

# **Steuern**

## **Ein systematischer Grundriss**

von

Univ.-Prof.

**Dr. Reinhold Beiser**

Institut für Öffentliches Recht, Finanzrecht und Politikwissenschaft  
Universität Innsbruck

2. überarbeitete Auflage

Wien 2003

**WUV** Universitätsverlag

# Inhaltsverzeichnis

<b>Begriff und Funktion</b> .....	17
-----------------------------------	----

## Die Einkommensteuer

<b>1. Das Leistungsfähigkeitsprinzip – Markteinkommensbesteuerung</b> .....	18
1.1 Der historische Ursprung – die finanzwissenschaftliche Basis .....	18
1.2 Die Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofes .....	19
1.3 Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Lehre .....	21
1.4 Die Progression .....	25
1.5 Die Periodisierung .....	28
1.6 Leistungsfähigkeit, Periodisierung und Progression .....	29
1.7 Das Konzept der relativen Sicherheit .....	31
1.8 Liebhaberei .....	33
1.9 Einkünftezurechnung .....	35
1.10 Territorialitätsprinzip .....	36
<b>2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 1)</b> .....	37
<b>3. Steuergegenstand</b> .....	42
3.1 Einkommen, Einkünfte, Einkunftsarten .....	42
3.2 Verlustausgleichssperren .....	42
3.3 Die sieben Einkunftsarten .....	43
3.4 Abzugsverbote (§ 20) .....	52
3.5 Subjektives Nettoprinzip .....	52
3.6 Außergewöhnliche Belastungen und Kinderlasten .....	53
3.7 Jahressteuer – Periodenprinzip .....	55
3.8 Sonderausgaben .....	57
<b>4. Tarif</b> .....	58
4.1 Der progressive Staffeltarif nach § 33 Abs 1 .....	58
4.2 Absetzbeträge .....	58
4.3 Halber Durchschnittssteuersatz .....	59
4.4 Anwendungsfälle für den halben Durchschnittssteuersatz .....	59
4.5 Halbsatzverfahren, Endbesteuerung, Splitting- und Schatteneffekt .....	60
4.6 Fixsteuersatz .....	63
4.7 Fünftelbefreiung und Halbsatz .....	65
4.8 Verteilung auf mehrere Jahre („Mehrperiodenbesteuerung“) .....	65
4.9 Lohnsteuer .....	66
4.10 Endbesteuerung/Kapitalertragsteuer .....	67
4.11 Sanierungsgewinne (§ 36 und § 2 Abs 2b Z 3) .....	75
4.12 Sozial- und lenkungspolitische Maßnahmen .....	76

# Inhalt

---

<b>5. Das Zufluss-Abfluss-Prinzip</b> .....	77
5.1 Jahressteuer .....	77
5.2 Zwei Prinzipien der Periodenzurechnung .....	77
5.3 Zufluss-Abfluss .....	77
5.4 Vorausverfügungen .....	77
5.5 Vorauszahlungen .....	78
5.6 Abfluss .....	78
5.7 Kurze-Zeit-Regel für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben .....	79
5.8 Verteilung von Vorauszahlungen .....	79
5.9 Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen .....	80
5.10 Einnahmen-Ausgaben-Rechner (§ 4 Abs 3) .....	82
<b>6. Die Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich (Bilanzierung)</b> .....	83
6.1 Der Vermögensvergleich als Periodisierungsprinzip .....	83
6.2 Entnahmen und Einlagen .....	83
6.3 Betriebsvermögen und Privatvermögen .....	86
6.4 Die Gewinnermittlungsarten .....	88
6.5 Die doppelte Buchführung .....	93
6.6 Die Grundsätze der Bilanzierung .....	100
6.7 Die Bewertung (§ 6) .....	111
<b>Der Bewertungsspiegel des § 6 EStG</b> .....	112
<b>Der Teilwert (§ 6 Z 1 EStG; § 12 BewG)</b> .....	115
6.8 Absetzung für Abnutzung (§§ 7, 8 und 13) .....	119
6.9 Rückstellungen (§ 9) .....	125
6.10 Übertragung stiller Reserven (§ 12) .....	126
6.11 Forschungs- und Bildungsförderung .....	126
6.12 Verzinsung des Eigenkapitalzuwachses (§ 11) .....	127
6.13 Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne (§ 11 a) – Halbsatzbesteuerung für gespeicherte Gewinne .....	127
6.14 Befristete Investitionsanreize .....	131
<b>7. Personengesellschaften</b> .....	132
7.1 Das Durchgriffsprinzip .....	132
7.2 Der Grundsatz der geringsten gewerblichen Tätigkeit .....	133
7.3 Die „Bilanzbündeltheorie“ und Ergänzungsbilanzen .....	133
7.4 Die Hinzurechnungsregel .....	134
7.5 Die Abgrenzung von Mitunternehmerschaften .....	139
7.6 Außerbetriebliche Personengesellschaften/Personengemeinschaften .....	140
7.7 Die einheitliche und gesonderte Einkünftefeststellung (§ 188 BAO) .....	141
<b>8. Die beschränkte Steuerpflicht (§§ 98 ff)</b> .....	144
<b>9. Doppelbesteuerungsabkommen</b> .....	147
<b>10. Veranlagung</b> .....	150
10.1 Steuererklärungsspflicht .....	150

