

Gesetzeschronologie

Bundesgesetz über allgemeine Bestimmungen und das Verfahren für die von den Abgabenbehörden des Bundes, der Länder und Gemeinden verwalteten Abgaben (Bundesabgabenordnung – BAO).

BGBI-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
1961/194 (StF)	NR: GP IX RV 228 AB 456 S 70 BR: S 178	
1965/201 BAO-ÄndG	NR: GP X IA 177/A AB 868 S 85 BR: S 232	§ 125 Abs 1
1966/141	VfGH 30.6.1966, G 6/66	§ 6 Abs 2
1969/134 BAO-ÄndG	NR: GP XI RV 860 AB 1182 S 135 BR: S 275	§ 3 Abs 1 und 2, § 48, § 57 Abs 1 und 2, § 59, § 71, § 81 Abs 2, § 96, § 102 Abs 1, § 111 Abs 3, § 125 Abs 1, § 188 Abs 4, § 204, § 238 Abs 2, § 260 Abs 2, § 270 Abs 3, § 276 Abs 1, § 280, § 295
1972/224 UStG 1972 ua	NR: GP XIII RV 227 AB 383 S 34 BR: S 311	§ 4 Abs 2, § 52, § 61, § 65, § 73, § 134 Abs 1, § 152, § 260 Abs 2
1972/262 BAO-ÄndG	NR: GP XIII RV 309 AB 409 S 38 BR: S 312	§ 125 Abs 1
1973/577	NR: GP XIII RV 438 AB 927 S 83 BR: S 325	§ 131 Abs 3, § 132 Abs 2 und 3
1974/472	VfGH 27.6.1974, G 35/ 73-12	§ 212 Abs 2
1974/787 BAO-ÄndG	NR: GP XIII RV 1299 AB 1347 S 120 BR: AB 1247 S 336	§ 212 Abs 2
1976/667 BAO-ÄndG	NR: GP XIV RV 334 AB 360 S 37 BR: AB 1597 S 357	§ 125
1977/48	VfGH 15.12.1976, G 21, 22/76	§ 212 Abs 1

BGBL-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
1977/320 AbgÄG 1977	NR: GP XIV RV 485 AB 541 S 58 BR: AB 1671 S 364	§ 212 Abs 1
1980/151 BAO-Novelle 1980	NR: GP XV RV 128 AB 286 S 28 BR: AB 2134 S 395	§ 1, § 2, § 3, § 4 Abs 2, § 5, § 6 Abs 2, § 11, § 12, § 16, § 17, § 19, § 34 Abs 1, § 39, § 41 Abs 1, § 45 Abs 1, § 48a, § 52, § 53 Abs 1, § 55 Abs 1, 5 und 6, § 57 Abs 1, 3–5, § 59, § 61, § 62 Abs 1 und 2, § 63 Abs 2, § 67, § 69, § 70, § 71 Abs 1, § 72, § 73, § 78 Abs 1 und 2, § 79, § 81, § 83 Abs 2, § 86, § 87 Abs 1 und 3, § 91 Abs 2, § 97 Abs 2, § 101 Abs 1, § 108 Abs 3, § 111 Abs 3 und 4, § 112 Abs 2 und 5, § 113, § 118 Abs 2, § 120 Abs 1 und 2, § 131 Abs 1, § 135 Abs 1, § 139, § 143 Abs 3 und 4, § 145 Abs 1, § 147 Abs 2, § 148 Abs 2 und 3, § 149 Abs 2, § 151 Abs 1, § 160 Abs 1, § 168, § 173 Abs 2, § 174, § 176, § 181, § 183 Abs 3, § 186 Abs 1 und 2, § 188 Abs 4, § 189 Abs 1 und 2, § 191, § 193 Abs 1 und 2, § 194 Abs 4, § 196 Abs 4, § 198 Abs 2, § 200 Abs 1, § 201, § 202, § 205, § 206, § 207 Abs 2 und 4, § 208 Abs 1 und 2, § 209 Abs 2 und 3, § 209a, § 210, § 211, § 212 Abs 1 und 2, § 213, § 214, § 215, § 217, § 218, § 221, § 221a, § 222 Abs 1, § 224 Abs 3, § 226, § 227 Abs 4, § 228, § 229, § 230, § 238 Abs 1 und 5, § 239, § 240 Abs 3–5, § 242, § 245 Abs 1 und 4, § 246 Abs 2, § 247, § 248, § 249 Abs 2, § 250 Abs 2, § 252, § 253, § 255 Abs 3, § 257 Abs 1, § 260 Abs 2, § 264 Abs 1 und 2, § 265, § 269, § 274, § 275, § 276, § 289 Abs 2, § 293, § 293a, § 294 Abs 1 und 2, § 295, § 296, § 297, § 299 Abs 1 und 5, § 300, § 301, § 302, § 303 Abs 2, § 304, § 307 Abs 3 und 4, § 308 Abs 5, § 310 Abs 3, § 314, § 315 Abs 2, 3 und 4, § 316 Abs 2 und 3
1981/336 BAO-ÄndG	NR: GP XV IA 65/A AB 773 S 80 BR: S 413	§ 125 Abs 1, 2 und 3
1981/620 AbgÄG 1981	NR: GP XV RV 850 AB 951 S 98 BR: S 417	§ 129 Abs 2, § 132a

BGBl-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
1982/201 ZustellRAnpG	NR: GP XV RV 162 AB 1050 S 110 BR: S 421	§ 97 Abs 1, § 98, § 99, § 100, § 101 Abs 4, § 102, § 103, § 104, § 105, § 106, § 107
1983/587	NR: GP XVI RV 60 AB 90 S 14 Einspr. d. BR: 116 AB 164 S 21 BR: AB 2742 S 438	§ 34 Abs 1, § 45a
1984/409	VfGH 27.9.1984, G 130/84-8	§ 16
1984/531 AbgÄG 1984	NR: GP XVI RV 420 AB 433 S 63 Einspr. d. BR: 458 AB 490 S 72 BR: 2882 AB 2885 S 453	§ 117 Abs 1, § 208 Abs 2
1985/557 AbgÄG 1985	NR: GP XVI RV 715 AB 761 S 110 Einspr d BR: 787 AB 810 S 122 BR: AB 3022 S 468	§ 190 Abs 1, § 200 Abs 4, § 210 Abs 2, 4–6, § 214 Abs 3, § 217 Abs 4–6, § 220, § 228
1986/325	NR: GP XVI RV 934 AB 980 S 143 BR: 3131 AB 3134 S 477	§ 53 Abs 2, § 189 Abs 3, § 191 Abs 1 und 3
1987/73	VfGH 11.12.1986, G 119/86-19	§ 254
1987/312 2. AbgÄG 1987	NR: GP XVII RV 108 AB 216 S 26 BR: 3278 AB 3288 S 489	§ 3 Abs 2 und 5, § 53 Abs 2, § 96, § 103 Abs 3, § 175, § 189 Abs 3, § 191 Abs 1, § 209 Abs 3, § 212 Abs 4, § 212a, § 214 Abs 3, § 215 Abs 1 und 2, § 218 Abs 1, 4–6, § 221a Abs 3–5, § 227 Abs 4, § 230 Abs 3 und 6, § 238 Abs 3, § 254, § 293 Abs 1, § 302 Abs 2, § 308 Abs 1, § 309, § 311 Abs 2–5
1987/663	NR: GP XVII RV 323 AB 423 S 46 BR: AB 3397 S 495	Sinngemäße Anpassung an zollrechtliche Begriffe (Abschn I Art II BGBl 663/1987)
1988/412 BAO-Novelle 1988	NR: GP XVII AB 688 S 70 BR: AB 3560 S 505	§ 26 Abs 3, § 55 Abs 3 und 4, § 57 Abs 1, 4 und 5, § 187, § 206, § 212 Abs 2, § 214 Abs 1 und 3, § 218 Abs 1, § 230 Abs 3, § 240 Abs 6, § 242

