

# Bundesabgabenordnung

## Kommentar

von

Prof. Mag. Dr. Christoph Ritz

Ministerialrat im Bundesministerium für Finanzen

5., überarbeitete Auflage 2014

**Linde**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	15
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur.....	23

## Bundesabgabenordnung

### 1. Abschnitt

#### Allgemeine Bestimmungen

Anwendungsbereich des Gesetzes §§ 1–3a.....	33
A. Entstehung des Abgabenanspruches §§ 4–5.....	43
B. Gesamtschuld, Haftung und Rechtsnachfolge §§ 6–19.....	50
C. Abgabenrechtliche Grundsätze und Begriffsbestimmungen .....	93
1. Ermessen § 20.....	93
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise §§ 21–22.....	98
3. Scheingeschäfte, Formmängel, Anfechtbarkeit § 23 .....	112
4. Zurechnung § 24 .....	115
5. Angehörige § 25.....	119
6. Wohnsitz, Aufenthalt, Sitz §§ 26–27.....	122
7. Gewerbebetrieb, Betriebsstätte, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Vermögensverwaltung §§ 28–33 .....	131
8. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke §§ 34–47 .....	143
D. Verhältnis zum Ausland § 48 .....	172
E. Abgabenrechtliche Geheimhaltungspflicht § 48a–48c.....	178

### 2. Abschnitt

#### Abgabenbehörden und Parteien

A. Abgabenbehörden .....	192
1. Allgemeine Bestimmungen §§ 49–50.....	192
2. Zuständigkeit der Abgabenbehörden des Bundes § 52.....	195
3. Subsidiarzuständigkeit § 70.....	195
4. Befangenheit von Organen der Abgabenbehörden § 76.....	196
B. Parteien und deren Vertretung.....	200
1. Allgemeine Bestimmungen §§ 77–79.....	200
2. Vertreter §§ 80–84.....	208

### 3. Abschnitt

#### Verkehr zwischen Abgabenbehörden, Parteien und sonstigen Personen

A. Anbringen §§ 85–86b .....	228
B. Niederschriften §§ 87–88 .....	248
C. Aktenvermerke § 89 .....	251
D. Akteneinsicht §§ 90–90b.....	252
E. Vorladungen § 91 .....	259
F. Erledigungen §§ 92–97a.....	261
G. Zustellungen §§ 98–104 .....	286
H. Fristen §§ 108–110 .....	295

J. Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen §§ 111–112a .....	301
K. Rechtsbelehrung § 113 .....	309

4. Abschnitt

**Allgemeine Bestimmungen über die Erhebung der Abgaben**

A. Grundsätzliche Anordnungen §§ 114–116 .....	311
B. Auskunftsbescheid, Forschungsbestätigung §§ 118–118a .....	332
C. Obliegenheiten der Abgabepflichtigen .....	344
1. Offenlegungs- und Wahrheitspflicht § 119 .....	344
2. Schenkungsmeldung und andere Anzeigepflichten §§ 120–123 .....	347
3. Führung von Büchern und Aufzeichnungen §§ 124–132 .....	364
4. Abgabenerklärungen §§ 133–140 .....	397
5. Hilfeleistung bei Amtshandlungen §§ 141–142 .....	416
D. Befugnisse der Abgabenbehörden .....	418
1. Allgemeine Aufsichtsmaßnahmen §§ 143–146 .....	418
2. Außenprüfungen §§ 147–153 .....	424
3. Besondere Überwachungsmaßnahmen §§ 154–157 .....	438
E. Beistandspflicht §§ 158–160 .....	440

5. Abschnitt

**Ermittlung der Grundlagen für die Abgabenerhebung und Festsetzung der Abgaben**

A. Ermittlungsverfahren .....	
1. Prüfung der Abgabenerklärungen §§ 161–165 .....	451
2. Beweise .....	462
a) Allgemeine Bestimmungen §§ 166–167 .....	462
b) Urkunden § 168 .....	467
c) Zeugen §§ 169–176 .....	469
d) Sachverständige §§ 177–181 .....	487
e) Augenschein § 182 .....	492
f) Beweisaufnahme § 183 .....	493
3. Schätzung der Grundlagen für die Abgabenerhebung § 184 .....	495
B. Gesonderte Feststellungen §§ 185–193 .....	502
C. Steuermeßbeträge .....	526
1. Festsetzung der Steuermeßbeträge §§ 194–195 .....	526
2. Zerlegung und Zuteilung §§ 196–197 .....	528
D. Festsetzung der Abgaben §§ 198–206 .....	532
E. Verjährung §§ 207–209b .....	575

