Jurakompakt

Einkommensteuer und Abgabenordnung

Bearbeitet von
Von Emanuel Dillberger, LL.M. (LaTrobe), Regierungsdirektor, und Prof. Dr. Timo Fest, LL.M. (Pennsylvania)

4. Auflage 2019. Buch. Rund 250 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 73130 3
Format (B x L): 11,8 x 18,0 cm

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.

Dillberger/Fest

Einkommensteuer und
Abgabenordnung

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einkommensteuer und Abgabenordnung

von

Emanuel Dillberger, LL.M. (LaTrobe)
Regierungsdirektor
Bayerisches Staatsministerium
der Finanzen und für Heimat

Dr. Timo Fest, LL.M. (Pennsylvania)
Univ.-Professor
Christian-Albrechts-Universität zu Kiel
Direktor am Institut
für Wirtschafts- und Steuerrecht

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

4. Auflage 2019

C.H.BECK

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISBN 978 3 406 73130 3

© 2019 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: DTP-Vorlagen der Autoren

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Im Bereich des Einkommensteuerrechts und der Abgabenordnung erschienene Veröffentlichungen wenden sich primär an Praktiker, die mit den Grundlagen bereits vertraut sind. Literatur, die Studenten im Schwerpunktbereich, Rechtsreferendaren und anderen, die erstmalig mit diesen Themen in Berührung kommen, die systematischen Grundlagen in knapper Form erläutert und dadurch den Einstieg erleichtert, ist kaum vorhanden. Diese Lücke versucht unser Werk zu schließen.

Im Vordergrund steht das Anliegen, Verständnis für das Steuerrecht zu vermitteln. Zu diesem Zweck werden neben den verfassungsrechtlichen Grundlagen zunächst die Systematik des Steuerrechts und die allgemeine Prüfung eines Steuertatbestands erläutert. Im Weiteren widmet sich die Darstellung der Einkommensteuer als wichtigster Ertragsteuer sowie der Abgabenordnung als dem „Grundgesetz" oder „Mantelgesetz" des Steuerrechts. Dabei konzentriert sich das Werk auf die Rechtslage für den Veranlagungszeitraum 2019 unter Berücksichtigung des Gesetzes zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (vormals Jahressteuergesetz 2018). Auf Altfassungen wird nur insoweit Bezug genommen, als dies für das Verständnis aktueller Regelungen erforderlich ist. Zur besseren Lesbarkeit wurde auf Rechtsprechungs- und Schrifttumsnachweise verzichtet.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Für Rechtsreferendare und rechtswissenschaftliche Studenten ist in derselben Reihe und als Ergänzung dieses Lehrbuchs das Buch „Klausurenkurs Einkommensteuer und Abgabenordnung" erschienen. Es soll die Wiederholung des abstrakt erlernten Wissens erleichtern und die Möglichkeit eröffnen, die dem Steuerrecht eigene Klausurtechnik anhand von Beispielsfällen zu üben und zu vertiefen.

Wir danken Frau Anna-Lena Kersten für wertvolle Vorarbeiten und wünschen allen Leserinnen und Lesern viel Vergnügen und Erfolg bei der Arbeit mit diesem Buch. Anregungen und Verbesserungsvorschläge sind jederzeit willkommen.

München und Kiel, im März 2019 *Emanuel Dillberger*
Timo Fest

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V

Inhaltsverzeichnis VII

Abkürzungsverzeichnis XIX

Einleitung 1

A. Notwendigkeit der Steuererhebung 1
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen 1
I. Formelle Verfassungsmäßigkeit 1
II. Materielle Verfassungsmäßigkeit 2
1. Eigentumsgarantie, Art. 14 I 1 GG 2
2. Wirtschaftliche Handlungsfreiheit, Art. 2 I GG 2
3. Rechtsstaatsprinzip, Art. 20 III GG 2
4. Leistungsfähigkeitsprinzip, Art. 3 I GG 3
C. Steuerarten 4
D. Aufbau und Prüfung eines Steuertatbestands 4

