

Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweise IX

Verzeichnis weiterführender Literatur XXI

1 Standort des Steuerrechts 1

1.1 Steuerwissenschaften 3

1.2 Bedeutung von Steuern 4

1.2.1 Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote..... 4

1.2.2 Zweck von Steuern..... 4

1.2.3 Steuern als Massenphänomen 6

1.3 Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung 8

1.3.1 Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts 8

1.3.2 Vernetzung mit anderen Rechtsdisziplinen 9

1.4 Abgabenbegriff 9

1.4.1 Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff..... 9

1.4.2 Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff 10

1.5 Systematisierung der Steuern 11

2 Verfassungsrechtliche Grundlagen des österreichischen Steuerrechts 15

2.1 Kompetenzverteilung 17

2.2 Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge 17

2.2.1 Überblick..... 17

2.2.2 Abgabenhoheit 18

2.2.2.1 Abgabenerfindungsrecht des Bundes 19

2.2.2.2 Eingeschränktes Abgabenerfindungsrecht der Länder 19

2.2.2.3 Kein Abgabenerfindungsrecht der Gemeinden 19

2.2.2.4 Einschränkung des Abgabenerfindungsrechts durch das Unionsrecht 20

2.2.3 Ertragshoheit 20

2.2.3.1 Grundsätze 20

2.2.3.2 Aufteilung des Ertrages an gemeinschaftlichen Bundesabgaben ... 21

2.2.4 Verwaltungshoheit (§ 11 F-VG)..... 22

2.3 Verfassungsprinzipien der Besteuerung 23

2.3.1 Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung..... 23

2.3.2 Rechtsschutz..... 23

2.3.3 Gleichheitssatz 24

2.3.4 Schutz des Privateigentums 25

2.3.5 Freiheit der Erwerbsbetätigung 25

2.3.6 Schutz der Privatsphäre..... 26

2.3.7 Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten 26

2.4	Europäisches Steuerrecht	27
2.4.1	Primäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	27
2.4.2	Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern	29
2.4.3	Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht	30
2.5	Rechtsquellen des Steuerrechts	31
2.5.1	Stufenbau der Rechtsordnung	31
2.5.2	Gesetze im formellen Sinn	31
2.5.3	Verordnungen	32
2.5.4	Völkerrecht	32
2.5.5	Rechtsprechung der Höchstgerichte	32
2.5.6	Erlässe und Richtlinien der Finanzverwaltung	33
2.5.7	Auskünfte der Finanzverwaltung	34
2.5.7.1	Bedeutung	34
2.5.7.2	Formlose Auskünfte	34
2.5.7.3	Auskunftsbescheid	35
2.5.7.4	Unionsrechtliche Bedeutung von Individualauskünften	36
3	Rechtsanwendung im Steuerrecht	37
3.1	Subsumtion und Steuerplanung	39
3.2	Auslegung des Steuerrechts	40
3.2.1	Interpretationsmethoden	40
3.2.2	Rechtsfortbildung durch Lückenschließung	41
3.3	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	41
3.4	Umgehung (Missbrauch) und Scheingeschäft	43
3.4.1	Überblick	43
3.4.2	Missbrauch (Steuerumgehung)	43
3.4.3	Scheingeschäft und andere Scheinhandlungen	44
3.5	Verbotenes und verpöntes Verhalten	45
3.6	Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften	46
3.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	47
4	Einkommensteuer	49
4.1	Charakterisierung und Rechtsgrundlage	51
4.2	Der Einkommensteuertatbestand	54
4.2.1	Persönliche Seite des Einkommensteuertatbestandes	54
4.2.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	54
4.2.1.2	Beschränkte Steuerpflicht	55
4.2.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	56
4.2.1.4	Persönliche Zurechnung der Einkünfte	56
4.2.2	Steuergegenstand (sachliche Seite)	58
4.2.2.1	Überblick	58
4.2.2.2	System der Einkommensteuer	61
4.2.2.3	Zeitliche Zuordnung der Einkünfte	62
4.2.3	Steuerbefreiungen	63
4.3	Die betrieblichen Einkünfte	64
4.3.1	Überblick	64
4.3.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)	65

