

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 6. Auflage	VII
Bearbeiterübersicht	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
A. Abgabenordnung	1
I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung	1
1. Begriffe	1
1.1 Aufbau von Rechtsnormen	1
1.2 Ermessen	2
1.2.1 Ermessensausübung	2
1.2.2 Ermessensfehler	3
1.2.2.1 Ermessensüberschreitung	3
1.2.2.2 Ermessensunterschreitung oder Ermessensnichtgebrauch	3
1.2.2.3 Ermessensfehlgebrauch	3
1.2.2.4 Ermessensreduzierung auf Null	3
1.3 Subsumtionstechnik	4
1.4 Steuern	4
1.4.1 Geldleistung	5
1.4.2 Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	5
1.4.3 Hoheitliche Auferlegung	5
1.4.4 Keine Gegenleistung	5
1.4.5 Erzielung von Einnahmen	5
1.4.6 Einteilung der Steuern	5
1.5 Steuerliche Nebenleistungen	6
1.6 Finanzbehörden, § 6 AO	6
1.7 Amtsträger, § 7 AO	6
1.8 Wohnsitz, § 8 AO, Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO	6
1.9 Geschäftsleitung (§ 10 AO), Sitz (§ 11 AO)	7
1.10 Angehörige (§ 15 AO)	7
2. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	8
2.1 Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	8
2.2 Örtliche Zuständigkeiten (§ 17 AO)	9
2.2.1 Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO)	10
2.2.1.1 Zuständigkeit des Lagefinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO)	10
2.2.1.2 Zuständigkeit des Betriebsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO)	11
2.2.1.3 Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO)	12
2.2.1.4 Zuständigkeit des Verwaltungsfiananzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO)	12
2.2.1.5 Zuständigkeit bei Teilabschlussbescheid (§ 18 Abs. 1 Nr. 5 AO)	13
2.2.1.6 Sonderfälle (§ 18 Abs. 2 AO)	13
2.2.2 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO)	13
2.2.3 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen (§ 20 AO)	15
2.2.4 Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO)	15
2.2.5 Umsatzsteuer (§ 21 AO)	16

2.2.6	Realsteuern (§ 22 AO)	17
2.2.7	Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone (§ 22a AO)	17
2.2.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO)	18
2.2.9	Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO)	18
2.2.10	Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO)	18
2.2.11	Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO)	19
2.2.12	Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO)	19
2.2.13	Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO)	20
2.2.14	Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Dienstbehörde (§ 29a AO)	20
2.2.15	Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit	21
3.	Steuergeheimnis	21
3.1	Verpflichtete Person	21
3.1.1	Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB	22
3.1.2	Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO	22
3.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses	23
3.2.1	Personenbezogene Daten eines anderen	23
3.2.1.1	Grundsatz	23
3.2.1.2	Sonderfälle	24
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis	25
3.3	Art des Bekanntwerdens	25
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO	26
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO	27
3.3.3	§ 30 Abs. 2 Nr. 1c AO	27
3.4	Verletzungshandlungen	28
3.4.1	Offenbarung	28
3.4.2	Verwerten	29
3.4.3	Datenschutzverletzung n. Art. 4 Nr. 12 DSGBO	29
3.5	Zulässige Offenbarung	29
3.5.1	§ 30 Abs. 4 Nr. 1, 1a und 1b AO	29
3.5.2	§ 30 Abs. 4 Nr. 2 und Nr. 2a bis d AO	30
3.5.3	§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	31
3.5.4	§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	31
3.5.5	§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	32
3.5.5.1	Erhebliche Nachteile für das Gemeinwohl, Gefahr für die öffentliche Sicherheit, schwere Straftaten	32
3.5.5.2	Wirtschaftsstraftaten	32
3.5.5.3	Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen	32
3.5.5.4	Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse	33
3.5.6	Vorsätzlich falsche Angaben	33
3.6	Ermessen	33
3.7	Datenabruf	33
3.8	Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses	34
3.8.1	Strafrechtliche Folgen	34
3.8.2	Disziplinarrechtliche Folgen	34
3.8.3	Zivilrechtliche Folgen	34

