

# Inhaltsverzeichnis

Die Autoren . . . . .	V
Vorwort zur 2. Auflage . . . . .	VII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXXI

<b>A. Abgabenordnung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung . . . . .</b>	<b>1</b>
<b>1. Begriffe . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Aufbau von Rechtsnormen . . . . .	1
1.2 Ermessen . . . . .	1
1.2.1 Ermessensausübung . . . . .	2
1.2.2 Ermessensfehler . . . . .	3
1.2.2.1 Ermessensüberschreitung . . . . .	3
1.2.2.2 Ermessensunterschreitung oder Ermessensnichtgebrauch . . . . .	3
1.2.2.3 Ermessensfehlgebrauch . . . . .	3
1.2.2.4 Ermessensreduzierung auf Null . . . . .	4
1.3 Subsumtionstechnik . . . . .	4
1.4 Steuern . . . . .	5
1.4.1 Geldleistung . . . . .	5
1.4.2 Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen . . . . .	5
1.4.3 Hoheitliche Auferlegung . . . . .	5
1.4.4 Keine Gegenleistung . . . . .	5
1.4.5 Erzielung von Einnahmen . . . . .	5
1.4.6 Einteilung der Steuern . . . . .	5
1.5 Steuerliche Nebenleistungen . . . . .	6
1.6 Finanzbehörden, § 6 AO . . . . .	6
1.7 Amtsträger, § 7 AO . . . . .	6
1.8 Wohnsitz, § 8 AO, Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO . . . . .	6
1.9 Geschäftsleitung (§ 10 AO, Sitz, § 11 AO) . . . . .	7
1.10 Angehörige (§ 15 AO) . . . . .	7
<b>2. Zuständigkeiten der Finanzbehörden . . . . .</b>	<b>9</b>
2.1 Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO) . . . . .	9
2.2 Örtliche Zuständigkeiten (§ 17 AO) . . . . .	10
2.2.1 Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO) . . . . .	10
2.2.1.1 Zuständigkeit des Lagefinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	10
2.2.1.2 Zuständigkeit des Betriebsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	11
2.2.1.3 Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	12
2.2.1.4 Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO) . . . . .	12
2.2.1.5 Sonderfälle (§ 18 Abs. 2 AO) . . . . .	13
2.2.2 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO) . . . . .	13
2.2.3 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen (§ 20 AO) . . . . .	15
2.2.4 Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO) . . . . .	15
2.2.5 Umsatzsteuer (§ 21 AO) . . . . .	15
2.2.6 Realsteuern (§ 22 AO) . . . . .	16
2.2.7 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO) . . . . .	17
2.2.8 Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO) . . . . .	17

2.2.9	Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO) . . . . .	17
2.2.10	Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO) . . . . .	18
2.2.11	Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO) . . . . .	18
2.2.12	Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO) . . . . .	19
2.2.13	Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit . . . . .	19
<b>3.</b>	<b>Steuergeheimnis . . . . .</b>	<b>20</b>
3.1	Verpflichtete Person . . . . .	20
3.1.1	Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB . . . . .	21
3.1.2	Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO . . . . .	21
3.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses . . . . .	21
3.2.1	Verhältnisse eines anderen . . . . .	21
3.2.1.1	Grundsatz . . . . .	21
3.2.1.2	Sonderfälle . . . . .	22
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis . . . . .	23
3.3	Art des Bekanntwerdens . . . . .	23
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO . . . . .	24
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO . . . . .	25
3.3.3	§ 30 Abs. 2 Nr. 1c AO . . . . .	25
3.4	Verletzungshandlungen . . . . .	25
3.4.1	Offenbarung . . . . .	25
3.4.2	Verwerten . . . . .	26
3.5	Zulässige Offenbarung . . . . .	27
3.5.1	§ 30 Abs. 4 Nr. 1 AO . . . . .	27
3.5.2	§ 30 Abs. 4 Nr. 2 AO . . . . .	28
3.5.3	§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO . . . . .	28
3.5.4	§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO . . . . .	28
3.5.5	§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO . . . . .	29
3.5.5.1	Schwere Straftaten . . . . .	29
3.5.5.2	Wirtschaftsstraftaten . . . . .	29
3.5.5.3	Richtigstellung in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen . . . . .	30
3.5.5.4	Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse . . . . .	30
3.5.6	Vorsätzlich falsche Angaben . . . . .	30
3.6	Ermessen . . . . .	30
3.7	Datenabruf . . . . .	30
3.8	Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses . . . . .	31
3.8.1	Strafrechtliche Folgen . . . . .	31
3.8.2	Disziplinarrechtliche Folgen . . . . .	31
3.8.3	Zivilrechtliche Folgen . . . . .	31
<b>II.</b>	<b>Steuerschuldrecht . . . . .</b>	<b>32</b>
<b>1.</b>	<b>Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis . . . . .</b>	<b>32</b>
1.1	Steuerpflichtverhältnis . . . . .	32
1.1.1	Steuerpflichtiger (§ 33 AO) . . . . .	32
1.1.2	Pflichtverhältnis nach §§ 34, 35 AO . . . . .	32
1.1.2.1	Pflichtverhältnis nach § 34 AO . . . . .	32
1.1.2.2	Pflichtverhältnis nach § 35 AO . . . . .	34
1.1.2.3	Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO . . . . .	35
1.1.2.4	Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO . . . . .	35

