

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Grundlagen</b> .....	23
1.1 Bedeutung der AO .....	23
1.2 Geschichte der AO .....	23
1.3 Aufbau und Grundzüge der AO .....	24
1.4 Anwendungsbereich der AO .....	25
1.5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	27
<b>2 Grundbegriffe, Grundsätze (§§ 3 bis 15, 30 bis 32 AO)</b> .....	28
2.1 Begriff der Steuer .....	28
2.2 Steuern und steuerliche Nebenleistungen .....	30
2.3 Einteilung der Steuern .....	30
2.3.1 Grundbegriffe .....	31
2.3.2 Arten der Einteilung .....	32
2.4 Verwaltung der Steuern .....	33
2.4.1 Verwaltungshoheit .....	33
2.4.2 Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden .....	34
2.4.3 Organisation der Finanzämter .....	35
2.5 Anwendung der Steuergesetze .....	36
2.5.1 Begriff des Gesetzes .....	36
2.5.2 Steuergesetze .....	37
2.5.3 Gesetzesanwendung .....	38
2.5.4 Auslegung der Steuergesetze .....	38
2.5.5 Ermessen .....	41
2.5.6 Treu und Glauben, Vertrauenschutz .....	45
2.6 Amtsträger .....	48
2.6.1 Begriff .....	48
2.6.2 Haftung .....	49
2.6.3 Sonderpflichten der Amtsträger .....	51
2.7 Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	51
2.7.1 Geheimhaltungspflichtige .....	51
2.7.2 Verletzung des Steuergeheimnisses .....	53
2.7.3 Zulässiges Offenbaren und Abrufen geschützter Daten .....	56
2.7.4 Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses .....	62
2.7.5 Auskunftsanspruch .....	62
2.7.6 Prüfungsschema zu § 30 AO .....	63
2.8 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt .....	64
2.8.1 Wohnsitz .....	64
2.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	65
2.9 Geschäftsleitung, Sitz .....	67
2.10 Betriebsstätte, ständiger Vertreter .....	68
2.11 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	69
2.12 Angehörige .....	69

## Inhaltsübersicht

---

<b>3</b>	<b>Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 16 bis 29 AO)</b>	72
3.1	Sachliche Zuständigkeit . . . . .	72
3.2	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	74
3.2.1	Folgen örtlicher Unzuständigkeit . . . . .	74
3.2.2	Zuständigkeit des Lagefinanzamts . . . . .	75
3.2.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts . . . . .	75
3.2.4	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts . . . . .	75
3.2.5	Zuständigkeit des Verwaltungsfiananzamts . . . . .	76
3.2.6	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts . . . . .	76
3.2.7	Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung . . . . .	79
3.2.8	Mehrfache örtliche Zuständigkeit . . . . .	79
3.2.9	Ersatzzuständigkeit . . . . .	79
3.2.10	Zuständigkeitswechsel . . . . .	80
3.2.11	Zuständigkeitsvereinbarung . . . . .	80
3.2.12	Zuständigkeitsstreit . . . . .	81
3.2.13	Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug . . . . .	81
3.2.14	Tabellarische Übersicht über die örtliche Zuständigkeit für die wichtigsten Besteuerungsaufgaben in alphabetischer Reihenfolge . . . . .	82
<b>4</b>	<b>Steuerschuldrecht (§§ 33 bis 68 AO)</b>	85
4.1	Steuerschuldverhältnis . . . . .	85
4.2	Steueranspruch . . . . .	86
4.2.1	Steuerschuldner – Steuerpflichtiger . . . . .	86
4.2.2	Steuerrechtsfähigkeit . . . . .	87
4.2.3	Handlungsfähigkeit . . . . .	90
4.2.4	Vertretung . . . . .	90
4.2.5	Entstehung des Steueranspruchs . . . . .	92
4.2.6	Erstattungs- und Vergütungsansprüche . . . . .	94
4.2.6.1	Erstattungsansprüche . . . . .	94
4.2.6.2	Vergütungsansprüche . . . . .	100
4.2.7	Besteuerung bei gesetz- oder sittenwidrigem Verhalten (§ 40 AO) . . . . .	100
4.2.8	Besteuerung bei unwirksamen Rechtsgeschäften (§ 41 AO) . . . . .	100
4.2.9	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) . . . . .	102
4.2.10	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	104
4.2.10.1	Treuhänderverhältnisse . . . . .	105
4.2.10.2	Sicherungsübereignung . . . . .	106
4.2.10.3	Eigenbesitz . . . . .	107
4.2.10.4	Gesamthandgemeinschaften . . . . .	108
4.3	Gesamtschuldner (§ 44 AO) . . . . .	108
4.3.1	Fälle der Gesamtschuld . . . . .	109
4.3.2	Bedeutung und Wirkung der Gesamtschuld . . . . .	110
4.4	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) . . . . .	112
4.5	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) . . . . .	113
4.5.1	Abtretung . . . . .	113
4.5.2	Verpfändung, Pfändung . . . . .	116
4.5.3	Übergang der Gläubigerstellung . . . . .	117
4.6	Erlöschen des Steueranspruchs . . . . .	117