Gesetzeschronologie

BGBL-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
1989/660 AbgÄG 1989	NR: GP XVII IA 313/A AB 1162 S 125 BR: 3795 AB 3792 S 523	§ 36 Abs 1, § 53 Abs 1, § 55 Abs 3 und 4, § 73, § 85 Abs 1, § 86a, § 87 Abs 6, § 126, § 127 Abs 2, § 128 Abs 2 und 3, § 129, § 131 Abs 1, § 132a, § 135, § 206, § 218 Abs 4, § 221 Abs 1, § 242, § 252 Abs 3, § 258 Abs 1 und 2, § 276 Abs 2 und 3, § 289 Abs 1, § 293b, § 295 Abs 3, § 302 Abs 1, § 307 Abs 4, § 310 Abs 4
1991/10 FBG ua	NR: GP XVIII IA 9/A AB 23 S 5 BR: AB 4004 S 535	Ersetzung von „Handelsregister“ und „Genossenschaftsregister“ durch „Firmenbuch“ (Art XXII Abs 3 BGBL 1991/10)
1991/457	VfGH 20.6.1991, G 3/91, G 127/91-8, G 173/91-8	§ 14
1991/695 AbgÄG 1991	NR: GP XVIII IA 267/A AB 351 S 52 BR: 4178 AB 4193 S 548	Art XII (Verschiebung iZm § 117 Abs 1)
1992/448	NR: GP XVIII RV 574 AB 618 S 77 BR: AB 4317 S 557	§ 14
1992/449 KfzStG 1992 ua	NR: GP XVIII RV 582 AB 617 S 77 BR: AB 4316 S 557	§ 65
1992/648	VfGH 22.6.1992, G 3/92-6	§ 304
1993/12	NR: GP XVIII RV 811 AB 882 S 99 BR: AB 4429 S 563	§ 67, § 209a Abs 2, § 271 Abs 1, § 304
1993/257 Kompetenz- AbbauG	NR: GP XVIII RV 859 AB 1004 S 109 BR: 4503 AB 4512 S 568	§ 44 Abs 2, § 323 Abs 1 und 2, § 324
1993/583	VfGH 30.6.1993, G 275/92-14, G 99- 101/93-4, G 102/93-6	§ 212a Abs 9
1993/694 PSG	NR: GP XVIII RV 1132 AB 1203 S 131 BR: 4636 AB 4627 S 574	§ 160 Abs 3

BGBI-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
1993/818 StReformG 1993	NR: GP XVIII RV 1237 AB 1301 S 137 BR: 4662 und 4663 AB 4657 S 576	§ 29 Abs 1 und 2, § 55 Abs 4, § 125, § 131 Abs 1, § 158 Abs 4 und 5, § 160 Abs 2, § 188 Abs 4, § 212 Abs 2, § 212a Abs 9, § 221 Abs 2, § 260 Abs 2 sowie §§ 117 und 118 (Art XXIV Z 16 BGBI 1993/818)
1994/611	VfGH 16.6.1994, G 97/94-5	§ 304
1994/680 AbgÄG 1994	NR: GP XVIII RV 1624 AB 1826 S 172 BR: AB 4863 S 589	§ 90a, § 97 Abs 3, § 212a Abs 9, § 308 Abs 5
1994/681	NR: GP XVIII RV 1701 AB 1816 S 172 BR: AB 4854 S 589	§ 1, § 2, § 4 Abs 2, § 45a, § 68, § 69, § 78 Abs 2, § 86a Abs 1 und 2, § 111 Abs 3, § 122 Abs 1, § 125 Abs 1, § 145 Abs 1, § 154, § 155 Abs 1, § 156 Abs 1, § 207 Abs 2, § 209a Abs 2, § 210 Abs 3 und 6, § 212a Abs 6, § 217 Abs 4–6, § 228, § 230 Abs 2, § 245 Abs 1, § 304, § 314, § 315 Abs 1 und 3, § 316
1994/682	NR: GP XVIII RV 1625 AB 1829 S 172 BR: AB 4865 S 589	§ 160 Abs 1
1995/50	Kundmachung des Bundeskanzlers betreffend die Rechtsvorschriften, die gleichzeitig mit dem EU-Beitrittsvertrag in Kraft treten	Änderungen der Bundesabgabenordnung durch BGBI 1994/681
1996/201 StruktAnpG 1996	NR: GP XX RV 72 und Zu 72 AB 95 S 16 BR: 5161, 5162, 5163, 5164 und 5165 AB 5166 S 612	§ 48b, § 61, § 158 Abs 4, § 190 Abs 1, § 323 Abs 3 sowie 4 (betreffend § 189)
1996/411	NR: GP XX RV 214 AB 286 S 35 BR: 5214 AB 5226 S 616	§ 48b Abs 1
1996/797 AbgÄG 1996	NR: GP XX RV 497 AB 552 S 51 BR: AB 5355 S 620	§ 3 Abs 3, § 17, § 41 Abs 3, § 103 Abs 4, § 125 Abs 1, § 211 Abs 1, § 234, § 302 Abs 1, § 308 Abs 3, § 309, § 310 Abs 1

Gesetzeschronologie

BGBL-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 1997/70	NR: GP XX RV 666 AB 751 S 77 BR: AB 5482 S 628	§ 106, § 137
I 1998/9 AbgÄG 1997	NR: GP XX RV 933 AB 998 S 105 BR: AB 5582 S 633.	§ 3 Abs 2, § 10, § 34 Abs 1, § 55 Abs 3 und 4, § 78 Abs 2, § 112a, § 132 Abs 1, § 207 Abs 2–4, § 208 Abs 2, § 213 Abs 3, § 221 Abs 2, § 276 Abs 2, § 305, § 314, § 315 Abs 2, § 323 Abs 5 und 6, § 324
I 1999/28 AbgÄG 1998	NR: GP XX RV 1471 AB 1505 S 150 BR: 5816 AB 5840 S 647	§ 90a Abs 1 und 3, § 131 Abs 3, § 132 Abs 3, § 160 Abs 2, § 242, § 303a, § 309a, § 313a
I 1999/106 StReformG 2000	NR: GP XX RV 1766 AB 1858 S 175 BR: 5965 AB 5976 S 656	§ 52a, § 158 Abs 4, § 160 Abs 1, § 249 Abs 1, § 303 Abs 3, § 308 Abs 4, § 311 Abs 4
I 1999/164	NR: GP XX IA 1173/A AB 2034 S 179 BR: AB 6039 S 657	§ 90 Abs 1
I 1999/194	Kundmachung des Bundeskanzlers betreffend die Berichtigung von Druckfehlern im Bundesgesetzblatt	Z 32 (betreffend BGBL I 1999/106)
I 2000/142 BudBG 2001	NR: GP XXI RV 311 AB 369 S 45 BR: 6250 und 6251 AB 6268 S 670	§ 3 Abs 2, § 48a Abs 3, § 57, § 71 Abs 1 und 3, § 117, § 118, § 131 Abs 1, § 133 Abs 2, § 205, § 207 Abs 2, § 210 Abs 6, § 212 Abs 2 und 3, § 212a Abs 7, § 214 Abs 4 und 5, §§ 217–221a, § 230 Abs 2, 3 und 5, § 235 Abs 3, § 237 Abs 2, § 240 Abs 2–6, § 311 Abs 4, § 323 Abs 7 und 8
I 2001/59 EuroStUG 2001	NR: GP XXI RV 590 AB 603 S 71 BR: 6363 AB 6380 S 678	§ 45a, § 111 Abs 3, § 112 Abs 2, § 112a, § 125 Abs 1, § 212 Abs 2, § 242 (Umstellung auf Euro-Beträge) sowie § 204 Abs 1, § 205 Abs 2, § 323 Abs 9
I 2001/144 AbgÄG 2001	NR: GP XXI RV 827 AB 859 S 84 BR: AB 6515 S 682	§ 111 Abs 3, § 112 Abs 2, § 112a, § 133 Abs 2, § 188 Abs 2 und 3, § 323 Abs 9
I 2002/84 AbgÄG 2002	NR: GP XXI RV 1031 AB 1072 S 101 BR: AB 6639 S 687	§ 205 Abs 1, § 314, § 323 Abs 9

