



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Beschwerde des Bf., vertreten durch Dr. NN., vom 5. April 2011 gegen die Berufungsvorentscheidung des Zollamtes St. Pölten Krems Wiener Neustadt vom 14. März 2011, Zl. zzz, betreffend Aussetzung der Vollziehung nach Art. 244 ZK entschieden:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Entscheidungsgründe

Mit Bescheid vom 24. Juni 2009, GZ.: zz1, des Zollamtes St. Pölten Krems Wiener Neustadt kam es gegenüber dem nunmehrigen Beschwerdeführer (Bf.), Herrn Bf., zu einer Nachforderung einer Zollschuld im Grunde des Art. 220 ZK.

Gleichzeitig setzte das Zollamt mit diesem Bescheid im Grunde des [§ 108 Abs. 1 ZollR-DG](#) eine Abgabenerhöhung im Betrag von € 1.550.248,10 fest.

Gegen diesen Bescheid erhob der Bf. mit Eingabe vom 27. Juli 2009 den Rechtsbehelf der Berufung.

Über diese Berufung entschied das Zollamt St. Pölten Krems Wiener Neustadt mit Berufungsvorentscheidung vom 25. Juni 2010, Zl. zz2. Das Zollamt änderte mit diesem Bescheid die Abgabenfestsetzung dahingehend, dass nunmehr Abgaben in der Höhe von insgesamt € 28.650.740,93 (€ 9.324.956,85 an Zoll, € 17.787.611,69 an Einfuhrumsatzsteuer

und € 1.538.172,39 an Abgabenerhöhung) zu entrichten seien und wies im Übrigen die Berufung als unbegründet ab.

Gegen diesen Bescheid erhob der Bf. mit Eingabe vom 27. Juli 2010 den Rechtsbehelf der Beschwerde.

Über diese Beschwerde entschied der Unabhängige Finanzsenat mit Berufungsentscheidungen vom 12. Dezember 2012, GZ. ZRV/0038-Z1W/12 (betreffend die Abgabenerhöhung) und vom 10. Jänner 2013, GZ. ZRV/0465-Z1W/10 (betreffend die Eingangsabgaben).

Gleichzeitig mit der o.a. Berufung vom 27. Juli 2009 stellte der Bf. den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung gemäß Art. 244 ZK.

Mit Vorhalt vom 11. Oktober 2010 forderte das Zollamt den Bf. zur Sicherheitsleistung gemäß Art. 244 Abs. 3 ZK auf.

Der Bf. teilte daraufhin dem Zollamt mit Schreiben vom 28. Oktober 2010 mit, auf Grund seiner Einkommens- und Vermögensverhältnisse objektiv nicht in der Lage zu sein, eine entsprechende Sicherheitsleistung anbieten zu können.

Das Zollamt St. Pölten Krems Wiener Neustadt wies mit Bescheid vom 13. Dezember 2010, Zl. zz3, den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung gemäß Art. 244 ZK iVm Art. 245 ZK und [§ 212a BAO](#) ab. Dies vor allem mit der Begründung, dass das Zollamt keine begründeten Zweifel an der Rechtmäßigkeit der angefochtenen Entscheidung habe und dass der Bf. nicht dargelegt habe, wodurch ein unersetzbarer Schaden entstehen könnte. Außerdem sei der Bf. der Aufforderung des Zollamtes zur Sicherheitsleistung nicht nachgekommen.

U.a. gegen diesen Bescheid richtet sich die Berufung vom 17. Jänner 2011. Der Bf. bestreitet darin die Rechtmäßigkeit der Abgabenvorschreibung. Hinsichtlich des in Art. 244 ZK normierten Tatbestandsmerkmal des „unersetzbaren Schadens“ verweist er bloß auf die Höhe der Abgabenschuld. Mehr sei dazu nicht zu sagen.

Das Zollamt wies diese Berufung mit Berufungsvorentscheidung vom 14. März 2011 als unbegründet ab.

Gegen diesen Bescheid richtet sich die vorliegende Beschwerde vom 5. April 2011.

Über die Beschwerde wurde erwogen:

Gemäß Art. 243 Abs. 1 der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates vom 12. Oktober 1992 zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften, ABIEG Nr. L 302 vom 19. Oktober 1992, (Zollkodex - ZK) kann jede Person einen Rechtsbehelf gegen Entscheidungen der

Zollbehörden auf dem Gebiete des Zollrechts einlegen, die sie unmittelbar und persönlich betreffen.

