

## **IM NAMEN DER REPUBLIK**

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter Mag. Peter Maurer in der Finanzstrafsache gegen A, Anschrift, wegen Abgabenhinterziehungen gemäß § 33 Abs. 2 lit. a des Finanzstrafgesetzes (FinStrG) und Finanzordnungswidrigkeiten gemäß § 51 Abs. 1 lit. a FinStrG über die Beschwerde der Beschuldigten vom 22. August 2014 gegen den Bescheid des Finanzamtes Innsbruck als Finanzstrafbehörde vom 28. Juli 2014, Strafkontonummer 81 X, über die Abweisung eines Zahlungserleichterungsansuchens zu Recht erkannt:

Der Beschwerde wird Folge gegeben, der angefochtene Bescheid aufgehoben und in der Sache selbst wie folgt erkannt:

I. Der Beschwerdeführerin A werden zur Entrichtung der mit Erkenntnis des Spruchsenates I beim Finanzamt Innsbruck als Organ des Finanzamtes Innsbruck als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 9. Oktober 2013, StrafNr. Y, verhängten und auf dem Strafkonto Nr. X derzeit mit € 6.000,00 aushaftenden Geldstrafe ab Oktober 2014 bis Dezember 2015 monatliche Raten in Höhe von jeweils € 400,00 gewährt. Die erste Rate wird am 15. Oktober 2014 fällig, die weiteren Raten werden jeweils am 15. der Folgemonate fällig.

II. Die Bewilligung erfolgt gegen jederzeitigen Widerruf. Für den Fall, dass auch nur zu einem Ratentermin keine Zahlung in der festgesetzten Höhe erfolgt (Terminverlust), erlischt die Bewilligung und sind Vollstreckungsmaßnahmen zulässig.

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

## **Entscheidungsgründe**

Die Beschwerdeführerin A wurde mit Erkenntnis des Spruchsenates I beim Finanzamt Innsbruck als Organ des Finanzamtes Innsbruck als Finanzstrafbehörde erster Instanz vom 9. Oktober 2013, StrNr. Y, wegen Abgabenhinterziehungen nach § 33 Abs. 2 lit. a FinStrG und Finanzordnungswidrigkeiten nach § 51 Abs. 1 lit. a FinStrG mit einer Geldstrafe in Höhe von € 9.000,00, im Falle deren Uneinbringlichkeit mit einer Ersatzfreiheitsstrafe von fünf Wochen bestraft. Die Kosten des Verfahrens wurden mit € 500,00 bestimmt.

In einer Niederschrift des Finanzamtes Innsbruck, Gruppe Einbringung, betreffend die Einbringung einer Geldstrafe vom 20. Mai 2014 wurde festgestellt, dass die auf dem Strafkonto Nr. X aushaftende Geldstrafe von € 9.000,00 als uneinbringlich angesehen werden muss.

Am 10. Juni 2014 wurde die Beschwerdeführerin gemäß § 175 Abs. 2 FinStrG aufgefordert, die Ersatzfreiheitsstrafe anzutreten.

Mit e-Mail vom 27. Juni 2014 teilte die Beschwerdeführerin dem Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde mit, sie sei Mutter von drei Kindern (12, 7 und 1 Jahr alt) und sei bereit, ab sofort monatlich € 100,00 zu bezahlen, bis sie wieder über mehr Einkommen verfüge.

Mit e-Mail vom 30. Juni 2014 wurde der Beschwerdeführerin vom Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde (unter anderem) mitgeteilt, dass eine Ratenzahlung "eventuell" möglich sei, wenn sie in der Lage sei, € 400,00 monatlich auf die Dauer von zwei Jahren zu zahlen. Eine längere bzw. niedrigere Ratenzahlung sei aus general- und spezialpräventiven Gründen ausgeschlossen.

Daraufhin beantragte die Beschwerdeführerin mit e-Mail ebenfalls vom 30. Juni 2014 Ratenzahlung, weil sie drei kleine Kinder zuhause habe.

Am 10. Juli 2014 beantragte die Beschwerdeführerin nochmals (schriftlich) die Ratenzahlung von € 400,00 monatlich. Am selben Tag wurde der Beschwerdeführerin vom Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde mitgeteilt, ihrem Ansuchen könne stattgegeben werden, wenn sie "unverzüglich (bis nächster Woche)" € 400,00 einzahlt.

Mit Bescheid vom 28. Juli 2014 hat das Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde den Antrag vom 10. Juli 2014 im Hinblick auf die bisher unzureichend geleisteten Zahlungen abgewiesen.

Festzuhalten ist, dass bis zu diesem Zeitpunkt auf das Strafkonto Nr. X keine Zahlungen geleistet wurden.