BGBl-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2002/97 AbgRmRefG	NR: GP XXI IA 666/A AB 1128 S 103 BR: AB 6656 S 688	§ 25, § 44 Abs 2, § 52, § 52a Abs 1 und 2, Vor § 53, § 74, § 75, § 76, § 78, § 117, § 148 Abs 3, § 201, § 212 Abs 2 und 4, § 212a Abs 4, 5 und 9, § 214 Abs 2, § 230 Abs 5, § 243, § 252 Abs 4, § 256 Abs 1 und 3, § 258 Abs 2, § 260, § 261, § 262, § 263, § 264, § 265, § 266, § 267, § 268, § 269, § 270, § 271, § 273 Abs 1 und 2, § 274, § 275, § 276, § 277, § 278, § 279 Abs 2 und 3, § 281, § 282, § 283, § 284, § 285, § 286, § 287, § 288, § 289, § 290 Abs 2, § 291, § 292, § 293, § 293a, § 293b, § 294 Abs 1, § 299, § 300, § 301, § 302, § 303 Abs 1, § 303a Abs 1, § 305 Abs 1, § 307 Abs 2, § 308 Abs 3, § 310 Abs 1, § 311, § 323 Abs 10–14, § 324
I 2002/132 2. AbgÄG 2002	NR: GP XXI RV 1175 AB 1202 S 110 BR: 6692 AB 6734 S 690	§ 97 Abs 3, § 133 Abs 2, § 136, § 314
I 2002/155 HWG 2002 ua	NR: GP XXI RV 1277 AB 1285 S 115 BR: 6759 AB 6761 S 691	§ 206
I 2003/71 BudBG 2003	NR: GP XXII RV 59 AB 111 S 20 BR: 6788 AB 6790 S 697	§ 48a Abs 2, § 71, § 90a Abs 1, § 103 Abs 3, § 111 Abs 1, § 125 Abs 6, § 135, § 158 Abs 4, § 212 Abs 2, § 212a Abs 9, § 214 Abs 4, § 217 Abs 10, § 258 Abs 1, § 276 Abs 1 und 6, § 282 Abs 2, § 284 Abs 3, § 288 Abs 1, § 289 Abs 1, § 290 Abs 2
I 2003/124 AbgÄG 2003	NR: GP XXII RV 238 AB 296 S 38 BR: 6890 AB 6907 S 703	§ 44 Abs 2, § 52a Abs 3, § 55 Abs 1, § 56, § 58, § 59, § 61, § 78 Abs 2, § 91 Abs 4, § 101 Abs 3, § 103 Abs 2, § 111 Abs 3, § 112 Abs 2, § 112a, § 114 Abs 1 und 2, § 120 Abs 2, § 134 Abs 1, § 147 Abs 1, § 148 Abs 1, 3 und 5, § 149 Abs 1, § 150, § 151, § 206, § 208 Abs 1 und 2, § 214 Abs 7, § 225 Abs 1, § 236 Abs 2, § 238 Abs 1–3, § 240 Abs 3, § 285 Abs 4, § 295a, § 299, § 308 Abs 2, § 323 Abs 15
I 2004/57 StReformG 2005	NR: GP XXII RV 451 AB 461 S 59 BR: AB 7039 S 709	§ 207 Abs 2, § 209 Abs 1 und 3, § 209a Abs 3, § 304, § 323 Abs 16
I 2004/180 AbgÄG 2004	NR: GP XXII RV 686 AB 734 S 89 BR: 7160 AB 7184 S 717	§ 16, § 57 Abs 1 und 3, § 68, § 76 Abs 1, § 80 Abs 3, § 97 Abs 3, § 178 Abs 2, § 205 Abs 2 und 6, § 209 Abs 1, § 209a Abs 2, § 212 Abs 2, § 212a Abs 9, § 216, § 280, § 308 Abs 2, § 323 Abs 16–18

Gesetzeschronologie

BGBL-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2005/2	VfGH 2.12.2004, G 95/04-8, G 143/04-6, G 144/04-6, G 145/04-6 und G 162/04-9	§ 117
I 2005/161 AbgÄG 2005	NR: GP XXII RV 1187 AB 1213 S 132 BR: 7441 AB 7465 S 729	§ 120 Abs 3, § 201 Abs 2, § 208 Abs 1, § 236 Abs 2, § 308 Abs 4
I 2006/99 BBKG 2006	NR: GP XXII RV 1435 AB 1470 S 150 BR: AB 7552 S 735	§ 101 Abs 4, § 131 Abs 1–3, § 134 Abs 1, § 163, § 191 Abs 5, § 238 Abs 5 und 6, § 323 Abs 19 und 20
I 2006/100 StruktAnpG 2006	NR: GP XXII RV 1434 AB 1477 S 150 BR: AB 7551 S 735	§ 124, § 125 Abs 1 und 5, § 323 Abs 21
I 2006/143 UFSG-Nov 2006 ua	NR: GP XXII RV 1567 AB 1587 S 160 BR: AB 7631 S 737	§ 270 Abs 1, § 276 Abs 6–8, § 279 Abs 2, § 282 Abs 2, § 289 Abs 1, § 311 Abs 6, § 311a
I 2007/24 BudBG 2007	NR: GP XXIII RV 43 AB 67 S 20 BR: 7681 AB 7682 S 745	§ 158 Abs 4a, § 214 Abs 1, § 229a
I 2007/99 AbgSiG 2007	NR: GP XXIII RV 270 AB 391 S 42 BR: AB 7862 S 751	§ 98, § 111 Abs 3, § 112 Abs 2, § 112a, § 158 Abs 4
I 2008/2 1. BVRBG	NR: GP XXIII RV 314 AB 370 S 41 BR: 7799 AB 7830 S 751	§ 271, § 323 Abs 14
I 2008/65	NR: GP XXIII IA 674/A AB 516 S 55 BR: AB 7915 S 755	§ 240 Abs 2
I 2008/85 SchenkMG 2008	NR: GP XXIII RV 549 und Zu 549 AB 612 S 63 BR: 7951 AB 7970 S 757	§ 121a, § 160 Abs 1, § 323 Abs 22

BGBI-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2009/20 AbgVRefG	NR: GP XXIV RV 38 AB 65 S 14 BR: 8047 AB 8055 S 767	Gesetzestitel, § 1, § 2, § 3 Abs 3, 5 und 6, § 3a, Vor § 4, § 11, § 15 Abs 1, § 41a, § 44a, § 48, § 48a Abs 2 und 3, § 48b Abs 2, § 48c, § 49 Abs 1, § 52b, § 54 Abs 1 und 2, § 57 Abs 1 und 3, § 59, § 61, § 64 Abs 3, § 65, § 69, § 71a, § 82 Abs 1, § 83 Abs 1, § 85 Abs 2 und 5, § 86b, § 87 Abs 7 und 8, § 89 Abs 2, § 90b, § 97a, § 99, § 102a, § 114 Abs 3, § 120 Abs 3, § 120a, § 121, § 131 Abs 1, § 131a, § 134 Abs 1, § 135a, § 154, § 155 Abs 1, § 156 Abs 1, § 171 Abs 1, § 186 Abs 4, § 188 Abs 1, 4 und 5, § 191 Abs 3 und 4, § 201 Abs 2, § 201a, § 202 Abs 1, § 207 Abs 2, 4 und 5, § 209 Abs 1, § 209b,
		§ 212b, § 213a, § 214 Abs 4, § 215 Abs 2, § 217a, § 227 Abs 4, § 227a, § 228, § 229a Abs 3, § 232 Abs 3, § 239a, § 240a, § 242a, § 246 Abs 2, § 275, § 276 Abs 1 und 6–8, § 282, § 284 Abs 3, § 289 Abs 1, § 290 Abs 3, § 299 Abs 2, § 300, § 302 Abs 2, § 303a Abs 1 und 2, § 307 Abs 1, § 309a Abs 1 und 2, § 311 Abs 6, § 323 Abs 23, § 323a
I 2009/52 BudBG 2009	NR: GP XXIV RV 113 und Zu 113 AB 198 S 21 BR: AB 8112 S 771	§ 158 Abs 4b und 4c
I 2009/135 EPG ua	NR: GP XXIV RV 485 AB 558 S 49 BR: 8217 AB 8228 S 780	§ 25
I 2010/9 AVOG 2010 ua	NR: GP XXIV RV 477 AB 499 S 51 BR: AB 8253 S 780	§ 1 Abs 1, § 3 Abs 1, § 50 Abs 1 und 2, § 51, § 52, §§ 52a bis 68, § 70, §§ 71 bis 75, Vor § 53, Nach § 73, § 76 Abs 1, § 84 Abs 1 und 2, § 120 Abs 1 und 2, § 121a Abs 7, § 125 Abs 6, § 128 Abs 4, § 160 Abs 3, § 191 Abs 5, § 209 Abs 1, § 215 Abs 1, § 217 Abs 5, § 229a Abs 3, § 240 Abs 3, § 240a, § 323 Abs 24, § 323a Abs 1 und 3
I 2010/34 AbgÄG 2010	NR: GP XXIV RV 662 AB 741 S 67 BR: 8311 AB 8313 S 785	§ 76 Abs 1, § 118, § 194 Abs 4, § 305 Abs 2, § 310 Abs 2, § 323 Abs 25, § 323a Abs 3 und 4
I 2010/58 IRÄ-BG	NR: GP XXIV RV 771 AB 840 S 74 BR: 8354 AB 8380 S 787	§ 14 Abs 2, § 323 Abs 26