4.3.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG)	65
4.3.4	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG)	67
4.3.5	Gewinnermittlung (§ 4 bis § 14 EStG)	68
4.3.5.1	Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs 1 und Abs 3, § 5 Abs 1 EStG)...	68
4.3.5.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	70
4.3.5.3	Begriffe der Gewinnermittlung	72
4.3.5.3.1	Betriebsvermögen – Privatvermögen	72
4.3.5.3.2	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	74
4.3.5.3.3	Entnahmen (§ 4 Abs 1, § 6 Z 1 und Z 4 EStG).....	84
4.3.5.3.4	Einlagen (§ 4 Abs 1, § 6 Z 1 und Z 5 EStG)	86
4.3.5.4	Gewinnermittlung durch Bilanzierung	88
4.3.5.4.1	Das System der doppelten Buchführung	88
4.3.5.4.2	Vermögensübersicht (Bilanz) und Jahresabschluss.....	89
4.3.5.4.3	Begriff und Gliederung der Bilanz	90
4.3.5.4.4	Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung.....	93
4.3.5.5	Bewertung	99
4.3.5.5.1	Überblick	99
4.3.5.5.2	Bewertungsgrundsätze	99
4.3.5.5.3	Bewertungsmaßstäbe.....	101
4.3.5.5.4	Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften	102
4.3.5.5.5	Einkommensteuerrechtliche Bewertungsvorschriften	104
4.3.5.5.6	Verhältnis von unternehmens- zu steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften	108
4.3.5.5.7	Weitere Unterschiede zwischen der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG und § 5 Abs 1 EStG.....	114
4.3.5.6	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG).....	115
4.3.5.7	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	123
4.3.5.8	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	127
4.4	Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	130
4.4.1	Überblick	130
4.4.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25 und 26 EStG)	132
4.4.2.1	Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	132
4.4.2.2	Tarif (§ 66 Abs 1 und 2, § 67 Abs 1 und 2 EStG).....	134
4.4.2.3	Sonstige Abgaben- und Beitragspflichten bei Dienstverhältnissen .	135
4.4.2.3.1	Sozialversicherung	135
4.4.2.3.2	Abfertigung	137
4.4.2.3.3	Wohnbauförderungsbeitrag	137
4.4.2.3.4	Kommunalsteuer	138
4.4.2.3.5	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	139
4.4.2.3.6	Dienstgeberzuschlag zum Familienlastenausgleichsfonds.....	140
4.4.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	141
4.4.3.1	Überblick	141
4.4.3.2	Umfang der Einkünfte	141
4.4.3.3	Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	144
4.4.3.3.1	Erhebung der Steuer auf Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	149
4.4.3.3.2	Veranlagung trotz Kapitalertragsteuerabzuges	151

