

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der fachlichen Abkürzungen .....	XXV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XXXIII

## 1. Kapitel

### Allgemeiner Teil

#### 1. Unterkapitel

##### Steuerrecht und Bundesstaat

I. Der Abgabenbegriff .....	2
II. Kompetenzverteilung und Finanzausgleich .....	7
A. Grundbegriffe und Grundsätze .....	10
B. Kompetenz-Kompetenz und verfassungsrechtliche Abgabentypen .....	11
C. Abgabenerfindungsrecht .....	14
D. Die Abgabenhoheit .....	15
1. Die allgemeine Regelung .....	15
2. Gemeindeabgaben kraft freien Beschlussrechtes .....	16
E. Berücksichtigungsgebot .....	17
F. Ertragshoheit .....	17
G. Verwaltungshoheit .....	19
H. Kostentragung .....	19
I. Gesamtwürdigung .....	20

#### 2. Unterkapitel

##### Steuerrecht und Rechtsstaat

I. Gesetzmäßigkeit .....	23
II. Rechtssicherheit .....	25
A. Bestimmtheit und Klarheit des Steuertatbestandes .....	25
B. Rückwirkung von Gesetzen .....	28
C. Zurücknahme und Änderung von Behördenakten .....	31
D. Treu und Glauben .....	32
1. Allgemeines .....	32
2. Bindung an eine bestimmte Verwaltungsübung .....	33
3. Bindung an Erlässe .....	34
4. Bindung an Auskünfte .....	35
a) Allgemeines .....	35
b) Bindungswirkung von bescheidförmlichen Auskünften .....	36
c) „Bindungswirkung“ von nicht bescheidförmlichen Auskünften ...	36
d) Advance Ruling gem § 118 BAO .....	39
III. Rechtsschutz .....	40

### 3. Unterkapitel Steuerrecht und Grundrechte

I. Gleichheitsgrundsatz .....	44
II. Eigentumsschutz .....	67
III. Freiheit der Erwerbsbetätigung .....	70
IV. Schutz der Privatsphäre .....	71
V. Grundrecht auf ein faires Verfahren .....	72

### 4. Unterkapitel Rechtsquellen des Steuerrechts

I. Europäisches Steuerrecht .....	74
A. Rechtsgrundlagen des Europäischen Steuerrechts .....	76
B. Harmonisiertes Europäisches Abgabenrecht .....	78
C. Allgemeine Verpflichtung der Mitgliedstaaten zur Berücksichtigung des Unionsrechts .....	81
1. Grundfreiheiten Abgabenrecht .....	81
2. Beihilfeverbot Abgabenrecht .....	88
3. Loyalitätsgebot Abgabenrecht .....	89
4. Allgemeine Rechtsgrundsätze und EU-GRC im Abgabenrecht .....	90
II. Gesetze im formellen Sinn .....	91
III. Verordnungen .....	91
IV. Völkerrecht .....	92
V. Judikatur .....	92
VI. Erlässe und Richtlinien („Verwaltungspraxis“) .....	93
VII. Andere Formen des „Soft Law“ .....	98

### 5. Unterkapitel Rechtsanwendung im Steuerrecht

I. Auslegung des Steuerrechts .....	103
II. Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	107
III. Steuerumgehung (Missbrauch) .....	110
IV. Scheingeschäfte .....	117
V. Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften .....	119
VI. Verbotenes und verpöntes Verhalten .....	120
VII. Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	121

### 6. Unterkapitel Das Steuerschuldverhältnis

I. Allgemeines .....	125
II. Aufbau des Steuertatbestands; die persönliche und die sachliche Seite des Steuertatbestands .....	125
1. Steuergläubiger .....	125

