

BUNDESABGABEN- ORDNUNG

Birgitt Ulrike KORAN

10/2023

Nr. 109

BUNDESABGABENORDNUNG

verfasst von
Dr. Birgitt Ulrike Koran

Stand: Oktober 2023

Wien

INHALTSVERZEICHNIS

I. ABSCHNITT:	18
ALLGEMEINE BESTIMMUNGEN	18
1. ANWENDUNGSBEREICH DER BUNDESABGABENORDNUNG (§§ 1 BIS 3A BAO) ..	18
1.1 Gesetzlicher Anwendungsbereich (§ 1 BAO)	18
1.2 Sinngemäßer Anwendungsbereich (§ 2 und § 2a BAO).....	19
1.3. Abgabenbehörden des Bundes.....	20
1.4 Abgaben (§ 3 Abs 1 BAO).....	21
1.5 Abgabenvorschriften (§ 3 Abs 3 BAO)	22
2. ENTSTEHUNG DES ABGABENANSPRUCHES (§ 4 BAO)	25
3. ZEITPUNKT DES TODES (§ 5 BAO)	26
4. GESAMTSCHULD (§ 6 BAO).....	27
5. HAFTUNG (§§ 7 BIS 18 BAO)	28
5.1 Allgemeines.....	28
5.2 Haftung des Vertreters (§ 9 BAO)	29
5.3 Haftung Einfluss nehmender Personen (§ 9a BAO).....	30
5.4 Haftung nach § 11 BAO.....	31
5.5 Haftung der Gesellschafter (§ 12 BAO).....	31
5.6 Haftung der Organgesellschaften (§ 13 BAO)	31
5.7 Haftung des Erwerbers (§ 14 BAO)	31
5.8 Haftung gem § 15 BAO	32
5.9 Haftung wesentlich Beteiligter (§ 16 BAO).....	33
6. GESAMTRECHTSNACHFOLGE (§ 19 ABS 1 BAO)	33
6.1 Allgemeines.....	33
6.2 Rechtsnachfolge bei Personenvereinigungen (§ 19 Abs 2 BAO).....	34
7. ERMESSEN (§ 20 BAO).....	35
7.1 Der Weg zur Ermessensübung	35
7.2 Ermessensübung	36
7.3 Ermessenskriterien.....	36
8. AUSLEGUNG VON ABGABENVORSCHRIFTEN (§ 3 ABS 5, §§ 21 BIS 24 BAO).....	38
8.1 Allgemeine Grundsätze.....	38
8.2 Dynamische Verweisungen (§ 3 Abs 5 BAO)	41
8.3 Wirtschaftliche Betrachtungsweise (§ 21 BAO).....	41
8.4 Missbrauch (§ 22 BAO).....	43
8.5 Scheingeschäfte (§ 23 Abs 1 BAO).....	44
8.6 Verbotene und sittenwidrige Handlungen (§ 23 Abs 2 BAO).....	46
8.7 Nichtigte Rechtsgeschäfte (§ 23 Abs 3 BAO).....	46
8.8 Anfechtbare Rechtsgeschäfte (§ 23 Abs 4 BAO).....	47
8.9 Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 24 BAO)	48
9. ANGEHÖRIGE (§ 25 BAO)	49
10. WOHNSTZ (§ 26 ABS 1 BAO)	50
11. GEWÖHNLICHER AUFENTHALT (§ 26 ABS 2 UND 3 BAO).....	52
12. SITZ (§ 27 BAO)	53
13. GEWERBEBETRIEB (§ 28 BAO)	54
14. BETRIEBSSTÄTTE (§§ 29 UND 30 BAO)	55

15. WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB (§ 31 BAO)	57
16. VERMÖGENSVERWALTUNG (§ 32 BAO)	58
17. GEMEINNÜTZIGE, MILDTÄTIGE UND KIRCHLICHE ZWECKE (§§ 34 BIS 47 BAO)	59
17.1 Allgemeines (§ 34 BAO)	59
17.2 Gemeinnützige Zwecke (§§ 35, 36 BAO)	60
17.3 Mildtätige Zwecke (§ 37 BAO)	62
17.4 Kirchliche Zwecke (§ 38 BAO)	63
17.5 Ausschließlichkeit (§ 39 BAO)	63
17.6 Unmittelbarkeit (§§ 40 bis 40b BAO)	65
17.7 Rechtsgrundlage (§ 41 BAO)	66
17.8 Tatsächliche Geschäftsführung (§ 42 BAO)	66
17.9 Grundsätzliches (§ 43, § 47 BAO)	67
17.10 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 45 BAO)	68
17.11 Sonderregelungen für Krankenanstalten (§ 46 BAO)	70
18. VERHÄLTNIS ZUM AUSLAND (§ 48 BAO)	70
19. ABGABENRECHTLICHE GEHEIMHALTUNGSPFLICHT (§ 48A BAO)	72
19.1 Amtsverschwiegenheit	72
19.2 Verhältnis zur abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht	73
19.3 Beamtenbegriff	73
19.4 Verletzung der abgabenrechtlichen Geheimhaltungspflicht	73
19.5 Rechtmäßige Offenbarung/ Verwertung von Verhältnissen oder Umständen ..	75
19.6 Gesetzliche Verpflichtungen	76
19.7 Öffentliches Interesse	76
20. MITTEILUNGSPFLICHTEN UND -RECHTE (§ 48B BAO)	77
21. ZUSTÄNDIGKEIT	79
21.1 Abgabenbehörden (§ 49 BAO)	79
21.2 Abgabenerhebung (§ 1 Abs 3 BAO)	80
21.3 Begriff der sachlichen Zuständigkeit	80
21.4 Wahrnehmung der Zuständigkeit (§ 53 BAO)	80
21.5 Zuständigkeitsstreit (§ 52 BAO)	81
21.6 Delegierung (§ 57 BAO)	82
21.7 Ende der Zuständigkeit (§ 58 BAO)	83
21.8 Zuständigkeit der Abgabenbehörden im Beschwerdeverfahren (§ 59 BAO) ...	84
21.9 Sachliche Zuständigkeit (§§ 55 und 60 bis 63 BAO)	84
21.9.1 Zuständigkeit BMF	84
21.9.2 Zuständigkeit Finanzämter	84
21.9.3 Zuständigkeit des Zollamtes Österreich	86
21.10 Zuständigkeitsregelungen außerhalb der BAO	86
22. BEFANGENHEIT (§ 76 BAO)	87
23. PARTEI (§§ 77 BIS 79 BAO)	89
23.1 Abgabepflichtiger (§ 77 BAO)	89
23.2 Partei iSd § 78 BAO	90
23.3 Rechts- und Handlungsfähigkeit (§ 79 BAO)	91
23.3.1 Allgemeines	91
23.3.2 Natürliche Personen	92
23.3.3 Rechtsgebilde	92
24. VERTRETER (§§ 80 BIS 84 BAO)	93

