

## IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch R in der Beschwerdesache, vertreten durch Steuerberater, gegen den Haftungsbescheid des Finanzamtes vom 07.10.2013, Steuernummer, zu Recht erkannt:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

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

## Entscheidungsgründe

### **Zuständigkeit:**

Mit 1. Jänner 2014 wurde der Unabhängige Finanzsenat aufgelöst. Die Zuständigkeit zur Weiterführung der mit Ablauf des 31. Dezember 2013 beim Unabhängigen Finanzsenat anhängigen Verfahren geht auf das Bundesfinanzgericht über (vgl. Artikel 151 Abs. 51 Ziffer 8 B-VG iVm § 1 Bundesfinanzgerichtsgesetz). Gemäß § 323 Abs. 38 BAO sind Berufungen und Devolutionsanträge, die am 31. Dezember 2013 beim Unabhängigen Finanzsenat als Abgabenbehörde zweiter Instanz anhängig waren, vom Bundesfinanzgericht als Beschwerde im Sinne des Art. 130 Abs. 1 B-VG zu erledigen.

### **Bisheriger Verwaltungsablauf:**

Mit Schreiben vom 30. April 2013 teilte die Abgabenbehörde dem Beschwerdeführer, Herrn BF, mit, dass er als Geschäftsführer der Firma X GmbH für die Entrichtung der Abgaben aus deren Mittel verantwortlich sei. Am Abgabenkonto der Primärschuldnerin würden Abgaben in Höhe von 256.627,52 € unberichtigt aushaften. Der Beschwerdeführer möge darlegen, weshalb er nicht dafür Sorge getragen habe, dass die angeführten Abgaben entrichtet worden seien. Die entsprechenden Unterlagen zum Beweis der Rechtfertigung wären vorzulegen. Falls vorhandene Mittel anteilig für die Begleichung aller Verbindlichkeiten verwendet worden seien, sei dies durch geeignete Unterlagen zu belegen. Anhand des beiliegenden Fragebogens mögen die derzeitigen persönlichen wirtschaftlichen Verhältnisse dargelegt werden.

Mit Schreiben des steuerlichen Vertreters vom 3. Juni 2013 wurde dargelegt, dass es dem Beschwerdeführer nicht möglich gewesen sei, die Abgabenverbindlichkeiten der Primärschuldnerin zu erfüllen, weil die Gesellschaft nicht über ausreichende Mittel verfügt habe. Ab Mitte August sei es nur mehr stockend möglich gewesen,

die Zahlungsverpflichtungen der Gesellschaft zu erfüllen. Die Forderungen der Primärschuldnerin wären im Rahmen eines Factoringvertrages an die Bank , abgetreten worden. Es konnte nur über die bevorschussten Mittel verfügt werden. Ab diesen Zeitpunkt sei versucht worden, mit den Banken über eine Erhöhung der verfügbaren Rahmen zu verhandeln. Die Geschäfte mit den Lieferanten seien größtenteils Zug um Zug abgewickelt worden. Bei den Gläubigern sei das Prinzip der Gläubigergleichbehandlung beachtet worden. Ab August 2012 sei wegen fehlender finanzieller Mittel keine Rückführung der Verbindlichkeiten erfolgt. Im Gegenteil, von Ende August 2012 bis Ende November 2012 seien die Lieferverbindlichkeiten Ausland von TEUR 1.685 um ca. TEUR 118 auf TEUR 1.803 angestiegen. Andere Gläubiger seien ebenfalls nicht mehr befriedigt worden. Nur die Zug-um-Zug-Geschäfte mit den inländischen Lieferanten konnten abgewickelt werden. Am 5. Dezember 2012 sei seitens des Finanzprokuratur Antrag auf Eröffnung eines Insolvenzverfahrens gestellt worden. Dem Unternehmen sei seitens des LG für den Zeitraum danach die auch nur teilweise Bezahlung der vom Finanzamt geltend gemachten Forderungen aus eigenen Mitteln untersagt worden, wenn nicht auch alle anderen fälligen Verbindlichkeiten abgedeckt oder sichergestellt worden seien. Die Erfüllung aller Verbindlichkeiten wäre dem Unternehmen nicht möglich und im Jänner 2013 sei das Insolvenzverfahren eröffnet worden. Der Beschwerdeführer habe die der Gesellschaft zur Verfügung stehenden Mittel immer im Sinne eines sorgfaltspflichtigen Kaufmannes und zur gleichmäßigen Befriedigung der Gläubiger verwendet. So seien auch an das Finanzamt sechs Monate vor Insolvenzeröffnung noch Zahlungen in Höhe von ca. 77.000,-- € geleistet worden. Damit sei das Finanzamt im Vergleich zu anderen Gläubigern nicht schlechter behandelt worden. Aufgrund der fehlenden Mittel wäre eine Gesamtabdeckung nicht möglich gewesen. Hinsichtlich des Vermögens wurde bekannt gegeben, dass der Beschwerdeführer ein halbes Einfamilienhaus besitze, das zur Gänze mit Bankhypotheken belastet sei, diversen Hausrat, wertlose GmbH-Anteile und Bürgschaften von ca. 2 Mio Euro. Das monatliche Einkommen betrage 2.500,-- € netto. Dem Schriftsatz beigelegt wurden die Saldenlisten von August und November 2012.

