

BESCHLUSS

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter R in der Beschwerdesache

- T (Beschwerdeführerin, Bf.), Adresse, vertreten durch U-WPgmbH,
- Berufung (nunmehr: Bescheidbeschwerde) vom 1. September 2013 gegen den Einkommensteuerbescheid 2012 des Finanzamtes V vom 26. August 2013,
- Vorlageantrag (Antrag auf Entscheidung über die Berufung gegen den Einkommensteuerbescheid 2012 durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz) vom 31. Dezember 2013, gegen die Berufungsvorentscheidung des Finanzamtes V vom 26. November 2013,

beschlossen:

Der Vorlageantrag vom 31. Dezember 2013 (Antrag auf Entscheidung über die Berufung vom 1. September 2013 gegen den Einkommensteuerbescheid 2012 durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz, nunmehr: Antrag auf Entscheidung über die Bescheidbeschwerde durch das Verwaltungsgericht) wird gemäß § 264 Abs. 4 lit. e iVm § 260 Abs. 1 lit. b BAO idF BGBl. I 14/2013 als nicht fristgerecht eingebracht zurückgewiesen.

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

Entscheidungsgründe

An die Beschwerdeführerin (Bf.) wurde der angefochtene, mit 26. August 2013 datierte Einkommensteuerbescheid 2012 erlassen, mit welchem ausgesprochen wurde, dass die Arbeitnehmerveranlagung für das Jahr 2012 eine Gutschrift in Höhe von 379 Euro ergebe.

Mit Schreiben vom 1. September 2013 erhob die Bf., vertreten durch u-wp-GmbH, Berufung den gegen Einkommensteuerbescheid 2012 vom 26. August 2013.

Das Finanzamt erließ eine mit 26. November 2013 datierte, abweisende Berufungsvorentscheidung an die Bf., wobei die Zustellung an die Bf. selbst und nicht an ihre steuerliche Vertretung erfolgte.

Am 31. Dezember 2013 wurde durch die steuerliche Vertretung der Bf. ein Vorlageantrag betreffend Berufung gegen den Einkommensteuerbescheid 2012 gestellt.

Die belangte Behörde (Finanzamt V) legte die Beschwerde am 5. November 2014 dem Bundesfinanzgericht vor und beantragte im Vorlagebericht die Zurückweisung des Vorlageantrages und führte unter "*Sachverhalt und Anträge*" aus:

"Sachverhalt:

Die Berufungsvorentscheidung 2012 erging am 26.11.2013. Der dazugehörige Zustellversuch erfolgte am 28.11.2013.

Es kam zur Hinterlegung beim Zustellpostamt W. Als Beginn der Abholfrist wurde vom Zusteller auf dem Rsb-Rückschein der 29.11.2013 vermerkt.

Der Vorlageantrag wurde am 31.12.2013, ein Dienstag, eingebracht.

Beweismittel:

Berufungsvorentscheidung 2012

Rsb-Rückschein

Vorlageantrag 2012

Stellungnahme:

Da der Vorlageantrag nicht fristgerecht eingebracht wurde, wird eine Zurückweisung des Vorlageantrages beantragt."

Als eine der Beilagen zum Vorlagebericht übermittelte die belangte Behörde dem Bundesfinanzgericht eine Auflistung der Vollmachtseintragungen bei der Beschwerdeführerin über FinanzOnline. Demnach erfolgte die Eintragung der u-wp-GmbH als steuerliche Vertreterin am 29.8.2013 und als Zustellungsbevollmächtigte am 6.12.2013. Die Zustellungsbevollmächtigung der X-WPges war am 12.8.2013 gelöscht worden.

Das Bundesfinanzgericht hielt dies und das Nachfolgende der Bf. mit Schreiben vom 7. November 2014 vor:

Laut Aktenlage habe am 28. November 2013 keine Zustellungsbevollmächtigung bestanden.

Laut Aktenlage gelte die Berufungsvorentscheidung gemäß § 17 Abs. 3 Satz 3 ZustellG als am 29. November 2013 (Beginn der Abholfrist) als zugestellt. Ausgehend davon, und weil der 29. Dezember 2013 ein Sonntag war, habe die einmonatige Frist zur Stellung des Vorlageantrages gemäß § 108 Abs. 3 BAO laut Aktenlage am Montag, 30. Dezember 2013 geendet.

