

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	7
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	26
<b>Literaturhinweise</b> .....	28
<b>A. Einführung</b> .....	29
I. Die Abgabenordnung .....	29
II. Andere Rechtsgrundlagen des allgemeinen Steuerrechts .....	29
III. Geltungsbereich der AO .....	30
IV. Steuern .....	30
V. Einteilung der Steuern .....	32
1. Ertragshoheit .....	32
2. Verwaltungshoheit .....	33
3. Auswirkung beim Steuerschuldner .....	34
a) Direkte Steuern .....	34
b) Indirekte Steuern .....	34
4. Personen- und Sachsteuern .....	34
a) Personensteuern .....	34
b) Sachsteuern, Betriebssteuern .....	34
5. Realsteuern .....	35
VI. Übersicht über die wichtigsten Steuern und Monopole .....	35
VII. Steuerrecht .....	35
1. Grundlagen .....	35
2. Rechtsnormen .....	36
VIII. Die Finanzbehörden .....	37
1. Überblick .....	37
2. Das Finanzamt .....	37
3. Oberfinanzdirektion .....	38
4. Das Ministerium .....	38
<b>B. Anwendung der Gesetze</b> .....	39
I. Ermittlung des Sachverhaltes .....	39
II. Auslegung der Steuervorschriften .....	39
1. Die grammatische Methode .....	40
2. Die logisch-systematische Methode .....	40
3. Die teleologische Methode .....	40
4. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	41
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	41
b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	44
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	45

d) Scheingeschäfte.....	45
e) Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten .....	46
5. Grenzen .....	47
III. Die Subsumtion.....	48
IV. Die rechtliche Schlussfolgerung.....	48
<b>C. Amtsträger .....</b>	<b>49</b>
I. Begriff.....	49
II. Ausschließung und Enthaltung von Amtsträgern .....	49
1. Ausschließung von Amtsträgern .....	50
a) Bedeutung der Ausschließung .....	50
b) Einzelfälle.....	50
2. Enthaltung wegen Befangenheit.....	51
III. Das Steuergeheimnis .....	51
1. Begriff .....	51
2. Amtsträger und gleichgestellte Personen .....	52
3. Gegenstand des Steuergeheimnisses.....	52
a) Dienstliche Kenntniserlangung .....	52
b) Verhältnisse eines anderen.....	53
c) Fremde Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse .....	53
d) Datenschutz .....	54
4. Die befugte Offenbarung .....	54
a) Durchführung der Besteuerung (§ 30 Abs. 4 Nr. 1 AO) .....	54
b) Gesetzliche Zulässigkeit der Offenbarung (§ 30 Abs. 4 Nr. 2 AO) ..	54
c) Zustimmung des Betroffenen (§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO).....	55
d) Offenbarung zur Durchführung eines nichtsteuerlichen Strafverfahrens (§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO) .....	55
e) Offenbarung aus zwingendem öffentlichen Interesse (§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO) .....	56
5. Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses.....	57
<b>D. Zuständigkeit .....</b>	<b>58</b>
I. Begriff.....	58
II. Sachliche Zuständigkeit.....	58
1. Begriff und Regelung .....	58
2. Die Rechtsfolgen der sachlichen Unzuständigkeit .....	59
a) Absolute Unzuständigkeit .....	59
b) Sonstige Fälle der sachlichen Unzuständigkeit .....	59
III. Örtliche Zuständigkeit .....	60
1. Begriff und Grundlagen.....	60
2. Merkmale der örtlichen Zuständigkeit .....	61
3. Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen.....	61
a) Gesonderte Feststellungen für die Einkommensteuer .....	61
b) Gesonderte Feststellungen für die Grund- bzw. Erbschaftsteuer ...	62
4. Zuständigkeit für die Einkommensteuer.....	62
a) Regelfall .....	62
b) Zuständigkeit in Großstädten mit mehreren Finanzamtsbezirken ...	63
5. Zuständigkeit für die Körperschaftsteuer .....	69

6. Zuständigkeit für die Umsatzsteuer . . . . .	69
7. Zuständigkeit für die Gewerbesteuer und die Grundsteuer . . . . .	69
8. Ersatzzuständigkeit und Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug . . . . .	70
a) Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO) . . . . .	70
b) Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug (§ 29 AO) . . . . .	70
9. Mehrfache örtliche Zuständigkeit und Zuständigkeitsstreit . . . . .	70
a) Mehrfache örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO) . . . . .	70
b) Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) . . . . .	71
10. Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO) . . . . .	71
11. Beginn, Ende und Wechsel der Zuständigkeit . . . . .	72
a) Beginn und Ende . . . . .	72
b) Wechsel der Zuständigkeit (§ 26 AO) . . . . .	72
12. Rechtsfolgen der örtlichen Unzuständigkeit . . . . .	73
<b>E. Fristen und Termine . . . . .</b>	<b>74</b>
I. Begriffe . . . . .	74
1. Begriff der Frist . . . . .	74
2. Begriff des Termins . . . . .	74
II. Arten der Fristen . . . . .	74
1. Behördliche Fristen . . . . .	74
2. Gesetzliche Fristen . . . . .	75
III. Berechnung der Fristen . . . . .	75
1. Beginn der Fristen . . . . .	76
2. Dauer der Fristen . . . . .	76
3. Ende der Fristen . . . . .	77
a) Ende der Tagesfristen . . . . .	77
b) Ende der Monatsfristen . . . . .	77
c) Ablaufhemmung an arbeitsfreien Tagen . . . . .	77
4. Beispiel zur Fristberechnung . . . . .	78
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO) . . . . .	78
1. Begriff . . . . .	78
2. Voraussetzungen der Wiedereinsetzungen in den vorigen Stand . . . . .	78
a) Wiedereinsetzungsfähige Frist . . . . .	79
b) Verhinderung ohne Verschulden . . . . .	79
c) Glaubhaftmachung der Wiedereinsetzungsgründe und Nachholung der versäumten Rechtshandlung . . . . .	84
d) Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist . . . . .	84
3. Verfahren . . . . .	85
<b>F. Steuerliches Ermittlungsverfahren . . . . .</b>	<b>86</b>
I. Besteuerungsgrundsätze . . . . .	86
1. Untersuchungsgrundsatz . . . . .	86
a) Betriebsnahe Veranlagung . . . . .	87
b) Grenzen des Untersuchungsgrundsatzes . . . . .	88
c) Beweislast . . . . .	88
2. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	90
3. Gleichmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	91
4. Rechtliches Gehör . . . . .	91

