

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. und 14. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil A Einleitung

1 Systematische Stellung und Bedeutung der Abgabenordnung	2
2 Aufbau der AO	4
3 Begriff der Steuer, § 3 Abs. 1 AO	5
4 Einteilung der Steuern	7
5 Geltungsbereich der AO	7
5.1 Übungsaufgaben zum Geltungsbereich der AO	8

Teil B Anwendung der Steuergesetze

1 Begriff der Steuergesetze, § 4 AO	9
2 Anwendung der Steuergesetze	9
3 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	10
3.1 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	10
3.2 Unwirksame Rechtsgeschäfte	11
3.3 Umfang und Grenzen rechtlicher Gestaltung	12

Teil C Das Steuerrechtsverhältnis

1 Inhalt	14
2 Steuerrechtsfähigkeit (Steuerfähigkeit)	15
3 Handlungsfähigkeit	16
3.1 Handlungsfähigkeit natürlicher Personen	16
3.1.1 Geschäftsfähige Personen	16
3.1.2 Beschränkt geschäftsfähige Personen	16
3.1.3 Geschäftsunfähige Personen	17
3.1.4 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und Vermögensverwalter	17
3.1.5 Maßnahmen trotz fehlender Handlungsfähigkeit	18
3.2 Handlungsfähigkeit juristischer Personen	19
4 Das Steuerschuldverhältnis	20
4.1 Steueranspruch, Anspruch auf steuerliche Nebenleistungen	20
4.2 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 38 AO	20
4.3 Vergütungs- und Erstattungsansprüche, § 37 Abs. 2 AO	22
5 Besondere Formen der Beteiligung an einem Steuerschuldverhältnis	24
5.1 Gesamtschuldner, § 44 AO	24
5.1.1 Folgen der Gesamtschuld	25
5.1.2 Erstattung von gesamtschuldnerisch geschuldeten Steuern	26
5.2 Gesamtrechtsnachfolge, § 45 AO	28
5.2.1 Bedeutung	28
5.2.2 Wirkung der Gesamtrechtsnachfolge	28
5.3 Abtretung, Pfändung und Verpfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen	30

Teil D Der Verwaltungsakt

1	Begriff des Steuerverwaltungsakts, § 118 AO	32
1.1	Behördliche Maßnahmen	32
1.2	Einseitige hoheitliche Maßnahmen (öffentlicht-rechtliche Maßnahmen)	33
1.3	Regelung mit unmittelbarer Rechtswirkung nach außen	33
1.4	Einzelfall	35
1.5	Sammel-VA	35
2	Einteilung der Steuerverwaltungsakte	36
2.1	Steuer- bzw. diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige VA	37
2.2	Gebundene und Ermessensentscheidungen	37
2.3	Begünstigende und nicht begünstigende VA	40
2.4	Konstitutive und deklaratorische VA	40
3	Wirksamkeitsvoraussetzungen eines VA	41
3.1	Bestimmtheit des VA, § 119 AO	41
3.2	Form des VA	42
3.3	Begründung des VA	42
4	Die Schritte zur Entstehung eines Steuer-VA	43
5	Bescheide	44
5.1	Steuerbescheide	45
5.2	Mit der Steuerfestsetzung verbundene Verwaltungsakte	46
6	Die Adressierung von Verwaltungsakten	47
6.1	Allgemeines	47
6.2	Bestimmtheit der Adressierung	49
6.3	Adressierung und Bekanntgabe an Minderjährige	50
6.4	VA für juristische Personen (JP)	51
6.5	VA für Personengesellschaften und -gemeinschaften (Betriebsteuerbescheide und Gewerbesteuermessbescheide)	52
6.6	Verwaltungsakte nach dem Tod eines Steuerpflichtigen	53
7	Bekanntgabe von Verwaltungsakten	54
7.1	Allgemeines	54
7.2	Bekanntgabeformen	55
7.2.1	Übermittlung an Bevollmächtigte, § 122 Abs. 1 Satz 3 AO	56
7.3	Zeitpunkt des Wirksamwerdens gem. § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO	57
7.4	Öffentliche Bekanntgabe, § 122 Abs. 3, 4 AO	59
7.5	Zustellung, § 122 Abs. 5 AO	59
7.6	Bekanntgabe ins Ausland	60
7.7	Bekanntgabe- und Zustellungsmängel	61
8	Zusammengefasste Bescheide	62
8.1	Bescheide an Ehegatten	62
8.1.1	Adressierung	62
8.1.2	Bekanntgabe von Steuer- (und Feststellungsbescheiden) bei Ehegatten	63
8.2	Bescheide an Miterben	64
9	Feststellungsverfahren	65
9.1	Besteuerungsgrundlagen als eigener VA	66
9.2	Anzuwendende Vorschriften	66
9.3	Einheitliche Feststellung	67
9.4	Ausnahmen gem. § 180 Abs. 3 und Abs. 4 AO	68
9.5	Adressierung von Feststellungsbescheiden	68
9.6	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden nach § 183 AO	69
9.6.1	Bekanntgabe bei »gestörter« Gemeinschaft bzw. Gesellschaft	70
9.7	Bindungswirkung	70