Der Vorlageantrag sei über FinanzOnline am 31. Dezember 2013 eingebracht worden.

§ 17 Abs. 3 ZustellG laute: "*Das hinterlegte Dokument ist mindestens zwei Wochen zur Abholung bereitzuhalten. Der Lauf dieser Frist beginnt mit dem Tag, an dem das Dokument erstmals zur Abholung bereitgehalten wird. Hinterlegte Dokumente gelten mit dem ersten Tag dieser Frist als zugestellt. Sie gelten nicht als zugestellt, wenn sich ergibt, daß der Empfänger oder dessen Vertreter im Sinne des § 13 Abs. 3 wegen Abwesenheit von der Abgabestelle nicht rechtzeitig vom Zustellvorgang Kenntnis erlangen konnte, doch*

wird die Zustellung an dem der Rückkehr an die Abgabestelle folgenden Tag innerhalb der Abholfrist wirksam, an dem das hinterlegte Dokument behoben werden könnte."

Ein allfälliges Vorbringen der Abwesenheit der Beschwerdeführerin von der Abgabestelle iSd letzten Satzes des § 17 Abs. 3 ZustellG würde zu ihrer Berücksichtigung geeigneter Beweise bedürfen (vgl. *Ritz*, BAO⁵, § 17 ZustG, Tz 22 f).

Das Bundesfinanzgericht räumte zur Wahrung des Parteiengehöres die Möglichkeit ein, bis 10. Dezember 2014 eine Stellungnahme beim Bundesfinanzgericht einzubringen (schriftlich oder per Telefax).

Das Schreiben des Bundesfinanzgerichtes vom 7. November 2014 wurde der Bf. zu Händen ihrer steuerlichen Vertretung laut Rückschein am 11. November 2014 zugestellt.

Eine Stellungnahme zum Schreiben vom 7. November 2014 langte nicht ein.

Zur Zustellung der mit 26. November 2013 datierten Berufungsvorentscheidung:

Am Tag der Bescheiderstellung (26. November 2013) sowie am Tag des Zustellversuches (28. November 2013) sowie am Tag des Beginnes der Abholfrist (29. November 2013) war dieselbe Situation hinsichtlich Zustellbevollmächtigung gegeben:

- Die Beendigung der Zustellungsbevollmächtigung für die X-WPges. war am 12. August 2013 über FinanzOnline bekanntgegeben worden.
- Am 29. August 2013 gab die steuerliche Vertretung der Bf. zwar die Bevollmächtigung als steuerlicher Vertreter über FinanzOnline bekannt, jedoch nicht die Zustellungsbevollmächtigung. Dem Unterbleiben der gesonderten Eintragung einer Zustellungsbevollmächtigung über FinanzOnline ist der Erklärungswert beizumessen, dass am 29. August 2013 eine Bevollmächtigung ohne Zustellungsbevollmächtigung bekanntgegeben wurde (vgl. UFS 29.3.2010, RV/0106-I/07; VwGH 24.10.2013, 2010/15/0090)
- Somit bestand weder am Tag der Bescheiderstellung noch am Tag des ersten Zustellungsversuches noch am Tag des Beginnes der Abholfrist eine Zustellungsbevollmächtigung.
- Die Zustellung der Berufungsvorentscheidung im November 2013 erfolgte somit richtigerweise an die Bf. persönlich und nicht zu Händen ihrer steuerliche Vertretung.
- Die Berufungsvorentscheidung gilt somit gemäß § 17 Abs. 3 Satz 3 ZustellG als am 29. November 2013 zugestellt. Es hat sich nicht im Sinne des § 17 Abs. 3 Satz 4 ZustellG ergeben, dass die Bf. wegen Abwesenheit von der Abgabestelle nicht rechtzeitig vom Zustellvorgang Kenntnis erlangen konnte.