<b>4.7</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 bis 68 AO)</b>	118
4.7.1	Gemeinnützige Zwecke .....	119
4.7.2	Mildtätige Zwecke .....	120
4.7.3	Kirchliche Zwecke .....	121
4.7.4	Erfordernisse der Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit .....	121
4.7.5	Satzungsmäßige Voraussetzungen .....	122
4.7.6	Satzungsmäßige Vermögensbindung und Geschäftsführung .....	123
4.7.7	Umfang der Steuervergünstigung .....	124
<b>5</b>	<b>Steuerverfahrensrecht</b>	127
<b>5.1</b>	<b>Überblick</b>	127
<b>5.2</b>	<b>Allgemeine Verfahrensregeln (§§ 78 bis 117 AO)</b>	129
5.2.1	Beteiligte am Verfahren .....	129
5.2.2	Handlungsfähigkeit .....	130
5.2.3	Bevollmächtigte und Beistände .....	131
5.2.3.1	Form und Umfang der Vollmacht .....	132
5.2.3.2	Dauer der Vollmacht .....	133
5.2.3.3	Stellung des Bevollmächtigten .....	133
5.2.3.4	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung .....	134
5.2.3.5	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vortrag .....	135
5.2.3.6	Folgen der Zurückweisung .....	135
5.2.3.7	Beistände .....	135
5.2.3.8	Vertreter von Amts wegen .....	135
5.2.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern .....	136
5.2.4.1	Ausgeschlossene Personen .....	136
5.2.4.2	Besorgnis der Befangenheit .....	138
5.2.4.3	Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	138
5.2.4.4	Sonderregelung für Gerichtspersonen .....	139
5.2.5	Besteuerungsgrundsätze allgemein .....	139
5.2.6	Untersuchungsgrundsatz bei Ermittlung des Sachverhalts .....	140
5.2.6.1	Ermittlung des Sachverhalts .....	141
5.2.6.2	Amtspflicht zur Ermittlung .....	141
5.2.6.3	Ermittlungen zugunsten der Beteiligten .....	141
5.2.6.4	Verbindliche Auskunft .....	142
5.2.6.5	Umfang und Grenzen der Ermittlungspflicht .....	143
5.2.6.6	Berücksichtigung von Feststellungen anderer Behörden oder der Gerichte .....	145
5.2.7	Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	145
5.2.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....	148
5.2.9	Beweismittel .....	149
5.2.10	Beweislast – Feststellungslast .....	151
5.2.11	Beweis durch Auskünfte .....	153
5.2.11.1	Auskunftspflicht .....	153
5.2.11.2	Eidliche Vernehmung .....	156
5.2.11.3	Versicherung an Eides statt .....	157
5.2.12	Auskunftsverweigerungsrechte .....	157
5.2.12.1	Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen eines Beteiligten ..	158
5.2.12.2	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz von Berufsgeheimnissen ..	159

## Inhaltsübersicht

---

5.2.12.3	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Strafverfolgung usw. . . . .	160
5.2.12.4	Schweigepflicht öffentlicher Stellen . . . . .	160
5.2.12.5	Privatrechtliche Schweigepflichten (Bank-, Presse- und Chiffregeheimnis). . . . .	161
5.2.13	Beweis durch Sachverständigungsgutachten . . . . .	162
5.2.14	Beweis durch Urkunden und Augenschein . . . . .	162
5.2.14.1	Vorlage von Urkunden . . . . .	162
5.2.14.2	Einnahme des Augenscheins . . . . .	164
5.2.15	Reihenfolge der Ermittlungen . . . . .	165
5.2.16	Rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen und Verwertungsverbot . . . . .	166
5.2.17	Rechts- und Amtshilfe . . . . .	168
5.3	Vorbereitung und Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	170
5.3.1	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134 bis 139d AO) . . . . .	170
5.3.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme . . . . .	170
5.3.1.2	Anzeigepflichten . . . . .	171
5.3.1.3	Steueridentifikationsmerkmal . . . . .	171
5.3.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 bis 148 AO) . . . . .	172
5.3.2.1	Abgeleitete Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichten . . . . .	173
5.3.2.2	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger . . . . .	173
5.3.2.3	Aufzeichnungspflichten . . . . .	174
5.3.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen . . . . .	175
5.3.2.5	Aufbewahrungspflicht . . . . .	176
5.3.2.6	Verzögerungsgeld . . . . .	179
5.3.2.7	Beweiskraft der Buchführung . . . . .	179
5.3.3	Steuererklärungen (§§ 149 bis 151 AO) . . . . .	180
5.3.3.1	Erklärungspflichtige Personen . . . . .	180
5.3.3.2	Erklärungsfrist und Folgen einer Pflichtverletzung . . . . .	181
5.3.3.3	Form und Inhalt der Steuererklärungen . . . . .	181
5.3.4	Verspätungszuschlag (§ 152 AO) . . . . .	184
5.3.4.1	Rechtsnatur und Zweck . . . . .	184
5.3.4.2	Voraussetzungen . . . . .	185
5.3.4.3	Bemessungsgrundlage . . . . .	186
5.3.4.4	Ermessensentscheidung . . . . .	187
5.3.4.5	Festsetzung . . . . .	188
5.3.5	Spezielle Offenbarungspflichten . . . . .	189
5.3.5.1	Berichtigung von Erklärungen nach § 153 AO . . . . .	189
5.3.5.2	Kontenwahrheit . . . . .	190
5.3.6	Besonderheiten bei der Ermittlung (§§ 158 bis 162 AO) . . . . .	191
5.3.6.1	Beweiskraft der Buchführung . . . . .	191
5.3.6.2	Nachweis der Treuhänderschaft u. a. . . . .	191
5.3.6.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .	192
5.3.6.4	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen . . . . .	194
5.3.6.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	194
5.3.7	Erzwungene Hilfs- und Mitwirkungspflichten (§§ 328 bis 335 AO) . . . . .	198

