

## Berufungsentscheidung

Der unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung der TG, vertreten durch die Günter Naebe & Partner GmbH, 9020 Klagenfurt, vom 12.12. 2000 gegen die Bescheide des Finanzamtes B betreffend Umsatzsteuer und Körperschaftsteuer für den Zeitraum 1996 bis 1999 und Kapitalertragsteuer 1996 entschieden:

1.) Umsatz- und Körperschaftsteuer 1996-1998:

Der Berufung wird teilweise Folge gegeben. Die Bescheide werden abgeändert.

2.) Umsatzsteuer 1999:

Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen. Der angefochtene Bescheid bleibt unverändert.

3.) Körperschaftsteuer 1999:

Der Berufung wird teilweise Folge gegeben. Der angefochtene Bescheid wird abgeändert

4.) Kapitalertragsteuer 1996:

Der Berufung wird Folge gegeben. Der angefochtene Bescheid wird aufgehoben.

Die Bemessungsgrundlagen und die Höhe der Abgaben sowie Gutschriften betragen:

**Umsatzsteuer 1996**

|                    |                               | USt/Vorsteuer                 |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Umsatz 20% lt. UFS | 605.494,75 € (8.331.789,46 S) | 121.098,95 € (1.666.357,89 S) |
| i.g. Erwerb        | 1.970,31 € (27.712 S)         | 402,78 € (5.542,40 S)         |

|                           |  |                            |
|---------------------------|--|----------------------------|
| Vorsteuer                 |  | -16.283,47€(-224.065,39 S) |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |  | -402,78 €(-5.542,40 S)     |
| Zahllast gerundet         |  | 104.815,52 €(1.442.293 S)  |

### **Umsatzsteuer 1997**

|                           |                               | USt/Vorsteuer               |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Umsatz 20 %               | 1,926.403,13€(26.507.885,02S) | 385.280,63€(5.301.577 S)    |
| i.g. Erwerb               | 1.970,95 €(27.120,89 S)       | 394,19 €(5.424,18 S)        |
| Vorsteuer                 |                               | -279.006,62€(-383.9214,82S) |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |                               | -394,19€(-5.424,18 S)       |
| Zahllast gerundet         |                               | 106.273,99€(1.462.362 S)    |

### **Umsatzsteuer 1998**

|                           |                               | USt/Vorsteuer               |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Umsatz 20 %               | 1,483.055,92€(20.407.294,32S) | 296.611,18€(4.081.458,86S)  |
| i.g. Erwerb               | 554,02€(7.623,45 S)           | 110,8€(1.524,69 S)          |
| Vorsteuer                 |                               | -164.910,11€(-226.9212,53S) |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |                               | -110,80€(-1.524,69 S)       |
| Zahllast gerundet         |                               | 131.701,05€(1.812.246 S)    |

### **Körperschaftsteuer 1996**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Einkommen                               | -4.304,19€(-59.227 S) |
| Mindestkörperschaftsteuer               | 1.090,09€(15.000 S)   |
| minus Körperschaftsteuervorauszahlungen | -1.090,09€(-15.000 S) |
| minus Steuerabzugsbeträge               | -185,75€(-2.556 S)    |
| Gutschrift                              | -185,75€(-2.556 S)    |

### Körperschaftsteuer 1997

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Einkommen                         | -37.695,76€ (-518.705 S) |
| Mindestkörperschaftsteuer 1997    | 1.271,77€ (17.500 S)     |
| Steuerabzugsbeträge               | -309,8€ (-4.263 S)       |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen | -1.090,09 € (-15.000 S)  |
| Gutschrift                        | -128,12 € (-1.763 S)     |

### Körperschaftsteuer 1998

|                                   |                              |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Einkommen                         | -159.984,45 € (-2.201.434 S) |
| Mindestkörperschaftsteuer         | 1.816,82€ ( 25.000 S)        |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen | -1.816,82€ (-25.000 S)       |
| Abgabenschuld                     | 0€ (0 S)                     |

### Körperschaftsteuer 1999

|                                   |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| Einkommen                         | -58.582,44€ (-806.112 S) |
| Mindestkörperschaftsteuer         | 1.749,96€ (24.080 S)     |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen | -1.816,82€ (-25.000 S)   |
| Gutschrift                        | -66,86€ (-920 S)         |

### Entscheidungsgründe

1.) In Bezug auf den Streitzeitraum wurde von der Berufungswerberin (Bw.) ein Teil der Lieferscheine betreffend die Leistungen der Bw. nicht aufbewahrt (Aktenvermerk vom 14.4.2005 über die Angaben der Frau BT, Geschäftsführerin der Bw.). Die Berufungswerberin und das Finanzamt erklärten übereinstimmend, einen Sicherheitszuschlag zu den Bemessungsgrundlagen von Umsatz- und Körperschaftsteuer von 100.000 S pro Streitjahr zu akzeptieren.

