

# Inhaltsübersicht

<b>Autoren</b> .....	7
<b>Vorwort zur 23. Auflage</b> .....	9
 <b>Kapitel 1 Die Abgabenordnung</b> .....	<b>48</b>
 <b>Teil A Grundlagen</b> .....	<b>49</b>
1 Inhalt der AO .....	49
2 Bedeutung der AO .....	52
3 Geschichte der AO .....	53
4 Anwendungsbereich der AO .....	53
5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen (§ 2 AO) .....	55
6 Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen .....	55
7 Die Steuerhoheit .....	59
8 Einteilung der Steuern .....	61
9 Die Rechtsnormen des Steuerrechts und ihre Anwendung .....	63
10 Grundprinzipien der AO .....	72
11 Die Finanzbehörden .....	78
12 Das Steuerrechtsverhältnis .....	80
13 Sonstige allgemeine Begriffsbestimmungen der AO (§§ 7–15 AO) .....	86
14 Fristen und Termine (§§ 108–109 AO) .....	94
15 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO) .....	99
 <b>Teil B Die Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	<b>105</b>
1 Allgemeines .....	105
2 Die sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO) .....	105
3 Die örtliche Zuständigkeit .....	106
4 Rechtsfolgen bei Unzuständigkeit .....	114
 <b>Teil C Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	<b>117</b>
1 Allgemeines (§ 51 AO) .....	117
2 Steuerbegünstigte Zwecke im Einzelnen (§§ 52–54 AO) .....	118
3 Selbstlosigkeit (§ 55 AO) .....	120
4 Ausschließlichkeit (§ 56 AO) .....	125
5 Unmittelbarkeit (§ 57 AO) .....	126
6 Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO) .....	126
7 Satzungsmäßige Voraussetzungen, tatsächliche Geschäftsführung und Anerkennungsverfahren (§§ 59–63 AO) .....	128
8 Besteuerung einer steuerbegünstigten Körperschaft (§§ 64–68 AO) .....	132

## **Teil D Datenschutz und Steuergeheimnis ..... 144**

1	Datenschutz im Steuerrecht .....	144
2	Steuergeheimnis .....	145
3	Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses .....	154
4	Rechtsbehelfe .....	155

## **Teil E Steuerschuldrecht ..... 156**

1	Gliederung .....	156
2	Steuerschuldverhältnis (§§ 37, 38 AO) .....	156
3	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) .....	168
4	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO) .....	176
5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	176
6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) .....	179
7	Steuerschuldner (§ 43 AO) .....	185
8	Gesamtschuldverhältnis (§ 44 AO) .....	186
9	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) .....	190
10	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) .....	192
11	Erlöschen des Steueranspruches (§ 47 AO) .....	195
12	Leistung durch Dritte (§ 48 AO) .....	196

## **Teil F Die Haftung ..... 197**

1	Allgemeines .....	197
2	Die Haftungsansprüche (Haftungstatbestände) .....	199
3	Das Haftungsverfahren .....	227
4	Die Duldung (§ 77 AO und § 191 Abs. 1 AO) .....	236

## **Teil G Durchführung des Besteuerungsverfahrens ..... 238**

1	Überblick .....	238
2	Beteiligte am Verfahren (§ 78 AO) .....	238
3	Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) .....	240
4	Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO) .....	242
5	Ausgeschlossene oder wegen Besorgnis der Befangenheit abgelehnte Personen (§§ 82–84 AO) .....	247
6	Besteuerungsgrundsätze/Beweismittel .....	250
7	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht (§§ 101–106 AO) .....	274
8	Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (§§ 111–117 AO) .....	278
9	Erfassung der Steuerpflichtigen .....	279
10	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	282
11	Beweiswürdigung .....	298
12	Steuererklärungen (§ 149 AO) .....	314
13	Verspätungszuschlag (§ 152 AO) .....	322
14	Zwangsgeld .....	328

**Teil H Die Lehre vom Steuerverwaltungsakt ..... 332**

1	Allgemeines .....	332
2	Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO) .....	333
3	Arten der Steuerverwaltungsakte .....	337
4	Bestimmtheit, Form und Begründung des Steuerverwaltungsaktes .....	340
5	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO) .....	343
6	Fehlerhafte (rechtswidrige) Steuerverwaltungsakte .....	345
7	Wirksamkeit von Steuerverwaltungsakten .....	347
8	Adressierung von Steuerverwaltungsakten und deren Bekanntgabe in Sonderfällen .....	363

**Teil I Festsetzungs- und Feststellungsverfahren ..... 376**

1	Überblick .....	376
2	Steuerfestsetzung .....	377
3	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 179–183 AO) .....	390
4	Festsetzung von Steuermessbeträgen (§§ 184–190 AO) .....	414
5	Verzicht auf Steuerfestsetzung .....	417
6	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	420
7	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	427
8	Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO) .....	432
9	Drittwirkung der Steuerfestsetzung (§ 166 AO) .....	439

**Teil J Festsetzungsverjährung ..... 440**

1	Wesen der Festsetzungsverjährung .....	440
2	Dauer der Festsetzungsverjährung .....	442
3	Beginn der Festsetzungsfrist .....	444
4	Ende der Festsetzungsfrist .....	452
5	Die Feststellungsverjährung .....	469
6	Die Festsetzungsverjährung bei Realsteuern .....	474
7	Die Festsetzungsverjährung bei steuerlichen Nebenleistungen .....	474

**Teil K Erhebungsverfahren ..... 476**

1	Systematische Stellung .....	476
2	Verwirklichung von Ansprüchen (§ 218 AO) .....	476
3	Fälligkeit (§ 220 AO) .....	479
4	Hinausschieben der Fälligkeit/Sicherheitsleistung .....	482
5	Zahlung .....	489
6	Aufrechnung (§ 226 AO) .....	491
7	Erlass (§ 227 AO) .....	498
8	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO) .....	503
9	Verzinsung (§§ 233–239 AO) .....	508
10	Säumniszuschlag (§ 240 AO) .....	526

**Teil L Korrektur von Steuerverwaltungsakten ..... 532**

1	Überblick .....	532
2	Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines VA (§ 129 AO) .....	541
3	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§§ 172 ff. AO) .....	549
4	Rücknahme und Widerruf von VA (§§ 130, 131 AO) .....	652

**Teil M Außenprüfung ..... 669**

1	Vorbemerkung .....	669
2	Außenprüfung (§§ 193 ff. AO) .....	669
3	Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO) .....	685
4	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG) und Lohnsteuer-Nachschau (§ 42 g EStG) .....	685
5	Verbindliche Zusage (§§ 204 ff. AO) .....	686
6	Steuerfahndung/Zollfahndung (§ 208 AO) .....	690
7	Steueraufsicht in besonderen Fällen (§§ 209–217 AO) .....	692

**Teil N Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren ..... 694**

1	Grundlagen .....	694
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	701
3	Begründetheitsprüfung .....	730
4	Die Entscheidung über den Einspruch .....	734
5	Einspruch gegen Änderungsbescheide und Folgebescheide (§ 351 AO) .....	744
6	Kosten des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens .....	750
7	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme (§§ 354 und 362 AO) .....	751
8	Aussetzung, Ruhen und Unterbrechung des Verfahrens .....	754
9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO) .....	755
10	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO) .....	764
11	Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364a AO) .....	770
12	Die Fristsetzung gem. § 364b AO .....	770

**Teil O Vollstreckung wegen Geldforderungen ..... 775**

1	Grundlagen .....	775
2	Vollstreckungsvoraussetzungen (§§ 249 Abs. 1, 254 und 259 AO) .....	778
3	Vorbereitung der Vollstreckung .....	781
4	Die Vermögensauskunft (§ 284 AO) .....	781
5	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO) .....	784
6	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	792
7	Das Arrestverfahren (§§ 324–326 AO) .....	795
8	Vollstreckung in das gesamte Vermögen (Insolvenzverfahren) .....	797
9	Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren .....	804
10	Unterbindung von Steuerrückständen durch nichtsteuerrechtliche Maßnahmen und Erlass von Haftungsbescheiden gegenüber Dritten .....	808

**Teil P Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenrecht ..... 809**

1	Stellung des Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenrechts .....	809
2	Unterscheidung Straftat und Ordnungswidrigkeit .....	810
3	Steuerstraftrecht .....	811
4	Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....	870

**Kapitel 2 Die Finanzgerichtsordnung ..... 879****Teil A Die Finanzgerichtsbarkeit ..... 880**

1	Das Wesen der Finanzgerichtsbarkeit .....	880
2	Die geschichtliche Entwicklung der Finanzgerichtsbarkeit .....	881
3	Die Rechtsgrundlagen für den Finanzprozess .....	881
4	Der Finanzrechtsweg .....	882
5	Die Gerichte .....	885
6	Das Verfahren .....	892

**Teil B Die Klage ..... 900**

1	Das Klagesystem der Finanzgerichtsordnung .....	900
2	Die einzelnen Klagen .....	901
3	Die Sachurteilsvoraussetzungen (Zulässigkeitsvoraussetzungen) .....	907
4	Gang des finanzgerichtlichen Verfahrens .....	922

**Teil C Die gerichtliche Entscheidung ..... 938**

1	Gegenstand und Umfang des Rechtsschutzes .....	938
2	Die Entscheidungen .....	940
3	Das Urteil .....	944
4	Vorläufige Maßnahme des Gerichts .....	954
5	Der Stillstand des Verfahrens .....	957

**Teil D Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens ..... 960**

1	Die Revision (§ 115 FGO) .....	960
2	Beschwerde, Erinnerung, Anhörungsrüge (§§ 128–133a FGO) .....	972
3	Die Wiederaufnahme des Verfahrens .....	976

	<b>Teil E Kosten (§§ 135 ff. FGO) .....</b>	<b>978</b>
1	Umfang der Kosten .....	978
2	Kostenpflicht der Beteiligten .....	980
3	Entscheidungen in Kostensachen .....	981
4	Prozesskostenhilfe (§ 142 FGO) .....	982
	Stichwortverzeichnis .....	983

# Inhaltsverzeichnis

<b>Autoren</b> .....	7
<b>Vorwort zur 23. Auflage</b> .....	9
 <b>Kapitel 1 Die Abgabenordnung</b> .....	<b>48</b>
<b>Teil A Grundlagen</b> .....	<b>49</b>
 <b>1 Inhalt der AO</b> .....	<b>49</b>
<b>2 Bedeutung der AO</b> .....	<b>52</b>
<b>3 Geschichte der AO</b> .....	<b>53</b>
<b>4 Anwendungsbereich der AO</b> .....	<b>53</b>
4.1 Anwendungsbereich gem. § 1 AO .....	53
4.2 Anwendung der Abgabenordnung aufgrund anderer gesetzlicher Vorschriften .....	54
 <b>5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen (§ 2 AO)</b> .....	<b>55</b>
<b>6 Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen</b> .....	<b>55</b>
6.1 Vorbemerkung .....	55
6.2 Begriff der Steuer (§ 3 Abs. 1 AO) .....	55
6.2.1 Die Steuer als Geldleistung .....	56
6.2.2 Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen .....	56
6.2.3 Hoheitliche Auferlegung .....	56
6.2.4 Keine Gegenleistung .....	56
6.2.5 Erzielung von Einnahmen .....	57
6.3 Steuerliche Nebenleistungen (§ 3 Abs. 4 AO) .....	58
 <b>7 Die Steuerhoheit</b> .....	<b>59</b>
7.1 Gesetzgebungshoheit (Art. 105 GG) .....	59
7.2 Ertragshoheit (Art. 106 und 107 GG) .....	60
7.3 Verwaltungshoheit (Art. 108 GG) .....	61
 <b>8 Einteilung der Steuern</b> .....	<b>61</b>
8.1 Einteilung nach der Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre .....	61
8.2 Direkte und indirekte Steuern .....	62
8.3 Personen- und Sachsteuern .....	63
8.4 Periodische und nicht periodische Steuern .....	63
8.5 Bundes-, Landes-, Gemeinschafts-, Gemeinde- und Kirchensteuern .....	63
 <b>9 Die Rechtsnormen des Steuerrechts und ihre Anwendung</b> .....	<b>63</b>
9.1 Vorbemerkung .....	63
9.2 Die Rechtsnormen des Steuerrechts .....	64
9.2.1 Grundgesetz .....	64
9.2.2 Förmliche Gesetze .....	64
9.2.3 Rechtsverordnungen (Art. 80 GG) .....	64
9.2.4 Sonstige Rechtsnormen des Steuerrechts .....	65
9.3 Keine Rechtsnormen .....	65
9.3.1 Verwaltungsvorschriften .....	65

