

## Skript Allgemeines Steuerrecht

Bearbeitet von  
Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen

16. Auflage 2017. Buch. 274 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 86752 534 3  
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm  
Gewicht: 750 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](http://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**

**2017**

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen  
Lehrstuhl für Steuerrecht und Öffentliches Recht  
Ludwig-Maximilians-Universität München (LMU)

**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](http://www.alpmann-schmidt.de)

*Zitiervorschlag: Drüen, Allgemeines Steuerrecht, Rn.*

**Prof. Dr. Drüen, Klaus-Dieter**

Allgemeines Steuerrecht

16., überarbeitete Auflage 2017

ISBN: 978-3-86752-534-3

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](mailto:feedback@alpmann-schmidt.de)**

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>Einleitung</b> .....	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
<b>1. Abschnitt: Grundlagen</b> .....	8
A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit .....	8
I. Begriff der Steuer .....	8
Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Schwerbehinderten-	
Ausgleichsabgabe .....	8
II. Steuerarten .....	12
III. Steuerliche Nebenleistungen .....	13
IV. Steuerhoheit .....	14
1. Nationale Steuerhoheit .....	14
a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung .....	14
Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland .....	14
b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische	
Beteiligte im Einzelnen .....	15
c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht .....	16
2. Gesetzgebungshoheit .....	16
3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG) .....	17
4. Steuerverwaltungshoheit .....	17
B. Der Steuertatbestand .....	18
I. Das Steuersubjekt .....	18
II. Das Steuerobjekt .....	18
III. Die Steuerbemessungsgrundlage .....	18
IV. Der Steuersatz .....	18
■ Übersicht über die wichtigsten Steuertatbestände .....	19
V. Steuervergünstigungen .....	20
C. Prinzipien des Steuerrechts .....	20
I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit .....	20
II. Das Sozialstaatsprinzip .....	21
III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	22
IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	23
V. Rückwirkungsverbot .....	26
VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm .....	29
D. Rechtsanwendung im Steuerrecht .....	29
I. Rechtsquellen des Steuerrechts .....	29
1. Rechtsnormen .....	29
2. Verwaltungsanordnungen .....	30
3. Rechtsprechung .....	31
Fall 6: Zulässigkeit sogenannter Nichtanwendungs-	
erlasse/-schreiben .....	31

II.	Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise .....	33
1.	Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO .....	33
a)	Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer .....	33
Fall 7:	Finanzierungsleasing .....	33
b)	Die verschiedenen Arten des Leasings .....	34
2.	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO) .....	35
Fall 8:	Wucherverträge mit Gastarbeitern .....	35
3.	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	36
Fall 9:	Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments .....	36
4.	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) .....	37
Fall 10:	Grundstücksübertragungen unter Verwandten .....	37
III.	Ermessensausübung .....	38
Fall 11:	Überhöhter Verspätungszuschlag .....	39
E.	Aufbau und Organisation der Finanzbehörden .....	40
I.	Begriff der Finanzbehörde .....	40
II.	Aufbau der Finanzbehörden .....	40
■	Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung .....	41
III.	Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	41
Fall 12:	Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit .....	41
IV.	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO) .....	42
Fall 13:	Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit .....	43
V.	Organisation eines Finanzamts .....	44
F.	Der Amtsträger und seine Pflichten .....	44
I.	Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO) .....	44
II.	Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	45
Fall 14:	Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstrafverfahren .....	45
III.	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO) .....	47
1.	Ausschluss nach § 82 AO .....	47
Fall 15:	Der ausgeschlossene Amtsträger .....	47
2.	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO) .....	48
IV.	Haftung von Amtsträgern .....	48
<b>2. Abschnitt: Steuerrechtsverhältnis</b>	.....	49
A.	Begriff des Steuerrechtsverhältnisses .....	49
B.	Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses .....	49
Fall 16:	GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät .....	49
C.	Steuerschuldverhältnis .....	52
I.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	52
■	Übersicht: Steuerschuldverhältnis .....	52
II.	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	53
III.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	53
Fall 17:	Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung .....	53
IV.	Treu und Glauben .....	54
D.	Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO) .....	54
Fall 18:	Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht .....	54
E.	Die Gesamtschuld (§ 44 AO) .....	57
Fall 19:	Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld .....	57
Fall 20:	Erstattungsberechtigung für zusammenveranlagte Ehegatten .....	60

F. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) .....	61
Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger .....	61
G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) .....	62
Fall 22: Wirkung der Abtretung .....	63
H. Der Haftungsanspruch .....	64
I. Begriff der Haftung .....	64
II. Die Haftungstatbestände .....	65
III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen .....	65
1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....	65
Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH .....	65
■ Beispiel/Schema zur Berechnung der Haftungssumme für nicht vorrangig zu tilgende Steuerschulden.....	69
Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers .....	71
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO) .....	72
Fall 25: Der hilfreiche Prokurist .....	72
3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) .....	74
Fall 26: Insolvenz des Organträgers .....	74
4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....	74
Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH .....	74
5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....	76
Fall 28: Übernahme einer Diskothek .....	76
6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB i.V.m. § 191 AO) .....	79
Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters .....	79
7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften.....	80
8. Haftung für Steuerabzugsbeträge .....	81
IV. Geltendmachung der Haftung .....	81
<b>3. Abschnitt: Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>81</b>
A. Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren .....	81
B. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung .....	82
I. Beteiligte (§ 78 AO).....	82
II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) .....	82
Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger .....	82
III. Bevollmächtigung (§ 80 AO) .....	83
C. Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....	84
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO) .....	84
Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes .....	84
II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO) .....	84
III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO) .....	85
IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO) .....	86
1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO .....	86
Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters .....	86
2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO .....	86
a) Allgemeines .....	86
b) Voraussetzungen .....	87
c) Zuständigkeit .....	87
d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung .....	87
e) Rechtsbehelfe .....	87
f) Gebührenpflicht .....	88
V. Recht auf Gehör (§ 91 AO) .....	88
Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpfl. ....	88

D. Handeln durch Verwaltungsakt .....	89
I. Handlungsformen der Finanzbehörde .....	89
II. Einteilung der Verwaltungsakte .....	91
III. Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts .....	91
Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift .....	92
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte.....	95
IV. Der elektronische Verwaltungsakt .....	95
V. Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts .....	96
E. Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134–139d AO) .....	97
I. Anzeigepflichten.....	97
II. Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139a bis 139d AO) .....	97
1. Allgemeines .....	97
2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	97
3. Praktische Auswirkungen .....	98
F. Aufzeichnungs- und Erklärungsspflichten des Steuerpflichtigen (§§ 140–153 AO) .....	99
I. Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO).....	99
II. Erklärungsspflichten (§§ 149–153 AO) .....	101
1. Erklärungspflichtige Personen .....	101
2. Form, Inhalt und Frist .....	101
3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO) .....	102
4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO).....	102
Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung für das Vorjahr .....	102
III. Kontenwahrheit (§ 154 AO) .....	103
G. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts .....	104
I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 90, 93, 95, 97 AO) .....	104
Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte .....	104
II. Sonstige Beweismittel .....	106
Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank .....	106
III. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis .....	108
1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO .....	108
a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen .....	108
b) Gefahr der Strafverfolgung .....	109
c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	110
Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis .....	110
2. Bankgeheimnis, Schutz von Bankkunden .....	111
a) Allgemeines .....	111
b) Inhalt des § 30a AO .....	112
c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO .....	113
IV. Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast .....	114
Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers .....	114
Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren .....	118
Fall 41: Anrühige Provisionen für Taxifahrer .....	119
V. Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO) .....	121
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren.....	122

H. Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO) .....	122
I. Pflicht zur Steuerfestsetzung .....	122
Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen .....	123
II. Der Steuerbescheid (StB) .....	125
1. Form und Inhalt (§ 157 AO) .....	125
2. Bekanntgabe (§ 122 AO) .....	127
Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten .....	127
III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	132
Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik .....	132
Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts .....	133
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	136
Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung .....	136
V. Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO) .....	138
Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“ .....	138
VI. Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO) .....	139
Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung .....	139
I. Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO) .....	142
I. Allgemeines.....	142
II. Gegenstände der gesonderten Feststellung .....	142
1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	142
2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO) .....	143
Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung .....	143
3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO) .....	146
4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung .....	146
a) Gesonderte Vermögensfeststellung (§ 180 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	146
b) Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO) .....	146
c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15a Abs. 4 EStG) .....	146
d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34a Abs. 9–11 EStG) .....	146
e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG .....	147
f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG) .....	147
III. Das Feststellungsverfahren .....	147
IV. Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden .....	149
J. Steuermessbescheide .....	150
K. Haftungsbescheide/Duldungsbescheide .....	151
I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden.....	151
■ Prüfungsschema: Haftungsbescheid.....	152
II. Duldungsbescheid .....	154
Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie .....	154

