

# Grundriss des österreichischen Steuerrechts

## Band II

begründet von

Dr. Werner Doralt      und      DDr. Hans Georg Ruppe  
em. o. Universitätsprofessor in Wien      em. o. Universitätsprofessor in Graz

fortgeführt von

Dr. Tina Ehrke-Rabel  
Universitätsprofessorin in Graz

8. Auflage

FT

VI 849V

**Wien 2019**

**MANZ'sche Verlags- und Universitätsbuchhandlung**

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Verzeichnis der fachlichen Abkürzungen	XXV
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXIII

## **1. Kapitel Allgemeiner Teil**

### **1. Unterkapitel Steuerrecht und Bundesstaat**

I. Der Abgabenbegriff	2
II. Kompetenzverteilung und Finanzausgleich	7
A. Grundbegriffe und Grundsätze	10
B. Kompetenz-Kompetenz und verfassungsrechtliche Abgabentypen	11
C. Abgabenerfindungsrecht	14
D. Die Abgabehoheit	15
1. Die allgemeine Regelung	15
2. Gemeindeabgaben kraft freien Beschlussrechtes	16
E. Berücksichtigungsgebot	17
F. Ertragshoheit	17
G. Verwaltungshoheit	19
H. Kostentragung	19
I. Gesamtwürdigung	20

### **2. Unterkapitel Steuerrecht und Rechtsstaat**

I. Gesetzmäßigkeit	23
II. Rechtssicherheit	25
A. Bestimmtheit und Klarheit des Steuertatbestandes	25
B. Rückwirkung von Gesetzen	28
C. Zurücknahme und Änderung von Behördenakten	31
D. Treu und Glauben	32
1. Allgemeines	32
2. Bindung an eine bestimmte Verwaltungsübung	33
3. Bindung an Erlässe	34
4. Bindung an Auskünfte	35
a) Allgemeines	35
b) Bindungswirkung von bescheidförmlichen Auskünften	36
c) „Bindungswirkung“ von nicht bescheidförmlichen Auskünften ...	36
d) Advance Ruling gem § 118 BAO	39
III. Rechtsschutz	40

**3. Unterkapitel**

**Steuerrecht und Grundrechte**

I. Gleichheitsgrundsatz	44
II. Eigentumsschutz	67
III. Freiheit der Erwerbsbetätigung	70
IV. Schutz der Privatsphäre	71
V. Grundrecht auf ein faires Verfahren	72

**4. Unterkapitel**

**Rechtsquellen des Steuerrechts**

I. Europäisches Steuerrecht	74
A. Rechtsgrundlagen des Europäischen Steuerrechts	76
B. Harmonisiertes Europäisches Abgabenrecht	78
C. Allgemeine Verpflichtung der Mitgliedstaaten zur Berücksichtigung des Unionsrechts	81
1. Grundfreiheiten Abgabenrecht	81
2. Beihilfeverbot Abgabenrecht	88
3. Loyalitätsgebot Abgabenrecht	89
4. Allgemeine Rechtsgrundsätze und EU-GRC im Abgabenrecht	90
II. Gesetze im formellen Sinn	91
III. Verordnungen	91
IV. Völkerrecht	92
V. Judikatur	92
VI. Erlässe und Richtlinien („Verwaltungspraxis“)	93
VII. Andere Formen des „Soft Law“	98

**5. Unterkapitel**

**Rechtsanwendung im Steuerrecht**

I. Auslegung des Steuerrechts	103
II. Wirtschaftliche Betrachtungsweise	107
III. Steuerumgehung (Missbrauch)	110
IV. Scheingeschäfte	117
V. Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften	119
VI. Verbotenes und verpöntes Verhalten	120
VII. Zurechnung von Wirtschaftsgütern	121

**6. Unterkapitel**

**Das Steuerschuldverhältnis**

I. Allgemeines	125
II. Aufbau des Steuertatbestands; die persönliche und die sachliche Seite des Steuertatbestands	125
1. Steuergläubiger	125