Art. 244 ZK in der Fassung der Berichtigung der deutschsprachigen Ausgabe ABIEG Nr. L 79 vom 1. April 1993, lautet:

"Durch Einlegung des Rechtsbehelfs wird die Vollziehung der angefochtenen Entscheidung nicht ausgesetzt.

Die Zollbehörden setzen jedoch die Vollziehung der Entscheidung ganz oder teilweise aus, wenn sie begründete Zweifel an der Rechtmäßigkeit der angefochtenen Entscheidung haben oder wenn dem Beteiligten ein unersetzbarer Schaden entstehen könnte.

Bewirkt die angefochtene Entscheidung die Erhebung von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben, so wird die Aussetzung der Vollziehung von einer Sicherheitsleistung abhängig gemacht. Diese Sicherheitsleistung braucht jedoch nicht gefordert werden, wenn eine derartige Forderung aufgrund der Lage des Schuldners zu ernsten Schwierigkeiten wirtschaftlicher oder sozialer Art führen könnte."

Nach Art. 245 ZK werden die Einzelheiten des Rechtsbehelfsverfahrens von den Mitgliedstaaten erlassen. Es sind somit die nationalen Vorschriften im Verfahren über die Aussetzung nach Art. 244 ZK anzuwenden, soweit dem nicht gemeinschaftsrechtliche Bestimmungen entgegenstehen. Eine spezielle nationale Regelung über das Verfahren bei der Aussetzung der Vollziehung nach Art. 244 ZK wurde im [ZollR-DG](#) nicht ausdrücklich normiert. Es gelten daher nach [§ 2 Abs. 1 ZollR-DG](#) die allgemeinen abgabenrechtlichen Vorschriften der [BAO](#). Die Aussetzung der Vollziehung nach Art. 244 ZK entspricht im Wesentlichen der nationalen Aussetzung der Einhebung nach [§ 212a BAO](#), sodass in Vollziehung des Art. 244 ZK die für diese nationale Bestimmung geltenden Verfahrensbestimmungen auch bei der Aussetzung der Vollziehung anzuwenden sind (VwGH 7.8.2003, [2000/16/0573](#)).

Bei der Aussetzung der Vollziehung nach Art. 244 ZK handelt es sich, wie bei der Aussetzung der Einhebung nach [§ 212a BAO](#) um eine begünstigende Bestimmung. Der Abgabepflichtige hat daher aus eigener Überzeugung darzulegen und glaubhaft zu machen, dass die Voraussetzungen dafür vorliegen (VwGH 27.9.1999, [98/17/0227](#)).

Wie bereits erwähnt, hat der Unabhängige Finanzsenat über die Beschwerde in der Hauptsache mit Berufungsentscheidungen vom 12. Dezember 2012 bzw. vom 10. Jänner 2013 entschieden. Zum Zeitpunkt der Entscheidung über die vorliegende Beschwerde im Aussetzungsverfahren war daher hinsichtlich der verfahrensgegenständlichen Abgabenschuld (Zollschuld und Abgabenerhöhung) kein Rechtsbehelf mehr anhängig.

In seinem Erkenntnis vom 17. April 2000, Zl. 99/17/0437, hat der Verwaltungsgerichtshof zur Frage der Zulässigkeit bzw. Notwendigkeit einer Entscheidung über einen Aussetzungsantrag nach Ergehen der Berufungsentscheidung in der Hauptsache nach der bis zur Novelle zur [BAO BGBl. I Nr. 142/2000](#) geltenden Rechtslage unter Hinweis auf das Erkenntnis VwGH 10.12.1991, [91/14/0164](#), ausgeführt, dass der Antragsteller durch eine rechtswidrige Abweisung des Aussetzungsantrages nicht nur um den Zahlungsaufschub und dessen Wirkungen, sondern auch um die Erstreckung der Entrichtungsfrist gemäß § 212a Abs. 7 und die damit verbundenen Auswirkungen auf den Säumniszuschlag gemäß (dem mittlerweile aufgehobenen) [§ 218 Abs. 4 BAO](#) gebracht würde. Das Höchstgericht ist daher davon ausgegangen, dass auch nach Ergehen der Berufung über den Abgabenbescheid eine Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung gemäß [§ 212a BAO](#) unter Prüfung der Frage der Aussichtslosigkeit der Berufung zu ergehen hätte.

