

Grüne Reihe

Abgabenordnung und FGO

mit Steuerstraf- und Vollstreckungsrecht

Bearbeitet von
Von: Thomas Scheel, Bernhard Brehm, und Stefan Holzner

17. Auflage 2018. Buch. 872 S. Hardcover
ISBN 978 3 8168 1027 8
Format (B x L): 15 x 21.4 cm
Gewicht: 1195 g

Steuern

schnell und portofrei erhältlich bei


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.

Grüne Reihe

Band 2

Abgabenordnung Finanzgerichtsordnung

einschließlich Steuerstrafrecht

Von
Prof. Dr. jur. Jo Lammerding,
Prof. Thomas Scheel,
Prof. Bernhard Brehm

16. Auflage
2012

Herausgeber:
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

efv Erich Fleischer Verlag, Achim

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

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

ISBN 978-3-8168-1026-1

© 2012 Erich Fleischer Verlag, Achim

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

Vorwort zur 16. Auflage

Die Abgabenordnung unterscheidet sich grundlegend von den anderen Steuergesetzen. Sie nimmt nach Umfang, Aufbau und Inhalt eine Sonderstellung ein. Die Vielzahl und Verschiedenartigkeit ihrer Bestimmungen wirkt nicht nur auf den Anfänger verwirrend, sondern bereitet erfahrungsgemäß auch manchem Steuerpraktiker und guten Kenner der Einzelsteuergesetze Schwierigkeiten. Die Verfasser sind sich dessen bei der Gestaltung des Lehrbuchs bewusst gewesen. Sie haben besonderen Wert darauf gelegt, durch eine klare und übersichtliche Darstellung das Verständnis für diese schwierige steuerrechtliche Materie zu erschließen und zu erleichtern. Die drucktechnische Hervorhebung von Kernsätzen und wichtigen Gesetzesbestimmungen dient dem gleichen Zweck. Zahlreiche Beispiele veranschaulichen und verdeutlichen die Darstellung. Der umfangreiche Paragraphenschlüssel – der auch die Beispiele erfasst – gestattet es, das Lehrbuch auch als Nachschlagewerk zu benutzen.

Das Lehrbuch ist nicht nur für die Angehörigen der Finanzverwaltung bestimmt. Die Verfasser haben bei der Auswahl und Bearbeitung des Stoffs bewusst auch den besonderen Interessen der steuerberatenden Berufe Rechnung getragen. Mehr für den Steuerpraktiker und den Fortgeschrittenen als für den Neuling auf dem Gebiet des Steuerrechts sind die vielfachen Hinweise auf die Rechtsprechung gedacht. Die in der Abgabenordnung enthaltenen Vorschriften des Vollstreckungsrechts sind wegen der Besonderheiten der Materie im Band 14 der Lehrbuchreihe behandelt. Dagegen ist nun erstmals in dieser Auflage das Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht integriert. Der Leser kann so die vielfach bestehenden Verschränkungen zum Steuerverfahrensrecht besser nachvollziehen. Berücksichtigt sind bereits erste Entscheidungen aus der Rechtsprechung zum Schwarzgeldbekämpfungsgesetz.

Gesetzgebung, Schrifttum, der Anwendungserlass AO und sonstige Verwaltungsanweisungen sind bis Dezember 2011 ausgewertet. Ebenso ist die bis zum gleichen Zeitpunkt ergangene Rechtsprechung eingearbeitet.

Kritik und Anregungen werden stets gerne entgegengenommen.

Im Januar 2012

Die Autoren

Rechtsgrundlagen:

AO 1977	vom 01.10.2002 (BGBl 2002 I S. 3866), zuletzt geändert durch Gesetz vom 22.12.2011 (BGBl 2011 I S. 3044)
AEAO	vom 15.07.1998 (BGBl 1998 I S. 630) mit Änderungen
AnfG	vom 05.10.1994 (BGBl 1994 I S. 2911), zuletzt geändert durch Gesetz vom 09.12.2010 (BGBl 2010 I S. 1900)
BpO	vom 15.03.2000 (BStBl 2000 I S. 358), zuletzt geändert am 20.07.2011 (BStBl 2011 I S. 710)
EG-AmtshilfeG	vom 19.12.1985 (BGBl 1985 I S. 2436, 2441), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2007 (BGBl 2007 I S. 3150)
EGAO	vom 14.12.1976 (BGBl 1976 I S. 3341), zuletzt geändert durch Gesetz vom 01.11.2011 (BGBl 2011 I S. 2131)
FAG	vom 20.12.2001 (BGBl 2001 I S. 3955), zuletzt geändert durch Gesetz vom 07.12.2011 (BGBl 2011 I S. 2592)
FGO	vom 28.03.2001 (BGBl 2001 I S. 442), zuletzt geändert durch Gesetz vom 22.12.2011 (BGBl 2011 I S. 3044)
FVG	vom 30.08.1971 (BGBl 1971 I S. 1426), zuletzt geändert durch Gesetz vom 08.12.2010 (BGBl 2010 I S. 1768)
Gemeindefinanzreformgesetz	vom 10.03.2009 (BGBl 2009 I S. 502)
GFestV	vom 19.12.1986 (BGBl 1986 I S. 2663), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2008 (BGBl 2008 I S. 2850)
KBV	vom 19.12.2000 (BGBl 2000 I S. 1790, 1805)
MaßstG	vom 09.09.2001 (BGBl 2001 I S. 2302), zuletzt geändert durch Gesetz vom 29.05.2009 (BGBl 2009 I S. 1170)
StAuskV	vom 30.11.2007 (BGBl 2007 I S. 2783)
StBerG	vom 04.11.1975 (BGBl 1975 I S. 2735), zuletzt geändert durch Gesetz vom 06.12.2011 (BGBl 2011 I S. 2515)
StDAV	vom 13.10.2005 (BGBl 2005 I S. 3021)
StDÜV	vom 28.01.2003 (BGBl 2003 I S. 139), zuletzt geändert durch Gesetz vom 01.11.2011 (BGBl 2011 I S. 2131)
SteuerHBekV	vom 18.09.2009 (BGBl 2009 I S. 3046)
StfIdV	vom 28.11.2006 (BGBl 2006 I S. 2726), zuletzt geändert durch Gesetz vom 22.12.2011 (BGBl 2011 I S. 3044)
VwZG	vom 03.07.1952 (BGBl 1952 I S. 379), zuletzt geändert durch Gesetz vom 22.12.2011 (BGBl 2011 I S. 3044)
VollstrA	vom 13.03.1980 (BStBl 1980 I S. 112), zuletzt geändert am 10.03.2011 (BStBl 2011 I S. 238)
ZerlG	vom 06.08.1998 (BGBl 1998 I S. 1998), zuletzt geändert durch Gesetz vom 07.12.2011 (BGBl 2011 I S. 2592)

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Grundlagen	23
1.1 Bedeutung der AO	23
1.2 Geschichte der AO	23
1.3 Aufbau und Grundzüge der AO	24
1.4 Anwendungsbereich der AO	25
1.5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen	27
2 Grundbegriffe, Grundsätze (§§ 3 bis 15, 30 bis 32 AO)	28
2.1 Begriff der Steuer	28
2.2 Steuern und steuerliche Nebenleistungen	30
2.3 Einteilung der Steuern	30
2.3.1 Grundbegriffe	31
2.3.2 Arten der Einteilung	32
2.4 Verwaltung der Steuern	33
2.4.1 Verwaltungshoheit	33
2.4.2 Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden	34
2.4.3 Organisation der Finanzämter	35
2.5 Anwendung der Steuergesetze	36
2.5.1 Begriff des Gesetzes	36
2.5.2 Steuergesetze	37
2.5.3 Gesetzesanwendung	38
2.5.4 Auslegung der Steuergesetze	38
2.5.5 Ermessen	41
2.5.6 Treu und Glauben, Vertrauensschutz	45
2.6 Amtsträger	48
2.6.1 Begriff	48
2.6.2 Haftung	49
2.6.3 Sonderpflichten der Amtsträger	51
2.7 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	51
2.7.1 Geheimhaltungspflichtige	51
2.7.2 Verletzung des Steuergeheimnisses	53
2.7.3 Zulässiges Offenbaren und Abrufen geschützter Daten	56
2.7.4 Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	62
2.7.5 Auskunftsanspruch	62
2.7.6 Prüfungsschema zu § 30 AO	63
2.8 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt	64
2.8.1 Wohnsitz	64
2.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt	65
2.9 Geschäftsleitung, Sitz	67
2.10 Betriebsstätte, ständiger Vertreter	68
2.11 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	69
2.12 Angehörige	69

Inhaltsübersicht

3	Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 16 bis 29 AO)	72
3.1	Sachliche Zuständigkeit	72
3.2	Örtliche Zuständigkeit	74
3.2.1	Folgen örtlicher Unzuständigkeit	74
3.2.2	Zuständigkeit des Lagefinanzamts	75
3.2.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts	75
3.2.4	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts	75
3.2.5	Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamts	76
3.2.6	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts	76
3.2.7	Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung	79
3.2.8	Mehrfache örtliche Zuständigkeit	79
3.2.9	Ersatzzuständigkeit	79
3.2.10	Zuständigkeitswechsel	80
3.2.11	Zuständigkeitsvereinbarung	80
3.2.12	Zuständigkeitsstreit	81
3.2.13	Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug	81
3.2.14	Tabellarische Übersicht über die örtliche Zuständigkeit für die wichtigsten Besteuerungsaufgaben in alphabetischer Reihenfolge	82
4	Steuerschuldrecht (§§ 33 bis 68 AO)	85
4.1	Steuerschuldverhältnis	85
4.2	Steueranspruch	86
4.2.1	Steuerschuldner – Steuerpflichtiger	86
4.2.2	Steuerrechtsfähigkeit	87
4.2.3	Handlungsfähigkeit	90
4.2.4	Vertretung	90
4.2.5	Entstehung des Steueranspruchs	92
4.2.6	Erstattungs- und Vergütungsansprüche	94
4.2.6.1	Erstattungsansprüche	94
4.2.6.2	Vergütungsansprüche	100
4.2.7	Besteuerung bei gesetz- oder sittenwidrigem Verhalten (§ 40 AO)	100
4.2.8	Besteuerung bei unwirksamen Rechtsgeschäften (§ 41 AO)	100
4.2.9	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	102
4.2.10	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	104
4.2.10.1	Treuhandverhältnisse	105
4.2.10.2	Sicherungsübereignung	106
4.2.10.3	Eigenbesitz	107
4.2.10.4	Gesamthandsgemeinschaften	108
4.3	Gesamtschuldner (§ 44 AO)	108
4.3.1	Fälle der Gesamtschuld	109
4.3.2	Bedeutung und Wirkung der Gesamtschuld	110
4.4	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	112
4.5	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	113
4.5.1	Abtretung	113
4.5.2	Verpfändung, Pfändung	116
4.5.3	Übergang der Gläubigerstellung	117
4.6	Erlöschen des Steueranspruchs	117

4.7	Steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 bis 68 AO)	118
4.7.1	Gemeinnützige Zwecke	119
4.7.2	Mildtätige Zwecke	120
4.7.3	Kirchliche Zwecke	121
4.7.4	Erfordernisse der Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit	121
4.7.5	Satzungsmäßige Voraussetzungen	122
4.7.6	Satzungsmäßige Vermögensbindung und Geschäftsführung	123
4.7.7	Umfang der Steuervergünstigung.	124
5	Steuerverfahrensrecht	127
5.1	Überblick	127
5.2	Allgemeine Verfahrensregeln (§§ 78 bis 117 AO)	129
5.2.1	Beteiligte am Verfahren	129
5.2.2	Handlungsfähigkeit	130
5.2.3	Bevollmächtigte und Beistände	131
5.2.3.1	Form und Umfang der Vollmacht	132
5.2.3.2	Dauer der Vollmacht	133
5.2.3.3	Stellung des Bevollmächtigten	133
5.2.3.4	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung	134
5.2.3.5	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vortrag	135
5.2.3.6	Folgen der Zurückweisung	135
5.2.3.7	Beistände	135
5.2.3.8	Vertreter von Amts wegen	135
5.2.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern	136
5.2.4.1	Ausgeschlossene Personen	136
5.2.4.2	Besorgnis der Befangenheit	138
5.2.4.3	Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses	138
5.2.4.4	Sonderregelung für Gerichtspersonen	139
5.2.5	Besteuerungsgrundsätze allgemein	139
5.2.6	Untersuchungsgrundsatz bei Ermittlung des Sachverhalts	140
5.2.6.1	Ermittlung des Sachverhalts.	141
5.2.6.2	Amtspflicht zur Ermittlung	141
5.2.6.3	Ermittlungen zugunsten der Beteiligten	141
5.2.6.4	Verbindliche Auskunft	142
5.2.6.5	Umfang und Grenzen der Ermittlungspflicht	143
5.2.6.6	Berücksichtigung von Feststellungen anderer Behörden oder der Gerichte.	145
5.2.7	Mitwirkungspflichten der Beteiligten	145
5.2.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs.	148
5.2.9	Beweismittel.	149
5.2.10	Beweislast – Feststellungslast	151
5.2.11	Beweis durch Auskünfte	153
5.2.11.1	Auskunftspflicht	153
5.2.11.2	Eidliche Vernehmung.	156
5.2.11.3	Versicherung an Eides statt	157
5.2.12	Auskunftsverweigerungsrechte	157
5.2.12.1	Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen eines Beteiligten	158
5.2.12.2	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz von Berufsgeheimnissen	159

Inhaltsübersicht

5.2.12.3	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Strafverfolgung usw.	160
5.2.12.4	Schweigepflicht öffentlicher Stellen	160
5.2.12.5	Privatrechtliche Schweigepflichten (Bank-, Presse- und Chiffregeheimnis).	161
5.2.13	Beweis durch Sachverständigengutachten	162
5.2.14	Beweis durch Urkunden und Augenschein	162
5.2.14.1	Vorlage von Urkunden	162
5.2.14.2	Einnahme des Augenscheins	164
5.2.15	Reihenfolge der Ermittlungen	165
5.2.16	Rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen und Verwertungsverbot	166
5.2.17	Rechts- und Amtshilfe	168
5.3	Vorbereitung und Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	170
5.3.1	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134 bis 139d AO)	170
5.3.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	170
5.3.1.2	Anzeigepflichten	171
5.3.1.3	Steueridentifikationsmerkmal	171
5.3.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 bis 148 AO).	172
5.3.2.1	Abgeleitete Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichten	173
5.3.2.2	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	173
5.3.2.3	Aufzeichnungspflichten	174
5.3.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	175
5.3.2.5	Aufbewahrungspflicht	176
5.3.2.6	Verzögerungsgeld	179
5.3.2.7	Beweiskraft der Buchführung	179
5.3.3	Steuererklärungen (§§ 149 bis 151 AO)	180
5.3.3.1	Erklärungspflichtige Personen	180
5.3.3.2	Erklärungsfrist und Folgen einer Pflichtverletzung	181
5.3.3.3	Form und Inhalt der Steuererklärungen	181
5.3.4	Verspätungszuschlag (§ 152 AO).	184
5.3.4.1	Rechtsnatur und Zweck	184
5.3.4.2	Voraussetzungen	185
5.3.4.3	Bemessungsgrundlage	186
5.3.4.4	Ermessensentscheidung	187
5.3.4.5	Festsetzung	188
5.3.5	Spezielle Offenbarungspflichten	189
5.3.5.1	Berichtigung von Erklärungen nach § 153 AO	189
5.3.5.2	Kontenwahrheit	190
5.3.6	Besonderheiten bei der Ermittlung (§§ 158 bis 162 AO)	191
5.3.6.1	Beweiskraft der Buchführung	191
5.3.6.2	Nachweis der Treuhänderschaft u. a.	191
5.3.6.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	192
5.3.6.4	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen	194
5.3.6.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	194
5.3.7	Erzwingung der Hilfs- und Mitwirkungspflichten (§§ 328 bis 335 AO).	198