Mit Bescheid vom 7. Oktober 2013 machte das Finanzamt die Haftung für aushaftende Abgabenschuldigkeiten der Primärschuldnerin gegenüber dem Beschwerdeführer im Ausmaß von 55.245,04 € gelten:

Abgabenart	Zeitraum	Höhe in Euro
Lohnsteuer (80 %)	2012	38.217,22
Dienstgeberbeitrag (80 %)	2012	15.766,50
Zuschlag zum DB (80 %)	2012	1.261,32
Summe		55.245,04

Begründend wurde ausgeführt, dass die im Spruch angeführten Abgabenschuldigkeiten bei der Primärschuldnerin zu 80 % uneinbringlich seien, da mit Beschluss des LG vom 23. Jänner 2013 ein Sanierungsverfahren eröffnet worden sei. Mit Beschluss

vom 6. Mai 2013 sei der Sanierungsplan (Quote 20 %) rechtskräftig bestätigt und das Sanierungsverfahren aufgehoben worden. Aufgrund einer Lohnsteuerprüfung nach Eröffnung des Sanierungsverfahrens sei festgestellt worden, dass für Lohnzahlungen 2012, die tatsächlich ausbezahlt worden seien, die entsprechenden Lohnabgaben nicht zur Gänze abgeführt worden seien. Es wurde unter Hinweis auf § 78 Abs. 3 EStG 1988 dargelegt, dass die Lohnsteuer vom Gleichbehandlungsgrundsatz ausgenommen sei. Die Verletzung der Pflicht nach § 78 Abs. 3 EStG 1988 führe dazu, dass 80 % der Lohnangaben 2012 bei der Primärschuldnerin uneinbringlich seien. Mangelndes Verschulden an dieser Pflichtverletzung sei nicht dargelegt worden. Die Geltendmachung der Haftung stelle die einzige Möglichkeit zur Durchsetzung des Abgabenspruches dar. Aufgrund der festgestellten wirtschaftlichen Verhältnisse bzw. der künftigen Erwerbsmöglichkeiten (zB: Ausbildung und Alter des Beschwerdeführers) könne nicht von vornherein davon ausgegangen werden, dass die Haftungsschulden auch beim Haftungspflichtigen uneinbringlich seien. Er habe im Zusammenhang mit der Wahrnehmung seiner Pflichten auffallend sorglos gehandelt, sodass die Geltendmachung der Haftung geboten wäre.