4.4.3.4	Im Betriebsvermögen gehaltene Kapitalanlagen.	154
4.4.3.5	Einkünfte aus Kryptowährungen	160
4.4.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	162
4.4.4.1	Umfang der Einkünfte	162
4.4.4.2	Ermittlung der Einkünfte	162
4.4.5	Sonstige Einkünfte	165
4.4.5.1	Überblick	165
4.4.5.2	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	167
4.4.5.2.1	Überblick	167
4.4.5.2.2	Im Privatvermögen gehaltene Grundstücke	168
4.4.5.2.3	Grundstücke im Zusammenhang mit betrieblichen Einkünften .	174
4.4.5.3	Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG)	178
4.5	Gemeinsame Vorschriften (§ 32 EStG)	179
4.6	Betriebsübergang	182
4.6.1	Überblick	182
4.6.2	Entgeltliche Betriebsübertragung	182
4.6.3	Unentgeltlicher Betriebsübergang	188
4.7	Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)	189
4.7.1	Überblick	189
4.7.2	Verlustrausgleich (§ 2 Abs 2 EStG)	189
4.7.3	Einschränkungen des Verlustrausgleichs	190
4.7.4	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	194
4.7.5	Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	196
4.8	Berechnung und Erhebung der Einkommensteuer	200
4.8.1	Steuersatz (Tarif; § 33 EStG)	200
4.8.2	Absetzbeträge	201
4.8.3	Erhebung der Einkommensteuer	205
4.8.3.1	Überblick	205
4.8.3.2	Selbstberechnung	205
4.8.3.3	Veranlagung	206
4.8.3.4	Selbstberechnung und Abfuhr durch Dritte	210
4.9	Besteuerung von Mitunternehmerschaften (Personengesellschaften)	211
4.9.1	Grundsätze	211
4.9.2	Einkunftsarten und Einkünfteermittlung	214
4.9.3	Gründung einer Mitunternehmergesellschaft aus ertragsteuer- rechtlicher Sicht	215
4.9.4	Überlassung von Wirtschaftsgütern durch den Gesellschafter zur Nutzung ...	216
4.9.5	Leistungsvergütungen der Mitunternehmerschaft an den Mitunternehmer ...	217
4.9.6	Gewinnfeststellungs-Verfahren (§ 188 BAO)	219
5	Körperschaftsteuer	225
5.1	Charakterisierung der Körperschaftsteuer	227
5.2	Subjektive Körperschaftsteuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	227
5.2.1	Überblick	227
5.2.2	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	228
5.2.3	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	231
5.3	Sachliche Körperschaftsteuerpflicht (Steuergegenstand; § 7 und § 8 KStG)	232

5.4	Besteuerung von Kapitalgesellschaften	233
5.4.1	Überblick	233
5.4.2	Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften (§ 7 bis § 12 KStG)	235
5.4.3	Ertragsteuerrechtliche Folgen von Rechtsverhältnissen zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern	239
5.4.3.1	Vorbemerkung	239
5.4.3.2	Beziehungen, die ihre Ursache im Gesellschaftsverhältnis haben ..	240
5.4.3.2.1	Einlagen	240
5.4.3.2.2	Entnahmen	244
5.4.3.3	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern...	246
5.4.4	Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen	251
5.4.4.1	Überblick	251
5.4.4.2	Beteiligung an inländischen Körperschaften	253
5.4.4.3	Beteiligung an ausländischen Körperschaften	254
5.4.4.4	Kapitalertragsteuerabzug im Konzern	259
5.4.4.5	Teilwertabschreibungen von Konzernbeteiligungen	261
5.4.5	Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	263
5.4.5.1	Überblick	263
5.4.5.2	Formale Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung	264
5.4.5.3	Gruppenmitglieder	265
5.4.5.4	Wirkung der Gruppenbesteuerung	266
5.4.5.5	Ermittlung des Gruppenergebnisses	266
5.4.5.6	Steuerumlage	267
5.4.6	Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften (§ 19 KStG)	267
5.4.6.1	Überblick	267
5.4.6.2	Ermittlung des Abwicklungsgewinns	268
5.4.6.3	Folgen der Abwicklung auf Ebene des Gesellschafters	269
5.5	Tarif, Tarifiermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG)	269
5.6	Besteuerung von Privatstiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz	274
5.6.1	Zivilrechtliche Grundlagen	274
5.6.2	Steuerrechtliche Folgen der Gründung einer Privatstiftung	275
5.6.2.1	Zuwendungen an die Privatstiftung	275
5.6.2.2	Laufende Besteuerung der eigennützigen Privatstiftung (§ 13 KStG)	276
5.6.2.3	Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte	278
5.6.2.4	Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privatstiftung	278
5.7	Beschränkte Steuerpflicht der zweiten Art (§ 1 Abs 3 Z 2 und Z 3 KStG)	279
5.7.1	Überblick	279
5.7.2	Steuerabzugspflichtige Einkünfte	279
5.7.3	Veranlagungspflichtige andere Einkünfte	280
6	Grundzüge des internationalen Steuerrechts	283
6.1	Einführung	285
6.2	Österreichisches Außensteuerrecht	287
6.2.1	Überblick	287
6.2.2	Die beschränkte Steuerpflicht nach § 98 EStG	288