---

5.4	Außenprüfung (§§ 193 bis 207 AO) . . . . .	203
5.4.1	Grundlagen . . . . .	203
5.4.2	Zulässigkeit . . . . .	203
5.4.3	Umfang . . . . .	207
5.4.3.1	Sachlicher Umfang . . . . .	207
5.4.3.2	Zeitlicher Umfang . . . . .	208
5.4.4	Prüfungsanordnung . . . . .	209
5.4.5	Rechtsbehelfe und Verwertungsverbote . . . . .	211
5.4.6	Durchführung der Prüfung . . . . .	211
5.4.7	Abgekürzte Außenprüfung . . . . .	214
5.4.8	Verbindliche Zusagen . . . . .	215
5.5	Steuerfahndung (Zollfahndung) . . . . .	217
5.6	Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	219
<b>6</b>	<b>Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 bis 110 AO)</b> . . . . .	221
6.1	Fristen und Termine . . . . .	221
6.1.1	Begriffe und gesetzliche Grundlagen . . . . .	221
6.1.2	Fristarten . . . . .	222
6.1.3	Fristberechnung . . . . .	225
6.1.4	Fristen im gerichtlichen Verfahren . . . . .	227
6.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	227
6.2.1	Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung . . . . .	228
6.2.2	Entscheidung über die Wiedereinsetzung . . . . .	236
6.2.3	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	236
6.2.4	Prüfungsschema zu § 110 AO für die Einspruchsfrist (§ 355 AO) . . . . .	237
<b>7</b>	<b>Verwaltungsakte (§§ 118 bis 128 AO)</b> . . . . .	238
7.1	Begriff des Verwaltungsaktes im Steuerrecht . . . . .	238
7.1.1	Bedeutung des Verwaltungsaktes . . . . .	238
7.1.2	Begriffsmerkmale . . . . .	239
7.2	Arten der Verwaltungsakte . . . . .	244
7.3	Form und Inhalt des Verwaltungsaktes . . . . .	245
7.3.1	Form . . . . .	245
7.3.2	Inhalt . . . . .	247
7.4	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt . . . . .	250
7.5	Fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .	253
7.5.1	Nichtigkeit . . . . .	253
7.5.2	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .	255
7.5.3	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes . . . . .	257
7.5.4	Prüfungsschema Verwaltungsakt . . . . .	258
7.6	Bekanntgabe von Verwaltungsakten und Entscheidungen . . . . .	259
7.6.1	Begriff der Bekanntgabe . . . . .	260
7.6.2	Mängel der Bekanntgabe . . . . .	264
7.6.3	Arten der Bekanntgabe . . . . .	265
7.6.4	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post . . . . .	266

## Inhaltsübersicht

---

7.6.5	Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte . . . . .	270
7.6.6	Folgen wirksamer Bekanntgabe . . . . .	272
7.6.7	Prüfungsschema zur Bekanntgabe und Fristenberechnung; Musterbeispiel . . . . .	273
7.6.8	Bekanntgabe gerichtlicher Entscheidungen . . . . .	274
7.6.9	Einzelfälle zur Bekanntgabe und Erteilung schriftlicher Verwaltungsakte . . . . .	274
7.6.9.1	Bevollmächtigte . . . . .	275
7.6.9.2	Ehegatten . . . . .	276
7.6.9.3	Eltern mit Kindern – gesetzliche Vertreter natürlicher Personen . . . . .	279
7.6.9.4	Personengesellschaften und Gemeinschaften . . . . .	281
7.6.9.5	Feststellungsbeteiligte . . . . .	283
7.6.9.6	Juristische Personen . . . . .	287
7.6.9.7	Insolvenzverfahren . . . . .	287
7.6.9.8	Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	287
7.6.9.9	Testamentsvollstreckung . . . . .	288
7.6.9.10	Haftender . . . . .	288
<b>8</b>	<b>Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 bis 171, §§ 179 bis 190 AO)</b> . . . . .	290
8.1	Allgemeine Grundsätze zur Festsetzung von Steueransprüchen . . . . .	290
8.1.1	Begriff Steuerbescheid . . . . .	290
8.1.2	Steuerbescheid ohne Grundlagenbescheid . . . . .	291
8.1.3	Festsetzung von Steuervergütungen . . . . .	292
8.1.4	Verfahrensvorschriften . . . . .	292
8.1.5	Absehen von einer Steuerfestsetzung . . . . .	293
8.2	Steuerbescheide . . . . .	293
8.3	Freistellungs- und Ablehnungsbescheide . . . . .	296
8.3.1	Freistellungsbescheide . . . . .	296
8.3.2	Ablehnungsbescheide . . . . .	297
8.4	Zusammengefasste Steuerbescheide gegen Gesamtschuldner . . . . .	298
8.5	Abweichende Festsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO) . . . . .	299
8.6	Festsetzungsverjährung für Steuern (§§ 169 bis 171 AO) . . . . .	300
8.6.1	Gegenstand der Festsetzungsverjährung . . . . .	301
8.6.2	Festsetzungsfristen . . . . .	302
8.6.3	Allgemeiner Beginn der Festsetzungsfrist . . . . .	305
8.6.4	Anlaufhemmungen . . . . .	306
8.6.5	Ablaufhemmungen . . . . .	309
8.6.6	Wahrung der Frist . . . . .	325
8.6.7	Wirkung der Festsetzungsverjährung . . . . .	326
8.6.8	Prüfungsschema zur Festsetzungsverjährung . . . . .	327
8.7	Feststellungsbescheide (§§ 179 bis 183 AO) . . . . .	328
8.7.1	Abgrenzung zu Steuerbescheiden . . . . .	328
8.7.2	Erklärungspflicht . . . . .	331
8.7.3	Feststellung von Einheitswerten . . . . .	331