2. Steuerschuldner, Haftungspflichtiger, Entrichtungspflichtiger . . . . .	126
3. Sachliche Seite des Steuertatbestands . . . . .	126
4. Steuerschuld . . . . .	127
5. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses . . . . .	128
III. Der Steuerschuldner . . . . .	128
IV. Gesamtschuld und Haftung . . . . .	129
V. Persönliche Steuerbegünstigung wegen gemeinnütziger und ähnlicher Zwecke . . . . .	137
VI. Entstehung der Abgabenschuld . . . . .	141
VII. Fälligkeit, Stundung, Säumnis und Anspruchszinsen . . . . .	143
VIII. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses . . . . .	146
A. Entrichtung . . . . .	147
B. Abgabenexekution . . . . .	149
C. Nachsicht und Löschung . . . . .	150
IX. Verjährung . . . . .	152
1. Festsetzungs(Bemessungs)verjährung . . . . .	153
2. Einhebungsverjährung . . . . .	156

## 2. Kapitel Umsatzsteuer

I. Charakterisierung . . . . .	159
A. Systematische Einordnung . . . . .	159
B. Rechtsgrundlagen, finanzverfassungsrechtlicher Standort . . . . .	160
C. System der Umsatzsteuer . . . . .	161
D. Wirkungsweise der Mehrwertsteuer . . . . .	162
E. Territorialitätsprinzip und Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt . . . . .	164
II. Der Unternehmer (Steuersubjekt) . . . . .	167
A. Allgemeines . . . . .	168
B. Selbständigkeit . . . . .	170
1. Nichtselbständigkeit natürlicher Personen und von Personenvereinigungen . . . . .	170
2. Nichtselbständigkeit juristischer Personen (Organschaft) . . . . .	171
C. Nachhaltige gewerbliche oder berufliche Tätigkeit . . . . .	175
D. Erzielung von Einnahmen – Liebhaberei . . . . .	179
E. Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	182
F. Körperschaften öffentlichen Rechts . . . . .	183
G. Unternehmerzusammenschlüsse . . . . .	188
III. Das Unternehmen . . . . .	189
A. Grundsatz der Unternehmenseinheit . . . . .	189
B. Folgen der Unternehmenseinheit . . . . .	190
C. Rahmen des Unternehmens . . . . .	191
IV. Steuergegenstand . . . . .	192
A. Die einzelnen Tatbestände . . . . .	193
B. Leistung . . . . .	193
1. Allgemeines – Einheitlichkeit der Leistung und Nebenleistung . . . . .	194
2. Grundlagen einer Leistung . . . . .	198

C. Lieferung	198
1. Gegenstand der Lieferung	200
2. Verschaffung der Verfügungsmacht	201
3. Der Lieferung gleichgestelltes unternehmensinternes Verbringen	202
D. Sonstige Leistung	204
E. Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	205
1. Allgemeines	205
2. Werklieferung, sonstige Leistung	207
3. Gutscheine	209
F. Leistungsaustausch	210
1. Entgeltlichkeit	211
2. Tausch, tauschähnliche Umsätze	213
3. Beistellung	215
4. Schadenersatz	215
5. Mitgliedsbeiträge	218
6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	218
G. Zurechnung der Leistung; Handeln im eigenen oder im fremden Namen	222
H. Die Einfuhrumsatzsteuer	227
I. Der innergemeinschaftliche Erwerb	228
V. Inlandsbezug	230
A. Ort der Lieferung	231
B. Ort der sonstigen Leistung	235
1. Grundsätze	237
2. Ausnahmen	238
C. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (Art 3 Abs 8 UStG)	245
D. Rückgängigmachung einer Leistung, Rücklieferung	245
VI. Steuerbefreiungen	247
A. Allgemeines	249
B. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („echte Steuerbefreiungen“)	251
1. Übersicht	251
2. Ausfuhrlieferungen (§ 7 UStG)	251
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8 UStG)	253
4. Grenzüberschreitende Beförderungen	253
5. Innergemeinschaftliche Lieferungen	254
C. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug („unechte Steuerbefreiungen“)	256
D. Steuerbefreiungen für die Einfuhr	265
E. Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	266
VII. Bemessungsgrundlage	267
A. Allgemeines	268
B. Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (Entgelt)	270
C. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5 UStG)	274
D. Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	274
E. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	274
VIII. Steuersätze	276
A. Allgemeines	277
B. Die ermäßigten Steuersätze	278