Gegen den Haftungsbescheid vom 7. Oktober 2013 wurde mit Schriftsatz vom 22. Oktober 2013 vom steuerlichen Vertreter des Beschwerdeführers ein Rechtsmittel eingebracht. Zur Begründung wurde darauf hingewiesen, dass es dem Beschwerdeführer nicht aufgefallen sei, dass die Lohnabgaben 7/2012, 8/2012 und 9/2012 nicht rechtzeitig überwiesen worden seien, obwohl die Lohnauszahlungen zur Gänze erfolgt seien. Eine schuldhaftige Pflichtverletzung liege nicht vor, da es sich beim Rechnungswesenleiter um eine verlässliche Kraft gehandelt habe und dieser seine Aufgaben immer ordnungsgemäß erfüllt habe. Dies habe der Beschwerdeführer durch Routinekontrollen immer wieder überprüft. Nach Kenntnis dieses Umstandes seien im Unternehmen nicht mehr ausreichend Mittel vorhanden gewesen, um eine volle Befriedigung aller Gläubiger zu erreichen. Die Geschäfte der Gesellschaft mit den Lieferanten seien größtenteils Zug um Zug abgewickelt worden. Eine Haftung scheide daher mangels Sorgfaltsverletzung aus. Für die Monate Oktober und November 2012 sei eine Lohnkürzung unterblieben, weil der Beschwerdeführer zu dieser Zeit noch von einer Zahlungsstockung ausgegangen sei und mit strategischen Partnern über den Einstieg in das Unternehmen verhandelt habe. In Hinblick auf die Hoffnung eines positiven Ausganges dieser Verhandlungen sei die Lohnkürzung nicht durchgeführt worden. Insbesondere auch deshalb, weil die Dienstnehmer sonst ihren berechtigten vorzeitigen Austritt erklärt hätten. Dies hätte jedoch den gesamten Verhandlungsprozess mit Investoren gefährdet, ja vielmehr von vornherein scheitern lassen. Um dies zu vermeiden, seien die Löhne aus den Zahlungseingängen bezahlt worden. Es sei ja auch die Wertschöpfung erbracht worden, daher wäre es in gewisser Weise auch Zug-um-Zug. Da es sich um ein vertretbares Verhalten gehandelt habe, werde ersucht, die Haftungsinanspruchnahme aufzuheben.

Offen sei auch noch, inwieweit die Zahlungen vom 9.10.2012 und vom 16.10.2012 berücksichtigt worden seien. Die Zahlung von 14.805,18 sei klar zugeordnet. Die Zahlung von 18.613,23 und jene von 1.125,62 könne nicht klar zugeordnet werden und es werde

daher beantragt, diese Zahlungen jedenfalls in dem Sinne anzurechnen, als dadurch die höhere Beschwer für den Beschwerdeführer entfalle.

Im Rahmen des Ermessens sei schließlich die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des Beschwerdeführers nicht berücksichtigt worden. Es werde festgehalten, dass er bei Banken persönliche Haftungen in Höhe von 2.000.000,-- € eingegangen sei. Die Lebensversicherungen seien verpfändet und aufgelöst worden, die Gehaltsansprüche seien vom Masseverwalter zediert worden und würden zur Gläubigerbefriedigung herangezogen. Aus dem monatlichen Einkommen von 2.500,-- € könne der Beschwerdeführer den Haftungsbetrag nicht begleichen bzw. nur unter unzumutbaren Umständen Ratenzahlungen anbieten. Es werde beantragt, die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des Beschwerdeführers entsprechend zu berücksichtigen.

