

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XLI
Literaturverzeichnis .....	XLVII
<b>1. Sozialversicherung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Einleitung .....	1
1.2. Organisation der Sozialversicherungsanstalt der Bauern .....	2
1.3. Betriebsversicherung .....	2
1.3.1. Pflichtversicherung – Betriebsbegriff .....	2
1.3.2. Betriebe der Land- und Forstwirtschaft .....	2
1.3.3. Land(forst)wirtschaftliche Produktion .....	3
1.3.4. Einer Bewirtschaftung gleichzusetzen .....	3
1.3.5. Betriebssonderformen .....	4
1.3.5.1. Waldwirtschaftsbetrieb .....	4
1.3.5.2. Tierzucht- oder Tierhaltungsbetriebe .....	4
1.3.5.3. Umwidmungen, Bauland, Industriegrundstücke .....	4
1.3.6. Land(forst)wirtschaftliche Unternehmer – Betriebsführer nach dem BSVG .....	4
1.3.6.1. Natürliche Personen/Gesellschaften bürgerlichen Rechts ...	4
1.3.6.2. Eingetragene Personengesellschaften .....	5
1.3.6.3. Juristische Personen .....	5
1.3.7. AMA-Datenabgleich .....	5
1.3.7.1. Allgemeines .....	5
1.3.7.2. Datenübermittlung .....	6
1.3.7.3. Datenabgleich .....	6
1.3.7.3.1. Betriebsführung .....	6
1.3.7.3.2. Flächenbewirtschaftung .....	7
1.3.7.4. Meldung einer Nichtbewirtschaftung („Bracheflächen“) ...	7
1.3.8. Grenzüberschreitende Sachverhalte .....	7
1.3.8.1. Allgemeines .....	8
1.3.8.2. Selbständige und unselbständige Erwerbstätigkeit .....	8
1.3.8.3. Mehrere selbständige Erwerbstätigkeiten .....	8
1.3.8.4. Praktischer Ablauf .....	9
1.4. Pflichtversicherung nach dem BSVG .....	9
1.4.1. Pflichtversicherung – freiwillige Versicherung .....	9
1.4.2. Versichertenkreis nach dem BSVG .....	9
1.4.3. Freiwillige Versicherungen nach dem BSVG .....	10

1.5.	Berechnung des sozialrechtlichen Einheitswertes .....	16
1.5.1.	Einheitswert im sozialrechtlichen Sinn – BSVG (pauschale Beitragsermittlung) .....	16
1.5.2.	Grundsätze für die Ermittlung des sozialrechtlichen Einheitswertes .....	16
1.5.3.	Unterschiede zwischen Steuer- und Sozialrecht .....	16
1.5.4.	Wirksamkeit des EW-Bescheides .....	16
1.5.5.	Rechtsmittelergreifung gegen den Einheitswertbescheid – sozialrechtliche Wirksamkeit .....	17
1.5.5.1.	Gegen einen nicht rechtskräftigen Einheitswertbescheid ...	17
1.5.5.2.	Rückwirkend aufgehobener Einheitswertbescheid .....	17
1.5.6.	Berechnung des Sozialversicherungsbeitrages nach dem BSVG .....	18
1.5.7.	Beitragsgrundlagen .....	19
1.5.7.1.	Mindestbeitragsgrundlage 2016 .....	19
1.5.7.2.	Höchstbeitragsgrundlage 2016 .....	19
1.5.7.3.	Ehepartner .....	19
1.5.7.4.	Hauptberuflich beschäftigte Kinder .....	19
1.5.7.5.	Kind und dessen Ehepartner .....	20
1.5.7.6.	Hauptberuflich beschäftigte Eltern(teile) .....	20
1.5.7.7.	Beitragsberechnung bei Betrieben, die keinen land(forst)wirtschaftlichen Einheitswert haben .....	20
1.5.7.8.	Fischereipacht- und Jagdpachtbetriebe .....	20
1.6.	Berechnung der Beitragsgrundlage nach dem Einheitswert .....	20
1.6.1.	Beitragsgrundlage – Allgemeine Grundsätze .....	20
1.6.2.	Erwerb oder Veräußerung land(forst)wirtschaftlicher Grundstücke .....	21
1.6.2.1.	Neugründung eines land(forst)wirtschaftlichen Betriebes .....	21
1.6.2.2.	Veräußerung oder Erwerb von Teilflächen in einem bestehenden land(forst)wirtschaftlichen Betrieb .....	21
1.6.3.	Ver- und Zupachtung, andere Vertragsformen .....	22
1.6.3.1.	Pachtfläche .....	22
1.6.3.2.	Bittleihefläche (Prekarium), Überlassung des Wirt- schaftsrechtes .....	23
1.6.3.3.	Verpachtung von Flächen .....	23
1.6.3.4.	Zupachtung von Flächen .....	23
1.6.4.	Ab- und Zuschläge gem §§ 40, 46 Abs 5 BewG .....	25
1.7.	Tierhaltung, Nebengewerbe, Fischzucht usw .....	25
1.7.1.	Tierzucht .....	25
1.7.2.	Geflügelzucht .....	25
1.7.3.	Bienenzucht .....	25
1.7.4.	Jagd .....	26
1.7.4.1.	Eigenjagd .....	26
1.7.4.2.	Jagdpacht .....	26

1.7.5.	Fischerei .....	26
1.7.5.1.	Fischereirecht ohne weitere land(forst)wirtschaftliche Tätigkeit nach § 5 LAG .....	26
1.7.5.2.	Fischereirecht und eine weitere land(forst)wirtschaftliche Tätigkeit nach § 5 LAG .....	26
1.7.5.2.1.	Beitragsbemessung für die Unfallversicherung .....	26
1.7.5.2.2.	Beitragsbemessung für die Kranken- und Pensionsversicherung .....	27
1.7.5.2.3.	Fischerei-Gewinnungsbetrieb .....	27
1.8.	Nichtbewirtschaftung .....	27
1.9.	Berechnung der Beitragsgrundlage nach dem Einkommensteuerbescheid .....	27
1.9.1.	Bewertung nach dem Einkommensteuerbescheid .....	27
1.9.2.	Vorläufige Beitragsgrundlage .....	28
1.9.3.	Endgültige Beitragsgrundlage .....	28
1.10.	Agrargemeinschaften .....	29
1.11.	Deputatflächen, Fechsungsvergabe, Verpachtung von Waldflächen ....	29
1.11.1.	Deputatfläche .....	29
1.11.2.	Fechungsvergabe .....	29
1.11.3.	Verpachtung von Waldflächen .....	29
1.12.	Grundzusammenlegung (Kommassierung) .....	30
1.13.	Miteigentumsanteile .....	30
1.13.1.	Miteigentum bei Ehepaaren, Gesellschaften, juristischen Personen .....	30
1.13.2.	Miteigentum unter natürlichen Personen .....	30
1.13.3.	Miteigentum mit Agrar-, Flur-, Weidegenossenschaften etc .....	30
1.13.4.	Miteigentum bei Ehepaar .....	31
1.13.5.	Gesellschaften .....	31
1.14.	Nachentrichtung verjährter Beiträge zur Pensionsversicherung gemäß § 39a BSVG .....	31
1.14.1.	Allgemeines .....	32
1.14.2.	Antragsprinzip .....	32
1.14.3.	Zeitpunkt .....	32
1.14.4.	Zuständiger SV-Träger .....	32
1.14.5.	Nachentrichtung .....	32
1.14.6.	Sonderfall Nachentrichtung von Zeiten, die sich mit Zeiten einer Schul- oder Berufsausbildung decken, die ab dem 1.1.1971 oder später als Ersatzzeiten gegolten haben .....	32
1.15.	Land- und forstwirtschaftliche Nebentätigkeiten .....	33
1.15.1.	Exkurs .....	33
1.15.1.1.	ASRÄG 1997, 21. Novelle zum BSVG, BGBl I 1997/139 ...	33
1.15.1.2.	23. Novelle zum BSVG, BGBl I 1999/176 .....	33
1.15.1.3.	24. Novelle zum BSVG, BGBl I 2001/101 .....	34

1.15.1.4.	25. Novelle zum BSVG, BGBl I 2002/3 .....	35
1.15.1.5.	26. Novelle zum BSVG, BGBl I 2002/142 .....	35
1.15.1.6.	SRÄG 2004, BGBl I 2004/105 .....	35
1.15.1.7.	28. Novelle zum BSVG, BGBl I 2004/142 .....	36
1.15.1.8.	30. Novelle zum BSVG, BGBl I 2005/71 .....	36
1.15.1.9.	31. Novelle zum BSVG, BGBl I 2005/132 .....	36
1.15.1.10.	2. SRÄG 2009, BGBl I 2009/83 .....	36
1.15.2.	Bäuerliche Nebentätigkeiten in der Sozialversicherung ....	36
1.15.2.1.	Allgemeines .....	36
1.15.2.2.	Was ist eine land(forst)wirtschaftliche Nebentätigkeit? – Abgrenzung zu anderen Erwerbstätigkeiten .....	37
1.15.2.2.1.	Voraussetzungen .....	37
1.15.2.3.	Ausweitung der land(forst)wirtschaftlichen Nebentätig- keiten .....	42
1.15.2.4.	Meldepflicht .....	42
1.15.2.5.	Aufzeichnungspflicht .....	42
1.15.2.6.	Meldung der Einnahmen .....	42
1.15.2.7.	Freibetrag .....	42
1.15.2.8.	Was versteht man unter Einnahmen? .....	43
1.15.3.	Arten von Nebentätigkeiten .....	44
1.15.3.1.	Be- und Verarbeitung überwiegend eigener Naturpro- dukte sowie Mostbuschenschank und Tätigkeiten nach § 2 Abs 4 Z 10 GewO 1994 (Almausschank) unter An- wendung eines einmaligen Freibetrages von jährlich 3.700 € (§ 2 Abs 4 Z 1 GewO 1994) .....	44
1.15.3.1.1.	Abgrenzung Urproduktion – Be- und Verarbeitung (demonstrative Aufzählung) .....	44
1.15.3.1.2.	Judikatur zu Be- und Verarbeitung .....	49
1.15.3.1.3.	Beitragsgrundlage (Pauschalsystem) .....	49
1.15.3.2.	Verarbeitung von Wein zu Sekt (Obstschaumwein), wenn dies durch eine/n gewerblich befugte/n Schaum- weinerzeugerIn im Lohnverfahren erfolgt (§ 2 Abs 4 Z 2 GewO 1994) .....	49
1.15.3.3.	Abbau der eigenen Bodensubstanz (§ 2 Abs 4 Z 3 GewO 1994) .....	49
1.15.3.4.	Persönliche Dienstleistungen mit oder ohne Betriebs- mittel für andere land(forst)wirtschaftliche Betriebe ein- schließlich der Tätigkeit als Betriebshelfer/in im Rahmen eines Maschinen- und Betriebshilferinges sowie als Holz- akkordant/in gemäß § 2 Abs 4 Z 4 GewO (s Punkt 6.3.2.2.2.) .....	49
1.15.3.5.	Kommunaldienstleistungen gemäß § 2 Abs 4 Z 4 lit a bis c GewO 1994 .....	50
1.15.3.6.	Fuhrwerksdienste (§ 2 Abs 4 Z 5 GewO) .....	51

