

| | Rdn. | Seite |
|------------------------------|------|--------------|
| Vorwort | | V |
| Inhaltsübersicht | | VII |
| Abbildungsverzeichnis | | XXV |
| Literaturverzeichnis | | XXVII |
| Abkürzungsverzeichnis | | XXIX |

| | |
|---|----------|
| Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht | 1 |
|---|----------|

| | | |
|--|----|----|
| A. Grundlagen | 1 | 1 |
| I. Das Steuersystem in der Bundesrepublik | 1 | 1 |
| II. Die Abgabenordnung | 12 | 7 |
| 1. Die Stellung im Steuerrecht | 12 | 7 |
| 2. Die Entwicklung der AO | 13 | 7 |
| 3. Der Anwendungsbereich der AO | 14 | 8 |
| 4. Verhältnis zum EU-Recht | 20 | 10 |
| III. Verfassungsprinzipien im Steuerrecht | 23 | 12 |
| 1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung | 24 | 13 |
| a) Vorbehalt des Gesetzes | 25 | 13 |
| b) Vorrang des Gesetzes | 26 | 13 |
| 2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 27 | 14 |
| 3. Einfachgesetzliche Konkretisierung durch § 85 AO | 31 | 15 |
| 4. Steuervollzug und vertragliche Vereinbarungen, tatsächliche Verständigung | 32 | 16 |
| IV. Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen | 34 | 17 |
| V. Begriffsbestimmungen in der AO | 36 | 18 |
| 1. Gesetz | 36 | 18 |
| 2. Ermessen | 37 | 19 |
| 3. Amtsträger | 40 | 21 |
| 4. Zuständigkeiten der Finanzbehörden | 41 | 21 |
| VI. Steuergeheimnis | 47 | 24 |
| VII. Der Steuerverwaltungsakt | 55 | 26 |
| 1. Allgemeines | 58 | 28 |
| a) Form | 59 | 28 |
| b) Adressat des Verwaltungsakts | 65 | 32 |
| c) Bekanntgabe an einen Empfangsbevollmächtigten | 68 | 34 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| d) Bekanntgabe an einen Beteiligten mit Wirkung für und gegen andere Beteiligte | 70 | 36 |
| e) Begründung des Verwaltungsakts | 71 | 36 |
| f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt | 75 | 38 |
| 2. Wirksamwerden des Verwaltungsakts | 80 | 39 |
| 3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung) | 86 | 42 |
| a) Einfache Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte | 87 | 42 |
| b) Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte | 91 | 43 |
| 4. Bestandskraft | 100 | 48 |
| VIII. Die zollrechtliche Entscheidung | 102 | 48 |
| 1. Begründungspflicht | 107 | 49 |
| 2. Rechtsbehelfsbelehrung | 109 | 50 |
| 3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung) | 110 | 50 |
| 4. Bearbeitungsfristen | 111 | 51 |
| B. Steuerrechtsverhältnis | 151 | 52 |
| I. Steuerpflichtiger | 152 | 52 |
| 1. Allgemeines | 153 | 53 |
| a) Steuerrechtsfähigkeit/Zollrechtsfähigkeit | 153 | 53 |
| b) Handlungsfähigkeit | 157 | 55 |
| aa) Natürliche Personen | 159 | 56 |
| bb) Juristische Personen, nicht rechtsfähige Personenvereinigungen, Vermögensmassen | 162 | 57 |
| cc) Behörden | 164 | 58 |
| c) Vertretung durch Bevollmächtigte | 165 | 58 |
| aa) Bevollmächtigung | 165 | 58 |
| bb) Befugnis zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung in Steuersachen | 169 | 60 |
| 2. Steuerschuldner | 176 | 62 |
| 3. Steuerhafter | 179 | 64 |
| 4. Weitere Steuerpflichtige | 180 | 65 |
| II. Gesamtrechtsnachfolge | 181 | 65 |
| III. Steuergläubiger und seine Organe | 185 | 67 |
| IV. Steuerschuldverhältnis | 187 | 67 |
| 1. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis/Entstehung der Zollschuld | 189 | 68 |
| 2. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 195 | 70 |
| a) Zahlung | 199 | 71 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| b) Aufrechnung | 200 | 72 |
| aa) Aufrechnungslage | 202 | 72 |
| bb) Aufrechnungserklärung | 207 | 74 |
| cc) Wirkung der Aufrechnung | 208 | 75 |
| dd) Verrechnungsvertrag | 209 | 75 |
