

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	29
I. Rechtsgrundlagen der Kommunalsteuer.....	31
1. Bundes-Verfassungsgesetz (B-VG)	31
2. Finanz-Verfassungsgesetz 1948 (F-VG 1948)	31
3. Finanzausgleichsgesetz 2008 (FAG 2008)	32
4. Internationales Steuerrecht und Doppelbesteuerungsabkommen (DBA).....	37
4.1. Internationales Steuerrecht	37
4.2. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	37
4.2.1. DBA als spezielles Völkerrecht	37
4.2.2. Innerstaatliche Geltung eines DBA.....	38
4.2.3. DBA – Struktur	39
4.2.4. DBA – Auslegung	40
4.2.5. DBA – Anwendung im Bereich der Kommunalsteuer	42
5. Abgabenverwaltungsorganisationsgesetz 2010 (AVOG 2010)	46
6. Bundesabgabenordnung	50
7. Kommunalsteuerrechtliche Bestimmungen in einzelnen Bundesgesetzen.....	53
8. Kommunalsteuergesetz 1993 (KommStG 1993)	54
9. Verordnungen zum Kommunalsteuergesetz 1993.....	54
9.1. Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung im Zusammenhang mit der gemeinsamen Prüfung lohnabhängiger Abgaben BGBl. II Abs. 453/2002.....	54
9.2. Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Kommunalsteuererklärungen, BGBl. II Nr. 257/2005	55
10. Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung 1997 (VRV 1997).	57

II.	Steuergegenstand	59
1.	Abgabentatbestand	59
2.	Erhebungspflicht	60
3.	Kein Vergleich über den Steueranspruch (die Steuerschuld)	63
4.	Kommunalsteuervereinbarungen	64
5.	Abtretung von Kommunalsteueransprüchen	65
III.	Dienstnehmer	67
A)	Rechtsgrundlagen	69
1.	Kommunalsteuerrecht	69
2.	Einkommenssteuerrecht	70
3.	Sozialversicherungsrecht	71
4.	Zivilrecht	71
B)	Kriterien kommunalsteuerpflichtiger Rechtsbeziehungen	72
1.	Voraussetzungen:	72
2.	Selbständige – Unselbständige	73
3.	Rechtliche Kriterien	74
3.1.	Allgemeines	74
3.2.	Dienstleistung	75
3.3.	Entgeltspflicht	75
3.4.	Zeitspanne	75
3.5.	Persönliche Abhängigkeit	76
3.5.1.	Persönliche Dienstpflicht	76
3.5.2.	Weisungsunterworfenheit	77
3.5.3.	Disziplinäre Verantwortlichkeit	78
3.5.4.	Produktionsmittel	78
3.5.5.	Unternehmenseingliederung	78
3.6.	Wirtschaftliche Abhängigkeit	79
3.6.1.	Lebensunterhalt	79
3.6.2.	Fehlendes Unternehmerrisiko	79
3.7.	Vereinbarung der Rechtsfolgen	81
3.8.	Praxismerkmale – Dienstverhältnis	81
C)	Praxisbeispiele – Dienstnehmer	82
D)	Beschäftigung – Sonderfälle	92
1.	Vertragsbedienstete	92
2.	Beamtenstatus	92
3.	Familiäre Leistungsverhältnisse	93

4.	Körperschaftsbezogene Leistungsverhältnisse.....	93
5.	Leistungen im Fremdstaat (Auslandstätigkeit).....	94
6.	Scheinarbeitsverhältnis.....	95
E)	Atypische, nicht kommunalsteuerpflichtige Rechtsverhältnisse.....	96
1.	Wesensmerkmale.....	96
2.	Abgrenzungskriterien.....	96
3.	Freier Dienstvertrag.....	97
3.1.	Entwicklung.....	97
3.2.	Voraussetzungen.....	98
3.3.	Praxisbeispiele.....	99
3.4.	Rechtskonsequenz.....	99
4.	Dienstnehmerähnlicher Werkvertrag.....	100
4.1.	Wesensmerkmale.....	100
4.2.	Voraussetzungen.....	100
4.3.	Praxisbeispiele.....	100
4.4.	Interpretationshilfe.....	100
5.	Werkvertrag.....	101
5.1.	Wesensmerkmale.....	101
5.2.	Praxisbeispiele.....	102
5.3.	Entgeltleistung.....	102
F)	Gesellschaftsrelevante Rechtsbeziehungen.....	103
1.	Einkünfte von Kommanditisten.....	103
1.1.	Kommunalsteuerfreie Einkünfte.....	103
1.2.	Kommunalsteuerpflichtige Einkünfte.....	104
2.	Atypische stille Gesellschafter.....	105
2.1.	Rechtstypus.....	105
2.2.	Rechtskonsequenzen.....	106
3.	Komplementärgesellschaften.....	106
G)	Gesellschafter-Geschäftsführer.....	107
1.	Beteiligungsverhältnisse.....	107
2.	Rechtskonsequenzen.....	108
3.	Prüfungskriterien.....	110
4.	Unwesentlich beteiligte Gesellschafter- Geschäftsführer.....	112
4.1.	Abgabenzeitraum bis 31.12.2000.....	112
4.2.	Abgabenzeitraum 1.1.2001 bis 8. Mai 2001.....	113
4.3.	Abgabenzeitraum ab 9. Mai 2001.....	115

