



GZ. RV/4126-W/08,
GZ. RV/4127-W/08,
GZ. RV/4128-W/08

Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat durch die Vorsitzende und die weiteren Mitglieder im Beisein der Schriftführerin über die Berufung der Bw, vertreten durch Steuerberater, gegen die Bescheide des Finanzamtes, vertreten durch Finanzamtsvertreter, betreffend Umsatz- und Körperschaftsteuer sowie Haftung für Kapitalertragsteuer für die Jahre 1999 bis 2005 nach der am 14. Juni 2012 in 1030 Wien, Vordere Zollamtsstraße 7, durchgeführten mündlichen Berufungsverhandlung entschieden:

1. Der Berufung wird hinsichtlich Umsatz- und Körperschaftsteuer sowie Haftung für Kapitalertragsteuer für die Jahre 1999 und 2000 Folge gegeben.

Diese Bescheide werden aufgehoben.

2. Der Berufung wird hinsichtlich Umsatz- und Körperschaftsteuer für die Jahre 2001 bis 2005 teilweise Folge gegeben.

Diese Bescheide werden abgeändert.

Die Bemessungsgrundlagen und die Höhe der Abgaben sind dem Ende der folgenden Entscheidungsgründe sowie den als Beilage angeschlossenen Berechnungsblättern zu entnehmen und bilden einen Bestandteil dieses Bescheidspruches.

Die Fälligkeit des mit dieser Entscheidung gegenüber der Berufungsvorentscheidung festgesetzten Mehrbetrages der Abgaben ist aus der Buchungsmittelung zu ersehen.

Entscheidungsgründe

Von der Steuerfahndung beim Großhandelsmarkt Metro durchgeführte Erhebungen haben zu Tage gebracht, dass Kunden dort nicht nur offiziell, d.h. unter ihrer Kundennummer mit einer auf ihren Namen lautenden Rechnung, einkaufen, sondern auch so bezeichnete "Bareinkäufe", das sind Einkäufe, bei denen Name und Kundennummer nicht auf der Rechnung aufscheinen, tätigen konnten. Die Einkäufe wurden dabei wie folgt abgewickelt: In jedem Metromarkt sind einer Zahlkassa ein bis vier Erfasserkassen zugeordnet. Wollte der Kunde einen Teil der Ware offiziell und einen Teil als Barverkauf abwickeln, so holte die Bandbetreuerin bei der Zahlkassa eine Barverkaufskarte. Danach wurden die Waren, getrennt nach offiziellem Einkauf und Barverkauf, auf die Kundenkarte und die Barverkaufskarte eingescannt und jeweils Erfassungsnummern vergeben. Im Anschluss wurde die Kundenkarte gemeinsam mit der Barverkaufskarte von der Bandbetreuerin zur Zahlkassa gebracht, wo sie von der Kassierin hintereinander eingelesen und von der Zahlkassa fortlaufende Rechnungsnummern vergeben wurden. Dabei konnte es, da die Reihenfolge, in welcher die Karten von der Kassierin eingelesen wurden, willkürlich war, zu sog. Verschränkungen kommen, was bedeutet, dass die Rechnungsnummern nicht in der gleichen Reihenfolge vergeben wurden wie zuvor die Erfassungsnummern. Die Steuerfahndung hat bei der Fa. Metro Datenmaterial über Verkaufsvorgänge von 1998 bis März 2005 beschlagnahmt. Diese Daten enthalten u.a. Felder mit Informationen über Datum des Verkaufs, Uhrzeit der Rechnungserstellung, Rechnungstyp, d.h. auf den Namen des Kunden lautende Rechnung oder Barverkauf, Erfassungs- und Rechnungsnummer, Kundennummer und -name, Artikelnummer und -bezeichnung, Menge und (Netto)Preis. Die Steuerfahndung hat die in die Prüfungssoftware ACL übernommenen Daten ergänzt um die Felder 1 bzw. 2, falls es bei der Nummernvergabe zu einer Verschränkung gekommen ist, und 0, wenn dies nicht der Fall war.

Die Berufungswerberin (Bw), die in der Rechtsform einer GesmbH eine Pizzeria (Pizzeria „XY“) führt, war im fraglichen Zeitraum unter der Kundennummer abcdefg ebenfalls Kunde von Metro. Eine im Jahr 2007 gemäß § 147 BAO i.V.m. § 99 Abs. 2 FinStrG begonnene Außenprüfung traf, basierend auf den Ergebnissen der Steuerfahndung bzw. dem von der Steuerfahndung in Form einer Excel-Tabelle zur Verfügung gestellten beschlagnahmten Datenmaterial, die Feststellung (Tz 1 des Berichts), dass auch die Bw neben offiziellen Einkäufen, also Einkäufen mit auf ihren Namen lautenden Rechnungen, weitere ihr zuordenbare Einkäufe getätigt habe. Auf Grund dieses Splittings habe die Außenprüfung Wareneinsatzverkürzungen bei der Bw festgestellt.

Die Außenprüfung rechnete daher die - zur Berücksichtigung privater Einkäufe um bestimmte Artikel bereinigten - Bareinkäufe dem Betrieb der Bw zu und ermittelte aus diesen unter

Rückgriff auf die erklärten Rohaufschläge sowie unter Verhängung eines 50 %-igen Sicherheitszuschlags Umsätze und Gewinne, wobei der Bruttowareneinkauf als Aufwand berücksichtigt wurde. Die ermittelten Mehrgewinne behandelte die Außenprüfung als der Kapitalertragsteuer unterliegende verdeckte Gewinnausschüttungen.

Das Finanzamt erließ mit Datum 11. März 2008 den Feststellungen der Außenprüfung Rechnung tragende Umsatz- und Körperschaftsteuerbescheide für die Jahre 1999 bis 2005 bzw. einen Bescheid, mit dem der Bw im Haftungswege Kapitalertragsteuer für diese Jahre vorgeschrieben wurde.

In der gegen diese Bescheide erhobenen Berufung vom 4. April 2008 wendet die Bw ein, die Zuschätzung könne nicht nachvollzogen werden und stelle eine Widersprüchlichkeit dar, weil die Außenprüfung im Zuge einer Nachkalkulation die Rohaufschläge für in Ordnung befunden habe. Weiters habe die Finanzverwaltung der Bw zwar EDV-Ausdrucke zur Verfügung gestellt, nicht aber die in Frage kommenden Rechnungen über die Barverkäufe. Ohne diese Unterlagen der Fa. Metro wäre eine Widerlegung nicht möglich, weshalb eine entsprechende Beweisaufnahme beantragt werde. Ferner stelle die alleinige Annahme, alle innerhalb einer Minute nach dem Kauf durch die Bw erfolgten Käufe seien ihr zuzurechnen, eine willkürliche Annahme dar. Bei Durchsicht der Aufstellung seien außerdem Positionen vorgefunden worden, welche keinesfalls im geschäftlichen und privaten Interesse der Bw liegen würden. Die in der Berufung im Einzelnen angeführten Artikel würden eher in Heurigenbetrieben oder Buffets zu finden sein, nicht aber in einer Pizzeria. Es sei nicht einzusehen, warum die Bw Artikel einkaufen solle, die sie nicht brauche, bzw. warum sei etwa Müllsäcke „schwarz“ einkaufen sollte, wenn sie diese ja jederzeit als Aufwandspost geltend machen könne.

Nach Erlassung einer teilweise stattgebenden Berufungsvorentscheidung stellte die Bw mit Schreiben vom 4. November 2008 einen Vorlageantrag, in dem sie u.a darauf hinweist, dass am 15. Jänner 2001 unter der Rechnungsnummer 0066/000587 neben verschiedenen Lebensmitteln auch Katzenfutter gekauft worden sei. Die Gesellschafter der Bw hätten aber keine Katzen besessen. Weiters sei an der Schätzung zu beanstanden, dass sich griechischer Feta Käse eher in griechischen Lokalen finde, und dass in der Pizzeria der Bw nur niedrigpreisige Meersesfrüchte angeboten würden, nicht aber so hochpreisige Fische wie Zackenbarsch, Wildlachssteak oder Steinbuttfillett. Als Auszug jener Artikel, an welchen die Bw weder ein geschäftliches noch ein privates Interesse habe, seien noch einmal angeführt: Tortillachips, Baguettebrötchen, Vegeta Gewürzmittel, Latella Mango, Tafelwein, Schlangenharibo, Chips, Hasen, Knacker, Ochsenmaulsalat, Erdnüsse, Pez Cola, Soletti, Raffaelo, Popcorn, Erdnuss, Kinder Bueno, Leibnitz Keks, Müsli Riegel, Auer Baumstämme, Prinzenrolle, Pims Orange, Gröbi, Radenska Mineral, Löffelbisquits, Kelly Kellogs, Milka

Schokoladen, Bauernnapfkuchen, Marlillenroulade, Pringels, Knabbergebäck, Sandwich, Leberstreichwurst und vieles mehr.

