

Johannes Heinrich

Österreichisches Steuerrecht 2013

 VERLAG
 ÖSTERREICH

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis | XX |
| A. Einführung..... | 1 |
| I. Die Steuerwissenschaften..... | 1 |
| II. Bedeutung von Steuern | 2 |
| 1. Primäre Einnahmequelle des Staates – Abgabenquote | 2 |
| 2. Steuerzwecke | 2 |
| 3. Wahrnehmung von Steuern durch die Steuerpflichtigen und Ausweichreaktionen | 3 |
| III. Steuerrecht als Teil der Rechtsordnung | 5 |
| IV. Der Abgabenbegriff..... | 6 |
| 1. Der finanzwissenschaftliche Abgabenbegriff | 6 |
| 2. Der finanzverfassungsrechtliche Abgabenbegriff | 7 |
| V. Einteilung der Steuern..... | 7 |
| VI. Rechtsquellen | 10 |
| 1. Gesetze im formellen Sinn..... | 10 |
| 2. Verordnungen..... | 10 |
| 3. Völkerrecht | 11 |
| 4. Europäisches Steuerrecht..... | 11 |
| 4.1. Primäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern | 12 |
| 4.2. Sekundäres Unionsrecht betreffend Zölle und Steuern | 13 |
| 4.3. Verhältnis Unionsrecht – nationales Recht | 14 |
| 5. Judikatur | 15 |
| 6. Erlässe..... | 16 |
| 7. Auskünfte..... | 17 |
| VII. Literatur zum Steuerrecht..... | 18 |
| 1. Lehrbücher..... | 18 |
| 2. Österreichische Fachzeitschriften | 19 |
| B. Finanzverfassung und Finanzausgleich | 21 |
| I. Kompetenzverteilung | 21 |
| II. Kostentragung..... | 22 |

| | | |
|-----------|--|----|
| III. | Die Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge.... | 23 |
| 1. | Überblick | 23 |
| 2. | Abgabenhöhe | 24 |
| 3. | Ertragshöhe | 25 |
| 4. | Verwaltungshöhe (§ 11 F-VG) | 26 |
| IV. | Finanzausgleichsgesetz..... | 27 |
| C. | Einkommensteuer | 31 |
| I. | Charakterisierung | 31 |
| II. | Prinzipien | 32 |
| III. | Persönliche Seite (§ 1 EStG) | 35 |
| IV. | Sachliche Seite (Steuergegenstand; § 2 EStG)..... | 37 |
| 1. | Einkünfte – Einkommen | 37 |
| 2. | Zeitliche Zuordnung von Einkünften | 40 |
| 3. | Persönliche Zurechnung der Einkünfte | 42 |
| 4. | Steuerbefreiungen..... | 43 |
| V. | Die betrieblichen Einkunftsarten | 43 |
| 1. | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21 EStG)..... | 43 |
| 2. | Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 22 EStG)..... | 44 |
| 3. | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23 EStG) | 45 |
| VI. | Gewinnermittlung (§§ 4–14 EStG) | 45 |
| 1. | Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs 1 und 3, § 5 EStG)..... | 45 |
| 2. | Steuerrechtliche Buchführungspflicht..... | 48 |
| 3. | Die Begriffe aus der Gewinnermittlung..... | 50 |
| 3.1. | Betriebsvermögen – Privatvermögen..... | 50 |
| 3.2. | Betriebseinnahmen – Betriebsausgaben (§ 4 Abs 4, § 20 Abs 1 EStG) | 52 |
| 3.3. | Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 7a, 8 und 13 EStG) | 56 |
| 3.4. | Einlagen und Entnahmen (§ 4 Abs 1, § 6 Z 4 und 5 EStG) | 57 |
| 4. | Gewinnermittlung durch Bilanzierung..... | 59 |
| 4.1. | Das System der doppelten Buchführung..... | 59 |
| 4.2. | Inventar, Inventur, Eröffnungsbilanz und Jahresab- schluss..... | 60 |
| 4.3. | Begriff und Gliederung der Bilanz..... | 60 |
| 4.4. | Prinzip der wirtschaftlichen Zurechnung | 61 |
| 4.5. | Rückstellungen | 63 |
| 4.6. | Rechnungsabgrenzungsposten | 64 |
| 5. | Bewertung..... | 65 |
| 5.1. | Allgemeines | 65 |
| 5.2. | Bewertungsgrundsätze (§ 201 UGB, § 6 EStG)..... | 65 |
| 5.3. | Bewertungsmaßstäbe..... | 67 |

