

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Autorenverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Kapitel Allgemeines	1
1. Abschnitt	
1.1 Finanzverfassung	1
1.1.1 Verfassungsrechtsgrundlage	1
1.1.2 Rechtskonsequenzen	2
1.1.3 Wirksamwerden	3
1.1.4 Anwendungsbereich	3
2. Abschnitt	
1.2 BAO-Novelle 2012	5
3. Abschnitt	
1.3 Gliederung der BAO	5
4. Abschnitt	
1.4 Rechtsanalogie	9
2. Kapitel Ausgewählte Kapitel für Praktiker in den Gemeinden	11
1. Abschnitt	
2.1 Einleitung	11
2. Abschnitt	
2.2 Ausgewählte Kapitel	12
2.2.1 Abgabenschuld – Abgabenschuldner	12
2.2.2 Rechtsschutz im Abgabenrecht	14
2.2.2.1 Einstufiges Rechtsmittelverfahren versus zweistufiges Rechtsmittelverfahren	16
2.2.2.1.1 Einstufiges Rechtsmittelverfahren	16
2.2.2.1.2 Zweistufiges Rechtsmittelverfahren	19
2.2.3 Erledigungen mit Bescheidcharakter (§ 92 BAO)	21
2.2.3.1 Allgemeines	21
2.2.3.2 Bezeichnung der Behörde	21
2.2.3.3 Bezeichnung als Bescheid	21

Mühlberger/D. Pilz/P. Pilz, Die Abgabenordnung³

VII

2.2.3.4	Spruch	22
2.2.3.5	Begründung	22
2.2.3.6	Rechtsmittelbelehrung	22
2.2.3.7	Datum	23
2.2.3.8	Unterschrift	23
2.2.3.9	Unverzichtbare Bescheidvoraussetzungen	23
2.2.3.10	Zustellung	23
2.2.4	Bescheidarten	23
2.2.4.1	Mängelbehebungsbescheid	24
2.2.4.2	Zwangsstrafe	24
2.2.4.3	Vorläufiger Abgabenbescheid	24
2.2.4.4	Abgabenbescheid	25
2.2.4.5	Berichtigungsbescheid	25
2.2.4.6	Abgabenfestsetzungsbescheid	25
2.2.4.7	Feststellungsbescheid	25
2.2.4.8	Gesamtschuldbescheid	25
2.2.4.9	Miteigentümerbescheid	26
2.2.4.10	Zerlegungsbescheid	26
2.2.4.11	Zuteilungsbescheid	27
2.2.4.12	Haftungsbescheid	27
2.2.4.13	Sicherstellungsauftrag	27
2.2.4.14	Abrechnungsbescheid	27
2.2.4.15	Beschlagnahmebescheid	27
2.2.4.16	Grundlagenbescheid	27
2.2.5	Verfahrensverfügungen – Verfahrensbescheide	28
2.2.5.1	Verfahrensverfügungen	28
2.2.5.1.1	Verfahrensleitende Verfügungen	28
2.2.5.1.2	Rechtsbewertung	28
2.2.5.1.3	Ablehnung von Beweisen	29
2.2.5.1.4	Urkunden	29
2.2.5.2	Verfahrensbescheide	29
2.2.6	Bescheidzustellungen (§ 98 BAO)	30
2.2.7	Vollmacht, Bevollmächtigung, Vollmachtvorlage (§ 83 BAO)	31
2.2.8	Elektronische Anbringen (§ 86b BAO) und elektronische Erledigungen (§ 97a BAO)	31
2.2.9	Niederschriften (§§ 87 und 88 BAO)	32
2.2.10	Akteneinsicht (§ 90b BAO)	33
2.2.11	Vorladungen (§ 91 BAO)	34
2.2.12	Fristen (§§ 108 – 110 BAO)	34
2.2.13	Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen	35
2.2.13.1	Zwangsstrafen (§ 111 BAO)	35
2.2.13.1.1	Voraussetzungen	35
2.2.13.1.2	Verfahrensschritte	36