II. Steuerschuldrecht	35
1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis	35
1.1 Steuerpflichtverhältnis	35
1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO)	35
1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO	35
1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO	35
1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO	37
1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	38
1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	38
1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis	38
1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis	38
1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick	39
1.2 Steuerschuldverhältnis	39
1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO	40
1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht	42
1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	42
1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger	43
1.2.2.3 Steuerträger	43
1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger	43
1.2.2.5 Gesamtschuldner	43
1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge	46
1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	47
1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	48
1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung	49
1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen	49
1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	50
1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	50
1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum	51
1.3.2 Treuhandverhältnisse	52
1.3.3 Sicherungseigentum	52
1.3.4 Eigenbesitz	52
1.3.5 Gesamthandsgemeinschaft	53
1.4 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	53
1.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	54
1.6 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	55
1.6.1 Missbrauch	55
1.6.2 Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	55
1.6.3 Unangemessene rechtliche Gestaltung	55
1.6.4 Zweck der Steuervermeidung	56
1.6.5 Rechtsfolgen	56
1.6.6 Beispiele aus der Rechtsprechung	56
2. Steuerbegünstigte Zwecke	58
2.1 Überblick	58
2.2 Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung	59
2.2.1 Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO)	59
2.2.1.1 Steuerbegünstigter Zweck	59
2.2.1.2 Selbstlosigkeit, § 55 AO	60
2.2.1.3 Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit, §§ 56, 57 AO	61

2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen, § 58 AO	61
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 59 ff. AO)	62
2.2.2.1	Satzung, § 60 AO	62
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung, § 63 AO	63
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt, § 60a AO	63
2.2.2.4	Gemeinnützige Register (ab 01.01.2024)	64
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen.	64
2.3.1	Überblick	64
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung	66
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	66
2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	66
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb	67
2.3.4	Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung.	68
2.3.5	Übungsbeispiel	70
3.	Haftung	71
3.1	Allgemeines	71
3.2	Akzessorietät der Haftung	72
3.3	Gesamtschuldnerschaft	72
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	72
3.4.1	Haftungsschuldner	73
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO	73
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO	73
3.4.2	Pflichtverletzung	74
3.4.3	Haftungsschaden	75
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität	77
3.4.5	Verschulden	78
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung	78
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	80
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	81
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss	82
3.5.3	Haftungsumfang	83
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	83
3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	83
3.6.2	Haftungsumfang	84
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	85
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	85
3.7.2	Haftungsumfang	86
3.8	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	86
3.8.1	Haftung des Herstellers	86
3.8.2	Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung	87
3.8.3	Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten	87
3.9	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	88
3.9.1	Begriff der Organschaft	88
3.9.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	88
3.9.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	88
3.9.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	89
3.9.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft	89

3.9.2 Haftungsschuldner	89
3.9.3 Haftungsumfang	89
3.10 Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	90
3.10.1 Voraussetzungen der Haftung	90
3.10.2 Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	92
3.10.2.1 Sachliche Einschränkung	92
3.10.2.2 Zeitliche Einschränkung	92
3.10.2.3 Gegenständliche Einschränkung	92
3.11 Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	93
3.11.1 Voraussetzung der Haftung	93
3.11.1.1 Unternehmen	93
3.11.1.2 Gesondert geführter Teilbetrieb	94
3.11.1.3 Lebendes Unternehmen	94
3.11.1.4 Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs	95
3.11.1.5 Übereignung im Ganzen	95
3.11.2 Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	96
3.11.2.1 Sachliche Beschränkung	96
3.11.2.2 Zeitliche Beschränkung	96
3.11.2.3 Gegenständliche Beschränkung	97
3.11.3 Haftungsausschluss	97
3.12 Sachhaftung (§ 76 AO)	98
3.13 Duldungspflicht (§ 77 AO)	99
3.14 Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen	99
3.14.1 Haftung für Steuerabzugsbeträge	99
3.14.2 Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	99
3.15 Zivilrechtliche Haftungstatbestände	100
3.15.1 Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB	100
3.15.2 Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft	100
3.16 Haftungsverfahren (§ 191 AO)	101
3.16.1 Geltendmachung der Haftung	101
3.16.2 Rechtsnatur des Haftungsbescheids	102
3.16.3 Ermessensentscheidung	104
3.16.4 Rechtsbehelfsbelehrung	104
3.16.5 Festsetzungsfristen/Verjährung	104
3.16.5.1 Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	104
3.16.5.2 Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO	106
3.17 Korrektur von Haftungsbescheiden	106
3.18 Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide	107
III. Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	108
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	108
1.1 Verfahrensbeteiligte	108
1.1.1 Handlungsfähigkeit	109
1.1.1.1 Begriff, Bedeutung	109
1.1.1.2 Voraussetzungen	109
1.1.2 Bevollmächtigte	111
1.1.3 Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	113