Mit Vorhalt vom 22. Juni 2011 übermittelte der unabhängige Finanzsenat der Bw eine DVD mit der von der Steuerfahndung erstellten Datenauswertung aus dem Datenbestand der Fa. Metro. Weiters wurden beispielhaft Fälle angeführt, in denen sich auf Grund von Verschränkungen eine Zurechenbarkeit an die Bw ergebe. Bezüglich der Höhe der Schätzung wurden der Bw Tabellenblätter mit jenen Bareinkäufen übermittelt, die nach Ansicht des unabhängigen Finanzsenats als im Rahmen des Betriebes der Pizzeria eingekauft zu behandeln seien; es sei daher beabsichtigt, bei der Schätzung, abweichend von den angefochtenen Bescheiden und der Berufungsvorentscheidung, von folgenden Wareneinsatzverkürzungen auszugehen:

2001	2002	2003	2004	2005
17.130,10	3.742,51	2.160,30	2.826,89	832,40

Die Bw führte dazu im Schreiben vom 26. September 2011 aus, dass das Schätzungsverfahren, welches auf Grund von Datenerhebungen bei der Fa. Metro durch die Steuerbehörden angewandt werde, in keiner Weise dem rechtsstaatlichen Prinzip entspreche, „Schwarzinkäufe“ rechtswirksam feststellen zu wollen, da keine eindeutige Zuordnung des Kunden möglich sei. Die angewandten Verfahren müssten mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit zu einer sicheren Identifizierung des Einkäufers führen, d.h. jeder Zweifel müsse mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit ausgeschlossen werden können. Was die „verschränkten Einkäufe“ betreffe, so werde dabei nicht berücksichtigt, dass bei geringem Kundenaufkommen bei der Fa. Metro oft nur eine Kassa, aber durchaus mehrere Förderbänder in Betrieb seien und somit Verzerrungen mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit nicht ausgeschlossen werden könnten. Auch das Argument des geringen zeitlichen Abstands überzeuge nicht, weil Kunden oft sehr lange nach Einstellen der Ware am Förderband damit beschäftigt seien, diese wieder auf ihrem Einkaufswagen zu verstauen, und nachfolgende Kunden dies schneller abwickeln würden. So könne es sein, dass die Kassierin in extrem kurzer Abfolge zwei verschiedene Kunden abfertige und sich dies in hintereinander ausgedruckten Rechnungen widerspiegle.

In eventu werde darauf hingewiesen, dass die im Vorhalt des unabhängigen Finanzsenats genannten Artikel die haushaltsüblichen Mengen im Sinne des Erlasses vom 2. August 1999 nicht übersteigen würden. Weiters zeige das Datenmaterial, dass am 2. April 2004 offensichtlich innerhalb einer Dreiviertelstunde zwei Rechnungseinkäufe (um 9:38 und 10:25) stattgefunden hätten. Es liege außerhalb jeglicher Lebenserfahrung, dass sich ein Geschäftsmann in einem so kurzen Zeitintervall 2x bei der Kassa anstelle, weshalb die Richtigkeit der Rechnungszeiterfassung bei der Fa. Metro stark in Zweifel gezogen werde. Es

sei auch zu erwähnen, dass die im Vorhalt angesprochene Häufigkeit des Einkaufs eines bestimmten Artikels überwiegend jene Einkäufe betreffe, die mit Rechnung getätigt worden seien.

In der am 14. Juni 2012 abgehaltenen Berufungsverhandlung wurde darauf hingewiesen, dass der Prüfer zunächst festgestellt habe, dass buchhalterisch alles in Ordnung sei und erst später sein Vorgesetzter zum Ergebnis gekommen sei, dass das nicht so sein könne. Weiters habe die steuerliche Vertreterin mit vielen Personen gesprochen, die ebenfalls die Meinung vertreten hätten, dass man anhand der sog. Verschränkungen die Barverkäufe nicht nachweisen könne. Die Bw habe solche Einkäufe nicht getätigt. Hingewiesen werde auch darauf, dass das Strafverfahren gegen den Geschäftsführer eingestellt worden sei. Betont werde noch einmal, dass sich Artikel wie Stangenwurst, Bonbons oder Soletti unter den Rechnungen befunden hätten, die in einer Pizzeria nicht Verwendung finden würden.

Über die Berufung wurde erwogen:

1. Die Abgabenbehörden haben einen allfälligen Verjährungseintritt von Amts wegen zu beachten. Hinsichtlich Umsatz- und Körperschaftsteuer für die Jahre 1999 und 2000, für welche die Erstbescheide am 11. Oktober 2000 und am 5. Oktober 2001 ergangen waren, war die allgemeine Verjährungsfrist von fünf Jahren bei Prüfungsbeginn im Jahr 2007 bereits abgelaufen. Die in § 207 Abs. 2 BAO für hinterzogene Abgaben vorgesehene Verjährungsfrist von sieben Jahren kommt nicht zum Tragen. Ob eine Hinterziehung vorliegt, stellt für das gegenständliche Verfahren eine Vorfrage dar. Durch Einsichtnahme in den Strafakt des Geschäftsführers der Bw wurde festgestellt, dass die Finanzstrafbehörde das gegen diesen im vorliegenden Zusammenhang eingeleitete Finanzstrafverfahren mit Bescheid vom 16. April 2009 eingestellt hat, weil die angelastete Tat nicht erwiesen werden könne. Damit hat aber die für die Vorfragenbeurteilung zuständige Behörde in einer für das gegenständliche Verfahren bindenden Weise ausgesprochen, dass von einer Hinterziehung von Umsatz- und Körperschaftsteuer der Jahre 1999 und 2000 nicht ausgegangen werden kann.

Die Kapitalertragsteuer ist eine Erhebungsform der Einkommensteuer. Das Recht auf Festsetzung der Kapitalertragsteuer hängt somit von der Verjährung des Rechts auf Festsetzung der Jahreseinkommensteuer ab (VwGH 12.12.2007, 2006/15/0004). Die Einkommensteuerbescheide 1999 und 2000 der Gesellschafter der Bw sind in den Jahren 2000 und 2001 ergangen. Die allgemeine Verjährungsfrist von fünf Jahren war daher bei Prüfungsbeginn im Jahr 2007 ebenfalls bereits abgelaufen. Anhaltspunkte dafür, dass hinsichtlich Einkommensteuer der Gesellschafter von einer Hinterziehung auszugehen wäre, bestehen nicht. Zudem spricht der Umstand, dass sich das gegen den (Gesellschafter)

Geschäftsführer eingeleitete und mangels Erweislichkeit der Tat wieder eingestellte Finanzstrafverfahren auch auf Kapitalertragsteuer bezogen hat, dafür, dass auch hinsichtlich Einkommensteuer der Gesellschafter nicht von einer Hinterziehung ausgegangen werden kann.

Die angefochtenen Bescheide betreffend Umsatz- und Einkommensteuer sowie Haftung für Kapitalertragsteuer für die Jahre 1999 und 2000 waren daher aufzuheben.

2. Gemäß § 184 Abs. 1 BAO hat die Abgabenbehörde, soweit sie die Grundlagen für die Abgabenerhebung nicht ermitteln oder berechnen kann, diese zu schätzen, wobei alle Umstände zu berücksichtigen sind, die für die Schätzung von Bedeutung sind. Gemäß § 184 Abs. 3 leg.cit. ist u.a. dann zu schätzen, wenn der Abgabepflichtige Bücher oder Aufzeichnungen, die er nach den Abgabenvorschriften zu führen hat, nicht vorlegt, oder wenn die Bücher oder Aufzeichnungen sachlich unrichtig sind oder solche formellen Mängel aufweisen, die geeignet sind, die sachliche Richtigkeit der Bücher oder Aufzeichnungen in Zweifel zu ziehen.

Nach § 163 BAO haben Bücher und Aufzeichnungen, die den Vorschriften des § 131 entsprechen, die Vermutung ordnungsgemäßer Führung für sich und sind der Erhebung der Abgaben zu Grunde zu legen, wenn nicht ein begründeter Anlass gegeben ist, ihre sachliche Richtigkeit in Zweifel zu ziehen.

Die Verkürzung des Wareneinsatzes stellt eine sachliche Unrichtigkeit im Sinne des § 184 Abs. 3 BAO dar (VwGH 20.4.2004, 2001/13/0204).

Das Finanzamt begründet die Schätzungsberechtigung unter Tz 1 des Berichts über die Außenprüfung damit, dass die Bw bei Metro für den Betrieb ihrer Pizzeria getätigte Einkäufe nicht erfasst habe. Dabei stützt sich das Finanzamt auf das von der Steuerfahndung bei Metro beschlagnahmte, in Form einer Excel-Tabelle vorliegende Datenmaterial, das artikelbezogen und nach Datum geordnet sowohl Verkäufe auflistet, die nach Kundennummer, Name und Anschrift der Bw zugeordnet sind, als auch als "Barverkauf" bezeichnete Verkäufe, die keine kundenspezifischen Angaben enthalten, aber auf Grund der zeitlichen Nähe der Abrechnung und/oder auf Grund einer sog. Verschränkung sowie durch die Art der eingekauften Artikel einen Zusammenhang mit den auf den Namen der Bw lautenden Einkäufen erkennen lassen.

