



## Bescheid

Der Unabhängige Finanzsenat hat über den Antrag des P.F., W.L-Gasse, vom 14. Dezember 2011 auf Übergang der Entscheidungspflicht gemäß [§ 311 BAO](#) über die Berufung vom 27. April 2011 gegen den Bescheid des Finanzamtes 2/20/21/22 vom 11. April 2011 betreffend Abweisung eines Antrages auf Gewährung der Familienbeihilfe ab August 2008 beschlossen:

Der Devolutionsantrag wird gemäß § 273 Abs. 1 der Bundesabgabenordnung ([BAO](#)), BGBl Nr. 1961/194 idgF, als unzulässig zurückgewiesen.

### Begründung

Herr P.F. er hob gegen den Bescheid vom 11. April 2011, mit dem der Antrag auf Gewährung von Familienbeihilfe für seinen Sohn P.M., geb. am xx.xx..1988, abgewiesen wurde, fristgerecht das Rechtsmittel der Berufung. Mit Schriftsatz vom 14. Dezember 2011 stellte er beim Unabhängigen Finanzsenat den Antrag auf Übergang der Zuständigkeit zur Entscheidung über die genannte Berufung gemäß [§ 311 BAO](#).

### Über den Devolutionsantrag wurde erwogen:

Gemäß [§ 311 Abs. 1 BAO](#) sind die Abgabenbehörden verpflichtet, über Anbringen (§ 85) der Parteien ohne unnötigen Aufschub zu entscheiden.

Gemäß [§ 311 Abs. 2 BAO](#) kann jede Partei, der gegenüber der Bescheid zu ergehen hat, den Übergang der Zuständigkeit zur Entscheidung auf die Abgabenbehörde zweiter Instanz beantragen (Devolutionsantrag), wenn Bescheide der Abgabenbehörde erster Instanz der Partei nicht innerhalb von sechs Monaten nach Einlangen der Anbringen oder nach dem Eintritt der Verpflichtung zu ihrer amtsweigigen Erlassung bekanntgegeben (§ 97) werden.

Gemäß [§ 260 BAO](#) hat über Berufungen gegen von Finanzämtern oder Finanzlandesdirektionen erlassen Bescheide der unabhängige Finanzsenat als Abgabenbehörde zweiter Instanz durch Berufungssenate zu entscheiden, soweit nichts anderes bestimmt ist.

Entsprechend der Bestimmung des [§ 276 Abs. 1 BAO](#) kann die Abgabenbehörde erster Instanz die Berufung nach Durchführung der etwa noch erforderlichen Ermittlungen durch Berufungsvorentscheidung erledigen.

Aus dem Zusammenhalt dieser Bestimmungen ergibt sich, dass die Entscheidung über Berufungen – ungeachtet der im Berufungsverfahren den Abgabenbehörden erster Instanz in [§ 276 Abs. 1 BAO](#) eingeräumten Ermächtigung zur Berufungserledigung durch Erlassung von Berufungsvorentscheidungen – dem Unabhängigen Finanzsenat als Abgabenbehörde zweiter Instanz obliegt (vgl. VwGH 29.7.2010, [2010/15/0114](#)). Eine Devolution an die Abgabenbehörde zweiter Instanz, die das Untätigsein einer Abgabenbehörde erster Instanz trotz bestehender Entscheidungspflicht voraussetzt, ist daher, (auch) wenn innerhalb von sechs Monaten ab Einbringung der Berufung keine Berufungsvorentscheidung ergangen ist, nicht möglich (*Ellinger/Iro/Kramer/Sutter/Urtz*, BAO<sup>5</sup>, § 311 Anm. 17).

Da der gegenständliche Antrag demnach unzulässig war, war dieser zurückzuweisen.

Angemerkt wird, dass gemäß [§ 276 Abs. 6 BAO](#) eine Partei bei dem unabhängigen Finanzsenat eine Vorlageerinnerung einbringen kann, wenn innerhalb von zwei Monaten ab Einbringung der Berufung oder des Vorlageantrages bei der Abgabenbehörde erster Instanz weder eine das Berufungsverfahren abschließende Erledigung der Abgabenbehörde erster Instanz, noch eine Aussetzung der Berufung nach § 281 oder eine Verständigung von der Vorlage der Berufung erfolgt. Die Vorlageerinnerung wirkt wie eine Vorlage der Berufung durch die Abgabenbehörde erster Instanz, wenn sie die Bezeichnung des angefochtenen Bescheides des angefochtenen Bescheides und Angaben über die Einbringung der Berufung enthält.

Wien, am 13. Jänner 2012