9.3.2	Urteile der Steuergerichte .....	66
9.4	Der Aufbau von Rechtsnormen .....	66
9.4.1	Allgemeines .....	66
9.4.2	Die Ermessensentscheidung (§ 5 AO) .....	67
9.5	Die Gesetzesanwendung .....	69
9.6	Die Auslegung von Gesetzen .....	70
9.6.1	Vorbemerkung .....	70
9.6.2	Die klassischen Auslegungsmethoden .....	70
9.6.3	Auslegung und Rechtsfortbildung .....	70
9.6.4	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	71
9.6.5	Auslegung in der Praxis .....	71
<b>10</b>	<b>Grundprinzipien der AO</b> .....	<b>72</b>
10.1	Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	72
10.2	Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung .....	72
10.3	Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	73
10.4	Rechtsschutz in Steuersachen .....	74
10.5	Vollstreckung im Verwaltungsweg (§§ 249 ff. AO) .....	74
10.6	Sonstige Grundprinzipien .....	75
<b>11</b>	<b>Die Finanzbehörden</b> .....	<b>78</b>
<b>12</b>	<b>Das Steuerrechtsverhältnis</b> .....	<b>80</b>
12.1	Allgemeines .....	80
12.2	Der Begriff des Steuerpflichtigen .....	81
12.3	Steuerrechtsfähigkeit .....	82
12.4	Gesetzliche Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte (§§ 34 und 35 AO) ...	84
<b>13</b>	<b>Sonstige allgemeine Begriffsbestimmungen der AO (§§ 7–15 AO)</b> .....	<b>86</b>
13.1	Amtsträger (§ 7 AO) .....	87
13.2	Wohnsitz (§ 8 AO) .....	87
13.3	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) .....	89
13.4	Geschäftsleitung (§ 10 AO) .....	90
13.5	Sitz (§ 11 AO) .....	91
13.6	Betriebsstätte (§ 12 AO) .....	91
13.7	Ständiger Vertreter (§ 13 AO) .....	92
13.8	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO) .....	92
13.9	Personenvereinigungen (§ 14a AO) .....	93
13.10	Angehörige (§ 15 AO) .....	93
<b>14</b>	<b>Fristen und Termine (§§ 108–109 AO)</b> .....	<b>94</b>
14.1	Allgemeines .....	94
14.2	Fristarten und die Verlängerung von Fristen (§ 109 AO) .....	95
14.3	Fristberechnung .....	97
14.4	Prüfungsschema zur Berechnung der Einspruchsfrist .....	98
<b>15</b>	<b>Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)</b> .....	<b>99</b>
15.1	Allgemeines .....	99
15.2	Versäumung einer gesetzlichen Frist .....	100
15.3	Ohne Verschulden .....	100



15.3.1	Allgemeines .....	100
15.3.2	Einzelfälle .....	100
15.3.3	Verschulden des Vertreters .....	102
15.3.4	Nichtverschulden bei fehlender Begründung und Anhörung (§ 126 Abs. 3 AO) .....	103
15.4	Fristen für die Nachholung der versäumten Handlung und den Antrag .....	103
15.4.1	Monatsfrist des § 110 Abs. 2 AO .....	103
15.4.2	Jahresfrist des § 110 Abs. 3 AO .....	104
15.5	Entscheidung über die Wiedereinsetzung und Rechtsfolge .....	104

## **Teil B Die Zuständigkeit der Finanzbehörden ..... 105**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>105</b>
<b>2</b>	<b>Die sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO) .....</b>	<b>105</b>
<b>3</b>	<b>Die örtliche Zuständigkeit .....</b>	<b>106</b>
3.1	Allgemeines .....	106
3.2	Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO) .....	107
3.3	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO) .....	108
3.4	Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20 AO) .....	110
3.5	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO) .....	110
3.6	Umsatzsteuer (§ 21 AO) .....	111
3.7	Realsteuern (§ 22 AO) .....	111
3.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern (§ 23 AO) .....	112
3.9	Sonderfälle der Zuständigkeit (§§ 24–29a AO) .....	112
<b>4</b>	<b>Rechtsfolgen bei Unzuständigkeit .....</b>	<b>114</b>
4.1	Verstöße gegen die sachliche Zuständigkeit .....	114
4.2	Verstöße gegen die örtliche Zuständigkeit .....	115

## **Teil C Steuerbegünstigte Zwecke ..... 117**

<b>1</b>	<b>Allgemeines (§ 51 AO) .....</b>	<b>117</b>
<b>2</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke im Einzelnen (§§ 52–54 AO) .....</b>	<b>118</b>
2.1	Gemeinnützige Zwecke (§ 52 AO) .....	118
2.1.1	Förderung der Allgemeinheit .....	118
2.1.2	Anerkannte gemeinnützige Zwecke .....	119
2.1.3	Mildtätige Zwecke (§ 53 AO) .....	119
2.2	Kirchliche Zwecke (§ 54 AO) .....	120
<b>3</b>	<b>Selbstlosigkeit (§ 55 AO) .....</b>	<b>120</b>
3.1	Allgemeines .....	120
3.2	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 5 AO) .....	121
3.3	Rückzahlung von Anteilen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	124
3.4	Keine Begünstigung von Personen (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	124
3.5	Grundsatz der Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO) .....	125

<b>4</b>	<b>Ausschließlichkeit (§ 56 AO)</b>	<b>125</b>
<b>5</b>	<b>Unmittelbarkeit (§ 57 AO)</b>	<b>126</b>
<b>6</b>	<b>Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO)</b>	<b>126</b>
<b>7</b>	<b>Satzungsmäßige Voraussetzungen, tatsächliche Geschäftsführung und Anerkennungsverfahren (§§ 59–63 AO)</b>	<b>128</b>
7.1	Anerkennungsverfahren (§ 59 AO und § 60a AO)	128
7.2	Anforderungen an die Satzung (§§ 60–62 AO)	129
7.3	Tatsächliche Geschäftsführung (§ 63 AO)	131
<b>8</b>	<b>Besteuerung einer steuerbegünstigten Körperschaft (§§ 64–68 AO)</b>	<b>132</b>
8.1	Tätigkeitsbereiche	132
8.2	Ideeller Bereich	132
8.3	Vermögensverwaltung	133
8.4	Zweckbetrieb (§§ 65–68 AO)	134
8.5	Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 64 AO)	135
8.6	Beispiele zur Abgrenzung der einzelnen steuerlichen Bereiche einer steuerbegünstigten Körperschaft	139
8.6.1	Karnevalsvereine	139
8.6.2	Überlassung von Sportstätten	139
8.7	Sportliche Veranstaltungen (§ 67a AO)	140
	<b>Teil D Datenschutz und Steuergeheimnis</b>	<b>144</b>
<b>1</b>	<b>Datenschutz im Steuerrecht</b>	<b>144</b>
<b>2</b>	<b>Steuergeheimnis</b>	<b>145</b>
2.1	Allgemeines	145
2.2	Voraussetzungen für die Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 30 AO)	145
2.2.1	Amtsträger oder gleichgestellte Personen	146
2.2.2	Personenbezogene Daten eines anderen	146
2.2.3	Dienstliche Kenntniserlangung	148
2.2.4	Offenbaren, verwerten oder abrufen	149
2.2.4.1	Offenbaren	149
2.2.4.2	Verwerten	149
2.2.4.3	Abrufen	149
2.2.5	Zulässiges Offenbaren (§ 30 Abs. 4 AO)	150
2.2.5.1	Durchführung bestimmter Verfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	150
2.2.5.2	Durch Gesetz zugelassenes Offenbaren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	150
2.2.5.3	Zustimmung des Betroffenen gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	151
2.2.5.4	Durchführung von nichtsteuerlichen Strafverfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	151
2.2.5.5	Zwingendes öffentliches Interesse gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	152
2.2.5.6	Offenbaren von vorsätzlich falschen Angaben gemäß § 30 Abs. 5 AO	154
2.2.6	Datenabruf gemäß § 30 Abs. 6 AO	154
2.2.7	Befugnis zum De-Mail-Versand gemäß § 30 Abs. 7 AO	154

<b>3</b>	<b>Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses</b>	<b>154</b>
3.1	Zivilrechtliche Folgen	154
3.2	Strafrechtliche Folgen	154
3.3	Disziplinarische Folgen	155
<b>4</b>	<b>Rechtsbehelfe</b>	<b>155</b>
<b>Teil E Steuerschuldrecht</b>		<b>156</b>
<b>1</b>	<b>Gliederung</b>	<b>156</b>
<b>2</b>	<b>Steuerschuldverhältnis (§§ 37, 38 AO)</b>	<b>156</b>
2.1	Allgemeines	156
2.2	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	156
2.3	Der Steueranspruch	157
2.4	Entstehung des Anspruchs (§ 38 AO)	158
2.5	Steuervergütungsanspruch	159
2.6	Steuererstattungsanspruch	160
2.6.1	Allgemeines	160
2.6.2	Erstattungsfälle	162
2.6.3	Erstattungsberechtigte	164
<b>3</b>	<b>Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)</b>	<b>168</b>
3.1	Allgemeines	168
3.2	Gegenstand der Zurechnung	169
3.3	Regelzurechnung	169
3.4	Wirtschaftliches Eigentum	169
3.5	Treuhandverhältnisse	171
3.5.1	Zurechnung	171
3.5.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO)	171
3.6	Sicherungseigentum	172
3.7	Eigenbesitz	172
3.8	Gesamthandsgemeinschaft	174
3.9	Einzelfälle der Zurechnung	175
<b>4</b>	<b>Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)</b>	<b>176</b>
<b>5</b>	<b>Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)</b>	<b>176</b>
5.1	Formmangel	176
5.2	Scheingeschäfte	177
5.3	Anfechtbare Rechtsgeschäfte	178
<b>6</b>	<b>Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)</b>	<b>179</b>
6.1	Allgemeines	179
6.2	Verhältnis zu einzelsteuergesetzlichen Vorschriften	180
6.3	Abgrenzung	181
6.4	Definition Missbrauch	182
6.5	Nachweis außersteuerlicher Gründe	183
6.6	Beispiele aus der Rechtsprechung	183