In Zusammenhang mit dem Grad des Verschuldens wurde ausgeführt, dass der Beschwerdeführer trotz Zahlungsstockungen bemüht gewesen sei, seine Zahlungsverpflichtungen beim Finanzamt einzuhalten. Dass eine Kürzung der Löhne an das Personal tunlich gewesen wäre, sei dem Beschwerdeführer nicht bekannt gewesen. Insbesondere wäre diese Kürzung der Lohnauszahlungen auch eine psychisch nur schwer verkraftbare Maßnahme gewesen, an die der Beschwerdeführer nicht gedacht habe. Daher sei von keinem oder jedenfalls nur einem geringen Verschulden des Beschwerdeführers auszugehen. Es werde beantragt, den Haftungsbescheid aufzuheben, in eventu den Haftungsbescheid insofern abzuändern, als dass die Haftungen für die Lohnsteuer 7/2012, 8/2012 und 9/2012 fallen gelassen werde. Von den restlichen Haftungsbeträge werde beantragt, im Rahmen der Ermessensübung nur eine Teilinanspruchnahme von 50 % durchzuführen.

Mit Vorlagebericht vom 21. November 2013 legte das Finanzamt das Rechtsmittel dem Unabhängigen Finanzsenat zur Entscheidung vor.

Das Rechtsmittel blieb bis 31.12.2013 unerledigt.

Mit Schreiben der RichterIn vom 25. September 2015 wurde der Beschwerdeführer auf die Rechtslage und die ständige Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes hingewiesen. Dem Beschwerdeführer wurde die Möglichkeit geboten eine Berechnung jener Quote vorzulegen, die auch bei Gleichbehandlung sämtlicher Gläubiger an die Abgabenbehörde zu zahlen gewesen wäre. Er wurde weiters aufgefordert, den Factoringvertrag mit der Bank vorzulegen, den Namen und eine ladungsfähige Adresse jenes Mitarbeiter, der für die Lohnverrechnung zuständig war, bekannt zu geben und die derzeitige Vermögenslage darzulegen.

Das Schreiben vom 25. September 2015 blieb unbewantwortet.

#### **Entscheidungsrelevanter Sachverhalt:**

Mit Gesellschaftsvertrag vom 21. April 1998 wurde die Primärschuldnerin unter dem Namen Bf GmbH gegründet. Im Jänner 2013 wurde die Firma auf X GmbH umbenannt.

Mit Beschluss des LG vom 23. Jänner 2013 wurde über das Vermögen der Primärschuldnerin das Sanierungsverfahren eröffnet wurde. Mit Schluss vom 6. Mai 2013 wurde die Aufhebung des Sanierungsverfahrens beschlossen, die Quote beträgt 20 %.

Der 50jährige Beschwerdeführer war seit 20. Juni 1998 Geschäftsführer der Primärschuldnerin.

Die haftungsgegenständlichen Abgaben, nämlich die Lohnsteuer 2012 in Höhe von 38.217,22 €, der Dienstgeberbeitrag 2012 in Höhe von 15.766,50 € sowie der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag in Höhe von 1.261,32 € haften am Abgabenkonto der Primärschuldnerin unberichtigt aus.

### **Rechtliche Grundlagen:**

§ 7 BAO lautet:

(1) Personen, die nach Abgabenvorschriften für eine Abgabe haften, werden durch Geltendmachung dieser Haftung (§ 224 Abs. 1) zu Gesamtschuldnern.

(2) Persönliche Haftungen (Abs. 1) erstrecken sich auch auf Nebenansprüche (§ 3 Abs. 1 und 2).

§ 9 Abs. 1 BAO lautet:

Die in den §§ 80 ff. bezeichneten Vertreter haften neben den durch sie vertretenen Abgabepflichtigen für die diese treffenden Abgaben insoweit, als die Abgaben infolge schuldhafter Verletzung der den Vertretern auferlegten Pflichten nicht eingebracht werden können.

§ 80 Abs. 1 BAO lautet:

Die zur Vertretung juristischer Personen berufenen Personen und die gesetzlichen Vertreter natürlicher Personen haben alle Pflichten zu erfüllen, die den von ihnen Vertretenen obliegen, und sind befugt, die diesen zustehenden Rechte wahrzunehmen. Sie haben insbesondere dafür zu sorgen, daß die Abgaben aus den Mitteln, die sie verwalten, entrichtet werden.