1.1.3	Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis . . . . .	35
1.1.4	Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis . . . . .	35
1.1.5	Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick . . . . .	35
1.2	Steuerschuldverhältnis . . . . .	36
1.2.1	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO . . . . .	37
1.2.2	Begriffe aus dem Steuerschuldrecht . . . . .	39
1.2.2.1	Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger . . . . .	39
1.2.2.2	Steuerentrichtungspflichtiger . . . . .	40
1.2.2.3	Steuerträger . . . . .	40
1.2.2.4	Steuerkläubiger, Steuervergütungsgläubiger . . . . .	40
1.2.2.5	Gesamtschuldner . . . . .	40
1.2.2.6	Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	43
1.2.2.7	Abtretung, Verpfändung, Pfändung . . . . .	43
1.2.3	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	45
1.2.3.1	Folgen der Steuerentstehung . . . . .	45
1.2.3.2	Entstehung im Einzelnen . . . . .	45
1.2.4	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	46
1.3	Zurechnung von Wirtschaftsgütern . . . . .	47
1.3.1	Wirtschaftliches Eigentum . . . . .	47
1.3.2	Treuhandverhältnisse . . . . .	48
1.3.3	Sicherungseigentum . . . . .	48
1.3.4	Eigenbesitz . . . . .	49
1.3.5	Gesamthandsgemeinschaft . . . . .	49
1.4	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO) . . . . .	49
1.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO . . . . .	50
1.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO . . . . .	51
1.6.1	Missbrauch . . . . .	51
1.6.2	Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts . . . . .	51
1.6.3	Unangemessene rechtliche Gestaltung . . . . .	51
1.6.4	Zweck der Steuervermeidung . . . . .	52
1.6.5	Rechtsfolgen . . . . .	52
1.6.6	Beispiele aus der Rechtsprechung . . . . .	52
2.	<b>Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .</b>	54
2.1	Überblick . . . . .	54
2.2	Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung . . . . .	54
2.2.1	Inhaltliche Anforderungen: §§ 52 ff. AO . . . . .	55
2.2.1.1	Steuerbegünstigter Zweck . . . . .	55
2.2.1.2	Selbstlosigkeit . . . . .	56
2.2.1.3	Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit . . . . .	56
2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen . . . . .	57
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 60 ff. AO) . . . . .	57
2.2.2.1	Satzung . . . . .	57
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung . . . . .	58
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt . . . . .	58
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen . . . . .	59
2.3.1	Überblick . . . . .	59
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung . . . . .	60
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	60

2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	60
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb .....	61
2.3.4	Überblick: Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung .....	62
2.3.5	Übungsbeispiel .....	63
3.	<b>Haftung .....</b>	65
3.1	Allgemeines .....	65
3.2	Akzessorietät der Haftung .....	65
3.3	Gesamtschuldnerschaft .....	66
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....	66
3.4.1	Haftungsschuldner .....	67
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO .....	67
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO .....	67
3.4.2	Pflichtverletzung .....	68
3.4.3	Haftungsschaden .....	69
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität .....	71
3.4.5	Verschulden .....	71
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	72
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO) .....	74
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen .....	75
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss .....	75
3.5.3	Haftungsumfang .....	76
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO) .....	76
3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen .....	76
3.6.2	Haftungsumfang .....	77
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO) .....	78
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen .....	78
3.7.2	Haftungsumfang .....	79
3.8	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) .....	79
3.8.1	Begriff der Organschaft .....	79
3.8.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG .....	79
3.8.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG .....	80
3.8.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG .....	80
3.8.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft .....	80
3.8.2	Haftungsschuldner .....	80
3.8.3	Haftungsumfang .....	80
3.9	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....	81
3.9.1	Voraussetzungen der Haftung .....	81
3.9.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen .....	83
3.9.2.1	Sachliche Einschränkung .....	83
3.9.2.2	Zeitliche Einschränkung .....	83
3.9.2.3	Gegenständliche Einschränkung .....	83
3.10	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....	84
3.10.1	Voraussetzung der Haftung .....	85
3.10.1.1	Unternehmen .....	85
3.10.1.2	Gesondert geführter Teilbetrieb .....	85
3.10.1.3	Lebendes Unternehmen .....	85
3.10.1.4	Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs .....	86

3.10.1.5	Übereignung im Ganzen . . . . .	86
3.10.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen . . . . .	87
3.10.2.1	Sachliche Beschränkung . . . . .	87
3.10.2.2	Zeitliche Beschränkung . . . . .	87
3.10.2.3	Gegenständliche Beschränkung . . . . .	88
3.10.3	Haftungsausschluss . . . . .	88
3.11	Sachhaftung (§ 76 AO) . . . . .	89
3.12	Duldungspflicht (§ 77 AO) . . . . .	89
3.13	Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen . . . . .	90
3.13.1	Haftung für Steuerabzugsbeträge . . . . .	90
3.13.2	Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG) . . . . .	90
3.14	Zivilrechtliche Haftungstatbestände . . . . .	90
3.14.1	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB . . . . .	90
3.14.2	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft . . . . .	91
3.15	Haftungsverfahren (§ 191 AO) . . . . .	91
3.15.1	Geltendmachung der Haftung . . . . .	91
3.15.2	Rechtsnatur des Haftungsbescheids . . . . .	92
3.15.3	Ermessensentscheidung . . . . .	94
3.15.4	Rechtsbehelfsbelehrung . . . . .	95
3.15.5	Festsetzungfristen/Verjährung . . . . .	95
3.15.5.1	Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO) . . . . .	95
3.15.5.2	Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO . . . . .	96
3.16	Korrektur von Haftungsbescheiden . . . . .	96
3.17	Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide . . . . .	97
III.	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens . . . . .	99
1.	Allgemeine Verfahrensgrundsätze . . . . .	99
1.1	Verfahrensbeteiligte . . . . .	99
1.1.2	Handlungsfähigkeit . . . . .	100
1.1.2.1	Begriff, Bedeutung . . . . .	100
1.1.2.2	Voraussetzungen . . . . .	100
1.1.3	Bevollmächtigte . . . . .	101
1.1.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen . . . . .	103
1.2	Besteuerungsgrundsätze . . . . .	105
1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	105
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	107
1.2.3	§ 86 AO . . . . .	107
1.2.4	Amtssprache . . . . .	107
1.2.5	Elektronische Kommunikation . . . . .	108
1.2.6	Untersuchungsgrundsatz . . . . .	108
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, Verbindliche Auskunft . . . . .	110
1.2.8	Rechtliches Gehör . . . . .	111
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren . . . . .	113
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO . . . . .	113
1.3.2	Beweismittel . . . . .	114
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO . . . . .	114

