

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Herausgeber/Autorinnen und Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Literaturverzeichnis	XXVII

Kapitel I: Allgemeines (*Valentin Strasser/Melanie Winkler*)

1. Anwendungsbereich der BAO	1
2. Die maßgebende Rechtslage im Abgabenverfahrensrecht	3
3. Entstehung des Abgabeanpruchs (§ 4)	4
3.1. Generalklausel (§ 4 Abs 1)	5
3.2. Sonderregelungen in der BAO (§ 4 Abs 2)	6
3.3. Bestimmungen in anderen Abgabenvorschriften (§ 4 Abs 3)	6
3.4. Unbeachtlichkeit des Festsetzungs- und Fälligkeitszeitpunktes (§ 4 Abs 4)	7
4. Ermessen (§ 20)	8
5. Gesamtschuld, Haftung und Rechtsnachfolge (§§ 6 bis 19)	10
5.1. Gesamtschuld (§ 6)	10
5.2. Haftung (§§ 7 bis 18)	11
5.2.1. Haftungskonzepte und -prinzipien der BAO (§§ 7 f)	11
5.2.2. Vertreterhaftung (§ 9)	12
5.2.3. Haftung Einfluss nehmender Personen (§ 9a)	15
5.2.4. Haftung bei vorsätzlichen Finanzvergehen – „Schadenersatzhaftung“ (§ 11)	16
5.2.5. Gesellschafterhaftung (§ 12)	16
5.2.6. Haftung der Organgesellschaften (§ 13)	16
5.2.7. Erwerberhaftung (§ 14)	17
5.2.8. Sonstige Nachfolgerhaftung (§ 15)	18
5.2.9. Haftung des Eigentümers (§ 16)	19
5.3. Gesamtrechtsnachfolge (§ 19)	19
6. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (§ 21)	20
7. Missbrauch (§ 22)	21
8. Scheingeschäfte, Formmängel, Anfechtbarkeit (§ 23)	22
8.1. Scheingeschäfte (§ 23 Abs 1)	22
8.2. Verbotene und sittenwidrige Handlungen (§ 23 Abs 2)	23
8.3. Formmängel (§ 23 Abs 3)	23
8.4. Anfechtbarkeit (§ 23 Abs 4)	23

9. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 24)	24
10. Abgabenbehörden und Parteien (§§ 49 ff)	24
10.1. Aufbau der Bundesfinanzverwaltung (§ 49)	24
10.2. Allgemeine Bestimmungen	26
10.3. Bundesminister für Finanzen (§ 55)	28
10.4. Finanzämter (§§ 56 bis 61)	28
10.4.1. Zuständigkeit des Finanzamts Österreich	29
10.4.2. Zuständigkeit des Finanzamts für Großbetriebe	30
10.5. Zollamt Österreich (§§ 62 f)	31
10.6. Zentrale Services (§ 64)	32
10.7. Befangenheit von Organen der Abgabenbehörden (§ 76)	32
10.8. Parteien und deren Vertretung (§§ 77 bis 84)	33
10.8.1. Abgabepflichtiger (§ 77)	33
10.8.2. Partei (§§ 78 f)	33
10.8.3. Vertreter	34

Kapitel II: Rechtsverkehr *(Sebastian Starl)*

1. Anbringen (§§ 85 ff)	35
1.1. Anbringen zur Geltendmachung von Rechten und zur Erfüllung von Pflichten	35
1.2. Formerfordernisse	36
1.3. Mögliche Formen der Einbringung	36
1.4. Mängelbehebungsverfahren	38
1.5. Entscheidungspflicht	40
2. Niederschriften (§§ 87 f) und Aktenvermerke (§ 89)	41
2.1. Niederschriften	41
2.2. Aktenvermerke	45
3. Akteneinsicht (§§ 90 ff)	46
3.1. Berechtigung	46
3.2. Geltendmachung	46
3.3. Gegenstand	47
3.4. Gewährung und Verweigerung	48
4. Vorladungen (§ 91)	49
4.1. Einfache Vorladungen	50
4.2. Bescheidmäßige Vorladungen	50
5. Erledigungen (§§ 92 ff)	52
5.1. Erledigungen mit Bescheidcharakter	53
5.2. Erledigungen ohne Bescheidcharakter	53
5.3. Form- und Inhaltserfordernisse	55
5.4. Wirksamkeit von Erledigungen	57

