

## BESCHLUSS

Das Bundesfinanzgericht hat durch die Richterin Name in der Beschwerdesache Bf, Anschrift, Steuernummer, gegen den Bescheid des Finanzamtes A vom 24.11.2014 betreffend Einkommensteuer (Arbeitnehmerveranlagung) 2010 beschlossen:

Die Beschwerde wird mangels Vorlageantrag iSd. § 264 Abs. 1 BAO idF BGBl. I Nr. 105/2014 zurückgewiesen.

Eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof ist nach Art. 133 Abs. 4 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) unzulässig.

## Entscheidungsgründe

Am 3.6.2015 ist beim Finanzamt (kurz: FA) ein am 2.6.2015 zur Post gegebenes Schreiben mit folgendem Inhalt eingelangt:

*"Bezugnehmend auf Ihr Schreiben vom 17.03.2015 erhebe ich Einspruch, da ich in dieser Zeit geringfügig beschäftigt war. X kann in seinem Taschenkalender sonstige Aufzeichnungen tätigen, die ich jetzt bezahlen soll? Zudem sind das nicht meine Aufzeichnungen, also kann man mir nicht etwas ohne Beweise in die Schuhe schieben. Mein Name ist Vorname und nicht " Rufname "! Oder kann ich in meinem Taschenkalender notieren, dass " xxx " mir 1.000 € schuldet und Sie Frau xxxx zahlen mir diese aufgrund meiner Aufzeichnungen zurück? Nebenbei erwähnt kann man in den Monaten Jänner bis März aufgrund der Wetterbedingungen nicht Vollzeit arbeiten!*

*Bezüglich des Insolvenzfonds habe ich im Jahre (2012) und (2013) kein Geld erhalten. In den Jahren davor sind es nicht Monatsentgelte, die ich in Anspruch gestellt habe, es waren teilweise 1,5 bis 2 Monatsentgelte samt Weihnachtsremuneration und nicht bezahlten Überstunden, die wir getätigt haben und die wir im Winter als Zeitausgleich zur Überbrückung der Wintermonate in Anspruch nehmen sollten. Daher kann ich die von Ihnen gestellte Forderung so nicht hinnehmen und auch nicht begleichen."*

Diese Eingabe wurde vom Finanzamt als Antrag auf Entscheidung über die **elektronisch (über Finanz-Online) eingebrachte Beschwerde vom 22.12.2014** gegen den **Einkommensteuerbescheid vom 24.11.2014** durch das Bundesfinanzgericht (Vorlageantrag iSd. § 264 Abs. 1 BAO idGF) gewertet. Das Finanzamt hat die Beschwerde

vom 22.12.2014 und die verfahrensrelevanten Akten mit Vorlagebericht vom 26.6.2015 dem Bundesfinanzgericht zur Entscheidung vorgelegt. Der Bf wurde nach der Aktenlage mit Schreiben 26.6.2015 vom Finanzamt unter Anschluss einer Ausfertigung des Vorlageberichtes über die Vorlage der Beschwerde an das Bundesfinanzgericht informiert.

Gem. **§ 264 Abs. 1 BAO idF BGBl. I Nr. 105/2014** kann gegen eine Beschwerdeentscheidung **innerhalb eines Monats ab Bekanntgabe** (§ 97) der Antrag auf Entscheidung über die Bescheidbeschwerde durch das Verwaltungsgericht gestellt werden (Vorlageantrag). Der Vorlageantrag hat die **Bezeichnung der Beschwerdeentscheidung** zu enthalten.

Für die Beurteilung des Charakters einer Eingabe ist ihr wesentlicher Inhalt, der sich aus dem gestellten Antrag erkennen lässt (lassen muss) und die Art des in diesem gestellten Begehrens maßgebend (vgl. Fischerlehner, Abgabenverfahren (2013) § 264 unter Verweis auf VwGH 30.6.2011, 2009/07/0151).

Dem Schreiben des Bf vom 3.6.2015 (= Eingangsdatum beim FA) ist nicht zu entnehmen, dass sich der in diesem Schreiben unter Bezugnahme auf ein Schreiben des FA vom 17.3.2015 erhobene *"Einspruch"* gegen die Beschwerdeentscheidung des Finanzamtes vom 11.3.2015, mit der das FA über die Beschwerde des Bf gegen den Einkommensteuerbescheid (Arbeitnehmerveranlagung) 2010 vom 24.11.2014 entschieden hat, richtet. Der Bf nimmt Bezug auf ein Schreiben des Finanzamtes vom 17.3.2015 und nicht auf einen konkreten Bescheid (eine Beschwerdeentscheidung). Der Bf bestreitet in der Eingabe u.a., im Jahre **2012** und **2013** Geld vom Insolvenzfonds erhalten zu haben. Ein Vorlageantrag darf nur darauf gerichtet sein, dass die ursprüngliche Beschwerde dem Bundesverwaltungsgericht vorgelegt wird. Die Beschwerdeentscheidung, hinsichtlich derer das Finanzamt davon ausgeht, dass der Bf gegen sie mit dem Schreiben vom 3.6.2015 einen Vorlageantrag eingebracht habe, betrifft die Beschwerde gegen den **Einkommensteuerbescheid 2010 vom 24.11.2014**. Einen auf Vorlage der Beschwerde gegen den Einkommensteuerbescheid 2010 vom 24.11.2014 an das Bundesfinanzgericht gerichteten Antrag enthält die Eingabe vom 3.6.2015 nicht.