<b>4. Abschnitt: Außenprüfung und Steuerfahndung</b> .....	156
A. Außenprüfung .....	156
I. Allgemeines .....	156
II. Zulässigkeit der Außenprüfung .....	157
Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten .....	157
III. Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO) .....	159
1. Subjektiver Umfang.....	159
Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingeschafters einer GmbH .....	159
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung .....	160
Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers .....	160
3. Zeitlicher Umfang der Außenprüfung .....	161
■ Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung .....	163
IV. Prüfungsanordnung (§ 196 AO) .....	163
Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt .....	163
V. Durchführung der Außenprüfung .....	165
1. Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO) .....	165
2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO) .....	166
3. Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO) .....	166
Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot .....	167
■ Übersicht: Verwertungsverbot .....	171
4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume .....	172
5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) .....	172
Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen ...	172
6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO).....	173
7. Prüfungsbericht (§ 202 AO) .....	174
8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO) .....	175
VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO) .....	175
Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft .....	175
B. Steuerfahndung (§ 208 AO) .....	177
I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa) .....	177
II. Befugnisse der Steufa .....	177
III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa .....	178
IV. Organisation der Steuerfahndung (Steufa) .....	179
<b>5. Abschnitt: Korrektur von Verwaltungsakten</b> .....	179
A. Allgemeines .....	179
B. System der Korrekturvorschriften .....	179
C. Berichtigung nach § 129 AO .....	180
Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens .....	180
I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren .....	182
II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid .....	182
III. Übernahme von Fehlern des Stpfl.....	182
IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids .....	183
■ Überblick über die Korrekturvorschriften der AO.....	183
D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO .....	183
I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO .....	183
II. Rücknahme nach § 130 AO .....	184
Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags .....	185
III. Widerruf nach § 131 AO .....	187

E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO) .....	187
I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen .....	187
II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO .....	190
III. Korrekturen nach § 172 AO .....	190
1. Allgemeines .....	190
2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO) .....	191
Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch .....	191
3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO .....	193
IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen .....	193
Fall 61: Die zu niedrige Schätzung .....	193
Fall 62: Die zu Unrecht abbeschriebene Fräsmaschine .....	196
1. Beweislast .....	201
2. Anträge/Wahlrechte .....	201
3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung .....	201
4. Zusammenveranlagung .....	202
5. Feststellungsbescheide .....	202
V. Korrektur nach § 173a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung .....	203
VI. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) .....	203
1. Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO) .....	204
Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen .....	204
2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO) .....	206
Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand .....	206
3. Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO) .....	208
Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip .....	208
4. Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO) .....	209
Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben .....	209
VII. Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	213
Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid .....	213
Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt .....	214
Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid .....	215
VIII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO) .....	216
1. Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	216
Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt .....	216
Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens .....	217
a) Antrags- und Wahlrechte .....	218
b) Bilanzänderung, Bilanzberichtigung .....	218
c) Betriebsveräußerung .....	218
2. Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO .....	218
IX. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) .....	219
X. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) .....	219
XI. Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO .....	219
1. Allgemeines .....	219

2. Anwendungsbereich des § 177 AO .....	219
Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung .....	219
3. Voraussetzungen für die Korrektur nach § 177 AO .....	220
4. Durchführung der Kompensation.....	221
Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen .....	221
XII. Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO) .....	222
Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid .....	222
<b>6. Abschnitt: Steuererhebung und Vollstreckung .....</b>	<b>224</b>
A. Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens (§ 218 AO) .....	224
Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA .....	224
B. Fälligkeit und Säumniszuschläge .....	225
I. Fälligkeit (§ 220 AO) .....	225
II. Säumniszuschläge (§ 240 AO) .....	225
C. Verschiebung der Fälligkeit .....	226
I. Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO).....	226
II. Stundung (§ 222 AO) .....	226
Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass .....	226
III. Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren (§ 361 AO, § 69 FGO) .....	227
D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	227
I. Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO).....	227
Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch .....	227
1. Aufrechnungserklärung des Stpfl. ....	229
2. Aufrechnungserklärung des FA .....	229
II. Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO) .....	229
Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler .....	229
III. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO) .....	231
E. Zinsen (§§ 233–239 AO) .....	231
I. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO) .....	231
II. Weitere Verzinsungstatbestände .....	232
III. Höhe und Festsetzung der Zinsen.....	232
IV. Festsetzungsfrist .....	232
F. Vollstreckung (§§ 249 ff. AO) .....	233
<b>7. Abschnitt: Das Einspruchsverfahren .....</b>	<b>233</b>
A. Allgemeines .....	233
I. Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren .....	234
II. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens .....	234
Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung .....	234
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch .....	236
I. Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO) .....	236
Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige .....	236
II. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO) .....	237
1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO) .....	237
2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO) .....	237
3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO) .....	238
III. Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO) .....	238
Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit .....	238
IV. Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 355, 356, 110 AO) .....	239
Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater .....	239

■ Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis .....	241
V. Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit .....	241
1. Beteiligtenfähigkeit .....	241
2. Handlungsfähigkeit .....	241
VI. Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten .....	241
VII. Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) .....	242
1. Beschwer nach § 350 AO .....	242
Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte .....	242
2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO) .....	245
Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines Gesellschafters .....	245
■ Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO .....	247
3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO) .....	248
a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden .....	248
Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO .....	248
b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden .....	249
Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid .....	249
VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO) .....	250
C. Der Gang des Verfahrens .....	251
I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO) .....	251
II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO) .....	251
Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltsbescheid .....	251
III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO) .....	252
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO) .....	252
1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV) .....	252
Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden .....	252
2. Zuständigkeit und Verfahren .....	254
3. Die Entscheidung .....	255
4. Wirkungen der AdV .....	256
Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen Verwaltungsakt .....	256
5. Ende der AdV .....	257
6. Rechtsbehelfe .....	257
V. Hinzuziehung (§ 360 AO) .....	258
Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten .....	258
VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO) .....	259
VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO) .....	260
1. Aussetzung des Verfahrens wegen Vorgreiflichkeit .....	260
2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitsgründen .....	260
3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes .....	260
4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende Allgemeinverfügung .....	260
5. Rechtsschutz .....	261
VIII. Mündliche Erörterung (§ 364a AO) .....	261
Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau? .....	261
IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364b AO) .....	262
Fall 92: Reisekosten des Orthopäden .....	262

D. Die Entscheidung .....	263
I. Förmliche Einspruchsentscheidung und Abhilfeentscheidung .....	263
Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsvorbehalt .....	263
II. Teileinspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2a AO) .....	264
III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2b AO) .....	265
IV. Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO) .....	265
V. Bekanntgabe (§ 366 AO) .....	265
VI. Kosten .....	265
■ Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts .....	266
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	267

## LITERATURVERZEICHNIS

Ax/Große/Melchior/ Lotz/Ziegler	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 20. Auflage 2010 zitiert: Ax/Große/Melchior/Lotz/Ziegler
Beermann/Gosch	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung Loseblatt, Stand: Dezember 2016 zitiert: Bearbeiter in Beermann/Gosch
Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 19. Auflage 2016 zitiert: B/D/T
Hübschmann/Hepp/ Spitaler	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Kommentar, Loseblatt, Stand: Dezember 2016 zitiert: Bearbeiter in H/H/Sp
Jakob, Wolfgang	Abgabenordnung, 5. Auflage 2010 zitiert: Jakob
Klein	Abgabenordnung, Kommentar, 13. Auflage 2016 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, 21. Auflage 2015 zitiert: Bearbeiter in K/vW
Lammerding/Scheel/Brehm	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 16. Auflage 2012 zitiert: Lammerding
Schmidt	Einkommensteuergesetz, Kommentar, 35. Auflage 2016 zitiert: Schmidt/Bearbeiter

- |              |  |
|--------------|--|
| Tipke, Klaus | Die Steuerrechtsordnung, Bd. I,<br>2. Auflage 2000<br>zitiert: Tipke StRO I  |
| Tipke/Kruse  | Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung,<br>Kommentar,<br>Loseblatt, Stand: November 2016<br>zitiert: Bearbeiter in T/K |
| Tipke/Lang   | Steuerrecht,<br>22. Auflage 2015<br>zitiert: Bearbeiter in T/L   |