

Tina Ehrke-Rabel

elements  
Steuerrecht

2013

Lehrbuch

■ VERLAG  
■ ÖSTERREICH

# Inhaltsverzeichnis

Benutzerhinweise .....	VII
Verzeichnis weiterführender Literatur .....	XIX
<b>1 Standort des Steuerrechts .....</b>	<b>1</b>
1.1 Steuerwissenschaften .....	3
1.2 Bedeutung von Steuern .....	3
1.2.1 Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote. ....	3
1.2.2 Zweck von Steuern. ....	4
1.2.3 Steuern als Massenphänomen. ....	4
1.3 Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung. ....	6
1.3.1 Steuerrecht als Teil des öffentlichen Rechts .....	6
1.3.2 Vernetzung mit anderen Rechtsdisziplinen .....	7
1.4 Abgabenbegriff .....	7
1.4.1 Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff. ....	7
1.4.2 Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff .....	8
1.5 Systematisierung der Steuern .....	8
<b>2 Verfassungsrechtliche Grundlagen des österreichischen Steuerrechts .....</b>	<b>13</b>
2.1 Kompetenzverteilung. ....	15
2.2 Die Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge .....	15
2.2.1 Überblick. ....	15
2.2.2 Abgabenhoheit. ....	17
2.2.2.1 Abgabenerfindungsrecht des Bundes .....	17
2.2.2.2 Eingeschränktes Abgabenerfindungsrecht der Länder .....	17
2.2.2.3 Kein Abgabenerfindungsrecht der Gemeinden .....	17
2.2.2.4 Einschränkung des Abgabenerfindungsrechts durch das Unionsrecht. ....	18
2.2.3 Ertragshoheit .....	18
2.2.3.1 Grundsätze .....	18
2.2.3.2 Aufteilung des Ertrages an gemeinschaftlichen Bundesabgaben. ....	19
2.2.4 Verwaltungshoheit (§ 11 F-VG). ....	19
2.3 Verfassungsprinzipien der Besteuerung .....	20
2.3.1 Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung. ....	20
2.3.2 Rechtsschutz. ....	20
2.3.3 Gleichheitssatz .....	21
2.3.4 Schutz des Privateigentums .....	22
2.3.5 Freiheit der Erwerbsbetätigung .....	22
2.3.6 Schutz der Privatsphäre. ....	23
2.3.7 Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten .....	23
2.4 Rechtsquellen des Steuerrechts. ....	23

2.4.1	Gesetze im formellen Sinn .....	23
2.4.2	Verordnungen.....	24
2.4.3	Völkerrecht .....	24
2.4.4	Judikatur .....	24
2.4.5	Erlässe und Richtlinien der Finanzverwaltung .....	25
2.4.6	Auskünfte der Finanzverwaltung .....	26
2.4.6.1	Formlose Auskünfte.....	26
2.4.6.2	Auskunftsbescheid .....	27
2.5	Europäisches Steuerrecht.....	28
2.5.1	Primäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern .....	28
2.5.2	Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern .....	30
2.5.3	Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht .....	31
<b>3</b>	<b>Rechtsanwendung im Steuerrecht .....</b>	<b>33</b>
3.1	Subsumtion und Steuerplanung .....	35
3.2	Auslegung des Steuerrechts.....	36
3.2.1	Interpretationsmethoden .....	36
3.2.2	Rechtsfortbildung durch Lückenschließung .....	36
3.3	Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	37
3.4	Umgehung (Missbrauch) und Scheingeschäft .....	38
3.4.1	Überblick.....	38
3.4.2	Missbrauch (Steuerumgehung) .....	38
3.5	Scheingeschäft und andere Scheinhandlungen .....	39
3.6	Verbotenes und verpöntes Verhalten.....	40
3.7	Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften .....	41
3.8	Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	41
<b>4</b>	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>43</b>
4.1	Charakterisierung und Rechtsgrundlagen .....	45
4.2	Der Einkommensteuertatbestand .....	48
4.2.1	Persönliche Seite des Einkommensteuertatbestandes .....	48
4.2.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	48
4.2.1.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	49
4.2.1.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	50
4.2.1.4	Zurechnung der Einkünfte .....	50
4.2.2	Steuergegenstand (sachliche Seite) .....	52
4.2.2.1	Überblick.....	52
4.2.2.2	System der Einkommensteuer .....	54
4.2.2.3	Zeitliche Zuordnung der Einkünfte.....	56
4.2.3	Steuerbefreiungen .....	57
4.3	Die betrieblichen Einkünfte .....	58
4.3.1	Überblick.....	58
4.3.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG) .....	58
4.3.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG) .....	59
4.3.4	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG) .....	60
4.3.5	Gewinnermittlung (§§ 4–14 EStG).....	61
4.3.5.1	Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs 1 und Abs 3, § 5 EStG).....	61