10	Sonstige Grundlagenbescheide	71
10.1	Steuermessbescheide, § 184 AO	71
10.2	Andere bindende Verwaltungsakte	71
11	Fehlerhafte Verwaltungsakte	73
11.1	Nichtige VA	74
11.2	Einfach rechtswidrige Fehler	75
11.3	Heilbare Verfahrensmängel	76
11.4	Wiedereinsetzung gem. § 126 Abs. 3 AO	77
11.5	Verfahrens- und Formfehler i. S. d. § 127 AO	78

Teil E Zuständigkeit der Finanzbehörden

1	Sachliche Zuständigkeit, § 16 AO	82
2	Örtliche Zuständigkeit, § 17 AO	84
2.1	Einkommensteuer natürlicher Personen, § 19 AO	84
2.2	Körperschaftsteuer von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, § 20 AO	86
2.3	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen, § 20 a AO	86
2.4	Umsatzsteuer, § 21 AO	87
2.5	Zuständigkeit für die Realsteuermessbescheide, § 22 AO	87
2.6	Zuständigkeit bei sonstigen Steuerarten	88
2.7	Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen, § 18 AO	88
2.7.1	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 1 AO	88
2.7.2	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 2 AO	88
2.7.3	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 3 AO	89
2.7.4	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 4 AO	90
2.8	Ersatzzuständigkeit, § 24 AO, und Zuständigkeit für unaufschiebbare Maßnahmen, § 29 AO	91
2.9	Mehrfache örtliche Zuständigkeit, § 25 AO	91
2.10	Zuständigkeitswechsel, § 26 AO	91
2.11	Zuständigkeitsvereinbarung, § 27 AO	92
2.12	Zuständigkeitsstreit, § 28 AO	92
2.13	Folgen von Mängeln in der örtlichen Zuständigkeit	92

Teil F Fristen und Termine

1	Termine	94
2	Fristen	95
3	Fristarten	96
3.1	Gesetzliche und behördliche Fristen	96
3.2	Beginn- und Ereignisfristen	97
3.2.1	Beginnfristen	98
3.2.2	Ereignisfristen	99
4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	100
4.1	Eigenes Verschulden	101
4.2	Verschulden von Vertreter oder Berater	103
4.3	Dauer der Verhinderung	103
4.4	Weiteres Vorgehen gem. § 110 Abs. 2 und 3 AO	104

Teil G Besteuerungsverfahren

1	Ermittlungsgrundsätze	108
2	Mitwirkungspflichten	109
2.1	Anzeigepflichten	110
2.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	110
2.3	Auskunfts- und Vorlagepflichten des Sttpfl.	111
2.4	Mitwirkungspflichten Dritter	112
2.5	Kontenabruf gem. § 93 Abs. 7 AO	113
2.6	Sanktionsmöglichkeiten	113
2.7	Beweis- und Feststellungslastregeln	114
2.8	Schätzung	116
2.9	Tatsächliche Verständigung	117
3	Die Erklärungspflicht, der Verspätungszuschlag und das Erzwingungsverfahren	117
3.1	Erklärungspflicht	117
3.2	Festsetzung von Verspätungszuschlägen (VerspZ), § 152 AO	119
3.3	Erzwingungsverfahren §§ 328 ff. AO	121
3.3.1	Ermessen	121
4	Festsetzung der Ansprüche	123
4.1	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	124
4.2	Vorläufige Steuerfestsetzung	130

