

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter***Ri*** in der Beschwerdesache Dipl. Ing. ***Bf1***, ***Bf1-Adr***, vertreten durch die Rabel & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, 8010 Graz, über die Beschwerde vom 11. Oktober 2021 gegen die Bescheide des ***FA*** vom 10. September 2021 betreffend Einkommensteuer (Arbeitnehmerveranlagung) 2016 -2019 Steuernummer ***BF1StNr1*** zu Recht erkannt:

Der Beschwerde wird Folge gegeben. Die bekämpften Bescheide werden abgeändert. Die Bemessungsgrundlagen und die festgesetzten Einkommensteuern betragen:

2016:

36.158,76 €.....Einnahmen brutto
-5.440,92 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
-132,36 €.....Solidaritätszuschlag
-794,16 €.....Pflegeversicherung
29.791,32 €.....Einkünfte aus NSA
29.791,32 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
-60 €.....Sonderausgabenpauschale
29.731,32 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

17.055,78 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
-1.245,06 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
-255,84 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
-400,86 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
15.154,02 €.....Nettozüge Deutsche Rentenversicherung Bund

29.731,32 €.....Einkommen
15.154,02 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
44.885,34 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 5.831,84 €.....42% für die restlichen 13.885,34 €
 12.131,84 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,03 %.....Durchschnittssteuersatz (12.131,84 €/ 44.885,34 €)

 8.036,38 €.....27,03% von 29.731,32 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag
 -0,38 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
8.036 €.....festgesetzte Einkommensteuer (ESt)

2017:

36.158,76 €.....Einnahmen
 -5.383,80 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
 -132,36 €.....Solidaritätszuschlag
 -843,78 €.....Pflegeversicherung
 29.798,82 €.....Einkünfte aus NSA
 29.798,82 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
 -60 €.....Sonderausgabenpauschale
 29.738,82 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

17.576,10 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
 -1.283,04 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
 -263,64 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
 -448,2 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
 15.581,22 €.....Nettozüge Deutsche Rentenversicherung Bund

 29.738,82 €.....Einkommen
 15.581,22 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
 45.320,04 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 6.014,42 €.....42% für die restlichen 14.320,04. €

12.314,42 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,17 %.....Durchschnittssteuersatz (12.314,42 € / 45.320,04 €)

8.080,04 €.....27,17% von 29.738,82 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag
 -0,04 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
8.080 €.....festgesetzte ESt

2018:

37.037,52 €.....Einnahmen brutto
 -5.646,60 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
 -138,6 €.....Solidaritätszuschlag
 -894,36 €.....Pflegeversicherung
 30.357,96 €.....Einkünfte aus NSA
 30.357,96 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
 -60 €.....Sonderausgabenpauschale
 30.297,96 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

18.027,78 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
 -1.316,04 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
 -270,42 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
 -459,72 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
 15.981,60 €.....Nettozüge Deutsche Rentenversicherung Bund

30.297,96 €.....Einkommen
 15.981,60 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
 46.279,56 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 6.417,42 €.....42% für die restlichen 15.279,56.€

12.717,42 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,48 %.....Durchschnittssteuersatz (12.717,42 € / 46.279,56 €)

8.325,88 €.....27,48% von 30.297,96 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag

-0,12 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988

8.326 €.....festgesetzte ESt

2019

37.037,52 €.....Einnahmen von der ***1***-Gruppe brutto

-5.770,98 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag

-137,52 €.....Solidaritätszuschlag

-1.093,26 €.....Pflegeversicherung

30.035,76 €.....Einkünfte aus NSA

30.035,76 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte

-60 €.....Sonderausgabenpauschale

29.975,76 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

18.605,28 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto

-1.358,16 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)

-139,50 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)