II.	Mitwirkungspflichten der Bürger . . . . .	92
1.	Beteiligte, gesetzliche Vertreter, Bevollmächtigte und Beistände . . . . .	92
a)	Beteiligte und „andere Personen“ . . . . .	92
b)	Bevollmächtigte . . . . .	93
c)	Beistand . . . . .	94
d)	Gesetzliche Vertreter und Vermögensverwalter. . . . .	94
e)	Bestellung eines Vertreters von Amts wegen . . . . .	95
2.	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen. . . . .	95
a)	Beteiligte . . . . .	95
b)	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte . . . . .	96
3.	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	98
4.	Steuererklärung und Steueranmeldung . . . . .	98
a)	Bedeutung der Steuererklärung . . . . .	98
b)	Erklärungspflichtige Personen . . . . .	99
c)	Form und Inhalt der Steuererklärung . . . . .	99
d)	Frist für die Abgabe . . . . .	100
e)	Steueranmeldungen . . . . .	100
III.	Befugnisse der Behörden. . . . .	102
1.	Verspätungszuschlag . . . . .	102
a)	Voraussetzung . . . . .	102
b)	Schuldner des Verspätungszuschlages . . . . .	102
c)	Höhe des Verspätungszuschlages . . . . .	103
d)	Die Festsetzung als Ermessensentscheidung. . . . .	104
e)	Festsetzung des Verspätungszuschlages . . . . .	104
f)	Rücknahme und Widerruf von Verspätungszuschlägen . . . . .	105
2.	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen. . . . .	105
a)	Zulässigkeit. . . . .	105
b)	Schätzungsmethoden . . . . .	106
c)	Fehlerhafte Schätzungsbescheide . . . . .	106
3.	Zwangsmittel . . . . .	106
<b>G.</b>	<b>Verwaltungsakte . . . . .</b>	<b>107</b>
I.	Begriff des Verwaltungsaktes . . . . .	107
II.	Bestimmtheit und Form von Verwaltungsakten . . . . .	107
III.	Nebenbestimmungen des Verwaltungsaktes . . . . .	109
1.	Nebenbestimmungen im Rahmen der gebundenen Verwaltung. . . . .	109
2.	Nebenbestimmungen im Rahmen der Ermessensverwaltung . . . . .	109
a)	Eine Nebenbestimmung kann mit einem Verwaltungsakt erlassen werden (§ 120 Abs. 2 Nr. 1, 2, 3 AO) . . . . .	110
b)	Auflage. . . . .	110
IV.	Arten von Verwaltungsakten . . . . .	111
1.	Unterscheidung nach dem Inhalt . . . . .	111
a)	Rechtsgestaltende (konstitutive) Verwaltungsakte . . . . .	111
b)	Feststellende (deklaratorische) Verwaltungsakte . . . . .	111
2.	Unterscheidung nach der Wirkung für den Betroffenen . . . . .	111
a)	Begünstigende Verwaltungsakte. . . . .	111
b)	Belastende Verwaltungsakte. . . . .	111

