

VERHANDLUNGEN DES SECHZEHNTEHnten ÖSTERREICHISCHEN  
JURISTENTAGES GRAZ 2006

**Band IV/2**

## **Steuerrecht**

### **Rechtsschutz im Steuerrecht**

Referate und Diskussionsbeiträge



Wien 2007

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

Seite

## *HR Dr. Karl HÖFINGER*

1. Einleitung.....	9
2. Diskussionspunkte.....	9
A) Verfahren zweiter Instanz.....	9
B) Unabhängigkeit.....	10
C) Mündliche Verhandlungen.....	13
D) Senatsentscheidungen.....	15
E) Finanzgerichtsbarkeit.....	16
F) Ablehnungsrecht des Verwaltungsgerichtshofes.....	19
G) Verstärkte Senate.....	19
H) Kassatorische Entscheidungen des UFS.....	20
I) Formfehler der Berufung.....	21
J) Amtsbeschwerde bei Aussetzungsbescheiden.....	22
K) Verfahren in anderen Steuerangelegenheiten.....	23
L) Aussetzung der Einhebung.....	27

## *Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK*

Rechtsschutz im Steuerrecht - Struktur- und Systemfragen.....	29
1. Themenstellung.....	29
2. Verwaltungskontrollverfahren vor dem UFS.....	29
A) Strukturmerkmale von Verwaltungskontroll verfahren.....	29
a) Allgemeines.....	29
b) Verwaltungskontrollverfahren als kontradiktorische Verfahren.....	32
c) Prüfungs-und Entscheidungsbefugnis.....	35
B) Die Ausbildung dieser Strukturmerkmale im Verfahren vor dem UFS.....	36
3. Der UFS als unabhängige Verwaltungskontrollbehörde.....	38
A) Strukturmerkmale der Organisation von Verwaltungskontrolle.....	38
a) Allgemeines zum Unterschied zwischen Gerichten und Verwaltungsbehörden.....	38
b) Die Unabhängigkeitsgarantien unabhängiger Verwaltungsbehörden.....	40

B) Die Unabhängigkeit des UFS.....	41
4. Die Ausgestaltung des Verfahrens unterhalb des UFS.....	46
A) Die Stellung der Verwaltungskontrollbehörde im Aufbau der Verwaltung.....	46
B) Das Verfahren unterhalb des UFS - einstufiges oder zweistufiges Verfahren?.....	47
5. Resümee.....	48

*Prof. Dr. Thomas KEPPERT*

1. Einleitung und Themenabgrenzung.....	50
2. Ordentliches Rechtsmittelverfahren vor den Finanzbehörden.....	50
A) Inhaltserfordernisse der Berufungsschrift.....	51
a) Stellung eines Antrags auf Abhaltung einer mündlichen Berufungsverhandlung.....	51
b) Stellung eines Antrags auf Entscheidung durch den gesamten Berufungssenat.....	52
c) Stellung eines Aussetzungsantrages.....	52
B) Anhebung der Aussetzungszinsen per 1.2.2005 verfassungskonform?.....	55
C) Mängelbehebungsauftrag - Probleme bei Fristerstreckungen.....	56
D) Probleme bei Verlängerungen der Berufungsfrist - mangelnde Koordination mit der Aussetzung der Einhebung.....	57
E) Bemerkungen zur Entscheidungspflicht anhand eines Praxisfalles.....	58
3. Ordentliches Rechtsmittelverfahren vor dem UFS.....	59
A) Zur Amtswegigkeit des Verfahrens - Kritik an der vorherrschenden Praxis.....	59
B) Zweckmäßigkeit der Aussetzung des Verfahrens - Erforderlichkeit eines Antragsrechts der Parteien.....	60
C) Vorlage der Berufung an den UFS - kein endgültiger Übergang der Entscheidungsbefugnis.....	61
D) Mängel des kontradiktorischen Verfahrens.....	62
a) Erfordernis der Unmittelbarkeit der Beweisaufnahmen.....	62
b) Plädoyer für die Abschaffung der derzeitigen Form der Laiengerichtsbarkeit.....	63
E) Erfahrungen mit dem Erörterungstermin.....	66
F) Stellungnahme zur kassatorischen Berufungserledigung.....	66
G) Gerichtsqualität des UFS nach Art 234 EG und Praxis der Anrufung des EuGH.....	67
4. Außerordentliches Rechtsmittelverfahren vor dem VwGH.....	68

