

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Herausgeber/Autorinnen und Autoren	18
Abkürzungsverzeichnis	21
1. Einleitung	29
1.1. Wie wirkt sich COVID-19 auf die Wirtschaft aus?	29
1.1.1. Auswirkungen auf die Mitgliedstaaten der Europäischen Union	29
1.1.2. Auswirkungen auf die Republik Österreich	29
1.2. Wirtschaftliche Maßnahmenpakete	30
1.2.1. Maßnahmen der Europäischen Union	30
1.2.2. Maßnahmen der Republik Österreich	33
2. Übersicht über die Maßnahmen – Die Förderungen auf einen Blick	35
2.1. Kurzarbeit	35
2.2. Degressive AfA	36
2.3. Investitionsprämie	37
2.4. Garantien	40
2.4.1. Überbrückungsfinanzierungsgarantien	40
2.4.2. OeKB-Sonderkreditrahmen	43
2.5. Zuschüsse	43
2.5.1. Standortsicherungszuschuss	43
2.5.2. COVID-19-Start-up-Hilfsfonds	45
2.5.3. Fixkostenzuschüsse und Verlustersatz	46
2.5.3.1. Fixkostenzuschuss I	46
2.5.3.2. Fixkostenzuschuss 800.000	47
2.5.3.3. Verlustersatz	47
2.5.4. Ausfallsbonus	48
2.5.5. Lockdown-Umsatzersatz	49
2.5.6. Sonstige Zuschüsse	52
3. Begriffsdefinitionen	54
3.1. Begriffsdefinition Unternehmen in Schwierigkeiten	54
3.2. Begriffsdefinition Unternehmensgröße	58
3.3. Begriffsdefinition Boni-Beschränkungen	59
3.4. Begriffsdefinition Gewinnausschüttungen	61
3.5. Begriffsdefinition Bestätigung des Steuerberaters, Wirtschaftsprüfers oder Bilanzbuchhalters	64
3.6. Begriffsdefinition Schadensminderungspflicht	66
3.7. Begriffsdefinition Regelungen zur Erhaltung von Arbeitsplätzen	69
4. Kurzarbeit und ausgewählte arbeits- und lohnabgaben- und beitragsrechtliche Fragestellungen	71
4.1. COVID-19-Kurzarbeit: Zusammenfassung der wesentlichen Eckpunkte	71
4.1.1. Einleitung	71
4.1.1.1. Förderbarer Personenkreis	72
4.1.1.1.1. Arbeitgeber	72
4.1.1.1.2. Arbeitnehmer	72
4.1.1.2. Vorübergehende wirtschaftliche Schwierigkeiten	72
4.1.1.3. Kurzarbeitsbegehren	73
4.1.1.4. Sozialpartnervereinbarung	74
4.1.1.4.1. Grundlagen	74
4.1.1.4.2. Aufrechterhaltung des Beschäftigtenstandes und Behaltspflicht	75
4.1.1.4.3. Zulässiges Ausmaß an Arbeitszeitausfall	76

4.1.1.4.4.	Urlaub	76
4.1.1.4.5.	Entgelt während der Kurzarbeit	77
4.1.1.5.	Förderung für Kurzarbeit – die Kurzarbeitsbeihilfe	82
4.1.1.5.1.	Einleitung	82
4.1.1.5.2.	Phase 1	83
4.1.1.5.3.	Phase 2, Phase 3 und Phase 4	83
4.1.1.5.4.	Rückforderung der Kurzarbeitsbeihilfe	84
4.1.1.5.5.	Dokumentationspflichten	85
4.1.1.5.6.	Nachträgliche Kontrolle der Förderung durch die Kurzarbeitsbeihilfe	85
4.1.1.6.	Wesentliche Besonderheiten in Phase 3 und Phase 4	86
4.1.1.6.1.	Phase 3 und Phase 4: Verpflichtung zur Weiterbildungsbereitschaft und Ausbildungsverpflichtung für Lehrlinge in Phase 3 und Phase 4	86
4.1.1.6.2.	Phase 3: Kurzarbeitsbonus für seit November 2020 besonders betroffene Arbeitgeber und Arbeitnehmer	87
4.1.1.6.3.	Phase 4: Trinkgeldersatz-Option	88
4.1.1.7.	Abgaben- und Beitragsrecht (§ 37 Abs 5 AMStG)	88
4.1.2.	Ausblick – Kurzarbeit Phase 5	89
4.2.	Personalabbau als Folge der Coronakrise	90
4.2.1.	Personalabbau während oder nach der Kurzarbeit	90
4.2.1.1.	Allgemeines zur Aufrechterhaltung des Beschäftigtenstandes	90
4.2.1.2.	Vorgaben zur Aufrechterhaltung des Beschäftigungsstandes aus der Sozialpartnervereinbarung	91
4.2.1.3.	Zeitlicher Rahmen der Aufrechterhaltung des Beschäftigtenstandes	92
4.2.1.4.	Vorzeitige Beendigung der Kurzarbeit	93
4.2.1.5.	Beendigungen mit und ohne Auffüllpflicht	94
4.2.1.6.	Zulässigkeit von Arbeitgeberkündigungen	94
4.2.1.7.	Auffüllpflicht	95
4.2.1.8.	Individueller Kündigungsschutz aus der Sozialpartnervereinbarung?	96
4.2.1.9.	Durchführungsbericht	98
4.2.1.10.	Zulässige Kombinationen von Kurzarbeit und Personalabbau	98
4.2.2.	Spezielle Fragen bei Sozialwidrigkeit von coronabedingten Kündigungen	99
4.2.2.1.	Allgemeines zum Anfechtungsgrund der Sozialwidrigkeit	99
4.2.2.2.	Konkretisierungszeitpunkt	99
4.2.2.3.	Längere Postensuchdauer durch die Coronakrise – Auswirkungen auf die Entscheidungspraxis der Gerichte?	100
4.2.2.4.	Betriebsbedingte Kündigungen	101
4.2.3.	Mitwirkungsrechte des Betriebsrates und Frühwarnsystem gelten uneingeschränkt weiter	102
4.2.3.1.	Informationspflichten und Sozialplan	102
4.2.3.2.	Frühwarnsystem bei Massenkündigung	103
4.3.	Vorübergehend neu geschaffene Freistellungs- und Entgeltfortzahlungs- tatbestände	103
4.3.1.	Allgemeines und Abgrenzung	103
4.3.2.	Sonderbetreuungsfreistellung gemäß § 18b AVRAG	105
4.3.2.1.	Ursprüngliche Sonderbetreuungszeit – „Phase 1“	105
4.3.2.2.	Sommer-Sonderbetreuungszeit – Phase 2	110
4.3.2.3.	Für Herbst/Winter geplante Sonderbetreuungszeit – Phase 3	111
4.3.2.4.	Aktuell geltende Sonderbetreuungszeit – Phase 4	112

