

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | 1 |
| Autorenverzeichnis | 5 |
| Abkürzungsverzeichnis | 6 |
| Literaturverzeichnis | 9 |
| 1. Begriffsbestimmung | 14 |
| 2. Bedeutung von Advance Ruling | 14 |
| 2.1. Ausgangssituation | 14 |
| 2.2. Sicherheit | 15 |
| 2.3. Einführung von Advance Ruling: Ziele und Herausforderungen | 15 |
| 3. Ausgangslage der Beauskunftung durch die Finanzverwaltung vor Advance Ruling | 17 |
| 3.1. Auskünfte gemäß Auskunftspflichtgesetz | 17 |
| 3.2. Lohnsteuerauskunft | 19 |
| 3.2.1. Rechtsgrundlage, Normzweck | 19 |
| 3.2.2. Anfrageberechtigung | 20 |
| 3.2.3. Gegenstand der Auskunft | 20 |
| 3.2.4. Form der Anfrage | 20 |
| 3.2.5. Rechtsanspruch auf Auskunft | 21 |
| 3.2.6. Rechtsnatur und Form der Auskunft | 21 |
| 3.2.7. Rechtsfolgen der Auskunft | 21 |
| 3.2.8. Zuständigkeit | 22 |
| 3.3. Auskünfte gemäß Art 14 UZK | 22 |
| 3.4. Sonstige Auskünfte | 23 |
| 3.4.1. § 5 VO BGBl II 2004/295 | 23 |
| 3.4.2. § 5 VO BGBl 1995/56 | 23 |
| 3.4.3. Rechtsbelehrung nach § 113 BAO | 24 |
| 3.4.4. Informationspflicht nach § 43 BDG | 25 |
| 3.5. Treu und Glauben | 25 |
| 3.6. Nachsicht gemäß § 236 BAO | 27 |
| 3.6.1. Allgemeines | 27 |
| 3.6.2. Vertrauen auf Erlässe | 28 |
| 3.6.3. Vertrauen auf Judikatur | 29 |
| 3.6.4. Widerruf der Nachsicht | 29 |
| 3.7. Verbindliche Auskünfte nach den Art 33 ff UZK | 30 |
| 3.8. Gesetzlich nicht vorgesehene Feststellungsbescheide | 31 |
| 3.8.1. Grundsätze | 31 |
| 3.8.2. Beispiele | 32 |
| 3.9. Sonstige Bescheide | 34 |
| 3.9.1. Feststellungsbescheide nach § 10 AISAG | 34 |
| 3.9.2. Feststellungsbescheid gemäß Art XIV Z 1 lit b des BG BGBl 1995/21 | 34 |
| 3.9.3. Bescheide nach § 6 BG BGBl 1992/174 | 35 |
| 3.9.4. Zuzugsbegünstigung (§ 103 EStG 1988) | 35 |
| 3.9.5. Bescheid gemäß § 26 Abs 2 letzter Satz BAO | 36 |
| 3.9.6. Bescheid gemäß § 44 Abs 2 BAO | 36 |
| 3.9.7. Bescheide gemäß § 48 BAO | 37 |
| 3.9.8. Bewilligung von Erleichterungen nach § 128 Abs 4 BAO | 37 |
| 3.9.9. Bewilligung von Erleichterungen nach § 131a Z 2 BAO | 38 |

