

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort .....	III
Autorenverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Verzeichnis der empfohlenen Literatur .....	XIX

*Tina Ehrke-Rabel*

<b>I. Verfassungsrechtliche Grundlagen der neuen Verwaltungsgerichtsbarkeit .....</b>	<b>1</b>
Einleitung .....	1
A. Begründung der Novelle .....	1
B. Gegenstand der Novelle .....	2
C. Verhältnis von Verwaltungsgerichtsbarkeit zu Verwaltungsbehörden: Grundsatz der Gewaltenteilung? .....	5

*Andreas Fellner/Wiebke Peperkorn*

<b>II. Die Einbringung des Rechtsmittels und das Verfahren bei der Abgabenbehörde .....</b>	<b>9</b>
Einleitung .....	9
A. Bescheidbeschwerde aus Sicht des Beschwerdeführers .....	9
1. Beschwerdelegitimation .....	10
a) Bescheidadressat .....	10
b) Haftungspflichtiger .....	10
c) Beitritt zur Beschwerde .....	10
2. Formelle Voraussetzungen der Bescheidbeschwerde .....	11
a) Einbringungsfrist .....	11
aa) Grundsatz .....	11
bb) Besonderheiten .....	11
b) Einbringungsort .....	12
3. Materielle Voraussetzungen der Bescheidbeschwerde .....	12
4. Wirkung der Beschwerde .....	13
a) Keine aufschiebende Wirkung .....	13
b) Antrag auf Aussetzung der Abgabeneinhebung .....	14
5. Verzicht und Zurücknahme .....	15
a) Verzicht auf Einbringung einer Bescheidbeschwerde .....	15
b) Zurücknahme der Bescheidbeschwerde .....	16

B. Reaktion der Behörde auf die Bescheidbeschwerde .....	16
1. Prüfung der Zulässigkeit .....	16
a) Zurückweisung .....	16
b) Mängelbehebungsauftrag .....	17
2. Beschwerdevorentscheidung als Regelfall .....	18
a) Pflicht zur Erlassung einer Beschwerdevorentscheidung .....	18
b) Ausnahmen von der Erlassung einer Beschwerdevorentscheidung .....	19
c) Inhalt der Beschwerdevorentscheidung .....	20
d) Gegenstandsloserklärung durch Beschwerdevorentscheidung .....	21
e) Wirkung der Beschwerdevorentscheidung .....	22
aa) Allgemeine Wirkung .....	22
bb) Wirkung in Mehrparteienverfahren (insb Feststellungsverfahren und Haftungsfälle) .....	23
C. Vorlageantrag .....	25
1. Antragslegitimation .....	26
2. Formelle Voraussetzungen des Vorlageantrags .....	26
a) Einbringungsfrist .....	26
aa) Grundsatz .....	26
bb) Besonderheiten .....	26
b) Einbringungsort .....	27
3. Wirkung des Vorlageantrags .....	27
4. Materielle Voraussetzungen des Vorlageantrags .....	28
5. Verzicht und Zurücknahme .....	29
a) Verzicht auf Einbringung eines Vorlageantrags .....	29
b) Zurücknahme des Vorlageantrags .....	29
D. Reaktion der Abgabenbehörde auf den Vorlageantrag .....	30
1. Prüfung der Zulässigkeit .....	30
a) Zurückweisung .....	30
b) Mängelbehebungsauftrag .....	31
2. Vorlage der Beschwerde und der Akten an das Verwaltungsgericht .....	31
3. Verständigung des Beschwerdeführers .....	33
E. Kostentragung .....	34
F. Exkurs: Zweistufiger Instanzenzug bei Gemeinden .....	34

*Barbara Gunacker-Slawitsch*

<b>III. Das Verfahren vor dem Bundesfinanzgericht .....</b>	<b>37</b>
Einleitung .....	37
A. Überblick über die Organisation und die Zuständigkeit des Bundesfinanzgerichts .....	37
1. Die Organisation des Bundesfinanzgerichts .....	38
a) Allgemeines .....	38
b) Die Organe des BFG .....	38

c) Feste Geschäftsverteilung .....	40
d) Evidenzierung und Veröffentlichung der Entscheidungen .....	41
e) Verfahren und Vollstreckung .....	41
2. Die Zuständigkeit des Bundesfinanzgerichts .....	42
B. Die Entscheidungsfindung durch das Gericht .....	44
1. Einzelrichter als Regelfall .....	44
2. Senat als Ausnahmefall .....	44
a) Senatszuständigkeit .....	44
b) Die Entscheidungsfindung im Senat .....	47
3. Mündliche Verhandlung .....	47
a) Antrag auf eine mündliche Verhandlung .....	47
b) Die Durchführung einer mündlichen Verhandlung .....	49
4. Ausschluss der Öffentlichkeit .....	50
C. Das Ermittlungsverfahren .....	51
1. Rechte und Obliegenheiten des Verwaltungsgerichts .....	52
a) Übertragung der Obliegenheiten und Befugnisse der Abgabenbehörden ..	52
b) Für das Ermittlungsverfahren bedeutsame Grundsätze des verwaltungsgerichtlichen Verfahrens .....	53
c) Einzelne Rechte des Verwaltungsgerichts im Ermittlungsverfahren .....	54
aa) Erteilung von Ermittlungsaufträgen an eine andere Abgabenbehörde ..	54
bb) Ladung zu einem Erörterungstermin .....	56
d) Aussetzung der Entscheidung .....	59
2. Rechte und Obliegenheiten der Abgabenbehörde .....	60
a) Parteistellung .....	60
b) Rolle der (belangten) Abgabenbehörde im Ermittlungsverfahren .....	61
c) Aufhebung und Änderung des angefochtenen Bescheids gem § 300 BAO ..	62
3. Rechte und Obliegenheiten des Beschwerdeführers .....	67
a) Parteistellung .....	67
b) Vorbringen neuer Beweismittel (kein Neuerungsverbot) .....	67
c) Ablehnung von Richtern gem § 268 BAO .....	68
d) Mitteilungspflicht gem § 265 Abs 6 BAO .....	69
4. Exkurs: Der Erörterungstermin als außergerichtliche Erledigung der Beschwerde? .....	69
D. Die Entscheidung über die Bescheidbeschwerde .....	73
1. Erledigung durch Beschluss gem § 278 BAO .....	74
a) Formalerledigungen .....	74
aa) Überblick .....	74
bb) Formalerledigungen iSd § 278 Abs 1 lit a und b BAO .....	74
b) Beschluss über die Aufhebung unter Zurückverweisung .....	76
aa) Voraussetzungen (§ 278 Abs 1 BAO) .....	76
bb) Auswirkungen auf das Verfahren (§ 278 Abs 2 BAO) .....	77
cc) Bindungswirkung für die Abgabenbehörden .....	78
dd) Rechtsschutz .....	79

2. Meritorische Erledigung durch Erkenntnis gem § 279 BAO .....	79
a) Grundsatz und Inhalt .....	79
b) Maßgebende Sach- und Rechtslage .....	82
c) Wirkung von Erkenntnissen .....	83
aa) Allgemeine Wirkung .....	83
bb) Wirkung im Mehrparteienverfahren und in Haftungsfällen .....	84
d) Bindungswirkung für die Abgabenbehörden .....	85
e) Rechtsschutz .....	86
3. Formal- und Inhaltserfordernisse von Erkenntnissen und Beschlüssen .....	86
4. Entscheidungspflicht des Verwaltungsgerichts .....	87
5. Antrag auf Vorabentscheidung .....	87
6. Vertretung und Verfahrenskosten .....	88
7. Vollstreckung .....	88
8. Konsequenzen der Entscheidung für die beantragte Aussetzung der Einhebung .....	89
E. Die Maßnahmenbeschwerde .....	90
1. Einführung der Maßnahmenbeschwerde in die BAO .....	90
2. Maßnahmenbeschwerden gegen die Ausübung unmittelbarer Befehls- und Zwangsgewalt .....	90
3. Einbringungsfrist .....	92
4. Einbringungsort .....	93
5. Inhalt der Maßnahmenbeschwerde .....	93
6. Parteistellung, -rechte und -pflichten .....	94
7. Die Entscheidung über die Maßnahmenbeschwerde .....	94
8. Wirkung .....	96
9. Rechtsschutz .....	96
F. Die Säumnisbeschwerde .....	97
1. „Säumnisbeschwerde“ statt „Devolutionsantrag“ .....	97
2. Säumnisbeschwerde wegen Verletzung der Entscheidungspflicht .....	97
3. Inhalt der Säumnisbeschwerde .....	98
4. Parteistellung, -rechte und -pflichten .....	98
5. Entscheidung über die Säumnisbeschwerde .....	98
6. Aussetzung der Entscheidung .....	100
7. Rechtsschutz .....	101

*Sandra Grill/Richard Kettisch*

<b>IV. Das Verfahren vor dem VwGH .....</b>	<b>103</b>
Einleitung .....	103
A. Revision .....	103
1. Gegenstand der Revision .....	104
a) Erkenntnisse des Verwaltungsgerichts .....	104
b) Beschlüsse des Verwaltungsgerichts .....	105

2. Zulässigkeit der Revision .....	105
a) Lösung einer Rechtsfrage grundsätzlicher Bedeutung .....	105
b) Unzulässigkeit der Revision gegen bestimmte Beschlüsse .....	106
c) Unzulässigkeit in Finanzstrafsachen bei geringer Geldstrafe .....	106
d) Ausspruch der Zulässigkeit durch das Verwaltungsgericht .....	107
3. Das Verfahren im Fall der ordentlichen Revision bis zur Vorlage an den VwGH .....	108
a) Revisionslegitimation .....	108
b) Formelle Voraussetzungen der Revision .....	109
aa) Revisionsfrist .....	109
bb) Einbringung der Revision .....	110
c) Materielle Voraussetzungen der Revision .....	111
aa) Bezeichnung des Erkenntnisses oder Beschlusses .....	111
bb) Bezeichnung des Verwaltungsgerichts .....	111
cc) Sachverhalt .....	112
dd) Revisionspunkte .....	112
ee) Revisionsgründe .....	113
ff) Begehren .....	113
gg) Angaben zur Rechtzeitigkeit .....	114
d) Wirkung der Revision .....	114
aa) Keine aufschiebende Wirkung .....	114
bb) Zuerkennung der aufschiebenden Wirkung .....	114
e) Prüfung durch das Verwaltungsgericht und Vorlage an den VwGH .....	116
aa) Vorentscheidung durch das Verwaltungsgericht .....	116
bb) Revisionsbeantwortung .....	116
cc) Vorlage nach Prüfung durch das Verwaltungsgericht .....	116
dd) Vorlageantrag .....	117
4. Besonderheiten des Verfahrens im Fall der außerordentlichen Revision bis zur Vorlage an den VwGH .....	117
a) Revisionslegitimation .....	117
b) Formelle Voraussetzungen der Revision .....	118
aa) Revisionsfrist .....	118
bb) Einbringung der Revision .....	118
c) Materielle Voraussetzungen der Revision .....	118
d) Wirkung der Revision .....	118
e) Prüfung durch das Verwaltungsgericht und Vorlage an den VwGH .....	119
aa) Vorentscheidung .....	119
bb) Revisionsbeantwortung .....	119
cc) Vorlage .....	120
dd) Vorlageantrag .....	120
5. Verzicht und Zurückziehung .....	120
6. Klaglosstellung durch das Verwaltungsgericht .....	121
7. Das Revisionsverfahren vor dem VwGH .....	121
a) Die Verfahrensparteien .....	121