| | |
|---|-----|
| 5.4. Die einkommensteuerrechtlichen Bewertungsvorschriften | 68 |
| 5.5. Unternehmensrechtliche Bewertungsvorschriften | 69 |
| 5.6. Unterschiede zwischen der Bilanzierung nach § 4 Abs 1 und § 5 Abs 1 EStG | 74 |
| 6. Gewinnermittlung durch Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (§ 4 Abs 3 EStG)..... | 75 |
| 7. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)..... | 79 |
| 8. Investitionsbegünstigungen, Förderung von bestimmten Verhaltensweisen, Subventionen..... | 82 |
| 8.1. Förderung bestimmter betrieblicher Aufwendungen | 82 |
| 8.2. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG) | 83 |
| 8.3. Übertragung stiller Reserven..... | 85 |
| 8.4. Subventionen der öffentlichen Hand..... | 86 |
| VII. Betriebsübertragung | 87 |
| 1. Entgeltliche Betriebsübertragung | 87 |
| 2. Unentgeltlicher Betriebsübergang | 90 |
| 3. Veräußerung gegen Rente..... | 92 |
| 3.1. Kaufpreisrente..... | 92 |
| 3.2. Versorgungsrente | 93 |
| 3.3. Unterhaltsrente..... | 93 |
| VIII. Die außerbetrieblichen Einkunftsarten..... | 93 |
| 1. Überblick über die Einkunftsarten und die Einkünftermittlung..... | 93 |
| 2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§§ 25 und 26 EStG)..... | 95 |
| 2.1. Umfang der Einkünfte | 95 |
| 2.2. Arbeitslohn (Einnahmen) | 95 |
| 2.3. Werbungskosten | 96 |
| 2.4. Lohnsteuerabzug (§ 47 Abs 1 und 3 EStG)..... | 97 |
| 2.5. Tarif (§ 66 Abs 1 und 2, § 67 Abs 1 und 2 EStG)..... | 97 |
| 2.6. Exkurs: Sonstige Abgaben- und Beitragspflichten bei Dienstverhältnissen | 99 |
| 3. Einkünfte aus Kapitalvermögen..... | 103 |
| 4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 Abs 1 und § 16 Abs 1 Z 8 EStG)..... | 103 |
| 4.1. Umfang der Einkünfte | 103 |
| 4.2. Ermittlung der Einkünfte | 104 |
| 5. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG) | 106 |
| 5.1. Übersicht | 106 |
| 5.2. Private Grundstücksveräußerungen (§ 30 EStG) | 107 |

| | |
|---|-----|
| 5.3. Spekulationsgeschäfte..... | 108 |
| 6. Gemeinsame Vorschriften (§ 32 EStG) | 109 |
| IX. Ermittlung des Einkommens (§ 2 Abs 2 EStG)..... | 109 |
| 1. Definition des Einkommens..... | 109 |
| 2. Verlustberücksichtigung..... | 110 |
| 2.1. Verlustausgleich (§ 2 Abs 2 EStG) | 110 |
| 2.2. Verlustabzug (Verlustvortrag; § 18 Abs 6 und 7 EStG) . | 111 |
| 2.3. Verlustausgleichsverbote und andere Einschränkungen des Verlustausgleichs..... | 111 |
| 2.4. Auslandsverluste (§ 2 Abs 8 EStG)..... | 112 |
| 3. Sonderausgaben (§ 18 EStG)..... | 113 |
| 4. Außergewöhnliche Belastungen (§ 34 EStG) | 114 |
| X. Berechnung und Erhebung der Einkommensteuer | 115 |
| 1. Der Tarif..... | 115 |
| 2. Absetzbeträge | 116 |
| 3. Tarifbegünstigungen..... | 117 |
| 3.1. Steuerfestsetzung bei Schulderrlass im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (früher Sanierungsgewinne; § 36 EStG) | 117 |
| 3.2. Tarifiermäßigungen nach § 37 EStG | 118 |
| 4. Erhebung der Einkommensteuer..... | 118 |
| 4.1. Veranlagung – Abfuhr durch Dritte | 118 |
| 4.2. Erklärungspflicht (§ 42 EStG)..... | 119 |
| 4.3. ArbeitnehmerInnenveranlagung | 120 |
| 4.4. Steuererklärungsformulare | 121 |
| XI. Besteuerung von Kapitalvermögen | 140 |
| 1. Vorbemerkungen..... | 140 |
| 2. Umfang der Einkünfte aus Kapitalvermögen..... | 142 |
| 3. Besonderer Steuersatz und Bemessungsgrundlage..... | 144 |
| 4. Kapitalertragsteuerabzug (§§ 93–96 EStG)..... | 146 |
| 5. Endbesteuerung (§ 97 und § 20 Abs 2 EStG) | 147 |
| 6. Verlustverrechnung im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen, Verlustausgleichsoption, Regelbesteuerungs- option | 148 |
| 7. Besteuerung von Erträgen aus dem Betriebsvermögen zugehörigem Kapitalvermögen | 149 |
| 8. Inkrafttreten der Neuregelung der Besteuerung von Kapitalvermögen durch das BBG 2011..... | 151 |
| XII. Grundstücksveräußerungen..... | 152 |
| 1. Vorbemerkungen..... | 152 |
| 2. Private Grundstücksveräußerungen..... | 153 |