5.4	Außenprüfung (§§ 193 bis 207 AO)	203
5.4.1	Grundlagen	203
5.4.2	Zulässigkeit	203
5.4.3	Umfang	207
5.4.3.1	Sachlicher Umfang	207
5.4.3.2	Zeitlicher Umfang	208
5.4.4	Prüfungsanordnung	209
5.4.5	Rechtsbehelfe und Verwertungsverbote	211
5.4.6	Durchführung der Prüfung	211
5.4.7	Abgekürzte Außenprüfung	214
5.4.8	Verbindliche Zusagen	215
5.5	Steuerfahndung (Zollfahndung)	217
5.6	Steueraufsicht in besonderen Fällen	219
6	Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 bis 110 AO)	221
6.1	Fristen und Termine	221
6.1.1	Begriffe und gesetzliche Grundlagen	221
6.1.2	Fristarten	222
6.1.3	Fristberechnung	225
6.1.4	Fristen im gerichtlichen Verfahren	227
6.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	227
6.2.1	Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung	228
6.2.2	Entscheidung über die Wiedereinsetzung	236
6.2.3	Zusammenfassende Übersicht	236
6.2.4	Prüfungsschema zu § 110 AO für die Einspruchsfrist (§ 355 AO) . .	237
7	Verwaltungsakte (§§ 118 bis 128 AO)	238
7.1	Begriff des Verwaltungsaktes im Steuerrecht	238
7.1.1	Bedeutung des Verwaltungsaktes	238
7.1.2	Begriffsmerkmale	239
7.2	Arten der Verwaltungsakte	244
7.3	Form und Inhalt des Verwaltungsaktes	245
7.3.1	Form	245
7.3.2	Inhalt	247
7.4	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	250
7.5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	253
7.5.1	Nichtigkeit	253
7.5.2	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	255
7.5.3	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes	257
7.5.4	Prüfungsschema Verwaltungsakt	258
7.6	Bekanntgabe von Verwaltungsakten und Entscheidungen	259
7.6.1	Begriff der Bekanntgabe	260
7.6.2	Mängel der Bekanntgabe	264
7.6.3	Arten der Bekanntgabe	265
7.6.4	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post	266

Inhaltsübersicht

7.6.5	Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	270
7.6.6	Folgen wirksamer Bekanntgabe	272
7.6.7	Prüfungsschema zur Bekanntgabe und Fristenberechnung; Musterbeispiel	273
7.6.8	Bekanntgabe gerichtlicher Entscheidungen	274
7.6.9	Einzelfälle zur Bekanntgabe und Erteilung schriftlicher Verwaltungsakte	274
7.6.9.1	Bevollmächtigte	275
7.6.9.2	Ehegatten	276
7.6.9.3	Eltern mit Kindern – gesetzliche Vertreter natürlicher Personen. . .	279
7.6.9.4	Personengesellschaften und Gemeinschaften	281
7.6.9.5	Feststellungsbeteiligte	283
7.6.9.6	Juristische Personen	287
7.6.9.7	Insolvenzverfahren	287
7.6.9.8	Gesamtrechtsnachfolge	287
7.6.9.9	Testamentsvollstreckung	288
7.6.9.10	Haftender	288
8	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 bis 171, §§ 179 bis 190 AO).	290
8.1	Allgemeine Grundsätze zur Festsetzung von Steueransprüchen	290
8.1.1	Begriff Steuerbescheid.	290
8.1.2	Steuerbescheid ohne Grundlagenbescheid	291
8.1.3	Festsetzung von Steuervergütungen	292
8.1.4	Verfahrensvorschriften	292
8.1.5	Absehen von einer Steuerfestsetzung	293
8.2	Steuerbescheide	293
8.3	Freistellungs- und Ablehnungsbescheide	296
8.3.1	Freistellungsbescheide	296
8.3.2	Ablehnungsbescheide	297
8.4	Zusammengefasste Steuerbescheide gegen Gesamtschuldner	298
8.5	Abweichende Festsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	299
8.6	Festsetzungsverjährung für Steuern (§§ 169 bis 171 AO)	300
8.6.1	Gegenstand der Festsetzungsverjährung	301
8.6.2	Festsetzungsfristen	302
8.6.3	Allgemeiner Beginn der Festsetzungsfrist	305
8.6.4	Anlaufhemmungen	306
8.6.5	Ablaufhemmungen	309
8.6.6	Wahrung der Frist	325
8.6.7	Wirkung der Festsetzungsverjährung.	326
8.6.8	Prüfungsschema zur Festsetzungsverjährung	327
8.7	Feststellungsbescheide (§§ 179 bis 183 AO).	328
8.7.1	Abgrenzung zu Steuerbescheiden	328
8.7.2	Erklärungspflicht	331
8.7.3	Feststellung von Einheitswerten	331