BGBL-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2010/105 BBKG 2010	NR: GP XXIV RV 875 AB 946 S 85 BR: AB 8416 S 790	§ 207 Abs 2, § 209 Abs 4, § 323 Abs 27
I 2010/111 BudBG 2011	NR: GP XXIV RV 981 AB 1026 S 90 BR: 8437 AB 8439 S 792	§ 3 Abs 2, § 98a, § 118 Abs 7, § 240 Abs 2, § 242a, § 323 Abs 28
I 2011/76 AbgÄG 2011	NR: GP XXIV RV 1212 AB 1320 S 114 BR: 8524 AB 8558 S 799	§ 3 Abs 2, § 201 Abs 3, § 205a, § 205b, § 208 Abs 1, § 209a Abs 4, § 242a Abs 2, § 282 Abs 3, § 293c, § 295 Abs 4, § 323 Abs 29–31
I 2011/112 BudBG 2012	NR: GP XXIV RV 1494 AB 1500 S 130 BR: 8602 AB 8603 S 802	§ 249 Abs 1,
I 2012/22 1. StabG 2012	NR: GP XXIV RV 1680 AB 1707 S 148 BR: 8685 AB 8687 S 806	§ 118a, § 323 Abs 32
I 2012/112 AbgÄG 2012	NR: GP XXIV RV 1960 AB 1977 S 179 BR: 8815 AB 8823 S 815	§ 9a, § 97 Abs 3, § 118a, § 125 Abs 1, § 188 Abs 5, § 191 Abs 5, § 208 Abs 1, § 282 Abs 3, § 290 Abs 3, § 323 Abs 33–35
I 2013/14 FVwGG 2012	NR: GP XXIV RV 2007 AB 2049 S 184 BR: AB 8859 S 816	§ 2a, § 3 Abs 2, § 4 Abs 2, § 10, § 15 Abs 1, § 43, § 52, § 76 Abs 1 und 2, § 78 Abs 1, § 83 Abs 4, § 85a, § 93a, § 103 Abs 2, § 104, § 118 Abs 9, § 120 Abs 2 und 3, § 122 Abs 1, § 148 Abs 3, § 158 Abs 4a, § 160 Abs 1, § 171 Abs 1, § 182 Abs 2, § 187, § 188 Abs 1, § 189, § 190 Abs 1, § 191 Abs 1 und 3, § 200 Abs 5, § 201 Abs 2 und 3, § 205 Abs 6, § 205a, § 206 Abs 1 und 2, § 209a Abs 1, 2 und 5, § 209b, § 212 Abs 2 und 4, § 212a Abs 1–5, § 213 Abs 3, § 217 Abs 8, § 225 Abs 1, § 227 Abs 4, § 228, § 229, § 238 Abs 3, §§ 243 bis 292, § 293a, § 294 Abs 4, § 295 Abs 5, § 295a Abs 1 und 2, § 296, § 299 Abs 1, § 300, § 302 Abs 2, § 303, § 303a, § 304, § 305, § 306, § 308 Abs 1, 3 und 4, § 309, § 309a, § 310 Abs 1, § 311, § 311a, § 312, § 313, § 323 Abs 36–39
I 2013/70 VwGbk- AnpG BMF	NR: GP XXIV RV 2196 AB 2233 S 193 BR: AB 8921 S 819	§ 2a, § 188 Abs 5, § 191 Abs 5, § 201, § 272 Abs 5, § 295 Abs 4, § 323 Abs 40

BGBI-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2014/13 AbgÄG 2014	NR: GP XXV RV 24 AB 31 S 12 BR: 9140 AB 9141 S 827	§ 81 Abs 10, § 86a Abs 1 und 2, § 87 Abs 6a, § 185, § 207 Abs 2, § 212b, § 261 Abs 2, § 264 Abs 5, § 272 Abs 2 und 4, § 274 Abs 1, § 280 Abs 4, § 288 Abs 3, § 323 Abs 41 und 42
I 2014/40 BudBG 2014	NR: GP XXV RV 53 AB 130 S 25 BR: 9183 AB 9184 S 830	§ 125 Abs 1, § 323 Abs 43
I 2014/105 2. AbgÄG 2014	NR: GP XXV RV 360 AB 432 S 55 BR: 9272 AB 9294 S 837	§ 158 Abs 4d, § 188 Abs 4, § 240a, § 264 Abs 1 und Abs 4, § 284 Abs 2, § 323 Abs 44
I 2015/118 StRefG 2015/ 2016	NR: GP XXV RV 684 und Zu 684 AB 750 S 83 BR: 9402 AB 9414 S 844	Überschrift vor § 124, § 131 Abs 1 und 4, § 131a, § 131b, § 132a, § 163 Abs 1, § 211 Abs 5, § 323 Abs 45
I 2015/160 Gemeinnützig- keitsG 2015	NR: GP XXV RV 889 AB 934 S 107 BR: 9490 AB 9505 S 849	§ 40a, § 40b, § 323 Abs 47
I 2015/163 AbgÄG 2015	NR: GP XXV RV 896 AB 907 S 107 BR: 9494 AB 9498 S 849	§ 30 Abs 2, § 125 Abs 1, § 209 Abs 5, § 242 Abs 2, § 242a Abs 1, § 323 Abs 46
I 2016/77 EU-AbgÄG 2016	NR: GP XXV RV 1190 AB 1243 S 136 BR: 9613 AB 9621 S 856	§ 160 Abs 2 und 4, § 45 Abs 1a, § 131 Abs 4, § 131b Abs 2 bis 5, § 132b, § 323 Abs 45, 48 bis 50
I 2016/117 AbgÄG 2016	NR: GP XXV RV 1352 AB 1392 S 158 BR: 9670 AB 9689 S 863	§ 101 Abs 2, § 128 Abs 3, § 209a Abs 6, § 264 Abs 6 und 7, § 272 Abs 4, § 278 Abs 1, § 280 Abs 1 und 2, § 283 Abs 2 und 7, § 291 Abs 1, § 292, § 299a, § 300 Abs 1, 3 und 4, § 323 Abs 51
I 2017/40 Deregulierungs- gesetz 2017	NR: GP XXV RV 1457 AB 1569 S 171 BR: 9747 AB 9752 S 866	§ 48a Abs 4, § 48b Abs 3, § 114 Abs 4, § 158 Abs 4, § 323 Abs 52
I 2017/136 Wirtschaftliche Eigentümer Re- gistergesetz	NR: GP XXV RV 1660 AB 1725 S 190 BR: 9822 AB 9847 S 870	§ 115 Abs 1
I 2018/3	VfGH 30. 11. 2017, G 131/2017-8, G 286/2017-2	§ 304

Gesetzeschronologie

BGBI-Nummer	Parlamentarische Materialien	Betreff
I 2018/32 Materien- Datenschutz- Anpassungsgesetz 2018	NR: GP XXVI RV 65 AB 97 S 21 BR: 9947 AB 9956 S 879	§ 48b Abs 3, § 48d, § 48e, § 48f, § 48g, § 48h, § 48i, § 97 Abs 3, § 97a, § 114 Abs 4, § 323 Abs 53
I 2018/62 JStG 2018	NR: GP XXVI RV 190 AB 197 S 34 BR: 9993 AB 10002 S 882	§ 22, § 40a, § 40b, § 76 Abs 1, § 82 Abs 1 und 2, § 83 Abs 1, § 103 Abs 3, § 118 Abs 2 und 5a, § 148 Abs 3a, § 153a, § 153b, § 153c, § 153d, § 153e, § 153f, § 153f, § 153g, § 158 Abs 4a und 4e, § 171 Abs 1, § 188 Abs 5, § 204 Abs 3, § 209a Abs 2, § 211, § 214 Abs 6, § 217 Abs 5, § 218, § 240a, § 280, § 281 Abs 3, § 281a, § 300 Abs 1, § 304, § 323 Abs 54 bis 60
Ministerialentwurf EU-BStbG et alii	116/ME XXVI. GP	§ 48, § 118 Abs 9, § 205a Abs 2a, § 212a Abs 2a, 5a, 7 und 9, § 271 Abs 3, § 271a, § 295 Abs 2a, § 323 Abs 62

I. Steuern im Rechtsstaat

A. Grundsätze der Finanzverfassung

1. Einführung

Art 2 Abs 1 der österreichischen Bundesverfassung (B-VG) proklamiert Österreich als einen Bundesstaat (**bundesstaatliches Prinzip**), der bekanntermaßen aus den neun selbständigen Bundesländern gebildet wird.

