



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung der B.B., Wien, vertreten durch Othmar Schneider, gewerblicher Buchhalter, 2460 Bruck an der Leitha, Finsterergasse 6, vom 29. März 2007 gegen den Bescheid des Finanzamtes Wien 2/20/21/22, vertreten durch Herbert Pablee, vom 19. März 2007 betreffend Einkommensteuer 2005 entschieden:

Die Berufung wird teilweise statt gegeben.

Der angefochtene Bescheid wird abgeändert.

Die Bemessungsgrundlage und die Höhe der Abgabe ist ident mit der Berufungsvorentscheidung vom 22.10.2007 und bildet diese einen Bestandteil dieses Bescheidspruches.

Entscheidungsgründe

Die Bw. brachte ihre Steuererklärung am 18.5.2006 per Finanz-Online ein. Der Einkommensteuerbescheid wurde am 23.5.2006 erlassen.

Am 19.3.2007 erfolgte eine automatische Wiederaufnahme des Verfahrens gem. § 303 Abs. 4 und wurde mit gleichem Datum ein neuer Einkommensteuerbescheid erlassen.

Gegen diesen Bescheid erhob die Bw. am 29.3.2007 Berufung und brachte vor, dass die Auszahlung durch die IAF Service GmbH bereits im Lohnzettel der StGmbH enthalten sei. Da die Sonderzahlung bei einem Dienstverhältnis begünstigt besteuert werde und die IAF Service

GmbH eine höhere Lohnsteuer abgezogen habe, ergebe sich bei einer Berichtigung ein Guthaben von 60,00 €.

Mit Schreiben vom 29.5.2007 ergänzte die Bw. ihre Berufung dahingehend, dass die Zahlung der IAF Service GmbH die Sonderzahlung November 2005 betroffen habe. Diese sei als laufender Bezug abgerechnet worden, weshalb zuviel Lohnsteuer abgezogen worden sei. Diese Differenz müsse zurückbezahlt werden. Sie beantrage daher den Lohnzettel zu berichtigen.

Diesem Schreiben legt sie den Bescheid der IAF Service GmbH bei, sowie die Lohnabrechnung der StGmbH für die Monate Jänner bis November 2005.

Am 22.10.2007 erließ das Finanzamt eine Berufungsvorentscheidung. Die im Lohnzettel der StGmbH enthaltenen Sonderzahlungen, die jedoch von der IAF Service GmbH ausbezahlt wurden, wurden herausgerechnet, sodass sich das Bruttoeinkommen auf 17.955,60 reduzierte.

Am 22.11.2007 brachte die Bw einen Vorlageantrag ein. In diesem wiederholte sie das Vorbringen, dass die Auszahlung durch die IAF Service GmbH in den Beträgen der StGmbH enthalten sei und die Weihnachtsremuneration 2005 betreffe. Diese sei von der IAF Service GmbH aber wie ein laufender Bezug behandelt worden, weshalb zuviel Lohnsteuer in Abzug gebracht worden sei. Die Lohnzettel seien im Berufungsverfahren insofern falsch korrigiert worden, als die Weihnachtsremuneration herausgerechnet worden sei und nicht der laufende Gehalt. Dies habe eine zu hohe Besteuerung bewirkt.

Am 23.4.2008 wurde eine Erörterungstermin mit der steuerlichen Vertretung der Bw und dem Vertreter des Finanzamtes abgehalten, in dem, dem Vertreter der Sachverhalt ausführlich erklärt wurde.

Mit Schreiben vom 2.5.2008 zog die Bw. ihren Antrag auf mündliche Verhandlung zurück.

Über die Berufung wurde erwogen:

Die der Entscheidung zugrunde liegenden §§ des EStG 1988 lauten auszugsweise:

§ 41 Abs 1 lit 3: Sind im Einkommen lohnsteuerpflichtige Einkünfte enthalten, so ist der Steuerpflichtige zu veranlagern, wenn im Kalenderjahr Bezüge gemäß § 69 Abs. 2, 3, 5, 6, 7 oder 8 zugeflossen sind.

§ 69 Abs. 6: Die auszahlende Stelle hat in folgenden Fällen zur Berücksichtigung der Bezüge im Veranlagungsverfahren bis zum 31. Jänner des folgenden Kalenderjahres einen Lohnzettel (§ 84) auszustellen und an das Finanzamt der Betriebsstätte zu übermitteln: lit 1. Bei Auszahlung von Insolvenz-Ausfallgeld durch den Insolvenz-Ausfallgeld-Fonds.

Aus § 41 Abs. 1 lit 3 in Verbindung mit § 69 Abs. 6 lit 1 ergibt sich somit, dass im Falle einer Bezahlung durch den Insolvenzausgleichsfonds eine Pflichtveranlagung durchzuführen ist.

§ 67 Abs. 8 lit g EStG 1988 lautet: Nachzahlungen in einem Insolvenzverfahren sind, soweit sie Bezüge gemäß § 67 Abs. 3, 6 oder 8 lit e oder f betreffen, mit dem festen Steuersatz zu versteuern. Von den übrigen Nachzahlungen ist nach Abzug der darauf entfallenden Beiträge im Sinne des § 62 Z 3, 4 und 5 ein Fünftel steuerfrei zu belassen. Der verbleibende Betrag ist als laufender Bezug mit einer vorläufigen laufenden Lohnsteuer in Höhe von 15 % zu versteuern.

In Verbindung mit den §§ 41 Abs. 1 lit 3 und 69 Abs. 6 lit 1 EStG 1988 bedeutet das, dass das vom Insolvenzausgleichsfonds ausbezahlte Geld, auch wenn es sich um die Weihnachtsremuneration handelt, nach dem Tarif zu versteuern ist. Eine nachträgliche Umdeutung des als Weihnachtsgeld eingeklagten und vom IAF Service GmbH ausbezahlten Betrages als laufender Gehalt ist nicht möglich. Dies hätte gegebenenfalls anlässlich der Geltendmachung der ausständigen Zahlung beim IAF Service GmbH erfolgen müssen.

Der Berufung war daher im Sinne der BVE teilweise statt zu geben. Die Berufungsvorentscheidung wird um Bestandteil dieses Bescheides erklärt.

Wien, am 21. Mai 2008