

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	XXXV
A. Einleitung	1
B. Verfassungs- und unionsrechtliche Grundlagen	7
I. Verfassungsrecht	7
II. Unionsrecht	10
C. Steuerschuldverhältnis	13
I. Allgemeines	14
II. Steuerschuldner	16
III. Gesamtschuld und Haftung	19
A. Allgemeines	19
B. Ermessen	19
C. Haftung – Zweck und Arten	20
IV. Gesamtrechtsnachfolge	25
V. Entstehung der Abgabenschuld	26
VI. Fälligkeit	27
A. Allgemeines	27
B. Aussetzung der Einhebung (§ 212a BAO)	28
C. Zahlungserleichterungen (§ 212 BAO)	29
D. Säumniszuschlag (§ 217 BAO)	31
VII. Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses	32
A. Entrichtung (§ 211 BAO)	32
B. Nachsicht (§ 236 BAO)	32
C. Löschung (§ 235 BAO)	34
VIII. Verjährung	34
A. Allgemeines	34
B. Bemessungsverjährung (§ 207 BAO)	35
C. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO)	37
IX. Verzinsung von Steuerschulden	38
D. Rechtsanwendung	41
I. Allgemeines	42
II. Ermessen im Steuerrecht	44
III. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (§ 21 BAO)	47
IV. Missbrauch (§ 22 BAO)	49
V. Scheingeschäfte (§ 23 Abs 1 BAO)	52
VI. Verbotene und sittenwidrige Handlungen (§ 23 Abs 2 BAO)	53
VII. Nichtige und anfechtbare Rechtsgeschäfte (§ 23 Abs 3 und 4 BAO)	54
VIII. Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 24 BAO)	55
IX. Exkurs: Gemeinnützigkeit im Steuerrecht	56
X. Steuergeheimnis	60

Inhaltsverzeichnis

E. Einkommensteuer	63
I. System und Prinzipien der Einkommensteuer	67
A. Einordnung	67
B. Grundprinzipien	70
II. Steuerpflicht	75
A. Allgemeines	75
B. Persönliche Steuerpflicht	76
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	76
2. Beschränkte Steuerpflicht	80
3. Doppelbesteuerung	82
C. Sachliche Steuerpflicht	84
1. Einkommensbegriff	84
2. Liebhaberei	85
D. Steuerbefreiungen	87
III. Einkunftsarten	89
A. Allgemeines	89
B. Betriebliche Einkunftsarten	91
1. Gemeinsame Merkmale	91
2. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	92
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	94
4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	96
C. Außerbetriebliche Einkunftsarten	97
1. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	97
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen	98
3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	99
4. Sonstige Einkünfte	100
IV. Einkünfteermittlung	103
A. Allgemeines	103
B. Gewinnermittlung	104
1. Allgemeines	104
2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	105
a) Grundsätze	105
b) Der steuerliche Betriebsvermögensvergleich	106
c) Grundsätze der Bilanzierung	107
aa) Vorbemerkung	107
bb) Formelle Grundsätze	108
cc) Materielle Grundsätze	109
d) Bilanzierung dem Grunde nach (Aktivierung/Passivierung)	114
aa) Wirtschaftsgüter	114
bb) Zurechnung von Wirtschaftsgütern – Wirtschaftliches Eigentum	114
cc) Betriebsvermögen	115
e) Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung)	116
aa) Wertmaßstäbe	116
bb) Bewertungsregeln	118

f) Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	125
aa) Überblick	125
bb) Betriebsvermögensumschichtungen	127
cc) Betriebsvermögensänderungen	128
3. Gewinnermittlung nach § 5 EStG	132
a) Grundsätze	132
b) Rechnungslegungspflicht	133
c) Unterschiede zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	136
d) Bilanz nach dem UGB	137
e) Bilanzierungsverbote	137
f) Aktivposten der Bilanz	138
aa) Anlagevermögen	138
bb) Umlaufvermögen	148
cc) Rechnungsabgrenzungsposten	150
dd) Bewertungsvereinfachungsverfahren	151
g) Passivposten der Bilanz	152
aa) Eigenkapital	152
bb) Rückstellungen	155
cc) Verbindlichkeiten	164
dd) Rechnungsabgrenzungsposten	166
h) Einlagen, Zuwendungen sowie Entnahmen	166
4. Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG)	167
5. Gewinnermittlung durch Pauschalierung (§ 17 EStG)	169
6. Wechsel der Gewinnermittlungsart	172
7. Besondere Gewinnermittlungsvorschriften	173
a) Überblick	173
b) Gewinnfreibetrag	174
c) Investitionsfreibetrag	175
d) Übertragung stiller Reserven	176
8. Betriebsübertragung und Betriebsaufgabe	177
a) Unentgeltliche Betriebsübertragung	177
b) Entgeltliche Betriebsübertragung	177
aa) Veräußerung eines Betriebes oder Teilbetriebes	177
bb) Aufgabe eines Betriebes oder eines Teilbetriebes	179
cc) Begünstigungen	180
C. Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	181
1. Allgemeines	181
2. Einnahmen	181
3. Werbungskosten	182
a) Begriff	182
b) Vorweggenommene, nachträgliche und vergebliche Werbungskosten	183

Inhaltsverzeichnis

c)	Gesetzliche Werbungskosten	183
aa)	Schuldzinsen, Renten und dauernde Lasten	183
bb)	Abgaben und Versicherungsbeiträge	184
cc)	Berufsförderungsbeiträge	185
dd)	Pflichtversicherungsbeiträge	185
ee)	Pendlerpauschale	185
ff)	Arbeitsmittel	185
gg)	AfA	186
hh)	Reisekosten	186
ii)	Aus- und Fortbildungskosten, Umschulungskosten	186
d)	Rückzahlung von Einnahmen	187
e)	Werbungskostenpauschbetrag	187
D.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	187
1.	Allgemeines	187
2.	Abzugsverbote des § 20 Abs 1 EStG	188
a)	Aufwendungen für den Haushalt und den Unterhalt der Familienangehörigen	188
b)	Angemessenheitsprüfung	188
c)	Reisekosten	190
d)	Häusliches Arbeitszimmer	190
e)	Repräsentationsaufwendungen einschließlich der Bewirtung von Geschäftsfreunden	191
f)	Freiwillige Zuwendungen und Zuwendungen an gesetzlich unterhaltsberechtigte Personen	191
g)	Strafbare Geld- und Sachzuwendungen	192
h)	Nicht abzugsfähige Steuern	193
i)	Dienstnehmerentgelte über EUR 500.000	193
j)	Sonstige Bezüge iSd § 67 Abs 6 EStG (Golden Handshakes)	194
k)	Bar gezahlte Bauleistungen	195
3.	Abzugsverbote des § 20 Abs 2 EStG	195
4.	Abzugsverbote des § 20 Abs 3 EStG	196
V.	Personengesellschaften	196
A.	Durchgriffsbesteuerung	196
B.	Mitunternehmerbegriff	197
C.	Gewinnermittlung	198
D.	Außerbetrieblich tätige Personengesellschaften	201
VI.	Einkommensermittlung	201
A.	Allgemeines	201
B.	Verlustverrechnung	202
1.	Allgemeines	202
2.	Verlustrausgleich	203
3.	Verlustvortrag(/-abzug)	209
4.	Auslandsverluste	212