1.15.3.7.	Fuhrwerksdienste mit anderen als Kraftfahrzeugen (zB Pferdeschlittenfahrten, Pferdekutschenfahrten) sowie das Vermieten und Einstellen von Reittieren (§ 2 Abs 4 Z 6 GewO) .....	51
1.15.3.8.	Vermietung land(forst)wirtschaftlicher Betriebsmittel (§ 2 Abs 4 Z 7 und 8 GewO 1994) .....	52
1.15.3.9.	Biowärmeanlagen (§ 2 Abs 4 Z 9 GewO) .....	52
1.15.3.10.	Buschenschank gemäß § 2 Abs 1 Z 5 GewO 1994 iVm § 2 Abs 9 GewO 1994, soweit derselbe weder auf der Basis eines „Anmeldegewerbes“ ausgeübt wird noch ein darüber hinausgehendes Ausmaß vorliegt .....	53
1.15.3.10.1.	Mostbuschenschank .....	53
1.15.3.10.2.	Gemischter Buschenschank .....	53
1.15.3.11.	Privatzimmervermietung in der spezifischen Form des „Urlaubs am Bauernhof“ (§ 148c Abs 2 Z 11 BSVG) .....	53
1.15.3.12.	Sonstige Tätigkeiten, die im Ergebnis einer Dienstleistung eines Landwirtes für einen anderen gleichkommen .....	55
1.15.3.13.	Tätigkeiten im Rahmen der Qualitätssicherung der land(forst)wirtschaftlichen Produktion sowie produzierter Produkte, wie sie auch in dem der Versicherung zugrunde liegenden Betrieb produziert werden (§ 148c Abs 2 Z 10 lit c BSVG) .....	55
1.15.3.14.	Tätigkeiten in eingeschränktem Umfang .....	55
1.15.3.15.	Tätigkeit als land- und forstwirtschaftlicher Sachver- ständiger, beispielsweise nach dem Anerben-, Landpacht- oder Liegenschaftsbewertungsgesetz bei gleichzeitiger Betriebsführung .....	56
1.15.4.	Beitragsgrundlagenermittlung .....	56
1.15.4.1.	Beitragsgrundlagenermittlung ohne Antragstellung – Pauschalsystem .....	56
1.15.4.2.	Beitragsgrundlagenermittlung nach Antragstellung – Option für Nebentätigkeiten .....	58
1.15.4.3.	Darstellung des Unterschiedes zwischen Pauschalsystem und „kleiner“ Option .....	60
1.15.5.	Möglichkeiten der Beitragsgrundlagenberechnung .....	60
1.16.	Betriebsprüfung .....	61
1.17.	Kooperationen bei Nebentätigkeiten .....	62
1.17.1.	Hofladen .....	62
1.17.2.	Maschinengemeinschaften .....	62
1.17.3.	Agrargemeinschaft bewirtschaftet Waldflächen .....	63
1.18.	Widmung von Beitragsgrundlagenteilen an Angehörige .....	63
1.19.	Hofübergabe .....	64
1.19.1.	Allgemeines .....	64
1.19.2.	Grundsätzliches .....	65
1.19.3.	Pensionsversicherung nach Übergabe .....	65
1.19.4.	Übergabe .....	65

1.19.5.	Weitere Überlegungen .....	66
1.19.5.1.	Optionsbetriebe (= Berechnung der Beiträge aufgrund des Einkommensteuerbescheides) .....	66
1.19.5.2.	Zurechnung von Beitragsgrundlagenteilen aus Nebentätigkeiten .....	66
1.19.5.3.	Was sollte man tun, damit eine Betriebsübergabe problemlos über die Bühne geht? .....	67
1.20.	Beitragsgrundlagenoption .....	67
1.20.1.	Allgemeines .....	67
1.20.2.	Optionsantrag .....	68
1.20.2.1.	Widerruf des Optionsantrages .....	70
1.20.3.	Steuerliche Auswirkungen der Beitragsgrundlagenoption .....	70
1.20.4.	Beitragsgrundlage .....	71
1.20.4.1.	Vorläufige Beitragsgrundlage gemäß § 23 Abs 4a Z 2 .....	71
1.20.4.2.	Endgültige Beitragsgrundlage .....	71
1.20.5.	Beitragsatz .....	72
1.20.6.	Meldepflichten .....	72
1.21.	Gesellschafter .....	72
1.21.1.	Pflichtversicherung .....	73
1.21.1.1.	Pflichtversicherung in der Kranken- und Pensionsversicherung .....	73
1.21.1.2.	Pflichtversicherung in der Unfallversicherung .....	73
1.21.2.	Hauptberufliche Beschäftigung .....	73
1.21.3.	Doppelversicherungen innerhalb des BSVG als Gesellschafter .....	74
1.21.4.	Beginn der Pflichtversicherung .....	74
1.21.5.	Ende der Pflichtversicherung .....	74
1.21.6.	Beitragsgrundlage .....	74
1.21.7.	Beitragsvorschreibung nach § 30 Abs 6 (Satzungsbeitrag) .....	74
1.21.8.	Kleine/große Option .....	75
1.21.9.	Zurechnung von Beitragsgrundlagenteilen .....	75
1.22.	Selbständigenvorsorge für in der Land- und Forstwirtschaft erwerbstätige Personen .....	75
1.22.1.	„Opting in“ – freiwilliger Beitritt zum neuen System .....	75
1.22.2.	Aufnahme einer neuen Erwerbstätigkeit .....	76
1.23.	Das Verfahren in Verwaltungssachen .....	77
1.23.1.	Der Begriff der Verwaltungssache .....	77
1.23.2.	Die Verfahrensabläufe im öffentlichen Recht .....	77
1.23.2.1.	Der Bescheid der Behörde .....	77
1.23.2.2.	Die Beschwerde .....	77
1.23.2.3.	Die Beschwerdeverentscheidung .....	78
1.23.2.4.	Der Vorlageantrag .....	78
1.23.3.	Das Verwaltungsgericht .....	78
1.23.4.	Der Verfassungsgerichtshof bzw der Verwaltungsgerichtshof .....	79

<b>2. Einheitsbewertung .....</b>	<b>80</b>
2.1. Allgemeines .....	80
2.1.1. Vom Einheitswert abgeleitete Abgaben, Beiträge und sonstige Anbindungen .....	83
2.1.2. Vermögensarten .....	84
2.1.2.1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	84
2.1.2.2. Grundvermögen .....	85
2.1.2.3. Betriebsvermögen (Betriebsgrundstücke) .....	85
2.1.2.3.1. Betriebsgrundstück .....	85
2.1.2.4. Sonstiges Vermögen .....	86
2.2. Bewertungsmaßstäbe .....	86
2.2.1. Gemeiner Wert .....	86
2.2.1.1. Grundvermögen .....	87
2.2.1.2. Verkehrswert .....	87
2.2.2. Ertragswert .....	87
2.3. Wirtschaftliche Einheit .....	88
2.3.1. Wirtschaftliche Einheit beim land- und forstwirtschaft- lichen Vermögen .....	88
2.3.1.1. Forstwirtschaftlicher Betrieb .....	90
2.3.2. Wirtschaftliche Einheit bei Ehegatten und eingetragenen Partnern .....	90
2.3.3. Pachtflächen .....	91
2.3.3.1. Zugepachtete Flächen .....	91
2.3.3.2. Verpachtete Flächen .....	91
2.4. Feststellungszeitpunkte .....	92
2.4.1. Allgemeines .....	92
2.4.2. Hauptfeststellung .....	92
2.4.3. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	92
2.4.4. Grundvermögen .....	92
2.4.4.1. Erhöhung der Einheitswerte des Grundvermögens .....	93
2.4.5. Betriebsvermögen .....	93
2.4.5.1. Betriebsgrundstücke (§ 60 BewG) .....	93
2.4.6. Nachfeststellung .....	94
2.4.6.1. Wertverhältnisse .....	94
2.4.7. Fortschreibungen des Einheitswertes .....	95
2.4.7.1. Allgemeines .....	95
2.4.7.2. Wertverhältnisse .....	95
2.4.7.3. Antrag auf Fortschreibung des Einheitswertes .....	96
2.4.7.4. Anzeigepflicht, Erklärungspflicht .....	96
2.4.7.5. Wertfortschreibung .....	97
2.4.7.6. Artfortschreibung .....	97
2.4.7.7. Zurechnungsfortschreibung .....	98
2.4.7.7.1. Erbschaft .....	98
2.4.7.7.2. Vertreter bei Miteigentum .....	99
2.5. Vermögensarten .....	99
2.5.1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	99