-567,48 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %

16.540,14 €.....Nettobezüge Deutsche Rentenversicherung Bund

29.975,76 €.....Einkommen

16.540,14 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund

46.515,90 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €

1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €

4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €

6.516,68 €.....42% für die restlichen 15.515,90 €

12.816,68 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz

27,55 %.....Durchschnittssteuersatz (12.816,68 € / 46.515,90 €)

8.258,32 €.....27,55% von 29.975,76 €

0 €.....Pensionistenabsetzbetrag

-0,32 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988

8.258 €.....festgesetzte ESt

Eine ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof gemäß Art 133 Abs 4 B-VG gegen dieses Erkenntnis ist nicht zulässig (§ 25 a Abs 1 VwGG).

Entscheidungsgründe

Ablauf des Verfahrens

ESt 2016-2019:

Der Bf, wohnhaft in Österreich, bezog zwei inländische Pensionen (Betriebsrente ***1*** GmbH, Rente der Pensionskasse der Mitarbeiter der ***1***-Gruppe) und eine ausländische (deutsche) Pension (deutsche Rentenversicherung Bund). Die beiden inländischen Pensionen wurden im bekämpften Bescheid vom 10.9.2021 mit Progressionsvorbehalt besteuert, dh, die in- und ausländischen Einkünfte wurden für die Berechnung eines Durchschnittssteuersatzes addiert. Sodann wurde ein Durchschnittssteuersatz ermittelt, der auf die inländischen Einkünfte angewandt wurde.

Mit Beschwerde vom 11.10.2021 wurde vorgebracht: In den ESt-Bescheiden seien jeweils die Bruttobezüge herangezogen worden. Eine Berücksichtigung der in Deutschland verpflichtend zu zahlenden und abgezogenen Krankenversicherungsbeiträge, der Zusatzbeiträge zur Krankenversicherung und der Solidaritätszuschläge und der Pflegeversicherungsbeiträge sei in den bisherigen ESt Bescheiden der Jahre 2016 – 2019, datiert vom 19.9.2021 , nicht erfolgt.

Mit Schreiben vom 29.6.2022 begehrte das FA, der Beschwerde stattzugeben. Daher sind die Werbungskosten im Zusammenhang mit den Pensionszahlungen der ***1***-Gruppe und betreffend die Pensionszahlungen der Deutschen Rentenversicherung antragsgemäß (Beschwerde vom 11.10.2021) abzuziehen.

Erwägungen des BFG:

Die Bemessungsgrundlagen betragen:

2016:

36.158,76 €.....	Einnahmen von der ***1***-Gruppe brutto
-5.440,92 €.....	Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
-132,36 €.....	Solidaritätszuschlag
-794,16 €.....	Pflegeversicherung

29.791,32 €.....Einkünfte aus NSA
 29.791,32 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
 -60 €.....Sonderausgabenpauschale
 29.731,32 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

17.055,78 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
 -1.245,06 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
 -255,84 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
 -400,86 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
 15.154,02 €.....Nettozüge Deutsche Rentenversicherung Bund

29.731,32 €.....Einkommen
 15.154,02 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
 44.885,34 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 5.831,84 €.....42% für die restlichen 13.885,34 €
 12.131,84 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,03 %.....Durchschnittssteuersatz (12.131,84 € / 44.885,34 €)

8.036,38 €.....27,03% von 29.731,32 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag
 -0,38 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
 8.036 €.....festgesetzte ESt

2017:

36.158,76 €.....Einnahmen von der ***1***-Gruppe brutto
 -5.383,80 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
 -132,36 €.....Solidaritätszuschlag
 -843,78 €.....Pflegeversicherung
 29.798,82 €.....Einkünfte aus NSA
 29.798,82 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
 -60 €.....Sonderausgabenpauschale
 29.738,82 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

17.576,10 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
 -1.283,04 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
 -263,64 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
 -448,2 €.....Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
 15.581,22 €.....Nettobezüge Deutsche Rentenversicherung Bund

