

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	XXXIII
A. Einleitung	1
B. Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen	7
I. Verfassungsrecht	7
II. Unionsrecht	10
C. Steuerschuldverhältnis	13
I. Allgemeines	14
II. Steuerschuldner	16
III. Gesamtschuld und Haftung	18
A. Allgemeines	18
B. Ermessen	19
C. Haftung – Zweck und Arten	20
IV. Gesamtrechtsnachfolge	24
V. Entstehung der Abgabenschuld	25
VI. Fälligkeit	27
A. Allgemeines	27
B. Aussetzung der Einhebung (§ 212a BAO)	27
C. Zahlungserleichterungen (§ 212 BAO)	29
D. Säumniszuschlag (§ 217 BAO)	30
VII. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses	31
A. Entrichtung (§ 211 BAO)	31
B. Nachsicht (§ 236 BAO)	31
C. Löschung (§ 235 BAO)	33
VIII. Verjährung	33
A. Allgemeines	33
B. Bemessungsverjährung (§ 207 BAO)	34
C. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	36
IX. Verzinsung von Steuerschulden	37
D. Rechtsanwendung	39
I. Allgemeines	40
II. Ermessen im Steuerrecht	42
III. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (§ 21 BAO)	45
IV. Missbrauch (§ 22 BAO)	47
V. Scheingeschäfte (§ 23 Abs 1 BAO)	50
VI. Verbotene und sittenwidrige Handlungen (§ 23 Abs 2 BAO)	51
VII. Nichtige und anfechtbare Rechtsgeschäfte (§ 23 Abs 3 und 4 BAO)	52
VIII. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 24 BAO)	53
IX. Exkurs: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	54
X. Steuergeheimnis	58

E. Einkommensteuer	61
I. System und Prinzipien der Einkommensteuer	66
A. Einordnung	66
B. Grundprinzipien	68
II. Steuerpflicht	73
A. Allgemeines	73
B. Persönliche Steuerpflicht	74
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	74
2. Beschränkte Steuerpflicht	78
3. Doppelbesteuerung	80
C. Sachliche Steuerpflicht	81
1. Einkommensbegriff	81
2. Liebhaberei	83
D. Steuerbefreiungen	85
III. Einkunftsarten	87
A. Allgemeines	87
B. Betriebliche Einkunftsarten	89
1. Gemeinsame Merkmale	89
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	90
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	91
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	94
C. Außerbetriebliche Einkunftsarten	95
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	95
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	96
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	97
4. Sonstige Einkünfte	97
IV. Einkünfteermittlung	100
A. Allgemeines	100
B. Gewinnermittlung	101
1. Allgemeines	101
2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	103
a) Grundsätze	103
b) Der steuerliche Betriebsvermögensvergleich	104
c) Grundsätze der Bilanzierung	105
aa) Vorbemerkung	105
bb) Formelle Grundsätze	106
cc) Materielle Grundsätze	107
d) Bilanzierung dem Grunde nach (Aktivierung/Passivierung)	112
aa) Wirtschaftsgüter	112
bb) Zurechnung von Wirtschaftsgütern – Wirtschaftliches Eigentum	112
cc) Betriebsvermögen	113
e) Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung)	115
aa) Wertmaßstäbe	115
bb) Bewertungsregeln	116

f) Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	123
aa) Überblick	123
bb) Betriebsvermögensumschichtungen	125
cc) Betriebsvermögensänderungen	126
3. Gewinnermittlung nach § 5 EStG	130
a) Grundsätze	130
b) Rechnungslegungspflicht	131
c) Unterschiede zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	133
d) Bilanz nach dem UGB	134
e) Bilanzierungsverbote	135
f) Aktivposten der Bilanz	136
aa) Anlagevermögen	136
bb) Umlaufvermögen	145
cc) Rechnungsabgrenzungsposten	147
dd) Bewertungsvereinfachungsverfahren	147
g) Passivposten der Bilanz	149
aa) Eigenkapital	149
bb) Rückstellungen	152
cc) Verbindlichkeiten	160
dd) Rechnungsabgrenzungsposten	163
h) Einlagen, Zuwendungen sowie Entnahmen	163
4. Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG)	164
5. Gewinnermittlung durch Pauschalierung (§ 17 EStG)	166
6. Wechsel der Gewinnermittlungsart	169
7. Besondere Gewinnermittlungsvorschriften	170
a) Überblick	170
b) Gewinnfreibetrag	171
c) Übertragung stiller Reserven	172
8. Betriebsübertragung und Betriebsaufgabe	173
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung	173
b) Entgeltliche Betriebsübertragung	173
aa) Veräußerung eines Betriebes oder Teilbetriebes	173
bb) Aufgabe eines Betriebes oder eines Teilbetriebes	175
cc) Begünstigungen	176
C. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	177
1. Allgemeines	177
2. Einnahmen	177
3. Werbungskosten	178
a) Begriff	178
b) Vorweggenommene, nachträgliche und vergebliche Werbungskosten	179
c) Gesetzliche Werbungskosten	179
aa) Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	179
bb) Abgaben und Versicherungsbeiträge	180

cc) Berufsförderungsbeiträge	181
dd) Pflichtversicherungsbeiträge	181
ee) Pendlerpauschale	181
ff) Arbeitsmittel	181
gg) AfA	182
hh) Reisekosten	182
ii) Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten	182
d) Rückzahlung von Einnahmen	183
e) Werbungskostenpauschbetrag	183
D. Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	183
1. Allgemeines	183
2. Abzugsverbote des § 20 Abs 1 EStG	184
a) Aufwendungen für den Haushalt und den Unterhalt der Familienangehörigen	184
b) Angemessenheitsprüfung	184
c) Reisekosten	186
d) Häusliches Arbeitszimmer	186
e) Repräsentationsaufwendungen einschließlich der Bewirtung von Geschäftsfreunden	187
f) Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen	187
g) Strafbare Geld- und Sachzuwendungen	188
h) Nicht abzugsfähige Steuern	189
i) Dienstnehmerentgelte über EUR 500.000	189
j) Sonstige Bezüge iSd § 67 Abs 6 EStG (Golden Handshakes)	190
k) Bar gezahlte Bauleistungen	190
3. Abzugsverbote des § 20 Abs 2 EStG	191
4. Abzugsverbote des § 20 Abs 3 EStG	192
V. Personengesellschaften	192
A. Durchgriffsbesteuerung	192
B. Mitunternehmerbegriff	193
C. Gewinnermittlung	194
D. Außerbetrieblich tätige Personengesellschaften	197
VI. Einkommensermittlung	197
A. Allgemeines	197
B. Verlustverrechnung	198
1. Allgemeines	198
2. Verlustausgleich	199
3. Verlustvortrag(/-abzug)	205
4. Auslandsverluste	208
C. Sonderausgaben	209
1. Allgemeines	209
2. Einzelne Sonderausgaben	211
a) Renten und dauernde Lasten	211
b) Beiträge und Versicherungsprämien	211

c) Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	212
d) Genussscheine, junge Aktien, Wohnsparaktien	212
e) Kirchenbeiträge	212
f) Steuerberatungskosten	212
g) Spenden	213
h) Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer privatrechtlichen Stiftung oder eines Fonds	213
i) Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung	213
j) Verlustvortrag(/-abzug)	214
D. Außergewöhnliche Belastungen	214
1. Allgemeines	214
2. Tatbestandsmerkmale der außergewöhnlichen Belastung	216
a) Außergewöhnlichkeit	216
b) Zwangsläufigkeit	216
c) Wesentliche Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	217
3. Einzelne außergewöhnliche Belastungen	218
a) Krankheitskosten	218
b) Beseitigung von Katastrophenschäden (nicht jedoch vorbeugende Maßnahmen)	218
c) Begräbniskosten, die nicht im Nachlass gedeckt sind	218
d) Auswärtige Berufsausbildung	218
e) Kinderbetreuungskosten	219
E. Freibeträge	219
1. Allgemeines	219
2. Einzelne Freibeträge	219
a) Gewinnfreibetrag	219
b) Freibetrag für Veräußerungsgewinne	219
c) Zuzugsbegünstigungen	220
d) Behindertenfreibetrag	220
e) Freibetrag für Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen	220
f) Kinderfreibetrag	220
VII. Steuerberechnung	221
A. Allgemeines	221
B. Steuertarif	222
C. Absetzbeträge	223
1. Familienbonus Plus	223
2. Alleinverdienerabsetzbetrag	224
3. Alleinerzieherabsetzbetrag	224
4. Kinderabsetzbetrag	225
5. Unterhaltsabsetzbetrag	226
6. Verkehrsabsetzbetrag	226
7. Pendlereuro	227

8. Pensionistenabsetzbetrag	227
9. Erstattung von Absetzbeträgen	228
D. Tarifiermäßigungen	229
E. Besondere Steuersätze	231
1. Besonderer Steuersatz gem § 27a Abs 1 EStG	231
2. Besonderer Steuersatz gem § 30a EStG	233
VIII. Steuererhebung	235
A. Allgemeines	235
B. Veranlagung	236
C. Abzugsteuern	239
1. Lohnsteuerabzug	239
2. Kapitalertragsteuer und Endbesteuerung	243
3. Immobilienertragsteuer	247
4. Steuerabzug für beschränkt Steuerpflichtige	249
5. Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	252
F. Körperschaftsteuer	255
I. System und Prinzipien der Körperschaftsteuer	257
II. Persönliche Steuerpflicht (§§ 1–6 KStG)	262
A. Steuersubjektivität und Art der Steuerpflicht	262
B. Körperschaftsteuersubjekte	263
1. Juristische Personen des privaten Rechts	263
2. Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art	264
3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	272
C. Persönliche Steuerbefreiungen	274
D. Beginn und Ende der Steuerpflicht	278
III. Sachliche Steuerpflicht (§§ 7–21 KStG)	280
A. Einkommensbegriff	280
B. Einkommensermittlung	283
C. Einlagen	287
D. Einkommensverwendung	296
E. Beteiligungsertragsbefreiungen und internationale Schachtelbeteiligungen	303
1. Beteiligungsertragsbefreiungen	303
2. Internationale Schachtelbeteiligungen	307
3. Wechsel von der Befreiungs- zur Anrechnungsmethode („Methodenwechsel“ bzw „switch-over“)	309
F. Hinzurechnungsbesteuerung	312
G. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG)	315
H. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)	317
1. Allgemeine Abzugsverbote (Abs 1)	317
2. Aufwendungen iZm nicht steuerpflichtigen bzw sonderbesteuerten Einnahmen (Abs 2)	324

3. Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste iZm Beteiligungen iSd § 10 KStG (Abs 3)	325
I. Sondervorschriften für hybride Gestaltungen (§ 14 KStG)	330
J. Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	332
1. Sonderausgaben iSd § 18 Abs 1 Z 1, 6, 7, 8 und 9 EStG	332
2. Verlustabzug und Mantelkauf	333
K. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18–20 KStG)	338
1. Eintritt und Wegfall einer persönlichen Steuerbefreiung	338
2. Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	339
3. Umgründungen außerhalb des UmgrStG	344
L. Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG)	345
1. Ausländische Körperschaften (Abs 1)	345
2. Inländische Körperschaften (Abs 2 und 3)	348
IV. Tarif (§§ 22 und 23 KStG)	351
V. Steuererhebung (§ 24 KStG)	352
A. Veranlagung	352
B. Vorauszahlungen	353
C. Mindestkörperschaftsteuer (§ 24 Abs 4 KStG)	353
VI. Sonderregime	355
A. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	355
1. Konzeption der Gruppenbesteuerung (Abs 1)	355
2. Gruppenmitglieder (Abs 2)	357
3. Gruppenträger (Abs 3)	359
4. Finanzielle Verbindung (Abs 4 und 5)	360
5. Ergebnisermittlung und Ergebniszurechnung (Abs 6)	367
6. Teilwert- und Firmenwertabschreibung (Abs 7)	372
7. Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (Abs 8–10)	373
B. Sondervorschriften für (eigennützige) Privatstiftungen (§ 13 iVm § 5 Z 11 KStG)	373
1. Überblick	373
2. Eingangsbesteuerung	375
3. Laufende Besteuerung auf Ebene der Stiftung	377
4. Ausgangsbesteuerung aus der Privatstiftung (Zuwendung an Begünstigte)	379
G. Umsatzsteuer	381
I. Mehrwertsteuersystem und Grundsätze der Mehrwertsteuer	382
A. Mehrwertsteuersystem	382
B. Verbrauchsteuer bzw Einkommensverwendungssteuer	384
C. Innere Neutralität der Mehrwertsteuer	384
D. Äußere Neutralität der Mehrwertsteuer	386
1. Bestimmungslandprinzip	386
2. Binnenmarktregelung	386

- II. Rechtsquellen der Mehrwertsteuer und der Umsatzsteuer 387
 - A. Mehrwertsteuersystem-Richtlinie 387
 - B. Mehrwertsteuer-Durchführungsverordnung 388
 - C. Informationsaustausch-Verordnung 388
 - D. Umsatzsteuergesetz 1994 389
- III. Steuerbare Umsätze 389
- IV. Unternehmer und Unternehmen 390
 - A. Unternehmer und deren wirtschaftliche Tätigkeiten 390
 - B. Unternehmenseinheit 392
 - C. Selbständigkeit 393
 - D. Organschaft 393
 - E. Liebhaberei 394
 - F. Körperschaft öffentlichen Rechts 395
 - G. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft 396
- V. Lieferung und sonstige Leistung im Inland 396
 - A. Leistungsaustausch 396
 - 1. Rechtsverhältnis 396
 - 2. Subventionen 397
 - 3. Schadenersatz 398
 - 4. Leistungsvereinigung 398
 - 5. Mitgliedsbeiträge 399
 - B. Lieferung 399
 - 1. Verschaffung der Verfügungsmacht 399
 - 2. Entnahme von Gegenständen 399
 - 3. Kommissionsgeschäft 400
 - 4. Werklieferung 401
 - 5. Tausch 402
 - 6. Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringung 402
 - C. Sonstige Leistung 403
 - 1. Dienstleistungen 403
 - 2. Verwendung von Gegenständen und Erbringung von Dienstleistungen für unternehmensfremde Zwecke 404
 - 3. Tauschähnlicher Umsatz 405
 - 4. Besorgungsleistung 405
 - D. Einheitlichkeit der Leistung 406
 - E. Ort der Lieferung 407
 - 1. Beginn der Beförderung und Versendung 407
 - 2. Ort, an dem sich der Gegenstand befindet 407
 - 3. Reihengeschäfte 408
 - 4. Beförderungs- oder Versendungslieferungen mit Einfuhr 409
 - 5. Lieferung an Bord von Personenbeförderungsmitteln in der EU 410
 - 6. Lieferungen von Gas und Elektrizität sowie Wärme und Kälte 410
 - 7. Versandhandelslieferungen 411