1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO . . . . .	114
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren . . . . .	117
1.3.2.4	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt . . . . .	118
1.3.2.5	Hinzuziehung von Sachverständigen . . . . .	119
1.3.2.6	Urkunden, § 97 AO . . . . .	119
1.3.2.7	Inaugenscheinnahme . . . . .	120
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte . . . . .	121
1.3.3.1	Angehörige . . . . .	121
1.3.3.2	Bestimmte Berufsgruppen . . . . .	122
1.3.3.3	Fälle der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten . . . . .	123
1.3.3.4	Öffentliche Stellen/Beeinträchtigung des staatlichen Wohls . . . . .	123
1.4	Rechts- und Amtshilfe . . . . .	124
2.	<b>Fristen und Termine (§§ 108-110 AO)</b> . . . . .	125
2.1	Definitionen . . . . .	125
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick . . . . .	125
2.3	Berechnung von Fristen . . . . .	126
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen . . . . .	126
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen . . . . .	127
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen . . . . .	127
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist . . . . .	127
2.3.3.2	Monatsfristen . . . . .	127
2.3.3.3	Wochenfristen . . . . .	128
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen . . . . .	128
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen . . . . .	129
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO) . . . . .	129
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist . . . . .	129
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung . . . . .	129
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist . . . . .	129
2.4.4	Glaubhaftmachung . . . . .	130
2.4.5	Verschulden . . . . .	130
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters . . . . .	130
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden . . . . .	131
3.	<b>Steuerverwaltungsakte</b> . . . . .	133
3.1	Allgemeines . . . . .	133
3.2	Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO) . . . . .	133
3.2.1	Behördliche Maßnahme . . . . .	134
3.2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich) . . . . .	134
3.2.3	Regelung eines Einzelfalls . . . . .	134
3.2.4	Unmittelbare Rechtswirkung nach außen . . . . .	135
3.3	Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO) . . . . .	135
3.4	Arten der Steuerverwaltungsakte . . . . .	136
3.4.1	Gesetzliche gebundene und Ermessensverwaltungsakte . . . . .	136
3.4.2	Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte . . . . .	136
3.4.3	Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte . . . . .	137
3.4.4	Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung . . . . .	137
3.4.5	Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte . . . . .	137
3.5	Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO) . . . . .	137
3.5.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO) . . . . .	137

3.5.2	Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO) . . . . .	138
3.5.3	Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO) . . . . .	139
3.6	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO) . . . . .	139
3.6.1	Befristung . . . . .	140
3.6.2	Bedingung . . . . .	140
3.6.3	Widerrufsvorbehalt . . . . .	140
3.6.4	Auflage . . . . .	140
3.7	Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO) . . . . .	141
3.8	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO) . . . . .	141
3.9	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO) . . . . .	143
3.9.1	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes . . . . .	143
3.9.1.1	Willensbildung . . . . .	143
3.9.1.2	Willensäußerung . . . . .	143
3.9.1.3	Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger . . . . .	143
3.9.1.4	Zeitpunkt . . . . .	144
3.9.1.5	Inhalt . . . . .	144
3.9.1.6	Adressat . . . . .	144
3.9.1.7	Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO) . . . . .	144
3.9.1.8	Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO) . . . . .	145
3.9.2	Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO) . . . . .	145
3.9.2.1	Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe . . . . .	145
3.9.3	Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger . . . . .	147
3.9.3.1	Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO) . . . . .	148
3.9.3.2	Dritt betroffene . . . . .	148
3.9.3.3	Bekanntgabeadressat . . . . .	148
3.9.3.4	Empfänger . . . . .	149
3.9.4	Mängel der Bekanntgabe . . . . .	149
3.9.5	Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO) . . . . .	150
3.9.5.1	Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO) . . . . .	150
3.9.5.2	Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO) . . . . .	151
3.9.5.3	Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO) . . . . .	151
3.9.5.4	Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO) . . . . .	151
3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen . . . . .	153
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO) . . . . .	153
3.9.6.2	Bekanntgabe an Zusammengesetzte/Eltern mit Kindern (§ 122 Abs. 7 AO) . . . . .	153
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften . . . . .	154
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen . . . . .	155
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	155
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe . . . . .	156
3.10	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO) . . . . .	156
3.10.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO) . . . . .	156
3.10.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler . . . . .	156
3.10.1.2	Offenkundigkeit . . . . .	157
3.10.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO) . . . . .	157
3.10.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO) . . . . .	157
3.10.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO) . . . . .	158
3.10.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO) . . . . .	158