5.	Wesentlich beteiligte Gesellschafter- Geschäftsführer	115
5.1.	Verfassungskonformität	115
5.2.	Allgemeine Kriterien für Kommunalsteuerpflicht	119
5.2.1.	Trennungsprinzip	119
5.2.2.	Weisungsgebundenheit	119
5.2.3.	Arbeitsleistung	120
5.2.4.	Entgeltleistung	122
5.2.5.	Arbeitsrecht	122
5.2.6.	Unternehmenseingliederung	122
5.2.7.	Unternehmerrisiko	123
5.3.	Unternehmerrisiko	127
5.3.1.	Sachverhalt	127
5.3.2.	Rechtsprechung	128
5.3.3.	Rechtskonsequenzen	129
5.4.	Spezifische Steuervoraussetzungen	129
5.4.1.	Arbeitsleistung	130
5.4.2.	Entgeltleistung	130
5.4.3.	Unternehmerwagnis	131
5.4.4.	Unternehmenseingliederung	133
5.4.5.	Geschäftsführung bei Drittgesellschaften	135
5.4.6.	Geschäftsführung durch Drittgesellschaften	137
5.5.	Rechtsprechung zu Gesellschafter-Geschäftsführern	140
5.6.	Fallbeispiele	162
IV.	Unternehmen und Unternehmer	177
A)	Unternehmen	179
B)	Unternehmer	183
1.	Unternehmer kraft Rechtsform	184
1.1.	Körperschaften im Sinne des § 7 Abs. 3 KStG 1988	184
1.1.1.	Aktiengesellschaften	184
1.1.2.	Gesellschaften mit beschränkter Haftung	187
1.1.3.	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	188
1.1.4.	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit	189
1.1.5.	Sparkassen	189
1.2.	Stiftungen	190
1.2.1.	Bundesrechtliche Stiftungen	190
1.2.2.	Landesrechtliche Stiftungen	192
1.3.	Mitunternehmerschaften	192
1.4.	Sonstige Personengesellschaften	198
2.	Körperschaften öffentlichen Rechts als Unternehmer	199
2.1.	Begriff der Körperschaft öffentlichen Rechts	199
2.1.1.	Gebietskörperschaften	200
2.1.2.	Personalkörperschaften	200

2.1.3.	Interessengemeinschaften	201
2.1.4.	Träger der gesetzlichen Sozialversicherung	201
2.1.5.	Gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften (siehe Anerkennungsgesetz, RGBI. 1874/68)	202
2.1.6.	Sonstige Körperschaften öffentlichen Rechts	206
2.1.7.	Anstalten öffentlichen Rechts	206
2.1.8.	Fonds öffentlichen Rechts	207
2.1.9.	Abgabenrechtliche Körperschaften öffentlichen Rechts	208
2.1.10.	Teilrechtsfähige Einrichtungen	211
2.1.11.	Merkmale einer Körperschaft öffentlichen Rechts	211
2.1.12.	Zur Rechtspersönlichkeit von religiösen Bekenntnisgemeinschaften siehe BGBI.I Nr. 19/1998 idgF	213
2.2.	Hoheitsbetriebe	213
2.2.1.	Allgemeine Rechtsausführungen	213
2.2.2.	Schuleinrichtungen	219
2.3.	Betriebe gewerblicher Art.....	222
2.3.1.	Allgemeine Form des Betriebes gewerblicher Art.....	225
2.3.2.	Mischbetriebe	241
2.3.3.	Beteiligung an einer Mitunternehmerschaft	245
2.3.4.	Entgeltliche Überlassung eines Betriebes gewerblicher Art.....	247
2.3.5.	Entgeltliche Überlassung von Grundstücken im Zusammenhang mit der Bodenreform und durch Siedlungsträger	248
2.3.6.	Entgeltliche Überlassung von Finanzmitteln an Betriebe gewerblicher Art und Beteiligungsgesellschaften von Körperschaften öffentlichen Rechts	252
2.3.7.	Versorgungsbetriebe	253
2.3.8.	Kommunalsteuerrechtliche (fiktive) Betriebe gewerblicher Art.....	254
2.4.	Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	258
2.4.1.	Landwirtschaftlicher Betrieb	258
2.4.2.	Forstwirtschaftlicher Betrieb.....	266
2.4.3.	Weinbaubetrieb	269
2.4.4.	Gärtnerischer Betrieb.....	270
2.4.5.	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Betriebe	272
2.5.	Sonstige Unternehmer	272
2.5.1.	Unternehmereigenschaft.....	272
2.5.2.	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	274

2.5.3.	Selbständige Ausübung	279
2.5.4.	Keine Gewinnerzielungsabsicht	285
2.5.5.	Keine Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr.....	285
2.6.	Arten von sonstigen Unternehmern	285
2.6.1.	Natürliche Personen	285
2.6.2.	Juristische Personen des privaten Rechts.....	286
2.6.3.	Rechtsfähige Personenvereinigungen.....	286
2.6.4.	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen	287
2.6.5.	Holdinggesellschaften.....	289
2.6.6.	Stiftungseinrichtungen	290
2.7.	Fälle aus der Praxis	290
3.	Politische Parteien und religiöse Gesellschaften als Unternehmer.....	305
3.1.	Träger- und Unterstützungsvereine	305
3.2.	Körperschaften – ausgegliederte Vereine	306
3.2.1.	Parteienrichtungen.....	306
3.2.2.	Religionsgesellschaften	308
V.	Betriebsstätte	311
1.	Betriebsstättenbegriff (allgemein)	312
1.1.	Betriebsstättenelemente	314
2.	Besondere Formen der Betriebsstätte	321
2.1.	Ort der Geschäftsleitung	321
2.2.	Zweigniederlassungen,	324
2.3.	Betriebsstättenformen	326
2.4.	Warenlager	329
2.5.	Fabrikationsstätten,	329
2.6.	Ein- und Verkaufsstellen	329
2.7.	Landungsbrücken	329
2.8.	Geschäftsstellen und sonstige Geschäftseinrichtungen	329
2.9.	Bauausführungen	331
2.10.	Hilfsbetriebsstätten	335
3.	Betriebsstätte bei Eisenbahn-, Bergbau- und bestimmten Versorgungsunternehmen	337
3.1.	Eisenbahnunternehmen	337
3.2.	Bergbauunternehmen	340

