

---

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| Vorwort .....   | V         |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XIX       |
| Weiterführendes Literaturverzeichnis .....  | XXIII     |
| Gesetzeschronologie .....   | XXV       |
| <b>I. Steuern im Rechtsstaat .....</b>  | <b>1</b>  |
| A. Grundsätze der Finanzverfassung .....  | 1         |
| 1. Einführung .....   | 1         |
| 2. Allgemeines zum Finanz-Verfassungsgesetz .....   | 3         |
| 3. Grundsätzliches zum Abgabenbegriff .....   | 3         |
| 4. Abgabentypen .....   | 4         |
| 5. Abgabenaufkommen .....   | 5         |
| B. Rechtsquellen des Steuerrechts .....   | 5         |
| C. Steuerrecht und Europa- bzw Unionsrecht .....  | 6         |
| 1. Europäische Menschenrechtskonvention ([E]MRK, BGBl 1958/210 idF BGBl III 2018/139) ..... | 6         |
| 2. Grundrechte-Charta (GRC) .....   | 6         |
| D. Steuerrecht und Verfassungsrecht .....   | 8         |
| 1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....  | 8         |
| 2. Gleichheitssatz (Art 7 B-VG) .....   | 9         |
| E. Steuerrecht und Rechtssicherheit .....   | 10        |
| 1. Rückwirkung von (belastenden) Abgabengesetzen .....                                      | 10        |
| 1.1 Echte Rückwirkung (Rückwirkung im engeren Sinne) .....                                  | 10        |
| 1.2 Unechte Rückwirkung (Rückwirkung im weiteren Sinne) .....                               | 10        |
| 2. Treu und Glauben .....   | 11        |
| 2.1 Allgemeines .....   | 11        |
| 2.2 Schutz bei konkreten Auskünften .....   | 12        |
| 3. Auskünfte von Abgabenbehörden .....  | 12        |
| 3.1 Auskünfte (Anerkennungen) mit förmlicher Rechtsverbindlichkeit .....                    | 12        |
| 3.2 Gesetzlich vorgesehene Auskünfte ohne förmliche Rechtsverbindlichkeit .....             | 12        |
| 3.3 Gesetzlich nicht vorgesehene Auskünfte .....  | 13        |
| 4. Auskunftsbescheide (§§ 118 und 118a BAO) .....   | 13        |
| <b>II. Anwendungsbereich der Bundesabgabenordnung .....</b>                                 | <b>17</b> |
| <b>III. Steuerschuldverhältnis und Haftung .....</b>  | <b>19</b> |
| A. Entstehung der Steuerschuld .....  | 19        |
| 1. Generalklausel des § 4 Abs 1 BAO .....   | 19        |
| 2. Schuldentstehungs-Sonderregelungen .....   | 21        |
| a) § 4 Abs 2 lit a BAO .....  | 21        |
| b) § 4 Abs 2 lit c BAO .....  | 21        |
| c) § 4 Abs 3 BAO .....  | 21        |
| d) § 4 Abs 4 BAO .....  | 21        |
| B. Gesamtschuld .....   | 22        |

|   |    |
|---|----|
| C. Haftung .....  | 23 |
| 1. Persönliche Haftungen (§§ 9–16 BAO) .....                              | 25 |
| a) Vertreterhaftung (§ 9 BAO) .....                                       | 25 |
| b) Haftung des „faktischen Geschäftsführers“ (§ 9a BAO) .....             | 28 |
| c) „Schadenersatzhaftung“ (§ 11 BAO) .....                                | 29 |
| d) Gesellschafterhaftung (§ 12 BAO) .....                                 | 30 |
| e) Organgesellschaften (§ 13 BAO) .....                                   | 30 |
| f) Erwerberhaftung (§ 14 BAO) .....                                       | 31 |
| g) Sonstige Nachfolgerhaftung (§ 15 BAO) .....                            | 32 |
| h) Haftung des Eigentümers (§ 16 BAO) .....                               | 33 |
| 2. Sachliche Haftungen (§ 17 BAO) .....                                   | 33 |
| a) Weitere Sachhaftungen .....  | 34 |
| 3. Gesamtrechtsnachfolge (§ 19 BAO) .....                                 | 34 |
| a) Partielle Gesamtrechtsnachfolge .....                                  | 36 |
| 4. Zusammenfassung der Haftungen .....                                    | 36 |
| <br>IV. Verjährung im Steuerrecht .....                                   | 37 |
| A. Festsetzungsverjährung (§ 207 BAO) .....                               | 37 |
| 1. Relative (verlängerbare) Verjährung von Abgaben .....                  | 37 |
| a) Beginn der Verjährung .....  | 37 |
| b) Verjährungsfristen .....   | 38 |
| c) Verlängerung der Verjährung .....                                      | 38 |
| 2. Relative (verlängerbare) Verjährung bei hinterzogenen Abgaben .....    | 40 |
| 3. Absolute (nicht verlängerbare) Verjährung .....                        | 40 |
| 4. Abgabenfestsetzungen trotz eingetretener Verjährung (§ 209a BAO) ..... | 41 |
| B. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO) .....                                 | 42 |
| 1. Unterbrechungen der Einhebungsverjährung .....                         | 42 |
| 2. Hemmung der Einhebungsverjährung .....                                 | 43 |
| <br>V. Allgemeine Begriffsbestimmungen .....                              | 45 |
| A. Ermessen (§ 20 BAO) .....  | 45 |
| 1. Unterscheidung: Ermessensübung – gebundene Verwaltung .....            | 45 |
| a) Ermessensübung .....   | 45 |
| b) Gebundene Verwaltung .....   | 46 |
| 2. Elemente des Ermessens .....   | 47 |
| a) Billigkeit .....   | 47 |
| b) Zweckmäßigkeit .....   | 47 |
| c) Konkrete Ausübung des Ermessens .....                                  | 47 |
| 3. Arten des Ermessens .....  | 48 |
| a) Handlungsermessen .....  | 48 |
| b) Auswahlermessen .....  | 48 |
| 4. Rechtsschutz gegen Ermessensentscheidungen .....                       | 48 |
| B. „Wirtschaftliche Betrachtungsweise“ (§ 21 BAO) .....                   | 48 |
| 1. „Substance over form“-Grundsatz .....                                  | 49 |
| 2. Methodik und Folgen .....  | 49 |
| 3. Salvatorische Klausel des § 21 Abs 2 BAO .....                         | 49 |

---

|  |    |
|--|----|
| C. Rechts- und Gestaltungsmisbrauch (§ 22 BAO) .....                               | 50 |
| 1. Unterfälle des Ausweichens gegenüber einer Steuerbelastung .....                | 50 |
| a) Steuervermeidung .....  | 50 |
| b) Steuerumgehung .....  | 50 |
| c) Steuerhinterziehung .....   | 51 |
| 2. Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....   | 51 |
| 3. Anwendungstheorien .....  | 52 |
| a) Innentheorie .....  | 52 |
| b) Außentheorie .....  | 52 |
| c) Harmonisierende Bemerkungen .....   | 53 |
| D. Scheingeschäfte, Formmängel, Anfechtbarkeit (§ 23 BAO) .....                    | 53 |
| 1. Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolgen .....                                      | 53 |
| a) Scheingeschäft (Abs 1) .....  | 53 |
| b) Gesetz- oder Sittenwidrigkeit (Abs 2) .....                                     | 55 |
| c) Formmangel (Abs 3) .....  | 55 |
| d) Anfechtbarkeit (Abs 4) .....  | 55 |
| E. Zurechnung „Wirtschaftliches Eigentum“ (§ 24 BAO) .....                         | 56 |
| 1. Allgemeines .....   | 56 |
| 2. (Sonder-)Tatbestände in § 24 Abs 1 BAO .....                                    | 57 |
| a) Sicherungsweise Übereignung (lit a) .....                                       | 57 |
| b) Treuhandverhältnisse (lit b und c) .....  | 57 |
| c) Wirtschaftliches Eigentum im engeren Sinne (lit d) .....                        | 58 |
| d) Gesamthandeigentum (lit e) .....  | 58 |
| F. Angehörige (§ 25 BAO) .....   | 58 |
| 1. Angehörigeneigenschaft .....  | 59 |
| G. Voraussetzungen einer unbeschränkten Steuerpflicht in Österreich .....          | 60 |
| 1. Bei natürlichen Personen: Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt<br>(§ 26 BAO) ..... | 60 |
| a) Wohnsitz (Abs 1) .....  | 60 |
| b) Gewöhnlicher Aufenthalt (Abs 2) .....   | 60 |
| c) Auslandsbeamte (Abs 3) .....  | 61 |
| 2. Bei juristischen Personen: Sitz, Ort der Geschäftsleitung (§ 27 BAO) .....      | 61 |
| a) Sitz (Abs 1) .....  | 61 |
| b) Ort der Geschäftsleitung (Abs 2) .....  | 61 |
| H. Formen wirtschaftlicher Betätigung .....  | 62 |
| 1. Gewerbebetrieb (§ 28 BAO) .....   | 62 |
| a) Allgemeines und Abgrenzung .....  | 62 |
| b) Selbständigkeit .....   | 63 |
| c) Nachhaltigkeit .....  | 63 |
| d) Gewinnabsicht .....   | 63 |
| e) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....                       | 64 |

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| 2.         | Betriebsstätten (§§ 29 f BAO) .....                                   | 64        |
| 2.1        | Allgemeine Elemente einer Betriebsstätte .....                        | 64        |
| 2.1.1      | a) Das statische Element .....  | 64        |
| 2.1.2      | b) Das funktionelle Element .....                                     | 64        |
| 2.1.3      | c) Das zeitliche Element .....  | 64        |
| 2.2        | Spezielle Betriebsstättenregelungen (§ 29 Abs 2 und § 30 BAO) .....   | 64        |
| 3.         | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 31 BAO) .....                    | 65        |
| 4.         | Vermögensverwaltung (§ 32 BAO) .....                                  | 66        |
| 5.         | Wirtschaftliche Einheiten (§ 33 BAO) .....                            | 66        |
| <b>VI.</b> | <b>Gemeinnützigkeit im Steuerrecht .....</b>                          | <b>67</b> |
| A.         | Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke (§ 34 BAO) .....      | 67        |
| 1.         | Tatbestandsmäßige Voraussetzung .....                                 | 67        |
| 1.1        | a) Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....       | 67        |
| 1.2        | b) Territorialitätsprinzip .....                                      | 67        |
| 2.         | Verfahren .....   | 68        |
| B.         | Gemeinnützigkeit (§ 35 BAO) .....                                     | 68        |
| 1.         | Definition .....  | 68        |
| 2.         | Allgemeinheit (§ 36 BAO) .....  | 69        |
| C.         | Mildtätigkeit (§ 37 BAO) .....  | 69        |
| 1.         | Personliche Hilfsbedürftigkeit .....                                  | 70        |
| 2.         | Materielle (wirtschaftliche) Hilfsbedürftigkeit .....                 | 70        |
| D.         | Kirchliche Zwecke (§ 38 BAO) .....                                    | 70        |
| 1.         | Gesetzlich anerkannte Kirchen .....                                   | 70        |
| 2.         | Demonstrative Aufzählung (Abs 2) .....                                | 72        |
| E.         | Ausschließliche Förderung (§ 39 BAO) .....                            | 73        |
| F.         | Unmittelbare Förderung (§§ 40 ff BAO) .....                           | 73        |
| G.         | Anforderungen an die Satzung (§ 41 BAO) .....                         | 75        |
| H.         | Tatsächliche Geschäftsführung (§ 42 BAO) .....                        | 76        |
| I.         | Zeitliche Anforderung (§ 43 BAO) .....                                | 76        |
| J.         | Betriebsformen einer gemeinnützigen Körperschaft (§§ 44–47 BAO) ..... | 77        |
| 1.         | Übersicht .....   | 77        |
| 2.         | Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 2 BAO) .....                   | 77        |
| 3.         | Entbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs 1 und 1a BAO) .....              | 78        |
| 4.         | Begünstigungsschädlicher Betrieb (§§ 44, 45 Abs 3 BAO) .....          | 79        |
| 5.         | Ausnahmen .....   | 79        |
| 5.1        | a) § 44 Abs 2 BAO: Begünstigungsbescheid des Finanzamtes .....        | 79        |
| 5.2        | b) § 45a BAO .....  | 80        |
| 5.3        | c) § 46 BAO .....   | 80        |
| 5.4        | d) § 47 BAO .....   | 81        |
| K.         | Auswirkungen der Gemeinnützigkeit im materiellen Abgabenrecht .....   | 81        |
| 1.         | Körperschaftsteuer .....  | 81        |
| 2.         | Kommunalsteuer .....  | 81        |
| 3.         | Umsatzsteuer .....  | 81        |
| 4.         | Grundsteuer .....   | 82        |
| 5.         | Bodenwertabgabe .....   | 82        |

|   |     |
|---|-----|
| VII. Nationales und internationales Außensteuerrecht .....  | 83  |
| A. Nationales Außensteuerrecht .....  | 83  |
| 1. § 48 BAO .....   | 83  |
| a) Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....  | 83  |
| b) Verfahren .....  | 84  |
| 2. § 103 EStG (Zuzugsbegünstigung) .....  | 85  |
| a) Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....  | 85  |
| b) Verfahren .....  | 86  |
| 3. Außenbeziehungen im Körperschaftsteuerrecht .....  | 86  |
| 3.1 § 94 Z 2 EStG: (Abzugs-)Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen in das Ausland; „Auswärtsausschüttungen“ .....                                   | 86  |
| a) Systematischer Hintergrund .....   | 86  |
| b) Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....  | 87  |
| c) Verfahren .....  | 87  |
| 3.2 § 10 Abs 2 KStG (internationales Schachtelpatent):<br>Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen aus dem Ausland;<br>„Einwärtsausschüttungen“ ..... | 88  |
| a) Hintergrund .....  | 88  |
| b) Tatbestandsmäßige Voraussetzungen .....  | 89  |
| B. Internationales Außensteuerrecht .....   | 89  |
| 1. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) .....   | 89  |
| a) Ziel und Zweck der Doppelbesteuerungsabkommen .....  | 90  |
| 2. OECD-Musterabkommen .....  | 90  |
| a) Methoden zur Beseitigung einer Doppelbesteuerung .....   | 90  |
| b) Zuteilungsregeln .....   | 92  |
| c) Wichtige abkommensrechtliche Begriffe .....  | 93  |
| 3. Sonstige bi- bzw multilaterale Abkommen in Steuersachen .....  | 94  |
| 3.1 Tax Information Exchange Agreements (TIEAs) .....   | 94  |
| 3.2 Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters .....   | 95  |
| 3.3 Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) .....  | 95  |
| VIII. Geheimnisschutz im Abgabenverfahren .....   | 97  |
| A. Geheimnisschutz für die Abgabepflichtigen .....  | 97  |
| 1. „Relatives Berufsgeheimnis“ .....  | 97  |
| 2. „Absolutes Berufsgeheimnis“ .....  | 97  |
| 3. Verfahrensrechtliche Besonderheiten .....  | 97  |
| 4. Träger gesetzlicher Verschwiegenheitspflichten .....   | 98  |
| 4.1 Berufsmäßige Parteienvertreter .....  | 98  |
| a) Rechtsanwälte (§ 9 Abs 2 und 3 RAO) .....  | 98  |
| b) Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (§ 80 WTBG 2017) .....   | 99  |
| c) Notare (§ 37 NO) .....   | 99  |
| d) Sonstige freie Berufe .....  | 100 |
| e) Verfahrensrechtliche Besonderheiten und Durchbrechungen der Verschwiegenheitspflicht .....   | 100 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 4.2 | Bankgeheimnis .....   | 101 |
| a)  | Ausnahmen (§ 38 Abs 2 BWG) .....  | 101 |
| b)  | Sanktionen .....  | 102 |
| c)  | Verfahrensrechtliche Besonderheiten und Durchbrechungen .....                                 | 102 |
| 4.3 | Gesundheitsberufe .....   | 102 |
| a)  | Humanarzt .....   | 102 |
| b)  | Sonstige Gesundheitsberufe .....  | 103 |
| c)  | Sanktionen .....  | 103 |
| B.  | Geheimnisschutz durch die Abgabenbehörden .....   | 103 |
| 1.  | Verfassungsrechtliche Grundlage .....   | 103 |
| a)  | Amtsverschwiegenheit (Art 20 Abs 3 B-VG) .....  | 103 |
| b)  | Reformüberlegungen .....  | 104 |
| 2.  | Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht (§ 48a BAO)<br>„Steuergeheimnis ieS“ .....            | 104 |
| a)  | Verletzung durch einen (ehemaligen) Beamten (Abs 2) .....                                     | 104 |
| b)  | Verletzung durch „andere Personen“ .....  | 105 |
| c)  | Ausnahmen (Abs 4) .....   | 105 |
| d)  | Verfahrensrechtliche Besonderheiten und Durchbrechungen .....                                 | 106 |
| 3.  | Mitteilungspflicht und Verständigungsberechtigungen (§ 48b BAO) .....                         | 106 |
| a)  | Mitteilungspflicht nach § 48b Abs 1 .....   | 106 |
| b)  | Verständigungsberechtigung nach § 48b Abs 2 .....   | 107 |
| c)  | „E-Government-Verständigungen“ nach § 48b Abs 3 .....   | 107 |
| 4.  | Datenschutz im Abgabenverfahren (§§ 48d–48i BAO) .....  | 108 |
| IX. | Grundsätze des Abgabenverfahrens .....  | 109 |
| A.  | Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 Abs 1 BAO) .....                                       | 109 |
| B.  | Amtswegigkeit versus Mitwirkungspflicht (§ 115 Abs 1 und § 119 BAO) .....                     | 109 |
| C.  | Parteiengehör (§ 115 Abs 2 BAO) .....   | 112 |
| D.  | Kein Neuerungsverbot (§ 115 Abs 4 und § 270 BAO) .....  | 113 |
| E.  | Vorfragen (§ 116 BAO) .....   | 114 |
| F.  | Schriftlichkeit (§ 85 BAO) .....  | 115 |
| X.  | Allgemeines zur Erhebung von Abgaben .....  | 117 |
| A.  | Obliegenheiten der Abgabepflichtigen .....  | 117 |
| 1.  | Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119 BAO) .....  | 117 |
| 2.  | Anzeigepflicht (§ 120 BAO) .....  | 117 |
| 3.  | Schenkungsmeldung (§ 121a BAO) .....  | 118 |
| 4.  | Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....  | 118 |
| a)  | Grundlagen .....  | 118 |
| b)  | Formvorschriften für Bücher und Aufzeichnungen .....  | 121 |
| 5.  | Barumsätze – elektronische Aufzeichnungs- und Belegerteilungspflicht .....                    | 123 |
| a)  | Allgemeines .....   | 123 |
| b)  | Das Erfordernis elektronischer Aufzeichnungen<br>„Registrierkassenpflicht“; § 131b BAO) ..... | 124 |
| c)  | Die Belegerteilungspflicht (§ 132a BAO) .....   | 125 |
| d)  | Befreiungen und Erleichterungen .....   | 127 |

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 6.  | Abgabenerklärungen .....   | 129 |
| a)  | Allgemeines .....  | 129 |
| b)  | Erklärungsfristen (§ 134 BAO) .....                                  | 129 |
| c)  | Sonstiges .....  | 131 |
| B.  | Befugnisse der Abgabenbehörden .....                                 | 131 |
| 1.  | Hilfeleistungspflichten bei Amtshandlungen (§§ 141 f BAO) .....      | 131 |
| 2.  | Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen .....                                  | 132 |
| a)  | Auskunftserteilungspflicht (§ 143 BAO) .....                         | 132 |
| b)  | Nachschau (§§ 144–146 BAO) .....                                     | 133 |
| 3.  | Außenprüfungen (§§ 147–153 BAO) .....                                | 134 |
| a)  | Auftrag und Durchführung .....                                       | 134 |
| b)  | Schlussbesprechung .....   | 135 |
| c)  | Prüfungsbericht .....  | 135 |
| d)  | Wiederholungsprüfungen .....   | 136 |
| 4.  | Die begleitende Kontrolle gemäß den §§ 153a ff BAO .....             | 136 |
| a)  | Allgemeines und Voraussetzungen .....                                | 136 |
| b)  | Prüfverfahren und Aufnahme in die begleitende Kontrolle .....        | 138 |
| c)  | Umfang, Verlauf und Beendigung .....                                 | 139 |
| d)  | Begleitende Kontrolle und Außenprüfungen .....                       | 140 |
| 5.  | Besondere Überwachungsmaßnahmen .....                                | 141 |
| a)  | Beistandspflicht (§ 158) .....                                       | 141 |
| b)  | Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB; § 160 BAO) .....                 | 142 |
| XI. | Sachliche und örtliche Zuständigkeit im Abgabenverfahren .....       | 145 |
| A.  | Allgemeines .....  | 145 |
| B.  | Sachliche Zuständigkeit .....  | 146 |
| 1.  | Übersicht .....  | 146 |
| 2.  | Abgabenbehörden des Bundes .....                                     | 146 |
| 2.1 | Bundesminister(in) für Finanzen .....                                | 146 |
| 2.2 | Finanzämter/Zollämter .....  | 147 |
| a)  | Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis (§ 13 AVOG 2010) .....     | 147 |
| b)  | Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis (§§ 14–18 AVOG 2010) ..... | 147 |
| c)  | Finanzämter mit besonderem Aufgabenkreis (§ 19 AVOG 2010) .....      | 148 |
| 3.  | Besondere Organisationseinheiten .....                               | 149 |
| 3.1 | Steuer- und Zollkoordination .....                                   | 149 |
| 3.2 | Finanzpolizei .....  | 149 |
| 4.  | Bundesfinanzgericht (BFG) .....                                      | 150 |
| 4.1 | Entwicklungsgeschichte .....   | 150 |
| 4.2 | Sachliche (und örtliche) Zuständigkeit .....                         | 151 |
| 4.3 | Organisationsrecht des Bundesfinanzgerichtes .....                   | 153 |
| C.  | Örtliche Zuständigkeit .....   | 156 |
| D.  | Sonstiges .....  | 157 |
| 1.  | Beschränkte Steuerpflicht (§ 23 AVOG 2010) .....                     | 157 |
| 2.  | Subsidiarregelung (§ 25 AVOG 2010) .....                             | 157 |
| 3.  | Delegierung auf Finanzamtsebene (§ 3 AVOG 2010) .....                | 157 |

|  |     |
|--|-----|
| XII. Parteien und deren Vertretung .....   | 159 |
| A. Parteien (§§ 77–79 BAO) .....   | 159 |
| 1. Abgabepflichtiger .....   | 159 |
| 2. Bedeutung des Parteibegriffes .....   | 159 |
| 3. Parteifähigkeit .....   | 160 |
| B. Vertretung .....  | 161 |
| 1. Gesetzliche Vertretung .....  | 161 |
| 2. Gewillkürte Vertretung .....  | 162 |
| XIII. Verkehr zwischen Abgabenbehörden und Parteien .....  | 165 |
| A. Anbringen und deren zulässige Formen .....  | 165 |
| B. Akteneinsicht .....   | 167 |
| 1. Die grundsätzliche Zulässigkeit .....   | 167 |
| a) „Abgabenrechtliche Interessen“ .....  | 167 |
| b) „Zur Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten“ .....  | 167 |
| 2. Anwendungsbereich und Verfahren .....   | 168 |
| a) Sachlicher Anwendungsbereich .....  | 168 |
| b) Verfahren .....   | 169 |
| C. Rechtsbelehrung (§ 113 BAO) .....   | 169 |
| D. Erledigungen .....  | 170 |
| 1. Erledigungen mit Bescheidcharakter .....  | 170 |
| 2. Erledigungen ohne Bescheidcharakter .....   | 174 |
| E. Das Verfahren betreffende Verwaltungsakte .....   | 175 |
| 1. Bescheidfreie Verfahrensanordnungen .....   | 175 |
| 2. Bescheidförmige verfahrensleitende Verfügungen .....  | 175 |
| 3. Verfahrens(abschnitts)beendende Bescheide (Beschlüsse) .....  | 176 |
| XIV. Zustellrecht .....  | 179 |
| A. Allgemeines .....   | 179 |
| 1. Schriftliche Erledigungen .....   | 179 |
| 2. Mündliche Erledigungen .....  | 180 |
| B. Sonderregelungen .....  | 180 |
| 1. Zustellfiktion bei Gesamtschuldnern (§ 101 Abs 1 BAO) .....   | 180 |
| 2. Zustellfiktion bei Personenvereinigungen (-gemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit (§ 101 Abs 3 BAO) ..... | 181 |
| 3. Sonstiges .....   | 181 |
| XV. Fristen (§§ 108–110 BAO) .....   | 183 |
| A. Fristenberechnung .....   | 183 |
| B. Hemmung und Unterbrechung .....   | 184 |
| C. Fristverlängerung .....   | 184 |
| D. Fristversäumnis .....   | 184 |
| XVI. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen (§§ 111 ff BAO) .....  | 185 |
| A. Zwangsstrafen .....   | 185 |
| B. Ordnungsstrafen .....   | 186 |
| C. Mutwillensstrafen .....   | 186 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>XVII. Die bescheidmäßige Festsetzung von Abgaben .....</b>                             | <b>189</b> |
| A. Ermittlungsverfahren .....   | 189        |
| 1. Prüfung der Abgabenerklärungen gem § 161 BAO .....                                     | 189        |
| 2. Empfängerbenennung gem § 162 BAO .....   | 191        |
| 3. Besonderheiten gem §§ 163–165 BAO .....  | 192        |
| B. Beweisverfahren (§§ 166 ff BAO) .....  | 193        |
| 1. Begriffsbestimmungen .....   | 193        |
| 2. Grundsätze des Beweisverfahrens .....  | 194        |
| 3. Durchführung des Beweisverfahrens (§ 183 BAO) .....                                    | 196        |
| C. Die Schätzung (§ 184 BAO) .....  | 197        |
| 1. Anwendungsfälle .....  | 198        |
| 2. Schätzungsmethoden .....   | 199        |
| D. Festsetzung der Abgaben .....  | 201        |
| 1. Allgemeines .....  | 201        |
| 2. Vorläufige Festsetzung (§ 200 BAO) .....   | 202        |
| 3. Selbstberechnungsabgaben (§ 201 BAO) .....   | 204        |
| 4. Rundungsbestimmungen (§ 204 BAO) .....   | 206        |
| 5. Anspruchsverzinsung (§ 205 BAO) .....  | 206        |
| 6. Unterlassung der Festsetzung (§ 206 BAO) .....   | 208        |
| <b>XVIII. Die bescheidmäßige Feststellung von Tatsachen und Rechtsverhältnissen .....</b> | <b>209</b> |
| A. Gesonderte Feststellungen (§ 185 BAO) .....  | 209        |
| 1. Gesonderte (einheitliche) Feststellungen (§ 186 BAO) .....                             | 209        |
| a) Einheitswertbescheide .....  | 209        |
| b) Fortschreibungen von Einheitswerten .....  | 210        |
| 2. Feststellungen betreffend bestimmte Einkünfte (§ 188 BAO) .....                        | 211        |
| a) Zweck .....  | 211        |
| b) Verfahren .....  | 213        |
| c) Unterbleiben der gesonderten Feststellung (§ 188 Abs 4 BAO) .....                      | 214        |
| B. Sonstige Feststellungsbescheide .....  | 215        |
| 1. Im System der BAO .....  | 215        |
| 2. In materiellen Gesetzen .....  | 216        |
| <b>XIX. Einhebung und Einbringung der Abgaben .....</b>                                   | <b>217</b> |
| A. Fälligkeit und Entrichtung (§§ 210–217 BAO) .....                                      | 217        |
| 1. Fälligkeit .....   | 217        |
| 2. Entrichtung .....  | 218        |
| a) Arten der Entrichtung .....  | 219        |
| b) Sonstiges .....  | 219        |
| 3. Zahlungserleichterungen (ZE; § 212 BAO) .....  | 220        |
| 4. Aussetzung der Abgabeneinhebung (§ 212a BAO) .....                                     | 221        |
| 5. Beschwerdezinsen (§ 205a BAO) .....  | 223        |
| 6. Zusammengefasste Verbuchung der Gebarung .....   | 224        |
| 7. Säumniszuschläge (SZ; § 217 BAO) .....   | 225        |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| B.  | Sicherheitsleistung und Geltendmachung von Haftungen (§§ 222–225 BAO) .....                         | 226 |
| 1.  | Sicherheitsleistungen .....   | 226 |
| 2.  | Geltendmachung von Haftungen .....  | 226 |
| C.  | Vollstreckbarkeit (§§ 226–228 BAO) .....  | 227 |
| D.  | Allgemeine Bestimmungen über die Einbringung und Sicherstellung<br>(§§ 229–233 BAO) .....           | 228 |
| 1.  | Rückstandsausweise (§ 229 BAO) .....  | 228 |
| 2.  | Hemmung der Einbringung (§ 230 BAO) .....   | 228 |
| 3.  | Vollstreckungsbescheide (§ 230 Abs 7 BAO) .....   | 228 |
| 4.  | Aussetzung der Einbringung (§ 231 BAO) .....  | 229 |
| 5.  | Sicherstellung (§ 232 BAO) .....  | 229 |
| E.  | Abschreibung (Löschung und Nachsicht) und Entlassung aus der Gesamtschuld<br>(§§ 235–237 BAO) ..... | 230 |
| 1.  | Löschung .....  | 230 |
| 2.  | Nachsicht .....   | 230 |
| F.  | Rückzahlung (§§ 239–241 BAO) .....  | 232 |
| 1.  | Von Guthaben (§ 239 BAO) .....  | 232 |
| 2.  | Von Abfuhrabgaben (§ 240 Abs 3 BAO) .....   | 232 |
| G.  | Behandlung von Kleinbeträgen (§ 242 BAO) .....  | 233 |
| XX. | <b>Die Beschwerdeverfahren im Steuerrecht</b> .....   | 235 |
| A.  | Allgemeines zur Verwaltungsgerichtsbarkeit .....  | 235 |
| B.  | Verfahrenshilfe in Abgabeverfahren (§ 292 BAO) .....  | 237 |
| 1.  | Ort der Antragseinbringung (Abs 6) .....  | 237 |
| 2.  | Zeitpunkt der Antragseinbringung (Abs 7) .....  | 237 |
| 3.  | Inhaltserfordernisse des Antrags (Abs 8) .....  | 238 |
| 4.  | Verfahren (Abs 9 bis 13) .....  | 238 |
| C.  | Die Bescheidbeschwerde (§§ 243 ff BAO) .....  | 238 |
| 1.  | Überblick .....   | 238 |
| 2.  | Formerfordernisse .....   | 239 |
| a)  | Beschwerdelegitimation .....  | 240 |
| b)  | Bestandteile der Beschwerde .....   | 240 |
| c)  | Besonderheiten .....  | 241 |
| 3.  | Die Beschwerdevorentscheidung (§§ 262 ff BAO) .....   | 241 |
| 3.1 | Formalerledigungen .....  | 242 |
| a)  | Zurückweisungen .....   | 242 |
| b)  | Zurücknahmebescheide iZm Mängelbehebungsaufträgen<br>(§ 85 BAO) .....                               | 242 |
| c)  | Gegenstandsloserklärungen (§ 256 Abs 3 und § 261 BAO) .....   | 242 |
| d)  | Aussetzungen der Entscheidung (§ 271 BAO) .....   | 243 |
| 3.2 | Meritorische Beschwerdevorentscheidungen .....  | 244 |
| 4.  | Der Vorlageantrag (§ 264 BAO) .....   | 244 |
| 5.  | Die Beschwerde- und Aktenvorlage (§§ 265 f BAO) .....   | 245 |
| 6.  | Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht .....   | 246 |
| 6.1 | Senatszuständigkeit (§§ 272 f BAO) .....  | 247 |
| 6.2 | Mündliche Verhandlung (§§ 274 ff BAO) .....   | 248 |

|  |            |
|--|------------|
| a) Durchführung der mündlichen Verhandlung vor dem BFG<br>(§§ 275 ff BAO) .....                            | 248        |
| b) Beratung und Abstimmung (§§ 276 ff BAO) .....   | 249        |
| 7. Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse) des Bundesfinanzgerichtes<br>(§ 278 BAO) .....            | 249        |
| 7.1 Zurückverweisung (§ 278 Abs 1 BAO) .....   | 249        |
| 7.2 Sonstige Formalerledigungen (§ 278 Abs 1 lit a und b BAO) .....  | 250        |
| 8. Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse) des Bundesfinanz-<br>gerichtes (§ 279 BAO) ..... | 250        |
| 9. Ausfertigungen von Erkenntnissen und Beschlüssen der Verwaltungs-<br>gerichte (§ 280 BAO) .....         | 251        |
| 10. Das „Einigungsverfahren“ gem § 300 BAO .....   | 251        |
| 11. Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Landes- und Gemeindeabgabensa-<br>chen .....                        | 252        |
| 11.1 Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Landesabgabensachen .....  | 252        |
| 11.2 Das Bescheidbeschwerdeverfahren in Gemeindeabgabensachen .....  | 253        |
| D. Die Maßnahmenbeschwerde (§ 283 BAO idF AbgÄG 2016) .....  | 254        |
| 1. Überblick .....   | 254        |
| 2. Formerfordernisse .....   | 254        |
| 3. Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht .....   | 255        |
| 4. Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse)<br>des Bundesfinanzgerichtes .....                        | 255        |
| 5. Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse)<br>des Bundesfinanzgerichtes .....               | 256        |
| E. Die Säumnisbeschwerde (§§ 284 ff BAO) .....   | 256        |
| 1. Überblick .....   | 256        |
| 2. Formerfordernisse .....   | 257        |
| 3. Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht .....   | 257        |
| 4. Die möglichen Formalerledigungen (Beschlüsse)<br>des Bundesfinanzgerichtes .....                        | 258        |
| 5. Die möglichen inhaltlichen Erledigungen (Erkenntnisse)<br>des Bundesfinanzgerichtes .....               | 258        |
| <b>XXI. Rechtsschutz gegen Erledigungen der Verwaltungsgerichte<br/>in Abgabensachen .....</b>             | <b>259</b> |
| A. Das Revisionsverfahren vor dem Verwaltungsgerichtshof .....   | 259        |
| B. Der Fristsetzungsantrag bei Säumigkeit des Verwaltungsgerichtes<br>(§ 38 VwGG) .....                    | 262        |
| C. Das Beschwerdeverfahren vor dem Verfassungsgerichtshof .....  | 264        |
| <b>XXII. Sonstige Rechtskraftdurchbrechungen im Abgabenverfahren .....</b>                                 | <b>267</b> |
| A. Überblick .....   | 267        |
| B. Berichtigungen nach den §§ 293 bis 293b BAO .....   | 268        |
| 1. § 293 BAO .....   | 268        |
| 2. § 293a BAO .....  | 269        |
| 3. § 293b BAO .....  | 269        |

## Inhaltsverzeichnis

---

|   |     |
|---|-----|
| C. Abänderung (Zurücknahme) von Begünstigungsbescheiden (§ 294 BAO) ..... | 270 |
| D. Abänderung von abgeleiteten Bescheiden (§ 295 BAO) .....               | 271 |
| E. Rückwirkendes Ereignis (§ 295a BAO) .....                              | 273 |
| 1. Anwendungsvoraussetzungen .....  | 273 |
| 2. Einsatzbereich und Abgrenzungen .....                                  | 274 |
| F. Aufhebungen nach § 299 BAO .....                                       | 275 |
| G. Klaglosstellungen nach § 289 BAO .....                                 | 277 |
| H. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO) .....                   | 278 |
| 1. Die einzelnen Tatbestände .....  | 278 |
| 2. Die (Un-)Bekanntheit von Tatsachen oder Beweismitteln .....            | 280 |
| 3. Zum Gang des Wiederaufnahmeverfahrens .....                            | 282 |
| I. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO) .....           | 285 |
| XXIII. Kosten (§§ 312–315 BAO) .....                                      | 289 |
| Stichwortverzeichnis .....  | 291 |