3.11	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO) . . . . .	158
3.11.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO) . . . . .	158
3.11.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO) . . . . .	159
3.11.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO) . . . . .	159
3.12	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO) . . . . .	159
3.12.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften. . . . .	159
3.12.2	Verletzung von Formvorschriften. . . . .	160
3.12.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit. . . . .	160
3.12.4	Keine andere Entscheidung in der Sache . . . . .	160
3.12.5	Rechtsfolge . . . . .	160
3.13	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO) . . . . .	160
4.	Durchführung der Besteuerung . . . . .	161
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .	161
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme. . . . .	161
4.1.2	Anzeigepflichten . . . . .	161
4.1.3	Identifikationsmerkmale . . . . .	162
4.2	Mitwirkungspflichten . . . . .	162
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	162
4.2.1.1	Buchführungspflichten . . . . .	162
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten . . . . .	164
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten. . . . .	164
4.2.2	Steuererklärungen . . . . .	165
4.2.2.1	Erklärungspflichtige . . . . .	165
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung . . . . .	165
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO . . . . .	167
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten . . . . .	168
4.3.1	Verspätungszuschlag . . . . .	169
4.3.1.1	Voraussetzungen . . . . .	169
4.3.1.2	Ermessensentscheidung . . . . .	170
4.3.1.3	Verfahrensfragen . . . . .	171
4.3.1.4	Rechtsmittel. . . . .	172
4.3.2	Verzögerungsgeld . . . . .	172
4.3.2.1	Überblick. . . . .	172
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebspprüfung . . . . .	172
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland . . . . .	173
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen. . . . .	173
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren . . . . .	173
4.4.1.	Allgemeine Grundsätze . . . . .	173
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast . . . . .	173
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO . . . . .	174
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO. . . . .	174
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO . . . . .	175
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO. . . . .	175
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts. . . . .	175
4.4.2.3	Rechtsbehelfe. . . . .	177
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO. . . . .	177

4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung . . . . .	178
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung . . . . .	179
<b>IV.</b>	<b>Festsetzungs- und Feststellungsverfahren. . . . .</b>	<b>181</b>
<b>1.</b>	<b>Steuerfestsetzungen . . . . .</b>	<b>181</b>
1.1	Steuerbescheide . . . . .	182
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung . . . . .	187
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen . . . . .	187
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO . . . . .	187
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO . . . . .	188
1.4	Drittirkung von Steuerfestsetzungen . . . . .	189
<b>2.</b>	<b>Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .</b>	<b>190</b>
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich . . . . .	190
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	191
2.3	Voraussetzungen . . . . .	191
2.4	Verfahrensfragen . . . . .	192
2.5	Wirkung . . . . .	192
2.6	Aufhebung und Wegfall . . . . .	193
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde . . . . .	193
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO . . . . .	193
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	194
<b>3.</b>	<b>Vorläufige Steuerfestsetzungen . . . . .</b>	<b>194</b>
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung . . . . .	194
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle . . . . .	195
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO . . . . .	195
3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO . . . . .	196
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO . . . . .	196
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 AO . . . . .	196
3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO . . . . .	197
3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO . . . . .	197
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung . . . . .	197
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk . . . . .	200
<b>4.</b>	<b>Steueranmeldungen . . . . .</b>	<b>201</b>
4.1	Überblick . . . . .	201
4.2	Wirkung . . . . .	201
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde . . . . .	203
4.4	Rechtsschutz . . . . .	203
<b>5.</b>	<b>Gesonderte Feststellungen . . . . .</b>	<b>204</b>
5.1	Überblick, Verfahren . . . . .	204
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	206
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO . . . . .	207
5.4	Weitere Feststellungsfälle . . . . .	208
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO . . . . .	208
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO . . . . .	208
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten . . . . .	209

5.4.4	Feststellungen von Grundbesitzwerten . . . . .	209
5.5	Feststellungsbescheide . . . . .	210
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe . . . . .	210
5.5.2	Wirkung . . . . .	211
5.5.3	Ergänzungsbescheide . . . . .	211
5.5.4	Rechtsbehelfe . . . . .	211
<b>6.</b>	<b>Steuermessbescheide . . . . .</b>	<b>212</b>
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung . . . . .	212
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide . . . . .	213
<b>7.</b>	<b>Festsetzungs-/Feststellungsverjährung . . . . .</b>	<b>213</b>
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO) . . . . .	213
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist . . . . .	214
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist . . . . .	215
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO . . . . .	215
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO . . . . .	216
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO . . . . .	216
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO . . . . .	216
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO . . . . .	217
7.1.3	Ende der Festsetzungsverjährungsfrist . . . . .	218
7.1.3.1	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO . . . . .	218
7.1.3.2	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO . . . . .	219
7.1.3.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO . . . . .	219
7.1.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO . . . . .	221
7.1.3.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO . . . . .	222
7.1.3.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO . . . . .	224
7.1.3.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO . . . . .	224
7.1.3.8	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO . . . . .	224
7.1.3.9	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO . . . . .	225
7.1.3.10	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO . . . . .	225
7.1.3.11	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10 AO . . . . .	225
7.1.3.12	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO . . . . .	227
7.1.3.13	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO . . . . .	227
7.1.3.14	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO . . . . .	227
7.1.3.15	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO . . . . .	227
7.1.3.16	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO . . . . .	228
7.1.3.17	Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 . . . . .	228
7.2	Feststellungsverjährung . . . . .	228
7.3	Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs/Feststellungsfrist . . . . .	230
<b>V.</b>	<b>Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172-177 AO) . . . . .</b>	<b>231</b>
<b>1.</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>231</b>
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit . . . . .	231
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften . . . . .	232
<b>2.</b>	<b>Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte . . . . .</b>	<b>232</b>
2.1	Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO) . . . . .	232
2.1.1	Offenbare Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt . . . . .	232