3.3.	Unternehmen, die der Versorgung mit Wasser, Gas, Elektrizität, Wärme, Erdöl oder dessen Derivaten dienen (Versorgungsunternehmen),	340
4.	Betriebsstätten bei Schifffahrtsunternehmen	341
5.	Mehrgemeindliche Betriebsstätte.....	344
6.	Betriebsstätte nach zwischenstaatlichem Steuerrecht	348
	Antennen und Satellitenschüsseln als Betriebsstätten	350
7.	Internet-Server als Betriebsstätte	350
8.	Straßenmeisterei als Betriebsstätte eines Betriebes gewerblicher Art des Landes NÖ	351
VI.	Bemessungsgrundlage	357
A)	Rechtsgrundlagen, Grundsatzausführungen und Abgrenzungen	361
1.	Bemessungsgrundlage bei Personen, die in einem Dienstverhältnis im Sinne des § 47 Abs. 2 EStG 1988 stehen.....	362
1.1.	Nichtsteuerbare Bezüge und Vorteile aufgrund des EStG 1988	365
1.2.	Nichtsteuerbare Bezüge und Vorteile aufgrund des KommStG 1993	365
1.3.	Nichtsteuerbare Bezüge aufgrund sondergesetzlicher Vorschriften	367
2.	Bemessungsgrundlage bei freien Dienstnehmern im Sinne des § 4 Abs. 4 ASVG	367
3.	Bemessungsgrundlage bei an Kapitalgesellschaften beteiligten Personen im Sinne des § 22 Z. 2 EStG 1988	368
3.1.	Personenkreis.....	368
3.2.	Arten von Kapitalgesellschaften	368
3.3.	Begriff der wesentlich beteiligten Personen.....	369
3.4.	Ausmaß der Beteiligung	369
3.5.	Begriff der Gehälter und sonstigen Vergütungen jeder Art	369
3.6.	Art der Tätigkeit	369
3.7.	Tätigkeitsformen	370
3.8.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	370
3.8.1.	Verhältnis Gesellschafter-Geschäftsführer	370
3.8.2.	Verhältnis Organstellung-Anstellungsverhältnis.....	371
3.8.3.	Vergütungsregelung	372

Inhaltsverzeichnis

3.8.4.	Gehaltsstundung, Gehaltsverzicht	375
3.8.5.	Abgrenzung der Kommunalsteuerbemessungsgrundlage von der verdeckten (Gewinn-)Ausschüttung	377
3.8.6.	Angemessenheitsprüfung	379
3.9.	Tantiemen	381
3.9.1.	Gewinntantiemen	381
3.9.2.	Deutsches BMF-Schreiben vom 1.2.2002	386
3.9.3.	Rohgewinntantiemen	386
3.9.4.	Nur-Gewinntantiemen	386
3.9.5.	Tantiemenzufluss bei Gewinntantiemen	387
3.9.6.	Umsatzantiemen	387
3.10.	Aktiengesellschaft (AG)	389
3.10.1.	Abweichungen des AktG vom GmbHG	390
3.10.2.	Anstellungsvertrag (Vorstandsvertrag)	392
3.10.3.	Vergütungsregelung	393
3.10.3.1.	Leistungsvergütung	393
3.10.3.2.	Gewinnbeteiligung	394
3.10.3.3.	Aufwandsersatz	395
3.11.	Nichtsteuerbare Bezüge und Vorteile aufgrund des KommStG 1993	395
4.	Bemessungsgrundlage bei Personen, die nicht von einer inländischen Betriebsstätte eines Unternehmens zur Arbeitsleistung im Inland überlassen werden	396
5.	Bemessungsgrundlage bei Personen, die seitens einer Körperschaft des öffentlichen Rechts zur Dienstleistung zugewiesen werden	396
B)	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	398
1.	Zuflussprinzip	398
2.	Zufluss von dritten Personen	402
3.	Bezüge und Vorteile – Begriffsbestimmung	403
4.	Sonstige Bezüge	404
C)	Sonderfälle	406
1.	Urlaubsentschädigungen	406
2.	Behindertenbezüge	406
3.	Arbeitsmarktförderung	408
D)	Diverse Rechtsprobleme zur Bemessungsgrundlage	408
1.	Bezüge an über 60-jährige	408
2.	Kurzarbeit	409
2.1.	Rechtsgrundlagen	409
2.2.	Voraussetzungen	409