Die damit geschaffene föderalistische Struktur bringt auch für den Bereich der Rechtsetzung und Vollziehung in Österreich ein aufeinander abgestimmtes System der **Kompetenzverteilung** mit sich.

So weisen die **Artikel 10 bis 15 B-VG** sowohl die Kompetenz zur Gesetzgebung als auch jene zur Vollziehung der entsprechenden Rechtsmaterien entweder dem Bund, oder den Ländern, oder aber beiden zu.

Aufgrund dieser verfassungsrechtlichen Kompetenzverteilung ergibt sich das folgende zusammengefasste Bild (Stand 10/2018):

Rechtsgrundlage	Materie (Zusammenfassung)	Gesetzgebung	Vollziehung
Art 10	Bundesverfassung, Verfassungs- und Verwaltungsgerichtsbarkeit (außer Organisation der LVwG); Wahlen zum Europäischen Parlament; äußere Angelegenheiten; Zollwesen; Migration und Asyl; Geld-, Kredit-, Börse-, Bankwesen; Zivilrechtswesen; Strafrechtswesen (außer VerwaltungsStrafR im selbständigen Wirkungsbereich der Länder); Urheberrecht; Pressewesen; grds Sicherheitsverwaltung, Vereins- und Versammlungsrecht; Personenstandsangelegenheiten; Gewerbewesen; Verkehrswesen, Post- und Fernmeldewesen; Bergwesen, Forstwesen, Wasserrecht; Arbeits- und Sozialrecht; Gesundheitswesen, Veterinärwesen; Denkmalschutz, Bundespolizei; Militär- und Zivildienstwesen, Organisations- und Dienstrecht der Bundesbehörden und -bediensteten	Bund	Bund

I. Steuern im Rechtsstaat

Rechtsgrundlage	Materie (Zusammenfassung)	Gesetzgebung	Vollziehung
Art 11	Staatsbürgerschaftsrecht; Straßenpolizei; Umweltverträglichkeitsprüfung; Tierschutz; Bedarfskompetenz nach Art 11 Abs 2 B-VG (einheitliche Regelungen für Verwaltungs-, Verwaltungsstraft- und Verwaltungsvollstreckungsverfahren trotz Gesetzgebungskompetenz der Länder)	Bund	Länder
Art 12	Armenwesen, Mutterschafts- Säuglings- und Jugendfürsorge; Bodenreform; Elektrizitätswesen, Arbeiterrecht sowie Arbeiter- und Angestelltenschutz	Grundsätze: Bund Ausführung: Länder	Länder
Art 13	Abgabenwesen	→ F-VG	→ F-VG
Art 14 Abs 1	„Schul- und Erziehungswesen“	Bund	Bund
Art 14 Abs 2	„Schul- und Erziehungswesen“	Bund	Länder
Art 14 Abs 3	„Schul- und Erziehungswesen“	Grundsätze: Bund Ausführung: Länder	Länder
Art 14 Abs 4	„Schul- und Erziehungswesen“	Länder	Länder
Art 14a	„land- und forstwirtschaftliches Schul- und Erziehungswesen“	Bund/Länder	Bund/Länder
Art 14b	Öffentliches Auftragswesen	Bund	Bund (bzgl Bundesvergaben) Länder (bzgl Ländervergaben)
Art 15 Abs 1	Generalklausel	Länder	Länder
Art 15 Abs 2–10	Ergänzungsbestimmungen		

Gem Art 15a B-VG können überdies Vereinbarungen zwischen Bund und Ländern bzw den Ländern unter sich über Angelegenheiten ihres jeweiligen Wirkungsbereiches getroffen werden.

Hinsichtlich des hier interessierenden **Abgabenwesens** weisen die Kompetenzverteilungsnormen des B-VG keine abschließende Regelung auf. Art 13 Abs 1 B-VG verweist vielmehr auf ein **eigenes Bundesverfassungsgesetz**, mit dem die Zuständigkeiten des Bundes und der Länder auf dem Gebiet des Abgabenwesens geregelt werden sollen, das **Finanz-Verfassungsgesetz (F-VG)**.

2. Allgemeines zum Finanz-Verfassungsgesetz

Dementsprechend wird die Kompetenzverteilung im Abgabewesen durch das Bundesverfassungsgesetz über die Regelung der finanziellen Beziehungen zwischen dem Bund und den übrigen Gebietskörperschaften vom 21.1.1948 (Finanz-Verfassungsgesetz 1948 – F-VG 1948 BGBl 1948/45 idF BGBl I 2012/51) vorgenommen.

Das F-VG regelt hierzu in fünf inhaltlichen Hauptstücken (I. Finanzausgleich, II. Abgabewesen, III. Finanzzuweisungen und Zuschüsse, IV. Kreditwesen und V. Haushaltsrecht und Finanzstatistik) und 18 Paragraphen abschließend nicht nur die abstrakte Kompetenzverteilung bezüglich der Erfindung und Verwaltung von Abgaben durch den Bund, die Länder und die Gemeinden, sondern tätigt auch grundsätzliche Aussagen über den Finanzausgleich zwischen den Gebietskörperschaften sowie bestimmte Regeln über das Kreditwesen und das Haushaltsrecht hinsichtlich der einzelnen Gebietskörperschaften bzw hinsichtlich ihrer Beziehungen untereinander.

3. Grundsätzliches zum Abgabebegriff

Wenngleich das positive Verfassungsrecht keine ausdrückliche Definition des Begriffes „Abgabe“ enthält, so sind darunter nach der Judikatur des VfGH (vgl bereits VfSlg 1465/1932; 3919/1961 ua; VfGH 14.12.2004, B 514/04) **Geldleistungen, die Gebietskörperschaften (Bund, Länder, Gemeinden) kraft öffentlichen Rechts zur Deckung ihres Finanzbedarfs erheben**, zu verstehen.

Keine Abgaben iSd F-VG sind demnach zB Sozialversicherungsbeiträge, Kammerumlagen, Hochschülerschaftsbeiträge, Kirchenbeiträge.

Neben diesem **allgemeinen** (auch Verwaltungsabgaben erfassenden) **verfassungsrechtlichen Abgabebegriff** finden sich auch **spezialgesetzliche Abgabebegriffe**, zB in § 2 FinStrG für das Finanzstrafrecht. Obwohl der Abgabebegriff des FinStrG sehr jenem der BAO ähnelt, sind diese dennoch nicht ident, da § 2 Abs 2 FinStrG ua die Stempel- und Rechtsgeschäftsgebühren vom Anwendungsbereich des FinStrG ausnimmt, diese also keine Abgaben iSd FinStrG (sehr wohl jedoch solche nach der BAO) darstellen.

Der **Abgabebegriff der BAO** wird in § 3 Abs 1 BAO geregelt. Demnach sind Abgaben iSd BAO, wenn nicht anderes bestimmt ist, neben den im § 1 bezeichneten öffentlichen Abgaben und Beiträgen auch die im § 2 lit a und c angeführten Ansprüche sowie die in Angelegenheiten, auf die die BAO anzuwenden ist, anfallenden sonstigen Ansprüche auf Geldleistungen einschließlich der Nebenansprüche aller Art.

