

# 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, Vertrauensschutz	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

<b>3</b>	<b>Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 16 bis 29 AO)</b>	<b>72</b>
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 Verwaltungsfinanzamts	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>	<b>85</b>
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	Treuhandverhältnisse	105
4.2.10.2	Sicherungsübereignung	106
4.2.10.3	Eigenbesitz	107
4.2.10.4	Gesamthandsgemeinschaften	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

4.7	Steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 bis 68 AO) .....	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> .....	<b>127</b>
5.1	Überblick .....	127
5.2	Allgemeine Verfahrensregeln (§§ 78 bis 117 AO) .....	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 Sachverständigengutachten . . . . .	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	Fehlmenen bei Bestandsaufnahmen . . . . .	194
5.3.6.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	194
5.3.7	Erzwingung der 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

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>	<b>290</b>
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 offenkundiger Unrichtigkeiten nach § 129 AO . . . . .	360
9.3.1	Voraussetzungen . . . . .	361
9.3.2	Umfang der Berichtigung . . . . .	366
9.3.3	Ermessensvorschrift mit Berichtigungszwang . . . . .	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 Vorbehaltsfestsetzungen (§ 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	Verbrauchssteuerbescheide .....	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 Korrekturnormen 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 Drittwirkung	454
9.13	Änderung von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	455
9.13.1	Voraussetzungen	455
9.13.2	Korrekturumfang	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 Korrekturumfangs	467
9.16.1	Vertrauensschutz 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. Enthaltung 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 (§§ 347 bis 367 AO)</b> .....	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	Ruhen 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	Einspruchsentscheidung .....	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	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO)	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>Steuerstraft- 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 Deliktsaufbau	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 Strafaufhebungsgrund .....	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	Steuerhehlerei, § 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	Verbrauchssteuergefährdung, 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	Vollstreckung .....	748
<b>Abkürzungen</b> .....		749
<b>Paragraphenschlüssel</b> .....		751
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		759