

Steuern

Ein systematischer Grundriss

von

Dr. Reinhold Beiser

Universitätsprofessor in Innsbruck

16., überarbeitete Auflage
Stand Juli 2018

Wien 2018

facultas

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---------------------------------------|----|
| Vorwort zur sechzehnten Auflage | 5 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |

Begriff, Funktion und System

| | |
|---|----|
| Steuern | 23 |
| Die Ertragsteuern im Licht der Grundfreiheiten des AEUV | 23 |
| 1. Die Abgabenaunomie der Mitgliedstaaten | 23 |
| 2. Die Grundfreiheiten des AEUV | 24 |
| 3. Die Begrenzung der nationalen Steueraunomie durch die Grundfreiheiten des AEUV | 24 |

Die Einkommensteuer

| | |
|---|-----|
| I. Das Leistungsfähigkeitsprinzip – Markteinkommensbesteuerung | 27 |
| 1. Der historische Ursprung – die finanzwissenschaftliche Basis | 27 |
| 2. Die Rechtsprechung des Verfassunggerichtshofes | 28 |
| 3. Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Lehre | 30 |
| 4. Die Progression | 34 |
| 5. Die Periodisierung | 37 |
| 6. Leistungsfähigkeit, Periodisierung und Progression | 38 |
| 7. Das Konzept der relativen Sicherheit | 40 |
| 8. Liebhaberei | 41 |
| 9. Einkünftezurechnung | 45 |
| 10. Territorialitätsprinzip | 49 |
| II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1 EStG) | 50 |
| III. Steuergegenstand | 56 |
| 1. Einkommen, Einkünfte, Einkunftsarten | 56 |
| 2. Verlustausgleichssperren | 56 |
| 3. Die sieben Einkunftsarten | 57 |
| 4. Abzugsverbote (§ 20 EStG) | 87 |
| 5. Das subjektive Nettoprinzip | 94 |
| 6. Außergewöhnliche Belastungen und Kinderlasten | 94 |
| 7. Jahressteuer – Periodenprinzip | 97 |
| 8. Sonderausgaben | 98 |
| IV. Tarif | 100 |
| 1. Der progressive Staffeltarif nach § 33 EStG | 100 |
| 2. Absetzbeträge | 101 |
| 3. Halber Durchschnittssteuersatz | 102 |
| 4. Anwendungsfälle für den halben Durchschnittssteuersatz | 103 |
| 5. Fixsteuersatz | 103 |
| 6. Fünftelbefreiung und Halbsatz | 103 |
| 7. Verteilung auf mehrere Jahre („Mehrperiodenbesteuerung“) | 104 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------------|--|------------|
| 8. | Lohnsteuer..... | 104 |
| 9. | Lineare Steuer nach § 27a und § 30a EStG..... | 104 |
| 10. | Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung (Art 7 B-VG)..... | 107 |
| 11. | Schulderlass in Insolvenzverfahren (§ 36 EStG)..... | 108 |
| 12. | Sozial- und lenkungspolitische Maßnahmen..... | 110 |
| V. | Das Zufluss-Abfluss-Prinzip..... | 111 |
| 1. | Jahressteuer..... | 111 |
| 2. | Zwei Prinzipien der Periodenzurechnung..... | 111 |
| 3. | Zufluss-Abfluss..... | 111 |
| 4. | Vorausverfügungen..... | 111 |
| 5. | Vorauszahlungen..... | 112 |
| 6. | Abfluss..... | 112 |
| 7. | Kurze-Zeit-Regel für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben .. | 113 |
| 8. | Verteilung von Vorauszahlungen..... | 113 |
| 9. | Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen..... | 114 |
| 10. | Einnahmen-Ausgaben-Rechner (§ 4 Abs 3 EStG)..... | 116 |
| 11. | Nachzahlungstatbestände..... | 117 |
| 12. | Schecks, Wechsel, Kreditkarten und Gutschriften..... | 117 |
| VI. | Die Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich (Bilanzierung)..... | 118 |
| 1. | Der Vermögensvergleich als Periodisierungsprinzip..... | 118 |
| 2. | Entnahmen und Einlagen..... | 118 |
| 3. | Betriebsvermögen und Privatvermögen..... | 120 |
| 4. | Die Gewinnermittlungsarten..... | 122 |
| 5. | Die doppelte Buchführung..... | 130 |
| 6. | Die Grundsätze der Bilanzierung..... | 131 |
| 7. | Die Bewertung (§ 6 EStG)..... | 141 |
| 8. | Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 und 13 EStG)..... | 153 |
| 9. | Rückstellungen (§ 9 EStG)..... | 160 |
| 10. | Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG)..... | 163 |
| 11. | Forschungprämien und Spendenabzug..... | 165 |
| 12. | Der Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)..... | 166 |
| VII. | Personengesellschaften..... | 169 |
| 1. | Das Durchgriffsprinzip..... | 169 |
| 2. | Der Grundsatz der geringsten gewerblichen Tätigkeit..... | 170 |
| 3. | Die „Bilanzbündeltheorie“ und Ergänzungsbilanzen..... | 171 |
| 4. | Die Hinzurechnungsregel..... | 181 |
| 5. | Die Abgrenzung von Mitunternehmerschaften..... | 187 |
| 6. | Außerbetriebliche Personengesellschaften/Personengemeinschaften..... | 189 |
| 7. | Die Einkünftefeststellung (§ 188 BAO)..... | 190 |
| VIII. | Die beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff EStG)..... | 192 |
| IX. | Doppelbesteuerungsabkommen..... | 195 |
| X. | Veranlagung..... | 202 |
| 1. | Steuererklärungspflicht..... | 202 |
| 2. | Veranlagung auf Antrag..... | 202 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 3. | Antragslose Veranlagung..... | 203 |
| 4. | Einkommensteuerbescheid..... | 203 |
| XI. | Finanzpolitische Einordnung | 204 |

