

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	XI
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	IXX
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur . . . . .	XXIII

## 1. Teil Einführung

	Rz.	Seite
<b>§ 1 Allgemeines</b>		
I. Einordnung und Gliederung des Steuerrechts . . . . .	1	1
II. Systematisierung der Steuerarten . . . . .	4	2

### § 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen

I. Gesetzgebungskompetenz . . . . .	15	3
II. Steuerertragshoheit . . . . .	41	14
III. Steuerverwaltungshoheit . . . . .	53	18
IV. Verfassungsrechtliche Vorgaben für das Steuerrecht . . .	63	20

### § 3 Einwirkungen des Gemeinschaftsrechts auf das nationale Steuerrecht

I. Rechtsquellen . . . . .	113	40
II. Bedeutung der Richtlinien . . . . .	117	42

## 2. Teil Allgemeines Steuerschuldrecht

### § 4 Grundsätzliches

I. Systematik, Begriffliches . . . . .	120	45
II. Die Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	125	46
III. Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses . . . . .	156	57

	Rz.	Seite
<b>§ 5 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis</b>		
I. Zeitpunkt . . . . .	163	60
II. Allgemeine Entstehungs- und Zurechnungskriterien . .	180	67
<b>§ 6 Fälligkeit und Erlöschen der Ansprüche</b>		
I. Fälligkeit . . . . .	274	100
II. Erlöschen . . . . .	293	107
<b>§ 7 Rechtsnachfolge</b>		
I. Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	321	115
II. Einzelrechtsnachfolge . . . . .	343	123
<b>3. Teil Besteuerungsverfahren</b>		
<b>§ 8 Allgemeines</b>		
I. Systematik der Abgabenordnung . . . . .	351	125
II. Zuständige Behörden . . . . .	352	126
III. Besteuerungsgrundsätze . . . . .	355	127
IV. Steuergeheimnis . . . . .	374	134
V. Allgemeine Verfahrensvorschriften . . . . .	384	136
VI. Zusagen . . . . .	390	138
<b>§ 9 Einzelne Mitwirkungspflichten</b>		
I. Anzeigepflichten . . . . .	395	139
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	398	140
III. Steuererklärungs- und Anmeldepflichten . . . . .	403	141
IV. Auskunfts-, Vorlage- und Duldungspflichten . . . . .	413	144
V. Mitwirkungspflichten Dritter . . . . .	417	145
<b>§ 10 Der Steuerverwaltungsakt</b>		
I. Allgemeines . . . . .	431	150
II. Gemeinsame Regeln . . . . .	447	155

	Rz.	Seite
<b>§ 11 Einzelne Steuerverwaltungsakte</b>		
I. Steuerbescheid . . . . .	475	165
II. Steuervergütungsbescheid . . . . .	535	186
III. Feststellungsbescheid . . . . .	545	190
IV. Steuermeßbescheid . . . . .	577	201
V. Haftungsbescheid . . . . .	581	203
VI. Verwaltungsakte, mit denen steuerliche Neben- leistungen festgesetzt werden . . . . .	587	204
VII. Abrechnungsbescheid . . . . .	589	205
VIII. Erstattungs- bzw. Rückforderungsbescheid . . . . .	593	206
<b>§ 12 Durchbrechung der Bestandskraft (Korrektur) von Steuerverwaltungsakten</b>		
I. Allgemeines, System der Korrekturvorschriften . . . . .	597	208
II. Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	605	210
III. Korrektur sonstiger Verwaltungsakte . . . . .	687	230
<b>§ 13 Festsetzungsverjährung</b>		
I. Allgemeines . . . . .	701	235
II. Fristdauer, Fristbeginn . . . . .	706	238
III. Ablaufhemmung . . . . .	711	239
IV. Festsetzungsverjährung . . . . .	718	242
V. Festsetzungsverjährung bei Haftungsbescheiden . . . . .	720	242
<b>§ 14 Außenprüfung</b>		
I. Funktion . . . . .	721	243
II. Adressaten und Umfang der Prüfung . . . . .	723	244
III. Prüfungsablauf . . . . .	728	245
IV. Verwertung der Prüfungsergebnisse . . . . .	734	246

