



UNABHÄNGIGER
FINANZSENAT

Außenstelle Wien
Finanzstrafsenat Wien 2

GZ. FSRV/0050-W/12

Beschwerdeentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat als Finanzstrafbehörde zweiter Instanz hat durch das Mitglied des Finanzstrafsenates Wien 2, HR Mag. Gerhard Groschedl, in der Finanzstrafsache gegen A-GmbH, Wien, als belangter Verband, der dafür verantwortlich ist, dass durch den Entscheidungsträger im Sinne des § 2 Abs. 1 Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes (VbVG), den Geschäftsführer A.D., zugunsten des Verbandes unter Verletzung von Verbandspflichten Finanzvergehen der Abgabenhinterziehung gemäß § 33 Abs. 2 lit. a des Finanzstrafgesetzes (FinStrG) und der Finanzordnungswidrigkeit gemäß [§ 51 Abs. 1 lit. a FinStrG](#) begangen wurden, wofür der Verband gemäß [§ 3 Abs. 2 VbVG](#) einzustehen hat, zu StrNr. 002 über die

1. Beschwerde des belangten Verbandes vom 16. Juni 2012 gegen den Zurückweisungsbescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 14. Mai 2012
2. Beschwerde des belangten Verbandes vom 11. Mai 2012 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz über die Zurücknahmeerklärung vom 6. April 2012
3. Berufung des belangten Verbandes vom 16. Juni 2012 gegen das Erkenntnis des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 18. Oktober 2011
4. Berufung des belangten Verbandes vom 11. Mai 2012 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 1. März 2012

zu Recht erkannt:

1. Die Beschwerde vom 16. Juni 2012 gegen den Zurückweisungsbescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 14. Mai 2012 wird als nicht fristgerecht eingebracht zurückgewiesen.
2. Die Beschwerde vom 11. Mai 2012 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 6. April 2012, mit dem die Berufung des belangten Verbandes vom 23. November 2011 als zurückgenommen erklärt wurde, wird als unbegründet abgewiesen.
3. Die Berufung vom 16. Juni 2012 gegen das Erkenntnis des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 18. Oktober 2011 wird als unzulässig zurückgewiesen.
4. Die Berufung vom 11. Mai 2012 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 1. März 2012 wird als unzulässig zurückgewiesen.

Entscheidungsgründe

Mit Erkenntnis des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 18. Oktober 2011, StrNr. 001 und -002 wurden A.D. als Beschuldigter und die A-GmbH als belangter Verband schuldig erkannt,

I) A.D. habe als für die abgabenrechtlichen Belange verantwortlicher Geschäftsführer der A-GmbH

a) vorsätzlich unter Verletzung der Verpflichtung zur Abgabe von dem [§ 21 Umsatzsteuergesetz 1994](#) entsprechenden (inhaltlich korrekten) Voranmeldungen eine Verkürzung von Umsatzsteuer (Vorauszahlungen oder Gutschriften) bewirkt und dies nicht nur für möglich, sondern für gewiss gehalten:

Umsatzsteuer 01 - 12/2008 in Höhe von € 2.124,35;

Umsatzsteuer 01 - 12/2009 in Höhe von € 6.104,48;

Umsatzsteuer 01 - 12/2010 in Höhe von € 6.601,33; (gesamt: € 14.830,16)

b) vorsätzlich durch Nichtabgabe von Jahressteuererklärungen betreffend Umsatzsteuer und Körperschaftsteuer für die Jahre 2008 und 2009 zu den gesetzlichen Fälligkeitsterminen eine abgabenrechtliche Anzeige-, Offenlegungs- und Wahrheitspflicht verletzt

und habe dadurch die Finanzvergehen der Abgabenhinterziehung nach [§ 33 Abs. 2 lit. a FinStrG](#) sowie der Finanzordnungswidrigkeit nach [§ 51 Abs. 1 lit. a FinStrG](#) begangen;

II) die A-GmbH sei als belangter Verband dafür verantwortlich, dass durch den Entscheidungsträger im Sinne des [§ 2 Abs. 1 VbVG](#), den Geschäftsführer A.D., zugunsten des Verbandes unter Verletzung von Verbandspflichten die unter I. angeführten Finanzvergehen begangen worden seien, wofür der Verband gemäß [§ 3 Abs. 2 VbVG](#) einzustehen habe.