## Rechtsschutz im Steuerrecht

A) In Einzelfällen überspitzter Formalismus des VwGH beim Beschwerdepunkt.....	68
B) Probleme im Zusammenhang mit der auf aufschiebende Wirkung.....	69
C) Erfordernis der Einführung eines Rechtsmittels bei Ablehnung der aufschiebenden Wirkung (wegen der Einzelrichter-zuständigkeit).....	73
D) Verlängerung der Aussetzung der Einhebung auf die Dauer des außerordentlichen Rechtsmittelverfahrens.....	74
E) Viel zu lange Dauer der Entscheidungsfrist.....	75
F) Einführung eines Antragsrechts der Parteien auf Einholung einer Vorabentscheidung des EuGH.....	76
G) Problem des pauschalierten Kostenersatzes.....	77
5. Zusammenfassung und Ausblick.....	78
<i>Hofrat Dr. Christian LENNEIS</i>	
Anmerkungen zum Gutachten „Rechtsschutz im Steuerrecht“ von Univ.-Prof Dr. Michael Tanzer am 16. ÖJT.....	79
1. Einleitung.....	79
2. Was bedeutet Rechtsschutz?.....	79
3. Anmerkungen zum Gutachten.....	80
Auskunftsbegehren nach dem Auskunftspflichtgesetz.....	81
Verständigung des UFS vom Einlangen einer Berufung?.....	85
Zweiteilung des Rechtsmittelverfahrens?.....	85
a) Rechtsschutz durch Neuerungen.....	94
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i>	
Rechtsschutz im Steuerrecht - aus deutscher Sicht.....	103
1. Einführung.....	103
2. Finanzgerichtlicher Rechtsschutz und seine verfassungsrechtlichen Vorgaben.....	103
A) Systementscheidung zugunsten des Individualrechtsschutzes.....	103
B) Gebot effektiven Rechtsschutzes und rechtlichen Gehörs.....	106
C) Institutionelle Absicherung durch unabhängige Finanzgerichte und -richter.....	110
D) Gewährleistung willkürfreier Entscheidungen durch den gesetzlichen Richter.....	112
3. Rechtsschutz im außergerichtlichen Einspruchsverfahren.....	115
A) Filterfunktion des Einspruchsverfahrens.....	115

B) Charakter eines verlängerten Veranlagungsverfahrens.....	117
C) Vorläufiger außergerichtlicher Rechtsschutz.....	119
4. Rechtsschutz in der Rechtsmittelinstanz vor dem Bundesfinanzhof . . . .	120
A) Zulassungsabhängigkeit der Revision.....	120
B) Mutierung des BFH zu einem Nichtzulassungs- beschwerdegericht.....	122
5. Fazit.....	125
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	127
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	128
<i>Präsidentin Dr. Daniela MOSER</i> .....	129
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	132
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	132
<i>Hofrat Dr. Christian LENNEIS</i> .....	133
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	133
<i>HR Dr. Karl-Werner FELLNER</i> .....	134
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	135
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	135
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	139
<i>Präsidentin Dr. Daniela MOSER</i> .....	140
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	140
<i>Präsidentin Dr. Daniela MOSER</i> .....	140
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	142
<i>o. Univ.-Prof. DDr. Hans-Georg RUPPE</i> .....	144
<i>Dr. Johann FISCHERLEHNER</i> .....	146
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK</i> .....	147
<i>Prof. Dr. Thomas KEPPERT</i> .....	150
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	152
<i>ao. Univ.-Prof. Dr. Otto TAUCHER</i> .....	155
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	155
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	156
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	157

<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	157
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	158
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	158
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	159
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	160
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	161
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	161
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	162
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	162
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	162
<i>Dr. Johann FISCHERLEHNER</i> .....	162
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	164
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	165
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK</i> .....	166
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	167
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK</i> .....	168
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	168
<i>ao. Univ.-Prof. Dr. Otto TAUCHER</i> .....	168
<i>HR Dr. Karl-Werner FELLNER</i> .....	169
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	170
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	171
<i>Präsidentin Dr. Daniela MOSER</i> .....	173
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK</i> .....	174
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	174
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	175
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	176
<i>Hofrat Dr. Rudolf WANKE</i> .....	176
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	177

<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	178
<i>Prof. Dr. Thomas KEPPERT</i> .....	179
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael HOLOUBEK</i> .....	179
<i>o. Univ.-Prof. DDr. Hans-Georg RUPPE</i> .....	179
<i>Prof. Dr. Roman SEER</i> .....	180
<i>ao. Univ.-Prof. Dr. Otto TAUCHER</i> .....	181
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	181
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	181
<i>HR Dr. Karl-Werner FELLNER</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	182
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	184
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	185
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	186
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	187
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	187
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	187
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	187
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael TANZER</i> .....	187
<i>HR Dr. Karl HÖFINGER</i> .....	188
<i>o. Univ.-Prof. DDr. Hans-Georg RUPPE</i> .....	190
<i>Univ.-Prof. Dr. Michael LANG</i> .....	191