<b>7</b>	<b>Steuerschuldner (§ 43 AO)</b>	<b>185</b>
<b>8</b>	<b>Gesamtschuldverhältnis (§ 44 AO)</b>	<b>186</b>
8.1	Allgemeines	186
8.2	Inhalt des Gesamtschuldverhältnisses	187
8.3	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO)	187
8.4	Auswahl des heranzuziehenden Gesamtschuldners	188
8.5	Erfüllung durch einen Gesamtschuldner	189
<b>9</b>	<b>Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)</b>	<b>190</b>
<b>10</b>	<b>Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)</b>	<b>192</b>
<b>11</b>	<b>Erlöschen des Steueranspruches (§ 47 AO)</b>	<b>195</b>
11.1	Begriff	195
11.2	Erlöschensgründe	195
<b>12</b>	<b>Leistung durch Dritte (§ 48 AO)</b>	<b>196</b>
<b>Teil F Die Haftung</b>		<b>197</b>
<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>197</b>
<b>2</b>	<b>Die Haftungsansprüche (Haftungstatbestände)</b>	<b>199</b>
2.1	Allgemeines	199
2.2	Die Haftungstatbestände der AO (§§ 69–76 AO)	201
2.2.1	Die Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	201
2.2.1.1	Person i. S. d. §§ 34 und 35 AO	201
2.2.1.2	Pflichtverletzung i. S. d. §§ 34 und 35 AO	201
2.2.1.3	Schaden des Staates	205
2.2.1.4	Kausalität	206
2.2.1.5	Vorsatz oder grobe Fahrlässigkeit	207
2.2.1.6	Rechtsfolge des § 69 AO	209
2.2.2	Die Haftung des Vertretenen bei Steuerstraftaten (§ 70 AO)	209
2.2.3	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	210
2.2.4	Die Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	212
2.2.5	Die Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	212
2.2.6	Die Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	213
2.2.7	Die Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	214
2.2.7.1	Allgemeines	214
2.2.7.2	Voraussetzungen der Haftung	215
2.2.7.3	Umfang der Haftung	216
2.2.8	Die Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	217
2.2.8.1	Allgemeines	217
2.2.8.2	Voraussetzungen	217
2.2.8.3	Umfang der Haftung	219
2.2.9	Die Sachhaftung (§ 76 AO)	223
2.3	Die wichtigsten Haftungstatbestände außerhalb der AO	223
2.3.1	Die Haftung für Steuerabzugsbeträge	223
2.3.2	Die Haftung bei Firmenfortführung (§ 25 HGB)	224
2.3.3	Sonstige Haftungstatbestände	225
2.3.3.1	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft	225

2.3.3.2	Haftung der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft .....	226
2.3.3.3	Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns (§ 28 HGB) ....	226
<b>3</b>	<b>Das Haftungsverfahren .....</b>	<b>227</b>
3.1	Das Festsetzungsverfahren (§ 191 AO) .....	227
3.1.1	Rechtsnatur des Haftungsbescheides .....	227
3.1.2	Form und Inhalt des Haftungsbescheides .....	227
3.1.3	Ermessensentscheidung .....	228
3.1.4	Muster eines Haftungsbescheides .....	229
3.1.5	Verjährung des Haftungsanspruchs .....	232
3.1.5.1	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund von Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO) .....	232
3.1.5.2	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund des Privatrechts (§ 191 Abs. 4 AO) .	233
3.1.6	Rechtsbehelf gegen den Haftungsbescheid .....	233
3.1.7	Korrektur des Haftungsbescheides .....	234
3.2	Das Erhebungsverfahren (§ 219 AO) .....	235
<b>4</b>	<b>Die Duldung (§ 77 AO und § 191 Abs. 1 AO) .....</b>	<b>236</b>
<b>Teil G Durchführung des Besteuerungsverfahrens .....</b>		<b>238</b>
<b>1</b>	<b>Überblick .....</b>	<b>238</b>
<b>2</b>	<b>Beteiligte am Verfahren (§ 78 AO) .....</b>	<b>238</b>
<b>3</b>	<b>Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) .....</b>	<b>240</b>
3.1	Begriff und Bedeutung .....	240
3.2	Handlungsfähige Personen .....	240
<b>4</b>	<b>Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO) .....</b>	<b>242</b>
4.1	Allgemeines .....	242
4.2	Die Bevollmächtigung .....	243
4.3	Umfang der Vollmacht .....	244
4.4	Erlöschen und Veränderungen der Vollmacht .....	245
4.5	Rechtswirkungen der Vollmacht .....	245
4.6	Beistände .....	246
4.7	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung .....	246
4.8	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vertrag .....	247
4.9	Folgen der Zurückweisung .....	247
4.10	Vertreter von Amts wegen (§ 81 AO) .....	247
<b>5</b>	<b>Ausgeschlossene oder wegen Besorgnis der Befangenheit abgelehnte Personen (§§ 82–84 AO) .....</b>	<b>247</b>
<b>6</b>	<b>Besteuerungsgrundsätze/Beweismittel .....</b>	<b>250</b>
6.1	Amtliche Ermittlungspflicht (§ 85 AO) und Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO) .....	250
6.2	Beginn des Verfahrens (§ 86 AO) .....	252
6.3	Amtssprache (§ 87 AO) .....	253
6.4	Elektronische Kommunikation (§ 87a AO ff.) .....	253
6.4.1	Sinn und Zweck der Vorschrift .....	253
6.4.2	Zulässigkeit elektronischer Übermittlung .....	253

6.4.3	Übermittlung elektronischer Dokumente durch den Steuerpflichtigen bzw. von Dritten .....	254
6.4.4	Übermittlung elektronischer Dokumente durch die Finanzbehörde .....	254
6.4.5	Zugang eines elektronischen Dokuments .....	255
6.5	Grenzen der Ermittlungspflicht .....	256
6.5.1	Allgemeines .....	256
6.5.2	Die tatsächliche Verständigung .....	256
6.5.2.1	Die tatsächliche Verständigung wurde noch nicht in einem VA berücksichtigt .....	259
6.5.2.2	Die tatsächliche Verständigung wurde bereits in einem VA berücksichtigt .....	259
6.6	Sammlung geschützter Daten (§ 88a AO) .....	260
6.7	Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen (§ 88b AO) .....	260
6.8	Beratungs- und Auskunftspflicht (§ 89 Abs. 1 AO) .....	260
6.9	Verbindliche Auskunft (§ 89 Abs. 2 bis 5 AO) .....	261
6.10	Mitwirkungspflichten der Beteiligten (§ 90 AO) .....	262
6.11	Rechtliches Gehör (§ 91 AO) .....	265
6.12	Beweismittel (§ 92 AO) .....	267
6.13	Auskünfte (§ 93 AO) .....	267
6.14	Kontenabruf (§§ 93 Abs. 7, 93b AO) .....	269
6.15	Allgemeine Mitteilungspflichten (§ 93a AO) .....	270
6.16	Datenübermittlung durch Dritte (§ 93c f. AO) .....	270
6.17	Eidliche Vernehmungen (§ 94 AO), Versicherung an Eides statt (§ 95 AO) .....	271
6.18	Sachverständigenbefragung (§ 96 AO) .....	271
6.19	Urkunden (§ 97 AO) .....	272
6.20	Einnahme des Augenscheins (§§ 98–100 AO) .....	272
<b>7</b>	<b>Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht (§§ 101–106 AO) .....</b>	<b>274</b>
7.1	Allgemeines .....	274
7.2	Verweigerungsrechte für Angehörige eines Beteiligten (§ 101 AO) .....	275
7.3	Verweigerungsrecht für bestimmte Berufsgruppen (§ 102 AO) .....	276
7.4	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Selbstbelastung wegen einer Straftat bzw. Ordnungswidrigkeit (§ 103 AO) .....	277
7.5	Schweigepflicht/-möglichkeit öffentlicher Stellen (§§ 105, 106 AO) .....	278
<b>8</b>	<b>Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (§§ 111–117 AO) .....</b>	<b>278</b>
<b>9</b>	<b>Erfassung der Steuerpflichtigen .....</b>	<b>279</b>
9.1	Anzeigepflichten (§§ 137–139 AO) .....	279
9.2	Identifikationsmerkmale (§§ 139a–139d AO) .....	282
<b>10</b>	<b>Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....</b>	<b>282</b>
10.1	Buchführungspflicht nach § 140 AO .....	282
10.1.1	»Andere Gesetze« .....	282
10.1.2	Verletzung der außersteuerlichen Buchführungspflicht .....	283
10.2	Buchführungspflicht nach § 141 AO .....	283
10.3	Folgen der Nichtbeachtung der Buchführungspflicht .....	285
10.4	Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143 AO) .....	286
10.5	Aufzeichnung des Warenausgangs (§ 144 AO) .....	286

10.6	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145 AO) .....	287
10.7	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen (§ 146, § 146a AO) .....	287
10.7.1	Allgemeines .....	287
10.7.2	Ort der Buchführung .....	288
10.7.3	Verzögerungsgeld .....	289
10.7.4	Buchführung und Aufzeichnung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme (§ 146a AO) .....	290
10.7.5	Kassen-Nachschau (§ 146b AO) .....	290
10.8	Aufbewahrungspflichten (§ 147 AO und § 147a AO) .....	293
10.8.1	Akzessorische Aufbewahrungspflicht für geschäftliche Unterlagen .....	293
10.8.2	Eigenständige Aufbewahrungspflicht für »private« Unterlagen .....	296
10.9	Bewilligung von Erleichterungen (§ 148 AO) .....	297
<b>11</b>	<b>Beweiswürdigung .....</b>	<b>298</b>
11.1	Beweiskraft der Buchführung (§ 158 AO) .....	299
11.2	Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 154 AO) .....	300
11.3	Benennung der Treuhänderschaft von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§§ 159, 160 AO) .....	301
11.3.1	Sinn der Vorschriften .....	301
11.3.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO) .....	301
11.3.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO) .....	301
11.3.3.1	Sinn der Vorschrift .....	301
11.3.3.2	Lasten und Ausgaben .....	302
11.3.3.3	Das Benennungsverlangen .....	302
11.3.3.4	Folgerungen aus der Nichtbenennung .....	304
11.3.3.5	Zahlungen an Steuerausländer .....	305
11.3.3.6	Zahlungen an Domicilgesellschaften (sog. Briefkastenfirmen) .....	306
11.4	Fehlmenen bei Bestandsaufnahmen (§ 161 AO) .....	307
11.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO) .....	307
11.5.1	Allgemeines .....	307
11.5.2	Einzelne Schätzungsgründe .....	309
11.5.2.1	Unzureichende Sachaufklärung oder Verweigerung weiterer Auskunft oder der Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung .....	309
11.5.2.2	Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten ..	311
11.5.2.3	Nichtvorlage von Büchern und Aufzeichnungen .....	311
11.5.2.4	Buchführung/Aufzeichnungen sind unrichtig .....	311
11.5.3	Verweigerung der Zustimmung zum Kontenabruf .....	312
11.5.4	Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug .....	313
11.5.5	Schätzung in Folgebescheiden .....	314
<b>12</b>	<b>Steuererklärungen (§ 149 AO) .....</b>	<b>314</b>
12.1	Erklärungspflichtige Personen .....	314
12.2	Erklärungsfrist .....	315
12.3	Form und Inhalt der Steuererklärung (§ 150 AO) .....	317
12.3.1	Steuererklärungen nach amtlichen Vordruck .....	317
12.3.2	Elektronische Steuererklärungen .....	319
12.3.3	Selbstberechnung der Steuer in einer Steueranmeldung .....	319