2.1.1.1	Schreib- und Rechenfehler . . . . .	233
2.1.1.2	Ähnliche Unrichtigkeit . . . . .	233
2.1.2	Offenbarkeit . . . . .	235
2.1.3	Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes . . . . .	235
2.1.3.1	Fehler der Finanzbehörde . . . . .	235
2.1.3.2	Fehler des Steuerpflichtigen . . . . .	235
2.1.3.3	Übernahmefehler . . . . .	235
2.1.3.4	Fehler in Steueranmeldungen . . . . .	236
2.1.4	Rechtsfolge der Berichtigung . . . . .	236
2.1.4.1	Zeitliche Grenzen . . . . .	236
2.1.4.2	Umfang der Berichtigung . . . . .	237
2.1.4.3	Ermessen . . . . .	237
2.1.4.4	Vorlage der zu berichtigenden Urkunde . . . . .	237
2.1.5	Rechtsbehelf . . . . .	237
2.2	Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO) . . . . .	237
2.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO) . . . . .	238
2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO) . . . . .	238
2.2.1.3	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO) . . . . .	238
2.2.1.4	Rücknahme als Rechtsfolge . . . . .	240
2.2.1.5	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO) . . . . .	241
2.2.1.6	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO) . . . . .	241
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO) . . . . .	241
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO) . . . . .	242
2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO) . . . . .	242
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge . . . . .	244
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO) . . . . .	244
2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO) . . . . .	244
2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide (§§ 172-177 AO) . . . . .	244
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO) . . . . .	244
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung . . . . .	245
2.3.3	Korrektur . . . . .	246
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO) . . . . .	246
2.3.4.1	Allgemeines . . . . .	246
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) . . . . .	246
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) . . . . .	247
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO) . . . . .	250
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO) . . . . .	250
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO) . . . . .	250
2.3.4.7	Rechtsbehelf . . . . .	251
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) . . . . .	251

2.3.5.1	Allgemeines . . . . .	251
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1) . . . . .	252
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	256
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	257
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO) . . . . .	259
2.3.6	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) . . . . .	259
2.3.6.1	Allgemeines . . . . .	259
2.3.6.2	Bestimmter Sachverhalt . . . . .	260
2.3.6.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes. . . . .	260
2.3.6.4	Einmalberücksichtigung . . . . .	261
2.3.6.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO) . . . . .	261
2.3.6.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO) . . . . .	262
2.3.6.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO) . . . . .	263
2.3.6.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO) . . . . .	264
2.3.7	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen (§ 175 AO) . . . . .	266
2.3.7.1	Allgemeines . . . . .	266
2.3.7.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines . . . . .	266
2.3.7.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines . . . . .	269
2.3.8	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) . . . . .	273
2.3.8.1	Tatbestand . . . . .	273
2.3.8.2	Rechtsfolge . . . . .	273
2.3.9	Vertrauenschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO) . . . . .	273
2.3.9.1	Tatbestand . . . . .	274
2.3.9.2	Einschränkung des Vertrauenschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO) . . . . .	275
2.3.9.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO) . . . . .	275
2.3.10	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO) . . . . .	275
2.3.10.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO) . . . . .	276
2.3.10.2	Umfang der Berichtigung . . . . .	276
<b>VI.</b>	<b>Erhebungsverfahren . . . . .</b>	<b>279</b>
1.	<b>Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO) . . . . .</b>	<b>279</b>
2.	<b>Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .</b>	<b>280</b>
2.1	§ 220 Abs. 1 AO . . . . .	280
2.2	§ 220 Abs. 2 AO . . . . .	281
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung . . . . .	281
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung . . . . .	282
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot . . . . .	282
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung . . . . .	283
3.	<b>Stundung . . . . .</b>	<b>283</b>
3.1	Anwendungsbereich . . . . .	283

3.2	Abgrenzung zum Zahlungsaufschub nach § 223 AO und zur Aussetzung der Vollziehung . . . . .	283
3.3	Voraussetzungen der Stundung . . . . .	284
3.3.1	Erhebliche Härte . . . . .	284
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe . . . . .	284
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe . . . . .	284
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs . . . . .	285
3.3.3	Sicherheitsleistung . . . . .	285
3.4	Ermessensausübung . . . . .	285
3.5	Folgen der Stundung . . . . .	285
3.6	Zuständigkeit . . . . .	286
4.	<b>Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis</b> . . . . .	286
4.1	Zahlung (§ 224 AO) . . . . .	286
4.1.1	Tag der Zahlung . . . . .	286
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO) . . . . .	287
4.1.3	Reihenfolge der Tilgung . . . . .	287
4.2	Aufrechnung . . . . .	288
4.2.1	Allgemeines . . . . .	288
4.2.2	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag . . . . .	288
4.2.3	Voraussetzungen für die Aufrechnung . . . . .	289
4.2.3.1	Gleichartigkeit der Forderungen . . . . .	289
4.2.3.2	Bezeichnung der Forderungen . . . . .	289
4.2.3.3	Gegenseitigkeit . . . . .	289
4.2.3.4	Fälligkeit der Gegenforderung . . . . .	291
4.2.3.5	Erfüllbarkeit der Hauptforderung . . . . .	291
4.2.4	Rechtsfolgen der Aufrechnung . . . . .	292
4.3	Erlass . . . . .	292
4.3.1	Unbilligkeit . . . . .	292
4.3.1.1	Sachliche Unbilligkeit . . . . .	293
4.3.1.2	Persönliche Unbilligkeit . . . . .	295
4.3.2	Ermessen und Folge des Erlasses . . . . .	296
4.3.3	Zuständigkeit . . . . .	296
5.	<b>Zahlungsverjährung (§§ 228-232 AO)</b> . . . . .	296
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung . . . . .	296
5.2	Fristbeginn . . . . .	297
5.3	Anlaufhemmung . . . . .	297
5.4	Ablaufhemmung . . . . .	299
5.5	Unterbrechung . . . . .	299
6.	<b>Zinsen</b> . . . . .	300
6.1	Verzinsung von Steurnachforderungen und Steuererstattungen . . . . .	301
6.1.1	Zinsberechnung . . . . .	301
6.1.2	Zinsen bei freiwilligen Zahlungen . . . . .	302
6.1.3	Zinsen bei Erstattungen . . . . .	302
6.1.4	Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung . . . . .	303
6.2	Hinterziehungszinsen . . . . .	303
6.3	Prozesszinsen . . . . .	305
6.4	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung . . . . .	305