4.3.3.	Besonderer Schutz spezieller Risikopersonen – Freistellung gemäß § 735 ASVG	113
	4.3.3.1. Erster Anlauf	113
	4.3.3.2. Zweiter Anlauf	114
	4.3.3.3. Weitere Ergänzungen in § 735 ABGB	117
4.3.4.	Risikofreistellung für Schwangere ab der 14. Schwangerschaftswoche gemäß § 3a MSchG	118
	4.3.4.1. Zur Regelung des § 3a MSchG an sich	118
	4.3.4.2. Zur Ablaufbestimmung § 3a Abs 6 MSchG	119
4.3.5.	Zersplitterung	120
4.3.6.	Auf den Punkt gebracht	122
4.4.	Neuregelungen für die Personalverrechnung iZm der Coronakrise (Lohnsteuer, Sozialversicherungsbeiträge, Lohnnebenkosten)	123
	4.4.1. 3. COVID-19-Sammelgesetz: Berücksichtigung des Pendlerpauschales für Zeiträume der Kurzarbeit, Telearbeit bzw Quarantäne	123
	4.4.2. 3. COVID-19-Sammelgesetz: Berücksichtigung der Steuerfreiheit von Schmutz-, Erschwernis- und Gefahrenzulagen sowie Zuschlägen für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit und für Überstunden in Zeiträumen der Kurzarbeit, Telearbeit bzw Quarantäne	123
	4.4.3. 3. COVID-19-Sammelgesetz: Steuerfreier COVID-19-Bonus	125
	4.4.4. Änderung der Sachbezugswerteverordnung in Bezug auf Sachbezug PKW ...	126
	4.4.5. 9. COVID-19-Sammel-Gesetz und 18. COVID-19-Sammel-Gesetz: Berücksichtigung der Steuerfreiheit von pauschalen Reiseaufwandsentschädigungen	126
	4.4.6. 19. COVID-19-Sammel-Gesetz – „Wirtshaus-Paket“: Verbesserungen im Zusammenhang mit steuerfreien Essensgutscheinen	127
	4.4.7. Konjunkturstärkungsgesetz 2020: Senkung des Eingangsteuersatzes von 25 % auf 20 % und Erhöhung des Zuschlags zum Verkehrsabsatzbetrag	128
	4.4.8. Konjunkturstärkungsgesetz 2020: Pauschale Erhöhung des Jahressechstels bei Bezugsreduktion aufgrund von Kurzarbeit	128
	4.4.9. COVID-19-Steuermaßnahmengesetz: Steuerfreie Gutscheine statt Weihnachtsfeier	129
	4.4.10. 2. COVID-19-Steuermaßnahmengesetz: Neuregelungen betreffend Homeoffice	130
4.5.	Die Auswirkungen von Homeoffice-Tätigkeiten während der COVID-19-Pandemie auf Arbeitnehmerinkünfte im Internationalen Steuer- und Sozialversicherungsrecht	131
	4.5.1. Einleitung	131
	4.5.2. Steuerrecht	131
	4.5.2.1. Die Grundregelung nach Art 15 OECD-MA	131
	4.5.2.2. Sonderregelung zur Anwendung von Art 15 Abs 1 DBA in der Konsultationsvereinbarung mit Deutschland	133
	4.5.2.3. Sonderregelungen zu Grenzgängerbestimmungen in den Konsultationsvereinbarungen mit Deutschland und Italien	135
	4.5.2.3.1. Einleitung	135
	4.5.2.3.2. DBA Deutschland	136
	4.5.2.3.3. DBA Italien	136
	4.5.2.3.4. DBA Liechtenstein	137
	4.5.2.4. Kurzarbeit	138
	4.5.3. Internationales Sozialversicherungsrecht	139
	4.5.3.1. Einleitung	139
	4.5.3.2. Maßgebliche Regelungen für die sozialversicherungsrechtliche Zuständigkeit in der VO 883/2004	140

4.5.3.3.	Einfache Fallbeispiele	140
4.5.3.4.	Drittstaaten	141
4.5.3.4.1.	Drittstaaten mit Sozialversicherungsabkommen	141
4.5.3.4.2.	Drittstaaten ohne Sozialversicherungsabkommen	141
4.5.4.	Fazit	142
5.	Steuerliche Maßnahmen	142
5.1.	Stundungen	142
5.1.1.	Stundungen der Sozialbeiträge der SVS/SVA	142
5.1.2.	Steuerstundungen ohne Verzinsung	143
5.2.	Verlustrücktrag	144
5.2.1.	Grundsätze des Verlustrücktrags	144
5.2.2.	Zeitliche und betragliche Beschränkung des Verlustrücktrags	146
5.2.3.	Besonderheiten bei Körperschaften	146
5.2.4.	Verfahrensrechtliche Ausgestaltung	147
5.2.5.	COVID-19-Rücklage	147
5.2.5.1.	COVID-19-Rücklage als vorzeitiger Verlustrücktrag	147
5.2.5.2.	Unternehmensgruppen	147
5.2.5.3.	Hinzurechnung	148
5.2.5.4.	Abweichende Wirtschaftsjahre	148
5.2.5.5.	Formale Geltendmachung	148
5.2.5.6.	Nachträgliche Reduktion der Vorauszahlungen 2019	148
5.2.5.7.	Verlustrücktrag nach Bildung einer COVID-19-Rücklage	148
5.2.6.	Übergang von Verlustrückträgen	149
5.3.	Die degressive Absetzung für Abnutzung	149
5.3.1.	Formen der Abschreibung im Unternehmens- und Steuerrecht	150
5.3.1.1.	Betriebswirtschaftslehre bzw Unternehmensrecht	150
5.3.1.2.	Abschreibungen im österreichischen Steuerrecht	150
5.3.2.	Die degressive Abschreibung gemäß dem Konjunkturstärkungsgesetz 2020	150
5.3.2.1.	Voraussetzungen für die degressive Abschreibung	151
5.3.2.1.1.	Zeitliche Faktoren	151
5.3.2.1.2.	Abschreibungssatz/Wechsel der Abschreibungsmethode	151
5.3.2.1.3.	Gewinnermittlung/Maßgeblichkeit	152
5.3.2.1.4.	Bewertungsstetigkeit	152
5.3.2.1.5.	Katalog der begünstigten Wirtschaftsgüter	153
5.3.2.2.	Wirkungsweise der degressiven Abschreibung und betriebswirtschaftliche Analyse	154
5.4.	Beschleunigte Gebäudeabschreibung	156
5.4.1.	Zeitliche Faktoren	156
5.4.2.	Abschreibungssatz	157
5.4.3.	Anwendungsbereich/Abgrenzung zur degressiven Abschreibung	158
6.	Förderungen und Hilfsmaßnahmen	159
6.1.	Investitionsprämie	159
6.1.1.	Einleitung	159
6.1.2.	Rechtsgrundlage (EU-rechtlich und national)	160
6.1.2.1.	Nationale Rechtsgrundlage	160
6.1.2.2.	Europäische Rechtsgrundlagen	160
6.1.3.	Bereitgestellte Mittel	160
6.1.4.	Anspruchsberechtigte	161
6.1.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	162
6.1.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	163
6.1.6.1.	Förderhöhe	163
6.1.6.2.	Förderungsfähige Neuinvestitionen	163