12.4	Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle (§ 151 AO)	319
12.5	Berichtigung von Steuererklärungen (§ 153 AO)	320
<b>13</b>	<b>Verspätungszuschlag (§ 152 AO)</b>	<b>322</b>
13.1	Sinn und Zweck	322
13.2	Steuererklärung	322
13.3	Verspätungszuschlag im Verhältnis zu anderen Maßnahmen	322
13.4	Verspätete Abgabe bzw. Nichtabgabe	323
13.5	Entschuldbarkeit der Versäumnis	323
13.6	Festsetzung des Verspätungszuschlags	324
13.6.1	Verspätungszuschlag als Muss-Regelung	324
13.6.2	Verspätungszuschlag als Ermessensentscheidung	324
13.6.3	Bemessungsgrundlage und Höhe	325
13.7	Schuldner des Verspätungszuschlags	325
13.8	Gläubiger des Verspätungszuschlags	326
13.9	Festsetzungsverfahren	326
13.10	Rechtsbehelf und Korrekturvorschriften	327
<b>14</b>	<b>Zwangsgeld</b>	<b>328</b>
14.1	Allgemeines	328
14.2	Adressat des Zwangsgeldes	328
14.3	Androhung des Zwangsgeldes (§ 332 AO)	329
14.4	Festsetzung des Zwangsgeldes (§ 333 AO)	330
14.5	Rechtsbehelfe	330
14.6	Ersatzzwangshaft	331
14.7	Beendigung des Zwangsverfahrens (§ 335 AO)	331
	<b>Teil H Die Lehre vom Steuerverwaltungsakt</b>	<b>332</b>
<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>332</b>
<b>2</b>	<b>Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)</b>	<b>333</b>
2.1	Behördliche Maßnahme	333
2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitliche Maßnahme)	333
2.3	Regelung	334
2.4	Einzelfall	334
2.5	Außenwirkung	335
2.6	Weitere Beispiele	335
<b>3</b>	<b>Arten der Steuerverwaltungsakte</b>	<b>337</b>
3.1	Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte	337
3.2	Deklaratorische und konstitutive Steuerverwaltungsakte	338
3.3	Gebietende Verwaltungsakte	338
3.4	Gebundene Verwaltungsakte und Ermessensentscheidungen	338
3.5	Einseitige und mitwirkungsbedürftige Steuerverwaltungsakte	338
3.6	Verwaltungsakte ohne und mit Dauerwirkung	339
3.7	Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige Steuerverwaltungsakte	339



<b>4</b>	<b>Bestimmtheit, Form und Begründung des Steuerverwaltungsaktes</b>	<b>340</b>
4.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	340
4.2	Form (§ 119 Abs. 2 AO)	341
4.3	Begründung (§ 121 AO)	342
<b>5</b>	<b>Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)</b>	<b>343</b>
<b>6</b>	<b>Fehlerhafte (rechtswidrige) Steuerverwaltungsakte</b>	<b>345</b>
<b>7</b>	<b>Wirksamkeit von Steuerverwaltungsakten</b>	<b>347</b>
7.1	Allgemeines	347
7.2	Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes (§ 124 Abs. 1 AO und § 122 Abs. 1 AO)	347
7.2.1	Begriff der Bekanntgabe	347
7.2.1.1	Bekanntgabewille der Behörde	347
7.2.1.2	Zugang	349
7.2.1.3	Richtiger Adressat	351
7.2.2	Mängel bei der Bekanntgabe	351
7.2.3	Formen der Bekanntgabe	352
7.2.3.1	Allgemeines	352
7.2.3.2	Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte durch einfachen Brief (§ 122 Abs. 2 AO) und durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	354
7.2.3.3	Förmliche Zustellung von Verwaltungsakten (§ 122 Abs. 5 AO)	356
7.2.3.4	Die öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO) und die öffentliche Zustellung (§ 10 VwZG)	358
7.3	Nichtigkeit von Steuerverwaltungsakten (§ 125 AO)	359
7.3.1	Voraussetzungen der Nichtigkeit	359
7.3.2	Folgen der Nichtigkeit	362
7.3.3	Teilnichtigkeit	362
<b>8</b>	<b>Adressierung von Steuerverwaltungsakten und deren Bekanntgabe in Sonderfällen</b>	<b>363</b>
8.1	Allgemeines	363
8.1.1	Inhaltsadressat	363
8.1.2	Bekanntgabeadressat	363
8.1.3	Empfänger	364
8.2	Bekanntgabe und Adressierung von Bescheiden in Sonderfällen	365
8.2.1	Bekanntgabe an Ehegatten	365
8.2.2	Bekanntgabe an gesetzliche Vertreter natürlicher Personen	366
8.2.3	Bekanntgabe an Ehegatten mit Kindern oder Alleinstehende mit Kindern	367
8.2.4	Bekanntgabe und Zustellung gegenüber Bevollmächtigten	367
8.2.5	Bekanntgabe an Personenvereinigungen (§ 14a AO)	369
8.2.5.1	Allgemeines	369
8.2.5.2	Einzelheiten	370
8.2.6	Bekanntgabe von Bescheiden über gesonderte und einheitliche Feststellungen	371
8.2.6.1	Allgemeines	371
8.2.6.2	Bekanntgabe bei rechtsfähigen Personenvereinigungen (§ 183 AO)	372
8.2.6.3	Bekanntgabe bei nicht rechtsfähigen Personenvereinigungen (§ 183a AO)	372
8.2.7	Bekanntgabe an juristische Personen	373
8.2.8	Bekanntgabe an Erben und Hinweise zur Bekanntgabe in sonstigen Fällen	373
8.2.9	Bekanntgabe und Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland	374

<b>Teil I Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b>	<b>376</b>
<b>1 Überblick</b>	<b>376</b>
<b>2 Steuerfestsetzung</b>	<b>377</b>
2.1 Steuerbescheid (§ 155 AO)	377
2.1.1 Begriff, Wirkung	377
2.1.2 Form	377
2.1.3 Inhalt eines Steuerbescheids	378
2.1.3.1 Muss-Inhalte	380
2.1.3.2 Soll-Inhalte	381
2.1.3.3 Nebenbestimmungen	381
2.1.3.4 Mit dem Steuerbescheid verbundene Verwaltungsakte	382
2.1.4 Zusammengefasste Steuerbescheide	382
2.1.5 Muster eines Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67)	383
2.1.6 Muster eines zusammengefassten (geänderten) Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67)	386
2.2 Freistellungs- und Ablehnungsbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 3 AO)	388
2.3 NV-Verfügung	389
2.4 Steuervergütungsbescheid	389
<b>3 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 179–183 AO)</b>	<b>390</b>
3.1 Feststellungsarten (§ 179 AO)	390
3.2 Zweck und Wirkung	391
3.3 Verfahren	393
3.4 Überblick über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 1 AO	394
3.5 Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	396
3.5.1 Einheitswerte i. S. d. § 19 BewG	396
3.5.2 Inhalt des Einheitswertbescheides	397
3.5.3 Dingliche Bindungswirkung der Einheitswert-Feststellung	397
3.6 Feststellung von Bedarfswerten	399
3.7 Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO)	399
3.7.1 Einkommen- und körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte	399
3.7.2 Mit Einkünften im Zusammenhang stehende andere Besteuerungsgrundlagen	401
3.7.3 Gesonderte Feststellung von nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreien, aber steuerlich relevanten Einkünften und von anzurechnenden Beträgen	401
3.7.4 Nachrichtliche Angaben	402
3.7.5 Übersicht über § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO und § 180 Abs. 5 AO	403
3.7.6 Gesamtdarstellung zu Mitunternehmerschaften	403
3.7.6.1 Mitunternehmerschaften	403
3.7.6.2 Sondervergütungen	405
3.7.6.3 Sonderbetriebsvermögen, Sonderbetriebseinnahmen/-ausgaben	406
3.7.6.4 Ausscheiden eines Gesellschafters	407
3.7.6.5 Nachträgliche Einkünfte	408
3.7.6.6 Unterbeteiligungen	408
3.8 Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO	409

3.9	Gesonderte Feststellung bei Gewinneinkünften (Mehrfachzuständigkeit, § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO) .....	411
3.10	Gesonderte Feststellung des Wertes der vermögensteuerpflichtigen Wirtschaftsgüter gem. § 180 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	412
3.11	Ausnahmen von der Feststellungspflicht (§ 180 Abs. 3 und 4 AO) .....	413
<b>4</b>	<b>Festsetzung von Steuermessbeträgen (§§ 184–190 AO) .....</b>	<b>414</b>
4.1	Steuermessbescheid (§ 184 AO) .....	414
4.2	Zerlegung und Zuteilung von Messbeträgen (§§ 185–190 AO) .....	415
4.2.1	Zerlegungsbescheid (§§ 185–189 AO) .....	416
4.2.2	Zuteilungsbescheid (§ 190 AO) .....	416
<b>5</b>	<b>Verzicht auf Steuerfestsetzung .....</b>	<b>417</b>
5.1	Absehen von Steuerfestsetzungen (§ 156 AO) .....	417
5.2	Abweichende Steuerfestsetzungen aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO) .....	418
<b>6</b>	<b>Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....</b>	<b>420</b>
6.1	Zweck .....	420
6.2	Anwendungsbereich und Arten des Vorbehalts .....	420
6.3	Voraussetzungen .....	421
6.4	Verfahren .....	421
6.5	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung .....	423
6.6	Aufhebung und Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung .....	424
6.7	Rechtsbehelfsmöglichkeiten .....	425
<b>7</b>	<b>Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....</b>	<b>427</b>
7.1	Zweck .....	427
7.2	Unterschiede zum Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO .....	427
7.3	Voraussetzungen für eine vorläufige Festsetzung oder Aussetzung .....	428
7.3.1	Ungewissheit über den Sachverhalt (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	428
7.3.2	Ungewissheit betreffend Verträge mit anderen Staaten (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO) .....	428
7.3.3	Neuregelungsverpflichtung nach Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes oder EuGH (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2, 2a AO) .....	429
7.3.4	Vorläufigkeit wegen möglicher Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO) .....	429
7.3.5	Vorläufigkeit wegen eines beim BFH anhängigen Verfahrens (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO) .....	429
7.4	Verfahren .....	430
7.4.1	Bescheidkennzeichnung .....	430
7.4.2	Umfang und allgemeine Wirkung des Vorläufigkeitsvermerks .....	430
7.4.3	Korrekturmöglichkeiten und Erledigung des Vorläufigkeitsvermerks .....	431
7.5	Rechtsbehelf .....	432
<b>8</b>	<b>Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO) .....</b>	<b>432</b>
8.1	Allgemeines .....	432
8.2	Wirkung einer Steueranmeldung .....	433
8.3	Zustimmungsbedürftige Steueranmeldungen .....	434
8.4	Notwendigkeit und Wirkung eines Steuerbescheids .....	437
8.5	Rechtsbehelf .....	438

<b>9</b>	<b>Drittwirkung der Steuerfestsetzung (§ 166 AO)</b>	<b>439</b>
	<b>Teil J Festsetzungsverjährung</b>	<b>440</b>
<b>1</b>	<b>Wesen der Festsetzungsverjährung</b>	<b>440</b>
1.1	Bedeutung	440
1.2	Wirkung des Verjährungseintritts	440
1.3	Abgrenzung zur Zahlungsverjährung	441
1.4	Anwendungsbereich	442
<b>2</b>	<b>Dauer der Festsetzungsverjährung</b>	<b>442</b>
2.1	Allgemeine Festsetzungsfrist	442
2.2	Verlängerte Festsetzungsfrist	443
<b>3</b>	<b>Beginn der Festsetzungsfrist</b>	<b>444</b>
3.1	Regelfall (§ 170 Abs. 1 AO)	444
3.2	Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2–6 AO)	445
3.2.1	Bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO)	445
3.2.2	Bei Antragsveranlagung (§ 170 Abs. 3 AO)	447
3.2.3	Für die VSt und GrSt (§ 170 Abs. 4 AO)	448
3.2.4	Für ErbSt und SchenkSt (§ 170 Abs. 5 AO)	448
3.2.5	Für Steuern, die auf Kapitalerträge entfallen (§ 170 Abs. 6 AO)	451
3.2.6	Für Steuern auf Einkünfte oder Erträge, die mit Beziehungen zu einer Drittstaat-Gesellschaft zusammenhängen (§ 170 Abs. 7 AO)	451
3.2.7	Weitere Anlaufhemmung	452
<b>4</b>	<b>Ende der Festsetzungsfrist</b>	<b>452</b>
4.1	Berechnung der Frist	452
4.2	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	453
4.2.1	Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	453
4.2.2	Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 Satz 1 AO)	454
4.2.3	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 171 Abs. 2 Satz 2 AO)	455
4.2.4	Anträge des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 und Abs. 3a AO)	455
4.2.5	Beginn einer Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	458
4.2.6	Beginn der Steuer- bzw. Zollfahndung (§ 171 Abs. 5 AO)	462
4.2.7	Aufnahme von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6 AO)	463
4.2.8	Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung (§ 171 Abs. 7 AO)	463
4.2.9	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 8 AO)	464
4.2.10	Anzeigen durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9 AO)	464
4.2.11	Grundlagenbescheide (§ 171 Abs. 10 AO)	465
4.2.12	Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO)	467
4.2.13	Fehlende gesetzliche Vertretung (§ 171 Abs. 11 AO)	467
4.2.14	Steuerfestsetzung gegen einen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO)	468
4.2.15	Eröffnung des Insolvenzverfahrens (§ 171 Abs. 13 AO)	468
4.2.16	Unwirksame Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 14 AO)	468
4.2.17	Steuerentrichtungspflicht (§ 171 Abs. 15 AO)	469
4.2.18	Weitere Fälle der Ablaufhemmung	469