6.2.2.1	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	288
6.2.2.2	Erhebung der Einkommensteuer	293
6.2.3	Die beschränkte Steuerpflicht von Körperschaften iSd KStG (§ 21 Abs 1 KStG iVm § 98 EStG)	297
6.2.3.1	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	297
6.2.3.2	Ermittlung der Einkünfte	297
6.3	Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	300
6.3.1	Juristische Doppelbesteuerung	300
6.3.2	Doppelbesteuerungsabkommen	301
6.3.2.1	Rechtliche Einordnung	301
6.3.2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung	301
6.3.2.3	Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen	302
6.3.2.4	Wirkung von Doppelbesteuerungsabkommen	304
6.3.2.5	Die Zuteilungsregeln des OECD-MA	304
6.3.2.6	Die Methodenartikel des OECD-MA	309
6.3.3	Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (§ 48 Abs 5 BAO)	313
7	Umsatzsteuer	315
7.1	Charakterisierung der Umsatzsteuer	317
7.1.1	Einordnung der Umsatzsteuer nach ihrem Belastungsgrund	317
7.1.2	Unionsrechtlicher Hintergrund	319
7.1.3	Rechtsgrundlage und Charakteristika	320
7.2	Überblick über den Umsatzsteuertatbestand	320
7.3	Der Umsatzsteuertatbestand (§ 1 Abs 1 Z 1 UStG)	321
7.3.1	Unternehmer (§ 2 UStG)	321
7.3.2	Inlandsumsatz	321
7.3.3	Steuerpflicht	322
7.3.4	Steuerbefreiungen	322
7.4	Der Unternehmer (§ 2 UStG)	323
7.4.1	Definition des Unternehmers	323
7.4.2	Die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	325
7.4.3	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	327
7.4.3.1	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	327
7.4.3.2	Ende der unternehmerischen Tätigkeit	327
7.4.4	Rechtsformneutralität des Unternehmers	328
7.4.5	Grundsatz der Unternehmenseinheit	328
7.5	Lieferungen und sonstige Leistungen	330
7.5.1	Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung	330
7.5.2	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	331
7.5.3	Ort der Lieferung und der sonstigen Leistung	332
7.5.3.1	Vorbemerkung	332
7.5.3.2	Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 bis Abs 9 UStG)	332
7.5.3.3	Ort der sonstigen Leistung (§ 3a Abs 8 bis Abs 16 UStG)	334
7.6	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	345
7.7	Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG)	345