## Inhaltsverzeichnis

2. Steuerschuldner, Haftungspflichtiger, Entrichtungspflichtiger	126
3. Sachliche Seite des Steuertatbestands	126
4. Steuerschuld	127
5. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses	128
III. Der Steuerschuldner	128
IV. Gesamtschuld und Haftung	129
V. Persönliche Steuerbegünstigung wegen gemeinnütziger und ähnlicher Zwecke	137
VI. Entstehung der Abgabenschuld	141
VII. Fälligkeit, Stundung, Säumnis und Anspruchszinsen	143
VIII. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses	146
A. Entrichtung	147
B. Abgabenerkennung	149
C. Nachsicht und Löschung	150
IX. Verjährung	152
1. Festsetzungs(Bemessungs)verjährung	153
2. Einhebungsverjährung	156

## 2. Kapitel Umsatzsteuer

I. Charakterisierung	159
A. Systematische Einordnung	159
B. Rechtsgrundlagen, finanzverfassungsrechtlicher Standort	160
C. System der Umsatzsteuer	161
D. Wirkungsweise der Mehrwertsteuer	162
E. Territorialitätsprinzip und Bestimmungslandprinzip – EU-Binnenmarkt	164
II. Der Unternehmer (Steuersubjekt)	167
A. Allgemeines	168
B. Selbständigkeit	170
1. NichtSelbständigkeit natürlicher Personen und von Personenvereinigungen	170
2. NichtSelbständigkeit juristischer Personen (Organschaft)	171
C. Nachhaltige gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	175
D. Erzielung von Einnahmen – Liebhaberei	179
E. Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit	182
F. Körperschaften öffentlichen Rechts	183
G. Unternehmerzusammenschlüsse	188
III. Das Unternehmen	189
A. Grundsatz der Unternehmenseinheit	189
B. Folgen der Unternehmenseinheit	190
C. Rahmen des Unternehmens	191
IV. Steuergegenstand	192
A. Die einzelnen Tatbestände	193
B. Leistung	193
1. Allgemeines – Einheitlichkeit der Leistung und Nebenleistung	194
2. Grundlagen einer Leistung	198

# Inhaltsverzeichnis

C. Lieferung	198
1. Gegenstand der Lieferung	200
2. Verschaffung der Verfügungsmacht	201
3. Der Lieferung gleichgestelltes unternehmensinternes Verbringen . . . .	202
D. Sonstige Leistung	204
E. Abgrenzung Lieferung – sonstige Leistung	205
1. Allgemeines	205
2. Werklieferung, sonstige Leistung	207
3. Gutscheine	209
F. Leistungsaustausch	210
1. Entgeltlichkeit	211
2. Tausch, tauschähnliche Umsätze	213
3. Beistellung	215
4. Schadenersatz	215
5. Mitgliedsbeiträge	218
6. Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	218
G. Zurechnung der Leistung; Handeln im eigenen oder im fremden Namen	222
H. Die Einfuhrumsatzsteuer	227
I. Der innergemeinschaftliche Erwerb	228
V. Inlandsbezug	230
A. Ort der Lieferung	231
B. Ort der sonstigen Leistung	235
1. Grundsätze	237
2. Ausnahmen	238
C. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (Art 3 Abs 8 UStG)	245
D. Rückgängigmachung einer Leistung, Rücklieferung	245
VI. Steuerbefreiungen	247
A. Allgemeines	249
B. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („echte Steuerbefreiungen“) . . . .	251
1. Übersicht	251
2. Ausfuhrlieferungen (§ 7 UStG)	251
3. Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 8 UStG)	253
4. Grenzüberschreitende Beförderungen	253
5. Innergemeinschaftliche Lieferungen	254
C. Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug („unechte Steuerbefreiungen“)	256
D. Steuerbefreiungen für die Einfuhr	265
E. Steuerbefreiungen für den innergemeinschaftlichen Erwerb	266
VII. Bemessungsgrundlage	267
A. Allgemeines	268
B. Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (Entgelt)	270
C. Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 5 UStG)	274
D. Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb	274
E. Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG)	274
VIII. Steuersätze	276
A. Allgemeines	277
B. Die ermäßigten Steuersätze	278