§ 224 Abs. 1 BAO lautet:

Die in Abgabenvorschriften geregelten persönlichen Haftungen werden durch Erlassung von Haftungsbescheiden geltend gemacht. In diesen ist der Haftungspflichtige unter Hinweis auf die gesetzliche Vorschrift, die seine Haftungspflicht begründet, aufzufordern, die Abgabenschuld, für die er haftet, binnen einer Frist von einem Monat zu entrichten.

§ 20 BAO lautet:

Entscheidungen, die die Abgabenbehörden nach ihrem Ermessen zu treffen haben (Ermessensentscheidungen), müssen sich in den Grenzen halten, die das Gesetz dem Ermessen zieht. Innerhalb dieser Grenzen sind Ermessensentscheidungen nach Billigkeit und Zweckmäßigkeit unter Berücksichtigung aller in Betracht kommenden Umstände zu treffen.

§ 78 Abs. 3 EStG 1988 lautet:

Reichen die dem Arbeitgeber zur Verfügung stehenden Mittel zur Zahlung des vollen vereinbarten Arbeitslohnes nicht aus, so hat er die Lohnsteuer von dem tatsächlich zur Auszahlung gelangenden niedrigeren Betrag zu berechnen und einzubehalten.

### **Rechtliche Erwägungen:**

Nach der ständigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes setzt die Geltendmachung der Haftung nach § 9 Abs. 1 BAO voraus, dass

eine uneinbringliche Abgabeforderung gegen den Vertretenen besteht,

die als haftungspflichtige in Frage kommende Person zum Personenkreis der §§ 80 ff BAO gehört,

eine schuldhafte Verletzung abgabenrechtlicher Pflichten des Vertretenen vorliegt und

die Pflichtverletzung für die Uneinbringlichkeit ursächlich war.

Die Haftung des § 9 BAO ist eine Ausfallshaftung, welche die objektive Uneinbringlichkeit der betreffenden Abgaben bei der Primärschuldnerin im Zeitpunkt der Inanspruchnahme des Haftenden voraussetzt. Diese Tatbestandsvoraussetzung ist im Beschwerdefall grundsätzlich gegeben, weil das Sanierungsverfahren mit Beschluss des Landesgerichtes Steyr vom 6. Mai 2013 rechtskräftig beendet wurde. Die Gläubiger erhalten eine Quote von 20 % zahlbar in vier gleich großen Raten. Daher sind 80 % bei der Primärschuldnerin uneinbringlich.

Der Beschwerdeführer war im haftungsgegenständlichen Zeitraum unbestritten der alleinige Geschäftsführer der Primärschuldnerin. Als solcher hätte er für die Abgabentrichtung der Gesellschaft zu sorgen gehabt.

Sind die Uneinbringlichkeit der Abgabenschuldigkeiten und die Vertreterstellung gegeben, so ist es nach ständiger Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes Sache des Vertreters, im Rahmen der ihm obliegenden qualifizierten Mitwirkungspflicht darzulegen, weshalb er nicht dafür Sorge tragen konnte, dass die Gesellschaft die anfallenden Abgaben rechtzeitig entrichtet hat, widrigenfalls angenommen wird, dass die Pflichtverletzung schuldhaft war. Nur der Vertreter wird in der Regel jenen ausreichenden Einblick in die Gebarung des Vertretenen haben, der ihm entsprechende Behauptungen und Nachweise ermöglicht (VwGH vom 23.3.2010, 2007/13/0137).

Aufgabe des Geschäftsführers ist es, im Verwaltungsverfahren allfällige Gründe aufzuzeigen, die ihn daran gehindert haben, die Abgabenschulden am oder nach dem Fälligkeitstag zu begleichen. Er hat darzustellen, dass ab dem Zeitpunkt, an welchem die von der Haftungsinanspruchnahme erfassten Abgaben fällig geworden sind, keine Geldmittel der Gesellschaft mehr vorhanden waren. Es hat nicht die Abgabenbehörde das Ausreichen der Mittel zur Abgabentrichtung nachzuweisen, sondern der zur Haftung herangezogenen Geschäftsführer das Fehlen ausreichender Mittel.