Entscheidend für die Beantwortung der Frage, ob die Bw den Wareneinsatz ihrer Pizzeria verkürzt hat, ist zunächst, ob auch die in der Excel-Tabelle aufgelisteten Barverkäufe der Bw zugerechnet werden können, damit auch auf die Bw die von der Steuerfahndung aufgedeckte Praxis, dass bei Metro sowohl offiziell auf Kundenkarte als auch ohne Nennung des Rechnungsempfängers eingekauft wurde, zutrifft. Fest steht jedenfalls, zumal die Bw

bestreitet, Bareinkäufe vorgenommen zu haben, dass die in der Excel-Tabelle enthaltenen Bareinkäufe in der Einnahmen- Ausgaben Rechnung der Bw nicht erfasst wurden.

Einen Anknüpfungspunkt für eine Zurechnung an die Bw bieten zunächst jene Fälle, in denen anhand des Ablaufs von Erfassung und Bezahlung des Einkaufs sowie der Erfassungs- und Rechnungsnummern von der Steuerfahndung als "Verschränkungen" bezeichnete Vorgänge festgestellt werden können. Dabei geht es darum, dass dem von der Steuerfahndung erhobenen Abrechnungsmodus bei der Fa. Metro entsprechend die eingekauften Artikel zunächst auf eine Kundenkarte oder eine Barverkaufskarte eingelesen und im Anschluss daran die auf den Karten gespeicherten Artikel an der Zahlkassa abgerechnet werden. Eine Verschränkung liegt nun, wie bereits oben erwähnt, dann vor, wenn Einkäufe auf einer Kundenkarte und auf einer Barverkaufskarte nacheinander erfasst und abgerechnet und die Rechnungsnummern nicht in der gleichen Reihenfolge vergeben wurden wie zuvor die Erfassungsnummern, wenn somit die Erfassungsnummer der ersten Rechnung um 1 kleiner ist als die Erfassungsnummer der zweiten Rechnung und die Rechnungsnummer der ersten Rechnung um 1 größer ist als die Rechnungsnummer der zweiten Rechnung. In solchen Fällen kann zwingend darauf geschlossen werden, dass auch der Bareinkauf von jener Person getätigt wurde, auf welche die Rechnung über den mit Kundenkarte abgewickelten Einkauf lautet, weil, wie die Steuerfahndung weiters erhoben hat, Barverkaufs- und Kundenkarte eines Kunden gemeinsam der Kassierin übergeben und abgerechnet wurden, was damit im Einklang steht, dass laut dem beschlagnahmten Datenmaterial die Abrechnung der beiden Karten zeitnah, innerhalb etwa einer Minute erfolgte (ersichtlich in der Excel-Tabelle unter der Spalte "StartRe"). Eine Verschränkung des offiziellen Einkaufs mit dem Bareinkauf einer anderen Person ist daher schon aus diesem Grund auszuschließen. Dass das beschlagnahmte Datenmaterial Barverkäufe enthält, die wegen des Auftretens von Verschränkungen der Bw zugeordnet werden können, zeigen die nachfolgenden, aus der Excel-Tabelle beispielhaft herausgefilterten Fälle, wobei der Rechnungstyp "Rechnung" eben bedeutet, dass der Einkauf unter Kundennummer, Name und Anschrift der Bw erfolgt ist (die im Folgenden gemachten Preisangaben sind für 2001 in ATS, ab 2002 in Euro):

Artikelbezeichnung	ErfNr	GesPreis	RechDat	RechNr	RechTyp	StartRe
5KG SPAGHETTINI NO.3 BARILL	0043/000093	74,95	20010119	0066/000325	Rechnung	1015
5KG SPAGHETTINI NO.3 BARILL	0043/000094	74,95	20010119	0066/000324	Barverkauf	1015
0,50L COCA COLA D	0031/000174	263,04	20010228	0060/000175	Rechnung	1304
0,50L GOESSER BEER DOSE		335,52			Rechnung	1304
0,50L COCA COLA D	0031/000175	394,56	20010228	0060/000174	Barverkauf	1303
0,50L GOESSER BEER DOSE		503,28			Barverkauf	1303
200G NESC.GOLD EDELMISCHUNG	0046/000064	875,88	20011119	0068/000585	Barverkauf	1031
5KG SPAGHETTI NO.5 BARILLA	0046/000065	149,90	20011119	0068/000584	Rechnung	1030
0,50L GOESSER BEER DOSE	0046/000121	194,16	20011221	0068/000306	Barverkauf	1051
1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT	0046/000122	239,96	20011221	0068/000305	Rechnung	1051

1000STK.GRILL- SPIESSE 20CM 0,25L RED BULL 4ER ENERGYDR	0048/000115 0048/000116	6,54 22,2	20020201 20020201	0065/000054 0065/000053	Rechnung Barverkauf	1628 1627
0,50L GOESSER BEER DOSE OESTERKRON 55%FIT	0049/000038 0049/000039	42,12 38,28	20020329 20020329	0068/000362 0068/000361	Barverkauf Rechnung	1104 1103
0,50L GOESSER BEER DOSE 1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT	0046/000117 0046/000118	28,32 17,56	20020607 20020607	0068/000298 0068/000297	Barverkauf Rechnung	1036 1036
12X1L H-SCHLAG FORMIL 32%F 0,25L RED BULL ENERGY DRIN	0046/000104 0046/000105	95,52 44,64	20021118 20021118	0068/000260 0068/000259	Rechnung Barverkauf	1058 1058
AT.FASCHIERTES GEM. AB 5KG 0,50L COCA COLA	0048/000044 0048/000045	16,37 28,80	20030103 20030103	0068/000213 0068/000212	Rechnung Barverkauf	1044 1044
1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT OESTERKRON 55%FIT	0046/000158	4,59 5,00	20030130	0068/000390	Barverkauf Barverkauf	1427 1427
1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT OESTERKRON 55%FIT	0046/000159	22,95 19,69	20030130	0068/000389	Rechnung Rechnung	1427 1427
2,00L COCA COLA PET. EW. OESTERKRON 55%FIT	0046/000080 0046/000081	16,44 19,65	20030224 20030224	0068/000246 0068/000245	Barverkauf Rechnung	1056 1056
PROSCIUTTO CRUD.TRANCIO 2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	0047/000261 0047/000262	12,67 17,16	20031120 20031120	0068/000956 0068/000955	Rechnung Barverkauf	2031 2030
0,25L RED BULL ENERGY DRIN 1KG GARNELEN FW 8/12 O.S.	0046/000092 0046/000093	44,64 41,98	20031201 20031201	0068/000101 0068/000100	Barverkauf Rechnung	1025 1025
1,00L SPRITE ZERO PET EW 1L OLIVENOEL ITAL. ARO	0047/000084 0047/000085	11,40 12,45	20040227 20040227	0068/000212 0068/000211	Barverkauf Rechnung	954 953
1KG GARNELEN FW 8/12 M.S. PIZZANO 45%FIT	0047/000088 0047/000089	39,98 430,80	20040402 20040402	0066/000299 0066/000298	Rechnung Barverkauf	938 938
SAHNEKAPSELN EINWEG PIZZANO 45%FIT	0048/000004 0048/000005	7,68 574,40	20040405 20040405	0068/000143 0068/000142	Rechnung Barverkauf	950 950
60ST. 125CCM VERPACKUNGSB 1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	0045/000015 0045/000016	7,17 42,87	20040413 20040413	0068/000243 0068/000242	Rechnung Barverkauf	1100 1100
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG 1000STK.ZAHNST.RUND GEHUELL	0046/000293 0046/000294	30,98 3,78	20040729 20040729	0068/000856 0068/000855	Barverkauf Rechnung	2122 2122
PKG SAM.H-FILET IQF 2,5KG 0,25L RED BULL ENERGY DRIN	0038/000246 0038/000247	12,45 56,88	20040802 20040802	0064/000594 0064/000593	Rechnung Barverkauf	2050 2050
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG AT.RIND.BEIRIED VAC.	0046/000129 0046/000130	46,47 19,62	20050325 20050325	0068/000413 0068/000412	Barverkauf Rechnung	1126 1126
2KG BRATENSAFT KNORR PUTE.BRUST WEIBL. VAC.	0047/000101 0047/000102	29,42 28,11	20050425 20050425	0068/000225 0068/000224	Rechnung Barverkauf	1020 1019

Dabei sticht ferner die fallweise Artikelidentität hervor. An einigen Tagen wurde der gleiche Artikel, wie etwa Spaghetti, Cola, Gösser oder Mozzarella, sowohl auf Rechnung als auch auf Barverkauf eingekauft, ein Umstand, der neben der Verschränkung und der Zeitnähe der Abrechnungen ebenfalls dafür spricht, dass auch die Barverkäufe von der Bw getätigten wurden.