C. Sonderausgaben	213
1. Allgemeines	213
2. Einzelne Sonderausgaben	215
a) Renten und dauernde Lasten	215
b) Beiträge und Versicherungsprämien	215
c) Wohnraumschaffung und Wohnraumsanierung	216
d) Genussscheine, junge Aktien, Wohnsparaktien	216
e) Kirchenbeiträge	216
f) Steuerberatungskosten	216
g) Spenden	217
h) Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer privatrechtlichen Stiftung oder eines Fonds	217
i) Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung	217
j) Ausgaben für die thermisch-energetische Sanierung von Gebäuden bzw für den Ersatz eines fossilen Heizungssystems durch ein klimafreundliches Heizungssystem	218
k) Verlustvortrag(/-abzug)	218
D. Außergewöhnliche Belastungen	218
1. Allgemeines	218
2. Tatbestandsmerkmale der außergewöhnlichen Belastung	220
a) Außergewöhnlichkeit	220
b) Zwangsläufigkeit	220
c) Wesentliche Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit	221
3. Einzelne außergewöhnliche Belastungen	222
a) Krankheitskosten	222
b) Beseitigung von Katastrophenschäden (nicht jedoch vorbeugende Maßnahmen)	222
c) Begräbniskosten, die nicht im Nachlass gedeckt sind	222
d) Auswärtige Berufsausbildung	223
e) Kinderbetreuungskosten	223
E. Freibeträge	223
1. Allgemeines	223
2. Einzelne Freibeträge	223
a) Gewinnfreibetrag	223
b) Freibetrag für Veräußerungsgewinne	224
c) Zuzugsbegünstigungen	224
d) Behindertenfreibetrag	224
e) Freibetrag für Inhaber von Amtsbescheinigungen und Opferausweisen	224
f) Kinderfreibetrag	224
VII. Steuerberechnung	225
A. Allgemeines	225
B. Steuertarif	226

Inhaltsverzeichnis

C.	Absetzbeträge	227
1.	Familienbonus Plus	227
2.	Alleinverdienerabsetzbetrag	228
3.	Alleinerzieherabsetzbetrag	229
4.	Kinderabsetzbetrag	229
5.	Unterhaltsabsetzbetrag	230
6.	Verkehrsabsetzbetrag	230
7.	Pendlereuro	231
8.	Pensionistenabsetzbetrag	231
9.	Erstattung von Absetzbeträgen	232
D.	Tarifiermäßigungen	233
E.	Besondere Steuersätze	235
1.	Besonderer Steuersatz gem § 27a Abs 1 EStG	235
2.	Besonderer Steuersatz gem § 30a EStG	237
VIII.	Steuererhebung	239
A.	Allgemeines	239
B.	Veranlagung	240
C.	Abzugsteuern	243
1.	Lohnsteuerabzug	243
2.	Kapitalertragsteuer und Endbesteuerung	247
3.	Immobilien'ertragsteuer	250
4.	Steuerabzug für beschränkt Steuerpflichtige	253
5.	Steuerabzug bei Einkünften aus Anlass der Einräumung von Leitungsrechten	256
F.	Körperschaftsteuer	257
I.	System und Prinzipien der Körperschaftsteuer	260
II.	Persönliche Steuerpflicht (§§ 1–6 KStG)	264
A.	Steuersubjektivität und Art der Steuerpflicht	264
B.	Körperschaftsteuersubjekte	266
1.	Juristische Personen des privaten Rechts	266
2.	Öffentlich-rechtliche Körperschaften und Betriebe gewerblicher Art	267
3.	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	275
C.	Persönliche Steuerbefreiungen	276
D.	Beginn und Ende der Steuerpflicht	281
III.	Sachliche Steuerpflicht (§§ 7–21 KStG)	282
A.	Einkommensbegriff	282
B.	Einkommensermittlung	286
C.	Einlagen	290
D.	Einkommensverwendung	299
E.	Beteiligungsertragsbefreiungen und internationale Schachtelbeteiligungen	306
1.	Beteiligungsertragsbefreiungen	306
2.	Internationale Schachtelbeteiligungen	310
3.	Wechsel von der Befreiungs- zur Anrechnungsmethode („Methodenwechsel“ bzw „switch-over“)	312

