

IM NAMEN DER REPUBLIK

Das Bundesfinanzgericht hat durch die Richterin R in der Beschwerdesache
Beschwerdeführer, über die Beschwerde vom 05.03.2013 gegen den Bescheid des
FA Bruck Leoben Mürzzuschlag vom 19.02.2013, betreffend Einkommensteuer
(Arbeitnehmerveranlagung) 2012 zu Recht erkannt:

Die Beschwerde wird als unbegründet abgewiesen.

Eine Revision an den Verwaltungsgerichtshof ist nach Art. 133 Abs. 4 Bundes-
Verfassungsgesetz (B-VG) nicht zulässig.

Entscheidungsgründe

Der Beschwerdeführer ist Arbeitnehmer und hat im Zuge seiner elektronisch
eingebrachten Erklärung zur Durchführung der Arbeitnehmerveranlagung 2012
Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen geltend
gemacht. Das Ergänzungsersuchen des Finanzamtes, die Aufwendungen belegmäßig
nachzuweisen, beantwortete der Bf. dahingehend, dass er über keine Rechnungen und
Belege verfüge. Im Jänner habe er die Berufsschule beendet wobei ihm nicht näher
bezeichnete Kosten angefallen seien. Er ersuchte, seine „Lohnsteuer ganz normal zu
bearbeiten“.

Das Finanzamt berücksichtigte daraufhin in seiner Veranlagung weder Werbungskosten
noch Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen weil er diese nicht
nachweisen konnte.

In der dagegen eingebrachten Berufung (nunmehr Beschwerde), die das Finanzamt dem
BFG vorgelegt hat, führte der Bf. einzelne Kosten an, die sich der Höhe nach nicht mit den
ursprünglich beantragten Kosten deckten. Zusammenfassend legte er dar, dass er einen
Aufwand getragen hätte, man ihn aber nicht mehr um die Belege fragen müsse, weil er
keine besitze.

Rechtslage

Bundesabgabenordnung (BAO)

§ 138 (1) Auf Verlangen der Abgabenbehörde haben die Abgabepflichtigen und die diesen im § 140 gleichgestellten Personen in Erfüllung ihrer Offenlegungspflicht (§ 119) zur Beseitigung von Zweifeln den Inhalt ihrer Anbringen zu erläutern und zu ergänzen sowie dessen Richtigkeit zu beweisen. Kann ihnen ein Beweis nach den Umständen nicht zugemutet werden, so genügt die Glaubhaftmachung.

(2) Bücher, Aufzeichnungen, Geschäftspapiere, Schriften und Urkunden sind auf Verlangen zur Einsicht und Prüfung vorzulegen, soweit sie für den Inhalt der Anbringen von Bedeutung sind.

Das BFG hat erwogen

Gemäß § 138 BAO hat das Finanzamt bei der Überprüfung der Abgabenerklärung das Recht, vom Bf. zu verlangen, dass er die Richtigkeit der Angaben beweist (vgl Ritz, BAO⁵, § 138 Tz 2).

Dieser Beweis ist ihm jedenfalls zumutbar, weil er lediglich in der Vorlage von Belegen besteht. Solche Belege aufzuheben ist auch nicht außergewöhnlich, besonders wenn man bedenkt, dass man die Kosten bis zur Abgabe der Steuererklärung über ein Jahr evident halten muss. Überdies müssten die Rechnungen auch für andere Zwecke (zB Garantie, Vergütungen durch die Krankenkasse u.ä.) aufbewahrt werden.

Da der Bf. die Aufwendungen laut eigenen Angaben nicht belegmäßig nachweisen kann und die Tragung der Kosten aufgrund der unterschiedlichen Angaben auch nicht glaubhaft ist, bleibt es hinsichtlich der Kosten bei einer Behauptung. Ein Abzug ist damit versagt.

Die Beschwerde war daher wie im Spruch ersichtlich abzuweisen.

Zulässigkeit einer Revision

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.

Graz, am 23. September 2016