

# 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>	1
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>	9
I. Einleitung .....	10
II. Die Bescheidbeschwerde .....	10
A. Allgemeines .....	10
B. Beschwerdelegitimation .....	11
1. Bescheidadressat .....	11
2. Erweiterter Kreis der Beschwerdelegitimierte 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 Beschwerdevorentscheidung .....	27
A. Allgemeines .....	27
B. Die Beschwerdevorentscheidung: Zwingende Erlassung und Ausnahmen .....	27
1. Die grundsätzliche Pflicht zur Erlassung einer Beschwerdevorentscheidung .....	27
2. (Zwingende) Ausnahmen von der Erlassung einer Beschwerdevorentscheidung	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 Beschwerdevorentscheidungen .....	31
1. Zurückweisung .....	31

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Zurücknahmevereklärung .....	32
3. Gegenstandsloserklärung .....	34
D. Meritorische Beschwerdevorentscheidungen .....	35
E. Wirkung der Beschwerdevorentscheidung .....	36
1. Allgemeine Wirkung .....	36
2. Wirkung in Mehrparteienverfahren (insbesondere Feststellungsverfahren und Haftungsfälle) .....	36
F. Exkurs: Parallel 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) Senatzuständigkeit .....	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 verwaltungsgerichtlichen 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 Beschwerdeverfahren . . . . .	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 Neuerungsverbot) . . . . .	121
bb) Ablehnung von Richtern . . . . .	122
cc) Aussetzung des Verfahrens bei Einbringung einer Streitbelegungsbeschwerde . . . . .	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

## Inhaltsverzeichnis

---

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, Zurücknahmeverklärung, 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 aussichtlos 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>	<b>211</b>
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 (§ 38a 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
<b>IV. Kompetenzkonflikt .....</b>	<b>304</b>
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 VwGH .....	323
A. Änderung von Erkenntnissen in der Sache selbst .....	323
B. Wiederaufnahme des Verfahrens betreffend Entscheidungen des VwGH .....	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 VwGH .....	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 VwGH .....	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
Stichwortverzeichnis .....	363