## 4. Teil Rechtsschutz in Steuersachen

### § 15 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

I. Allgemeines . . . . .	738	249
II. Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	739	249
III. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	762	254
IV. Durchführung und Abschluß des Einspruchs- verfahrens . . . . .	772	257

### § 16 Gerichtlicher Rechtsschutz

I. Finanzrechtsweg, Gerichtsaufbau . . . . .	796	263
II. Klagesystem . . . . .	799	264
IV. Klageverfahren und Entscheidung . . . . .	816	269
V. Entscheidungsinhalt . . . . .	818	270
VI. Vorläufiger Rechtsschutz . . . . .	824	271
VII. Revision . . . . .	828	272

Stichwortverzeichnis . . . . .		273
--------------------------------	--	-----

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsübersicht . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XIX
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur . . . . .	XXIII

## 1. Teil Einführung

Rz.    Seite

### § 1 Allgemeines

I. Einordnung und Gliederung des Steuerrechts . . . . .	1	1
II. Systematisierung der Steuerarten . . . . .	4	2
1. Direkte – indirekte Steuern . . . . .	5	2
2. Einteilung nach der Verwaltungskompetenz . . . . .	7	2
a) Besitz- und Verkehrsteuern . . . . .	8	3
b) Zölle und Verbrauchsteuern . . . . .	13	4
3. Steuern auf Einkommen und Vermögen – Steuern auf deren Verwendung . . . . .	14	4

### § 2 Verfassungsrechtliche Grundlagen

I. Gesetzgebungskompetenz		
1. Steuerbegriff der Verfassung		
a) Allgemeines . . . . .	15	4
b) Merkmale . . . . .	17	5
c) Lenkungssteuern . . . . .	21	5
2. Gesetzgebungskompetenz des Bundes . . . . .	25	7
3. Gesetzgebungskompetenz der Länder		
a) Konkurrierende Gesetzgebung . . . . .	30	9
b) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern . . . . .	31	9
c) Satzungsrecht der Gemeinden . . . . .	34	11
4. Zulässigkeit anderer Abgaben . . . . .	35	11
II. Steuerertragshoheit		
1. Bundessteuern – Landessteuern . . . . .	42	14
2. Verteilung der Gemeinschaftsteuern . . . . .	44	15

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
3. Gemeinden . . . . .	48	16
4. Zusätzlicher Finanzausgleich . . . . .	49	17
III. Steuerverwaltungshoheit . . . . .	53	18
IV. Verfassungsrechtliche Vorgaben für das Steuerrecht		
1. Rechtsstaatliche Prinzipien		
a) Vorbehalt des Gesetzes . . . . .	64	21
b) Verbot der Rückwirkung		
aa) Gesetze . . . . .	69	22
bb) Rechtsprechung . . . . .	81	28
2. Sozialstaatsprinzip . . . . .	83	29
3. Grundrechtsbindungen		
a) Gleichheitssatz . . . . .	85	30
aa) Rechtsetzungsgleichheit . . . . .	86	30
bb) Rechtsanwendungsgleichheit . . . . .	98	33
b) Schutz von Ehe und Familie . . . . .	104	35
c) Vereinigungsfreiheit . . . . .	107	37
d) Berufsfreiheit . . . . .	108	37
e) Garantie des Eigentums und des Erbrechts . . . . .	109	37

### § 3 Einwirkungen des Gemeinschaftsrechts auf das nationale Steuerrecht

I. Rechtsquellen . . . . .	113	40
II. Bedeutung der Richtlinien . . . . .	117	42

## 2. Teil Allgemeines Steuerschuldrecht

### § 4 Grundsätzliches

I. Systematik, Begriffliches . . . . .	120	45
II. Die Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	125	46
1. Steueranspruch . . . . .	126	47
2. Steuervergütungsanspruch . . . . .	127	47
3. Haftungsanspruch		
a) Allgemeines . . . . .	131	49
b) Haftungstatbestände		
aa) Haftung wegen Pflichtverletzung . . . . .	134	50
bb) Haftung bei Unternehmensbeteiligung, Unternehmenserwerb . . . . .	141	52
4. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen . . . . .	148	54

	Rz.	Seite
5. Erstattungsanspruch . . . . .	149	55
6. Anspruch auf Entrichtung einer einbehaltenen Steuer . . . . .	155	56
<b>III. Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses</b>		
1. Schuldner und Gläubiger der Ansprüche . . . . .	156	57
2. Gesamtschuldnerschaft . . . . .	158	58

## § 5 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis

<b>I. Zeitpunkt</b>		
1. Grundsätze . . . . .	163	60
2. Bedeutung der Entstehung . . . . .	165	61
3. Rückwirkung . . . . .	168	62
4. Entstehung des Erstattungsanspruchs . . . . .	176	65
<b>II. Allgemeine Entstehungs- und Zurechnungskriterien</b>		
1. Vorbemerkungen . . . . .	180	67
2. Territoriale Anknüpfungspunkte		
a) Bedeutung . . . . .	184	68
b) Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt . . . . .	186	69
c) Geschäftsleitung, Sitz . . . . .	189	70
d) Betriebsstätte, ständiger Vertreter . . . . .	191	71
3. Sog. Wirtschaftliche Betrachtungsweise		
a) Das Problem . . . . .	193	71
b) Wirtschaftliche Betrachtungsweise als Auslegungsmethode . . . . .	196	72
c) Wirtschaftliche Beurteilung von Sachverhalten . . . . .	201	74
4. Gesetzlich geregelte Fälle der wirtschaftlichen Betrachtungsweise		
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern abweichend von der Eigentumslage		
aa) Allgemeines . . . . .	207	77
bb) Generalklausel . . . . .	214	80
cc) Einzelfälle . . . . .	219	82
dd) Gesamthandseigentum . . . . .	222	83
b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln . . . . .	227	85
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte, Scheinhandlungen . . . . .	229	85
d) Mißbrauch von rechtlichen Gestaltungs- möglichkeiten . . . . .	240	89
5. Steuerbefreiungen und -ermäßigungen		
a) Arten, Funktionen . . . . .	249	93
b) Sog. Gemeinnützigkeitsrecht . . . . .	254	94
c) Vermeidung der internationalen Doppel- besteuerung . . . . .	265	97

	Rz.	Seite
<b>§ 6 Fälligkeit und Erlöschen der Ansprüche</b>		
I. Fälligkeit		
1. Grundsätze . . . . .	274	100
2. Erstattungsansprüche . . . . .	281	103
3. Hinausschieben der Fälligkeit . . . . .	286	105
II. Erlöschen		
1. Allgemeines . . . . .	293	107
2. Erfüllung		
a) Zahlung . . . . .	294	107
b) Aufrechnung . . . . .	297	108
3. Erlöschen trotz Nichterfüllung		
a) Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen . . . . .	302	109
b) Erlaß . . . . .	313	113
c) Verjährung . . . . .	317	114

### § 7 Rechtsnachfolge

I. Gesamtrechtsnachfolge		
1. Rechtsgrundlagen . . . . .	321	115
2. Umfang . . . . .	325	117
3. Vorgriff: Verfahrensrechtliche Wirkungen . . . . .	339	122
II. Einzelrechtsnachfolge . . . . .	343	123