24.1 Gesetzliche Vertreter natürlicher Personen (§ 80 Abs 1 BAO).....	93
24.2 Vertreter juristischer Personen (§ 80 Abs 1 und 3 BAO).....	94
24.3 Vermögensverwalter (§ 80 Abs 2 BAO).....	94
24.4 Vertretung von Personenvereinigungen (gemeinschaften) (§ 81 BAO).....	95
24.5 Kuratorbestellung (§ 82 BAO)	98
24.6 Bevollmächtigung (§ 83 BAO)	98
24.6.1 Die Vertretung durch Bevollmächtigte	98
24.6.2 Die Vollmacht.....	99
24.6.3 Die Erteilung der Vollmacht	99
24.6.4 Beendigung der Vollmacht.....	100
24.7 Ablehnung von Bevollmächtigten (§ 84 BAO)	101
25. ANBRINGEN (§§ 85 BIS 86B BAO)	103
25.1 Form der Einbringung.....	103
25.1.1 Schriftliche Anbringen	103
25.1.2 Mündliche Anbringen	104
25.2 Mängelbehebungsverfahren	105
25.3 Übersetzung von Beilagen (§ 85 Abs 5 BAO).....	106
25.4 Entscheidungspflicht (§ 85a BAO)	107
26. NIEDERSCHRIFTEN (§§ 87 UND 88 BAO).....	107
26.1 Allgemeines	107
26.2 Kurzschrift, Verwendung eines Schallträgers (§ 87 Abs 6 BAO)	109
26.3 Mit ADV erstellte Niederschriften	110
28. AKTENEINSICHT (§ 90 BAO)	111
28.1 Akten	111
28.2 Umfang der Akteneinsicht.....	111
28.3 Art der Akteneinsicht.....	112
28.4 Verweigerung der Akteneinsicht.....	113
28.5 § 90a BAO	113
29. VORLADUNGEN (§ 91 BAO).....	114
30. ERLEDIGUNGEN (§§ 92 BIS 97 BAO)	115
30.1 Äußere Form schriftlicher Ausfertigungen (§ 96 BAO).....	115
30.2 Bescheide (§§ 92 bis 94 BAO).....	116
30.2.1 Definition.....	116
30.2.2 Erledigung in Bescheidform	116
30.2.3 Rechtskraft	116
30.2.4 Rechtswirkung eines Bescheides.....	117
30.2.5 Form und Inhalt von Bescheiden.....	117
30.2.6 Konsequenzen fehlender/ fehlerhafter Rechtsmittelbelehrungen	119
30.3 Nicht ausdrücklich vorgesehene Feststellungsbescheide	120
30.4 Verfahrensleitende Verfügungen (§ 94 BAO).....	120
30.5 Sonstige Erledigungen (§ 95 BAO)	121
30.6 Wirksamwerden von Erledigungen (§ 97 BAO).....	122
31. ZUSTELLUNGEN (ZUSTELLGESETZ, §§ 98 BIS 104 BAO).....	123
31.1 Allgemeines	123
31.2 Person des Zustellers (§ 4 ZustG).....	124
31.3 Zustelladresse (§§ 2, 24 und 24a ZustG)	124
31.4 Änderung der Abgabestelle (§ 8 ZustG, § 104 BAO)	126
31.5 Mehrmalige Zustellung (§ 6 ZustG)	126