<b>5</b>	<b>Die Feststellungsverjährung</b>	<b>469</b>
5.1	Grundsatz	469
5.2	Besonderheiten bei der Feststellung von Einheitswerten oder Grundsteuerwerten	470
5.3	Verhältnis zur Festsetzungsverjährung	471
<b>6</b>	<b>Die Festsetzungsverjährung bei Realsteuern</b>	<b>474</b>
<b>7</b>	<b>Die Festsetzungsverjährung bei steuerlichen Nebenleistungen</b>	<b>474</b>
7.1	Verspätungszuschläge (§ 152 AO)	474
7.2	Zinsen (§§ 233 ff. AO)	475
7.3	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	475
7.4	Zwangsgelder (§§ 328 ff. AO)	475
7.5	Kosten (§§ 337–345 AO)	475
	<b>Teil K Erhebungsverfahren</b>	<b>476</b>
<b>1</b>	<b>Systematische Stellung</b>	<b>476</b>
<b>2</b>	<b>Verwirklichung von Ansprüchen (§ 218 AO)</b>	<b>476</b>
2.1	Grundlagen (§ 218 Abs. 1 AO)	476
2.2	Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2 AO)	477
2.2.1	Anwendungsbereich	477
2.2.2	Voraussetzungen für die Erteilung eines Abrechnungsbescheides	477
2.2.3	Form und Inhalt	478
2.2.4	Rechtsbehelfs- und Korrekturmöglichkeit	478
2.2.5	Aussetzung der Vollziehung	478
<b>3</b>	<b>Fälligkeit (§ 220 AO)</b>	<b>479</b>
3.1	Begriff und Gegenstand	479
3.2	Zeitpunkt	479
3.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmungen (§ 221 AO)	482
<b>4</b>	<b>Hinausschieben der Fälligkeit/Sicherheitsleistung</b>	<b>482</b>
4.1	Stundung (§ 222 AO)	483
4.1.1	Anwendungsbereich	483
4.1.2	Stundungsvoraussetzungen	484
4.1.3	Verrechnungsstundung	485
4.1.4	Abgrenzung zu Aussetzung der Vollziehung und Vollstreckungsaufschub	486
4.1.5	Verfahren	486
4.2	Zahlungsaufschub (§ 223 AO)	488
4.3	Sicherheitsleistung (§ 241 AO)	488
4.3.1	Allgemeines	488
4.3.2	Anwendungsfälle	488
4.3.3	Folgen	489
<b>5</b>	<b>Zahlung</b>	<b>489</b>
5.1	Allgemeines	489
5.2	Zahlungen an Finanzbehörden	489
5.3	Tag der Zahlung (§ 224 AO)	490
5.4	Reihenfolge der Tilgung (§ 225 AO)	490

5.5	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO) .....	490
5.6	Zahlungen der Finanzbehörden .....	491
<b>6</b>	<b>Aufrechnung (§ 226 AO) .....</b>	<b>491</b>
6.1	Sinngemäße Anwendung der Vorschriften des bürgerlichen Rechts .....	491
6.1.1	Voraussetzungen .....	491
6.1.2	Gleichartigkeit .....	491
6.1.3	Gegenseitigkeit .....	492
6.1.4	Fälligkeit der Gegenforderung und Erfüllbarkeit der Hauptforderung .....	493
6.2	Besonderheiten bei der Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen .....	496
6.3	Aufrechnungshindernisse .....	496
6.4	Aufrechnungserklärung und Rechtsschutz .....	496
6.5	Wirkung der Aufrechnung .....	497
6.6	Verrechnungsvertrag .....	498
<b>7</b>	<b>Erläss (§ 227 AO) .....</b>	<b>498</b>
7.1	Allgemeines .....	498
7.2	Persönliche Unbilligkeit .....	499
7.3	Sachliche Unbilligkeit .....	500
7.4	Ermessen und Bedeutung der Steuerart .....	500
7.5	Verfahren .....	501
7.6	Rücknahme, Widerruf .....	502
7.7	Abgrenzung zur Niederschlagung (§ 261 AO) .....	502
7.8	Übersicht .....	502
<b>8</b>	<b>Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO) .....</b>	<b>503</b>
8.1	Allgemeines und Wirkung .....	503
8.2	Verjährungsfrist (§ 228 AO) und ihr Beginn (§ 229 AO) .....	504
8.3	Hemmung wegen höherer Gewalt (§ 230 AO) .....	506
8.4	Unterbrechung (§ 231 AO) .....	507
<b>9</b>	<b>Verzinsung (§§ 233–239 AO) .....</b>	<b>508</b>
9.1	Allgemeines und Verfahren .....	508
9.2	Grundsätzliche Berechnung der Zinsen .....	509
9.3	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO) .....	511
9.3.1	Allgemeines .....	511
9.3.2	Zu verzinsende Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	512
9.3.3	Schuldner und Gläubiger .....	512
9.3.4	Zinslauf .....	513
9.3.5	Grundsätzliche Zinsberechnung .....	514
9.3.6	Zinsen bei erstmaliger Steuerfestsetzung .....	514
9.3.6.1	Zinsen bei Mehrsoll .....	514
9.3.6.2	Besonderheiten bei Mindersoll (Erstattungen) .....	516
9.3.7	Zinsen bei Korrektur der Steuerfestsetzung oder der Anrechnung .....	517
9.3.8	Besonderheiten bei der Berücksichtigung rückwirkender Ereignisse oder von Verlustrückträgen .....	518
9.3.9	Verhältnis des § 233a AO zu anderen steuerlichen Nebenleistungen .....	519
9.3.10	Billigkeitsmaßnahmen .....	520
9.3.11	Verfahrensfragen .....	521

9.4	Stundungszinsen (§ 234 AO)	521
9.5	Verzinsung hinterzogener Steuern (§ 235 AO)	522
9.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO)	524
9.7	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO)	525
<b>10</b>	<b>Säumniszuschlag (§ 240 AO)</b>	<b>526</b>
10.1	Zweck und Anwendungsbereich	526
10.2	Berechnung	527
10.3	Verfahren	530
10.4	Schuldner	530
10.5	Erlass	530
	<b>Teil L Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b>	<b>532</b>
<b>1</b>	<b>Überblick</b>	<b>532</b>
1.1	Terminologie	532
1.2	System der Korrekturvorschriften	533
1.2.1	Wirksamer VA	533
1.2.2	Korrekturvorschriften	533
1.2.3	Beachtung der Festsetzungsverjährung	536
1.3	Formelle Bestandskraft	536
1.4	Materielle Bestandskraft	537
1.5	Korrekturvorschriften und Rechtsbehelfsverfahren	538
1.5.1	Anwendung von Korrekturvorschriften während eines Rechtsbehelfsverfahrens	538
1.5.2	Anwendung von Korrekturvorschriften nach einem Rechtsbehelfsverfahren	539
1.6	Anwendung der AO-Normen	539
1.7	Keine Korrektur trotz Fehlerhaftigkeit des VA	540
<b>2</b>	<b>Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines VA (§ 129 AO)</b>	<b>541</b>
2.1	Allgemeines	541
2.1.1	Bedeutung	541
2.1.2	Vergleich zu anderen Verfahrensgesetzen	542
2.2	Voraussetzungen für die Berichtigung	542
2.2.1	Schreib- oder Rechenfehler	542
2.2.2	Ähnliche Unrichtigkeiten	543
2.2.3	Offenbar	545
2.2.4	Fehler beim Erlass eines VA	545
2.3	Berichtigung als Ermessensentscheidung	546
2.4	Zeitliche Grenzen der Berichtigung	547
2.5	Umfang der Berichtigung	548
2.6	Rechtsbehelfe	548
<b>3</b>	<b>Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§§ 172 ff. AO)</b>	<b>549</b>
3.1	Geltungsbereich	549
3.2	Korrektur von Verbrauchsteuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	550
3.2.1	Allgemeiner Grundsatz	550
3.2.2	Änderungen zum Vorteil des Steuerpflichtigen	551
3.2.3	Änderungen zum Nachteil des Steuerpflichtigen	552

3.3	Korrektur von Steuerbescheiden (Besitz- und Verkehrsteuern) bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO) .....	552
3.3.1	Allgemeines .....	552
3.3.2	Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen .....	553
3.3.3	Aufhebung und Änderung zum Vorteil des Steuerpflichtigen .....	553
3.3.4	Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	558
3.4	Weitere Korrektur von Steuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b bis d AO) .....	560
3.4.1	Korrektur von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO) .....	560
3.4.2	Korrektur der durch unlautere Mittel erwirkten Steuerbescheide (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO) .....	560
3.4.3	Sonst gesetzlich zugelassene Korrekturen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d AO) ..	561
3.4.4	Aufhebung oder Änderung der Ablehnung von Anträgen (§ 172 Abs. 2 AO) .....	561
3.4.5	Rechtsbehelfe .....	561
3.4.6	Zurückweisung von Anträgen durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO) .....	562
3.5	Korrektur von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) .....	562
3.5.1	Allgemeines .....	562
3.5.1.1	Bedeutung .....	562
3.5.1.2	Anwendungsbereich .....	563
3.5.2	Begriff der Tatsache und des Beweismittels .....	564
3.5.2.1	Lebenssachverhalt .....	564
3.5.2.2	Vorgreifliche Rechtsverhältnisse .....	565
3.5.2.3	Wertermittlung .....	565
3.5.2.4	Negative Tatsache .....	565
3.5.2.5	Bescheinigungen .....	566
3.5.2.6	Innere Tatsachen .....	566
3.5.2.7	Beweismittel .....	567
3.5.3	Erheblichkeit der Tatsache oder des Beweismittels .....	567
3.5.3.1	Betragliche Erheblichkeit .....	567
3.5.3.2	Rechtliche Erheblichkeit .....	570
3.5.4	Nachträgliches Bekanntwerden der Tatsache oder des Beweismittels .....	572
3.5.4.1	Allgemeines .....	572
3.5.4.2	Zeitpunkt des Bekanntwerdens (wann) .....	573
3.5.4.3	Bekanntgabe an den Amtsträger (wem) .....	574
3.5.4.4	Umfang der bekannten Tatsache (was) .....	575
3.5.5	Korrektur zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	577
3.5.5.1	Tatsachen, die als bekannt gelten (sog. »Kennenkönnen«) .....	577
3.5.5.2	Berücksichtigung rechtswidrig ermittelter Tatsachen .....	579
3.5.6	Korrektur zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	580
3.5.6.1	Kein grobes Verschulden .....	581
3.5.6.2	Handlung durch mehrere Personen .....	583
3.5.6.3	Unbeachtlichkeit des Verschuldens .....	584
3.5.7	Einschränkung der Änderungsmöglichkeit nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO) .....	586
3.5.7.1	Außenprüfung .....	586
3.5.7.2	Sonderprüfungen .....	588
3.5.8	Besondere Probleme zu § 173 Abs. 1 AO .....	590