| c) Erlass aus Billigkeit | 210 | 75 |
| aa) Allgemeines zu § 227 AO | 211 | 76 |
| bb) Voraussetzungen von § 227 AO | 212 | 76 |
| cc) Zustimmung zu Billigkeitsmaßnahmen | 218 | 79 |
| d) Verjährung | 219 | 79 |
| aa) Festsetzungsverjährung | 220 | 79 |
| bb) Zahlungsverjährung | 221 | 80 |
| e) Erlöschenstatbestände nach dem Unionszollkodex | 222 | 80 |
| aa) Entrichtung | 223 | 81 |
| bb) Erlass | 224 | 81 |
| cc) Verjährung | 225 | 81 |
| dd) Beschlagnahme und Einziehung | 226 | 81 |
| ee) Weitere Erlöschenstatbestände | 227 | 82 |
| V. Fristen | 228 | 82 |
| 1. Fristenarten | 230 | 83 |
| 2. Fristberechnung | 235 | 84 |
| a) Fristbeginn | 236 | 84 |
| b) Fristende | 238 | 85 |
| 3. Verlängerung von Fristen | 241 | 87 |
| 4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 242 | 87 |
| 5. Verlängerung von zollrechtlichen Fristen | 246 | 89 |
| C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung | 301 | 90 |
| I. Legalitätsprinzip und Untersuchungsgrundsatz | 302 | 90 |
| II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen | 308 | 93 |
| 1. Spezielle Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen | 309 | 93 |
| a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 310 | 93 |
| b) Steuererklärungspflicht | 312 | 94 |
| c) Berechtigungspflicht | 315 | 96 |
| 2. Erstattung von Übersetzungskosten | 318 | 97 |
| III. Beweismittel im Ermittlungsverfahren | 319 | 98 |
| 1. Auskünfte vom Beteiligten und anderen Personen | 320 | 98 |
| 2. Einnahme des Augenscheins | 327 | 102 |
| 3. Sonstige Beweismittel | 330 | 104 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| IV. Rechtliches Gehör | 332 | 105 |
| V. Akteneinsicht | 334 | 106 |
| D. Steuerfestsetzungsverfahren | 351 | 107 |
| I. Steuererklärung/Steueranmeldung als Ausgangsgrundlage der Steuerfestsetzung | 358 | 109 |
| II. Festsetzungsfrist | 367 | 112 |
| 1. Festsetzungsfrist bei steuerlichen Nebenleistungen | 371 | 114 |
| 2. Frist für die Mitteilung der Zollschuld/der buchmäßigen Erfassung | 376 | 115 |
| 3. Beginn der Festsetzungsfrist | 378 | 116 |
| 4. Ablaufhemmung | 383 | 118 |
| a) Hemmung durch Antrag | 387 | 119 |
| b) Hemmung durch Einspruch/Klage | 389 | 120 |
| c) Hemmung durch Außenprüfung | 392 | 121 |
| III. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung | 394 | 122 |
| IV. Vorläufige Steuerfestsetzung | 398 | 124 |
| V. Verzugsfolgen | 403 | 126 |
| 1. Verspätungszuschlag | 404 | 127 |
| 2. Hinterziehungszinsen | 408 | 128 |
| VI. Abweichende Steuerfestsetzung | 412 | 130 |
| 1. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen | 414 | 131 |
| 2. Absehen von der Steuerfestsetzung | 419 | 132 |
| VII. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld/buchmäßigen Erfassung | 422 | 134 |
| 1. Absehen von der Mitteilung der Zollschuld | 422 | 134 |
| 2. Absehen von der buchmäßigen Erfassung | 423 | 134 |
| E. Festsetzung von Zinsen | 451 | 135 |
| I. Berechnung der Zinsen | 452 | 135 |
| II. Festsetzung der Zinsen | 454 | 136 |
| F. Fälligkeit | 476 | 138 |
| I. Regelungen der AO und der Einzelsteuergesetze | 478 | 139 |
| 1. Zahlung/Reihenfolge der Tilgung | 481 | 141 |
| 2. Vorverlegen der Fälligkeit | 484 | 142 |
| 3. Hinausschieben der Fälligkeit durch Stundung | 486 | 143 |
| a) Stundung | 487 | 143 |
| aa) Stundungszinsen | 493 | 145 |
| bb) Kreditzinsen | 499 | 147 |
| b) Zahlungsaufschub | 501 | 147 |
| II. Säumniszuschlag/Verzugszinsen | 506 | 148 |
| 1. Säumniszuschlag | 507 | 149 |
| 2. Verzugszinsen | 512 | 151 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| G. Haftung | 551 | 152 |
| I. Persönliche Haftung | 552 | 154 |
