

# INHALTSVERZEICHNIS

Seite

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX

---

<b>Kapitel 1: Grundlagen</b>	1
------------------------------	---

1.1 Sinn und Zweck der AO	1
1.2 Eine kurze Geschichte der AO	2
1.3 Aufbau der AO	2
1.4 Systematische Stellung der AO	3
1.5 Anwendungsbereich der AO und der Begriff der Steuer	5

---

<b>Kapitel 2: Das Steuerrechtsverhältnis</b>	8
--	---

2.1 Das Steuerschuldverhältnis	8
2.2 Die beteiligten Personen	9
2.3 Die Übertragung der Handlungspflicht	13
2.4 Der Beistand	15
2.5 Gesetzliche Vertreter und Vermögensverwalter	15
2.6 Vertreter von Amts wegen	15
2.7 Die Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerrechtsverhältnis	15

---

<b>Kapitel 3: Fristen, Termine und Wiedereinsetzung</b>	17
---	----

3.1 Termine	17
3.2 Fristen	17
3.2.1 Fristarten	17

VII

3.2.2 Fristberechnung	19
3.2.2.1 Beginn der Frist	19
3.2.2.2 Dauer der Frist	21
3.2.2.3 Ende der Frist	21
3.2.2.4 Prüfungsschema	22
3.3 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	23
3.3.1 Tatsächliche Verhinderung an der Fristehaltung	23
3.3.2 Kein Verschulden der Fristversäumung	24
3.3.3 Antrag auf Wiedereinsetzung und Nachholung der versäumten Handlung	26
3.3.4 Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist	26
3.3.5 Prüfungsschema	27
 <b>Kapitel 4: Der Verwaltungsakt</b>	 29
4.1 Der Begriff des Verwaltungsaktes	29
4.2 Sonderformen des VA	30
4.2.1 Allgemeinverfügung	30
4.2.2 Sammelverwaltungsakte	31
4.3 Nebenbestimmungen zu Verwaltungsakten	33
4.4 Einteilung der Verwaltungsakte	34
4.5 Inhalt und Form von Verwaltungsakten	35
4.6 Wirksamkeit von Verwaltungsakten	36
4.6.1 Willensbildung	37
4.6.2 Willensäußerung	37
4.6.3 Ordnungsgemäße Bekanntgabe von Verwaltungsakten	37
4.6.3.1 Bekanntgabewille der Behörde	38
4.6.3.2 Zugang	38
4.6.3.3 Der richtige Adressat	39
4.6.3.4 Die Form der Bekanntgabe	44
4.6.4 Keine Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	44
4.6.4.1 Nichtigkeit gem. dem Positivkatalog des § 125 Abs. 2 AO?	45
4.6.4.2 Ausschluss der Nichtigkeit gem. dem Negativkatalog des § 125 Abs. 3 AO?	46

4.6.4.3 Vorliegen eines besonders schwerwiegenden und offenkundigen Fehlers gem. § 125 Abs. 1 AO?	46
4.6.4.4 Vorliegen eines wesentlichen nichtigen Teils i. S. des § 125 Abs. 4 AO?	48
<b>4.7 Rechtsfolgen eines wirksamen, aber rechtswidrigen Verwaltungsaktes</b>	<b>48</b>
4.7.1 Formell rechtswidriger VA	49
4.7.2 Materiell rechtswidriger VA	49
<b>Kapitel 5: Zuständigkeit</b>	<b>51</b>
5.1 Allgemeines	51
5.2 Sachliche Zuständigkeit	51
5.3 Örtliche Zuständigkeit	52
5.3.1 Allgemeines	52
5.3.2 Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen	54
5.3.3 Zuständigkeit für die Einkommensteuer	54
5.3.4 Zuständigkeit für die Körperschaftsteuer	56
5.3.5 Zuständigkeit für die Umsatzsteuer	56
5.3.6 Zuständigkeit für die Gewerbe- und Grundsteuer	56
5.3.7 Weitere Zuständigkeitsregelungen	56
5.3.8 Zuständigkeitsvereinbarung	57
5.3.9 Begründung, Beendigung und Wechsel der Zuständigkeit	57
5.3.10 Rechtsfolgen der örtlichen Unzuständigkeit	58
<b>Kapitel 6: Das steuerliche Ermittlungsverfahren</b>	<b>59</b>
6.1 Besteuerungsgrundsätze	59
6.1.1 Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	59
6.1.2 Gleichmäßigkeit der Besteuerung	59
6.1.3 Untersuchungsgrundsatz	60
6.1.4 Recht auf Gehör	60
6.1.5 Die Amtssprache ist Deutsch	61
6.2 Beteiligte des Ermittlungsverfahrens	61
6.3 Mitwirkungspflichten des Beteiligten	63