2.3.	Kommunalsteuerbefreiung	410
3.	Altersteilzeit – Gleitzeitpension	411
3.1.	Voraussetzungen	411
3.1.1.	Gesetzliche Grundlagen	411
3.1.2.	Finanzielle Auswirkungen	411
3.1.3.	Vertragliche Voraussetzungen	412
3.2.	Beispiel: finanzielle Folgen	412
3.3.	Erlässe	413
3.4.	Rechtsfolgerung	414
4.	Bauarbeiter-Schlechtwetterentschädigung	415
4.1.	Schlechtwetterentschädigung	415
4.1.1.	Entschädigung	415
4.1.2.	Krankenversicherung	415
4.2.	Kommunalsteuer	415
4.2.1.	Abgabepflicht	415
4.2.2.	Keine Steuerbefreiung	416
4.3.	Arbeitgeberleistungen	417
4.4.	Höchstgericht	417
5.	Arbeitsfördernde Maßnahmen	418
6.	Geldwerte Vorteile	419
6.1.	Gesetzeslage	419
6.2.	Rechtslehre/Rechtsprechung	419
6.3.	Praxisbeispiele	422
6.4.	Rechtliche Schlussfolgerungen	423
7.	Geschäftsführerbezüge	424
7.1.	Geschäftsführertätigkeit	424
7.2.	Gewinnausschüttung – Geschäftsführerbezug	424
7.3.	Bezüge bei zwischengeschalteten Kapitalgesellschaften	425
8.	Fußballerbezüge	426
9.	Kommanditistenbezüge	426
E)	Kommunalsteuerfreie Arbeitslöhne	426
1.	Pensionskassenbeiträge	426
2.	Kurzarbeitsunterstützungen	427
3.	Trennungsgeld	427
4.	Reisevergütungen	428
5.	Überbrückungshilfen	428
F)	Diverse Einkunftsformen	429
1.	Gewinnbeteiligung	429
2.	Gewinnanteile (Dividenden)	429

Inhaltsverzeichnis

3.	Verdeckte Gewinnausschüttung	429
4.	Einkünfte aus Vortragstätigkeit	430
4.1.	Höhere Bildungseinrichtungen	430
4.2.	Erwachsenenbildung	430
G)	Bemessungsgrundlagen – Ausnahmen	432
1.	Gesetzesgrundlagen	432
2.	Ruhe- und Versorgungsbezüge	432
3.	Abfindungen und Abfertigungen	433
3.1.	Bezüge nach § 67 Abs. 3 und 6 EStG 1988	433
3.2.	Freiwillige Leistungen	433
3.2.1.	Pensionsabfindungen	434
3.2.2.	Sonstige Abfindungen	434
3.3.	Abfertigungen	435
3.4.	Befreiungsausmaß	437
4.	Sonstige Ausnahmen	439
H)	Vereinstätigkeit	442
1.	Abgrenzungskriterien	442
1.1.	Satzungsgemäße Aufgaben	442
1.2.	Unternehmerische Tätigkeit	444
1.3.	Fördermaßnahmen	448
1.4.	Leistungsaustausch	450
2.	Fallbeispiele	452
3.	Vereinbarungen	456
3.1.	Voraussetzungen	456
3.2.	Vereinbarungskriterien	457
3.3.	Vereinbarungsadressaten	458
3.4.	Vereinbarungsform	459
3.5.	Vereinbarungsbeispiel	459
I)	Personalleasing	460
1.	Rechtsintentionen	460
2.	Arbeitskräfteüberlassung	462
3.	Betriebe gewerblicher Art	464
4.	Gesetzeslage bis 31.12.2000	466
5.	Gesetzeslage 1.1. – 31.12.2001	467
5.1.	Tatbestände	467
5.2.	Bemessungsgrundlage	468
5.3.	Heheberechtigung	469
6.	Gesetzeslage ab dem 1.1.2002	470
6.1.	Ausländische Arbeitskräfteüberlassung	470

6.2.	Inländische Arbeitskräfteüberlassung.....	470
6.3.	Steuerschuldner.....	471
6.4.	Bemessungsgrundlage	471
6.5.	Sechsmonatefrist	472
6.6.	Arbeitsunterbrechung.....	474
6.7.	Beschäftigterwechsel.....	474
6.8.	„Auslaufmonat“	475
6.9.	Fallbeispiele	475
VII.	Steuerbefreiungen	483
A)	Befreiung der Österreichischen Bundesbahnen und des Unternehmens ÖBB-Gesellschaften	484
1.	Aufhebung	484
2.	Neuregelung	485
3.	Neustrukturierung	485
B)	Befreiung der Privatbahnen	487
C)	Befreiung für mildtätige und/oder für bestimmte gemeinnützige Zwecke	488
1.	Körperschaften	488
1.1.	Privatrechtliche Körperschaften, wie z.B.	488
1.2.	Öffentlich-rechtliche Körperschaften, d.s.	491
1.3.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	491
2.	Vermögensmassen	493
2.1.	Stiftungen	494
2.2.	Fonds	494
2.3.	Anstalten	494
3.	Begünstigte Verwendungszwecke.....	494
3.1.	Mildtätige Zwecke	494
3.2.	Gemeinnützige Zwecke.....	495
3.2.1.	Förderziele	498
3.2.2.	Sonstige erforderliche Kriterien.....	509
VIII.	Zerlegung, Zuteilung.....	517
A)	Zerlegung.....	519
1.	Zerlegungsfälle	519
2.	Zerlegungsfall der mehrgemeindlichen Betriebsstätte	520
2.1.	Grundsatz der Selbstzerlegung.....	520
2.2.	Zerlegungsformen.....	520
2.2.1.	Einigung	520