3. Unterscheidung nach dem Grad der Gebundenheit für die entscheidende Behörde . . . . .	112
a) Gebundene Verwaltung . . . . .	112
b) Ermessensverwaltung . . . . .	112
4. Unterscheidung nach dem Stadium des Besteuerungsverfahrens. . . . .	114
a) Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren . . . . .	114
b) Verwaltungsakte im Festsetzungsverfahren . . . . .	115
c) Verwaltungsakte im Feststellungsverfahren . . . . .	115
d) Verwaltungsakte im Messbetragsverfahren. . . . .	115
e) Verwaltungsakte im Erhebungsverfahren . . . . .	116
f) Verwaltungsakte im Vollstreckungsverfahren . . . . .	116
V. Steuerbescheide. . . . .	116
1. Begriff . . . . .	116
2. Form der Steuerbescheide . . . . .	117
VI. Feststellungsbescheide. . . . .	118
1. Feststellung von Einkünften . . . . .	118
a) Einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 180 Abs. 1 Nr. 2a AO). . . . .	118
b) Gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 180 Abs. 1 Nr. 2b AO). . . . .	120
2. Gesonderte Feststellung von Werten . . . . .	120
a) Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO). . . . .	120
b) Feststellung von Grundbesitzwerten. . . . .	121
3. Feststellung anderer Besteuerungsgrundlagen. . . . .	121
4. Inhalt von Feststellungsbescheiden . . . . .	123
a) Feststellungsbescheide über Einkünfte. . . . .	123
b) Einheitswertbescheide . . . . .	123
c) Ergänzungsbescheide (§ 179 Abs. 3 AO) . . . . .	123
d) Richtigstellung bei Rechtsnachfolge (§ 182 Abs. 3 AO). . . . .	124
5. Bindungswirkung der Feststellungsbescheide . . . . .	124
VII. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten . . . . .	124
1. Grundsätze der Bekanntgabe . . . . .	124
a) Allgemeines . . . . .	124
b) Zeitpunkt der Bekanntgabe . . . . .	125
c) Arten der Bekanntgabe . . . . .	126
d) Folgen der Bekanntgabe . . . . .	128
e) Bekanntgabe durch Adressierung und Übermittlung an den richtigen Empfänger . . . . .	128
2. Adressierung von Steuerverwaltungsakten . . . . .	129
a) Deckungsgleichheit von Betroffenen und Adressaten . . . . .	129
b) Adressierung an Minderjährige . . . . .	130
c) Adressierung an Personengesellschaften, Partnerschaftsgesellschaften, Gemeinschaften . . . . .	131
d) Adressierung an juristische Personen. . . . .	132
e) Adressierung an Ehegatten . . . . .	133
f) Adressierung an Gesamtrechtsnachfolger. . . . .	133

3. Übermittlung an den richtigen Empfänger . . . . .	134
a) Übermittlung an Geschäftsunfähige und beschränkt Geschäftsfähige. . . . .	134
b) Übermittlung an Personengesellschaften und Gemeinschaften . . . . .	135
c) Übermittlung an juristische Personen. . . . .	138
d) Übermittlung, wenn Bevollmächtigte vorhanden sind. . . . .	138
e) Übermittlung an Ehegatten . . . . .	138
f) Übermittlung in Fällen der Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	139
g) Folgen einer fehlerhaften Übermittlung . . . . .	140
<b>H. Fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .</b>	<b>142</b>
I. Nichtig Verwaltungsakte . . . . .	142
1. Evidenztheorie . . . . .	142
2. Folgen der Nichtigkeit. . . . .	143
3. Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO) . . . . .	143
II. Fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .	143
1. Fehlerquellen . . . . .	143
2. Heilung bestimmter Form- und Verfahrensfehler . . . . .	144
3. Wiedereinsetzung bei Verfahrensfehlern. . . . .	144
4. Folgen von Verfahrens- und Formfehlern. . . . .	145
5. Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes . . . . .	145
III. Systematik der Fehlerbeseitigung. . . . .	145
<b>I. Korrektur von Steuerverwaltungsakten . . . . .</b>	<b>147</b>
I. Bindungswirkung . . . . .	147
II. Systematische Übersicht . . . . .	147
1. Korrekturvorschrift für alle Verwaltungsakte . . . . .	147
2. Korrekturvorschriften für andere Verwaltungsakte als Steuerbescheide . . . . .	147
3. Korrekturvorschriften für Steuerbescheide und ihnen gleichgestellte Bescheide . . . . .	147
III. Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten. . . . .	148
1. Begriff der offenbaren Unrichtigkeit . . . . .	148
2. „Bei Erlass des Verwaltungsaktes“. . . . .	149
3. Verfahren . . . . .	150
4. Zeitliche Grenze für die Berichtigung . . . . .	150
IV. Rücknahme und Widerruf von „Nicht-Steuerbescheiden“. . . . .	151
1. „Nicht-Steuerbescheide“ . . . . .	151
2. Regelungsbereich von Rücknahme und Widerruf. . . . .	151
3. Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO) . . . . .	152
a) Rücknahme belastender Verwaltungsakte. . . . .	152
b) Rücknahme begünstigender Verwaltungsakte . . . . .	153
c) Verböserung im Rahmen der Rücknahme . . . . .	154
4. Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO) . . . . .	155
a) Widerruf belastender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 1 AO) . . . . .	155
b) Widerruf begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO) . . . . .	155
5. Rücknahme und Widerruf als Ermessensentscheidungen . . . . .	156
6. Zeitliche Begrenzung . . . . .	157

V. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	157
1. Steuerbescheide .....	157
2. System der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO) .....	157
3. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden „unter Vorbehalt der Nachprüfung“ (§ 164 AO) .....	158
a) Allgemeines .....	158
b) Wirkung des Vorbehalts der Nachprüfung .....	158
c) Dauer des Vorbehalts der Nachprüfung .....	159
4. Aufhebung und Änderung von vorläufigen Steuerbescheiden (§ 165 AO) .....	160
a) Voraussetzungen .....	160
b) Umfang der Vorläufigkeit .....	161
c) Wirkung der Vorläufigkeit .....	162
d) Dauer der Vorläufigkeit .....	163
e) Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	164
5. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2a AO) .....	164
a) Zustimmung oder Antrag .....	164
b) Änderung „der Sache nach“ .....	164
c) Verfahren .....	165
6. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Nr. 2b AO) .....	167
7. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden, die durch unlautere Mittel erwirkt worden sind (§ 172 Abs. 1 Nr. 2c AO) .....	167
8. Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) .....	167
a) Voraussetzungen .....	167
b) Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	169
c) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	169
d) Erhöhte Bindungswirkung nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO) .....	172
9. Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) .....	173
a) Widerstreitende Steuerfestsetzungen zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO) .....	173
b) Widerstreitende Steuerfestsetzungen zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO) .....	174
c) Nachholung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 174 Abs. 3 AO) .....	175
d) Nachholung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 174 Abs. 4 AO .....	176
10. Änderung von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	178
a) Grundlagenbescheide und Folgebescheide .....	178
b) Folgeänderungen .....	179
c) Umfang der Änderung im Folgebescheid .....	180
11. Änderung nach Eintritt eines Ereignisses mit Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	180

a) Allgemeines . . . . .	180
b) Anwendungsbereich . . . . .	181
c) Frist für die Änderung. . . . .	184
12. Änderung von Steuerbescheiden zur Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO). . . . .	184
13. Mitberichtigung von materiellen Fehlern im Rahmen der Änderung von Steuerbescheiden (§ 177 AO) . . . . .	185
a) Vorbemerkungen . . . . .	185
b) Begriff des materiellen Fehlers (§ 177 Abs. 3 AO). . . . .	185
c) Anwendungsbereich . . . . .	186
d) Verhältnis zu den §§ 164 und 165 AO (§ 177 Abs. 4 AO) . . . . .	188
14. Vertrauensschutz bei der Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO) . . . . .	191
a) Vertrauensschutz bei Nichtigkeitsfeststellung eines Gesetzes durch das Bundesverfassungsgericht (§ 177 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	191
b) Vertrauensschutz bei Nichtanwendung einer Rechtsnorm durch ein Bundesgericht (§ 176 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	191
c) Vertrauensschutz bei Änderung der Rechtsprechung eines Bundesgerichtes (§ 176 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	191
d) Vertrauensschutz bei Nichtanwendung rechtswidriger Verwaltungs- vorschriften durch ein Bundesgericht (§ 176 Abs. 2 AO) . . . . .	192
VI. Rücknahme, Widerruf und Änderung im Einspruchsverfahren (§ 132 AO) . . . . .	192
<b>K. Steuerschuldverhältnis . . . . .</b>	<b>193</b>
I. Begriff. . . . .	193
II. Der Anspruch aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	193
III. Schuldner und Gläubiger . . . . .	195
1. Begriff des Steuerschuldners . . . . .	195
2. Abgrenzung zum Begriff des Steuerpflichtigen . . . . .	196
3. Steuerrechtsfähigkeit . . . . .	197
4. Gesamtschuldner. . . . .	197
5. Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	198
a) Begriff der Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	198
b) Wirkung der Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	198
6. Gläubiger bei Erstattungen und Vergütungen . . . . .	199
IV. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis. . . . .	200
1. Grundsatz . . . . .	200
2. Bedeutung der Entstehung. . . . .	200
a) Aufrechnung . . . . .	200
b) Abtretung, Pfändung . . . . .	201
c) Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist . . . . .	201
d) Umfang der Haftung des Betriebsübernehmers . . . . .	201
e) Insolvenzverfahren . . . . .	201
f) Gewinnermittlung . . . . .	201
3. Zeitpunkt der Entstehung . . . . .	201
a) Entstehungszeitpunkt für die wichtigsten Steuern. . . . .	201
b) Entstehungszeitpunkt für steuerliche Nebenleistungen . . . . .	202
c) Entstehungszeitpunkt für Haftungsansprüche . . . . .	202

d) Entstehungszeitpunkt für Vergütungsansprüche .....	203
e) Entstehungszeitpunkt für Erstattungsansprüche .....	203
V. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	204
1. Begriff und Voraussetzungen der Fälligkeit .....	204
a) Begriff der Fälligkeit .....	204
b) Festsetzung als Voraussetzung der Fälligkeit (§ 218 Abs. 1 AO) .....	204
c) Anrechnung – Abrechnung – Erstattung .....	205
d) Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 AO) .....	205
e) Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2 AO) .....	206
2. Bedeutung der Fälligkeit .....	207
a) Säumniszuschläge .....	207
b) Zahlungsverjährung .....	207
c) Aufrechnung .....	207
3. Der Zeitpunkt der Fälligkeit .....	207
a) Fälligkeit von Vorauszahlungen und einbehaltener Lohnsteuer .....	207
b) Fälligkeit von Abschlusszahlungen .....	208
c) Fälligkeit von steuerlichen Nebenleistungen .....	208
d) Fälligkeit von Vergütungsansprüchen .....	208
e) Fälligkeit von Erstattungsansprüchen .....	208
4. Säumniszuschläge .....	209
a) Voraussetzungen und Höhe .....	209
b) Schonfrist .....	210
c) Besonderheiten bei Steueranmeldungen .....	211
d) Verfahren .....	212
VI. Verschiebung der Fälligkeit .....	212
1. Verschiebung der Fälligkeit durch Stundung (§ 222 AO) .....	212
a) Voraussetzungen .....	213
b) Verfahren .....	214
c) Wirkung der Stundung .....	214
2. Verschiebung der Fälligkeit durch Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO) .....	214
3. Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO) .....	215
VII. Zinsen .....	215
1. Höhe und Festsetzung der Zinsen .....	216
2. Zinsen bei Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO) .....	216
a) Geltungsbereich .....	217
b) Beginn, Ende und Höchstdauer der Verzinsung .....	217
c) Unterschiedsbetrag (§ 233a Abs. 3 AO) .....	217
d) Änderung von Zinsbescheiden .....	218
3. Stundungszinsen (§ 234 AO) .....	219
4. Hinterziehungszinsen (§ 235 AO) .....	220
5. Aussetzungszinsen (§ 237 AO) .....	221
6. Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) .....	221
VIII. Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	222
1. Abtretung .....	222
a) Voraussetzungen .....	223

b) Wirkungen der Abtretung .....	223
2. Verpfändung .....	224
3. Pfändung .....	224
4. Rückforderung .....	224
<b>L. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	<b>226</b>
I. Erlöschensgründe .....	226
II. Zahlung (§§ 224, 225 AO) .....	227
1. Erlöschen des Anspruchs aus dem Steuerschuldverhältnis .....	227
2. Zahlung durch Dritte (§ 48 Abs. 1 AO) .....	227
3. Zahlungsarten und Zahlungstag (§ 224 Abs. 2 AO) .....	227
4. Reihenfolge der Tilgung (§ 225 AO) .....	228
III. Aufrechnung (§ 226 AO) .....	228
1. Wesen der Aufrechnung .....	228
2. Allgemeine Voraussetzungen der Aufrechnung .....	228
a) Gegenseitigkeit .....	228
b) Gleichartigkeit .....	229
c) Fälligkeit der Aktivforderung .....	229
d) Erfüllbarkeit der Passivforderung .....	230
3. Besonderheiten bei der Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen .....	230
4. Rechtsnatur der Aufrechnungserklärung .....	231
5. Wirkung der Aufrechnung .....	231
6. Verrechnungsvertrag .....	232
IV. Erlass (§§ 163, 227 AO) .....	232
1. Wesen des Erlasses .....	232
2. Voraussetzungen für den Erlass .....	232
a) Persönliche Billigkeitsgründe .....	232
b) Sachliche Billigkeitsgründe .....	233
3. Erlassmaßnahmen .....	234
a) Erlass durch abweichende Steuerfestsetzung (§ 163 AO) .....	234
b) Erlass von festgesetzten Ansprüchen (§ 227 AO) .....	235
4. Erlassverfahren .....	235
5. Abgrenzung des Erlasses von der Niederschlagung .....	236
a) Voraussetzung der Niederschlagung .....	236
b) Rechtsnatur der Niederschlagung .....	236
c) Wirkung der Niederschlagung .....	236
6. Kleinbetragsverordnung .....	236
V. Verjährung .....	237
1. Wesen der Verjährung .....	237
a) Bedeutung .....	237
b) Festsetzungsverjährung und Zahlungsverjährung .....	237
c) Abgrenzung gegenüber der Verjährung nach bürgerlichem Recht .....	237
2. Gegenstand der Verjährung .....	237
VI. Festsetzungsverjährung von Steuern (§§ 169 – 171 AO) .....	237
1. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 Abs. 1 AO) .....	237
2. Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 – 4 AO) .....	238
a) Anlaufhemmung bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Nr. 1 AO) .....	238

