

## IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch den Richter **Mag. az dk** über die Beschwerde vom 14.3.2016 der Frau VN **Bf**, vertreten durch die Convisio A WT-StB GmbH gegen den Einkommensteuerbescheid 2012 des Finanzamtes **F A** vom 17.2.2016

zu Recht erkannt:

Der Beschwerde wird teilweise Folge gegeben. Der bekämpfte Bescheid wird abgeändert.  
Die Bemessungsgrundlagen und die festgesetzte Einkommensteuer betragen:

23.490 €.....Einkünfte aus L+F  
18.671,28 €...NSA  
3.029,39 €.....Arbeitslosengeld  
-132 €.....Pauschbetrag WK  
**45.058,67 €** ...Gesamtbetrag der Einkünfte  
-484,18 € .....Sonderausgaben I (60.000-45.058,67) /23.600 x (730-60) +60  
-50 €.....Sonderausgaben II  
**44.524,49 €**....Einkommen  
13.547,37 € ....(44.524,49 -25.000) / 35.000 x 15.125 + 5.110  
  
13.547,37 €.....Steuer vor Abzug der Absetzbeträge  
-291 €.....VAB  
-54 €.....ANAB  
13.202,37 €.....Steuer nach Abzug der Absetzbeträge  
139,95 €.....Steuer sonstige Bezüge  
13.342,32 €.....Einkommensteuer  
-3.407,89 €.....anrechenbare LSt  
9.934,43 €.....ESt ohne Rundung  
-0,43 €.....Rundung (§ 39 Abs 3 EStG )  
9.934 €.....festgesetzte Einkommensteuer 2012

Eine ordentliche Revision an den Verwaltungsgerichtshof gegen **dieses Erkenntnis** gemäß Art 133 Abs 4 B-VG ist **nicht zulässig (§ 25 a Abs 1 VwGG)**.

## **Entscheidungsgründe**

Strittig war die Höhe der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft. Die Parteien haben sich auf Einkünfte in Höhe von 23.490 € geeinigt. Daraus ergeben sich die nachstehenden abgabenrechtlichen Konsequenzen:

### **Einkommen 2012:**

27.000 € .....Einkünfte aus L+F

-3.510 € .....13% von 27.000 €

**23.490 €.....Einkünfte aus L + F nach Gewinnfreibetrag**

23.490 €.....Einkünfte aus L+F lt. E-Mails vom 16. Und 17.8.2017

18.671,28 €....NSA

-132 €.....Pauschbetrag WK

42.029,28 € ...Gesamtbetrag der Einkünfte ohne steuerfreie Bezüge (3.029,39 €)

-570,19 € .....Sonderausgaben I

-50 €.....Sonderausgaben II

**41.409,09 €..Einkommen**

### **Ad Sonderausgaben I:**

Geltend gemacht wurden

1.200 € Personenvers

3.000 € Wohnraumschaffung

2.900 € Höchstbetrag

Einschleifregelung:

$(60.000 - 42.029,28) 23.600 \times (730 - 60) + 60$  (Jakom 2017 § 18 TZ 140) = 570,19

### **Berechnung des Umrechnungszuschlages:**

42.029,28 € ..... Gesamtbetrag der Einkünfte ohne steuerfreie Bezüge

+132 € ..... Pauschbetrag WK (Jakom 2012 § 3 TZ 122)

-709 € ..... Beträge, laut Bescheid vom 30.1.2014 E 2012 nicht umzurechnen

**41.452,28 € .... Umrechnungsbasis, dh, auf Jahresbetrag hochzurechnende Einkünfte**

13.767 € ..... Umrechnungszuschlag =  $41.452,28 \text{ €} \times 365 / (365 - 91) - 41.452,28$