7.	<b>Säumniszuschläge (§ 240 AO)</b>	305
7.1	Berechnung von Säumniszuschlägen	306
7.2	Schuldner der Säumniszuschläge	307
8.	<b>Sicherheitsleistung</b>	308
VII.	<b>Vollstreckung</b>	308
1.	<b>Allgemeines</b>	308
2.	<b>Vollstreckung wegen Geldforderungen</b>	308
2.1	Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung	308
2.1.1	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	308
2.1.2	Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	308
2.2	Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	310
2.3	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	311
2.3.1	Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten	312
2.3.2	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	313
2.4	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	316
2.4.1	Überblick	316
2.4.2	Gegenstand der Immobiliarvollstreckung, Abgrenzung	316
2.4.3	Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek	316
2.4.4	Antrag auf Zwangsversteigerung	317
2.4.5	Antrag auf Zwangsverwaltung	317
2.5	Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	317
2.5.1	Grundzüge	317
2.5.2	Insolvenzverfahren	317
2.5.3	Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz	320
2.5.4	Verbraucherinsolvenzverfahren	321
2.5.5	Restschuldbefreiung	321
2.5.6	Insolvenzanfechtung	322
2.6	Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich	323
2.6.1	Eidesstattliche Versicherung/Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	323
2.6.2	Arrestverfahren	323
2.6.3	Anregung der Gewerbeuntersagung	324
2.7	Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht	324
2.7.1	Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen	324
2.7.2	Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	325
2.7.3	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld	325
2.7.4	Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung	326
2.8	Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme	326
3.	<b>Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b>	326
3.1	Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel	326
3.2	Zwangsgeld	327
3.2.1	Sinn und Zweck	327
3.2.2	Voraussetzungen eines Zwangsgelds	327
3.2.3	Ersatzzwangshaft	329
3.2.4	Verfahrensablauf im Einzelnen	329
3.2.5	Rechtsbehelfe/Korrektur	331

<b>VIII. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....</b>	<b>332</b>
1. <b>Einführung, Abgrenzung .....</b>	<b>333</b>
1.1     Allgemeines zum Einspruchsverfahren .....	333
1.2     Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen .....	333
2. <b>Zulässigkeit des Einspruchs .....</b>	<b>335</b>
2.1     Statthaftigkeit .....	336
2.2     Einspruchsbefugnis .....	337
2.2.1     Beschwer (§ 350 AO) .....	338
2.2.2     Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen .....	339
2.2.3     Dritt betroffenheit .....	341
2.3     Form .....	342
2.3.1     Schriftlich oder zur Niederschrift .....	342
2.3.2     Weitere Anforderungen .....	342
2.4     Frist .....	343
2.4.1     Fristwahrung, Wiedereinsetzung .....	343
2.4.2     Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde .....	344
2.5     Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid .....	345
2.6     Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	347
2.6.1     Handlungsfähigkeit .....	347
2.6.2     Rechtsschutzbedürfnis .....	347
2.7     Einspruchsverzicht .....	348
2.8     Rücknahme des Einspruchs .....	348
3. <b>Begründetheit des Einspruchs .....</b>	<b>349</b>
3.1     Grundsatz der Vollüberprüfung .....	349
3.2     Verböserung .....	349
3.3     Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid .....	350
4. <b>Entscheidung über den Einspruch .....</b>	<b>351</b>
4.1     Einspruchentscheidung .....	351
4.2     Abhilfe .....	354
4.3     Teil-Einspruchentscheidungen und Allgemeinverfügungen .....	354
5. <b>Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren .....</b>	<b>357</b>
5.1     Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO) .....	357
5.2     Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren .....	357
5.3     Hinzuziehung Dritter .....	358
5.3.1     Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung .....	358
5.3.2     Einfache Hinzuziehung .....	359
5.3.3     Notwendige Hinzuziehung .....	359
5.3.4     Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO .....	360
5.4     Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens .....	360
5.4.1     Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO .....	361
5.4.2     Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO .....	361
5.4.3     Rechtsbehelfe .....	362
5.5     Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung .....	363
5.5.1     Sinn und Zweck .....	363
5.5.2     Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung .....	363
5.5.3     Aufhebung der Vollziehung .....	365
5.5.4     Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid .....	365
5.5.5     Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung .....	365