8.7.3.1	Gesonderte Feststellungen	331
8.7.3.2	Umfang der Feststellungen.	332
8.7.3.3	Besonderheiten der Verjährung	332
8.7.3.4	Dingliche Wirkung des Bescheides	333
8.7.4	Gesonderte Feststellung des sonstigen Vermögens, der Schulden und sonstigen Abzüge	333
8.7.5	Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen .	333
8.7.5.1	Gesonderte Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO	334
8.7.5.2	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO.	334
8.7.5.3	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO	343
8.7.5.4	Ausnahmen von der gesonderten Feststellung.	344
8.7.5.5	Ergänzungsfeststellungen	344
8.7.5.6	Negativer Feststellungsbescheid.	345
8.7.5.7	Feststellungsverjährung	346
8.7.6	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden.	349
8.8	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	350
8.9	Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide (§§ 185 bis 190 AO)	351
8.9.1	Zerlegungsbescheide	351
8.9.2	Zuteilungsbescheide	352
9	Korrektur von Verwaltungsakten (§§ 129 bis 132, 164, 165, 172 bis 177 AO) . .	353
9.1	Allgemeiner Überblick	353
9.1.1	Begriffe	353
9.1.2	Korrektur und Bestandskraft	354
9.1.3	Allgemeine Grundsätze zur Anwendung der Korrekturvorschriften	355
9.1.3.1	Angabe einer Korrekturnorm	355
9.1.3.2	Kumulative Prüfung.	355
9.1.3.3	Absehen von Korrekturen	356
9.1.3.4	Zeitliche Grenze	356
9.1.3.5	Korrektur während eines Rechtsbehelfsverfahrens	357
9.1.3.6	Auswirkung auf Zinsen und Säumniszuschläge	358
9.2	Anwendungsbereich der einzelnen Korrekturvorschriften.	359
9.3	Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten nach § 129 AO.	360
9.3.1	Voraussetzungen	361
9.3.2	Umfang der Berichtigung.	366
9.3.3	Ermessensvorschrift mit Berichtigungszwang	366
9.3.4	Zeitliche Beschränkung	367
9.3.5	Prüfungsschema zu § 129 AO	367
9.4	Allgemeines zur Rücknahme und zum Widerruf von Verwaltungsakten	368
9.4.1	Anwendungsbereich	368
9.4.2	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	369

Inhaltsübersicht

9.5	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO)	370
9.5.1	Begriffe	370
9.5.2	Rechtswidriger belastender Verwaltungsakt	370
9.5.3	Rechtswidriger begünstigender Verwaltungsakt	373
9.5.4	Zuständigkeit	376
9.5.5	Zusammenfassung	376
9.6	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO)	376
9.6.1	Allgemeines	376
9.6.2	Entscheidung über den gleichen Sachverhalt – Erweiterung von Verwaltungsakten.	377
9.6.3	Rechtmäßiger nicht begünstigender Verwaltungsakt	378
9.6.4	Einschränkungen für begünstigende Verwaltungsakte	379
9.6.5	Wirksamwerden des Widerrufs	382
9.6.6	Zeitliche Grenze	382
9.6.7	Zuständigkeit	382
9.6.8	Zusammenfassender Überblick zu § 130 und § 131 AO	383
9.7	Korrektur von Vorbehaltsfestsetzungen (§ 164 AO)	384
9.7.1	Allgemeine Bedeutung	384
9.7.2	Anwendungsbereich.	384
9.7.3	Voraussetzung für den Vorbehalt	385
9.7.4	Verfahren	385
9.7.5	Wirkungen des Vorbehalts.	387
9.7.6	Aufhebung des Vorbehalts.	391
9.7.7	Wegfall des Vorbehalts	394
9.7.8	Rechtsbehelfe.	394
9.7.9	Zusammenfassender Überblick	396
9.8	Änderung von Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO)	396
9.8.1	Anwendungsbereich.	396
9.8.2	Wirkung der Steueranmeldung	397
9.8.3	Zusammenfassende Übersicht	404
9.9	Korrektur vorläufiger Bescheide (§ 165 AO).	404
9.9.1	Bedeutung der Vorschrift	404
9.9.2	Tatbestandsmerkmale.	405
9.9.3	Umfang der Vorläufigkeit	407
9.9.4	Korrektur der vorläufigen Festsetzung	408
9.9.5	Rechtsbehelfe.	410
9.10	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO.	411
9.10.1	Allgemeines	411
9.10.2	Bedeutung des § 172 AO.	411
9.10.3	Verbrauchssteuerbescheide	412
9.10.4	Änderung von Steuerbescheiden mit Zustimmung oder auf Antrag	412
9.10.4.1	Grundlagen	412
9.10.4.2	Zustimmung oder Antrag des Stpfl. im Rahmen eines Einspruchs- oder Klageverfahrens.	413
9.10.4.3	Schlichte Änderung außerhalb eines Rechtsbehelfsverfahrens	415

9.10.4.4	Zusammenfassender Überblick zu § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	420
9.10.5	Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde	421
9.10.6	Durch unlautere Mittel erwirkte Steuerbescheide	421
9.10.7	Sonstige Korrekturnormen für (Steuer-)Bescheide	422
9.11	Korrektur nach § 173 AO wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	422
9.11.1	Anwendungsbereich	422
9.11.2	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	423
9.11.2.1	Tatsachen	423
9.11.2.2	Beweismittel	428
9.11.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden	429
9.11.3	Kein grobes Verschulden gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO	433
9.11.4	Rechtserheblichkeit (höhere oder niedrigere Steuer)	438
9.11.5	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	440
9.11.6	Rechtsfolgen	442
9.11.7	Zusammenfassender Überblick zu § 173 AO	443
9.12	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	444
9.12.1	§ 174 Abs. 1 AO	445
9.12.2	§ 174 Abs. 2 AO	449
9.12.3	§ 174 Abs. 3 AO	450
9.12.4	§ 174 Abs. 4 AO	452
9.12.5	§ 174 Abs. 5 AO für Drittwirkung	454
9.13	Änderung von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	455
9.13.1	Voraussetzungen	455
9.13.2	Korrekturumfang	458
9.13.3	Korrekturzwang	459
9.13.4	Rechtsbehelf	459
9.14	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	459
9.14.1	Voraussetzungen	461
9.14.2	Umfang und zeitliche Grenze der Korrektur	466
9.15	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen nach DBA (§ 175a AO)	466
9.16	Einschränkungen des Korrekturumfangs	467
9.16.1	Vertrauensschutz nach § 176 AO	467
9.16.2	Grundsatz von Treu und Glauben	469
9.16.3	Erhöhte Bestandskraft	470
9.16.4	Rechtskräftige Urteile	470
9.17	Berichtigung von materiellen Fehlern nach § 177 AO	471
9.18	Prüfungsschema zur Korrektur von Steuerbescheiden	476
10	Haftung	477
10.1	Allgemeine Grundsätze	477
10.2	Überblick über Haftungstatbestände und Verfahren	479

