

TE Vwgh Erkenntnis 2009/8/26 2004/13/0121

JUSLINE Entscheidung

© Veröffentlicht am 26.08.2009

Index

32/01 Finanzverfahren allgemeines Abgabenrecht;

Norm

BAO §240 Abs3;

BAO §308;

BAO §323 Abs7;

1. BAO § 240 heute
2. BAO § 240 gültig ab 01.01.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
3. BAO § 240 gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
4. BAO § 240 gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
5. BAO § 240 gültig von 31.12.2010 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
6. BAO § 240 gültig von 14.01.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/2010
7. BAO § 240 gültig von 08.05.2008 bis 13.01.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 65/2008
8. BAO § 240 gültig von 01.03.2004 bis 07.05.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
9. BAO § 240 gültig von 30.12.2000 bis 29.02.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
10. BAO § 240 gültig von 30.07.1988 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 412/1988
11. BAO § 240 gültig von 19.04.1980 bis 29.07.1988 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980
1. BAO § 308 heute
2. BAO § 308 gültig ab 01.01.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
3. BAO § 308 gültig von 31.12.2005 bis 31.12.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 161/2005
4. BAO § 308 gültig von 20.12.2003 bis 30.12.2005 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
5. BAO § 308 gültig von 01.01.2003 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002
6. BAO § 308 gültig von 15.07.1999 bis 31.12.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/1999
7. BAO § 308 gültig von 13.01.1999 bis 14.07.1999 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 28/1999
8. BAO § 308 gültig von 31.12.1996 bis 12.01.1999 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 797/1996
9. BAO § 308 gültig von 27.08.1994 bis 30.12.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 680/1994
10. BAO § 308 gültig von 18.07.1987 bis 26.08.1994 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 312/1987
11. BAO § 308 gültig von 19.04.1980 bis 17.07.1987 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 151/1980
1. BAO § 323 heute
2. BAO § 323 gültig ab 01.01.2027 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026
3. BAO § 323 gültig von 30.07.2026 bis 31.12.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2026

4. BAO § 323 gültig von 24.12.2025 bis 29.07.2026 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 98/2025
5. BAO § 323 gültig von 24.12.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2025
6. BAO § 323 gültig von 25.07.2025 bis 23.12.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 50/2025
7. BAO § 323 gültig von 01.07.2025 bis 24.07.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2025
8. BAO § 323 gültig von 20.07.2024 bis 30.06.2025 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
9. BAO § 323 gültig von 06.06.2024 bis 19.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 56/2024
10. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 05.06.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 201/2023
11. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 200/2023
12. BAO § 323 gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
13. BAO § 323 gültig von 31.12.2023 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 187/2023
14. BAO § 323 gültig von 22.07.2023 bis 30.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 110/2023
15. BAO § 323 gültig von 22.07.2023 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 106/2023
16. BAO § 323 gültig von 20.07.2022 bis 21.07.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
17. BAO § 323 gültig von 25.03.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 47/2021
18. BAO § 323 gültig von 30.01.2021 bis 24.03.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 29/2021
19. BAO § 323 gültig von 23.01.2021 bis 29.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 25/2021
20. BAO § 323 gültig von 08.01.2021 bis 22.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 3/2021
21. BAO § 323 gültig von 07.08.2020 bis 07.01.2021 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2020
22. BAO § 323 gültig von 25.07.2020 bis 06.08.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 96/2020
23. BAO § 323 gültig von 05.04.2020 bis 24.07.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 23/2020
24. BAO § 323 gültig von 30.10.2019 bis 04.04.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
25. BAO § 323 gültig von 30.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 103/2019
26. BAO § 323 gültig von 23.10.2019 bis 29.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 91/2019
27. BAO § 323 gültig von 23.07.2019 bis 22.10.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2019
28. BAO § 323 gültig von 28.12.2018 bis 22.07.2019 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2018
29. BAO § 323 gültig von 15.08.2018 bis 27.12.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
30. BAO § 323 gültig von 18.05.2018 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 32/2018
31. BAO § 323 gültig von 13.04.2017 bis 17.05.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2017
32. BAO § 323 gültig von 31.12.2016 bis 12.04.2017 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
33. BAO § 323 gültig von 02.08.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 77/2016
34. BAO § 323 gültig von 29.12.2015 bis 01.08.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 163/2015
35. BAO § 323 gültig von 29.12.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
36. BAO § 323 gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
37. BAO § 323 gültig von 30.12.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2014
38. BAO § 323 gültig von 13.06.2014 bis 29.12.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 40/2014
39. BAO § 323 gültig von 01.03.2014 bis 12.06.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
40. BAO § 323 gültig von 18.04.2013 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 70/2013
41. BAO § 323 gültig von 12.01.2013 bis 17.04.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 14/2013
42. BAO § 323 gültig von 15.12.2012 bis 11.01.2013 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
43. BAO § 323 gültig von 01.04.2012 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 22/2012
44. BAO § 323 gültig von 02.08.2011 bis 31.03.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
45. BAO § 323 gültig von 31.12.2010 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 111/2010
46. BAO § 323 gültig von 15.12.2010 bis 30.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 105/2010
47. BAO § 323 gültig von 28.07.2010 bis 14.12.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 58/2010
48. BAO § 323 gültig von 16.06.2010 bis 27.07.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 34/2010
49. BAO § 323 gültig von 14.01.2010 bis 15.06.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/2010
50. BAO § 323 gültig von 26.03.2009 bis 13.01.2010 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 20/2009
51. BAO § 323 gültig von 27.06.2008 bis 25.03.2009 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 85/2008
52. BAO § 323 gültig von 01.01.2008 bis 26.06.2008 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 2/2008
53. BAO § 323 gültig von 27.06.2006 bis 31.12.2007 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 100/2006
54. BAO § 323 gültig von 27.06.2006 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 99/2006

