

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XVII
<b>Weiterführendes Literaturverzeichnis</b> .....	XXI
<b>Gesetzeschronologie</b> .....	XXIII
<b>I. Steuern im Rechtsstaat</b> .....	1
A. Grundsätze der Finanzverfassung .....	1
1. Einführung .....	1
2. Allgemeines zum Finanz-Verfassungsgesetz .....	2
3. Grundsätzliches zum Abgabebegriff .....	2
4. Abgabentypen .....	4
5. Abgabenaufkommen .....	4
B. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	4
C. Steuerrecht und Europa- bzw Unionsrecht .....	5
1. Europäische Menschenrechtskonvention ([E]MRK, BGBl 1958/210 idF BGBl III 2010/47) .....	5
2. Grundrechte-Charta (GRC) .....	6
D. Steuerrecht und Verfassungsrecht .....	7
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	7
2. Gleichheitssatz (Art 7 B-VG) .....	7
E. Steuerrecht und Rechtssicherheit .....	8
1. Rückwirkung von (belastenden) Abgabengesetzen .....	8
1.1 Echte Rückwirkung (Rückwirkung im engeren Sinne) .....	8
1.2 Unechte Rückwirkung (Rückwirkung im weiteren Sinne) .....	8
2. Treu und Glauben .....	9
2.1 Allgemeines .....	9
2.2 Schutz bei konkreten Auskünften .....	10
3. Auskünfte von Abgabenbehörden .....	10
3.1 Auskünfte (Anerkennungen) mit förmlicher Rechtsverbindlichkeit .....	10
3.2 Gesetzlich vorgesehene Auskünfte ohne förmliche Rechtsverbindlichkeit .....	10
3.3 Gesetzlich nicht vorgesehene Auskünfte .....	11
4. Auskunftsbefehle (§§ 118 und 118a BAO) .....	11
<b>II. Anwendungsbereich der Bundesabgabenordnung</b> .....	15
<b>III. Steuerschuldverhältnis und Haftung</b> .....	17
A. Entstehung der Steuerschuld .....	17
1. Generalklausel des § 4 Abs 1 BAO .....	17
2. Schuldentstehungs-Sonderregelungen .....	19
B. Gesamtschuld .....	20

C. Haftung.....	21
1. Persönliche Haftungen (§§ 9–16 BAO) .....	23
2. Sachliche Haftungen (§ 17 BAO) .....	31
3. Gesamtrechtsnachfolge (§ 19 BAO) .....	32
4. Zusammenfassung der Haftungen .....	34
<b>IV. Verjährung im Steuerrecht.....</b>	<b>35</b>
A. Festsetzungsverjährung (§ 207 BAO).....	35
1. Relative (verlängerbare) Verjährung von Abgaben.....	35
2. Relative (verlängerbare) Verjährung bei hinterzogenen Abgaben .....	37
3. Absolute (nicht verlängerbare) Verjährung .....	38
4. Abgabenfestsetzungen trotz eingetretener Verjährung (§ 209a BAO).....	38
B. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO).....	39
<b>V. Allgemeine Begriffsbestimmungen .....</b>	<b>41</b>
A. Ermessen (§ 20 BAO) .....	41
1. Unterscheidung: Ermessensübung – gebundene Verwaltung.....	41
2. Elemente des Ermessens .....	43
3. Arten des Ermessens .....	44
4. Rechtsschutz gegen Ermessensentscheidungen .....	44
B. „Wirtschaftliche Betrachtungsweise“ (§ 21 BAO).....	45
C. Rechts- und Gestaltungsmissbrauch (§ 22 BAO) .....	46
1. Unterfälle des Ausweichens gegenüber einer Steuerbelastung .....	46
2. Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....	47
3. Anwendungstheorien.....	48
D. Scheingeschäfte, Formmängel, Anfechtbarkeit (§ 23 BAO) .....	49
1. Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolgen.....	49
E. Zurechnung „Wirtschaftliches Eigentum“ (§ 24 BAO) .....	51
1. Allgemeines .....	51
2. (Sonder-)Tatbestände in § 24 Abs 1 BAO .....	52
F. Angehörige (§ 25 BAO).....	54
1. Angehörigeneigenschaft .....	54
G. Voraussetzungen einer unbeschränkten Steuerpflicht in Österreich .....	55
1. Bei natürlichen Personen: Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt (§ 26 BAO) .....	55
2. Bei juristischen Personen: Sitz, Ort der Geschäftsleitung (§ 27 BAO) .....	57
H. Formen wirtschaftlicher Betätigung.....	58
1. Gewerbebetrieb (§ 28 BAO).....	58
2. Betriebsstätten (§§ 29 f BAO).....	60
2.1 Allgemeine Elemente einer Betriebsstätte .....	60
2.2 Spezielle Betriebsstättenregelungen (§ 29 Abs 2 und § 30 BAO).....	60

3. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 31 BAO).....	61
4. Vermögensverwaltung (§ 32 BAO) .....	62
5. Wirtschaftliche Einheiten (§ 33 BAO) .....	62
<b>VI. Gemeinnützigkeit im Steuerrecht .....</b>	<b>63</b>
A. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke (§ 34 BAO) .....	63
1. Tatbestandsmäßige Voraussetzung .....	63
2. Verfahren .....	63
B. Gemeinnützigkeit (§ 35 BAO) .....	64
1. Definition.....	64
2. Allgemeinheit (§ 36 BAO) .....	65
C. Mildtätigkeit (§ 37 BAO) .....	65
1. Persönliche Hilfsbedürftigkeit.....	65
2. Materielle (wirtschaftliche) Hilfsbedürftigkeit .....	66
D. Kirchliche Zwecke (§ 38 BAO) .....	66
1. Gesetzlich anerkannte Kirchen .....	66
2. Demonstrative Aufzählung (Abs 2) .....	68
E. Ausschließliche Förderung (§ 39 BAO) .....	68
F. Unmittelbare Förderung (§ 40 BAO).....	69
G. Anforderungen an die Satzung (§ 41 BAO) .....	69
H. Tatsächliche Geschäftsführung (§ 42 BAO) .....	70
I. Zeitliche Anforderung (§ 43 BAO).....	70
J. Betriebsformen einer gemeinnützigen Körperschaft (§§ 44–47 BAO) .....	71
1. Übersicht .....	71
2. Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 2 BAO) .....	71
3. Entbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 1 BAO).....	72
4. Begünstigungsschädlicher Betrieb (§§ 44, 45 Abs 3 BAO) .....	72
5. Ausnahmen .....	73
K. Auswirkungen der Gemeinnützigkeit im materiellen Abgabenrecht.....	74
1. Körperschaftsteuer.....	74
2. Kommunalsteuer .....	75
3. Umsatzsteuer .....	75
4. Grundsteuer .....	75
5. Bodenwertabgabe .....	75
6. Gesellschaftsteuer.....	76
<b>VII. Nationales und internationales Außensteuerrecht .....</b>	<b>77</b>
A. Nationales Außensteuerrecht.....	77
1. § 48 BAO .....	77
2. § 103 EStG (Zuzugsbegünstigung) .....	79
3. Außenbeziehungen im Körperschaftsteuerrecht.....	80
3.1 § 94 Z 2 EStG: (Abzugs-)Steuerbefreiung für Gewinn- ausschüttungen in das Ausland; „Auswärtsausschüttungen“ .....	80

3.2	§ 10 Abs 2 KStG idF BGBl I 2012/112 (internationales Schachtelprivileg): Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen aus dem Ausland; „Einwärtsausschüttungen“ .....	82
B.	Internationales Außensteuerrecht.....	83
1.	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA).....	83
2.	OECD-Musterabkommen .....	84
3.	Sonstige bi- bzw multilaterale Abkommen in Steuersachen .....	88
3.1	Tax Information Exchange Agreements (TIEAs).....	88
3.2	Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters.....	88
3.3	Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA).....	89
VIII.	<b>Geheimnisschutz im Abgabenverfahren</b> .....	91
A.	Geheimnisschutz für die Abgabepflichtigen.....	91
1.	„Relatives Berufsgeheimnis“ .....	91
2.	„Absolutes Berufsgeheimnis“ .....	91
3.	Verfahrensrechtliche Besonderheiten .....	91
4.	Träger gesetzlicher Verschwiegenheitspflichten.....	92
4.1	Berufsmäßige Parteienvertreter .....	92
4.2	Bankgeheimnis .....	95
4.3	Gesundheitsberufe.....	96
B.	Geheimnisschutz durch die Abgabenbehörden.....	97
1.	Verfassungsrechtliche Grundlage .....	97
2.	Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht (§ 48a BAO) „Steuergeheimnis iES“ .....	98
3.	Mitteilungspflicht und Verständigungsberechtigung (§ 48b BAO) .....	100
IX.	<b>Grundsätze des Abgabenverfahrens</b> .....	103
A.	Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 Abs 1 BAO) .....	103
B.	Amtswegigkeit versus Mitwirkungspflicht (§ 115 Abs 1 und § 119 BAO).....	103
C.	Parteiengehör (§ 115 Abs 2 BAO).....	105
D.	Kein Neuerungsverbot (§ 115 Abs 4 und § 270 BAO).....	106
E.	Vorfragen (§ 116 BAO) .....	107
F.	Schriftlichkeit (§ 85 BAO) .....	108
X.	<b>Allgemeines zur Erhebung von Abgaben</b> .....	109
A.	Obliegenheiten des Abgabepflichtigen.....	109
1.	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO).....	109
2.	Anzeigepflicht (§ 120 BAO) .....	109
3.	Schenkungs meldung (§ 121a BAO).....	110
4.	Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	110
5.	Abgabenerklärungen .....	114

B. Befugnisse der Abgabenbehörden .....	116
1. Hilfeleistungspflichten bei Amtshandlungen (§§ 141 f BAO) .....	116
2. Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen .....	116
3. Außenprüfungen (§§ 147–153 BAO) .....	118
4. Besondere Überwachungsmaßnahmen .....	120
<b>XI. Sachliche und örtliche Zuständigkeit im Abgabenverfahren .....</b>	<b>123</b>
A. Allgemeines .....	123
B. Sachliche Zuständigkeit .....	124
1. Übersicht .....	124
2. Abgabenbehörden des Bundes .....	125
2.1 Bundesminister(in) für Finanzen .....	125
2.2 Finanzämter/Zollämter .....	125
3. Besondere Organisationseinheiten .....	127
3.1 Steuer- und Zollkoordination .....	127
3.2 Finanzpolizei .....	128
4. Bundesfinanzgericht (BFG) .....	128
4.1 Entwicklungsgeschichte .....	128
4.2 Sachliche (und örtliche) Zuständigkeit .....	129
4.3 Organisationsrecht des Bundesfinanzgerichtes .....	131
C. Örtliche Zuständigkeit .....	134
D. Sonstiges .....	135
1. Subsidiarregelung (§ 25 AVOG 2010) .....	135
2. Delegation auf Finanzamtsebene (§ 3 AVOG 2010) .....	135
<b>XII. Parteien und deren Vertretung .....</b>	<b>137</b>
A. Parteien (§§ 77–79 BAO) .....	137
1. Abgabepflichtiger .....	137
2. Bedeutung des Parteibegriffes .....	137
3. Parteifähigkeit .....	138
B. Vertretung .....	139
1. Gesetzliche Vertretung .....	139
2. Gewillkürte Vertretung .....	140
<b>XIII. Verkehr zwischen Abgabenbehörden und Parteien .....</b>	<b>141</b>
A. Anbringen .....	141
1. Mögliche Arten von Anbringen .....	141
B. Akteneinsicht .....	142
C. Rechtsbelehrung (§ 113 BAO) .....	144
D. Erledigungen .....	144
1. Erledigungen mit Bescheidcharakter .....	144
2. Erledigungen ohne Bescheidcharakter .....	148
E. Das Verfahren betreffende Verwaltungsakte .....	149
1. Bescheidfreie Verfahrensmaßnahmen .....	149

2. Bescheidförmige verfahrensleitende Verfügungen .....	149
3. Verfahrens(abschnitts)beendende Bescheide (Beschlüsse) .....	150
<b>XIV. Zustellrecht .....</b>	<b>153</b>
A. Allgemeines.....	153
1. Schriftliche Erledigungen.....	153
2. Mündliche Erledigungen.....	153
B. Sonderregelungen.....	154
1. Zustellfiktion bei Gesamtschuldnern (§ 101 BAO).....	154
2. Zustellfiktion bei Personenvereinigungen (-gemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit.....	154
3. Sonstiges.....	154
<b>XV. Fristen (§§ 108–110 BAO) .....</b>	<b>157</b>
A. Fristenberechnung .....	157
B. Hemmung und Unterbrechung .....	158
C. Fristverlängerung .....	158
D. Fristversäumnis.....	158
<b>XVI. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen (§§ 111 ff BAO) .....</b>	<b>159</b>
A. Zwangsstrafen .....	159
B. Ordnungsstrafen.....	160
C. Mutwillensstrafen .....	160
<b>XVII. Die bescheidmäßige Festsetzung von Abgaben.....</b>	<b>161</b>
A. Ermittlungsverfahren .....	161
1. Prüfung der Abgabenerklärungen gem § 161 BAO.....	161
2. Empfängerbenennung gem § 162 BAO.....	163
3. Besonderheiten gem den §§ 163–165 BAO.....	164
B. Beweisverfahren (§§ 166 ff BAO) .....	164
1. Begriffsbestimmungen.....	164
2. Grundsätze des Beweisverfahrens.....	165
3. Durchführung des Beweisverfahrens (§ 183 BAO) .....	166
C. Die Schätzung (§ 184 BAO).....	167
1. Anwendungsfälle .....	168
2. Schätzungsmethoden .....	169
D. Festsetzung der Abgaben .....	170
1. Allgemeines .....	170
2. Vorläufige Festsetzung (§ 200 BAO).....	172
3. Selbstberechnungsabgaben (§ 201 BAO) .....	174
4. Rundungsbestimmungen (§ 204 BAO) .....	175
5. Anspruchsverzinsung (§ 205 BAO) .....	175
6. Unterlassung der Festsetzung (§ 206 BAO).....	177

<b>XVIII. Die bescheidmäßige Feststellung von Tatsachen und Rechtsverhältnissen</b>	179
A. Gesonderte Feststellungen (§ 185 BAO)	179
1. Gesonderte (einheitliche) Feststellungen (§ 186 BAO)	179
2. Feststellungen betreffend bestimmte Einkünfte (§ 188 BAO)	181
B. Sonstige Feststellungsbescheide	184
1. Im System der BAO	184
2. In materiellen Gesetzen	185
<b>XIX. Einhebung und Einbringung der Abgaben</b>	187
A. Fälligkeit und Entrichtung (§§ 210–217 BAO)	187
1. Fälligkeit	187
2. Entrichtung	188
3. Zahlungserleichterungen (ZE; § 212 BAO)	189
4. Aussetzung der Abgabeneinhebung (§ 212a BAO)	191
5. Beschwerdezinzen (§ 205a BAO)	193
6. Zusammengefasste Verbuchung der Gebarung	194
7. Säumniszuschläge (SZ; § 217 BAO)	195
B. Sicherheitsleistung und Geltendmachung von Haftungen (§§ 222–225 BAO)	196
1. Sicherheitsleistungen	196
2. Geltendmachung von Haftungen	197
C. Vollstreckbarkeit (§§ 226–228 BAO)	197
D. Allgemeine Bestimmungen über die Einbringung und Sicherstellung (§§ 229–233 BAO)	198
E. Abschreibung (Löschung und Nachsicht) und Entlassung aus der Gesamtschuld (§§ 235–237 BAO)	201
1. Löschung	201
2. Nachsicht	201
F. Rückzahlung (§§ 239–241 BAO)	202
1. Von Guthaben (§ 239 BAO)	202
2. Von Abfuhrabgaben (§ 240 Abs 3 BAO)	203
G. Behandlung von Kleinbeträgen (§ 242 BAO)	204
<b>XX. Die Beschwerdeverfahren im Steuerrecht</b>	205
A. Allgemeines zur Verwaltungsgerichtsbarkeitsreform	205
B. Die Bescheidbeschwerde (§§ 243 ff BAO)	207
1. Überblick	207
2. Formerfordernisse	208
3. Die Beschwerdeverentscheidung (§§ 262 ff BAO)	210
3.1 Formalerledigungen	210
3.2 Meritorische Beschwerdeverentscheidungen	212
4. Der Vorlageantrag (§ 264 BAO)	212
5. Die Beschwerde- und Aktenvorlage (§§ 265 f BAO)	213

6.	Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht.....	214
6.1	Senatzzuständigkeit (§§ 272 f BAO).....	215
6.2	Mündliche Verhandlung (§§ 274 ff BAO) .....	215
7.	Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse) des Bundes- finanzgerichtes (§ 278 BAO) .....	217
7.1	Zurückverweisung (§ 278 Abs 1 BAO) .....	217
7.2	Sonstige Formalerledigungen (§ 278 Abs 1 lit a und b BAO).....	218
8.	Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse) des Bundesfinanzgerichtes (§ 279 BAO) .....	218
9.	Ausfertigungen von Erkenntnissen und Beschlüssen der Verwaltungsgerichte (§ 280 BAO) .....	219
10.	Das „Einigungsverfahren“ gem § 300 BAO .....	219
11.	Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Landes- und Gemeinde- abgabensachen .....	220
11.1	Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Landesabgabensachen ..	220
11.2	Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Gemeinde- abgabensachen .....	221
C.	Die Maßnahmenbeschwerde (§ 283 BAO).....	222
1.	Überblick .....	222
2.	Formerfordernisse .....	222
3.	Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht.....	223
4.	Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse) des Bundes- finanzgerichtes .....	223
5.	Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse) des Bundesfinanzgerichtes .....	224
D.	Die Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO) .....	224
1.	Überblick .....	224
2.	Formerfordernisse .....	225
3.	Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht.....	225
4.	Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse) des Bundes- finanzgerichtes .....	226
5.	Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse) des Bundesfinanzgerichtes .....	226

## **XXI. Rechtsschutz gegen Erledigungen der Verwaltungsgerichte in Abgabensachen .....**

A.	Das Revisionsverfahren vor dem Verwaltungsgerichtshof .....	227
B.	Der Fristsetzungsantrag bei Säumigkeit des Verwaltungsgerichtes (§ 38 VwGG) .....	229
C.	Das Beschwerdeverfahren vor dem Verfassungsgerichtshof .....	230

## **XXII. Sonstige Rechtskraftdurchbrechungen im Abgabenverfahren .....**

A.	Überblick .....	233
B.	Berichtigungen nach den §§ 293 bis 293b BAO.....	234

1. § 293 BAO .....	234
2. § 293a BAO.....	234
3. § 293b BAO .....	235
C. Abänderung (Zurücknahme) von Begünstigungsbescheiden (§ 294 BAO).....	235
D. Abänderung von abgeleiteten Bescheiden (§ 295 BAO).....	236
E. Rückwirkendes Ereignis (§ 295a BAO) .....	238
1. Anwendungsvoraussetzungen .....	238
2. Einsatzbereich und Abgrenzungen .....	239
F. Aufhebungen nach § 299 BAO .....	240
G. Klaglosstellungen nach § 289 BAO.....	241
H. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO).....	242
1. Die einzelnen Tatbestände.....	242
2. Die (Un-)Bekanntheit von Tatsachen oder Beweismitteln.....	243
3. Zum Gang des Wiederaufnahmeverfahrens.....	244
I. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO) .....	246
<b>XXIII. Kosten (§§ 312–315 BAO) .....</b>	<b>249</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>251</b>