Die Körperschaftsteuer

| | | |
|-------------|--|------------|
| I. | Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 205 |
| 1. | Steuersubjekt | 205 |
| 2. | Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 205 |
| 3. | Geschäftsleitung oder Sitz als Auslöser unbeschränkter Steuerpflicht | 205 |
| 4. | Betriebe gewerblicher Art (BgA) | 205 |
| 5. | Nichtrechtsfähige Zweckverbände (§ 3 KStG)..... | 208 |
| 6. | Zwei Arten der beschränkten Steuerpflicht | 208 |
| 7. | Gemeinnützige und mildtätige Körperschaften sowie Kirchen und Religionsgemeinschaften..... | 210 |
| 8. | Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4 KStG)..... | 213 |
| II. | Einkommen, Einkommensermittlung | 214 |
| 1. | Periodenprinzip, Einkunftsart, Gewinnermittlung | 214 |
| 2. | Einlagen und Einlagenrückzahlungen | 215 |
| 3. | Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen | 218 |
| 4. | Die Einlage von Forderungen der Gesellschafter..... | 219 |
| III. | Beteiligungsertragsbefreiungen und Hinzurechnungsbesteuerung (§ 10 und § 10a KStG)..... | 220 |
| 1. | Ausschüttungen innerhalb von Österreich | 221 |
| 2. | Ausschüttungen vom Ausland nach Österreich..... | 222 |
| 3. | Ausschüttungen von Österreich ins Ausland..... | 236 |
| IV. | Die Gruppenbesteuerung..... | 237 |
| 1. | Die individuelle Gewinnermittlung..... | 237 |
| 2. | Die Gruppenmitglieder..... | 238 |
| 3. | Der Gruppenträger..... | 239 |
| 4. | Die qualifizierte Beteiligung | 239 |
| 5. | Die Dauer der qualifizierten Beteiligung..... | 241 |
| 6. | Die Mindestdauer der Unternehmensgruppe..... | 241 |
| 7. | Die Erfolgskonsolidierung | 242 |
| 8. | Der Steuerausgleich..... | 243 |
| 9. | Teilwertabschreibungen und Firmenwertabschreibungen..... | 246 |
| 10. | Der Gruppenantrag (§ 9 Abs 8 KStG) | 248 |
| 11. | Änderungen einer Unternehmensgruppe (§ 9 Abs 9 KStG)..... | 249 |
| 12. | Zwei Beispiele zur Gruppenbesteuerung – Voll- und Quotenkonsolidierung..... | 249 |
| V. | Sonderausgaben, Abzüge und Abzugsverbote (§§ 8 Abs 4, 11 und 12 KStG)..... | 250 |
| 1. | Sonderausgaben, Verlustabzug, Mantelkauf (§ 8 Abs 4 KStG) | 250 |
| 2. | Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG)..... | 252 |
| 3. | Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben..... | 253 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| VI. Privatstiftungen (§ 13 KStG) | 255 |
| 1. Die Grundstruktur..... | 255 |
| 2. Die Stiftungseingangssteuer..... | 255 |
| 3. Die Art der Einkunftsermittlung..... | 258 |
| 4. Die Besteuerung..... | 259 |
| 5. Substanzauszahlungen..... | 261 |
| 6. Widerruf..... | 261 |
| 7. Die Vorteile in der laufenden Besteuerung..... | 262 |
