

Abgabenordnung

mit Finanzgerichtsordnung

Bearbeitet von
StB RA Prof. Dr. Christoph Watrin, StB Prof. Dr. Dr. Gerd Rose

5., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2012 2012. Taschenbuch. ca. 183 S. Paperback

ISBN 978 3 503 13869 2

Format (B x L): 15,8 x 23,5 cm

Gewicht: 298 g

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

ESV

Betrieb und Steuer
Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
Band 4

Band 1
Ertragsteuern
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2
Umsatzsteuer
mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3
Erbschaftsteuer
mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4
Abgabenordnung
mit Finanzgerichtsordnung

Band 5
Internationales Steuerrecht
Doppelbesteuerung, Internationale Minderbesteuerung,
Unternehmensaktivitäten im Ausland

Abgabenordnung

mit Finanzgerichtsordnung

Begründet von

Prof. Dr. Dr. h. c. Gerd Rose †

Universität zu Köln

Steuerberater

fortgeführt von

Prof. Dr. Christoph Watrin,

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Steuerberater

5., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 13869 2

1.-3. Auflage
erschienen im Gabler-Verlag, Wiesbaden
4. Auflage 2003
5. Auflage 2012

ISBN 978 3 503 13869 2

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2012
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Tozman Satz & Grafik, Berlin
Druck und Bindung: Danuvia Druckhaus, Neuburg

Vorwort zur 5. Auflage

Das bewährte Lehrbuch von Gerd Rose zum Steuerverfahrensrecht ist in der Neuauflage aktualisiert und erweitert worden. Ausgebaut wurde vor allem der Abschnitt zum Steuerstrafrecht. Gänzlich neu ist ein kurzer Abschnitt zum Gemeinnützigkeitsrecht. Die Einfügung weiterer Beispiele und Abbildungen dient der Veranschaulichung des Lernstoffes.

Mit der Neuauflage wird das Werk auf den aktuellen Gesetzesstand gebracht. Als wichtige gesetzliche Änderungen aus jüngster Zeit sind das Steuervereinfachungsgesetz 2011, das Schwarzgeldbekämpfungsgesetz, das Jahressteuergesetz 2010, das Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz, das Jahresteuergesetz 2009 und das Steuerbürokratieabbaugesetz zu nennen.

Meinen Mitarbeitern danke ich herzlich für Ihre Unterstützung bei der Überarbeitung des Werkes. Herr Dipl.-Kfm. Tim Wagener hat sich um die neuen Abbildungen verdient gemacht. Herr Dipl.-Kfm. Martin Thomsen hat mich bei der Literaturerfassung unterstützt. Formatierung und Korrektur des Druckwerkes lag in den bewährten Händen von Frau von Oppenkowski. Dem Verlag und seiner steuerrechtlichen Lektorin Frau Dr. Teuchert-Pankatz danke ich für die Unterstützung in allen Phasen der Realisierung des Projekts.

Münster, im März 2012

Christoph Watrin

Aus dem Vorwort zur 4. Auflage

Aufgrund welcher Aktivitäten oder Zustände jemand in Deutschland Steuern zahlen muss, kann man den einzelnen Steuergesetzen entnehmen. Im Einkommensteuergesetz steht z. B., dass eine natürliche Person, die ein bestimmtes Einkommen in einem Jahr erwirtschaftet hat, daraus unter Zugrundelegung des Einkommensteuertarifs Einkommensteuer schuldet. Aber wie erfährt das Finanzamt etwas von der Person des Steuerpflichtigen, von seinem Einkommen, von dessen Zusammensetzung? Welche Angaben muss der Steuerpflichtige gegenüber welchem Finanzamt machen? Kontrolliert das Finanzamt diese Angaben? Auf welche Weise und in welcher Form teilt es dem Steuerpflichtigen die von ihm errechnete Steuerschuld

Vorwort

mit? In welcher Frist ist diese zu begleichen? Wie treibt die Finanzbehörde, wenn der Steuerpflichtige nicht termingerecht zahlt, die Steuerrückstände ein? In welcher Weise bestraft sie unrichtige Angaben? Und was, schließlich, kann der Steuerpflichtige gegen eine ihm unzutreffend oder ungerecht erscheinende Steuerfestsetzung unternehmen? Wie kann er sich z. B. gegen eine Festsetzung wehren, durch die zu seinen Ungunsten eine frühere Festsetzung aufgehoben wird? Was könnte er tun, wenn das von ihm im Streitfall angerufene Gericht nicht zu seiner Zufriedenheit entscheidet? Welcher Beratungshilfen darf er sich bedienen?

Mit diesen und vielen ähnlichen Fragen beschäftigen sich die Abgabenordnung – das „Verfahrensgrundgesetz“ des deutschen Steuerrechts – sowie die Finanzgerichtsordnung. Ihrer knapp gehaltenen Beantwortung ist das vorliegende Buch gewidmet.