Die Beschwerdeentscheidung und die gesonderte Begründung betreffend die Beschwerde gegen den Einkommensteuerbescheid 2010 vom 24.11.2014 weisen jeweils das Ausfertigungsdatum 11.3.2015 aus. Der Bf hat an keiner Stelle des Schreibens auf eine konkrete, rechtsmittelfähige Erledigung (einen Bescheid) Bezug genommen.

Maßgebend für die Wirksamkeit einer Prozessklärung ist das Erklärte, nicht das Gewollte. Die Behörde hat den Sinn einer Parteienbekundung nicht in der Richtung zu bestimmen, die für den Standpunkt der Partei nach der Beurteilung der Behörde am günstigsten wäre. Der Bf hat entgegen der Ansicht des FA selbst bei inhaltlicher Betrachtung keinen Antrag auf Vorlage der Beschwerde vom 22.12.2014 gegen den Einkommensteuer(bescheid) 2010 vom 24.11.2015 an das Bundesfinanzgericht gestellt. Der Vorlageantrag hat sich aber darauf richten (vgl. Fischerlehner, Abgabenverfahren

(2013), § 264 Anm. 1). Er hat überhaupt auf keine Erledigung (keinen Bescheid) Bezug genommen.

Unter den gegebenen Umständen war auch vom Bundesfinanzgericht kein Mängelbehebungsauftrag (§ 85 Abs. 2 BAO) wegen fehlender Bezeichnung der Beschwerde vorentscheidung (§ 264 Abs. 1 Satz 2 BAO idgF) zu erlassen.

Dass das Finanzamt das Schreiben der Bf vom 23.6.2014 dennoch als (zudem mangelfreien) Vorlageantrag iSd. § 264 Abs. 1 BAO gewertet und die Bescheidbeschwerde dem Bundesfinanzgericht vorgelegt hat, führt nicht dazu, dass das Bundesfinanzgericht an diese Beurteilung gebunden ist.

Würde man eine Bindung des Bundesfinanzgerichtes (BFG) an diese Beurteilung annehmen, würde dies bedeuten, dass eine Partei des Verfahrens (das FA) über die Entscheidungspflicht des Bundesfinanzgerichtes (in der Sache) bestimmen könnte.

Entscheidungszuständigkeit des BFG bzw. seine Pflicht zur Entscheidung über die Bescheidbeschwerde (also in der Sache) löst dann, wenn das Finanzamt - wie im gegenständlichen Fall - über die Bescheidbeschwerde zwingend durch Erlassung einer Beschwerde vorentscheidung zu entscheiden hatte (§ 262 Abs. 1 BAO) - wie bereits dem Wortlaut des § 265 Abs. 1 zweiter Teil des ersten Halbsatzes BAO ("*..oder über die infolge eines Vorlageantrages vom Verwaltungsgericht zu entscheiden ist..*") zu entnehmen ist - **nur ein (fristgerecht eingebrachter und zulässiger) Vorlageantrag iSd. § 264 Abs. 1 BAO idgF** aus.

Hat das FA gem. § 262 Abs. 1 BAO eine Beschwerde vorentscheidung zu erlassen (ein solcher Fall liegt hier vor), darf die Abgabenbehörde **ab Stellung des Vorlageantrages** (und nicht erst ab Beschwerdevorlage) mit Bescheidbeschwerde angefochtene Bescheide und allfällige Beschwerde vorentscheidungen bei sonstiger Nichtigkeit weder abändern noch aufheben. Diese gesetzliche Anordnung dient der klaren Abgrenzung der Zuständigkeit des FA von jener des Bundesfinanzgerichtes. Eine konkurrierende Zuständigkeit wird im ersten Satz des § 300 Abs. 1 ausdrücklich ausgeschlossen.

Der VwGH hat im Erkenntnis vom 29.1.2015, Ro 2015/15/0001, zur Entscheidungspflicht des Bundesfinanzgerichtes Folgendes ausgeführt (auszugsweise Wiedergabe der Begründung zum Erkenntnis):

*"Der Entscheidungspflicht des Bundesfinanzgerichtes unterliegt die von der Abgabenbehörde dem Bundesfinanzgericht vorgelegte Bescheidbeschwerde.*

***Zuständig zu einer Entscheidung (in der Sache) ist das Bundesfinanzgericht freilich im Regelfall nur dann, wenn zuvor bereits die Abgabenbehörde mit Beschwerde vorentscheidung entschieden hat und dagegen ein Vorlageantrag erhoben wurde. Der Vorlagebericht des Finanzamtes dient hingegen - wie aus den Gesetzesmaterialien hervorgeht - bloß dazu, den Verwaltungsgerichten den Überblick zu erleichtern. Der Vorlagebericht (für sich) ist nicht als Antrag der Abgabenbehörde als Partei im Beschwerdeverfahren (§ 265 Abs. 5 BAO) zu beurteilen, der gemäß § 291 Abs. 1 BAO der Entscheidungspflicht unterliegen würde. Auch ist es nicht der Vorlagebericht,***