10.2	Veranlagung auf Antrag .....	150
10.3	Einkommensteuerbescheid .....	151
<b>11.</b>	<b>Finanzpolitische Einordnung .....</b>	<b>152</b>
<b>12.</b>	<b>Die Ertragsteuern im Licht der Grundfreiheiten des EG-Vertrages .....</b>	<b>152</b>
12.1	Die Abgabenaunomie der Mitgliedstaaten .....	152
12.2	Die Grundfreiheiten des EGV .....	152
12.3	Die Begrenzung der nationalen Steueraunomie durch die Grundfreiheiten des EGV .....	153

## **Die Körperschaftsteuer**

<b>1.</b>	<b>Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>155</b>
1.1	Steuersubjekt Körperschaften .....	155
1.2	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	155
1.3	Geschäftsleitung oder Sitz als Auslöser unbeschränkter Steuerpflicht ..	155
1.4	Betriebe gewerblicher Art (BgA) .....	155
1.5	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen (§ 3) .....	157
1.6	Zwei Arten der beschränkten Steuerpflicht .....	157
1.7	Gemeinnützige und mildtätige Körperschaften sowie Kirchen und Religionsgemeinschaften .....	158
1.8	Beginn und Ende der Steuerpflicht (§ 4) .....	162
<b>2.</b>	<b>Einkommen, Einkommensermittlung .....</b>	<b>162</b>
2.1	Periodenprinzip, Einkunftsart, Gewinnermittlung .....	162
2.2	Einlagen und Einlagenrückzahlungen .....	163
2.3	Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen .....	165
<b>3.</b>	<b>Die Beteiligungsertragsbefreiung/Schachtelbe- freiung (§ 10) .....</b>	<b>166</b>
<b>4.</b>	<b>Die Organschaft (§ 9) .....</b>	<b>172</b>
<b>5.</b>	<b>Sonderausgaben, Abzüge und Abzugsverbote (§§ 8 Abs 4, 11 und 12) .....</b>	<b>175</b>
5.1	Sonderausgaben, Verlustabzug, Mantelkauf (§ 8 Abs 4) .....	175
5.2	Abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben (§ 11) .....	176
5.3	Nichtabzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....	176
<b>6.</b>	<b>Privatstiftungen (§ 13) .....</b>	<b>177</b>
6.1	Die Grundstruktur .....	177
6.2	Die Kosten der Vermögensausstattung .....	177
6.3	Die Art der Einkunftsermittlung .....	177
6.4	Die Besteuerung .....	178
<b>7.</b>	<b>Tarif und Veranlagung .....</b>	<b>182</b>
7.1	Linearer Regelsteuersatz (34 %) .....	182
7.2	Viertelsteuersatz (25 %) .....	182

