

# Inhaltsverzeichnis

|   |    |
|---|----|
| Vorwort .....                                       | 5  |
| Abkürzungsverzeichnis .....                         | 15 |
| Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur ..... | 23 |

## Bundesabgabenordnung

### 1. Abschnitt

#### Allgemeine Bestimmungen

|  |     |
|--|-----|
| Anwendungsbereich des Gesetzes §§ 1–3a .....   | 33  |
| A. Entstehung des Abgabenanspruches §§ 4–5 .....   | 43  |
| B. Gesamtschuld, Haftung und Rechtsnachfolge §§ 6–19 .....   | 50  |
| C. Abgabenrechtliche Grundsätze und Begriffsbestimmungen .....   | 93  |
| 1. Ermessen § 20 .....   | 93  |
| 2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise §§ 21–22 .....  | 98  |
| 3. Scheingeschäfte, Formmängel, Anfechtbarkeit § 23 .....  | 112 |
| 4. Zurechnung § 24 .....   | 115 |
| 5. Angehörige § 25 .....   | 119 |
| 6. Wohnsitz, Aufenthalt, Sitz §§ 26–27 .....   | 122 |
| 7. Gewerbebetrieb, Betriebsstätte, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Vermögensverwaltung §§ 28–33 ..... | 131 |
| 8. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke §§ 34–47 .....  | 143 |
| D. Verhältnis zum Ausland § 48 .....   | 172 |
| E. Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht § 48a–48c .....   | 178 |

### 2. Abschnitt

#### Abgabenbehörden und Parteien

|  |     |
|--|-----|
| A. Abgabenbehörden .....                                   | 192 |
| 1. Allgemeine Bestimmungen §§ 49–50 .....                  | 192 |
| 2. Zuständigkeit der Abgabenbehörden des Bundes § 52 ..... | 195 |
| 3. Subsidiarzuständigkeit § 70 .....                       | 195 |
| 4. Befangenheit von Organen der Abgabenbehörden § 76 ..... | 196 |
| B. Parteien und deren Vertretung .....                     | 200 |
| 1. Allgemeine Bestimmungen §§ 77–79 .....                  | 200 |
| 2. Vertreter §§ 80–84 .....                                | 208 |

### 3. Abschnitt

#### Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| A. Anbringen §§ 85–86b .....      | 228 |
| B. Niederschriften §§ 87–88 ..... | 248 |
| C. Aktenvermerke § 89 .....       | 251 |
| D. Akteneinsicht §§ 90–90b .....  | 252 |
| E. Vorladungen § 91 .....         | 259 |
| F. Erledigungen §§ 92–97a .....   | 261 |
| G. Zustellungen §§ 98–104 .....   | 286 |
| H. Fristen §§ 108–110 .....       | 295 |