2.5.2.	Abgrenzungen des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens zum Grundvermögen .....	100
2.5.2.1.	Naturschutzflächen .....	100
2.5.2.2.	Sportanlagen .....	100
2.5.2.3.	Golfplätze .....	100
2.5.2.4.	Schipisten .....	101
2.5.2.5.	Dauerbrachliegende (ehem) landwirtschaftliche Nutzflächen .....	101
2.5.3.	Grundvermögen .....	102
2.5.3.1.	Allgemeines .....	102
2.5.3.2.	Bewertung land- und forstwirtschaftlich genutzter Grundstücke als Grundvermögen .....	102
2.5.3.2.1.	Widmung .....	103
2.5.3.2.2.	Aufschließung .....	103
2.5.3.2.3.	Verwertungsmöglichkeit .....	103
2.5.3.2.4.	Absehbare Zeit .....	104
2.5.3.2.5.	Baulücke .....	105
2.5.3.2.6.	Subjektive Verhältnisse – Wille des Eigentümers .....	105
2.5.3.3.	Anwendung § 52 Abs 2 BewG bei Gebäuden .....	105
2.5.3.4.	Einteilung der Grundstücke .....	106
2.5.3.4.1.	Unbebaute Grundstücke .....	106
2.5.3.4.2.	Bebaute Grundstücke .....	106
2.5.3.4.3.	Grundstückshauptgruppen .....	106
2.5.3.4.4.	Bewertung von unbebauten Grundstücken .....	107
2.5.3.4.5.	Bewertungsverfahren für bebaute Grundstücke .....	107
2.5.3.4.6.	Ermittlung des Gebäudewertes .....	107
2.5.3.4.7.	Ermittlung des Einheitswertes .....	108
2.5.3.5.	Baurecht .....	109
2.5.3.5.1.	Schuldner der Grundsteuer beim Baurecht .....	110
2.5.3.6.	Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	110
2.6.	Bodenschätzung .....	110
2.6.1.	Allgemeines .....	110
2.6.2.	Gesetzlich geregelte Vorgangsweise bei der Bodenschätzung .....	112
2.6.3.	Überprüfungsschätzungen .....	113
2.6.4.	Nachschätzungen .....	113
2.6.5.	Praktische Durchführung der Bodenschätzung .....	113
2.6.6.	Bekanntgabe der Bodenschätzungsergebnisse .....	114
2.6.7.	Ertragsmesszahl .....	115
2.6.8.	Bodenklimazahl .....	115
2.6.9.	Außersteuerliche Nutzung von Bodenschätzungsergebnissen .....	116
2.6.10.	Erläuterung der wesentlichen Abkürzungen in der Schätzungsreinkarte und im Schätzungsreinbuch .....	116



2.7.	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	121
2.7.1.	Allgemeines .....	121
2.7.1.1.	Kundmachungen LuF HF 2014 .....	121
2.7.2.	Zukauf fremder Erzeugnisse .....	122
2.7.3.	Landwirtschaftliches Vermögen .....	123
2.7.3.1.	Allgemeines .....	123
2.7.3.2.	Hauptvergleichsbetrieb, Vergleichsbetriebe .....	125
2.7.3.3.	Bewertungsverfahren .....	125
2.7.3.3.1.	Ermittlung der Betriebszahl und des Hektarsatzes .....	125
2.7.3.3.2.	Ermittlung des Vergleichswertes und Einheitswertes .....	127
2.7.3.3.3.	Berücksichtigung von öffentlichen Geldern der 1. Säule der GAP .....	128
2.7.3.3.4.	Unproduktives Land .....	128
2.7.4.	Alpen und Weiderechte .....	128
2.7.4.1.	Alpen (Almen) .....	128
2.7.4.2.	Bewertungsverfahren .....	129
2.7.4.3.	Weiderechte .....	131
2.7.4.4.	Ab- und Zuschläge gem § 40 BewG .....	131
2.7.4.5.	Überdurchschnittliche Tierhaltung .....	132
2.7.4.5.1.	Pauschale Zuschlagsermittlung zum Einheitswert .....	135
2.7.4.6.	Anerkannte Geflügelvermehrungszuchtbetriebe .....	136
2.7.4.7.	Gewerbliche Tierhaltung iSd BewG .....	136
2.7.4.8.	Obstbau und Sonderkulturen .....	136
2.7.4.8.1.	Obstbau .....	136
2.7.4.8.2.	Sonderkulturen .....	137
2.7.4.8.3.	Nebenbetriebe .....	138
2.7.4.8.4.	Zuschlag für die Berücksichtigung von Umsätzen aus zugekauften Erzeugnissen (Handelswaren) .....	138
2.7.4.8.5.	Erträge aus Jagdgatter .....	138
2.7.5.	Forstwirtschaftliches Vermögen .....	139
2.7.5.1.	Allgemeines .....	139
2.7.5.1.1.	Bewertung .....	139
2.7.5.1.2.	Betriebe bis einschließlich 10 ha Forstbetriebsfläche .....	140
2.7.5.1.3.	Betriebe mit mehr als 10 ha bis einschließlich 100 ha Forstbetriebsfläche .....	140
2.7.5.1.4.	Betriebe mit mehr als 100 ha Forstbetriebsfläche .....	142
2.7.5.2.	Sturmschäden .....	143
2.7.6.	Weinbauvermögen .....	144
2.7.6.1.	Rodung von Weingärten .....	146
2.7.7.	Gärtnerisches Vermögen .....	146
2.7.7.1.	Abgrenzung des gärtnerischen Vermögens vom Grund- vermögen (bzw Betriebsvermögen) .....	148
2.7.7.1.1.	Kleingartenanlagen .....	148
2.7.7.1.2.	Gewerbliche Gärtnereien .....	148
2.7.8.	Übriges land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	148

2.8.	Bewertung von Gebäuden im Bereich des Betriebes .....	150
2.8.1.	Allgemeines .....	150
2.8.2.	Wohngebäude beim landwirtschaftlichen Betrieb oder beim Weinbaubetrieb .....	150
2.8.2.1.	Wohnungswert bei Betriebsverpachtung .....	151
2.8.2.2.	Besondere Eigentumsverhältnisse beim Wohngebäude ....	152
2.8.2.2.1.	Wohnungseigentum .....	152
2.8.2.2.2.	Vergrößerung des Wohngebäudes (zB Aufstockung) ohne Parifizierung .....	152
2.8.3.	Wohngebäude beim forstwirtschaftlichen Betrieb, beim gärtnerischen Betrieb und beim Betrieb des übrigen land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	152
2.8.4.	Vermietete Wohnungen und sonstige Wohnräume .....	153
2.8.4.1.	Fremdenzimmer, Urlaub am Bauernhof .....	153
2.8.5.	Land- und forstwirtschaftlich genutzte Gebäude .....	153
2.8.5.1.	Pferdeställe, Reithallen .....	154
2.8.6.	Gebäude mit nicht landwirtschaftlicher Nutzung .....	155
2.8.6.1.	Nicht betrieblich genutzte Garagen .....	155
2.8.6.2.	Leer stehende Wirtschaftsgebäude .....	156
2.9.	Erklärungsformulare für land- und forstwirtschaftliches Vermögen ...	157
2.10.	Erklärungsformulare für Grundvermögen .....	239
<b>3.</b>	<b>Grundsteuer</b> .....	245
3.1.	Allgemeines .....	245
3.2.	Verfahren und Bescheid .....	245
3.2.1.	Rechtsmittelverfahren .....	246
3.2.2.	Verjährung der Grundsteuer .....	246
3.2.2.1.	Gesetzliches Pfandrecht .....	247
3.3.	Grundsteuerbefreiungen .....	247
3.3.1.	Dauernde Grundsteuerbefreiungen .....	247
3.3.2.	Zeitlich begrenzte Grundsteuerbefreiungen bei Wohn- gebäuden .....	247
3.3.3.	Grundsteuerbefreiung bei land- und forstwirtschaftlichem Grundbesitz .....	247
3.4.	Abgabe und Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben ...	248
3.4.1.	Abgabe von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben ....	248
3.4.2.	Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben ....	248
3.5.	Verfahren und Bescheid .....	250
<b>4.</b>	<b>Bodenwertabgabe</b> .....	251
4.1.	Allgemeines .....	251
4.2.	Befreiung bei nachhaltiger land- und forstwirtschaftlicher Nutzung ...	251
4.3.	Golfplatznutzung .....	251
4.4.	Wegfall der Steuerpflicht bei Errichtung eines Einfamilienhauses .....	251
4.5.	Verfahren und Bescheid .....	252

<b>5. Kirchenbeitrag bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....</b>	<b>253</b>
<b>6. Einkommensteuer .....</b>	<b>254</b>
6.1. Allgemeines .....	254
6.1.1. Pflicht zur Abgabe einer Steuererklärung .....	254
6.2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	256
6.2.1. Landwirtschaft .....	256
6.2.2. Forstwirtschaft .....	257
6.2.3. Weinbau .....	258
6.2.3.1. Buschenschank im Weinbau .....	258
6.2.4. Gartenbau .....	259
6.2.5. Tierzucht und Tierhaltung .....	260
6.2.6. Einkünfte aus Binnenfischerei, Fischzucht, Teichwirtschaft sowie aus Bienenzucht .....	262
6.2.7. Jagd .....	264
6.3. Land- und forstwirtschaftliche Nebenbetriebe bzw Nebentätigkeiten ...	265
6.3.1. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenbetrieb/Direktvermarktung .....	265
6.3.1.1. Allgemeines .....	265
6.3.1.2. Substanzbetriebe .....	266
6.3.1.3. Be- und Verarbeitungsbetriebe .....	267
6.3.1.3.1. Beispiele für Nebenbetriebe .....	268
6.3.1.4. Direktvermarktung .....	272
6.3.1.4.1. Bauernladen .....	273
6.3.1.4.2. Urprodukteverordnung .....	273
6.3.2. Nebenerwerb/Nebentätigkeiten .....	275
6.3.2.1. Rechtsgrundlage .....	275
6.3.2.2. Allgemeines .....	276
6.3.2.2.1. Privatzimmervermietung .....	277
6.3.2.2.2. Dienstleistungen .....	280
6.3.3. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	286
6.3.3.1. Allgemeines .....	286
6.3.3.2. Einzelne Abgrenzungsfälle .....	287
6.3.3.3. Landwirt als gewerblicher Grundstückshändler .....	291
6.3.4. Abgrenzung zur Liebhaberei .....	296
6.3.4.1. Allgemeines zur Liebhaberei .....	296
6.3.4.2. Rechtliche Grundlagen und Begriffsbestimmungen .....	297
6.3.5. Abgrenzung zu den Einkünften aus (nicht)selbständiger Tätigkeit .....	303
6.3.6. Abgrenzung zur Vermietung und Verpachtung .....	304
6.4. Einkünfteermittlung in der Land- und Forstwirtschaft .....	305
6.4.1. Allgemeines zur Buchführungspflicht der Land- und Forstwirtschaft .....	307
6.4.1.1. Buchführungspflicht aufgrund des Überschreitens der Einheitswertgrenze .....	308
6.4.1.2. Buchführungspflicht aufgrund des Überschreitens der Umsatzgrenze .....	310