## 3. Teil Besteuerungsverfahren

### § 8 Allgemeines

I. Systematik der Abgabenordnung . . . . .	351	125
II. Zuständige Behörden . . . . .	352	126
III. Besteuerungsgrundsätze		
1. Rechtsanwendungsgleichheit		
a) Theorie . . . . .	355	127
b) Praxis . . . . .	356	127
c) Sog. tatsächliche Verständigungen . . . . .	359	129
2. Untersuchungsgrundsatz . . . . .	361	130
3. Mitwirkungsverpflichtung des Beteiligten		
a) Grundsatz . . . . .	365	131
b) Aufklärung von Auslandssachverhalten . . . . .	367	131
4. Beweis- und Vermutungsregeln, Schätzung . . . . .	369	133

	Rz.	Seite
IV. Steuergeheimnis . . . . .	374	134
V. Allgemeine Verfahrensvorschriften . . . . .	384	136
VI. Zusagen . . . . .	390	138

### § 9 Einzelne Mitwirkungspflichten

I. Anzeigepflichten . . . . .	395	139
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	398	140
III. Steuererklärungs- und Anmeldepflichten . . . . .	403	141
IV. Auskunfts-, Duldungs- und Vorlagepflichten . . . . .	413	144
V. Mitwirkungspflichten Dritter		
1. Anzeige- und Mitteilungspflichten . . . . .	417	145
2. Auskunfts- und Vorlagepflichten . . . . .	420	146
3. Steuereinbehaltungs- und Abführungspflichten . . . . .	425	148

### § 10 Der Steuerverwaltungsakt

I. Allgemeines		
1. Funktion und Begriff . . . . .	431	150
2. Arten		
a) Unmittelbar auf Geldleistungen gerichtete Verwaltungsakte . . . . .	435	152
b) Grundlagenbescheide . . . . .	438	152
c) Sonstige Verwaltungsakte . . . . .	443	154
II. Gemeinsame Regeln		
1. Bestimmtheit und Form . . . . .	447	155
2. Nebenbestimmungen . . . . .	450	156
3. Begründung . . . . .	451	157
4. Bekanntgabe . . . . .	452	157
5. Wirksamkeit . . . . .	462	160
6. Folgen von Verfahrens- und Formfehlern . . . . .	467	162
7. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten . . . . .	470	163

### § 11 Einzelne Steuerverwaltungsakte

I. Steuerbescheid		
1. Allgemeines, Form und Inhalt . . . . .	475	165
2. Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	485	169

## Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
3. Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung		
a) Ungewißheit . . . . .	490	172
b) Vorläufige Festsetzung oder Aussetzung der Steuerfestsetzung? . . . . .	502	175
c) Nichteintritt der Bestandskraft . . . . .	512	178
4. Freistellungsbescheid . . . . .	517	180
5. Ablehnung eines Antrags auf Steuerfestsetzung . . . . .	523	181
6. Steueranmeldung . . . . .	526	182
II. Steuervergütungsbescheid . . . . .	535	186
III. Feststellungsbescheid		
1. Allgemeines . . . . .	545	190
2. Anwendungsfälle		
a) Gemeinsame Einkünfteerzielung . . . . .	552	193
b) Sonstige Fälle . . . . .	563	196
3. Verfahren . . . . .	569	198
4. Wirkung der gesonderten Feststellung . . . . .	574	200
IV. Steuermeßbescheid . . . . .	577	201
V. Haftungsbescheid . . . . .	581	203
VI. Verwaltungsakte, mit denen steuerliche Nebenleistungen festgesetzt werden . . . . .	587	204
VII. Abrechnungsbescheid . . . . .	589	205
VIII. Erstattungs- bzw. Rückforderungsbescheid . . . . .	593	206