8.7.3.1	Gesonderte Feststellungen . . . . .	331
8.7.3.2	Umfang der Feststellungen . . . . .	332
8.7.3.3	Besonderheiten der Verjährung . . . . .	332
8.7.3.4	Dingliche Wirkung des Bescheides . . . . .	333
8.7.4	Gesonderte Feststellung des sonstigen Vermögens, der Schulden und sonstigen Abzüge . . . . .	333
8.7.5	Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen . . . . .	333
8.7.5.1	Gesonderte Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO . . . . .	334
8.7.5.2	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO . . . . .	334
8.7.5.3	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO . . . . .	343
8.7.5.4	Ausnahmen von der gesonderten Feststellung . . . . .	344
8.7.5.5	Ergänzungsfeststellungen . . . . .	344
8.7.5.6	Negativer Feststellungsbescheid . . . . .	345
8.7.5.7	Feststellungsverjährung . . . . .	346
8.7.6	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden . . . . .	349
8.8	Steuermessbescheide (§ 184 AO) . . . . .	350
8.9	Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide (§§ 185 bis 190 AO) . . . . .	351
8.9.1	Zerlegungsbescheide . . . . .	351
8.9.2	Zuteilungsbescheide . . . . .	352
<b>9</b>	<b>Korrektur von Verwaltungsakten (§§ 129 bis 132, 164, 165, 172 bis 177 AO)</b> . . . . .	<b>353</b>
9.1	Allgemeiner Überblick . . . . .	353
9.1.1	Begriffe . . . . .	353
9.1.2	Korrektur und Bestandskraft . . . . .	354
9.1.3	Allgemeine Grundsätze zur Anwendung der Korrekturvorschriften . . . . .	355
9.1.3.1	Angabe einer Korrekturnorm . . . . .	355
9.1.3.2	Kumulative Prüfung . . . . .	355
9.1.3.3	Absehen von Korrekturen . . . . .	356
9.1.3.4	Zeitliche Grenze . . . . .	356
9.1.3.5	Korrektur während eines Rechtsbehelfsverfahrens . . . . .	357
9.1.3.6	Auswirkung auf Zinsen und Säumniszuschläge . . . . .	358
9.2	Anwendungsbereich der einzelnen Korrekturvorschriften . . . . .	359
9.3	Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten nach § 129 AO . . . . .	360
9.3.1	Voraussetzungen . . . . .	361
9.3.2	Umfang der Berichtigung . . . . .	366
9.3.3	Ermessensvorschrift mit Berichtigungzwang . . . . .	366
9.3.4	Zeitliche Beschränkung . . . . .	367
9.3.5	Prüfungsschema zu § 129 AO . . . . .	367
9.4	Allgemeines zur Rücknahme und zum Widerruf von Verwaltungsakten . . . . .	368
9.4.1	Anwendungsbereich . . . . .	368
9.4.2	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit . . . . .	369

## Inhaltsübersicht

---

9.5	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO) .....	370
9.5.1	Begriffe .....	370
9.5.2	Rechtswidriger belastender Verwaltungsakt .....	370
9.5.3	Rechtswidriger begünstigender Verwaltungsakt .....	373
9.5.4	Zuständigkeit .....	376
9.5.5	Zusammenfassung .....	376
9.6	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO) .....	376
9.6.1	Allgemeines .....	376
9.6.2	Entscheidung über den gleichen Sachverhalt – Erweiterung von Verwaltungsakten .....	377
9.6.3	Rechtmäßiger nicht begünstigender Verwaltungsakt .....	378
9.6.4	Einschränkungen für begünstigende Verwaltungsakte .....	379
9.6.5	Wirksamwerden des Widerrufs .....	382
9.6.6	Zeitliche Grenze .....	382
9.6.7	Zuständigkeit .....	382
9.6.8	Zusammenfassender Überblick zu § 130 und § 131 AO .....	383
9.7	Korrektur von Vorbehaltfestsetzungen (§ 164 AO) .....	384
9.7.1	Allgemeine Bedeutung .....	384
9.7.2	Anwendungsbereich .....	384
9.7.3	Voraussetzung für den Vorbehalt .....	385
9.7.4	Verfahren .....	385
9.7.5	Wirkungen des Vorbehalts .....	387
9.7.6	Aufhebung des Vorbehalts .....	391
9.7.7	Wegfall des Vorbehalts .....	394
9.7.8	Rechtsbehelfe .....	394
9.7.9	Zusammenfassender Überblick .....	396
9.8	Änderung von Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO) .....	396
9.8.1	Anwendungsbereich .....	396
9.8.2	Wirkung der Steueranmeldung .....	397
9.8.3	Zusammenfassende Übersicht .....	404
9.9	Korrektur vorläufiger Bescheide (§ 165 AO) .....	404
9.9.1	Bedeutung der Vorschrift .....	404
9.9.2	Tatbestandsmerkmale .....	405
9.9.3	Umfang der Vorläufigkeit .....	407
9.9.4	Korrektur der vorläufigen Festsetzung .....	408
9.9.5	Rechtsbehelfe .....	410
9.10	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO .....	411
9.10.1	Allgemeines .....	411
9.10.2	Bedeutung des § 172 AO .....	411
9.10.3	Verbrauchsteuerbescheide .....	412
9.10.4	Änderung von Steuerbescheiden mit Zustimmung oder auf Antrag .....	412
9.10.4.1	Grundlagen .....	412
9.10.4.2	Zustimmung oder Antrag des StpfL im Rahmen eines Einspruchs- oder Klageverfahrens .....	413
9.10.4.3	Schlichte Änderung außerhalb eines Rechtsbehelfsverfahrens .....	415