Aber auch dort, wo es zu keiner Verschränkung gekommen ist, kann, wie die nachfolgenden Beispiele aus dem beschlagnahmten Datenmaterial zeigen, auf Grund der Abfolge von

Erfassungs- und Rechnungsnummern, der zeitnahen Abrechnungen sowie des Umstandes, dass insoweit eine gewisse Regelmäßigkeit zu erkennen ist, als im Zusammenhang mit auf Rechnung getätigten Einkäufen von für den Betrieb der Pizzeria bestimmten Lebensmitteln immer wieder die gleichen Produkte, nämlich im Wesentlichen Getränke wie Cola, Gösse, Grappa oder Red Bull, bar eingekauft wurden, auf eine Zurechnung der Barverkäufe an den Bw geschlossen werden:

Artikelbezeichnung	ErfNr	GesPreis	RechDat	RechNr	RechTyp	StartRe
0,25L RED BULL ENERGYDRINK	0031/000111	275,52	20010219	0060/000115	Barverkauf	1034
0,50L GOESSER BEER DOSE	0031/000112	671,04	20010219	0060/000116	Rechnung	1035
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	0046/000053	541,92	20010702	0068/000221	Barverkauf	1052
FASCHIERTES AB 5,0 KG GE	0046/000052	266,27	20010702	0068/000220	Rechnung	1052
0,50L COCA COLA	0047/000064	287,52	20010813	0068/000157	Barverkauf	1050
5KG SPAGHETTI NO.5 BARILLA	0047/000065	194,85	20010813	0068/000158	Rechnung	1051
0,50L GOESSER BEER DOSE	0047/000104	28,32	20020419	0068/000314	Barverkauf	1039
OESTERKRON 55%FIT	0047/000105	19,62	20020419	0068/000315	Rechnung	1039
0,50L GOESSER BEER DOSE	0048/000048	11,64	20020429	0068/000250	Barverkauf	1031
1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT	0048/000049	17,56	20020429	0068/000251	Rechnung	1031
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	0047/000089	14,29	20031010	0068/000199	Barverkauf	957
OEST. EDAMER STG. 45%FIT	0047/000088	11,61	20031010	0068/000198	Rechnung	956
0,50L COCA COLA PET EW.	0046/000081	36,72	20031117	0068/000195	Barverkauf	947
OEST. EDAMER STG. 45%FIT	0046/000082	11,35	20031117	0068/000196	Rechnung	948
2,00L COCA COLA PET. EW.	0045/000055	18,24	20040812	0068/000163	Barverkauf	959
1KG GARNELEN 13/15 MS EA	0045/000056	38,98	20040812	0068/000164	Rechnung	959
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	0047/000330	46,47	20041118	0068/000950	Barverkauf	1944
1 KG MOZZARELLA STA. 45%FIT	0047/000329	8,38	20041118	0068/000949	Rechnung	1944

Zudem scheinen die über Barverkäufe erworbenen Artikel wiederholt auch auf den auf Rechnung getätigten Einkäufen der Bw auf. Dies kann dadurch nachvollzogen werden, dass die in der Excel-Tabelle enthaltenen Daten - wie in den nachfolgenden Tabellen für beispielhaft herausgegriffene Artikel auszugsweise dargestellt - anhand der Artikelnummer nach einzelnen Artikeln gefiltert werden.

Artikelbez	ArtikelNr	GesPreis	Menge	RechDat	RechNr	RechTyp
0,50L COCA COLA	013626.7	263,04	2	20010102	0066/000259	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	131,52	1	20010105	0066/000304	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	394,56	3	20010108	0060/000094	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	526,08	4	20010122	0060/000082	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	131,52	1	20010129	0060/000096	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	526,08	4	20010205	0060/000101	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	526,08	4	20010216	0060/000241	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	263,04	2	20010228	0060/000175	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	394,56	3	20010228	0060/000174	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	526,08	4	20010330	0060/000143	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	506,88	4	20010413	0060/000184	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	575,04	4	20010504	0060/000330	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010608	0072/000188	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	143,76	1	20010706	0068/000314	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	431,28	3	20010713	0068/000211	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010723	0068/000493	Rechnung

0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010730	0066/000248	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010803	0068/000344	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010810	0068/000262	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	287,52	2	20010813	0068/000157	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	225,12	2	20010817	0068/000184	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	136,56	1	20010903	0068/000201	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	136,56	1	20010907	0068/000258	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20010914	0068/000297	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20010921	0068/000255	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20010924	0068/000180	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011001	0068/000337	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	136,56	1	20011008	0063/000125	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	409,68	3	20011015	0068/000237	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011022	0068/000192	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	112,56	1	20011029	0066/000318	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	225,12	2	20011102	0068/000273	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	225,12	2	20011105	0068/000240	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011112	0068/000168	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	409,68	3	20011119	0068/000584	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011123	0068/000245	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	136,56	1	20011203	0068/000255	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011207	0068/000343	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	136,56	1	20011214	0068/000298	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011217	0068/000240	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	273,12	2	20011227	0068/000391	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,32	2	20020102	0068/000119	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,32	2	20020107	0068/000191	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,32	2	20020111	0068/000247	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020118	0068/000248	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020125	0068/000278	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020128	0068/000183	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020204	0068/000161	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	29,52	3	20020211	0068/000234	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020222	0068/000166	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	19,68	2	20020225	0068/000173	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	18,72	2	20020304	0068/000164	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	18,72	2	20020308	0068/000265	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	18,72	2	20020311	0068/000191	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	59,04	6	20020315	0063/000911	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	30,96	3	20020329	0068/000362	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020408	0067/000079	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020411	0068/000343	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020415	0068/000193	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020419	0068/000314	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	8,40	1	20020426	0068/000286	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	8,40	1	20020429	0068/000250	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	16,80	2	20020503	0068/000253	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	8,40	1	20020506	0068/000233	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20020510	0068/000334	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020515	0068/000591	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,80	2	20020527	0064/000072	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020607	0068/000298	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020610	0068/000236	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020617	0068/000221	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020621	0068/000340	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020624	0068/000224	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020628	0068/000340	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20020710	0068/000360	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020712	0068/000288	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020719	0068/000230	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020722	0068/000171	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,32	2	20020726	0068/000248	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	24,48	3	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020902	0066/000277	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20020902	0068/000275	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20020909	0064/000078	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20020920	0068/000273	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20020923	0068/000226	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,80	2	20020927	0068/000255	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	16,80	2	20021007	0063/000059	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20021010	0068/000225	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20021018	0068/000241	Rechnung
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20021022	0068/000450	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20021028	0068/000242	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20021104	0068/000322	Rechnung

0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20021104	0068/000323	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	25,20	3	20021107	0068/000491	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	16,80	2	20021114	0068/000116	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20021128	0068/000099	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20021202	0068/000369	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20021210	0068/000673	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	10,56	1	20021213	0068/000312	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	21,12	2	20021216	0068/000290	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	31,68	3	20021227	0068/000245	Barverkauf
0,50L COCA COLA	013626.7	28,80	3	20030103	0068/000212	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	551,04	2	20010216	0060/000241	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	275,52	1	20010228	0060/000174	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	575,04	2	20010413	0060/000184	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	910,08	3	20010507	0060/000100	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	862,56	3	20010608	0072/000188	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	541,92	2	20010702	0068/000221	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	303,36	1	20010706	0068/000314	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	303,36	1	20010723	0068/000493	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	303,36	1	20010727	0068/000219	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	303,36	1	20010730	0066/000248	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	606,72	2	20010817	0068/000184	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	306,96	1	20010910	0066/000228	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	306,96	1	20010921	0068/000255	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	306,96	1	20011001	0068/000337	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	306,96	1	20011005	0068/000368	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	275,76	1	20011015	0068/000237	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	275,76	1	20011022	0068/000192	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	306,96	1	20011025	0066/000365	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	613,92	2	20011109	0068/000263	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,40	2	20020125	0068/000278	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,20	1	20020204	0068/000161	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,20	1	20020225	0068/000173	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020408	0067/000079	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020422	0068/000192	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020510	0068/000334	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020517	0066/000397	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020527	0064/000072	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020617	0068/000221	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020624	0068/000224	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020708	0068/000201	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020712	0068/000288	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020715	0068/000241	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020722	0068/000171	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020726	0068/000248	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20020909	0064/000078	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20020912	0068/000271	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20021003	0068/000241	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20021011	0068/000265	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20021015	0068/000273	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20021022	0068/000450	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20021104	0068/000322	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20021104	0068/000323	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20021118	0068/000259	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20021204	0062/000352	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20021213	0068/000312	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20021216	0068/000290	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20021219	0068/000479	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20021227	0068/000245	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030107	0068/000312	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	39,36	2	20030117	0068/000226	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030131	0068/000345	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030210	0068/000145	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030221	0068/000240	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20030310	0068/000161	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20030425	0068/000256	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20030428	0068/000220	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	39,36	2	20030508	0068/000278	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	39,36	2	20030514	0066/000485	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20030516	0071/000119	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030523	0071/000063	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030526	0071/000055	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030530	0071/000043	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030602	0071/000061	Rechnung

