



## Berufungsentscheidung

Der Unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des Bw, Anschrift\_Bw, vom 13. April 2004 gegen den Bescheid des Finanzamtes Salzburg-Stadt, vertreten durch Dr. Susanne Fischer, vom 9. März 2004 betreffend **Einkommensteuer 2002** entschieden:

Der angefochtene Bescheid wird entsprechend der 2. Berufungsvorentscheidung abgeändert. Die festgesetzte Einkommensteuer und deren Bemessungsgrundlagen betragen wie schon mit der 2. Berufungsvorentscheidung ausgesprochen:

	<b>2002</b>	
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	11.845,82	
<i>Gesamtbetrag der Einkünfte</i>	<i>11.845,82</i>	11.845,82
1/4 der Topfsonderausgaben	3.016,99	-754,25
Kirchenbeitrag		-72,67
Begünstigte Spenden		-100,00
		-926,92
Aufwendungen ag. Belastung		-1.050,31
Selbstbehalt		655,13
		-395,18
<b>Einkommen</b>		<b>10.523,72</b>
0% für die ersten 3.640,00		0,00
21% für die restlichen	3.630,00	762,30
31% für die restlichen	3.253,72	1.008,65
Steuer vor Absetzbeträgen		1.770,95
Allgemeiner Steuerabsetzbetrag		-829,59
Alleinverdienerabsetzbetrag		-364,00
<b>Steuer nach Absetzbeträgen</b>		<b>577,36</b>

### Entscheidungsgründe

Der Berufungswerber ist steuerlich nicht vertreten.

Die Berufung vom 13. April 2004 richtet sich gegen den Einkommensteuerbescheid 2002. Dieser Bescheid ist mit 9. März 2004 datiert und wurde nachweislich am 12. März 2004 an

den Berufungswerber zugestellt (RSb). Die Bemessungsgrundlagen wurden dabei mangels Abgabe der Steuererklärungen gem. § 184 BAO geschätzt.

Am 13. April 2004 um 22:39 Uhr erhob der Berufungswerber per Fax Berufung gegen diesen Bescheid. In der Berufung legte der Berufungswerber eine Einkommensteuererklärung für 2002 vor und behauptete deren Einbringung am 24. Dezember 2003.

Über dieses Rechtsmittel entschied das Finanzamt mit Berufungsvorentscheidung vom 4. Oktober 2007 und veranlagte die Einkommensteuer 2002 nun erklärungskgemäß. Sie reduzierte die Einkommensteuervorschreibung dadurch von EUR 4.122,81 auf EUR 993,73, unterließ aber die Berücksichtigung des Alleinverdienerabsetzbetrages sowie eines Kindes.

Im daraufhin am Montag dem 12. November 2007 eingebrachten Schreiben (datiert ebenfalls mit 12. November 2007) gab der Berufungswerber an, die Berufungsvorentscheidung sei ihm am 10. Oktober 2007 zugestellt worden und beantragte die „amtswegige Berichtigung“ der Berufungsvorentscheidung. Das Finanzamt wertete dies als Vorlageantrag, erließ eine mit 12. August 2008 datierte 2. Berufungsvorentscheidung, berücksichtigte nun auch den Alleinverdienerabsetzbetrag sowie ein Kind und verringerte die Einkommensteuerfestsetzung dadurch noch einmal auf EUR 577,36.

Im per Fax am Montag dem 22. September 2008 um 23:43 Uhr eingebrachten Schreiben (datiert ebenfalls mit 22. September 2008) gab der Berufungswerber an, die 2. Berufungsvorentscheidung sei ihm am 20. August 2008 zugestellt worden und berief neuerlich. Auch dieses Anbringen wertete das Finanzamt als Vorlageantrag und legte die Berufung schlussendlich am 10. März 2010 dem Unabhängigen Finanzsenat vor.

Mit Schreiben vom 26. August 2010 teilte der Unabhängigen Finanzsenat dem Berufungswerber mit, dass die am 13. April 2004 (Dienstag) gegen den nachweislich am 12. März 2004 Bescheid Berufung nach der Aktenlage verspätet eingebracht worden sei und forderte den Berufungswerber zur Stellungnahme auf. Auf dieses Schreiben reagierte dieser bis dato nicht.

### ***Über die Berufung wurde erwogen:***

Die Berufung erfolgte – entgegen der im Vorhalt vom 26. August 2010 vom Unabhängigen Finanzsenat geäußerten Vermutung – rechtzeitig, weil der letzte Tag der Berufsfrist (12. April 2004) auf einen gesetzlichen Feiertag fiel (Ostermontag) und damit die Berufsfrist erst am 13. April 2004 endete (§ 108 Abs. 3 BAO).

Mit dem Rechtsmittel rügt der Berufungswerber die unterlassene Berücksichtigung von beantragten Werbungskosten, Sonderausgaben, Kirchensteuer, außergewöhnlicher Belastung und Kinderabsetzbetrag. Die Berufsentscheidung basiert nun auf folgendem Sachverhalt, der in den Akten des Finanzamtes sowie des Unabhängigen Finanzsenats abgebildet und unbestritten ist.