| 8. Die Differenzierung zwischen Alt- und Neusubstanz..... | 262 |
| VII. Tarif und Veranlagung | 262 |
| 1. Linearer Regelsteuersatz (25 %)..... | 262 |
| 2. 10.000 € Freibetrag für gemeinnützige/mildtätige/kirchliche Körperschaften ... | 263 |
| 3. Sanierungsgewinne (§ 23a)..... | 263 |
| 4. Mindestkörperschaftsteuer..... | 263 |
| 5. Erklärung, Veranlagung, Vorauszahlungen..... | 264 |
| VIII. Finanzpolitische Einordnung | 264 |
| Die Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften im Vergleich | 265 |
| Der gespaltene Kapitalmarkt für Aktien/GmbH-Anteile | 273 |

Das Umgründungssteuergesetz

| | |
|---|------------|
| I. Formwechselnde Umwandlungen | 275 |
| II. Die Gewinnrealisierung bei anderen Umwandlungen | 276 |
| III. Die steuerlichen Erleichterungen nach dem Umgründungssteuergesetz | 276 |
| IV. Einbringung (Artikel III UmgrStG) | 278 |
| 1. Die Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft..... | 278 |
| 2. Die Buchwerteinbringung..... | 279 |
| 3. Das Wahlrecht in der Unternehmensbilanz..... | 284 |
| 4. Die Kapitalrücklage..... | 285 |
| 5. Einlagenstand und Einlagenrückzahlung (§ 4 Abs 12 EStG)..... | 285 |
| 6. Die zwei Schranken und die Aufspaltung des steuerlichen Eigenkapitals in die zwei Kategorien Einlage- und Gewinn-Kapital..... | 286 |
| 7. Die steuerlichen Anschaffungskosten der Gesellschaftsanteile des Einbringenden..... | 288 |
| 8. Die Ausschüttungssperre nach § 235 UGB..... | 288 |
| 9. Das Zurückbehalten von Wirtschaftsgütern..... | 288 |
| 10. Die „Hälfte-Buchentnahme“ (§ 16 Abs 5 UmgrStG)..... | 293 |
| 11. Verträge zwischen dem Einbringenden und der übernehmenden Körperschaft (§ 18 UmgrStG)..... | 295 |
| 12. Die dreifache Begünstigung von Einbringungen..... | 297 |
| 13. „Überentnahmen“..... | 297 |
| V. Verschmelzung (Artikel I UmgrStG) | 298 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| VI. | Spaltung (Artikel VI UmgrStG)..... | 302 |
| 1. | Aufspaltung | 302 |
| 2. | Abspaltung..... | 304 |
| VII. | Umwandlung (Artikel II UmgrStG) | 306 |
| VIII. | Zusammenschluss (Artikel IV UmgrStG)..... | 309 |
| IX. | Realteilung (Artikel V UmgrStG) | 312 |
| X. | Mehrfachzüge (§ 39 UmgrStG)..... | 314 |
| XI. | Vertragsübernahme und Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse (§§ 41 und 42 UmgrStG)..... | 314 |
| 1. | Vertragsübernahme..... | 314 |
| 2. | Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse | 315 |
| XII. | Anzeige- und Evidenzpflicht (§ 43 UmgrStG) | 315 |
| 1. | Adressaten der Offenlegung | 315 |
| 2. | Offenlegungsfrist | 315 |
| 3. | Umgründungsevidenz auf Gesellschafterebene | 315 |