|  |     |
|--|-----|
| J. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen §§ 111–112a .....                        | 301 |
| K. Rechtsbelehrung § 113 .....   | 309 |
| <br><i>4. Abschnitt</i>  |     |
| <b>Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung der Abgaben</b>                         |     |
| A. Grundsätzliche Anordnungen §§ 114–116 .....                                       | 311 |
| B. Auskunftsbeseid, Forschungsbestätigung §§ 118–118a .....                          | 332 |
| C. Obliegenheiten der Abgabepflichtigen .....  | 344 |
| 1. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht § 119 .....                                    | 344 |
| 2. Schenkungsmeldung und andere Anzeigepflichten §§ 120–123 .....                    | 347 |
| 3. Führung von Büchern und Aufzeichnungen §§ 124–132 .....                           | 364 |
| 4. Abgabenerklärungen §§ 133–140 .....   | 397 |
| 5. Hilfeleistung bei Amtshandlungen §§ 141–142 .....                                 | 416 |
| D. Befugnisse der Abgabenbehörden .....  | 418 |
| 1. Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen §§ 143–146 .....                                    | 418 |
| 2. Außenprüfungen §§ 147–153 .....   | 424 |
| 3. Besondere Überwachungsmaßnahmen §§ 154–157 .....                                  | 438 |
| E. Beistandspflicht §§ 158–160 .....   | 440 |
| <br><i>5. Abschnitt</i>  |     |
| <b>Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben</b> |     |
| A. Ermittlungsverfahren .....  |     |
| 1. Prüfung der Abgabenerklärungen §§ 161–165 .....                                   | 451 |
| 2. Beweise .....   | 462 |
| a) Allgemeine Bestimmungen §§ 166–167 .....  | 462 |
| b) Urkunden § 168 .....  | 467 |
| c) Zeugen §§ 169–176 .....   | 469 |
| d) Sachverständige §§ 177–181 .....  | 487 |
| e) Augenschein § 182 .....   | 492 |
| f) Beweisaufnahme § 183 .....  | 493 |
| 3. Schätzung der Grundlagen für die Abgabenerhebung § 184 .....                      | 495 |
| B. Gesonderte Feststellungen §§ 185–193 .....  | 502 |
| C. Steuermeßbeträge .....  | 526 |
| 1. Festsetzung der Steuermeßbeträge §§ 194–195 .....                                 | 526 |
| 2. Zerlegung und Zuteilung §§ 196–197 .....  | 528 |
| D. Festsetzung der Abgaben §§ 198–206 .....  | 532 |
| E. Verjährung §§ 207–209b .....  | 575 |
| <br><i>6. Abschnitt</i>  |     |
| <b>Einhebung der Abgaben</b>   |     |
| A. Fälligkeit, Entrichtung und Nebengebühren im Einhebungsverfahren .....            | 604 |
| 1. Fälligkeit und Entrichtung §§ 210–216 .....                                       | 604 |
| 2. Säumniszuschläge §§ 217–217a .....  | 653 |
| B. Sicherheitsleistung und Geltendmachung von Haftungen .....                        | 668 |
| 1. Sicherheitsleistung §§ 222–223 .....  | 668 |
| 2. Geltendmachung von Haftungen §§ 224–225 .....                                     | 671 |
| C. Vollstreckbarkeit §§ 226–228 .....  | 675 |

|  |     |
|--|-----|
| D. Allgemeine Bestimmungen über die Einbringung und Sicherstellung .....                         | 680 |
| 1. Rückstandsausweis §§ 229–229a.....  | 680 |
| 2. Hemmung der Einbringung § 230 .....   | 683 |
| 3. Aussetzung der Einbringung § 231.....   | 687 |
| 4. Sicherstellung §§ 232–233.....  | 688 |
| E. Abschreibung (Löschung und Nachsicht) und Entlassung aus der Gesamtschuld<br>§§ 235–237 ..... | 695 |
| F. Verjährung fälliger Abgaben § 238.....  | 706 |
| G. Rückzahlung §§ 239–241 .....  | 713 |
| H. Behandlung von Kleinbeträgen §§ 242–242a .....  | 728 |