| | |
|---|-----------|
| 3.9.10. Bescheid gemäß § 42a FLAG | 38 |
| 3.9.11. Beschränkung der Steuerpflicht nach § 6a Abs 2 KStG 1988 | 38 |
| 3.9.12. Feststellung nach § 6a Abs 3 KStG 1988 | 38 |
| 3.9.13. Feststellungsbescheid (§ 9 Abs 8 KStG 1988) | 39 |
| 3.9.14. Feststellungsbescheide nach § 24a KStG 1988 | 39 |
| 3.9.15. Bescheidmäßige Zustimmung gemäß § 2 Abs 7 EStG 1988 | 40 |
| 3.9.16. Bescheidmäßige Bestätigung gemäß § 4a Abs 8 EStG 1988 | 40 |
| 3.9.17. Feststellungsbescheid gemäß § 108c Abs 9 EStG 1988 | 40 |
| 3.9.18. Gestattung nach § 17 Abs 1 und 2 UStG 1994 | 41 |
| 3.9.19. Feststellungsbescheid nach § 6 Abs 3 (Kärntner) Vergnügungs- steuergesetz 1982 | 41 |
| 3.9.20. Feststellungsbescheid gemäß § 5 Abs 2 Steiermärkisches Lustbarkeitsabgabegesetz 2003 | 41 |
| 3.10. Öffentlich-rechtliche Verträge, Zusagen | 41 |
| 3.10.1. Begriff | 41 |
| 3.10.2. Landesrechtliche Rechtsgrundlagen | 42 |
| 3.10.3. Tatbestandswirkung öffentlich-rechtlicher Verträge | 43 |
| 3.10.4. Konkludente Rechtsgrundlagen | 44 |
| 3.10.5. Öffentlich-rechtliche Verträge ohne Rechtsgrundlage | 45 |
| 3.10.6. Zusagen | 45 |
| 3.11. Übersicht über die Auskünfte, die in Bescheidform ergehen | 45 |
| 3.12. Übersicht über sonstige Auskünfte | 45 |
| 4. Gegenstand der Auskunftsbeseide | 46 |
| 5. Antrag | 47 |
| 5.1. Form des Antrags und Befugnis zur Antragstellung | 47 |
| 5.2. Inhalt des Antrags | 48 |
| 5.3. Gegenstand des Antrags | 49 |
| 5.4. Das besondere Interesse | 50 |
| 6. Zuständigkeit | 50 |
| 7. Vorgangsweise bei der Entstehung des Bescheides | 52 |
| 7.1. Prüfung des Antrags | 52 |
| 7.1.1. Bisherige Beauskunftung oder Advance Ruling? | 52 |
| 7.1.2. Zeitrahmen | 52 |
| 7.1.3. Formelle Prüfung des Antrags | 52 |
| 7.1.4. Materielle Prüfung des Antrags | 53 |
| 7.2. Entscheidungsfindung und Qualitätssicherung | 54 |
| 7.3. Bescheiderlassung | 54 |
| 7.4. Prozess | 55 |
| 7.5. Formelle Erledigungen | 56 |
| 7.5.1. Zurückweisungsbescheid | 56 |
| 7.5.2. Zurücknahmebescheid (§ 85 Abs 2 BAO) | 56 |
| 8. Inhalt des Auskunftsbeseides | 58 |
| 9. Wirkung des Auskunftsbeseides | 60 |
| 9.1. Rechtsanspruch auf auskunftskonforme Besteuerung | 60 |
| 9.2. Berichtspflichten | 62 |
| 9.3. Nachträgliche Verständigungsvereinbarungen | 63 |
| 10. Rechtsschutz | 65 |
| 10.1. Entscheidungspflicht | 65 |
| 10.2. Bescheidbeschwerde | 66 |

| | |
|---|-----------|
| 10.3. Aufhebung und Abänderung auf Antrag der Partei | 67 |
| 10.4. Amtswegige Aufhebung oder Abänderung des Auskunftsbeseides (ex nunc) | 67 |
| 10.5. Rückwirkende amtswegige Aufhebungen oder Abänderungen | 68 |
| 11. Kosten | 70 |
| 11.1. Allgemeines | 70 |
| 11.2. Höhe des Verwaltungskostenbeitrags | 70 |
| 11.3. Abweichender Verwaltungskostenbeitrag | 71 |
| 11.4. Kostenübersicht | 71 |
| 11.5. Umsatzerlöse | 72 |
| 11.6. Der Konzernbegriff im Sinn des § 118 Abs 10 lit e BAO | 73 |
| 11.6.1. Konzern wegen einheitlicher Leitung | 73 |
| 11.6.2. Konzern wegen beherrschenden Einflusses | 74 |
| 11.6.3. Größenabhängige Befreiungen | 75 |
| 11.7. Verwaltungskostenbeitragsbescheid | 77 |
| 12. Inkrafttreten von Advance Ruling | 78 |
| 13. Forschungsbestätigung nach § 118a BAO | 79 |
| 14. Rechtsvergleich mit Deutschland | 81 |
| 15. Conclusio | 86 |
| Anhang | 87 |
| Gesetzestext (§§ 118, 118a BAO) | 87 |
| Auszüge aus den Erläuterungen zur Regierungsvorlage zum Abgabenänderungs- gesetz 2010 (662 BlgNR XXIV. GP) | 90 |
| Auszüge aus den Erläuterungen zur Regierungsvorlage zum Jahressteuergesetz 2018 (190 BlgNR XXVI. GP) | 93 |
| Richtlinien zu Advance Ruling (Auskunftsbeseid gemäß § 118 BAO) | 94 |
| Richtlinien zum Grundsatz von Treu und Glauben | 104 |
| Ausführungen (Zweifelsfragen und Antworten) des Salzburger Steuerdialogs zum Thema Advance Ruling | 115 |
| Stichwortverzeichnis | 120 |