<b>6.4 Steuererklärung und Steueranmeldung</b>	<b>65</b>
6.4.1 Steuererklärung	65
6.4.2 Steueranmeldung	66
<b>6.5 Befugnisse der Finanzbehörde</b>	<b>67</b>
6.5.1 Beweiserhebung	67
6.5.2 Verspätungszuschlag	70
6.5.3 Zwangsmittel	73
6.5.4 Schätzung	74
<b>Kapitel 7: Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide</b>	<b>76</b>
<b>7.1 Steuerbescheide</b>	<b>76</b>
7.1.1 Steuerbescheid	76
7.1.2 Null-Bescheid	77
7.1.3 Zusammengefasste Steuerbescheide	78
7.1.4 Vorauszahlungsbescheid	78
<b>7.2 Gleichgestellte Bescheide</b>	<b>79</b>
7.2.1 Freistellungsbescheid	79
7.2.2 Feststellungsbescheid	79
7.2.3 Steuermess- und Zerlegungsbescheide	81
7.2.4 Zinsbescheide	82
7.2.5 Steueranmeldung	82
<b>Kapitel 8: Steuerfestsetzung mit eingeschränkter Bestandskraft</b>	<b>83</b>
<b>8.1 Allgemeines</b>	<b>83</b>
<b>8.2 Vorbehaltbescheid</b>	<b>84</b>
<b>8.3 Vorläufiger Steuerbescheid</b>	<b>86</b>
<b>Kapitel 9: Das Steuergeheimnis</b>	<b>89</b>
<b>9.1 Tatbestand des Steuergeheimnisses</b>	<b>89</b>
9.1.1 Verpflichteter Personenkreis	89
9.1.2 Gegenstand des Steuergeheimnisses	90
9.1.2.1 Verhältnisse eines anderen	90
9.1.2.2 Fremde Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse	91

9.1.2.3 Dienstliche Kenntnisserlangung	91
9.1.2.4 Im automatischen Verfahren gespeicherte Daten	92
9.1.3 Die Verletzung des Steuergeheimnisses	92
9.2 Befugte Offenbarungen	93
9.3 Prüfungsschema zu § 30 AO	96
9.4 Folgen des Verstoßes gegen § 30 AO	96
<b>Kapitel 10: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b>	<b>98</b>
10.1 Allgemeines	98
10.2 Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten, § 129 AO	99
10.2.1 Tatbestandliche Voraussetzungen	100
10.2.2 Rechtsfolgen	102
10.2.3 Zeitliche Grenzen der Berichtigung	102
10.3 Rücknahme und Widerruf von „sonstigen Steuer-VA“	102
10.3.1 Rücknahme rechtswidriger VA, § 130 AO	103
10.3.2 Widerruf rechtmäßiger VA, § 131 AO	104
10.4 Aufhebung oder Änderung gem. § 172 AO	105
10.4.1 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	107
10.4.2 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a AO	107
10.4.3 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO	110
10.4.4 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2c AO	110
10.4.5 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2d AO	111
10.5 Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO	111
10.5.1 Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 173 AO	113
10.5.1.1 Tatsachen oder Beweismittel	113
10.5.1.2 Nachträgliches Bekanntwerden	113
10.5.1.3 Rechtserheblichkeit der Tatsachen oder Beweismittel	115
10.5.2 Unterscheidung nach der steuerlichen Auswirkung	116
10.5.2.1 § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	117
10.5.2.2 § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 AO	117
10.5.2.3 § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO	118
10.5.3 Erhöhte Bindungswirkung nach einer Außenprüfung, § 173 Abs. 2 AO	119