# Inhalt

---

7.3	12,5 % Zwischensteuer bei eigennützigen Privatstiftungen .....	182
7.4	7.300 € Freibetrag für gemeinnützige/mildtätige/kirchliche Körperschaften .....	183
7.5	Sanierungsgewinne (§ 23 a) .....	183
7.6	Mindestkörperschaftsteuer .....	183
7.7	Erklärung, Veranlagung, Vorauszahlungen .....	183
<b>8.</b>	<b>Die Förderung der Eigenkapitalbildung .....</b>	<b>184</b>
8.1	Die lineare KöSt .....	184
8.2	Die Eigenkapitalzuwachsverzinsung .....	184
8.3	Gesellschaftsteuer für Gesellschaftereinlagen .....	184
8.4	Begünstigte Besteuerung für nicht entnommene Gewinne .....	185
<b>9.</b>	<b>Finanzpolitische Einordnung .....</b>	<b>185</b>
	<b>Die Besteuerung von Personen- und Kapitalgesellschaften im Vergleich .....</b>	<b>186</b>

## Das Umgründungssteuergesetz

<b>1.</b>	<b>Formwechselnde Umwandlungen .....</b>	<b>191</b>
<b>2.</b>	<b>Die Gewinnrealisierung bei anderen Umwandlungen .....</b>	<b>191</b>
<b>3.</b>	<b>Die steuerlichen Erleichterungen nach dem Umgründungssteuergesetz .....</b>	<b>192</b>
<b>4.</b>	<b>Einbringung (Artikel III UmgrStG) .....</b>	<b>193</b>
4.1	Die Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft .....	193
4.2	Die Buchwerteinbringung .....	194
4.3	Das Wahlrecht in der Handelsbilanz .....	195
4.4	Die freie Kapitalrücklage .....	195
4.5	Einlagenstand und Einlagenrückzahlung (§ 4 Abs 12 EStG) .....	195
4.6	Die Zwei-Schranken-Theorie .....	196
4.7	Die steuerlichen Anschaffungskosten der Gesellschaftsanteile des Einbringenden .....	196
4.8	Die Auflösung und Ausschüttung der freien Kapitalrücklage über den Einlagenstand hinaus .....	196
4.9	Das Zurückbehalten von Wirtschaftsgütern .....	197
4.10	Die „Drei-Viertel-Buchentnahme“ (§ 16 Abs 5 UmgrStG) .....	197
4.11	Verträge zwischen dem Einbringenden und der übernehmenden Körperschaft (§ 18 UmgrStG) .....	199
4.12	Die dreifache Begünstigung von Einbringungen .....	200
4.13	„Überentnahmen“ .....	201
<b>5.</b>	<b>Verschmelzung (Artikel I UmgrStG) .....</b>	<b>202</b>

<b>6. Spaltung (Artikel VI UmgrStG)</b> .....	206
<b>7. Umwandlung (Artikel II UmgrStG)</b> .....	209
<b>8. Zusammenschluss (Artikel IV UmgrStG)</b> .....	211
<b>9. Realteilung (Artikel V UmgrStG)</b> .....	214
<b>10. Mehrfachzüge (§ 39 UmgrStG)</b> .....	216
<b>11. Vertragsübernahme und Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse (§§ 41 und 42 UmgrStG)</b> .....	217
11.1 Vertragsübernahme .....	217
11.2 Nachfolge in lohnsteuerliche Verhältnisse .....	217
<b>12. Anzeige- und Evidenzpflicht (§ 43)</b> .....	217
12.1 Adressaten der Offenlegung .....	217
12.2 Offenlegungsfrist .....	218
12.3 Umgründungsevidenz auf Gesellschafterebene .....	218

## Die Umsatzsteuer

<b>1. Das Besteuerungskonzept</b> .....	219
<b>2. Mehrwertsteuer contra Bruttoumsatzsteuer</b> .....	220
2.1 Bruttoumsatzsteuer .....	220
2.2 Nachteile der Bruttoumsatzsteuer .....	222
2.3 Mehrwertsteuer .....	222
2.4 Vorteile der Mehrwertsteuer .....	224
2.5 Nachteile .....	224
2.6 Systemwidrigkeit .....	225
2.7 Merkmale der Umsatzsteuer .....	225
<b>3. Der Unternehmer (§ 2 UStG; Artikel 4 der 6. MehrwertsteuerRL)</b> .....	226
3.1 Drei Merkmale .....	226
3.2 Selbständigkeit .....	226
3.3 Nachhaltigkeit .....	228
3.4 Einnahmenerzielung und wechselseitige finale Verknüpfung .....	228
3.5 Liebhaberei .....	229
3.6 Anlaufphase .....	231
3.7 Juristische Personen und Personengesellschaften .....	231
3.8 Körperschaften öffentlichen Rechts .....	232
3.9 Weltunternehmer .....	232
3.10 Organschaft .....	232
<b>4. Der Steuergegenstand</b> .....	232
4.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	233
4.2 Die Bestimmung des Leistungsgegenstandes .....	233
4.3 Leistungsaustausch oder Schadenersatz .....	237