## XII

IX. Ausstellung von Rechnungen	281
A. Allgemeines	283
B. Die Formvorschriften	284
C. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	288
X. Steuerschuldner	289
A. Leistender Unternehmer	290
B. Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger	290
XI. Vorsteuerabzug	292
A. Allgemeines	297
B. Gegenstand des Vorsteuerabzugs	300
1. Vorsteuerabzug für erhaltene Leistungen	300
2. Vorsteuerabzug für die Einfuhrumsatzsteuer	304
3. Vorsteuerabzug für den innergemeinschaftlichen Erwerb	305
4. Vorsteuerabzug aus Reverse-Charge-Umsatzsteuern	305
C. Leistung (Einfuhr) für das Unternehmen	306
D. Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 12 Abs 3 UStG)	312
E. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 12 Abs 10 ff UStG)	314
F. Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 13 UStG)	316
G. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	317
1. Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	317
2. Vorsteuerpauschalierung durch Verordnung	317
XII. Der Lieferung und sonstigen Leistung gleichgestellte Vorgänge (Eigenverbrauch)	318
A. Historische Entwicklung	319
B. Allgemeines	320
C. Die einzelnen Eigenverbrauchstatbestände	321
1. Entnahme und Verwendung von Gegenständen	321
2. Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen	324
3. Aufwandseigenverbrauch	325
D. Steuerweiterleitung bei Eigenverbrauch (§ 12 Abs 15 UStG)	328
XIII. Sonderregelungen	328
A. Grundstücksumsätze	328
1. Lieferung von Grundstücken	330
2. Vermietung von Grundstücken	334
3. Gemischte Nutzung von Grundstücken	335
B. Reihengeschäfte, Dreiecksgeschäfte	339
C. Sondervorschriften für den Handel mit Kunst- und Gebrauchtgegenständen – Differenzbesteuerung	343
D. Geschäftsveräußerung im Ganzen	344
1. Veräußerung des Unternehmens oder eines Betriebs	345
2. Geschäftsveräußerung bei Gesellschaften, Gesellschafterwechsel und Umgründung	345
3. Bemessungsgrundlage	346
E. Sondervorschriften für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	347
F. Sondervorschriften für Reiseleistungen	348
XIV. Entstehen der Steuerschuld	349
A. Allgemeines	350
B. Zeitpunkt der Leistung	351

XV. Durchführung der Besteuerung .....	353
A. Voranmeldung und Veranlagung; Vorauszahlung .....	353
1. Veranlagung .....	353
2. Voranmeldung .....	354
B. Zusammenfassende Meldungen (Art 21 Abs 3 ff UStG) .....	355
C. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis .....	356
D. Überprüfung der UID-Nummer .....	358
E. Mini-One-Stop-Shop (MOSS) .....	359
F. Sonderregelungen für ausländische Unternehmer .....	361

### **Exkurs: Umsatzsteuer im grenzüberschreitenden Handel an Hand von Beispielen**

A. Importsituationen .....	363
1. Importe durch Unternehmer .....	363
2. Importe durch Schwellenerwerber .....	364
3. Importe durch Private .....	366
4. Unternehmensinterne Verbringung .....	367
5. Passive Lohnveredelung .....	367
B. Exportsituationen .....	368
1. Lieferung an ausländische Unternehmer .....	368
2. Lieferung an Private und an Schwellenerwerber; Versandhandel .....	369
3. Unternehmensinterne Verbringung .....	370
4. Aktive Lohnveredelung .....	371
C. Spezialfall: Neue Fahrzeuge .....	372
D. Spezialfall: Verbrauchsteuerpflichtige Waren .....	374
E. Spezialfall: Konsignationslagerregelung .....	375