F.	Ort der sonstigen Leistung	412
1.	Unternehmer und Nichtunternehmer für Zwecke des Leistungsortes	412
2.	Leistungsort für Leistungen an Unternehmer	413
3.	Leistungsort von Leistungen an Nichtunternehmer	413
4.	Vermittlungsleistungen	413
5.	Leistungen im Zusammenhang mit dem Grundstücksort	413
6.	Personenbeförderungsleistungen	414
7.	Güterbeförderungsleistungen	415
8.	Künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende und andere Tätigkeiten	415
9.	Umschlag, Lagerung etc als Nebenleistung zur Güterbeförderung	416
10.	Arbeiten an und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen	416
11.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	416
12.	Vermietung eines Beförderungsmittels	416
13.	Auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen, Telekommunikations-, Fernseh- und Rundfunkdienstleistungen	418
14.	Katalogleistungen iSd § 3a Abs 14 UStG an Nichtunternehmer	418
15.	Vermeidung von Doppelbesteuerung und Wettbewerbsverzerrungen	419
VI.	Einfuhr	420
A.	Gelangen eines Gegenstands aus dem Drittlandsgebiet in das Inland	420
B.	Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	420
VII.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	421
A.	Innergemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt	421
B.	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	422
C.	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	422
D.	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringung	424
E.	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Schwellenerwerber	425
F.	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	426
G.	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Diplomaten und diplomatische Missionen	427
VIII.	Eigenverbrauch	427
A.	Grundsätzliches	427
B.	Eigenverbrauch durch Entnahme und Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	428
C.	Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen	428
D.	Eigenverbrauch bei nichtabzugsfähigen Ausgaben	429
IX.	Bemessungsgrundlage	430
A.	Entgelt für Leistungen im Inland und den innergemeinschaftlichen Erwerb	430
B.	Durchlaufende Posten	430
C.	Differenzbesteuerung von Gebrauchsgütern und Reiseleistungen	430
D.	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	431
E.	Geschäftsveräußerung im Ganzen	431
F.	Eigenverbrauch	432

G. Normalwert	433
H. Umsatzsteuer	434
I. Einfuhr von Gegenständen	434
X. Steuerbefreiungen	435
A. Echte und unechte Steuerbefreiung	435
B. Exportbefreiungen	436
1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	436
2. Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen	437
3. Befreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung	437
C. Befreiungen im Gesundheits-, sozialen und kulturellen Bereich sowie bei der Bildung	438
D. Finanz- und Versicherungsumsätze	440
E. Umsätze mit Grundstücken	440
F. Vermietung von Grundstücken	441
G. Kleinunternehmer	442
XI. Steuersätze	443
A. Normalsteuersatz von 20 %	443
B. Ermäßigter Steuersatz von 10 %	443
C. Ermäßigter Steuersatz von 13 %	444
D. Ermäßigter Steuersatz von 19 %	444
XII. Steuerschuldner	444
A. Steuerschuldner bei Lieferungen, sonstigen Leistungen und dem Eigenverbrauch	444
B. Steuerschuldner bei der Einfuhr	444
C. Übergang der Steuerschuld bei	445
1. Leistungen ausländischer Unternehmer	445
2. Inlandsumsätzen	445
D. Sicherung des Besteuerungsanspruches (§ 27 UStG)	446
XIII. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld	447
A. Sollbesteuerung	447
B. Istbesteuerung	448
C. Zeitpunkt der Besteuerung beim Eigenverbrauch	448
XIV. Vorsteuerabzug	449
A. Recht auf Vorsteuerabzug	449
B. Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	449
1. Leistungen für Unternehmer im Inland	449
2. Bezug für das Unternehmen des Unternehmers	450
3. Anforderungen an die Rechnung	451
C. Aufteilung von Vorsteuern	454
D. Vorsteuerberichtigung	455
E. Vorsteuer nach Durchschnittssätzen	456
XV. Berichtigung der Bemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs	457
XVI. Aufzeichnungspflichten	458
XVII. Voranmeldung und Veranlagung	458