Über A.D. wurde eine Geldstrafe von € 5.400,00 sowie 14 Tage Ersatzfreiheitsstrafe sowie Kosten von € 500,00 verhängt, über den belangten Verband wurde eine Geldbuße von € 4.000,00 sowie Kosten von € 400,00 festgesetzt.

Das Erkenntnis wurde am 25. November 2011 mit RSa-Rückschein zugestellt.

Nach Berufung des Verbandes vom 23. November 2011, in der eine weitere Begründung angekündigt wurde, hat das Finanzamt Wien 1/23 den Verband mit Mängelbehebungsauftrag vom 30. Jänner 2012 eine Frist bis 1. März 2012 zur Nachreichung einer Begründung eingeräumt.

Am 1. März 2012, 23.45 Uhr, wurde per Fax vom Verband eine Fristverlängerung von 14 Tagen beantragt, um den Mangel zu beheben.

Nach Ablauf dieser Frist hat das Finanzamt Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz mit Bescheid vom 6. April 2012 die Berufung des Verbandes vom 23. November 2011 als zurückgenommen erklärt mit der Begründung, dass dem Auftrag, die Mängel bis zum 1. März 2012 zu beheben, nicht entsprochen worden sei.

Die Zustellung dieses Bescheides erfolgte am 11. April 2012.

Mit Fax vom 11. Mai 2012, 23.51 Uhr, wurde gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 Berufung eingebracht, um den Mangel zu beheben. Zudem richte sich die Berufung auch gegen frühere Bescheide in diesem Verfahren, somit auch gegen jene vom 1. März 2012 und 6. April 2012. Sämtliche Argumentation werde vollinhaltlich aufrechterhalten.

Mit Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 14. Mai 2012 wurde die Berufung des Verbandes vom 11. Mai 2012 gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 gemäß [§ 156 Abs. 1 FinStrG](#) zurückgewiesen, weil die Berufung nicht fristgerecht eingebracht worden sei. Die Berufungsfrist sei gemäß [§ 150 Abs. 2 FinStrG](#) bereits am 25. November 2011 abgelaufen.

Die Zustellung dieses Bescheides erfolgte am 16. Mai 2012.

Die Beschwerde des Verbandes vom 16. Juni 2012 (per Fax beim Unabhängigen Finanzsenat eingelangt am 19. Juni 2012; die Beschwerde wurde nicht beim Finanzamt Wien 1/23 eingebracht) richtet sich gegen die Erkenntnisse vom 18. Oktober 2011 sowie die darauffolgenden und bezughabenden Bescheide (Zurückweisungen), insbesondere auch gegen die Bescheide vom 14. Mai 2012.

Als Begründung wurde ausgeführt, dass der Verband aufgrund einer hohen uneinbringlichen Miete eines Gewerbemieters eine erhebliche Umsatzsteuerrückforderung beantragt habe, welche vom Finanzamt für eine längere Zeit unbearbeitet geblieben sei. Aufgrund nochmaliger Beantragung und Urgenzen wurde schließlich eine Nachschau angeordnet. Die Außenmitarbeiterin des Finanzamtes habe die Nachschau nicht in einem Zug erledigt, sondern mehrere Folgetermine anberaumt, welche sie allerdings mehrmals kurzfristig (z.B. 15 Minuten davor) aufgrund verschiedener Erkrankungen oder sonstigen Verhinderungen auf jeweils weitere Termine verschoben habe.