## 7. Abschnitt

### Rechtsschutz

|   |     |
|---|-----|
| A. Ordentliche Rechtsmittel .....                                       | 729 |
| 1. Beschwerden an Verwaltungsgerichte §§ 243–244.....                   | 729 |
| 2. Einbringung der Beschwerde §§ 245–249.....                           | 732 |
| 3. Inhalt und Wirkung der Beschwerde §§ 250–254 .....                   | 745 |
| 4. Verzicht auf Beschwerde § 255.....                                   | 762 |
| 5. Zurücknahme der Beschwerde § 256.....                                | 767 |
| 6. Beitritt zur Beschwerde §§ 257–259 .....                             | 770 |
| 7. Zurückweisung der Beschwerde § 260.....                              | 778 |
| 8. Gegenstandsloserklärung der Beschwerde § 261 .....                   | 785 |
| 9. Beschwerdeverentscheidung §§ 262–263 .....                           | 786 |
| 10. Vorlageantrag § 264.....  | 791 |
| 11. Vorlage der Beschwerde und der Akten §§ 265–266 .....               | 793 |
| 12. Verbindung mehrerer Beschwerden § 267 .....                         | 796 |
| 13. Ablehnung wegen Befangenheit oder Wettbewerbsgefährdung § 268 ..... | 797 |
| 14. Ermittlungen § 269 .....  | 799 |
| 15. Kein Neuerungsverbot § 270 .....                                    | 803 |
| 16. Aussetzung der Entscheidung § 271 .....                             | 804 |
| 17. Verfahren §§ 272–277 .....  | 809 |
| 18. Erkenntnisse und Beschlüsse §§ 278–281 .....                        | 823 |
| 19. Vollstreckung § 282.....  | 840 |
| 20. Maßnahmenbeschwerde § 283.....                                      | 841 |
| 21. Säumnisbeschwerde §§ 284–286.....                                   | 844 |
| 22. Nebenansprüche § 287.....   | 850 |
| 23. Zweistufiger Instanzenzug bei Gemeinden § 288.....                  | 851 |
| 24. Klaglosstellung § 289 .....   | 852 |
| 25. Antrag auf Vorabentscheidung § 290–291 .....                        | 854 |
| B. Sonstige Maßnahmen .....   | 856 |
| 1. Abänderung, Zurücknahme und Aufhebung §§ 293–302 .....               | 856 |
| 2. Wiederaufnahme des Verfahrens §§ 303–307.....                        | 911 |
| 3. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand §§ 308–310 .....               | 937 |

## 8. Abschnitt

### Kosten

|  |     |
|--|-----|
| A. Allgemeine Bestimmungen §§ 312–313a .....                       | 948 |
| B. Kosten im Verbrauchsteuer- und Monopolverfahren §§ 314–315..... | 950 |

9. Abschnitt

|  |     |
|--|-----|
| <b>Übergangs- und Schlußbestimmungen</b> ..... | 951 |
| §§ 317–324.....                                | 951 |

**Abgabenrechtliche Sondermaßnahmen für Opfer von Naturkatastrophen**

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| (Art 9, BGBl I 2005/112) ..... | 961 |
|--------------------------------|-----|

**Verordnungen zur BAO**

|   |     |
|---|-----|
| Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen vom 2. Feber 1962 über land- und forstwirtschaftliche Buchführung.....   | 963 |
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Zulassung von Telekopierern zur Einreichung von Anbringen an das Bundesministerium für Finanzen, an den unabhängigen Finanzsenat, an die Finanzlandesdirektionen sowie an die Finanzämter und Zollämter..... | 964 |
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Einreichung von Anbringen, die Akteneinsicht und die Zustellung von Erledigungen in automationsunterstützter Form (FinanzOnline-Verordnung 2006 – FOnV 2006) .....   | 965 |
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen.....  | 973 |
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend Unbilligkeit der Einhebung im Sinn des § 236 BAO .....   | 974 |
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur vereinfachten Losungsermittlung bei Bareingängen und Barausgängen (Barbewegungs-VO).....  | 975 |

**Zustellgesetz**

1. Abschnitt

**Allgemeine Bestimmungen**

|  |      |
|--|------|
| Anwendungsbereich § 1 .....  | 979  |
| Begriffsbestimmungen § 2 .....                                       | 979  |
| Durchführung der Zustellung § 3 .....                                | 985  |
| Stellung des Zustellers § 4 .....                                    | 985  |
| Zustellverfügung § 5 .....   | 986  |
| Mehrmalige Zustellung § 6 .....                                      | 986  |
| Heilung von Zustellmängeln § 7 .....                                 | 987  |
| Änderung der Abgabestelle § 8.....                                   | 990  |
| Zustellungsbevollmächtigter § 9.....                                 | 994  |
| Zustellungsbevollmächtigter; Zustellung durch Übersendung § 10 ..... | 999  |
| Besondere Fälle der Zustellung § 11 .....                            | 1001 |
| Zustellung ausländischer Dokumente im Inland § 12.....               | 1003 |

2. Abschnitt

**Physische Zustellung**

|  |      |
|--|------|
| Zustellung an den Empfänger §§ 13–15 ..... | 1005 |
| Ersatzzustellung § 16 .....                | 1010 |
| Hinterlegung § 17.....                     | 1016 |

|  |      |
|--|------|
| Nachsendung § 18 .....   | 1021 |
| Rücksendung, Weitersendung und Vernichtung § 19 .....                    | 1022 |
| Verweigerung der Annahme § 20 .....                                      | 1023 |
| Zustellung zu eigenen Händen § 21 .....                                  | 1025 |
| Zustellnachweis § 22 .....   | 1026 |
| Hinterlegung ohne Zustellversuch § 23 .....                              | 1027 |
| Unmittelbare Ausfolgung § 24 .....                                       | 1028 |
| Zustellung am Ort des Antreffens § 24a .....                             | 1029 |
| Zustellung durch öffentliche Bekanntmachung § 25 .....                   | 1030 |
| Zustellung ohne Zustellnachweis § 26 .....                               | 1032 |
| Ausstattung der Dokumente; Zustellformulare; Zustellnachweise § 27 ..... | 1033 |

### 3. Abschnitt

#### **Elektronische Zustellung**

|   |      |
|---|------|
| Anwendungsbereich § 28 .....  | 1033 |
| Leistungen der Zustelldienste § 29 .....  | 1034 |
| Zulassung als Zustelldienst § 30 .....  | 1035 |
| Aufsicht § 31 .....   | 1036 |
| Bestimmung des Ermittlungs- und Zustelldienstes § 32 .....  | 1036 |
| An- und Abmeldung § 33 .....  | 1037 |
| Ermittlung des Zustelldienstes und Übermittlung des zuzustellenden Dokuments an diesen § 34 .....                         | 1038 |
| Zustellung mit Zustellnachweis durch einen Zustelldienst § 35 .....   | 1038 |
| Zustellung ohne Zustellnachweis durch einen Zustelldienst § 36 .....  | 1040 |
| Zustellung an einer elektronischen Zustelladresse oder über das elektronische Kommunikationssystem der Behörde § 37 ..... | 1040 |
| Unmittelbare elektronische Ausfolgung § 37a .....   | 1041 |

### 4. Abschnitt

#### **Schlußbestimmungen**

|   |      |
|---|------|
| Verweisungen § 38 .....                 | 1041 |
| Vollziehung § 39 .....                  | 1041 |
| Inkrafttreten § 40 .....                | 1041 |
| Sprachliche Gleichbehandlung § 41 ..... | 1043 |

|   |      |
|---|------|
| Verordnung der Bundesregierung vom 30. November 1982 über die Formulare für Zustellvorgänge (Zustellformularverordnung 1982 – ZustFormV)) ..... | 1045 |
|---|------|

### **Auskunftspflichtgesetz**

|  |      |
|--|------|
| Bundesgesetz vom 15. Mai 1987 über die Auskunftspflicht der Verwaltung des Bundes und eine Änderung des Bundesministeriengesetzes 1986 ..... | 1049 |
|--|------|

## Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz 2010

### 1. Teil

#### Allgemeine Bestimmungen

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| Begriffe § 1 .....               | 1061 |
| Geschlechtsneutralität § 2 ..... | 1062 |
| Delegierung § 3 .....            | 1062 |
| Berufungsverfahren § 4 .....     | 1063 |
| Zuständigkeitsstreit § 5 .....   | 1064 |
| Ende der Zuständigkeit § 6 ..... | 1065 |
| Verweise § 7 .....               | 1066 |

### 2. Teil

#### Das Bundesministerium für Finanzen

|  |      |
|--|------|
| Bundesministerium für Finanzen § 8 ..... | 1067 |
|--|------|

### 3. Teil

#### Die Steuer- und Zollverwaltung

##### 1. Hauptstück

###### Allgemeines

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| Sitz und Amtsbereich § 9 .....      | 1068 |
| Übertragung von Aufgaben § 10 ..... | 1069 |

##### 2. Hauptstück

###### Finanzämter

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| Leitung des Finanzamtes § 11 ..... | 1070 |
| Finanzpolizei § 12 .....           | 1070 |