Die Umsatzsteuer

| | | |
|-------------|---|------------|
| I. | Das Besteuerungskonzept | 317 |
| II. | Mehrwertsteuer contra Bruttoumsatzsteuer | 317 |
| 1. | Bruttoumsatzsteuer..... | 318 |
| 2. | Nachteile der Bruttoumsatzsteuer | 319 |
| 3. | Mehrwertsteuer..... | 319 |
| 4. | Vorteile der Mehrwertsteuer..... | 320 |
| 5. | Nachteile der Mehrwertsteuer | 320 |
| 6. | Systemwidrigkeit..... | 321 |
| 7. | Merkmale der Umsatzsteuer..... | 321 |
| III. | Der Unternehmer (§ 2 UStG) | 322 |
| 1. | Drei Merkmale | 322 |
| 2. | Selbständigkeit | 322 |
| 3. | Nachhaltigkeit | 324 |
| 4. | Einnahmenerzielung und wechselseitige finale Verknüpfung..... | 325 |
| 5. | Zinseinnahmen | 326 |
| 6. | Ausschüttungen, Mitgliederversammlung und Hoheitsverwaltung | 327 |
| 7. | Liebhaberei..... | 328 |
| 8. | Anlaufphase..... | 329 |
| 9. | Juristische Personen und Personengesellschaften | 330 |
| 10. | Körperschaften öffentlichen Rechts | 331 |
| 11. | Weltunternehmer | 332 |
| 12. | Organschaft | 332 |
| 13. | Eine Kurzbeschreibung der Unternehmerqualität | 335 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------------|--|------------|
| IV. | Lieferungen und sonstige Leistungen | 335 |
| 1. | Lieferungen und sonstige Leistungen mit Leistungsort Österreich..... | 335 |
| 2. | Die Bestimmung des Leistungsgegenstandes..... | 335 |
| 3. | Leistungsaustausch oder Schadenersatz..... | 342 |
| V. | Die Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen | 346 |
| 1. | Das Entgelt..... | 346 |
| 2. | Entgeltsminderungen..... | 347 |
| 3. | Entgelt von dritter Seite..... | 347 |
| 4. | Pauschales Entgelt..... | 348 |
| 5. | Die Differenzbesteuerung..... | 349 |
| 6. | Der Normalwert..... | 351 |
| VI. | Der Eigenverbrauch | 352 |
| 1. | Der Konsum von Unternehmern aus ihren Unternehmen..... | 352 |
| 2. | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltlich erbrachte Lieferungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer..... | 354 |
| 3. | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltliche Lieferungen an Konsumenten | 354 |
| 4. | Umsatzsteuer auf Kostenbasis („Kosten-USt“) für unentgeltliche Lieferungen an andere Unternehmer..... | 355 |
| VII. | Einführen | 355 |
| VIII. | Der Leistungsort | 356 |
| 1. | Der Lieferort..... | 356 |
| 2. | Ort sonstiger Leistungen | 358 |
| IX. | Der Vorsteuerabzug | 362 |
| 1. | Die Unternehmerkette | 362 |
| 2. | Drei Voraussetzungen..... | 363 |
| 3. | Die Zuordnung zur Unternehmenssphäre mit Vorsteuerabzug | 364 |
| 4. | Umsatzsteuerbefreiungen | 372 |
| 5. | Die Verwendung der Leistungsbezüge..... | 374 |
| 6. | Erleichterung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten (§ 13 UStG)..... | 381 |
| 7. | Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)..... | 381 |
| 8. | Der doppelte Vorsteuerfilter bei Leistungsbezügen in einem anderen Mitgliedstaat (§ 21 Abs 9 und 11 UStG)..... | 381 |
| X. | Rechnungen (§ 11 UStG) | 383 |
| 1. | Voraussetzung für den Vorsteuerabzug..... | 383 |
| 2. | Mehrwertsteuergerechte Rechnungen | 383 |
| 3. | Anzahlungen..... | 384 |
