

Skript Allgemeines Steuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. Otto-Gerd Lippross, Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen

14., überarbeitete Auflage 2015. Buch. XII, 310 S. Kartoniert

ISBN 978 3 86752 404 9

Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm

Gewicht: 656 g

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

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.

ALLGEMEINES STEUERRECHT

2015

Prof. Dr. Otto-Gerd Lippross
Rechtsanwalt und Steuerberater

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen
Lehrstuhl für Unternehmenssteuerrecht,
Bilanzrecht und Öffentliches Recht

ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0

AS-Online: www.alpmann-schmidt.de



Zitiervorschlag: Lippross/Drüen, Allgemeines Steuerrecht, Rn.

Prof. Dr. Lippross, Otto-Gerd

Prof. Dr. Drüen, Klaus-Dieter

Allgemeines Steuerrecht

14., überarbeitete Auflage 2015

ISBN: 978-3-86752-404-9

Herausgeber der Steuerrechtsskripten:
Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge
Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).
Im Fall der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt.

Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.
Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an: feedback@alpmann-schmidt.de



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung 1

 A. Steuerrecht als Disziplin der Steuerwissenschaft 1

 B. Systematische Einordnung des Steuerrechts 1

 C. Steuerrecht und Zivilrecht 2

 Fall 1: Zugewinnausgleich und ErbSt 2

 D. Steuerrecht und Verfassungsrecht 4

 Fall 2: Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Kapitaleinkünften 4

 E. Die Abgabenordnung 6

 I. Allgemeines 6

 II. Anwendungsbereich der AO 7

 Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid 7

1. Abschnitt: Grundlagen 8

 A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit 8

 I. Begriff der Steuer 8

 Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX 8

 II. Steuerarten 13

 III. Steuerliche Nebenleistungen 14

 IV. Steuerhoheit 15

 1. Nationale Steuerhoheit 15

 a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung 15

 Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland 15

 b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische Beteiligte im Einzelnen 17

 c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht 17

 2. Gesetzgebungshoheit 18

 3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG) 18

 4. Steuerverwaltungshoheit 19

 B. Der Steuertatbestand 20

 I. Das Steuersubjekt 20

 II. Das Steuerobjekt 20

 III. Die Steuerbemessungsgrundlage 20

 IV. Der Steuersatz 20

■ Übersicht über die wichtigsten Steuertatbestände 21

 V. Steuervergünstigungen 22

 C. Prinzipien des Steuerrechts 22

 I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit 22

 II. Das Sozialstaatsprinzip 23

 III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung 24

 IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung 26

 V. Rückwirkungsverbot 29

 VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm 32

 D. Rechtsanwendung im Steuerrecht 32

 I. Rechtsquellen des Steuerrechts 32

 1. Rechtsnormen 32

2. Verwaltungsanordnungen	33
3. Rechtsprechung	34
Fall 6: Zulässigkeit sogenannter Nichtanwendungserlasse/-schreiben	34
II. Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	36
1. Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO	37
a) Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	37
Fall 7: Finanzierungsleasing	37
b) Die verschiedenen Arten des Leasing	37
2. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	39
Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern	39
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	40
Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments	40
4. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	41
Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten	41
III. Ermessensausübung	43
Fall 11: Überhöhter Verspätungszuschlag	43
E. Aufbau und Organisation der Finanzbehörden	45
I. Begriff der Finanzbehörde	45
II. Aufbau der Finanzbehörden	45
■ Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung	45
III. Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	45
Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit	45
IV. Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO)	47
Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit	47
V. Organisation eines Finanzamts	49
F. Der Amtsträger und seine Pflichten	49
I. Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO)	49
II. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	50
Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstrafverfahren	50
III. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO)	53
1. Ausschluss nach § 82 AO	53
Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger	53
2. Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO)	53
IV. Haftung von Amtsträgern	54
2. Abschnitt: Steuerrechtsverhältnis	54
A. Begriff des Steuerrechtsverhältnisses	54
B. Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses	55
Fall 16: GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät	55
C. Steuerschuldverhältnis	58
I. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	58
■ Übersicht: Steuerschuldverhältnis	58
II. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	59
III. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	59
Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung	59