| | |
|--|------------|
| 2.1. Umfang der Einkünfte und Befreiungen..... | 153 |
| 2.2. Veräußerungsgewinn..... | 155 |
| 2.3. Verluste..... | 156 |
| 3. Besonderer Steuersatz..... | 156 |
| 4. Immobilienertragsteuer und besondere Vorauszahlung..... | 157 |
| 5. Betriebsgrundstücke..... | 159 |
| 5.1. Ausnahmen vom besonderen Steuersatz..... | 159 |
| 5.2. Veräußerung..... | 159 |
| 5.3. Bewertung von Grundstückseinlagen und -entnahmen | 160 |
| 5.4. Teilwertabschreibung und Veräußerungsverluste | 162 |
| XIII. Besteuerung von Personengesellschaften | 162 |
| 1. Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften ... | 162 |
| 2. Einkunftsarten und Einkünftermittlung | 164 |
| 3. Sonderbetriebsvermögen | 165 |
| 4. Leistungsvergütungen (ua § 23 Z 2 EStG)..... | 166 |
| 5. Gewinnfeststellung – Verfahren (§ 188 BAO)..... | 167 |
| XIV. Beschränkte Steuerpflicht (§§ 98–102 EStG) | 171 |
| D. Körperschaftsteuer..... | 177 |
| I. Charakterisierung | 177 |
| II. Subjektive Körperschaftsteuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG) | 178 |
| III. Sachliche Körperschaftsteuerpflicht (§§ 7 und 8 KStG) | 179 |
| IV. Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern..... | 180 |
| 1. Dualismus der Unternehmensbesteuerung..... | 180 |
| 2. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften (§§ 7–12 KStG) | 181 |
| 2.1. EinkünftrTransformation | 181 |
| 2.2. Verlustverwertung, Mantelkauf..... | 181 |
| 2.3. Einlagen und Einlagenrückzahlungen (§ 8 Abs 1 und 2 KStG und § 4 Abs 12 EStG)..... | 182 |
| 2.4. Offene Gewinnausschüttungen (§ 8 Abs 2 KStG) | 185 |
| 2.5. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern – verdeckte Ausschüttungen | 186 |
| 2.6. Abzugsfähige Aufwendungen (§ 11 KStG)..... | 189 |
| 2.7. Nichtabzugsfähige Aufwendungen (§ 12 KStG)..... | 190 |
| 3. Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung von Konzernen . | 190 |
| 3.1. Beteiligungsertragsbefreiung (§ 10 Abs 1 KStG)..... | 190 |
| 3.2. Internationales Schachtelprivileg (§ 10 Abs 2 und 3 KStG)..... | 193 |
| 3.3. Kapitalertragsteuerbefreiungen im Konzern | 194 |