2.2.2.	Zerlegungsmethode	521
2.2.3.	Zerlegungsmaßstäbe (Zerlegungsfaktoren)....	522
3.	Zerlegungsfall Wanderunternehmen	527
3.1.	Grundsatz der Selbstzerlegung	527
3.2.	Zerlegungsformen	527
3.2.1.	Einigung	528
3.2.2.	Zerlegungsmethode	528
3.2.3.	Zerlegungsmaßstäbe (Zerlegungsfaktoren)....	528
4.	Finanzamtliches Zerlegungsverfahren.....	529
4.1.	Zerlegungsantrag	529
4.2.	Antragsberechtigung	529
4.3.	Antragsvoraussetzung	530
4.4.	Zerlegungsbehörde	530
4.5.	Antragsfrist	530
4.6.	Zerlegungsverfahren	531
4.7.	Zerlegungsbescheid.....	532
4.8.	Nachholung und Änderung der Zerlegung	534
4.9.	Berufung gegen den Zerlegungsbescheid	535
4.10.	Abgeleiteter Kommunalsteuerbescheid	536
B)	Zuteilung	537
1.	Voraussetzung der Zuteilung	537
1.1.	Zuteilungsfälle	538
1.2.	Zuordnung der Dienstnehmer	538
	Beispiele für die Zuordnung von Dienstnehmern	541
2.	Finanzamtliches Zuteilungsverfahren	548
2.1.	Zuteilungsantrag	548
2.2.	Antragsberechtigung	549
2.3.	Antragsvoraussetzung	549
2.4.	Zuteilungsbehörde	550
2.5.	Antragsfrist	550
2.6.	Zuteilungsverfahren	550
2.7.	Zuteilungsbescheid	551
2.8.	Änderung der Zuteilung	552
2.9.	Berufung gegen den Zuteilungsbescheid	553
2.10.	Abgeleiteter Kommunalsteuerbescheid	554
2.11.	Einigung über Aufteilung	555
IX.	Steuersatz, Freigrenze, Freibetrag.....	557
1.	Steuersatz.....	557
2.	Freigrenze – Freibetrag	559
2.1.	Gesetzeslage bis 31.12.2001	559
2.2.	Gesetzeslage ab 1.1.2002	559

2.3.	Kommunalsteuervereinbarungen – Freibetrag/ Freigrenze	561
2.3.1.	Vereinbarungen	561
2.3.2.	Freibetragsberechnung	562
X.	Steuerschuldner	565
1.	Steuerschuld	566
1.1.	Begriffsbestimmung	567
1.2.	Steuerschuld als materielles Recht	567
1.3.	Anzuwendende Rechtslage	568
1.4.	Rückwirkende Rechtsgeschäfte	569
1.5.	Verzicht auf den Steueranspruch (die Steuerschuld).....	571
1.6.	Vergleich über den Steueranspruch (die Steuerschuld).....	571
1.7.	Vereinbarung über die Steuerschuld	572
1.8.	Festsetzung der Steuerschuld.....	573
1.9.	Fälligkeit der Steuerschuld.....	574
1.10.	Festsetzungs-(Bemessungs-)verjährung	575
1.11.	Sicherstellungsauftrag	575
1.12.	Erlöschen der Steuerschuld	575
2.	Steuerschuldner (Steuerpflichtiger)	576
3.	Einteilung der Steuerschuldner.....	577
3.1.	Steuerschuldner nach dem Unternehmensträger	577
3.1.1.	Arten der Unternehmensträger.....	577
3.1.2.	Firma	579
3.1.3.	Kirchliche Einrichtungen	579
3.1.4.	Politische Parteien	579
3.1.5.	Gesamtschuldner.....	580
3.2.	Steuerschuldner nach der Unternehmensform	581
3.2.1.	Arten der Unternehmensformen	581
3.2.2.	Organschaft.....	582
3.3.	Steuerschuldner nach dem Unternehmenszweck	583
3.3.1.	Arten der Betriebszwecke	583
3.3.2.	Betriebe gewerblicher Art.....	584
4.	Bedeutung des Entstehens der Steuerschuld für die Kommunalsteuerbefreiung gemäß § 8 Z. 2 KommStG 1993	585

XI.	Steuerverfahren.....	587
A)	Verfahrensrecht.....	591
	1. Landesabgabenordnungen	591
	2. Bundesabgabenordnung	591
	3. Übergangsregelungen.....	592
	4. Rechtsanwendung	593
B)	Steuerselbstberechnung.....	593
	1. Steuerschuld.....	593
	2. Selbstberechnung.....	595
	2.1. Allgemeines	595
	2.2. Steuererklärung	595
	2.2.1. Erklärungspflichtiger	595
	2.2.2. Erklärungsvoraussetzungen.....	596
	2.3. Erklärungsform	596
	2.3.1. Elektronische Übermittlung	596
	2.3.2. Papierform.....	599
	2.4. Neuerungen.....	599
	2.5. Sonderprobleme	600
	2.6. Besondere Abgabenerklärung.....	602
	2.7. Erklärungszwang	603
	2.8. Erklärungsberichtigung	605
	2.9. Betriebsaufgabe.....	605
	2.10. Unternehmensänderung	606
	2.11. Verspätungszuschlag.....	607
	2.11.1. Rechtsvoraussetzungen	607
	2.11.2. Verschulden	608
	2.11.3. Verschuldensausschluss	608
C)	Steuerfestsetzung	610
	1. Gesetzliche Voraussetzungen.....	610
	1.1. Erklärungsfehler	610
	1.2. Entrichtungsfehler.....	611
	1.3. Selbstberichtigung	612
	2. Verfahrenaufrollung	612
	3. Ermittlungsverfahren.....	614
	4. Schätzung	615
	4.1. Schätzungsvoraussetzungen	615
	4.2. Schätzungsverfahren	616
	4.3. Schätzungsmethode	617
	5. Verwaltungsvereinbarungen.....	618
	6. Kommunalsteuerbescheid.....	620