6.4.2.	Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 EStG .....	311
6.4.2.1.	Problemfelder bei der Gewinnermittlung gem § 4 Abs 1 EStG .....	315
6.4.2.1.1.	Bewertungsfragen .....	315
6.4.2.1.2.	Absetzung für Abnutzung .....	316
6.4.2.1.3.	Grund und Boden .....	317
6.4.2.1.4.	Stehendes Holz .....	326
6.4.2.1.5.	Begünstigter Steuersatz für besondere Waldnutzungen ....	328
6.4.2.1.6.	Feldinventar und stehende Ernte .....	328
6.4.2.1.7.	Nutzungsüberlassung gegen Abbauzins bzw Verkauf eines Bodenschatzes .....	329
6.4.2.1.8.	Die Behandlung von Wasserquellen .....	332
6.4.3.	Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 EStG 1988 ....	333
6.4.4.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG – Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	333
6.4.4.1.	Allgemeines .....	333
6.4.4.2.	Gewinnermittlung .....	334
6.4.5.	Pauschalierung (Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen) .....	336
6.4.5.1.	Überblick (LuF-PauschVO 2015) .....	336
6.4.5.2.	Rechtsgrundlage .....	337
6.4.5.3.	Allgemeines .....	338
6.4.5.4.	Antrags- und Wahlrecht .....	339
6.4.5.5.	Grundsätzliche Anwendungsvoraussetzungen .....	340
6.4.5.5.1.	Erstmalige Anwendung der LuF-PauschVO 2015 im Zusammenspiel mit der Hauptfeststellung gemäß § 20c BewG 1955 .....	341
6.4.5.6.	Unterformen der Pauschalierung .....	343
6.4.5.7.	Grundsätzliches zur Vollpauschalierung .....	344
6.4.5.7.1.	Zulässigkeit der Anwendung und Konsequenzen .....	344
6.4.5.7.2.	Der maßgebliche Einheitswert .....	346
6.4.5.8.	Anwendungsvoraussetzungen zur Vollpauschalierung .....	347
6.4.5.8.1.	Die reduzierte landwirtschaftliche Nutzfläche .....	347
6.4.5.8.2.	Vieheinheiten als Grenze .....	349
6.4.5.8.3.	Exkurs: Rechtsnachfolge bei Voll- oder Teilpauschalierung .....	352
6.4.5.9.	Nebenbetrieb .....	353
6.4.5.10.	Nebenerwerb und Nebentätigkeiten .....	353
6.4.5.11.	Almwirtschaft .....	355
6.4.5.11.1.	Allgemeines .....	355
6.4.5.11.2.	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung aus Almwirtschaft .....	355
6.4.5.11.3.	Almausschank .....	356
6.4.5.11.4.	Vermietung .....	357
6.4.5.11.5.	Entschädigungen .....	357

6.4.5.12.	Gewinnerhöhende Posten der Pauschalierung .....	357
6.4.5.12.1.	Allgemeines .....	357
6.4.5.12.2.	Von der Pauschalierung umfasste Betriebseinnahmen .....	358
6.4.5.12.3.	Nicht von der Pauschalierung umfasste Betriebs- einnahmen .....	361
6.4.5.13.	Gewinnmindernde Posten der Pauschalierung .....	366
6.4.5.13.1.	Geleistete Pachtzinsen .....	366
6.4.5.13.2.	Bezahlte Schuldzinsen .....	367
6.4.5.13.3.	Wert der Ausgedingelasten .....	368
6.4.5.13.4.	Sozialversicherungsbeiträge .....	368
6.4.5.14.	Vorgehensweise bei der Gewinnermittlung .....	369
6.4.5.14.1.	Landwirtschaft .....	369
6.4.5.14.2.	Forstwirtschaft .....	369
6.4.5.14.3.	Weinbau .....	370
6.4.5.14.4.	Gartenbau .....	370
6.4.5.14.5.	Obstbau .....	373
6.4.5.14.6.	Bienenzucht (Imkerei) .....	374
6.4.5.15.	Teilpauschalierung (Ausgabenpauschalierung) .....	375
6.4.5.15.1.	Rechtsgrundlage .....	375
6.4.5.15.2.	Allgemeines .....	375
6.4.5.15.3.	Gewinnermittlung .....	376
6.4.5.16.	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	378
6.4.6.	Entschädigungen .....	379
6.4.6.1.	Allgemeines .....	379
6.4.6.2.	Förderungen/Prämien .....	380
6.4.6.3.	Arten von Entschädigungen .....	382
6.4.6.3.1.	Entschädigungen für die Einräumung von Rechten (Servitut/Dienstbarkeit) .....	383
6.4.6.3.2.	Entschädigungen für die Aufgabe von Rechten .....	387
6.4.6.3.3.	Entschädigungen für Bodenwertminderung .....	388
6.4.6.3.4.	Entschädigungen für Wirtschafterschwernisse .....	388
6.4.6.3.5.	Entschädigung für die Überlassung von Grund und Boden und Gebäuden für nicht landwirtschaftliche Zwecke – Abgrenzung zur Vermietung und Ver- pachtung .....	389
6.4.6.3.6.	Ablöse und Abfindungen für Wirtschaftsgüter .....	392
6.4.6.3.7.	Ersatz für entgangene Einnahmen .....	393
6.4.6.3.8.	Entschädigungen für die Inanspruchnahme von land- und forstwirtschaftlichen Nutzflächen in Naturschutz- gebieten und Nationalparks .....	395
6.4.6.3.9.	Entschädigungen für Nutzungsbeschränkungen .....	397
6.4.7.	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	397
6.4.7.1.	Allgemeines .....	397
6.4.7.2.	Übergangsgewinn bzw -verlust .....	400

6.4.8.	Betriebsübertragung/Betriebsveräußerung bzw -aufgabe/ Umgründungen .....	402
6.4.8.1.	Unentgeltliche Betriebsübertragung .....	402
6.4.8.2.	Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe .....	403
6.4.8.2.1.	Ermittlung des Veräußerungs- bzw Aufgabegewinnes .....	407
6.4.8.2.2.	Steuerermäßigungen für den Veräußerungsgewinn – Aufgabegewinn – Übergangsgewinn .....	411
6.4.8.3.	Förderung der Betriebsübertragung (NeuföG) .....	412
6.4.8.4.	Umgründungen .....	415
6.4.8.4.1.	Einbringung nach Artikel III UmgrStG .....	415
6.4.8.4.2.	Zusammenschluss nach Artikel IV UmgrStG .....	416
6.4.8.4.3.	Betriebsteilungen (Realteilung gemäß Art V UmgrStG inkl Teilbetriebsfiktion bei Forstbetrieben) .....	417
6.4.9.	Mitunternehmerschaften .....	420
6.4.9.1.	Allgemeines zu Mitunternehmerschaften .....	420
6.4.9.2.	Voraussetzungen für die Mitunternehmerschaft .....	420
6.4.9.3.	Formen der Mitunternehmerschaft .....	423
6.4.9.4.	Betriebsteilung/Betriebssplitting zur Wahrung der Pauschalierung .....	423
6.4.9.5.	Rechtsbeziehungen unter Angehörigen .....	427
6.4.9.5.1.	Familienhafte Mitarbeit .....	429
6.4.9.5.2.	Auswirkungen unangemessener Leistungsentgelte .....	431
6.4.9.6.	Gewinnermittlung .....	431
6.4.9.6.1.	Änderungen der Gewinnverteilung .....	432
6.4.9.6.2.	Einheitliche Feststellung von Einkünften .....	433
6.5.	Sonderthema Forst .....	434
6.5.1.	Zusammenfassung .....	434
6.5.2.	Besonderheiten in der Forstwirtschaft: Wesen und Charakteristik (Branchenbeschreibung) .....	434
6.5.2.1.	Forstwirtschaftliche Grundbegriffe .....	438
6.5.2.2.	Holzwirtschaftliche Grundbegriffe .....	439
6.5.2.2.1.	Elektronische Rundholzvermessung .....	440
6.5.2.3.	Grundlagensicherung .....	440
6.5.2.3.1.	Schlussbrief .....	440
6.5.2.3.2.	Der Lieferschein (FHP-Musterlieferschein) .....	441
6.5.2.3.3.	Informationsquellen zur Datenbeschaffung .....	441
6.5.2.3.4.	Forsteinrichtung .....	442
6.5.2.4.	Materialbuch – Materialverwaltung .....	443
6.5.3.	Materialverwaltung als Teil der Forst- bzw Holzlogistik (Web-Plattform) .....	444
6.5.3.1.	Betriebswirtschaftlicher-technischer-ökologischer Vergleich der einzelnen Holzernteverfahren .....	448
6.5.3.1.1.	Monitoringsysteme forstökonomischer Dokumentation in Österreich .....	449
6.5.3.1.2.	Die Österreichische Waldinventur (ÖWI) .....	450