1.2	Besteuerungsgrundsätze	115
1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	115
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	116
1.2.3	Beginn des Verfahrens, § 86 AO.	117
1.2.4	Amtssprache.	117
1.2.5	Elektronische Kommunikation	117
1.2.6	Untersuchungsgrundsatz.	118
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, verbindliche Auskunft	120
1.2.8	Rechtliches Gehör	121
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren.	123
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO	123
1.3.2	Beweismittel.	124
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO.	124
1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO	125
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren	128
1.3.2.4	Mitteilungspflichten nach § 93a AO	129
1.3.2.5	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO	130
1.3.2.6	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt, §§ 94 und 95 AO	130
1.3.2.7	Hinzuziehung von Sachverständigen, § 96 AO	131
1.3.2.8	Urkunden, § 97 AO.	131
1.3.2.9	Inaugenscheinnahme, §§ 98 ff.	131
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte, §§ 101 ff.	132
1.3.3.1	Für Angehörige, § 101 AO	133
1.3.3.2	Für bestimmte Berufsgruppen, § 102 AO	134
1.3.3.3	In Fällen der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten, § 103 AO	135
1.3.3.4	Für öffentliche Stellen/Bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls, § 105 f. AO	135
1.4	Rechts- und Amtshilfe	136
2.	Fristen und Termine (§§ 108–110 AO)	137
2.1	Definitionen	137
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick	138
2.3	Berechnung von Fristen.	139
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen	139
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen	139
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen	140
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist	140
2.3.3.2	Monatsfristen.	140
2.3.3.3	Wochenfristen	140
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen	141
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen.	141
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	141
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist.	141
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung	142
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist.	142
2.4.4	Glaubhaftmachung.	142
2.4.5	Verschulden	142
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters	143
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden	144

3. Steuerverwaltungsakte	145
3.1 Allgemeines	145
3.2 Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)	146
3.2.1 Behördliche Maßnahme	146
3.2.2 Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich)	147
3.2.3 Regelung eines Einzelfalls	147
3.2.4 Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	147
3.3 Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO)	147
3.4 Arten der Steuerverwaltungsakte	149
3.4.1 Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte	149
3.4.2 Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte	149
3.4.3 Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte	149
3.4.4 Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung	150
3.4.5 Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte	150
3.5 Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO)	150
3.5.1 Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	150
3.5.2 Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO)	151
3.5.3 Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO)	151
3.6 Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)	152
3.6.1 Befristung	152
3.6.2 Bedingung	153
3.6.3 Widerrufsvorbehalt	153
3.6.4 Auflage	153
3.7 Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO)	153
3.8 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO)	154
3.9 Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO)	156
3.9.1 Wirksamkeit des Verwaltungsaktes	156
3.9.1.1 Willensbildung	156
3.9.1.2 Willensäußerung	156
3.9.1.3 Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger	156
3.9.1.4 Zeitpunkt	157
3.9.1.5 Inhalt	157
3.9.1.6 Adressat	157
3.9.1.7 Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO)	157
3.9.1.8 Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO)	158
3.9.2 Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO)	158
3.9.2.1 Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe	158
3.9.3 Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger	160
3.9.3.1 Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO)	161
3.9.3.2 Drittetroffene	161
3.9.3.3 Bekanntgabeadressat	161
3.9.3.4 Empfänger	162
3.9.4 Mängel der Bekanntgabe	162
3.9.5 Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO)	163
3.9.5.1 Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	163
3.9.5.2 Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	164
3.9.5.3 Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO)	164
3.9.5.4 Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO)	165