# Inhaltsverzeichnis

IX. Ausstellung von Rechnungen	281
A. Allgemeines	283
B. Die Formvorschriften	284
C. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	288
X. Steuerschuldner	289
A. Leistender Unternehmer	290
B. Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger	290
XI. Vorsteuerabzug	292
A. Allgemeines	297
B. Gegenstand des Vorsteuerabzugs	300
1. Vorsteuerabzug für erhaltene Leistungen	300
2. Vorsteuerabzug für die Einfuhrumsatzsteuer	304
3. Vorsteuerabzug für den innergemeinschaftlichen Erwerb	305
4. Vorsteuerabzug aus Reverse-Charge-Umsatzsteuern	305
C. Leistung (Einfuhr) für das Unternehmen	306
D. Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 12 Abs 3 UStG)	312
E. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 12 Abs 10ff UStG)	314
F. Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 13 UStG)	316
G. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	317
1. Gesetzliche Vorsteuerpauschalierung	317
2. Vorsteuerpauschalierung durch Verordnung	317
XII. Der Lieferung und sonstigen Leistung gleichgestellte Vorgänge (Eigenverbrauch)	318
A. Flistorische Entwicklung	319
B. Allgemeines	320
C. Die einzelnen Eigenverbrauchstatbestände	321
1. Entnahme und Verwendung von Gegenständen	321
2. Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen	324
3. Aufwandseigenverbrauch	325
D. Steuerweiterleitung bei Eigenverbrauch (§ 12 Abs 15 UStG)	328
XIII. Sonderregelungen	328
A. Grundstücksumsätze	328
1. Lieferung von Grundstücken	330
2. Vermietung von Grundstücken	334
3. Gemischte Nutzung von Grundstücken	335
B. Reihengeschäfte, Dreiecksgeschäfte	339
C. Sondervorschriften für den Handel mit Kunst- und Gebrauchtgegen- ständen – Differenzbesteuerung	343
D. Geschäftsveräußerung im Ganzen	344
1. Veräußerung des Unternehmens oder eines Betriebs	345
2. Geschäftsveräußerung bei Gesellschaften, Gesellschafterwechsel und Umgründung	345
3. Bemessungsgrundlage	346
E. Sondervorschriften für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	347
F. Sondervorschriften für Reiseleistungen	348
XIV. Entstehen der Steuerschuld	349
A. Allgemeines	350
B. Zeitpunkt der Leistung	351

XV. Durchführung der Besteuerung	353
A. Voranmeldung und Veranlagung; Vorauszahlung	353
1. Veranlagung	353
2. Voranmeldung	354
B. Zusammenfassende Meldungen (Art 21 Abs 3 ff UStG)	355
C. Aufzeichnungspflichten und buchmäßiger Nachweis	356
D. Überprüfung der UID-Nummer	358
E. Mini-One-Stop-Shop (MOSS)	359
F. Sonderregelungen für ausländische Unternehmer	361

**Exkurs: Umsatzsteuer im grenzüberschreitenden Handel  
an Hand von Beispielen**

A. Importsituationen	363
1. Importe durch Unternehmer	363
2. Importe durch Schwellenerwerber	364
3. Importe durch Private	366
4. Unternehmensinterne Verbringung	367
5. Passive Lohnveredelung	367
B. Exportsituationen	368
1. Lieferung an ausländische Unternehmer	368
2. Lieferung an Private und an Schwellenerwerber; Versandhandel	369
3. Unternehmensinterne Verbringung	370
4. Aktive Lohnveredelung	371
C. Spezialfall; Neue Fahrzeuge	372
D. Spezialfall; Verbrauchsteuerpflichtige Waren	374
E. Spezialfall: Konsignationslagerregelung	375

**3. Kapitel**

*(von Walter Summersberger)*

**Verbrauchssteuern**

I. Charakterisierung der Verbrauchssteuern	378
II. Europarechtliche Vorgaben und Strukturprinzipien	380
III. Nationale Rechtsgrundlagen	382
IV. Steuergegenstände	383
V. Steuergebiet	385
VI. Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	386
VII. Steuerentstehung	386
VIII. Verfahrensarten	387
1. Grundsätzliches	387
2. Steueraufschub	390
a) Steuerlager, registrierte Empfänger und Versender	390
b) Beförderung unter Steueraussetzung	392
3. Steuerrechtlich freier Verkehr	392
a) Grundsätzliches	392
b) Beförderung im steuerrechtlich freien Verkehr	393
IX. Steuerbefreiungen	394

## 4. Kapitel

(von Walter Summersberger)