Zur Frist zur Stellung des Vorlageantrages:

Die Frist wurde durch § 276 Abs. 2 Satz 1 BAO aF (alte Fassung vor Wirksamwerden von BGBl I 14/2013 mit 1.1.2014) wie folgt bestimmt: *"Gegen einen solchen Bescheid [=Berufungsvorentscheidung gemäß § 276 Abs. 1 BAO], der wie eine Entscheidung über die Berufung wirkt, kann innerhalb eines Monats der Antrag auf Entscheidung über die Berufung durch die Abgabenbehörde zweiter Instanz gestellt werden (Vorlageantrag).*

Gemäß § 264 Abs. 1 BAO nF (seit 1.1.2014 anzuwendende neue Fassung durch BGBl I 14/2013) beträgt die Frist zur Stellung eines Vorlageantrages ebenfalls einen Monat.

§ 108 Abs. 2 BAO bestimmt: *„(2) Nach Wochen, Monaten oder Jahren bestimmte Fristen enden mit dem Ablauf desjenigen Tages der letzten Woche oder des letzten Monates, der durch seine Benennung oder Zahl dem für den Beginn der Frist maßgebenden Tag entspricht. Fehlt dieser Tag in dem letzten Monat, so endet die Frist mit Ablauf des letzten Tages dieses Monates.“*

Gemäß § 108 Abs. 2 BAO endete die am 29. November 2013 begonnene Frist zur Stellung eines Vorlageantrages zunächst mit Ablauf des 29. Dezember 2013. Da der 29. Dezember 2013 ein Sonntag war, endete die Frist schließlich mit Ablauf des 30. Dezember 2013.

Auch das unter E 4 zu § 108 BAO bei *Ellinger et al.* angesprochene, direkt anwendbare Europäische Übereinkommen über die Berechnung von Fristen (BGBl 254/1983) in der Interpretation durch VwGH 4.7.1989, 88/08/0089, führt zu demselben Ergebnis: Gemäß Art. 2 und 3 dieses Übereinkommens begann die einmonatige Frist um Mitternacht (=24:00 Uhr) des 29. November 2013 und endete zunächst um Mitternacht (=24:00 Uhr) des 29. Dezember 2013. Gemäß Art. 5 dieses Abkommens schloss die Frist schließlich den Montag, 30. Dezember 2013 ein, weil der 29. Dezember 2013 ein Sonntag war, und endete somit schlussendlich um Mitternacht (=24:00 Uhr) des 30. Dezember 2013.

Der gegenständliche Vorlageantrag wurde somit am 31. Dezember 2013 nicht fristgerecht eingebracht.

Reaktion auf einen nicht fristgerechten Vorlageantrag:

Das für diese Reaktion anzuwendende Verfahrensrecht ist das aktuelle, im Jahr 2014 geltende, und nicht das am 31. Dezember 2013, zum Zeitpunkt der nicht fristgerechten Einbringung des Vorlageantrages geltende Verfahrensrecht (vgl. VwGH 19.2.1993, 92/09/0106 (RS))

§ 264 Abs. 4 BAO: *"Für Vorlageanträge sind sinngemäß anzuwenden:*

...

e) § 260 Abs. 1 (Unzulässigkeit, nicht fristgerechte Einbringung)."

§ 260 Abs. 1 BAO: *"Die Bescheidbeschwerde ist mit Beschwerdeverentscheidung (§ 262) oder mit Beschluss (§ 278) zurückzuweisen, wenn sie*

a) nicht zulässig ist oder

b) nicht fristgerecht eingebracht wurde."

Gemäß § 264 Abs. 4 iVm § 260 Abs. 1 BAO ist der Vorlageantrag somit *"mit Beschwerdeverentscheidung (§ 262) oder mit Beschluss (§ 278) zurückzuweisen"*.

§ 269 Abs. 1 BAO: *"Im Beschwerdeverfahren haben die Verwaltungsgerichte die Obliegenheiten und Befugnisse, die den Abgabenbehörden auferlegt und eingeräumt sind. Dies gilt nicht für:*

...

b) §§ 262 und 263 (Erlassung einer Beschwerdeentscheidung)

..."

Somit ist eindeutig klar (im Hinblick auf die nachfolgenden Erwägungen über die Revisionszulassung), dass das Bundesfinanzgericht als Verwaltungsgericht die Zurückweisung mittels Beschlusses vorzunehmen hat.