3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen	166
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO)	166
3.9.6.2	Bekanntgabe an Ehegatten/(eingetragene) Lebenspartner/Ehegatten mit ihren Kindern/(eingetragene) Lebenspartner mit ihren Kindern/Alleinstehende mit Kindern (§ 122 Abs. 7 AO)	167
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften	168
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen	169
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge	169
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe	169
3.10	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO)	170
3.11	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO)	170
3.11.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO)	170
3.11.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler	170
3.11.1.2	Offenkundigkeit	171
3.11.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO)	171
3.11.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO)	172
3.11.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	172
3.11.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO)	172
3.12	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO)	172
3.12.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO)	172
3.12.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO)	173
3.12.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO)	173
3.13	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO)	174
3.13.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften	174
3.13.2	Verletzung von Formvorschriften	174
3.13.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit	174
3.13.4	Keine andere Entscheidung in der Sache	174
3.13.5	Rechtsfolge	174
3.14	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	174
4.	Durchführung der Besteuerung	175
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen	175
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	175
4.1.2	Anzeigepflichten	175
4.1.3	Identifikationsmerkmale	177
4.2	Mitwirkungspflichten	177
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	178
4.2.1.1	Buchführungspflichten	178
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten	179
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten	180
4.2.1.4	Digitale Kassensysteme, Belegausgabepflicht	180
4.2.2	Steuererklärungen	181
4.2.2.1	Erklärungspflichtige	181
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung	181
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	183
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten	185
4.3.1	Verspätungszuschlag	185
4.3.1.1	Voraussetzungen	186
4.3.1.2	Verfahrensfragen	188

4.3.1.3	Rechtsmittel	189
4.3.2	Verzögerungsgeld	189
4.3.2.1	Überblick	189
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebsprüfung oder wegen Verweigerung des Datenzugriffs nach § 147 Abs. 6 AO	190
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland	191
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	191
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren.	191
4.4.1	Allgemeine Grundsätze	191
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast	191
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO	192
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO	192
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO	192
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO	192
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts	193
4.4.2.3	Rechtsbehelfe	195
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	195
4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung	195
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung	196
IV.	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	199
1.	Steuerfestsetzungen.	199
1.1	Steuerbescheide	200
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung	205
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	206
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO	206
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO	207
1.4	Drittirkung von Steuerfestsetzungen	208
2.	Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung.	209
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich	209
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung	210
2.3	Voraussetzungen	210
2.4	Verfahrensfragen	211
2.5	Wirkung	211
2.6	Aufhebung und Wegfall	212
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde	212
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO	213
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung	213
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	214
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung	214
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle	214
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	215
3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO	215
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO	215
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO	216
3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO	216

3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO	216
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	217
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk	220
4.	Steueranmeldungen	221
4.1	Überblick	221
4.2	Wirkung	221
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde	223
4.4	Rechtsschutz	223
5.	Gesonderte Feststellungen	224
5.1	Überblick, Verfahren	224
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	226
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO	228
5.4	Weitere Feststellungsfälle	228
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO	228
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO	229
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten bis 31.12.2024	229
5.4.4	Feststellung von Grundsteuerwerten für Grundsteuerfestsetzungen ab 01.01.2025	230
5.4.5	Feststellungen von Grundbesitzwerten	230
5.5	Feststellungsbescheide	230
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe	230
5.5.2	Wirkung	232
5.5.3	Ergänzungsbescheide	233
5.5.4	Rechtsbehelfe	233
6.	Steuermessbescheide	233
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung	233
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide	235
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	235
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	235
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist	236
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist	237
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO	237
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO	238
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO	238
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO	238
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO	239
7.1.2.6	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 7 AO	240
7.1.3	Ende der Festsetzungsverjährungsfrist	240
7.1.3.1	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO	241
7.1.3.2	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO	241
7.1.3.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO	242
7.1.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO	243
7.1.3.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO	244
7.1.3.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	249
7.1.3.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO	249
7.1.3.8	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	249
7.1.3.9	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO	249
7.1.3.10	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	250