4.3.5.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	63
4.3.5.3	Begriffe der Gewinnermittlung	64
4.3.5.4	Gewinnermittlung durch Bilanzierung	78
4.3.5.5	Bewertung	87
4.3.5.6	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG)	103
4.3.5.7	Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	109
4.3.5.8	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	113
4.4	Die außerbetrieblichen Einkunftsarten	116
4.4.1	Überblick	116
4.4.2	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25 und 26 EStG)	118
4.4.2.1	Umfang der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	118
4.4.2.2	Tarif (§ 66 Abs 1 und 2, § 67 Abs 1 und 2 EStG)	119
4.4.2.3	Sonstige Abgaben- und Beitragspflichten bei Dienstverhältnissen	120
4.4.3	Einkünfte aus Kapitalvermögen	128
4.4.3.1	Überblick	128
4.4.3.2	Umfang der Einkünfte	128
4.4.3.3	Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	131
4.4.3.4	Im Betriebsvermögen gehaltene Kapitalanlagen	141
4.4.4	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	147
4.4.4.1	Umfang der Einkünfte	147
4.4.4.2	Ermittlung der Einkünfte	148
4.4.5	Exkurs: Gebühren nach dem Gebührengesetz	150
4.4.6	Sonstige Einkünfte	151
4.4.6.1	Überblick	151
4.4.6.2	Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen	154
4.4.6.3	Exkurs: Grunderwerbsteuer	165
4.4.6.4	Spekulationsgeschäfte (§ 31 EStG)	168
4.5	Gemeinsame Vorschriften (§ 32 EStG)	169
4.6	Betriebsübergang	172
4.6.1	Überblick	172
4.6.2	Entgeltlicher Betriebsübergang	172
4.6.3	Unentgeltlicher Betriebsübergang	178
4.7	Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)	179
4.7.1	Überblick	179
4.7.2	Verlustausgleich (§ 2 Abs 2 EStG)	179
4.7.3	Einschränkungen des Verlustausgleichs	180
4.7.4	Sonderausgaben (§ 18 EStG)	184
4.7.5	Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG)	187
4.8	Berechnung und Erhebung der Einkommensteuer	192
4.8.1	Der Steuersatz (Tarif; § 33 EStG)	192
4.8.2	Absetzbeträge	193
4.8.3	Erhebung der Einkommensteuer	195
4.8.3.1	Überblick	195
4.8.3.2	Veranlagung	196
4.9	Besteuerung von Mitunternehmerschaften (Personengesellschaften)	201