IV. Treu und Glauben	60
D. Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	61
Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht	61
E. Die Gesamtschuld (§ 44 AO)	64
Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld	64
Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammenveranlagte Ehegatten	67
F. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	68
Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger	68
G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	69
Fall 22: Wirkung der Abtretung	70
H. Der Haftungsanspruch	71
I. Begriff der Haftung	71
II. Die Haftungstatbestände	72
III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen	73
1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	73
Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH	73
■ Beispiel/Schema zur Berechnung der Haftungssumme für nicht	
vorrangig zu tilgende Steuerschulden.....	77
Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers	80
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	81
Fall 25: Der hilfreiche Prokurist	81
3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	83
Fall 26: Insolvenz des Organträgers	83
4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	83
Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH	83
5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	85
Fall 28: Übernahme einer Diskothek	85
6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts	
(§ 25 HGB i.V.m. § 191 AO).....	89
Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters	89
7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften	90
8. Haftung für Steuerabzugsbeträge	91
IV. Geltendmachung der Haftung	91
3. Abschnitt: Besteuerungsverfahren	91
A. Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren	91
B. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung	92
I. Beteiligte (§ 78 AO)	92
II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	92
Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger	92
III. Bevollmächtigung (§ 80 AO)	94
C. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	94
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO)	94
Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes	94
II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO)	95
III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	95
IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	96

1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO	96
Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters	96
2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO	97
a) Allgemeines	97
b) Voraussetzungen	97
c) Zuständigkeit	97
d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung	98
e) Rechtsbehelfe	98
f) Gebührenpflicht	98
V. Recht auf Gehör (§ 91 AO)	98
Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpfl.	98
D. Handeln durch Verwaltungsakt	100
I. Handlungsformen der Finanzbehörde	100
II. Einteilung der Verwaltungsakte	101
III. Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts	102
Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift	103
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte	107
IV. Der elektronische Verwaltungsakt	107
V. Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts	108
E. Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134–139d AO)	109
I. „Personenstands- und Betriebsaufnahme“	109
II. Anzeigepflichten	109
III. Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139a bis 139d AO)	109
1. Allgemeines	109
2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer	110
3. Praktische Auswirkungen	111
F. Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen	
(§§ 140–153 AO)	112
I. Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO)	112
II. Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO)	114
1. Erklärungspflichtige Personen	114
2. Form, Inhalt und Frist	114
3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	115
4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO)	116
Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung	
für das Vorjahr	116
III. Kontenwahrheit (§ 154 AO)	117
G. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts	117
I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren	
(§§ 90, 93, 95, 97 AO)	118
Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte	118
II. Sonstige Beweismittel	120
Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank	120
III. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis	122
1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO	122
a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen	122

b) Gefahr der Strafverfolgung	123
c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	124
Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis	124
2. Bankgeheimnis, Schutz von Bankkunden.....	125
a) Allgemeines	125
b) Inhalt des § 30a AO	127
c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	128
IV. Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast	129
Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers	129
Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren	134
Fall 41: Anrühige Provisionen für Taxifahrer	135
V. Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO)	137
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren	138
H. Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO)	138
I. Pflicht zur Steuerfestsetzung	138
Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	139
II. Der Steuerbescheid (StB)	142
1. Form und Inhalt (§ 157 AO)	142
2. Bekanntgabe (§ 122 AO)	144
Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten	144
III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	149
Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik	149
Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts	151
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	153
Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung	153
V. Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	156
Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“	156
VI. Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	157
Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung	157
I. Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO)	160
I. Allgemeines	160
II. Gegenstände der gesonderten Feststellung	161
1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	161
2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	161
Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung	161
3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO)	165
4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung	165
a) Gesonderte Vermögensfeststellung (§ 180 Abs. 1 Nr. 3 AO)	165

b) Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO)	165
c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15a Abs. 4 EStG)	165
d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34a Abs. 9–11 EStG)	165
e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	166
f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG)	166
III. Das Feststellungsverfahren	166
IV. Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden	169
J. Steuermessbescheide	170
K. Haftungsbescheide/Duldungsbescheide	171
I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden	171
■ Prüfungsschema: Haftungsbescheid.....	172
II. Duldungsbescheid	174
Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie	174
4. Abschnitt: Außenprüfung und Steuerfahndung	176
A. Außenprüfung	177
I. Allgemeines	177
II. Zulässigkeit der Außenprüfung	178
Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten	178
III. Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO)	180
1. Subjektiver Umfang	180
Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingeschafters einer GmbH	180
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	181
Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers	181
3. Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	182
■ Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung	185
IV. Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	185
Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt	185
V. Durchführung der Außenprüfung	188
1. Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO)	188
2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	188
3. Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO)	189
Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot	190
■ Übersicht: Verwertungsverbot.....	194
4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume	195
5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	196
Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen	196
6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO)	197
7. Prüfungsbericht (§ 202 AO)	198
8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	198

VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO)	199
Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft	199
B. Steuerfahndung (§ 208 AO)	200
I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa)	200
II. Befugnisse der Steufa	201
III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa	202
IV. Organisation der Steufa	203
5. Abschnitt: Korrektur von Verwaltungsakten	203
A. Allgemeines	203
B. System der Korrekturvorschriften	203
C. Berichtigung nach § 129 AO	204
Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens	204
I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren	206
II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid	206
III. Übernahme von Fehlern des Stpfl.	207
IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids	207
■ Überblick über die Korrekturvorschriften der AO	208
D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO	208
I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO	208
II. Rücknahme nach § 130 AO	209
Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags	210
III. Widerruf nach § 131 AO	212
E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO)	212
I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen	212
II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO	216
III. Korrekturen nach § 172 AO	216
1. Allgemeines	216
2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	216
Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch	216
3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO	218
IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	219
Fall 61: Die zu niedrige Schätzung	219
Fall 62: Die zu Unrecht abgeschriebene Fräsmaschine	222
1. Beweislast	228
2. Anträge/Wahlrechte	228
3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung	228
4. Zusammenveranlagung	229
5. Feststellungsbescheide	229
V. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	230
1. Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO)	230
Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen	230

2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO)	233
Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand	233
3. Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	235
Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip	235
4. Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO)	237
Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben	237
VI. Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	241
Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid	241
Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt	242
Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid	244
VII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	245
1. Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	245
Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt	245
Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens	246
a) Antrags- und Wahlrechte	247
b) Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	247
c) Betriebsveräußerung	247
2. Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO	247
VIII. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	248
IX. Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO	248
1. Allgemeines	248
2. Anwendungsbereich des § 177 AO	248
Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung	248
3. Voraussetzungen für die Berichtigung nach § 177 AO	249
4. Durchführung der Kompensation	250
Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen	250
X. Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	252
Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid	252
6. Abschnitt: Steuererhebung und Vollstreckung	253
A. Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens (§ 218 AO)	253
Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA	254
B. Fälligkeit und Säumniszuschläge	255
I. Fälligkeit (§ 220 AO)	255
II. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	255
C. Verschiebung der Fälligkeit	256
I. Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO)	256
II. Stundung (§ 222 AO)	256
Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass	256
III. Zahlungsaufschub (§ 223 AO)	257
IV. Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren (§ 361 AO, § 69 FGO)	258
D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	258