Kapitel 1. Einkommensteuerrecht 5

A. Bedeutung und Charakterisierung 5
B. Grundstrukturen 5
I. Gliederung des EStG 5
II. Ermittlung der Einkommensteuer 6
C. Subjektive Steuerpflicht 8
I. Unbeschränkte Steuerpflicht 8
1. Regelfall des § 1 I EStG 9
2. Diplomaten und Konsularbeamte, § 1 II EStG 9
3. Grenzpendlerbesteuerung, § 1 III EStG 10
II. Beschränkte Steuerpflicht 10
D. Objektive Steuerpflicht 11
I. Steuerbare und steuerfreie Tätigkeit 11
1. Steuerbare Tätigkeit 11
a) Numerus clausus der Einkunftsarten 11
b) Einkünftequalifikation 12
2. Nicht steuerbar aufgrund „Liebhaberei“ 13
3. Steuerfreiheit nach §§ 3 ff. EStG 14
II. Persönliche Zurechnung 15

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

III. Grundzüge der Einkünfteermittlung ... 16
1. Objektives Nettoprinzip ... 16
2. Dualismus der Einkunftsarten ... 16
3. Veranlassungsprinzip ... 17
4. Drittaufwand ... 18
5. Verlustausgleich ... 20
IV. Zeitpunkt der Erfassung ... 21
1. Grundsatz des Zu- und Abflussprinzips ... 21
2. „Regelmäßig wiederkehrende Leistungen“ ... 22
3. Absetzung für Abnutzung ... 23
a) Einführung ... 23
b) AfA nach § 7 I EStG ... 23
aa) Voraussetzungen ... 23
bb) Bemessungsgrundlage ... 24
cc) Höhe der Raten ... 25
dd) Beginn der AfA ... 25
ee) AfaA ... 25
c) Degressive AfA nach § 7 II, III EStG ... 26
d) Geringwertige Wirtschaftsgüter ... 27
aa) Gewinneinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 1 EStG) ... 27
bb) Überschusseinkünfte (§ 2 II 1 Nr. 2 EStG) ... 28
V. Bestimmung der objektiven Leistungsfähigkeit ... 28
1. Abgrenzung zur Privatsphäre, § 12 EStG ... 28
a) Lebensführungsaufwand ... 29
aa) Vorliegen einer gemischten Aufwendung ... 29
bb) Aufteilbarkeit ... 30
cc) Untergeordnete Bedeutung ... 30
b) Geldstrafen ... 31
2. Einschränkungen des objektiven Nettoprinzips ... 31
a) Geschenke ... 31
b) Bewirtungskosten ... 32
c) Häusliches Arbeitszimmer ... 32
d) Unangemessene Aufwendungen ... 34
e) Bestechungsgelder ... 34
3. Kosten der Bildung ... 35
VI. Grenzen der steuerlichen Anerkennung ... 36
1. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO ... 36
2. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO ... 36
3. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO ... 36
4. Verträge zwischen nahen Angehörigen ... 38
E. Dualismus der Einkunftsarten ... 39
Teil 1. Überschusseinkünfte ... 39
I. Einführung Überschussermittlung ... 39

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

II. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, § 19 EStG 40
1. Steuerbare Tätigkeit 40
2. Arbeitslohn, § 19 I 1 Nr. 1, Nr. 1a EStG 41
a) Entgeltbezogene Veranlassung 41
b) Bewertung der Einnahme 42
c) Betriebsveranstaltungen, § 19 I 1 Nr. 1a EStG 43
d) Private Nutzung eines Dienstwagens 44
aa) Fahrtenbuchmethode 44
bb) Pauschale Bewertung 45
cc) Sonstige Betriebskosten 45
e) Zeitpunkt der Vereinnahmung 45
3. Versorgungsbezüge, § 19 I 1 Nr. 2 EStG 46
4. Werbungskosten 47
a) Typisierte Werbungskosten 47
aa) Entfernungspauschale 47
bb) Doppelte Haushaltsführung 49
cc) Arbeitsmittel 50
dd) Absetzung für Abnutzung 50
ee) Mehraufwendungen für Verpflegung 50
b) Sonstige Werbungskosten 51
aa) Bewirtung von Kunden und Kollegen 51
bb) Fortbildungskosten 52
cc) Umzugskosten 52
c) Werbungskostenpauschbetrag 53
5. Zuschüsse und Ersatzleistungen des Arbeitgebers 53
6. Lohnsteuerverfahren, §§ 38 ff. EStG 54
7. Exkurs: Typische „Abzüge“ vom Lohn 55
III. Einkünfte aus Kapitalvermögen, § 20 EStG 55
1. Fruchtziehungserträge, § 20 I EStG 56
a) Erträge aus Beteiligungen 56
aa) Offene Ausschüttung 56
bb) Verdeckte Gewinnausschüttung 56
b) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen 57
c) Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen 58
2. Veräußerungsgewinne, § 20 II–IV EStG 58
a) Gegenstände der Veräußerung 59
b) Identitätsgrundsatz 59
c) Anschaffung und Veräußerung 60
d) „Gewinnermittlung“ 60
3. Subsidiarität, § 20 VIII EStG 61
4. Sparer-Pauschbetrag, § 20 IX EStG 62
5. Verlustausgleich, § 20 VI EStG 62
6. „Duales System“ 63