Das Finanzamt erklärte, die Aufhebung des Kapitalertragsteuerbescheides zu akzeptieren.

### 2.) Bemessungsgrundlagen

Umsatzsteuer 1996

|                           |                | USt/Vorsteuer  |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Umsatz laut FA            | 8,931.789,46 S |                |
| Abzüglich Erhöhung lt. FA | -700.000 S     |                |
| plus Erhöhung lt. UFs     | + 100.000 S    |                |
| Umsatz 20% lt. UFS        | 8,331.789,46 S | 1,666.357,89 S |
| i.g. Erwerb               | 27.712 S       | 5.542,40 S     |
| Vorsteuer                 |                | -224.065,39    |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |                | -5.542,40 S    |
| Zahllast                  |                | 1,442.292,5 S  |
| Zahllast gerundet         |                | 1,442.293      |
| bisherige Steuer          |                | 1,416.750 S    |
| Mehrbetrag                |                | 25.543 S       |

## Umsatzsteuer 1997

|                           |               | USt/Vorsteuer |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Umsatz 20% laut FA        | 26,607.885,02 |               |
| minus Erhöhung laut FA    | -200.000 S    |               |
| plus Erhöhung laut UFS    | +100.000 S    |               |
|                           | 26,507.885,02 | 5,301.577     |
| i.g. Erwerb               | 27.120,89 S   | 5.424,18 S    |
| Vorsteuer                 |               | -3,839.214,82 |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |               | -5.424,18 S   |
| Zahllast                  |               | 1,462.362,18  |
| Zahllast gerundet         |               | 1,462.362 S   |

|                  |  |             |
|------------------|--|-------------|
| bisherige Steuer |  | 1.434.393 S |
| Mehrbetrag       |  | 27.969 S    |

## Umsatzsteuer 1998

|                           |               | USt/Vorsteuer   |
|---------------------------|---------------|-----------------|
| Umsatz 20% lt. FA         | 20,507.294,32 |                 |
| minus Erhöhung lt. FA     | -200.000 S    |                 |
| plus Erhöhung lt. UFS     | +100.000 S    |                 |
|                           | 20,407.294,32 | 4,081.458,86    |
| i.g. Erwerb               | 7,623,45 S    | 1.524,69 S      |
| Vorsteuer                 |               | -2,269.212,53 S |
| Vorsteuer aus i.g. Erwerb |               | -1.524,69 S     |
| Zahllast                  |               | 1,812.246,33    |
| Zahllast gerundet         |               | 1,812.246 S     |
| bisherige Steuer          |               | 1,788.618 S     |
| Mehrsteuern               |               | 23.628 S        |

## Körperschaftsteuer 1996

|   |            |
|---|------------|
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb lt. FA     | 540.773 S  |
| Minderung laut UFS                      | -600.000 S |
| Einkünfte laut UFS = Einkommen          | -59.227 S  |
| Mindestkörperschaftsteuer               | 15.000 S   |
| minus Körperschaftsteuervorauszahlungen | -15.000 S  |
| minus Steuerabzugsbeträge               | -2.556 S   |
| Gutschrift                              | -2.556 S   |

## Körperschaftsteuer 1997

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb lt. FA | -418.705 S |
| Minderung lt UFS                    | -100.000 S |
| Einkommen                           | -518.705 S |
| Mindestkörperschaftsteuer 1997      | 17.500 S   |
| Steuerabzugsbeträge                 | -4.263 S   |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen   | -15.000 S  |
| Gutschrift                          | -1.763 S   |

## Körperschaftsteuer 1998

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| Einkünfte aus Gewerbebetrieb laut FA | -2,101.434 S |
| minus UFS                            | -100.000 S   |
| Einkommen                            | -2,201.434 S |
| Mindestkörperschaftsteuer            | 25.000 S     |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen    | -25.000 S    |
| Abgabenschuld                        | 0 S          |

## Körperschaftsteuer 1999

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Einkommen                         | -806.112 S |
| Mindestkörperschaftsteuer         | 24.080 S   |
| Körperschaftsteuervorauszahlungen | -25.000 S  |
| Gutschrift                        | -920 S     |

Daher wurde spruchgemäß entschieden.

Klagenfurt, am 2. Juni 2005