## **3. Kapitel**

*(von Walter Summersberger)*

### **Verbrauchssteuern**

I. Charakterisierung der Verbrauchssteuern .....	378
II. Europarechtliche Vorgaben und Strukturprinzipien .....	380
III. Nationale Rechtsgrundlagen .....	382
IV. Steuergegenstände .....	383
V. Steuergebiet .....	385
VI. Bemessungsgrundlagen und Steuersätze .....	386
VII. Steuerentstehung .....	386
VIII. Verfahrensarten .....	387
1. Grundsätzliches .....	387
2. Steueraufschub .....	390
a) Steuerlager, registrierte Empfänger und Versender .....	390
b) Beförderung unter Steueraussetzung .....	392
3. Steuerrechtlich freier Verkehr .....	392
a) Grundsätzliches .....	392
b) Beförderung im steuerrechtlich freien Verkehr .....	393
IX. Steuerbefreiungen .....	394

## **XIV**

## 4. Kapitel

(von Walter Summersberger)

### Zölle

I. Einleitung, Rechtsgrundlagen .....	400
1. Charakterisierung des Zollrechts .....	400
2. Das Zollrecht der Europäischen Gemeinschaft .....	404
II. Zollverfahren .....	408
1. Verbringen in das Zollgebiet; Gestellung; Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr .....	408
a) Import-Control-System (ICS) .....	409
b) Gestellung .....	409
c) Zollverfahren .....	411
2. Überlassung zu einem besonderen Verfahren .....	411
a) Allgemeines .....	411
b) Einschränkung der Wahlfreiheit .....	412
c) Versand .....	416
d) Weitere Zollverfahren .....	417
e) Rechtsbehelfe .....	422
III. Materielles Zollrecht .....	422
1. Vorbemerkung .....	422
2. Entstehung der Zollsschuld, Zollschuldner .....	422
3. Vorzugsbehandlungen .....	425
a) Vorbemerkung .....	425
b) Zollbefreiungen .....	425
c) Rückwaren .....	426
4. Zollwert als Bemessungsgrundlage .....	427
5. Tarif .....	430
6. Ursprung und Präferenzen .....	431
7. Fälligkeit der Zölle .....	434
IV. Exkurs: Compliance im Zollrecht .....	435

## 5. Kapitel

### Bewertungsrecht

I. Bedeutung und Anwendungsbereich des Bewertungsgesetzes .....	437
II. Der Bewertungsgegenstand und seine Zurechnung .....	441
A. Vermögensarten, wirtschaftliche Einheit, Wirtschaftsgut .....	441
B. Grundsatz der Bewertung im Ganzen .....	443
C. Bedingungen und Befristungen .....	443
D. Persönliche Zurechnung .....	445
III. Bewertungsmaßstäbe .....	445
A. Bewertungsmaßstab und Bewertungsmethode .....	445
B. Ursprüngliche und abgeleitete Bewertungsmaßstäbe .....	446
C. Gemeiner Wert .....	446
D. Teilwert .....	447
E. Ertragswert .....	448

IV. Bewertungsregeln des ersten Teiles des BewG .....	448
A. Wertpapiere und Anteile an Kapitalgesellschaften .....	449
B. Kapitalforderungen und Schulden .....	450
C. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	451
V. Grundlagen der Einheitsbewertung .....	454
A. Begriff und Bedeutung der Einheitsbewertung .....	454
B. Hauptfeststellung, Fortschreibung, Nachfeststellung .....	455
1. Hauptfeststellung .....	455
2. Fortschreibung .....	456
a) Wertfortschreibung .....	456
b) Artfortschreibung .....	457
c) Zurechnungsfortschreibung .....	457
3. Nachfeststellung .....	457
4. Maßgebender Stichtag .....	457
VI. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	458
A. Begriff, Bewertungsgrundsatz .....	459
B. Bewertung des landwirtschaftlichen Vermögens .....	459
1. Umfang des landwirtschaftlichen Vermögens .....	459
2. Bewertung .....	460
C. Bewertung der übrigen Unterarten des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	462
1. Forstwirtschaftliches Vermögen .....	462
2. Weinbauvermögen .....	462
3. Gärtnerisches Vermögen .....	462
4. Übriges land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	462
VII. Grundvermögen .....	462
A. Begriff und Abgrenzung .....	463
1. Definition .....	463
2. Einschränkungen .....	464
3. Erweiterungen .....	466
B. Bewertung von unbebauten Grundstücken .....	466
C. Bewertung von bebauten Grundstücken .....	466
VIII. Betriebsvermögen .....	469
IX. Sonstiges Vermögen .....	469
X. Gesamtvermögen und Inlandsvermögen .....	470
A. Bedeutung .....	470
B. Gesamtvermögen .....	470
C. Inlandsvermögen .....	470