55. BAO § 323 gültig von 31.12.2004 bis 26.06.2006 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 180/2004
56. BAO § 323 gültig von 05.06.2004 bis 30.12.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 57/2004
57. BAO § 323 gültig von 20.12.2003 bis 04.06.2004 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 124/2003
58. BAO § 323 gültig von 26.06.2002 bis 19.12.2003 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 97/2002
59. BAO § 323 gültig von 25.05.2002 bis 25.06.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 84/2002
60. BAO § 323 gültig von 19.12.2001 bis 24.05.2002 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 144/2001
61. BAO § 323 gültig von 27.06.2001 bis 18.12.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 59/2001
62. BAO § 323 gültig von 30.12.2000 bis 26.06.2001 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 142/2000
63. BAO § 323 gültig von 10.01.1998 bis 29.12.2000 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 9/1998
64. BAO § 323 gültig von 01.05.1996 bis 09.01.1998 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 201/1996
65. BAO § 323 gültig von 01.07.1993 bis 30.04.1996 zuletzt geändert durch BGBl. Nr. 257/1993
66. BAO § 323 gültig von 01.01.1962 bis 30.06.1993

Betreff

Der Verwaltungsgerichtshof hat durch den Vorsitzenden Senatspräsident Dr. Hargassner und die Hofräte Dr. Fuchs, Dr. Nowakowski, Dr. Pelant und Dr. Mairinger als Richter, im Beisein des Schriftführers Dr. Unger, über die Beschwerde der R in A, vertreten durch Mag. Gerlinde Goach, Rechtsanwältin in 8101 Gratkorn, Andreas-Leykam-Platz 2/II/19, gegen den Bescheid des unabhängigen Finanzsenates, Außenstelle Wien, vom 30. Juni 2004, Zl. RV/1004-W/04, betreffend Zurückweisung eines Antrages auf Rückzahlung zu Unrecht einbehaltener Lohnsteuer für das Jahr 1997, zu Recht erkannt:

Spruch

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Die Beschwerdeführerin hat dem Bund Aufwendungen in der Höhe von EUR 610,60 binnen zwei Wochen bei sonstiger Exekution zu ersetzen.

Begründung

Die Beschwerdeführerin stellte, bereits vertreten durch die Beschwerdevertreterin, mit Schriftsatz vom 27. Dezember 2002 unter Berufung auf § 240 Abs. 3 BAO einen Antrag auf Rückerstattung eines für das Jahr 1977 (gemeint: 1997) zu Unrecht einbehaltenen Lohnsteuerbetrages. Sie brachte dazu vor, in ihrem früheren öffentlich-rechtlichen Dienstverhältnis durch einen Irrtum der auszahlenden Stelle u.a. im Jahr 1997 zu hohe Leistungen empfangen zu haben. Einen Bescheid vom 25. August 1999, mit dem der Übergenuss festgestellt worden sei, habe der Verwaltungsgerichtshof auf Grund der von der Beschwerdeführerin dagegen erhobenen Beschwerde mit Erkenntnis vom 19. Dezember 2000, Zl. 99/12/0273, aufgehoben. Auch den Ersatzbescheid vom 18. Mai 2001 habe die Beschwerdeführerin mit Verwaltungsgerichtshofbeschwerde bekämpft. Mit Beschluss vom 14. September 2001 habe der Verwaltungsgerichtshof dieser Beschwerde die aufschiebende Wirkung zuerkannt. Über die Beschwerde sei noch nicht entschieden. Die Beschwerdeführerin stellte, bereits vertreten durch die Beschwerdevertreterin, mit Schriftsatz vom 27. Dezember 2002 unter Berufung auf Paragraph 240, Absatz 3, BAO einen Antrag auf Rückerstattung eines für das Jahr 1977 (gemeint: 1997) zu Unrecht einbehaltenen Lohnsteuerbetrages. Sie brachte dazu vor, in ihrem früheren öffentlich-rechtlichen Dienstverhältnis durch einen Irrtum der auszahlenden Stelle u.a. im Jahr 1997 zu hohe Leistungen empfangen zu haben. Einen Bescheid vom 25. August 1999, mit dem der Übergenuss festgestellt worden sei, habe der Verwaltungsgerichtshof auf Grund der von der Beschwerdeführerin dagegen erhobenen Beschwerde mit Erkenntnis vom 19. Dezember 2000, Zl. 99/12/0273, aufgehoben. Auch den Ersatzbescheid vom 18. Mai 2001 habe die Beschwerdeführerin mit Verwaltungsgerichtshofbeschwerde bekämpft. Mit Beschluss vom 14. September 2001 habe der Verwaltungsgerichtshof dieser Beschwerde die aufschiebende Wirkung zuerkannt. Über die Beschwerde sei noch nicht entschieden.