| | |
|---|------------|
| 3.4. Teilwertabschreibungen von Beteiligungen iSv § 10 KStG | 194 |
| 3.5. Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) | 196 |
| 4. Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG) | 200 |
| V. Tarif, Tarifiermäßigungen und Freibeträge (§§ 22, 23, 23a KStG) | 201 |
| VI. Besteuerung von Körperschaften des öffentlichen Rechts..... | 206 |
| 1. Körperschaften des öffentlichen Rechts..... | 206 |
| 2. Die drei Betätigungssphären von Körperschaften des öffentlichen Rechts..... | 206 |
| 3. Hoheitsbetrieb..... | 207 |
| 4. Beschränkte Steuerpflicht..... | 207 |
| 5. Betriebe gewerblicher Art | 208 |
| 6. Mischbetriebe | 209 |
| 7. Ausgliederung von erwerbswirtschaftlichen Tätigkeiten in eine Kapitalgesellschaft | 210 |
| VII. Besteuerung von Privatstiftungen | 212 |
| 1. Wesen und Gründung einer Privatstiftung | 212 |
| 2. Steuerrechtliche Konsequenzen der Gründung | 213 |
| 3. Laufende Besteuerung der (nicht gemeinnützigen) Privat- stiftung (§ 13 KStG)..... | 214 |
| 4. Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte | 216 |
| 5. Steuerliche Konsequenzen des Widerrufs einer Privat- stiftung | 216 |
| E. Grundzüge des Internationalen Steuerrechts | 217 |
| I. Allgemeines | 217 |
| II. Anknüpfungspunkte der Besteuerung in internationaler Hinsicht | 218 |
| III. Doppelbesteuerung..... | 219 |
| 1. Definition..... | 219 |
| 2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung | 219 |
| 3. Maßnahmen zur Beseitigung der Doppelbesteuerung..... | 220 |
| 4. Doppelbesteuerungsabkommen | 221 |
| 4.1. Begriffliches..... | 221 |
| 4.2. Sachlicher Anwendungsbereich | 222 |
| 4.3. Persönlicher Anwendungsbereich | 223 |
| 4.4. Treaty Shopping..... | 223 |
| 4.5. Zuteilungsregeln (Art 6–21 OECD-MA) | 223 |
| F. Umsatzsteuer | 231 |
| I. Rechtsgrundlagen und Charakterisierung der Umsatzsteuer.... | 231 |
| II. Überblick über die Steuertatbestände..... | 233 |

| | | |
|-------|---|-----|
| III. | Der Unternehmer (§ 2 Abs 1 UStG)..... | 234 |
| 1. | Allgemeine Kriterien der Unternehmereigenschaft..... | 234 |
| 2. | Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit..... | 237 |
| 3. | Rechtsformneutralität der Unternehmereigenschaft | 238 |
| 4. | Die Unternehmereigenschaft von juristischen Personen des öffentlichen Rechts..... | 238 |
| 5. | Grundsatz der Unternehmenseinheit..... | 239 |
| IV. | Lieferungen und sonstige Leistungen (Grundtatbestand) | 241 |
| 1. | Abgrenzung zwischen Lieferung und sonstiger Leistung.... | 241 |
| 2. | Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung | 242 |
| 3. | Leistungsort..... | 243 |
| 3.1. | Vorbemerkung | 243 |
| 3.2. | Ort der Lieferung (§ 3 Abs 7 – 9 UStG)..... | 244 |
| 3.3. | Ort der sonstigen Leistung | 246 |
| 4. | Entgeltlichkeit | 255 |
| 5. | Bemessungsgrundlage (§ 4 UStG) | 256 |
| 6. | Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16 UStG) | 259 |
| V. | Nebentatbestände | 260 |
| 1. | Eigenverbrauch..... | 260 |
| 1.1. | Vorbemerkung | 260 |
| 1.2. | Entnahmeeigenverbrauch (§ 3 Abs 2 UStG)..... | 260 |
| 1.3. | Verwendungseigenverbrauch, Eigenverbrauch durch sonstige Leistung (§ 3a Abs 1a UStG)..... | 261 |
| 1.4. | Aufwandseigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG)..... | 262 |
| 2. | Einfuhr (§ 1 Abs 1 Z 3 UStG)..... | 263 |
| VI. | Steuerbefreiungen (§ 6 UStG)..... | 265 |
| 1. | Vorbemerkung..... | 265 |
| 2. | Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug („Echte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 1 – 6 UStG)..... | 266 |
| 3. | Steuerbefreiungen mit Verlust des Vorsteuerabzuges („Unechte“ Befreiungen; § 6 Abs 1 Z 7 ff UStG)..... | 268 |
| VII. | Steuersätze (§ 10 UStG)..... | 271 |
| VIII. | Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 1 und 2 UStG)..... | 272 |
| 1. | Grundsätze..... | 272 |
| 2. | Rechnung (§ 11 UStG)..... | 273 |
| 3. | Leistung für das Unternehmen | 275 |
| 4. | Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 12 Abs 3 UStG)..... | 277 |
| 5. | Vorsteuerabzug aus Reisekosten (§ 13 UStG)..... | 279 |
| 6. | Nachträgliche Berichtigung des Vorsteuerabzuges (§ 12 Abs 10–13 UStG)..... | 280 |
| IX. | Steuerschuldner..... | 283 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 1. | Leistender Unternehmer als Steuerschuldner (§ 19 Abs 1 UStG)..... | 283 |
| 2. | Übergang der Steuerschuld auf den Leistungsempfänger (§ 19 Abs 1 UStG)..... | 283 |
| X. | Erhebung der Steuer..... | 286 |
| 1. | Entstehen der Steuerschuld (§ 19 Abs 2 UStG)..... | 286 |
| 2. | Fälligkeit und Umsatzsteuervoranmeldung (§ 21 UStG)..... | 287 |
| 3. | Umsatzsteuerjahreserklärung (§ 21 Abs 4 UStG)..... | 288 |
| 4. | Formular für die Umsatzsteuererklärung..... | 288 |
| XI. | Betriebsübergang..... | 292 |
| 1. | Entgeltlicher Betriebsübergang..... | 292 |
| 2. | Unentgeltlicher Betriebsübergang..... | 292 |
| XII. | Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von grenzüberschreiten- den Vorgängen..... | 293 |
| 1. | Vorbemerkung..... | 293 |
| 2. | Umsatzsteuer im Verkehr mit Drittstaaten..... | 294 |
| 3. | Umsatzsteuer im Binnenmarkt..... | 294 |
| 3.1. | Vorbemerkung..... | 294 |
| 3.2. | Begriffsbestimmungen..... | 296 |
| 3.3. | Lieferungen ins übrige Gemeinschaftsgebiet..... | 296 |
| 3.4. | Lieferungen aus dem übrigen Gemeinschaftsgebiet ins Inland..... | 300 |
| 3.5. | Lieferungen im privaten Reiseverkehr..... | 304 |
| 3.6. | Lieferung neuer Fahrzeuge..... | 304 |
| 3.7. | Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren..... | 305 |
| 3.8. | Sonstige Leistungen im Binnenmarkt..... | 305 |
| 3.9. | Formale Verpflichtungen..... | 306 |
| XIII. | Sonderregelungen für ausländische Unternehmer..... | 307 |
| 1. | Vorbemerkung..... | 307 |
| 2. | Reverse-Charge-System (§ 19 Abs 1 zweiter Unterabsatz UStG)..... | 307 |
| 3. | Abfuhrverpflichtung des Leistungsempfängers (§ 27 Abs 4 UStG)..... | 307 |
| 4. | Fiskalvertreter (§ 27 Abs 7 UStG)..... | 308 |
| 5. | Vorsteuererstattung..... | 308 |
| G. | Verkehrsteuern | 313 |
| I. | Grunderwerbsteuer..... | 313 |
| 1. | Allgemeines..... | 313 |
| 2. | Steuergegenstand..... | 313 |
| 3. | Befreiungen..... | 316 |
| 4. | Bemessungsgrundlage..... | 316 |

| | |
|---|------------|
| 5. Steuersatz | 318 |
| 6. Entstehen der Steuerschuld | 318 |
| 7. Steuerschuldner | 319 |
| 8. Erklärungspflicht und Selbstberechnung | 319 |
| 9. Nichtfestsetzung bzw Abänderung der Grunderwerb- steuer | 320 |
| II. Gesellschaftsteuer | 321 |
| 1. Allgemeines | 321 |
| 2. Steuergegenstand | 321 |
| 3. Befreiungen | 322 |
| 4. Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 322 |
| 5. Entstehen der Steuerschuld und Steuerschuldner | 323 |
| 6. Erklärungspflicht und Selbstberechnung | 323 |
| III. Gebühren nach dem Gebührengesetz | 323 |
| 1. Allgemeines | 323 |
| 2. Gebühren für Schriften und Amtshandlungen | 324 |
| 3. Gebühren für Rechtsgeschäfte | 324 |
| 4. Befreiungen | 326 |
| 5. Gebührenerhöhung (Strafbestimmung) | 326 |
| H. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung | 327 |
| I. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung | 327 |
| II. Rechtsschutz | 328 |
| III. Rechtssicherheit | 328 |
| IV. Gleichheitssatz | 330 |
| V. Eigentumsschutz | 330 |
| VI. Freiheit der Erwerbsbetätigung | 331 |
| VII. Schutz der Privatsphäre | 331 |
| VIII. Faires Verfahren vor unabhängigen Gerichten | 331 |
| I. Organisation, Aufgaben und Zuständigkeiten der Finanzbe- hörden (AVOG 2010) | 333 |
| I. Vorbemerkung | 333 |
| II. Bundesministerium für Finanzen | 333 |
| III. Die Finanzverwaltung erster Instanz | 334 |
| 1. Vorbemerkung | 334 |
| 2. Sachliche Zuständigkeit | 334 |
| 3. Örtliche Zuständigkeit | 336 |
| J. Abgabenverfahrensrecht (BAO) | 341 |
| I. Anwendungsbereich der BAO | 341 |
| II. Das Steuerschuldverhältnis | 342 |