## 6. Kapitel

### Vermögensteuern

#### 1. Unterkapitel

#### Grundsteuer

I. Charakterisierung, Rechtsgrundlagen .....	474
II. Steuerpflicht .....	474
III. Bemessungsgrundlage, Berechnung und Entrichtung der Grundsteuer .....	476



<b>2. Unterkapitel</b>	
<b>Bodenwertabgabe</b> .....	477
<b>3. Unterkapitel</b>	
<b>Abgabe und Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben</b>	478
<b>7. Kapitel</b>	
<b>Verkehrsteuern</b>	
<b>1. Unterkapitel</b>	
<b>Erbschafts- und Schenkungssteuer</b> .....	481
<b>2. Unterkapitel</b>	
<b>Stiftungseingangssteuer</b> .....	482
<b>3. Unterkapitel</b>	
<b>Grunderwerbsteuer</b>	
I. Charakterisierung, Rechtsgrundlage .....	484
II. Steuergegenstand .....	484
A. Allgemeines .....	486
B. Die einzelnen Erwerbsvorgänge .....	487
C. Begriff des Grundstücks .....	494
D. Ausnahmen von der Besteuerung .....	496
III. Berechnung der Steuer .....	499
A. Bemessungsgrundlage (§§ 4–6 GrEStG) .....	500
1. Allgemeines .....	500
2. Grundstückswert .....	501
2. Wert der Gegenleistung .....	502
B. Steuersatz (§ 7 GrEStG) .....	505
IV. Entrichtung der GrESt .....	507
A. Steuerschuld und Steuerschuldner .....	507
B. Die Erklärungspflicht .....	508
C. Selbstberechnung der Steuer .....	509
D. Erstattung (Nichtfestsetzung) der Steuer .....	510
<b>4. Unterkapitel</b>	
<b>Die Gesellschaftsteuer</b>	
I. Charakterisierung, Rechtsgrundlage .....	511
<b>5. Unterkapitel</b>	
<b>Gebühren nach dem Gebührengesetz</b>	
I. Charakterisierung, Rechtsgrundlage .....	512
II. Allgemeine Bestimmungen .....	514
A. Persönliche Gebührenbefreiungen (§ 2 GebG) .....	515
B. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3 GebG) .....	516

C. Bogengebühren (§§ 5, 6 GebG) .....	517
D. Gebührenerhöhung wegen nicht ordnungsgemäßer Gebührenentrichtung bzw Gebührenanzeige (§ 9 GebG) .....	517
III. Gebühren für Schriften .....	518
A. Schriften, die der Gebühr unterliegen (§ 14 GebG) .....	519
B. Entstehen der Gebührenschuld (§ 11 GebG) .....	522
C. Gebührenschuldner (§ 13 GebG) .....	523
IV. Gebühren für Rechtsgeschäfte .....	523
A. Rechtsgeschäfte, die der Gebühr unterliegen .....	524
B. Entstehen der Gebührenschuld .....	533
1. Das Rechtsgeschäft .....	535
2. Errichtung einer Urkunde, Inlandsbezug .....	537
3. Ersatzbeurkundung .....	539
4. Bedeutung des Urkundeninhalts für die Gebührenschuld (§ 17 GebG) .....	540
5. Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte .....	541
a) Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte als Nebengeschäfte (§ 19 Abs 2 GebG) .....	541
b) Befreite Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte (§ 20 Z 5 GebG) ....	542
C. Bewertung (§ 26 GebG) .....	542
D. Gebührenschuldner und Haftung .....	542
E. Anzeigepflichten .....	543
V. Zuständigkeit .....	544
VI. Verhältnis der Gebühren zu den Verkehrsteuern .....	544