F. Hinzurechnungsbesteuerung	315
G. Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11 KStG)	318
H. Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 12 KStG)	320
1. Allgemeine Abzugsverbote (Abs 1)	320
2. Aufwendungen iZm nicht steuerpflichtigen bzw sonderbesteuerten Einnahmen (Abs 2)	327
3. Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste iZm Beteiligungen iSd § 10 KStG (Abs 3)	328
4. Zinsschranke (§ 12a KStG)	333
I. Sondervorschriften für hybride Gestaltungen (§ 14 KStG)	335
J. Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	338
1. Sonderausgaben iSd § 18 Abs 1 Z 1, 6, 7, 8 und 9 EStG	338
2. Verlustabzug und Mantelkauf	339
K. Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18–20 KStG)	344
1. Eintritt und Wegfall einer persönlichen Steuerbefreiung	344
2. Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	346
3. Umgründungen außerhalb des UmgrStG	350
L. Beschränkte Steuerpflicht (§ 21 KStG)	351
1. Ausländische Körperschaften (Abs 1)	351
2. Inländische Körperschaften (Abs 2 und 3)	355
IV. Tarif (§§ 22 und 23 KStG)	358
V. Steuererhebung (§ 24 KStG)	359
A. Veranlagung	359
B. Vorauszahlungen	360
C. Mindestkörperschaftsteuer (§ 24 Abs 4 KStG)	361
VI. Sonderregime	362
A. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	362
1. Konzeption der Gruppenbesteuerung (Abs 1)	362
2. Gruppenmitglieder (Abs 2)	364
3. Gruppenträger (Abs 3)	366
4. Finanzielle Verbindung (Abs 4 und 5)	367
5. Ergebnisermittlung und Ergebniszurechnung (Abs 6)	374
6. Teilwert- und Firmenwertabschreibung (Abs 7)	378
7. Gruppenantrag, nachträgliche Änderungen und Mindestdauer (Abs 8–10)	379
B. Sondervorschriften für (eigennützige) Privatstiftungen (§ 13 iVm § 5 Z 11 KStG)	380
1. Überblick	380
2. Eingangsbesteuerung	381
3. Laufende Besteuerung auf Ebene der Stiftung	383
4. Ausgangsbesteuerung aus der Privatstiftung (Zuwendung an Begünstigte)	385

Inhaltsverzeichnis

G. Umsatzsteuer	389
I. Mehrwertsteuersystem und Grundsätze der Mehrwertsteuer	390
A. Mehrwertsteuersystem	390
B. Verbrauchsteuer bzw Einkommensverwendungssteuer	392
C. Innere Neutralität der Mehrwertsteuer	392
D. Äußere Neutralität der Mehrwertsteuer	393
1. Bestimmungslandprinzip	393
2. Binnenmarktregelung	394
II. Rechtsquellen der Mehrwertsteuer und der Umsatzsteuer	395
A. Mehrwertsteuersystem-Richtlinie	395
B. Mehrwertsteuer-Durchführungsverordnung	396
C. Informationsaustausch-Verordnung	396
D. Umsatzsteuergesetz 1994	397
III. Steuerbare Umsätze	397
IV. Unternehmer und Unternehmen	398
A. Unternehmer und deren wirtschaftliche Tätigkeiten	398
B. Unternehmenseinheit	400
C. Selbständigkeit	400
D. Organschaft	401
E. Liebhaberei	402
F. Körperschaft öffentlichen Rechts	403
G. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	404
V. Lieferung und sonstige Leistung im Inland	404
A. Leistungsaustausch	404
1. Rechtsverhältnis	404
2. Subventionen	405
3. Schadenersatz	405
4. Leistungsvereinigung	406
5. Mitgliedsbeiträge	407
B. Lieferung	407
1. Verschaffung der Verfügungsmacht	407
2. Entnahme von Gegenständen	407
3. Kommissionsgeschäft	408
4. Werklieferung	409
5. Tausch	409
6. Innergemeinschaftliche Lieferung durch Verbringung	409
C. Sonstige Leistung	411
1. Dienstleistungen	411
2. Verwendung von Gegenständen und Erbringung von Dienstleistungen für unternehmensfremde Zwecke	411
3. Tauschähnlicher Umsatz	413
4. Besorgungsleistung	413
D. Einheitlichkeit der Leistung	413

