

BVGer C-1423/2024 vom 14. November 2024

Bundesverwaltungsgericht, 2024-11-14, DE

Quelle: https://mcp.opencaselaw.ch/entscheid/bvger_C-1423_2024

FR: TAF C-1423/2024 du 14 novembre 2024

IT: TAF C-1423/2024 del 14 novembre 2024

Regeste

Zwangsanschluss an die Auffangeinrichtung

Erwägungen

E. 1.1

Das Bundesverwaltungsgericht beurteilt gemäss Art. 31 VGG Beschwerden gegen Verfügungen nach Art. 5 VwVG. Die Vorinstanz erlässt in Erfüllung ihrer übertragener öffentlich-rechtlicher Aufgaben des Bundes Verfügungen und ist damit eine Behörde nach Art. 33 VGG (Art. 33 Bst. h VGG i.V.m. Art. 60 Abs. 2bis BVG). Da keine das Sachgebiet betreffende Ausnahme im Sinne von Art. 32 VGG vorliegt, ist das Bundesverwaltungsgericht für die Beurteilung der angefochtenen Verfügung zuständig.

E. 1.2

Die Beschwerdeführerin ist durch die angefochtene Verfügung berührt und hat ein schutzwürdiges Interesse an deren Aufhebung oder Änderung, sodass sie beschwerdelegitimiert ist (Art. 74 Abs. 1 BVG [SR 831.40], Art. 48 Abs. 1 VwVG). Da die Beschwerde im Übrigen form- und fristgerecht eingereicht (Art. 50 Abs. 1 und Art. 52 Abs. 1 VwVG) und der Kostenvorschuss rechtzeitig bezahlt wurde (Art. 63 Abs. 4 VwVG), ist darauf einzutreten.

E. 2.1

Anfechtungsobjekt des vorliegenden Beschwerdeverfahrens bildet die Verfügung vom 12. Februar 2024 (BVGer-act. 13 Beilage 12), in der die Vorinstanz den Zwangsanschluss der Beschwerdeführerin gemäss Verfügung vom 6. September 2023 wiedererwägungsweise und unter Kostenfolgen aufhob. Strittig und zu prüfen ist, ob die Notwendigkeit, eine Wiedererwägungsverfügung zu erlassen, auf das Verhalten der Beschwerdeführerin zurückzuführen ist und ihr die Vorinstanz somit zu Recht die daraus entstandenen Kosten von gesamthaft Fr. 1'475.- (Dispositiv Ziffer II) auferlegt hat.

E. 2.2

Die Beschwerdeführerin beantragt die Aufhebung der Kostenauflegung. Sie führt in ihrer Beschwerde vom 4. März 2024 aus, sie habe der Vorinstanz gemeldet, sie sei bei der B._____ versichert, dies belegten

C-1423/2024 Seite 4 die zwischen 2016 und 2019 eingereichten Unterlagen. Als die Vorinstanz den Anschlussvertrag ab 1. Januar 2017 eingefordert habe, sei irrtümlich nur der Anschlussvertrag ab 1. Januar 2018 eingereicht worden. Es sei befremdlich, dass die Vorinstanz den fehlenden Nachweis für 2017 bei der B._____ nicht unkompliziert telefonisch nachgefordert habe, statt eine Verfügung betreffend Zwangsanschluss zu erlassen (BVGer-act. 1).

E. 2.3

Die Vorinstanz schliesst mit Vernehmlassung vom 7. Juni 2024 auf Abweisung der Beschwerde. Die Beschwerdeführerin habe die Pflicht, den Anschluss an eine Vorsorgeeinrichtung nachzuweisen. Weder die zuständige Ausgleichskasse noch die Vorinstanz müssten diesbezüglich Nachforschungen betreiben. Wenn die Beschwerdeführerin die nötigen Nachweise erst im Beschwerdeverfahren einbringe, habe sie die Kosten für den Zwangsanschluss sowie die Wiedererwägung zu tragen (BVGer-act. 13).

E. 3.1

Beschäftigt ein Arbeitgeber Arbeitnehmende, die obligatorisch zu versichern sind, muss er eine in das Register für die berufliche Vorsorge eingetragene Vorsorgeeinrichtung errichten oder sich einer solchen anschliessen (Art. 11 Abs. 1 BVG). Der Anschluss erfolgt jeweils rückwirkend auf das Datum des Stellenantrittes der zu versichernden Person (Art. 11 Abs. 3 BVG i.V.m. Art. 10 Abs. 1 BVG).