## 6. Unterkapitel

### Sonstige Verkehrsteuern

#### Kraftfahrzeugsteuer, Normverbrauchsabgabe, Versicherungssteuer, Feuerschutzsteuer

I. Kraftfahrzeugsteuer .....	544
II. Normverbrauchsabgabe .....	547
III. Versicherungssteuer .....	551
IV. Feuerschutzsteuer .....	554

## 7. Unterkapitel

### Besteuerung des Glücksspielwesens

I. Glücksspielrecht .....	556
II. Konzessionsabgabe und Spielbankabgabe .....	557
III. Glücksspielabgabe .....	558

## 8. Unterkapitel

### Neugründungs-Förderungsgesetz ..... 562 |

## 9. Unterkapitel

### Sonderregelung für Ausgliederungen ..... 564 |

## 8. Kapitel Sonstige Abgaben

### 1. Unterkapitel Bundesabgaben

I. Abgabe von Zuwendungen .....	566
II. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds .....	566
III. Altlastenbeitrag .....	568
IV. Werbeabgabe .....	569
V. Entwurf zur österreichischen Digitalsteuer .....	571
VI. Flugabgabe .....	573
VII. Stabilitätsabgabe .....	574
VIII. Auflösungsabgabe .....	576

### 2. Unterkapitel Kommunalsteuer

I. Charakterisierung, Probleme, Rechtsquelle .....	579
II. Steuergegenstand .....	580
1. Überblick .....	580
2. Unternehmen und Unternehmer .....	580
3. Dienstnehmer (§ 2 KommStG) .....	583
4. Betriebsstätte (§ 4 KommStG) .....	586
III. Bemessungsgrundlage (§ 5 KommStG) .....	587
IV. Steuerschuldner (§ 6 KommStG) .....	589
V. Haftung (§ 6a KommStG) .....	589
VI. Steuersatz (§ 9 KommStG) .....	590
VII. Erhebung .....	590
VIII. Kommunalsteuerprüfung (§ 14 KommStG) .....	592
IX. Strafbestimmungen (§ 15 KommStG) .....	593

### 3. Unterkapitel Landes- und Gemeindeabgaben

1. Grundsteuer .....	596
2. Kommunalsteuer .....	596
3. Zweitwohnsitzabgaben .....	596
4. Feuerschutzsteuer .....	598
5. Fremdenverkehrsabgaben .....	598
6. Jagd- und Fischereiabgaben .....	600
7. Mautabgaben .....	600
8. Lustbarkeitsabgaben ohne Zweckwidmung des Ertrags (Vergnügungssteuern) .....	601
9. Lustbarkeitsabgaben mit Zweckwidmung des Ertrags .....	602
10. Abgaben für das Halten von Tieren .....	602
11. Gebrauchsabgaben .....	602

12. Interessentenbeiträge .....	603
13. Benützungsgebühren .....	604
14. Verkehrsanschlussabgabe .....	607
15. Parkgebühren .....	607
16. Fleischuntersuchungsgebühr .....	608
17. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben .....	609