*der den Lauf der Entscheidungsfrist auslöst; die Entscheidungsfrist beginnt vielmehr mit der Vorlage der Beschwerde."* (Anmerkung der RichterIn: Fettdruck im auszugsweise wiedergegebenen Text der Begründung des Erkenntnisses dient der Hervorhebung besonders verfahrensrelevanter Passagen)

Da die Eingabe des Bf vom 3.6.2015 nach Ansicht des Bundesfinanzgerichtes aber nicht als Vorlageantrag zu werten ist, kommt eine Entscheidung durch das Bundesfinanzgericht über die Bescheidbeschwerde vom 22.12.2014 (in der Sache) nicht in Betracht.

Der Vollständigkeit halber wird darauf hingewiesen, dass die Beschwerde vor Entscheidung vom 11.3.2015, mit der das FA über die Beschwerde gegen den Einkommensteuerbescheid 2010 vom 24.11.2014 entschieden hat, dem Bf nachweislich (Zustellnachweis vom FA vorgelegt) am 18.3.2015 zugestellt wurde. Die gesonderte Begründung vom 11.3.2015 dazu wurde laut dem von der Abgabenbehörde (Finanzamt) vorgelegten Zustellnachweis (nach Zustellversuch und Hinterlegung einer Verständigung über die Hinterlegung) am 20.3.2015 beim Postamt PLZ hinterlegt und lag für den Bf ab 21.3.2015 bei diesem Postamt zur Abholung bereit. Hinterlegte Dokumente gelten (unabhängig vom Tag der Abholung der Sendung) mit dem ersten Tag der Abholfrist (= 21.3.2015) als zugestellt (§ 17 Abs. 3 ZuStG).

Die Monatsfrist für die Stellung eines Vorlageantrages (§ 264 Abs. 1 BAO idGF) hat mit der Zustellung der gesonderten Begründung zur Beschwerde vor Entscheidung am 21.3.2015 zu laufen begonnen und hat daher bereits **am 21.4.2015** geendet. Die Eingabe des Bf wurde laut Poststempel auf dem von der Abgabenbehörde vorgelegten Briefumschlag am 2.6.2015 zur Post gegeben und ist beim Finanzamt am **3.6.2015** eingelangt.

Selbst wenn man das am 3.6.2015 beim Finanzamt eingelangte Schreiben als Antrag auf Entscheidung über die Beschwerde vom 22.12.2014 gegen den Einkommensteuerbescheid (Arbeitnehmerveranlagung) 2010 durch das Bundesfinanzgericht (Vorlageantrag) werten würde, was aber im gegenständlichen Fall aus vorstehend angeführten Gründen nicht in Betracht kommt, wäre (diesfalls) und das auch nur bei (über Mängelbehebungsauftrag) rechtzeitiger Behebung des der Eingabe diesfalls jedenfalls anhaftenden (inhaltlichen) Mangels der Bezeichnung der Beschwerde vor Entscheidung (§ 264 Abs. 1 Satz 2 BAO idF BGBl. I Nr. 105/2014) der Vorlageantrag auf Basis der derzeitigen Aktenlage als nicht fristgerecht (verspätet) eingebracht zurückzuweisen gewesen. Bei (bereits) nicht rechtzeitiger Behebung des inhaltlichen Mangels wäre der Vorlageantrag als zurückgenommen zu erklären gewesen (§ 85 Abs. 2 BAO).

### **Zulässigkeit einer Revision**

*Gegen einen Beschluss des Bundesfinanzgerichtes ist die Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil der Beschluss von der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes abweicht, eine solche Rechtsprechung fehlt oder die zu lösende Rechtsfrage in der*

*bisherigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes nicht einheitlich beantwortet wird.*

Eine Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung liegt nicht vor, zumal es der ständigen Rechtsprechung des VwGH entspricht, dass Eingaben nach ihrem wesentlichen Inhalt, der sich aus dem gestellten Antrag erkennen lassen muss und die Art des in diesem gestellten Begehrens zu beurteilen sind (vgl. dazu Fischerlehner, Abgabenverfahren (2013) § 264 unter Verweis auf VwGH 30.6.2011, 2009/07/0151).

Dass das Bundesfinanzgericht zu einer Entscheidung in der Sache im Regelfall (die fallbezogen nicht relevanten Ausnahmefälle sind in § 262 Abs. 2 bis 4 BAO geregelt) nur dann zuständig ist, wenn zuvor bereits die Abgabenbehörde mit Beschwerde vorentschieden hat und dagegen (Anmerkung der Richterin: rechtzeitig und zulässigerweise) ein Vorlageantrag eingebracht wurde, hat der VwGH jüngst im in den Entscheidungsgründen angeführten und auszugsweise zitierten Erkenntnis vom 29.1.2015, Ro 2015/15/0001, ausgesprochen.

Es war daher spruchgemäß zu entscheiden.

A, am 7. Juli 2015