6. Abschnitt

**Einhebung der Abgaben**

A. Fälligkeit, Entrichtung und Nebengebühren im Einhebungsverfahren .....	604
1. Fälligkeit und Entrichtung §§ 210–216 .....	604
2. Säumniszuschläge §§ 217–217a .....	653
B. Sicherheitsleistung und Geltendmachung von Haftungen .....	668
1. Sicherheitsleistung §§ 222–223 .....	668
2. Geltendmachung von Haftungen §§ 224–225 .....	671
C. Vollstreckbarkeit §§ 226–228 .....	675

D. Allgemeine Bestimmungen über die Einbringung und Sicherstellung .....	680
1. Rückstandsausweis §§ 229–229a.....	680
2. Hemmung der Einbringung § 230 .....	683
3. Aussetzung der Einbringung § 231 .....	687
4. Sicherstellung §§ 232–233.....	688
E. Abschreibung (Löschung und Nachsicht) und Entlassung aus der Gesamtschuld §§ 235–237 .....	695
F. Verjährung fälliger Abgaben § 238.....	706
G. Rückzahlung §§ 239–241 .....	713
H. Behandlung von Kleinbeträgen §§ 242–242a .....	728

## 7. Abschnitt

### Rechtsschutz

A. Ordentliche Rechtsmittel .....	729
1. Beschwerden an Verwaltungsgerichte §§ 243–244 .....	729
2. Einbringung der Beschwerde §§ 245–249 .....	732
3. Inhalt und Wirkung der Beschwerde §§ 250–254 .....	745
4. Verzicht auf Beschwerde § 255 .....	762
5. Zurücknahme der Beschwerde § 256.....	767
6. Beitritt zur Beschwerde §§ 257–259 .....	770
7. Zurückweisung der Beschwerde § 260 .....	778
8. Gegenstandsloserklärung der Beschwerde § 261 .....	785
9. Beschwerdeverentscheidung §§ 262–263 .....	786
10. Vorlageantrag § 264.....	791
11. Vorlage der Beschwerde und der Akten §§ 265–266 .....	793
12. Verbindung mehrerer Beschwerden § 267 .....	796
13. Ablehnung wegen Befangenheit oder Wettbewerbsgefährdung § 268 .....	797
14. Ermittlungen § 269 .....	799
15. Kein Neuerungsverbot § 270 .....	803
16. Aussetzung der Entscheidung § 271 .....	804
17. Verfahren §§ 272–277 .....	809
18. Erkenntnisse und Beschlüsse §§ 278–281 .....	823
19. Vollstreckung § 282.....	840
20. Maßnahmenbeschwerde § 283.....	841
21. Säumnisbeschwerde §§ 284–286.....	844
22. Nebenansprüche § 287.....	850
23. Zweistufiger Instanzenzug bei Gemeinden § 288.....	851
24. Klaglosstellung § 289 .....	852
25. Antrag auf Vorabentscheidung § 290–291 .....	854
B. Sonstige Maßnahmen .....	856
1. Abänderung, Zurücknahme und Aufhebung §§ 293–302 .....	856
2. Wiederaufnahme des Verfahrens §§ 303–307.....	911
3. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand §§ 308–310 .....	937

## 8. Abschnitt

### Kosten

A. Allgemeine Bestimmungen §§ 312–313a .....	948
B. Kosten im Verbrauchsteuer- und Monopolverfahren §§ 314–315.....	950

9. Abschnitt

<b>Übergangs- und Schlußbestimmungen</b> .....	951
§§ 317–324.....	951

**Abgabenrechtliche Sondermaßnahmen für Opfer von Naturkatastrophen**

(Art 9, BGBl I 2005/112).....	961
-------------------------------	-----

**Verordnungen zur BAO**

Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen vom 2. Feber 1962 über land- und forstwirtschaftliche Buchführung.....	963
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Zulassung von Telekopierern zur Einreichung von Anbringen an das Bundesministerium für Finanzen, an den unabhängigen Finanzsenat, an die Finanzlandesdirektionen sowie an die Finanzämter und Zollämter .....	964
Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die Einreichung von Anbringen, die Akteninsicht und die Zustellung von Erledigungen in automationsunterstützter Form (FinanzOnline-Verordnung 2006 – FOnV 2006).....	965
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Vermeidung von Doppelbesteuerungen .....	973
Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend Unbilligkeit der Einhebung im Sinn des § 236 BAO .....	974
Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur vereinfachten Losungsermittlung bei Bareingängen und Bäerausgängen (Barbewegungs-VO).....	975