6.1.6.3.	Erste Maßnahmen und Investitionsdurchführungszeitraum	164
6.1.6.4.	Förderungsfähige Neuinvestition – erhöhte Investitionsprämie	165
6.1.6.5.	Nicht förderungsfähige Investitionen	166
6.1.7.	Verfahren	169
6.1.7.1.	Antrag	169
6.1.7.2.	Automatisierte Prüfung	169
6.1.8.	Entscheidung	170
6.1.8.1.	Förderungszusage	170
6.1.8.2.	Abrechnung	170
6.1.8.3.	Auszahlung der Förderung	171
6.1.8.4.	Auflagen und Bedingungen	172
6.1.9.	Prüfung der Anträge	172
6.1.10.	Zweifelsfragen und Hot-Topics iZm der COVID-19-Investitionsprämie	173
6.1.10.1.	Rechtliche Rahmenbedingungen (Pkt 3 FörderRL)	173
6.1.10.1.1.	Europarechtliche Grundlagen (Pkt 3.2 FörderRL)	173
6.1.10.2.	Fördervoraussetzungen (Pkt 5 FörderRL)	177
6.1.10.2.1.	Förderungsfähige Unternehmen (Pkt 5.1.1 FörderRL)	177
6.1.10.2.2.	Förderungsfähige Investitionen (Pkt 5.3. FörderRL) ...	180
6.1.10.2.3.	Erste Maßnahmen (Pkt 5.3.2. FörderRL)	196
6.1.10.2.4.	Grenzen für förderungsfähige Investitionen (Pkt 5.3.3. FörderRL)	209
6.1.10.2.5.	Investitionsdurchführungszeitraum (Pkt 5.3.4. FörderRL)	212
6.1.10.2.6.	Nicht förderungsfähige Investitionen (Pkt 5.4. FörderRL)	215
6.1.10.2.7.	Förderungshöhe (Pkt 5.6 FörderRL)	224
6.1.10.3.	Abwicklung der Fördermaßnahme (Pkt 6 FörderRL)	225
6.1.10.3.1.	Antrag (Pkt 6.1. FörderRL)	225
6.1.10.3.2.	Abrechnung (Pkt 6.4. FörderRL)	229
6.1.10.3.3.	Auflagen und Bedingungen (Pkt 6.6. FörderRL)	236
6.1.10.3.4.	Einstellung und Rückzahlung der Förderung (Pkt 6.8. FörderRL)	236
6.2.	Garantien	240
6.2.1.	Einleitung	240
6.2.2.	Verordnung betreffend Garantien und Direktkredite	241
6.2.2.1.	Einleitung	241
6.2.2.2.	Rechtsgrundlage	241
6.2.2.2.1.	National	241
6.2.2.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	242
6.2.2.3.	Bereitgestellte Mittel	242
6.2.2.4.	Anspruchsberechtigte	242
6.2.2.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	242
6.2.2.6.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	242
6.2.2.6.1.	Abgedeckte Zahlungsverpflichtungen	242
6.2.2.6.2.	Höhe der finanziellen Maßnahmen	243
6.2.2.6.3.	Laufzeit der finanziellen Maßnahmen	244
6.2.2.6.4.	Haftungsentgelte und Zinsen	244
6.2.2.7.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	244
6.2.2.7.1.	Bestätigungen des Antragstellers	244
6.2.2.7.2.	Verpflichtungen des Antragstellers	245
6.2.2.8.	Verfahren	246
6.2.2.9.	Nachträgliche Prüfung	247

6.2.3.	Garantien für kleine und mittlere Unternehmen	248
6.2.3.1.	Einleitung	248
6.2.3.2.	Nationale Rechtsgrundlagen	248
6.2.3.3.	80%ige Garantien (de minimis)	248
6.2.3.3.1.	Europarechtliche Grundlagen	248
6.2.3.3.2.	Anspruchsberechtigte	249
6.2.3.3.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	249
6.2.3.3.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	250
6.2.3.3.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	250
6.2.3.3.6.	Verfahren	251
6.2.3.3.7.	Nachträgliche Prüfung	251
6.2.3.4.	90%ige Garantien	251
6.2.3.4.1.	Europarechtliche Grundlagen	251
6.2.3.4.2.	Anspruchsberechtigte	251
6.2.3.4.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	252
6.2.3.4.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	252
6.2.3.4.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	254
6.2.3.4.6.	Verfahren	255
6.2.3.4.7.	Nachträgliche Prüfung	255
6.2.3.5.	100%ige Garantien	255
6.2.3.5.1.	Europarechtliche Grundlagen	255
6.2.3.5.2.	Anspruchsberechtigte	256
6.2.3.5.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	256
6.2.3.5.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	257
6.2.3.5.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	257
6.2.3.5.6.	Verfahren	259
6.2.3.5.7.	Nachträgliche Prüfung	259
6.2.4.	Garantien für Großunternehmen	259
6.2.4.1.	Einleitung	259
6.2.4.2.	Nationale Rechtsgrundlagen	260
6.2.4.3.	80%ige Garantien (de minimis)	260
6.2.4.3.1.	Europarechtliche Grundlagen	260
6.2.4.3.2.	Anspruchsberechtigte	260
6.2.4.3.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	261
6.2.4.3.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	261
6.2.4.3.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	262
6.2.4.3.6.	Verfahren	262
6.2.4.3.7.	Nachträgliche Prüfung	262
6.2.4.4.	90%ige Garantien	263
6.2.4.4.1.	Europarechtliche Grundlagen	263
6.2.4.4.2.	Anspruchsberechtigte	263
6.2.4.4.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	263
6.2.4.4.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	263
6.2.4.4.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	265
6.2.4.4.6.	Verfahren	265
6.2.4.4.7.	Nachträgliche Prüfung	266
6.2.4.5.	100%ige Garantien	266
6.2.4.5.1.	Europarechtliche Grundlagen	266
6.2.4.5.2.	Anspruchsberechtigte	266