0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030606	0071/000049	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20030613	0071/000060	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030620	0071/000075	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030627	0071/000014	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	38,88	2	20030704	0071/000057	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,44	1	20030714	0071/000031	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030718	0071/000036	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030808	0071/000041	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030808	0066/000323	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	59,04	3	20030814	0071/000036	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20030822	0068/000440	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20030912	0071/000036	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031010	0071/000040	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031107	0071/000043	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031113	0066/000591	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031201	0068/000101	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031219	0062/000166	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20031222	0068/000932	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040105	0068/000198	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20040109	0068/000280	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	88,80	5	20040123	0068/000199	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20040220	0071/000058	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	39,36	2	20040305	0071/000053	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040315	0071/000058	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040315	0071/000056	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040329	0071/000043	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040402	0071/000064	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040416	0071/000054	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040419	0071/000050	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040430	0071/000064	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20040507	0071/000073	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20040514	0071/000041	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040521	0071/000066	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040528	0071/000073	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040607	0071/000044	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040614	0071/000058	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	37,92	2	20040618	0071/000064	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20040628	0071/000037	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040709	0071/000062	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040709	0071/000057	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20040730	0071/000054	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	56,88	3	20040802	0064/000593	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20040802	0071/000040	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20040827	0071/000067	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040903	0071/000065	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040903	0071/000064	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040913	0071/000053	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040917	0071/000048	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20040924	0071/000046	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20041001	0071/000062	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	44,64	2	20041004	0071/000040	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20041011	0071/000042	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20041022	0071/000046	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	113,76	6	20041025	0071/000057	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20041203	0068/000433	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,32	1	20041209	0066/001163	Barverkauf
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050103	0068/000173	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	45,12	2	20050214	0071/000051	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050225	0071/000052	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	45,12	2	20050304	0071/000062	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050307	0071/000046	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20050318	0071/000055	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	19,68	1	20050321	0071/000055	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050325	0071/000052	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050401	0071/000066	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	45,12	2	20050404	0071/000060	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20050411	0071/000039	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	18,96	1	20050418	0071/000045	Rechnung
0,25L RED BULL ENERGY DRIN	013533.5	22,56	1	20050429	0071/000045	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	131,52	1	20010102	0066/000259	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	131,52	1	20010129	0060/000096	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	263,04	2	20010216	0060/000241	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	143,76	1	20010709	0068/000167	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	143,76	1	20010727	0068/000219	Rechnung

0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	143,76	1	20010730	0066/000248	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	143,76	1	20010803	0068/000344	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	143,76	1	20010813	0068/000157	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	112,56	1	20010817	0068/000184	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	136,56	1	20010917	0068/000615	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	273,12	2	20010924	0068/000180	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	112,56	1	20011029	0066/000318	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	136,56	1	20011109	0068/000263	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	136,56	1	20011210	0068/000292	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	136,56	1	20011214	0068/000298	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	16,32	2	20020114	0068/000185	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	19,68	2	20020125	0068/000278	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	9,84	1	20020225	0068/000173	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	9,36	1	20020304	0068/000164	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	9,84	1	20020315	0068/000211	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,32	1	20020329	0068/000362	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	21,12	2	20020411	0068/000343	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020422	0068/000192	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20020429	0068/000250	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20020503	0068/000253	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20020506	0068/000233	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020510	0068/000334	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020515	0068/000591	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	16,80	2	20020524	0064/000456	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20020531	0064/000230	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020607	0068/000298	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020621	0068/000340	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020624	0068/000224	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020704	0068/000139	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020710	0068/000360	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	16,32	2	20020726	0068/000248	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	24,48	3	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020902	0068/000275	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	21,12	2	20020917	0068/000329	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20020920	0068/000273	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20020927	0068/000255	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20021003	0068/000241	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20021015	0068/000273	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	21,12	2	20021022	0068/000450	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	16,80	2	20021107	0068/000491	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	8,40	1	20021114	0068/000116	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20021128	0068/000099	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20021202	0068/000369	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20021210	0068/000673	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	21,12	2	20021216	0068/000290	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20030103	0068/000212	Barverkauf
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	21,12	2	20030117	0068/000226	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	10,56	1	20030127	0068/000217	Rechnung
0,50L COCA COLA LIGHT	013683.8	6,96	1	20030217	0068/000619	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	118,08	1	20010129	0060/000096	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	179,76	2	20010216	0060/000241	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	236,16	2	20010413	0060/000184	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	354,24	3	20010608	0072/000188	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	95,94	1	20010723	0068/000493	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	95,94	1	20010813	0068/000157	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	95,94	1	20010824	0068/000275	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	212,28	2	20011112	0068/000168	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	84,54	1	20011207	0068/000343	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	84,54	1	20011210	0068/000292	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	15,42	2	20020111	0068/000247	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	11,88	2	20020208	0068/000204	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	11,88	2	20020329	0068/000362	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	15,48	2	20020411	0068/000343	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	7,74	1	20020415	0068/000193	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	7,74	1	20020503	0068/000253	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	15,48	2	20020610	0068/000236	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,22	1	20021012	0068/000203	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	16,44	2	20021122	0068/000469	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	5,7	1	20030210	0068/000145	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	16,44	2	20030310	0068/000161	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,58	1	20030505	0071/000051	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	7,8	2	20030512	0068/000587	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	3,9	1	20030519	0071/000047	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	11,88	2	20030718	0071/000036	Rechnung

2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,58	1	20030814	0071/000036	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,58	1	20030926	0071/000038	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,58	1	20031002	0068/000777	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	8,58	1	20031006	0071/000032	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	17,16	2	20031120	0068/000955	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	11,76	2	20031229	0068/000193	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040308	0071/000055	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	18,24	2	20040319	0071/000064	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040507	0071/000073	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040514	0071/000041	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	18,24	2	20040628	0071/000037	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	5,94	1	20040719	0071/000046	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040806	0071/000054	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040816	0071/000044	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	18,24	2	20040830	0071/000062	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	18,24	2	20040830	0071/000066	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20040906	0071/000038	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20041011	0071/000042	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20041018	0071/000054	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20041029	0071/000054	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,84	2	20041126	0068/000246	Barverkauf
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	18,24	2	20050103	0068/000173	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20050131	0063/000145	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20050218	0071/000020	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	5,88	1	20050404	0071/000060	Rechnung
2,00L COCA COLA LIGHT PET.E	024842.7	9,12	1	20050429	0071/000045	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010115	0066/000320	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010202	0066/000301	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010409	0066/000219	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010423	0066/000217	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010504	0066/000352	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010611	0068/000215	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	194,98	1	20010730	0066/000248	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	389,98	2	20011203	0068/000255	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	14,17	1	20020318	0068/000165	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,50	2	20020429	0068/000250	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20020510	0068/000334	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	14,29	1	20020729	0068/000187	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20021003	0068/000651	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20021104	0068/000223	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20021209	0066/000257	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20030120	0068/000214	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20030217	0068/000619	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	14,29	1	20030303	0068/000200	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20030310	0068/000161	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	42,87	3	20030414	0068/000229	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	42,87	3	20030602	0066/000269	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20030627	0068/000214	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20030913	0068/000102	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	14,29	1	20031010	0068/000199	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	28,58	2	20031031	0068/000252	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	42,87	3	20040413	0068/000242	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	30,98	2	20040702	0068/000196	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	30,98	2	20040729	0068/000856	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	30,98	2	20041008	0068/000272	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	46,47	3	20041118	0068/000950	Barverkauf
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	30,98	2	20050110	0068/000216	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	30,98	2	20050225	0066/000281	Rechnung
1,00L GRAPPA V.D'ORO KRUG	011515.4	46,47	3	20050325	0068/000413	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	279,96	2	20010216	0066/000261	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	699,90	5	20010417	0067/000259	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	559,92	4	20010702	0068/000221	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	419,94	3	20010723	0068/000493	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	125,99	1	20011109	0068/000263	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	503,96	4	20011119	0068/000585	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	467,96	4	20011214	0068/000298	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	350,97	3	20011221	0068/000306	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	36,60	4	20020218	0068/000221	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	28,05	3	20020715	0068/000241	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	28,05	3	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	28,05	3	20020909	0064/000078	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	18,70	2	20021028	0068/000242	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	23,97	3	20021111	0068/000232	Rechnung