	3.5.8.1	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	590
	3.5.8.2	Die Ausübung von steuerlichen Rechten (AEAO vor §§ 172 bis 177 Nr. 8)	593
3.6		Korrektur von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	596
	3.6.1	Allgemeines	596
	3.6.2	Verhältnis zu anderen Korrekturvorschriften	596
	3.6.3	Voraussetzungen der Änderung	597
	3.6.4	Zeitlicher Anwendungsbereich	598
3.7		Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	599
	3.7.1	Allgemeines	599
	3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	599
	3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts	600
	3.7.3.1	Begriff der Mehrfachberücksichtigung	600
	3.7.3.2	Mehrfachberücksichtigung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	602
	3.7.3.3	Mehrfachberücksichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	602
	3.7.4	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts	603
	3.7.4.1	Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	603
	3.7.4.2	Änderung von Steuerbescheiden nach erfolgreichem Rechtsbehelf oder Antrag des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO)	605
3.8		Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	612
	3.8.1	Anwendungsbereich des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	612
	3.8.1.1	Allgemeines	612
	3.8.1.2	Feststellungs- und Messbescheide	612
	3.8.1.3	Andere VA mit Bindungswirkung	612
	3.8.1.4	Folgebescheide	614
	3.8.1.5	Die Änderung des Gewerbesteuerermessbescheides (§ 35b GewStG)	615
	3.8.2	Voraussetzungen für die Korrektur	615
	3.8.2.1	Erstmaliger Erlass eines Grundlagenbescheides	615
	3.8.2.2	Korrektur eines Grundlagenbescheides	616
	3.8.3	Fehlerhafte bzw. unterbliebene Auswertung eines Grundlagenbescheides	617
	3.8.4	Folgen und Umfang der Korrektur	618
3.9		Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	620
	3.9.1	Allgemeines	620
	3.9.2	Ereignis	621
	3.9.2.1	Begriff des Ereignisses	621
	3.9.2.2	Nachträgliche Erteilung oder Vorlage einer Bescheinigung oder Bestätigung	621
	3.9.3	Nachträgliches Eintreten des Ereignisses	622
	3.9.4	Rückwirkung des Ereignisses	622
	3.9.4.1	Allgemeines	622
	3.9.4.2	Korrektur bei »einmaligen« Steuern	623
	3.9.4.3	Korrektur bei laufend veranlagten Steuern	624
	3.9.5	Sonderfälle von rückwirkenden Ereignissen	627
	3.9.5.1	Rückwirkung bei Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	627

3.9.5.2	Rückwirkung bei Erstattung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen .....	630
3.9.5.3	Weitere Sonderfälle .....	632
3.9.6	Rückwirkendes Ereignis nach § 175 Abs. 2 Satz 1 AO .....	636
3.9.7	Folgen und Umfang der Korrektur .....	637
3.10	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) .....	637
3.11	Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) .....	638
3.11.1	Allgemeines .....	638
3.11.2	Voraussetzungen der Änderung .....	639
3.11.3	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	640
3.12	Die Berichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) gem. § 177 AO .....	640
3.12.1	Allgemeines .....	640
3.12.2	Begriff des materiellen Fehlers i. S. v. § 177 Abs. 3 AO .....	641
3.12.3	Eingreifen einer anderen Korrekturvorschrift .....	642
3.12.4	Berichtigung nur innerhalb des Änderungsrahmens .....	643
3.12.5	Prüfungstechnische Hinweise .....	644
3.13	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO) .....	646
3.13.1	Allgemeines .....	646
3.13.1.1	Korrektur von Steuerbescheiden .....	646
3.13.1.2	Besonderheiten bei Vorauszahlungen .....	647
3.13.1.3	Besonderheiten bei Steueranmeldungen .....	648
3.13.1.4	Anwendungsbereich .....	648
3.13.2	Die einzelnen Vertrauenstatbestände .....	649
3.13.2.1	Allgemeines .....	649
3.13.2.2	Das Vertrauen auf formelle Gesetze (§ 176 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	649
3.13.2.3	Das Vertrauen auf Rechtsnormen (§ 176 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	649
3.13.2.4	Das Vertrauen auf die Rechtsprechung (§ 176 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	649
3.13.2.5	Das Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO) .....	651
<b>4</b>	<b>Rücknahme und Widerruf von VA (§§ 130, 131 AO) .....</b>	<b>652</b>
4.1	Allgemeine Grundsätze .....	652
4.1.1	Geltungsbereich .....	652
4.1.2	Korrektur rechtswidriger und rechtmäßiger VA .....	652
4.1.3	Korrektur begünstigender und belastender VA .....	653
4.1.4	Gemeinsame Regelungen .....	654
4.2	Rücknahme von rechtswidrigen VA (§ 130 AO) .....	654
4.2.1	Überprüfung des rechtswidrigen VA .....	654
4.2.2	Ermessensentscheidung .....	655
4.2.3	Rücknahme eines belastenden VA .....	656
4.2.4	Rücknahme eines begünstigenden VA .....	658
4.2.4.1	Gesetzliche Voraussetzungen .....	658
4.2.4.2	Sonstige Fälle .....	659
4.2.5	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO) .....	660
4.2.6	Rücknahmebehörde (§ 130 Abs. 4 AO) .....	660
4.3	Widerruf von rechtmäßigen VA (§ 131 AO) .....	661
4.3.1	Widerrufsbedürfnis .....	661
4.3.2	Rechtmäßige VA .....	661
4.3.3	Umfang des Widerrufs .....	662

4.3.4	Widerruf eines belastenden VA .....	662
4.3.5	Widerruf eines begünstigenden VA .....	663
4.3.6	Widerrufsfrist und -zuständigkeit .....	664
4.4	Erlass eines neuen VA .....	665
4.4.1	Zum Vorteil des Steuerpflichtigen .....	665
4.4.2	Zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	665
4.4.3	Eintritt eines neuen Sachverhalts .....	666
4.5	Formfehler des ursprünglichen VA .....	667
4.6	Rechtsschutz .....	667
 <b>Teil M Außenprüfung .....</b>		<b>669</b>
<b>1</b>	<b>Vorbemerkung .....</b>	<b>669</b>
<b>2</b>	<b>Außenprüfung (§§ 193 ff. AO) .....</b>	<b>669</b>
2.1	Allgemeines .....	669
2.2	Zuständigkeit (§ 195 AO) .....	670
2.3	Der Außenprüfung unterliegende Personen (§ 193 AO) .....	671
2.4	Sachlicher Umfang der Prüfung (§ 194 AO) .....	673
2.4.1	Sachlicher Umfang im engeren Sinne .....	673
2.4.2	Sachlicher Umfang im weiteren Sinne .....	673
2.5	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) .....	675
2.6	Prüfungsanordnung (§ 196 AO) .....	676
2.7	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO) .....	678
2.8	Ausschluss bzw. Ablehnung von Prüfern .....	679
2.9	Zusammenfassung der Grundzüge der Prüfungsanordnung .....	680
2.10	Durchführung der Prüfung .....	681
2.11	Besondere Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen .....	682
2.12	Zutritts- und Besichtigungsrechte des Prüfers .....	683
2.13	Schlussbesprechung (§ 201 AO) .....	683
2.14	Prüfungsbericht (§ 202 AO) .....	684
<b>3</b>	<b>Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO) .....</b>	<b>685</b>
<b>4</b>	<b>Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27b UStG) und Lohnsteuer-Nachschau (§ 42 g EStG) .....</b>	<b>685</b>
<b>5</b>	<b>Verbindliche Zusage (§§ 204 ff. AO) .....</b>	<b>686</b>
5.1	Überblick .....	686
5.2	Bedeutung und Voraussetzung .....	688
5.3	Rechtsnatur der Zusage .....	688
5.4	Erteilung der Zusage .....	688
5.5	Form und Bindungswirkung der Zusage (§§ 205 und 206 AO) .....	689
5.6	Außerkräfttreten der Zusage (§ 207 AO) .....	689
<b>6</b>	<b>Steuerfahndung/Zollfahndung (§ 208 AO) .....</b>	<b>690</b>
<b>7</b>	<b>Steueraufsicht in besonderen Fällen (§§ 209–217 AO) .....</b>	<b>692</b>

**Teil N Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren ..... 694**

<b>1</b>	<b>Grundlagen .....</b>	<b>694</b>
1.1	Allgemeines .....	694
1.2	Sinn und Rechtsnatur des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens .....	694
1.3	Überblick über Rechtsbehelfe im weiteren Sinne im Steuerrecht .....	695
1.3.1	Förmliche (ordentliche) Rechtsbehelfe .....	695
1.3.2	Nichtförmliche (außerordentliche) Rechtsbehelfe .....	695
1.3.3	Einspruch oder Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO)? ...	699
1.4	Der Ablauf des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens .....	700
<b>2</b>	<b>Zulässigkeitsvoraussetzungen .....</b>	<b>701</b>
2.1	Prüfungsreihenfolge .....	701
2.2	Gesuch um Rechtsschutz (Einspruchsgesuch) .....	703
2.3	Die Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 und 348 AO) .....	706
2.3.1	Allgemeines .....	706
2.3.2	Verwaltungsakte i. S. d. § 347 Abs. 1 AO .....	706
2.3.2.1	Verwaltungsakte in Abgabenangelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO ..	706
2.3.2.2	Verwaltungsakte in Verfahren zur Vollstreckung gem. § 347 Abs. 1 Nr. 2 AO	707
2.3.2.3	Verwaltungsakte in öffentlich-rechtlichen und berufsrechtlichen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	707
2.3.2.4	Verwaltungsakte in anderen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 4 AO ..	708
2.3.2.5	Der Untätigkeitseinspruch nach § 347 Abs. 1 Satz 2 AO .....	708
2.3.3	Ausschluss des Einspruchs .....	709
2.3.3.1	Kein Einspruch gegen nicht in § 347 Abs. 1 AO aufgeführte Verwaltungsakte .....	709
2.3.3.2	Ausschluss des Einspruchs gem. § 348 AO .....	709
2.3.3.3	Kein Einspruch gegen Nichtverwaltungsakte .....	710
2.4	Form (§ 357 AO) .....	710
2.4.1	Äußere Form (§ 357 Abs. 1 AO) .....	710
2.4.2	Inhalt (§ 357 Abs. 3 AO) .....	711
2.4.3	Anbringungsbehörde (§ 357 Abs. 2 AO) .....	711
2.5	Frist (§§ 355, 356 AO) .....	713
2.6	Beteiligtenfähigkeit (§ 359 AO) .....	715
2.7	Einspruchsfähigkeit (§ 365 Abs. 1 AO, § 79 AO) .....	716
2.8	Einspruchsbefugnis (Beschwer; §§ 350 ff. AO) .....	716
2.8.1	Allgemeines .....	716
2.8.2	Persönliche Beschwerde .....	717
2.8.2.1	Gesamtrechtsnachfolger (§ 45 AO) .....	718
2.8.2.2	Einzelrechtsnachfolger (§§ 353, 182 Abs. 2 AO) .....	718
2.8.2.3	Sonstige Drittwirkung eines Verwaltungsaktes .....	719
2.8.3	Einschränkung der persönlichen Beschwerde (§ 352 AO) .....	720
2.8.3.1	Allgemeines .....	720
2.8.3.2	Umfassende Einspruchsbefugnis bei rechtsfähigen Personenvereinigungen (§ 352 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 3 Alt. 1 AO) .....	721
2.8.3.3	Umfassende Einspruchsbefugnis bei nicht rechtsfähigen Personenvereinigungen und in sonstigen Fällen (§ 352 Abs. 1 Nr. 2 und Nr. 3 Alt. 2 AO) .....	723