6.2.4.5.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	266
6.2.4.5.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	267
6.2.4.5.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	268
6.2.4.5.6.	Verfahren	269
6.2.4.5.7.	Nachträgliche Prüfung	269
6.2.5.	Garantien für die Tourismus- und Freizeitwirtschaft	269
6.2.5.1.	Einleitung	269
6.2.5.2.	Nationale Rechtsgrundlagen	270
6.2.5.3.	80%ige Garantien (de minimis)	270
6.2.5.3.1.	Europarechtliche Grundlagen	270
6.2.5.3.2.	Anspruchsberechtigte	270
6.2.5.3.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	271
6.2.5.3.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	271
6.2.5.3.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	272
6.2.5.3.6.	Verfahren	272
6.2.5.3.7.	Nachträgliche Prüfung	273
6.2.5.4.	90%ige Garantien	273
6.2.5.4.1.	Europarechtliche Grundlagen	273
6.2.5.4.2.	Anspruchsberechtigte	273
6.2.5.4.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	273
6.2.5.4.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	274
6.2.5.4.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	275
6.2.5.4.6.	Verfahren	276
6.2.5.4.7.	Nachträgliche Prüfung	276
6.2.5.5.	100%ige Garantien	277
6.2.5.5.1.	Europarechtliche Grundlagen	277
6.2.5.5.2.	Anspruchsberechtigte	277
6.2.5.5.3.	Ausgeschlossene Unternehmen	277
6.2.5.5.4.	Bemessungsgrundlage und Garantiehöhe	278
6.2.5.5.5.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	279
6.2.5.5.6.	Verfahren	280
6.2.5.5.7.	Nachträgliche Überprüfung	281
6.3.	Zuschüsse	281
6.3.1.	Fixkostenzuschuss Phase I	281
6.3.1.1.	Einleitung	281
6.3.1.2.	Rechtsgrundlagen	281
6.3.1.2.1.	National	281
6.3.1.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	281
6.3.1.3.	Bereitgestellte Mittel	282
6.3.1.4.	Anspruchsberechtigte	282
6.3.1.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	284
6.3.1.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	285
6.3.1.6.1.	Bemessungsgrundlage	285
6.3.1.6.2.	Förderhöhe	288
6.3.1.7.	Prüfpflicht	291
6.3.1.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	291
6.3.1.8.1.	Bestätigungen	291
6.3.1.8.2.	Verpflichtungen	292
6.3.1.9.	Verfahren	292
6.3.1.10.	Nachträgliche Prüfung	294

6.3.1.11.	Zweifelsfragen zum Fixkostenzuschuss Phase I	294
6.3.1.11.1.	Begünstigte Unternehmen (Pkt 3. FörderRL)	294
6.3.1.11.2.	Betriebsstätte oder Sitz im Inland (Pkt 3.1.1. FörderRL)	296
6.3.1.11.3.	Operative Tätigkeit (Pkt 3.1.2. FörderRL)	298
6.3.1.11.4.	Abzugsverbot als Ausschlussgrund (Pkt 3.1.3. FörderRL)	299
6.3.1.11.5.	Unternehmen in Schwierigkeiten (Pkt 3.1.5. FörderRL)	301
6.3.1.11.6.	Schadensminderungspflicht (Pkt 3.1.6 FörderRL)	306
6.3.1.11.7.	Non-Profit-Unternehmen (Pkt 3.2.1 FörderRL)	309
6.3.1.11.8.	Versicherungsunternehmen (Pkt 3.2.1. FörderRL)	310
6.3.1.11.9.	Einrichtung öffentlichen Rechts (Pkt 3.2.2. FörderRL)	310
6.3.1.11.10.	Fixkostenzuschuss (Pkt 4. FörderRL)	313
6.3.1.11.11.	Definition Fixkosten (4.1. FörderRL)	314
6.3.1.11.12.	Definition Umsatzausfall (Pkt 4.2.1. FörderRL)	334
6.3.1.11.13.	Betrachtungszeiträume (Pkt 4.2.2. FörderRL)	337
6.3.1.11.14.	Erfassung von Fixkosten (Pkt 4.2.4. FörderRL)	341
6.3.1.11.15.	Anzurechnende Zuwendungen und Entschädigungen (Pkt 4.4.5. FörderRL)	344
6.3.1.11.16.	Qualifizierte Daten des Rechnungswesens (Pkt 4.6.5 FörderRL)	344
6.3.1.11.17.	Neugründungen und Umgründungen (Pkt 4.5. FörderRL)	345
6.3.1.11.18.	Auszahlung (Pkt 4.6. FörderRL)	346
6.3.1.11.19.	Bestätigungen und Verpflichtungserklärungen im Antrag (Pkt 6. FörderRL)	348
6.3.1.11.20.	Öffentliche Unterstützungen (Pkt 6.1.3. FörderRL) ...	350
6.3.1.11.21.	Antragstellung und Antragsprüfung (Pkt 5. FörderRL)	353
6.3.1.11.22.	Prüfung der Fixkostenzuschüsse, Rückzahlung von Fixkostenzuschüssen (Pkt 6. FörderRL)	361
6.3.2.	Fixkostenzuschuss 800.000	363
6.3.2.1.	Einleitung	363
6.3.2.2.	Rechtsgrundlagen	363
6.3.2.2.1.	National	363
6.3.2.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	364
6.3.2.3.	Bereitgestellte Mittel	365
6.3.2.4.	Anspruchsberechtigte	365
6.3.2.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	366
6.3.2.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	368
6.3.2.6.1.	Bemessungsgrundlage	368
6.3.2.6.2.	Förderhöhe	370
6.3.2.7.	Prüfpflicht	373
6.3.2.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	374
6.3.2.8.1.	Bestätigungen	374
6.3.2.8.2.	Verpflichtungen	374
6.3.2.9.	Verfahren	375
6.3.2.9.1.	Antragstellung und Auszahlung	375
6.3.2.9.2.	Antragsprüfung	376
6.3.2.9.3.	Antragsentscheidung	377