29.738,82 €.....Einkommen
 15.581,22 €.....ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
 45.320,04 €.....Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 6.014,42 €.....42% für die restlichen 14.320,04. €

12.314,42 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,17 %.....Durchschnittssteuersatz (12.314,42 €/ 45.320,04 €)

8.080,04 €.....27,17% von 29.738,82 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag
 -0,04 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
 8.080 €.....festgesetzte ESt

2018:

37.037,52 €.....Einnahmen von der ***1***-Gruppe brutto
 -5.646,60 €.....Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
 -138,6 €.....Solidaritätszuschlag
 -894,36 €.....Pflegeversicherung
 30.357,96 €.....Einkünfte aus NSA
 30.357,96 €.....Gesamtbetrag der Einkünfte
 -60 €.....Sonderausgabenpauschale
 30.297,96 €.....Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

18.027,78 €.....Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
 -1.316,04 €.....Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
 -270,42 €.....Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)

-459,72 €.....	Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
15.981,60 €.....	Nettobezüge Deutsche Rentenversicherung Bund
30.297,96 €.....	Einkommen
15.981,60 €.....	ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
46.279,56 €.....	Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz
0 €.....	0 % für die ersten 11.000 €
1.750 €	25 % für die weiteren 7.000 €
4.550 €.....	35 % für die weiteren 13.000 €
6.417,42 €.....	42% für die restlichen 15.279,56.€
12.717,42 €.....	Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
27,48 %.....	Durchschnittssteuersatz (12.717,42 € / 46.279,56 €)
8.325,88 €.....	27,48% von 30.297,96 €
0 €.....	Pensionistenabsetzbetrag
-0,12 €.....	Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
8.326 €.....	festgesetzte ESt

2019

37.037,52 €.....	Einnahmen von der ***1***-Gruppe brutto
-5.770,98 €.....	Krankenversicherung + Zusatzbeitrag
-137,52 €.....	Solidaritätszuschlag
-1.093,26 €.....	Pflegeversicherung
30.035,76 €.....	Einkünfte aus NSA
30.035,76 €.....	Gesamtbetrag der Einkünfte
-60 €.....	Sonderausgabenpauschale
29.975,76 €.....	Einkommen

Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes (Progressionsvorbehalt lt. DBA Österreich-Deutschland):

18.605,28 €.....	Deutsche Rentenversicherung Bund Brutto
-1.358,16 €.....	Krankenversicherung (DN-Anteil, ½ von 14,6 %)
-139,50 €.....	Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung (DN-Anteil ½ von 1,5%)
-567,48 €.....	Beitrag zur Pflegeversicherung 3,05 %
16.540,14 €.....	Nettobezüge Deutsche Rentenversicherung Bund
29.975,76 €.....	Einkommen
16.540,14 €.....	ausländische Einkünfte Deutsche Rentenversicherung Bund
46.515,90 €.....	Bemessungsgrundlage Durchschnittssteuersatz

0 €.....0% für die ersten 11.000 €
 1.750 €25 % für die weiteren 7.000 €
 4.550 €.....35 % für die weiteren 13.000 €
 6.516,68 €.....42% für die restlichen 15.515,90 €

12.816,68 €.....Steuer auf Bemessungsgrundlage für den Durchschnittssteuersatz
 27,55 %.....Durchschnittssteuersatz (12.816,68 € / 46.515,90 €)

8.258,32 €.....27,55% von 29.975,76 €
 0 €.....Pensionistenabsetzbetrag
 -0,32 €.....Rundung gem. § 39 Abs 3 EStG 1988
 8.258 €.....festgesetzte ESt

Unzulässigkeit der Revision:

Durch dieses Erkenntnis werden keinerlei Rechtsfragen iS von Art 133 Abs 4 B-VG berührt, denen grundsätzliche Bedeutung zukommt. Daher ist eine ordentliche Revision nicht zulässig.

.

Klagenfurt am Wörthersee, am 8. Juli 2022