6.1.	Verfahrenskompetenzen	620
6.2.	Verfahrensprinzipien	620
6.2.1.	Treu und Glauben	620
6.2.2.	Legalitätsgrundsatz	621
6.2.3.	Vertretbare Rechtsansicht	621
6.2.4.	Bedeutung von Gerichtshofentscheidungen ...	622
6.2.5.	Bedeutung von Verwaltungserlässen	623
6.2.6.	Parteienanbringen	623
6.3.	Bescheidmerkmale	624
6.4.	Vorläufige Steuerfestsetzung	625
6.5.	Abstandnahme Steuerfestsetzung	626
7.	Festsetzungsverjährung	627
7.1.	Rechtsvoraussetzungen	627
	Festsetzungsverjährung	627
7.2.	Kriterien einer Verjährungsverlängerung	628
	Verwaltungshandlung	628
	Erkennbarkeit	629
	Aktendokumentation	630
7.3.	Behördenermittlungen	630
	ZMR-Abfragen	630
	Grundbuchsabfrage	631
	Firmenbuchabfrage	631
	Rechtskonsequenzen	631
	Verfahrensmaßnahmen	631
8.	Rechtsmittel	632
9.	Zwangsstrafen	634
10.	Gestaltungsformen	634
10.1.	Abgabenrechtliche Bedeutung	634
10.2.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	634
10.3.	Missbrauch der Gestaltungsformen	635
D)	Steuerentrichtung	636
1.	Steuerfälligkeit	637
2.	Mahnung	637
3.	Säumniszuschlag	638
3.1.	Rechtscharakter	638
3.2.	Rechtsvoraussetzungen	640
4.	Steuererleichterungen	641
4.1.	Voraussetzungen	641
4.2.	Antragstellung	642
4.3.	Verfahren	642
4.4.	Erhebliche Härte	643
4.5.	Gefährdung der Einbringlichkeit	644
4.6.	Stundungszinsen	645

5.	Steuernachsicht	646
5.1.	Einhebungsmaßnahme	646
5.2.	Rechtsvoraussetzungen	647
5.3.	Nachsichtsverfahren	649
5.4.	Einhebungsrecht – keine Unbilligkeit	650
5.5.	Unbilligkeit – kein Einhebungsrecht	653
6.	Einhebungsverjährung	656
6.1.	Absolute Einhebungsverjährung	656
6.2.	Fristenstellung	657
6.3.	Unterbrechungshandlungen	658
6.4.	Gerichtliche Unterbrechungsformen	660
6.5.	Verjährte Forderungen	660
7.	Abwicklung von Überzahlungen	662
7.1.	Kleinbeträge	662
7.2.	Abgabenguthaben	662
7.3.	Rückzahlungsmöglichkeiten	662
7.4.	Guthabenabrechnung	663
7.5.	Rückzahlungsverpflichtung	664
8.	Abwicklung von Gemeindeabgabenansprüchen	665
8.1.	Gemeindeabgabenansprüche	665
8.2.	Festsetzung und Rückerstattung	665
8.3.	Zuteilung der Kommunalsteuer	666
E)	Steuereinhebung	666
1.	Rechtskraftwirkung	666
1.1.	Definition res iudicata	666
1.2.	Rechtskraftsformen	667
1.3.	Rechtslehre	668
1.4.	Rechtsprechung	669
1.5.	Praxisanwendung	670
2.	Rechtskraftdurchberechnung	670
2.1.	Wiederaufnahme	670
2.2.	Aufhebung	670
2.3.	Abänderung	671
2.4.	Neuerliche Abgabenfestsetzung	671
2.5.	Berufung im Haftungsverfahren	672
3.	Einhebungsmaßnahmen	673
3.1.	Rechtswirksamkeit von Abgabenbescheiden	673
3.2.	Hemmung der Einbringung	673
3.3.	Zahlungserleichterung	674
3.4.	Abgabenaussetzung	675
4.	Sicherstellungsauftrag	677
5.	Steuerexekution	678