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

a) Einführung ... 63
b) Teileinkünfteverfahren ... 63
c) „Abgeltungsteuer“ ... 64
d) Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG ... 64
IV. Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG ... 65
1. Steuerbare Tätigkeit ... 65
a) Vermietung von unbeweglichem Vermögen ... 66
b) Vermietung von Sachinbegriffen ... 67
c) Überlassung von Rechten ... 68
d) Veräußerung von Miet- und Pachtforderungen ... 68
2. Einnahmen ... 68
3. Werbungskosten ... 70
a) Gebäude-AfA ... 70
aa) AfA-fähiger Gegenstand ... 70
bb) AfA-Methode ... 71
b) Bestimmung der Anschaffungskosten ... 71
aa) Anschaffungskosten ... 72
bb) Anschaffungsnebenkosten ... 72
cc) Nachträgliche Anschaffungskosten ... 72
c) Bestimmung der Herstellungskosten ... 73
aa) Herstellungskosten ... 73
bb) Erweiterung ... 73
cc) Wesentliche Verbesserung ... 74
dd) Vermengung mehrerer Maßnahmen ... 74
ee) Anschaffungsnahe Herstellungskosten ... 75
d) AfaA und Abbruchkosten ... 75
e) Sonstige sofort abzugsfähige Ausgaben ... 76
4. Nießbrauchskonstruktionen ... 77
a) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch ... 77
b) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch ... 78
c) Vorbehaltsnießbrauch ... 78
V. Sonstige Einkünfte, §§ 22, 23 EStG ... 79
1. Wiederkehrende Bezüge, § 22 Nr. 1, Nr. 1a EStG ... 79
a) Begrifflichkeiten ... 79
b) Altersbezüge ... 80
c) Unterhaltsleistungen ... 81
aa) Grundsatz ... 81
bb) Realsplitting ... 82
d) Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge ... 83
aa) Zivilrechtliche Gestaltung ... 83
bb) Bemessung der Rente ... 83
cc) Veräußerungsleistungen ... 83
dd) Teilentgeltliche Geschäfte ... 85

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

e) Versorgungsrenten ... 85
f) Werbungskostenpauschbetrag ... 86
2. Veräußerungsgeschäfte, §§ 22 Nr. 2, 23 EStG ... 86
a) Subsidiarität, § 23 II EStG ... 86
b) Veräußerung privater Grundstücke ... 87
c) Veräußerung anderer privater Wirtschaftsgüter ... 87
d) Anschaffung und Veräußerung ... 88
e) Einkünfteermittlung, § 23 III 1–6 EStG ... 89
f) Beschränkung des Verlustausgleichs ... 89
3. Sonstige Leistungen, § 22 Nr. 3 EStG ... 90
a) Tätigkeits- und Nutzungsbereich ... 90
b) Grundsatz der Subsidiarität ... 90
c) Einkünfteermittlung ... 91
Teil 2. Gewinneinkünfte ... 91
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb, §§ 15 ff. EStG ... 91
1. Gewerbebetrieb, § 15 II 1 EStG ... 91
a) Selbständige Tätigkeit ... 92
b) Nachhaltigkeit ... 92
c) Gewinnerzielungsabsicht ... 92
d) Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr ... 93
e) Abgrenzung zu den §§ 13, 18 EStG ... 93
f) Keine private Vermögensverwaltung ... 94
aa) Veräußerung von Immobilien ... 94
bb) Veräußerung von Mobilien ... 95
cc) Halten von Vermögen ... 96
2. Veräußerung des Betriebs, § 16 EStG ... 96
a) Betriebsveräußerung ... 96
b) Betriebsaufgabe ... 97
c) Privilegierte Gewinnbesteuerung ... 97
3. Kapitalgesellschaftsanteilsveräußerung, § 17 EStG ... 98
a) Steuerbarkeit ... 98
b) Berechnung des Gewinns ... 99
c) Freibetrag ... 100
d) Veräußerungsverlust ... 100
II. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft ... 100
III. Einkünfte aus selbständiger Arbeit, § 18 EStG ... 101
1. Freiberufliche Tätigkeit, § 18 I Nr. 1 EStG ... 101
a) Tätigkeitsberufe, Gruppe 1 ... 102
b) Katalogberufe, Gruppe 2 ... 102
c) Katalogberufen ähnliche Berufe, Gruppe 3 ... 103
d) Beschäftigung von Arbeitskräften ... 103
2. Sonstige selbständige Arbeit, § 18 I Nr. 3 EStG ... 104
3. Mehrere Tätigkeitsbereiche ... 104