I.	Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO)	258
	Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch	258
	1. Aufrechnungserklärung des Stpfl.	259
	2. Aufrechnungserklärung des FA	259
II.	Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO)	260
	Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler	260
III.	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	262
E.	Zinsen (§§ 233–239 AO)	262
I.	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO)	262
II.	Weitere Verzinsungstatbestände	263
III.	Höhe und Festsetzung der Zinsen	263
IV.	Festsetzungsfrist	264
F.	Vollstreckung (§§ 249 ff. AO)	264
7.	Abschnitt: Das Einspruchsverfahren	265
A.	Allgemeines	265
I.	Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	265
II.	Auslegung des Rechtsschutzbegehrens	266
	Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung	266
B.	Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch	267
I.	Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO)	267
	Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige	267
II.	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	268
	1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO)	269
	2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO)	269
	3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO)	269
III.	Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO)	270
	Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit	270
IV.	Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 355, 356, 110 AO)	271
	Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater	271
■	Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis	273
V.	Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit	273
	1. Beteiligtenfähigkeit	273
	2. Handlungsfähigkeit	274
VI.	Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten	274
VII.	Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	274
	1. Beschwer nach § 350 AO	274
	Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte	274
	2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO)	277
	Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines Gesellschafters	277
■	Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO	280
	3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	281

a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden	281
Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO	281
b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden	282
Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid	282
VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	284
C. Der Gang des Verfahrens	284
I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO)	284
II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO)	285
Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltsbescheid	285
III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO)	286
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	286
1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV)	286
Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden	286
2. Zuständigkeit und Verfahren	288
3. Die Entscheidung	289
4. Wirkungen der AdV	290
Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen Verwaltungsakt	290
5. Ende der AdV	292
6. Rechtsbehelfe	292
V. Hinzuziehung (§ 360 AO)	292
Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten	292
VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO)	294
VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	295
1. Aussetzung des Verfahrens wegen Vorgeiflichkeit	295
2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitseründen	295
3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes	295
4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende Allgemeinverfügung	295
5. Rechtsschutz	296
VIII. Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	296
Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau?	296
IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364b AO)	297
Fall 92: Reisekosten des Orthopäden	297
D. Die Entscheidung	299
I. Förmliche Einspruchsentscheidung und Abhilfeentscheidung	299
Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsvorbehalt	299
II. Teileinspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2a AO)	300
III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2b AO)	300
IV. Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO)	301
V. Bekanntgabe (§ 366 AO)	301
VI. Kosten	301
■ Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts	302
Stichwortverzeichnis	303

LITERATURVERZEICHNIS

- Ax/Große/Melchior/
Lotz/Ziegler Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,
20. Auflage 2010
zitiert: Ax/Große/Melchior/Lotz/Ziegler
- Birk/Desens/Tappe Steuerrecht,
17. Auflage 2014
zitiert: B/D/T
- Hübschmann/Hepp/
Spitaler Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,
Kommentar,
Loseblatt, Stand: Dezember 2014
zitiert: Bearbeiter in H/H/Sp
- Jakob, Wolfgang Abgabenordnung,
5. Auflage 2010
zitiert: Jakob
- Klein Abgabenordnung, Kommentar,
12. Auflage 2014
zitiert: Klein/Bearbeiter
- Koenig Abgabenordnung, Kommentar,
3. Auflage 2014
zitiert: Koenig/Bearbeiter
- Kruse, Heinrich Wilhelm Lehrbuch des Steuerrechts, Bd. I, Allgemeiner Teil,
München 1991
zitiert: Kruse LbStR
- Kühn/von Wedelstädt Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,
Kommentar,
20. Auflage 2011
zitiert: Bearbeiter in K/vW
- Lammerding/Scheel/Brehm Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,
16. Auflage 2012
zitiert: Lammerding
- Schmidt Einkommensteuergesetz, Kommentar,
33. Auflage 2014
zitiert: Schmidt/Bearbeiter
- Tipke, Klaus Die Steuerrechtsordnung, Bd. I,
2. Auflage 2000
zitiert: Tipke StRO I

- Tipke/Kruse Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,
Kommentar,
Loseblatt, Stand: Dezember 2014
zitiert: Bearbeiter in T/K
- Tipke/Lang Steuerrecht,
21. Auflage 2013
zitiert: Bearbeiter in T/L