7.1.3.11	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO	250
7.1.3.12	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO	254
7.1.3.13	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO	254
7.1.3.14	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO	254
7.1.3.15	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	254
7.1.3.16	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO	255
7.1.3.17	Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO	255
7.2	Feststellungsverjährung	255
7.3	Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist	257
V.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO)	258
1.	Allgemeines	258
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	258
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften	259
2.	Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	259
2.1	Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	259
2.1.1	Offenbare Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt	259
2.1.1.1	Schreib- und Rechenfehler	260
2.1.1.2	Ähnliche Unrichtigkeit	260
2.1.2	Offenbarkeit	262
2.1.3	Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes	262
2.1.3.1	Fehler der Finanzbehörde	262
2.1.3.2	Fehler des Steuerpflichtigen	263
2.1.3.3	Übernahmefehler	263
2.1.3.4	Fehler in Steueranmeldungen	264
2.1.4	Rechtsfolge der Berichtigung	264
2.1.4.1	Zeitliche Grenzen	264
2.1.4.2	Umfang der Berichtigung	264
2.1.4.3	Ermessen	264
2.1.4.4	Vorlage der zu berichtigenden Urkunde	265
2.1.5	Rechtsbehelf	265
2.2	Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO)	265
2.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	266
2.2.1.1	Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	266
2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	266
2.2.1.3	Rücknahme als Rechtsfolge	268
2.2.1.4	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO)	269
2.2.1.5	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO)	269
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	270
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO)	270
2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	271
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge	272
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO)	272
2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO)	272

2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 bis 177 AO)	273
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO)	273
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung.	273
2.3.3	Korrektur.	274
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO).	275
2.3.4.1	Allgemeines	275
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO).	275
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO).	275
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO)	279
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO)	279
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	279
2.3.4.7	Rechtsbehelf	279
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO).	280
2.3.5.1	Allgemeines	280
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1)	281
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	285
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	286
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO).	288
2.3.6	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	289
2.3.6.1	Schreib- oder Rechenfehler	289
2.3.6.2	Kausalität	289
2.3.6.3	Rechtsfolge	289
2.3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	290
2.3.7.1	Allgemeines	290
2.3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	290
2.3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes.	290
2.3.7.4	Einmalberücksichtigung	291
2.3.7.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO)	292
2.3.7.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO)	292
2.3.7.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	293
2.3.7.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO).	294
2.3.8	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	296
2.3.8.1	Allgemeines	296
2.3.8.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines	297

2.3.8.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines	299
2.3.9	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	303
2.3.9.1	Tatbestand	304
2.3.9.2	Rechtsfolge	304
2.3.10	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	304
2.3.11	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	305
2.3.11.1	Tatbestand	305
2.3.11.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO)	307
2.3.11.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	307
2.3.12	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	307
2.3.12.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO)	308
2.3.12.2	Umfang der Berichtigung	308
VI.	Erhebungsverfahren	311
1.	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	311
2.	Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	312
2.1	§ 220 Abs. 1 AO	312
2.2	§ 220 Abs. 2 AO	313
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung	313
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung	314
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot	314
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	315
3.	Stundung	315
3.1	Anwendungsbereich	315
3.2	Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung	316
3.3	Voraussetzungen der Stundung	316
3.3.1	Erhebliche Härte	316
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe	316
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe	316
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs	317
3.3.3	Sicherheitsleistung	317
3.4	Ermessensausübung	317
3.5	Folgen der Stundung	317
3.6	Zuständigkeit	318
4.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	318
4.1	Zahlung (§ 224 AO)	318
4.1.1	Tag der Zahlung	318
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	319
4.1.3	Reihenfolge der Tilgung	319
4.2	Aufrechnung	320
4.2.1	Allgemeines	320
4.2.2	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag	321
4.2.3	Voraussetzungen für die Aufrechnung	321
4.2.3.1	Gleichartigkeit der Forderungen	321
4.2.3.2	Bezeichnung der Forderungen	321
4.2.3.3	Gegenseitigkeit	322
4.2.3.4	Fälligkeit der Gegenforderung	323