E. 3.2

Gemäss Art. 11 Abs. 4 BVG überprüft die AHV-Ausgleichskasse, ob die von ihr erfassten Arbeitgeber einer registrierten Vorsorgeeinrichtung angeschlossen sind. Der Arbeitgeber muss seiner AHV-Ausgleichskasse alle für die Überprüfung seines Anschlusses notwendigen Auskünfte erteilen (Art. 9 Abs. 1 der Verordnung vom 18. April 1984 über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge [BVV2, SR 831.441.1]) und ihr eine Bescheinigung seiner Vorsorgeeinrichtung zustellen, aus der hervorgeht, dass der Anschluss nach den Vorschriften des BVG erfolgt ist (Art. 9 Abs. 2 erster Satz BVV2). Die AHV-Ausgleichskasse fordert Arbeitgeber, die ihrer Anschlusspflicht nicht nachkommen, auf, sich innerhalb von zwei Monaten einer registrierten Vorsorgeeinrichtung anzuschliessen (Art. 11 Abs. 5 BVG). Kommt der Arbeitgeber der Aufforderung der Ausgleichskasse nicht fristgemäss nach, so meldet ihn diese der Vorinstanz rückwirkend zum Anschluss (Art. 11 Abs. 6 BVG, vgl. auch Art. 9 Abs. 3 BVV2). Die Vorinstanz ist verpflichtet,

C-1423/2024 Seite 5 Arbeitgeber, die ihrer Anschlusspflicht nicht nachkommen, anzuschliessen (Art. 60 Abs. 2 Bst. a BVG). Eröffnet die Auffangeinrichtung als Vorsorgeeinrichtung gemäss Art. 60 Abs. 1 BVG ein Zwangsanschlussverfahren, so ist der Arbeitgeber auch ihr gegenüber verpflichtet, alle sachdienlichen Angaben zur Durchführung des Zwangsanschlusses – welcher zu den gesetzlichen Aufgaben der Vorinstanz gehört – zu erteilen (Art. 60 Abs. 2 Bst. a i.V.m. Art. 11 Abs. 6 BVG und Art. 10 BVV 2; Urteil des BVGer C-3601/2022 vom 10. Februar 2023 E. 6.3). Es besteht demnach eine grundsätzliche Pflicht des Arbeitgebers, an der Feststellung des Sachverhalts betreffend Durchführung der beruflichen Vorsorge mitzuwirken (Urteil C-3601/2022 E. 6.3 mit Hinweisen).

E. 3.3

Die Auffangeinrichtung und die Ausgleichskasse der AHV stellen dem säumigen Arbeitgeber den von ihm verursachten Verwaltungsaufwand in Rechnung (Art. 11 Abs. 7 BVG; vgl. auch Art. 3 Abs. 4 der Verordnung vom 28. August 1985 über die Ansprüche der Auffangeinrichtung der beruflichen Vorsorge [SR 831.434]). Detailliert geregelt sind die entsprechenden Kosten im Kostenreglement der Auffangeinrichtung (vorliegend in der seit 1. Januar 2022 geltenden Fassung).

E. 4.1

Eine Auferlegung der Kosten für das Zwangsanschlussverfahren inklusive einer allfälligen Wiedererwägung ist dann gerechtfertigt, wenn der Arbeitgeber erst verspätet mitwirkt und der Zwangsanschluss im Zeitpunkt des Erlasses der Verfügung der Vorinstanz (hier: 6. September 2023) nach der damaligen Sach- und Rechtslage zu Recht angeordnet wurde (vgl. Urteile des BVGer C-3316/2021 vom 23. Februar 2023 E. 3.1, C-5526/2020 vom 5. Oktober 2021 E. 3.2, je mit Hinweisen). Dabei liegt es weder an der Ausgleichskasse noch an der Vorinstanz, Nachforschungen zu veranlassen, ob und gegebenenfalls mit welcher Vorsorgeeinrichtung bereits ein Anschlussvertrag bestehen könnte (Urteil C-3601/2022 E. 5.3).