Der Verband sei dadurch unnötig hingehalten worden und habe die Steuererklärungen nicht ordnungsgemäß abschließen können, weil er in Unkenntnis des Ergebnisses der Nachschau die Werte nicht einarbeiten habe können. Es wäre ein Leichtes gewesen, alles gleichzeitig und für beide Seiten mit geringem Aufwand zu erledigen. Stattdessen sei er über einen längeren Zeitraum unnötig hingehalten worden und habe deswegen seinen Verpflichtungen nicht ordnungsgemäß nachkommen können. Ein bislang letzter Termin sei auf unbestimmte Zeit verschoben worden, jedoch sei von der Prüferin kein weiterer mehr anberaumt worden, sondern die nach ihrem Ermessen fertigen Ergebnisse in einem Bescheid erlassen worden. Zu diesem Zeitpunkt seien die Unterlagen nicht einmal annähernd zur Gänze begutachtet worden, sodass durch diese unvollständige Bearbeitung seiner Umsatzsteuerrückforderung ihm auch ein nicht unbeträchtlicher Nachteil entstanden sei. Damit verbunden sei allerdings sogleich auch das Strafverfahren eingeleitet worden, ohne auf den Umstand der unvollständigen Nachschau und der damit verbundenen, nur teilweisen Rückerstattung von zu viel bezahlten Umsatzsteuern auch nur annähernd einzugehen.

Sämtliche seiner Aufforderungen, die Nachschau ordnungsgemäß fortzusetzen, seien schlichtweg ignoriert bzw. mit Standardbegründungen zurückgewiesen worden.

Der Einleitung des Strafverfahrens komme keine Berechtigung zu, weil die Behörde nicht ordnungsgemäß die Umsatzsteuerrückforderung erledigt habe und dem Verband dadurch die Möglichkeit zur Erfüllung der Steuerpflichten verwehrt habe.

Es werde daher beantragt, die Strafen aufzuheben und das Strafverfahren einzustellen.

Sollte diesem Antrag nicht stattgegeben werden, werde beantragt, die Strafen auf ein erträglicheres Ausmaß zu reduzieren, da die verhängten Strafen in keinem Verhältnis zu der behaupteten Übertretung stehen, insbesondere in Anbetracht der Tatsache, dass durch die nicht fortgesetzte Nachschau dem Verband ein erheblicher finanzieller Nachteil entstanden sei und dieser mindestens so schwerwiegend sei.

Eine mündliche Verhandlung werde auf jeden Fall beantragt.

Zur Entscheidung wurde erwogen:

Gemäß [§ 150 Abs. 2 FinStrG](#) beträgt die Rechtsmittelfrist einen Monat. Sie beginnt mit der Zustellung des angefochtenen Erkenntnisses oder sonstigen Bescheides, bei Beschwerden gegen die Ausübung unmittelbarer finanzstrafbehördlicher Befehls- und Zwangsgewalt mit deren Kenntnis, sofern der Beschwerdeführer aber durch den Verwaltungsakt behindert war, von seinem Beschwerderecht Gebrauch zu machen, ab dem Wegfall dieser Behinderung.

Gemäß [§ 156 Abs. 1 FinStrG](#) hat die Finanzstrafbehörde erster Instanz ein Rechtsmittel, das gegen ein von ihr erlassenes Erkenntnis (einen Bescheid) oder gegen die Ausübung unmittelbarer finanzstrafbehördlicher Befehls- und Zwangsgewalt eingebracht worden ist, durch Bescheid zurückzuweisen, wenn das Rechtsmittel nicht zulässig ist oder nicht fristgerecht eingebracht wurde.

Gemäß [§ 156 Abs. 4 FinStrG](#) hat die Finanzstrafbehörde zweiter Instanz zunächst zu prüfen, ob ein von der Finanzstrafbehörde erster Instanz nicht aufgegriffener Grund zur Zurückweisung oder für einen Auftrag zur Mängelbehebung vorliegt, und hat erforderlichenfalls selbst nach den Abs. 1 und 2 vorzugehen.

1. Zur Frage der Rechtzeitigkeit der nunmehr eingebrachten Beschwerde datiert vom 16. Juni 2012, per Fax beim Unabhängigen Finanzsenat eingebracht am 19. Juni 2012, ist darauf hinzuweisen, dass die Rechtsmittelfrist gemäß [§ 150 Abs. 2 FinStrG](#) einen Monat beträgt. Ausgehend von der mit Rückschein erfolgten Zustellung am 16. Mai 2012 ist somit die Beschwerde am Dienstag, 19. Juni 2012, jedenfalls nach Ablauf der Rechtsmittelfrist eingebracht worden.