31.6 Heilung von Zustellmängeln (§ 7 ZustG).....	127
31.7 Zustellungsbevollmächtigter (§ 9 ZustG).....	127
31.8 Auftrag gem § 10 ZustG	128
31.9 Zustellungen im Ausland (§ 11 Abs 1 ZustG).....	129
31.10 Wahl der Zustellart (§ 102 BAO).....	130
31.11 Zustellung an den Empfänger (§ 13 ZustG).....	130
31.12 Sonderbestimmungen für bestimmte Empfänger (§§ 11, 14, 15 ZustG)	131
31.13 Ersatzzustellung (§ 16 ZustG)	131
31.14 Hinterlegung (§ 17 ZustG)	133
31.15 Nachsendung (§ 18 ZustG)	134
31.16 Zurückstellung an die Behörde (§ 19 ZustG)	134
31.17 Verweigerung der Annahme (§ 20 ZustG).....	135
31.18 Zustellung zu eigenen Händen (§ 21 ZustG)	136
31.19 Zustellnachweis (§ 22 ZustG).....	136
31.20 Hinterlegung ohne Zustellversuch (§ 23 ZustG).....	137
31.21 Zustellung durch öffentliche Bekanntmachung (§ 25 ZustG).....	137
31.22 Zustellung ohne Zustellnachweis (§ 26 ZustG, § 98 Abs 2 BAO)	138
31.23 Zustellfiktionen (§ 101, § 97 Abs 2 BAO)	139
32. FRISTEN (§§ 108 BIS 110 BAO).....	140
32.1 Einteilung der Fristen	140
32.2 Berechnung der Fristen	141
32.3 Verlängerung der Fristen	143
33. ZWANGSSTRAFE (§ 111 BAO)	145
33.1. Grundzüge der Zwangsstrafe	145
33.2. Formerfordernis: Androhung der Zwangsstrafe	146
33.3. Höhe der Zwangsstrafe	146
33.4. Festsetzung der Zwangsstrafe.....	146
34. ORDNUNGSSTRAFE (§ 112 BAO)	147
35. MUTWILLENSSTRAFE (§ 112A BAO)	148
36. AUSKUNFTSPFLICHTEN DER ABGABENBEHÖRDE	149
36.1 Rechtsbelehrung (§ 113 BAO).....	149
36.2 Auskunftspflichtgesetz (AuskPflG)	150
36.3 Weitere Auskunftspflichten	152
37. GRUNDSÄTZE DES ABGABENVERFAHRENS (§§ 114 BIS 118B BAO).....	153
37.1 Allgemeines	153
37.2 Grundsatz 1: Legalitätsprinzip gem Art. 18 B-VG	154
37.3 Grundsatz 2: Gleichmäßigkeit der Besteuerung § 114 BAO	154
37.4 Grundsatz 3: Amtswegigkeit des Verfahrens § 115 BAO	155
37.5 Grundsatz 4: Mitwirkungspflicht der Partei.....	156
37.6 Grundsatz 5: Parteiengehör (§ 115 Abs 2 BAO).....	156
37.7 Grundsatz 6: Kein Neuerungsverbot (§ 115 Abs 4 BAO).....	157
37.8 Vorfragen (§ 116 BAO).....	158
37.9 Treu und Glauben	159
37.10 Grundsatz der Schriftlichkeit	160
37.11 Auskunftsbescheid (§ 118 BAO)	160
38. OFFENLEGUNGS- UND WAHRHEITSPFLICHT (§ 119 BAO).....	163

39. SCHENKUNGSMELDUNG UND ANDERE ANZEIGEPFLICHTEN (§§ 120 BIS 123 BAO)	164
39.1 Anzeigepflicht abgabenrechtlich relevanter Umstände	164
39.2 Schenkungsmeldepflicht	165
40. FÜHRUNG VON BÜCHERN UND AUFZEICHNUNGEN (§§ 124 BIS 132 BAO)....	166
40.1 Allgemeines, außerabgabenrechtliche Aufschreibungspflichten (§ 124 BAO). 166	
40.2 Buchführungsgrenzen des § 125 BAO.....	168
40.3 Aufzeichnungspflichten nach § 126 BAO.....	169
40.4 Wareneingangsbuch (§§ 127 und 128 BAO).....	170
40.5 Formvorschriften für Aufschreibungen (§ 131 BAO).....	171
40.6 Registrierkassen (§ 131b BAO)	174
40.6.1 Voraussetzungen für die Registrierkassenpflicht	174
40.6.2 Verordnungsermächtigung des § 131 Abs 4 BAO.....	175
40.6.3 Sanktionen für die Nichtbeachtung der Registrierkassenpflicht	176
40.6.4 Technische Sicherheitseinrichtungen	176
40.6.5 Erleichterungen bei der zeitlichen Erfassung	177
40.6.6 Ausnahmeregelungen	177
40.7 Aufbewahrung (§ 132 BAO).....	178
40.8 Belegerteilungsverpflichtung (§ 132a BAO).....	180
41. ABGABENERKLÄRUNGSPFLICHT (§§ 133, 134, 134A UND 136 BAO)	182
41.1 Allgemeines	182
41.2 Einreichpflicht.....	183
41.3 Frist zur Einreichung	184
42. VERSPÄTUNGSZUSCHLAG (§ 135 BAO).....	185
43. WEITERE OBLIEGENHEITEN DER ABGABEPFLICHTIGEN (§§ 137 BIS 142 BAO)	186
43.1 Einreichung ua von Bilanzabschriften (§ 137 BAO)	186
43.2 Beweisführung, Glaubhaftmachung (§ 138 BAO).....	186
43.3 Anzeigepflicht gem § 139 BAO	187
43.4 Hilfeleistung bei Amtshandlungen (§§ 141, 142 BAO).....	188
44. AUSKUNFTSPERSONEN (§ 143 BAO).....	188
45. NACHSCHAU (§§ 144 BIS 146 BAO)	190
46. ABGABENBEHÖRDLICHE PRÜFUNGEN (§§ 147 BIS 151 BAO).....	191
46.1 Außenprüfung (§§ 147 bis 151 BAO).....	191
46.2 Prüfung der Zahlungsfähigkeit (§ 147 Abs 2 BAO).....	194
46.3 Begleitende Kontrolle (§§ 153a bis 153g BAO)	194
47. BESONDERE ÜBERWACHUNGSMABNAHMEN (§§ 154 BIS 157 BAO).....	196
48. AMTSHILFE, BEISTANDSPFLICHTEN	196
48.1 Allgemeines	196
48.2 Pflicht zur Beistandsleistung (§§ 158, 159 BAO).....	198
48.3 Unbedenklichkeitsbescheinigungen (§ 160 BAO)	200
49. PRÜFUNG DER ABGABENERKLÄRUNGEN (§§ 161 BIS 165 BAO)	202
49.1 Allgemeines	202
49.2 AUFFORDERUNG ZUR EMPFÄNGER- BZW GLÄUBIGERBENENNUNG (§ 162 BAO).....	203
49.3 Vermutung gem § 163 BAO	205
49.4 Erhebungsgrundsätze der §§ 164 und 165 BAO	206
50. BEWEISVERFAHREN (§§ 166 BIS 183 BAO).....	207