E. 4.2.1

Aus den Akten geht hervor, dass die Sozialversicherungsanstalt des Kantons (...), Ausgleichskasse (Ausgleichskasse) die Beschwerdeführerin mit Schreiben vom 21. November 2022 um Angaben zum Anschluss an die berufliche Vorsorge ab 2017 ersucht hat (BVGer-act. 13 Beilage 1). Nachdem keine Rückmeldung erfolgt war und die anschliessende Mahnung der

C-1423/2024 Seite 6 Ausgleichskasse vom 20. Januar 2023 ebenfalls unbeantwortet geblieben war, informierte die Ausgleichskasse am 30. März 2023 die Vorinstanz und bat um Prüfung des Anschlusses (BVGer-act. 13 Beilage 1). Gestützt auf Hinweise in den von der Ausgleichskasse eingereichten Lohndeklarationen der Jahre 2017 und 2019 (BVGer-act. 2, 3) forderte die Vorinstanz bei der B. _____ den Nachweis des Anschlusses der Beschwerdeführerin für die Zeit vom 1. Januar 2017 bis 1. Juni 2023 ein (BVGer-act. 13 Beilage 4) und erhielt den ab 1. Januar 2018 gültigen Anschlussvertrag zugestellt (BVGer-act. 13 Beilage 5). Dieser enthielt Hinweise auf einen vorbestehenden Anschluss (Ziff. 11 des Anschlussvertrages vom 14. Februar 2018 [BVGer-act. 13 Beilage 5]). Am 20. Juni 2023 gewährte die Vorinstanz der Beschwerdeführerin das rechtliche Gehör und forderte sie namentlich auf, der Vorinstanz, «für die Zeit vom 01.01.2017 bis 31.12.2017, eine Kopie der rechtsgültig unterzeichneten und für diesen Zeitraum gültigen Anschlussvereinbarung zukommen zu lassen». Zudem drohte die Vorinstanz den Zwangsanschluss mit Kostenfolgen an, falls sie die erforderlichen Unterlagen nicht bis zum 29. August 2023 erhalte (BVGer-act. 13 Beilage 6). Die Beschwerdeführerin reichte weder die verlangten Dokumente ein, noch liess sie sich zum Schreiben der Vorinstanz vom 20. Juni 2023 vernehmen. In der Folge verfügte die Vorinstanz am 6. September 2023 den Zwangsanschluss der Beschwerdeführerin rückwirkend per 1. Januar 2017 (BVGer-act. 13 Beilage 7).

E. 4.2.2

Gegen die Zwangsanschlussverfügung vom 6. September 2023 erhob die Beschwerdeführerin am 5. Oktober 2023 Beschwerde vor Bundesverwaltungsgericht (Verfahren C-5423/2013). Am 24. Oktober 2023 stellte die Beschwerdeführerin der Vorinstanz den ausstehenden Anschlussvertrag für den Zeitraum vom 1. Januar 2017 bis 31. Dezember 2017 zu (BVGer-act. 13 Beilage 9), woraufhin die Vorinstanz mit Schreiben vom 27. Oktober 2023 eine Wiedererwägung der Zwangsanschlussverfügung in Aussicht stellte und der Beschwerdeführerin empfahl, den vom Gericht einverlangten Kostenvorschuss nicht einzuzahlen (BVGer-act. 13 Beilage 10). Mangels Leistung des Kostenvorschusses trat das Bundesverwaltungsgericht am 28. November 2023 auf die

Beschwerde vom 5. Oktober 2023 nicht ein (vgl. oben Bst. A.b). Die in Aussicht gestellte Wiedererwägung erfolgte am 12. Februar 2024 (BVGer-act. 13 Beilage 12).

E. 4.3.1

Die Beschwerdeführerin bringt vor, sie habe der Vorinstanz «immer erklärt», sie sei bei der B. _____ angeschlossen, die mit der vorliegenden

C-1423/2024 Seite 7 Beschwerde eingereichten Unterlagen von 2016 bis 2019 zeigten dies «einwandfrei» (BVGer-act. 1). Dabei lässt die Beschwerdeführerin unerwähnt, dass sie sich gegenüber der Vorinstanz nicht vernehmen liess und dieser die eingeforderten Unterlagen nicht rechtzeitig einreichte. Im Zeitpunkt der Zwangsanschlussverfügung vom 6. September 2023 lag der Vorinstanz kein Nachweis über einen erfolgten Anschluss an eine Vorsorgeeinrichtung für das Jahr 2017 vor.