# Inhalt

---

4.4	Die Abgrenzung Leistungsaustausch/Leistungsvereinigung .....	238
4.5	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	243
4.6	Eigenverbrauch (§ 1 Abs 1 Z 2 UStG) .....	246
4.7	Einführen .....	248
4.8	Leistungsort .....	249
<b>5.</b>	<b>Der Vorsteuerabzug</b> .....	<b>254</b>
5.1	Die Unternehmerkette .....	254
5.2	Der Vorsteuerabzug steht zu (Vorsteuerabzugskatalog) .....	254
5.3	Die Zuordnung zur Unternehmenssphäre mit Vorsteuerabzug .....	258
5.4	Änderung des Verwendungszweckes .....	266
5.5	Zuordnung der Leistungsbezüge .....	267
5.6	Erleichterung des Vorsteuerabzugs bei Reisekosten (§ 13 UStG) .....	268
5.7	Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG) .....	269
5.8	Leistungsaustausch und Vorsteuerabzug im Überblick .....	269
<b>6.</b>	<b>Rechnungen (§ 11)</b> .....	<b>270</b>
6.1	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	270
6.2	Mehrwertsteuergerechte Rechnungen .....	270
6.3	Anzahlungen .....	271
6.4	reverse charge-Rechnungen .....	272
6.5	Kleinbetragsrechnungen .....	272
6.6	Gutschriften .....	272
6.7	Unrichtiger USt-Ausweis .....	273
6.8	Berichtigung von unrichtigen Rechnungen .....	273
6.9	Unberechtigter Steuerausweis .....	274
6.10	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 16) .....	274
6.11	Rechnungsberichtigung auf Grund von Entgeltsänderungen .....	275
6.12	Preisnachlassgutscheine/Preiserstattungschein .....	275
<b>7.</b>	<b>Echte und unechte Befreiungen (§§ 6 ff)</b> .....	<b>277</b>
7.1	Echte und unechte Befreiungen .....	277
7.2	§ 6 Abs 1 Z 1 – 6 echt steuerfrei .....	277
7.3	Echte Umsatzsteuerbefreiung .....	277
7.4	Unechte Umsatzsteuerbefreiung .....	280
<b>8.</b>	<b>Steuersätze (§ 10)</b> .....	<b>281</b>
<b>9.</b>	<b>Die Binnenmarktregelung</b> .....	<b>282</b>
9.1	Wegfall der Grenzen innerhalb der EU .....	282
9.2	Übergangsregelung für die Besteuerung des Handels zwischen den Mitgliedstaaten .....	282
9.3	Innere Gemeinschaftliche Lieferungen und innergemeinschaftliche Erwerbe im Binnenhandel zwischen Unternehmern .....	283
9.4	Umsatzsteuer – Identifikationsnummer = UID (Artikel 28) .....	286
9.5	Rechnungen .....	288
9.6	Konsumenten/Ursprungslandprinzip .....	288
9.7	Versandhandel .....	288
9.8	Schwellenerwerber .....	289
9.9	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	291

9.10 Übersicht .....	292
9.11 Sonderfälle .....	295
<b>10. Einhebungsverfahren</b> .....	<b>296</b>
10.1 Der Unternehmer schuldet die USt .....	296
10.2 Steuergegenstand .....	296
10.3 Entstehung der Steuerschuld .....	297
10.4 Sollbesteuerung – Istbesteuerung .....	297
10.5 Fälligkeit .....	298
10.6 Umsatzsteuervorauszahlung .....	299
10.7 Umsatzsteuervoranmeldung .....	299
10.8 Umsatzsteuererklärung .....	299
10.9 Vierteljährliche UVA .....	299
<b>11. Ausländische Unternehmer</b> .....	<b>299</b>
11.1 Einbehaltungspflicht nach § 27 Abs 4 .....	299
11.2 „Reverse charge“ („Zahllastumkehr“) nach § 19 Abs 1 .....	299
11.3 Unechte Befreiung für Auslandsunternehmer .....	300
11.4 Vorsteuerabzug für ausländische Unternehmer .....	300
<b>12. Finanzpolitische Einordnung</b> .....	<b>300</b>