| | |
|--|-----|
| 1. Steuergläubiger und Steuerschuldner | 342 |
| 2. Entstehen des Abgabeananspruchs | 342 |
| 3. Gesamtschuld, Haftung und Rechtsnachfolge | 343 |
| 3.1. Gesamtschuld..... | 343 |
| 3.2. Haftung | 344 |
| 3.3. Rechtsnachfolge..... | 346 |
| 4. Festsetzung der Abgaben, Anspruchszinsen | 346 |
| 5. Fälligkeit, Aussetzung der Einhebung, Zahlungs- erleichterungen, Säumnis | 348 |
| 6. Vollstreckbarkeit | 350 |
| 7. Erlöschen der Abgabenschuld | 351 |
| 8. Verjährung (§§ 207, 208 BAO; § 238 BAO) | 352 |
| 8.1. Festsetzungs- bzw Bemessungsverjährung | 353 |
| 8.2. Einhebungsverjährung (§ 238 BAO) | 354 |
| 9. Rückzahlung von Guthaben | 355 |
| III. Grundsätze des Abgabenverfahrens | 356 |
| 1. Grundsatz der Amtswegigkeit des Verfahrens und Unter- suchungsgrundsatz..... | 356 |
| 2. Mitwirkungspflichten des Abgabepflichtigen | 359 |
| 3. Der Grundsatz des Parteiengehörs..... | 361 |
| 4. Beweislastverteilung..... | 361 |
| IV. Das Ermittlungsverfahren..... | 362 |
| 1. Abgabe einer Abgabenerklärung | 362 |
| 2. Prüfung der Abgabenerklärung | 362 |
| 3. Beweiswürdigung..... | 363 |
| 4. Schätzung..... | 365 |
| V. Die Festsetzung der Abgaben – Der Abgabenbescheid | 366 |
| VI. Rechtsschutz | 367 |
| 1. Der Instanzenzug im Überblick | 367 |
| 2. Die Berufung | 368 |
| 3. Berufungsvorentscheidung und Vorlageantrag | 369 |
| 4. Berufungsentscheidung durch den UFS..... | 370 |
| 4.1. UFS als unabhängige Verwaltungsbehörde..... | 370 |
| 4.2. Berufungsverfahren vor den Berufungssenaten..... | 371 |
| 4.3. Inhalt der Berufungsentscheidung | 372 |
| 5. Beschwerde bei den Gerichtshöfen des öffentlichen Rechts | 373 |
| 5.1. Verwaltungsgerichtshof | 373 |
| 5.2. Verfassungsgerichtshof..... | 374 |
| 6. Verwaltungsgerichtsbarkeits-Novelle 2012 | 375 |
| VII. Rechtskraft von Bescheiden und deren Durchbrechungen | 376 |
| 1. Formelle und materielle Rechtskraft | 376 |

| | |
|---|------------|
| 2. Rechtskraftdurchbrechung nach den §§ 293–299 BAO | 377 |
| 3. Die Wiederaufnahme des Verfahrens (§§ 303 ff BAO)..... | 379 |
| 4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 308 BAO)..... | 379 |
| VIII. Entscheidungspflicht | 381 |
| IX. Verfahrenskosten | 382 |
| X. Beispiele und Muster | 385 |
| 1. Einkommensteuer- und Vorauszahlungsbescheid..... | 385 |
| 2. Musterberufung..... | 389 |
| K. Rechtsanwendung im Steuerrecht | 391 |
| I. Subsumtion | 391 |
| II. Interpretation von Abgabengesetzen..... | 392 |
| 1. Interpretationsmethoden..... | 392 |
| 2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise..... | 393 |
| III. Missbrauch, Scheingeschäfte..... | 394 |
| IV. Ermessen..... | 396 |
| Sachverzeichnis..... | 399 |