| 4. | Reverse Charge-Rechnungen (§ 11 Abs 1a und § 19 Abs 1 bis Abs 1e UStG)... | 385 |
| 5. | Kleinbetragsrechnungen..... | 386 |
| 6. | Gutschriften..... | 386 |
| 7. | Unrichtiger USt-Ausweis | 387 |
| 8. | Berichtigung von unrichtigen Rechnungen..... | 387 |
| 9. | Unberechtigter Steuerausweis | 388 |
| 10. | Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)..... | 389 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| 11. | Rechnungsberichtigung aufgrund von Entgeltsänderungen..... | 390 |
| 12. | Preisnachlassgutscheine/Preiserstattungsgutscheine..... | 390 |
| XI. | Echte und unechte Befreiungen (§§ 6 ff UStG)..... | 392 |
| XII. | Steuersätze (§ 10 UStG)..... | 397 |
| XIII. | Die Binnenmarktregelung | 399 |
| 1. | Wegfall der Grenzen innerhalb der EU | 399 |
| 2. | Übergangsregelung für die Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten | 399 |
| 3. | Inneregemeinschaftliche Lieferungen und inneregemeinschaftliche Erwerbe im Binnenhandel zwischen Unternehmern..... | 399 |
| 4. | Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID)..... | 405 |
| 5. | Ursprungslandprinzip bei Konsumenten..... | 406 |
| 6. | Versandhandel | 406 |
| 7. | Schwellenerwerber | 407 |
| 8. | Zusammenfassende Meldung (ZM) | 409 |
| 9. | Übersicht | 410 |
| 10. | Sonderfälle..... | 413 |
| 11. | Mini-One-Stop-Shops (§ 3a Abs 13 iV mit § 25a und Art 25a UStG)..... | 414 |
| XIV. | Das Einhebungsverfahren | 415 |
| XV. | Ausländische Unternehmer | 418 |
| 1. | Die Einbehaltungspflicht nach § 27 Abs 4 UStG | 418 |
| 2. | „Reverse Charge“ („Zahllastumkehr“) nach § 19 Abs 1 UStG..... | 418 |
| 3. | Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer..... | 418 |
| 4. | Betriebsstätte | 419 |
| XVI. | Finanzpolitische Einordnung | 420 |

Die Grunderwerbsteuer

| | | |
|---|---|------------|
| I. | Der Steuergegenstand | 421 |
| 1. | Die Grunderwerbsteuerbaren Vorgänge (§ 1 GrEStG)..... | 421 |
| 2. | Inländische Grundstücke (§ 2 GrEStG)..... | 426 |
| 3. | Ausnahmen von der Besteuerung (§ 3 GrEStG) | 426 |
| II. | Die Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6 GrEStG) | 428 |
| Übersicht über die GrESt-Bemessung | | 431 |
| III. | Der Tarif (§ 7 GrEStG) | 432 |
| 1. | Der Regelsteuersatz..... | 432 |
| 2. | Der Stufentarif..... | 432 |
| 3. | Das Stiftungseingangsäquivalent | 433 |
| 4. | Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften nach § 1 Abs 2a GrEStG und Erwerb von mindestens 95 % der Anteile oder des Vermögens einer Kapitalgesellschaft mit Grundbesitz | 433 |
| 5. | Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke beim Erwerb in der Familie..... | 433 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------|---|-----|
| 6. | Umgründungen nach dem Umgründungssteuergesetz..... | 434 |
| 7. | Ratenzahlung auf Antrag..... | 434 |
| IV. | Steuerschuld und Steuerschuldner (§§ 8 ff GrEStG)..... | 434 |
| V. | Nichtfestsetzung oder Abänderung der GrESt (§ 17 GrEStG)..... | 435 |
| VI. | Verhältnis zur Umsatzsteuer | 436 |
| VII. | Finanzpolitische Einordnung | 437 |

