

.
.
.
.
.

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch die Richterin R. in der Beschwerdesache Bf., vertreten durch HPP Steuerberatung GmbH, 1020 Wien, Czerningasse 7A, über die Beschwerden vom 17.12.2015 gegen die Bescheide des Finanzamtes 8/16/17 vom 15.12.2015, betreffend Umsatz- und Einkommensteuer 2011 – 2012 entschieden:

I. Den Beschwerden wird teilweise statt gegeben. Die angefochtenen Bescheide werden abgeändert.

Die Umsatzsteuer 2011 wird mit EUR 1.380,00 festgesetzt.

Die Einkommensteuer 2011 wird mit EUR 0,00 festgesetzt.

Die Umsatzsteuer 2012 wird mit EUR 620,00 festgesetzt.

Die Einkommensteuer 2012 wird mit EUR 0,00 festgesetzt.

Die Bemessungsgrundlagen sind dem Ende der folgenden Entscheidungsgründe zu entnehmen und bilden einen Bestandteil dieses Spruches.

II. Gemäß Art 133 Abs 4 Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG) ist die ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof nicht zulässig.

Entscheidungsgründe

1. Die Besteuerungsgrundlagen in den Umsatz- und Einkommensteuerbescheiden 2011 und 2012 vom 15.12.2015 wurden in folgender Höhe geschätzt, da der Beschwerdeführer (Bf.) keine Steuererklärungen abgegeben hatte:

1.1. Umsatzsteuerbescheid 2011:

1.1.1. Bemessungsgrundlagen und Steuerberechnung:

Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen einschließlich Anzahlungen: EUR 15.180,00. Davon steuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 6 Abs 1 Z 27 (Kleinunternehmer) EUR -15.180,00. Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen) 0,00. Steuerschuld gemäß § 11 Abs 12 und 14, § 16 Abs 2 sowie gemäß Art 7 Abs 4 EUR 3.036,00.

1.1.2. Die Umsatzsteuer für das Jahr 2011 wurde mit EUR 3.036,00 festgesetzt.

1.1.3. Begründend wurde ausgeführt: *„Die Besteuerungsgrundlagen wurden aufgrund der erhaltenen Rechnung gemäß § 184 BAO im Schätzungswege ermittelt, da es zu einer Steuerschuld aufgrund der Rechnungslegung kommt. Für das 2. Halbjahr wurde der Durchschnittswert der ersten 6 Rechnungen ermittelt. Weiters wurde ein 10 % Sicherheitszuschlag aufgeschlagen“*.

1.2. Einkommensteuerbescheid 2011:

1.2.1. Bemessungsgrundlagen und Steuerberechnung:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb EUR 14.760,00 (= Gesamtbetrag der Einkünfte). Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988): Pauschbetrag für Sonderausgaben EUR -60,00. Einkommen EUR 14.700,00. Die Einkommensteuer gemäß § 33 Abs 1 EStG 1988 betrug vor Abzug der Absetzbeträge: $(14.700,00 - 11.000,00) \times 5.110,00 / 14.000,00$ EUR 1.350,50 und danach EUR 1.351,00.

1.2.2. Die Einkommensteuer für das Jahr 2011 wurde mit EUR 1.351,00 festgesetzt.

1.2.3. Begründend wurde ausgeführt: *„Wegen Nichtabgabe der Steuererklärungen wurden die Besteuerungsgrundlagen gemäß § 184 BAO im Schätzungswege ermittelt“*.

1.3. Umsatzsteuerbescheid 2012:

1.3.1. Bemessungsgrundlagen und Steuerberechnung:

Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich Anzahlungen) EUR 20.460,00. Davon steuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 6 Abs 1 Z 27 (Kleinunternehmer) EUR -20.460,00. Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen) EUR 0,00. Steuerschuld gemäß § 11 Abs 12 und 14, § 16 Abs 2 sowie gemäß Art 7 Abs 4 EUR 4.092,00. Summe Umsatzsteuer EUR 4.092,00.

1.3.2. Die Umsatzsteuer für das Jahr 2012 wurde mit EUR 4.092,00 festgesetzt.

1.3.3. Begründend wurde ausgeführt: *„Die Besteuerungsgrundlagen wurden aufgrund der erhaltenen Rechnung gemäß § 184 BAO im Schätzungswege ermittelt, da es zu einer Steuerschuld aufgrund der Rechnungslegung kommt. Weiters wurde ein 10 % Sicherheitszuschlag festgesetzt “.*

1.4. Einkommensteuerbescheid 2012:

1.4.1. Bemessungsgrundlagen und Steuerberechnung:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb EUR 14.760,00. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit EUR 248,83. Gesamtbetrag der Einkünfte EUR 15.008,83. Sonderausgaben (§ 18 EStG 1988): Pauschbetrag für Sonderausgaben EUR -60,00. Einkommen EUR 14.948,83. Die Einkommensteuer gemäß § 33 Abs 1 EStG 1988 betrug vor Abzug der Absetzbeträge: $(14.948,83 - 11.000,00) \times 5.110,00 / 14.000,00$ EUR 1.441,32 und danach EUR 1.417,00.

1.4.2. Die Einkommensteuer für das Jahr 2012 wurde mit EUR 1.417,00 festgesetzt.

1.4.3. Begründend wurde ausgeführt: *„Wegen Nichtabgabe der Steuererklärungen wurden die Besteuerungsgrundlagen gemäß § 184 BAO im Schätzungswege ermittelt “.*

1.5. Alle Bescheide waren innerhalb 1 Monats ab Zustellung mit Beschwerde anfechtbar und wurde mit den Beschwerden vom 17.12.2015 angefochten.

2. In den Beschwerden vom 17.12.2015 gegen die Umsatz- und Einkommensteuerbescheide 2011 beantragte der Bf. deren ersatzlose Aufhebung und brachte sinngemäß vor, er habe von seinem damaligen Auftraggeber vorbereitete Zettel unterschrieben, weil er mangels entsprechender Deutschkenntnisse der Meinung gewesen sei, dass er nur Zahlungen quittiert habe. Die Zahlungsbestätigungen seien ein absolut untauglicher Versuch, eine Rechnung zu simulieren, da darin kein Kunde, kein Auftraggeber und keine UID des Bf. aufscheine. Der Bf. habe die von seinem Auftraggeber X vorbereiteten Zettel im Frühjahr dadurch aus dem Rechtsbestand genommen, dass sein Steuerberater Herrn X mangels anderer bekannter Kontaktdaten per SMS mitgeteilt habe, dass der Bf. kein Installateur und deshalb nicht umsatzsteuerpflichtig sei und über keine UID-Nummer verfüge.