7.8	Entgelt	346
7.8.1	Funktion des Entgelts in der Umsatzsteuer	346
7.8.2	Leistungsaustausch als Voraussetzung für die Entgeltlichkeit	346
7.8.3	Definition des Entgelts	347
7.8.4	Abweichende Bemessungsgrundlage Normalwert (Mindestbemessungsgrundlage)	347
7.9	Steuerbefreiungen (§ 6 UStG)	349
7.9.1	Überblick	349
7.9.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („echte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 bis Z 6 UStG)	351
7.9.3	Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges („unechte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG)	355
7.10	Steuersätze (§ 10 UStG)	357
7.11	Steuerschuldner	358
7.11.1	Steuerschuldner im Regelfall (§ 19 Abs 1 UStG)	358
7.11.2	Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge) ...	359
7.12	Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG)	360
7.12.1	Sollbesteuerung	360
7.12.2	Istbesteuerung	361
7.13	Fälligkeit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG)	361
7.14	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	362
7.15	Umsatzsteuerjahreserklärung	362
7.16	Rechnung (§ 11 UStG)	363
7.16.1	Verpflichtung und Berechtigung zur Rechnungsausstellung	363
7.16.1.1	Verpflichtung zur Rechnungsausstellung	363
7.16.1.2	Rechnungsausstellung in Reverse-Charge-Fällen	363
7.16.1.3	Freiwillige Rechnungsausstellung	364
7.16.2	Inhaltliche Anforderungen an die Rechnung	364
7.16.3	Unrichtiger Steuerausweis	365
7.16.4	Unberechtigter Steuerausweis	365
7.17	Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 und 2 UStG)	366
7.17.1	Grundsätze	366
7.17.2	Leistung für das Unternehmen als zwingende Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	367
7.17.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	368
7.17.3.1	Spezifisch österreichischer Ausschluss für bestimmte Umsätze ...	368
7.17.3.2	Allgemeiner Ausschluss (§ 12 Abs 3 UStG)	369
7.17.4	Vorsteuerabzug bei gleichzeitiger Verwendung für steuerpflichtige und unecht steuerbefreite Umsätze	369
7.17.5	Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10 bis 13 UStG) ..	371
7.18	Besteuerung des unternehmerischen Konsumverhaltens: der Eigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG)	374
7.18.1	Überblick	374
7.18.2	Entnahmeeigenverbrauch (§ 3 Abs 2 UStG)	374
7.18.3	Nutzungs- oder Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch durch sonstige Leistung (§ 3a Abs 1a UStG)	375
7.18.4	Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 lit a UStG)	377

Inhaltsverzeichnis

7.19	Grundstücke in der Umsatzsteuer	378
7.19.1	Vermietung von Grundstücken	378
7.19.2	Gemischte Nutzung von Grundstücken	379
7.19.3	Lieferung von Grundstücken: Umsätze iSd GrEStG	380
7.20	Internationaler Warenverkehr	381
7.20.1	Überblick	381
7.20.2	Umsatzsteuer im Verkehr mit Drittstaaten	381
7.20.3	Umsatzsteuer im Binnenmarkt	382
7.20.3.1	Vorbemerkung	382
7.20.3.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	383
7.20.3.2.1	Überblick	383
7.20.3.2.2	Gegenstand des innergemeinschaftlichen Erwerbs	384
7.20.3.2.2.1	Erwerb durch einen Unternehmer	384
7.20.3.2.2.2	Erwerb durch „Schwellenerwerber“	384
7.20.3.2.2.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	385
7.20.3.3	Lieferungen – Exportsituation	386
7.20.3.3.1	Lieferung an einen Unternehmer	386
7.20.3.3.2	Lieferung an den Nichtunternehmer – Versandhandel (Art 3 Abs 3 bis 7 UStG)	387
7.20.3.3.3	Lieferung an Schwellenerwerber (Art 1 Abs 4 und Abs 5 UStG)	389
7.20.3.4	Lieferungen – Importsituation	391
7.20.3.4.1	Erwerb für den steuerpflichtigen unternehmerischen Bereich ...	391
7.20.3.4.2	Erwerb durch Schwellenerwerber	392
7.20.3.4.3	Lieferungen im privaten Reiseverkehr	393
7.20.3.4.4	Sonderfall Lieferung neuer Fahrzeuge	394
7.20.3.4.5	Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	394
7.20.4	Formale Verpflichtungen	394
7.20.5	Vorsteuererstattung	395
8	Gebühren und Verkehrsteuern	399
8.1	Gebühren nach dem Gebührengesetz	401
8.1.1	Überblick	401
8.1.2	Feste Gebühren	401
8.1.3	Rechtsgeschäftsgebühren	401
8.2	Grunderwerbsteuer	403
9	Abgabenverfahrensrecht	409
9.1	Organisation, Aufgaben, Zuständigkeiten der Finanzbehörden	411
9.2	Das Steuerschuldverhältnis	413
9.2.1	Vorbemerkung	413
9.2.2	Entstehen des Abgabenanspruches	414
9.2.3	Fälligkeit	414
9.2.3.1	Grundsatz	414
9.2.3.2	Hinausschieben der Fälligkeit	415
9.2.3.3	Säumnis	415
9.2.3.4	Anspruchszinsen	416

