

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Autorenverzeichnis	V
Verzeichnis der Muster	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

1. Kapitel	Allgemeines	1
1.1	Finanzverfassung	1
1.1.1	Verfassungsrechtsgrundlage	1
1.1.2	Rechtskonsequenzen	1
1.1.3	Wirksamwerden	2
1.1.4	Anwendungsbereich	3
1.2	BAO-Novelle 2012	3
1.3	Gliederung der BAO	4
2. Kapitel	Ausgewählte Kapitel für Praktiker in den Gemeinden	9
2.1	Einleitung	9
2.2	Ausgewählte Kapitel	9
2.2.1	Rechtsschutz im Abgabenrecht	9
2.2.1.1	Einstufiges Rechtsmittelverfahren versus zweistufiges Rechtsmittelverfahren	11
2.2.1.1.1	Einstufiges Rechtsmittelverfahren	11
2.2.1.1.2	Zweistufiges Rechtsmittelverfahren	13
2.2.2	Erledigungen mit Bescheidcharakter (§ 92 BAO)	14
2.2.2.1	Allgemeines	14
2.2.2.2	Bezeichnung der Behörde	15
2.2.2.3	Bezeichnung als Bescheid	15
2.2.2.4	Spruch	15
2.2.2.5	Begründung	15
2.2.2.6	Rechtsmittelbelehrung	16
2.2.2.7	Datum	16
2.2.2.8	Unterschrift	16
2.2.2.9	Unverzichtbare Voraussetzungen für die Bescheid- qualität	16
2.2.2.10	Zustellung	16
2.2.3	Bescheidarten	16
2.2.3.1	Abgabenbescheide	17
2.2.3.2	Feststellungsbescheide	17
2.2.3.3	Haftungsbescheide	17
2.2.3.4	Beschlagnahmebescheide	17
2.2.3.5	Verfahrensbescheide	17

IX

2.2.3.6	Bescheidadressierung bei Gesamtschuld- verhältnissen	19
2.2.3.7	Bescheidadressat bei Einzelfirma	20
2.2.4	Erledigungen ohne Bescheidcharakter	21
2.2.4.1	Verfahrensleitende Verfügungen	22
2.2.4.1.1	Allgemeines	22
2.2.4.1.2	Ablehnung von Beweisen	22
2.2.5	Bescheidzustellungen (§ 98 BAO)	23
2.2.6	Vollmacht, Bevollmächtigung, Vollmachtvorlage (§ 83 BAO)	24
2.2.7	Elektronische Anbringen (§ 86 b BAO) und elektronische Erledigungen (§ 97 a BAO)	24
2.2.8	Niederschriften (§§ 87 und 88 BAO)	25
2.2.9	Akteneinsicht (§ 90 b BAO)	27
2.2.10	Vorladungen (§ 91 BAO)	27
2.2.11	Fristen (§§ 108–110 BAO)	28
2.2.12	Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen	29
2.2.12.1	Zwangsstrafen (§ 111 BAO)	29
2.2.12.1.1	Voraussetzungen	29
2.2.12.1.2	Verfahrensschritte	29
2.2.12.2	Ordnungsstrafen (§ 112 BAO)	31
2.2.12.2.1	Voraussetzungen	31
2.2.12.2.2	Verfahrensschritte	32
2.2.12.2.3	Parküberwachung	32
2.2.12.3	Mutwillensstrafen (§ 112 a BAO)	34
2.2.12.3.1	Voraussetzungen	34
2.2.12.3.2	Verfahrensschritte	35
2.2.12.4	Verjährungsbestimmungen	35
2.2.13	Rechtsbelehrung (§ 113 BAO)	35
2.2.14	Grundsätzliche Anordnungen (§§ 114–116 BAO)	36
2.2.14.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	36
2.2.14.2	Erhebungen, Kontrollmitteilungen	36
2.2.14.3	Grundsatz von Treu und Glauben	36
2.2.14.4	Grundsatz der Amtswegigkeit	36
2.2.14.5	Grundsatz des Parteiengehörs	36
2.2.14.6	Kein Neuerungsverbot	37
2.2.14.7	Vorgangsweise bei Vorfragen	37
2.2.14.8	Rechtmäßigkeitsprinzip	37
2.2.14.9	Rechtsirrtum	37
2.2.15	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO)	38
2.2.16	Anzeigespflicht (§ 120 a BAO)	39
2.2.17	Führung von Büchern und Aufzeichnungen (§§ 124 ff und 131 a BAO)	39
2.2.18	Abgabenerklärung (§ 133 BAO)	40
2.2.18.1	Vorlage der Abgabenerklärung	40