Die Zettel aus dem Jahr 2011 seien lediglich als Zahlungsbestätigungen rechtlich zu werten und zu würdigen; keinesfalls als Rechnungslegung nach UStG. Aus der Aktenlage sei bekannt, dass der Bf. 2011 „*maximal so ca. € 6.500*“ (© Bf.) als Zahlungseingang vereinbart habe. Weitere Auftraggeber habe der Bf. „*im Jahr 2011 nur in äußerst geringem Umfang; Größenordnung der weiteren Auftraggeber ... in 2011 in etwa EUR 1.000*“ (© Bf.) gehabt. Auch bei diesen anderen Auftraggebern habe der Bf. keine Umsatzsteuer verrechnet. Steuererklärungen hätte der Bf. wegen der geringen Höhe der Einnahmen bzw. Einkünfte nicht legen müssen. Dass der Bf. im Jahr 2011 bis zum 30.06.2012 eine aufrechte Gewerbeberechtigung hatte, sei dem Finanzamt durch Datenaustausch mit der Bezirksverwaltungsbehörde bekannt gewesen. Er habe alle steuerrechtlichen Pflichten erfüllt und habe seine freiberufliche Tätigkeit in Österreich im Frühjahr 2012 wegen fehlender Aufträge aufgeben müssen.

3. In den Beschwerden vom 17.12.2015 gegen die Umsatz- und Einkommensteuerbescheide 2012 beantragte der Bf. deren ersatzlose Aufhebung und brachte sinngemäß vor, er habe weder 2011 noch 2012 Umsatzsteuer verrechnet. 2012 habe er keinen einzigen Beleg unterschrieben, der einer Rechnung auch nur ansatzweise ähnlich sehe. Seine Einnahmen haben weniger als EUR 1.000,00 betragen. Die Zettel aus dem Jahr 2012 seien rechtlich als Zahlungsbestätigungen zu werten und zu würdigen; nicht jedoch als Rechnungslegung nach UStG. Der Bf. habe keinem Auftraggeber Umsatzsteuer verrechnet. Er sei nicht verpflichtet gewesen, Steuern zu erklären. Er habe bis 30.06.2012 über eine aufrechte Gewerbeberechtigung verfügt, was dem Finanzamt durch Datenaustausch mit der Bezirksverwaltungsbehörde bekannt gewesen sei. Er habe seine freiberufliche Tätigkeit in Österreich im Frühjahr 2012 wegen fehlender Aufträge aufgeben müssen.

4. Mit den Beschwerdeverentscheidungen vom 02.05.2016 wurden die Beschwerden mit folgenden Begründungen abgewiesen:

4.1. Beschwerde gegen den Umsatzsteuerbescheid 2011: *„Die ggstl. Beschwerde vom 17.12.15 gegen den Bescheid über die Bemessung der USt 2011 war abzuweisen, da zum einen der Vorhalt vom 29. Februar 2016 mit der Bitte um Aufgliederung der Lebenshaltungskosten, Vorlage des Mietvertrags sowie Nachweis, aus welchen Mitteln diese gedeckt werden, nicht beantwortet wurde. Es wurde damit nichts unternommen, um die vorgenommene Schätzung durch Beibringung geeigneter Unterlagen zu entkräften. Zum anderen ist seitens der belangten Behörde nicht einzusehen, wieso das Fehlen eines Rechnungsmerkmals das Vorliegen einer Steuerschuld gemäß § 11 Abs 12 UStG verhindern soll. Käme es in derartigen Fällen darauf an, ob die ausgestellten Rechnungen tatsächlich alle geforderten Rechnungsmerkmale iSd § 11 UStG aufweisen und diese ohne jeden Zweifel den Formvorschriften des Abs 1 entsprechen, hätte es etwa ein unecht befreiter Pflichtiger in der Hand, durch das Ausstellen von geringfügig unvollständigen Rechnungen eine Auszahlung der USt zu erwirken, diese jedoch dann mit Verweis auf die Unvollständigkeit der Merkmale nicht an das Finanzamt abführen zu müssen (UFS 29.09.2008, RV/2666-W/08)“.*

4.2. Beschwerde gegen den Einkommensteuerbescheid 2011: *„Die ggstl. Beschwerde vom 17.12.15 gegen den Bescheid über die Bemessung der ESt 2011 war abzuweisen, da der Vorhalt vom 29. Februar 2016 mit der Bitte um Aufgliederung der Lebenshaltungskosten, Vorlage des Mietvertrags sowie Nachweis, aus welchen Mitteln diese gedeckt werden, nicht beantwortet wurde. Es wurde damit nichts unternommen, um die vorgenommene Schätzung durch Beibringung geeigneter Unterlagen zu entkräften“.*

4.3. Beschwerde gegen den Umsatzsteuerbescheid 2012: *„Die ggstl. Beschwerde vom 17.12.15 gegen den Bescheid über die Bemessung der USt 2012 war abzuweisen, da zum einen der Vorhalt vom 29. Februar 2016 mit der Bitte um Aufgliederung der Lebenshaltungskosten, Vorlage des Mietvertrags sowie Nachweis, aus welchen Mitteln diese gedeckt werden, nicht beantwortet wurde. Es wurde damit nichts unternommen, um die vorgenommene Schätzung durch Beibringung geeigneter Unterlagen zu entkräften. Zum anderen ist seitens der belangten Behörde nicht einzusehen, wieso das Fehlen*

eines Rechnungsmerkmals das Vorliegen einer Steuerschuld gemäß § 11 Abs 12 UStG verhindern soll. Käme es in derartigen Fällen darauf an, ob die ausgestellten Rechnungen tatsächlich alle geforderten Rechnungsmerkmale iSd § 11 UStG aufweisen und diese ohne jeden Zweifel den Formvorschriften des Abs 1 entsprechen, hätte es etwa ein unecht befreiter Pflichtiger in der Hand, durch das Ausstellen von geringfügig unvollständigen Rechnungen eine Auszahlung der USt zu erwirken, diese jedoch dann mit Verweis auf die Unvollständigkeit der Merkmale nicht an das Finanzamt abführen zu müssen (UFS 29.09.2008, RV/2666-W/08)“.

4.4. Beschwerde gegen den Einkommensteuerbescheid 2012: *„Die ggstl. Beschwerde vom 17.12.15 gegen den Bescheid über die Bemessung der ESt 2012 war abzuweisen, da zum einen der Vorhalt vom 29. Februar 2016 mit der Bitte um Aufgliederung der Lebenshaltungskosten, Vorlage des Mietvertrags sowie Nachweis, aus welchen Mitteln diese gedeckt werden, nicht beantwortet wurde. Es wurde damit nichts unternommen, um die vorgenommene Schätzung durch Beibringung geeigneter Unterlagen zu entkräften“.*

4.5. Die Beschwerdeentscheidungen waren innerhalb 1 Monats ab Zustellung mit Vorlageantrag anfechtbar. Sie wurden am 04.05.2016 zugestellt und mit dem Vorlageantrag vom 25.05.2016 angefochten.

5. Im Vorlageantrag vom 25.05.2016 wurde die ersatzlose Aufhebung aller angefochtener Bescheide beantragt und auf mündliche Auskünfte sich beziehend vorgebracht, dass die Kosten der Wohnung in Wien ca. EUR 180,00 betragen haben. Eine „Kopie des Mietvertrages (3 aussagekräftige Blätter) für die Wiener Wohnung“ (© Bf.) werde dem Vorlageantrag beigelegt. Der Bf. habe „den Mittelpunkt seiner Lebensinteressen und eigentlich auch den ständigen Aufenthalt, zumindest regelmäßigen Aufenthalt in den verfahrensgegenständlichen Jahren in seinem Heimatland in Polen“ (© Bf.). Er betreibe dort eine Landwirtschaft mit ca. 8 ha bewirtschafteter Fläche. Eine eidesstattliche Erklärung seiner Mutter und eine Bestätigung über gepachtete Flächen lege er vor. Für diese Landwirtschaft gelte auch Vollpauschalierung. Die Einkünfte in Polen sollen die Lebenshaltungskosten decken.

Die Einkünfte des Bf. haben 2011 ca. 7.339,00 betragen (Einnahmen EUR 9.280,00; bezahlte Sozialversicherungsbeiträge EUR 1.941,00). Davon habe der Bf. die Miete (ca. 3.000,00 p.a.; handschriftlich korrigiert auf EUR 2.200,00) und „kleine Wohnungserhaltungskosten (Energie)“ (© Bf.) zahlen können. Die Einkünfte des Bf. haben 2012 in Summe EUR 4.420,00 betragen (Einnahmen EUR 2.920,00, bezahlte Sozialversicherungsbeiträge EUR 1.500,00).

Der Bf. habe wegen der in Polen betriebenen Landwirtschaft keinen ständigen Aufenthalt in Österreich. Er habe sich fallweise auf der Suche nach Arbeit, Job bzw. Aufträgen in Österreich aufgehalten.

Pkt. 7. ff des Vorlageantrages enthält rechtliche Ausführungen. Sachverhaltsbezogen wird vorgebracht, dass der Bf. die Rechnungen (und sollte es sich dabei um Gutschriften han-

deln: die Gutschriften) dadurch berechtigt hat, dass er den darin enthaltenen Steuerbeträgen mit SMS vom 13.03.2012 widersprochen hat.

Der Bf. habe am 19.01.2009 eine Gewerbeberechtigung für „Verspachteln von bereits montierten Gipskartonplatten“ gelöst. Anfang 12/2011 habe der Bf. Herrn X kennen gelernt, der alle Abrechnungsbelege vorbereitet und dem Bf. zur Unterschrift vorgelegt habe. Die Zeugeneinvernahme von Herrn X wird beantragt.

Der Bf. habe keine Schreibmaschine und kein EDV-Schreibprogramm. Er sei wegen fehlender Sprach- und Rechtskenntnisse der Meinung gewesen, dass er sein erhaltenes Honorar quittiere, da er bar bezahlt worden sei. Auch habe er keine Kopien oder Abschriften seiner Zahlungsbestätigungen erhalten. *„4. Überhaupt ist anzumerken, dass das Gesamtbild der damaligen Beauftragung schlicht nach „Schein-Unternehmerschaft“ riecht; denn richtigerweise hätte die von Herrn X vertretene Firma den Bf. als „normalen Arbeiter“, ASVG-pflichtiges Dienstverhältnis, bei den zuständigen Behörden anmelden und abrechnen müssen. 5. Erst im Frühjahr 2012 wurde der Bf. von einem Bekannten darauf aufmerksam gemacht, dass die Wortfolge „20% USt“ bzw. ähnliche Wortfolge steuerliche Probleme für den Bf. nach sich ziehen könne“* (© Vorlageantrag, Seite 5).

2011 habe der Bf. von Herrn X EUR 8.280,00 und von einem anderen Auftraggeber EUR 1.000,00 erhalten. Er habe 2011 Sozialversicherungsbeiträge iHv EUR 1.941,00 gezahlt. Bei seinen anderen Betriebsausgaben sei Basispauschalierung und GfB anzuwenden.

2012 habe der Bf. von Herrn X EUR 3.720,00 und von einem anderen Auftraggeber EUR 700,00 erhalten. Er habe 2012 Sozialversicherungsbeiträge iHv EUR 1.500,00 gezahlt. Bei seinen anderen Betriebsausgaben sei Basispauschalierung und GfB anzuwenden.

Veranlagungstatbestände sollen weder 2011 noch 2012 bestehen.

Das v.a. Vorbringen wurde teilweise im Ergänzungsvorhalt vom 07.03.2016 wiederholt.

6. Dem Vorlageantrag waren beigelegt:

6.1. Mietvertrag für die Wohnung an der im Spruch des Erkenntnisses angegebenen Adresse, worin der Bf. nicht als Mieter angegeben wird.

6.2. Zusatzvereinbarung vom 14.07.2011 mit dem Bf. als ab 01.08.2011 in den Mietvertrag eintretender Mieter. Der Bruttomietzins beträgt EUR 180,88 monatlich.

6.3. Handschriftlich erstellte und übersetzte Erklärung der Mutter des Bf. vom 17.05.2016, worin sie bestätigt, dass sie ab 2008 mit dem Bf. eigene und gepachtete Felder bewirtschaftet habe und dass beide zu je 50% von der Landwirtschaft gelebt haben.

7. Das Finanzamt hatte den Bf. für den 30.11.2015 vorgeladen, um ihn zu vernehmen. Er wurde ersucht, Einnahmen-Ausgaben-Rechnungen und Rechnungen ab 2011 vorzulegen und anzugeben, welche Lebenshaltungskosten er habe und wie er sie bestreite.

Lt. Aktenvermerk ist der Bf. nicht zum Termin erschienen. Sein Steuerberater setze die Lebenshaltungskosten mit EUR 1.230,00 an. Der Steuerberater habe angegeben, dass der

Bf. 2012 keine Einnahmen habe; dem Finanzamt liege jedoch eine Rechnung aus 2012 vor. Der Bf. habe 2011 Einkünfte iHv EUR 3.000,00; aktenkundig seien jedoch 6 Rechnungen iHv EUR 6.900,00. Der Bf. betreibe seit Mitte 2012 eine Landwirtschaft in Polen.

8. Mit Schreiben vom 16.12.2015 beantragte der Steuerberater des Bf. Akteneinsicht, die ihm durch Übersenden aller Rechnungen gewährt wurde.

Im Vorhalt vom 29.02.2016 wurde dem Bf. dazu mitgeteilt: Ein Widerspruch des Empfängers der mittels Gutschrift abgerechneten und vereinnahmten Beträge liege nicht vor. Die Entgelte bzw. Einnahmen wurden aufgrund nicht gedeckter Lebenshaltungskosten anhand des vorliegenden Kontrollmaterials hochgerechnet und die Besteuerungsgrundlage im Schätzungsweg festgesetzt. Er wurde gebeten, seine Lebenshaltungskosten detailliert aufzugliedern, den Mietvertrag vorzulegen und nachzuweisen, aus welchen Mitteln diese gedeckt worden seien.

9. Aktenkundig sind folgende vom Bf. unterschriebene Belege:

9.1. Rechnung 01/2011 vom 14.12.2011 Sanitärmontage. Pauschal 1.200,00; + 20% USt 240,00; Rechnungsbetrag 1.440,00. Betrag am 15.12.11 in bar erhalten.

9.2. Rechnung 02/2011 vom 19.12.2011 Sanitärmontage Top ... (WC neu montieren, Ausbessern von Reklamationen, Duschstange). Pauschal inkl. WE-Zuschlag 600,00; + 20% USt; Rechnungsbetrag 720,00. Betrag am 19.12.11 in bar erhalten.

9.3. Rechnung 03/2011 vom 20.12.2011 Lieferung und Montage Therme ... inklusive Anschlussgarnitur und Thermostat. Pauschal 2.200,00; + 20% USt 440,00; Rechnungsbetrag 2.640,00. Betrag am 21.12.11 in bar erhalten.

9.4. Rechnung 04/2011 vom 21.12.2011 Montage sämtlicher Heizkörper, tw. Neumontage wegen schiefer Montage. Pauschal 1.000,00; + 20% USt 200,00; Rechnungsbetrag 1.200,00. Betrag am 22.12.11 in bar erhalten.

9.5. Rechnung 05/2011 vom 22.12.2011 für Inbetriebnahme der Sanitärinstallationen in allen 3 Wohnungen. Abnahme Gaswerk, Anmeldung. Pauschal 900,00; + 20% USt 180,00; Rechnungsbetrag 1.080,00. Betrag am 22.12.11 in bar erhalten.

9.6. Rechnung 06/2011 vom 22.12.2011 Garantie für sämtliche von uns und dem Vorgänger getätigten und montierten Arbeiten und Sanitärgegenstände. Pauschal 1.000,00; + 20% USt 200,00; Rechnungsbetrag 1.200,00. Betrag am 22.12.11 in bar erhalten.

9.7. Die Beträge aus den Rechnungen 01/2011 – 06/2011 zusammengezählt ergeben einen Nettorechnungsbetrag iHv EUR 6.900,00; Umsatzsteuer iHv EUR 1.380,00 und einen Bruttorechnungsbetrag iHv EUR 8.280,00.

9.8. Rechnung 01/2012 vom 14.01.2012 Sanitärmontage. Endarbeiten 3.100,00; + 20% USt 620,00; Rechnungsbetrag 3.720,00. Betrag am 16.02.12 in bar erhalten.

Aus den Verwaltungsakten:

Der Bf. hat seinen Hauptwohnsitz seit 02.02.2005 an der im Spruch angegebenen Wohnanschrift (ZMR – Auskunft vom 03.11.2015).

Der Bf. hat seit 19.01.2009 eine Gewerbeberechtigung für daserspachteln von bereits montierten Gipskartonplatten unter Ausschluss jeder einem reglementierten Gewerbe vorbehaltenen Tätigkeit. Der Standort seiner Gewerbeberechtigung ist die im Spruch dieses Erkenntnisses angegebene Anschrift (Gewerbeinformationssystem Austria – GISA vom 09.12.2015).

Bei einer Betriebsprüfung gab Herr X an, dass die Aufwendungen iZm den Eingangsrechnungen des Bf. 3 Wohnungen betreffen. Der Bf. sei ihm von einer Mieterin empfohlen worden. Es gäbe ein Angebot über die Tätigkeiten des Bf.; jedoch keinen Werkvertrag. Dieses Angebot wurde nicht vorgelegt.

BFG – Ermittlungen:

Mit Vorhalt vom 23.02.2017 wurde der Bf. ersucht, innerhalb 1 Monats ab Zustellung dieses Schreibens Versand, Inhalt und Zustellung der SMS vom 13.03.2012 nachzuweisen. Der mit RSb-Rückscheinbrief an den zustellbevollmächtigten Steuerberater gesandte Vorhalt wurde am 28.02.2017 hinterlegt. Er wurde nicht behoben.

Über die Beschwerden wurde erwogen:

Da alle Rechtsmittel fristgerecht und die Beschwerden formgerecht eingebracht worden sind, ist über die Beschwerden „in der Sache“ zu entscheiden.

Beschwerdepunkt/e

In der Sache ist strittig, ob Umsatz- und Einkommensteuer 2011 und 2012 veranlagt werden dürfen. Der Bf. beantragt, alle angefochtenen Bescheide ersatzlos aufzuheben.

1. Beschwerden gegen die Umsatzsteuerbescheide 2011 – 2012:

1.1. Sach- und Beweislage

Der Entscheidung ist die aus 7 vom Bf. unterschriebenen Belegen sich ergebende Sach- und Beweislage zugrundezulegen, dass darin Umsatzsteuer iHv insgesamt EUR 1.380,00 (2011) und iHv EUR 620,00 (2012) gesondert ausgewiesen wird und der Bf. mit seiner Unterschrift bestätigt hat, 7 Bruttorechnungsbeträge iHv insgesamt EUR 8.280,00 (2011) und EUR 3.720,00 (2012) erhalten zu haben.

Der (Steuerberater des) Bf. ist mit Vorhalt vom 23.02.2017 ersucht worden, Inhalt und Zustellung der SMS vom 13.03.2012 nachzuweisen. Der Vorhalt ist hinterlegt und nicht behoben worden. *Gemäß § 17 Abs 1 Zustellgesetz – ZustG ist ein Dokument zu hinterlegen, wenn dieses Dokument an der Abgabestelle nicht zugestellt werden kann und der Zusteller Grund zur Annahme hat, dass sich der Empfänger oder ein Vertreter im Sinne des § 13 Abs 3 ZustG regelmäßig an der Abgabestelle aufhält. Gemäß § 17 Abs 3 ZustG ist das hinterlegte Dokument mindestens zwei Wochen zur Abholung bereitzuhalten. Der Lauf dieser Frist beginnt mit dem Tag, an dem das Dokument erstmals zur Abholung bereitgehalten wird. Hinterlegte Dokumente gelten mit dem ersten Tag dieser Frist als zuge-*

stellt. Sie gelten nicht als zugestellt, wenn sich ergibt, dass der Empfänger oder dessen Vertreter im Sinne des § 13 Abs 3 wegen Abwesenheit von der Abgabestelle nicht rechtzeitig vom Zustellvorgang Kenntnis erlangen konnte, doch wird die Zustellung an dem der Rückkehr an die Abgabestelle folgenden Tag innerhalb der Abholfrist wirksam, an dem das hinterlegte Dokument behoben werden könnte. Nach dieser Rechtslage ist der Vorhalt vom 23.02.2017 rechtswirksam zugestellt worden. Der Entscheidung darf daher zugrunde gelegt werden, dass der Bf. Inhalt, Adressat und Zustellung der SMS vom 13.03.2012 weder nachgewiesen noch glaubhaft gemacht hat.

Das Bundesfinanzgericht bestreitet nicht, dass Herr X Derjenige gewesen ist, der die vom Bf. unterschriebenen Belege geschrieben und dem Bf. vorgelegt hat. Was nicht bestritten wird, muss nicht bewiesen werden. Der Beweisantrag, Herrn X zu diesem Thema zu vernehmen, ist daher abzuweisen.

Da der Bf. angegeben hat, er habe auch nicht aus der Geschäftsbeziehung zu Herrn X stammende Betriebseinnahmen iHv EUR 1.000,00 (2011) und EUR 700,00 (2012) gehabt, ist der Entscheidung zugrunde zu legen, dass die gesamten Umsätze des Bf. aus Lieferungen und sonstigen Leistungen 2011 EUR 7.900,00 und 2012 EUR 3.800,00 betragen haben.

Auf die Betriebseinnahmen iHv EUR 1.000,00 (2011) und EUR 700,00 (2012) sich beziehende Belege mit darin gesondert ausgewiesener Umsatzsteuer sind nicht aktenkundig. Von dieser Beweislage ausgehend ist der Entscheidung zugrunde zu legen, dass in Summe Umsatzsteuer iHv EUR 1.380,00 (2011) und iHv EUR 620,00 (2012) gesondert ausgewiesen worden ist.

1.2. Rechtslage

Gemäß § 1 Abs 1 Z 1 Umsatzsteuergesetz – UStG 1994 idF 2011 und 2012 unterliegen der Umsatzsteuer die Umsätze aus Lieferungen und sonstigen Leistungen, die ein Unternehmer im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens ausführt.

Gemäß § 4 Abs 1 UStG 1994 idF 2011 und 2012 wird der Umsatz im Falle des § 1 Abs 1 Z 1 UStG 1994 idF 2011 und 2012 nach dem Entgelt bemessen. Entgelt ist alles, was der Empfänger einer Lieferung oder sonstigen Leistung aufzuwenden hat, um die Lieferung oder sonstige Leistung zu erhalten (Solleinnahme).

Gemäß § 11 Abs 1 UStG 1994 idF 2011 und 2012 ist der Unternehmer berechtigt, Rechnungen auszustellen, wenn er Umsätze im Sinne des § 1 Abs 1 Z 1 UStG idF 2011 und 2012 ausführt ... Diese Rechnungen müssen – soweit in den nachfolgenden Absätzen nichts anderes bestimmt ist – die folgenden Angaben enthalten: 1. den Namen und die Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmers; 2. den Namen und die Anschrift des Abnehmers der Lieferung oder des Empfängers der sonstigen Leistung. Bei Rechnungen, deren Gesamtbetrag 10 000 Euro übersteigt, ist weiters die dem Leistungsempfänger vom Finanzamt erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer anzugeben, wenn der leistende Unternehmer im Inland einen Wohnsitz (Sitz), seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder eine Betriebsstätte hat und der Umsatz an einen anderen Unternehmer für dessen Unter-

nehmen ausgeführt wird; 3. die Menge und die handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände oder die Art und den Umfang der sonstigen Leistung; 4. den Tag der Lieferung oder der sonstigen Leistung oder den Zeitraum, über den sich die sonstige Leistung erstreckt. Bei Lieferungen oder sonstigen Leistungen, die abschnittsweise abgerechnet werden (zB Lebensmittellieferungen), genügt die Angabe des Abrechnungszeitraumes, soweit dieser einen Kalendermonat nicht übersteigt; 5. das Entgelt für die Lieferung oder sonstige Leistung (§ 4) und den anzuwendenden Steuersatz, im Falle einer Steuerbefreiung einen Hinweis, dass für diese Lieferung oder sonstige Leistung eine Steuerbefreiung gilt; 6. den auf das Entgelt (Z 5) entfallenden Steuerbetrag.

Weiters hat die Rechnung folgende Angaben zu enthalten: das Ausstellungsdatum; eine fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, die zur Identifizierung der Rechnung einmalig vergeben wird; soweit der Unternehmer im Inland Lieferungen oder sonstige Leistungen erbringt, für die das Recht auf Vorsteuerabzug besteht, die dem Unternehmer vom Finanzamt erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.

Gemäß **§ 11 Abs 2 UStG1994 idF 2011 und 2012** gilt als Rechnung im Sinne des Abs 1 jede Urkunde, mit der ein Unternehmer über eine Lieferung oder sonstige Leistung abrechnet, gleichgültig, wie diese Urkunde im Geschäftsverkehr bezeichnet wird.

Gemäß **§ 11 Abs 7 UStG 1994 idF 2011 und 2012** gelten Gutschriften, die im Geschäftsverkehr an die Stelle von Rechnungen treten, bei Vorliegen der im Abs 8 genannten Voraussetzungen als Rechnungen des Unternehmers, der steuerpflichtige Lieferungen oder sonstige Leistungen an den Aussteller der Gutschrift ausführt. Gutschrift im Sinne dieser Bestimmung ist jede Urkunde, mit der ein Unternehmer über eine Lieferung oder sonstige Leistung abrechnet, die an ihn ausgeführt wird. Die Gutschrift verliert die Wirkung einer Rechnung, soweit der Empfänger der Gutschrift dem in ihr enthaltenen Steuerbetrag widerspricht.

Gemäß **§ 11 Abs 8 UStG1994 idF 2011 und 2012** ist eine Gutschrift als Rechnung anzuerkennen, wenn folgende Voraussetzungen vorliegen: 1. der Unternehmer, der die Lieferungen oder sonstigen Leistungen ausführt (Empfänger der Gutschrift), muss zum gesonderten Ausweis der Steuer in einer Rechnung nach Abs 1 berechtigt sein; 2. zwischen dem Aussteller und dem Empfänger der Gutschrift muss Einverständnis darüber bestehen, dass mit einer Gutschrift über die Lieferung oder sonstige Leistung abgerechnet wird; 3. die Gutschrift muss die im Abs 1 geforderten Angaben enthalten. Die Abs 3 bis 6 sind sinngemäß anzuwenden; 4. die Gutschrift muss dem Unternehmer, der die Lieferung oder sonstige Leistung bewirkt, zugeleitet worden sein.

Gemäß **§ 11 Abs 12 UStG 1994 idF 2011 und 2012** schuldet ein Unternehmer, der in einer Rechnung für eine Lieferung oder sonstige Leistung einen Steuerbetrag, den er nach diesem Bundesgesetz für den Umsatz nicht schuldet, gesondert ausgewiesen hat, diesen Betrag auf Grund der Rechnung, wenn er sie nicht gegenüber dem Abnehmer der Lieferung oder dem Empfänger der sonstigen Leistung entsprechend berichtigt.

Wer in einer Rechnung einen Steuerbetrag gesondert ausweist, obwohl er eine Lieferung oder sonstige Leistung nicht ausführt oder nicht Unternehmer ist, schuldet diesen Betrag (§ 11 Abs 14 UStG 1994 idF 2011 und 2012).

1.3. Rechtliche Würdigung und Entscheidung

Von der vorzit. Sach-, Beweis- und Rechtslage und vom Beschwerdevorbringen ausgehend hat das Bundesfinanzgericht die Rechtsfragen zu beantworten, ob die 7 vom Bf. unterschriebenen Belege Rechnungen iSd § 11 UStG oder Gutschriften iSd § 11 UStG und ob sie berichtigt worden sind.

1.3.1. Im Urteil **EuGH vom 15.09.2016, Rs C-516/14 (Barlis 06)** hat der Europäische Gerichtshof die Vorlagefrage nach den Anforderungen an die Rechnungsangaben dahin gehend beantwortet, dass in einer Rechnung zumindest angeführt sein muss, wer wann an wen was geleistet hat und wie hoch das Entgelt gewesen ist. Diese Anforderungen an die Rechnungsangaben werden in den 7 Belegen erfüllt. Die 7 Belege sind daher Rechnungen iSd § 11 UStG.

Rechnungen sind Privaturkunden. Gemäß **§ 294 Zivilprozessordnung – ZPO** begründen Privaturkunden, die vom Aussteller unterschrieben sind, vollen Beweis dafür, dass die darin enthaltenen Erklärungen vom Aussteller stammen, da man seinen Willen nicht nur ausdrücklich durch Worte und allgemein angenommene Zeichen sondern auch stillschweigend durch solche Handlungen erklären kann, welche mit Überlegung aller Umstände keinen vernünftigen Grund, daran zu zweifeln, übrig lassen (§ 863 Abs 1 Allgemeines Bürgerliches Gesetzbuch – ABGB). Die vom Bf. unterschriebenen 7 Belege sind daher dem Bf. zuzurechnen.

Da der Bf. die 7 Belege unterschrieben hat, ist zwar davon auszugehen, dass er mit dem Inhalt der 7 Belege einverstanden gewesen ist, der Gegenbeweis ist jedoch zulässig (vgl. bspw. Bittner in Fasching/Konecny² § 294 ZPO, Anm. 4, Stand 30.04.2004, rdb.at). Diesen Gegenbeweis hat der Bf. zu erbringen, d.h. der Bf. ist Derjenige, der geeignete und zweckdienliche Beweismittel zum Beweisthema, dass er mit dem Inhalt der 7 Belege nicht einverstanden gewesen ist, anzubieten hat.

Beweismittel zu diesem Beweisthema hat der Bf. nicht angeboten. Er hat zwar behauptet, dass seine Deutschkenntnisse mangelhaft sind, mangelhafte Deutschkenntnisse schließen jedoch nicht aus, dass der Bf. dennoch mit dem Inhalt der 7 Belege einverstanden gewesen ist, da der Bf. die Unterschriften auch hätte verweigern könnten. Auch der Umstand, dass Herr X die Rechnungen vorbereitet und dem Bf. zur Unterschrift vorgelegt hat, schließt nicht aus, dass der Bf. mit dem Inhalt der 7 Belege dennoch einverstanden gewesen ist. Mit seinen Unterschriften in den 7 Belegen hat der Bf. deren inhaltliche Richtigkeit bestätigt; seine Unterschriften widerlegen daher sein Beschwerdevorbringen, dass er keine Rechnungen ausstellen wollte.

Die v.a. Beweislage zusammenfassend ist festzustellen, dass der Bf. den Gegenbeweis dafür, dass er mit dem Inhalt der 7 Belege nicht einverstanden gewesen ist, nicht erbracht hat. Wahrscheinlicher und damit nach ständiger Rechtsprechung des Verwaltungsge-

richtshofes (VwGH) als erwiesen anzusehen, ist daher, dass der Bf. mit dem Inhalt der 7 Belege einverstanden gewesen ist (Ritz, BAO⁴, § 167, Tz 8, und die do. zit. Judikate VwGH 23.09.2010, 2010/15/0078; ...).

Nach dem Gesetzeswortlaut von § 11 Abs 2 UStG 1994 sind Urkunden, mit denen Nichtunternehmer über Lieferungen und/oder sonstige Leistungen abrechnen, keine Rechnungen iSd § 11 UStG.

Gemäß § 2 Abs 1 UStG 1994 idF 2011 und 2012 ist Unternehmer, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbstständig ausübt. Gemäß § 2 Abs 2 Z 1 UStG 1994 idF 2011 und 2012 wird eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit nicht selbstständig ausgeübt, wenn eine natürliche Person einem Unternehmen derart eingegliedert ist, dass sie den Weisungen des Unternehmers folgen muss.

Ob der Bf. selbstständig oder unselbstständig tätig gewesen ist, ist nach dem Innenverhältnis und nicht nach dem Auftreten nach außen zu entscheiden. Nach der Sachlage im Beschwerdefall hat der Bf. seinem Auftraggeber nicht die Arbeitskraft sondern den Erfolg einer bestimmten Arbeitsleistung geschuldet. Er hat selbst bestimmt, ob er einen Auftrag annimmt oder nicht und hat dadurch das für eine unternehmerische Tätigkeit typische Unternehmerrisiko getragen (VwGH 06.11.1990, 90/14/0141; VwGH 22.09.1992, 92/14/0047; VwGH 18.10.1995, 94/13/0121; VwGH 11.08.1993, 93/13/0022; u.a.). Für eine unternehmerische Tätigkeit spricht auch, dass die Tätigkeit des Bf. nach Aufträgen und nicht durch feste Bezüge abgerechnet worden ist. Davon abgesehen ist der Bf. für seinen Auftraggeber nicht längere Zeit tätig gewesen. Er hatte keinen Urlaubsanspruch, keinen Anspruch auf sonstige Sozialleistungen, im Krankheitsfall hätte sein Auftraggeber nichts gezahlt und Überstunden sind nicht vergütet worden. Die v.a. Ausführungen zusammenfassend ist daher festzustellen, dass der Bf. gewerblich oder beruflich selbstständig tätig gewesen ist und damit eine unternehmerische Tätigkeit ausgeübt hat. Er ist daher berechtigt gewesen, Rechnungen iSd § 11 UStG auszustellen.

1.3.2. Eine Abrechnung von Lieferungen und sonstigen Leistungen mittels Gutschrift setzt u.a. voraus, dass sie zwischen Aussteller und Empfänger der Gutschrift vereinbart worden ist (§ 11 Abs 8 Z 2 UStG 1994 idF 2011 und 2012). Dass der Bf. und Herr X vereinbart hätten, mittels Gutschrift abzurechnen und dass die 7 Belege Gutschriften und keine Rechnungen sind, kann diesen 7 Belegen nicht entnommen werden. Nach dieser Beweislage ist als erwiesen anzusehen, dass die dem Bf. von Herrn X erteilten Aufträge nicht mit Gutschriften abgerechnet worden sind.

1.3.3. Ein Unternehmer schuldet grundsätzlich den Steuerbetrag, der sich auf Basis des Entgelts und des anzuwendenden Steuersatzes ergibt. Weist daher ein Kleinunternehmer in einer Rechnung einen Steuerbetrag aus, schuldet er diesen Rechnungsbetrag kraft Rechnungslegung (vgl. Berger/Bürgler/Kanduth-Kristen/Wakounig, UStG-ON^{2.07}, § 11, Rz 1733, Stand 01.01.2016, rdb.at).

Der Bf. ist Kleinunternehmer und da in den 7 Belegen Umsatzsteuer gesondert ausgewiesen ist, schuldet der Bf. diese Umsatzsteuer kraft Rechnungslegung, solange er die 7 Belege nicht berichtigt.

Ein Unternehmer kann eine Rechnung dadurch berichtigen, dass die Berichtigung unter Hinweis auf die ursprüngliche Rechnung erfolgt oder eine berichtigte Rechnung zur ursprünglichen Rechnung ausgestellt wird (vgl. Berger/Bürgler/Kanduth-Kristen/Wakounig, UStG-ON^{2.07}, § 11, Rz 1533, Stand 01.01.2016, rdb.at). Wären die 7 Belege Gutschriften, könnte der Bf. der in den 7 Belegen gesondert ausgewiesenen Umsatzsteuer widersprechen (vgl. Berger/Bürgler/Kanduth-Kristen/Wakounig, UStG-ON^{2.07}, § 11, Rz 1643, Stand 01.01.2016, rdb.at). Bis Ende 2012 konnten Rechnungen – und damit auch berichtigte Rechnungen und Widersprüche gegen Gutschriften – mittels Telefax rechtswirksam an den Empfänger übermittelt werden. Seit 01.01.2013 können sie auch mit signierter eMail oder durch elektronischen Datenaustausch rechtswirksam an den Empfänger übermittelt werden (vgl. Berger/Bürgler/Kanduth-Kristen/Wakounig, UStG-ON^{2.07}, § 11, Rz, Rz 1560 bis Rz 1564a, Stand 01.01.2016, rdb.at). Werden daher Rechnungen, berichtigte Rechnungen und Widersprüche gegen Gutschriften mit SMS an den Empfänger gesandt, werden sie nicht rechtswirksam zugestellt. Der Bf. hätte daher auch dann die in den 7 Belegen gesondert ausgewiesene Umsatzsteuer nicht rechtswirksam berichtigt oder ihr rechtswirksam widersprochen, wenn er den Inhalt der SMS nachgewiesen hätte und dass sein Steuerberater die SMS zu dem im Beschwerdeverfahren angegebenen Zeitpunkt an Herrn X gesandt hat.

Die v.a. Ausführungen zusammenfassend wird festgestellt, dass die 7 Belege nicht berichtigt worden sind, weshalb der Bf. Umsatzsteuer iHv EUR 1.380,00 (2011) und iHv EUR 620,00 (2012) kraft Rechnungslegung schuldet.

1.3.4. Gemäß § 184 Abs 1 Bundesabgabenordnung – BAO in der Fassung 2011 und 2012 sind die Grundlagen für die Abgabenerhebung zu schätzen, wenn diese nicht ermittelt oder berechnet werden können. Dabei sind alle Umstände zu berücksichtigen, die für die Schätzung von Bedeutung sind. Gemäß § 184 Abs 2 BAO in der Fassung 2011 und 2012 ist insbesondere dann zu schätzen, wenn Abgabepflichtige über ihre Angaben keine ausreichenden Aufklärungen zu geben vermögen oder weitere Auskunft über Umstände verweigern, die für die Ermittlung der Grundlagen nach Abs 1 leg.cit. wesentlich sind.

Der Bf. hat die Besteuerungsgrundlagen und seine Lebenshaltungskosten im Beschwerdeverfahren offen gelegt. Seine Angaben sind glaubwürdig und eignen sich dazu, die Grundlagen für die Abgabenerhebung zu berechnen. Sie sind daher nicht zu schätzen und ein Sicherheitszuschlag ist nicht zu verhängen.

1.3.5. Da der Bf. Umsatzsteuer iHv EUR 1.380,00 (2011) und iHv EUR 620,00 (2012) kraft Rechnungslegung schuldet, ist das Mehrbegehren – die angefochtenen Bescheide ersatzlos aufzuheben – abzuweisen.

1.4. Die Umsatzsteuerbemessungsgrundlagen sind wie folgt abzuändern:

2011: Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich Anzahlungen) EUR 9.280,00; davon steuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 6 Abs 1 Z 27 (Kleinunternehmer) EUR 9.280,00; Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen) EUR 0,00. Steuerschuld wegen Rechnungslegung: EUR 1.380,00.

2012: Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich Anzahlungen) EUR 4.420,00; davon steuerfrei ohne Vorsteuerabzug § 6 Abs 1 Z 27 (Kleinunternehmer) EUR 4.420,00; Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen) EUR 0,00. Steuerschuld wegen Rechnungslegung: EUR 620,00.

2. Beschwerden gegen die Einkommensteuerbescheide 2011 – 2012:

2.1. Sach- und Beweislage:

In seinen Schreiben hat der Bf. erklärt, dass seine gesamten Betriebseinnahmen 2011 EUR 9.280,00 und 2012 EUR 4.420,00 betragen haben. Da diese Angaben des Bf. nach Aktenlage nicht widerlegt werden können, sind sie als Entscheidungsgrundlagen zu verwenden. Seine Angaben über die bezahlten Sozialversicherungsbeträge sind glaubwürdig; sie ist daher auch als Entscheidungsgrundlage zu verwenden.

2.2. Rechtslage:

Betriebseinnahmen sind alle betrieblich veranlassten Zugänge in Geld oder Geldeswert (VwGH 22.03.2006, 2001/13/0289). Gemäß § 4 Abs 4 EStG 1988 idF 2011 und 2012 sind Betriebsausgaben alle betrieblich veranlassten Ausgaben oder Aufwendungen.

2.3. Rechtliche Würdigung und Entscheidung:

2.3.1. Von der vorzit. Sach- und Beweislage ausgehend sind die Angaben des Bf. über die Höhe seiner Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben der ggstl. Entscheidung zugrunde zu legen. Wie bereits in Pkt. 1.3.4. ausgeführt, hat der Bf. die Besteuerungsgrundlagen und seine Lebenshaltungskosten im Beschwerdeverfahren offen gelegt. Da seine Angaben glaubwürdig sind und sich dazu eignen, die Grundlagen für die Abgabenerhebung zu berechnen, sind die Einkünfte des Bf. aus Gewerbebetrieb nicht zu schätzen sondern in der erklärten Höhe zu veranlagern und das Mehrbegehren – die angefochtenen Bescheide ersatzlos aufzuheben – ist abzuweisen.

2.3.2. Von der Entscheidung lt. Pkt. 2.3.1. ausgehend ist der Einkommensteuerbescheid 2011 wie folgt abzuändern:

Bemessungsgrundlagen 2011: Betriebseinnahmen 2011 lt. Honorarnoten X EUR 8.280,00; übrige Betriebseinnahmen EUR 1.000,00; Betriebseinnahmen 2011 EUR 9.280,00; Betriebsausgaben SV-Beiträge EUR -1.941,00; 12 % Basispauschalierung EUR -1.113,60; Bemessungsgrundlage für GFB 6.225,40 13% EUR -809,30; Gewinn gewerbliche Tätigkeit 2011 EUR 5.416,10.

Berechnung der Einkommensteuer 2011: Einkünfte aus Gewerbebetrieb EUR 5.416,00; Gesamtbetrag der Einkünfte EUR 5.416,00; Sonderausgaben Pauschbetrag EUR -60,00; Einkommen EUR 5.356,00.

Gemäß **§ 33 Abs 1 EStG 1988 idF 2011** beträgt die Einkommensteuer bis zu einem Einkommen von 11.000,00 Euro 0,00 Euro. Die Einkommensteuer 2011 ist daher iHv EUR 0,00 festzusetzen.

2.3.3. Von der Entscheidung in Pkt. 2.3.1. ausgehend ist der Einkommensteuerbescheid 2012 wie folgt abzuändern:

Bemessungsgrundlagen 2012: Betriebseinnahmen 2012 lt. Honorarnote X EUR 3.720,00; übrige Betriebseinnahmen EUR 700,00; Betriebseinnahmen 2012 EUR 4.420,00; Betriebsausgaben SV-Beiträge EUR -1.500,00; 12 % Basispauschalierung EUR -530,40; Bemessungsgrundlage für GFB 2.389,60 13% EUR -310,65; Gewinn gewerbliche Tätigkeit 2012 EUR 2.078,95.

Berechnung der Einkommensteuer 2012: Einkünfte aus Gewerbebetrieb EUR 2.078,95; Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit EUR 248,83; Gesamtbetrag der Einkünfte EUR 2.327,83; Sonderausgaben Pauschbetrag EUR -60,00; Einkommen EUR 2.267,83.

Gemäß **§ 33 Abs 1 EStG 1988 idF 2012** beträgt die Einkommensteuer bis zu einem Einkommen von 11.000,00 Euro 0,00 Euro. Die Einkommensteuer 2012 ist daher iHv EUR 0,00 festzusetzen.

3. Revision

Gemäß Art 133 Abs 1 Z 4 B-VG ist die ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof gegen ein Erkenntnis oder einen Beschluss des Bundesfinanzgerichtes zulässig, wenn die Entscheidung von der Lösung einer Rechtsfrage mit grundsätzlicher Bedeutung abhängt.

Eine grundsätzlich bedeutende Rechtsfrage musste das Bundesfinanzgericht nicht beantworten, da im Beschwerdefall primär Sachfragen im Beweisverfahren zu beantworten waren und auf der Ebene der Beweiswürdigung zu beantwortende Sachfragen nicht Gegenstand eines Revisionsverfahrens sind (VwGH 05.10.1993, 93/11/0200).

Die Rechtsfrage nach den Anforderungen an die Rechnungsangaben hat der Europäische Gerichtshof im Urteil EuGH vom 15.09.2016, Rs C-516/14 (Barlis 06) beantwortet.

Die Rechtsfrage nach den Voraussetzungen einer unternehmerischen Tätigkeit hat der Verwaltungsgerichtshof bspw. in VwGH 06.11.1990, 90/14/0141; VwGH 22.09.1992, 92/14/0047; VwGH 18.10.1995, 94/13/0121 und VwGH 11.08.1993, 92/13/0022 beantwortet worden.

Die (ordentliche) Revision ist daher nicht zulässig.

Wien, am 24. April 2017