2.2.13.2	Ordnungsstrafen (§ 112 BAO)	36
2.2.13.2.1	Voraussetzungen	36
2.2.13.2.2	Verfahrensschritte	37
2.2.13.2.3	Parkraumüberwachung	37
2.2.13.3	Mutwillensstrafen (§ 112a BAO)	38
2.2.13.3.1	Voraussetzungen	38
2.2.13.3.2	Verfahrensschritte	39
2.2.13.4	Verjährungsbestimmungen	39
2.2.14	Rechtsbelehrung (§ 113 BAO)	40
2.2.15	Verfahrensprinzipien (§§ 114 – 116 BAO)	40
2.2.15.1	Erhebungsberechtigung	40
2.2.15.2	Erhebungsverpflichtung	41
2.2.15.3	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	41
2.2.15.4	Erhebungen, Kontrollmitteilungen	41
2.2.15.5	Grundsatz von Treu und Glauben	42
2.2.15.6	Grundsatz der Amtswegigkeit	42
2.2.15.7	Grundsatz des Parteiengehörs	43
2.2.15.8	Kein Neuerungsverbot	43
2.2.15.9	Vorgangsweise bei Vorfragen	43
2.2.15.10	Rechtmäßigkeitsprinzip	43
2.2.15.11	Ermessen	44
2.2.15.12	Rechtsirrtum	44
2.2.15.13	Rechtsverletzungen	45
2.2.15.14	Rechtsrichtigkeit	46
2.2.15.15	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	46
2.2.15.16	Missbrauch von Gestaltungsformen	46
2.2.15.17	Wirtschaftlichkeitsprinzip	47
2.2.16	Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO)	47
2.2.17	Anzeigespflicht (§ 120a BAO)	48
2.2.18	Führung von Büchern und Aufzeichnungen (§§ 124 ff und 131a BAO)	48
2.2.19	Abgabenerklärung (§ 133 BAO)	49
2.2.19.1	Vorlage der Abgabenerklärung	49
2.2.19.2	Exkurs: Kommunalsteuererklärungen	50
2.2.19.2.1	Erklärungsverpflichtung	50
2.2.19.2.2	Betriebsstättenaufgabe	51
2.2.19.2.3	Zwangsweise Durchsetzung	51
2.2.19.2.4	Erklärungsberichtigung	52
2.2.19.2.5	Elektronische Übermittlung	52
2.2.19.3	Verspätungszuschlag (§ 135a BAO)	52
2.2.19.3.1	Rechtliche Voraussetzungen	52
2.2.19.3.2	Ermessensentscheidung	53
2.2.19.3.3	Gemeindespezifika	53

3. Abschnitt

2.3 Betriebsstätte	53
2.3.1 Betriebsstätten (§ 29 BAO)	53
2.3.1.1 Rechtliche Voraussetzungen	54
2.3.1.1.1 Statisches Element	54
2.3.1.1.2 Rechtliches Element	54
2.3.1.1.3 Zeitliches Element	55
2.3.1.1.4 Funktionelles Element	55
2.3.2 Betrieb gewerblicher Art	55
2.3.3 Gewinnerzielung	56
2.3.4 Hoheitsbetriebe	57
2.3.5 Vermögensverwaltung	58
2.3.6 Betriebsstättenformen	58
2.3.6.1 Repräsentanzen	58
2.3.6.2 Außendienstmitarbeiter	58
2.3.6.3 Reinigungsunternehmen	59
2.3.6.4 Betriebsstättenbeispiele	60
2.3.7 Hilfsbetriebsstätten	60
2.3.8 Betriebsstättenbegriff	61
2.3.9 Bauausführungen	62
2.3.9.1 Arten	62
2.3.9.2 Fristen	62
2.3.10 Geschäftsleitung	62
2.3.11 Home-Office	63
2.3.12 Franchising	65

4. Abschnitt

2.4 Abgabenbegünstigung	66
2.4.1 Gemeinnützigkeit	66
2.4.1.1 Allgemeine Kriterien	66
2.4.1.2 Begünstigte Rechtsträger	67
2.4.1.2.1 Ausschließlichkeit	68
2.4.1.2.2 Unmittelbarkeit	69
2.4.1.3 Arbeitslosenvermittlung	71
2.4.1.4 Partielle Abgabenbefreiung	71
2.4.2 Mildtätigkeit	74
2.4.3 Kirchliche Zwecke	74
2.4.4 Ausnahmegenehmigung	75
2.4.5 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	76
2.4.6 Krankenanstalten	79

