

# Inhaltsübersicht

Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII

## A. Zum Umgang mit dem Finanzamt

I. Warum der Umgang mit dem Finanzamt nicht so einfach ist . . . . .	1
II. Der Aufbau des Finanzamts . . . . .	2
III. Wie nehme ich mit dem Finanzamt Verbindung auf . . . . .	6
IV. Der ständige Kontakt mit dem Finanzamt . . . . .	12

## B. Anträge und Steuererklärungen

I. Ermäßigungsanträge . . . . .	19
II. Die Arbeitnehmerveranlagung . . . . .	21
III. Die Erteilung einer Steuernummer . . . . .	22
IV. Anträge auf Fristverlängerung . . . . .	25
V. Die Abgabe der Steuererklärung . . . . .	28
VI. Die verbindliche Auskunft des Finanzamts . . . . .	45

## C. Einspruch und andere Rechtsschutzmöglichkeiten

I. Die Prüfung des Bescheids . . . . .	50
II. Die Berichtigung von Erklärungen . . . . .	51
III. Die Anpassung der Vorauszahlungen . . . . .	52
IV. Die Anträge auf Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	54
V. Das Einspruchsverfahren . . . . .	65
VI. Exkurs: Die Klage beim Finanzgericht . . . . .	82
VII. Gegenvorstellung und Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	95
VIII. Zahlungsschwierigkeiten – was tun? . . . . .	99

## D. Betriebsprüfung

I. Steuerprüfung – was ist das? . . . . .	105
II. Die Prüfungsdienststellen und ihre Organisation . . . . .	108

III.	Wer wird geprüft? Prüfungssubjekte und Prüfungsanlässe . . . . .	111
IV.	Die Prüfung selbst . . . . .	115
V.	Prüfungsanordnung als Prüfungsprogramm . . . . .	119
VI.	Der Prüfer kommt – vom Umgang mit Finanzbeamten	128
VII.	Abschluss der Prüfung . . . . .	133
VIII.	Konsequenzen der Prüfung . . . . .	139
	<b>Zehn „Goldene Regeln“ für die Außenprüfung . . . . .</b>	<b>140</b>
 <b>E. Steuerfahndung</b>		
I.	Organisation und Aufgaben der Steuerfahndungsstellen . . . . .	143
II.	Die Befugnisse der Steuerfahndung . . . . .	151
III.	Der Ablauf einer Fahndungsprüfung . . . . .	154
IV.	Steuerfahndung und Banken im Besonderen – „Flächenfahndung“ . . . . .	162
V.	Vernehmungen und andere Ermittlungen . . . . .	170
VI.	Festnahme und Untersuchungshaft . . . . .	176
VII.	Weiterer Ablauf der Fahndungsprüfung . . . . .	177
VIII.	Rechtsschutzmöglichkeiten . . . . .	178
IX.	Die steuerlichen Folgen einer Fahndungsprüfung . . .	179
	<b>Zehn „Goldene Regeln“ für den Fahndungseingriff . . .</b>	<b>179</b>
 <b>F. Steuerstrafrecht</b>		
I.	Die Tätigkeit der Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra) . . . . .	183
II.	Strafen bei Steuerhinterziehung . . . . .	183
III.	Probleme der Selbstanzeige . . . . .	186
 <b>Sachverzeichnis . . . . .</b>		<b>195</b>

# Inhaltsverzeichnis

	Seite	Rdnr.
Vorwort . . . . .	V	
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX	
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XVII	

## A. Zum Umgang mit dem Finanzamt

I.	Warum der Umgang mit dem Finanzamt nicht so einfach ist . . . . .	1	1
II.	Der Aufbau des Finanzamts . . . . .	2	2
	1. Die Finanzamthierarchie . . . . .	4	4
	2. Wer ist „zuständig“? . . . . .	5	5
III.	Wie nehme ich mit dem Finanzamt Verbindung auf . . . . .	6	6
	1. Die äußere Form von Schriftstücken . . . . .	7	7
	2. Die inhaltliche Gestaltung von Schreiben an das Finanzamt . . . . .	9	9
IV.	Der ständige Kontakt mit dem Finanzamt . . . . .	12	12
	1. Der Arbeitnehmer . . . . .	12	12
	a) Die Lohnsteuer . . . . .	12	13
	b) Die Einkommensteuer . . . . .	12	14
	2. Der Selbständige . . . . .	14	15
	a) Der Gewerbetreibende . . . . .	14	15
	b) Der Freiberufler . . . . .	15	16