aa) Rechte und Obliegenheiten der Verfahrensparteien .....	122
bb) Der Revisionswerber .....	124
cc) Die Abgabenbehörde .....	124
dd) Bundesminister und Landesregierung .....	125
ee) Mitbeteiligte .....	125
b) Entscheidungsfindung .....	126
aa) Zurückweisung .....	126
bb) Einstellung .....	126
cc) Besonderheiten der außerordentlichen Revision .....	126
c) Entscheidung in der Sache .....	127
aa) Aktenverfahren .....	127
bb) Mündliche Verhandlung .....	128
cc) Neuerungsverbot .....	129
dd) Vorabentscheidungsverfahren durch den EuGH .....	130
ee) Aussetzung der Vollziehung in besonderen Fällen .....	130
8. Entscheidungsmöglichkeiten .....	131
a) Beschlüsse .....	131
b) Erkenntnisse .....	131
aa) Rechtswidrigkeit .....	132
(1) Rechtswidrigkeit des Inhalts .....	132
(2) Unzuständigkeit .....	133
(3) Verfahrensmangel .....	134
bb) Aufhebung unter Zurückverweisung an die Abgabenbehörde (Kassation) .....	135
cc) Entscheidung in der Sache selbst .....	136
(1) Befugnis zur reformatorischen Entscheidung .....	136
(2) Anzuwendende Rechtsvorschriften .....	138
(3) Die Rechtsnatur eines reformatorischen Erkenntnisses .....	139
(4) Änderung reformatorischer Erkenntnisse durch die Abgabenbehörde? .....	140
B. Fristsetzungsantrag .....	141
1. Säumnis .....	143
2. Antragslegitimation .....	144
3. Parteistellung .....	144
4. Entscheidung über Fristsetzungsanträge .....	144
a) Partein vorbringen und Prüfung durch den VwGH .....	144
b) Fristsetzung, Fristbemessung .....	145
c) Rechtsfolgen der Fristsetzung .....	146
C. Kompetenzkonflikt .....	147
1. Vorliegen eines Kompetenzkonflikts .....	147
2. Antragslegitimation .....	148
3. Parteistellung .....	149
4. Verfahren .....	149
5. Entscheidung über Kompetenzkonflikte .....	150

*Tina Ehrke-Rabel*

<b>V. Die nachträgliche Änderung von Bescheiden und Erkenntnissen im Beschwerde- und Revisionsverfahren</b>	151
Einleitung	151
A. Abänderung von Bescheiden durch die Abgabenbehörde	151
1. Grundlagen	152
2. Änderungsrechte der Abgabenbehörde nach Erhebung einer Beschwerde gegen den Abgabenbescheid	152
B. Änderung einer Entscheidung des Verwaltungsgerichts durch die Abgabenbehörde	153
1. Allgemeine Änderungsrechte	153
2. Wiederaufnahme des Verfahrens	155
3. Kritische Würdigung der abgabenbehördlichen Befugnisse	159
C. Änderung einer verwaltungsgerichtlichen Entscheidung durch das Verwaltungsgericht selbst	160
1. Änderung wegen offenkundiger Schreib- und Rechenfehler	160
2. Änderung wegen inhaltlicher Unrichtigkeit oder Unzuständigkeit, aktenwidriger Sachverhaltsannahme, oder wegen Verletzung von Verfahrensvorschriften	161
D. Abänderung von Erkenntnissen oder Beschlüssen des VwGH	164
1. Änderung von Erkenntnissen in der Sache selbst	164
2. Wiederaufnahme des Verfahrens betreffend Entscheidungen des VwGH	164
E. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	166
1. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand im Verfahren vor dem Verwaltungsgericht	166
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand im Verfahren vor dem VwGH	167

*Tina Ehrke-Rabel/Marcus Schinnerl*

<b>VI. Übergangsbestimmungen</b>	169
Einleitung	169
A. Zum 31. 12. 2013 anhängige Berufungen	169
1. Berufung bei der Abgabenbehörde anhängig, noch keine Berufungsvorentscheidung	169
2. Berufungsvorentscheidung ergangen, noch kein Vorlageantrag	170
3. Berufungsvorentscheidung ergangen und Vorlageantrag gestellt	170
4. Berufung anhängig beim UFS	171
B. Zum 31. 12. 2013 anhängige Devolutionsanträge	171
C. Zum 31. 12. 2013 anhängige Maßnahmenbeschwerden	171
D. Sonderfragen bezüglich des Verfahrensübergangs auf das BFG	172
E. Übergangsrechtliche Fragen im Verfahren vor dem VwGH	174
1. Zum 31. 12. 2013 beim VwGH anhängige Beschwerden gegen Bescheide des UFS	174

2. Zustellung des UFS-Bescheids vor Ablauf des Stichtags; Erhebung eines Rechtsbehelfs an den VwGH nach dem 1. 1. 2014 .....	175
3. Kassation des UFS-Bescheids nach dem 1. 1. 2014; Zurückverweisung der Sache zur neuerlichen Entscheidung .....	176
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	177