Dieser an das Finanzamt Graz-Stadt adressierte Antrag langte am 31. Dezember 2002 bei den vereinigten Einlaufstellen der Finanzverwaltung Graz und infolge seiner mehrfachen Weiterleitung am 27. Januar 2003 beim Finanzamt Urfahr, am 3. Februar 2003 beim Finanzamt Linz und am 20. Februar 2003 bei den Finanzämtern für den 1. und den 23. Bezirk in Wien ein. Mit Bescheid des Finanzamtes für den 23. Bezirk vom 8. April 2003 wurde er wegen seines verspäteten Einlangens beim zuständigen Betriebsstättenfinanzamt zurückgewiesen. Die Berufung dagegen wurde mit Bescheid der belangten Behörde vom 23. Oktober 2003 als unbegründet angewiesen. Diesen Bescheid ließ

die Beschwerdeführerin unbekämpft.

Mit an das Finanzamt für den 23. Bezirk gerichtetem Schriftsatz vom 29. Dezember 2003 beantragte die Beschwerdeführerin neuerlich die Zurückzahlung des für das Jahr 1997 zu Unrecht einbehaltenen Lohnsteuerbetrages. Sie brachte dazu ergänzend vor, ihre Beschwerde gegen den Bescheid vom 18. Mai 2001 sei vom Verwaltungsgerichtshof mit Erkenntnis vom 19. September 2003, Zl. 2001/12/0137, abgewiesen worden. Die Fünfjahresfrist des § 240 Abs. 3 BAO sei durch die Bekämpfung der Bescheide vom 25. August 1999 und vom 18. Mai 2001 im Zusammenhang mit dem Beschluss des Verwaltungsgerichtshofes über die Zuerkennung der aufschiebenden Wirkung bis zum Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 19. September 2003 "hinausgeschoben" worden. Mit an das Finanzamt für den 23. Bezirk gerichtetem Schriftsatz vom 29. Dezember 2003 beantragte die Beschwerdeführerin neuerlich die Zurückzahlung des für das Jahr 1997 zu Unrecht einbehaltenen Lohnsteuerbetrages. Sie brachte dazu ergänzend vor, ihre Beschwerde gegen den Bescheid vom 18. Mai 2001 sei vom Verwaltungsgerichtshof mit Erkenntnis vom 19. September 2003, Zl. 2001/12/0137, abgewiesen worden. Die Fünfjahresfrist des Paragraph 240, Absatz 3, BAO sei durch die Bekämpfung der Bescheide vom 25. August 1999 und vom 18. Mai 2001 im Zusammenhang mit dem Beschluss des Verwaltungsgerichtshofes über die Zuerkennung der aufschiebenden Wirkung bis zum Erkenntnis des Verwaltungsgerichtshofes vom 19. September 2003 "hinausgeschoben" worden.

Das Finanzamt wies diesen Antrag mit Bescheid vom 13. Februar 2004 zurück. In der Begründung wurde dazu - unter Hinweis auf den Berufungsbescheid vom 23. Oktober 2003 - ausgeführt, über denselben Sachverhalt sei schon rechtskräftig abgesprochen worden.

Die von der Beschwerdeführerin dagegen erhobene Berufung wurde mit dem angefochtenen Bescheid der belangten Behörde als unbegründet abgewiesen. Die belangte Behörde begründete dies damit, dass auch der neue Antrag verspätet sei.