0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	15,98	2	20021118	0068/000259	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	31,96	4	20021209	0066/000257	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	28,05	3	20030203	0066/000749	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	37,40	4	20030210	0068/000209	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	37,40	4	20030224	0068/000246	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	18,70	2	20030310	0068/000161	Barverkauf
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	28,05	3	20030414	0068/000229	Rechnung
0,70L F.ROSES BOURBON WH.	006010.3	29,37	3	20040702	0068/000196	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	296,64	2	20010504	0060/000330	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	407,52	2	20010608	0072/000188	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	335,52	2	20010706	0068/000314	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	503,28	3	20010716	0068/000152	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	335,52	2	20010723	0068/000493	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	503,28	3	20010810	0068/000262	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	335,52	2	20010813	0068/000157	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	671,04	4	20010817	0068/000184	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	194,16	1	20010903	0068/000201	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	388,32	2	20010907	0068/000258	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	335,52	2	20011123	0068/000245	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	335,52	2	20011203	0068/000255	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	388,32	2	20011210	0068/000292	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	194,16	1	20011221	0068/000306	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	388,32	2	20011227	0068/000391	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,08	2	20020325	0064/000068	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,12	3	20020329	0068/000362	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,08	2	20020408	0067/000079	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,08	2	20020411	0068/000343	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020415	0068/000193	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020419	0068/000314	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	11,64	1	20020429	0068/000250	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,28	2	20020503	0068/000253	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20020510	0068/000334	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020517	0066/000397	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020527	0064/000072	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020603	0068/000264	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020607	0068/000298	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020614	0068/000328	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020617	0068/000221	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,04	2	20020621	0068/000340	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020719	0068/000230	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020726	0068/000248	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	56,64	4	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020902	0066/000277	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20020902	0068/000275	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,16	1	20020909	0064/000078	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20020920	0068/000273	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021007	0063/000059	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021010	0068/000225	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021015	0068/000273	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20021022	0068/000450	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20021028	0068/000242	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021104	0068/000322	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021104	0068/000323	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021206	0068/000340	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021213	0068/000312	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20021216	0068/000290	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20021227	0068/000245	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,16	1	20030110	0068/000241	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20030117	0068/000226	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20030120	0068/000214	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	47,04	4	20030210	0068/000145	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20030214	0068/000243	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20030221	0068/000240	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	56,64	4	20030228	0068/000255	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,32	2	20030303	0068/000200	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	42,48	3	20030310	0068/000161	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,52	2	20030502	0071/000055	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030509	0071/000057	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,92	3	20030514	0066/000485	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030516	0071/000119	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,64	1	20030523	0071/000063	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,64	1	20030526	0071/000055	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030530	0071/000043	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030602	0071/000061	Rechnung

0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	22,08	2	20030606	0071/000049	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	22,08	2	20030613	0071/000060	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	11,04	1	20030616	0071/000047	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030620	0071/000075	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	87,84	6	20030627	0071/000014	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,92	3	20030704	0071/000057	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030711	0071/000050	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	58,56	4	20030718	0071/000036	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,64	1	20030725	0071/000038	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	63,60	5	20030801	0071/000047	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	25,44	2	20030808	0071/000041	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	25,44	2	20030808	0066/000323	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,28	2	20030818	0071/000040	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	58,56	4	20030822	0071/000046	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	34,56	3	20030905	0071/000048	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20030912	0071/000036	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20030919	0071/000030	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20030922	0071/000033	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	72,00	5	20030926	0071/000038	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20031003	0071/000046	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20031006	0071/000032	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	34,56	3	20031010	0071/000040	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20031219	0062/000166	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,52	2	20040514	0071/000041	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,52	2	20040517	0071/000044	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040521	0071/000066	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040528	0071/000073	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040602	0071/000042	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040607	0071/000044	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	35,28	3	20040618	0071/000064	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,52	2	20040625	0071/000055	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	11,76	1	20040628	0071/000037	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040702	0071/000071	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040709	0071/000062	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040709	0071/000057	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040719	0071/000046	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040723	0071/000048	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040723	0071/000049	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	24,96	2	20040726	0071/000046	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20040802	0071/000040	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,40	1	20040806	0071/000054	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040820	0071/000049	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040827	0071/000067	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20040830	0071/000062	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20040830	0071/000066	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20040906	0071/000038	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	21,60	2	20040910	0071/000065	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	10,80	1	20040913	0071/000053	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	10,80	1	20040917	0071/000048	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	32,40	3	20040920	0071/000068	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	57,60	4	20041001	0071/000062	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	2	20041004	0071/000040	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	43,20	3	20041008	0071/000057	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,40	1	20041015	0071/000059	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	57,60	4	20041018	0071/000054	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	28,80	3	20041209	0066/001163	Barverkauf
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	223,20	15	20050114	0071/000052	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	23,04	2	20050325	0071/000052	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	34,56	3	20050401	0071/000066	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	29,76	2	20050408	0071/000082	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,88	1	20050411	0071/000039	Rechnung
0,50L GOESSER BEER DOSE	023270.2	14,88	1	20050415	0071/000053	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	139,98	1	20010102	0066/000259	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	279,96	2	20010108	0065/000095	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	139,98	1	20010115	0066/000320	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	139,98	1	20010423	0066/000217	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	289,98	2	20010601	0068/000932	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	289,98	2	20010618	0068/000501	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	289,98	2	20010625	0068/000289	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	144,99	1	20010713	0068/000211	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	289,98	2	20010810	0068/000262	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	144,99	1	20010824	0068/000275	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	21,18	2	20020422	0068/000192	Barverkauf
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	21,18	2	20020531	0064/000230	Rechnung

0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	10,59	1	20020729	0068/000187	Barverkauf
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	31,77	3	20020913	0068/000284	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	10,59	1	20021206	0068/000340	Barverkauf
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	21,18	2	20030303	0068/000200	Rechnung
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	21,18	2	20030310	0068/000161	Barverkauf
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	21,18	2	20031031	0068/000252	Barverkauf
0,70L BARACK PALINKA 38%	016421.0	31,77	3	20040413	0068/000242	Barverkauf
KARREE U.SCHOPFABGEZ	009018.3	26,75	7,45	20020510	0068/000333	Rechnung
KARREE M. SCHOPF ABGEZ	009018.3	59,13	20,46	20050127	0068/000257	Barverkauf
KARREE M. SCHOPF ABGEZ	009018.3	28,67	9,92	20050204	0071/000051	Rechnung
KARREE M. SCHOPF ABGEZ	009018.3	28,67	9,92	20050204	0071/000058	Rechnung
1KG PFEFFER WEISS GEM.KO	006449.3	12,87	1	20021104	0068/000324	Rechnung
1KG PFEFFER WEISS GEM.KO	006449.3	12,87	1	20030418	0064/000133	Rechnung
1KG PFEFFER WEISS GEM.KO	006449.3	51,48	4	20040521	0068/001179	Barverkauf
PIZZANO	024085.3	15,96	1	20030313	0068/000690	Rechnung
PIZZANO	024085.3	159,60	10	20030325	0068/000333	Barverkauf
PIZZANO	024085.3	67,80	5	20040119	0071/000038	Rechnung

Wenn die Bw einwendet, dass eine eindeutige Zuordnung des Kunden zu den „Schwarzinkäufen“ nicht möglich sei, die angewandten Verfahren müssten zu einer sicheren Identifizierung des Einkäufers führen, so ist dem entgegenzuhalten, dass auch der Indizienbeweis ein Vollbeweis ist, indem er, aufbauend auf erwiesenen Hilfstatsachen, mit Hilfe von Erfahrungssätzen und logischen Operationen den Schluss auf die beweisbedürftige rechtserhebliche Haupttatsache ermöglicht (z.B. VwGH 17.11.2010, 2007/13/0078). Auf Grund der Häufigkeit der Übereinstimmung der laufend eingekauften, in dem von der Bw betriebenen Lokal auch angepriesenen Artikel (laut Speisekarte z.B. Cola, Bier, Red Bull), sowohl als Kauf auf Rechnung als auch als Barverkauf, mit aufeinanderfolgenden, teilweise miteinander verschränkten Erfassungs- und Rechnungsnummern, sowie der zeitnahen Abrechnung, somit eines auffälligen Zusammenhangs zwischen den auf den Namen des Bw erfolgten Einkäufen und den Bareinkäufen, ist eine bloß zufällige Aneinanderreihung von Einkäufen des Bw und dritter Personen auszuschließen. Da immer wieder die gleichen, einen Bezug zur Pizzeria der Bw aufweisenden Artikel in den Barverkäufen aufscheinen, ist es unwahrscheinlich, dass die auf Rechnung und die auf Barverkauf getätigten Einkäufe, wie der Bw unter Hinweis auf nicht ausgeschlossene Verzerrungen vorbringt, verschiedene Kunden betroffen haben könnten. Die vorliegenden Indizien sprechen vielmehr dafür, dass auch die im beschlagnahmten Datenmaterial ausgewiesenen Barverkäufe der Bw zuzurechnen sind.