## 9. Kapitel

### Das Abgabenverfahren

#### 1. Unterkapitel

#### Das österreichische Abgabenverfahren

I. Historische Entwicklung, Rechtsgrundlage und Anwendungsbereich der BAO .....	611
II. Abgabenbehörden und Parteien .....	614
1. Aufbau der Abgabenbehörden .....	614
2. Die Zuständigkeit im behördlichen Abgabenverfahren .....	616
a) Sachliche Zuständigkeit .....	617
b) Örtliche Zuständigkeit .....	620
3. Befangenheit von Organen der Abgabenbehörde .....	622
4. Parteien und ihre Vertretung .....	622
III. Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen ....	624
IV. Ermittlung des besteuierungserheblichen Sachverhalts .....	629
A. Amtswegige Erforschung der materiellen Wahrheit .....	629
1. Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens .....	631
2. Befugnisse der Abgabenbehörde .....	633
a) allgemeine Auskunftspflicht, allgemeines Nachschaurecht .....	633
b) besondere Befugnisse .....	634
c) Außenprüfung (Buch- und Betriebsprüfungen) .....	634
d) Begleitende Kontrolle als Alternative zur Außenprüfung .....	637
e) Auskunftersuchen an und Nachschauen bei Dritten .....	641
f) Finanzpolizei .....	645
3. Entscheidungspflicht .....	646
4. Geheimhaltungspflicht (Steuergeheimnis) .....	647
5. Beistandspflicht anderer Behörden .....	648
B. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen .....	649
1. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht .....	651
2. Anzeigepflichten .....	651
3. Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Belegerteilungspflichten .....	652
4. Sonstige Dokumentationspflichten .....	654
5. Erklärungspflichten .....	654
6. Hilfeleistungspflicht bei Amtshandlungen .....	656
7. Erhöhte Mitwirkungspflicht .....	656
C. Obliegenheiten „vertrauenswürdiger“ Dritter .....	657
D. Ermittlungsverfahren .....	662
1. Prüfung der eingereichten Abgabenerklärung .....	663
2. Beweismittel, Beweiswürdigung und Beweislast .....	666
3. Parteiengehör .....	670
4. Vorfragenbeurteilung und Bindung an Entscheidungen anderer Behörden .....	671

5. Schätzung .....	672
6. Datenschutzrechtliche Implikationen im Ermittlungsverfahren .....	673
V. Festsetzung der Abgaben .....	680
1. Festsetzung durch Bescheid .....	681
2. Abstandnahme von der Abgabefestsetzung (§ 206 BAO) .....	684
3. Gesonderte Feststellungen .....	685
4. Steuermessbeträge und ihre Zerlegung .....	685
5. Kostentragung .....	686
VI. Das Rechtsmittelverfahren (Beschwerde) .....	686
1. Einbringung der Beschwerde .....	688
2. Überprüfung der Beschwerde; Beschwerdeentscheidung und Vorlageantrag .....	691
3. Beschwerdeverfahren und Entscheidung über die Beschwerde .....	693
4. Maßnahmenbeschwerde .....	701
5. Säumnisbeschwerde .....	701
6. Revision an den Verwaltungsgerichtshof .....	702
7. Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof .....	704
VII. Bescheidänderungen außerhalb des Rechtsmittelverfahrens (Durchbrechung der Rechtskraft) .....	705
1. Änderung wegen jedweder Unrichtigkeit binnen Jahresfrist .....	707
2. Berichtigung von bestimmten offenkundigen Unrichtigkeiten .....	708
3. Berichtigung der angegebenen Einkunftsart (§ 293 a BAO) .....	709
4. Änderung und Zurücknahme von begünstigenden Bescheiden .....	710
5. Berichtigung abgeleiteter Bescheide .....	711
6. Abänderung auf Grund des Eintritts eines rückwirkenden Ereignisses .....	711
7. Wiederaufnahme des Verfahrens .....	712
a) Wiederaufnahmegründe .....	713
b) Ermessen .....	716
c) Wiederaufnahme und neuer Sachbescheid .....	717
d) Wiederaufnahme und Verjährung .....	718
8. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	719
9. Bedeutung des Ermessens für die Änderung von Bescheiden .....	720