Der Vertreter haftet nicht für sämtliche Abgabenschulden des Vertretenen in voller Höhe, sondern nur im Umfang der Kausalität zwischen seiner schuldhaften Pflichtverletzung und dem Entgang der Abgaben. Reichten die liquiden Mittel nicht zur Begleichung sämtlicher

Schulden aus und haftet der Vertreter nur deswegen, weil er die Abgabeforderungen nicht wenigstens anteilig befriedigt und den Abgabengläubiger somit benachteiligt hat, dann erstreckt sich die Haftung des Vertreters auch nur auf den Betrag, um den der Abgabengläubiger bei gleichmäßiger Befriedigung aller Forderungen mehr erlangt hätte, als er infolge des pflichtwidrigen Verhaltens des Vertreters tatsächlich erhalten hat. Der Nachweis, welcher Betrag bei Gleichbehandlung sämtlicher Gläubiger an die Abgabenbehörde zu entrichten gewesen wäre, obliegt allerdings dem Vertreter. Weist er nach, welcher Betrag bei anteilmäßiger Befriedigung der Forderungen an die Abgabenbehörde abzuführen gewesen wäre, dann haftet er nur für die Differenz zwischen diesem und dem tatsächlich bezahlten Betrag. Tritt der Vertreter diesen Nachweis nicht an, dann kann ihm die uneinbringliche Abgabe allerdings zur Gänze vorgeschrieben werden (VwGH vom 23.3.2010, 2007/13/0137).

Der Grundsatz der Gläubigergleichbehandlung bezieht sich auch auf Zahlungen, die zur Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebes erforderlich sind, und kann eine Bevorzugung von Gläubigern auch in der Barzahlung von Wirtschaftsgütern in Form von sogenannten Zug-Um-Zug-Geschäften bestehen. Der vom Vertreter zu erbringende Nachweis der Gleichbehandlung aller Gläubiger hat somit auch die von der Gesellschaft getätigten Zug-Um-Zug-Geschäften zu erfassen (VwGH vom 24.1.2013, 2012/16/0100).

Dem Beschwerdeführer wurde die Rechtslage dargelegt, ihm wurde die Möglichkeit eingeräumt, seiner Behauptungs- und Beweispflicht nachzukommen. Diese Möglichkeit hat der Beschwerdeführer nicht genutzt, das Schreiben des Gerichtes vom 25. September 2015 blieb unbeantwortet.

Entsprechend der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes gelangte das Verwaltungsgericht zur Ansicht, dass der Beschwerdeführer im gesamten Ausmaß der aushaftenden Abgabenverbindlichkeiten zur Haftung heranzuziehen ist.

Von der Beachtung des Gleichbehandlungsgebotes ausgenommen ist die Lohnsteuer. Aus der Bestimmung des § 78 Abs. 3 EStG 1988, wonach in Fällen, in denen die dem Arbeitgeber zur Verfügung stehenden Mittel zur Zahlung des vollen vereinbarten Arbeitslohnes nicht ausreichen, die Lohnsteuer von dem tatsächlich zur Auszahlung gelangenden niedrigeren Betrag zu berechnen und einzubehalten ist, ergibt sich, dass jede vom Vertreter vorgenommene Zahlung voller vereinbarter Arbeitslöhne, wenn die zur Verfügung stehenden Mittel nicht auch für die darauf entfallende Lohnsteuer ausreichen, eine schuldhafte Verletzung seiner abgabenrechtlichen Pflichten mit den Rechtsfolgen des § 9 Abs. 1 BAO darstellt (VwGH vom 5.4.2011, 2009/16/0106).