4.2.3.5	Erfüllbarkeit der Hauptforderung	324
4.2.4	Rechtsfolgen der Aufrechnung	324
4.3	Erlass	325
4.3.1	Unbilligkeit	325
4.3.1.1	Sachliche Unbilligkeit	325
4.3.1.2	Persönliche Unbilligkeit	328
4.3.2	Ermessen und Folge des Erlasses	329
4.3.3	Zuständigkeit	330
5.	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	330
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung	330
5.2	Fristbeginn	331
5.3	Anlaufhemmung	331
5.4	Ablaufhemmung	333
5.5	Unterbrechung	333
6.	Zinsen	335
6.1	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	335
6.1.1	Zinsberechnung	336
6.1.2	Zinsen bei freiwilligen Zahlungen	337
6.1.3	Zinsen bei Erstattungen	337
6.1.4	Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung	337
6.1.5	Billigkeitsmaßnahmen bei Nachzahlungszinsen	338
6.2	Hinterziehungszinsen	338
6.3	Prozesszinsen	340
6.4	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	340
7.	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	341
7.1	Berechnung von Säumniszuschlägen	341
7.2	Schuldner der Säumniszuschläge	343
8.	Sicherheitsleistung	343
VII.	Vollstreckung	344
1.	Allgemeines	344
2.	Vollstreckung wegen Geldforderungen	344
2.1	Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung	344
2.1.1	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	344
2.1.2	Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	344
2.2	Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	347
2.3	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	347
2.3.1	Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten	348
2.3.2	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	350
2.4	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	352
2.4.1	Überblick	352
2.4.2	Gegenstand der Immobilienvollstreckung, Abgrenzung	353
2.4.3	Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek	353
2.4.4	Antrag auf Zwangsversteigerung	353
2.4.5	Antrag auf Zwangsverwaltung	354
2.5	Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	354
2.5.1	Grundzüge	354
2.5.2	Insolvenzverfahren	354

2.5.3	Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz	357
2.5.4	Verbraucherinsolvenzverfahren	358
2.5.5	Restschuldbefreiung	358
2.5.6	Insolvenzanfechtung	359
2.6	Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich	360
2.6.1	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	360
2.6.2	Arrestverfahren	360
2.6.3	Anregung der Gewerbeuntersagung	361
2.7	Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht	361
2.7.1	Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen	362
2.7.2	Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	362
2.7.3	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld	362
2.7.4	Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung	363
2.8	Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme	363
3.	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	364
3.1	Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel	364
3.2	Zwangsgeld	364
3.2.1	Sinn und Zweck	364
3.2.2	Voraussetzungen eines Zwangsgelds	365
3.2.3	Ersatzzwangshaft	366
3.2.4	Verfahrensablauf im Einzelnen	366
3.2.5	Rechtsbehelfe/Korrektur	369
VIII. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	370	
1. Einführung, Abgrenzung	371	
1.1	Allgemeines zum Einspruchsverfahren	371
1.2	Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	371
2. Zulässigkeit des Einspruchs	373	
2.1	Statthaftigkeit	374
2.2	Einspruchsbefugnis	376
2.2.1	Beschwer (§ 350 AO)	376
2.2.2	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	377
2.2.3	Drittetroffenheit	380
2.3	Form	380
2.3.1	Schriftlich, elektronisch oder zur Niederschrift	380
2.3.2	Weitere Anforderungen	380
2.4	Frist	381
2.4.1	Fristwahrung, Wiedereinsetzung	381
2.4.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde	382
2.5	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid	383
2.6	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	385
2.6.1	Handlungsfähigkeit	385
2.6.2	Rechtsschutzbedürfnis	386
2.7	Einspruchsverzicht	386
2.8	Rücknahme des Einspruchs	386
3. Begründetheit des Einspruchs	387	
3.1	Grundsatz der Vollüberprüfung	387
3.2	Verböserung	388

3.3	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid.	388
4.	Entscheidung über den Einspruch.	390
4.1	Einspruchsentscheidung	390
4.2	Abhilfe	393
4.3	Teil-Einspruchsentscheidungen und Allgemeinverfügungen	394
5.	Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	396
5.1	Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO)	396
5.2	Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren	396
5.3	Hinzuziehung Dritter.	397
5.3.1	Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung	397
5.3.2	Einfache Hinzuziehung	398
5.3.3	Notwendige Hinzuziehung.	399
5.3.4	Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO	399
5.4	Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens.	400
5.4.1	Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO	400
5.4.2	Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO.	401
5.4.3	Rechtsbehelfe	402
5.5	Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	402
5.5.1	Sinn und Zweck.	402
5.5.2	Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung.	403
5.5.3	Aufhebung der Vollziehung	405
5.5.4	Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid.	405
5.5.5	Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung	405
5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht	405
5.6	Fristsetzung, § 364b AO.	406
IX.	Die Außenprüfung	408
1.	Allgemeines	408
2.	Rechtswirkungen der Außenprüfung.	409
2.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung.	409
2.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist	410
2.3	Ausschluss der Selbstanzeige	410
2.4	Verbindliche Zusagen	410
3.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO)	411
3.1	Allgemeines	411
3.2	Tatbestände des § 193 AO	411
3.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften	411
3.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO	413
3.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO)	413
3.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO.	414
3.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO.	415
4.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	415
4.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang.	415
4.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	417
4.2.1	Großbetriebe	418
4.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe	418
4.2.3	Strafrechtliche Aspekte.	418
4.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO).	419