6.	Unternehmenslöschung	679
F)	Mitwirkungspflicht im Kommunalsteuerverfahren	680
1.	Allgemeine Mitwirkungspflicht	680
1.1.	Amtswegigkeit der Sachverhaltsermittlungen	681
1.2.	Mitwirkungspflicht der Parteien	681
1.3.	Pflichtverletzung der Parteien	682
1.4.	Verweigerungsrecht der Parteien	683
1.5.	Umfang der amtswegigen Ermittlungspflicht.....	683
2.	Besonders geregelten Mitwirkungspflichten	684
3.	Grenzen der amtswegigen Ermittlungspflicht	685
3.1.	Grundsätzliche Grenzen	685
3.2.	Zumutbarkeit.....	685
3.3.	Parteienverpflichtungen	686
4.	Scheinmitwirkung.....	686
5.	Graduelle Unterschiede in der Mitwirkungspflicht	687
5.1.	Weitergehende Mitwirkungspflicht.....	687
5.2.	Verstärkte Mitwirkungspflicht	688
5.3.	Erhöhte Mitwirkungspflicht	688
5.4.	Qualifizierte Mitwirkungspflicht im Haftungsfall.....	690
6.	Mitwirkungspflicht im Finanzstrafverfahren.....	690
XII.	Gesamtschuld	691
1.	Rechtsvoraussetzungen	691
2.	Gesamtschuldverfahren	695
3.	Entlassung aus der Gesamtschuld	696
XIII.	Haftung	699
1.	Wesen der Haftung	701
2.	Akzessorietät der Haftung	702
3.	Arten der Haftung.....	703
3.1.	Persönliche Haftung	703
3.2.	Sachliche Haftung.....	704
3.3.	Ausfallhaftung	704
3.4.	Gefährdungshaftung	704
3.5.	Sachlich beschränkte Haftung.....	705
3.6.	Umfänglich beschränkte Haftung	705
4.	Abgabenrechtliche Haftungstatbestände	705

4.1. Vertreterhaftung.....	706
4.1.1. Personenkreis der Vertreter	707
4.1.2. Voraussetzungen der Vertreterhaftung.....	708
4.1.3. Uneinbringlichkeit der Abgabeforderung	709
4.1.4. Vertreterverschulden	711
4.1.5. Vertreterverantwortlichkeit	713
4.1.6. Pflichtverletzung	716
4.1.7. Verschuldensbeurteilung.....	719
4.1.8. Grundsatz der Gleichbehandlung aller Gläubiger	721
4.1.9. Umfang der Vertreterhaftung	723
4.1.10. Qualifizierte Mitwirkungsverpflichtung des Vertreters....	724
4.1.11. Kausalitätszusammenhang zwischen Pflichtverletzung und Uneinbringlichkeit (Rechtswidrigkeitszusammenhang).....	725
4.1.12. Haftung für Zeiträume vor Funktionsbeginn.....	726
4.1.13. Haftung bei Funktionsbeeinträchtigung	728
4.1.14. Haftung während der Funktionsdauer	730
4.1.15. Haftung nach Funktionsende	733
4.1.16. Ermessensentscheidung.....	735
4.2. Vertreterhaftung bei Insolvenz	738
4.2.1. Voraussetzungen	738
4.2.2. Insolvenzabschluss.....	739
4.2.3. Konkursgläubiger.....	739
4.2.4. Rechtslehre / Rechtsprechung	740
4.2.5. Wiederaufheben von Forderungen	741
4.2.6. Ermessensübung – Zweckmäßigkeit	741
4.2.7. Ermessensübung – Billigkeit	744
4.2.8. Ermessensabwägung.....	746
4.2.9. Ermessensabwicklung	747
4.3. Haftung für Zwangs-, Ordnungs- und Mutwillensstrafen	748
4.4. Haftung Verurteilter.....	748
4.5. Gesellschafterhaftung	749
4.6. Erwerberhaftung	750
4.6.1. Gesetzesbestimmungen	750
4.6.2. Zweck der Erwerberhaftung	751
4.6.3. Voraussetzungen der Erwerberhaftung	751
4.6.4. Unternehmensbegriff	752
4.6.5. Gesondert geführter Betrieb.....	752
4.6.6. Übereignung	752
4.6.7. Übereignung ohne Unternehmensfortführung.....	755
4.6.8. Übereignung im Ganzen	755
4.6.9. Sachliche Beschränkung der Erwerberhaftung.....	756
4.6.10. Zeitliche Beschränkung der Erwerberhaftung.....	757

4.6.11. Haftungseinschränkung „kannte oder kennen musste“	758
4.6.12. Haftungseinschränkung „Wert der übertragenen Gegenstände und Rechte (Besitzposten)“	759
4.6.13. Haftungsausschluss	760
4.6.14. Ermessensentscheidung	760
4.7. Erben-, Kuratoren- und Liquidatorenhaftung	760
4.8. Haftung wesentlich Beteiligter	762
4.8.1. Zweck der Beteiligtenhaftung	762
4.8.2. Personenkreis der Beteiligten	762
4.8.3. Gegenständliche Beschränkung der Beteiligtenhaftung	762
4.8.4. Umfang der Beteiligtenhaftung	763
4.8.5. Zeitliche Begrenzung der Beteiligtenhaftung	763
4.8.6. Durchsetzung der Beteiligtenhaftung	764
5. Geltendmachung abgabenrechtlicher Haftungen	764
5.2. Erstmalige Geltendmachung des Abgabenanspruchs anlässlich der Erlassung eines Haftungsbescheides	766
5.3. Haftungsbescheid	767
5.4. Umfang der Haftung	769
5.5. Ermessensentscheidung	770
5.6. Rechtsschutz des Haftungspflichtigen	771
5.6.1. Antragstellung	771
5.6.2. Rechte des Haftenden	772
5.6.3. Verfahrensgrundsätze	774
6. Zivilrechtliche Haftungstatbestände	776
6.1. Haftung des rechtsgeschäftlichen Erwerbers gemäß § 38 UGB	776
6.2. Erbenhaftung gemäß § 40 UGB	778
6.3. Haftung bei Vergesellschaftung eines Einzelunternehmens	778
6.4. Haftung bei einer Offenen Gesellschaft (OG)	778
6.5. Haftung bei Eintritt in eine Offene Gesellschaft (OG)	779
6.6. Haftung bei Tod eines Gesellschafters einer Offenen Gesellschaft (OG)	779
6.7. Haftung bei einer Kommanditgesellschaft (KG)	779
6.8. Haftung bei Eintritt in eine Kommanditgesellschaft (KG)	779
6.9. Haftung bei einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	779