6.3.2.10.	Nachträgliche Prüfung	377
6.3.2.11.	Zweifelsfragen iZm dem Fixkostenzuschuss 800.000	378
6.3.2.11.1.	Begünstigte Unternehmen (Pkt 3 FörderRL)	378
6.3.2.11.2.	Ermittlung und Höhe des FKZ 800.000 (Pkt 4 FörderRL)	378
6.3.2.11.3.	Antragstellung, Antragsprüfung und Auszahlung (Pkt 5 FörderRL)	381
6.3.2.11.4.	Entscheidung über Anträge (Pkt 7 FörderRL)	384
6.3.2.11.5.	Prüfung und Rückzahlung des FKZ 800.000 (Pkt 8 FörderRL)	384
6.3.3.	COVID-19-Start-up-Hilfsfonds	385
6.3.3.1.	Einleitung	385
6.3.3.2.	Rechtsgrundlage (EU-rechtlich und national)	385
6.3.3.3.	Bereitgestellte Mittel	386
6.3.3.3.1.	Kombinationsmöglichkeit mit anderen Förderungen ...	387
6.3.3.4.	Anspruchsberechtigte	387
6.3.3.4.1.	Innovationskriterien	388
6.3.3.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	388
6.3.3.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	389
6.3.3.6.1.	Unabhängige private Investorinnen und Investoren ...	389
6.3.3.6.2.	Begriffsdefinition Eigenkapital	389
6.3.3.7.	Prüfpflicht	390
6.3.3.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	391
6.3.3.9.	Verfahren	392
6.3.3.9.1.	Antragstellung	392
6.3.3.9.2.	Auszahlung des Zuschusses	392
6.3.3.9.3.	Rückzahlung des Zuschusses im Erfolgsfall	392
6.3.3.10.	Nachträgliche Prüfung	393
6.3.4.	Härtefallfonds	393
6.3.4.1.	Einleitung	393
6.3.4.2.	Rechtsgrundlagen	394
6.3.4.2.1.	National	394
6.3.4.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	394
6.3.4.3.	Bereitgestellte Mittel	394
6.3.4.4.	Anspruchsberechtigte	395
6.3.4.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	397
6.3.4.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	397
6.3.4.6.1.	Auszahlungsphase 1	397
6.3.4.6.2.	Auszahlungsphase 2	398
6.3.4.6.3.	Comeback-Bonus	400
6.3.4.6.4.	Zusatzbonus	400
6.3.4.6.5.	Deckelung	400
6.3.4.7.	Prüfpflicht	401
6.3.4.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	401
6.3.4.9.	Verfahren	401
6.3.4.9.1.	Fristen	401
6.3.4.9.2.	Beantragung und Entscheidung	402
6.3.4.9.3.	Auszahlung	402
6.3.4.10.	Nachträgliche Prüfung	402
6.3.4.11.	Zweifelsfragen iZm dem Härtefall-Fonds	403
6.3.4.11.1.	Voraussetzungen für das Erlangen einer Förderung (Pkt 4 FörderRL)	403
6.3.4.11.2.	Zulässig förderwerbende Unternehmen (Pkt 4.1 FörderRL)	412

6.3.4.11.3.	Art und Ausmaß der Förderung (Pkt 5 FörderRL)	420
6.3.4.11.4.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Förderung (Pkt 5.2 FörderRL)	425
6.3.4.11.5.	Förderintensität, Förderuntergrenze und maximale Förderhöhe (Pkt 5.4 FörderRL)	427
6.3.4.11.6.	Berücksichtigung von anderen Förderungen (Pkt 5.6 FörderRL)	429
6.3.4.11.7.	Verfahren der Förderungsabwicklung (Pkt 7 FörderRL)	431
6.3.4.11.8.	Auszahlung und Abwicklung der Förderung (Pkt 7.3 FörderRL)	434
6.3.5.	Non-Profit-Unterstützungsfonds	436
6.3.5.1.	Einleitung	436
6.3.5.2.	Rechtsgrundlage	437
6.3.5.2.1.	Nationale Rechtsgrundlage	437
6.3.5.2.2.	Europäische Rechtsgrundlagen	437
6.3.5.3.	Bereitgestellte Mittel	438
6.3.5.4.	Anspruchsberechtigte	438
6.3.5.4.1.	Zulässige Förderwerber	438
6.3.5.4.2.	Begriffsdefinitionen	438
6.3.5.4.3.	Voraussetzungen	439
6.3.5.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	440
6.3.5.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	440
6.3.5.6.1.	Art der Förderung	440
6.3.5.6.2.	Förderbare Kosten	440
6.3.5.6.3.	Struktursicherungsbeitrag	441
6.3.5.6.4.	Förderhöhe	442
6.3.5.7.	Prüfpflicht	444
6.3.5.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	444
6.3.5.8.1.	Bestätigungen	444
6.3.5.8.2.	Auflagen und Verpflichtungen	445
6.3.5.9.	Verfahren	445
6.3.5.9.1.	Antragstellung	446
6.3.5.9.2.	Antragsprüfung und Entscheidung	446
6.3.5.9.3.	Auszahlung und Abwicklung der Förderung	447
6.3.5.10.	Nachträgliche Prüfung	449
6.3.5.11.	Zweifelsfragen iZm dem NPO-Unterstützungsfonds	449
6.3.5.11.1.	Persönliche und sachliche Voraussetzungen für das Erlangen einer Förderung (Abschnitt 2 FörderRL)	449
6.3.5.11.2.	Nicht förderfähige förderwerbende Organisationen (Abschnitt 2 § 5 FörderRL)	451
6.3.5.11.3.	Art und Ausmaß der Förderung (Abschnitt 3 FörderRL)	451
6.3.5.11.4.	Förderintensität, Förderuntergrenze und maximale Förderhöhe (Abschnitt 3 § 8 FörderRL)	457
6.3.5.11.5.	Berücksichtigung von anderen Förderungen (Abschnitt 3 § 10 FörderRL)	458
6.3.5.11.6.	Verfahren der Förderungsabwicklung (Abschnitt 4 FörderRL)	459
6.3.5.11.7.	Bestätigungen der förderwerbenden Organisation (Abschnitt 4 § 13 FörderRL)	461
6.3.5.11.8.	Bestätigung durch einen fachkundigen Experten oder eine fachkundige Expertin (Abschnitt 4 § 17 FörderRL)	461