Nach der Art der beispielhaft herausgegriffenen Produkte und der Höhe des jeweiligen Einkaufs (verwiesen sei auf die aus den obigen Tabellen ersichtlichen Einkäufe von z.B. Cola, Gösse oder Grappa) sowie der Tatsache, dass die eingekauften Lebensmittel in einem Pizzarestaurant typischerweise Verwendung finden können bzw. die eingekauften Getränke jenen entsprechen, welche die Bw in ihrer Pizzeria verkauft bzw. in ihrer Speisekarte anpreist, kann weiters die Feststellung getroffen werden, dass die Bw im Wege von Barverkäufen auch Produkte für ihre Pizzeria erworben hat.

Der Einwand der Bw, die auf den Barverkäufen aufscheinenden Artikel würden für sich haushaltsübliche Mengen nicht überschreiten, überzeugt nicht. Zum einen sind die Barverkäufe sehr wohl im Zusammenhang mit den Rechnungseinkäufen zu sehen, weil der regelmäßige „offizielle“ Einkauf etwa von Coca Cola oder Grappa Grund zu der Annahme gibt, dass auch die zwischendurch nicht „offiziell“ getätigten Einkäufe von Coca Cola oder Grappa für den Betrieb der Pizzeria getätigt wurden, selbst wenn diese Einkäufe im Einzelfall auf ein Ausmaß beschränkt worden wären, das man als haushaltsüblich bezeichnen könnte. Zum anderen kann von haushaltsüblichen Mengen nicht mehr gesprochen werden, wenn, um nur einige der aus der obigen Tabelle ersichtlichen Einkäufe beispielsweise herauszugreifen, am 3., 7. und 14. Dezember 2001 Coca Cola zum Preis von 136,56 S, 273,12 S und 136,56 S (das sind zweimal 24 und einmal 48 Dosen), am 2., 9. und 20. September 2002 Coca Cola zum Preis von 21,12 €, 10,56 € und 31,68 € (das sind 48, 24 und 72 Dosen), am 10., 17. und 27. Mai 2002 Red Bull um jeweils 22,32 € (das sind jeweils 24 Dosen) oder am 19., 26. Und 29. Juli 2002 Gösser Bier um zweimal 28,32 € und einmal 56,64 € (das sind zweimal 48 und einmal 96 Dosen) eingekauft wird, zumal die Einkäufe jeweils innerhalb weniger Tage stattgefunden haben. Im Juli 2004 wurden mit vier Flaschen Barack, drei Flaschen Bourbon und sechs Flaschen Grappa Spirituosen in einer Anzahl auf Barverkauf eingekauft, welche ebenfalls die Vermutung, dass diese Einkäufe wie die auf Rechnung getätigten Spirituosen einkäufe für den Betrieb der Pizzeria bestimmt waren, näher legt, als einen bloßen Erwerb für den Haushalt. Aber auch dort, wo der Barverkauf von Produkten einmalig geblieben ist, kann auf Grund von Art und Menge, etwa von Gemüsemais, Art.Nr. 020958.5, um 791,76 S, Schlagobers, Art.Nr. 017995.2, um 647,76 S und Salami, Art.Nr. 029092.4, um 1.640,32 S, jeweils am 15. Jänner 2001, von Pizzano, Art.Nr. 024085.3, um 159,60 € am 25. März 2003, oder von Tafelöl, Art.Nr. 011004.9, um 34,76 € und von Pfeffer, Art.Nr. 006449.3, um 51,48 € jeweils am 21. Mai 2004, darauf geschlossen werden, dass die Einkäufe für den Betrieb der Pizzeria vorgenommen worden sind.

Der Umstand, dass im Zuge von Barverkäufen auch Produkte erworben wurden, die nicht für den Betrieb der Pizzeria bestimmt waren - die Berufung nennt u.a. Katzenfutter - schließt weder aus, dass die Barverkäufe von der Bw getätigt wurden, noch dass die in den Barverkäufen enthaltenen, für den Betrieb der Pizzeria typischen Produkte auch dem Betrieb der Bw zugerechnet werden. Zudem wurden etwa mit dem in der Berufung genannten Barverkauf vom 15. Jänner 2001, Rechnungsnummer 0066/000587, auch Produkte eingekauft, welche die Bw regelmäßig auf Rechnung bezogen hat, beispielsweise Gemüsemais, Art.Nr. 020958.5, Frittierfett, Art.Nr. 026335.0, oder Pizzasauce, Art.Nr. 020355.4. Ob die Gesellschafter der Bw Katzen hatten oder für wessen Bedarf sonst Katzenfutter eingekauft wurde, ist damit unerheblich. Davon abgesehen ist das Vorbringen

der Bw nicht haltbar, weil Einkäufe von Katzenfutter auch in Rechnungseinkäufen enthalten sind, also auch bei den auf Namen und Kundennummer der Bw getätigten Einkäufen vorkommen, etwa am 2. August 1999 unter der Rechnungsnummer 0069/000101; der Rechnungseinkauf vom 22. September 2003, Rechnungsnummer 0066/000241, enthält eine Katzenoilette und Katzenstreu. Dem Einwand in der Berufungsverhandlung, in den Barverkäufen aufscheinende Einkäufe von Stangenwurst, Bonbons oder Chips würden eventuell in einem Lebensmittelgeschäft verkauft, ist entgegenzuhalten, dass solche Einkäufe nur in geringen Mengen auftreten, z.B. am 1. Februar 2002 Bounty um 5,23 €, am 24. Dezember 2002 Erdnüsse um 1,99 €, am 17. Jänner 2003 Soletti um 2,58 €, am 20. Jänner 2003 Pez um 1,38 € und Raffaelo um 2,58 €, am 25. April 2003 Beskada um 1,09 €, am 12. Mai 2003 Chips um 4,56 € oder am 11. Oktober 2003 Krakauer um 4,78 €, Mengen, die auf einen Einkauf für private Zwecke hindeuten und keineswegs nahelegen, dass hier eine Verwechslung bzw. Überschneidung mit dem Einkauf eines anderen Kunden für dessen Lebensmittelgeschäft vorliegen würde.

Die Einstellung des gegen den Geschäftsführer der Bw eingeleiteten Finanzstrafverfahrens steht einer Zurechnung der Barverkäufe an die Bw nicht entgegen. Ebenso ist es unerheblich, dass die Außenprüfung die Buchhaltung bzw. Rohaufschläge der Bw für in Ordnung befunden hat, weil es auf der Hand liegt, dass bei einer Verkürzung des Wareneinsatzes auch die mit diesen Waren erzielten Erlöse nicht in das Rechenwerk Eingang finden.

Das von der Steuerfahndung beschlagnahmte und in Form einer Excel-Tabelle vorliegende Datenmaterial stellt ein Beweismittel dar. Gegen die Zuverlässigkeit der darin enthaltenen Informationen, namentlich in Bezug auf die Barverkäufe, bestehen keine Bedenken; die Daten entstammen dem Rechenwerk der Fa. Metro und es ist nicht wahrscheinlich, dass diese Verkäufe und damit Erlöse verbucht hätte, wenn diesen nicht tatsächliche Geschäftsvorfälle zu Grund gelegen wären; zudem ist durch die Erhebungen der Steuerfahndung belegt, dass der Einkauf sowohl auf Kunden- als auch auf Barverkaufskarte bei der Fa. Metro gängige Praxis war. Welche Lebenserfahrung dagegen sprechen würde, dass sich ein Geschäftsmann innerhalb einer dreiviertel Stunde zweimal bei der Kassa eines Großhandelsmarktes anstellt, ist nicht ersichtlich, weshalb der diesbezügliche Einwand der Bw nicht geeignet ist, die Richtigkeit des Datenmaterials in Zweifel zu ziehen. Da sämtliche Rechnungsdaten in elektronischer Form vorliegen, ist es nicht erforderlich, die Rechnungen, wie von der Bw beantragt, auf Papier zu beschaffen. Die Bw hat auch nicht einsichtig gemacht, inwiefern ihr anhand körperlicher Rechnungen eine „Widerlegung“ möglich wäre.

Aus den dargelegten Gründen ist es als erwiesen anzusehen, dass die Bw im Wege von Bareinkäufen für ihre Pizzeria erworbene Waren in ihrem betrieblichen Rechenwerk nicht

erfasst und damit den Wareneinsatz verkürzt hat. Damit sind aber die Voraussetzungen für eine Schätzung der Besteuerungsgrundlagen gegeben.

Die Wahl der Schätzungsmethode steht der Abgabenbehörde grundsätzlich frei. Es ist jene Methode zu wählen, die im Einzelfall zur Erreichung des Ziels, den tatsächlichen Gegebenheiten (der tatsächlichen Besteuerungsgrundlage) möglichst nahe zu kommen, am geeigneten erscheint (vgl. die bei Ritz, BAO Kommentar³, § 184 Tz 12 zitierte Judikatur).