Inhaltsverzeichnis

E.	Ort der Lieferung	414
1.	Beginn der Beförderung und Versendung	414
2.	Ort, an dem sich der Gegenstand befindet	415
3.	Reihengeschäfte	415
4.	Beförderungs- oder Versendungslieferungen mit Einfuhr	417
5.	Lieferung an Bord von Personenbeförderungsmitteln in der EU	417
6.	Lieferungen von Gas und Elektrizität sowie Wärme und Kälte	418
7.	Versandhandelslieferungen	418
F.	Ort der sonstigen Leistung	419
1.	Unternehmer und Nichtunternehmer für Zwecke des Leistungsortes	419
2.	Leistungsort für Leistungen an Unternehmer	420
3.	Leistungsort von Leistungen an Nichtunternehmer	420
4.	Vermittlungsleistungen	421
5.	Leistungen im Zusammenhang mit dem Grundstücksort	421
6.	Personenbeförderungsleistungen	422
7.	Güterbeförderungsleistungen	422
8.	Künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende und andere Tätigkeiten	423
9.	Umschlag, Lagerung etc als Nebenleistung zur Güterbeförderung	423
10.	Arbeiten an und die Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen	424
11.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen	424
12.	Vermietung eines Beförderungsmittels	424
13.	Auf elektronischem Weg erbrachte Leistungen, Telekommunikations-, Fernseh- und Rundfunkdienstleistungen	425
14.	Katalogleistungen iSd § 3a Abs 14 UStG an Nichtunternehmer	426
15.	Vermeidung von Doppelbesteuerung und Wettbewerbsverzerrungen	427
VI.	Einfuhr	427
A.	Gelangen eines Gegenstands aus dem Drittlandsgebiet in das Inland	427
B.	Sondervorschriften für die Einfuhrumsatzsteuer	428
VII.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb	428
A.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb im Inland gegen Entgelt	428
B.	Ort des inneregemeinschaftlichen Erwerbs	429
C.	Inneregemeinschaftliche Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte	430
D.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringung	431
E.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch Schwellenerwerber	432
F.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	434
G.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch Diplomaten und diplomatische Missionen	434
VIII.	Eigenverbrauch	435
A.	Grundsätzliches	435
B.	Eigenverbrauch durch Entnahme und Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	435

Inhaltsverzeichnis

C. Eigenverbrauch von sonstigen Leistungen	436
D. Eigenverbrauch bei nichtabzugsfähigen Ausgaben	436
IX. Bemessungsgrundlage	437
A. Entgelt für Leistungen im Inland und den innergemeinschaftlichen Erwerb	437
B. Durchlaufende Posten	438
C. Differenzbesteuerung von Gebrauchsgütern und Reiseleistungen	438
D. Tausch und tauschähnlicher Umsatz	438
E. Geschäftsveräußerung im Ganzen	439
F. Eigenverbrauch	440
G. Normalwert	440
H. Umsatzsteuer	441
I. Einfuhr von Gegenständen	441
X. Steuerbefreiungen	442
A. Echte und unechte Steuerbefreiung	442
B. Exportbefreiungen	443
1. Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	443
2. Grenzüberschreitende Beförderungsleistungen	444
3. Befreiung der innergemeinschaftlichen Lieferung	444
C. Befreiungen im Gesundheits-, sozialen und kulturellen Bereich sowie bei der Bildung	445
D. Finanz- und Versicherungsumsätze	447
E. Umsätze mit Grundstücken	447
F. Vermietung von Grundstücken	448
G. Kleinunternehmer	449
XI. Steuersätze	450
A. Normalsteuersatz von 20 %	450
B. Ermäßigter Steuersatz von 10 %	450
C. Ermäßigter Steuersatz von 13 %	451
D. Ermäßigter Steuersatz von 19 %	451
XII. Steuerschuldner	451
A. Steuerschuldner bei Lieferungen, sonstigen Leistungen und dem Eigenverbrauch	451
B. Steuerschuldner bei der Einfuhr	452
C. Übergang der Steuerschuld bei	452
1. Leistungen ausländischer Unternehmer	452
2. Inlandsumsätzen	452
D. Sicherung des Besteuerungsanspruches (§ 27 UStG)	453
XIII. Zeitpunkt der Entstehung der Steuerschuld	454
A. Sollbesteuerung	454
B. Istbesteuerung	455
C. Zeitpunkt der Besteuerung beim Eigenverbrauch	456