5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht . . . . .	366
5.6	§ 364b AO . . . . .	366
<b>IX.</b>	<b>Die Außenprüfung . . . . .</b>	<b>369</b>
1.	Allgemeines . . . . .	369
2.	Rechtswirkungen der Außenprüfung . . . . .	370
2.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung . . . . .	370
2.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist . . . . .	371
2.3	Ausschluss der Selbstanzeige . . . . .	371
2.4	Verbindliche Zusagen . . . . .	371
3.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO) . . . . .	371
3.1	Allgemeines . . . . .	371
3.2	Tatbestände des § 193 AO . . . . .	372
3.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften . . . . .	372
3.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO . . . . .	374
3.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO) . . . . .	374
3.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO . . . . .	374
3.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO . . . . .	375
4.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO) . . . . .	376
4.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang . . . . .	376
4.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung . . . . .	377
4.2.1	Großbetriebe . . . . .	378
4.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe . . . . .	378
4.2.3	Strafrechtliche Aspekte . . . . .	378
4.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) . . . . .	379
5.	Zuständigkeit (§ 195 AO) . . . . .	380
6.	Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO) . . . . .	381
6.1	Allgemeines . . . . .	381
6.2	Inhalt der Prüfungsanordnung . . . . .	382
6.2.1	Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat . . . . .	382
6.2.2	Begründung . . . . .	383
6.2.3	Rechtsbehelf/Korrektur . . . . .	384
6.2.4	Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot . . . . .	384
6.3	Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO) . . . . .	385
6.3.1	Empfänger . . . . .	386
6.3.2	Bekanntgabeadressat . . . . .	386
6.3.3	Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen . . . . .	386
6.3.3.1	Eheleute/Lebenspartner . . . . .	386
6.3.3.2	Juristische Personen und Handelsgesellschaften . . . . .	386
6.3.3.3	Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR) . . . . .	387
6.3.3.4	Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge . . . . .	387
6.3.4	Verlegung des Prüfungsbeginns . . . . .	387
6.3.5	Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014) . . . . .	388
7.	Durchführung der Prüfung . . . . .	390
7.1	Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO) . . . . .	390
7.2	Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO) . . . . .	391
7.3	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO) . . . . .	391
7.3.1	Einzelprüfungsmethoden . . . . .	392

7.3.2	Verprobungsmethoden . . . . .	392
7.3.3	Weitere Methoden . . . . .	393
7.4	Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO) . . . . .	393
8.	<b>Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)</b> . . . . .	393
8.1	Allgemeines . . . . .	393
8.2	Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte . . . . .	393
8.2.1	Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2-4 AO) . . . . .	393
8.2.2	Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff . . . . .	394
8.2.3	Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten . . . . .	395
8.2.4	Verzögerungsgeld . . . . .	395
8.2.5	Mitwirkungsverweigerungsrechte . . . . .	396
9.	<b>Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)</b> . . . . .	396
10.	<b>Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)</b> . . . . .	397
11.	<b>Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)</b> . . . . .	397
11.1	Tatsächliche Verständigung . . . . .	398
11.2	Strafrechtliche Aspekte . . . . .	399
12.	<b>Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)</b> . . . . .	399
12.1	Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO) . . . . .	400
12.2	Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO) . . . . .	400
12.3	Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO) . . . . .	401
13.	<b>Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)</b> . . . . .	401
13.1	Allgemeines . . . . .	401
13.2	Durchführung der abgekürzten Außenprüfung . . . . .	401
13.3	Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO) . . . . .	402
13.4	Rechtsfolgen . . . . .	402
14.	<b>Umsatzsteuersonderprüfungen</b> . . . . .	402
15.	<b>Umsatzsteuernachschauf (§ 27b UStG)</b> . . . . .	403
16.	<b>Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)</b> . . . . .	403
16.1	Allgemeines . . . . .	403
16.2	Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO) . . . . .	404
16.2.1	Anschluss an die Außenprüfung . . . . .	404
16.2.2	Antrag . . . . .	404
16.2.3	„Zusage“-Interesse . . . . .	405
16.3	Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage . . . . .	405
16.4	Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO) . . . . .	406
X.	<b>Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht</b> . . . . .	407
1.	<b>Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts</b> . . . . .	407
2.	<b>Voraussetzungen der Strafbarkeit</b> . . . . .	407
3.	<b>Objektiver Tatbestand</b> . . . . .	407
3.1	Tathandlung . . . . .	407
3.1.1	Andere Behörden . . . . .	407
3.1.2	Unrichtige Angaben . . . . .	408
3.1.3	Unvollständige Angaben . . . . .	408
3.1.4	Steuerlich erhebliche Tatsachen . . . . .	408
3.2	Unterlassen . . . . .	409
3.2.1	In Unkenntnis lassen . . . . .	409

3.2.2	Pflichtwidrigkeit . . . . .	409
3.3	Taterfolg . . . . .	410
3.3.1	Steuerverkürzung . . . . .	411
3.3.2	§ 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot . . . . .	411
3.4	Kausalität . . . . .	412
3.5	Steuerhöhlelei . . . . .	412
4.	<b>Subjektiver Tatbestand</b> . . . . .	412
4.1	Dolus directus 1. Grades, Absicht . . . . .	413
4.2	Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz . . . . .	413
4.3	Dolus eventualis, bedingter Vorsatz . . . . .	413
5.	<b>Rechtswidrigkeit</b> . . . . .	413
6.	<b>Schuld</b> . . . . .	413
7.	<b>Täterschaft, Teilnahme</b> . . . . .	414
7.1	Täterschaft . . . . .	414
7.2	Teilnahme . . . . .	415
7.2.1	Anstiftung . . . . .	415
7.2.2	Beihilfe . . . . .	416
8.	<b>Strafausschließungsgründe</b> . . . . .	416
8.1	Verjährung . . . . .	416
8.2	Selbstanzeige . . . . .	417
8.2.1	Anforderungen an die Berichtigungserklärung . . . . .	417
8.2.2	Sperrwirkung . . . . .	418
8.2.2.1	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO . . . . .	418
8.2.2.2	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO . . . . .	419
8.2.2.3	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c-e AO . . . . .	419
8.2.2.4	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO . . . . .	419
8.2.2.5	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO . . . . .	419
8.2.2.6	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO . . . . .	420
8.2.2.7	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO . . . . .	420
8.2.3	§ 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer . . . . .	420
9.	<b>Versuchte Steuerhinterziehung</b> . . . . .	420
10.	<b>Ablauf des Steuerstrafverfahrens</b> . . . . .	421
10.1	Verfahrenseinleitung . . . . .	422
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung . . . . .	422
10.3	Strafprozessuale Maßnahmen . . . . .	422
11.	<b>Bestrafung</b> . . . . .	422
12.	<b>Steuerordnungswidrigkeiten</b> . . . . .	423
12.1	§ 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	423
12.2	§ 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen . . . . .	423
12.3	§ 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens . . . . .	423
XI.	<b>Lösungen zu den Fällen</b> . . . . .	425
1.	<b>Lösung zu Teil A Kap. I. 2.</b> . . . . .	425
2.	<b>Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.</b> . . . . .	425
3.	<b>Lösung zu Teil A Kap. V.</b> . . . . .	425
4.	<b>Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.</b> . . . . .	427

