



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat durch den Vorsitzenden Dr. Erwin Luggauer und die weiteren Mitglieder Mag. Dieter Ortner, Wolfgang Speyl und Gerhard Raub über die

-Berufung der Bw K1 Immobilien Handel KG vom 12.1.2007 gegen die Erledigung des Finanzamtes FA Dorf vom 19.12.06 betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens betreffend Feststellung der Einkünfte für 1998,

-Berufung der Bw KG vom 12.1.2007 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom 19.12.06 betreffend Feststellungen von Einkünften 1998, 2000, 2001 ,

- Berufung der Bw KG vom 12.1.2007 gegen die Erledigung des Finanzamtes FA Dorf vom 10.1.2007 betreffend Feststellung von Einkünften 1999

-Berufung der Bw KG vom 16.2.2007 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom 19.12.2006, betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens in Bezug auf Feststellung von Einkünften für 1998 an die Kommanditisten Mag. Roland KDlk, Mag. Norbert KDFrer, Dr. Herbert KDch, Josef KDuch, Werner KDDuck sowie DI Ernst KDDiei und an die Bw KG,

-Berufung der Bw KG vom 16.2.2007 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom 19.12.06 an die Kommanditisten Mag. KDlk , Mag. KDFrer , Dr. KDch , Josef KDuch , Werner KDDuck sowie DI KDDiei und an die Bw KEG betreffend das Unterbleiben der Feststellungen von Einkünften in Bezug auf diese Kommanditisten für den Zeitraum 1998-2001,

-Berufung der Bw KG vom 16.2.2007 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom 19.12.2006 an die Bw KG und an die Kommanditisten Dr. Christian KDiel, Andreas KDru, Dr.

Johann KDsch, Mag. Kurt KDeih, Dr. Georg KDKD, DKfm Christopher KDeut, Mag. Johann KDa
über das Unterbleiben der Feststellung der Einkünfte betreffend die erwähnten
Kommanditisten für 2001

-Berufung der Bw KG vom 21.12.07 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom
3.12.07 (intendiert als vorläufige Bescheide) betreffend vorläufige Feststellungen von
Einkünften für 2002-2005,

-Berufung der Bw KG vom 12.2.08 gegen die Erledigungen des Finanzamtes FA Dorf vom
29.1.08 an die Kommanditisten und die Bw KG betreffend Unterbleiben der Feststellung der
Einkünfte betreffend die Kommanditisten für 2002-2005

beschlossen:

Die Berufungen werden als unzulässig zurückgewiesen.

Entscheidungsgründe

Die Bw K1 Immobilien Handel KEG ist seit 2007 eine KG.

Die behördliche Erledigung vom 19.12. 2006 an die Bw KEG betreffend Wiederaufnahme für
das Jahr 1998 enthält insbesondere folgenden Spruch: „Das Verfahren hinsichtlich der
Feststellung von Einkünften gem § 188 BAO für 1998 wird gem § 303 Abs 4 BAO
wiederaufgenommen“. Diese Erledigung enthält keine Erläuterung gemäß § 101 Abs 3 BAO
und ist daher als unwirksame behördliche Erledigung anzusehen.

Die behördlichen Erledigungen vom 19.12.2006 betreffend Wiederaufnahme des Verfahrens
betreffend Feststellung von Einkünften für das Jahr 1998 an die KEG und an die
Kommanditisten Mag. Roland KDlk , Mag. Norbert KDFrer , Dr. Herbert KDch , Josef KDuch ,
Werner K Duck , sowie DI Ernst KDDiei enthalten keine Erläuterung gemäß § 101 Abs 3 BAO .
Sie wurden an die KEG selbst, jeden einzelnen von den genannten Kommanditisten, nicht
aber an die Komplementäre adressiert. Diese Erledigungen vom 19.12.2006 betreffend
Wiederaufnahme für 1998 sind jedenfalls gegenüber den Komplementären nicht wirksam
geworden. Sie sind daher insgesamt als unwirksame behördliche Erledigungen anzusehen.

Mit den behördlichen Erledigungen vom 19.12.2006 betreffend 1998, 2000 und 2001 an die
KEG, vom 10.1.2007 betreffend 1999 an die KG und vom 3.12.2007 betreffend 2002-2005 an
die KG wurden gemäß § 188 BAO Einkünfte (ab 2002 vorläufig) festgestellt und den
Komplementären der Personengesellschaft, nicht aber deren Kommanditisten, zugewiesen.

Diese behördlichen Erledigungen enthalten keine Feststellung in Bezug auf die Kommanditisten.

Mit weiteren Erledigungen vom 19.12.2006 mit Wirksamkeit für 1998-2001 an die KEG und an die Kommanditisten Roland KDlk , Norbert KDFrer , Herbert KDch , Josef KDuch , Werner KDUck , sowie Ernst KDDiei ,

mit weiteren Erledigungen vom 19.12.2006 mit Wirksamkeit für 2001 an die KEG und an die Kommanditisten Christian KDiel , Andreas KDru , Johann KDSch , Georg KDKD , Kurt KDeih , Christopher KDeut , und Johann KDa

und mit weiteren Erledigungen vom 29.1.2008 mit Wirksamkeit für die Jahre 2002-2005 an die KG und an die Kommanditisten Roland KDlk , Norbert KDFrer , Herbert KDch , Josef KDuch , Werner KDUck , Ernst KDDiei , Christian KDiel , Andreas KDru , Johann KDSch , Georg KDKD , Kurt KDeih , Christopher KDeut , und Johann KDa

wurde festgestellt, dass eine Feststellung von Einkünften betreffend die erwähnten Kommanditisten in Bezug auf die oben erwähnten Jahre zu unterbleiben habe.

Die behördlichen Erledigungen vom 19.12.2006 betreffend Nichtfeststellungen 1998-2001, vom 19.12.2006 betreffend Nichtfeststellungen 2001 und vom 29.1.2008 betreffend Nichtfeststellungen 2002-2005 enthalten keine Erläuterungen gem. § 101 Abs 3 BAO. Sie wurden an die KEG und die oben erwähnten Kommanditisten, nicht aber an die Komplementäre adressiert.

Über die Berufungen wurde erwogen:

Es sind somit Erledigungen im Sinne des § 188 BAO ergangen, in denen die von der Personengesellschaft in den Jahren 1998-2001 und 2002-2005 erzielten Einkünfte je zur Hälfte den Komplementären zugewiesen wurden. Zusätzlich wurden Erledigungen betreffend die Kommanditisten erlassen, in denen insbesondere festgehalten wurde, dass eine Feststellung der Einkünfte für dieselben Zeiträume zu unterbleiben habe. Damit wurde gegen das bei Grundlagenbescheiden im Sinne des § 188 BAO geltende Gebot der Einheitlichkeit verstoßen (VwGH vom 5.9.2012, 2011/15/0024).

Die bekämpften behördlichen Erledigungen haben schon deshalb keine Rechtswirksamkeit erlangt. Die dagegen gerichteten Berufungen sind daher zurückzuweisen.

Aus verfahrensökonomischen Gründen wird bemerkt: Zur Frage, wie eine inhaltliche Auseinandersetzung mit der Sache aussehen könnte, sind bisher in möglicherweise

vergleichbaren Angelegenheiten mehrere Berufungsentscheidungen (GZ1 betreffend FZahl K2 KG; GZ2 betreffend FZahl1 K2 KG; GZ3 betreffend FZahl2 K2 KG) ergangen.

Klagenfurt am Wörthersee, am 14. Dezember 2012