4.9.1 Grundsätze der Besteuerung von Mitunternehmerschaften (Personengesellschaften) . . . . .	201
4.9.2 Einkunftsarten und Einkünfteermittlung . . . . .	203
4.9.3 Gründung einer Personengesellschaft aus ertragsteuerrechtlicher Sicht . . . . .	204
4.9.4 Überlassung von Wirtschaftsgütern durch den Gesellschafter zur Nutzung . . . . .	205
4.9.5 Leistungsvergütungen der Mitunternehmerschaft an den Mitunternehmer . . . . .	206
4.9.6 Gewinnfeststellungs-Verfahren (§ 188 BAO) . . . . .	208
<b>5 Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>213</b>
5.1 Charakterisierung der Körperschaftsteuer . . . . .	215
5.2 Subjektive Körperschaftsteuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG) . . . . .	215
5.2.1 Überblick . . . . .	215
5.2.2 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht . . . . .	216
5.2.3 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht . . . . .	218
5.3 Sachliche Körperschaftsteuerpflicht (Steuergegenstand; § 7 und § 8 KStG) . . . . .	219
5.4 Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .	220
5.4.1 Überblick . . . . .	220
5.4.2 Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften (§ 7 bis § 12 KStG) . . . . .	222
5.4.3 Ertragsteuerrechtliche Folgen von „Beziehungen“ zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern . . . . .	224
5.4.3.1 Vorbemerkung . . . . .	224
5.4.3.2 Beziehungen, die ihre Ursache im Gesellschaftsverhältnis haben . . . . .	225
5.4.3.3 Exkurs: Gesellschaftsteuer . . . . .	230
5.4.3.4 Entnahmen und Einkommensverwendung . . . . .	232
5.4.4 Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern . . . . .	233
5.4.5 Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen . . . . .	238
5.4.5.1 Überblick . . . . .	238
5.4.5.2 Beteiligung an inländischen Körperschaften . . . . .	238
5.4.5.3 Beteiligung an ausländischen Körperschaften . . . . .	240
5.4.5.4 Kapitalertragsteuerabzug im Konzern . . . . .	244
5.4.5.5 Teilwertabschreibungen von Konzernbeteiligungen . . . . .	244
5.4.6 Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) . . . . .	247
5.4.6.1 Überblick . . . . .	247
5.4.6.2 Formale Voraussetzungen der Gruppenbesteuerung . . . . .	247
5.4.6.3 Gruppenmitglieder . . . . .	248
5.4.6.4 Wirkung der Gruppenbesteuerung . . . . .	249
5.4.6.5 Ermittlung des Gruppenergebnisses . . . . .	249
5.4.6.6 Steuerumlage . . . . .	250
5.4.7 Auflösung und Abwicklung von Kapitalgesellschaften (§ 19 KStG) . . . . .	251
5.4.7.1 Überblick . . . . .	251
5.4.7.2 Ermittlung des Abwicklungsgewinns . . . . .	252
5.4.7.3 Folgen der Abwicklung auf Ebene des Gesellschafters . . . . .	252
5.5 Tarif, Tarifiermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG) . . . . .	253
5.6 Besteuerung von Privatstiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz . . . . .	256
5.6.1 Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	256
5.6.2 Steuerrechtliche Folgen der Gründung einer Privatstiftung . . . . .	257
5.6.2.1 Zuwendungen an die Privatstiftung . . . . .	257

5.6.2.2	Laufende Besteuerung der eigennützigen Privatstiftung (§ 13 KStG) . . . . .	258
5.6.2.3	Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte . . . . .	260
5.6.2.4	Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privatstiftung . . . . .	260
5.7.	Beschränkte Steuerpflicht der zweiten Art (§ 1 Abs 3 Z 2 und Z 3 KStG) . . . . .	262
5.7.1	Überblick . . . . .	262
5.7.2	Steuerabzugspflichtige Einkünfte . . . . .	262
5.7.3	Veranlagungspflichtige andere Einkünfte . . . . .	263
<b>6</b>	<b>Grundzüge des internationalen Steuerrechts</b> . . . . .	<b>265</b>
6.1	Einführung . . . . .	267
6.2	Österreichisches Außensteuerrecht . . . . .	267
6.2.1	Überblick . . . . .	267
6.2.2	Die beschränkte Steuerpflicht nach § 98 EStG . . . . .	269
6.2.2.1	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	269
6.2.2.2	Erhebung der Einkommensteuer . . . . .	274
6.2.3	Die beschränkte Steuerpflicht von Körperschaften iSd KStG (\$ 21 Abs 1 KStG iVm § 98 EStG) . . . . .	278
6.2.3.1	Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte . . . . .	278
6.2.3.2	Ermittlung der Einkünfte . . . . .	278
6.3	Das Recht der Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	280
6.3.1	Doppelbesteuerung . . . . .	280
6.3.2	Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	281
6.3.2.1	Rechtliche Einordnung . . . . .	281
6.3.2.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	281
6.3.2.3	Aufbau von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	282
6.3.2.4	Wirkung von Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	284
6.3.2.5	Die Zuteilungsregeln des OECD-MA . . . . .	284
6.3.2.6	Die Methodenartikel des OECD-MA . . . . .	289
6.3.3	Einseitige Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	292
<b>7</b>	<b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	<b>295</b>
7.1	Charakterisierung der Umsatzsteuer . . . . .	297
7.1.1	Unionsrechtlicher Hintergrund . . . . .	297
7.1.2	Rechtsgrundlage und Charakteristika . . . . .	297
7.2	Überblick über den Umsatzsteuertatbestand . . . . .	299
7.3	Aufbau des Umsatzsteuertatbestands . . . . .	300
7.3.1	Unternehmer . . . . .	300
7.3.2	Inlandsumsatz . . . . .	300
7.3.3	Steuerpflicht . . . . .	300
7.3.4	Steuerbefreiungen . . . . .	301
7.4	Der Unternehmer (§ 2 UStG) . . . . .	301
7.4.1	Definition des Unternehmers . . . . .	301
7.4.2	Die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	303
7.4.3	Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	305
7.4.3.1	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	305
7.4.3.2	Ende der unternehmerischen Tätigkeit . . . . .	305
7.4.4	Rechtsformneutralität des Unternehmers . . . . .	305

7.4.5 Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	306
7.5 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	308
7.5.1 Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung .....	308
7.5.2 Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung .....	309
7.5.3 Ort der Lieferung und der sonstigen Leistung .....	309
7.5.3.1 Vorbemerkung .....	309
7.5.3.2 Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 bis 9 UStG) .....	310
7.5.3.3 Ort der sonstigen Leistung .....	312
7.6 Der innergemeinschaftliche Erwerb .....	322
7.6.1 Gegenstand des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	322
7.6.1.1 Erwerb durch einen Unternehmer .....	322
7.6.1.2 Erwerb durch eine juristische Person für außerunternehmerische Zwecke .....	322
7.6.1.3 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	324
7.7 Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG) .....	325
7.8 Entgelt .....	325
7.8.1 Funktion des Entgelts in der Umsatzsteuer .....	325
7.8.2 Leistungsaustausch als Voraussetzung für die Entgeltlichkeit .....	326
7.8.3 Definition des Entgelts .....	327
7.8.4 Abweichende Bemessungsgrundlage Normalwert (Mindestbemessungsgrundlage) .....	327
7.9 Steuerbefreiungen (§ 6 UStG) .....	329
7.9.1 Überblick .....	329
7.9.2 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („echte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 bis Z 6 UStG) .....	330
7.9.3 Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges („unechte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG) .....	332
7.10 Steuersätze (§ 10 UStG) .....	334
7.11 Steuerschuldner .....	335
7.11.1 Steuerschuldner im Regelfall (§ 19 Abs 1 UStG) .....	335
7.11.2 Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (Reverse-Charge; § 19 Abs 1 2. Unterabs UStG) .....	336
7.12 Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG) .....	337
7.12.1 Sollbesteuerung .....	337
7.12.2 Istbesteuerung .....	338
7.13 Fälligkeit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG) .....	338
7.14 Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG) .....	339
7.15 Umsatzsteuerjahreserklärung .....	339
7.16 Rechnung .....	339
7.16.1 Verpflichtung und Berechtigung zur Rechnungsausstellung .....	339
7.16.1.1 Verpflichtung zur Rechnungsausstellung .....	339
7.16.1.2 Rechnungsausstellung in Reverse-Charge-Fällen .....	340
7.16.1.3 Freiwillige Rechnungsausstellung .....	340
7.16.2 Inhaltliche Anforderungen an die Rechnung .....	341
7.16.3 Unrichtiger Steuerausweis .....	341
7.16.4 Unberechtigter Steuerausweis .....	342
7.17 Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 und 2 UStG) .....	342
7.17.1 Grundsätze .....	342

7.17.2	Leistung für das Unternehmen als zwingende Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	343
7.17.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	345
7.17.3.1	Spezifisch österreichischer Ausschluss für bestimmte Umsätze	345
7.17.3.2	Allgemeiner Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 3 UStG)	345
7.17.4	Vorsteuerabzug bei gleichzeitiger Verwendung für steuerpflichtige und unecht steuerbefreite Umsätze	345
7.17.5	Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10 bis 13 UStG)	346
7.18	Besteuerung des unternehmerischen Konsumverhaltens: der Eigenverbrauch	349
7.18.1	Überblick	349
7.18.2	Entnahmeeigenverbrauch (§ 3 Abs 2 UStG)	349
7.18.3	Nutzungs- oder Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch durch sonstige Leistung (§ 3a Abs 1a UStG)	350
7.18.4	Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG)	352
7.19	Internationales Umsatzsteuerrecht praxisbezogen	353
7.19.1	Überblick	353
7.19.2	Umsatzsteuer im Verkehr mit Drittstaaten	354
7.19.3	Umsatzsteuer im Binnenmarkt	354
7.19.3.1	Vorbemerkung	354
7.19.3.2	Lieferungen – Exportsituation	355
7.19.3.3	Lieferungen – Importsituation	358
7.19.3.4	Lieferungen im privaten Reiseverkehr	362
7.19.3.5	Sonderfall Lieferung neuer Fahrzeuge	362
7.19.3.6	Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	363
7.19.4	Sonstige Leistungen im Binnenmarkt	363
7.19.5	Formale Verpflichtungen	364
7.19.6	Vorsteuererstattung	364
7.20	Exkurs: Grundstücke in der Umsatzsteuer	366
7.20.1	Lieferung von Grundstücken: Umsätze iSd GrEStG	366
7.20.2	Vermietung von Grundstücken	367
7.20.3	Gemischte Nutzung von Grundstücken	368
<b>8</b>	<b>Abgabenverfahrensrecht</b>	371
8.1	Organisation, Aufgaben Zuständigkeiten der Finanzbehörden	373
8.1.1	Überblick	373
8.1.2	Bundesministerium für Finanzen	373
8.1.3	Finanzverwaltung erster Instanz	373
8.1.3.1	Überblick	373
8.1.3.2	Sachliche Zuständigkeit	374
8.1.3.3	Örtliche Zuständigkeit	376
8.2	Das Steuerschuldverhältnis	378
8.2.1	Vorbemerkung	378
8.2.2	Entstehen der Abgabenschuld	379
8.2.3	Fälligkeit	379
8.2.3.1	Grundsatz	379
8.2.3.2	Hinausschieben der Fälligkeit	380
8.2.3.3	Säumnis	380

8.2.3.4	Anspruchszinsen .....	381
8.2.4	Erlöschen der Abgabenschuld .....	381
8.2.5	Verjährung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO) .....	381
8.2.5.1	Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung .....	381
8.2.5.2	Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 BAO) .....	382
8.2.6	Einhebungsverjährung (§ 238 BAO) .....	383
8.3	Zusammenwirken zwischen Abgabenbehörde und Abgabepflichtigem bei der Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung .....	383
8.3.1	Formelles Zusammenwirken .....	383
8.3.1.1	Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens und Untersuchungsgrundsatz .....	383
8.3.1.2	Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen .....	385
8.3.1.3	Der Grundsatz des Parteiengenhörs .....	387
8.3.1.4	Informelles Zusammenwirken zwischen Finanzverwaltung und Abgabepflichtigem .....	387
8.3.2	Der Gang des Ermittlungsverfahrens .....	388
8.3.3	Die Festsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid .....	388
8.3.4	Exkurs: Rückzahlung zu Unrecht einbehaltener Abzugsabgaben .....	390
8.4	Rechtsschutz .....	390
8.4.1	Überblick .....	390
8.4.2	Die Bescheidbeschwerde .....	394
8.4.3	Beschwerdevorentscheidung .....	394
8.4.4	Vorlageantrag .....	394
8.4.5	Beschwerdeentscheidung durch das Verwaltungsgericht .....	396
8.4.5.1	Allgemeines .....	396
8.4.5.2	Das Verfahren vor dem Verwaltungsgericht .....	396
8.4.5.3	Maßnahmenbeschwerde .....	398
8.4.5.4	Säumnisbeschwerde .....	398
8.4.5.5	Vorabentscheidungsverfahren beim EuGH .....	399
8.4.5.6	Entscheidungspflicht der Verwaltungsgerichte .....	399
8.4.5.7	Formalerfordernisse an Erkenntnisse und Beschlüsse .....	400
8.4.6	Das Verfahren vor dem VwGH .....	400
8.4.6.1	Überblick .....	400
8.4.6.2	Revision .....	400
8.4.6.3	Fristsetzungsantrag .....	402
8.4.7	Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof .....	402
8.4.7.1	Überblick .....	402
8.4.7.2	Bescheidbeschwerde .....	402
8.4.7.3	Individualantrag auf Normenkontrolle .....	403
8.5	Änderungen von Bescheiden außerhalb des Rechtsmittelverfahrens .....	404
8.5.1	Formelle und materielle Rechtskraft .....	404
8.5.2	Änderung nach den §§ 293–299 BAO .....	404
8.5.2.1	Berichtigung von Schreib-, Rechen- und EDV-Fehlern (§ 293 BAO) .....	405
8.5.2.2	Unrichtiger Bescheidspruch (§ 299 BAO) .....	405
8.5.2.3	Begünstigende Bescheide (§ 294 BAO) .....	405
8.5.2.4	Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO) .....	405

8.5.2.5 Ereignis mit abgabenrechtlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 295a BAO) .....	405
8.5.2.6 Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO).....	406
8.5.2.7 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO) .....	407
8.6 Änderung von Erkenntnissen und Beschlüssen des Verwaltungsgerichts.....	408
8.7 Verfahrenskosten .....	408
8.7.1 Abgabenverfahren und Verfahren vor dem Verwaltungsgericht .....	408
8.7.2 Beschwerden an die Gerichtshöfe öffentlichen Rechts.....	408
Stichwortverzeichnis .....	411