## B. Anträge und Steuererklärungen

I.	Ermäßigungsanträge . . . . .	19	27
II.	Die Arbeitnehmerveranlagung . . . . .	21	28
III.	Die Erteilung einer Steuernummer . . . . .	22	32
IV.	Anträge auf Fristverlängerung . . . . .	25	38
V.	Die Abgabe der Steuererklärung . . . . .	28	44
	1. Unvermeidlich: Die Vordrucke . . . . .	28	44
	2. Wo gibt man die Erklärung ab? . . . . .	29	45

	Seite	Rdnr.
3. Die Belege . . . . .	29	46
4. Der Verzicht auf Belege . . . . .	30	48
5. Die Ausnahme: Aufnahme der Steuererklärung „an Amtsstelle“ . . . . .	32	53
6. Die Einschaltung eines Steuerberaters bei der Fertigung der Steuererklärung – Kür oder Pflicht? . . . . .	33	54
7. Finanzbeamte als „Steuerberater“? . . . . .	35	56
8. Was passiert, wenn keine Steuererklärung abgegeben wird? . . . . .	36	57
a) Die Androhung und Festsetzung von Zwangsmitteln . . . . .	36	58
b) Die Schätzung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	36	59
c) Haftung des Steuererklärungspflichtigen . . . . .	37	60
d) Strafrechtliche Sanktionen . . . . .	37	61
e) Die Festsetzung von Verspätungs- zuschlägen . . . . .	37	62
9. Rückfragen des Finanzamts . . . . .	38	63
10. Der Grundsatz der Gewährung rechtlichen Gehörs . . . . .	38	64
11. „Datenzentrale Finanzamt“ . . . . .	40	65
12. Die Überprüfung der Steuererklärung . . . . .	41	66
13. Zum Zahlungsverkehr mit dem Finanzamt . . . . .	44	70
VI. Die verbindliche Auskunft des Finanzamts . . . . .	45	76
 <b>C. Einspruch und andere Rechtsschutzmöglichkeiten</b>		
I. Die Prüfung des Bescheids . . . . .	50	87
II. Die Berichtigung von Erklärungen . . . . .	51	88
III. Die Anpassung der Vorauszahlungen . . . . .	52	89
IV. Die Anträge auf Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	54	94
1. Steuerbescheide mit eingeschränkter Bestandskraft . . . . .	54	94
a) Steuerfestsetzungen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	54	95
b) Vorläufige Steuerfestsetzungen . . . . .	56	97

	Seite	Rdnr.
2. Steuerbescheide mit uneingeschränkter Bestandskraft . . . . .	57	99
a) Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten . . . . .	57	100
b) Die schlichte Änderung . . . . .	59	102
c) Neue Tatsachen . . . . .	61	104
d) Widerstreitende Steuerfestsetzungen . . . . .	64	107
e) Folge(bescheid)änderung . . . . .	64	108
V. Das Einspruchsverfahren . . . . .	65	115
1. Wogegen kann man Einspruch einlegen? . . . . .	66	117
2. Wohin sich wenden? . . . . .	67	118
3. Welche Form ist einzuhalten? . . . . .	68	119
4. Welche Frist ist einzuhalten? . . . . .	69	121
5. Was tun bei Fristversäumnis? . . . . .	71	123
6. Wer kann Einspruch einlegen? . . . . .	72	125
7. Was kostet das Einspruchsverfahren? . . . . .	72	126
8. Was tun bei Musterverfahren? . . . . .	73	127
9. Wann empfiehlt sich eine Einspruchsrücknahme? . . . . .	74	128
10. Wie läuft das Einspruchverfahren ab? . . . . .	74	129
11. Wann droht Verböserung? . . . . .	77	132
12. Wie sieht eine Einspruchsentscheidung aus? . . . . .	77	133
a) Der Einspruch ist in vollem Umfang begründet . . . . .	78	134
b) Der Einspruch ist nicht in vollem Umfang begründet . . . . .	78	135
c) Der Einspruch ist in vollem Umfang unbegründet . . . . .	78	136
d) Der Einspruch ist unzulässig . . . . .	78	137
13. Verhindert die Einlegung des Einspruchs die Erhebung der Steuer? . . . . .	79	138
14. Wann bestehen ernstliche Zweifel? . . . . .	80	139
15. Wann ist eine unbillige Härte gegeben? . . . . .	80	140
16. Was tun, wenn das Finanzamt die Aussetzung ablehnt? . . . . .	81	141