50.1 Beweisgrundsätze (§§ 166, 167 BAO).....	207
50.2 Urkunden (§ 168 BAO)	209
50.3 Zeugen (§§ 169 bis 176 BAO).....	211
50.3.1 Allgemeines	211
50.3.2 Vernehmungsverbote (§ 170 BAO).....	212
50.3.3 Aussageverweigerungsrechte (§ 171 BAO)	213
50.3.4 Vernehmung des Zeugen (§§ 173 bis 176 BAO)	214
50.4 Sachverständige (§§ 177 bis 181 BAO).....	216
50.5 Augenschein (§ 182 BAO).....	218
50.6 Beweisaufnahme (§ 183 BAO)	218
51. SCHÄTZUNG (§ 184 BAO).....	220
52. GESONDERTE FESTSTELLUNGEN (§§ 185 BIS 193 BAO).....	222
52.1 Allgemeines	222
52.2 Feststellung von Einheitswerten (§ 186 BAO).....	223
52.3 Wert-, Art- und Zurechnungsfortschreibung (§ 193 BAO).....	224
52.4 Feststellung von Einkünften (§ 188 BAO).....	226
52.5 Steuermessbeträge (§§ 194 bis 197 BAO)	228
52.5.1 Festsetzung der Steuermessbeträge (§§ 194, 195 BAO).....	228
52.5.2 Zerlegung (§ 196 BAO)	229
52.5.3 Zuteilung (§ 197 BAO).....	231
53. FESTSETZUNG DER ABGABEN (§§ 198 BIS 206 BAO).....	232
53.1 Abgabenbescheid (§ 198 BAO).....	232
53.2 Einheitlicher Abgabenbescheid (§ 199 BAO).....	233
53.3 Vorläufige Bescheide (§ 200 BAO).....	234
53.4 Selbstbemessungsabgaben (§§ 201 bis 202 BAO)	236
53.5 Abgabentrückstellung in Wertzeichen (§§ 203 und 203a BAO)	239
53.6 Rundung von Abgabebeträgen (§ 204 BAO).....	239
53.7 Anspruchszinsen (§ 205 BAO).....	239
53.8 Beschwerdezinzen (§ 205a BAO), Umsatzsteuerzinzen (§ 205c BAO).....	242
53.9 Abstandnahme von der Abgabefestsetzung (§ 206 BAO)	244
54. BEMESSUNGSVERJÄHRUNG (§§ 207 BIS 209A BAO).....	245
54.1 Allgemeines	245
54.2 Verjährungsfristen (§ 207 BAO)	246
54.3 Beginn der Verjährung (§ 208 BAO)	247
.....	247
Grundsätzlich	247
54.4 Verlängerung der Verjährungsfrist (§ 209 Abs 1 BAO)	248
54.5 Hemmung der Verjährung (§ 209 Abs 2 BAO).....	249
54.6 Absolute Verjährung (§ 209 Abs 3 BAO)	249
54.7 Abgabefestsetzung nach Ablauf der Verjährungsfrist (§ 209a BAO)	250
55. FÄLLIGKEIT UND ENTRICHTUNG (§§ 210 BIS 216 BAO)	253
55.1 Fälligkeit (§ 210 BAO)	253
55.2 Nachfristen	254
55.3 Entrichtung (§ 211 BAO)	256
55.4 Zahlungserleichterungen (§§ 212 und 212b BAO)	257
55.5 Aussetzung der Einhebung (§§ 212a und 212b BAO).....	260
55.6 Unterschiede § 212 BAO und § 212a BAO.....	264
55.7 Verbuchung der Abgabengebarung (§§ 213 und 213a BAO)	265