Teil H Erhebungsverfahren

1	Voraussetzungen für die Verwirklichung, § 218 AO	136
2	Fälligkeit, § 220 AO	136
3	Verschieben der Fälligkeit	140
3.1	Überblick	140
3.2	Stundung, § 222 AO	141
3.2.1	Ermessensentscheidung bei erheblicher Härte	141
3.2.2	Ermessensentscheidung bei Gefährdung des Steueranspruchs durch die Stundung	143
3.2.3	Das Stundungsverfahren	143
4	Erlösen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	144
4.1	Zahlung, §§ 224 f. AO	145
4.2	Aufrechnung, § 226 AO	146
4.2.1	Voraussetzungen	147
4.2.2	Aufrechnungserklärung und maßgeblicher Zeitpunkt für die Aufrechnungsvoraussetzungen	149
4.2.3	Wirkung der Aufrechnung	150
4.2.4	Hinweis auf den »Verrechnungsvertrag«	150
4.3	Billigkeitserlass, § 227 AO	150
4.4	Zahlungsverjährung, §§ 228–232 AO	154
4.4.1	Dauer der Zahlungsverjährungsfrist, § 228 Satz 2 AO	155
4.4.2	Beginn und Ende der Zahlungsverjährungsfrist, § 229 AO	155
4.4.3	Unterbrechung der Zahlungsverjährungsfrist, § 231 AO	156
4.5	Hinweis auf Verwirklung	159
5	Zinsen, §§ 233 ff. AO	161
5.1	Allgemeines	161
5.2	Berechnung und Festsetzung der Zinsen	163
5.2.1	Beschränkte Akzessorietät der Zinsen	165
5.2.2	Billigkeitserlass (§§ 163, 239, 227 AO) der Zinsen	165
5.2.3	Fälligkeit der Zinsen	167
5.3	Besonderheiten bei Stundungs- und Aussetzungszinsen, §§ 234, 237 AO	167
5.3.1	Stundungszinsen, § 234 AO	167

5.3.2	Aussetzungszinsen, § 237 AO	168
5.4	Besonderheiten bei Vollverzinsung, § 233a AO	169
6	Säumniszuschlag (Sz), § 240 AO	174
6.1	Allgemeines	174
6.2	Berechnung der Sz	176
6.3	Übersicht über die Unterschiede zwischen Sz und Zinsen	179
6.4	Übungsfälle zur Berechnung von Sz und Zinsen	180
6.5	Billigkeitserlass von Sz	180
7	Abrechnungsbescheid	181

Teil I Das Rechtsbehelfsverfahren

1	Allgemeines	182
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (Auszug)	183
3	Vorfragen vor der Zulässigkeitsprüfung	184
3.1	Wie ist das Begehrten des Antragstellers auszulegen?	184
3.1.1	Person des Antragstellers/Ef	184
3.1.2	Bestimmung des angegriffenen VA	185
3.1.3	Abgrenzung förmlicher Rechtsbehelf – Korrekturantrag – Steuererklärung	188
3.2	Zuständigkeit für die Einspruchentscheidung (§ 367 Abs. 1 AO)	189
4	Statthaftigkeit des Einspruchs	189
5	Arten des Einspruchs	190
5.1	(Normaler) Einspruch, § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO	190
5.2	Untätigkeiteinspruch (UE), § 347 Abs. 1 Satz 2 AO	191
6	Form und (notwendiger) Inhalt der Rechtsbehelfe	192
6.1	Form der Rechtsbehelfe, § 357 AO	192
6.2	Notwendiger Inhalt und Sollinhalt der Rechtsbehelfe, §§ 357, 350 AO	193
7	Frist zur Einlegung des Einspruchs, §§ 355, 356 AO	194
7.1	Monats- und Jahresfrist	194
7.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Anbringungsbehörde, § 357 Abs. 2 AO	195
8	Schlüssige Geltendmachung der Beschwer, § 350 AO	196
9	Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden, § 352 AO	199
9.1	Übersicht über die Anfechtungsrechtsbeschränkung gem. § 352 AO	199
9.2	Einspruch für die Gesamtheit gem. § 352 Abs. 1 Nr. 1 AO	199
9.3	Einspruchsbefugnis für einzelne Beteiligte gem. § 352 Abs. 1 Nr. 2–5 AO	201
10	Beachtung der Verfahrensvorschriften für das Einspruchsverfahren	202
10.1	Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (»Präklusionsrecht des FA«) gem. § 364 b AO	204
10.2	Hinzuziehung zum Verfahren gem. § 360 AO	204
10.3	Wiederaufrollung des gesamten Falles und Verböserungsmöglichkeit gem. § 367 Abs. 2 AO	205
10.4	Korrektur- oder Ersetzungsbescheid während des Einspruchsverfahrens, §§ 132, 365 Abs. 3 AO	206
11	Die Entscheidung über den Rechtsbehelf	208
11.1	Einspruchentscheidung, § 367 AO	208
11.2	Teil-Einspruchentscheidung und Entscheidung durch Allgemeinverfügung, § 367 Abs. 2a, 2b AO	209
11.3	Erledigung durch Abhilfebescheid, § 367 Abs. 2 Satz 3 AO	210
12	Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung (AdV), § 361 AO	210
12.1	Verhältnis der AdV zur Stundung (§ 222 AO)	211
12.2	Voraussetzungen der AdV	211
12.3	Ermessenscharakter der AdV	213