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

IV. Gewinnermittlung ... 105
1. Wirtschaftsjahr, § 4a EStG ... 105
2. Gewinnermittlungsmethoden ... 105
a) Betriebsvermögensvergleich ... 106
b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung ... 106
3. Gewinnermittlung nach §§ 4 I 1, 5 ff. EStG ... 107
a) Ermittlung des Betriebsvermögens ... 107
aa) Aufstellen der Bilanz ... 107
bb) Handels- und Steuerbilanz ... 108
cc) Aktivierung dem Grunde nach ... 109
dd) Bewertung des Anlagevermögens ... 111
ee) Bewertung des Umlaufvermögens ... 112
ff) Fremdkapital ... 112
gg) Rechnungsabgrenzungsposten ... 113
hh) Eigenkapital ... 113
b) Betriebsvermögensvergleich ... 114
c) Entnahmen ... 114
d) Einlagen ... 115
e) Weitere außerbilanzielle Korrekturen ... 116
4. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, § 4 III EStG ... 116
a) Betriebsvermögen ... 117
b) Durchlaufende Posten, § 4 III 2 EStG ... 117
c) Abnutzbares Anlagevermögen, § 4 III 3 EStG ... 117
d) Verzeichnis nach § 4 III 4, 5 EStG ... 118
e) Ungeregelte Geschäftsvorfälle ... 118
aa) Bargeld ... 118
bb) Umlaufvermögen ... 118
cc) Verkauf von Anlagevermögen ... 119
dd) Entnahmen ... 119
ee) Einlagen ... 120
5. Wechsel der Gewinnermittlungsmethode ... 120
Teil 3. Entschädigungen und Ähnliches, § 24 EStG ... 121
F. Subjektives Nettoprinzip ... 122
I. Gesamtbetrag der Einkünfte, § 2 III EStG ... 123
II. Verlustabzug, § 10d EStG ... 123
1. Systematik ... 124
2. Verlustrücktrag und Verlustvortrag ... 124
III. Sonderausgabenabzug ... 125
1. Einführung ... 125
2. Vorsorgeaufwendungen ... 126
a) Altersvorsorge, § 10 I Nr. 2 EStG ... 126
b) Sonstige Vorsorge, § 10 I Nr. 3, 3a EStG ... 126
c) Zusätzliche Altersvorsorge, § 10a EStG ... 127

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

3. Sonstige Sonderausgaben ... 127
a) Kirchensteuer, § 10 I Nr. 4 EStG ... 127
b) Erstausbildung, § 10 I Nr. 7 EStG ... 127
c) Schulgeld, § 10 I Nr. 9 EStG ... 128
d) Begrenztes Realsplitting, § 10 Ia Nr. 1 EStG ... 128
e) Versorgungsleistungen, § 10 Ia Nr. 2 EStG ... 128
f) Steuerbegünstigte Zwecke, § 10b EStG ... 129
g) Sonderausgaben-Pauschbetrag, § 10c EStG ... 129
IV. Außergewöhnliche Belastungen ... 130
1. Auffangtatbestand, § 33 EStG ... 130
a) Abzugsfähigkeit dem Grunde nach ... 130
b) Abzugsfähigkeit der Höhe nach ... 132
2. Typisierte Fälle, §§ 33a–33b EStG ... 132
V. Berücksichtigung von Kindern ... 132
1. Familienleistungsausgleich, § 31 EStG ... 132
a) Kindergeld, §§ 62 ff. EStG ... 132
b) Kinderfreibetrag, § 32 VI EStG ... 133
c) Vergleichsrechnung, § 31 S. 4 EStG ... 133
2. Kinderbetreuungskosten ... 133
G. Veranlagung und Tarif ... 134
I. Einzel- und Ehegattenveranlagung ... 134
1. Veranlagung, § 25 I EStG ... 134
2. Ehegattenveranlagung ... 135
a) Zusammenveranlagung, § 26b EStG ... 135
b) Einzelveranlagung, § 26a EStG ... 135
II. Tarif ... 136
1. Regeltarif, § 32a EStG ... 136
a) Einzelveranlagung ... 136
b) Splitting-Verfahren ... 136
2. Sondertarife ... 137
H. Festzusetzende Einkommensteuer ... 137
I. Steuerermäßigungen ... 138
1. Ausländische Einkünfte, §§ 34c, 34d EStG ... 138
2. Parteispenden, § 34g EStG ... 138
3. Haushaltsnahe Dienste, § 35a EStG ... 138
II. Kindergeldaddition, § 2 VI 3 EStG ... 139
I. Steuererhebung ... 139
I. Einführung ... 139
II. Lohnsteuer, §§ 38 ff. EStG ... 139
III. Kapitalertragsteuer, §§ 43 ff. EStG ... 140
IV. Einkommensteuervorauszahlungen, § 37 EStG ... 141
J. Personenvereinigungen im Einkommensteuerrecht ... 141
I. Die Mitunternehmerschaft ... 141