Nach § 1 BAO gelten die Bestimmungen dieses Bundesgesetzes in Angelegenheiten der öffentlichen Abgaben (mit Ausnahme der Verwaltungsabgaben des Bundes, der Länder und der Gemeinden) sowie der aufgrund unmittelbar wirksamer Rechtsvorschriften der Europäischen Union zu erhebenden öffentlichen Abgaben, in Angelegenheiten der Eingangs- und Ausgangs-abgaben jedoch nur insoweit, als in den zollrechtlichen Vorschriften nicht anderes bestimmt ist, soweit diese Abgaben durch Abgabenbehörden des Bundes, der Länder oder der Gemeinden zu erheben sind – weiters in Angelegenheiten der Beiträge an öffentliche Fonds oder an Körperschaften des öffentlichen Rechts, die nicht Gebietskörperschaften sind, soweit diese Beiträge durch Abgabenbehörden des Bundes zu erheben sind.

In § 2 lit a und c BAO werden darüber hinaus die von den Abgabenbehörden des Bundes zuzuerkennenden oder rückzufordernden bundesrechtlich geregelten Beihilfen aller Art und Erstattungen, Vergütungen und Abgeltungen von Abgaben und Beiträgen sowie die von den Abgabenbehörden der Länder und Gemeinden zuzuerkennenden oder rückzufordernden landesrechtlich geregelten Erstattungen von Abgaben erwähnt.

Unter **Nebenansprüchen** iSd § 3 Abs 2 BAO werden schließlich die Abgabenerhöhungen, der Verspätungszuschlag, die Beschwerdezinnsen und die Anspruchszinsen, weiters die im Abgabenverfahren auflaufenden Kosten und die in diesem Verfahren festgesetzten Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen, Verwaltungskostenbeiträge sowie die Kosten der Ersatzvornahme und überdies die Nebengebühren der Abgaben, wie die Stundungszinsen, die Aussetzungszinsen, die Säumniszuschläge und die Kosten (Gebühren und Auslagenersätze) des Vollstreckungs- und Sicherungsverfahrens, erfasst.

Keine Abgaben iSd BAO sind (abgesehen von den Geldleistungen, die bereits keine Abgaben iSd F-VG darstellen, wie zB SV-Beiträge) beispielsweise Verwaltungsabgaben (nach § 78 AVG), Gebühren nach dem Gerichtsgebührengesetz, „GIS-Gebühren“ und idR Tourismusbeiträge.

4. Abgabentypen

§ 6 F-VG unterscheidet im Hinblick auf die Ertragshoheit (Verfügungsbefugnis einer oder mehrerer Gebietskörperschaften über Abgabenerträge) fünf verschiedene (Haupt-)Abgabentypen:

- **Ausschließliche Bundesabgaben**
Der Ertrag fließt allein dem Bund zu (zB Stempel- und Rechtsgeschäftsgebühren, Dienstgeberbeitrag)
- **Zwischen dem Bund und den Ländern (Gemeinden) geteilte Abgaben**
 - **Gemeinschaftliche Bundesabgaben**
Die Erhebung dieser Abgaben obliegt dem Bund, der Ertrag wird sodann auf Bund, Länder und Gemeinden nach bestimmten Schlüsseln (dem jeweils aktuellen Finanzausgleichsgesetz) aufgeteilt (zB Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Mineralölsteuer, Tabaksteuer, Stiftungseinkommensteuer). Rund 86 % des gesamten Abgabenaufkommens in Österreich fallen unter diese Kategorie.
 - **Zuschlagsabgaben**
Diese bestehen aus einer Stammabgabe des Bundes und Zuschlägen der Länder (Gemeinden). Die einzige derartige Zuschlagsabgabe ist momentan der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag („DZ“), als Zuschlag des Landes Wien zur Bundesabgabe Dienstgeberbeitrag.
 - **Abgaben von demselben Besteuerungsgegenstand**
Hier würden der Bund und die Länder (Gemeinden) gleichartige Abgaben von demselben Besteuerungsgegenstand erheben.
- **Ausschließliche Landesabgaben**
Der Ertrag fließt allein den jeweiligen Ländern zu (zB Vergnügungssteuern, Fremdenverkehrsabgaben, Jagd- und Fischereiabgaben)

- **Zwischen den Ländern und Gemeinden geteilte Abgaben**
 - **Gemeinschaftliche Landesabgaben**
Die Erhebung dieser Abgaben obliegt den jeweiligen Ländern, der Ertrag wird sodann auf Länder und Gemeinden nach bestimmten Schlüsseln (dem jeweils aktuellen Finanzausgleichsgesetz) aufgeteilt
 - **Zuschlagsabgaben**
Diese bestehen aus einer Stammabgabe der Länder und Zuschlägen der Gemeinden.
 - **Abgaben von demselben Besteuerungsgegenstand**
Hier würden die Länder und Gemeinden gleichartige Abgaben von demselben Besteuerungsgegenstand erheben.
- **Ausschließliche Gemeindeabgaben**
Der Ertrag fließt allein den jeweiligen Gemeinden zu (zB Kommunalsteuer, Grundsteuer, Zweitwohnsitzabgaben, Hundesteuern, Parkometerabgaben)

5. Abgabenaufkommen

Die fünf aufkommenstärksten Abgaben sind (Quelle: BMF):

Abgaben	Erträge in Milliarden €		
	2017	2016	2015
Umsatzsteuer (inkl EUSt und Zoll)	28,35	27,06	26,01
Lohnsteuer	25,35	24,65	27,27
Körperschaftsteuer	7,90	7,43	6,32
Mineralölsteuer	4,44	4,31	4,20
veranlagte Einkommensteuer	3,95	3,90	3,62
Summe aller öffentlichen Abgaben	84,82	81,13	82,43

B. Rechtsquellen des Steuerrechts

Entsprechend dem **Stufenbau der Rechtsordnung** kommen auch im Steuerrecht unionsrechtliche Normen (zB Zollkodex, Grundrechtecharta oder diverse abgabenrechtliche Verordnungen und Richtlinien), Verfassungsgesetze, einfache Gesetze und Verordnungen in Betracht.

Die als „**Richtlinien**“ bezeichneten umfassenden Erlässe **des** BMF zu einzelnen Abgabengesetzen (zB EStR, KStR, UStR, UmgrStR) bzw zu bestimmten Querschnittsmaterien (zB VereinsR, LiebhabereiR, VPR) stellen keine Rechtsquellen im obigen Sinn dar (zB VwGH 9.3.2005, 2001/13/0062; VwGH 13.12.2007, 2003/14/0053; VwGH 31.1.2018, Ra 2016/15/0004, mwN).

Derartige Richtlinien sind nicht mehr, aber auch nicht weniger, als diese selbst erklären: „Ein Auslegungsbefehl des Bundesministeriums für Finanzen, der im Interesse einer einheitlichen Vorgangsweise mitgeteilt wird.“ „Über die gesetzlichen Bestimmungen hinausgehende Rechte und Pflichten können [jedoch] aus diesen Richtlinien nicht abgeleitet werden“, worauf jene Richtlinien selbst verweisen (vgl auch zB VwGH 28.1.2003, 2002/14/0139).

Richtlinien des BMF sind also insbesondere und zusammenfassend (vgl hierzu auch die Richtlinien zum Grundsatz von Treu und Glauben vom 6.4.2006, BMF-010103/0023- VI/2006, sowie VfGH 2.12.2004, G 95/04 ua, betreffend die Aufhebung von § 117 BAO):

- **keine Rechtsquellen** (vgl die oben erwähnte Rsp des VwGH),
- **keine Rechtsverordnungen** (iSd Art 18 Abs 2 B-VG),
- **keine generellen Weisungen** („VerwaltungsVO“, iSd Art 20 Abs 1 B-VG und § 44 BDG).

Dementsprechend sind nicht nur die Höchstgerichte und das Bundesfinanzgericht, sondern auch die dem BMF nachgeordneten Abgabenbehörden nicht an die BMF-Richtlinien gebunden, sondern gem Art 18 B-VG einzig dem jeweiligen Gesetz verpflichtet.

Ein allfällig enttäushtes Vertrauen der Abgabepflichtigen auf bestimmte, zumal gegenüber dem Gesetzeswortlaut begünstigende, Regelungen in BMF-Richtlinien kann im Einzelfall eine sachliche Unbilligkeit der Einhebung begründen und zur (teilweisen) **Nachsicht einer Abgabenschuld gem § 236 BAO** iVm der dazu ergangenen Verordnung (BGBl II 2005/435 idF BGBl II 2013/449) führen.