Zur (Nicht)Zulässigkeit einer Revision:

Gemäß § 280 Abs. 1 lit. d BAO hat die Ausfertigung des Beschlusses eines Verwaltungsgerichtes den Spruch, einschließlich der Entscheidung, ob eine Revision beim Verwaltungsgerichtshof nach Art. 133 Abs. 4 B-VG zulässig ist, zu enthalten.

§ 25a Abs. 1 VwGG bestimmt: *„Das Verwaltungsgericht hat im Spruch seines Erkenntnisses oder Beschlusses auszusprechen, ob die Revision gemäß Art. 133 Abs. 4 B-VG zulässig ist. Der Ausspruch ist kurz zu begründen.“*

Der erste Satz von Art. 133 Abs. 4 B-VG bestimmt: *„Gegen ein Erkenntnis des Verwaltungsgerichtes ist die Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Erkenntnis 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.“*

Der erste Satz von Art. 133 Abs. 9 B-VG bestimmt: *„Auf die Beschlüsse der Verwaltungsgerichte sind die für ihre Erkenntnisse geltenden Bestimmungen dieses Artikels sinngemäß anzuwenden.“*

Nach dem Wortlaut des Art. 133 Abs. 4 B-VG hätte das Fehlen einer Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes zu jeder Rechtsfrage, auch wenn sie z.B. anhand von klaren, auf den zu beurteilenden Sachverhalt anzuwendenden Gesetzesbestimmungen gelöst werden kann, wegen des Wortes „insbesondere“ zur Folge, dass dieser Rechtsfrage grundsätzliche Bedeutung zukäme.

Der Verwaltungsgerichtshof hat in seinem Zurückweisungsbeschluss vom 28. Mai 2014, ZI. Ro 2014/07/0053 ausgeführt: *„Angesichts der eindeutigen Rechtslage ... ist nicht davon auszugehen, dass es sich bei der von der Revisionswerberin genannten Rechtsfrage um eine solche grundsätzlicher Bedeutung handelt.“*

Daraus ist zu schließen, dass der Wortlaut des Art. 133 Abs. 4 B-VG hinsichtlich des Fehlens einer Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes einschränkend zu interpretieren ist (teleologische Reduktion), sodass bei eindeutiger Rechtslage die zu lösende Rechtsfrage keine grundsätzliche Bedeutung hat.

Von den mit dem vorliegenden Beschluss zu lösen gewesenen Rechtsfragen verbleibt somit keine, welche grundsätzliche Bedeutung hätte:

- Die Rechtsfrage hinsichtlich Nichtvorliegens einer Zustellungsbevollmächtigung für die steuerliche Vertretung insbesondere am 26., 28. und 29. November 2013 wurde im

Einklang mit der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes (Erkenntnis des VwGH 24.10.2013, 2010/15/0090) gelöst.

- Von einer allfälligen Lösung der Rechtsfrage, ob das (Nicht)Vorliegen einer Zustellungsbevollmächtigung am 26. und/oder am 28. und/oder am 29. November 2013 relevant ist, hängt der vorliegende Beschluss des Bundesfinanzgerichtes nicht im Sinne von Art. 133 Abs. 4 iVm Abs. 9 B-VG ab, weil zu allen drei Zeitpunkten dieselbe Situation (keine aufrechte Zustellungsbevollmächtigung) herrschte.
- Die Rechtsfragen iZm der Ermittlung des Ablaufes der Frist zur Stellung eines Vorlageantrages konnten anhand der eindeutigen Rechtslage und im Einklang mit der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes gelöst werden.
- Die Rechtsfrage, welches Verfahrensrecht auf die Reaktion auf den nicht fristgerecht eingebrachten Vorlageantrag anzuwenden ist, wurde im Einklang mit der Rechtsprechung des VwGH gelöst.
- Die Rechtsfrage, wie nach dem aktuellen Verfahrensrecht das Bundesfinanzgericht als Verwaltungsgericht auf den nicht fristgerecht eingebrachten Vorlageantrag zu reagieren hat, wurde aufgrund einer eindeutigen Rechtslage (§ 264 Abs. 4 lit. e iVm § 260 Abs. 1 iVm § 269 Abs. 1 BAO) gelöst.

Somit ist eine Revision nach Art. 133 Abs. 4 BAO nicht zulässig.

Wien, am 22. Dezember 2014