

Inhaltsverzeichnis

VorwortV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Weiterführendes Literaturverzeichnis.....	XXI
Gesetzeschronologie.....	XXIII
I. Steuern im Rechtsstaat	1
A. Grundsätze der Finanzverfassung	1
1. Einführung.....	1
2. Allgemeines zum Finanz-Verfassungsgesetz.....	2
3. Grundsätzliches zum Abgabenbegriff	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. Auskunftsbescheide (§§ 118 und 118a BAO)	11
II. Anwendungsbereich der Bundesabgabenordnung	15
III. Steuerschuldverhältnis und Haftung	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
IV. Verjährung im Steuerrecht.....	35
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
V. Allgemeine Begriffsbestimmungen.....	41
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 Gestaltungsmisbrauch (§ 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
VI. Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	63
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
VII. Nationales und internationales Außensteuerrecht	77
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.	Geheimnisschutz im Abgabenverfahren	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 i.es“	98
3.	Mitteilungspflicht und Verständigungsberechtigung (§ 48b BAO)	100
IX.	Grundsätze des Abgabenverfahrens	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.	Allgemeines zur Erhebung von Abgaben	109
A.	Obliegenheiten des Abgabepflichtigen.....	109
1.	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO).....	109
2.	Anzeigepflicht (§ 120 BAO)	109
3.	Schenkungsmeldung (§ 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
XI.	Sachliche und örtliche Zuständigkeit im Abgabenverfahren	123
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.	Delegierung auf Finanzamtsebene (§ 3 AVOG 2010).....	135
XII.	Parteien und deren Vertretung	137
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
XIII.	Verkehr zwischen Abgabenbehörden und Parteien	141
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 Verfahrensanordnungen.....	149

2.	Bescheidförmige verfahrensleitende Verfügungen	149
3.	Verfahrens(abschnitts)beendende Bescheide (Beschlüsse)	150
XIV.	Zustellrecht	153
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
XV.	Fristen (§§ 108–110 BAO)	157
A.	Fristenberechnung	157
B.	Hemmung und Unterbrechung	158
C.	Fristverlängerung	158
D.	Fristversäumnis	158
XVI.	Zwang-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen (§§ 111 ff BAO)	159
A.	Zwangssstrafen	159
B.	Ordnungsstrafen.....	160
C.	Mutwillensstrafen	160
XVII.	Die bescheidmäßige Festsetzung von Abgaben	161
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

XVIII. Die bescheidmäßige Feststellung von Tatsachen und Rechtsverhältnissen	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
XIX. Einhebung und Einbringung der Abgaben	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. Beschwerdezinsen (§ 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 (Lösung und Nachsicht) und Entlassung aus der Gesamtschuld (§§ 235–237 BAO)	201
1. Lösung.....	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
XX. Die Beschwerdeverfahren im Steuerrecht	205
A. Allgemeines zur Verwaltungsgerichtsbarkeitsreform.....	205
B. Die Bescheidbeschwerde (§§ 243 ff BAO)	207
1. Überblick.....	207
2. Formerfordernisse.....	208
3. Die Beschwerdevorentscheidung (§§ 262 ff BAO)	210
3.1 Formalerledigungen.....	210
3.2 Meritorische Beschwerdevorentscheidungen	212
4. Der Vorlageantrag (§ 264 BAO).....	212
5. Die Beschwerde- und Aktenvorlage (§§ 265 f BAO)	213

6.	Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht.....	214
6.1	Senatszuständigkeit (§§ 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	227
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	233
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 Wiederaufnahmsverfahrens.....	244
I. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO)	246
XXIII. Kosten (§§ 312–315 BAO)	249
Stichwortverzeichnis	251