Dagegen richtet sich die vorliegende Beschwerde, über die der Verwaltungsgerichtshof nach Erstattung einer Gegenschrift und Vorlage der Akten durch die belangte Behörde erwogen hat:

Nach § 240 Abs. 3 BAO in der hier wegen § 323 Abs. 7 leg. cit. noch maßgeblichen Fassung vor der Novelle BGBl. I Nr. 142/2000 kann der Abgabepflichtige "bis zum Ablauf des fünften Kalenderjahres, das auf das Jahr der Einbehaltung folgt, die Rückzahlung des zu Unrecht einbehaltenen Betrages beantragen". Die Frist ist nicht erstreckbar, bei nicht grob schuldhafter Versäumung kommt aber unter den Voraussetzungen des § 308 BAO eine Wiedereinsetzung in Betracht (vgl. Ritz, BAO3, § 240, Tz 7, m. w.N.). An die Rechtskraft von Entscheidungen, die für die Beurteilung der Frage, ob die Einbehaltung zu Unrecht erfolgte, von Bedeutung sind, knüpft die Fünfjahresfrist nicht an. Das Gesetz sieht auch keine Hemmung des Fortlaufes oder des Ablaufes der Frist durch anhängige Verfahren zur Herbeiführung solcher Entscheidungen vor. Nach Paragraph 240, Absatz 3, BAO in der hier wegen Paragraph 323, Absatz 7, leg. cit. noch maßgeblichen Fassung vor der Novelle Bundesgesetzblatt Teil eins, Nr. 142 aus 2000, kann der Abgabepflichtige "bis zum Ablauf des fünften Kalenderjahres, das auf das Jahr der Einbehaltung folgt, die Rückzahlung des zu Unrecht einbehaltenen Betrages beantragen". Die Frist ist nicht erstreckbar, bei nicht grob schuldhafter Versäumung kommt aber unter den Voraussetzungen des Paragraph 308, BAO eine Wiedereinsetzung in Betracht vergleiche , Ritz, BAO3, Paragraph 240,, Tz 7, m. w.N.). An die Rechtskraft von Entscheidungen, die für die Beurteilung der Frage, ob die Einbehaltung zu Unrecht erfolgte, von Bedeutung sind, knüpft die Fünfjahresfrist nicht an. Das Gesetz sieht auch keine Hemmung des Fortlaufes oder des Ablaufes der Frist durch anhängige Verfahren zur Herbeiführung solcher Entscheidungen vor.

Die der Erstantragstellung der Beschwerdeführerin erkennbar zugrunde liegende Ansicht, zur Fristwahrung bedürfe es in Bezug auf Beträge, die während des Jahres 1997 einbehalten wurden, einer Antragstellung vor Ablauf des Jahres 2002, traf daher zu, wohingegen die in der Beschwerde vertretene Auffassung, die Frist beginne erst in dem Zeitpunkt, in dem "ein zu Unrecht einbehaltener Betrag im Sinne des § 240 Abs. 3 BAO rechtlich einwandfrei feststand", mit dem Gesetz - das auf das "Jahr der Einbehaltung" und nicht auf Entscheidungen mit Auswirkungen auf die Beurteilung ihrer Rechtmäßigkeit abstellt - nicht vereinbar ist. Die der Erstantragstellung der Beschwerdeführerin erkennbar zugrunde liegende Ansicht, zur Fristwahrung bedürfe es in Bezug auf Beträge, die während des Jahres 1997 einbehalten wurden, einer Antragstellung vor Ablauf des Jahres 2002, traf daher zu, wohingegen die in der Beschwerde vertretene Auffassung, die Frist beginne erst in dem Zeitpunkt, in dem "ein zu Unrecht einbehaltener Betrag im Sinne

des Paragraph 240, Absatz 3, BAO rechtlich einwandfrei feststand", mit dem Gesetz - das auf das "Jahr der Einbehaltung" und nicht auf Entscheidungen mit Auswirkungen auf die Beurteilung ihrer Rechtmäßigkeit abstellt - nicht vereinbar ist.

Die Beschwerde war daher gemäß § 42 Abs. 1 VwGG als unbegründet abzuweisen. Die Beschwerde war daher gemäß Paragraph 42, Absatz eins, VwGG als unbegründet abzuweisen.

Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die §§ 47 ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2008. Der Ausspruch über den Aufwandsatz gründet sich auf die Paragraphen 47, ff VwGG in Verbindung mit der VwGH-Aufwandsatzverordnung 2008.

Wien, am 26. August 2009

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2009:2004130121.X00

Im RIS seit

27.09.2009

Zuletzt aktualisiert am

07.01.2010

Quelle: Verwaltungsgerichtshof VwGH, <http://www.vwgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

www.jusline.at