6.3.5.11.9.	Auszahlung und Abwicklung der Förderung (Abschnitt 4 § 19 FörderRL)	462
6.3.5.11.10.	Kontrollrechte und Berichtspflichten (Abschnitt 5 FörderRL)	463
6.3.6.	Standortsicherungszuschuss	464
6.3.6.1.	Einleitung	464
6.3.6.2.	Rechtsgrundlagen	464
6.3.6.3.	Bereitgestellte Mittel	465
6.3.6.4.	Ausgeschlossene Unternehmen	465
6.3.6.5.	Anspruchsberechtigte	465
6.3.6.5.1.	Begriffsdefinitionen	466
6.3.6.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	467
6.3.6.7.	Prüfpflicht	468
6.3.6.8.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	468
6.3.6.8.1.	Bestätigungen	468
6.3.6.8.2.	Verpflichtungen	468
6.3.6.9.	Verfahren	469
6.3.6.10.	Nachträgliche Prüfung	469
6.3.7.	COVID-19-Fonds für Künstler und Kulturvermittler	470
6.3.7.1.	Einleitung	470
6.3.7.2.	Rechtsgrundlagen	470
6.3.7.3.	Bereitgestellte Mittel	471
6.3.7.4.	Anspruchsberechtigte	471
6.3.7.5.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	472
6.3.7.5.1.	Art der Förderung	472
6.3.7.5.2.	Förderung iRd Auszahlungsphase I	472
6.3.7.5.3.	Förderung iRd Auszahlungsphase II	472
6.3.7.5.4.	Lockdownzuschuss	472
6.3.7.5.5.	Förderung iRd Auszahlungsphase III	473
6.3.7.6.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	473
6.3.7.7.	Verfahren	474
6.3.7.7.1.	Ansuchen	474
6.3.7.7.2.	Entscheidungsfindung	474
6.3.7.7.3.	Sitzungen	474
6.3.7.7.4.	Vertrag	475
6.3.7.7.5.	Auszahlung	476
6.3.7.7.6.	Nachträgliche Überprüfung und Rückzahlung	476
6.3.8.	Comeback-Zuschuss für Film- und TV-Produktion	476
6.3.8.1.	Einleitung	476
6.3.8.2.	Rechtsgrundlagen	477
6.3.8.2.1.	Nationale Rechtsgrundlagen	477
6.3.8.2.2.	EU-rechtliche Grundlagen	477
6.3.8.3.	Bereitgestellte Mittel	478
6.3.8.4.	Anspruchsberechtigte	478
6.3.8.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	479
6.3.8.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	480
6.3.8.6.1.	Bemessungsgrundlage	480
6.3.8.6.2.	Förderhöhe	481
6.3.8.7.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	482
6.3.8.8.	Verfahren	483
6.3.8.8.1.	Antragstellung	483
6.3.8.8.2.	Entscheidung	483
6.3.8.8.3.	Auszahlung	484
6.3.8.9.	Nachträgliche Prüfung	484

6.3.9.	Lockdown-Umsatzersatz für November	485
6.3.9.1.	Einleitung	485
6.3.9.2.	Rechtsgrundlagen	485
6.3.9.2.1.	National	485
6.3.9.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	485
6.3.9.3.	Bereitgestellte Mittel	486
6.3.9.4.	Anspruchsberechtigte	486
6.3.9.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	488
6.3.9.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	488
6.3.9.6.1.	Betrachtungszeitraum	488
6.3.9.6.2.	Bemessungsgrundlage	488
6.3.9.6.3.	Förderintensität und (maximale) Förderhöhe	490
6.3.9.7.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	493
6.3.9.7.1.	Bestätigungen	493
6.3.9.7.2.	Verpflichtungen	493
6.3.9.8.	Verfahren	494
6.3.9.8.1.	Antragstellung	494
6.3.9.8.2.	Antragsprüfung und Entscheidung	494
6.3.9.9.	Nachträgliche Prüfung	495
6.3.10.	Lockdown-Umsatzersatz für Dezember	495
6.3.10.1.	Einleitung	495
6.3.10.2.	Rechtsgrundlagen	496
6.3.10.2.1.	National	496
6.3.10.2.2.	Europarechtliche Grundlagen	496
6.3.10.3.	Bereitgestellte Mittel	496
6.3.10.4.	Anspruchsberechtigte	497
6.3.10.5.	Ausgeschlossene Unternehmen	498
6.3.10.6.	Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	499
6.3.10.6.1.	Betrachtungszeitraum	499
6.3.10.6.2.	Bemessungsgrundlage	499
6.3.10.6.3.	Abhängigkeiten zum Fixkostenzuschuss 800.000 und Verlustersatz	501
6.3.10.6.4.	Förderintensität und (maximale) Förderhöhe	502
6.3.10.7.	Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	504
6.3.10.7.1.	Bestätigungen	504
6.3.10.7.2.	Verpflichtungen	505
6.3.10.8.	Verfahren	505
6.3.10.8.1.	Antragstellung	505
6.3.10.8.2.	Antragsprüfung und Entscheidung	506
6.3.10.9.	Nachträgliche Prüfung	506
6.3.10.10.	Zweifelsfragen iZm dem Umsatzersatz	507
6.3.10.10.1.	Begünstigte Unternehmen (Pkt 3 FörderRL)	507
6.3.10.10.2.	Ausgeschlossene Unternehmen (Pkt 3.2 FörderRL) ...	509
6.3.10.10.3.	Betrachtungszeitraum und Berechnung (Pkt 4 FörderRL)	511
6.3.10.10.4.	Umstieg Fixkostenzuschuss 800.000 (Pkt 4.8 FörderRL)	520
6.3.10.10.5.	Umstieg Verlustersatz (Pkt 4.9 FörderRL)	521
6.3.10.10.6.	Antragstellung und Antragsprüfung (Pkt 5 FörderRL)	522
6.3.10.10.7.	Bestätigungen und Verpflichtungserklärungen im Anhang (Pkt 6 FörderRL)	527
6.3.10.10.8.	Entscheidung über Anträge (Pkt 7 FörderRL)	528
6.3.10.10.9.	Prüfung und Rückzahlung des Lockdown-Umsatz- ersatzes (Pkt 8 FörderRL)	528