2.2.18.2	Exkurs: Kommunalsteuererklärungen	41
2.2.18.2.1	Erklärungsverpflichtung	41
2.2.18.2.2	Betriebsstättenaufgabe	41
2.2.18.2.3	Zwangsweise Durchsetzung	42
2.2.18.2.4	Erklärungsberichtigung	42
2.2.18.2.5	Elektronische Übermittlung	43
2.2.19	Verspätungszuschlag (§ 135 a BAO)	43
2.2.19.1	Rechtliche Voraussetzungen	43
2.2.19.2	Ermessensentscheidung	43
2.2.19.3	Abweichende Regelung	44
2.2.20	Betriebsstätten (§ 29 BAO)	45
2.2.20.1	Rechtliche Voraussetzungen	45
2.2.20.1.1	Statisches Element	45
2.2.20.1.2	Rechtliches Element	46
2.2.20.1.3	Zeitliches Element	46
2.2.20.1.4	Funktionelles Element	46
2.2.20.2	Abgrenzung der Begriffe „Betriebsstätte“, „Gewerbebetrieb“ und „Betrieb gewerblicher Art“	46
2.2.20.3	Betriebsstättenbeispiele	47
2.2.20.3.1	Repräsentanzen	47
2.2.20.3.2	Handelsvertreter	47
2.2.20.3.3	Reinigungsunternehmen	47
2.2.20.4	Hilfsbetriebsstätten	48
2.2.20.5	Bauausführungen	49
2.2.20.5.1	Arten	49
2.2.20.5.2	Fristen	49
2.2.20.6	Franchising	50
2.2.21	Gemeinnützigkeit, Mildtätigkeit, kirchliche Zwecke (§§ 34 ff BAO)	50
2.2.21.1	Gemeinnützigkeit	50
2.2.21.1.1	Allgemeinheit	50
2.2.21.1.2	Sonstige Kriterien	51
2.2.21.1.2.1	Ausschließlichkeit	51
2.2.21.1.2.2	Unmittelbarkeit	52
2.2.21.1.3	Arbeitslosenvermittlung	53
2.2.21.2	Mildtätigkeit	53
2.2.21.3	Kirchliche Zwecke	53
2.2.21.4	Ausnahmegenehmigung	54
2.2.22	Nachschau und Außenprüfung (§§ 144 ff BAO)	54
2.2.22.1	Prüfungsmöglichkeiten	54
2.2.22.2	Nachschau – Verfahrensrecht	54
2.2.22.3	Nachschau – Kommunalsteuerrecht	55
2.2.22.4	Rechtsprechung	56
2.2.22.5	Außenprüfung	57
2.2.23	Prüfung der Abgabenerklärungen (§ 161 BAO)	60

2.2.24	Selbstberechnungsabgaben (§ 201 a BAO)	60
2.2.25	Rundungsbestimmung (§ 204 BAO)	61
2.2.26	Festsetzungsverjährung (§§ 207 ff BAO)	61
2.2.26.1	Verjährungsfrist	62
2.2.26.2	Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen	62
2.2.26.3	Verjährungsverlängerung	62
2.2.26.4	Verlängerungswirkungen	64
2.2.26.5	Verjährungsanwendung	64
2.2.26.5.1	Kommunalsteuer	64
2.2.26.5.1.1	Verjährungsbeispiel	64
2.2.26.5.1.2	Zerlegung/Zuteilung – Verjährung	64
2.2.26.5.2	Grundsteuer-Verjährungs- bestimmung	65
2.2.26.5.2.1	Verjährungs- unterbrechung	65
2.2.26.5.2.2	Verjährungshemmung	66
2.2.26.5.2.3	Absolute Festsetzungs- verjährung	66
2.2.27	Fälligkeit und Entrichtung (§§ 210 ff BAO)	66
2.2.27.1	Fälligkeit	66
2.2.27.2	Entrichtung	67
2.2.28	Zahlungserleichterungen (§ 212 BAO)	67
2.2.28.1	Voraussetzungen	67
2.2.28.2	Erhebliche Härte	68
2.2.28.3	Nichtgefährdung	68
2.2.28.4	Zinsenleistung	68
2.2.28.5	Exkurs: Zinsenarten	69
2.2.29	Aussetzung der Einhebung (§ 212 a BAO)	71
2.2.29.1	Voraussetzungen	71
2.2.29.2	Zinsenleistung	71
2.2.30	Säumniszuschlag (§ 217 a BAO)	72
2.2.30.1	Voraussetzungen	72
2.2.30.2	Gemeindespezifische Besonderheiten	72
2.2.31	Gesamtschuld (§ 6 BAO)	75
2.2.31.1	Anwendungsfälle	75
2.2.31.2	Geltendmachung	75
2.2.31.3	Ermessensentscheidung	76
2.2.31.4	Einwände gegen Gesamtschuld	76
2.2.32	Haftungen	79
2.2.32.1	Haftungsarten	79
2.2.32.2	Haftung bei Kapitalgesellschaften und anderen juristischen Personen	79
2.2.32.2.1	Rechtliche Voraussetzungen	79
2.2.32.2.2	Verfahrens- und Rechtsfragen	80