Die Eintragungsgebühr nach TP 9 und §§ 26 und 26a GGG

| | | |
|------|--|-----|
| I. | 1,1 % vom Preis im gewöhnlichen Geschäftsverkehr oder vom dreifachen Einheitswert | 439 |
| II. | Die Grundregel: 1,1 % Gebühr für die Eintragung des Eigentums im Grundbuch vom gemeinen Wert | 439 |
| III. | Näherungswerte nach § 26 Abs 3 GGG..... | 440 |
| IV. | GrESt und Eintragungsgebühr | 441 |
| V. | Die Begünstigung mit dem dreifachen Einheitswert, maximal 30 % des gemeinen Wertes (§ 26a GGG) | 442 |
| 1. | Die begünstigte Familie..... | 442 |
| 2. | Umgründungen, Realteilung, Erwerbe zwischen Gesellschaften und ihren Gesellschaftern, Anteilsanwachsung..... | 442 |
| 3. | Formzwang..... | 442 |

Die Meldepflicht für Schenkungen nach dem Schenkungsmeldegesetz 2008 (SchenkMG 2008)

| | | |
|-------|---|-----|
| I. | Die Aufhebung der Erbschafts- und Schenkungssteuer | 445 |
| II. | Die Meldepflicht für Schenkungen ab 1. August 2008 nach § 121a BAO | 445 |
| III. | Die sachliche Reichweite der Meldepflicht..... | 446 |
| IV. | Die persönlichen Meldepflichtkriterien..... | 446 |
| V. | Befreiungen | 446 |
| VI. | Die Anzeigepflichtigen | 447 |
| VII. | Keine Meldepflicht für Erwerbe von Todes wegen und für Grundstücksschenkungen | 447 |
| VIII. | Sanktionen bei einer Verletzung der Meldepflicht nach § 121a BAO | 447 |

Die Gebühren nach dem GebG 1957

| | | |
|----|--|-----|
| I. | Die Gebührentatbestände im Überblick..... | 449 |
| 1. | Feste Gebühren; Hundertsatzgebühren; Bogengebühren | 449 |
| 2. | Die gebührenausslösenden Schriften und Amtshandlungen (§ 14 GebG)..... | 449 |
| 3. | Die Gebühren für Rechtsgeschäfte..... | 450 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| II. | Befreiungen | 456 |
| III. | Die Gebühren im Verhältnis zu anderen Verkehrsteuern | 457 |
| IV. | Anzeigepflicht; Selbstberechnung..... | 458 |
| 1. | Anzeigepflicht (§ 31 GebG)..... | 458 |
| 2. | Selbstberechnung..... | 458 |
| V. | Gebührenerhöhung (§ 9 GebG) | 458 |
| VI. | Verjährung..... | 458 |
| VII. | Keine Finanzstrafen | 458 |
| VIII. | Besteuerungswillkür und Erschwerung der Beweisvorsorge..... | 458 |

Das Abgabenverfahren

| | | |
|-------------|---|------------|
| I. | Zuständigkeit | 461 |
| 1. | Der organisatorische Aufbau der Bundesfinanzverwaltung | 461 |
| 2. | Sachliche Zuständigkeit | 462 |
| 3. | Örtliche Zuständigkeit..... | 462 |
| II. | Der Informationsfluss vom Abgabepflichtigen zur Abgabenbehörde..... | 464 |
| III. | Der Abgabenbescheid (§§ 92 ff BAO) | 467 |
| 1. | Schriftform | 467 |
| 2. | Bescheidkopf..... | 467 |
| 3. | Bescheidspruch..... | 467 |
| 4. | Bescheidbegründung | 468 |
| 5. | Rechtsmittelbelehrung..... | 468 |
| IV. | Der Auskunftsbeseid (§ 118 BAO) | 469 |
| V. | Die begleitende Kontrolle (§§ 153a ff BAO)..... | 469 |
| VI. | Die Beschwerde..... | 470 |
| 1. | Bescheidzustellung..... | 470 |
| 2. | Beschwerdefrist..... | 470 |
| 3. | Beschwerdeinhalt | 471 |
| 4. | Keine aufschiebende Wirkung..... | 472 |
| 5. | Aussetzung der Einhebung; Aussetzungszinsen, Beschwerdezinzen, Anspruchszinsen, Stundungszinsen..... | 472 |
| 6. | Neues Vorbringen | 473 |
| 7. | Beschwerdevorentscheidungen | 474 |
| 8. | Freie Beweisführung; freie Beweiswürdigung..... | 475 |
| 9. | Die Maßnahmenbeschwerde | 476 |
| VII. | Das Bundesfinanzgericht (BFG) | 477 |
| 1. | Ein faires Verfahren..... | 477 |
| 2. | Das BFG als vorlageberechtigtes Gericht nach Art 267 AEUV..... | 479 |
| 3. | Einzelrichter oder Senat | 479 |
| 4. | Mündliche Verhandlungen | 480 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|--------------|--|------------|
| 5. | Erlöschen der Aussetzung der Einhebung..... | 480 |
| 6. | Veröffentlichung der Entscheidungen | 480 |
| 7. | Ende des ordentlichen Rechtszuges | 480 |
| 8. | Außerordentlicher Rechtszug zum VwGH und/oder VfGH | 481 |
| VIII. | Revision an den Verwaltungsgerichtshof (Art 133 B-VG)..... | 481 |
| 1. | Die Revision..... | 481 |
| 2. | Begrenzte Sachverhaltskontrolle..... | 482 |
| 3. | Neuerungsverbot | 482 |
| 4. | Revisionspunkte | 482 |
| 5. | Entscheidungen | 483 |
| IX. | Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof (Art 144 B-VG)..... | 483 |
| X. | Die Verjährung | 483 |
| 1. | Die Festsetzungsverjährung/Bemessungsverjährung..... | 484 |
| 2. | Die Einhebungsverjährung | 485 |
| 3. | Streitanhängige Abgaben verjähren nicht..... | 485 |
| 4. | Wiederaufnahme und Verjährung..... | 486 |
| XI. | Rechtskraftdurchbrechungen | 486 |
| 1. | Bescheidaufhebung durch die I. Instanz (§ 299 BAO) | 487 |
| 2. | Ereignisse mit Rückwirkung für die Vergangenheit (§ 295a BAO)..... | 488 |
| 3. | Wiederaufnahme von Verfahren (§ 303 BAO)..... | 490 |
| XII. | Wiedereinsetzungsantrag..... | 491 |
| XIII. | Entscheidungspflicht/Recht auf Entscheidung | 492 |
| 1. | Säumnisbeschwerde | 492 |
| 2. | Die Aussetzung der Entscheidung..... | 493 |
| 3. | Fristsetzungsantrag beim Verwaltungsgerichtshof..... | 493 |
| XIV. | Verfahrenskosten | 493 |
| XV. | Einheitliches Abgabenverfahren – Bundesabgabenordnung neu | 494 |
| | Verzeichnis der verarbeiteten EuGH-Judikatur | 495 |
| | Stichwortverzeichnis..... | 501 |