5. Zuständigkeit (§ 195 AO)	420
6. Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO)	421
6.1 Allgemeines	421
6.2 Inhalt der Prüfungsanordnung	422
6.2.1 Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat.	423
6.2.2 Begründung	424
6.2.3 Rechtsbehelf/Korrektur	424
6.2.4 Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung - Verwertungsverbot.	424
6.3 Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	425
6.3.1 Empfänger	426
6.3.2 Bekanntgabeadressat	426
6.3.3 Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen	427
6.3.3.1 Eheleute/Lebenspartner.	427
6.3.3.2 Juristische Personen und Handelsgesellschaften	427
6.3.3.3 Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR).	427
6.3.3.4 Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge	427
6.3.4 Verlegung des Prüfungsbeginns	428
6.3.5 Weitere mögliche Inhalte der Prüfungsanordnung	428
6.3.6 Besondere Verfahrensvorschrift	428
6.3.7 Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014)	429
7. Durchführung der Prüfung	432
7.1 Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO).	432
7.2 Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO)	432
7.3 Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	432
7.3.1 Einzelprüfungsmethoden	433
7.3.2 Verprobungsmethoden	433
7.3.3 Weitere Methoden	434
7.4 Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO)	434
8. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	435
8.1 Allgemeines	435
8.2 Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte	435
8.2.1 Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO)	435
8.2.2 Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff	435
8.2.3 Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten.	437
8.2.4 Verzögerungsgeld	437
8.2.5 Mitwirkungsverweigerungsrechte	437
9. Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	438
10. Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	438
11. Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen (§ 200a AO)	439
12. Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	440
12.1 Tatsächliche Verständigung	442
12.2 Strafrechtliche Aspekte	442
13. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)	443
13.1 Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO)	443
13.2 Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO)	444
13.3 Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO)	444
13.4 Teilprüfungsbericht bei Teilabschlussbescheid nach § 180 Abs. 1a AO (§ 202 Abs. 3 AO)	445

14. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	445
14.1 Allgemeines	445
14.2 Durchführung der abgekürzten Außenprüfung	445
14.3 Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO)	445
14.4 Rechtsfolgen	446
15. Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO)	446
16. Umsatzsteuersonderprüfungen	447
17. Umsatzsteuernachschauf (§ 27b UStG)	448
18. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)	448
18.1 Allgemeines	448
18.2 Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO)	449
18.2.1 Anschluss an die Außenprüfung	449
18.2.2 Antrag	449
18.2.3 „Zusage“-Interesse	450
18.2.4 Verbindliche Zusage nach Erlass eines Teilabschlussbescheides	450
18.3 Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage	450
18.4 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	451
 X. Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht	452
1. Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts	452
2. Voraussetzungen der Strafbarkeit	452
3. Objektiver Tatbestand	452
3.1 Tathandlung	452
3.1.1 Andere Behörden	452
3.1.2 Unrichtige Angaben	453
3.1.3 Unvollständige Angaben	453
3.1.4 Steuerlich erhebliche Tatsachen	453
3.2 Unterlassen	454
3.2.1 In Unkenntnis lassen	454
3.2.2 Pflichtwidrigkeit	454
3.3 Taterfolg	455
3.3.1 Steuerverkürzung	456
3.3.2 § 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot	457
3.4 Kausalität	457
3.5 Steuerhehlerei	457
4. Subjektiver Tatbestand	458
4.1 Dolus directus 1. Grades, Absicht	458
4.2 Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz	458
4.3 Dolus eventualis, bedingter Vorsatz	458
5. Rechtswidrigkeit	459
6. Schuld	459
7. Täterschaft, Teilnahme	459
7.1 Täterschaft	459
7.2 Teilnahme	460
7.2.1 Anstiftung	461
7.2.2 Beihilfe	461
8. Strafausschließungsgründe	462
8.1 Verjährung	462