**Zustellgesetz**

1. Abschnitt

**Allgemeine Bestimmungen**

Anwendungsbereich § 1 .....	979
Begriffsbestimmungen § 2 .....	979
Durchführung der Zustellung § 3 .....	985
Stellung des Zustellers § 4 .....	985
Zustellverfügung § 5 .....	986
Mehrmalige Zustellung § 6 .....	986
Heilung von Zustellmängeln § 7 .....	987
Änderung der Abgabestelle § 8.....	990
Zustellungsbevollmächtigter § 9 .....	994
Zustellungsbevollmächtigter; Zustellung durch Übersendung § 10 .....	999
Besondere Fälle der Zustellung § 11 .....	1001
Zustellung ausländischer Dokumente im Inland § 12.....	1003

2. Abschnitt

**Physische Zustellung**

Zustellung an den Empfänger §§ 13–15 .....	1005
Ersatzzustellung § 16 .....	1010
Hinterlegung § 17.....	1016

Nachsendung § 18 .....	1021
Rücksendung, Weitersendung und Vernichtung § 19 .....	1022
Verweigerung der Annahme § 20 .....	1023
Zustellung zu eigenen Händen § 21 .....	1025
Zustellnachweis § 22 .....	1026
Hinterlegung ohne Zustellversuch § 23 .....	1027
Unmittelbare Ausfolgung § 24 .....	1028
Zustellung am Ort des Antreffens § 24a .....	1029
Zustellung durch öffentliche Bekanntmachung § 25 .....	1030
Zustellung ohne Zustellnachweis § 26 .....	1032
Ausstattung der Dokumente; Zustellformulare; Zustellnachweise § 27 .....	1033

*3. Abschnitt*

**Elektronische Zustellung**

Anwendungsbereich § 28 .....	1033
Leistungen der Zustelldienste § 29 .....	1034
Zulassung als Zustelldienst § 30 .....	1035
Aufsicht § 31 .....	1036
Bestimmung des Ermittlungs- und Zustelldienstes § 32 .....	1036
An- und Abmeldung § 33 .....	1037
Ermittlung des Zustelldienstes und Übermittlung des zuzustellenden Dokuments an diesen § 34 .....	1038
Zustellung mit Zustellnachweis durch einen Zustelldienst § 35 .....	1038
Zustellung ohne Zustellnachweis durch einen Zustelldienst § 36 .....	1040
Zustellung an einer elektronischen Zustelladresse oder über das elektronische Kommunikationssystem der Behörde § 37 .....	1040
Unmittelbare elektronische Ausfolgung § 37a .....	1041

*4. Abschnitt*

**Schlußbestimmungen**

Verweisungen § 38 .....	1041
Vollziehung § 39 .....	1041
Inkrafttreten § 40 .....	1041
Sprachliche Gleichbehandlung § 41 .....	1043

Verordnung der Bundesregierung vom 30. November 1982 über die Formulare für Zustellvorgänge (Zustellformularverordnung 1982 – ZustFormV) .....	1045
--	------

**Auskunftspflichtgesetz**

Bundesgesetz vom 15. Mai 1987 über die Auskunftspflicht der Verwaltung des Bundes und eine Änderung des Bundesministeriengesetzes 1986 .....	1049
--	------

**Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz 2010**

*1. Teil*

**Allgemeine Bestimmungen**

Begriffe § 1 .....	1061
Geschlechtsneutralität § 2 .....	1062
Delegierung § 3 .....	1062
Berufungsverfahren § 4 .....	1063
Zuständigkeitsstreit § 5 .....	1064
Ende der Zuständigkeit § 6 .....	1065
Verweise § 7 .....	1066

