

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Autor:innen .....	XV
Verzeichnis der Bearbeiter:innen .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur .....	XXV
<b>1. Kapitel Verfassungsrechtliche Grundlagen der Verwaltungsgerichtsbarkeit .....</b>	<b>1</b>
I. Einleitung .....	1
II. Begründung der Verwaltungsgerichtsnovelle 2012 .....	1
III. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Verwaltungsgerichtsbarkeit .....	2
IV. Verhältnis von Verwaltungsgerichtsbarkeit zu Verwaltungsbehörden: Grundsatz der Gewaltenteilung .....	5
V. Bedeutung von Art 47 GRC im Verfahren vor den Finanzgerichten .....	6
<b>2. Kapitel Die Bescheidbeschwerde und das abgabenbehördliche Beschwerdeverfahren .</b>	<b>9</b>
I. Einleitung .....	10
II. Die Bescheidbeschwerde .....	10
A. Allgemeines .....	10
B. Beschwerdelegitimation .....	11
1. Bescheidadressat .....	11
2. Erweiterter Kreis der Beschwerdelegitimierten bei Feststellungs- und Grundsteuermessbescheiden .....	12
3. Haftungspflichtiger .....	12
C. Beschwerdefrist .....	13
1. Dauer der Frist .....	13
2. Beginn des Fristenlaufes .....	14
3. Berechnung der Frist .....	15
4. Verlängerbarkeit der Frist .....	16
D. Einbringungsort .....	18
E. Form der Beschwerde .....	19
F. Inhalt der Beschwerde .....	20
G. Wirkung der Beschwerde .....	22
H. Verzicht auf Einbringung einer Beschwerde .....	24
I. Zurücknahme der Beschwerde .....	24
J. Beschwerdebeitritt .....	26
III. Die Beschwerdeverentscheidung .....	27
A. Allgemeines .....	27
B. Die Beschwerdeverentscheidung: Zwingende Erlassung und Ausnahmen .....	27
1. Die grundsätzliche Pflicht zur Erlassung einer Beschwerdeverentscheidung .	27
2. (Zwingende) Ausnahmen von der Erlassung einer Beschwerdeverentscheidung	27
a) Antrag auf Unterbleiben und rechtzeitige Beschwerdevorlage (§ 262 Abs 2 BAO) .....	27
b) Normbedenken (§ 262 Abs 3 BAO) .....	29
c) BMF-Bescheide (§ 262 Abs 4 BAO) .....	30
C. Formale Beschwerdeverentscheidungen .....	31
1. Zurückweisung .....	31

2. Zurücknahmeerklärung .....	32
3. Gegenstandsloserklärung .....	34
D. Meritorische Beschwerdeentscheidungen .....	35
E. Wirkung der Beschwerdeentscheidung .....	36
1. Allgemeine Wirkung .....	36
2. Wirkung in Mehrparteienverfahren (insbesondere Feststellungsverfahren und Haftungsfälle) .....	36
F. Exkurs: Parallele Behebungsmöglichkeiten rechtswidriger Bescheide durch die Abgabenbehörde .....	39
IV. Der Vorlageantrag .....	41
A. Allgemeines .....	41
B. Antragslegitimation .....	41
C. Antragsfrist .....	42
D. Einbringungsort .....	44
E. Form des Vorlageantrags .....	44
F. Inhalt des Vorlageantrags .....	45
G. Wirkung des Vorlageantrags .....	46
H. Verzicht auf Einbringung eines Vorlageantrags .....	47
I. Zurücknahme des Vorlageantrags .....	47
V. Die Beschwerdevorlage .....	48
A. Allgemeines .....	48
B. Vornahme von noch erforderlichen Ermittlungen .....	48
C. Vorlage der Beschwerde und der Akten an das Verwaltungsgericht .....	49
1. Inhalt der Vorlage .....	49
2. Wirkung der Vorlage .....	51
D. Verständigungspflichten .....	51
E. Vorlageerinnerung .....	52
VI. Befugnisse der Abgabenbehörde nach Vorlage der Bescheidbeschwerde vor dem Hintergrund des § 300 Abs 1 BAO .....	53
VII. Kostentragung .....	55
<b>3. Kapitel Das Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht .....</b>	<b>57</b>
I. Einleitung .....	60
II. Überblick über die Organisation und die Zuständigkeit des BFG .....	60
A. Die Organisation des BFG .....	61
1. Allgemeines .....	61
2. Die Organe des BFG .....	61
3. Feste Geschäftsverteilung .....	63
4. Evidenzierung und Veröffentlichung der Entscheidungen .....	64
5. Verfahren und Vollstreckung .....	66
B. Die Zuständigkeit des BFG .....	67
III. Die Bescheidbeschwerde .....	69
A. Die Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	69
1. Der Einzelrichter als Regelfall .....	69
2. Senat als Ausnahmefall .....	70
a) Senatszuständigkeit .....	70
b) Die Entscheidungsfindung im Senat .....	72
3. Mündliche Verhandlung .....	74
a) Antrag auf eine mündliche Verhandlung .....	74
b) Die Durchführung einer mündlichen Verhandlung .....	79
c) Die Abhaltung der mündlichen Verhandlung in digitaler Form .....	81
4. Ausschluss der Öffentlichkeit .....	84
B. Das Ermittlungsverfahren .....	87

1. Verfahrensgrundsätze, Rechte und Obliegenheiten des Verwaltungsgerichts .	87
a) Übertragung der Obliegenheiten und Befugnisse der Abgabenbehörden . .	87
b) Funktion und Aufgaben der Verwaltungsgerichtsbarkeit . . . . .	89
c) Für das Ermittlungsverfahren bedeutsame Grundsätze des verwaltungsge- richtlichen Verfahrens . . . . .	90
aa) Verfahrensgrundsätze, amtswegige Ermittlungspflicht . . . . .	90
bb) Kein Neuerungsverbot . . . . .	94
cc) Kooperationsprinzip . . . . .	95
d) Die Pflicht des Verwaltungsgerichts zur Wahrung des Parteiengehörs . . .	96
e) Einzelne Rechte des Verwaltungsgerichts im Ermittlungsverfahren . . . . .	99
aa) Erteilung von Ermittlungsaufträgen an eine Abgabenbehörde . . . . .	99
bb) Ladung zu einem Erörterungstermin . . . . .	102
cc) Recht, aufgrund der Behauptungen des Beschwerdeführers zu erkennen	104
dd) Aussetzung der Entscheidung . . . . .	105
2. Rechte und Obliegenheiten der Abgabenbehörde . . . . .	107
a) Parteistellung . . . . .	107
b) Rolle der (belangten) Abgabenbehörde im Ermittlungs- bzw Beschwerde- verfahren . . . . .	108
aa) Überblick . . . . .	108
bb) Entscheidungssperre und Möglichkeit der Aufhebung und Änderung des angefochtenen Bescheids gem § 300 BAO . . . . .	109
cc) § 300 BAO als „Einigungsmechanismus“ . . . . .	115
dd) Befugnis zur Sachverhaltsermittlung . . . . .	117
3. Rechte und Obliegenheiten des Beschwerdeführers . . . . .	118
a) Parteistellung . . . . .	118
b) Verfahrensförderungspflicht . . . . .	118
c) Mitwirkungspflichten und Mitwirkungsrechte . . . . .	121
d) Einzelne Rechte des Beschwerdeführers . . . . .	121
aa) Vorbringen neuer Tatsachen, Beweise und Anträge (kein Neuerungs- verbot) . . . . .	121
bb) Ablehnung von Richtern . . . . .	122
cc) Aussetzung des Verfahrens bei Einbringung einer Streitbelegungsbe- schwerde . . . . .	124
C. Die Entscheidung über die Bescheidbeschwerde . . . . .	125
1. Erledigung durch Beschluss gem § 278 BAO . . . . .	125
a) Formalerledigungen . . . . .	125
aa) Überblick . . . . .	125
bb) Formalerledigungen iSd § 278 Abs 1 lit a und b BAO . . . . .	127
b) Beschluss über die Aufhebung unter Zurückverweisung . . . . .	128
aa) Voraussetzungen (§ 278 Abs 1 BAO) . . . . .	128
bb) Auswirkungen auf das Verfahren . . . . .	132
cc) Bindungswirkung für die Abgabenbehörden . . . . .	133
dd) Rechtsschutz . . . . .	134
2. Exkurs: Formlose Verständigung . . . . .	134
3. Meritorische Erledigung durch Erkenntnis . . . . .	137
a) Grundsatz und Inhalt . . . . .	137
b) Maßgebende Sach- und Rechtslage . . . . .	143
c) Wirkung von Erkenntnissen . . . . .	144
aa) Allgemeine Wirkung . . . . .	144
bb) Wirkung im Mehrparteienverfahren und in Haftungsfällen . . . . .	144
d) Bindungswirkung für die Abgabenbehörden . . . . .	145
e) Rechtsschutz . . . . .	147
4. Formal- und Inhaltserfordernisse von Erkenntnissen und Beschlüssen . . . . .	147

a) Ausfertigungen .....	147
b) Verkündung .....	150
5. Entscheidungspflicht des Verwaltungsgerichts .....	151
6. Antrag auf Vorabentscheidung .....	151
7. Vertretung und Verfahrenskosten .....	153
8. Vollstreckung .....	153
9. Konsequenzen der Entscheidung für die beantragte Aussetzung der Einhebung .....	154
IV. Säumnisbeschwerde .....	154
A. Verletzung der Entscheidungspflicht .....	155
B. Beschwerdelegitimation .....	156
C. Einbringungsort .....	156
D. Ablauf der Sechs-Monats-Frist .....	156
E. Form der Säumnisbeschwerde .....	157
F. Inhalt der Säumnisbeschwerde .....	157
G. Das Verfahren vor dem Verwaltungsgericht .....	158
1. Formalerledigung der Säumnisbeschwerde mit Beschluss (Zurückweisung, Zurücknahmeerklärung, Gegenstandsloserklärung) .....	158
2. Auftrag an die Abgabenbehörde zur Nachholung der Entscheidung .....	159
3. Einstellung des Säumnisbeschwerdeverfahrens mit Beschluss .....	160
4. Übergang der Entscheidungszuständigkeit auf das Verwaltungsgericht .....	161
5. Abweisung der Säumnisbeschwerde mit Erkenntnis .....	162
6. Aussetzung der Entscheidung über die Säumnisbeschwerde .....	163
7. Parteistellung, sinngemäße Anwendung der das Bescheidbeschwerdeverfahren betreffenden Bestimmungen .....	164
H. Kostentragung .....	164
I. Rechtsschutz .....	164
V. Die Maßnahmenbeschwerde .....	165
A. Grundlagen und Abgrenzung .....	165
B. Beschwerdegegenstand: „Ausübung unmittelbarer verwaltungsbehördlicher Befehls- und Zwangsgewalt“ .....	166
1. Begriff .....	166
2. Die sogenannte „Subsidiarität der Maßnahmenbeschwerde“ .....	172
3. Vorläufige Maßnahmen und Deckungsbescheide .....	173
4. Abgrenzung: Verhaltensbeschwerden, (Dienst-)Aufsichtsbeschwerden .....	174
5. Allgemeine Beispiele und Rechtsprechung .....	175
6. Rechtsprechung des BFG zu § 283 BAO im Besonderen .....	178
C. Verfahren über die Maßnahmenbeschwerde .....	182
1. Antragslegitimation und Parteistellung .....	182
2. Beschwerdefrist .....	183
3. Einbringung beim zuständigen Verwaltungsgericht .....	184
4. Inhalt der Maßnahmenbeschwerde .....	185
D. Verfahren und Entscheidung über die Maßnahmenbeschwerde .....	189
1. Zulässigkeitsprüfung .....	189
2. Inhaltliche Prüfung .....	190
3. Entscheidungsmöglichkeiten .....	192
E. Exkurs: Maßnahmenbeschwerden gegen AuvBZ des Amts für Betrugsbekämpfung .....	193
F. Rechtsfolgen, Rechtsschutz, fakultative weitere Vorgehensweise .....	195
1. Bindungswirkung für andere Verfahren .....	195
2. Kostenfolgen .....	197
3. Rechtsschutz .....	197
VI. Verfahrenshilfe .....	198
A. Voraussetzungen .....	198
1. Auf Antrag der Partei (§ 78 BAO) .....	198

2. Beschwerdeverfahren	198
3. Besondere Schwierigkeiten rechtlicher Art	199
4. Weitere Erfordernisse	199
a) Keine Bestreitung der Kosten zur Führung des Verfahrens ohne Beeinträchtigung des notwendigen Unterhalts	200
b) Nicht offenbar aussichtslos oder mutwillig	202
5. Juristische Personen oder Personenvereinigungen (Personengemeinschaft)	203
B. Zeitpunkt der Antragstellung	204
C. Einbringungsort	205
D. Inhalt des Antrags	205
E. Die Entscheidung über den Verfahrenshilfeantrag und ihre Rechtsfolgen	206
1. Beginn der Entscheidungspflicht	206
2. Entscheidung über die Bewilligung der Verfahrenshilfe	206
3. Fristenunterbrechung	208
F. Beendigung und Widerruf der Bewilligung	209
G. Kostenabrechnung	210
<b>4. Kapitel Das Verfahren vor dem VwGH</b>	211
I. Einleitung	213
II. Revision	213
A. Zuständigkeit des VwGH	214
1. Gegenstand der Revision (revisible Rechtsakte)	214
a) Erkenntnisse der Verwaltungsgerichte	214
b) Beschlüsse der Verwaltungsgerichte	215
2. Zulässigkeit der Revision iSd Art 133 Abs 4 B-VG	215
a) Lösung einer Rechtsfrage grundsätzlicher Bedeutung	215
b) Unzulässigkeit in Finanzstrafsachen bei geringer Geldstrafe	217
c) Zulässigkeitsausspruch durch das Verwaltungsgericht	218
3. Abgrenzung zur Zuständigkeit des VfGH	219
4. Anwendbare Rechtsvorschriften	220
B. Revision aus der Sicht des Revisionswerbers	220
1. Revisionslegitimation	220
a) Parteirevision	220
b) Amtsrevision	221
2. Revisionsfrist	222
3. Einbringung der Revision	224
4. Inhalt der Revision	226
a) Bezeichnung des Erkenntnisses oder Beschlusses	227
b) Bezeichnung des Verwaltungsgerichts	227
c) Sachverhalt	227
d) Revisionspunkt bzw Anfechtungserklärung	227
e) Revisionsgründe (Rechtswidrigkeit des angefochtenen Rechtsakts)	229
aa) Rechtswidrigkeit des Inhalts	230
bb) Rechtswidrigkeit infolge Unzuständigkeit	234
cc) Rechtswidrigkeit infolge Verletzung von Verfahrensvorschriften	236
f) Begehren	244
g) Angaben zur Rechtzeitigkeit	244
h) Zulässigkeitsbegründung	245
5. Wirkung der Revision	246
a) Keine aufschiebende Wirkung	246
b) Zuerkennung der aufschiebenden Wirkung	246
6. Gebühren	249
7. Verfahrenshilfe	249

a)	Voraussetzungen und Inhalt der Verfahrenshilfe .....	249
b)	Antrag .....	250
c)	Entscheidung über die Verfahrenshilfe .....	251
d)	Verzicht und Zurückziehung .....	252
C.	Vorgehen des Verwaltungsgerichts nach Einbringung der Revision .....	253
1.	Vorentscheidung durch das Verwaltungsgericht .....	253
a)	Ordentliche Revision .....	253
b)	Außerordentliche Revision .....	254
2.	Revisionsbeantwortung .....	254
a)	Ordentliche Revision .....	254
b)	Außerordentliche Revision .....	254
3.	Vorlage nach Prüfung durch das Verwaltungsgericht .....	255
a)	Ordentliche Revision .....	255
b)	Außerordentliche Revision .....	255
4.	Vorlageantrag .....	255
a)	Ordentliche Revision .....	255
b)	Außerordentliche Revision .....	256
5.	Klagosstellung durch das Verwaltungsgericht .....	256
D.	Das Verfahren vor dem VwGH .....	257
1.	Die Verfahrensparteien .....	257
2.	Vorverfahren bei der außerordentlichen Revision .....	259
3.	Entscheidungsfindung vor dem VwGH .....	260
a)	(Aufgetragene) Schriftsätze .....	260
b)	Entscheidung bereits anhand der Aktenlage (Aktenverfahren) .....	260
c)	Mündliche Verhandlung vor dem VwGH .....	261
d)	Das Neuerungsverbot .....	263
e)	Der Ermittlungsauftrag .....	264
f)	Vorabentscheidungsverfahren vor den EuGH .....	265
g)	Aussetzung der Vollziehung bei drohenden Massenverfahren (§ 38 a VwGG) .....	266
4.	VwGH-Entscheidungen durch Erkenntnis oder Beschluss .....	269
a)	Entscheidung durch Beschluss (Zurückweisung oder Einstellung) .....	269
b)	Entscheidung durch Erkenntnis .....	270
aa)	Abweisung der Revision .....	271
bb)	Aufhebung der angefochtenen Entscheidung (Kassation) .....	271
cc)	Entscheidung durch Erkenntnis in der Sache selbst .....	274
dd)	Änderung reformatorischer Erkenntnisse durch die Abgabenbehörde .....	277
5.	Aufwandersatz .....	279
III.	Fristsetzungsantrag .....	283
A.	Allgemeines .....	283
B.	Säumnis eines Verwaltungsgerichts .....	284
1.	Säumnis mit Enderledigung .....	284
2.	Beginn der Entscheidungsfrist .....	285
3.	Zulässige (rechtmäßige) Verzögerungsgründe .....	287
C.	Antragslegitimation und Parteistellung .....	290
D.	Entscheidung über Fristsetzungsanträge .....	291
1.	Einbringung und Vorverfahren .....	291
2.	Prüfung durch den VwGH .....	294
3.	Entscheidungsmöglichkeiten des VwGH .....	295
4.	Zur Frage der Fristenbemessung .....	296
5.	Aufwandersatz im Fristsetzungsverfahren – Besonderheiten .....	299
E.	Rechtsfolgen einer Fristsetzung nach § 42a VwGG .....	301
1.	Fristsetzung und Rechtswidrigkeit .....	301

2. Amtshaftung .....	303
3. Disziplinarrecht .....	303
4. Strafrechtliche Fragen .....	304
IV. Kompetenzkonflikt .....	304
A. Vorliegen eines Kompetenzkonflikts .....	305
1. Positiver Kompetenzkonflikt .....	304
2. Negativer Kompetenzkonflikt .....	305
B. Einleitung des Verfahrens/Antragstellung .....	306
1. Positiver Kompetenzkonflikt .....	306
2. Negativer Kompetenzkonflikt .....	308
C. Verfahren .....	308
D. Entscheidung über Kompetenzkonflikte .....	309
<b>5. Kapitel Die nachträgliche Änderung von Bescheiden und Erkenntnissen im Beschwerde- und Revisionsverfahren .....</b>	<b>311</b>
I. Einleitung .....	311
II. Abänderung von Bescheiden durch die Abgabenbehörde .....	312
A. Grundlagen .....	312
B. Änderungsrechte der Abgabenbehörde nach Erhebung einer Beschwerde gegen den Abgabenbescheid .....	312
III. Änderung einer Entscheidung des Verwaltungsgerichts durch die Abgabenbehörde .....	313
A. Allgemeine Änderungsrechte .....	313
B. Wiederaufnahme des Verfahrens .....	315
C. Kritische Würdigung der abgabenbehördlichen Befugnisse .....	318
IV. Änderung einer verwaltungsgerichtlichen Entscheidung durch das Verwaltungsgericht selbst .....	319
A. Änderung wegen offenkundiger Schreib- und Rechenfehler .....	320
B. Änderung wegen inhaltlicher Unrichtigkeit oder Unzuständigkeit, aktenwidriger Sachverhaltsannahme, oder wegen Verletzung von Verfahrensvorschriften .....	320
V. Abänderung von Erkenntnissen oder Beschlüssen des VfGH .....	323
A. Änderung von Erkenntnissen in der Sache selbst .....	323
B. Wiederaufnahme des Verfahrens betreffend Entscheidungen des VfGH .....	324
VI. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	325
A. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand im Verfahren vor dem Verwaltungsgericht .....	325
B. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand im Verfahren vor dem VfGH .....	326
<b>6. Kapitel Das Verfahren vor dem VfGH .....</b>	<b>329</b>
I. Einleitung .....	330
II. Zuständigkeit des VfGH zur Entscheidung über Beschwerden nach Art 144 B-VG .....	331
A. Beschwerdegegenstand .....	331
1. Erkenntnisse der Verwaltungsgerichte .....	331
2. Beschlüsse der Verwaltungsgerichte .....	331
B. Zielrichtung der Beschwerde und Prüfungsmaßstab .....	332
1. Verletzung verfassungsgesetzlich gewährleisteter Rechte .....	332
2. Anwendung einer rechtswidrigen generellen Norm .....	333
3. Maßgebende Rechtslage .....	334
C. Abgrenzung zur Zuständigkeit des VfGH .....	334
D. Anwendbare Rechtsvorschriften .....	336
III. Beschwerde aus der Sicht des Beschwerdeführers .....	336
A. Beschwerdelegitimation .....	337
B. Frist .....	338
C. Einbringung .....	339

## Inhaltsverzeichnis

---

D. Inhalt	340
1. Formvorschriften gemäß § 75 ZPO	340
2. Bezugnahme auf Art 144 B-VG	341
3. Bezeichnung der angefochtenen Entscheidung des Verwaltungsgerichts	341
4. Darstellung des Sachverhalts	342
5. Behauptung der Rechtsverletzung	342
6. Begehren	343
7. Angaben zur Rechtzeitigkeit	344
E. Wirkung	344
1. Keine aufschiebende Wirkung	344
2. Zuerkennung der aufschiebenden Wirkung	344
F. Verzicht und Zurücknahme	345
1. Verzicht	345
2. Zurücknahme	346
G. Gebühren	346
H. Verfahrenshilfe	346
1. Voraussetzungen und Inhalt	346
2. Antrag	347
3. Entscheidung	347
IV. Das Verfahren vor dem VfGH	348
A. Organisation des VfGH	348
B. Parteien	349
C. Verfahrensablauf und Entscheidungsfindung	351
1. Mängelbehebungsauftrag	351
2. Erledigung in nichtöffentlicher Sitzung ohne weiteres Verfahren	352
3. Einleitung des Vorverfahrens	353
4. Entscheidungsvorbereitung	354
5. Mündliche Verhandlung	354
6. Beratung und Abstimmung	355
7. Einleitung eines Normprüfungsverfahrens (inzidente Normenkontrolle)	356
8. Einholung einer Vorabentscheidung durch den EuGH	356
9. „Massenverfahren“ beim VfGH (Verfahrensaussetzung gem § 86a VfGG)	357
V. Die Entscheidung des VfGH	357
A. Entscheidung durch Beschluss	357
1. Zurückweisung	357
2. Ablehnung	357
3. Einstellung	359
B. Entscheidung durch Erkenntnis (meritorische Erledigung)	359
1. Aufhebung (Stattgabe der Beschwerde)	359
2. Abweisung	360
C. Kostenzuspruch	361
D. Abtretung an den VwGH	362
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>363</b>