### Zölle

I. Einleitung, Rechtsgrundlagen	400
1. Charakterisierung des Zollrechts	400
2. Das Zollrecht der Europäischen Gemeinschaft	404
II. Zollverfahren	408
1. Verbringen in das Zollgebiet; Gestellung; Überlassung zum zollrechtlich freien Verkehr	408
a) Import-Control-System (ICS)	409
b) Gestellung	409
c) Zollverfahren	411
2. Überlassung zu einem besonderen Verfahren	411
a) Allgemeines	411
b) Einschränkung der Wahlfreiheit	412
c) Versand	416
d) Weitere Zollverfahren	417
e) Rechtsbehelfe	422
III. Materielles Zollrecht	422
1. Vorbemerkung	422
2. Entstehung der Zollsschuld, Zollschuldner	422
3. Vorzugsbehandlungen	425
a) Vorbemerkung	425
b) Zollbefreiungen	425
c) Rückwaren	426
4. Zollwert als Bemessungsgrundlage	427
5. Tarif	430
6. Ursprung und Präferenzen	431
7. Fälligkeit der Zölle	434
IV. Exkurs: Compliance im Zollrecht	435

## 5. Kapitel

### Bewertungsrecht

I. Bedeutung und Anwendungsbereich des Bewertungsgesetzes	437
II. Der Bewertungsgegenstand und seine Zurechnung	441
A. Vermögensarten, wirtschaftliche Einheit, Wirtschaftsgut	441
B. Grundsatz der Bewertung im Ganzen	443
C. Bedingungen und Befristungen	443
D. Persönliche Zurechnung	445
III. Bewertungsmaßstäbe	445
A. Bewertungsmaßstab und Bewertungsmethode	445
B. Ursprüngliche und abgeleitete Bewertungsmaßstäbe	446
C. Gemeiner Wert	446
D. Teilwert	447
E. Ertragswert	448

IV. Bewertungsregeln des ersten Teiles des BewG	448
A. Wertpapiere und Anteile an Kapitalgesellschaften	449
B. Kapitalforderungen und Schulden	450
C. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	451
V. Grundlagen der Einheitsbewertung	454
A. Begriff und Bedeutung der Einheitsbewertung	454
B. Hauptfeststellung, Fortschreibung, Nachfeststellung	455
1. Hauptfeststellung	455
2. Fortschreibung	456
a) Wertfortschreibung	456
b) Artfortschreibung	457
c) Zurechnungsfortschreibung	457
3. Nachfeststellung	457
4. Maßgebender Stichtag	457
VI. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	458
A. Begriff, Bewertungsgrundsatz	459
B. Bewertung des landwirtschaftlichen Vermögens	459
1. Umfang des landwirtschaftlichen Vermögens	459
2. Bewertung	460
C. Bewertung der übrigen Unterarten des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	462
1. Forstwirtschaftliches Vermögen	462
2. Weinbauvermögen	462
3. Gärtnerisches Vermögen	462
4. Übriges land- und forstwirtschaftliches Vermögen	462
VII. Grundvermögen	462
A. Begriff und Abgrenzung	463
1. Definition	463
2. Einschränkungen	464
3. Erweiterungen	466
B. Bewertung von unbebauten Grundstücken	466
C. Bewertung von bebauten Grundstücken	466
VIII. Betriebsvermögen	469
IX. Sonstiges Vermögen	469
X. Gesamtvermögen und Inlandsvermögen	470
A. Bedeutung	470
B. Gesamtvermögen	470
C. Inlandsvermögen	470

## **6. Kapitel Vermögenssteuern**

### **1. Unterkapitel Grundsteuer**

I. Charakterisierung, Rechtsgrundlagen	474
II. Steuerpflicht	474
III. Bemessungsgrundlage, Berechnung und Entrichtung der Grundsteuer	476