Inhaltsübersicht

10.3	Haftung der Vertreter und Geschäftsführer nach § 69 AO	481
10.3.1	Voraussetzungen	481
10.3.2	Art der Haftung	488
10.3.3	Umfang der Haftung	488
10.3.4	Prüfungsschema zu § 69 AO	489
10.4	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	490
10.5	Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers nach § 71 AO	490
10.5.1	Voraussetzungen	491
10.5.2	Haftungsumfang	492
10.5.3	Verfahren	493
10.6	Haftung bei Verletzung der Kontenwahrheit	493
10.7	Haftung bei Organschaft	494
10.8	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	494
10.8.1	Sinn und Zweck	494
10.8.2	Voraussetzungen	495
10.8.3	Umfang der Haftung	496
10.8.4	Verfahrensfragen	497
10.8.5	Prüfungsschema zu § 74 AO	497
10.9	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	498
10.9.1	Grundlagen	499
10.9.2	Voraussetzungen	499
10.9.3	Haftungsumfang	502
10.9.4	Prüfungsschema zu § 75 AO	505
10.9.5	Übersicht zur Haftung bei Betriebsübernahme	506
10.10	Sachhaftung	508
10.11	Duldungspflicht	508
10.12	Zivilrechtliche Haftungstatbestände	508
10.12.1	Erwerb eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB	508
10.12.2	Sonstige zivilrechtliche Haftungsvorschriften	510
10.12.3	Gläubigeranfechtung	512
10.13	Vertragliche Haftung	515
10.14	Haftungs- und Duldungsbescheide (§ 191 AO)	515
10.14.1	Grundbegriffe und Überblick	515
10.14.2	Geltendmachung der Haftung	516
10.14.3	Verjährung der Haftung aus Steuergesetzen	523
10.14.4	Haftungsverjährung bzw. Enthftung nach Zivilrecht	525
10.14.5	Unterbleiben von Haftungsbescheiden	525
10.14.6	Zahlungsaufforderung nach § 219 AO	526
10.14.7	Korrekturmöglichkeiten	527

10.14.8	Rechtsbehelfe	527
10.14.9	Prüfungsschema bei Haftungsfällen	529
11	Erhebungsverfahren (§§ 218 bis 248 AO)	532
11.1	Verwirklichung und Fälligkeit von abgaberechtlichen Ansprüchen	532
11.1.1	Rechtsgrundlagen	532
11.1.2	Abrechnungsbescheid	533
11.1.3	Fälligkeit	534
11.1.4	Stundung (§ 222 AO)	535
11.2	Erlöschen durch Zahlung (§§ 224 bis 225 AO)	539
11.2.1	Allgemein	539
11.2.2	Leistungsort	539
11.2.3	Tag der Zahlung	540
11.2.4	Reihenfolge der Tilgung	541
11.3	Aufrechnung (§ 226 AO)	541
11.3.1	Rechtsgrundlagen	541
11.3.2	Voraussetzungen	542
11.3.3	Sonderregelung für Steuerschuldner	545
11.3.4	Wirkung der Aufrechnung	546
11.3.5	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag	546
11.3.6	Verfahren	547
11.4	Zahlungserlass (§ 227 AO)	548
11.4.1	Voraussetzungen	549
11.4.2	Bedeutung der Steuerart	552
11.4.3	Formen des Erlasses	552
11.4.4	Ermessensentscheidung	553
11.4.5	Niederschlagung	553
11.5	Zahlungsverjährung (§§ 228 bis 232 AO)	554
11.5.1	Allgemeine Grundsätze	554
11.5.2	Gegenstand der Zahlungsverjährung, Verjährungsfrist	554
11.5.3	Beginn der Verjährung	554
11.5.4	Hemmung wegen höherer Gewalt	555
11.5.5	Unterbrechung	556
11.5.6	Wirkung der Zahlungsverjährung	559
11.5.7	Prüfungsschema Zahlungsverjährung	559
11.6	Verzinsung (§§ 233 bis 239 AO)	560
11.6.1	Grundsätze	560
11.6.2	Höhe und Festsetzung der Zinsen	561
11.6.3	Steuerzinsen nach § 233a AO	562
11.6.4	Stundungszinsen (§ 234 AO)	565
11.6.5	Hinterziehungszinsen (§ 235 AO)	567
11.6.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO)	571
11.6.7	Aussetzungszinsen nach § 237 AO	572
11.6.8	Schaubild Verzinsung	575