H. Verkehrssteuern und andere Abgaben 459

 I. Gebühren nach dem GebG 1957 462

 A. Papier und Bogen 463

 B. Gebührenarten 464

 1. Feste Gebühren 464

 2. Rechtsgeschäftsgebühren 465

 3. Zuständigkeit 466

 C. Persönliche Gebührenbefreiungen 466

 D. Gebührenerhöhung 467

 E. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen 469

 F. Rechtsgeschäftsgebühren 469

 1. Rechtsgeschäfte 469

 2. Begriff der Urkunde 472

 3. Urkundenersatz (§ 18 Abs 2–5 GebG) 472

 4. Urkundenprinzip 473

 5. Unterzeichnung der Urkunde 475

 6. Mehrere Rechtsgeschäfte in einer Urkunde 476

 7. Gebührenbefreiungen 477

 8. Zusätze und Nachträge 478

 9. Pro-fisco-Klausel 481

 10. Schätzbare und unschätzbare Leistungen 481

 11. Neuerungsvertrag (Novation) 482

 12. Vorrang der Spezialverkehrssteuern 483

 13. Tarif der gebührenpflichtigen Rechtsgeschäfte 483

 14. Entstehen der Gebührenschuld (§ 16 GebG) 487

 15. Anzeige- bzw Erklärungspflicht 489

 II. Grunderwerbsteuer 490

 A. Steuerobjekt 490

 B. Grundstücke 494

 C. Ausnahmen von der Besteuerung 495

 D. Bemessungsgrundlage 496

 E. Steuertarif 497

 F. Steuerschuld und Steuerschuldner 499

 G. Anzeigepflicht 499

 H. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuerfestsetzung 500

 III. Normverbrauchsabgabe 501

 A. Steuerobjekt 501

 B. Steuerschuldner 502

 C. Bemessungsgrundlage 502

 D. Steuertarif 503

 E. Befreiungen 504

 IV. Kraftfahrzeugsteuer 504

 A. Steuerobjekt 504

 B. Steuerschuldner und Dauer der Steuerschuld 505

 C. Bemessungsgrundlage 505

D. Steuertarif	506
E. Steuerbefreiungen	507
F. Anzeige-, Aufzeichnungs- und Erklärungspflicht	508
G. Zuständigkeit zur Erhebung	509
H. Aufhebung der Zulassung	509
V. Motorbezogene Versicherungssteuer	509
A. Steuerobjekt und Steuersatz	509
B. Befreiungen	511
VI. Versicherungssteuer	512
A. Steuerobjekt	512
B. Bemessungsgrundlage	512
C. Steuertarif	513
D. Steuerschuldner	513
E. Zuständigkeit	513
VII. Feuerschutzsteuer	513
VIII. Energieabgaben	513
A. Elektrizitätsabgabe	513
B. Erdgasabgabe	514
C. Kohleabgabe	515
D. Energieabgabenvergütung	516
IX. Flugabgabe	516
X. Verbrauchsteuern	517
A. Mineralölsteuer	517
B. Biersteuer	517
C. Schaumweinsteuergesetz	519
D. Alkohol und alkoholhaltige Waren	519
E. Tabaksteuergesetz	521
XI. Vermögensteuern	521
A. Grundsteuer	521
B. Sonstige Vermögensteuern	522
XII. Neugründungs-Förderungsgesetz (NeuFöG)	522
XIII. Bewertungsgesetz	524
XIV. Schenkungsmeldung	526
I. Verfahrensrecht	531
I. Allgemeines	531
A. Rechtsquellen	531
B. Organisation	533
C. Zuständigkeit	533
1. Sachliche Zuständigkeit	533
2. Örtliche Zuständigkeit	534
3. Bundesfinanzgericht	534