2.8.3.4	Eingeschränkte Einspruchsbefugnis (§ 352 Abs. 1 Nr. 4 und 5 AO)	723
2.8.3.5	Anwendungs- und Übergangsregelungen	724
2.8.3.6	Hinzuziehung der anderen Mitberechtigten (§ 360 Abs. 3 AO)	724
2.8.4	Sachliche Beschwer	726
2.8.5	Einschränkung der sachlichen Beschwer (§ 351 AO)	729
2.9	Rechtsschutzbedürfnis	730
<b>3</b>	<b>Begründetheitsprüfung</b>	<b>730</b>
3.1	Allgemeines	730
3.2	Prüfungsreihenfolge	732
3.3	Möglichkeit der Verböserung beim Einspruch (§ 367 Abs. 2 Satz 2 AO)	732
<b>4</b>	<b>Die Entscheidung über den Einspruch</b>	<b>734</b>
4.1	Zuständige Behörde	734
4.2	Die verfahrensrechtliche Erledigung eines Einspruchs	734
4.2.1	Erledigung eines voll begründeten Einspruchs durch Abhilfebescheid (§ 367 Abs. 2 Satz 3 AO)	734
4.2.2	Erledigung eines teilweise begründeten Einspruchs	735
4.2.3	Erledigung eines unbegründeten Einspruchs	736
4.2.4	Erledigung eines unzulässigen Einspruchs	736
4.2.5	Zurückweisung von Masseneinsprüchen durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2b AO)	736
4.3	Die förmliche Einspruchsentscheidung	737
4.3.1	Allgemeines	737
4.3.2	Aufbau	737
4.3.2.1	Das Rubrum (Aufschrift)	737
4.3.2.2	Der Entscheidungssatz (Entscheidungsformel, Tenor)	738
4.3.2.3	Die Rechtsbehelfsbelehrung (§ 366 AO)	738
4.3.2.4	Die Begründung (Gründe)	739
4.3.2.5	Die Unterschrift	740
4.3.3	Muster einer Einspruchsentscheidung (unzulässiger Einspruch)	741
4.3.4	Muster einer Einspruchsentscheidung (unbegründeter Einspruch)	742
4.4	Wirkung einer Einspruchsentscheidung	743
4.5	Die Teil-Einspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2a AO)	744
<b>5</b>	<b>Einspruch gegen Änderungsbescheide und Folgebescheide (§ 351 AO)</b>	<b>744</b>
5.1	Einspruch gegen einen Änderungsbescheid (§ 351 Abs. 1 AO)	744
5.1.1	Inhalt und Zweck des § 351 Abs. 1 AO	744
5.1.2	Anwendbarkeit	745
5.1.3	Zulässigkeit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid	745
5.1.4	Begründetheit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid	746
5.2	Einspruch gegen einen Folgebescheid (§ 351 Abs. 2 AO)	749
<b>6</b>	<b>Kosten des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens</b>	<b>750</b>
<b>7</b>	<b>Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme (§§ 354 und 362 AO)</b>	<b>751</b>
7.1	Allgemeines	751
7.2	Der Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	752
7.3	Die Einspruchsrücknahme (§ 362 AO)	752
7.4	Teilweise Rücknahme (§ 362 Abs. 1a AO) und teilweiser Verzicht (§ 354 Abs. 1a AO)	753

<b>8</b>	<b>Aussetzung, Ruhen und Unterbrechung des Verfahrens</b>	<b>754</b>
8.1	Aussetzung des Verfahrens (§ 363 Abs. 1 AO)	754
8.2	Ruhen des Verfahrens (§ 363 Abs. 2 AO)	755
8.3	Unterbrechung des Verfahrens	755
<b>9</b>	<b>Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)</b>	<b>755</b>
9.1	Allgemeines	755
9.2	Voraussetzungen für die Aussetzung der Vollziehung	757
9.2.1	Vollziehbarer Verwaltungsakt	757
9.2.2	Angefochtener Verwaltungsakt	758
9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	758
9.3	Verfahren	760
9.3.1	Summarische Prüfung	760
9.3.2	Verfahrensweg	760
9.3.3	Sicherheitsleistung	761
9.4	Umfang und Wirkung der Aussetzung	761
9.4.1	Umfang	761
9.4.2	Zeitliche Dauer	762
9.4.3	Wirkung	762
9.5	Besondere Regelung bei Untersagung des Gewerbebetriebs oder der Berufsausübung (§ 361 Abs. 4 AO)	763
9.6	Aufhebung der Vollziehung	763
<b>10</b>	<b>Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)</b>	<b>764</b>
10.1	Allgemeines	764
10.2	Notwendige Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3 AO)	765
10.3	Die einfache Hinzuziehung	767
10.4	Anhörung	768
10.5	Wirkung der Hinzuziehung	768
<b>11</b>	<b>Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364a AO)</b>	<b>770</b>
<b>12</b>	<b>Die Fristsetzung gem. § 364b AO</b>	<b>770</b>
12.1	Allgemeines	770
12.2	Voraussetzungen der Ausschlusswirkung	771
12.3	Die Fristsetzung als Ermessensentscheidung	771
12.4	Begründung und Form	772
12.5	Die Rechtswirkung der Fristversäumnis	772
12.5.1	Die Präklusionswirkung im Einspruchsverfahren	772
12.5.2	Die Präklusionswirkung im finanzgerichtlichen Verfahren	772
12.6	Kein Einspruch gegen die Fristsetzung	773
12.7	Berücksichtigung von Erklärungen und Beweismitteln nach Ablauf der Ausschlussfrist	774
	<b>Teil O Vollstreckung wegen Geldforderungen</b>	<b>775</b>
<b>1</b>	<b>Grundlagen</b>	<b>775</b>
1.1	Allgemeines	775
1.2	Vollstreckungsgläubiger, Vollstreckungsschuldner, Dritte	778
1.3	Vollstreckungsmaßnahmen als Ermessensentscheidungen	778

<b>2</b>	<b>Vollstreckungsvoraussetzungen (§§ 249 Abs. 1, 254 und 259 AO)</b>	<b>778</b>
2.1	Allgemeines	778
2.2	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 249 Abs. 1 AO)	779
2.3	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO)	779
2.4	Leistungsgebot und dessen Bekanntgabe (§ 254 Abs. 1 Satz 1–4 AO)	779
2.5	Ablauf der Schonfrist (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO)	780
2.6	Mahnung (§ 259 AO)	780
2.7	Rechtswirkung von Verstößen gegen § 249 Abs. 1, § 254 und § 259 AO	780
<b>3</b>	<b>Vorbereitung der Vollstreckung</b>	<b>781</b>
<b>4</b>	<b>Die Vermögensauskunft (§ 284 AO)</b>	<b>781</b>
4.1	Auskunft	781
4.2	Eidesstattliche Versicherung (§ 284 Abs. 3 AO)	782
4.3	Termin zur Abgabe der Vermögensauskunft (§ 284 Abs. 5–8 AO)	782
4.4	Eintragung in das Schuldnerverzeichnis (§ 284 Abs. 9 AO)	783
<b>5</b>	<b>Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)</b>	<b>784</b>
5.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen durch Pfändung	784
5.2	Vollstreckung in bewegliche Sachen und Wertpapiere (§§ 285–308 und 312 AO)	784
5.2.1	Tätigwerden des Vollziehungsbeamten	784
5.2.2	Pfändung beweglicher Sachen (§ 286 AO)	785
5.2.2.1	Allgemeines	785
5.2.2.2	Bewegliche Sachen und Wertpapiere	786
5.2.2.3	Gewahrsam	786
5.2.2.4	Pfändungsakt	788
5.2.3	Verwertung der gepfändeten Sachen (§§ 296–308 AO)	788
5.3	Vollstreckung in Forderungen und sonstige Vermögensrechte (§§ 309–321 AO)	788
5.3.1	Allgemeines	788
5.3.2	Vollstreckung in Geldforderungen	789
5.3.2.1	Gegenstand der Pfändung: Forderung auf Leistung einer Geldsumme	789
5.3.2.2	Die Pfändungsverfügung	790
5.3.2.3	Die Einziehungsverfügung	791
5.4	Vollstreckung in Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung einer Sache (§ 318 AO)	791
5.5	Vollstreckung in andere Vermögensrechte (§ 321 AO)	792
<b>6</b>	<b>Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen</b>	<b>792</b>
6.1	Allgemeines	792
6.2	Gegenstände der Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	793
6.3	Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen	793
6.4	Die Zwangshypothek, § 322 Abs. 1 AO i. V. m. § 866 ZPO	794
6.5	Die Zwangsversteigerung	794
6.6	Zwangsverwaltung	794
<b>7</b>	<b>Das Arrestverfahren (§§ 324–326 AO)</b>	<b>795</b>
7.1	Allgemeines	795
7.2	Voraussetzungen des Arrestes	795
7.3	Anordnung des Arrestes	796
7.4	Vollziehung des Arrestes	796
7.5	Überleitung in das Vollstreckungsverfahren	796

<b>8</b>	<b>Vollstreckung in das gesamte Vermögen (Insolvenzverfahren)</b>	<b>797</b>
8.1	Allgemeines	797
8.2	Voraussetzungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	797
8.3	Eröffnung des Insolvenzverfahrens	798
8.3.1	Allgemeines	798
8.3.2	Allgemeine Rechtsfolgen	798
8.3.3	Rechtsstellung des Insolvenzverwalters	799
8.3.4	Wirkung auf das Besteuerungsverfahren	799
8.3.5	Geltendmachung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	800
8.4	Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO)	801
8.5	Insolvenzmasse (§ 35 InsO), Aussonderungsrechte (§§ 47, 48 InsO) und Absonderungsrechte (§§ 49–52 InsO)	802
8.6	Kosten des Insolvenzverfahrens und Masseverbindlichkeiten	802
8.7	Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Insolvenzplan	803
8.8	Restschuldbefreiung	803
8.9	Verbraucherinsolvenz	803
<b>9</b>	<b>Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren</b>	<b>804</b>
9.1	Einspruch (§ 347 Abs. 1 AO)	804
9.1.1	Statthaftigkeit	804
9.1.2	Begründung des Einspruchs	804
9.2	Antrag auf Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung gem. § 257 AO	805
9.3	Antrag auf einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung gem. § 258 AO (Vollstreckungsaufschub)	805
9.4	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO)	806
9.5	Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen des Finanzamts	806
9.5.1	Allgemeines	806
9.5.2	Einspruch	806
9.5.3	Widerspruch gem. § 262 AO	806
9.5.4	Anspruch auf vorzugsweise Befriedigung gem. § 293 AO	807
9.5.5	Ansprüche aus § 812 BGB und § 839 BGB i. V. m. Art 34 GG	807
<b>10</b>	<b>Unterbindung von Steuerrückständen durch nichtsteuerrechtliche Maßnahmen und Erlass von Haftungsbescheiden gegenüber Dritten</b>	<b>808</b>
<b>Teil P Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht</b>		<b>809</b>
<b>1</b>	<b>Stellung des Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrechts</b>	<b>809</b>
<b>2</b>	<b>Unterscheidung Straftat und Ordnungswidrigkeit</b>	<b>810</b>
<b>3</b>	<b>Steuerstrafrecht</b>	<b>811</b>
3.1	Geltungsbereich	811
3.2	Allgemeines	813
3.2.1	Einteilung von Straftaten – Handlungsbegriff	813
3.2.2	Aufbau einer Straftat	814
3.2.2.1	Tatbestandsmäßigkeit	814
3.2.2.2	Rechtswidrigkeit	815
3.2.2.3	Schuld	816