	<b>2. Unterkapitel</b>	
	<b>Bodenwertabgabe</b>	477
	<b>3. Unterkapitel</b>	
<b>Abgabe und Beiträge von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben</b>		478
	<b>7. Kapitel</b>	
	<b>Verkehrsteuern</b>	
	<b>1. Unterkapitel</b>	
	<b>Erbschafts- und Schenkungssteuer</b>	481
	<b>2. Unterkapitel</b>	
	<b>Stiftungseingangssteuer</b>	482
	<b>3. Unterkapitel</b>	
	<b>Grunderwerbsteuer</b>	
I.	Charakterisierung, Rechtsgrundlage	484
II.	Steuergegenstand	484
	A. Allgemeines	486
	B. Die einzelnen Erwerbsvorgänge	487
	C. Begriff des Grundstücks	494
	D. Ausnahmen von der Besteuerung	496
III.	Berechnung der Steuer	499
	A. Bemessungsgrundlage (§§ 4–6 GrEStG)	500
	1. Allgemeines	500
	2. Grundstückswert	501
	2. Wert der Gegenleistung	502
	B. Steuersatz (§ 7 GrEStG)	505
IV.	Entrichtung der GrESt	507
	A. Steuerschuld und Steuerschuldner	507
	B. Die Erklärungspflicht	508
	C. Selbstberechnung der Steuer	509
	D. Erstattung (Nichtfestsetzung) der Steuer	510
	<b>4. Unterkapitel</b>	
	<b>Die Gesellschaftsteuer</b>	
I.	Charakterisierung, Rechtsgrundlage	511
	<b>5. Unterkapitel</b>	
	<b>Gebühren nach dem Gebührengesetz</b>	
I.	Charakterisierung, Rechtsgrundlage	512
II.	Allgemeine Bestimmungen	514
	A. Persönliche Gebührenbefreiungen (§ 2 GebG)	515
	B. Feste Gebühren und Hundertsatzgebühren (§ 3 GebG)	516

## Inhaltsverzeichnis

C. Bogengebühren (§§ 5, 6 GebG)	517
D. Gebührenerhöhung wegen nicht ordnungsgemäßer Gebührenerichtung bzw Gebührenanzeige (§ 9GebG)	517
III. Gebühren für Schriften	518
A. Schriften, die der Gebühr unterliegen (§ 14GebG)	519
B. Entstehen der Gebührenschuld (§ 11 GebG)	522
C. Gebührenschuldner (§ 13 GebG)	523
IV. Gebühren für Rechtsgeschäfte	523
A. Rechtsgeschäfte, die der Gebühr unterliegen	524
B. Entstehen der Gebührenschuld	533
1. Das Rechtsgeschäft	535
2. Errichtung einer Urkunde, Inlandsbezug	537
3. Ersatzbeurkundung	539
4. Bedeutung des Urkundeninhalts für die Gebührenschuld (§ 17 GebG)	540
5. Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte	541
a) Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte als Nebengeschäfte (§ 19 Abs 2 GebG)	541
b) Befreite Sicherungs- und Erfüllungsgeschäfte (§ 20 Z 5 GebG) . . . .	542
C. Bewertung (§ 26 GebG)	542
D. Gebührenschuldner und Haftung	542
E. Anzeigepflichten	543
V. Zuständigkeit	544
VI. Verhältnis der Gebühren zu den Verkehrsteuern	544

### **6. Unterkapitel**

#### **Sonstige Verkehrsteuern**

#### **Kraftfahrzeugsteuer, Normverbrauchsabgabe, Versicherungssteuer, Feuerschutzsteuer**

I. Kraftfahrzeugsteuer	544
II. Normverbrauchsabgabe	547
III. Versicherungssteuer	551
IV. Feuerschutzsteuer	554

### **7. Unterkapitel**

#### **Besteuerung des Glücksspielwesens**

I. Glücksspielrecht	556
II. Konzessionsabgabe und Spielbankabgabe	557
III. Glücksspielabgabe	558

### **8. Unterkapitel**

#### **Neugründungs-Förderungsgesetz** 562

### **9. Unterkapitel**

#### **Sonderregelung für Ausgliederungen** 564

## **8. Kapitel Sonstige Abgaben**

### **1. Unterkapitel Bundesabgaben**

I. Abgabe von Zuwendungen	566
II. Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	566
III. Altlastenbeitrag	568
IV. Werbeabgabe	569
V. Entwurf zur österreichischen Digitalsteuer	571
VI. Flugabgabe	573
VII. Stabilitätsabgabe	574
VIII. Auflösungsabgabe	576

### **2. Unterkapitel Kommunalsteuer**

I. Charakterisierung, Probleme, Rechtsquelle	579
II. Steuergegenstand	580
1. Überblick	580
2. Unternehmen und Unternehmer	580
3. Dienstnehmer (§ 2 KommStG)	583
4. Betriebsstätte (§ 4 KommStG)	586
III. Bemessungsgrundlage (§ 5 KommStG)	587
IV. Steuerschuldner (§ 6 KommStG)	589
V. Haftung (§ 6a KommStG)	589
VI. Steuersatz (§ 9 KommStG)	590
VII. Erhebung	590
VIII. Kommunalsteuerprüfung (§ 14 KommStG)	592
IX. Strafbestimmungen (§ 15 KommStG)	593