B. Finanzgerichtsordnung/FGO . . . . .	431
I. Grundsätze . . . . .	431
1. Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem . . . . .	431
2. Unterschied zwischen Berufung und Revision . . . . .	432
3. Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren . . . . .	432
4. Aufbau der FGO . . . . .	432
II. Die Gerichte . . . . .	432
1. Finanzgerichte . . . . .	432
2. Bundesfinanzhof . . . . .	433
3. Großer Senat . . . . .	433
3.1 Divergenzanrufung . . . . .	433
3.2 Grundsatzanrufung . . . . .	434
3.3 Entscheidungen des Großen Senats . . . . .	434
4. Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren . . . . .	434
4.1 Bundesfinanzhof . . . . .	434
4.2 Finanzgerichte . . . . .	434
4.2.1 Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter . . . . .	434
4.2.2 Entscheidung durch mehrere Richter . . . . .	436
III. Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens . . . . .	436
1. Dispositionsmaxime . . . . .	436
2. Beschleunigungsgrundsatz . . . . .	437
3. Grundsatz der Mündlichkeit . . . . .	438
4. Grundsatz des rechtlichen Gehörs . . . . .	438
5. Grundsatz der Öffentlichkeit . . . . .	438
IV. Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren . . . . .	439
1. Kläger . . . . .	439
2. Beklagter . . . . .	439
3. Beigeladene . . . . .	439
4. Beitretende Behörde . . . . .	439
V. Klagearten in der FGO . . . . .	440
1. Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO . . . . .	440
2. Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO) . . . . .	440
3. Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO) . . . . .	441
4. Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO) . . . . .	441
5. Sprungklage (§ 45 FGO) . . . . .	441
6. Untätigkeitsklage (§ 46 FGO) . . . . .	441
VI. Das Finanzgerichtliche Verfahren . . . . .	442
I. Zulässigkeit der Klage . . . . .	442
1.1 Finanzrechtsweg . . . . .	442
1.2 Zuständigkeit . . . . .	442
1.2.1 Sachliche Zuständigkeit . . . . .	442
1.2.2 Örtliche Zuständigkeit . . . . .	442
1.3 Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit . . . . .	442

1.4	Zulässigkeit der Klageart . . . . .	442
1.5	Klagebefugnis . . . . .	442
1.5.1	Anfechtungsklage. . . . .	442
1.5.2	Verpflichtungsklage . . . . .	443
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage . . . . .	443
1.5.4	Feststellungsklage. . . . .	443
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden. . . . .	443
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen . . . . .	443
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO . . . . .	443
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens. . . . .	443
1.7	Klagefrist . . . . .	443
1.8	Kein Klageverzicht . . . . .	444
1.9	Beteiligtenfähigkeit . . . . .	444
1.10	Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit . . . . .	444
1.11	Form und Inhalt der Klage . . . . .	444
1.12	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit . . . . .	444
1.13	Fehlen der Rechtskraft . . . . .	445
2.	<b>Muster einer Klage. . . . .</b>	445
3.	<b>Wirkungen der Rechtshängigkeit. . . . .</b>	446
3.1	Fixierung des Klagegegenstandes . . . . .	446
3.2	Aussetzung der Vollziehung . . . . .	446
4.	<b>Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens . . . . .</b>	446
4.1	Vorbereitendes Verfahren . . . . .	446
4.2	Die mündliche Verhandlung . . . . .	447
4.3	Einstweilige Anordnungen . . . . .	447
4.4	Beschlüsse . . . . .	447
4.5	Stillstand des Verfahrens. . . . .	448
4.5.1	Unterbrechung . . . . .	448
4.5.2	Ruhens des Verfahrens . . . . .	448
4.5.3	Aussetzung des Verfahrens . . . . .	449
<b>VII. Verfahrensbeendigung . . . . .</b>		449
1.	<b>Klagerücknahme . . . . .</b>	449
2.	<b>Erledigung der Hauptsache . . . . .</b>	449
3.	<b>Entscheidungen des Gerichts . . . . .</b>	451
3.1	Urteile . . . . .	451
3.1.1	Begründete Klage bei Anfechtungsklagen. . . . .	453
3.1.2	Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen . . . . .	453
3.1.3	Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen . . . . .	453
3.2	Gerichtsbescheide (§ 90a FGO) . . . . .	453
<b>VIII. Rechtsmittel. . . . .</b>		454
1.	<b>Revision . . . . .</b>	454
1.1	Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO) . . . . .	454
1.2	Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO) . . . . .	455
1.3	Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO) . . . . .	455
1.4	Schwerwiegende Rechtsfehler . . . . .	455

1.5	Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO) . . . . .	456
1.6	Einlegung der Revision . . . . .	456
2.	Beschwerde . . . . .	457
3.	Erinnerung . . . . .	457
4.	Anhörungsrüge . . . . .	457
5.	Nichtzulassungsbeschwerde . . . . .	457
IX.	Kosten . . . . .	458
1.	Arten der Kosten . . . . .	458
2.	Kostenpflicht . . . . .	459
C.	Übungsklausuren . . . . .	460
	Stichwortregister . . . . .	461