3.2.3	Strafausschließungs- oder Strafaufhebungsgründe .....	817
3.2.4	Beteiligungsformen – Täterschaft und Teilnahme .....	817
3.2.4.1	Täterschaft .....	817
3.2.4.2	Teilnahme .....	818
3.2.4.3	Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme .....	820
3.2.5	Konkurrenzen .....	822
3.2.6	Strafen, strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen .....	824
3.2.6.1	Allgemeines .....	824
3.2.6.2	Einfache Steuerhinterziehung .....	825
3.2.6.3	Besonders schwere Steuerhinterziehung .....	825
3.2.6.4	Strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen .....	828
3.2.7	Verjährung .....	828
3.3	Materielles .....	829
3.3.1	Steuerhinterziehung nach § 370 AO .....	829
3.3.1.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	829
3.3.1.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung .....	839
3.3.1.3	Zeitpunkt einer Steuerstraftat .....	842
3.3.1.4	Rechtswidrigkeit .....	848
3.3.1.5	Schuld .....	848
3.3.2	Strafausschließungs-/Strafaufhebungsgründe – Selbstanzeige .....	848
3.3.2.1	Form und Adressat .....	849
3.3.2.2	Inhalt .....	850
3.3.2.3	Ausschlussgründe .....	853
3.3.2.4	Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen .....	860
3.3.2.5	Nachentrichtung .....	861
3.3.2.6	Folgen einer Selbstanzeige .....	862
3.3.2.7	Strafbefreiende Fremdanzeige .....	862
3.3.3	Andere Steuerstraftaten .....	863
3.4	Verfahrensrecht .....	863
3.4.1	Zuständigkeit .....	863
3.4.2	Einleitung des Steuerstrafverfahrens .....	864
3.4.3	Verhältnis von Steuerstrafverfahren und Besteuerungsverfahren .....	865
3.4.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens .....	868
<b>4</b>	<b>Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....</b>	<b>870</b>
4.1	Allgemeines .....	870
4.2	Materielles .....	871
4.2.1	Leichtfertige Steuerverkürzung .....	871
4.2.1.1	Allgemeines .....	871
4.2.1.2	Leichtfertigkeit .....	871
4.2.1.3	Täter .....	872
4.2.1.4	Selbstanzeige .....	872
4.2.1.5	Sanktion und Konkurrenzen .....	873
4.2.2	Steuergefährdung .....	873
4.2.2.1	Allgemeines .....	873
4.2.2.2	Ausstellen unrichtiger Belege, Verkaufen von Belegen und Falschbuchungen, Verstöße bei elektronischen Aufzeichnungssystemen .....	873

4.2.2.3	Mitteilungspflicht über Auslandsbeziehungen, Aufzeichnung des Warenausgangs und Kontenwahrheit .....	874
4.2.3	Gefährdung der Abzugsteuern .....	875
4.2.4	Sonstige Bußgeldtatbestände .....	876
4.3	Verfahrensrecht .....	876
<b>Kapitel 2 Die Finanzgerichtsordnung .....</b>		<b>879</b>
<b>Teil A Die Finanzgerichtsbarkeit .....</b>		<b>880</b>
<b>1</b>	<b>Das Wesen der Finanzgerichtsbarkeit .....</b>	<b>880</b>
<b>2</b>	<b>Die geschichtliche Entwicklung der Finanzgerichtsbarkeit .....</b>	<b>881</b>
<b>3</b>	<b>Die Rechtsgrundlagen für den Finanzprozess .....</b>	<b>881</b>
<b>4</b>	<b>Der Finanzrechtsweg .....</b>	<b>882</b>
4.1	Der Rechtsweg im Allgemeinen .....	882
4.2	Der ordentliche Rechtsweg und der Verwaltungsrechtsweg .....	882
4.3	Zulässigkeit des Finanzrechtsweges .....	883
4.4	Verfahren bei der Entscheidung über den Rechtsweg .....	885
<b>5</b>	<b>Die Gerichte .....</b>	<b>885</b>
5.1	Aufbau der Gerichte .....	885
5.2	Die Besetzung der Spruchkörper .....	886
5.3	Geschäftsverteilung .....	888
5.4	Richter .....	889
5.5	Urkundsbeamte der Geschäftsstelle .....	890
5.6	Ausschließung und Ablehnung von Gerichtspersonen .....	890
<b>6</b>	<b>Das Verfahren .....</b>	<b>892</b>
6.1	Untersuchungsgrundsatz .....	893
6.2	Amtsbetrieb .....	893
6.3	Beschleunigung des Verfahrens .....	894
6.4	Verfügungsgrundsatz .....	896
6.5	Der Grundsatz der Mündlichkeit .....	896
6.6	Grundsatz der Öffentlichkeit .....	897
6.7	Grundsatz der Unmittelbarkeit .....	898
6.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....	898
<b>Teil B Die Klage .....</b>		<b>900</b>
<b>1</b>	<b>Das Klagesystem der Finanzgerichtsordnung .....</b>	<b>900</b>
<b>2</b>	<b>Die einzelnen Klagen .....</b>	<b>901</b>
2.1	Anfechtungsklage .....	901
2.2	Verpflichtungsklage .....	902
2.3	Sonstige Leistungsklage (Leistungsklage im engeren Sinne) .....	903
2.4	Feststellungsklage .....	904
2.5	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO) .....	906
2.6	Klageverbindung .....	907

<b>3</b>	<b>Die Sachurteilsvoraussetzungen (Zulässigkeitsvoraussetzungen)</b>	<b>907</b>
3.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	908
3.2	Zuständigkeit	908
3.3	Beteiligtenfähigkeit (§ 57 FGO)	910
3.4	Prozessfähigkeit (§ 58 FGO)	913
3.5	Zulässigkeit der Klageart	913
3.6	Die Klagebefugnis	914
3.7	Ordnungsmäßigkeit der Klage	915
3.8	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	918
3.9	Klagefrist	919
3.10	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit	920
3.11	Fehlen der Rechtskraft	921
3.12	Rechtsschutzbedürfnis	921
<b>4</b>	<b>Gang des finanzgerichtlichen Verfahrens</b>	<b>922</b>
4.1	Der Streitgegenstand	922
4.2	Die Klageänderung (§ 67 FGO)	923
4.2.1	Änderung des Klagegrundes	923
4.2.2	Änderung des Klageantrags	924
4.2.3	Änderung der Beteiligten	924
4.2.4	Zulässigkeit der Klageänderung	925
4.3	Die Klagerücknahme (§ 72 FGO)	925
4.4	Mündliche Verhandlung	926
4.4.1	Vorbereitung der mündlichen Verhandlung	926
4.4.2	Ort und Verlauf der mündlichen Verhandlung	927
4.5	Prozessverhalten des Beklagten	928
4.6	Der Beweis	929
4.6.1	Bedeutung des Beweises	929
4.6.2	Beweislast	929
4.6.3	Beweis des ersten Anscheins	930
4.6.4	Beweismittel (§ 81 FGO)	931
4.6.5	Beweisaufnahme	932
4.7	Erledigung der Hauptsache durch Erlass eines stattgebenden Verwaltungsaktes	933
4.8	Erlass eines anderen Verwaltungsaktes während des Verfahrens (§ 68 FGO)	934
4.9	Gütliche Streitbeilegung	936
	<b>Teil C Die gerichtliche Entscheidung</b>	<b>938</b>
<b>1</b>	<b>Gegenstand und Umfang des Rechtsschutzes</b>	<b>938</b>
1.1	Bei der Anfechtungsklage	938
1.2	Bei Ermessensentscheidungen (§ 102 FGO)	939
<b>2</b>	<b>Die Entscheidungen</b>	<b>940</b>
2.1	Urteile (§ 95 FGO)	941
2.1.1	Prozess- und Sachurteile	941
2.1.2	End- und Zwischenurteile	941
2.1.3	Voll- und Teilurteile	942

2.1.4	Gestaltungs-, Leistungs- und Feststellungsurteile .....	942
2.2	Gerichtsbescheide (§ 90a FGO) .....	942
2.3	Beschlüsse (§ 113 FGO) .....	943
2.4	Anordnungen und Verfügungen .....	944
<b>3</b>	<b>Das Urteil .....</b>	<b>944</b>
3.1	Bekanntgabe des Urteils .....	944
3.2	Form des Urteils (§ 105 FGO) .....	945
3.3	Inhalt des Urteils .....	945
3.3.1	Rubrum .....	945
3.3.2	Urteilsformel .....	945
3.3.3	Tatbestand .....	948
3.3.4	Entscheidungsgründe .....	949
3.3.5	Rechtsmittelbelehrung .....	949
3.3.6	Weitere Entscheidungen .....	949
3.4	Die Berichtigung des Urteils durch das Gericht .....	950
3.4.1	Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit (§ 107 FGO) .....	950
3.4.2	Berichtigung des Tatbestandes (§ 108 FGO) .....	950
3.4.3	Ergänzung der Urteilsformel (§ 109 FGO) .....	951
3.4.4	Änderung der Entscheidung über den Wert des Streitgegenstandes .....	951
3.5	Rechtskraft des Urteils .....	951
3.5.1	Formelle Rechtskraft .....	951
3.5.2	Materielle Rechtskraft .....	951
3.5.3	Korrektur des Verwaltungsaktes nach Eintritt der Rechtskraft .....	952
<b>4</b>	<b>Vorläufige Maßnahme des Gerichts .....</b>	<b>954</b>
4.1	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO) .....	954
4.2	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) .....	955
<b>5</b>	<b>Der Stillstand des Verfahrens .....</b>	<b>957</b>
5.1	Unterbrechung des Verfahrens .....	957
5.2	Ruhen des Verfahrens .....	957
5.3	Aussetzung des Verfahrens .....	958
	<b>Teil D Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens .....</b>	<b>960</b>
<b>1</b>	<b>Die Revision (§ 115 FGO) .....</b>	<b>960</b>
1.1	Zulassung der Revision .....	961
1.2	Zulassungsbedürftige Revision .....	962
1.3	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO) .....	965
1.4	Anschlussrevision .....	967
1.5	Frist und Form der Revisionseinlegung (§ 120 FGO) .....	968
1.6	Umfang der Revisionsprüfung .....	969
1.7	Entscheidung über die Revision .....	971
<b>2</b>	<b>Beschwerde, Erinnerung, Anhöhrungsrüge (§§ 128–133a FGO) .....</b>	<b>972</b>
2.1	Statthaftigkeit der Beschwerde .....	973
2.2	Frist und Form der Beschwerdeeinlegung .....	973

---

2.3	Wirkungen der Beschwerde .....	973
2.4	Entscheidung über die Beschwerde .....	974
2.5	Die Erinnerung (§ 133 FGO) .....	974
2.6	Die Anhörungsrüge (§ 133a FGO) .....	974
2.7	Die Gegenvorstellung .....	975
<b>3</b>	<b>Die Wiederaufnahme des Verfahrens .....</b>	<b>976</b>
3.1	Nichtigkeitsklage .....	976
3.2	Restitutionsklage .....	977
	 <b>Teil E Kosten (§§ 135 ff. FGO) .....</b>	 <b>978</b>
<b>1</b>	<b>Umfang der Kosten .....</b>	<b>978</b>
1.1	Gerichtskosten .....	978
1.2	Kosten der Beteiligten .....	979
<b>2</b>	<b>Kostenpflicht der Beteiligten .....</b>	<b>980</b>
2.1	Allgemeine Grundsätze .....	980
2.2	Kosten in besonderen Fällen .....	981
<b>3</b>	<b>Entscheidungen in Kostensachen .....</b>	<b>981</b>
<b>4</b>	<b>Prozesskostenhilfe (§ 142 FGO) .....</b>	<b>982</b>
	 Stichwortverzeichnis .....	 983