Aus dem Strafakt ist ersichtlich, dass innerhalb der Rechtsmittelfrist eine entsprechende Beschwerde bei der Finanzstrafbehörde erster Instanz nicht eingebracht wurde. Die

Beschwerde war daher gesetzeskonform gemäß [§ 156 Abs. 1 und 4 FinStrG](#) als nicht fristgerecht eingebracht zurückzuweisen.

2. Im weiteren vorliegenden Beschwerdefall hat das Finanzamt Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz die Berufung des Verbandes vom 23. November 2011 gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 mit Bescheid vom 6. April 2012 als zurückgenommen erklärt, da dem Auftrag, die Mängel bis zum 1. März 2012 zu beheben, nicht entsprochen wurde.

Enthält der Mängelbehebungsauftrag des Finanzamtes – wie im vorliegenden Fall – die Androhung, bei Versäumung der gesetzten Frist gelte die Berufung als zurückgenommen, so bedarf es keiner besonderen Belehrung mehr, dass ein Fristerstreckungsantrag keine hemmende Wirkung habe, um die vom Gesetz vorgezeichneten Folgen eintreten zu lassen (VwGH 12.1.1993, [92/14/0213](#)).

Der Verband hat am 1. März 2012, 23.45 Uhr, per Fax eine Fristverlängerung von 14 Tagen beantragt, um den Mangel zu beheben. Ein Antrag auf Erstreckung der Mängelbehebungsfrist hat keine den Fristlauf hemmende Wirkung (VwGH 10.3.1994, [93/15/0092](#)).

Das Finanzamt hat durch Zuwarten der beantragten Frist dem Antrag zwar stattgegeben, wobei eine bescheidmäßige Erledigung nicht erfolgt ist. Der Verband hat jedoch weder eine weitere über die 14 Tage hinaus gehende Verlängerung der Frist beantragt noch innerhalb der beantragten Frist eine Begründung nachgereicht noch konnte er davon ausgehen, dass das Finanzamt eine längere als die beantragte Frist gewähren würde. Da jedoch auch nach Ablauf der Frist und einer zusätzlichen Toleranzfrist von weiteren mehr als zwei Wochen die Mängel noch immer nicht behoben wurden, hat die Finanzstrafbehörde erster Instanz entsprechend der Bestimmung des [§ 156 Abs. 2 FinStrG](#) gesetzeskonform bescheidmäßig die Zurücknahmeerklärung verfügt. Die dagegen gerichtete Beschwerde war daher als unbegründet abzuweisen.

3. Zur Beschwerde (Anmerkung: Berufung) gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 ist darauf hinzuweisen, dass das Finanzamt Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz die Berufung des Verbandes vom 23. November 2011 mit Bescheid vom 6. April 2012 als zurückgenommen erklärt hat. Da dieser Bescheid gesetzeskonform erlassen wurde (siehe 2.), ist über eine gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 gerichtete Berufung wegen rechtskräftig entschiedener Sache nicht mehr zu entscheiden. Die Beschwerde (Berufung)

gegen das Erkenntnis vom 18. Oktober 2011 war daher gemäß [§ 156 Abs. 4 FinStrG](#) als unzulässig zurückzuweisen.

4. Die Berufung vom 11. Mai 2012 gegen einen allfälligen Bescheid des Finanzamtes Wien 1/23 als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 1. März 2012 wird als unzulässig zurückgewiesen, da nur Bescheide mit Rechtsmittel angefochten werden können. Ein Bescheid mit Datum 1. März 2012 wird lediglich vom Bw. behauptet. Tatsächlich ist jedoch laut Akt ein Bescheid mit diesem Datum nicht erlassen worden, sodass mangels anfechtbaren Bescheides eine Behandlung dieser Berufung nicht erfolgen konnte.

5. Zum Antrag auf Anberaumung einer mündlichen Verhandlung vor dem Unabhängigen Finanzsenat darf abschließend erwähnt werden, dass eine derartige Vorgangsweise im Gesetz keine Deckung findet, da gemäß [§ 160 Abs. 2 FinStrG](#) über Beschwerden ausnahmslos ohne mündliche Verhandlung zu entscheiden ist.

Ein Eingehen auf das übrige Beschwerdevorbringen war somit obsolet.

Wien, am 17. Juli 2012