12.4	Umfang der Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	213
12.5	Nebenbestimmungen im Aussetzungs-VA	215
12.6	AdV von Grundlagenbescheiden	215
12.7	Folgen der AdV	216

Teil K Der Amtsträger und seine Pflichten

1	Der Amtsträger, § 7 AO	217
2	Steuergeheimnis, § 30 AO	218
2.1	Dem Steuergeheimnis unterliegender Personenkreis, § 30 Abs. 1 und 3 AO	218
2.2	Die Verletzungstatbestandsmerkmale, § 30 Abs. 2 AO	219
2.2.1	Verhältnisse eines anderen, § 30 Abs. 2 Nr. 1 AO	219
2.2.2	Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse, § 30 Abs. 2 Nr. 2 AO	219
2.2.3	Art der Kenntniserlangung	219
2.2.4	Offenbaren oder Verwerten	220
2.2.5	Abrufen von EDV-Daten	221
2.3	Unbefugtes Offenbaren, Verwerten oder Abrufen (Rechtswidrigkeit)	221
2.4	Verschulden	225
2.5	Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	226
3	Der Angehörigenbegriff, § 15 AO	226
3.1	Anwendungsbereich	226
3.2	Die Angehörigen im Einzelnen	227
4	Die Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen	229
4.1	Einführung	229
4.2	Ausschluss wegen § 82 AO	229
4.3	Die Folgen eines Verstoßes gegen § 82 Abs. 1 AO	231
4.4	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit, § 83 AO	231
4.5	Folgen bei Mitwirkung eines befangenen Amtsträgers	231

Teil L Überblick über die Korrekturvorschriften

1	Allgemeines, Systematik der Korrekturvorschriften	232
2	Berichtigung gem. § 129 AO	236
2.1	Anwendungsbereich	236
2.2	Tatbestand	237
2.2.1	Ähnliche Unrichtigkeiten	237
2.2.2	Offenbare (ähnliche) Unrichtigkeiten	238
2.2.3	»Beim Erlass eines VA unterlaufener« Fehler	239
2.2.4	Berichtigung als Ermessens- oder als gebundene Entscheidung?	241
2.3	Umfang der Berichtigung	241
2.4	Form der Berichtigung	242
3	Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsaktennach §§ 130, 131 AO	243
3.1	Anwendungsbereich	243
3.2	Systematik der §§ 130, 131 AO	243
4	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltfestsetzungen, § 164 Abs. 2, 3 AO	246
5	Aufhebung und Änderung von vorläufigen Festsetzungen, § 165 Abs. 2 AO	247
5.1	Nachrangige Fragen, die vom Vorläufigkeitsgrund abhängen	248
5.2	Anwendung des § 177 AO	248
5.3	Endgültigerklärung	248
6	Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden nach § 172 AO	249
6.1	Anwendungsbereich und Bedeutung der Vorschrift	249
6.2	Antrag auf »schlichte« Änderung gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	250

6.2.1	Voraussetzungen	250
6.2.2	Antrag auf »schlichte« Änderung oder Einspruch?	252
6.2.3	Mitberichtigung gem. § 177 AO	253
6.2.4	Antrag auf Änderung zu Lasten des Stpfl.	254
6.3	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b, c AO	254
7	Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden wegen nachträglich bekannt gewordenen Tatsachen oder Beweismitteln, § 173 AO	255
7.1	Überblick über § 173 AO und Prüfungsschema	255
7.2	Die Korrekturvoraussetzungen im Einzelnen	255
7.2.1	Tatsachen	255
7.2.2	Beweismittel	258
7.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden	259
7.2.4	Liegt § 173 Abs. 1 Nr. 1 oder Nr. 2 AO vor?	260
7.2.5	Besonderheiten bei § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	263
7.2.6	Zusätzliche Voraussetzungen bei § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO	264
7.2.6.1	Ursächlicher Zusammenhang gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO	266
7.2.6.2	Rechtserheblichkeit der Tatsache bzw. des Beweismittels	268
7.3	Änderungssperre nach einer Außenprüfung, § 173 Abs. 2 AO	269
8	Änderung oder Aufhebung widerstreitender Bescheide, § 174 AO	271
8.1	Allgemeines	271
8.2	Einzelheiten zu § 174 Abs. 1–5 AO	274
9	Änderung und Aufhebung von Bescheiden nach § 175 AO	277
9.1	Automatische Folgeänderung, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	277
9.2	Ereignis mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 2 AO	279
9.3	Verbleibensvorschrift, § 175 Abs. 2 Satz 1 AO	282
9.4	Verständigungsvereinbarungen, § 175a AO	282
10	Vertrauenschutz bei Korrekturen von Bescheiden, § 176 AO	282
11	Mitberichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	283
11.1	Allgemeines: Prinzip, Anwendungsbereich, Begriff	283
11.2	Systematik des § 177 AO (Technik)	285
11.2.1	Wortlautmethode	285
11.2.2	Rahmenmethode	286