| 1. Anwendbarkeit und Bedeutung der Haftungsregelungen | 557 | 155 |
| 2. Haftung kraft Gesetzes aufgrund von Steuergesetzen | 560 | 156 |
| a) Haftung nach § 69 AO | 561 | 156 |
| aa) Person nach §§ 34 und 35 AO | 562 | 157 |
| bb) Pflichtverletzung | 563 | 157 |
| cc) Verschulden | 569 | 163 |
| dd) Haftungsschaden | 572 | 164 |
| ee) Kausalität zwischen der Pflichtverletzung und dem Haftungsschaden | 579 | 165 |
| ff) Haftungsumfang | 580 | 166 |
| b) Haftung nach § 70 AO | 582 | 166 |
| c) Haftung nach § 71 AO | 587 | 168 |
| d) Haftung nach § 74 AO | 594 | 171 |
| aa) Unternehmen | 595 | 172 |
| bb) Gegenstand dient Unternehmen | 596 | 172 |
| cc) Gegenstand steht im Eigentum der wesentlich beteiligten Person | 598 | 173 |
| dd) Wesentlich beteiligte Person als Haftungsschuldner | 601 | 174 |
| ee) Sachliche Haftungsbeschränkung | 604 | 175 |
| ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung | 605 | 175 |
| gg) Zeitliche Haftungsbeschränkung | 606 | 176 |
| e) Haftung nach § 75 AO | 607 | 177 |
| aa) Lebendes Unternehmen oder Teilbetrieb | 608 | 178 |
| bb) ... im Ganzen | 611 | 179 |
| cc) Übereignung | 612 | 179 |
| dd) Sachliche Haftungsbeschränkung | 615 | 180 |
| ee) Zeitliche Haftungsbeschränkung | 616 | 180 |
| ff) Gegenständliche Haftungsbeschränkung | 617 | 181 |
| f) Keine Haftungsnorm im steuerlichen Sinne: § 45 AO | 619 | 181 |
| 3. Haftung kraft Gesetzes aufgrund zivilrechtlicher Vorschriften | 621 | 183 |
| a) Haftung bei Personengesellschaften | 622 | 183 |
| aa) OHG | 623 | 183 |
| bb) BGB-Gesellschaft (GbR) | 625 | 183 |
| cc) KG | 627 | 184 |
| dd) GmbH & Co. KG | 631 | 185 |
| ee) Partnergesellschaft | 632 | 185 |
| b) Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung | 633 | 185 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns | 639 | 187 |
| d) Haftung bei juristischen Personen | 640 | 187 |
| 4. Geltendmachung der gesetzlichen Haftung | 642 | 187 |
| a) Haftung kraft Gesetzes | 643 | 188 |
| b) Rechtsnatur, Form und Inhalt des Haftungsbescheides | 645 | 188 |
| c) Ermessensausübung | 650 | 190 |
| d) Ausschluss der Geltendmachung durch Haftungsbescheid | 656 | 191 |
| aa) § 191 Abs. 5 AO | 657 | 192 |
| bb) § 191 Abs. 3 AO | 661 | 193 |
| cc) § 191 Abs. 4 AO | 666 | 195 |
| e) Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden | 670 | 197 |
| f) Haftung aufgrund Vertrages und deren Geltendmachung | 673 | 198 |
| 5. Sachhaftung | 676 | 199 |
| H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten | 701 | 201 |
| I. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten | 706 | 203 |
| II. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden | 710 | 205 |
| 1. Aufhebung und Änderung von Verbrauchsteuerbescheiden | 715 | 207 |
| 2. Aufhebung und Änderung von übrigen Steuerbescheiden | 719 | 208 |
| a) Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung oder auf Antrag des Steuerpflichtigen | 723 | 209 |
| b) Aufhebung oder Änderung bei sachlicher Unzuständigkeit der Behörde | 724 | 210 |
| c) Aufhebung oder Änderung bei durch unlautere Mittel erwirktem Bescheid | 725 | 210 |
| d) Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassen Fällen | 726 | 210 |
| aa) Aufhebung oder Änderung aufgrund neuer Tatsachen oder Beweismittel | 727 | 211 |
| bb) Aufhebung oder Änderung aufgrund widerstreitender Steuerfestsetzungen | 732 | 212 |
| cc) Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen | 735 | 213 |
| dd) Aufhebung oder Änderung von Kraftfahrzeugsteuerbescheiden nach § 12 Abs. 2 KraftStG | 737 | 214 |
| III. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten | 738 | 215 |
| 1. Rücknahme von Verwaltungsakten | 743 | 217 |
| a) