

Inhaltsverzeichnis

Einleitung 15

A. Steuerrecht als Disziplin der Steuerwissenschaft 15

B. Systematische Einordnung des Steuerrechts 15

C. Steuerrecht und Zivilrecht..... 16

 Fall 1: Zugewinnausgleich und ErbSt..... 16

D. Steuerrecht und Verfassungsrecht 18

 Fall 2: Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Kapitaleinkünften 18

E. Die Abgabenordnung..... 20

 I. Allgemeines 20

 II. Anwendungsbereich der AO 21

 Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid 21

1. Abschnitt Grundlagen 23

A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit 23

 I. Begriff der Steuer..... 23

 Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Schwerbehinderten-Ausgleichsabgabe 23

 II. Steuerarten 27

 III. Steuerliche Nebenleistungen 28

 IV. Steuerhoheit 29

 1. Nationale Steuerhoheit 29

 a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung..... 29

 Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland 29

 b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische Beteiligte im Einzelnen..... 30

 c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht 31

 2. Gesetzgebungshoheit 31

 3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG) 32

 4. Steuerverwaltungshoheit..... 32

B. Der Steuertatbestand 33

 I. Das Steuersubjekt 33

 II. Das Steuerobjekt 33

 III. Die Steuerbemessungsgrundlage..... 33

 IV. Der Steuersatz..... 33

 Übersicht: Die wichtigsten Steuertatbestände..... 34

 V. Steuervergünstigungen 35

C. Prinzipien des Steuerrechts..... 35

 I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit 35

 II. Das Sozialstaatsprinzip 36

 III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung..... 37

 IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung..... 39

 V. Rückwirkungsverbot..... 42

 VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm..... 45

D. Rechtsanwendung im Steuerrecht..... 45

 I. Rechtsquellen des Steuerrechts..... 45

 1. Rechtsnormen..... 45

 2. Verwaltungsanordnungen 46

 3. Rechtsprechung..... 47

 Fall 6: Zulässigkeit sog. Nichtanwendungserlasse/-schreiben 47

II.	Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	49
1.	Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO	49
a)	Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	49
	Fall 7: Finanzierungsleasing	49
b)	Die verschiedenen Arten des Leasings	50
c)	Weitere Fälle wirtschaftlichen Eigentums	50
2.	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	51
	Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern	51
3.	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	52
	Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments	52
4.	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) ...	52
	Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten	52
III.	Ermessensausübung	54
	Fall 11: Überzogenes Verzögerungsgeld	54
E.	Aufbau und Organisation der Finanzbehörden	56
I.	Begriff der Finanzbehörde	56
II.	Aufbau der Finanzbehörden	56
	Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung	57
III.	Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	57
	Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit	57
IV.	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO)	58
	Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit	59
V.	Organisation eines Finanzamts	60
F.	Der Amtsträger und seine Pflichten	61
I.	Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO)	61
II.	Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	61
	Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstraßverfahren	63
III.	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO)	65
1.	Ausschluss nach § 82 AO	65
	Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger	65
2.	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO)	66
IV.	Haftung von Amtsträgern	66
2. Abschnitt	Steuerrechtsverhältnis	67
A.	Begriff des Steuerrechtsverhältnisses	67
B.	Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses	67
	Fall 16: GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät	67
C.	Steuerschuldverhältnis	69
I.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	69
	Übersicht: Steuerschuldverhältnis	69
II.	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	70
III.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	70
	Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung	70
IV.	Treu und Glauben	71
D.	Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	71
	Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht	71
E.	Die Gesamtschuld (§ 44 AO)	74
	Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld	74
	Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammen veranlagte Ehegatten	77
F.	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	78
	Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger	78

G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	79
Fall 22: Wirkung der Abtretung	79
H. Der Haftungsanspruch	80
I. Begriff der Haftung	80
II. Die Haftungstatbestände	82
III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen	82
1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	82
Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH	82
Beispiel/Schema: zur Besprechung der Haftungssumme für nicht vorrangig zu tilgende Steuerschulden	86
Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers	88
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	89
Fall 25: Der hilfreiche Prokurist	89
3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	91
Fall 26: Insolvenz des Organträgers	91
4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	91
Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH	91
5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	93
Fall 28: Übernahme einer Diskothek	93
6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB i. V. m. § 191 AO)	96
Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters	96
7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften	97
8. Haftung für Steuerabzugsbeträge	97
IV. Geltendmachung der Haftung	97
3. Abschnitt Besteuerungsverfahren	98
A. Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren	98
B. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung	98
I. Beteiligte (§ 78 AO)	98
II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	99
Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger	99
III. Bevollmächtigung (§ 80 AO)	100
C. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	101
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO)	101
Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes	101
II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO)	101
III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	102
IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	103
1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO	103
Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters	103
2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO	104
a) Allgemeines	104
b) Voraussetzungen	104
c) Zuständigkeit	104
d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung	104
e) Rechtsbehelfe	105
f) Gebührenpflicht	105
V. Recht auf Gehör (§ 91 AO)	105
Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpflichtigen	105
D. Handeln durch Verwaltungsakt	106
I. Handlungsformen der Finanzbehörde	106
II. Einteilung der Verwaltungsakte	108

III.	Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts	109
	Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift	109
	Prüfungsschema für Verwaltungsakte	112
IV.	Der elektronische Verwaltungsakt.....	113
V.	Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts	113
E.	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 137–139 d AO).....	114
I.	Anzeigepflichten	114
II.	Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139 a bis 139 d AO)	115
	1. Allgemeines	115
	2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer... ..	115
	3. Praktische Auswirkungen.....	116
F.	Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen (§§ 140–153 AO).....	116
I.	Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO).....	116
II.	Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO)	118
	1. Erklärungspflichtige Personen.....	118
	2. Form, Inhalt und Frist	118
	3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO).....	119
	4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO)	120
	Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung für das Vorjahr	120
III.	Kontenwahrheit (§ 154 AO)	121
G.	Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts	121
I.	Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 90, 93, 95, 97 AO).....	122
	Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte	122
II.	Sonstige Beweismittel	124
	Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank	124
III.	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis.....	126
	1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO	126
	a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen.....	126
	b) Gefahr der Strafverfolgung.....	127
	c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	128
	Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis	128
	2. Früheres Bankgeheimnis zum Schutz von Bankkunden	129
	a) Entwicklungen.....	129
	b) Aufhebung von § 30 a AO	130
	c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO.....	130
IV.	Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast.....	131
	Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers	131
	Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren	135
	Fall 41: Anrühige Provisionen für Taxifahrer	136
V.	Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO)	139
	Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren.....	139
H.	Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO)	139
I.	Pflicht zur Steuerfestsetzung	139
	Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	140
II.	Der Steuerbescheid (StB).....	142
	1. Form und Inhalt (§ 157 AO).....	142
	2. Bekanntgabe (§ 122 AO)	144
	Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten	144

III.	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	149
	Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik	149
	Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts	150
	Prüfungsschema: Erlöschen des Vorbehalts der Nachprüfung	152
IV.	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO).....	153
	Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung	153
V.	Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	155
	Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“	155
VI.	Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO).....	156
	Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung	156
I.	Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO).....	159
I.	Allgemeines	159
II.	Gegenstände der gesonderten Feststellung.....	159
	1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO).....	159
	2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO).....	160
	Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung	160
	3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO)	163
	4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung	163
	a) Gesonderte Feststellung durch Teilabschlussbescheid (§ 180 Abs. 1 Nr. 5 AO)	163
	b) Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO).....	163
	c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15 a Abs. 4 EStG)	164
	d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34 a Abs. 9–11 EStG)	164
	e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	164
	f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG).....	164
III.	Das Feststellungsverfahren.....	164
IV.	Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden.....	167
J.	Steuermessbescheide.....	168
K.	Haftungsbescheide/Duldungsbescheide.....	168
	I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden	168
	Prüfungsschema: Haftungsbescheid	170
	II. Duldungsbescheid.....	172
	Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie	172
4. Abschnitt	Außenprüfung und Steuerfahndung	174
A.	Außenprüfung.....	174
	I. Allgemeines	174
	II. Zulässigkeit der Außenprüfung.....	175
	Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten	175
III.	Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO).....	177
	1. Subjektiver Umfang	177
	Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingesellschafters einer GmbH	177
	2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	178
	Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers ...	178

3.	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	179
	Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung.	181
IV.	Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	182
	Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt	182
V.	Durchführung der Außenprüfung	184
1.	Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO)	184
2.	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	184
3.	Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO)	185
	Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot	186
	Übersicht: Verwertungsverbot	189
4.	Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume	190
5.	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	190
	Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen	190
6.	Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO)	191
7.	Prüfungsbericht (§ 202 AO)	192
8.	Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	192
VI.	Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO)	193
	Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft	193
B.	Steuerfahndung (§ 208 AO)	194
I.	Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa)	194
II.	Befugnisse der Steufa	195
III.	Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa	196
IV.	Organisation der Steufa	196
5. Abschnitt	Korrektur von Verwaltungsakten	197
A.	Allgemeines	197
B.	System der Korrekturvorschriften	197
C.	Berichtigung nach § 129 AO	198
	Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens	198
I.	Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren	200
II.	Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid	200
III.	Übernahme von Fehlern des Stpfl.	200
IV.	Übersehen eines Grundlagenbescheids	201
	Übersicht: Überblick über die Korrekturvorschriften der AO	201
D.	Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO ...	202
I.	Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO	202
II.	Rücknahme nach § 130 AO	202
	Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags	203
III.	Widerruf nach § 131 AO	205
E.	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO)	205
I.	Allgemeine Korrekturvoraussetzungen	205
II.	Korrekturen nach §§ 164, 165 AO	208
III.	Korrekturen nach § 172 AO	209
1.	Allgemeines	209
2.	Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	209
	Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch	209

3.	Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO	211
IV.	Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	211
	Fall 61: Die zu niedrige Schätzung	211
	Fall 62: Die zu Unrecht abbeschriebene Fräsmaschine	214
1.	Beweislast	219
2.	Anträge/Wahlrechte	219
3.	Fiktive Erheblichkeitsprüfung	219
4.	Zusammenveranlagung	220
5.	Feststellungsbescheide	221
V.	Korrektur nach § 173 a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	221
VI.	Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	221
1.	Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO)	222
	Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen	222
2.	Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO)	224
	Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand ...	224
3.	Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	225
	Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip	226
4.	Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO)	227
	Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben	227
VII.	Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO	230
	Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid ...	230
	Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt	231
	Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid	232
VIII.	Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	233
1.	Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO	233
	Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt	233
	Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens	234
a)	Antrags- und Wahlrechte	235
b)	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	235
c)	Betriebsveräußerung	235
2.	Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO	235
IX.	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO)	236
X.	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	236
XI.	Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO	236
1.	Allgemeines	236
2.	Anwendungsbereich des § 177 AO	237
	Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung	237
3.	Voraussetzungen für die Korrektur nach § 177 AO	237
4.	Durchführung der Kompensation	239
	Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen	239
XII.	Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	240
	Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid	240

IV.	Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO)	284
V.	Bekanntgabe (§ 366 AO)	284
VI.	Kosten.....	284
	Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts	284
Stichwortverzeichnis		285
Literaturverzeichnis		295