

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter ***Ri*** in der Angelegenheit der Parteien ***Bf1*** (Beschwerdeführerin), vertreten durch die Confida Wolfsberg Steuerberatungsgesellschaft m.b.H. und ***FA*** als Amtspartei über die Beschwerde vom 19.11.2021

gegen die Bescheide des Finanzamtes vom 22.10.2021 betreffend Lohnsteuerhaftung , Dienstgeberbeitrag und Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag 2016-2020

nach einer am 7.7.2025 durchgeführten mündlichen Verhandlung

zu Recht erkannt:

Die Bescheide werden abgeändert.

1.) Die Bf wird gem. § 82 EStG als Arbeitgeberin in folgender Höhe für die Einbehaltung und Abfuhr der vom Arbeitslohn zu entrichtenden Lohnsteuer in Anspruch genommen:

	2016	2017	2018	2019	2020
LSt	525 €	6.650 €	3.937,50 €	6.475 €	4.893,68 €

2.) Der Dienstgeberbeitrag (DB) und der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ) werden in folgender Höhe festgesetzt:

BMG DB DZ	36.564,44	140.364,01	134.181,42	233.187,42	162.591,39
DB (§ 41 Abs 5 FLAG)	1.645,40 €	5.754,92 €	5.233,08 €	9.094,31 €	6.341,06 €
	4,5%	4,1%	3,9%	3,9%	3,9%

DZ	149,91 €	575,49 €	550,14 €	909,43 €	634,11 €
	0,41%	0,41%	0,41%	0,39%	0,39%

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

Entscheidungsgründe

Am 23.9.2024 wurde die folgende Vereinbarung zwischen der bf GmbH und dem FA beim Erörterungstermin im BFG-Verfahren RV/4100349/2022 betreffend KEST 2016-2020, KöSt 2016-2019, USt 2016-2020, St.Nr. ***BF1StNr2*** erzielt: Alle Berechnungsgrundlagen der BP bleiben abgesehen vom angesetzten Leerkilometeranteil gleich ; der Leerkilometeranteil wird von 15% auf 22,5% erhöht. Diese Einigung gilt auch für das gegenständliche Verfahren betreffend L, DB und DZ 2016-2020 [Niederschrift (NiS) im Verfahren RV/4100349/2022 vom 23.9.2024].

Daraus ergeben sich die nachstehend wiedergegebenen abgabenrechtlichen Konsequenzen:

geringf. B.:	geringfügig	Beschäftigte			
vollz. B.:	vollzeitlich	Beschäftigte			

	2016	2017	2018	2019	2020
Verbleibende km	298.815,8	353.791,30	296.708,50	414.452,58	185.273,00
Leerkm 22,5%	-67.233,56	-79.603,04	-66.759,41	-93.251,83	-41.686,43
Leerkm Pfarre		-4.200	-4.200		
Verrechnete Kilometer	231.582,24	269.988,26	225.749,09	321.200,75	143.586,57

X 0,9 bis 2018, x 1,0 ab 2019	208.424,02	242.989,43	203.174,18	321.200,75	143.586,57
Erklärte Erlöse	-175.685,79	-166695,08	-157.324,07	-246.341,59	-84.895,8
Erlösdifferenz brutto	32.738,23	76.294,35	45.850,11	74.859,16	58.690,77
Erlösdifferenz gerundet	32.000	76.000	45.000	74.000	58.000
35% Schwarzlohn	11.200	26.600	15.750	25.900	20.300
Davon ***1*** TG als DG	8.400				
Davon bf GmbH als DG	2.800	26.600	15.750	25.900	20.300
Davon bf GmbH an geringf. B.	700	6.650	3.937,50	6.475	5.075
Davon bf GmbH an vollz. B.	2.100	19.950	11.812,5	19.425	15.225
LSt-BMG § 62a ESTG	2.100	26.600	15.750	25.900	20.300
LSt	525 €	6.650 €	3.937,50 €	6.475 €	5.075 € -43,72 137,6 4.893,68 € lt. BP- Bericht, S. 7 Abfuhr- differenz
BMG DB DZ BP	38.314,44	152.722,92	144.480,51	249.151,02	169.800,76

Minderung	-4.550	-51.495,48	-33.472,06	-54.070,26	-37.076,75
Erhöhung	+2.800	+39.136,57	+23.172,97	+38.106,66	+29.867,38
BMG DB DZ	36.564,44	140.364,01	134.181,42	233.187,42	162.591,39
DB (§ 41 Abs 5 FLAG)	1.645,40 € 4,5%	5.754,92 € 4,1%	5.233,08 € 3,9%	9.094,31 € 3,9%	6.341,06 € 3,9%
DB vor bekämpften Bescheiden	-1.519,40 €	-4.150,33 €	-4.329,33 €	-7.608,15 €	-5.722,27 €
Nachforderung DB lt. BFG	126 €	1.604,59 €	903,75 €	1.486,16 [Probe: +38.106,66 x 3,9%= 1.486,16]	618,79 € [Probe: 29.867,38X 3,9%= 1.164,83 -546,03 618,8 vgl.BP- Bericht S. 7 doppelter DB 2/2020]
DZ	149,91 € 0,41%	575,49 € 0,41%	550,14 € 0,41%	909,43 € 0,39%	634,11 € 0,39%
DZ vor bekämpften Bescheiden	-138,43 €	-415,04 €	-455,15	-760,80	-572,23 €
Nachforderung DZ lt. BFG	11,48 €	160,45 €	94,99 €	148,63 € [Probe: +38.106,66 x 0,39%= 148,62]	61,88 € [Probe: 29.867,38 x 0,39%= 116,48 -54,60 61,88 lt. S. 7 BP-Bericht