55.8 Abgabenverrechnung (§ 214 BAO).....	267
55.9 Verwendung von Guthaben (§ 215 BAO)	270
55.10 Abrechnungsbescheid (§ 216 BAO).....	271
56. SÄUMNISZUSCHLÄGE (§§ 217 UND 217A BAO)	271
56.1 Allgemeines	271
56.2 Abänderung (Aufhebung) von Säumniszuschlags-bescheiden.....	274
57. SICHERHEITSLEISTUNGEN (§§ 222 UND 223 BAO)	276
58. GELTENDMACHUNG PERSÖNLICHER HAFTUNGEN (§ 224 BAO).....	277
59. GELTENDMACHUNG SACHLICHER HAFTUNGEN (§ 225 BAO).....	279
60. VOLLSTRECKBARKEIT (§ 226 BAO).....	279
61. MAHNUNG (§§ 227 BIS 228 BAO).....	280
62. EINBRINGUNG UND SICHERSTELLUNG (§§ 229 BIS 233 BAO)	283
62.1 Rückstandsausweis (§ 229 BAO), Rückstandsbescheinigung (§ 229a BAO) ..	283
62.2 Hemmung der Einbringung (§ 230 BAO).....	284
62.3 Vollstreckungsbescheid (§ 230 Abs 7 BAO)	286
62.4 Aussetzung der Einbringung (§ 231 BAO)	286
62.5 Sicherstellungsauftrag (§ 232 bis 234 BAO)	287
63. ABSCHREIBUNGEN (§§ 235 BIS 237 BAO).....	289
63.1 Löschung (§ 235 BAO)	289
63.2 Nachsicht (§ 236 BAO)	289
63.3 Entlassung aus der Gesamtschuld (§ 237 BAO).....	291
64. EINHEBUNGSVERJÄHRUNG (§ 238 BAO).....	292
65. RÜCKZAHLUNGEN (§§ 239 BIS 241 BAO).....	294
65.1 Rückzahlung von Guthaben (§ 239 BAO)	294
65.2 Unterbleiben einer Gutschrift (§§ 239a und 323 Abs 23 BAO)	295
65.3 Rückzahlung zu Unrecht einbehaltener Beträge (§§ 240 und 240a BAO).....	296
65.4 Weitere Rückzahlungstatbestände (§ 241 BAO)	297
65.5 Rückforderung gem § 241a BAO.....	
66. BEHANDLUNG VON KLEINBETRÄGEN (§§ 242 UND 242A BAO)	298
67. BESCHEIDBESCHWERDE (§ 243 BAO).....	300
68. VERFAHRENSLEITENDE VERFÜGUNGEN (§ 244 BAO)	301
69. EINBRINGUNG DER BESCHWERDE (§ 245 BAO).....	301
70. BESCHWERDEBEFUGNIS (§§ 246 UND 248 BAO).....	303
71. EINBRINGUNGSBEHÖRDE (§§ 93 ABS 4 UND 249 BAO).....	304
72. INHALT DER BESCHEIDBESCHWERDE (§ 250 BAO)	304
73. UMFANG DER ANFECHTBARKEIT (§§ 251 UND 252 BAO).....	305
74. KEINE AUFSCHIEBENDE WIRKUNG (§ 254 BAO).....	307
75. RECHTSMITTELVERZICHT (§ 255 BAO).....	307
76. Zurücknahme der Beschwerde (§ 256 BAO).....	309
77. BEITRITT ZUR BESCHWERDE (§§ 257 BIS 259 BAO)	310
78. BUNDESFINANZGERICHT	311
79. VERFAHREN (§§ 260 BIS 264 BAO).....	314
79.1 Zurückweisung (§ 260 BAO)	314
79.2 Gegenstandsloserklärung (§ 261 BAO)	315
79.3 Beschwerdeverentscheidung, Vorlageantrag und Vorlageerinnerung (§§ 262 bis 264 BAO).....	316
79.4 Gemeinsames Beschwerdeverfahren (§ 267 BAO).....	319