6. Zustellungen (§§ 98 ff)	58
6.1. Physische Zustellungen	59
6.2. Elektronische Zustellungen	60
6.3. Zustellfiktionen	61
6.4. Zustellungsbevollmächtigung	62
6.5. Zustellmängel und ihre Heilung	64
7. Fristen (§§ 108 ff)	65
7.1. Fristbeginn	66
7.2. Fristlauf	66
7.3. Fristende	66
7.4. Fristverlängerung	67
8. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen (§§ 111 ff)	68
8.1. Zwangsstrafen	68
8.2. Ordnungsstrafen	69
8.3. Mutwillensstrafen	70
9. Rechtsbelehrung (§ 113)	70

Kapitel III: Mitwirkungspflicht und Obliegenheiten (*Valentin Strasser*)

1. Allgemeines zur Mitwirkungspflicht und zu den Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	71
2. Mitwirkungspflicht des Abgabepflichtigen	71
2.1. Zusammenspiel Ermittlungspflicht und Mitwirkungspflicht	71
2.2. Erhöhte Mitwirkungspflicht	72
2.3. Hilfeleistungsverpflichtung (§ 141 und § 142)	75
2.4. Grenzen der Mitwirkungspflicht	76
3. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht (§ 119)	76
3.1. Umfang der Offenlegungs- und Wahrheitspflicht	76
3.2. Grenzen der Offenlegungspflicht	78
4. Abgabenerklärungspflicht (§§ 133 ff)	80
4.1. Allgemeines	80
4.2. Erklärungsfristen	80
4.3. Quotenregelung	80
4.4. Verspätungszuschlag (§ 135)	86
4.5. Wertangaben in Abgabenerklärungen (§ 136)	87
4.6. Einreichen von Unterlagen im Rahmen der Abgabenerklärung (§ 137)	87
4.7. Pflicht zur Erläuterung und Ergänzung von Anbringen (§ 138)	88
5. Berichtigungspflicht (§ 139)	89

6. Anzeigepflichten	90
6.1. Abgabenerhebliche Umstände (§ 120 Abs 1)	90
6.2. Betriebsgründungen und -aufgaben (§ 120 Abs 2)	91
6.3. Beseitigung der Ungewissheit und Eintritt rückwirkender Ereignisse (§ 120 Abs 3)	91
6.4. Anzeigepflicht Landes- und Gemeindeabgaben (§ 120a)	91
6.5. Anzeigepflicht bei Schenkungen (§ 121a)	91
6.6. Anzeigepflicht bei Herstellung oder Gewinnung von Gegenständen (§ 122 Abs 1)	94
6.7. Anzeigepflicht bei Verwendung von Erzeugnissen oder Waren (§ 122 Abs 2)	94
7. Pflicht zur Führung von Büchern und Aufzeichnungen (§§ 124 bis 131a)	95
7.1. Buchführungspflicht	96
7.1.1. Buchführungspflicht gemäß UGB oder anderen gesetzlichen Vorschriften (§ 124)	96
7.1.2. Buchführungspflicht gemäß § 125	97
7.2. Aufzeichnungspflichten (§ 126)	97
7.3. Wareneingangsbuch (§§ 127 f)	98
7.4. (Form-)Vorschriften für Aufschreibungen	98
7.4.1. Aufschreibungen im Ausland	98
7.4.2. Grundaufzeichnungen	98
7.4.3. Führung der Aufschreibungen	99
8. Aufzeichnungs- und Belegerteilungspflicht iZm Barumsätzen	100
8.1. Erfordernis elektronischer Aufzeichnungen – Registrierkassenpflicht (§ 131b)	101
8.2. Belegerteilungspflicht (§ 132a)	102
8.3. Befreiungen und Erleichterungen	102
9. Aufbewahrungspflicht (§ 132)	104
Kapitel IV: Ermittlungsverfahren (Mario Wegner/Maria Pulsfort)	
1. Pflichten der Abgabenbehörden	107
1.1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 Abs 1)	107
1.2. Amtswegigkeit des Verfahrens (§ 115 Abs 1)	108
1.3. Parteiengehör (§ 115 Abs 2)	108
1.4. Handeln auch zu Gunsten der Partei (§ 115 Abs 3)	109
1.5. Kein Neuerungsverbot (§ 115 Abs 4)	110
1.6. Vorfrage (§ 116)	111
2. Rechtssicherheit im Abgabenverfahren	112
2.1. Treu und Glauben	112
2.2. EAS – Express Antwort Service	113
2.3. Lohnsteuerauskunft (§ 90 EStG)	113