XIV.	Vorsteuerabzug	456
A.	Recht auf Vorsteuerabzug	456
B.	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	456
1.	Leistungen für Unternehmer im Inland	456
2.	Bezug für das Unternehmen des Unternehmers	457
3.	Anforderungen an die Rechnung	458
C.	Aufteilung von Vorsteuern	461
D.	Vorsteuerberichtigung	462
E.	Vorsteuer nach Durchschnittssätzen	463
XV.	Berichtigung der Bemessungsgrundlage und des Vorsteuerabzugs	464
XVI.	Aufzeichnungspflichten	464
XVII.	Voranmeldung und Veranlagung	465
H.	Verkehrssteuern und andere Abgaben	467
I.	Gebühren nach dem GebG 1957	470
A.	Papier und Bogen	471
B.	Gebührenarten	472
1.	Feste Gebühren	472
2.	Rechtsgeschäftsgebühren	473
3.	Zuständigkeit	474
C.	Persönliche Gebührenbefreiungen	474
D.	Gebührenerhöhung	475
E.	Gebühren für Schriften und Amtshandlungen	477
F.	Rechtsgeschäftsgebühren	477
1.	Rechtsgeschäfte	477
2.	Begriff der Urkunde	480
3.	Urkundenersatz (§ 18 Abs 2–5 GebG)	480
4.	Urkundenprinzip	481
5.	Unterzeichnung der Urkunde	483
6.	Mehrere Rechtsgeschäfte in einer Urkunde	484
7.	Gebührenbefreiungen	485
8.	Zusätze und Nachträge	486
9.	Pro-fisco-Klausel	489
10.	Schätzbare und unschätzbare Leistungen	489
11.	Neuerungsvertrag (Novation)	490
12.	Vorrang der Spezialverkehrssteuern	490
13.	Tarif der gebührenpflichtigen Rechtsgeschäfte	491
14.	Entstehen der Gebührenschuld (§ 16 GebG)	494
15.	Anzeige- bzw Erklärungspflicht	497
II.	Grunderwerbsteuer	497
A.	Steuerobjekt	497
B.	Grundstücke	501
C.	Ausnahmen von der Besteuerung	502
D.	Bemessungsgrundlage	503
E.	Steuertarif	505
F.	Steuerschuld und Steuerschuldner	506

Inhaltsverzeichnis

G. Anzeigepflicht	507
H. Nichtfestsetzung oder Abänderung der Steuerfestsetzung	507
III. Normverbrauchsabgabe	508
A. Steuerobjekt	508
B. Steuerschuldner	509
C. Bemessungsgrundlage	510
D. Steuertarif	510
E. Befreiungen	511
IV. Kraftfahrzeugsteuer	512
A. Steuerobjekt	512
B. Steuerschuldner und Dauer der Steuerpflicht	512
C. Bemessungsgrundlage	513
D. Steuertarif	513
E. Steuerbefreiungen	514
F. Anzeige-, Aufzeichnungs- und Erklärungspflicht	516
G. Aufhebung der Zulassung	516
V. Motorbezogene Versicherungssteuer	517
A. Steuerobjekt und Steuersatz	517
B. Befreiungen	518
VI. Versicherungssteuer	519
A. Steuerobjekt	519
B. Bemessungsgrundlage	519
C. Steuertarif	520
D. Steuerschuldner	520
E. Zuständigkeit	520
VII. Feuerschutzsteuer	520
VIII. Energieabgaben	521
A. Elektrizitätsabgabe	521
B. Erdgasabgabe	522
C. Kohleabgabe	522
D. Energieabgabenvergütung	523
IX. Flugabgabe	524
X. Verbrauchsteuern	524
A. Mineralölsteuer	524
B. Biersteuer	524
C. Schaumweinsteuergesetz	526
D. Alkohol und alkoholhaltige Waren	526
E. Tabaksteuergesetz	528
XI. Vermögensteuern	529
A. Grundsteuer	529
B. Sonstige Vermögensteuern	529
XII. Neugründungs-Förderungsgesetz (NeuFöG)	529
XIII. Bewertungsgesetz	531
XIV. Schenkungsmeldung	533