Der Berufungswerber ist ausschließlich selbstständig tätig, Alleinverdiener und hatte im Berufszeitraum ein Kind, für das ihm oder seiner Gattin mehr als sechs Monate im Kalenderjahr der Kinderabsetzbetrag zustand (§ 106 Abs. 1 EStG 1988).

Die Familienbeihilfe (monatlich EUR 123,60) sowie der Kinderabsetzbetrag (monatlich EUR 50,90) wurden 2002 im Zweimonats-Rhythmus an Fr. Gattin\_Bw (SVNr. ####), der Mutter des Kindes und Gattin des Berufungswerbers bar ausbezahlt.

Die Veranlagung erfolgte mit der 2. Berufungsvorentscheidung unbestrittenermaßen.

Die Berechnung des in Abzug zu bringenden Selbstbehaltes für die als außergewöhnliche Belastung zu berücksichtigenden Aufwendungen ist im Bescheid nicht dargestellt. Sie lässt sich aber mit Hilfe des § 34 Abs. 4 EStG 1988 wie folgt nachvollziehen:

	<b>2002</b>
Einkommen	10.523,72
Außergewöhnliche Belastung	395,18
<b>somit</b>	<b>10.918,90</b>
Basisselbstbehalt (§ 34 Abs. 4 EStG)	8%
Abzug für Alleinverdienerabsetzbetrag	-1%
Abzug für Kind	-1%
somit in %	6%
<b>das sind in EUR</b>	<b>655,13</b>

## 1 Außergewöhnliche Belastung

Gem. § 34 Abs. 4 EStG 1988 beeinträchtigt die außergewöhnliche Belastung die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit wesentlich, soweit sie einen vom Steuerpflichtigen von seinem Einkommen vor Abzug der außergewöhnlichen Belastungen zu berechnenden Selbstbehalt übersteigt. Der Selbstbehalt beträgt bei einem Einkommen

von höchstens 7 300 Euro	6%.
mehr als 7 300 Euro bis 14 600 Euro	8%.
mehr als 14 600 Euro bis 36 400 Euro	10%.
mehr als 36 400 Euro	12%.

Der Selbstbehalt vermindert sich um je einen Prozentpunkt, wenn dem Steuerpflichtigen der Alleinverdienerabsetzbetrag oder der Alleinerzieherabsetzbetrag zusteht, und für jedes Kind.

Sämtliche in der Abgabenerklärung enthaltenen Aufwendungen (EUR 1.050,31) wurden berücksichtigt. Sowohl der %-Satz wie auch in der Folge der Selbstbehalt wurden richtig errechnet (siehe oben). Die Bescheide sind deshalb diesbezüglich korrekt.

## **2 Urlaubs- und Weihnachtsgeld, Überstunden- und Nachtzuschläge etc.**

Der Berufungswerber macht die steuerbegünstigte Berücksichtigung eines 13-ten und 14-ten Monatsgehaltes sowie von Überstunden-, Nacht- sowie Sonn- und Feiertagszuschlägen geltend.

Solche Begünstigungen regelt das Einkommensteuergesetz in den §§ 67 EStG 1988, die zu seinem 5. Teil gehören. Dieser Teil ist überschrieben mit „Steuerabzug vom Arbeitslohn (Lohnsteuer)“. Schon daraus ist ersichtlich, dass diese Vorschriften ausschließlich für die Besteuerung der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit in Frage kommen. Solche liegen hier aber ohne Zweifel nicht vor.

Dieses Begehren muss deshalb ins Leere gehen.

## **3 Kinderabsetzbetrag**

Der Berufungswerber rügt auch die Nichtberücksichtigung des Kinderabsetzbetrages für die Berechnung der Einkommensteuer. Schon der Gesetzestext des § 33 Abs. 8 EStG 1988 beinhaltet dabei aber die Lösung dieses Problems. Da der Kinderabsetzbetrag gemeinsam mit der Familienbeihilfe ausbezahlt wird (§ 33 Abs. 4 Z 3 lit. a EStG 1988), bleibt er bei der Berechnung der Einkommensteuer außer Ansatz.

Wie das Finanzamt schon in der 2. Berufungsvorentscheidung vom 12. August 2009 richtig dargestellt hat, wird der Kinderabsetzbetrag direkt an den Anspruchsberechtigten ausbezahlt. Diese Auszahlung erfolgte für den Berufszeitraum gemeinsam mit der Familienbeihilfe an Fr. Gattin\_Bw (siehe oben). Der Kinderabsetzbetrag floss der Familie damit bereits laufend zu und kann nicht zusätzlich als Einkommensteuergutschrift lukriert werden. Ein solche Doppelauszahlung ist gesetzlich nicht vorgesehen.

#### **4 Zusammenfassung**

Da mit die 2. Berufungsvorentscheidung dem Berufungsbegehren im Rahmen der gesetzlichen Möglichkeiten entsprochen wurde, war die Berufung durch die Bestätigung der darin enthaltenen Bemessungsgrundlagen und der Einkommensteuer zu erledigen.

Der bekämpfte Bescheid vom 9. März 2004 war erklärungskgemäß abzuändern und entspricht in seinem Spruch dieser 2. Berufungsvorentscheidung.

#### **ergeht auch an**

Finanzamt Salzburg-Stadt  
zu St.Nr. 91-###/####

Salzburg, am 21. September 2010