*2. Teil*

**Das Bundesministerium für Finanzen**

Bundesministerium für Finanzen § 8 .....	1067
--	------

*3. Teil*

**Die Steuer- und Zollverwaltung**

*1. Hauptstück*

Allgemeines

Sitz und Amtsbereich § 9 .....	1068
Übertragung von Aufgaben § 10 .....	1069

*2. Hauptstück*

Finanzämter

Leitung des Finanzamtes § 11 .....	1070
Finanzpolizei § 12 .....	1070

*1. Abschnitt*

Sachliche Zuständigkeit

Finanzämter mit allgemeinem Aufgabenkreis § 13 .....	1072
Finanzämter mit erweitertem Aufgabenkreis §§ 14–18 .....	1073
Finanzamt mit besonderem Aufgabenkreis § 19 .....	1081

*2. Abschnitt*

Örtliche Zuständigkeit

Wohnsitzfinanzamt § 20 .....	1081
Betriebsfinanzamt § 21 .....	1083
Lagefinanzamt § 22 .....	1084
Beschränkte Steuerpflicht § 23 .....	1085
Subsidiarzuständigkeit § 25 .....	1087

*3. Hauptstück*

Zollämter

Leitung des Zollamtes § 26 .....	1087
Sachliche Zuständigkeit § 27 .....	1088
Örtliche Zuständigkeit § 28 .....	1088

*4. Hauptstück*

Finanzstrafbehörden § 29 .....	1089
--------------------------------	------

*4. Teil***Inkrafttretens-, Übergangs- und Schlussbestimmungen**

Inkrafttreten § 30.....	1089
Übergangsregelungen § 31.....	1090
Vollziehung § 32.....	1090

Verordnung des Bundesministers für Finanzen zur Durchführung des Abgabenverwaltungsorganisationsgesetzes 2010 (AVOG 2010-DV).....	1091
--	------

**Bundesfinanzgerichtsgesetz 2012***1. Teil***Organisation des Bundesfinanzgerichtes***1. Abschnitt***Zuständigkeit, Sitz und Zusammensetzung des Bundesfinanzgerichtes**

Zuständigkeit des Bundesfinanzgerichtes § 1.....	1106
Sitz § 2.....	1106
Zusammensetzung und Ernennung der Richterinnen und Richter § 3.....	1107
Fachkundige Laienrichterinnen und Laienrichter § 4.....	1107

*2. Abschnitt***Organe des Bundesfinanzgerichtes**

Präsidentin oder Präsident des Bundesfinanzgerichtes, Justizverwaltung § 5.....	1109
Geschäftsführung, Geschäftsordnung § 6.....	1110
Leiterinnen und Leiter der Außenstellen § 7.....	1110
Vollversammlung § 8.....	1111
Geschäftsverteilungsausschuss § 9.....	1112
Personalsenat § 10.....	1113
Kammern § 11.....	1113
Senate § 12.....	1114

*3. Abschnitt***Geschäftsverteilung**

Geschäftsverteilung § 13.....	1114
Gerichtsabteilungen § 14.....	1117

*4. Abschnitt***Führung der Geschäfte des Bundesfinanzgerichtes**

Präsidialbüro § 15.....	1117
Controllingstelle § 16.....	1117
Evidenzstelle § 17.....	1117
Geschäftsstellen § 18.....	1118

5. Abschnitt

**Controlling und Berichtswesen**

Controlling § 19 ..... 1118  
Berichtswesen § 20 ..... 1118  
Tätigkeitsbericht § 21 ..... 1118

6. Abschnitt

**Evidenzierung und Veröffentlichung der Entscheidungen**

Evidenzierung § 22 ..... 1119  
Veröffentlichung der Entscheidungen § 23 ..... 1119

2. Teil

**Verfahren und Vollstreckung**

Verfahren § 24 ..... 1120  
Vollstreckung § 25 ..... 1120

3. Teil

**Schlussbestimmungen**

Verweisungen § 26 ..... 1120  
Inkrafttreten § 27 ..... 1120  
Übergangsbestimmungen § 28 ..... 1121  
Erstbesetzung des Bundesfinanzgerichtes § 29 ..... 1121  
Vollziehung § 30 ..... 1122

Stichwortverzeichnis ..... 1123