6.5.3.2.	Erlösermittlung im Forstbetrieb .....	452
6.5.3.2.1.	Forst- u Agrarimmobilien als Anlagegut – aus der Sicht eines Investors .....	453
6.5.3.2.2.	Bewertungsanlässe .....	455
6.5.3.3.	Außerordentliche Holznutzungen (Begünstigte Holz- nutzungen) .....	458
6.5.3.3.1.	Steuerliche Einkünfte aus Kalamitätsnutzung .....	464
6.5.3.3.2.	Katastrophenfonds, Nothilfswerk, Beihilfen, Forst- förderung, Ländliche Entwicklung 2015–2020 .....	468
6.5.3.4.	Forstförderung (gilt sinngemäß für ganz Österreich) .....	470
6.5.3.5.	Maschinenringe (Auskunftserteilung im Abgaben- verfahren)/Agrargemeinschaft .....	471
6.5.3.6.	Übergangsgewinn und -verlust bei der Land- und Forst- wirtschaft .....	477
6.5.3.7.	Steuerlicher Überhieb gem § 37 Abs 6 EStG .....	482
6.5.4.	Forstveräußerung inkl Immobilienertragsbesteuerung .....	484
6.5.5.	Forstliche Nebennutzungen/Zusatzeinkommen .....	493
6.5.6.	Sonderthema Forstliche Betriebswirtschaftslehre – Controlling – Kennzahlen .....	496
6.5.7.	Das Testbetriebsnetz im österreichischen Großwald – forstliche Branchenstatistik .....	513
6.6.	Sonderthema Jagd .....	520
6.6.1.	Betriebszweige bzw kommerzielle Nutzung/Vermarktung der Jagd .....	521
6.6.2.	Wertansatz .....	527
6.6.3.	Externe Informationsquellen zum Thema „Jagd“ .....	529
6.6.4.	Ertragsteuerliche Konsequenzen der Übergabe einer Land- und Forstwirtschaft unter Zurückbehaltung des (Eigen)Jagdrechtes .....	532
6.6.5.	Web-Links .....	534
6.6.6.	Exkurs Fischereirecht .....	535
6.7.	Sonderthema Weinbau .....	536
6.7.1.	Gewinnermittlungsarten im Weinbau .....	537
6.7.1.1.	Weinbaufläche bis 60 Ar – Vollpauschalierung .....	538
6.7.1.2.	Weinbauflächen über 60 Ar – Teilpauschalierung .....	538
6.7.1.3.	Buchführungspflicht im Weinbau .....	541
6.7.1.4.	Weinbauvermögen .....	541
6.7.1.5.	Abschreibungen im Weinbaubetrieb .....	542
6.7.1.6.	Vorratsbewertung im Weinbau .....	543
6.7.2.	Zukaufsgrenzen im Weinbau .....	544
6.7.3.	Buschenschank im Weinbau .....	545
6.7.3.1.	Wer darf einen Buschenschank betreiben? .....	547
6.7.3.2.	Welche Speisen und Getränke dürfen angeboten werden? .....	548
6.7.3.3.	Buschenschank und freies Gewerbe .....	548

6.7.3.4.	Abgrenzung des Buschenschanks zum Gewerbebetrieb ...	549
6.7.3.5.	Buschenschank im Familienverband .....	551
6.7.3.6.	Aufzeichnungspflichten im Buschenschank .....	551
6.7.3.6.1.	Wareneingangsbuch .....	553
6.7.3.6.2.	Ernte und Bestandsmeldungen .....	553
6.7.3.6.3.	Kellerbuchverordnung .....	554
6.7.3.7.	Exkurs: Mostbuschenschank .....	556
6.7.4.	Sonstige Vergütungen bei Veranstaltungen .....	557
6.7.4.1.	Kellergassenfest, Tag der offenen Kellertüre .....	557
6.7.5.	Veräußerung von Rebflächen .....	557
6.7.6.	Betriebsaufgabe .....	558
6.7.7.	Beilage zur Einkommens- bzw Feststellungserklärung für pauschalierte Weinbauern Komb 24 .....	560
6.7.8.	Abgrenzung Weinbau zum Gewerbebetrieb .....	562
6.7.9.	Abgrenzung des Weinbaubetriebs zu Liebhaberei .....	562
6.7.10.	Aufzeichnungen und gesetzliche Vorschriften im Weinbau .....	563
6.8.	Beschäftigung in der Land- und Forstwirtschaft .....	564
6.8.1.	Anmeldung bei Beginn der Beschäftigung durch den Arbeitgeber .....	564
6.8.2.	Gemeinsame Prüfung aller lohnabhängigen Abgaben (GPLA) .....	566
6.8.3.	Lohn- und Sozialdumping Betrugsbekämpfungsgesetz (LSDB-G) .....	566
6.8.3.1.	Zielsetzung des LSDB-G .....	566
6.8.3.2.	Prüffelder .....	567
6.8.3.3.	Entgelt .....	569
6.8.3.4.	Anzeige .....	569
6.8.3.5.	Strafen .....	570
6.8.3.6.	Maßnahmen zur Durchsetzung .....	570
6.8.3.6.1.	Sicherheitsleistung .....	570
6.8.3.6.2.	Untersagung der Dienstleistung .....	571
6.8.3.7.	Sozialbetrugsbekämpfungsgesetz (SBBG) .....	571
6.8.4.	Besonderheiten bei Beschäftigten in der Land- und Forst- wirtschaft .....	572
6.8.4.1.	SV-Beitragsgruppen .....	572
6.8.4.2.	Beitragsgruppen und Beitragssätze .....	573
6.8.4.3.	Landarbeiterkammerumlage .....	574
6.8.4.4.	Landarbeiterfreibetrag .....	575
6.8.5.	Lohnnebenkosten .....	575
6.8.5.1.	Dienstgeberbeitrag .....	576
6.8.5.2.	Kommunalsteuer .....	577
6.8.6.	Sachbezüge .....	578
6.8.7.	Sozialbetrugsgesetz .....	579
6.8.8.	Fallweise beschäftigte Dienstnehmer .....	580



6.8.9.	Vorübergehend beschäftigte Dienstnehmer .....	581
6.8.10.	Beispiel für eine Monatslohnabrechnung in der Landwirtschaft .....	581
6.8.11.	Ausländerbeschäftigung .....	582
6.8.11.1.	Allgemeines .....	582
6.8.11.2.	Saisonale Beschäftigung .....	584
6.8.11.3.	Erntehelfer .....	585
6.8.11.4.	Arbeitserlaubnis .....	586
6.8.12.	Beschränkt steuerpflichtige Dienstnehmer .....	587
6.8.12.1.	Ausländische Saisonarbeitskräfte .....	587
6.8.12.2.	Grenzgänger .....	588
6.9.	Spezialthemen .....	589
6.9.1.	Beschränkte Steuerpflicht (§ 98 Z 1 EStG) und grenzüberschreitende Sachverhalte .....	589
6.9.2.	Vereine .....	596
6.9.3.	Agrargemeinschaften .....	599
6.9.3.1.	Rechtsnatur der Agrargemeinschaft .....	599
6.9.3.2.	Steuerpflicht von Agrargemeinschaften .....	600
6.9.3.3.	Ausschüttungen .....	600
6.9.3.4.	Kapitalertragsteuerabzug .....	601
6.9.3.5.	Veräußerung von Anteilen .....	603
7.	<b>Körperschaftsteuer</b> .....	604
7.1.	Persönliche Steuerpflicht .....	604
7.2.	Persönliche Steuerbefreiungen .....	605
7.3.	Land- und forstwirtschaftliche Kapitalgesellschaften .....	605
7.4.	Land- und forstwirtschaftliche Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften .....	606
7.4.1.	Steuerbefreite Genossenschaften .....	606
7.4.2.	Unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtige Genossenschaften .....	609
7.5.	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	616
7.6.	Kirchen, Stifte, Klöster .....	618
7.6.1.	Allgemeines .....	618
7.6.2.	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	618
7.7.	Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz .....	620
8.	<b>Umsatzsteuer</b> .....	621
8.1.	Durchschnittssatzbesteuerung gem § 22 UStG 1994 (= Umsatzsteuerpauschalierung) .....	621
8.2.	Buchführungspflicht .....	623
8.2.1.	Land- und Forstwirtschaft als gesondert geführter Betrieb .....	626
8.3.	Voraussetzungen für die Umsatzsteuerpauschalierung .....	628
8.4.	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb .....	628