2.2.32.2.3	<i>Exkurs: Haftung im Kommunalsteuerrecht</i>	83
2.2.32.3	Haftung des faktischen Geschäftsführers	88
2.2.32.4	Haftung bei Personengesellschaften	88
2.2.32.5	Akzessorietät der Haftung	89
2.2.32.6	Weitere persönliche Haftungen in der BAO	93
2.2.32.6.1	Unternehmenshaftung	93
2.2.32.6.2	Gesamtrechtsnachfolge	95
2.2.32.7	Weitere persönliche Haftungen in Materien-	
	gesetzen	96
2.2.32.7.1	Beispiele	96
2.2.32.7.2	Abgrenzung Gesamtschuld – Personen-	
	haftung in Materien-gesetzen	96
2.2.33	Mahnung (§ 227 a BAO)	97
2.2.33.1	Obligatorische Mahnung und fakultative Mahnung	97
2.2.33.2	Gemeindespezifische Regelung	97
2.2.33.3	Mahnung bei Grundsteuer	102
2.2.33.4	Lastschriftanzeige	102
2.2.34	Rückstandsausweis (§ 229 BAO)	103
2.2.34.1	Abgabenexekution	103
2.2.34.2	Exekutionstitel	103
2.2.34.3	Einwendungen	103
2.2.35	Sicherstellungsauftrag (§ 232 BAO)	105
	<i>Exkurs: Sicherstellung ab Anhängigkeit eines Strafverfahrens</i>	
	(§ 232 Abs 3 BAO)	105
2.2.36	Löschung von Abgaben (§ 235 BAO)	107
2.2.37	Nachsicht von Gemeindeabgaben (§ 236 BAO)	108
2.2.37.1	Voraussetzung	108
2.2.37.2	Verfahrenskriterien	108
2.2.37.3	Unbilligkeit	108
2.2.37.4	Keine Unbilligkeit	109
2.2.38	Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	109
2.2.38.1	Verjährungsfrist	109
2.2.38.2	Verjährungshemmung	109
2.2.38.3	Verjährungsunterbrechung	109
2.2.38.4	Verjährungsspezifika	110
2.2.39	Kleinbeträge, Bereicherungsverbot, Rückzahlungssperre, Vollstreckungsgrenze (§§ 239 ff BAO)	110
2.2.39.1	Guthaben/Vollstreckung – Grenzbeträge	110
2.2.39.2	Bereicherungsregelung	110
2.2.40	Beschwerde (§§ 243 ff BAO)	111
2.2.40.1	Instanzenzug bei den Städten und Gemeinden	111