9.10.4.4	Zusammenfassender Überblick zu § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO .....	420
9.10.5	Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde .....	421
9.10.6	Durch unlautere Mittel erwirkte Steuerbescheide .....	421
9.10.7	Sonstige Korrekturmöglichkeiten für (Steuer-)Bescheide .....	422
9.11	Korrektur nach § 173 AO wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	422
9.11.1	Anwendungsbereich .....	422
9.11.2	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln .....	423
9.11.2.1	Tatsachen .....	423
9.11.2.2	Beweismittel .....	428
9.11.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden .....	429
9.11.3	Kein grobes Verschulden gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	433
9.11.4	Rechtserheblichkeit (höhere oder niedrigere Steuer) .....	438
9.11.5	Änderungssperre nach einer Außenprüfung .....	440
9.11.6	Rechtsfolgen .....	442
9.11.7	Zusammenfassender Überblick zu § 173 AO .....	443
9.12	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) .....	444
9.12.1	§ 174 Abs. 1 AO .....	445
9.12.2	§ 174 Abs. 2 AO .....	449
9.12.3	§ 174 Abs. 3 AO .....	450
9.12.4	§ 174 Abs. 4 AO .....	452
9.12.5	§ 174 Abs. 5 AO für Drittirkung .....	454
9.13	Änderung von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO .....	455
9.13.1	Voraussetzungen .....	455
9.13.2	Korrekturmöglichkeit .....	458
9.13.3	Korrekturzwang .....	459
9.13.4	Rechtsbehelf .....	459
9.14	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO .....	459
9.14.1	Voraussetzungen .....	461
9.14.2	Umfang und zeitliche Grenze der Korrektur .....	466
9.15	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen nach DBA (§ 175a AO) .....	466
9.16	Einschränkungen des Korrekturmöglichkeiten .....	467
9.16.1	Vertrauenschutz nach § 176 AO .....	467
9.16.2	Grundsatz von Treu und Glauben .....	469
9.16.3	Erhöhte Bestandskraft .....	470
9.16.4	Rechtskräftige Urteile .....	470
9.17	Berichtigung von materiellen Fehlern nach § 177 AO .....	471
9.18	Prüfungsschema zur Korrektur von Steuerbescheiden .....	476
<b>10</b>	<b>Haftung</b> .....	477
10.1	Allgemeine Grundsätze .....	477
10.2	Überblick über Haftungstatbestände und Verfahren .....	479

## Inhaltsübersicht

---

10.3	Haftung der Vertreter und Geschäftsführer nach § 69 AO .....	481
10.3.1	Voraussetzungen .....	481
10.3.2	Art der Haftung .....	488
10.3.3	Umfang der Haftung .....	488
10.3.4	Prüfungsschema zu § 69 AO .....	489
10.4	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO) .....	490
10.5	Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers nach § 71 AO .....	490
10.5.1	Voraussetzungen .....	491
10.5.2	Haftungsumfang .....	492
10.5.3	Verfahren .....	493
10.6	Haftung bei Verletzung der Kontenwahrheit .....	493
10.7	Haftung bei Organschaft .....	494
10.8	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....	494
10.8.1	Sinn und Zweck .....	494
10.8.2	Voraussetzungen .....	495
10.8.3	Umfang der Haftung .....	496
10.8.4	Verfahrensfragen .....	497
10.8.5	Prüfungsschema zu § 74 AO .....	497
10.9	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....	498
10.9.1	Grundlagen .....	499
10.9.2	Voraussetzungen .....	499
10.9.3	Haftungsumfang .....	502
10.9.4	Prüfungsschema zu § 75 AO .....	505
10.9.5	Übersicht zur Haftung bei Betriebsübernahme .....	506
10.10	Sachhaftung .....	508
10.11	Duldungspflicht .....	508
10.12	Zivilrechtliche Haftungstatbestände .....	508
10.12.1	Erwerb eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB .....	508
10.12.2	Sonstige zivilrechtliche Haftungsvorschriften .....	510
10.12.3	Gläubigeranfechtung .....	512
10.13	Vertragliche Haftung .....	515
10.14	Haftungs- und Duldungsbescheide (§ 191 AO) .....	515
10.14.1	Grundbegriffe und Überblick .....	515
10.14.2	Geltendmachung der Haftung .....	516
10.14.3	Verjährung der Haftung aus Steuergesetzen .....	523
10.14.4	Haftungsverjährung bzw. Enthaftung nach Zivilrecht .....	525
10.14.5	Unterbleiben von Haftungsbescheiden .....	525
10.14.6	Zahlungsaufforderung nach § 219 AO .....	526
10.14.7	Korrekturmöglichkeiten .....	527