Die Außenprüfung hat in Ausführung der festgestellten Schätzungsberechtigung aus den dem Bw zurechenbaren Barverkäufen einzelne zur Berücksichtigung privater bzw. nicht durch den Betrieb der Pizzeria veranlasster Einkäufe ausgeschieden und unter Anwendung der erklärten Rohaufschläge auf die danach verbleibende Wareneinsatzverkürzung Zurechnungen zu Umsatz und Gewinn vorgenommen, bzw. die so errechneten Umsätze um einen 50 %igen Sicherheitszuschlag erhöht.

Diese Vorgangsweise kann nicht als unschlüssig erkannt werden, weil der Schätzung Wareneinkäufe zu Grunde gelegt werden, die in der Pizzeria der Bw Verwendung finden können bzw. auf der Speisekarte der Bw angepriesen werden und mit dem Rückgriff auf die erklärten Rohaufschläge an die im Betrieb der Bw feststellbaren Verhältnisse angeknüpft wird, weshalb dem Ziel, den tatsächlichen Gegebenheiten möglichst nahe zu kommen, entsprochen wird.

Die Verhängung eines Sicherheitszuschlags findet ihre Rechtsfertigung darin, dass bei mangelhaften Aufzeichnungen wahrscheinlich ist, dass nicht nur nachgewiesenermaßen nicht verbuchte Vorgänge, sondern auch weitere Vorgänge nicht aufgezeichnet wurden (vgl. Ritz, BAO Kommentar³, § 184 Tz 18), und die Einkäufe des Bw haben sich keinesfalls auf solche bei der Fa. Metro beschränkt. Sicherheitszuschläge können sich beispielsweise an den Gesamteinnahmen, an den Umsätzen oder an den festgestellten Einnahmenverkürzungen orientieren (z.B. VwGH 22.3.2010, 2007/15/0273). Zum prozentuellen Ausmaß des Sicherheitszuschlags hat die Bw kein substanziertes Vorbringen erstattet. Der Anteil der laut der vorliegenden Excel-Datei bei der Fa. Metro getätigten Einkäufe zum gesamten Wareneinsatz bewegt sich, wie die nachfolgende Tabelle zeigt, zwischen 19 % und 49 %; die Außenprüfung hat daher damit, dass sie den Sicherheitszuschlag mit 50 % der aus den Metro-Bareinkäufen errechneten Umsatzverkürzung bemessen hat, nicht zu hoch gegriffen:

	2001	2002	2003	2004	2005
Gesamteinkauf Metro	571.000,00	54.000,00	64.000,00	92.000,00	35.000,00
Gesamter Wareneinsatz	1.896.000,00	156.000,00	182.000,00	188.000,00	180.000,00
Anteil Metro	30,12%	34,62%	35,16%	48,94%	19,44%

Der unabhängige Finanzsenat hat eine von der Außenprüfung abweichende Auswertung jener im Wege von Barverkäufen erworbenen Produkte, die als im Rahmen des Betriebes der Pizzeria der Bw eingekauft zu behandeln und daher Ausgangsbasis für die Schätzung sind, vorgenommen und diese der Bw mit Schreiben vom 22. Juni 2011 zur Kenntnis gebracht. Die Bw hat sich dazu nicht konkret geäußert. Auf den Einwand, dass Einkäufe in Einzelfällen haushaltsübliche Mengen nicht überschreiten würden, wurde bereits eingegangen. Die in der Berufung aufgelisteten Artikel, wie Chips, Soletti oder Popcorn sind in dieser Auswertung nicht enthalten, der in der Auswertung für das Jahr 2004 noch enthaltene Tafelwein wird, wie einige weitere Artikel, ebenfalls ausgeschieden. Hinzuweisen ist in diesem Zusammenhang auch darauf, dass die Bw als diejenige, die zur Schätzung Anlass gab, das Risiko unvermeidbarer Schätzungsungenauigkeiten zu tragen hat (VwGH 16.5.2002, 98/13/0195). Durch die abweichende Auswertung kommt es zu einer Verminderung der Zuschätzung.

Der in der Berufungsvorentscheidung vorgenommenen Ermittlung der betrieblich veranlassten Barverkäufe vermag sich der unabhängige Finanzsenat nicht anzuschließen, weil darin Artikel wie insbesondere Cola, Gösse und Red Bull, die, wie aus den obigen Tabellen zu ersehen ist, regelmäßig in größeren Mengen sowohl auf Barverkauf als auch auf Rechnung eingekauft wurden und die den größten Teil der als durch den Betrieb der Pizzeria veranlasst anzusehenden Barverkäufe ausmachen, nicht enthalten sind.

Die Schätzung und die Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen sind daher wie folgt durchzuführen, wobei der zusätzliche Wareneinsatz, da es sich bei den Einkaufspreisen laut Excel-Datei um Nettobeträge handelt, brutto als Betriebsausgabe berücksichtigt wird (die Beträge sind für das Jahr 2001 in S, ab 2002 in €):

<i>Umsatzzschätzung</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Bareinkauf betrieblich	15.274,91	3.384,83	1.892,39	2.588,81	560,31
davon Küche	5.631,72	114,04	645,68	1.506,46	363,38
x RAK	3,15	3,15	3,15	3,15	3,15
Umsatzerhöhung	17.739,92	359,23	2.033,89	4.745,35	1.144,65
Sicherheitszuschlag	8.870,00	179,61	1.016,95	2.372,67	572,32
Umsatzerhöhung					
davon Alkoholfreie	5.278,08	1.999,41	869,28	357,00	0,00
x RAK	4,60	4,60	4,60	4,60	4,60
Umsatzerhöhung	24.279,17	9.197,29	3.998,69	1.642,20	0,00
Sicherheitszuschlag	12.140,00	4.598,64	1.999,34	821,10	0,00
davon Bier	2.092,32	850,56	71,28	28,80	0,00
x RAK	3,30	3,30	3,30	3,30	3,30
Umsatzerhöhung	6.904,66	2.806,85	235,22	95,04	0,00
Sicherheitszuschlag	3.452,00	1.403,00	118,00	48,00	0,00
davon Spirituosen	2.272,79	420,82	306,15	696,55	196,93
x RAK	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50
Umsatzerhöhung	12.500,35	2.314,51	1.683,83	3.831,03	1.083,12
Sicherheitszuschlag	6.250,00	1.157,25	841,91	1.915,51	541,56
<i>Umsatzzschätzung gesamt</i>	<i>92.136,09</i>	<i>22.016,37</i>	<i>11.927,83</i>	<i>15.470,89</i>	<i>3.341,64</i>
davon zu 10%:	26.609,92	538,84	3.050,84	7.118,02	1.716,97
davon zu 20%:	65.526,17	21.477,53	8.876,99	8.352,88	1.624,68

<i>Gewinnzuschätzung</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Einnahmenerhöhung	92.136,09	22.016,37	11.927,83	15.470,89	3.341,64
Erhöhung Wareneinsatz	-18.329,89	-4.061,80	-2.270,87	-3.106,57	-672,37
<i>Gewinnerhöhung</i>	73.806,20	17.954,57	9.656,96	12.364,32	2.669,27
<i>Umsatzermittlung</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Umsätze lt. 1.Bescheid	6.249.897,52	525.721,51	600.827,77	650.295,05	641.962,63
Umsatzerhöhung	92.136,09	22.016,37	11.927,83	15.470,89	3.341,64
Umsatz lt. BE	6.342.033,61	547.737,88	612.755,60	665.765,94	645.304,27
Umsatz 20% lt. Erkl	1.468.127,52	127.188,46	139.973,90	119.862,86	113.894,23
Umsatzerhöhung	65.526,17	21.477,53	8.876,99	8.352,88	1.624,68
Umsatz 20% lt. BE	1.533.653,69	148.665,99	148.850,89	128.215,74	115.518,91
Umsatz 10% lt. Erkl	4.781.770,00	398.315,03	460.853,87	530.432,19	528.068,40
Umsatzerhöhung	26.609,92	538,84	3.050,84	7.118,02	1.716,97
Umsatz 10% lt. BE	4.808.379,92	398.853,87	463.904,71	537.550,21	529.785,37
steuerfrei		218,02			
<i>Einkünfteermittlung</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Einkünfte lt. 1.Bescheid	417.877,00	22.295,15	12.773,00	-52.522,85	-5.806,65
Erhöhung lt. BE	73.806,20	17.954,57	9.656,96	12.364,32	2.669,27
Einkünfte lt. BE	491.683,20	40.249,72	22.429,96	-40.158,53	-3.137,38

Die Kapitalertragsteuer wird mit folgenden Beträgen festgesetzt:

<i>Kapitalertragsteuer</i>	<i>2001</i>	<i>2002</i>	<i>2003</i>	<i>2004</i>	<i>2005</i>
Gewinnerhöhung lt. BE	73.806,20	17.954,57	9.656,96	12.364,32	2.669,27
davon 33,33% KEST	24.602,07	5.984,86	3.218,99	4.121,44	889,76
<i>in Euro</i>	1.787,90				

Beilage: 1 Berechnungsblatt

Wien, am 20. Juni 2012