Allerdings ist die Zielsetzung keine umfassende: Es wird nicht angestrebt, den vollen Stoff vorzutragen; die Darstellung ist auch nicht rechtswissenschaftlich ambitioniert und verzichtet weitgehend auf kritische Äußerungen; ihr vorrangiges Bestreben ist es, dem einschlägig interessierten Leser Basiswissen zu vermitteln und ihm für den Fall, dass er, dadurch angeregt, tiefer in die Materie einsteigen will oder dies eines konkret vorliegenden Problems wegen tun muss, weiterführende Literatur zu nennen, insbesondere auf einschlägige Fachaufsätze hinzuweisen ...

Köln, im September 2002

Gerd Rose

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	5
Aus dem Vorwort zur 4. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Abbildungsverzeichnis	15
I. Die Anwendung der Steuergesetze	17
A. Das deutsche Steuersystem	17
1. Steuern	17
2. Steuerrecht als Teil der Gesamt-Rechtsordnung	21
3. Rechtsquellen	23
4. Arten und Bedeutung von Steuern	26
5. Steuerwissenschaften	27
6. Betriebswirtschaftliche Bedeutung des Besteuerungsverfahrens .	29
B. Beteiligte am Besteuerungsverfahren	31
1. Finanzverwaltung	31
2. Steuerpflichtiger	39
3. Dritte	39
4. Berater des Steuerpflichtigen	40
5. Gerichte	44
6. Handlungsbeziehungen zwischen den am Besteuerungsverfahren beteiligten Personen und Institutionen	45
C. Grundregeln zur Auslegung und Anwendung der Steuergesetze	47
1. Auslegungsregeln	47
2. Verhaltensregeln	51
3. Spezialregelungen in den §§ 40 bis 42 AO	60
D. Gemeinnützigkeit	64
II. Die einzelnen Elemente des Besteuerungsverfahrens	69
A. Überblick	69
B. Allgemeines Steuerermittlungsverfahren	70
1. Ermittlung der Steuerpflichtigen	70
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	72

Inhaltsverzeichnis

3. Sicherung der Steuerermittlung, Beweismittel, Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	75
C. Besonderes Steuerermittlungsverfahren	78
1. Außenprüfung	78
2. Steuerfahndung	85
3. Steueraufsicht in besonderen Fällen und Umsatzsteuer-Nachschau	86
D. Steuerfestsetzungs- und Steuerfeststellungsverfahren	87
1. Arten der Steuerfestsetzung/Steuerbescheide	87
2. Haftungsbescheide	90
3. Grundlagenbescheide	91
4. Wirkungen und Beziehungen der Bescheide	94
5. Fehlerhafte Verwaltungsakte	96
6. Korrektur von Steuerbescheiden und anderen Steuerverwaltungsakten	97
7. Festsetzungsverjährung	111
E. Steuererhebungs- und Steuerbeitreibungsverfahren	113
1. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	113
2. Stundung und Aussetzung der Vollziehung	115
3. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	119
4. Sicherheitsleistung	124
5. Säumnis	124
6. Verzinsung	125
7. Vollstreckung	128
8. Haftung	130
F. Steuererstattungs- und Steuervergütungsverfahren	138
1. Begriff der Steuererstattung bzw. der Steuervergütung	138
2. Entstehung der Ansprüche	138
3. Erledigung der Ansprüche	138
G. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	139
1. Allgemeines	139
2. Grundbegriffe des Strafrechts	139
3. Steuerhinterziehung	143
4. Selbstanzeige	145
5. Steuerordnungswidrigkeiten	146
6. Unternehmensstrafrecht	146
7. Verfahren	149
III. Rechtsbehelfe und Rechtsbehelfsverfahren	153
A. Überblick	153

Inhaltsverzeichnis

B. Außerordentliche Rechtsbehelfe	154
1. Charakteristik der außerordentlichen Rechtsbehelfe	154
2. Gegenvorstellung	154
3. Dienstaufsichtsbeschwerde	155
C. Außergerichtlicher Rechtsbehelf: Einspruch	155
1. Einspruchsanlässe	155
2. Einspruchsverfahren	156
3. Einspruchserledigung	157
D. Finanzgerichtliche Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	160
1. Klage beim Finanzgericht	160
2. Revision beim Bundesfinanzhof	162
3. Gerichtsbeschwerde beim Bundesfinanzhof	165
E. Rechtsbehelfe beim Bundesverfassungsgericht	166
F. Rechtsbehelfe beim Europäischen Gerichtshof	168
G. Kosten der Rechtsbehelfe	169
1. Kostenfreiheit und Kostenpflicht	169
2. Höhe der Kosten	170
3. Verteilung der Kosten auf die Parteien	170
Verzeichnis von Kommentaren	173
Sachregister	175
Tafeln	
Tafel A: Ein typischer unkomplizierter Geschehensablauf bei einer Hauptsteuer	181
Tafel B: Ein typischer komplizierter Geschehensablauf bei einer Hauptsteuer	182