8.2	Selbstanzeige	462
8.2.1	Anforderungen an die Berichtigungserklärung	463
8.2.2	Sperrwirkung	463
8.2.2.1	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	464
8.2.2.2	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	464
8.2.2.3	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c-e AO	464
8.2.2.4	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	464
8.2.2.5	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO	465
8.2.2.6	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO	465
8.2.2.7	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO	465
8.2.3	§ 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer	466
9.	Versuchte Steuerhinterziehung	466
10.	Ablauf des Steuerstrafverfahrens	467
10.1	Verfahrenseinleitung	467
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung	467
10.3	Strafprozessuale Maßnahmen	468
11.	Bestrafung	468
12.	Steuerordnungswidrigkeiten	469
12.1	§ 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung	469
12.2	§ 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen	469
XI.	Lösungen zu den Fällen	470
1.	Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	470
2.	Lösungen zu Teil A Kap. III. 3..	470
3.	Lösungen zu Teil A Kap. V.	470
4.	Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	472
B.	Finanzgerichtsordnung/FGO	476
I.	Grundsätze	476
1.	Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem	476
2.	Unterschied zwischen Berufung und Revision	477
3.	Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren	477
4.	Aufbau der FGO	477
II.	Die Gerichte	477
1.	Finanzgerichte	477
2.	Bundesfinanzhof	478
3.	Großer Senat	478
3.1	Divergenzanrufung	479
3.2	Grundsatzanrufung	479
3.3	Entscheidungen des Großen Senats	479
4.	Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren	479
4.1	Bundesfinanzhof	479
4.2	Finanzgerichte	479
4.2.1	Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter	479
4.2.2	Entscheidung durch mehrere Richter	481
III.	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	482

1.	Dispositionsmaxime	482
2.	Beschleunigungsgrundsatz	483
3.	Grundsatz der Mündlichkeit	483
4.	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	484
5.	Grundsatz der Öffentlichkeit	484
IV.	Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	484
1.	Kläger	484
2.	Beklagter	485
3.	Beigeladene	485
4.	Beitretende Behörde	485
V.	Klagearten in der FGO	486
1.	Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO	486
2.	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	486
3.	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	487
4.	Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO)	487
5.	Sprungklage (§ 45 FGO)	487
6.	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	487
VI.	Das Finanzgerichtliche Verfahren	488
1.	Zulässigkeit der Klage	488
1.1	Finanzrechtsweg	488
1.2	Zuständigkeit	488
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit	488
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit	488
1.3	Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit	488
1.4	Zulässigkeit der Klageart	488
1.5	Klagebefugnis	489
1.5.1	Anfechtungsklage	489
1.5.2	Verpflichtungsklage	489
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage	489
1.5.4	Feststellungsklage	489
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden	489
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen	489
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO	489
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	490
1.7	Klagefrist	490
1.8	Kein Klageverzicht	490
1.9	Beteiligenfähigkeit	490
1.10	Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit	490
1.11	Form und Inhalt der Klage	490
1.12	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit	491
1.13	Fehlen der Rechtskraft	491
2.	Muster einer Klage	491
3.	Wirkungen der Rechtshängigkeit	492
3.1	Fixierung des Klagegegenstandes	492
3.2	Aussetzung der Vollziehung	493

4. Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	493
4.1 Vorbereitendes Verfahren	493
4.2 Die mündliche Verhandlung	494
4.3 Einstweilige Anordnungen	494
4.4 Beschlüsse	494
4.5 Stillstand des Verfahrens	495
4.5.1 Unterbrechung	495
4.5.2 Ruhen des Verfahrens	495
4.5.3 Aussetzung des Verfahrens	496
VII. Verfahrensbeendigung	496
1. Klagerücknahme	496
2. Erledigung der Hauptsache	496
3. Entscheidungen des Gerichts	498
3.1 Urteile	498
3.1.1 Begründete Klage bei Anfechtungsklagen	500
3.1.2 Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen	500
3.1.3 Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen	500
3.2 Gerichtsbescheide (§ 90a FGO)	500
VIII. Rechtsmittel	501
1. Revision	501
1.1 Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO)	502
1.2 Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO)	502
1.3 Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO)	502
1.4 Schwerwiegende Rechtsfehler	503
1.5 Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	503
1.6 Einlegung der Revision	504
2. Beschwerde	504
3. Erinnerung	504
4. Anhörungsrüge	504
5. Nichtzulassungsbeschwerde	505
IX. Kosten	506
1. Arten der Kosten	506
2. Kostenpflicht	507
C. Übungsklausuren	508
Stichwortverzeichnis	509
Weitere Bücher des HDS-Verlags	529