Am 18. August 2014 wurde (abermals) gemäß § 175 Abs. 2 FinStrG die Vorführung zum Strafantritt veranlasst.

Mit e-Mail vom 21. August 2014 teilte die Beschwerdeführerin dem Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde mit, sie würde am 22. August 2014 € 2.000,00 überweisen, um den Strafantritt zu umgehen.

Mit e-Mail vom 22. August 2014 teilte das Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde der Beschwerdeführerin mit, die Einzahlung würde eine Reduzierung der Ersatzfreiheitsstrafe zur Folge haben.

Mit e-Mail ebenfalls vom 22. August 2014 teilte die Beschwerdeführerin dem Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde mit, sie würde den Einzahlungsbeleg am Montag [25. August 2014] zusenden und in der kommenden Woche weitere € 1.000,00 überweisen sowie weitere Beträge, sobald sie wieder Geld habe.

Am 25. August teilte die Polizeiinspektion P dem Finanzamt Innsbruck [als Finanzstrafbehörde] mit, die Beschwerdeführerin habe dort einen Bargeldbetrag von € 3.000,00 hinterlegt, welcher auf das Konto des Finanzamtes Innsbruck eingezahlt worden sei. Nach Rücksprache mit dem Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde wurde der Vorführbefehl retourniert und die Beschwerdeführerin angewiesen, sich umgehend mit dem Finanzamt Innsbruck in Verbindung zu setzen.

Am 27. August 2014 sprach die Beschwerdeführerin beim Finanzamt Innsbruck als Finanzstrafbehörde vor. Sie teilte mit, sie würde getrennt leben, und habe für ihre drei Kinder und sich selbst ca. € 1.200,00 zur Verfügung. Die Miete würde € 600,00 betragen. Eine Ratenzahlung von € 400,00 sei unrealistisch, weil dann lediglich € 200,00 zum Leben bleiben würden. Allenfalls könnten ihr ihre Eltern helfen. Es wurde eine Frist von 14 Tagen gewährt, um "die Beträge" mit Hilfe der Familie "zu erlegen".

Mit einem am 22. August 2014 datierten und beim Finanzamt Innsbruck am 27. August 2014 eingelangten Schreiben brachte die Beschwerdeführerin die hier gegenständliche Beschwerde gegen den Bescheid des Finanzamtes Innsbruck als Finanzstrafbehörde vom 28. Juli 2014 über die Abweisung des Zahlungserleichterungsansuchens vom 10. Juli 2014 ein.

Begründend wurde ausgeführt, die Beschwerdeführerin habe wie im Überweisungsschein ersichtlich € 3.000,00 an das Finanzamt Innsbruck überwiesen. Es werde letztmalig um weitere Zahlung von € 400,00 monatlich ersucht.

### **Zur Entscheidung wurde erwogen:**

Wie sich aus dem Vorbringen der Beschwerdeführerin insgesamt ergibt, ist Gegenstand des Zahlungserleichterungsansuchens die auf dem Strafkonto Nr. X aushaftende

Geldstrafe, nicht aber die auf diesem Konto ebenfalls aushaftenden Kosten des Strafverfahrens, Sicherheitszuschläge und Einbringungsgebühren.

Die Geldstrafe war laut Rückstandsausweis vom 9. April 2014, StNr. X, am 24. März 2014 fällig. Die Beschwerdeführerin hat am 25. August 2014 € 3.000,00 entrichtet. Die Geldstrafe haftet derzeit mit € 6.000,00 unberichtigt aus.

Gemäß § 172 Abs. 1 FinStrG obliegt die Einhebung, Sicherung und Einbringung der Geldstrafen und Wertersatzes sowie der Zwangs- und Ordnungsstrafen und die Geltendmachung der Haftung den Finanzstraßbehörden, die dazu auch Amtshilfe durch Abgabenbehörden in Anspruch nehmen können. Hierbei gelten, soweit dieses Bundesgesetz nicht anderes bestimmt, die Bundesabgabenordnung (BAO) und die Abgabensexekutionsordnung sinngemäß.

Gemäß § 212 Abs. 1 BAO kann die Abgabenbehörde auf Ansuchen des Abgabepflichtigen für Abgaben, hinsichtlich derer ihm gegenüber auf Grund eines Rückstandsausweises (§ 229) Einbringungsmaßnahmen für den Fall des bereits erfolgten oder späteren Eintrittes aller Voraussetzungen hiezu in Betracht kommen, den Zeitpunkt der Entrichtung der Abgaben hinausschieben (Stundung) oder die Entrichtung in Raten bewilligen, wenn die sofortige oder die sofortige volle Entrichtung der Abgaben für den Abgabepflichtigen mit erheblichen Härten verbunden wäre und die Einbringlichkeit der Abgaben durch den Aufschub nicht gefährdet wird. Eine vom Ansuchen abweichende Bewilligung von Zahlungserleichterungen kann sich auch auf Abgaben, deren Gebarung mit jener der den Gegenstand des Ansuchens bildenden Abgaben zusammengefasst verbucht wird (§ 213), erstrecken.