II.	Verfahrensgrundsätze	534
A.	Allgemeines	534
B.	Allgemeine Grundsätze für die Erhebung der Abgaben	535
1.	Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 BAO)	535
2.	Amtswegigkeit des Verfahrens (§ 115 BAO)	536
3.	Auskunftsbescheid (§ 118 BAO)	536
4.	Mitwirkungs- und Offenlegungspflichten (§§ 119 ff BAO)	536
5.	Befugnisse der Abgabenbehörde	539
a)	Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (§ 143, 144 BAO)	539
b)	Ersuchen um Beistand (§§ 158, 160 ff BAO)	540
c)	Durchführung von Aufsichts-, Kontroll- und Beweissicherungsmaßnahmen (§§ 146a, b BAO)	540
d)	Abgabenbehördliche Prüfungen (§§ 147 ff BAO)	540
III.	Festsetzung der Abgaben	541
A.	Bescheide	541
B.	Veranlagungs- und Selbstbemessungsabgaben	544
C.	Feststellungsbescheide (§§ 185 ff BAO)	544
D.	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 188 BAO)	545
IV.	Ermittlungsverfahren	546
A.	Anbringen	546
B.	Einreichen der Abgabenerklärung	547
C.	Prüfung der Abgabenerklärungen (§ 161 BAO)	547
D.	Beweisverfahren (§§ 166–183 BAO)	548
E.	Schätzung	550
F.	Außenprüfung	551
G.	Begleitende Kontrolle	553
V.	Änderung von Bescheiden	554
A.	Berichtigung von offenkundigen Fehlern (§§ 293, 293a und 293b BAO)	555
B.	Änderung bzw Zurücknahme von Begünstigungsbescheiden (§ 294 BAO)	555
C.	Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	556
D.	Berücksichtigung von rückwirkenden Ereignissen (§ 295a BAO)	556
E.	Aufhebung rechtswidriger Bescheide (§ 299 BAO)	556
F.	Frist für Maßnahmen (§ 302 BAO)	557
G.	Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO)	557
H.	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO)	558
J.	Rechtsschutz	561
I.	Allgemeines	562
II.	Bescheidbeschwerde	564
A.	Beschwerdeeinbringung	564
B.	Beschwerdevorentscheidung (BVE)	565
C.	Vorlageantrag	567
D.	Verfahren vor dem BFG – Erkenntnis oder Beschluss	568
III.	Maßnahmen- und Säumnisbeschwerde	570
IV.	Revision	571

K. Finanzstrafrecht 575

 I. Geltungsbereich 576

 II. Allgemeiner Teil 578

 A. Grundprinzipien 578

 B. Voraussetzungen der Strafbarkeit 580

 1. Tatbestandsmäßigkeit 581

 2. Rechtswidrigkeit 581

 3. Schuldhaftigkeit 581

 a) Zurechnungsfähigkeit 582

 b) Schuldformen (Vorsatz und Fahrlässigkeit) 582

 c) Zumutbarkeit 582

 C. Versuch 583

 D. Strafen 583

 E. Haftung (§ 28 FinStrG) 585

 F. Selbstanzeige (§§ 29 und 30 FinStrG) 585

 G. Verjährung (§ 31 FinStrG) 588

 III. Besonderer Teil 589

 A. Allgemeines 589

 B. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG) 590

 C. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG) 592

 D. Finanzordnungswidrigkeiten 592

 1. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben
 (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG) 592

 2. Bewirken ungerechtfertigter Gutschriften durch Abgabe unrichtiger
 UVAs (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG) 592

 3. Verletzung der Anzeigepflicht nach § 121a BAO (§ 49a FinStrG) 592

 4. Erwirkung von Zahlungserleichterungen (§ 50 FinStrG) 593

 5. Andere Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 51 und 51a FinStrG) 593

 E. Umsatzsteuer: Verhältnis zwischen § 33 Abs 2 lit a, § 33 Abs 1 und § 49
 Abs 1 FinStrG 593

 IV. Finanzstrafverfahren 594

 A. Zuständigkeit 594

 B. Verwaltungsbehördliches Verfahren 594

 1. Verfahrensgrundsätze 594

 2. Verfahrensablauf und Rechtsschutz 596

Stichwortverzeichnis 597