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

1. OHG, KG und andere Gesellschaft ... 142
2. Mitunternehmer ... 142
3. Problemfälle ... 142
a) Stille Gesellschaft ... 142
b) Verdeckte Mitunternehmerstellung ... 143
II. Ermittlung der Einkünfte eines Mitunternehmers ... 143
1. Gewinnanteile ... 143
a) Freiberufliche Mitunternehmerschaft ... 144
b) Abfärberegelung, § 15 III Nr. 1 EStG ... 144
2. Sondervergütungen ... 145
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften ... 146

Kapitel 2. Abgabenordnung ... 149

A. Aufbau der AO ... 149
B. Veranlagungsverfahren ... 149
I. Ermittlungsverfahren ... 149
1. Besteuerungsgrundsätze ... 150
a) Legalitätsprinzip, § 85 AO ... 150
b) Kooperationsmaxime, §§ 88, 90 AO ... 150
c) Beratung und Auskunft, § 89 AO ... 151
2. Beweismittel des Finanzamts, § 92 AO ... 151
3. Besondere Mitwirkungspflichten ... 152
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ... 152
b) Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung ... 153
c) Verspätungszuschlag, § 152 AO ... 154
II. Festsetzungsverfahren ... 155
1. Steuerverwaltungsakte ... 155
a) Allgemeine Anforderungen, §§ 118 ff. AO ... 155
aa) Einteilung der Steuerverwaltungsakte ... 155
bb) Rechtmäßigkeit und Nichtigkeit ... 156
(1) Formelle Rechtmäßigkeit ... 156
(2) Materielle Rechtmäßigkeit ... 157
b) Einkommensteuerbescheid ... 157
aa) Inhalt und Form der Steuerfestsetzung ... 158
bb) Zusammengefasste Bescheide ... 159
cc) Exkurs: Anrechnungsverfügung ... 160
2. Adressierung und Bekanntgabe ... 160
a) Formlose und förmliche Bekanntgabe ... 160
b) Adressierung ... 161
aa) Handlungsunfähige Personen ... 161
bb) Gesamtschuldner ... 162
c) Übermittlung an den richtigen Empfänger ... 162
aa) Ehegatten und eingetragene Lebenspartner ... 162

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

bb) Bevollmächtigte ... 163
cc) Heilung von Mängeln ... 163
3. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO ... 163
a) Beginn der Festsetzungsverjährung ... 164
b) Dauer der Festsetzungsfrist ... 164
c) Ablaufhemmung ... 164
d) Wahrung der Festsetzungsfrist ... 165
III. Steuerbescheid mit Nebenbestimmungen ... 166
1. Vorbehaltsbescheid, § 164 AO ... 166
a) Behördlicher Vorbehalt ... 166
b) Umfang und Wirkung des Vorbehalts ... 166
c) Aufhebung des Vorbehalts ... 167
d) Wegfall des Vorbehalts ... 167
2. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO ... 168
a) Voraussetzungen der vorläufigen Festsetzung ... 168
b) Umfang und Wirkung der Vorläufigkeit ... 168
c) Unwirksamkeit und Rechtswidrigkeit ... 169
d) Dauer der Vorläufigkeit ... 169
IV. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen ... 170
1. Einführung ... 170
2. Wichtigste Konstellationen ... 171
a) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. a AO ... 171
b) Feststellung nach § 180 I 1 Nr. 2 lit. b AO ... 171
c) Feststellung nach § 10d IV 1 EStG ... 172
3. Konsequenzen ... 172
a) Umsetzung der Bindungswirkung ... 172
b) Empfangsbevollmächtigter nach § 183 AO ... 173
c) Hemmung der Feststellungsverjährung ... 173
V. Änderungstatbestände ... 175
1. Einführung ... 175
2. Korrektur von Steuerbescheiden, §§ 172 ff. AO ... 175
a) Einführung ... 175
b) Schlichte Änderung, § 172 AO ... 176
aa) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. a AO ... 176
bb) Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 lit. d AO ... 176
c) Neue Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO ... 177
aa) Gemeinsame Tatbestandsmerkmale ... 177
bb) Punktuelle Änderung des Steuerbescheids ... 178
d) Widerstreitende Steuerfestsetzung, § 174 AO ... 180
aa) Positiver Widerstreit zulasten des Steuerpflichtigen ... 181
bb) Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen ... 181