b) Anlaufhemmung bei Festsetzungen auf Antrag (§ 170 Abs. 3 AO) . . .	238
3. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 AO) . . . . .	239
a) Regelmäßige Verjährungsfrist . . . . .	239
b) Verlängerte Verjährungsfrist . . . . .	239
4. Ablaufhemmung (§ 171 AO) . . . . .	241
a) Ablaufhemmung bei höherer Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO) . . . . .	241
b) Ablaufhemmung bei offenkundiger Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO) . . .	241
c) Ablaufhemmung bei noch nicht verbeschiedenen Anträgen (§ 171 Abs. 3 AO) . . . . .	242
d) Ablaufhemmung bei Rechtsbehelfen (§ 171 Abs. 3a AO) . . . . .	242
e) Ablaufhemmung bei Beginn einer Außenprüfung oder bei Einleitung von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 4 bis 6 AO) . . .	242
f) Ablaufhemmung bei Steuervergehen oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 171 Abs. 7 AO) . . . . .	244
g) Ablaufhemmung bei vorläufigen Steuerfestsetzungen (§ 171 Abs. 8 AO) . . . . .	245
h) Ablaufhemmung bei Anzeige durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9 AO) . . . . .	245
i) Ablaufhemmung bei Folgebescheiden (§ 171 Abs. 10 AO) . . . . .	245
k) Ablaufhemmung bei fehlender gesetzlicher Vertretung und bei Steuerfestsetzung gegen Nachlässe (§ 171 Abs. 11 und 12 AO) . . . .	246
l) Ablaufhemmung bei Anmeldung noch nicht festgesetzter Steuern im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO) . . . . .	247
m) Ablaufhemmung bis zum Eintritt der Zahlungsverjährung eines etwaigen Erstattungsanspruches (§ 171 Abs. 14 AO) . . . . .	247
5. Wahrung der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO) . . . . .	248
VII. Festsetzungsverjährung für gesonderte Feststellungen (§ 181 AO) . . . . .	248
1. Allgemeines . . . . .	248
2. Beginn der Feststellungsverjährung . . . . .	249
3. Anlaufhemmung . . . . .	249
a) Anlaufhemmung bei gesonderten Feststellungen von Einkünften . . .	249
b) Anlaufhemmung bei Einheitswertbescheiden des Grundvermögens .	249
4. Dauer der Feststellungsfrist . . . . .	250
5. Ablaufhemmung . . . . .	250
6. Verhältnis von Feststellungsverjährung zur Festsetzungsverjährung . . .	251
VIII. Festsetzungsverjährung für Steuermessbescheide . . . . .	252
IX. Festsetzungsverjährung für steuerliche Nebenleistungen . . . . .	252
1. Festsetzungsverjährung für Zinsen (§ 239 AO) . . . . .	252
2. Festsetzungsverjährung für Vollstreckungskosten (§ 346 Abs. 2 AO) . . .	253
3. Festsetzungsverjährung bei Zwangsgeldern . . . . .	253
4. Festsetzungsverjährung bei Verspätungszuschlägen . . . . .	253
5. Keine Festsetzungsverjährung für Säumniszuschläge . . . . .	253
X. Zahlungsverjährung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§§ 228 – 232 AO) . . . . .	254
1. Vorbemerkung . . . . .	254
2. Beginn der Zahlungsverjährungsfrist (§ 229 AO) . . . . .	254
3. Vorverlegung des Beginns (§ 229 Abs. 2 AO) . . . . .	255

4. Anlaufhemmung (§ 229 Abs. 1 Satz 2 AO) . . . . .	255
5. Dauer der Zahlungsverjährung (§ 228 Satz 2 AO) . . . . .	256
6. Unterbrechung (§ 231 AO) . . . . .	257
a) Unterbrechungshandlungen (§ 231 Abs. 1 AO) . . . . .	257
b) Wahrung der Zahlungsverjährungsfrist (§ 231 Abs. 1 Satz 2 AO) . . . . .	258
c) Dauer der Unterbrechungshandlungen (§ 231 Abs. 2 AO) . . . . .	258
d) Wirkung der Unterbrechung (§ 231 Abs. 3 AO) . . . . .	259
e) Umfang der Unterbrechungswirkung (§ 231 Abs. 4 AO) . . . . .	259
7. Ablaufhemmung (§ 230 AO) . . . . .	260
<b>M. Haftung</b> . . . . .	261
I. Die Grundlagen . . . . .	261
1. Begriff der Haftung . . . . .	261
2. Die Einteilung der Haftungsgründe . . . . .	261
II. Persönliche gesetzliche Haftung . . . . .	261
1. Haftung steuerlicher Hilfspersonen (§ 69 i. V. m. §§ 34 und 35 AO) . . . . .	261
a) Haftungsschuldner . . . . .	261
b) Haftungstatbestand (§ 69 AO) . . . . .	263
c) Haftungsumfang . . . . .	265
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO) . . . . .	266
a) Haftungsschuldner . . . . .	266
b) Haftungstatbestand . . . . .	266
c) Haftungsumfang . . . . .	267
3. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO) . . . . .	267
a) Haftungsschuldner . . . . .	267
b) Haftungstatbestand . . . . .	267
c) Haftungsumfang . . . . .	267
4. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) . . . . .	267
a) Haftungsschuldner . . . . .	267
b) Haftungstatbestand . . . . .	267
c) Haftungsumfang . . . . .	268
5. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) . . . . .	268
a) Haftungsschuldner . . . . .	268
b) Haftungstatbestand . . . . .	268
c) Haftungsumfang . . . . .	268
6. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) . . . . .	269
a) Haftungsschuldner . . . . .	269
b) Haftungstatbestand . . . . .	269
c) Haftungsumfang . . . . .	271
7. Haftung der Gesellschafter und Vereinsmitglieder . . . . .	272
a) Haftungsschuldner . . . . .	273
b) Haftungstatbestand . . . . .	274
c) Haftungsumfang . . . . .	276
8. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäftes (§ 25 HGB) . . . . .	276
a) Haftungsschuldner . . . . .	276
b) Haftungstatbestand . . . . .	276
c) Haftungsumfang . . . . .	277