	Seite	Rdnr.
17. Welche Wirkungen hat eine Aussetzung der Vollziehung? . . . . .	82	142
VI. Exkurs: Die Klage beim Finanzgericht . . . . .	82	151
1. Wer kann klagen? . . . . .	82	152
2. Welche Form muss man beachten? . . . . .	84	154
3. Welche Klageart ist zu wählen? . . . . .	86	156
4. Kann man direkt beim Finanzgericht klagen? . . . . .	86	157
5. Welche Fristen sind zu beachten? . . . . .	87	158
6. Klagefrist verstrichen – was tun? . . . . .	88	159
7. Auswirkungen auf die Steuererhebung? . . . . .	88	160
8. Wie läuft das Verfahren ab? . . . . .	89	161
9. Was kostet ein finanzgerichtliches Verfahren? . . . . .	91	164
10. Kann man die Zahlung der Gerichtskosten vermeiden? . . . . .	94	168
VII. Gegenvorstellung und Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	95	176
1. Die Gegenvorstellung . . . . .	96	177
2. Die Dienstaufsichtsbeschwerde . . . . .	96	178
VIII. Zahlungsschwierigkeiten – was tun? . . . . .	99	186
1. Die Stundung . . . . .	100	187
2. Der Erlass . . . . .	102	190

## D. Betriebsprüfung

I. Steuerprüfung – was ist das? . . . . .	105	201
II. Die Prüfungsdienststellen und ihre Organisation . . . . .	108	206
1. Organisation . . . . .	109	207
2. Prüfungsgeschäftspläne und Prüfungsstatistik . . . . .	110	208
III. Wer wird geprüft? Prüfungssubjekte und Prüfungsanlässe . . . . .	111	211
1. Prüfungssubjekte . . . . .	111	211
2. Prüfungsanlässe . . . . .	113	213
a) Die Steuererklärung ist „unplausibel“ . . . . .	114	214
b) Dem Finanzamt liegt Kontrollmaterial vor . . . . .	114	215
c) Vorprüfung war erfolgreich . . . . .	115	216
d) Steuervergünstigungen werden beantragt . . . . .	115	217
IV. Die Prüfung selbst . . . . .	115	221

	Seite	Rdnr.
1. Anzeichen für eine bevorstehende Prüfung . . .	115	221
2. Vorüberlegungen . . . . .	116	222
3. Verschiebung der Außenprüfung . . . . .	117	223
4. Organisatorische Maßnahmen . . . . .	118	224
<b>V. Prüfungsanordnung als „Prüfungsprogramm“ . . .</b>	<b>119</b>	<b>231</b>
1. Zuständigkeiten . . . . .	122	233
2. Inhalt der Prüfungsanordnung . . . . .	122	234
3. Prüfungsanordnung und Verwertungsverbot . .	126	237
<b>VI. Der Prüfer kommt – vom Umgang mit</b>		
<b>Finanzbeamten . . . . .</b>	<b>128</b>	<b>246</b>
1. Erste Besprechung . . . . .	129	247
2. Betriebsbesichtigung . . . . .	130	248
3. Blick des Prüfers in die Unterlagen . . . . .	130	249
4. Weitere Ermittlungsmöglichkeiten . . . . .	131	250
5. Was tun gegen einzelne Ermittlungen? . . . .	131	251
6. Kontrollmitteilungen . . . . .	132	252
<b>VII. Abschluss der Prüfung . . . . .</b>	<b>133</b>	<b>261</b>
1. Schlussbesprechung . . . . .	133	262
a) Vorbereitung der Schlussbesprechung . . .	134	263
b) Ort der Schlussbesprechung . . . . .	134	264
c) Teilnehmerkreis . . . . .	135	265
d) Ablauf der Schlussbesprechung . . . . .	135	266
e) Besprechungsergebnis . . . . .	135	267
f) Ende der Schlussbesprechung . . . . .	136	268
g) Strafrechtlicher Hinweis . . . . .	136	269
2. Prüfungsbericht . . . . .	137	270
3. Auswertung des Prüfungsberichts . . . . .	138	271
<b>VIII. Konsequenzen der Prüfung . . . . .</b>	<b>139</b>	<b>281</b>
1. Steuerliche Konsequenzen . . . . .	139	281
2. Strafrechtliche Konsequenzen . . . . .	140	282
<b>Zehn „Goldene Regeln“ für die Außenprüfung . . . . .</b>	<b>140</b>	<b>283</b>

**E. Steuerfahndung**

<b>I.</b>	Organisation und Aufgaben der Steuerfahndungsstellen . . . . .	143	291
-----------	--	-----	-----

