

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

Inhaltsübersicht

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
	Zehn „Goldene Regeln“ für die Außenprüfung	140
E.	Steuerfahndung	
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
	Zehn „Goldene Regeln“ für den Fahndungseingriff	179
F.	Steuerstrafrecht	
I.	Die Tätigkeit der Bußgeld- und Strafsachenstelle (BuStra)	183
II.	Strafen bei Steuerhinterziehung	183
III.	Probleme der Selbstanzeige	186
	Sachverzeichnis	195

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 Finanzamtshierarchie	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 Selbstständige	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

Inhaltsverzeichnis

	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 Verspätungszuschlägen	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

C. Einspruch und andere Rechtsschutzmöglichkeiten

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 offensichtlicher 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 Einspruchentscheidung 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
V. Prüfungsanordnung als „Prüfungsprogramm“	119	231
1. Zuständigkeiten	122	233
2. Inhalt der Prüfungsanordnung	122	234
3. Prüfungsanordnung und Verwertungsverbot	126	237
VI. Der Prüfer kommt – vom Umgang mit		
Finanzbeamten	128	246
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
VII. Abschluss der Prüfung	133	261
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
VIII. Konsequenzen der Prüfung	139	281
1. Steuerliche Konsequenzen	139	281
2. Strafrechtliche Konsequenzen	140	282
Zehn „Goldene Regeln“ für die Außenprüfung	140	283
 E. Steuerfahndung		
I. Organisation und Aufgaben der		
Steuerfahndungsstellen	143	291

	Seite	Rdnr.	
I.			
1.	Steuerstraftaten und Steuerordnungs-widrigkeiten	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
Zehn „Goldene Regeln“ für den Fahndungseingriff	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

Inhaltsverzeichnis

	Seite	Rdnr.
2. Die Ausschlussgründe der Selbstanzeige	187	387
a) Das Erscheinen des Prüfers	187	388
b) Die Einleitung des Steuerstraf- 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
Sachwortverzeichnis	195	