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

cc) Anfänglicher negativer Widerstreit ... 181
dd) Nachträglicher negativer Widerstreit ... 182
e) Korrektur aufgrund Rückwirkung, § 175 AO ... 183
aa) Anpassung von Folgebescheiden ... 183
bb) Sonstige rückwirkende Ereignisse ... 184
f) Mitberichtigung materieller Fehler, § 177 AO ... 184
aa) Materielle Fehler ... 185
bb) Technik der Mitberichtigung ... 185
g) Vertrauensschutz, § 176 AO ... 186
3. Exkurs: Rücknahme und Widerruf sonstiger VA ... 186
4. Offenbare Unrichtigkeiten, § 129 AO ... 187
a) Voraussetzungen ... 187
b) Rechtsfolge ... 188
C. Erhebungsverfahren ... 189
I. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs ... 189
II. Erlöschen des Steueranspruchs ... 190
1. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224 ff. AO ... 190
2. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO ... 190
3. Erlöschen durch Erlass, § 227 AO ... 191
4. Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO ... 191
5. Abrechnungsbescheid, § 218 II AO ... 192
III. Verzinsung von Ansprüchen ... 192
1. Rechtsgrundlagen, §§ 233a–237 AO ... 192
2. Berechnung und Festsetzung, §§ 238 f. AO ... 193
3. Vorgehen gegen einen Zinsbescheid ... 193
IV. Säumniszuschläge, § 240 AO ... 193
1. Voraussetzungen ... 193
2. Rechtsfolge ... 194
3. Rechtsbehelfe ... 194
D. Vollstreckungsverfahren ... 194
E. Haftungsbescheid ... 195
I. Formelle Rechtmäßigkeit ... 196
II. Materielle Rechtmäßigkeit ... 196
1. Tatbestand ... 196
a) „Für eine Steuer“ ... 196
b) „Kraft Gesetzes haftet“ ... 197
2. Kein Eintritt der Festsetzungsverjährung ... 198
3. Ermessensausübung ... 198
F. Außergerichtlicher Rechtsschutz ... 199
I. Einspruchsverfahren ... 199
1. Auslegung des Begehrens ... 199
2. Zulässigkeit des Einspruchs ... 200
a) Statthaftigkeit, § 347 I 1 Nr. 1 AO ... 200

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

b) Form, § 357 AO ... 200
c) Frist, §§ 355, 356 AO ... 201
aa) Fristberechnung und Fristwahrung ... 201
bb) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand ... 201
d) Beschwer, § 350 AO ... 202
e) Einspruchsbefugnis, § 352 AO ... 203
f) Allgemeines Rechtsschutzbedürfnis ... 203
3. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO ... 204
4. Begründetheit ... 204
a) Grundsatz der Gesamtaufrollung ... 204
b) Einschränkungen, § 351 AO ... 205
aa) Eingeschränkte Entscheidungskompetenz ... 205
bb) Eingeschränkte Prüfungskompetenz ... 206
5. Entscheidung über den Einspruch ... 206
a) Abhilfe- und Einspruchsentscheidung ... 206
b) Reformatio in peius, § 367 II 2 AO ... 207
aa) Zulässigkeit und Hinweispflicht ... 207
bb) Rücknahme des Einspruchs, § 362 AO ... 208
II. Aussetzung der Vollziehung (AdV) ... 208
1. Voraussetzungen ... 208
2. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung ... 209
3. Aufhebung der Vollziehung ... 209
G. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht ... 209
I. Steuerstrafrecht ... 209
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO ... 210
2. Selbstanzeige, § 371 AO ... 210
3. Verfahren, §§ 385 ff. AO ... 210
II. Steuerordnungswidrigkeitenrecht ... 211

Stichwortverzeichnis ... 213

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG