

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort.....	III
Abkürzungs- und Quellenverzeichnis.....	XIII
Literaturverzeichnis.....	XXI
Rechtsprechungsverzeichnis	XLIII
Einleitung	1
A. Die Festsetzungsverjährung	3
I. Festsetzungsverjährung und Feststellungsverjährung	3
1. Begriff der "Verjährung"	3
2. Regelung nach der RAO	4
3. Änderung durch die AO 1977	7
4. Zweck der Verjährung und der Untersuchungsgrundsatz	8
5. Sachlicher Geltungsbereich der Festsetzungsfristen	8
Zollkodex vom 12.10.1992	12
6. Zeitlicher Geltungsbereich der Festsetzungsfristen	13
7. Rechtliche Folgen des Ablaufs der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 AO)	14
a) Grundsatz des § 169 Abs. 1 AO	14
b) Ausnahmen vom Grundsatz des § 169 Abs. 1 AO	18
(1) widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO).....	18
(a) Berücksichtigung zu Ungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	18
(b) Berücksichtigung zu Gunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	19

(c) irrice Nichtberücksichtigung (§ 174 Abs. 3 AO)	20
(d) durch Rechtsbehelf oder Antrag ausgelöster Widerstreit (§ 174 Abs. 4, 5 AO)	22
(2) gesonderte Feststellung (§ 181 Abs. 5 AO)	23
8. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 2 AO)	26
a) Verbrauchsteuern	27
b) Besitz- und Verkehrsteuern	28
c) Steuerhinterziehung und leichtfertige Steuerverkürzung	28
(1) Zweck der Fristverlängerung	28
(2) Anwendungsbereich	29
(3) Steuerhinterziehung	31
(4) leichtfertige Steuerverkürzung	33
(5) Beweislast, Exkulpation und besondere Verfahrensfragen	34
(6) Geltungsbereich der längeren Verjährungsfristen	37
d) Besondere Regelungen der Dauer der Festsetzungsfrist	37
(1) Haftungsbescheide (§ 191 Abs. 3 Satz 1 f. AO)	37
(2) Zinsen und Kosten für Zollbehörden (§§ 239 Abs. 1 Satz 1, 178 Abs. 4 Satz 1 AO)	39
(3) Zollkodex	39
(4) Investitionszulagen, Wohnungsbau- und Sparprämien	40
9. Bedeutung der Festsetzungsfrist für Aufbewahrungsfristen (§ 147 AO)	40
10. Wahrung der Frist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	40
II. Beginn der Festsetzungsfrist	45
1. Allgemeiner Grundsatz (§ 170 Abs. 1 AO)	45
2. sog. Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 bis 6 AO)	47
a) § 170 Abs. 2 AO	47

(1) Pflicht zur Einreichung einer Steuererklärung, Steueranmeldung oder Anzeige (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO).....	48
(a) Zweck der Vorschrift	48
(b) Steuererklärung, Steueranmeldung, Anzeige	49
(c) Pflicht zur Abgabe	51
(d) Einreichung, Zeitpunkt und Umfang der Sanktion.....	55
(2) Steuerzeichen, Steuerstempler	57
(3) Ausschluss für Verbrauchsteuern mit Ausnahme der Stromsteuer (§ 170 Abs. 2 Satz 2 AO).....	57
b) Festsetzung auf Antrag (§ 170 Abs. 3 AO).....	58
c) Verschiebung bei Grundsteuer (§ 170 Abs. 4 AO)	59
d) Verschiebung bei Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5 AO).....	60
(1) Anlaufhemmung für die Erbschaftsteuer (§ 170 Abs. 5 Nr. 1 AO)	61
(2) Anlaufhemmung für die Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5 Nr. 2 AO).....	63
(3) Anlaufhemmung bei Zweckzuwendung (§ 170 Abs. 5 Nr. 3 AO).....	65
e) Verschiebung bei Wechselsteuer (§ 170 Abs. 6 AO)	65
3. Beginn der Festsetzungsfrist in besonderen Fällen	66
a) rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO).....	66
b) gesonderte Feststellung (§ 181 Abs. 2 und Abs. 3 AO).....	67
c) Haftungsbescheide (§ 191 Abs. 3 Satz 3 AO)	69
d) Zinsen (§ 239 Abs. 1 Satz 2 AO)	70
III. Hemmung oder Neubeginn	73

IV. Ende der Festsetzungsfrist.....	73
1. Ablaufhemmung (§ 171 AO)	73
a) Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	75
b) offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO)	77
c) Antrag auf Festsetzung, Aufhebung, Änderung oder Berichtigung nach § 129 (§ 171 Abs. 3 AO)	78
(1) Zweck der Vorschrift.....	78
(2) Antrag.....	79
(3) vor Ablauf der Festsetzungsfrist bzw. vor Ablauf der Rechtsbehelfsfrist.....	83
(4) sachlicher Umfang der Ablaufhemmung ("insoweit")	84
(5) personeller Umfang der Ablaufhemmung.....	85
(6) Dauer der Ablaufhemmung	86
d) Anfechtung eines Steuerbescheides (§ 171 Abs. 3a AO)	87
e) Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	91
(1) Zweck der Vorschrift.....	91
(2) Begriff der Außenprüfung und Prüfungsanordnung.....	92
(3) Beginn der Außenprüfung	95
(4) Antrag auf Prüfungsaufschub (§ 171 Abs. 4 Satz 1 2. Alt AO).....	97
(5) keine Unterbrechung der Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 Satz 2 AO)	100
(6) sachlicher Umfang der Ablaufhemmung	102
(7) personeller Umfang der Ablaufhemmung.....	104
(8) Dauer der Ablaufhemmung	106
f) Steuerfahndungsmaßnahmen (§ 171 Abs. 5 AO)	110
(1) Zweck der Vorschrift.....	110