8.5.	Land- und forstwirtschaftliche Nebentätigkeiten .....	629
8.5.1.	Land- und forstwirtschaftliche Be- und Verarbeitung .....	629
8.5.2.	Substanzbetrieb .....	631
8.5.3.	Nebenerwerb .....	631
8.5.4.	Besteuerung von Dienstleistungen .....	632
8.5.5.	Übergang der Steuerschuld im Inland .....	636
8.5.6.	Liebhaberei im umsatzsteuerrechtlichen Sinne .....	637
8.5.7.	Rechnungslegung .....	638
8.5.8.	Rechnungsmerkmale aufgrund des Umsatzsteuergesetzes (\$ 11 UStG) .....	638
8.6.	Steuersatz .....	640
8.6.1.	Sonderregelung bei Getränken .....	646
8.6.2.	Ausnahmen von der Zusatzsteuer .....	647
8.7.	Entstehen und Fälligkeit der Steuerschuld .....	651
8.8.	Ausnahmen von der Umsatzsteuerpauschalierung .....	651
8.8.1.	Zuschüsse, Subventionen .....	651
8.8.2.	Umsätze von Grundstücken .....	652
8.8.3.	Verpachtung von land- und forstwirtschaftlichen Flächen .....	652
8.8.4.	Nutzungsentgelte für Schipisten und Langlaufloipen .....	654
8.8.5.	Nutzungsentgelt für das Aufstellen eines Handymastes bzw Windkraftanlagen .....	655
8.8.6.	Einräumung anderer Dienstbarkeiten .....	657
8.8.7.	Jagd und Fischerei .....	657
8.8.8.	Verkauf von Milcheinzelrichtmengen .....	659
8.8.9.	Übertragung bzw vorübergehende Überlassung von Zahlungsansprüchen .....	659
8.8.10.	Energieerzeugung .....	659
8.8.11.	Entsorgung von Klärschlamm .....	665
8.8.12.	Anteilige Vorsteuer .....	666
8.8.13.	Pferdepensionshaltung .....	667
8.8.14.	Veräußerung bzw Entnahme gemischt genutzter Wirt- schaftsgüter .....	680
8.9.	Auslandsleistungen pauschalierter Unternehmer .....	680
8.9.1.	Binnenmarktregelung .....	681
8.9.2.	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nummer) ...	681
8.9.3.	Zusammenfassende Meldung .....	683
8.10.	Pauschalierte Landwirte und Weinexport .....	684
8.11.	Schwellenerwerber .....	685
8.11.1.	Österreichische Lieferschwelle .....	689
8.12.	Option auf Regelbesteuerung .....	690
8.13.	Kleinunternehmerregelung .....	691
8.13.1.	Bindungsfrist .....	692
8.13.2.	Zurechnung der Umsätze bzw Vorsteuern beim Wechsel .....	695
8.13.3.	Beispiele Umsatzsteuersätze für regelbesteuerte Land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	696

8.14.	Buchführungspflicht .....	696
8.15.	Entstehen der Steuerschuld .....	697
8.15.1.	Sollbesteuerung .....	697
8.15.2.	Istbesteuerung .....	697
8.15.2.1.	Vorsteuer und Istbesteuerung .....	697
8.16.	Fälligkeit der Umsatzsteuer .....	698
8.16.1.	Überrechnung .....	699
8.17.	Vorsteuerberichtigung .....	699
8.17.1.	Rechtslage bis 31.12.2013 .....	699
8.17.2.	Rechtslage ab 1.1.2014 .....	700
8.17.3.	Umlaufvermögen und sonstige Leistungen – Rechtslage ab 1.1.2014 .....	703
8.17.3.1.	Vorsteuerberichtigung und Istbesteuerung .....	704
8.18.	Betriebsveräußerung .....	704
8.19.	Betriebsaufgabe .....	705
8.19.1.	Auslandsleistungen regelbeststeuerter Unternehmer .....	706
8.19.1.1.	Überprüfung der UID-Nummern .....	706
8.19.2.	Bewirtschaftung landwirtschaftlicher Flächen in EU-Mitgliedstaaten und Drittländern .....	707
8.20.	Pkw-Kauf im EU-Ausland .....	707
8.21.	Versandhandel .....	709
8.22.	Verbrauchssteuerpflichtige Waren .....	710
8.23.	Körperschaften öffentlichen Rechts .....	711
<b>9.</b>	<b>Zoll .....</b>	<b>726</b>
9.1.	Organisatorischer Aufbau der Zollverwaltung .....	726
9.1.1.	Struktur der Zollämter .....	727
9.2.	EORI-Nummer .....	727
9.2.1.	Antragstellung .....	728
9.2.2.	Erteilung der EORI-Nummer .....	728
9.3.	Zollbefreiungen .....	728
9.3.1.	Landwirtschaftliche Erzeugnisse .....	728
9.3.2.	Fischzucht, Fischerei und Jagdergebnisse .....	729
9.3.3.	Abgabenfreie Reisemitbringsel .....	729
9.3.3.1.	Einreise aus Drittländern (zB Schweiz, USA, Türkei, Ägypten) .....	729
9.3.3.2.	Einreise aus EU-Staaten .....	731
<b>10.</b>	<b>Verbrauchssteuern .....</b>	<b>732</b>
10.1.	Alkoholsteuergesetz .....	732
10.1.1.	Alkohol .....	732
10.1.2.	Steuersätze .....	732
10.1.3.	Bemessungsgrundlage .....	733
10.1.4.	Steuerlager .....	733
10.1.4.1.	Verschlussbrennerei .....	733
10.1.4.1.1.	Bewilligung .....	733
10.1.4.1.2.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit .....	734

10.1.5.	Alkohollager .....	734
10.1.5.1.	Lagerarten .....	734
10.1.5.1.1.	Alkoholverschlusslager .....	734
10.1.5.1.2.	Offenes Alkohollager .....	734
10.1.5.2.	Anmeldung, Selbstberechnung, Fälligkeit .....	735
10.1.6.	Verkehr unter Steueraussetzung .....	735
10.1.6.1.	Im Steuergebiet .....	735
10.1.6.2.	Verkehr mit anderen Mitgliedstaaten .....	736
10.1.6.3.	Ausfuhr in Drittländer unter Steueraussetzung .....	736
10.1.6.4.	Unregelmäßigkeiten im Verkehr unter Steueraussetzung .....	736
10.1.6.5.	Elektronisches Verwaltungsdokument e-VD; EMCS .....	736
10.1.7.	Einführen aus Drittländern .....	737
10.1.8.	Verbringen außerhalb des Steueraussetzungsverfahrens ...	737
10.1.8.1.	Verbringen zu privaten Zwecken .....	737
10.1.9.	Sonderfall Abfindung .....	737
10.1.9.1.	Selbst gewonnene alkoholbildende Stoffe .....	738
10.1.9.2.	Einfaches zugelassenes Brenngerät .....	738
10.1.9.3.	Abfindungsanmeldung .....	738
10.1.9.4.	Hausbrand .....	739
10.1.9.4.1.	Hausbrandmengen .....	739
10.2.	Schaumweinsteuergesetz .....	739
10.2.1.	Schaumwein .....	739
10.2.1.1.	Steuersatz .....	739
10.2.1.2.	Verkehr mit anderen Mitgliedstaaten und Ausfuhr in Drittländer unter Steueraussetzung .....	740
10.2.1.3.	Verbringen zu privaten Zwecken .....	740
10.2.2.	Zwischenerzeugnisse .....	740
10.2.2.1.	Steuersatz .....	740
10.2.2.2.	Verkehr mit anderen Mitgliedstaaten und Ausfuhr in Drittländer unter Steueraussetzung .....	740
10.2.3.	Wein .....	741
10.2.3.1.	Steuersatz .....	741
10.2.3.2.	Verkehr mit Wein mit anderen Mitgliedstaaten .....	741
10.2.3.2.1.	Verkehr unter Steueraussetzung .....	741
10.2.3.2.2.	Verbringen außerhalb des Steueraussetzungsverfahrens ...	741
10.2.3.3.	Kleine Weinerzeuger .....	741
10.2.3.3.1.	Verkehr unter Steueraussetzung .....	741
10.2.3.3.2.	Verbringen außerhalb des Steueraussetzungsverfahrens ...	742
10.3.	Mineralölsteuergesetz .....	742
10.3.1.	Heizöl (gekennzeichnetes Gasöl) .....	742
10.3.2.	Agrardiesel .....	742
<b>11.</b>	<b>Altlastensanierungsgesetz .....</b>	<b>743</b>
11.1.	Definitionen .....	743
11.1.1.	Abfälle (§ 2 Abs 1–3 Abfallwirtschaftsgesetz) .....	743
11.1.2.	Öffentliche Interessen (§ 1 Abs 3 Abfallwirtschaftsgesetz) ...	743

11.1.3.	Erdaushub .....	744
11.1.3.1.	Definition .....	744
11.1.3.2.	Bodenaushubmaterial .....	744
11.2.	Altlastenbeitrag .....	744
11.2.1.	Beitragspflicht .....	744
11.2.2.	Ausnahmen von der Beitragspflicht .....	744
11.3.	Beitragsschuldner .....	745
11.4.	Beitragshöhe .....	745
11.4.1.	Bemessungsgrundlage .....	745
11.4.2.	Beitragssatz .....	746
11.5.	Einhebung des Altlastenbeitrages .....	746
11.5.1.	Beitragsschuld .....	746
11.5.2.	Beitragsanmeldung .....	746
11.5.3.	Beitragsentrichtung .....	746
<b>12.</b>	<b>Werbeabgabe .....</b>	<b>747</b>
12.1.	Allgemein .....	747
12.2.	Steuertatbestände .....	747
12.2.1.	Steuerbefreiungen .....	748
12.2.2.	Entgelt, Steuersatz .....	748
<b>13.</b>	<b>Energieabgaben .....</b>	<b>749</b>
13.1.	Elektrizitätsabgabe .....	749
13.2.	Erdgasabgabe .....	750
13.3.	Kohleabgabe .....	750
13.4.	Energieabgabenvergütung .....	750
13.4.1.	Höhe der Vergütung .....	753
<b>14.</b>	<b>Kraftfahrzeugsteuer .....</b>	<b>759</b>
14.1.	Steuerbefreiungen .....	759
14.2.	Wechselkennzeichen .....	761
14.3.	Steuerberechnung .....	761
<b>15.</b>	<b>Motorbezogene Versicherungssteuer .....</b>	<b>766</b>
15.1.	Allgemeines .....	766
<b>16.</b>	<b>Normverbrauchsabgabe .....</b>	<b>768</b>
16.1.	Allgemeines .....	768
16.2.	Berechnung .....	768
16.2.1.	Genehmigungsdatenbank .....	769
<b>17.</b>	<b>Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>775</b>
17.1.	Allgemeines .....	775
17.2.	Erwerbsvorgänge .....	775
17.3.	Grundstücke .....	779
17.4.	Bemessungsgrundlagen .....	780
17.4.1.	Gegenleistung .....	780