I. Verfahrensrecht	537
I. Allgemeines	538
A. Rechtsquellen	538
B. Organisation	539
C. Zuständigkeit	539
1. Sachliche Zuständigkeit	540
2. Örtliche Zuständigkeit	540
3. Bundesfinanzgericht	540
II. Verfahrensgrundsätze	540
A. Allgemeines	540
B. Allgemeine Grundsätze für die Erhebung der Abgaben	541
1. Gleichmäßigkeit der Besteuerung (§ 114 BAO)	542
2. Amtswegigkeit des Verfahrens (§ 115 BAO)	542
3. Auskunftsbeseid (§ 118 BAO)	543
4. Mitwirkungs- und Offenlegungspflichten (§§ 119 ff BAO)	543
5. Befugnisse der Abgabenbehörde	545
a) Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen (§§ 143, 144 BAO)	546
b) Ersuchen um Beistand (§§ 158, 160 ff BAO)	546
c) Durchführung von Aufsichts-, Kontroll- und Beweissicherungsmaßnahmen (§§ 146a, b BAO)	547
d) Abgabenbehördliche Prüfungen (§§ 147 ff BAO)	547
III. Festsetzung der Abgaben	547
A. Bescheide	547
B. Veranlagungs- und Selbstbemessungsabgaben	551
C. Feststellungsbescheide (§§ 185 ff BAO)	552
D. Einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 188 BAO)	552
IV. Ermittlungsverfahren	553
A. Anbringen	553
B. Einreichen der Abgabenerklärung	555
C. Prüfung der Abgabenerklärungen (§ 161 BAO)	555
D. Beweisverfahren (§§ 166–183 BAO)	556
E. Schätzung	559
F. Außenprüfung	560
G. Begleitende Kontrolle	562
V. Änderung von Bescheiden	563
A. Berichtigung von offenkundigen Fehlern (§§ 293, 293a und 293b BAO)	564
B. Änderung bzw Zurücknahme von Begünstigungsbescheiden (§ 294 BAO)	564
C. Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	565
D. Berücksichtigung von rückwirkenden Ereignissen (§ 295a BAO)	565
E. Aufhebung rechtswidriger Bescheide (§ 299 BAO)	565
F. Frist für Maßnahmen (§ 302 BAO)	566
G. Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303–307 BAO)	566
H. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 308–310 BAO)	568

Inhaltsverzeichnis

J. Rechtsschutz	571
I. Allgemeines	572
II. Bescheidbeschwerde	574
A. Beschwerdeenbringung	574
B. Beschwerdevorentscheidung (BVE)	576
C. Vorlageantrag	578
D. Verfahren vor dem BFG – Erkenntnis oder Beschluss	579
III. Maßnahmen- und Säumnisbeschwerde	582
IV. Revision	583
K. Finanzstrafrecht	587
I. Geltungsbereich	588
II. Allgemeiner Teil	590
A. Grundprinzipien	590
B. Voraussetzungen der Strafbarkeit	592
1. Tatbestandsmäßigkeit	593
2. Rechtswidrigkeit	593
3. Schuldhaftigkeit	593
a) Zurechnungsfähigkeit	594
b) Schuldformen (Vorsatz und Fahrlässigkeit)	594
c) Zumutbarkeit	594
C. Versuch	595
D. Strafen	595
E. Haftung (§ 28 FinStrG)	597
F. Selbstanzeige (§§ 29 und 30 FinStrG)	597
G. Verjährung (§ 31 FinStrG)	600
III. Besonderer Teil	601
A. Allgemeines	601
B. Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	602
C. Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	604
D. Finanzordnungswidrigkeiten	604
1. Nichtentrichtung von Selbstbemessungsabgaben (§ 49 Abs 1 lit a FinStrG)	604
2. Bewirken ungerechtfertigter Gutschriften durch Abgabe unrichtiger UVAs (§ 49 Abs 1 lit b FinStrG)	604
3. Verletzung der Anzeigepflicht nach § 121a BAO (§ 49a FinStrG)	604
4. Erwirkung von Zahlungserleichterungen (§ 50 FinStrG)	605
5. Andere Finanzordnungswidrigkeiten (§§ 51 und 51a FinStrG)	605
E. Umsatzsteuer: Verhältnis zwischen § 33 Abs 2 lit a, § 33 Abs 1 und § 49 Abs 1 FinStrG	605

Inhaltsverzeichnis

IV. Finanzstrafverfahren	606
A. Zuständigkeit	606
B. Verwaltungsbehördliches Verfahren	606
1. Verfahrensgrundsätze	606
2. Verfahrensablauf und Rechtsschutz	608
Stichwortverzeichnis	609