6.3.11. Verluſtersatz	529
6.3.11.1. Einleitung	529
6.3.11.2. Rechtsgrundlage	530
6.3.11.2.1. National	530
6.3.11.2.2. Europarechtliche Grundlagen	530
6.3.11.3. Bereitgestellte Mittel	530
6.3.11.4. Anspruchsberechtigte	531
6.3.11.5. Ausgeschlossene Unternehmen	532
6.3.11.6. Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	533
6.3.11.6.1. Definition des Verluſts	533
6.3.11.6.2. Ermittlung des Verluſtersatzes	534
6.3.11.7. Förderhöhe	535
6.3.11.7.1. Maßgeblicher Umsatzausfall	535
6.3.11.7.2. Prognoserechnung im Zuge der Beantragung der ersten Tranche	536
6.3.11.7.3. Abhängigkeiten zum Lockdown-Umsatzersatz und Fixkostenzuschuss 800.000	537
6.3.11.8. Prüfpflicht	538
6.3.11.9. Bestätigungen und Verpflichtungen	538
6.3.11.9.1. Bestätigungen	538
6.3.11.9.2. Verpflichtungen	539
6.3.11.10. Verfahren	539
6.3.11.10.1. Antragstellung und Auszahlung	539
6.3.11.10.2. Antragsprüfung	540
6.3.11.10.3. Antragsentscheidung	540
6.3.11.11. Nachträgliche Prüfung	541
6.3.11.12. Zweifelsfragen iZm dem Verluſtersatz	541
6.3.11.12.1. Begünstigte Unternehmen (Pkt 3 FörderRL)	541
6.3.11.12.2. Ermittlung und Höhe des Verluſtersatzes (Pkt 4 FörderRL)	543
6.3.11.12.3. Antragstellung und Antragsprüfung (Pkt 5 FörderRL)	549
6.3.11.12.4. Prüfung und Rückzahlung des Verluſtersatzes (Pkt 8 FörderRL)	552
6.3.12. Ausfallsbonus	555
6.3.12.1. Einleitung	555
6.3.12.2. Rechtsgrundlagen	556
6.3.12.2.1. National	556
6.3.12.2.2. Europarechtliche Grundlagen	556
6.3.12.3. Bereitgestellte Mittel	557
6.3.12.4. Anspruchsberechtigte	557
6.3.12.5. Ausgeschlossene Unternehmen	558
6.3.12.6. Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	559
6.3.12.6.1. Betrachtungszeitraum	559
6.3.12.6.2. Bemessungsgrundlage	560
6.3.12.7. Förderintensität und (maximale) Förderhöhe	563
6.3.12.8. Prüfpflicht	564
6.3.12.8.1. Abhängigkeiten zum Fixkostenzuschuss 800.000, Verluſtersatz und Lockdown-Umsatzersatz	564
6.3.12.9. Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	565
6.3.12.9.1. Bestätigungen	565
6.3.12.9.2. Verpflichtungen	566
6.3.12.10. Verfahren	567
6.3.12.10.1. Antragstellung	567
6.3.12.10.2. Antragsprüfung und Entscheidung	567

6.3.12.11. Nachträgliche Prüfung	568
6.3.12.12. Zweifelsfragen iZm dem Ausfallsbonus	569
6.3.12.12.1. Begünstigte Unternehmen (Pkt 3 FörderRL)	569
6.3.12.12.2. Betrachtungszeiträume und Berechnung des Ausfallsbonus (Pkt 4 FörderRL)	573
6.3.12.12.3. Antragstellung und Antragsprüfung (Pkt 5 FörderRL)	578
6.3.12.12.4. Bestätigungen und Verpflichtungserklärungen im Antrag (Pkt 6 FörderRL)	579
6.3.12.12.5. Prüfung und Rückzahlung des beantragten Ausfallsbonus (Pkt 8 FörderRL)	580
6.3.13. Lockdown-Umsatzersatz II für indirekt betroffene Unternehmen	580
6.3.13.1. Einleitung	580
6.3.13.2. Rechtsgrundlagen	580
6.3.13.2.1. National	580
6.3.13.2.2. Europarechtliche Grundlagen	581
6.3.13.3. Bereitgestellte Mittel	581
6.3.13.4. Anspruchsberechtigte	581
6.3.13.5. Ausgeschlossene Unternehmen	583
6.3.13.6. Bemessungsgrundlage und Förderhöhe	584
6.3.13.6.1. Betrachtungszeitraum	584
6.3.13.6.2. Bemessungsgrundlage	585
6.3.13.7. Förderintensität und (maximale) Förderhöhe	587
6.3.13.8. Prüfpflicht	589
6.3.13.8.1. Abhängigkeiten zum Fixkostenzuschuss 800.000, Verlustersatz und Ausfallsbonus	590
6.3.13.9. Bestätigungen und Verpflichtungen des Antragstellers	591
6.3.13.9.1. Bestätigungen	591
6.3.13.9.2. Verpflichtungen	592
6.3.13.10. Verfahren	592
6.3.13.10.1. Antragstellung	592
6.3.13.10.2. Antragsprüfung und Entscheidung	593
6.3.13.11. Nachträgliche Prüfung	593
6.3.13.12. Zweifelsfragen iZm dem Lockdown-Umsatzersatz II	593
6.3.13.12.1. Begünstigte Unternehmen (Pkt 3 FörderRL)	594
6.3.13.12.2. Betrachtungszeiträume und Berechnung des Lockdown-Umsatzersatzes II (Pkt 4 FörderRL)	596
6.3.13.12.3. Antragstellung und Antragsprüfung (Pkt 5 FörderRL)	603
6.3.13.12.4. Bestätigungen und Verpflichtungserklärungen im Antrag (Pkt 6 FörderRL)	604
6.3.13.12.5. Prüfung und Rückzahlung des beantragten Lockdown-Umsatzersatzes II (Pkt 8 FörderRL)	604
7. Überprüfung von Förderungen	605
7.1. Prüfungen auf Basis des COVID-19-Förderprüfungsgesetzes (CFPG)	605
7.1.1. Hintergrund, Gesetzswerdung	605
7.1.2. Prüfungsgegenstand	607
7.1.3. Einbettung Prüfungshandlungen in vorhandene Strukturen	609
7.1.3.1. Zuständigkeit für die Prüfung	609
7.1.3.2. Prüfung im Rahmen abgabenbehördlicher Maßnahmen	610
7.1.3.3. Beauftragte Prüfung	611
7.1.3.4. Übermittlung Prüfungsergebnis	612
7.1.3.5. Anzeigen bei Prüfungsfeststellungen	614
7.1.4. Vorab-Plausibilitätsprüfung von Zuschüssen nach dem ABBAG-Gesetz	614

7.1.5.	Jahresbericht	616
7.1.6.	Konkreter Prüfungsablauf	616
7.1.6.1.	Das Finanzamt als bloßer Gutachter	616
7.1.6.2.	Teilweise sinngemäße Anwendbarkeit der BAO	618
7.1.6.3.	Ausgewählte Praxishinweise zu den explizit sinngemäß anzuwendenden Bestimmungen der BAO	620
7.1.6.4.	Ablauf einer CFPG-Außenprüfung grafisch dargestellt	624
7.2.	Abgaben- und zollrechtliche Prüfungen	626
7.3.	Kontrollaufgaben der Finanzpolizei	629
7.3.1.	Allgemeine Kontrollmöglichkeiten	629
7.3.2.	Kontrolle der Kurzarbeit	629
8.	Strafrechtliche und finanzstrafrechtliche Implikationen	630
8.1.	Problemstellung	630
8.2.	Untreue (§ 153 StGB)	631
8.2.1.	Delikt im Überblick	631
8.2.2.	Nichtbeantragung von COVID-19-Fördermaßnahmen	633
8.3.	Betrug (§§ 146 ff StGB)	636
8.3.1.	Überblick	636
8.3.2.	Grundtatbestand (§ 146 StGB)	637
8.3.3.	Verhältnis zum Förderungsmisbrauch nach § 153b StGB	640
8.3.4.	Schwerer Betrug (Auswahl zu § 147 StGB)	642
8.3.4.1.	Urkundenbetrug	642
8.3.4.2.	Datenbetrug	644
8.3.4.3.	Beweismittelbetrug	644
8.3.4.4.	Schadensqualifizierter Betrug	645
8.3.5.	Gewerbsmäßiger Betrug (§ 148 StGB)	646
8.3.6.	Rücktritt vom Versuch	649
8.3.7.	Tätige Reue	650
8.3.8.	Betrug iZm COVID-19-Fördermaßnahmen sowie Stundungen und Ratenzahlungen von Sozialversicherungsbeiträgen	651
8.4.	Förderungsmisbrauch (§ 153b StGB)	653
8.4.1.	Täter	653
8.4.2.	Förderung	655
8.4.3.	Tathandlung	658
8.4.4.	Vorsatz	659
8.4.5.	Strafdrohung	659
8.4.6.	Rechtfertigung und Entschuldigung	659
8.4.7.	Tätige Reue	660
8.4.8.	Abgrenzung zum Betrug	660
8.4.9.	Förderungsmisbrauch iZm ausgewählten COVID-19-Förder- maßnahmen	660
8.5.	Organisierte Schwarzarbeit (§ 153e StGB)	670
8.5.1.	Ausgangslage/betroffene Fördermaßnahme	670
8.5.2.	Strafrechtliche Implikationen	671
8.5.3.	Risikominimierung	672
8.6.	Maßnahmen zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen/ungerechtfertigte Zahlungserleichterungen	672
8.6.1.	Ausgangslage/betroffene Maßnahmen	672
8.6.2.	Einkommen- und Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen gemäß § 45 EStG	674
8.6.3.	Allgemeine Zahlungserleichterungen gemäß § 212 BAO	676
8.6.4.	COVID-19-Ratenzahlungsmodell gemäß § 323e BAO	678

8.6.5.	Finanzstrafrechtliche Implikationen	679
8.6.5.1.	Ungerechtfertigter Antrag auf Herabsetzung der Einkommen- und Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen	679
8.6.5.2.	Ungerechtfertigter Antrag auf Zahlungserleichterung	682
8.6.6.	Exkurs: Ungerechtfertigter Antrag auf Nachsicht	684
8.7.	Abgabenhinterziehung und grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§§ 33 f FinStrG)	687
8.7.1.	Ausgangslage	687
8.7.2.	Abgabenhinterziehung (§ 33 FinStrG)	688
8.7.2.1.	Tatbestand	688
8.7.2.2.	Unmittelbare Täter, Bestimmungs- und Beitragstäter	689
8.7.2.3.	Taterfolg: (vorübergehende) Abgabenverkürzung	690
8.7.2.4.	Subjektive Tatseite	691
8.7.2.5.	Strafrahmen	691
8.7.3.	Abgabebetrug (§ 39 FinStrG)	692
8.7.3.1.	Tatbestand	692
8.7.3.2.	Begehungsvariante 1: Falsche Urkunden, Daten oder Beweis- mittel	692
8.7.3.3.	Begehungsvariante 2: Scheingeschäfte, Scheinhandlungen	693
8.7.3.4.	Begehungsvariante 3: Manipulation über Datenverarbeitungs- programme	693
8.7.3.5.	Strafrahmen: Primäre Freiheitsstrafe	693
8.7.4.	Grob fahrlässige Abgabenverkürzung (§ 34 FinStrG)	694
8.7.4.1.	Tatbestand	694
8.7.4.2.	Subjektive Tatseite	694
8.7.4.3.	Strafrahmen	695
8.8.	Verbandsverantwortlichkeit	695
8.8.1.	Ausgangslage	695
8.8.2.	Verbandsverantwortlichkeit im Überblick	695
8.8.3.	Verbandsverantwortlichkeit im Finanzstrafrecht	699
8.8.4.	Resümee	700
8.9.	Finanzstrafrechtliche Unbescholtenheit	700
8.9.1.	Ausgangslage	700
8.9.2.	Betroffene Fördermaßnahmen	700
8.9.3.	Wohlverhaltensgesetz	704
8.9.4.	Fazit	705
8.10.	Resümee und Handlungsempfehlungen	706
	Stichwortverzeichnis	708