E. 4.3.2

Weiter erachtet es die Beschwerdeführerin als «befremdend», dass sich die Vorinstanz nach Erhalt der «falschen» Unterlagen nicht kurz mit der B. _____ in Verbindung gesetzt und bei dieser nachgefragt habe. Stattdessen sei unnötiger Aufwand verursacht worden (BVGer-act. 1). Die Beschwerdeführerin lässt allerdings ausser Acht, dass sie durch Vorlage der von der Vorinstanz einverlangten Unterlagen rasch hätte Klarheit schaffen können. Die Vorinstanz war zwar gehalten, den Sachverhalt abzuklären (Art. 12 VwVG), und durfte sich namentlich nicht mit dem von der B. _____ eingereichten Anschlussvertrag ab 1. Januar 2018 begnügen, nachdem dieser Hinweise auf ein vorbestehendes Anschlussverhältnis enthielt. Bei der weiteren Sachverhaltsabklärung durfte die Vorinstanz aber die Mitwirkung der Beschwerdeführerin in Anspruch nehmen (Art. 13 VwVG; vgl. E. 3.2), zumal diese Mitwirkung ohne grosse Umstände möglich gewesen wäre. Dabei hat die Beschwerdeführerin für die Folgen ihrer versäumten Mitwirkung einzustehen.

E. 4.3.3

Auch der vorgebrachte längere Auslandsaufenthalt von C. _____ im Jahr 2023 vermag die Beschwerdeführerin nicht zu entlasten. Im Handelsregisterauszug ist D. _____ als Mitglied des Verwaltungsrates eingetragen, als Domiziladresse ist die Adresse von D. _____ hinterlegt, ein Geschäftsführer ist im Handelsregister nicht vermerkt. Selbst wenn C. _____ faktisch als Geschäftsführer amten sollte, wird nicht dargetan, sein Auslandsaufenthalt sei in die Zeit der Eröffnung des rechtlichen Gehörs vom 20. Juni 2023 gefallen. Zudem liegt es an der Beschwerdeführerin, bei Abwesenheiten organisatorische Vorkehrungen zu treffen, damit die Briefpost empfangen und verarbeitet wird.

E. 4.3.4

Entsprechend hat die Beschwerdeführerin zu verantworten, dass der Zwangsanschluss am 6. September 2023 verfügt worden ist. Erst am 24. Oktober 2023 und somit knapp sieben Wochen nach Erlass der Zwangsanschlussverfügung übermittelte die Beschwerdeführerin der Vorinstanz den vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2017 gültigen Anschlussvertrag, woraufhin der Zwangsanschluss wiedererwägungsweise

C-1423/2024 Seite 8 aufgehoben wurde. Vor diesem Hintergrund erweist es sich als gerechtfertigt, dass die Vorinstanz der Beschwerdeführerin die Kosten auferlegt hat.

E. 4.4

Das Kostenreglement der Vorinstanz (gültig ab 1. Januar 2022) (BVGer-act. 13 Beilage 7) sieht gemäss Art. 2 Abs. 2 Bst. a und b betreffend Verfügung und Durchführung des Zwangsanschlusses Kosten von Fr. 1'025.- (Fr. 450.- plus Fr. 575.-) vor. Weiter werden die Kosten für eine Wiedererwägungsverfügung auf Fr. 450.- festgesetzt (Art. 2 Abs. 2 Bst. c des Reglements). Die von der Vorinstanz verfügten Kosten in der Höhe von insgesamt Fr. 1'475.- erweisen sich demnach als reglementsconform.

E. 4.5

Die Beschwerde ist somit abzuweisen.

E. 5.1

Für das vorliegende Verfahren werden die Kosten unter Berücksichtigung des Umfangs und der Schwierigkeit der Streitsache auf Fr. 200.- festgesetzt (Art. 63 Abs. 4bis VwVG, Art. 1, 2 und 4 des Reglements vom 21. Februar 2008 über die Kosten und Entschädigungen vor dem Bundesverwaltungsgericht [VGKE, SR 173.320.2]). Sie sind der unterliegenden Beschwerdeführerin aufzuerlegen (Art. 63 Abs. 1 VwVG) und dem geleisteten Kostenvorschuss in der Höhe von Fr. 200.- zu entnehmen.

E. 5.2

Weder der unterliegenden (nicht anwaltlich) vertretenen Beschwerdeführerin noch der Vorinstanz ist eine Parteientschädigung zuzusprechen (Art. 64 Abs. 1 VwVG i.V.m. Art. 7 ff. VGKE).

C-1423/2024 Seite 9

Export aus OpenCaseLaw (CC0). Verbindlich ist allein der vom erlassenden Gericht veröffentlichte Originaltext. Quellen-URL siehe oben.