	Seite	Rdnr.
1. Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	144	292
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen – Doppelfunktion der Steufa . . . . .	144	293
3. Ermittlung unbekannter Steuerfälle . . . . .	145	294
4. Problem der Fahndungspraxis . . . . .	147	295
5. Anlässe für eine Steufaprüfung . . . . .	147	296
a) Mitteilungen von Dienststellen der Finanzverwaltung . . . . .	147	296
b) Anzeigen . . . . .	148	297
c) Andere Behörden und Gerichte . . . . .	148	298
d) Mitteilungen nach dem Geldwäschegesetz und nach dem Insiderrecht . . . . .	149	299
e) Andere Quellen . . . . .	150	300
II. Die Befugnisse der Steuerfahndung . . . . .	151	305
1. Kompetenzen der Steufa . . . . .	152	306
2. Ermittlungsbefugnisse . . . . .	152	307
3. Richterliche Untersuchungshandlungen . . . . .	153	308
4. Verfahrensbeendende Entscheidungen . . . . .	154	309
III. Der Ablauf einer Fahndungsprüfung . . . . .	154	315
1. Durchsuchungen und Beschlagnahmen . . . . .	154	315
a) Arten der Durchsuchung . . . . .	154	316
b) Ablauf der Durchsuchung . . . . .	155	317
c) Durchsicht der Papiere . . . . .	157	318
d) Zufallsfunde . . . . .	157	319
2. Beschlagnahme beim Beschuldigten . . . . .	158	320
3. Beschlagnahme beim steuerlichen Berater . . . . .	159	321
4. Rechtsmittel gegen Durchsuchungs- und Beschlagnahmeanordnungen . . . . .	160	322
5. Steuerfahndung und Banken im Allgemeinen . . . . .	161	323
IV. Steuerfahndung und Banken im Besonderen – „Flächenfahndung“ . . . . .	162	331
1. Was sagt das Bundesverfassungsgericht? . . . . .	163	332
2. Mögliche Auslöser für eine „Flächenprüfung“ im Überblick . . . . .	165	334
3. Wie gehen die Fahnder vor? . . . . .	166	335



	Seite	Rdnr.
4. Welche Schritte kann die Finanzverwaltung noch ergreifen? . . . . .	167	336
5. Wie sollte der Anleger reagieren? . . . . .	168	337
V. Vernehmungen und andere Ermittlungen . . . . .	170	341
1. Der Beschuldigte als Informationsquelle . . . . .	170	341
a) Interesse der Finanzverwaltung . . . . .	170	342
b) Interesse des Beschuldigten . . . . .	170	343
2. Die Vernehmung . . . . .	171	344
a) Der Ablauf der Vernehmung . . . . .	172	345
b) Grenzen der Vernehmung . . . . .	172	346
c) Teilnahme des Verteidigers? . . . . .	173	347
d) Vernehmungsprotokoll . . . . .	174	348
3. Zeugenvernehmung und Ermittlungen bei Dritten . . . . .	174	349
a) Zeugenpflichten . . . . .	174	350
b) Aussageverweigerungsrechte . . . . .	175	351
4. Sonstige Ermittlungen . . . . .	176	352
VI. Festnahme und Untersuchungshaft . . . . .	176	361
VII. Weiterer Ablauf der Fahndungsprüfung . . . . .	177	365
VIII. Rechtsschutzmöglichkeiten . . . . .	178	366
1. Keine gerichtliche Überprüfung! . . . . .	178	366
2. Die Dienstaufsichtsbeschwerde – form-, frist- und fruchtlos? . . . . .	179	367
IX. Die steuerlichen Folgen einer Fahndungsprüfung . . . . .	179	368
<b>Zehn „Goldene Regeln“ für den Fahndungseingriff</b> . . . . .	179	369

## F. Steuerstrafrecht

I. Die Tätigkeit der Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra) . . . . .	183	381
II. Strafen bei Steuerhinterziehung . . . . .	183	382
1. Die Strafen im Überblick . . . . .	183	382
2. Besonderheiten bei der Geldstrafe . . . . .	184	383
3. Die Strafmaßtabellen der Finanzverwaltung . . . . .	186	384
III. Probleme der Selbstanzeige . . . . .	186	384
1. Die Wirkungen einer Selbstanzeige . . . . .	186	386

	Seite	Rdnr.
2. Die Ausschlussgründe der Selbstanzeige . . .	187	387
a) Das Erscheinen des Prüfers . . . . .	187	388
b) Die Einleitung des Steuerstraft- und Bußgeldverfahrens . . . . .	191	389
c) Die Entdeckung der Tat und das Wissen hiervon . . . . .	191	390
3. Die Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung . . . . .	192	391
4. Formulierungsvorschläge . . . . .	193	392
a) Selbstanzeige . . . . .	193	392
b) Selbstanzeige in Stufen . . . . .	193	393
<b>Sachwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>195</b>	