### **3. Unterkapitel Landes- und Gemeindeabgaben**

1. Grundsteuer	596
2. Kommunalsteuer	596
3. Zweitwohnsitzabgaben	596
4. Feuerschutzsteuer	598
5. Fremdenverkehrsabgaben	598
6. Jagd- und Fischereiabgaben	600
7. Mautabgaben	600
8. Lustbarkeitsabgaben ohne Zweckwidmung des Ertrags (Vergnügungssteuern)	601
9. Lustbarkeitsabgaben mit Zweckwidmung des Ertrags	602
10. Abgaben für das Halten von Tieren	602
11. Gebrauchsabgaben	602

12. Interessentenbeiträge	603
13. Benützungsgebühren	604
14. Verkehrsanschlussabgabe	607
15. Parkgebühren	607
16. Fleischuntersuchungsgebühr	608
17. Sonstige Landes- und Gemeindeabgaben	609

## 9. Kapitel

### Das Abgabenverfahren

#### 1. Unterkapitel

#### Das österreichische Abgabenverfahren

I. Historische Entwicklung, Rechtsgrundlage und Anwendungsbereich der BAO	611
II. Abgabenbehörden und Parteien	614
1. Aufbau der Abgabenbehörden	614
2. Die Zuständigkeit im behördlichen Abgabenverfahren	616
a) Sachliche Zuständigkeit	617
b) Örtliche Zuständigkeit	620
3. Befangenheit von Organen der Abgabenbehörde	622
4. Parteien und ihre Vertretung	622
III. Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen . . . .	624
IV. Ermittlung des steuerungserheblichen Sachverhalts	629
A. Amtswegige Erforschung der materiellen Wahrheit	629
1. Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens	631
2. Befugnisse der Abgabenbehörde	633
a) allgemeine Auskunftspflicht, allgemeines Nachschauerecht	633
b) besondere Befugnisse	634
c) Außenprüfung (Buch- und Betriebsprüfungen)	634
d) Begleitende Kontrolle als Alternative zur Außenprüfung	637
e) Auskunftersuchen an und Nachschauen bei Dritten	641
f) Finanzpolizei	645
3. Entscheidungspflicht	646
4. Geheimhaltungspflicht (Steuergeheimnis)	647
5. Beistandspflicht anderer Behörden	648
B. Obliegenheiten des Abgabepflichtigen	649
1. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht	651
2. Anzeigepflichten	651
3. Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Belegerteilungspflichten	652
4. Sonstige Dokumentationspflichten	654
5. Erklärungspflichten	654
6. Hilfeleistungspflicht bei Amtshandlungen	656
7. Erhöhte Mitwirkungspflicht	656
C. Obliegenheiten „vertrauenswürdiger“ Dritter	657
D. Ermittlungsverfahren	662
1. Prüfung der eingereichten Abgabenerklärung	663
2. Beweismittel, Beweiswürdigung und Beweislast	666
3. Parteiengehör	670
4. Vorfragenbeurteilung und Bindung an Entscheidungen anderer Behörden	671

5. Schätzung	672
6. Datenschutzrechtliche Implikationen im Ermittlungsverfahren	673
V. Festsetzung der Abgaben	680
1. Festsetzung durch Bescheid	681
2. Abstandnahme von der Abgabefestsetzung (§ 206 BAO)	684
3. Gesonderte Feststellungen	685
4. Steuermessbeträge und ihre Zerlegung	685
5. Kostentragung	686
VI. Das Rechtsmittelverfahren (Beschwerde)	686
1. Einbringung der Beschwerde	688
2. Überprüfung der Beschwerde; Beschwerdeverentscheidung und Vorlageantrag	691
3. Beschwerdeverfahren und Entscheidung über die Beschwerde	693
4. Maßnahmenbeschwerde	701
5. Säumnisbeschwerde	701
6. Revision an den Verwaltungsgerichtshof	702
7. Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof	704
VII. Bescheidänderungen außerhalb des Rechtsmittelverfahrens (Durchbrechung der Rechtskraft)	705
1. Änderung wegen jedweder Unrichtigkeit binnen Jahresfrist	707
2. Berichtigung von bestimmten offenkundigen Unrichtigkeiten	708
3. Berichtigung der angegebenen Einkunftsart (§ 293a BAO)	709
4. Änderung und Zurücknahme von begünstigenden Bescheiden	710
5. Berichtigung abgeleiteter Bescheide	711
6. Abänderung auf Grund des Eintritts eines rückwirkenden Ereignisses	711
7. Wiederaufnahme des Verfahrens	712
a) Wiederaufnahmegründe	713
b) Ermessen	716
c) Wiederaufnahme und neuer Sachbescheid	717
d) Wiederaufnahme und Verjährung	718
8. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	719
9. Bedeutung des Ermessens für die Änderung von Bescheiden	720

## 2. Unterkapitel

### Internationale Behördenkooperation in Abgabensachen

I. Vorbemerkung	722
II. „Ermittlungs“-Amtshilfe	723
1. Amtshilfe nach den Doppelbesteuerungsabkommen	723
2. Multilaterales Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe (CMAAT)	724
3. Europäische Grundlagen zwischenstaatlicher Behördenkooperation ..	724
4. Durchführung der Amtshilfe im innerstaatlichen Recht (ADG)	728
5. Instrumente internationaler Behördenkooperation	729
III. Zustellamtshilfe	733
IV. Vollstreckungsamtshilfe	733
V. Rechtshilfe im Finanzstrafverfahren	734

**3. Unterkapitel**

**Verfahren zur Beilegung von Besteuerungsstreitigkeiten  
in der Europäischen Union**

I. Einleitung des Streitbeilegungsverfahrens	737
II. Entscheidung über die Beschwerde	738
III. Verständigungsverfahren	739
IV. Aufgaben des Beratenden Ausschusses	740
V. Rechte der betroffenen Person im Schiedsverfahren	741
VI. Kostentragung	742
VII. Verhältnis zum nationalen Verfahren	742
VIII. Veröffentlichung	743

**10. Kapitel**

**Finanzstrafrecht**

I. Vorbemerkung	747
II. Materielles Finanzstrafrecht	749
A. Allgemeine Vorschriften	749
1. Geltungsbereich	749
a) Sachlicher Geltungsbereich	749
b) Zeitlicher Geltungsbereich (Rückwirkungsverbot)	750
c) Räumlicher Geltungsbereich	751
d) Persönlicher Geltungsbereich	752
2. Prinzipien des rechtsstaatlichen Strafrechts	753
a) Nullum crimen sine lege (§ 4 FinStrG)	753
b) Nulla poena sine culpa (§ 6 FinStrG)	753
c) Faires Verfahren (Art 6 EMRK; Art 47 Abs 2 EuGrC)	753
d) Verbot des Zwangs der Selbstbezeichnung – Nemo-Tenetur-Grundsatz	755
e) Ne bis in idem	755
3. Allgemeine Voraussetzungen der Strafbarkeit	756
a) Tatbestandsmäßigkeit	756
b) Rechtswidrigkeit	757
c) Schuldhaftigkeit	757
4. Beteiligte (§ 11 FinStrG)	761
5. Versuch (§ 13 FinStrG)	761
6. Strafen	762
7. Haftung (§ 28 FinStrG)	765
8. Selbstanzeige (§ 29 FinStrG)	765
9. Strafaufhebung in besonderen Fällen – Verkürzungszuschlag (§ 30a FinStrG)	769
10. Verjährung (§§ 31, 32 FinStrG)	770
B. Besonderer Teil	771
1. Übersicht	771
2. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	772
3. Abgabebetrug (§ 39 FinStrG)	775

4. Grenzüberschreitender Umsatzsteuerbetrug (§ 40 FinStrG)	<b>III</b>
5. Grob Fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	778
6. Finanzordnungswidrigkeiten	778
III. Finanzstrafverfahren	781
A. Zuständigkeit	781
B. Grundsätze des verwaltungsbehördlichen Verfahrens	782
1. Behörden	782
2. Einleitung des Finanzstrafverfahrens	783
3. Gang des erstinstanzlichen Verfahrens	784
a) Verfahrensgrundsätze	785
aa) Öffentlichkeit – NichtÖffentlichkeit	785
bb) Mündlichkeit – Schriftlichkeit	786
b) Beweise; Bindung an Abgabenverfahren	786
4. Verteidigung und Parteiengehör	788
5. Rechtsschutz	788
6. Finanzstrafregister	790
C. Gerichtliche Verfahren wegen Finanzvergehen	790
IV. Gerichtlich nach dem FinStrG strafbare Handlungen, die keine Finanz- vergehen sind	790
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>793</b>