10.6 Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen, § 174 AO	120
10.6.1 Positiver Widerstreit	120
10.6.1.1 Tatbestandliche Voraussetzungen	121
10.6.1.2 Unterscheidung nach der steuerlichen Auswirkung	121
10.6.2 Negativer Widerstreit	122
10.6.3 Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des StpfL, § 174 Abs. 4 AO	123
10.6.4 Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des StpfL gegenüber einem Dritten, § 174 Abs. 5 AO	124
10.7 Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	124
10.8 Aufhebung und Änderung wegen Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	126
10.9 Berichtigung von Rechtsfehlern, § 176 AO	127
10.10 Berichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	127
 <b>Kapitel 11: Das Rechtsbehelfsverfahren</b>	 130
11.1 Überblick	130
11.2 Gegenvorstellung und Aufsichtsbeschwerden	131
11.3 Der Einspruch	132
11.3.1 Zulässigkeit des Einspruchs	135
11.3.2 Begründetheit des Einspruchs	146
11.3.3 Praktischer Ablauf des Einspruchsverfahrens	147
11.3.4 Einspruchsentscheidung	149
11.3.4.1 Verfahrensgang	149
11.3.4.2 Formvorschriften	151
11.3.5 Aussetzung der Vollziehung	151
11.4 Das Klageverfahren bei dem FG	154
11.5 Das Revisionsverfahren bei dem BFH	155

<b>Kapitel 12: Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>	<b>157</b>
12.1 Zahlung	157
12.2 Aufrechnung	157
12.2.1 Aufrechnungslage	158
12.2.2 Aufrechnungserklärung	160
12.2.3 Wirkung der Aufrechnung	160
12.3 Erlass	160
12.3.1 Zahlungserlass, § 227 AO	161
12.3.2 Festsetzungserlass, § 163 AO	162
12.4 Verjährung	162
12.4.1 Festsetzungsverjährung, §§ 169-171 AO	163
12.4.2 Die Zahlungsverjährung, §§ 228-232 AO	164
<b>Kapitel 13: Haftung</b>	<b>166</b>
13.1 Der Begriff der Haftung	166
13.2 Die einzelnen Haftungsgründe	166
13.2.1 Vertragliche Haftung	166
13.2.2 Gesetzliche Haftung	166
13.2.2.1 Haftung des Vertreters, § 69 AO	167
13.2.2.2 Haftung des Vertretenen, § 70 AO	170
13.2.2.3 Haftung bei Steuerhinterziehung, § 71 AO	170
13.2.2.4 Haftung bei Organschaft, § 73 AO	171
13.2.2.5 Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO	172
13.2.2.6 Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO	173
13.2.2.7 LSt-Haftung des Arbeitgebers, § 42d EStG	176
13.2.2.8 Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts, § 25 HGB	177
13.3 Der Haftungsbescheid	178
<b>Kapitel 14: Grundzüge des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts</b>	<b>180</b>
14.1 Vorbemerkungen	180
14.1.1 Besonderheiten des Straf- und Strafprozessrechts	180

14.1.2 Das materielle Strafrecht	181
14.2 Steuerhinterziehung, § 370 AO	182
14.2.1 Tathandlung	184
14.2.1.1 Steuerhinterziehung durch aktives Tun, § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	184
14.2.1.2 Steuerhinterziehung durch Unterlassen, § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	185
14.2.2 Taterfolg	186
14.2.2.1 Steuerverkürzung	187
14.2.2.2 Erlangen eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	188
14.2.2.3 Das Kompensationsverbot	189
14.2.3 Subjektiver Tatbestand	190
14.3 Täterschaft und Teilnahme	191
14.3.1 Alleintäterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 1 StGB	191
14.3.2 Mittelbare Täterschaft, § 25 Abs. 1 Alt. 2 StGB	192
14.3.3 Mittäterschaft, § 25 Abs. 2 StGB	192
14.3.4 Anstiftung, § 26 StGB	192
14.3.5 Beihilfe, § 27 StGB	193
14.4 Versuch, §§ 22, 23 StGB	193
14.5 Die strafbefreiende Selbstanzeige	194
14.5.1 Die Selbstanzeige	195
14.5.2 Die Ausschlussgründe	196
14.5.3 Die Nachzahlungspflicht	200
14.6 Steuerstrafrechtliches Verfahren und Strafzumessung	201
14.7 Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO	204
Stichwortverzeichnis	217