### § 12 Durchbrechung der Bestandskraft (Korrektur) von Steuerverwaltungsakten

I. Allgemeines, System der Korrekturvorschriften . . . . .	597	208
II. Korrektur von Steuerbescheiden		
1. Allgemeines und Überblick . . . . .	605	210
2. Korrektur auf Grund eines vor Ablauf der Einspruchsfrist gestellten Antrags . . . . .	616	213
3. Korrektur wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen . . . . .	621	214
a) Nachträglich bekannt gewordene Tatsachen . . . . .	623	214
b) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen . . . . .	627	216
c) Änderungssperre nach einer Außenprüfung . . . . .	634	218
4. Korrektur wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen		
a) Unvereinbare Mehrfachberücksichtigung . . . . .	638	219

	Rz.	Seite
b) Erkennbare Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts . . . . .	647	221
c) Folgeänderungen nach der Korrektur eines Bescheides . . . . .	651	222
5. Anpassung eines Folgebescheides an einen Grundlagenbescheid . . . . .	656	223
6. Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses . . . . .	661	224
7. Vertrauensschutz . . . . .	669	226
8. Berücksichtigung von gegenläufigen Fehlern . . . . .	675	227
III. Korrektur sonstiger Verwaltungsakte		
1. Systematik . . . . .	687	230
2. Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte . . . . .	689	231
3. Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte . . . . .	696	234

### § 13 Festsetzungsverjährung

I. Allgemeines . . . . .	701	235
II. Fristdauer, Fristbeginn . . . . .	706	238
III. Ablaufhemmung . . . . .	711	239
IV. Festsetzungsverjährung . . . . .	718	242
V. Festsetzungsverjährung bei Haftungsbescheiden . . . . .	720	242

### § 14 Außenprüfung

I. Funktion . . . . .	721	243
II. Adressaten und Umfang der Prüfung . . . . .	723	244
III. Prüfungsablauf . . . . .	728	245
IV. Verwertung der Prüfungsergebnisse . . . . .	735	246

## 4. Teil Rechtsschutz in Steuersachen

### § 15 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

I. Allgemeines . . . . .	738	249
II. Zulässigkeitsvoraussetzungen		
1. Statthaftigkeit, Form und Frist . . . . .	739	249
2. Beschwer . . . . .	747	251
3. Einspruchsbefugnis bei einheitlicher Feststellung . . . . .	760	254
III. Aussetzung der Vollziehung . . . . .	762	254

	Rz.	Seite
IV. Durchführung und Abschluß des Einspruchsverfahrens		
1. Verlängertes Verwaltungsverfahren . . . . .	772	257
2. Hinzuziehung zum Verfahren . . . . .	775	258
3. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens . . . . .	783	259
4. Umfang der Überprüf- und Anfechtbarkeit		
a) Grundsatz . . . . .	785	260
b) Beschränkungen der Anfechtbarkeit		
aa) Änderungsbescheide . . . . .	786	260
bb) Folgebescheide . . . . .	789	261
cc) Sog. Drittwirkung der Steuerfestsetzung . . . .	791	262
5. Abschluß des Einspruchsverfahrens . . . . .	792	263
<b>§ 16 Gerichtlicher Rechtsschutz</b>		
I. Finanzrechtsweg, Gerichtsaufbau . . . . .	796	263
II. Klagesystem . . . . .	799	264
1. Anfechtungsklage . . . . .	800	264
2. Verpflichtungsklage . . . . .	802	265
3. Sonstige (allgemeine) Leistungsklage . . . . .	805	266
4. Feststellungsklage . . . . .	806	267
III. Zulässigkeitsvoraussetzungen		
1. Klagebefugnis . . . . .	808	268
2. Erfolglosigkeit des Vorverfahrens, Ausnahmen . . . .	812	268
3. Wahrung der Klagefrist . . . . .	815	269
IV. Klageverfahren und Entscheidung . . . . .	816	269
V. Entscheidungsinhalt . . . . .	818	270
VI. Vorläufiger Rechtsschutz . . . . .	824	271
VII. Revision . . . . .	828	272
Stichwortverzeichnis . . . . .		273