6.10.	Haftung bei einer Aktiengesellschaft (AG).....	779
6.11.	Haftung bei einer Genossenschaft (Gen)	779
6.12.	Haftung bei einem Verein.....	779
6.13.	Haftung bei einer Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (GesnbR).....	779
6.14.	Haftung bei einer Privatstiftung	779
6.15.	Haftung gemäß § 1409 ABGB.....	780
6.16.	Geschäftsführerhaftung gemäß § 69 Abs. 2 IO (Insolvenzordnung).....	780
XIV.	Kommunalsteuerprüfung, Nachschau	781
1.	Intentionen	783
1.1.	Problematik	783
1.2.	Ertragshoheit	784
1.3.	Abgabenhöheit.....	785
2.	Formen der Abgabenprüfung.....	785
3.	Administration der gemeinsamen Prüfung	788
3.1.	Kommunalsteuer.....	788
3.1.1.	Rechtsgrundlagen für Kommunalsteuerprüfung	788
3.1.2.	Grundsätze für Kommunalsteuerprüfung.....	788
3.2.	Sozialversicherung	789
3.3.	Einkommensteuer	789
3.4.	Rechtsgrundlagen für abgabenbehördliche Prüfung – allgemein.....	789
4.	Gemeindekompetenzen.....	790
4.1.	Zielvorgaben.....	790
4.2.	Gemeindeaufgaben	791
5.	Rechtsinstitut der Nachschau	794
5.1.	Rechtsgrundlagen.....	794
5.1.1.	Rechtsnormen	794
5.1.2.	Rechtsargumente	795
5.1.3.	Rechtsprechung.....	796
5.1.4.	Rechtsdiskussion.....	796
5.2.	Nachschauziele	796
5.3.	Nachschaurechte.....	798
5.4.	Nachschauverfahren.....	798
5.4.1.	Rechtsnormen	798

5.4.2.	Verfahrensgrundsätze.....	799
	Wiederholungsverbot.....	799
	Einhebungsverjährung.....	799
	Amtswegigkeit des Verfahrens.....	800
	Parteiengehör.....	800
	Beweisanträge.....	800
	Vertretungsmöglichkeit.....	801
	Geheimhaltungspflicht.....	801
	Prüferverhalten.....	801
	Prüferverantwortlichkeit.....	802
	Prüfungsvorbereitung.....	802
5.4.3.	Verfahrensablauf.....	802
6.	Organisation.....	804
6.1.	Prüfungsbeirat.....	804
6.2.	Operative Lenkungsausschüsse.....	805
7.	Prüfung durch Dritte.....	805
7.1.	Werkverträge.....	805
7.1.1.	Grundsatzproblematik.....	805
7.1.2.	Rechtsprechung / Rechtslehre.....	806
7.1.3.	Rechtliche Schlussfolgerung.....	807
7.2.	Dienstverträge.....	807
7.2.1.	Organbegriff.....	807
7.2.2.	Dienstvertrag.....	808
7.2.3.	Berufsrecht.....	809
7.3.	Prüfungsmöglichkeiten.....	810
XV.	Rechtshilfe.....	811
1.	Rechtsgrundlagen.....	813
1.1.	Verfassungsrechtsnormen.....	813
1.2.	Bundesgesetze.....	813
1.3.	Kommunalsteuergesetz 1993.....	814
2.	Kostentragung.....	814
2.1.	Allgemeine Grundsätze.....	814
2.2.	Gemeinsame Prüfung lohnabhängiger Abgaben.....	816

XVI. Strafverfahren.....	817
1. Straftatbestand.....	818
1.1. Bisherige Rechtslage	818
1.2. Derzeitige Rechtslage.....	819
1.2.1. Abgabenverkürzung und Abgabenhinterziehung	819
1.2.2. Nichtentrichtung der Abgaben.....	819
1.2.3. Verletzung von Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten.....	820
1.2.4. Selbstanzeige	820
2. Verschulden	820
2.1. Voraussetzungen	820
2.2. Verschuldensformen	821
3. Organverantwortung.....	821
4. Behördenparteistellung	822
4.1. Parteistellung.....	822
4.2. Abgabenbehörde	822
4.3. Strafbehörde.....	823
5. Strafverfahren	823
Anhang	639
A Zur Bedeutung der Kommunalsteuer für die Gemeindefinanzen	639
von Peter Biwald und Anita Haindl.....	639
B Bundesgesetz, mit dem eine Kommunalsteuer erhoben wird (Kommunalsteuergesetz 1993 – KommStG 1993)	639
C Information zum KommStG 1993.....	639
D Verordnung des Bundesministers für Finanzen betreffend die Datenübermittlung im Zusammenhang mit der gemeinsamen Prüfung lohnabhängiger Abgaben.....	639
E Verordnung des Bundesministers für Finanzen über die elektronische Übermittlung von Kommunalsteuererklärungen.....	639
Literaturverzeichnis.....	959
Stichwortverzeichnis	963