

BESCHLUSS

Das Bundesfinanzgericht hat durch die Richterin R. in der Beschwerdesache Bf., Anschrift, vertreten durch LMG Steuerberatungs GmbH, Sochorgasse 3, 2512 Traiskirchen, vom 29.1.2016 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 2/20/21/22 vom 2.3.2016 betreffend Nachsicht gemäß § 236 BAO beschlossen:

Die Beschwerde wird gemäß § 260 Abs. 1 lit. a BAO als unzulässig zurückgewiesen.

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

Entscheidungsgründe

Mit Beschluss des Handelsgerichtes Wien vom 20.9.2012 wurde über das Vermögen des Beschwerdeführers (Bf.) das Konkursverfahren eröffnet und Rechtsanwalt Mag. Dr. Philipp Dobner als Masseverwalter bestellt.

Mit Ansuchen vom 10.12.2015 beantragte die LMG Steuerberatungs GmbH für den Bf., den auf seinem Abgabenkonto aushaftenden Rückstand in Höhe von € 65.639,47 nachsehen zu wollen.

Mit Bescheid vom 12.1.2016 wies das Finanzamt den Nachsichtsantrag wegen fehlender Aktivlegitimation zurück, da ein Konkursverfahren anhängig und ein Masseverwalter bestellt sei. Da der Bf. als Gemeinschuldner keine Bevollmächtigung seitens des Masseverwalters vorlege, sei er nicht befugt, Anträge zu stellen.

Dagegen erhob der Bf. am 29.1.2016 das Rechtsmittel der Beschwerde und wandte ein, dass die vorgeworfene mangelnde Aktivlegitimation nicht nachvollziehbar sei, da die LMG Steuerberatungs GmbH nun schon seit einiger Zeit vom zuständigen Masseverwalter

bevollmächtigt worden sei und in dessen Namen auch schon einige steuerliche Agenden für den Bf. erledigt habe.

Dazu lege er eine Vollmacht des Masseverwalters Mag. Dr. Philipp Dobner bei.

Mit Beschwerdeverentscheidung vom 26.2.2016 gab das Finanzamt der Beschwerde statt und hob den angefochtenen Zurückweisungsbescheid auf.

Daraufhin wies das Finanzamt das Nachsichtsansuchen mit Bescheid vom 2.3.2016, der an den Bf. zu Händen der Steuerberatungskanzlei adressiert wurde, als unbegründet ab.

Auch die dagegen am 4.4.2016 rechtzeitig eingebrachte Beschwerde wies das Finanzamt mit Beschwerdeverentscheidung vom 12.5.2016 als unbegründet ab.

Wiederum erfolgte die Adressierung an den Bf. zu Händen der Steuerberatungskanzlei.

Mit Schreiben vom 13.6.2016 beantragte der Bf. die Vorlage der Beschwerde zur Entscheidung durch das Bundesfinanzgericht.

Darüber wurde erwogen:

Gemäß § 260 Abs. 1 lit. a BAO ist die Bescheidbeschwerde mit Beschwerdeverentscheidung oder mit Beschluss zurückzuweisen, wenn sie nicht zulässig ist.

Festzustellen ist, dass der angefochtene Bescheid vom 2.3.2016 an den Bf. zu Händen der Steuerberatungskanzlei LMG Steuerberatungs GmbH und nicht an den Masseverwalter Rechtsanwalt Mag. Dr. Philipp Dobner (zu Händen der Steuerberatungskanzlei LMG Steuerberatungs GmbH) adressiert wurde, obwohl über das Vermögen des Bf. bereits am 20.9.2012 das Konkursverfahren eröffnet (und bis dato noch nicht beendet) wurde.

Der Masseverwalter ist für die Zeit seiner Bestellung betreffend die Konkursmasse - soweit die Befugnisse des Gemeinschuldners beschränkt sind - gesetzlicher Vertreter des Gemeinschuldners iSd § 80 BAO (VwGH 30.10.2001, 95/14/0099; VwGH 2.7.2002, 2002/14/0053). Auch in einem Abgabenverfahren tritt nach der Konkurseröffnung der Masseverwalter an die Stelle des Gemeinschuldners, soweit es sich um Aktiv- oder Passivbestandteile der Konkursmasse handelt. Die Abgaben sind daher während des Konkursverfahrens gegenüber dem Masseverwalter, der insofern den Gemeinschuldner repräsentiert, festzusetzen (VwGH 18.9.2003, 2003/15/0061; VwGH 8.2.2007, 2006/15/0371; VwGH 24.6.2009, 2009/15/0044).

Die angefochtene Erledigung konnte daher gegenüber dem Bf. als Gemeinschuldner nicht wirksam erlassen werden (sie wäre vielmehr an den Masseverwalter Rechtsanwalt Mag. Dr. Philipp Dobner und nicht an den Gemeinschuldner zu richten und der LMG Steuerberatungs GmbH als Bevollmächtigte des Masseverwalters zuzustellen gewesen).

Ob die angefochtene Erledigung dem Masseverwalter tatsächlich zugekommen ist, ist hierbei unerheblich, weil durch die bloße Zustellung der an den Gemeinschuldner gerichteten Erledigung an den Zustellungsbevollmächtigten des Masseverwalters sie dem Masseverwalter gegenüber auch nicht wirksam geworden wäre (VwGH 18.9.2003, 2003/15/0061; VwGH 24.3.2009, 2009/13/0013).

Die als Bescheid intendierte Erledigung der belangten Behörde vermochte sohin keine Rechtswirksamkeit zu entfalten und konnte den Beschwerdeführer in einem subjektiven Recht nicht verletzen (VwGH 26.8.2009, 2009/13/0076), weshalb die gegen einen rechtlich nicht existenten Bescheid eingebrachte Beschwerde mangels Berechtigung zu ihrer Erhebung gemäß § 260 Abs. 1 lit. a BAO zurückzuweisen war.

Es war daher spruchgemäß zu entscheiden.

Zulässigkeit einer Revision

Gegen den Beschluss ist gemäß Art. 133 Abs. 4 B-VG eine Revision nach Art. 133 Abs. 6 Z 2 B-VG nicht zulässig, da dieser nicht von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil er nicht 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. Die Entscheidung folgt vielmehr der dargestellten ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes.

Wien, am 1. September 2016