17.4.2.	Grundstückswert .....	781
17.4.2.1.	Die Steuer ist in folgenden Fällen vom Grundstückswert zu bemessen .....	781
17.4.2.2.	Berechnung des Grundstückswertes .....	782
17.4.2.2.1.	Pauschale Wertermittlung .....	782
17.4.2.2.2.	Ableitung aus einem Immobilienpreisspiegel .....	783
17.4.2.3.	Niedrigerer gemeiner Wert .....	783
17.4.3.	Einheitswert .....	783
17.4.3.1.	Übertragungsvorgänge .....	784
17.4.3.2.	Erwerb eines Grundstücks .....	784
17.4.3.3.	Vorgänge gemäß § 1 Abs 2a und 3 GrEStG .....	784
17.4.3.4.	Grundstückserwerbe bei Umgründungen .....	784
17.4.4.	Gemeiner Wert .....	785
17.5.	Steuersatz (§ 7 GrEStG) .....	785
17.5.1.	Stufentarif .....	785
17.5.1.1.	Zusammenrechnung .....	785
17.5.1.2.	Anwendung des Stufentarifs .....	787
17.5.1.2.1.	Erwerbe von Todes wegen .....	787
17.5.1.2.2.	Unentgeltliche Erwerbe durch begünstigten Personenkreis .....	787
17.5.1.2.3.	Unentgeltliche Erwerbe .....	788
17.5.1.2.4.	Teilentgeltliche Vorgänge .....	788
17.5.1.2.5.	Unbestimmbare Gegenleistung .....	788
17.5.2.	Normalsteuersatz .....	788
17.5.3.	Besonderheiten .....	788
17.5.3.1.	Betriebsübertragungen gemäß § 3 Abs 1 Z 2 GrEStG .....	788
17.5.3.2.	Personen- und Kapitalgesellschaften, Umgründungen .....	789
17.5.3.3.	Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke .....	790
17.5.3.4.	Stiftungseingangssteueräquivalent .....	790
17.5.3.5.	Entrichtung der Steuer in Teilbeträgen .....	790
17.6.	Grunderwerbsteuerbefreiungen .....	791
17.6.1.	Geringfügige Erwerbe (Bagatellgrenzen) .....	791
17.6.2.	Betriebsübertragung (§ 3 Abs 1 Z 2 GrEStG) .....	792
17.6.2.1.	Unentgeltliche oder teilentgeltliche Erwerbsvorgänge .....	792
17.6.2.2.	Begünstigtes Vermögen .....	792
17.6.2.3.	Persönliche Voraussetzungen .....	792
17.6.2.4.	Freibetrag – 900.000 € .....	792
17.6.2.5.	Nacherhebung der Steuer .....	793
17.6.3.	Übertragung einer Land- und Forstwirtschaft (§ 3 Abs 1 Z 2a GrEStG) .....	794
17.6.3.1.	Bedeutung der Gegenleistung .....	794
17.6.4.	Begünstigtes Vermögen .....	794
17.6.4.1.	Persönliche Voraussetzungen .....	795
17.6.4.2.	Freibetrag – 365.000 € .....	795
17.6.5.	Gemeinnützigkeit .....	796

17.6.6.	Flurbereinigung und Zusammenlegung .....	796
17.6.7.	Behördliche Maßnahme zur besseren Gestaltung von Bauland .....	796
17.6.8.	Erwerb durch fremden Staat für Zwecke seiner Vertretungsbehörde .....	796
17.6.9.	Erwerb eines Grundstückes durch Ehegatten oder eingetragene Partner zur Befriedigung des dringenden Wohnbedürfnisses .....	797
17.6.10.	Erwerb einer Wohnstätte von Todes wegen durch Ehegatten oder eingetragene Partner .....	798
17.6.11.	Erwerb eines Grundstückes auf Grund behördlichen Eingriffs oder unmittelbar drohenden Eingriffs (§ 3 Abs 1 Z 8 GrEStG) .....	798
17.6.12.	Zuwendungen öffentlich-rechtlicher Körperschaften .....	798
17.6.13.	Realteilung .....	798
17.6.14.	Exkurs 1: Betriebsübertragung nach dem Neugründungsförderungsgesetz .....	799
17.6.15.	Exkurs 2: Bäuerliche Übergabe .....	801
17.6.15.1.	Gegenleistung .....	801
17.6.15.2.	Begünstigungen .....	802
17.6.15.3.	Übersicht .....	803
17.6.15.4.	Beispiele .....	803
17.7.	Entstehen der Steuerschuld (§ 8 GrEStG) .....	808
17.8.	Steuerschuldner (§ 9 GrEStG) .....	808
17.9.	Abgabenerklärung und Anzeigefrist (§ 10 GrEStG) .....	809
17.10.	Selbstberechnung (§§ 11 bis 16 GrEStG) .....	810
17.11.	Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuer (§ 17 GrEStG) .....	811
17.12.	Übergangsregelungen 2015/2016 .....	812
17.12.1.	Optionsmöglichkeit .....	812
17.12.2.	Gesellschaftsverhältnisse .....	812
<b>18.</b>	<b>Kammerumlagen .....</b>	<b>813</b>
18.1.	Wirtschaftskammerumlage (WKG) .....	813
18.1.1.	Steuersatz, Bemessungsgrundlage und Fälligkeit .....	813
18.1.2.	Sonderregelungen .....	813
18.1.3.	Doppelmitgliedschaft .....	814
18.2.	Landwirtschaftskammerumlage .....	814
18.2.1.	Landwirtschaftskammergesetze .....	814
18.2.2.	Gesetzliche Bestimmungen .....	814
18.2.2.1.	Begriffsbestimmungen (§ 3) .....	814
18.2.2.2.	Persönlicher Wirkungsbereich und Kammerzugehörigkeit (§ 4) .....	815
18.2.2.3.	Wahlrecht (§ 24) .....	815
18.2.2.4.	Kammerumlagen (§ 29) .....	815
18.2.2.5.	Kammerbeiträge (§ 30) .....	816

<b>19. Verfahrensrecht</b>	817
19.1. Organisatorischer Aufbau der Finanzverwaltung	817
19.1.1. Allgemeines	817
19.1.2. Das Bundesministerium für Finanzen	818
19.1.3. Die Steuer- und Zollkoordination	819
19.1.3.1. Der bundesweite Fachbereich	820
19.1.4. Die Finanzämter	821
19.1.4.1. Allgemeines	821
19.1.5. Aufbauorganisation eines Finanzamtes	823
19.1.5.1. Bereiche des Finanzamts	824
19.1.5.1.1. Infocenter (IC)	824
19.1.5.1.2. Allgemeinveranlagung (AV)	824
19.1.5.1.3. Betriebsveranlagung (BV)	824
19.1.5.1.4. Abgabensicherung (AS)	824
19.1.5.1.5. Organisation	825
19.1.5.1.6. Fachbereich (FB)	825
19.1.5.1.7. Geschäftsleitung (AL)	826
19.2. Die Zuständigkeit der Finanzämter	827
19.2.1. Allgemeines	827
19.2.2. Sachliche Zuständigkeit	827
19.2.2.1. Finanzamt mit allgemeinem Aufgabenkreis	827
19.2.2.2. Finanzamt mit besonderem Aufgabenkreis	828
19.2.2.3. Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis	828
19.2.3. Örtliche Zuständigkeit	829
19.3. Bundesweite Einheiten	830
19.3.1. Großbetriebsprüfung	830
19.3.2. Steuerfahndung	831
19.3.3. Finanzpolizei	832
19.4. Gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben (GPLA)	833
19.5. Bundesfinanzgericht – BFG	835
19.5.1. Allgemeines	835
19.5.2. Zuständigkeit	836
19.5.3. Aufgabenbereich	836
19.5.4. Entscheidungsorgane	837
19.5.4.1. Einzelrichter und Berufungssenate im Bundesfinanzgericht	837
19.5.4.2. Berufungssenate im Finanzstrafrecht (§ 71a FinStrG)	838
19.5.5. Die Geschäftsverteilung	838
19.5.5.1. Allgemeines	838
19.5.5.2. Folgen der Geschäftsverteilung für den Abgabepflichtigen	839
19.5.6. Zweiparteien-Verfahren	839
19.6. Manuduktionspflicht	840



19.7.	Führung von Büchern und Aufzeichnungen, Belegerteilungs-	845
	verpflichtung (§§ 124 bis 132a BAO) .....	
19.7.1.	Aufzeichnungen .....	846
19.7.2.	Einzelaufzeichnungs- und Belegerteilungsverpflichtung	
	sowie Registrierkassenpflicht .....	847
19.7.2.1.	Führen von Büchern und Aufzeichnungen/Einzelauf-	
	zeichnungspflicht (§§ 130 bis 132b BAO) .....	848
19.7.2.2.	Belegerteilungsverpflichtung .....	849
19.7.2.3.	Registrierkassenpflicht .....	850
19.7.3.	Barumsatzverordnung 2015 (BarUV 2015) .....	854
19.7.3.1.	Kassasturz/vereinfachte Losungsermittlung (§ 1 Abs 2	
	BarUV 2015) .....	854
19.7.3.1.1.	Vereinfachte Losungsermittlung .....	854
19.7.3.2.	Umsätze im Freien (§ 2 BarUV 2015) .....	854
19.7.3.2.1.	Leistung außerhalb der Betriebsstätte (Umsätze „mobiler	
	Gruppen“, § 7 BarUV 2015) .....	855
19.7.3.3.	Warenausgabe- und Dienstleistungsautomaten sowie	
	Selbstbedienungsumsätze .....	856
19.7.3.4.	Beginn der Registrierkassenpflicht bei Umsätzen im	
	Freien .....	856
19.7.3.5.	Ende der Registrierkassenpflicht bei Unterschreitung der	
	Umsatzgrenzen im Fall von § 2 Abs 3 BarUV 2015 .....	857
19.7.3.6.	Selbstbedienungsgeschäfte .....	857
19.7.4.	Strafbestimmungen .....	857
19.7.4.1.	Manipulation von Aufzeichnungssystemen .....	857
19.7.4.2.	Verstoß gegen die Registrierkassenpflicht .....	857
19.7.4.3.	Verstoß gegen die Belegentgegennahme- und -mitnahme-	
	pflcht .....	857
19.7.5.	Wegfall der Registrierkassenpflicht (§ 8 BarUV 2015) .....	858
19.7.6.	Betriebsaufgabe/-umstellung im Jahr 2016/2017 .....	858
19.8.	Buchführungspflicht .....	858
19.9.	Prüfungsmaßnahmen im Außendienst – Das Betriebsprüfungs-	
	verfahren .....	863
19.9.1.	Rechtliche Grundlagen .....	863
19.9.2.	Auswahl der zu prüfenden Betriebe .....	864
19.9.3.	Einteilung der zu prüfenden Betriebe .....	865
19.9.4.	Gegenstand der Betriebsprüfung und Prüfungszeitraum ...	866
19.9.5.	Arten des Prüfungsverfahrens .....	868
19.9.5.1.	Umsatzsteuersonderprüfungen .....	868
19.9.5.2.	Gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben .....	868
19.9.5.3.	Vorauszahlungsprüfungen .....	869
19.9.5.4.	Liquiditätsprüfungen .....	870
19.9.5.5.	Spezialprüfungen .....	870

19.9.6.	Prüfungsablauf .....	870
19.9.6.1.	Durchführung der Prüfung .....	871
19.9.6.2.	Kassaprüfung .....	872
19.9.6.3.	Auswertung von Kontrollmitteilungen .....	872
19.9.6.4.	Befragung von Bediensteten und anderen Auskunftspersonen .....	872
19.9.6.5.	Sicherstellungsaufträge .....	873
19.9.6.6.	Prüfungsabschluss .....	873
19.9.7.	Bescheidausfertigung nach der Betriebsprüfung .....	874
19.10.	Gesonderte Feststellungen (§§ 185–193 BAO) .....	874
19.10.1.	Allgemeines .....	874
19.10.2.	Feststellung von Einheitswerten (§ 186 BAO) .....	874
19.11.	Feststellung von Einkünften (§ 188 BAO) .....	875
19.11.1.	Anwendungsbereich .....	875
19.11.2.	Örtliche Zuständigkeit zur Feststellung von Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft .....	876
19.11.3.	Nichtanwendbarkeit des § 188 BAO .....	876
19.11.4.	Steuererklärung .....	876
19.11.5.	Inhalt des Bescheides über die Feststellung von Einkünften .....	877
19.11.5.1.	Stets erforderlicher Inhalt des Bescheidspruches .....	877
19.11.6.	Weitere Spruchbestandteile .....	877
19.11.7.	Vorläufigkeit .....	878
19.11.8.	Feststellungsbescheide nach § 188 Abs 5 BAO .....	878
19.11.9.	Gänzliche Nichtanerkennung als gemeinsame Einkunftsquelle .....	878
19.11.10.	Wirkung (§ 190 BAO) .....	878
19.11.11.	Zustellfiktionen (§ 101 BAO) .....	879
19.12.	Beschwerdeverfahren gegen Feststellungsbescheide .....	879
19.12.1.	Beschwerdebefugnis .....	879
19.12.2.	Keine Anwendbarkeit der Bemessungsverjährung .....	880
19.12.3.	Verlängerung der Verjährungsfrist .....	880
19.12.4.	Verpflichtung zur elektronischen Einreichung der Feststellungserklärung .....	880
19.12.4.1.	Einreichung durch einen berufsmäßigen Parteivertreter .....	880
19.12.4.2.	Einreichung nicht durch berufsmäßigen Parteivertreter .....	881
19.12.4.3.	Neuanmeldung (Formular Verf 16) .....	881
19.12.4.4.	Bekanntgabe der Beteiligten und Beteiligungswartung .....	881
19.12.5.	Formulare E 6, E6a, E6a-1, E6b, E6c, E 61 .....	881
19.12.6.	Personengesellschaft mit betrieblichen Einkünften (Mitunternehmerschaft) .....	882
19.12.7.	Zur Papiererklärung und den Beilagen im Einzelnen .....	882
19.12.7.1.	Feststellungserklärung (E 6) .....	882
19.12.7.2.	Beilage E 6a .....	882

19.12.7.3.	Beilage E 6a-1 .....	882
19.12.7.4.	Beilage E 61 .....	882
19.12.7.5.	Beilage E 6c .....	882
19.12.8.	Bearbeitung der Erklärungen im BV-Team .....	883
19.12.9.	E-, K-Verfahren .....	883
19.13.	Der Rechtsschutz .....	883
19.13.1.	Übersicht .....	883
19.13.2.	Allgemeines zum Rechtsschutz-Beschwerdeverfahren .....	884
19.13.2.1.	Beschreibbeschwerde (§ 243 BAO) .....	884
19.13.2.2.	Das Verfahren betreffende Verfügungen (§ 244 BAO) .....	884
19.13.2.3.	Verfahrensrechtliche Bescheide .....	885
19.13.2.4.	Beschwerdeverzicht (§ 255 BAO) .....	885
19.13.3.	Beschwerdeverfahren .....	885
19.13.3.1.	Beschwerdefrist (§ 245 Abs 1 BAO) .....	885
19.13.3.2.	Verlängerung der Beschwerdefrist (§ 245 Abs 3 BAO) .....	886
19.13.3.3.	Hemmung der Beschwerdefrist (§ 245 Abs 2 und 3 BAO) .....	886
19.13.3.4.	Beschwerdewerber (§ 246 BAO) .....	886
19.13.3.5.	Einbringungsbehörde (§ 249 BAO) .....	886
19.13.3.6.	Inhalt der Beschwerde (§ 250 BAO) .....	887
19.13.3.7.	Wirkung der Beschwerde (§ 254 BAO) .....	887
19.13.3.8.	Zurücknahme der Beschwerde (§ 256 BAO) .....	887
19.13.4.	Beschwerdeverfahren beim Bundesfinanzgericht .....	888
19.13.4.1.	Ablauf des Verfahrens (§§ 272 ff BAO) .....	888
19.13.5.	Beschwerdeverfahren vor der Abgabenbehörde (§§ 260–266 BAO) .....	892
19.13.5.1.	Zurückweisung (§ 260 BAO) .....	892
19.13.5.2.	Beschwerdevorentscheidung (BVE) (§ 262 BAO) .....	892
19.13.5.3.	Vorlageantrag (§ 264 BAO) .....	893
19.13.5.4.	Vorlage der Beschwerde und der Akten (§§ 265–266 BAO) .....	893
19.13.6.	Beschwerdeverfahren vor dem Bundesfinanzgericht (§§ 269–291 BAO) .....	893
19.13.6.1.	Entscheidung über Beschwerden (§ 280 BAO) .....	895
19.13.6.2.	Revision an den VfGH (§ 23f VwGG) bzw Beschwerde an den VfGH .....	896
19.13.7.	Sonstige Maßnahmen (§§ 293–310 BAO) .....	896
19.13.7.1.	Überblick .....	896
19.13.7.2.	Abänderung, Berichtigung und Zurücknahme von Bescheiden (§§ 293–298 BAO) .....	897
19.13.7.2.1.	Beschreibberichtigungen, Änderungen oder Zurücknahme von Bescheiden (§§ 293–295 BAO) .....	897
19.13.7.2.2.	Änderung eines Bescheides aufgrund eines zurückwirkenden Ereignisses gem § 295a BAO .....	898
19.13.7.3.	Aufhebung von Bescheiden (§§ 299–300 BAO) .....	899

19.13.7.4.	Fristen (§ 302 BAO) .....	900
19.13.7.5.	Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO) .....	901
19.13.7.5.1.	Wiederaufnahme gem § 303 BAO .....	901
19.13.7.5.2.	Zweck der Wiederaufnahme .....	902
19.13.7.5.3.	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO) .....	903
19.14.	Verjährung und Verjährung fälliger Abgaben (§§ 207–209a und 238 BAO) .....	904
19.14.1.	Die Festsetzungs- oder Bemessungsverjährung (§§ 207–208 BAO) .....	904
19.14.2.	Die Verlängerung der Bemessungsverjährung (§ 209 Abs 1 BAO) .....	905
19.14.3.	Festsetzungsmöglichkeiten nach Verjährungseintritt (§ 209a BAO) .....	906
19.14.4.	Die Hemmung der Bemessungsverjährung (§ 209 Abs 2 BAO) .....	906
19.14.5.	Die Einhebungsverjährung (§ 238 BAO) .....	906
19.15.	Abstandnahme von der Abgabefestsetzung (§ 206 BAO) .....	907
19.16.	FinanzOnline (FinanzOnline-Verordnung 2006 – FOnV 2006) .....	907
19.16.1.	Neuanmeldung und Einstieg .....	908
19.16.2.	FON-Nutzungsmöglichkeiten .....	909
<b>20.</b>	<b>Finanzstrafrechtliche Aspekte</b> .....	<b>911</b>
20.1.	Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG) .....	911
20.2.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG) .....	918
20.3.	Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 49 ff FinStrG) .....	918
20.4.	Tatbestände in finanzstrafrechtlichen Nebengesetzen .....	923
20.4.1.	§ 7 Ausfuhrerstattungsgesetz (AEG) .....	923
20.4.2.	§ 11 Mineralölsteuergesetz (MinStG) .....	923
20.4.3.	§ 91 Alkoholsteuergesetz .....	923
20.5.	Strafaufhebungsgründe .....	923
20.5.1.	Rücktritt vom Versuch (§ 14 FinStrG) .....	924
20.5.2.	Selbstanzeige (§ 29 FinStrG) .....	926
20.5.3.	Verkürzungszuschlag (§ 30a FinStrG) .....	928
Anhang 1: Die wichtigsten Fragen und Antworten .....		929
Anhang 2: Gesetze, Verordnungen, Richtlinien .....		951
Stichwortverzeichnis .....		997