

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
A. Abgabenordnung	1
I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung	1
1. Begriffe	1
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 Ermessensfehlergebrauch	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
2. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	9
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
3.	Steuergeheimnis	20
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
II.	Steuerschuldrecht	32
1.	Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis	32
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	Steuergläubiger, 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.	Steuerbegünstigte Zwecke	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.	Haftung	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 Steuerhählers (§ 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	Gesöndert geföhrtér 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	Festsetzungsfristen/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.	Fristen und Termine (§§ 108-110 AO)	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.	Steuerverwaltungsakte	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	Drittbetroffene	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 Zusammenveranlagte/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 Betriebsprüfung	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
IV.	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	181
1.	Steuerfestsetzungen	181
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	Drittwirkung von Steuerfestsetzungen	189
2.	Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung	190
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
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	194
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
4.	Steueranmeldungen	201
4.1	Überblick	201
4.2	Wirkung	201
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde	203
4.4	Rechtsschutz	203
5.	Gesonderte Feststellungen	204
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
6.	Steuermessbescheide	212
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung	212
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide.	213
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung.	213
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
V.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172-177 AO)	231
1.	Allgemeines	231
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	231
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften	232
2.	Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	232
2.1	Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	232
2.1.1	Offenkundige 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	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	273
2.3.9.1	Tatbestand	274
2.3.9.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 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
VI.	Erhebungsverfahren	279
1.	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	279
2.	Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	280
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.	Stundung	283
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.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	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	Erläss	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.	Zahlungsverjährung (§§ 228-232 AO)	296
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung	296
5.2	Fristbeginn	297
5.3	Anlaufhemmung	297
5.4	Ablaufhemmung	299
5.5	Unterbrechung	299
6.	Zinsen	300
6.1	Verzinsung von Steuernachforderungen 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. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	305
7.1 Berechnung von Säumniszuschlägen	306
7.2 Schuldner der Säumniszuschläge	307
8. Sicherheitsleistung.	308
 VII. Vollstreckung.	 308
1. Allgemeines.	308
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen.	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 Immobiliervollstreckung, 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. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	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

VIII. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	332
1. Einführung, Abgrenzung	333
1.1 Allgemeines zum Einspruchsverfahren	333
1.2 Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	333
2. Zulässigkeit des Einspruchs	335
2.1 Statthaftigkeit	336
2.2 Einspruchsbefugnis	337
2.2.1 Beschwerde (§ 350 AO)	338
2.2.2 Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	339
2.2.3 Drittbetroffenheit	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. Begründetheit des Einspruchs	349
3.1 Grundsatz der Vollüberprüfung	349
3.2 Verböserung	349
3.3 Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid	350
4. Entscheidung über den Einspruch	351
4.1 Einspruchsentscheidung	351
4.2 Abhilfe	354
4.3 Teil-Einspruchsentscheidungen und Allgemeinverfügungen	354
5. Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	357
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
IX.	Die Außenprüfung	369
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.	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	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.	Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	396
10.	Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	397
11.	Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	397
11.1	Tatsächliche Verständigung	398
11.2	Strafrechtliche Aspekte	399
12.	Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)	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.	Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	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.	Umsatzsteuersonderprüfungen	402
15.	Umsatzsteuernachschau (§ 27b UStG)	403
16.	Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)	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	Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	406
X.	Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht	407
1.	Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts	407
2.	Voraussetzungen der Strafbarkeit	407
3.	Objektiver Tatbestand	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	Steuerhehlerei	412
4.	Subjektiver Tatbestand	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.	Rechtswidrigkeit	413
6.	Schuld	413
7.	Täterschaft, Teilnahme	414
7.1	Täterschaft	414
7.2	Teilnahme	415
7.2.1	Anstiftung	415
7.2.2	Beihilfe	416
8.	Strafausschließungsgründe	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.	Versuchte Steuerhinterziehung	420
10.	Ablauf des Steuerstraßverfahrens	421
10.1	Verfahrenseinleitung	422
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung	422
10.3	Strafprozessuale Maßnahmen	422
11.	Bestrafung	422
12.	Steuerordnungswidrigkeiten	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.	Lösungen zu den Fällen	425
1.	Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	425
2.	Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.	425
3.	Lösung zu Teil A Kap. V.	425
4.	Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	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
1. 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.	Muster einer Klage.	445
3.	Wirkungen der Rechtshängigkeit.	446
3.1	Fixierung des Klagegegenstandes	446
3.2	Aussetzung der Vollziehung	446
4.	Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	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	Ruhen des Verfahrens.	448
4.5.3	Aussetzung des Verfahrens	449
VII.	Verfahrensbeendigung	449
1.	Klagerücknahme	449
2.	Erledigung der Hauptsache	449
3.	Entscheidungen des Gerichts	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
VIII.	Rechtsmittel.	454
1.	Revision.	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