---

10.14.8	Rechtsbehelfe . . . . .	527
10.14.9	Prüfungsschema bei Haftungsfällen . . . . .	529
<b>11</b>	<b>Erhebungsverfahren (§§ 218 bis 248 AO)</b> . . . . .	<b>532</b>
11.1	Verwirklichung und Fälligkeit von abgaberechtlichen Ansprüchen . . . . .	532
11.1.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	532
11.1.2	Abrechnungsbescheid . . . . .	533
11.1.3	Fälligkeit . . . . .	534
11.1.4	Stundung (§ 222 AO) . . . . .	535
11.2	Erlöschen durch Zahlung (§§ 224 bis 225 AO) . . . . .	539
11.2.1	Allgemein . . . . .	539
11.2.2	Leistungsort . . . . .	539
11.2.3	Tag der Zahlung . . . . .	540
11.2.4	Reihenfolge der Tilgung . . . . .	541
11.3	Aufrechnung (§ 226 AO) . . . . .	541
11.3.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	541
11.3.2	Voraussetzungen . . . . .	542
11.3.3	Sonderregelung für Steuerschuldner . . . . .	545
11.3.4	Wirkung der Aufrechnung . . . . .	546
11.3.5	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag . . . . .	546
11.3.6	Verfahren . . . . .	547
11.4	Zahlungserlass (§ 227 AO) . . . . .	548
11.4.1	Voraussetzungen . . . . .	549
11.4.2	Bedeutung der Steuerart . . . . .	552
11.4.3	Formen des Erlasses . . . . .	552
11.4.4	Ermessensentscheidung . . . . .	553
11.4.5	Niederschlagung . . . . .	553
11.5	Zahlungsverjährung (§§ 228 bis 232 AO) . . . . .	554
11.5.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	554
11.5.2	Gegenstand der Zahlungsverjährung, Verjährungsfrist . . . . .	554
11.5.3	Beginn der Verjährung . . . . .	554
11.5.4	Hemmung wegen höherer Gewalt . . . . .	555
11.5.5	Unterbrechung . . . . .	556
11.5.6	Wirkung der Zahlungsverjährung . . . . .	559
11.5.7	Prüfungsschema Zahlungsverjährung . . . . .	559
11.6	Verzinsung (§§ 233 bis 239 AO) . . . . .	560
11.6.1	Grundsätze . . . . .	560
11.6.2	Höhe und Festsetzung der Zinsen . . . . .	561
11.6.3	Steuerzinsen nach § 233a AO . . . . .	562
11.6.4	Stundungszinsen (§ 234 AO) . . . . .	565
11.6.5	Hinterziehungszinsen (§ 235 AO) . . . . .	567
11.6.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) . . . . .	571
11.6.7	Aussetzungszinsen nach § 237 AO . . . . .	572
11.6.8	Schaubild Verzinsung . . . . .	575

## Inhaltsübersicht

---

11.7	Säumniszuschläge (§ 240 AO) . . . . .	576
11.7.1	Rechtsnatur . . . . .	576
11.7.2	Voraussetzungen . . . . .	576
11.7.3	Berechnung und Schonfrist . . . . .	577
11.7.4	Besonderheiten . . . . .	579
11.7.5	Rechtsschutz . . . . .	579
11.8	Sicherheitsleistung (§§ 241 bis 248 AO). . . . .	580
<b>12</b>	<b>Vollstreckung</b> . . . . .	581
<b>13</b>	<b>Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b> (§§ 347 bis 367 AO) . . . . .	582
13.1	Allgemeine Grundlagen . . . . .	582
13.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	583
13.2.1	Statthaftigkeit und Ausschluss des Einspruchs nach §§ 347, 348 AO . . . . .	584
13.2.2	Form und Inhalt des Einspruchs . . . . .	588
13.2.3	Einspruchsfrist . . . . .	590
13.2.4	Beschwer . . . . .	593
13.2.5	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen gem. § 352 AO . . . . .	596
13.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme . . . . .	599
13.2.6.1	Verzicht gem. § 354 AO . . . . .	599
13.2.6.2	Rücknahme gem. § 362 AO . . . . .	600
13.2.7	Handlungsfähigkeit . . . . .	602
13.2.8	Ordnungsgemäße Vertretung . . . . .	602
13.2.9	Prüfungsschema Einspruch . . . . .	603
13.3	Verfahrensgrundsätze . . . . .	605
13.3.1	Beteiligte . . . . .	605
13.3.2	Untersuchungsgrundsatz . . . . .	605
13.3.3	Rechtliches Gehör, Erörterungstermin und Verböserungsmöglichkeit . . . . .	606
13.3.4	Setzung von Ausschlussfristen nach § 364b AO . . . . .	608
13.3.5	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens gem. § 363 AO . . . . .	611
13.3.5.1	Aussetzung des Verfahrens . . . . .	611
13.3.5.2	Ruhens des Verfahrens . . . . .	612
13.4	Anfechtbarkeit von geänderten Verwaltungsakten . . . . .	613
13.5	Anfechtungsbeschränkung bei Grundlagen-/Folgebescheiden . . . . .	616
13.6	Anfechtung von Nebenbestimmungen . . . . .	617
13.7	Einspruchentscheidung . . . . .	618
13.8	Hinzuziehung . . . . .	621
13.8.1	Grundlagen . . . . .	621
13.8.2	Einfache Hinzuziehung . . . . .	621
13.8.3	Notwendige Hinzuziehung . . . . .	622
13.8.4	Rechtsfolgen der unterlassenen Hinzuziehung . . . . .	625
13.8.5	Verfahrensrechtliche Stellung des Hinzugezogenen . . . . .	625

