



Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des Tourismusverbandes X, Adresse, vertreten durch Stb.Y, vom 16. Juli 2012 gegen den Bescheid des Finanzamtes Innsbruck, vom 9. Juli 2012 betreffend Umsatzsteuer 2011 entschieden:

Der Berufung wird teilweise Folge gegeben.

Der angefochtene Bescheid wird abgeändert.

Der vorläufig erlassene Umsatzsteuerbescheid wird gemäß § 200 Abs. 2 BAO durch eine endgültige Abgabefestsetzung ersetzt.

Die Bemessungsgrundlagen und die Höhe der Abgabe sind dem Ende der folgenden Entscheidungsgründe zu entnehmen und bilden einen Bestandteil dieses Bescheidspruches.

Entscheidungsgründe

In einer Niederschrift über die Schlussbesprechung anlässlich der beim Tourismusverband X (im Folgenden kurz: Tourismusverband) durchgeführten Außenprüfung wurden unter Bezugnahme auf das Prüfungsergebnis der Jahre 2007 bis 2010 folgende Feststellungen getroffen. Vom erklärten Gesamtbetrag der Entgelte 20 % in Höhe von € 316.507,28 wurden die Umsätze Z Card im Betrag von €10.665,24 abgezogen. Die im Zusammenhang mit der Z Card (€ 65.750,50 €) und mit den Beratungskosten (€ 3.435,23) angefallenen Vorsteuern wurden nicht zum Vorsteuerabzug zugelassen.

Das Finanzamt folgte der Auffassung des Betriebsprüfers in dem am 9. Juli 2012 erlassenen Umsatzsteuerbescheid 2011, wobei begründend auf diese Niederschrift verwiesen wurde.

Die gegen den Umsatzsteuerbescheid erhobene Berufung wendet sich gegen den Nichtabzug der in Rede stehenden Vorsteuerbeträge. Begründend wird auf die bereits vorliegende Berufung gegen die Umsatzsteuerbescheide 2007 bis 2010 verwiesen mit dem Hinweis, die darin ins Treffen geführten Argumente würden auch gegen die Kürzung der Vorsteuerbeträge 2011 vorgebracht.

Unter Bezugnahme auf die bereits vorgelegte Berufung gegen die Umsatzsteuerbescheide 2007 -2010 legte das Finanzamt diese Berufung der Abgabenbehörde zweiter Instanz zur Entscheidung vor.

Über die Berufung wurde erwogen:

Mit Berufungsentscheidung vom 20. November 2013, RV/0565-I/11 hat der Unabhängige Finanzsenat über die gegen die Umsatzsteuerbescheide 2007 bis 2010 gerichtete Berufung des Tourismusverbandes X dahin abgesprochen, dass die Tätigkeit des Tourismusverbandes im Rahmen der Z Card zum unternehmerischen Bereich zählt. Damit unterliegen die Umsätze aus der Z Card der Umsatzbesteuerung und die im Zusammenhang mit dieser Card angefallenen Vorsteuern berechtigen zum Vorsteuerabzug. Des Weiteren sind die mit den „Beratungsleistungen“ in Zusammenhang stehenden Vorsteuern im Ausmaß von 80 % zum Vorsteuerabzug zuzulassen. Diese im Erwägungsteil obiger Berufungsentscheidung enthaltenen Ausführungen treffen infolge vollkommen identer Streitpunkte in gleicher Weise auf den gegenständlichen Berufungsfall zu und entscheiden diesen. Zur Begründung der gegenständlichen Berufungsentscheidung wird daher auf den Erwägungsteil der Berufungsentscheidung vom 20. November 2013, RV/ 0565-I/11 verwiesen, der insoweit einen integrierenden Bestandteil der Berufungserledigung RV/0504-I/12 bildet (vgl. auch VwGH 17.9.1997, 93/13/0100, VwGH 29.6.2005, 2000/14/0194 und VwGH 24.9.2008, 2006/15/0342, vgl. auch Ritz, Bundesabgabenordnung, § 288 Rz 14).

Im Ergebnis war somit über die Berufung dahingehend zu entscheiden, dass die Tätigkeit des Tourismusverbandes im Rahmen der Z Card dem unternehmerischen Bereich zuzuzählen ist. Die damit zusammenhängenden Umsätze unterliegen der Umsatzbesteuerung und die im Zusammenhang mit dieser Card angefallenen Vorsteuern berechtigen zum Vorsteuerabzug. Ebenfalls abzugsfähig sind die Vorsteuern im Zusammenhang mit den Beratungskosten.

Gegenüber den streitgegenständlichen Prüfungsfeststellungen ergeben sich daraus folgende Änderungen:

Entgelte mit 20 % Normalsteuersatz

	2011
Lt. BP	305.842,04 €
zuzüglich Umsatz Z Card	10.665,24 €
Lt. BE	316.507,28 €

Vorsteuer

	2011
Lt. Bp	207.270,27 €
Beratungskosten Ausmaß 80 % von € 3.435,23	2.748,18 €
Z Card	65.750,50 €
Lt. BE	275.768,95

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen und Steuerberechnung:

	2011
Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch lt. BE	355.323,24 €
Davon zu versteuern	Umsatzsteuer
20 % Normalsteuersatz	Bemessungsgrundlage 316.507,28 € 63.301,46 €
10 % ermäßigter Steuersatz	Bemessungsgrundlage 38.815,96 € 3.881,60 €
Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie Art. § 19 Abs. 1 Z 3 und Art. 25 Abs. 5	48.280,52 €
Summe Umsatzsteuer lt. BE	115.463,58 €
Innergemeinschaftliche Erwerbe	13.242,19 €
Gesamtbetrag der steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Erwerb	13.242,19 €

e		
Davon sind zu versteuern mit	Bemessungsgrundlage	Umsatzsteuer
20 % Normalsteuersatz	13.242,19 €	2.648,44 €
Summe Erwerbsteuer (siehe Bescheid)		2.648,44 €
Summe Umsatzsteuer (wie oben)		115.463,58 €
Summe Erwerbsteuer (wie oben)		+ 2.648,44 €
Gesamtbetrag der Vorsteuern lt. Berufungsentscheidung		- 275.768,95 €
Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb		- 2.378,44 €
Vorsteuern betr. die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § Art. 19 Abs. 1 Z 3 und Art. 25 Abs. 5		- 48.280,52 €
Gutschrift lt. Berufungsentscheidung		- 208.315,89 €

Wird augenscheinlich mit Ergehen der Berufungsentscheidung jene Ungewissheit beseitigt, mit der die vorläufige Abgabenfestsetzung der Umsatzsteuer 2011 begründet wurde, dann liegen die Voraussetzungen gemäß § 200 Abs. 2 BAO dafür vor, dass mit der durch Berufungsentscheidung vorgenommenen, den angefochtenen Umsatzsteuerbescheid 2011 abändernden Abgabenfestsetzung eine endgültige Festsetzung der Umsatzsteuer 2011 erfolgt (VwGH 17.2.2000, 99/16/0090, VwGH 13.05.2004, 2001/16/0565, VwGH 27.10.2008, 2005/17/0166, vgl. auch Ritz, Bundesabgabenordnung, Kommentar, § 200 BAO, Rz 7 und § 289 BAO Rz 42).

Im Ergebnis war somit über die Berufung gegen den Umsatzsteuerbescheid des Jahres 2011 spruchgemäß zu entscheiden.

Innsbruck, am 20. November 2013