C. Steuerrecht und Europa- bzw Unionsrecht

1. Europäische Menschenrechtskonvention

([E]MRK, BGBl 1958/210 idF BGBl III 2018/139)

Gem **Art 6 Abs 1 MRK** hat jedermann „Anspruch darauf, daß seine Sache in billiger Weise öffentlich und innerhalb einer angemessenen Frist gehört wird, und zwar von einem unabhängigen und unparteiischen, auf Gesetz beruhenden Gericht, das über zivilrechtliche Ansprüche oder über die Stichhaltigkeit der gegen ihn erhobenen strafrechtlichen Anklage zu entscheiden hat“.

Während nach der hL und Rsp des VfGH das Abgabenrecht nicht vom Anwendungsbereich des Art 6 MRK erfasst ist, ist dies für das Finanzstrafrecht sehr wohl der Fall. Bereits die Vorgängerorganisation des Bundesfinanzgerichts (BFG), namentlich der unabhängige Finanzsenat (UFS), musste daher, weil neben dem „normalen“ Abgabenrecht auch für Zoll- und Finanzstrafsachen zuständig, die entsprechenden Verfahrensgarantien des Art 6 MRK beachten und organisatorisch die dementsprechende Eigenschaft eines Tribunals aufweisen. Sowohl der UFS als auch nunmehr das BFG waren bzw sind **Tribunale iSd Art 6 MRK**.

Trotz des verbreiteten Postulats der Nichtanwendung von Art 6 MRK auf das Abgabenrecht spielen ebendiese in Art 6 MRK normierten Verfahrensgarantien (zumindest) im Anwendungsbereich des Unionsrechts über den „Umweg“ des Art 47 GRC (siehe hierzu die Ausführungen im folgenden Punkt 2.) auch und gerade im Abgabenrecht eine entscheidende Rolle.

2. Grundrechte-Charta (GRC)

Seit Inkrafttreten des Vertrages von Lissabon (1.12.2009) ist die Grundrechte-Charta aufgrund des Art 6 Abs 1 EUV den Unionsverträgen rechtlich gleichrangig und daher **Teil des Primärrechts**. Im Anwendungsbereich des Unionsrechts sind neben den nationalen Rechten daher auch die unionsrechtlichen Grundrechte zu beachten.

Gem der zentralen Verfahrensgarantiebestimmung des Art 47 GRC hat jede Person, deren durch das Recht der Union garantierte Rechte oder Freiheiten verletzt worden sind, das Recht, nach Maßgabe der in diesem Artikel vorgesehenen Bedingungen bei einem Gericht einen wirksamen Rechtsbehelf einzulegen. Dementsprechend hat jede Person ein Recht darauf, dass ihre Sache von einem unabhängigen, unparteiischen und zuvor durch Gesetz errichteten Gericht in einem fairen Verfahren, öffentlich und innerhalb angemessener Frist verhandelt wird. Jede Person kann sich dabei beraten, verteidigen und vertreten lassen. Überdies wird Personen, die nicht über ausreichende Mittel verfügen, Prozesskostenhilfe bewilligt, soweit diese Hilfe erforderlich ist, um den Zugang zu den Gerichten wirksam zu gewährleisten.

Während eine Berufung auf die unionsrechtlichen Grundfreiheiten (siehe unten) grds nur für Unionsbürger in Betracht kommt (mit Ausnahme der Kapitalverkehrsfreiheit, welche auch in Drittstaatssachverhalten maßgeblich ist), sind die Verfahrensgarantien des Art 47 GRC unabhängig davon zu beachten, ob der beteiligten „Person“ die Unionsbürgerschaft zukommt oder nicht, solange die Anwendung von Art 47 GRC in einem konkreten Verfahren bejaht wird (siehe sogleich).

Die Charta-Grundrechte richten sich gem Art 51 GRC zunächst an die Organe, Einrichtungen und sonstigen Stellen der Union. Darüber hinaus sollen sie auch für die Mitgliedstaaten „bei der Durchführung des Rechts der Union“ gelten.

Der EuGH hat hierzu zunächst klargestellt, dass die durch die Charta garantierten Grundrechte zu beachten sind, „wenn eine nationale Rechtsvorschrift in den Anwendungsbereich des Unionsrechts fällt“ (EuGH 26.2.2013, C-617/10, *Åkerberg Fransson*).

Für das Abgabenrecht können somit grundsätzlich folgende mögliche **Anwendungsbereiche der GRC** ausgemacht werden:

- Bereich der unionsrechtlich harmonisierten Steuern, allen voran der Mehrwertsteuer (MwStSystRL; vgl VwGH 23.1.2013, 2010/15/0196; VwGH 19.3.2013, 2012/15/0021), aber auch der Familienbeihilfe (VO EG/883/2004 idF EU/465/2012 zur Koordinierung der Systeme der sozialen Sicherheit) und natürlich des Zolls (Zollkodex der Union).
- Bereich der „grenzüberschreitenden“ Sachverhalte mit Unionsrechtsbezug, vor allem iZm den Grundfreiheiten: Warenverkehrsfreiheit, Personenverkehrsfreiheit (Niederlassungsfreiheit und Arbeitnehmerfreizügigkeit), Dienstleistungsfreiheit und Kapitalverkehrsfreiheit.

Des Weiteren wurde vom EuGH ein **Prüfschema** vorgegeben zur Feststellung, ob eine konkrete nationale Regelung in den Anwendungsbereich des Unionsrechts iSd Art 51 GRC fällt (EuGH 6.3.2014, C-206/13, *Siragusa*, Rz 25, mwN):

- Wird mit der nationalen Regelung eine Durchführung einer Bestimmung des Unionsrechts bezweckt?
- Welchen Charakter hat die nationale Regelung und werden mit ihr nicht andere als die unter das Unionsrecht fallenden Ziele verfolgt, selbst wenn sie das Unionsrecht mittelbar beeinflussen kann?
- Gibt es eine Regelung des Unionsrechts, die für diesen Bereich spezifisch ist oder ihn beeinflussen kann?

Vor diesem Hintergrund hat der EuGH insbesondere festgestellt, dass die Grundrechte der Union im Verhältnis zu einer nationalen Regelung unanwendbar sind, wenn die unionsrechtlichen Vorschriften in dem betreffenden Sachbereich keine Verpflichtungen der Mitgliedstaaten

im Hinblick auf den jeweils zu beurteilenden Sachverhalt schaffen (EuGH 6.3.2014, C-206/13, *Siragusa*, Rz 26, mwN).

Im Zuge der oben dargestellten Prüfung ist überdies dem Ziel des Grundrechtsschutzes im Unionsrecht Rechnung zu tragen, das darin besteht, sicherzustellen, dass die Grundrechte in den Tätigkeitsbereichen der Union nicht verletzt werden, sei es infolge von Handlungen der Union oder infolge der Durchführung des Unionsrechts durch die Mitgliedstaaten. Die Verfolgung dieses Ziels liegt in der Notwendigkeit begründet, zu verhindern, dass der Grundrechtsschutz, der je nach dem betreffenden nationalen Recht unterschiedlich sein kann, den Vorrang, die Einheit und die Wirksamkeit des Unionsrechts beeinträchtigt (EuGH 6.3.2014, C-206/13, *Siragusa*, Rz 31 f, mwN).

Rechtsverstöße gegen die in der GRC normierten Rechte und Grundfreiheiten können von den Abgabepflichtigen im Abgabenverfahren bereits vor dem Bundesfinanzgericht (BFG; zB BFG 23.2.2016, RV/7104898/2015; BFG 15.3.2017, RV/6100765/2016 und BFG 4.4.2017, RV/7104793/2015) und sodann vor dem Verwaltungsgerichtshof (VwGH; zB VwGH 23.1.2013, 2010/15/0196; VwGH 19.10.2016, Ro 2014/15/0019 und VwGH 27.6.2017, Ra 2015/13/0005) und Verfassungsgerichtshof (VfGH; zB VfGH 14.3.2012, U 466/11 ua; VfGH 7.10.2014, B 905/2013 und VfGH 29.11.2017, G 94/2017) geltend gemacht werden, sowie darüber hinaus im Falle eines Vorabentscheidungsverfahrens gem Art 267 AEUV auch vom Europäischen Gerichtshof (EuGH; zB EuGH 26.2.2013, C-617/10, *Åkerberg Fransson*; EuGH 6.3.2014, C-206/13, *Siragusa* und EuGH 28.7.2016, C-543/14, *Ordre des barreaux francophones et germanophone ua* aufgegriffen werden.

D. Steuerrecht und Verfassungsrecht

1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung

Formale Seite des Legalitätsprinzips

Der Grundsatz der Gesetzmäßigkeit des Verwaltungshandelns wird für das Abgabenrecht nicht nur durch Art 18 B-VG verbürgt; er ergibt sich auch und spezifisch aus § 5 F-VG: Öffentliche Abgaben können nur aufgrund von Gesetzen erhoben werden. § 4 Abs 1 BAO bezieht die Entstehung jedweden Abgabenanspruchs wiederum auf „das Gesetz“.

Aus diesem Grundsatz der Gesetzmäßigkeit jedes Verwaltungshandelns folgt auch die grds **Unzulässigkeit von Vereinbarungen über den Grund** (Entstehung der Steuerschuld) **und/oder Höhe** (Steuersatz) **von Abgaben** (vgl zB VwGH 25.3.1999, 96/15/0079, mwN).

Soweit derartige Vereinbarungen zwischen dem Abgabengläubiger und Abgabenschuldern ausdrücklich gesetzlich vorgesehen sind, erscheinen diese aufgrund ihrer positivrechtlichen Legitimation unbedenklich, wenn die gesetzliche Grundlage selbst verfassungskonform (insbesondere dem Gleichheitssatz des Art 7 B-VG entsprechend) ausgestaltet ist.

Materielle Seite des Legalitätsprinzips

Die betreffenden Gesetze müssen darüber hinaus inhaltlich bestimmbar sein. Tatbestandsbestimmend und klar ist eine Norm dann, wenn sie mit den Mitteln der juristischen Logik derart erfahrbar ist, dass ihr ein gesicherter Inhalt und Wirkungsbereich abgewonnen werden kann (vgl die „Denksportrechtsprechung“ des VfGH, zB VfGH 16.3.1994, G 135/63 ua, VfSlg 13740, mwN).

Das Bestimmbarkeitsgebot hindert allerdings nicht den, gerade für das Steuerrecht arbeitsrelevanten, Einsatz **unbestimmter Rechtsbegriffe**, deren Sinn erst in teleologischer und gesamtsystematischer Betrachtung erschließbar ist (zB der Unternehmerbegriff des Umsatzsteuerrechts sowie generell die Begriffe „angemessen“, „überwiegend“, „nahezu ausschließlich“ udgl).

Auch der Einsatz von **Ermessensbestimmungen** widerspricht an sich nicht dem Bestimmtheitsgebot des Art 18 Abs 1 B-VG, solange diese nur in ihrem Vollzug so weit gesetzlich bestimmt sind, dass eine Überprüfung einer konkreten Ermessensübung dahin gehend, ob diese „im Sinne des Gesetzes“ erfolgte, möglich ist (vgl hierzu als zentralen Maßstab im Abgaberecht: § 20 BAO).

2. Gleichheitssatz (Art 7 B-VG)

Gem Art 7 Abs 1 B-VG sind **alle Staatsbürger vor dem Gesetz gleich** (vgl auch § 2 StGG). Vorrechte der Geburt, des Geschlechtes, des Standes, der Klasse und des Bekenntnisses sind ausgeschlossen. Niemand darf wegen seiner Behinderung benachteiligt werden. Die Republik (Bund, Länder und Gemeinden) bekennt sich dazu, die Gleichbehandlung von behinderten und nicht-behinderten Menschen in allen Bereichen des täglichen Lebens zu gewährleisten.

Dieses verfassungsrechtliche Grundrecht wird im Abgaben(verfahrens)recht insbesondere in § 114 BAO (siehe hierzu Kapitel IX.A) umgesetzt.

Die verfassungsrechtliche Vorgabe bindet die Vollziehung und die Gesetzgebung gleichermaßen.

In der **Vollziehung** sollen damit unsachliche (im Sinne von: willkürliche) Entscheidungen unterbunden werden. Solcherart verstößt ein Bescheid einer Abgabenbehörde gegen den Gleichheitssatz, wenn dieser auf einer dem Gleichheitsgebot widersprechenden Rechtsgrundlage beruhen, wenn die Abgabenbehörde der angewendeten Norm einen gleichheitswidrigen Inhalt unterstellen oder bei der Erlassung des Bescheides Willkür üben würde.

Die **Gesetzgebung** wird durch den Gleichheitssatz insofern gebunden, als im Wesentlichen Gleiches gleich (vgl zB VfGH 8.5.1980, G 1/80 betreffend eine damalige gebührenrechtliche Ungleichbehandlung von Kredit- und Darlehensverträgen; oder VfGH 20.6.2006, G 9/06 betreffend die damalige Ausnahme von Erwachsenenbildungseinrichtungen hinsichtlich der einkommensteuerlichen Einstufung von Lehrbeauftragten) und Ungleiches ungleich (vgl zB VfGH 20.6.1993, G 275/92 betreffend die damalige gleiche Zinshöhe von Stundungs- und Aussetzungszinsen) zu behandeln ist und von diesem Grundsatz nur bei Vorliegen einer hinreichenden sachlichen Rechtfertigung abgewichen werden darf.

E. Steuerrecht und Rechtssicherheit

1. Rückwirkung von (belastenden) Abgabengesetzen

Hinsichtlich denkbarer Rückwirkungen können zwei Fälle unterschieden werden:

1.1 Echte Rückwirkung (Rückwirkung im engeren Sinne)

Ein bereits gesetzlich zu subsumieren gewesener Sachverhalt wird nachfolgend einer verschlechternd-abweichenden Beurteilung unterstellt (rückwirkende Schaffung einer Steuerschuld oder eine schon entstandene Steuerschuld wird rückwirkend verschärft): **Kaum praktisch.**

Wenngleich die österreichische Bundesverfassung kein ausdrückliches Rückwirkungsverbot für Abgabengesetze beinhaltet (Art 7 EMRK gilt nur für Strafgesetze; vgl dbzgl auch § 4 Abs 1 FinStrG), vertritt der VfGH dbzgl in nunmehr ständiger Rechtsprechung unter bestimmten Voraussetzungen einen Verstoß gegen den Gleichheitssatz des Art 7 B-VG.

Ein derartiger **Verstoß gegen den Gleichheitssatz** liegt demnach vor (vgl das hier zentrale Erk VfGH 5.10.1989, G 228/89), wenn die Abgabepflichtigen

- durch einen Eingriff von erheblichem Gewicht
- in einem berechtigten Vertrauen auf die Rechtslage enttäuscht werden
- und nicht besondere Umstände (vor allem selbst wiederum nach dem Gleichheitssatz) die Rückwirkung verlangen.

1.2 Unechte Rückwirkung (Rückwirkung im weiteren Sinne)

Grundsätzlich genießt das Vertrauen der Steuerpflichtigen auf den unveränderten Fortbestand einer momentan gegebenen Rechtslage (zB im Falle der Verlängerung von Verjährungsfristen, der Verkürzung von steuerlichen Begünstigungen) keinen besonderen verfassungsrechtlichen Schutz (zB VfGH 17.12.1993, B 828/92; VfGH 10.10.2002, B 913/02; VfGH 9.12.2014, G 136/2014 ua betreffend Beschränkung der Absetzbarkeit von „Managergehältern“).

Im Falle von berechtigten Erwartungshaltungen, die wirtschaftlich gewichtige und nur mehr erheblich nachteilig änderbare Dispositionen der Abgabepflichtigen auslösten, kann die abrupte Beseitigung/Veränderung der maßgeblichen Rechtslage allerdings sehr wohl einen unzulässigen Eingriff in wohlerworbene Rechte darstellen und somit gegen das Sachlichkeitsgebot des Gleichheitssatz verstoßen (vgl VfGH 13655/1993; VfGH 15373/1998; VfGH 15739/2000; VfGH 13.6.2012, B 748/11 betreffend rückwirkende Versagung der Abzugsfähigkeit von Fremdkapitalzinsen; sowie auch EuGH 8.6.2000, C-396/98, *Schlossstraße*).

Zur etwaigen verfahrensrechtlichen Geltendmachung rückwirkender Änderungen von Steuergesetzen siehe auch die Anfragebeantwortung des BMF vom 12.1.2005 (abgedruckt unter Punkt 12/57 im Kodex Steuererlässe Band IV), mit dem Hinweis auf die Möglichkeit von Parteienanträge nach den §§ 299 und 303 Abs 1 lit b BAO.