2.4.	Auskunftsbescheid (§ 118)	114
2.4.1.	Antragstellung	114
2.4.2.	Inhalt des Antrags	115
2.4.3.	Erledigung des Antrags	115
2.4.4.	Wirkung des Auskunftsbescheides	115
2.4.5.	Verwaltungskostenbeitrag	116
2.5.	Forschungsbestätigung (§ 118a)	116
2.6.	Multilaterale Risikobewertung (§ 118b)	116
2.6.1.	Antrag	117
2.6.2.	Risikobericht	117
2.6.3.	Wirkung des Risikoberichts	117
3.	Prüfung der Abgabenerklärungen (§ 161)	118
3.1.	Allgemeines und Einordnung	118
3.2.	Überprüfungshandlungen	119
3.2.1.	Ergänzungsauftrag (§ 161 Abs 1)	121
3.2.2.	Bedenkenvorhalt (§ 161 Abs 2)	122
3.2.3.	Behördliche Informationspflicht bei wesentlichen Abweichungen	122
3.3.	Prüfung von Büchern und Aufzeichnungen (§§ 163 ff)	123
3.3.1.	Vermutung der Ordnungsmäßigkeit von Büchern und Aufzeichnungen	123
3.3.2.	Subsidiarität der Prüfung von Büchern und Aufzeichnungen (§ 164)	125
3.3.3.	Subsidiarität von Auskunftspersonen, Zeugen und weiteren Beweismitteln (§ 165)	125
4.	Beweisverfahren (§§ 166 ff)	126
4.1.	Grundsätze des Beweisverfahrens)	126
4.2.	Demonstrativ angeführte Beweismittel	128
4.2.1.	Urkunden (§ 168)	128
4.2.2.	Zeugen (§§ 169 ff)	129
4.2.3.	Sachverständige (§§ 177 ff)	134
4.2.4.	Augenschein (§ 182)	134
4.3.	Beweisaufnahme (§ 183)	135
4.4.	Bekanntgabe des Ergebnisses der Beweisaufnahme	136
5.	Schätzung (§ 184)	137
5.1.	Schätzungsberechtigung	137
5.2.	Schätzungsmethoden	138
5.3.	Verfahrensrechtliche Aspekte	140
5.4.	Exkurs: Finanzstrafrecht	141
6.	Empfänger- bzw Gläubigerbenennung (§ 162)	143
6.1.	Verweigerung der Empfängerbenennung	143

6.2. Konsequenzen der verweigerten Empfängerbenennung 144
6.3. Exkurs: Finanzstrafrecht 145

Kapitel V: Festsetzung und Einhebung der Abgaben

(Valentin Strasser/Melanie Winkler)

1. Allgemeines zur Erhebung von Abgaben 147

2. Festsetzung der Abgaben 147

2.1. Festsetzung durch Abgabenbescheide 147
2.2. Vorläufiger und endgültiger Bescheid (§ 200) 149
2.3. Selbstberechnungsabgaben (§§ 201 f) 151
2.4. Selbstberechnung von Abgaben durch Haftungspflichtige (§ 202) 153
2.5. Rundung von Abgabenbeträgen (§ 204) 154
2.6. Zinsen auf Nachforderungen und Gutschriften 154
2.6.1. Anspruchszinsen 154
2.6.2. Umsatzsteuerzinsen 156

3. Feststellung von Einkünften (§§ 185 ff) 158

4. Einhebung der Abgaben (§§ 210 ff) 161

4.1. Fälligkeit (§ 210) 161
4.2. Entrichtung (§ 211) 162
4.3. Zahlungserleichterungen (§ 212) 165
4.4. Aussetzung der Einhebung (§ 212a) 167
4.5. Beschwerdezinsen (§ 205a) 171
4.6. Verbuchung der Abgabengebarung (§ 213) 172
4.7. Abgabenverrechnung und Verwendung von Guthaben 173
4.8. Abrechnungsbescheid (§ 216) 174
4.9. Säumniszuschlag (§§ 217 f) 175
4.10. Sicherheitsleistungen und Geltendmachung von Haftungen 176
4.10.1. Sicherheitsleistung (§§ 222 f) 176
4.10.2. Haftungsbescheid (§ 224) 176
4.11. Vollstreckbarkeit (§§ 226 bis 228) 177
4.12. Rückstandsausweis (§ 229 und § 229a) 178
4.13. Hemmung der Einbringung (§ 230) 178
4.14. Aussetzung der Einbringung (§ 231) 179
4.15. Sicherstellungsauftrag (§§ 232 f) 179
4.16. Abschreibung (Löschung und Nachsicht) sowie Entlassung aus der Gesamtschuld 179
4.16.1. Löschung (§ 235) 179
4.16.2. Nachsicht (§ 236) 180
4.17. Rückzahlung (§§ 239 ff) 180

Kapitel VI: Kontrollbefugnisse (Daniel Wagner)

1. Ausgangssituation	183
2. Auskunftersuchen (§ 143)	183
2.1. Auskunftspflichtige Personen	184
2.2. Umfang und Grenzen der Auskunftspflicht	185
2.3. Befragungsverbote und Aussageverweigerungsrechte	186
2.4. Konsequenzen der rechtswidrigen Auskunftsverweigerung und Falschaussage	186
2.4.1. Zwangsstrafe	186
2.4.2. Schätzung	186
2.4.3. Finanzordnungswidrigkeit	186
2.4.4. Keine Strafbarkeit der Falschaussage nach StGB	186
2.5. Prozessrechtliches	186
3. Nachschau (§§ 144–146)	187
3.1. Sonderfall Verbrauchsteuern und Eingangs- bzw Ausgangsabgaben	188
3.2. Ablauf der Nachschau	188
3.3. Konsequenzen der Verweigerung der Nachschau	189
3.3.1. Zwangsstrafe	189
3.3.2. Schätzung	189
3.3.3. Finanzordnungswidrigkeit	189
4. Außenprüfung (§§ 147–153)	189
4.1. Ankündigung der Prüfung	190
4.2. Prüfungszeitraum	190
4.3. Ort der Durchführung	190
4.4. Beginn der Prüfung	191
4.5. Befangenheit des Prüfers	192
4.6. Prüfungsauftrag	192
4.7. Verbot der Wiederholungsprüfung	193
4.8. Sonderfall Liquiditätsprüfungen	195
4.9. Schlussbesprechung	195
4.10. Prüfungsbericht	197
4.11. Exkurs: Finanzstrafrechtliche Aspekte der „BAO-Prüfung“	198
4.12. Exkurs: Finanzstrafrechtliche Prüfung (§ 99 Abs 2 FinStrG)	199
5. Begleitende Kontrolle (§§ 153a–153g)	200
5.1. Antrag und Antragslegitimation	200
5.2. Antragsvoraussetzungen	201
5.3. Prüfung des Antrags	201
5.4. Umfang der begleitenden Kontrolle	201
5.5. Rechte und Pflichten während der begleitenden Kontrolle	202

5.6. Beendigung der begleitenden Kontrolle 202
5.7. Begleitung einer Unternehmensübertragung (§§ 153h–153l) 203

Kapitel VII: Verjährung (Sebastian Starl)

1. Festsetzungsverjährung (§§ 207 ff) 205
1.1. Relative Festsetzungsverjährung 205
1.1.1. Beginn der Verjährungsfrist 205
1.1.2. Verjährungsfrist 207
1.1.3. Verlängerung der Verjährungsfrist 208
1.2. Absolute Festsetzungsverjährung 209
1.2.1. Beginn der Verjährungsfrist 209
1.2.2. Verjährungsfrist 210
1.3. Festsetzung trotz eingetretener Verjährung 211
2. Einhebungsverjährung (§ 238) 213
2.1. Beginn der Verjährungsfrist 213
2.2. Verjährungsfrist 213
2.3. Unterbrechung der Verjährung 213
2.4. Hemmung der Verjährung 214
2.5. Einhebung trotz eingetretener Verjährung 215
3. Exkurs: Strafbarkeitsverjährung (§ 31 FinStrG) 215
3.1. Beginn der Verjährungsfrist 215
3.2. Verjährungsfrist 216
3.2.1. Relative Verjährungsfrist 216
3.2.2. Absolute Verjährungsfrist 217
3.3. Hemmung der Verjährung 217
3.3.1. Ablaufhemmung 217
3.3.2. Fortlaufhemmung 217

Kapitel VIII: Beschwerdeverfahren (Daniel Wagner)

1. Ausgangssituation 219
2. Bescheidbeschwerde 220
2.1. Neuerungserlaubnis und Verfahrensförderungspflicht 221
2.2. Kein Verböserungsverbot 221
2.3. Verhältnis zu § 299 222
2.4. Beschwerdelegitimation 222
2.5. Inhalt der Beschwerde 223
2.6. Frist 225
2.6.1. Fristverlängerung 226
2.6.2. Fristenhemmung und -unterbrechung 227
2.6.3. Fristablauf 228
2.7. Einbringung der Beschwerde 228
2.8. Beschwerdeverzicht 229

2.9. Zurücknahme der Beschwerde	230
2.10. Wirkung der Beschwerde	230
2.11. Sonderfall: Haftungsbescheid	231
2.12. Sonderfall: Feststellungsbescheid	231
2.13. Beschwerdezinse	232
3. Beschwerdevoentscheidung	232
3.1. Entscheidung der Behörde	232
3.2. Erledigungsfrist	234
3.3. Ausnahmen	234
4. Vorlageantrag	235
4.1. Frist	235
4.2. Wirkung	235
4.3. Inhalt	235
5. Vorlage der Beschwerde und der Akten	236
6. Vorlageerinnerung	236
7. Verfahren vor dem BFG	237
7.1. Zuständigkeit	237
7.2. Zulässigkeit und Rechtzeitigkeit	238
7.3. Verbindung mehrerer Beschwerden	239
7.4. Mündliche Verhandlung	239
7.5. Entscheidungsfindung	240
7.6. Formalentscheidung (Beschluss)	241
7.7. Meritorische Entscheidung (Erkenntnis)	241
7.8. Vollstreckung	242
8. Maßnahmenbeschwerde	242
8.1. Beschwerdeinhalt	243
9. Säumnisbeschwerde	244
9.1. Beschwerdeinhalt	245
10. Besonderer Instanzenzug bei Gemeinden	246
11. Verfahren vor den Höchstgerichten	247
11.1. Fristsetzungsantrag an den VwGH	247
11.2. Revision an den VwGH	248
11.2.1. Beschwerdegegenstand	248
11.2.2. Einbringen der Revision	249
11.2.3. Rechtsfrage von grundsätzlicher Bedeutung	250
11.2.4. Relevanzprüfung	251
11.2.5. Keine Einzelfallbeurteilung	251
11.2.6. Zulässigkeitsbegründung	251
11.2.7. Neuerungsverbot	252
11.2.8. Anfechtung der Beweiswürdigung	252
11.2.9. Anfechtung wegen verfahrensrechtlicher Fehler	252

11.2.10. Anfechtung wegen materieller Rechtswidrigkeit	253
11.2.11. Inhalt der Revision	253
11.2.12. Revisionspunkte	254
11.2.13. Revisionsgründe	254
11.2.14. Anregung der Vorabentscheidung durch den EuGH ...	255
11.2.15. Aufschiebende Wirkung	255
11.2.16. Revisionsbeantwortung	255
11.2.17. Entscheidungsmöglichkeiten des VfGH	255
11.3. Beschwerde an den VfGH	256
11.3.1. Entscheidung des VfGH	257

Kapitel IX: Sonstige Maßnahmen zur Rechtskraftdurchbrechung

(Mario Wegner)

1. Allgemeines und Überblick	259
2. Berichtigung von Fehlern der Abgabenbehörde (§ 293)	262
2.1. Allgemeines	262
2.2. Berichtigungstatbestand	262
2.3. Antragslegitimation und Zuständigkeit	263
2.4. Frist und Erledigung	264
2.5. Ermessen	265
2.6. Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	266
3. Berichtigung der Einkunftsart (§ 293a)	266
3.1. Anwendungsbereich	266
3.2. Antragslegitimation und Zuständigkeit	267
3.3. Ermessen, Frist und Erledigung	267
3.4. Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	267
4. Berichtigung von Fehlern aufgrund offensichtlicher Unrichtigkeiten in Abgabenerklärungen (§ 293b)	267
4.1. Allgemeines	267
4.2. Berichtigungstatbestand	267
4.3. Antragslegitimation und Zuständigkeit	269
4.4. Frist und Erledigung	269
4.5. Ermessen	269
4.6. Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	269
5. Abänderung und Aufhebung abgeleiteter Bescheide (§ 295)	270
5.1. Allgemeines und Anwendungsbereich	270
5.2. Änderungstatbestände	270
5.2.1. Grundlagenbescheid (Abs 1 und 2)	270
5.2.2. Grundlagenähnlicher Bescheid (Abs 3)	271
5.2.3. Verständigungs- oder Schiedsverfahren (Abs 2a)	272
5.3. Nichtbescheid (Abs 4)	273

5.4.	Antragslegitimation und Zuständigkeit	273
5.4.1.	Grundlagenbescheid und grundlagenähnlicher Bescheid, Verständigungs- oder Schiedsverfahren (Abs 1, 2, 2a und 3)	273
5.4.2.	Nichtbescheid (Abs 4)	274
5.5.	Gebundene Entscheidung	275
5.6.	Frist und Erledigung	275
5.6.1.	Grundlagenbescheid und grundlagenähnlicher Bescheid (Abs 1, 2 und 3)	275
5.6.2.	Verständigungs- oder Schiedsverfahren (Abs 2a)	275
5.6.3.	Nichtbescheid (Abs 4)	275
5.7.	Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	276
5.7.1.	Grundlagenbescheid und grundlagenähnlicher Bescheid (Abs 1, 2 und 3)	276
5.7.2.	Verständigungs- oder Schiedsverfahren, Nichtbescheid (Abs 2a und 4)	276
6.	Rückwirkendes Ereignis (§ 295a)	277
6.1.	Allgemeines und Anwendungsbereich	277
6.2.	Berichtigungstatbestand	277
6.3.	Antragslegitimation und Zuständigkeit	278
6.4.	Frist und Erledigung	278
6.5.	Ermessen	278
6.6.	Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	279
7.	Aufhebung gemäß § 299	279
7.1.	Allgemeines und Anwendungsbereich	279
7.2.	Aufhebungstatbestand	280
7.3.	Antragslegitimation und Zuständigkeit	280
7.4.	Ermessen	281
7.5.	Frist und Erledigung	282
7.6.	Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	283
8.	Wiederaufnahme gemäß §§ 303 ff	284
8.1.	Allgemeines und Anwendungsbereich	284
8.2.	Wiederaufnahmetatbestände	285
8.2.1.	Erschleichungstatbestand (Abs 1 lit a)	285
8.2.2.	Neuerungstatbestand (Abs 1 lit b)	286
8.2.3.	Vorfragentatbestand (Abs 1 lit c)	290
8.3.	Antragslegitimation und Zuständigkeit	291
8.4.	Ermessen	291
8.5.	Frist und Erledigung	291
8.6.	Rechtsschutz und Rechtskraftdurchbrechung	292

9. Exkurs: Bilanzberichtigung nach § 4 Abs 2 Z 2 EStG	293
10. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand gemäß §§ 308 ff	294
10.1. Allgemeines und Anwendungsbereich	294
10.2. Voraussetzungen	294
10.3. Gebundene Entscheidung	296
10.4. Antragslegitimation und Zuständigkeit	296
10.5. Frist und Erledigung	297
10.6. Wirkung	298
 Stichwortverzeichnis	 299