**13.767 € ..... Umrechnungszuschlag** =  $41.452,28 \text{ €} \times 365 / 274 - 41.452,28$

### **Bemessungsgrundlage für den Durchschnittsteuersatz:**

41.409,09 € ..... Einkommen

13.767 € ..... Umrechnungszuschlag

**55.176,09 € .... Bemessungsgrundlage für den Durchschnittsteuersatz**

### **Ermittlung des Durchschnittssteuersatzes:**

18.150,38 € .....  $(55.176,09 \text{ €} - 25.000) / 35.000 \times 15.125 + 5.110 \text{ €}$  (§ 33 Abs 1)

-291 € ..... VKAB (§ 33 Abs 10 EStG 1988)

-54 € ..... ANAB (§ 33 Abs 10 EStG 1988)

**17.805,38 € ..... Steuer für Durchschnittssteuersatz**

**$17.805,38 / 55.176,09 = 32,27\%$  Durchschnittsteuersatz**

### **Anwendung des Durchschnittssteuersatzes auf das Einkommen:**

13.362,71 € ..... =  $41.409,09 \times 32,27\%$  (Einkommen x Durchschnittsteuersatz)

139,95 € ..... Steuer sonstige Bezüge

13.502,66 € ..... Einkommensteuer

-3.407,89 € ..... anrechenbare LSt

10.094,77 €.....ESt ohne Rundung  
+0,23.....Rundung (§ 39 Abs 3 EStG 1988)  
10.095 €..... Einkommensteuer 2012 bei Anwendung des  
Durchschnittssteuersatzes

### **Kontrollrechnung:**

23.490 €.....Einkünfte aus L+F  
18.671,28 €.....NSA  
3.029,39 €.....Arbeitslosengeld  
-132 €.....Pauschbetrag WK  
**45.058,67 €** ...Gesamtbetrag der Einkünfte  
-484,18 € .....Sonderausgaben I  $(60.000 - 45.058,67) / 23.600 \times (730 - 60) + 60$   
-50 €.....Sonderausgaben II  
**44.524,49 €**....Einkommen  
13.547,37 € .... $(44.524,49 - 25.000) / 35.000 \times 15.125 + 5.110$

13.547,37 €.....Steuer vor Abzug der Absetzbeträge  
-291 €.....VAB  
-54 €.....ANAB  
13.202,37 €.....Steuer nach Abzug der Absetzbeträge  
139,95 €.....Steuer sonstige Bezüge  
13.342,32 €.....Einkommensteuer  
-3.407,89 €.....anrechenbare LSt  
9.934,43 €.....ESt ohne Rundung  
-0,43 €.....Rundung (§ 39 Abs 3 EStG )  
9.934 €.....festgesetzte Einkommensteuer

Da die Berechnung der Einkommensteuer nach der Kontrollrechnung zu einem niedrigeren Ergebnis führt, ist die Einkommensteuer auf Grund der Kontrollrechnung in Höhe von 9.934 € festzusetzen.

### **Begründung gemäß § 25 a Abs 1 VwGG:**

Gegen ein Erkenntnis des Bundesfinanzgerichtes ist die Revision zulässig, wenn sie von der Lösung einer Rechtsfrage abhängt, der grundsätzliche Bedeutung zukommt, insbesondere weil das Erkenntnis von der Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes abweicht, eine solche Rechtsprechung fehlt oder die zu lösende Rechtsfrage in der bisherigen Rechtsprechung des Verwaltungsgerichtshofes nicht einheitlich beantwortet wird.

Durch dieses Erkenntnis werden keinerlei Rechtsfragen iS von Art 133 Abs 4 B-VG berührt, denen grundsätzliche Bedeutung zukommt. Strittig war nur eine Tatfrage in Bezug auf die Höhe der Einkünfte aus Land-und Forstwirtschaft. Auf die richtige Höhe haben sich die Parteien geeinigt.

Rechtsfragen , denen i.S. von Art 133 Abs 4 B-VG grundsätzliche Bedeutung zukommt, sind nicht ersichtlich.

Klagenfurt am Wörthersee, am 21. August 2017