

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	III
Autorenverzeichnis .....	V
Verzeichnis der Muster .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1. Kapitel Allgemeines .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Kapitel Ausgewählte Kapitel für Praktiker in den Gemeinden .....</b>	<b>9</b>
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 Bescheidqualität .....	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

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 Amtsweigigkeit .....	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	Rechtsmäßigkeitssprinzip .....	37
2.2.14.9	Rechtsirrtum .....	37
2.2.15	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO) .....	38
2.2.16	Anzeigepflicht (§ 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 <i>Exkurs: Kommunalsteuererklärungen</i> .....	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 (§ 135a 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 (§ 201a BAO) .....	60
2.2.25	Rundungsbestimmung (§ 204 BAO) .....	61
2.2.26	Festsetzungsverjährung (§§ 207ff 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-Verjährungsbestimmung .....	65
2.2.26.5.2.1	Verjährungsunterbrechung .....	65
2.2.26.5.2.2	Verjährungshemmung .....	66
2.2.26.5.2.3	Absolute Festsetzungsverjährung .....	66
2.2.27	Fälligkeit und Entrichtung (§§ 210ff 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	<i>Exkurs:</i> Zinsenarten .....	69
2.2.29	Aussetzung der Einhebung (§ 212a BAO) .....	71
2.2.29.1	Voraussetzungen .....	71
2.2.29.2	Zinsenleistung .....	71
2.2.30	Säumniszuschlag (§ 217a 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 Kommunal-</i> steuerrecht .....	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 Materiengesetzen .....	96
2.2.33 Mahnung (§ 227a 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: Unzulässigkeit der Berufungs-             vorentscheidung</i> .....	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 (§§ 308ff BAO) .....	132
2.2.47 Verwaltunggerichtsbarkeits-Übergangsbestimmungen (Art 2 Verwaltunggerichtsbarkeits-Ausführungsgesetz 2013) .....	134
2.2.48 <i>Exkurs: Insolvenzen und Gemeindeabgaben</i> .....	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
<b>3. Kapitel</b>	<b>Landesabgabengesetze .....</b>	<b>143</b>
3.1	Landesgesetzliche Kompetenzen .....	143
3.2	Regelungsumfang .....	143
3.2.1	Kompetenzen .....	143
3.2.2	Verfahrensbeteiligung .....	144
3.2.3	Strafbestimmungen .....	145
<b>4. Kapitel</b>	<b>Strafverfahren .....</b>	<b>147</b>
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

<b>5. Kapitel Abgabenverfahren bei Bundesabgaben</b> .....	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
<b>Anhang I</b>	
<b>Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung – BAO)</b> .....	155
<b>Anhang II</b>	
<b>Bundesgesetz betreffend den Übergang zur zweistufigen Verwaltungsgerichtsbarkeit (Verwaltungsgerichtsbarkeits-Übergangsgesetz – VwGbK-ÜG)</b> .....	245
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	251