(2) Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen oder Einleitung eines Steuerstrafverfahrens	111
(3) Beginn der Ermittlungen bzw. Bekanntgabe der Einleitung des Strafverfahrens vor Ablauf der Festsetzungsfrist.....	112
(4) Umfang der Ablaufhemmung	114
(5) Dauer der Ablaufhemmung	115
g) sonstige Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6 AO)	116
h) Verfolgungsverjährung von Steuerstraftaten (§ 171 Abs. 7 AO)....	118
i) Vorläufige oder ausgesetzte Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 8 AO)	119
j) Anzeige nach §§ 153, 371 oder 378 Abs. 3 AO (§ 171 Abs. 9 AO)	121
k) Grundlagenbescheid (§ 171 Abs. 10 AO)	122
(1) Sinn und Zweck der Regelung	122
(2) Grundlagenbescheid	123
(3) Umfang der Ablaufhemmung ("soweit")	124
(4) Dauer der Ablaufhemmung	125
l) geschäftsunfähige oder beschränkt geschäftsfähige Person (§ 171 Abs. 11 AO)	126
m) Nachlassverbindlichkeiten (§ 171 Abs. 12 AO)	127
n) Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO)	128
o) Erstattungsanspruch (§ 171 Abs. 14 AO)	128
2. sonstige besondere Regelungen des Endes der Festsetzungsfrist	130
a) Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	130
b) Haftungsbescheide (§ 191 Abs. 3 Satz 4 f., Abs. 4 und 5 AO)	131
c) Zinsen (§ 239 Abs. 1 Satz 3 AO)	134
d) Verlustabzug (§ 10d Abs. 1 Satz 6 2. HS EStG)	134

B. Ende der Ablaufhemmung bei Ermittlungen der Steuerfahndung	137
I. Problemdarstellung	137
II. Problemlösung	138
1. "Methodenlehre"	138
2. Historische Entwicklung der Methodenlehre	139
a) Begriffsjurisprudenz	139
b) Positivismus und reine Rechtslehre	139
c) Freiheitslehre	140
d) Interessen- und Wertungsjurisprudenz	140
3. Methodenlehre nach heute herrschender Auffassung	141
4. Auslegung des § 171 Abs. 5 AO	142
a) Elemente der Auslegung	142
(1) Wortsinn	143
(2) Gesetzessystematik	144
Verfassungskonforme Auslegung	144
(3) Normzweck (Teleologie)	145
Wirtschaftliche Betrachtungsweise	146
(4) Entstehungsgeschichte	147
b) Anwendung der Auslegungsgrundsätze auf § 171 Abs. 5 AO	148
5. Rechtsfortbildung des § 171 Abs. 5 AO	148
a) Gesetzeslücke	149
(1) Begriff der Lücke	149
Lücken intra legem	150
(2) Lücke bei durch Steuerfahndung ausgelöster Ablaufhemmung?	151
(a) Unvollständigkeit	151

(b) Planwidrigkeit	154
(i) Unbewusste Unvollständigkeit	154
(ii) Verstoß gegen Gesetzssystematik und Normzweck	163
Zweck der steuerlichen Verjährungsvorschriften	163
Verstoß gegen das Rechtsstaatsprinzip	164
Verstoß gegen den Gleichheitssatz	167
Verwirkung	175
b) Ergänzende Rechtsfortbildung	177
(1) Ergänzende Rechtsfortbildung im Steuerrecht	177
(2) Analogie als Mittel der Rechtsfortbildung	180
(a) Formen der Analogie	180
(b) Verfahren des Analogieschlusses	182
(c) Analogie zur Schließung der Lücke in § 171 Abs. 5 AO ...	182
(i) Erfolglose Steuerfahndung im Steuerstrafverfahren...	183
(ii) Erfolglose Steuerfahndung im Besteuerungsverfahren	188
(iii) Erfolgreiche Steuerfahndung im Besteuerungsverfahren	192
Schlussbesprechung bei Steuerfahndung im Besteuerungsverfahren?	193
Maßgebliche Schlussbesprechung	196
Ende der Außenprüfung	198
(iv) Erfolgreiche Steuerfahndung im Steuerstrafverfahren	203

C. Parallelprobleme in anderen Fällen	209
I. Dauerhafte "Anlaufhemmung" bei Hinterziehungszinsen?	209
II. Dauer des Antragsverfahrens bei § 171 Abs. 3 AO	210
III. Umsetzungsfrist nach gerichtlicher Entscheidung (§ 171 Abs. 3a AO)?	212
IV. Beginn der Außenprüfung nach Antrag auf Verschiebung (§ 171 Abs. 4 AO).....	212
V. Untätigkeit der Finanzverwaltung nach sonstigen Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6 AO)	214
D. Zusammenfassung	217
Nachtrag: Das Urteil des Bundesfinanzhofes vom 24.04.2002 (I R 25/01 - BSIbl. II 2002, 586)	219