Inhaltsübersicht

11.7	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	576
11.7.1	Rechtsnatur	576
11.7.2	Voraussetzungen	576
11.7.3	Berechnung und Schonfrist	577
11.7.4	Besonderheiten	579
11.7.5	Rechtsschutz	579
11.8	Sicherheitsleistung (§§ 241 bis 248 AO)	580
12	Vollstreckung	581
13	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren (§§ 347 bis 367 AO)	582
13.1	Allgemeine Grundlagen	582
13.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	583
13.2.1	Statthaftigkeit und Ausschluss des Einspruchs nach §§ 347, 348 AO	584
13.2.2	Form und Inhalt des Einspruchs	588
13.2.3	Einspruchsfrist	590
13.2.4	Beschwer	593
13.2.5	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen gem. § 352 AO	596
13.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	599
13.2.6.1	Verzicht gem. § 354 AO	599
13.2.6.2	Rücknahme gem. § 362 AO	600
13.2.7	Handlungsfähigkeit	602
13.2.8	Ordnungsgemäße Vertretung	602
13.2.9	Prüfungsschema Einspruch	603
13.3	Verfahrensgrundsätze	605
13.3.1	Beteiligte	605
13.3.2	Untersuchungsgrundsatz	605
13.3.3	Rechtliches Gehör, Erörterungstermin und Verböserungsmöglichkeit	606
13.3.4	Setzung von Ausschlussfristen nach § 364b AO	608
13.3.5	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens gem. § 363 AO	611
13.3.5.1	Aussetzung des Verfahrens	611
13.3.5.2	Ruhen des Verfahrens	612
13.4	Anfechtbarkeit von geänderten Verwaltungsakten	613
13.5	Anfechtungsbeschränkung bei Grundlagen-/Folgebescheiden	616
13.6	Anfechtung von Nebenbestimmungen	617
13.7	Einspruchsentscheidung	618
13.8	Hinzuziehung	621
13.8.1	Grundlagen	621
13.8.2	Einfache Hinzuziehung	621
13.8.3	Notwendige Hinzuziehung	622
13.8.4	Rechtsfolgen der unterlassenen Hinzuziehung	625
13.8.5	Verfahrensrechtliche Stellung des Hinzugezogenen	625

13.8.6	Entscheidung des Finanzamts	626
13.9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO)	626
13.9.1	Allgemein	626
13.9.2	Voraussetzungen	627
13.9.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt	627
13.9.2.2	Vollziehbarer, d. h. aussetzungsfähiger Verwaltungsakt	628
13.9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	632
13.9.2.4	Aussetzung von Amts wegen oder auf Antrag	633
13.9.3	Ermessen und Sicherheitsleistung	634
13.9.4	Wirkungen	635
13.9.5	Verfahrenswege – sachliche Zuständigkeit	636
14	Steuerstraf- und Bußgeldrecht	639
14.1	Systematischer Zusammenhang	639
14.1.1	Strafrechtliche Bedeutung	639
14.1.2	Verfahrensrechtliche Bedeutung	639
14.2	Verknüpfung von materiellem Verfahrensrecht und Strafrecht	640
14.2.1	Verweisungsregeln des § 369 AO	640
14.2.2	Selbständigkeit der Verfahren	641
14.3	Allgemeiner Delikttaufbau	642
14.4	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung, § 370 AO	642
14.4.1	Tathandlung	643
14.4.1.1	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	643
14.4.1.2	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	644
14.4.1.3	Verhältnis von § 370 Abs. 1 Nr. 1 zu Nr. 2 AO	645
14.4.2	Taterfolg	645
14.4.2.1	Steuerverkürzung	646
14.4.2.1.1	Bedeutung von Nebenbestimmungen	648
14.4.2.1.2	Kompensationsverbot	649
14.4.2.2	Anderer ungerechtfertigter Steuervorteil	650
14.4.2.3	Bedeutung späterer Änderung	651
14.4.3	Kausalität	652
14.5	Rechtswidrigkeit	652
14.5.1	Rechtswidrigkeit indiziert	652
14.5.2	Verbotsirrtum	653
14.6	Schuld	653
14.6.1	Schuldform	653
14.6.2	Schuldfähigkeit	655
14.6.3	Tatirrtum (Tatbestandsirrtum, Tatumständeirrtum)	656
14.6.4	Beweispflicht	656
14.7	Versuchte Steuerhinterziehung	657
14.8	Tatbeteiligung	659
14.8.1	Täterschaft	659
14.8.1.1	Mittelbarer Täter	659
14.8.1.2	Mittäter	660