d) Verhältnis von § 75 AO zu § 25 HGB . . . . .	277
9. Sonstige Fälle von Haftung kraft Gesetzes. . . . .	277
III. Dingliche gesetzliche Haftung (Sachhaftung) . . . . .	278
1. Verwalter fremden Vermögens (§ 77 Abs. 1 AO) . . . . .	278
2. Haftung des Grundstückseigentümers (§ 77 Abs. 2 AO) . . . . .	278
IV. Verfahren . . . . .	278
1. Einführung . . . . .	278
2. Zuständigkeit . . . . .	279
3. Erlass von Haftungs- und Duldungsbescheiden . . . . .	279
4. Entstehung von Haftungsansprüchen . . . . .	280
5. Das Entschließungsermessen . . . . .	280
6. Gesamtschuldnerschaft . . . . .	281
7. Verhältnis von Haftungsbescheid und Zahlungsaufforderung . . . . .	281
8. Verhältnis von Haftungsschuld und Steuerschuld . . . . .	282
9. Besonderheiten bei gesetzlichen Haftungsansprüchen. . . . .	283
a) Haftung nach Steuergesetzen . . . . .	283
b) Haftung nach anderen Gesetzen. . . . .	285
c) Zahlungsverjährung. . . . .	286
10. Berichtigung, Rücknahme und Widerruf von Haftungs- und Duldungsbescheiden . . . . .	286
11. Rechtsbehelfe gegen die Inanspruchnahme als Haftungsschuldner . . . . .	287
a) Der Haftungstatbestand sei nicht erfüllt. . . . .	287
b) Der Haftungsanspruch. . . . .	287
c) Der dem Haftungsanspruch zugrunde liegende Steueranspruch sei erloschen (§§ 191 Abs. 5, 47 AO) . . . . .	287
d) Die dem Haftungsbescheid zugrunde liegenden Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 37 Abs. 1, § 3 Abs. 3 AO) seien fehlerhaft festgesetzt worden. . . . .	288
V. Vertragliche Haftung . . . . .	288
1. Verpflichtungsgeschäfte . . . . .	288
2. Verfahren . . . . .	289
<b>N. Außenprüfung, verbindliche Zusage und Auskünfte . . . . .</b>	<b>290</b>
I. Außenprüfung (§§ 193 – 203 AO) . . . . .	290
1. Allgemeines . . . . .	290
2. Zulässigkeit und Prüfungszeitraum . . . . .	290
a) Zulässigkeit. . . . .	290
b) Prüfungszeitraum . . . . .	291
3. Prüfungsanordnung . . . . .	291
a) Inhalt . . . . .	291
b) Besonderheiten bei der Bekanntgabe . . . . .	291
c) Fehlerhafte Prüfungsanordnungen . . . . .	292
4. Durchführung der Außenprüfung . . . . .	292
a) Ort der Prüfung. . . . .	292
b) Prüfungsgrundsätze . . . . .	292
c) Mitwirkungspflichten. . . . .	292
d) Verdacht einer Steuerstraftat oder -ordnungswidrigkeit. . . . .	293

5. Kontrollmitteilungen . . . . .	294
6. Abschluss der Außenprüfung . . . . .	294
a) Schlussbesprechung . . . . .	294
b) Prüfungsbericht . . . . .	295
c) Tatsächliche Verständigung . . . . .	295
7. Abgekürzte Außenprüfung . . . . .	295
8. Verwertungsverbot . . . . .	295
9. Rechtsfolgen der Außenprüfung . . . . .	297
a) Ausschluss einer Selbstanzeige (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO) . . . . .	297
b) Hemmung des Ablaufs der Festsetzungsfrist . . . . .	297
c) Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung . . . . .	297
d) Erhöhte Bindungswirkung . . . . .	297
e) Voraussetzung für eine Zusage nach § 204 AO . . . . .	298
II. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 – 207 AO) . . . . .	298
1. Voraussetzungen für die Erteilung einer verbindlichen Zusage . . . . .	298
2. Form und Wirkung . . . . .	298
3. Geltungsdauer . . . . .	299
III. Verbindliche Auskünfte . . . . .	299
1. Anrufungsauskunft . . . . .	299
2. Zolltarifauskünfte . . . . .	299
3. Verbindliche Auskunft . . . . .	299
<b>O. Rechtsbehelfsverfahren . . . . .</b>	<b>301</b>
I. Grundlagen (Vorverfahren und gerichtliches Verfahren) . . . . .	301
1. Wesen und Bedeutung . . . . .	301
2. Begriffe . . . . .	301
3. Vorverfahren und gerichtliches Verfahren . . . . .	302
II. Das außergerichtliche Vorverfahren . . . . .	302
1. Die Zulässigkeit eines Rechtsbehelfes . . . . .	302
a) Statthaftigkeit . . . . .	303
b) Form des Einspruches . . . . .	307
c) Einspruchsfrist . . . . .	309
d) Beschwerde . . . . .	311
e) Befugnis . . . . .	314
f) Änderungsbescheide . . . . .	319
g) Folgebescheide . . . . .	320
h) Rücknahme und Verzicht . . . . .	320
2. Verfahrensgrundsätze . . . . .	322
a) Amtsprinzip . . . . .	322
b) Präklusionsfrist . . . . .	323
c) Wirkung auf die Vollziehung – Aussetzung der Vollziehung . . . . .	324
d) Rechtliches Gehör . . . . .	328
e) Vertretung . . . . .	329
f) Aussetzung und Ruhen des Verfahrens . . . . .	329
g) Beteiligte . . . . .	330
h) Hinzuziehung anderer Beteiligter . . . . .	331
i) Verbindung mehrerer Verfahren . . . . .	334