80. BESCHWERDEVERFAHREN VOR DEN VERWALTUNGSGERICHTEN (§§ 269 BIS 291 BAO)	319
80.1 Allgemeines	319
80.2 Aussetzung der Entscheidung (§§ 271 und 271a BAO)	321
80.3 Verfahren (§§ 272 bis 277 BAO)	322
80.4 Entscheidung über Beschwerden (§ 280 BAO)	324
80.5 Aufhebung unter Zurückverweisung (§ 278 Abs 1 BAO).....	324
80.6 Erkenntnis (§ 279 BAO)	325
81. AUFHEBUNG GEM § 300 BAO	327
82. MAßNAHMENBESCHWERDE (§ 283 BAO).....	328
83. SÄUMNISBESCHWERDE (§§ 284 UND 285 BAO)	329
84. ZWEISTUFIGER INSTANZENZUG BEI GEMEINDEN (§ 288 BAO).....	331
85. KLAGLOSSTELLUNG (§ 289 BAO) UND VERFAHRENSHILFE (§ 292 BAO).....	331
85.1 Klaglosstellung (§ 289 BAO)	331
85.2 Verfahrenshilfe (§ 292 BAO)	332
86. ABÄNDERUNG, ZURÜCKNAHME UND AUFHEBUNG VON BESCHEIDEN (§§ 293 BIS 298 BAO)	334
86.1 Berichtigung gem § 293 BAO	334
86.2 Berichtigung gem § 293a BAO	336
86.3 Berichtigung gem § 293b BAO	336
86.4 Änderung oder Zurücknahme eines Bescheides (§ 294 BAO)	338
86.5 Anpassung abgeleiteter Bescheide (§ 295 BAO)	339
86.6 Aufhebung oder Abänderung gem § 295 Abs 4 BAO.....	341
86.7 Abänderung gem § 295a BAO.....	342
86.8 Zerlegung (§ 297 BAO).....	343
86.9 Ersatz eines Abgabenbescheides bei Änderung des Hebesatzes (§ 298 BAO).....	343
87. AUFHEBUNG VON BESCHEIDEN (§ 299 BAO)	344
88. WIEDERAUFNAHME DES VERFAHRENS (§§ 303 BIS 307 BAO)	345
88.1 Voraussetzungen für die Wiederaufnahme.....	345
88.2 Folgen der Wiederaufnahme	348
89. WIEDEREINSETZUNG IN DEN VORIGEN STAND (§§ 308 BIS 310 BAO).....	349
89.1 Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung (§§ 308 und 309 BAO).....	349
89.2 Bewilligung der Wiedereinsetzung (§ 310 BAO).....	351
90. KOSTEN (§§ 312 BIS 315 BAO BAO)	353
91. ÜBERGANG UND INKRAFTTRETEN (§§ 317 BIS 324 BAO)	354