Die Bewilligung einer Zahlungserleichterung stellt eine Begünstigung dar. Bei Begünstigungstatbeständen tritt die Amtswegigkeit der Sachverhaltsermittlung gegenüber der Offenlegungspflicht des Begünstigungswerbers in den Hintergrund. Der eine Begünstigung in Anspruch Nehmende hat also selbst einwandfrei und unter Ausschluss jeden Zweifels das Vorliegen all jener Umstände darzulegen, auf die die abgabenrechtliche Begünstigung gestützt werden kann. Der Begünstigungswerber hat daher die Voraussetzungen einer Zahlungserleichterung aus eigenem Antrieb überzeugend darzulegen und glaubhaft zu machen.

Zur Anwendung des § 212 Abs. 1 BAO auf Zahlungserleichterungen im Finanzstrafverfahren ist zu berücksichtigen, dass die mögliche Uneinbringlichkeit der Geldstrafe ohnehin unter der zusätzlichen Sanktion des Vollzuges der gerade für diesen Fall ausgesprochenen Ersatzfreiheitsstrafe steht (VwGH 24.9.2003, 2003/13/0084), sodass, abgesehen von den Fällen, in denen die angebotenen bzw. die in Aussicht gestellten Zahlungsbedingungen auf eine faktische Korrektur des Strafausspruches hinausliefen (vgl. VwGH 21.1.2004, 2001/16/0371), diesem Aspekt keine eigenständige Bedeutung (mehr) zukommt, zumal ja der Behörde ohnehin die Möglichkeit eröffnet ist, eine Zahlungserleichterung losgelöst von den Wünschen des Antragstellers und in einer auch das gewollte Strafübel noch aufrechterhaltenden Art zu gewähren.

Maßgebend für die Entscheidung über Zahlungserleichterungen zur Entrichtung einer Geldstrafe ist die sachgerechte Verwirklichung des Strafzweckes. Dieser besteht in einem dem Bestraften zugefügten Übel, das ihn künftig von der Begehung strafbarer Handlungen abhalten soll. Dass die Gewährung solcher Zahlungserleichterungen, welche dem Bestraften eine "bequeme" Ratenzahlung einer Geldstrafe gleichsam in Art der Kaufpreisabstattung für einen Bedarfsgegenstand ermöglichen soll, dem Strafzweck zuwider liefe, liegt auf der Hand. Aber auch im Ruin der wirtschaftlichen Existenz eines Bestraften kann keine sinnvolle Erreichung des mit der Bestrafung verfolgten Zwecks erblickt werden (VwGH 24.9.2003, 2003/13/0084; VwGH 25.11.2010, 2009/16/0093).

Für die Gewährung von Ratenzahlungen spricht neben den im Zuge des Einbringungsverfahrens dargestellten familiären Notwendigkeiten insbesondere das nunmehr erkennbare ernsthafte und derzeit auch erfolgreiche Bemühen der Beschwerdeführerin, die offenen Strafrückstände unter Anspannung der Kräfte innerhalb eines angemessenen Zeitraumes zu begleichen.

Im Hinblick auf die Ratenhöhe ist angebotene Ratenzahlung auch geeignet, den Strafzweck zu verwirklichen.

Der Beschwerde war daher insoweit Folge zu geben, als der noch aushaftende Teil der Geldstrafe von € 6.000,00 mittels monatlicher Raten in Höhe von jeweils € 400,00 von Oktober 2014 bis Dezember 2015 jeweils am 15. des Monats zu entrichten ist.

Die Bewilligung erfolgt gegen jederzeitigen Widerruf, um auf allfällige geänderte Verhältnisse nach Zustellung der gegenständlichen Entscheidung Bedacht nehmen zu können. Für den Fall, dass auch nur zu einem Ratentermin keine Zahlung in der festgesetzten Höhe erfolgt (Terminverlust), erlischt die Bewilligung und sind Vollstreckungsmaßnahmen (§ 175 FinStrG) zulässig.

### **Zur Zulässigkeit der Revision**

Die ordentliche Revision ist unzulässig (Art 133 Abs 4 B-VG), weil vom Bundesfinanzgericht keine Rechtsfrage zu lösen war, der grundsätzliche Bedeutung zukommt. Weder weicht das Erkenntnis von der bisherigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes ab, noch fehlt es an einer solchen. Auch ist die einschlägige Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes nicht als uneinheitlich zu beurteilen.

Innsbruck, am 19. September 2014