## 2. Unterkapitel

### Internationale Behördenkooperation in Abgabensachen

I. Vorbemerkung .....	722
II. „Ermittlungs“-Amtshilfe .....	723
1. Amtshilfe nach den Doppelbesteuerungsabkommen .....	723
2. Multilaterales Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe (CMAAT) .....	724
3. Europäische Grundlagen zwischenstaatlicher Behördenkooperation ..	724
4. Durchführung der Amtshilfe im innerstaatlichen Recht (ADG) .....	728
5. Instrumente internationaler Behördenkooperation .....	729
III. Zustellamtshilfe .....	733
IV. Vollstreckungsamtshilfe .....	733
V. Rechtshilfe im Finanzstrafverfahren .....	734

### 3. Unterkapitel

#### Verfahren zur Beilegung von Besteuerungsstreitigkeiten in der Europäischen Union

I. Einleitung des Streitbeilegungsverfahrens	737
II. Entscheidung über die Beschwerde	738
III. Verständigungsverfahren	739
IV. Aufgaben des Beratenden Ausschusses	740
V. Rechte der betroffenen Person im Schiedsverfahren	741
VI. Kostentragung	742
VII. Verhältnis zum nationalen Verfahren	742
VIII. Veröffentlichung	743

## 10. Kapitel

### Finanzstrafrecht

I. Vorbemerkung	747
II. Materielles Finanzstrafrecht	749
A. Allgemeine Vorschriften	749
1. Geltungsbereich	749
a) Sachlicher Geltungsbereich	749
b) Zeitlicher Geltungsbereich (Rückwirkungsverbot)	750
c) Räumlicher Geltungsbereich	751
d) Persönlicher Geltungsbereich	752
2. Prinzipien des rechtsstaatlichen Strafrechts	753
a) Nullum crimen sine lege (§ 4 FinStrG)	753
b) Nulla poena sine culpa (§ 6 FinStrG)	753
c) Faires Verfahren (Art 6 EMRK; Art 47 Abs 2 EuGrC)	753
d) Verbot des Zwangs der Selbstbeziehung – Nemo-Tenetur-Grundsatz	755
e) Ne bis in idem	755
3. Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	756
a) Tatbestandsmäßigkeit	756
b) Rechtswidrigkeit	757
c) Schuldhaftigkeit	757
4. Beteiligte (§ 11 FinStrG)	761
5. Versuch (§ 13 FinStrG)	761
6. Strafen	762
7. Haftung (§ 28 FinStrG)	765
8. Selbstanzeige (§ 29 FinStrG)	765
9. Strafaufhebung in besonderen Fällen – Verkürzungszuschlag (§ 30 a FinStrG)	769
10. Verjährung (§§ 31, 32 FinStrG)	770
B. Besonderer Teil	771
1. Übersicht	771
2. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	772
3. Abgabebetrug (§ 39 FinStrG)	775

4. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug (§ 40 FinStrG) .....	777
5. Grob Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG) .....	778
6. Finanzordnungswidrigkeiten .....	778
III. Finanzstrafverfahren .....	781
A. Zuständigkeit .....	781
B. Grundsätze des verwaltungsbehördlichen Verfahrens .....	782
1. Behörden .....	782
2. Einleitung des Finanzstrafverfahrens .....	783
3. Gang des erstinstanzlichen Verfahrens .....	784
a) Verfahrensgrundsätze .....	785
aa) Öffentlichkeit – Nichtöffentlichkeit .....	785
bb) Mündlichkeit – Schriftlichkeit .....	786
b) Beweise; Bindung an Abgabenverfahren .....	786
4. Verteidigung und Parteiengehör .....	788
5. Rechtsschutz .....	788
6. Finanzstrafregister .....	790
C. Gerichtliche Verfahren wegen Finanzvergehen .....	790
IV. Gerichtlich nach dem FinStrG strafbare Handlungen, die keine Finanz- vergehen sind .....	790
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>793</b>