9.2.4	Erlöschen der Abgabenschuld	416
9.2.5	Verjährung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO)	417
9.2.5.1	Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung	417
9.2.5.2	Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 BAO)	418
9.2.5.3	Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	419
9.3	Zusammenwirken zwischen Abgabenbehörde und Abgabepflichtigem	419
9.3.1	Formelles Zusammenwirken	419
9.3.1.1	Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens und Untersuchungsgrundsatz	419
9.3.1.2	Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen	420
9.3.1.3	Kontrollmöglichkeiten der Finanzverwaltung	423
9.3.1.4	Parteiengehör zur Wahrung der Kooperationsmaxime	426
9.3.2	Informelles Zusammenwirken zwischen Finanzverwaltung und Abgabepflichtigem	427
9.3.3	Der Gang des Ermittlungsverfahrens	428
9.3.4	Die Festsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid	429
9.4	Rechtsschutz	430
9.4.1	Überblick	430
9.4.2	Die Bescheidbeschwerde	431
9.4.3	Beschwerdevorentscheidung	433
9.4.4	Vorlageantrag	434
9.4.5	Beschwerdeentscheidung durch das Verwaltungsgericht	436
9.4.5.1	Allgemeines	436
9.4.5.2	Das Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	436
9.4.5.3	Maßnahmenbeschwerde	438
9.4.5.4	Säumnisbeschwerde	439
9.4.5.5	Vorabentscheidungsverfahren beim EuGH	439
9.4.5.6	Entscheidungspflicht der Verwaltungsgerichte	440
9.4.5.7	Formalerfordernisse an Erkenntnisse und Beschlüsse	440
9.4.6	Das Verfahren vor dem VwGH	440
9.4.6.1	Überblick	440
9.4.6.2	Revision	441
9.4.6.3	Sonstige Entscheidungen	443
9.4.7	Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof	443
9.4.7.1	Überblick	443
9.4.7.2	Erkenntnisbeschwerde	443
9.4.7.3	Individualantrag auf Normenkontrolle	443
9.5	Änderungen von Bescheiden außerhalb des Rechtsmittelverfahrens	445
9.5.1	Formelle und materielle Rechtskraft	445
9.5.2	Änderung nach den § 293 bis § 299 BAO	445
9.5.2.1	Berichtigung von Schreib-, Rechen- und EDV-Fehlern (§ 293 BAO)	446
9.5.2.2	Unrichtiger Bescheidspruch (§ 299 BAO)	446
9.5.2.3	Begünstigende Bescheide (§ 294 BAO)	446
9.5.2.4	Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	446
9.5.2.5	Ereignis mit abgabenrechtlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 295a BAO)	446

Inhaltsverzeichnis

9.5.3	Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)	446
9.5.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO)	448
9.6	Änderung von Erkenntnissen und Beschlüssen des Verwaltungsgerichts	448
9.7	Verfahrenskosten	449
9.7.1	Abgabenverfahren und Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	449
9.7.2	Beschwerden bzw Revisionen an die Gerichtshöfe öffentlichen Rechts	449
10	Finanzstrafrecht	451
10.1	Sachlicher Anwendungsbereich	453
10.2	Finanzvergehen	453
10.3	Strafbarer Personenkreis	453
10.4	Allgemeine Grundsätze des Strafrechts	453
10.5	Allgemeine Voraussetzungen für die Strafbarkeit	454
10.6	Strafformen	454
10.7	Verjährung	454
10.8	Straftatbestände (§ 33 bis § 52 FinStrG)	455
10.9	Besondere Strafaufhebungsgründe	457
10.10	Überblick über das Finanzstrafverfahren	457
	Glossar	461
	Stichwortverzeichnis	493