3.	Verfahren über den Einspruch . . . . .	335
a)	Rechtsbehelfsbehörde . . . . .	335
b)	Verfahren . . . . .	335
c)	Korrekturen im Einspruchsverfahren . . . . .	336
d)	Entscheidung . . . . .	336
4.	Einspruchsentscheidung . . . . .	337
a)	Rubrum (Aufschrift) . . . . .	337
b)	Tenor (erkennender Teil) . . . . .	338
c)	Rechtsbehelfsbelehrung . . . . .	339
d)	Entscheidungsgründe . . . . .	339
III.	Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	341
1.	Gerichtsverfassung . . . . .	341
2.	Klagen . . . . .	342
a)	Arten . . . . .	342
b)	Zulässigkeit . . . . .	343
c)	Wirkungen der Klageerhebung . . . . .	345
d)	Verfahren über die Klage . . . . .	346
3.	Entscheidungen . . . . .	348
a)	Urteile . . . . .	348
b)	Gerichtsbescheide . . . . .	349
c)	Beschlüsse . . . . .	350
d)	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) . . . . .	350
4.	Rechtmittel . . . . .	351
a)	Revision und Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	351
b)	Beschwerde . . . . .	353
c)	Antrag auf Entscheidung des Gerichts . . . . .	353
d)	Erinnerung . . . . .	354
e)	Wiederaufnahme . . . . .	354
5.	Kosten und Vollstreckung . . . . .	354
a)	Kosten . . . . .	354
b)	Vollstreckung . . . . .	355
IV.	Die Verfassungsbeschwerde . . . . .	355
1.	Begriff . . . . .	355
2.	Zulässigkeit . . . . .	355
3.	Entscheidung . . . . .	356
<b>P.</b>	<b>Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen . . . . .</b>	<b>357</b>
I.	Zwangsmittel . . . . .	357
1.	Bedeutung . . . . .	357
2.	Arten von Zwangsmitteln . . . . .	357
II.	Verfahren . . . . .	358
1.	Androhung des Zwangsmittels . . . . .	358
2.	Festsetzung des Zwangsmittels . . . . .	358
3.	Besonderheiten bei der Festsetzung von Zwangsgeldern . . . . .	359
4.	Ersatzzwangshaft . . . . .	359
5.	Berichtigung, Rücknahme und Widerruf . . . . .	359
6.	Beendigung des Zwangsverfahrens . . . . .	360

<b>Q. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht</b> .....	361
I. Einleitung .....	361
II. Grundbegriffe des Steuerstrafrechts .....	362
1. Voraussetzungen einer strafbaren Handlung .....	362
a) Tatbestandsmäßigkeit .....	362
b) Rechtswidrigkeit .....	363
c) Schuld .....	363
d) Kein Strafaufhebungsgrund .....	363
2. Täterschaft und Teilnahme .....	363
a) Täterschaft (§ 25 StGB) .....	363
b) Teilnahme .....	364
3. Strafverfolgungsverjährung .....	366
III. Steuerstraftaten .....	366
1. Steuerhinterziehung .....	366
a) Objektiver Tatbestand .....	366
b) Subjektiver Tatbestand .....	368
c) Strafmaß .....	369
d) Versuch der Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 2 AO) .....	369
e) Selbstanzeige (§ 371 AO) .....	370
2. Begünstigung eines Steuerhinterziehers .....	372
a) Objektiver Tatbestand .....	372
b) Subjektiver Tatbestand .....	372
c) Strafmaß .....	373
d) Versuch .....	373
e) Strafflosigkeit der Selbstbegünstigung .....	373
IV. Grundbegriffe des Ordnungswidrigkeitenrechts .....	373
1. Begriff der Steuerordnungswidrigkeit .....	373
2. Abgrenzung zur Steuerstraftat .....	373
3. Voraussetzungen einer Ordnungswidrigkeit .....	373
4. Beteiligung .....	374
5. Versuch .....	374
6. Verfolgungsverjährung .....	374
V. Steuerordnungswidrigkeiten .....	374
1. Leichtfertige Steuerverkürzung .....	374
a) Objektiver Tatbestand .....	374
b) Subjektiver Tatbestand .....	374
c) Strafmaß .....	375
d) Selbstanzeige .....	375
e) Zusammentreffen von Straftat und Ordnungswidrigkeit .....	375
2. Steuergefährdung .....	376
a) Objektiver Tatbestand .....	376
b) Subjektiver Tatbestand .....	376
c) Strafmaß .....	376
d) Zusammentreffen mit anderen Straftaten bzw. Steuerordnungswidrigkeiten .....	376

---

3. Gefährdung von Abzugsteuern . . . . .	377
a) Objektiver Tatbestand . . . . .	377
b) Subjektiver Tatbestand . . . . .	377
c) Strafmaß . . . . .	377
d) Zusammentreffen mit einer leichtfertigen Steuerverkürzung . . . . .	378
4. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen . . . . .	378
a) Tatbestand . . . . .	378
b) Strafmaß . . . . .	378
VI. Straf- und Bußgeldverfahren . . . . .	378
1. Einführung . . . . .	378
2. Einleitung . . . . .	378
3. Steuerstrafverfahren . . . . .	379
a) Befugnisse des Finanzamtes . . . . .	379
b) Rechtsschutz im Strafverfahren . . . . .	380
4. Bußgeldverfahren . . . . .	381
a) Vorverfahren . . . . .	381
b) Rechtsschutz im Bußgeldverfahren . . . . .	383
<b>Paraphenschlüssel . . . . .</b>	<b>384</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>389</b>