## Die Grunderwerbsteuer

<b>1. Der Steuergegenstand</b> .....	<b>301</b>
1.1 Die Grunderwerbsteuerbaren Vorgänge (§ 1) .....	301
1.2 Inländische Grundstücke .....	303
1.3 Ausnahmen von der Besteuerung .....	304
<b>2. Die Bemessungsgrundlage (§§ 4 bis 6)</b> .....	<b>304</b>
<b>3. Der Steuersatz (§ 7)</b> .....	<b>305</b>
<b>4. Steuerschuld und Steuerschuldner (§§ 8 ff)</b> .....	<b>305</b>
<b>5. Nichtfestsetzung oder Abänderung der GrESt (§ 17)</b> .....	<b>306</b>
<b>6. Verhältnis zur Umsatzsteuer</b> .....	<b>306</b>
<b>7. Finanzpolitische Einordnung</b> .....	<b>307</b>

## Die Erbschafts- und Schenkungssteuer

<b>1. Der Steuergegenstand</b> .....	<b>308</b>
1.1 Steuergegenstand .....	308
1.2 Erwerb von Todes wegen .....	308
1.3 Vor- und Nacherbfolge (§ 5) .....	308
1.4 Fruchtgenuss .....	309
1.5 Schenkung unter Lebenden (§ 3) .....	310
1.6 Zweckzuwendungen .....	311

# Inhalt

---

<b>2. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 6)</b>	312
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	312
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	312
2.3 Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	312
<b>3. Steuerschuldner (§ 13)</b>	313
<b>4. Steuerschuld (§ 12)</b>	313
<b>5. Wertmaßstab (§§ 18 ff)</b>	313
5.1 Grundstücke	313
5.2 Betriebsvermögen (ohne Betriebsgrundstücke)	313
5.3 Wertpapiere, Anteile an Kapitalgesellschaften	314
5.4 Auffangregel – gemeiner Wert (§ 10 BewG)	314
5.5 Schulden und Lasten	314
<b>6. Tarif (§ 7)</b>	314
6.1 Zweifach progressiv gestaffelter Tarif	314
6.2 Tarifbegünstigung (§ 8 Abs 3)	314
6.3 Grunderwerbsteueräquivalent (§ 8 Abs 4 bis 6)	315
6.4 Zusammenrechnungsregel (§ 11)	315
6.5 Tarifiermäßigung bei Mehrfachübergang (§ 17)	315
6.6 Befreiungen und Ermäßigungen (§§ 14 bis 16)	316
6.7 Vorschlag	318
<b>7. Veranlagung und Einhebung (§§ 22 ff)</b>	318
<b>8. Erstattung (§ 33)</b>	319
<b>9. Finanzpolitische Einordnung</b>	319

## Die Gesellschaftsteuer

<b>1. Steuergegenstand: Die Kapitalausstattung inländischer Kapitalgesellschaften</b>	320
1.1 Kapitalgesellschaften iS des § 4 KVG	320
1.2 Besteuerung von Bar- und Sacheinlagen (§ 2)	320
1.3 Nichtbesteuerung von Gesellschafterarbeit	321
1.4 Die steuerbaren Gesellschaftsrechte (§ 5)	321
<b>2. Befreiungen</b>	321
<b>3. Organschaft</b>	321
<b>4. Großmutterzuschüsse</b>	322
<b>5. Umgründungen</b>	324
<b>6. Steuerschuld</b>	324
<b>7. Steuererklärung</b>	325
<b>8. Börsenumsatzsteuer</b>	325
<b>9. Finanzpolitische Einordnung</b>	326