Teil M Haftung im Steuerrecht

1	Der Begriff der Haftung	288
2	Vertragliche Haftung	289
3	Gesetzliche Haftung	289
3.1	Haftung nach § 69 in Verb. mit §§ 34, 35 AO	291
3.1.1	Steuerliche Hilfspersonen	291
3.1.2	Tatbestandsmerkmale der groben Pflichtverletzung	291
3.1.3	Schaden	293
3.1.4	Umfang der Haftung	294
3.1.5	Art der Haftung	295
3.2	Haftung gem. § 71 AO	295
3.3	Haftung gem. § 73 AO	296
3.4	Haftung gem. § 74 AO	297
3.4.1	Voraussetzungen der Haftung	297
3.4.2	Umfang der Haftung	297
3.4.3	Art der Haftung	298
3.5	Haftung gem. § 75 AO	298

3.5.1	Zweck und Voraussetzung der Haftung	298
3.5.2	Umfang der Haftung	300
3.5.3	Art der Haftung	301
3.6	Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers gem. § 42d EStG	301
4	Haftung nach den gesetzlichen Tatbeständen des Zivilrechts	302
5	Geltendmachung der gesetzlichen steuerlichen Haftung	303

Teil N Die Außenprüfung

1	Allgemeines	305
2	Voraussetzungen der Ap	307
3	Umfang der Ap (§ 194 AO) und Prüfungsrythmus	310
4	Die Prüfungsanordnung	311
5	Vorbereitung und Durchführung der Ap	314
6	Rechtswegesystem bei Maßnahmen der Ap	319
7	Verbindliche Auskunft, verbindliche Zusage nach Ap und tatsächliche Verständigung	321
7.1	Verbindliche Auskunft	321
7.2	Verbindliche Zusagen nach Ap	323
7.3	Die tatsächliche Verständigung über das Vorliegen eines Sachverhalts	323

Teil O Festsetzungsverjährung und Feststellungsverjährung

1	Allgemeines	327
2	Gegenstand der FVj (Anwendungsbereich der §§ 169–171 AO)	327
3	Beginn der Festsetzungs-Verjährungsfrist und der Feststellungs-Verjährungsfrist (§§ 170, 181 AO)	329
3.1	Grundregel	329
3.2	Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 Nr. 1, § 181 Abs. 3 Satz 2 AO in Fällen der Erklärungspflicht)	329
3.3	Anlaufhemmung in § 170 Abs. 3 AO für die Korrektur von antragsbedingten Festsetzungen	330
3.4	Zusätzliche Anlaufhemmung in §§ 170 Abs. 4–6, 181 Abs. 3 AO	330
4	Dauer der Verjährungsfrist (§ 169 Abs. 2 Sätze 1 u. 2 AO)	331
4.1	Übungsaufgaben zur Dauer der Verjährungsfrist	332
5	Fristwahrung durch das FA (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	333
6	Ablaufhemmungen (§ 171 AO und § 181 Abs. 5 AO)	334
6.1	Ablaufhemmung gem. § 171 Abs. 1 AO (Höhere Gewalt)	335
6.2	§ 171 Abs. 2 AO (offenbare Unrichtigkeit gem. § 129 AO)	335
6.3	Antrag, Rechtsbehelf (§ 171 Abs. 3, 3a AO)	336
6.4	Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	338
6.5	§ 171 Abs. 8 AO (vorläufiger Bescheid gem. § 165 AO)	340
6.6	§ 171 Abs. 10 AO (Bindungswirkung eines Grundlagenbescheids)	341
6.7	Folgebescheid noch nicht verjährt (§ 181 Abs. 5 AO)	342

Teil P Lösungshinweise zu den Fällen	346
---	-----

Teil Q Komplexer Übungsfall	390
--	-----

Teil R Lösungshinweise zum komplexen Übungsfall	393
--	-----

Teil S Anhänge	396
---------------------------------	-----

Stichwortregister	399
-----------------------------	-----