5. Abschnitt

2.5 Abgabenfestsetzung	80
2.5.1 Festsetzungsvoraussetzungen	80
2.5.2 Kontrollmöglichkeiten	81

2.5.2.1	Abgabenerhebung	81
2.5.2.1.1	Erhebungsberechtigung	81
2.5.2.1.2	Erhebungsmöglichkeiten	81
2.5.2.1.3	Rechtshilfegrundsätze	81
2.5.2.2	Abgabenkontrolle	82
2.5.2.2.1	Nachschau (§ 144 BAO)	82
2.5.2.2.2	Außenprüfung (§ 147 BAO)	83
2.5.2.2.3	Prüfungskriterien	84
2.5.2.2.4	Kommunalsteuerprüfung	85
2.5.3	Abgabenermittlung	86
2.5.3.1	Ermittlungspflicht	86
2.5.3.2	Beweisaufnahme	87
2.5.3.3	Beweiswürdigung	87
2.5.3.4	Abgabenschätzung	87
2.5.4	Selbstberechnungsabgaben	88
2.5.5	Festsetzungsverjährung (§§ 207 ff BAO)	89
2.5.5.1	Verjährungsfrist	89
2.5.5.2	Verjährungsverlängerung	89
2.5.5.3	Verlängerungswirkungen	90
2.5.5.4	Verjährungsausschluss	91
2.5.5.5	Grundsteuer-Verjährung	92
2.5.5.5.1	Verjährungsunterbrechung	92
2.5.5.5.2	Verjährungshemmung	92
2.5.5.5.3	Absolute Festsetzungsverjährung	93
2.5.6	Verfahrensaussetzung	93
2.5.7	Entscheidungspflicht	93
2.5.8	Abgabenfestsetzungsverzicht	94
6.	Abschnitt	
2.6	Abgabeneinhebung	94
2.6.1	Begriffsbestimmungen	94
2.6.1.1	Erhebung	94
2.6.1.2	Gesamtschuldner	95
2.6.1.3	Sachhaftung	95
2.6.1.4	Organschaftshaftung	95
2.6.1.5	Erwerberhaftung	95
2.6.1.6	Vertreterhaftung	95
2.6.1.7	Berufshaftung	95
2.6.2	Fälligkeit	96
2.6.3	Abgabentrachtung	97
2.6.4	Zahlungserleichterungen (§ 212 BAO)	98
2.6.4.1	Voraussetzungen	98
2.6.4.1.1	Erhebliche Härte	99
2.6.4.1.2	Nichtgefährdung	99

2.6.4.2	Zinsenleistung	100
2.6.4.3	Exkurs: Zinsarten	100
2.6.5	Aussetzung der Einhebung (§ 212a BAO)	101
2.6.5.1	Voraussetzungen	101
2.6.5.2	Zinsenleistung	102
2.6.6	Säumniszuschlag (§ 217 BAO)	102
2.6.6.1	Voraussetzungen	102
2.6.6.2	Gemeindespezifika	103
2.6.7	Mahnung (§ 227 BAO)	104
2.6.7.1	Vollstreckbarkeit	104
2.6.7.2	Obligatorische Mahnung	104
2.6.7.3	Fakultative Mahnung	104
2.6.7.4	Gemeindespezifika	105
2.6.7.5	Grundsteuerermahnung	106
2.6.7.6	Lastschriftanzeige	106
2.6.8	Gesamtschuld (§ 6 BAO)	107
2.6.8.1	Anwendungsfälle	107
2.6.8.2	Geltendmachung	107
2.6.8.3	Ermessensentscheidung	108
2.6.8.4	Einwände	109
2.6.9	Haftungen	110
2.6.9.1	Haftungsarten	110
2.6.9.2	Haftung Kapitalgesellschaften	110
2.6.9.2.1	Haftungsvoraussetzungen	110
2.6.9.2.2	Verschuldenskriterien	113
2.6.9.2.3	Verfahrenskriterien	115
2.6.9.2.4	Haftungsakzessorität	117
2.6.9.2.5	Haftungsgrundsätze	118
2.6.9.2.6	Kommunalsteuerspezifika	119
2.6.9.3	Unternehmenshaftung	122
2.6.9.4	Gesamtrechtsnachfolge	124
2.6.9.5	Personenhaftung	124
2.6.9.6	Personengesellschaften	125
2.6.10	Rückstandsausweis (§ 229 BAO)	126
2.6.10.1	Abgabenexekution	126
2.6.10.2	Exekutionseinwände	127
2.6.11	Sicherstellungsauftrag (§ 232 BAO)	127
2.6.11.1	Abgabenverfahren	127
2.6.11.2	Strafverfahren (§ 232 Abs 3 BAO)	128
2.6.12	Abgabenabschreibung	129
2.6.12.1	Uneinbringlichkeit (§ 235 BAO)	129
2.6.12.2	Abgabennachsicht (§ 236 BAO)	129
2.6.12.2.1	Voraussetzung	129

2.6.12.2.2	Verfahrenskriterien	130
2.6.12.2.3	Unbilligkeit	130
2.6.12.3	Gesamtschuldentlassung (§ 237 BAO)	131
2.6.13	Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	131
2.6.13.1	Verjährungsfrist	131
2.6.13.2	Verjährungshemmung	132
2.6.13.3	Verjährungsunterbrechung	132
2.6.13.4	Verjährungsspezifika	132
2.6.14	Abgabenrückzahlung	133
2.6.15	Kleinbeträge	133
2.6.16	Insolvenzen	134
2.6.16.1	Rechtsgrundlagen	134
2.6.16.1.1	Insolvenzordnung	134
2.6.16.1.2	Bundesabgabenordnung	134
2.6.16.1.3	Kommunalsteuerrecht	134
2.6.16.2	Insolvenzverfahren	135
2.6.16.2.1	Insolvenzeröffnung	135
2.6.16.2.2	Rechtswirkungen	135
2.6.16.3	Begriffsabgrenzung	136
2.6.16.3.1	Insolvenzforderungen	136
2.6.16.3.2	Masseforderungen	137
2.6.16.4	Forderungsfeststellung	137
2.6.16.4.1	GPLB	137
2.6.16.4.2	Nachschau	138
2.6.16.4.3	Drittprüfung	138
2.6.16.4.4	Nachtragsanmeldung	138
2.6.16.4.5	Insolvenz-Entgelt	138
2.6.16.5	Einbringungsmöglichkeiten	139
2.6.16.5.1	Gesamtschuld	139
2.6.16.5.2	Haftung	140
2.6.16.5.3	Grundsteuer	141
2.6.17	Gemeindevertretung	141
7.	Abschnitt	
2.7	Rechtsmittelverfahren	142
2.7.1	Verfahrensstufen	142
2.7.1.1	Einstufiger Instanzenzug (§ 243 BAO)	142
2.7.1.1.1	Wesentliche Kriterien	142
2.7.1.1.2	Verfahrensverlauf	143
2.7.1.2	Zweistufiger Instanzenzug (§ 288 BAO)	144
2.7.1.2.1	Wesentliche Kriterien	144
2.7.1.2.2	Verfahrensverlauf	145
2.7.1.3	Wiener Abgabeverfahren	146
2.7.2	Rechtsmittelkriterien	146

2.7.2.1	Rechtsmittelinhalt	146
2.7.2.2	Rechtsmittelmängel	146
2.7.2.3	Rechtsmittelwirkungen	146
2.7.2.4	Rechtsmittelzurückweisung	147
2.7.2.5	Rechtsmittelverzicht	147
2.7.2.6	Rechtsmittelzurücknahme	147
2.7.2.7	Aussetzung des Rechtsmittelverfahrens	147
2.7.2.8	Mängelbehebung (§ 85 BAO)	148
2.7.3	Rechtsmittelentscheidung	149
2.7.4	Vorlageantrag (§ 264 BAO)	149
2.7.4.1	Rechtsgrundlage	149
2.7.4.2	Vorlageverfahren	149
2.7.4.3	Vorlagebericht	150
2.7.4.4	Vorlagefrist	150
2.7.5	Verwaltungsgerichtserledigungen	150
2.7.5.1	Entscheidungen	150
2.7.5.2	Verfahrensprinzipien	151
2.7.5.3	Revisionsmöglichkeit	151
8. Abschnitt		
2.8	Rechtskraft	152
2.8.1	Abänderungsbefugnis	152
2.8.2	Abänderungsverbot	152
2.8.3	Spruchrechtskraft	153
2.8.4	Rechtskraftdurchbrechung	153
2.8.5	Bescheidaufhebung	154
2.8.6	Wiederaufnahme (§ 303 BAO)	155
2.8.6.1	Erschleichungstatbestand	156
2.8.6.2	Neuerungstatbestand	156
2.8.6.3	Vorfragentatbestand	157
2.8.6.4	Entscheidungsrelevanz	157
2.8.6.5	Verfahrensgrundsätze	157
2.8.7	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO)	159
2.8.7.1	Wiedereinsetzungstatbestand	159
2.8.7.2	Glaubhaftmachung	159
2.8.7.3	Ereignis	160
2.8.7.4	Verschulden	160
2.8.7.5	Fristen	161
3. Kapitel Verwaltungsgerichte		163
1. Abschnitt		
3.1	Bundesfinanzgericht	163
3.1.1	Organisation	163
3.1.2	Finanzgerichtsverfahren	164

3.1.2.1	Verfahrensgrundsätze	164
3.1.2.2	Zurückweisung	164
3.1.2.3	Erkenntnis (§ 279 BAO)	165
3.1.2.4	Maßnahmenbeschwerde (§ 283 BAO)	165
3.1.2.5	Säumnisbeschwerde (§ 284 BAO)	166
3.1.3	Revisionen	167
2.	Abschnitt	
3.2	Landesverwaltungsgerichte	168
3.2.1	Rechtsgrundlagen	168
3.2.2	Verfahrensgrundlage	169
3.2.3	Verfahrenshilfe	169
3.2.4	Revisionslegitimation	170
4.	Kapitel Verwaltungsgerichtsverfahren	171
1.	Abschnitt	
4.1	Verfahrensvoraussetzungen	171
2.	Abschnitt	
4.2	Verfahrensabläufe	172
3.	Abschnitt	
4.3	Verwaltungsgerichtsentscheidungen	174
4.	Abschnitt	
4.4	Revisionsverfahren	175
5.	Kapitel Landesabgabengesetze	177
1.	Abschnitt	
5.1	Wiener Abgabenorganisationsgesetz, LGBI 1962/21 idF LGBI 2022/47	177
2.	Abschnitt	
5.2	OÖ Abgabengesetz, LGBI 2009/102 idF LGBI 2017/95	177
3.	Abschnitt	
5.3	NÖ Abgabenbehördenorganisationsgesetz 2009, LGBI 3400-0 idF LGBI 3400-1 ..	178
4.	Abschnitt	
5.4	Salzburger Abgaben-Behörden- und Verwaltungsstrafgesetz, LGBI 2009/118 idF 2013/107	178
5.	Abschnitt	
5.5	Tiroler Abgabengesetz, LGBI 2009/97 idF LGBI 2020/46	179
6.	Abschnitt	
5.6	Kärntner Abgabenorganisationsgesetz, LGBI 2010/42 idF LGBI 2017/43	179
7.	Abschnitt	
5.7	Steiermärkisches Abgabengesetz, LGBI 2010/12 idF LGBI 2013/87	180
8.	Abschnitt	
5.8	Burgenländisches Abgabengesetz, LGBI 2010/14 idF LGBI 2013/79	180

9. Abschnitt
5.9 Vorarlberger Abgabengesetz, LGBI 2009/56 idF LGBI 2020/19 181

6. Kapitel Strafverfahren 183

1. Abschnitt
6.1 Verwaltungsstraftatbestände 183

2. Abschnitt
6.2 Kommunalsteuerübertretungen 184

3. Abschnitt
6.3 Anzeige-, Offenlegungs- oder Wahrheitspflicht 185

4. Abschnitt
6.4 Verschuldensumfang 187

5. Abschnitt
6.5 Organhaftung 187

6. Abschnitt
6.6 Strafbemessung 188

7. Abschnitt
6.7 Strafverjährung 188

7. Kapitel Grundlagenbescheide 191

1. Abschnitt
7.1 Bedeutung 191

2. Abschnitt
7.2 Bescheidarten 191

7.2.1 Feststellungsbescheide 191

7.2.2 Steuermessbescheide 192

7.2.3 Zerlegungsbescheide 194

Anhang I
Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die
von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden
verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung – BAO) 197

Anhang II
Kommunalsteuergesetz 1993 (KommStG) 333

Anhang III
Musterbeispiele 341

Stichwortverzeichnis 383