**Die Gebühren nach dem GebG 1957**

<b>1. Die Gebührentatbestände im Überblick .....</b>	<b>327</b>
1.1 Feste Gebühren; Hundertsatzgebühren; Bogengebühren .....	327
1.2 Die gebührenauslösenden Schriften und Amtshandlungen .....	327
1.3 Die Gebühren für Rechtsgeschäfte .....	328
<b>2. Befreiungen .....</b>	<b>332</b>
<b>3. Die Gebühren im Verhältnis zu anderen Verkehrsteuern .....</b>	<b>333</b>
<b>4. Anzeigepflicht; Selbstberechnung .....</b>	<b>333</b>
4.1 Anzeigepflicht .....	333
4.2 Selbstberechnung .....	334
<b>5. Gebührenerhöhung .....</b>	<b>334</b>
<b>6. Verjährung .....</b>	<b>334</b>
<b>7. Keine Finanzstrafen .....</b>	<b>334</b>
<b>8. Besteuerungswillkür und Erschwerung der Beweis-</b>	
<b>vorsorge .....</b>	<b>334</b>
<b>9. Beispiele .....</b>	<b>335</b>
<b>10. Finanzpolitische Einordnung .....</b>	<b>335</b>

**Das Abgabenverfahren**

<b>1. Zuständigkeit .....</b>	<b>336</b>
1.1 Der organisatorische Aufbau der Bundesfinanzverwaltung .....	336
1.2 Sachliche Zuständigkeit .....	336
1.3 Örtliche Zuständigkeit .....	337
<b>2. Der Informationsfluss vom Abgabepflichtigen zur</b>	
<b>Abgabenbehörde .....</b>	<b>338</b>
<b>3. Der Abgabenbescheid .....</b>	<b>340</b>
3.1 Schriftform .....	340
3.2 Bescheidkopf .....	340
3.3 Bescheidspruch .....	340
3.4 Bescheidbegründung .....	340
3.5 Rechtsmittelbelehrung .....	341
<b>4. Die Berufung .....</b>	<b>341</b>
4.1 Bescheidzustellung .....	341
4.2 Berufungsfrist .....	342
4.3 Berufungsinhalt .....	342
4.4 Keine aufschiebende Wirkung .....	343

# Inhalt

---

4.5	Aussetzung der Einhebung; Aussetzungszinsen, Anspruchszinsen; Stundungszinsen .....	343
4.6	Neues Vorbringen .....	344
4.7	Berufungsvorentscheidungen .....	345
4.8	Freie Beweisführung; freie Beweiswürdigung .....	346
<b>5.</b>	<b>Der unabhängige Finanzsenat (UFS)</b> .....	<b>347</b>
5.1	Die Unabhängigkeit im Sinn der österreichischen Bundesverfassung .....	347
5.2	Vorlageberechtigte Gerichte iS des Art 234 EG-Vertrag .....	348
5.3	Der unabhängige Finanzsenat .....	349
5.4	Vergleichsergebnis .....	355
5.5	Der UFS als „unabhängiger Dritter“ .....	355
5.6	Senatsentscheidung .....	356
5.7	Mündliche Verhandlung .....	356
5.8	Erlöschen der Aussetzung der Einhebung .....	357
5.9	Ende des ordentlichen Rechtszuges .....	357
5.10	Außerordentlicher Rechtszug zum VwGH und/oder VfGH .....	
<b>6.</b>	<b>Beschwerde an den Verwaltungsgerichtshof (Art 130 B-VG)</b> .	<b>357</b>
6.1	Begrenzte Sachverhaltskontrolle .....	357
6.2	Neuerungsverbot .....	358
6.3	Beschwerdepunkte .....	358
6.4	Kassationsprinzip .....	358
<b>7.</b>	<b>Beschwerde an den Verfassungsgerichtshof (Art 144 B-VG)</b> ....	<b>359</b>
<b>8.</b>	<b>Rechtskraftdurchbrechungen</b> .....	<b>359</b>
8.1	Bescheidaufhebung durch die I. Instanz (§ 299 BAO) .....	359
8.2	Zahnlose Verjährung (§§ 207 ff BAO) .....	359
8.3	Wiederaufnahme von Verfahren (§ 303 BAO) .....	360
<b>9.</b>	<b>Wiedereinsetzungsantrag</b> .....	<b>360</b>
<b>10.</b>	<b>Entscheidungspflicht/Recht auf Entscheidung</b> .....	<b>360</b>
10.1	Devolutionsantrag (§ 311 BAO) .....	360
10.2	Säumnisbeschwerde .....	361
<b>11.</b>	<b>Verfahrenskosten</b> .....	<b>361</b>
	Verzeichnis der verarbeiteten EuGH-Judikatur .....	363
	Stichwortverzeichnis .....	365