2.2.40.1.1	9 + 2-Regelung	111
2.2.40.1.2	Einstufiger Instanzenzug	
	(§ 262 BAO)	111
2.2.40.1.2.1	Wesentliche Kriterien	111
2.2.40.1.2.2	Verfahrensverlauf	112
2.2.40.1.2.3	Rechtsinstrumentarien im Rahmen eines einstufigen Instanzenzugs	113
2.2.40.1.3	Zweistufiger Instanzenzug	
	(§ 288 BAO)	114
2.2.40.1.3.1	Wesentliche Kriterien	114
	<i>Exkurs:</i> Unzulässigkeit der Berufungs- vorentscheidung	114
2.2.40.1.3.2	Verfahrensverlauf	114
2.2.40.1.3.3	Rechtsinstrumentarien im zweistufigen Instanzen- zug	116
2.2.40.2	Rechtsmittelvoraussetzungen	116
2.2.40.3	Rechtsmittelinhalt	116
2.2.40.4	Rechtsmittelmängel	117
2.2.40.5	Rechtsmittelwirkungen	117
2.2.40.6	Rechtsmittelzurückweisung	117
2.2.40.7	Rechtsmittelverzicht	117
2.2.40.8	Rechtsmittelzurücknahme	118
2.2.40.9	Aussetzung des Rechtsmittelverfahrens	118
2.2.41	Mängelbehebung (§ 85 BAO)	119
2.2.42	Vorlageantrag (§ 264 BAO)	122
2.2.42.1	Rechtsgrundlage	122
2.2.42.2	Vorlageverfahren	122
2.2.42.3	Vorlagebericht	123
2.2.42.4	Vorlagespezifika	123
2.2.43	Verfahren vor den Verwaltungsgerichten	123
2.2.43.1	Entscheidungsmöglichkeiten	123
2.2.43.2	Verfahrensspezifika	124
2.2.43.3	Beschwerden gegen Entscheidungen der Verwaltungsgerichte	124
2.2.44	Bescheidaufhebung (§ 299 BAO)	124
2.2.45	Wiederaufnahme des Verfahrens (§ 303 BAO)	127
2.2.45.1	Wiederaufnahme auf Antrag	128
2.2.45.2	Wiederaufnahme von Amts wegen (§ 303 Abs 1 BAO)	129
2.2.46	Wiedereinsetzung (§§ 308 ff BAO)	132
2.2.47	Verwaltungsgerichtsbarkeits-Übergangsbestimmungen (Art 2 Verwaltungsgerichtsbarkeits-Ausführungsgesetz 2013)	134
2.2.48	<i>Exkurs:</i> Insolvenzen und Gemeindeabgaben	134

2.2.48.1	Rechtsgrundlagen	134
2.2.48.1.1	Insolvenzordnung	134
2.2.48.1.2	Bundesabgabenordnung	135
2.2.48.1.3	Kommunalsteuerrecht	135
2.2.48.2	Insolvenzverfahren	135
2.2.48.2.1	Insolvenzeröffnung	135
2.2.48.2.2	Rechtswirkungen	136
2.2.48.3	Begriffsabgrenzung	137
2.2.48.3.1	Forderungsabgrenzung	137
2.2.48.3.2	Insolvenzforderungen	137
2.2.48.4	Forderungsfeststellung – Forderungsanmeldung ...	138
2.2.48.4.1	GPLA	138
2.2.48.4.2	Nachschau	138
2.2.48.4.3	Prüfung durch Dritte	138
2.2.48.4.4	Nachtragsanmeldung	139
2.2.48.5	Insolvenz-Entgelt	139
2.2.48.5.1	Bedeutung	139
2.2.48.5.2	Anspruch	139
2.2.48.6	Abgabenansprüche nach Insolvenz- eröffnung	139
2.2.48.6.1	Masseforderungen	139
2.2.48.6.2	Gesamtschuld	140
2.2.48.6.3	Haftung bei Kommunal- steuer	140
2.2.48.6.4	Haftung bei anderen Abgaben- forderungen	141
2.2.48.7	Grundsteuer	141
2.2.48.7.1	Dingliche Haftung	141
2.2.48.7.2	Versteigerungsbedingungen	142
2.2.48.7.3	Insolvenzquote	142
3. Kapitel	Landesabgabengesetze	143
3.1	Landesgesetzliche Kompetenzen	143
3.2	Regelungsumfang	143
3.2.1	Kompetenzen	143
3.2.2	Verfahrensbeteiligung	144
3.2.3	Strafbestimmungen	145
4. Kapitel	Strafverfahren	147
4.1	Verwaltungsstrafrechtlich relevante Tatbestände	147
4.2	Verwaltungsübertretungen im Kommunalsteuerrecht	147
4.3	Verschuldensumfang	148
4.4	Organschafthaftung	148
4.5	Strafbemessung	149
4.6	Strafverjährung	149

5. Kapitel	Abgabenverfahren bei Bundesabgaben	150
5.1	Bundesfinanzgericht	150
5.2	Rechtsmittelverfahren	151
5.3	Beschwerdeverfahren vor dem Bundesfinanzgericht	152
5.3.1	Aufhebung unter Zurückverweisung (§ 278 Abs 1 BAO)	152
5.3.2	Erkenntnis (§ 279 BAO)	153
5.3.3	Maßnahmenbeschwerde (§ 283 BAO)	153
5.3.4	Säumnisbeschwerde (§§ 284 und 285 BAO)	154
 Anhang I		
Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung – BAO)		155
 Anhang II		
Bundesgesetz betreffend den Übergang zur zweistufigen Verwaltungsgerichtsbarkeit (Verwaltungsgerichtsbarkeits-Übergangsgesetz – VwGbk-ÜG)		245
Stichwortverzeichnis		251