Inhaltsübersicht

14.8.2	Teilnehmer	661
14.8.2.1	Anstifter	661
14.8.2.2	Beihilfe	662
14.9	Selbstanzeige	663
14.9.1	Materiallieferung, § 371 Abs. 1 AO	664
14.9.2	Sperren des § 371 Abs. 2 AO	666
14.9.2.1	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	666
14.9.2.2	Einleitung eines Strafverfahrens	667
14.9.2.3	Erscheinen einer Prüfperson	667
14.9.2.4	Entdeckung der Tat	668
14.9.2.5	Schadenshöhe, Verfolgungshindernis	669
14.9.3	Nachentrichtung, § 371 Abs. 3 AO	669
14.9.4	Sonderregelung des § 371 Abs. 4 AO	671
14.9.5	Selbstanzeige bei versuchter Steuerhinterziehung	671
14.9.6	Selbstanzeige bei Anstiftung und Beihilfe	671
14.9.7	Persönlicher Strafaufhebungsgrund	672
14.9.8	Verfahrensrechtliche Bedeutung einer Selbstanzeige	672
14.10	Steuerhinterziehung in besonders schweren Fällen	673
14.10.1	Hinterziehung in großem Ausmaß, § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	673
14.10.2	Amtsmissbrauch	674
14.10.3	Belegmissbrauch	674
14.10.4	Bandenmäßige Steuerhinterziehung	674
14.11	Bannbruch, § 372 AO	675
14.12	Schmuggel, § 373 AO	675
14.13	Steuerhelferei, § 374 AO	675
14.14	Strafrechtliche Verjährung	675
14.14.1	Verfolgungsverjährung für Steuerhinterziehung	676
14.14.2	Verfolgungsverjährung für schwere Steuerhinterziehung	676
14.15	Konkurrenzen	677
14.15.1	Tatmehrheit	677
14.15.2	Tateinheit	677
14.16	Das Recht der Steuerordnungswidrigkeiten	678
14.16.1	Verweisungsregelung des § 377 AO	678
14.16.2	Aufbau der Ordnungswidrigkeitsvorschriften	678
14.16.3	Ahndung	679
14.16.4	Steuerrechtliche Folgen	679
14.16.5	Leichtfertige Steuerverkürzung	680
14.16.5.1	Täter einer leichtfertigen Steuerverkürzung	680
14.16.5.2	Schuld.	681
14.16.5.3	Selbstanzeige	683
14.16.5.4	Verhältnis zur Steuerhinterziehung und zu anderen Steuerordnungswidrigkeiten	684
14.16.6	Steurgefährdung, § 379 AO	684
14.16.7	Gefährdung der Abzugsteuern	686

14.16.8	Verbrauchssteuergefährdung, Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	686
14.16.9	Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen	686
14.16.10	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals	686
14.16.11	Verhältnis zur Steuerhinterziehung	686
14.16.12	Verjährung	687
14.16.13	Allgemeines Ordnungswidrigkeitenrecht	687
14.16.13.1	Beteiligter	687
14.16.13.2	Schuldform	688
14.16.13.3	Irrtum	688
14.16.13.4	Versuch	688
14.16.13.5	Zusammentreffen mehrerer Ordnungswidrigkeiten	688
14.17	Überblick über das Strafverfahren	688
14.17.1	Mitwirkende	688
14.17.2	Ermittlungsverfahren	688
14.17.3	Verteidigung	690
14.17.4	Abschließende Entscheidung	691
14.17.4.1	Hauptverhandlung (mit Urteil)	691
14.17.4.2	Strafbefehlsverfahren	691
14.17.5	Strafmaß	691
14.17.6	Kosten	692
14.18	Überblick über das Bußgeldverfahren	692
15	FGO-Verfahren	693
15.1	Gerichtsverfassung	693
15.1.1	Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit	693
15.1.2	Richter	694
15.1.3	Finanzrechtsweg	694
15.1.4	Sachliche Zuständigkeit	694
15.1.5	Örtliche Zuständigkeit	694
15.2	Allgemeine Zugangsvoraussetzungen	695
15.2.1	Beteiligtenfähigkeit	695
15.2.2	Prozessfähigkeit	695
15.3	Klageverfahren	695
15.3.1	Klageerhebung	695
15.3.1.1	Anfechtungsklage	696
15.3.1.2	Verpflichtungsklage	698
15.3.1.3	Leistungsklage	699
15.3.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	700
15.3.1.5	Fortsetzungsfeststellungsklage	701
15.3.1.6	Klagebedürfnis	702
15.3.1.7	Vorverfahren	704
15.3.1.7.1	Sprungklage (§ 45 FGO)	704
15.3.1.7.2	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	705
15.3.1.8	Klagefrist	707
15.3.1.9	Form und Inhalt der Klage	708

Inhaltsübersicht

15.3.1.10	Klagebefugnis nach § 48 FGO	713
15.3.1.11	Ordnungsgemäße Vertretung	713
15.3.1.12	Klageverzicht, anderweitige Rechtshängigkeit	714
15.3.2	Entscheidung über die Klage	715
15.3.2.1	Verfahrensgrundsätze	715
15.3.3	Zustellung und Fristen	717
15.3.4	Klageänderung	718
15.3.5	Änderung des angefochtenen Verwaltungsaktes – § 68 FGO	719
15.3.6	Klagerücknahme	720
15.3.7	Urteil und andere Entscheidungen	721
15.3.7.1	Urteil und Gerichtsbescheid	721
15.3.7.2	Beschluss	723
15.3.7.3	Anordnung oder Verfügung	723
15.4	Vorläufiger Rechtsschutz	723
15.4.1	Aussetzung der Vollziehung	724
15.4.2	Einstweilige Anordnung	725
15.4.2.1	Grundlagen	725
15.4.2.2	Voraussetzungen	726
15.4.2.3	Verfahren	727
15.5	Revision	728
15.5.1	Zulassungsrevision	728
15.5.2	Nichtzulassungsbeschwerde	732
15.5.3	Revisionsgründe	734
15.5.4	Einlegung der Revision	734
15.5.5	Revisionsinhalt	735
15.5.6	Verfahrensgrundsätze	737
15.5.7	Übersicht zum Revisionsverfahren nach §§ 115 ff. FGO	738
15.6	Beschwerde	739
15.7	Anhörungsrüge und Erinnerung	739
15.8	Wiederaufnahme des Verfahrens	740
15.9	Nebenentscheidungen	740
15.9.1	Kostenentscheidungen	740
15.9.2	Streitwertfeststellungen	745
16	Vollstreckung	748
Abkürzungen		749
Paragraphenschlüssel		751
Stichwortverzeichnis		759