Am 24. Jänner 2013 hat der in der Begründung des zitierten Erkenntnisses genannte [§ 218 Abs. 4 BAO](#) nicht mehr dem Rechtsbestand angehört.

[§ 217 BAO](#) in der nunmehr geltenden Fassung war gemäß [§ 323 Abs. 8 BAO](#) in der Fassung [BGBl. I Nr. 142/2000](#) auf Abgaben, für die der Abgabenanspruch nach dem 31. Dezember 2001 entstand, anzuwenden. Auf Abgaben, für die der Abgabenanspruch vor dem 1. Jänner 2002 entstand, waren die §§ 212 Abs. 3 sowie 218 Abs. 2 und 6 [BAO](#) (jeweils in der Fassung vor dem Bundesgesetz [BGBl. I Nr. 142/2000](#)) weiterhin mit der Maßgabe anzuwenden, dass die dort genannten Zwei-Wochen-Fristen jeweils einen Monat betragen.

Aus der Übergangsregel des [§ 323 Abs. 8 BAO](#) in der Fassung [BGBl. I Nr. 142/2000](#) ergibt sich somit, dass im Beschwerdefall [§ 217 Abs. 4 lit. b BAO](#), dem zufolge nunmehr ein Säumniszuschlag für Abgabenschuldigkeiten insoweit nicht zu entrichten ist, als die Einbringung der Abgabe gemäß § 230 Abs. 2, 3, 5 oder 6 gehemmt ist, und der nach [§ 212a Abs. 4 BAO](#) auch für das Berufungsverfahren betreffend die Abweisung des Aussetzungsantrags anzuwenden ist, anzuwenden war.

Daraus folgt, dass im vorliegenden Verfahren die in dem oben genannten Erkenntnis ins Treffen geführten Argumente nicht mehr zum Tragen kommen, wonach auch nach Ergehen der Berufungsentscheidung in der Abgabensache eine Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung gemäß Art. 244 ZK iVm [§ 212a BAO](#) unter Prüfung der Frage der Aussichtslosigkeit der Berufung zu ergehen hätte (siehe auch VwGH 4.7.2008, [2005/17/0246](#)).

Die vom Bf. begehrte Bewilligung der Aussetzung kam daher alleine deshalb nicht in Betracht, weil es mittlerweile an einem noch unerledigten Rechtsbehelf in der Hauptsache mangelt.

Zu dem vom Bf. ins Spiel gebrachten Erkenntnis VfGH 11.12.1986, [G 119/86](#), wird ausgeführt:

Im Hinblick auf die Rechtswirkungen die sich sowohl aus dem Antrag auf Aussetzung der Einhebung gemäß Art. 244 ZK iVm [§ 212a BAO](#) als auch aus den im Aussetzungsverfahren erhobenen Rechtsmitteln ergeben, ist der Bf. insofern in seinen Rechten nicht verletzt worden, als die Intentionen des Verfassungsgerichtshofes und des Gesetzgebers auf einen faktischen und effizienten Rechtsschutz während des Rechtsbehelfsverfahrens in der Abgabensache gewahrt wurden.

Der Unabhängige Finanzsenat teilt daher in jenen Fällen, in denen ein zeitgerechter Aussetzungsantrag vorliegt, die vom Verwaltungsgerichtshof in der Vergangenheit mehrfach ausgesprochene Ansicht, dass ab dem Zeitpunkt der Berufungserledigung eine Aussetzung der Einhebung nicht mehr zu bewilligen ist. Eine solche ist in diesen Fällen auch nach dem Normzweck (Effizienz des Rechtsschutzes) nicht erforderlich, da die Abweisung des Aussetzungsantrages hinsichtlich der säumnis- und vollstreckungshemmenden Wirkung zu keinem anderen Ergebnis führt wie die nachträgliche Bewilligung der Aussetzung der Einhebung samt dem gleichzeitig zu verfügenden Ablauf derselben.

Es war daher wie im Spruch zu entscheiden.

Wien, am 24. Jänner 2013