					doppelter DZ 2/2020]
Nachf DB, DZ insgesamt	137,48 €	1.765,04	998,74 €	1.634,79 €	680,67 € [Probe: 1.281,31 -546,03 -54,60 680,68 € lt. S. 7 BP- Bericht doppelter DB, DZ 2/2020]

Ad DZ: Siehe Fischer/Marek/Zsifkovits, praktische Lohnverrechnung 2016-2020, jeweils 24. Beispiel)

Die Bemessungsgrundlagen Lohnsteuer und DB, DZ für 2016 ergeben sich aus der obigen ersten Spalte. Die Bemessungsgrundlagen Lohnsteuer und DB, DZ 2017-2020 betragen:

2017

26.600	(19.950:75x100) Hochrechnung vom stpfl Schwarzlohn (26.250 auf die Lohnsteuerbemessungsgrundlage gem. § 62a Abs 1 Z 2 EStG 1988)
32.486,57 + 6.650 Lohnaufwand geringfügig Besch 39.136,57	Hochrechnung von der Lohnsteuerbemessungsgrundlage auf die Bemessungsgrundlage (BMG) für DB, DZ: [26.600: 81,88x100] + Schwarzlohn der geringfügig Beschäftigten lt. S. 6 BP-Bericht vom 22.10.2021; Die 81,88% ergeben sich aus den

	Dienstnehmeranteilen Sozialversicherung von 18,12%: $100\% - 18,12\% = 81,88\%$
	Dienstnehmeranteile Sozialversicherung:
	18,12 % (Kocher/Proksch Lohnverrechnung 2020 , 58; Fischer/Marek/Zsifkovits, Lohnverrechnung 2016, 65)

2018:

15.750	(11.812,5 : 75x100) Hochrechnung vom stpfl Schwarzlohn (26.250 auf die Lohnsteuerbemessungsgrundlage
19.235,47 + 3.937,50 Lohnaufwand geringfügig Besch 23.172,97	Hochrechnung von der Lohnsteuerbemessungsgrundlage auf die BMG für DB, DZ: $[15.750 : 81,88 \times 100] +$ Schwarzlohn der geringfügig Beschäftigten lt. S. 6 BP-Bericht vom 22.10.2021; Die 81,88% ergeben sich aus den Dienstnehmeranteilen Sozialversicherung von 18,12%: $100\% - 18,12\% = 81,88\%$

2019:

25.900	(19.425 : 75x100) Hochrechnung vom stpfl Schwarzlohn (19.425) auf die Lohnsteuerbemessungsgrundlage
--------	---

31.631,66 + 6.475, Lohnaufwand geringfügig Besch 38.106,66	Hochrechnung von der Lohnsteuerbemessungsgrundlage (25.900) auf die BMG für DB, DZ: [25.900: 81,88x100] + Schwarzlohn der geringfügig Beschäftigten lt. S. 6 BP-Bericht vom 22.10.2021; Die 81,88% ergeben sich aus den Dienstnehmeranteilen Sozialversicherung von 18,12%: 100%- 18,12= 81,88%
---	---

2020:

20.300	(15.225 :75x100) Hochrechnung vom stpfl Schwarzlohn (15.225) auf die Lohnsteuerbemessungsgrundlage
24.792,38 + 5.075 Lohnaufwand geringfügig Besch 29.867,38	Hochrechnung von der Lohnsteuerbemessungsgrundlage (20.300) auf die BMG für DB, DZ: [20.300: 81,88x100] + Schwarzlohn der geringfügig Beschäftigten lt. S. 6 BP-Bericht vom 22.10.2021; Die 81,88% ergeben sich aus den Dienstnehmeranteilen Sozialversicherung von 18,12%: 100%- 18,12= 81,88%
Probe: 24.792,38 -4.492,38 € (DN SV 18,12%) 20.300 €	

Zur Frage der Zulässigkeit der Revision:

Im gegenständlichen Verfahren wurde über die einzige Streitfrage (Höhe des Leerkilometeranteils) eine Einigung zwischen den Parteien erzielt. Rechtsfragen von grundsätzlicher Bedeutung i.S. des Art 133 Abs 4 B-VG haben sich im Verfahren nicht ergeben. Eine Revision ist daher nicht zulässig.

Klagenfurt am Wörthersee, am 10. Juli 2025