In diesem Zusammenhang brachte der Beschwerdeführer vor, er habe gar nicht bemerkt, dass die Lohnabgaben 7/2012, 8/2012 und 9/2012 nicht (rechtzeitig) überwiesen worden seien. Er hat sich quasi auf seinen Mitarbeiter verlassen. Bereits im Schreiben vom 25. September 2015 wurde der Beschwerdeführer darauf hingewiesen, dass die Betrauung Dritter (zB Angestellter) mit abgabenrechtlichen Pflichten für sich nicht ausreicht, um eine Behinderung an der Ausübung der Geschäftsführerfunktion zu beseitigen, da

der Geschäftsführer das Personal in solchen Abständen zu überwachen hat, die es ausschließen, dass ihm die Verletzung abgaberechtlicher Verpflichtungen, insbesondere die Verletzung abgaberechtlicher Zahlungsverpflichtungen verborgen bleiben (VwGH vom 31.1.2003, 2000/15/0018).

Insgesamt gesehen gelangte daher das Verwaltungsgericht zur Ansicht, dass die Uneinbringlichkeit der haftungsgegenständlichen Abgaben bei der Primärschuldnerin auf ein schuldhaftes Verhalten des Beschwerdeführers zurückzuführen ist. Nach ständiger Judikatur des Verwaltungsgerichtshofes spricht bei schuldhafter Pflichtverletzung die Vermutung für die Verursachung der Uneinbringlichkeit der Abgaben (VwGH vom 13.4.2005, 2002/13/0177).

Die im Rahmen des § 224 BAO zu treffende Ermessensentscheidung im Sinne des § 20 BAO ist innerhalb der vom Gesetzgeber gezogenen Grenze nach Billigkeit und Zweckmäßigkeit unter Berücksichtigung aller in Betracht kommender Umstände zu treffen. Dem Gesetzesbegriff Billigkeit ist dabei die Bedeutung des berechtigten Interesses des Berufungswerbers beizumessen, nicht zur Haftung für Abgaben herangezogen zu werden, deren Uneinbringlichkeit bei der Primärschuldnerin feststeht und deren Nichtentrichtung durch ihn verursacht worden ist. Dem Gesetzesbegriff Zweckmäßigkeit kommt die Bedeutung öffentliches Interesse an der Einhebung der Abgabe zu. Die Zweckmäßigkeit der Geltendmachung der Haftung liegt daran, dass nur durch diese Maßnahme eine Einbringlichkeit der angeführten Abgaben gegeben ist und nur so dem öffentlichen Interesse an der Erhebung der Abgaben nachgekommen werden kann.

Vom Beschwerdeführer wurde nicht aufgezeigt, dass die Haftung wegen seiner persönlichen oder wirtschaftlichen Verhältnisse nicht geltend gemacht werden dürfe. Nach der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes (VwGH vom 28.5.2008, 2006/15/0089) trifft es nicht zu, dass die Haftung nur bis zur Höhe der aktuellen Einkünfte und des aktuellen Vermögens des Haftungspflichtigen geltend gemacht werden dürfte. Eine allfällige derzeitige Uneinbringlichkeit schließt nicht aus, dass künftig neu hervorkommendes Vermögen oder künftig erzielte Einkünfte zur Einbringlichkeit führen. Im Hinblick auf das Alter des Beschwerdeführers (42 Jahre) ist mit der Einbringlichkeit der haftungsgegenständlichen Abgaben noch zu rechnen. Da der Abgabenausfall auf ein Verschulden des Berufungswerbers zurückzuführen ist, ist den Zweckmäßigkeitsgründen der Vorrang einzuräumen. Im Übrigen wurde diesbezüglich vom Berufungswerber nichts vorgebracht.

### **Revision:**

Gegen ein Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes 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.



Im gegenständlichen Fall wurde in keiner Rechtsfrage entschieden, der grundsätzliche Bedeutung im Sinne des Art. 133 Abs. 4 B-VB zukommt. Das Bundesfinanzgericht orientierte sich bei der zu lösenden Rechtsfrage am eindeutigen Gesetzestext sowie an der zitierten höchstgerichtlichen Rechtsprechung.

Linz, am 20. Oktober 2015