---

13.8.6	Entscheidung des Finanzamts . . . . .	626
13.9	<b>Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO) . . . . .</b>	626
13.9.1	Allgemein . . . . .	626
13.9.2	Voraussetzungen . . . . .	627
13.9.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt . . . . .	627
13.9.2.2	Vollziehbarer, d. h. aussetzungsfähiger Verwaltungsakt . . . . .	628
13.9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte . . . . .	632
13.9.2.4	Aussetzung von Amts wegen oder auf Antrag . . . . .	633
13.9.3	Ermessen und Sicherheitsleistung . . . . .	634
13.9.4	Wirkungen . . . . .	635
13.9.5	Verfahrenswege – sachliche Zuständigkeit . . . . .	636
<b>14</b>	<b>Steuerstraf- und Bußgeldrecht . . . . .</b>	639
14.1	Systematischer Zusammenhang . . . . .	639
14.1.1	Strafrechtliche Bedeutung . . . . .	639
14.1.2	Verfahrensrechtliche Bedeutung . . . . .	639
14.2	Verknüpfung von materiellem Verfahrensrecht und Strafrecht . . . . .	640
14.2.1	Verweisungsregeln des § 369 AO . . . . .	640
14.2.2	Selbständigkeit der Verfahren . . . . .	641
14.3	Allgemeiner Deliktaufbau . . . . .	642
14.4	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung, § 370 AO . . . . .	642
14.4.1	Tathandlung . . . . .	643
14.4.1.1	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO . . . . .	643
14.4.1.2	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .	644
14.4.1.3	Verhältnis von § 370 Abs. 1 Nr. 1 zu Nr. 2 AO . . . . .	645
14.4.2	Taterfolg . . . . .	645
14.4.2.1	Steuerverkürzung . . . . .	646
14.4.2.1.1	Bedeutung von Nebenbestimmungen . . . . .	648
14.4.2.1.2	Kompensationsverbot . . . . .	649
14.4.2.2	Anderer ungerechtfertigter Steuervorteil . . . . .	650
14.4.2.3	Bedeutung späterer Änderung . . . . .	651
14.4.3	Kausalität . . . . .	652
14.5	Rechtswidrigkeit . . . . .	652
14.5.1	Rechtswidrigkeit indiziert . . . . .	652
14.5.2	Verbotsirrtum . . . . .	653
14.6	Schuld . . . . .	653
14.6.1	Schuldform . . . . .	653
14.6.2	Schuldfähigkeit . . . . .	655
14.6.3	Tatirrtum (Tatbestandsirrtum, Tatumständeirrtum) . . . . .	656
14.6.4	Beweispflicht . . . . .	656
14.7	Versuchte Steuerhinterziehung . . . . .	657
14.8	Tatbeteiligung . . . . .	659
14.8.1	Täterschaft . . . . .	659
14.8.1.1	Mittelbarer Täter . . . . .	659
14.8.1.2	Mittäter . . . . .	660

## Inhaltsübersicht

---

14.8.2	Teilnehmer . . . . .	661
14.8.2.1	Anstifter . . . . .	661
14.8.2.2	Beihilfe . . . . .	662
14.9	Selbstanzeige . . . . .	663
14.9.1	Materiallieferung, § 371 Abs. 1 AO . . . . .	664
14.9.2	Sperren des § 371 Abs. 2 AO . . . . .	666
14.9.2.1	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung . . . . .	666
14.9.2.2	Einleitung eines Strafverfahrens . . . . .	667
14.9.2.3	Erscheinen einer Prüfperson . . . . .	667
14.9.2.4	Entdeckung der Tat . . . . .	668
14.9.2.5	Schadenshöhe, Verfolgungshindernis . . . . .	669
14.9.3	Nachentrichtung, § 371 Abs. 3 AO . . . . .	669
14.9.4	Sonderregelung des § 371 Abs. 4 AO . . . . .	671
14.9.5	Selbstanzeige bei versuchter Steuerhinterziehung . . . . .	671
14.9.6	Selbstanzeige bei Anstiftung und Beihilfe . . . . .	671
14.9.7	Persönlicher Strafaufhebungegrund . . . . .	672
14.9.8	Verfahrensrechtliche Bedeutung einer Selbstanzeige . . . . .	672
14.10	Steuerhinterziehung in besonders schweren Fällen . . . . .	673
14.10.1	Hinterziehung in großem Ausmaß, § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO . . . . .	673
14.10.2	Amtsmissbrauch . . . . .	674
14.10.3	Belegmissbrauch . . . . .	674
14.10.4	Bandenmäßige Steuerhinterziehung . . . . .	674
14.11	Bannbruch, § 372 AO . . . . .	675
14.12	Schmuggel, § 373 AO . . . . .	675
14.13	Steuerhethlerei, § 374 AO . . . . .	675
14.14	Strafrechtliche Verjährung . . . . .	675
14.14.1	Verfolgungsverjährung für Steuerhinterziehung . . . . .	676
14.14.2	Verfolgungsverjährung für schwere Steuerhinterziehung . . . . .	676
14.15	Konkurrenzen . . . . .	677
14.15.1	Tatmehrheit . . . . .	677
14.15.2	Tateinheit . . . . .	677
14.16	Das Recht der Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	678
14.16.1	Verweisungsregelung des § 377 AO . . . . .	678
14.16.2	Aufbau der Ordnungswidrigkeitsvorschriften . . . . .	678
14.16.3	Ahndung . . . . .	679
14.16.4	Steuerrechtliche Folgen . . . . .	679
14.16.5	Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	680
14.16.5.1	Täter einer leichtfertigen Steuerverkürzung . . . . .	680
14.16.5.2	Schuld . . . . .	681
14.16.5.3	Selbstanzeige . . . . .	683
14.16.5.4	Verhältnis zur Steuerhinterziehung und zu anderen Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	684
14.16.6	Steuergefährdung, § 379 AO . . . . .	684
14.16.7	Gefährdung der Abzugsteuern . . . . .	686

---

14.16.8	Verbrauchsteuergefährdung, Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben . . . . .	686
14.16.9	Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	686
14.16.10	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals . . . . .	686
14.16.11	Verhältnis zur Steuerhinterziehung . . . . .	686
14.16.12	Verjährung . . . . .	687
14.16.13	Allgemeines Ordnungswidrigkeitenrecht . . . . .	687
14.16.13.1	Beteiligter . . . . .	687
14.16.13.2	Schuldform . . . . .	688
14.16.13.3	Irrtum . . . . .	688
14.16.13.4	Versuch . . . . .	688
14.16.13.5	Zusammentreffen mehrerer Ordnungswidrigkeiten . . . . .	688
14.17	Überblick über das Strafverfahren . . . . .	688
14.17.1	Mitwirkende . . . . .	688
14.17.2	Ermittlungsverfahren . . . . .	688
14.17.3	Verteidigung . . . . .	690
14.17.4	Abschließende Entscheidung . . . . .	691
14.17.4.1	Hauptverhandlung (mit Urteil) . . . . .	691
14.17.4.2	Strafbefehlsverfahren . . . . .	691
14.17.5	Strafmaß . . . . .	691
14.17.6	Kosten . . . . .	692
14.18	Überblick über das Bußgeldverfahren . . . . .	692
<b>15</b>	<b>FGO-Verfahren . . . . .</b>	<b>693</b>
15.1	Gerichtsverfassung . . . . .	693
15.1.1	Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit . . . . .	693
15.1.2	Richter . . . . .	694
15.1.3	Finanzrechtsweg . . . . .	694
15.1.4	Sachliche Zuständigkeit . . . . .	694
15.1.5	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	694
15.2	Allgemeine Zugangsvoraussetzungen . . . . .	695
15.2.1	Beteiligtenfähigkeit . . . . .	695
15.2.2	Prozessfähigkeit . . . . .	695
15.3	Klageverfahren . . . . .	695
15.3.1	Klageerhebung . . . . .	695
15.3.1.1	Anfechtungsklage . . . . .	696
15.3.1.2	Verpflichtungsklage . . . . .	698
15.3.1.3	Leistungsklage . . . . .	699
15.3.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO) . . . . .	700
15.3.1.5	Fortsetzungsfeststellungsklage . . . . .	701
15.3.1.6	Klagebedürfnis . . . . .	702
15.3.1.7	Vorverfahren . . . . .	704
15.3.1.7.1	Sprungklage (§ 45 FGO) . . . . .	704
15.3.1.7.2	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO) . . . . .	705
15.3.1.8	Klagefrist . . . . .	707
15.3.1.9	Form und Inhalt der Klage . . . . .	708

## Inhaltsübersicht

---

15.3.1.10	Klagebefugnis nach § 48 FGO . . . . .	713
15.3.1.11	Ordnungsgemäße Vertretung . . . . .	713
15.3.1.12	Klageverzicht, anderweitige Rechtshängigkeit . . . . .	714
15.3.2	Entscheidung über die Klage . . . . .	715
15.3.2.1	Verfahrensgrundsätze . . . . .	715
15.3.3	Zustellung und Fristen . . . . .	717
15.3.4	Klageänderung . . . . .	718
15.3.5	Änderung des angefochtenen Verwaltungsaktes – § 68 FGO . . . . .	719
15.3.6	Klagerücknahme . . . . .	720
15.3.7	Urteil und andere Entscheidungen . . . . .	721
15.3.7.1	Urteil und Gerichtsbescheid . . . . .	721
15.3.7.2	Beschluss . . . . .	723
15.3.7.3	Anordnung oder Verfügung . . . . .	723
15.4	Vorläufiger Rechtsschutz . . . . .	723
15.4.1	Aussetzung der Vollziehung . . . . .	724
15.4.2	Einstweilige Anordnung . . . . .	725
15.4.2.1	Grundlagen . . . . .	725
15.4.2.2	Voraussetzungen . . . . .	726
15.4.2.3	Verfahren . . . . .	727
15.5	Revision . . . . .	728
15.5.1	Zulassungsrevision . . . . .	728
15.5.2	Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	732
15.5.3	Revisionsgründe . . . . .	734
15.5.4	Einlegung der Revision . . . . .	734
15.5.5	Revisionsinhalt . . . . .	735
15.5.6	Verfahrensgrundsätze . . . . .	737
15.5.7	Übersicht zum Revisionsverfahren nach §§ 115 ff. FGO . . . . .	738
15.6	Beschwerde . . . . .	739
15.7	Anhörungsrüge und Erinnerung . . . . .	739
15.8	Wiederaufnahme des Verfahrens . . . . .	740
15.9	Nebenentscheidungen . . . . .	740
15.9.1	Kostenentscheidungen . . . . .	740
15.9.2	Streitwertfeststellungen . . . . .	745
16	<b>Vollstreckung</b> . . . . .	748
	<b>Abkürzungen</b> . . . . .	749
	<b>Paragraphenschlüssel</b> . . . . .	751
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	759