##### 1. Abschnitt

###### Sachliche Zuständigkeit

|  |      |
|--|------|
| Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis § 13 .....     | 1072 |
| Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis §§ 14–18 ..... | 1073 |
| Finanzamt mit besonderem Aufgabenkreis § 19 .....        | 1081 |

##### 2. Abschnitt

###### Örtliche Zuständigkeit

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| Wohnsitzfinanzamt § 20 .....         | 1081 |
| Betriebsfinanzamt § 21 .....         | 1083 |
| Lagefinanzamt § 22 .....             | 1084 |
| Beschränkte Steuerpflicht § 23 ..... | 1085 |
| Subsidiarzuständigkeit § 25 .....    | 1087 |

##### 3. Hauptstück

###### Zollämter

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| Leitung des Zollamtes § 26 .....   | 1087 |
| Sachliche Zuständigkeit § 27 ..... | 1088 |
| Örtliche Zuständigkeit § 28 .....  | 1088 |

##### 4. Hauptstück

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| Finanzstrafbehörden § 29 ..... | 1089 |
|--------------------------------|------|

*4. Teil***Inkrafttretens-, Übergangs- und Schlussbestimmungen**

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| Inkrafttreten § 30.....       | 1089 |
| Übergangsregelungen § 31..... | 1090 |
| Vollziehung § 32.....         | 1090 |

|  |      |
|--|------|
| Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Durchführung des<br>Abgabenverwaltungsorganisationsgesetzes 2010 (AVOG 2010-DV)..... | 1091 |
|--|------|

**Bundesfinanzgerichtsgesetz 2012***1. Teil***Organisation des Bundesfinanzgerichtes***1. Abschnitt***Zuständigkeit, Sitz und Zusammensetzung des Bundesfinanzgerichtes**

|   |      |
|---|------|
| Zuständigkeit des Bundesfinanzgerichtes § 1 .....                   | 1106 |
| Sitz § 2.....   | 1106 |
| Zusammensetzung und Ernennung der Richterinnen und Richter § 3..... | 1107 |
| Fachkundige Laienrichterinnen und Laienrichter § 4 .....            | 1107 |

*2. Abschnitt***Organe des Bundesfinanzgerichtes**

|  |      |
|--|------|
| Präsidentin oder Präsident des Bundesfinanzgerichtes, Justizverwaltung § 5 ..... | 1109 |
| Geschäftsführung, Geschäftsordnung § 6 .....                                     | 1110 |
| Leiterinnen und Leiter der Außenstellen § 7.....                                 | 1110 |
| Vollversammlung § 8.....   | 1111 |
| Geschäftsverteilungsausschuss § 9 .....  | 1112 |
| Personalsenat § 10.....  | 1113 |
| Kammern § 11 .....   | 1113 |
| Senate § 12 .....  | 1114 |

*3. Abschnitt***Geschäftsverteilung**

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| Geschäftsverteilung § 13..... | 1114 |
| Gerichtsabteilungen § 14..... | 1117 |

*4. Abschnitt***Führung der Geschäfte des Bundesfinanzgerichtes**

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| Präsidialbüro § 15 .....    | 1117 |
| Controllingstelle § 16..... | 1117 |
| Evidenzstelle § 17 .....    | 1117 |
| Geschäftsstellen § 18.....  | 1118 |

5. Abschnitt

**Controlling und Berichtswesen**

Controlling § 19 ..... 1118

Berichtswesen § 20 ..... 1118

Tätigkeitsbericht § 21 ..... 1118

6. Abschnitt

**Evidenzierung und Veröffentlichung der Entscheidungen**

Evidenzierung § 22 ..... 1119

Veröffentlichung der Entscheidungen § 23 ..... 1119

2. Teil

**Verfahren und Vollstreckung**

Verfahren § 24..... 1120

Vollstreckung § 25 ..... 1120

3. Teil

**Schlussbestimmungen**

Verweisungen § 26..... 1120

Inkrafttreten § 27 ..... 1120

Übergangsbestimmungen § 28..... 1121

Erstbesetzung des Bundesfinanzgerichtes § 29..... 1121

Vollziehung § 30 ..... 1122

Stichwortverzeichnis ..... 1123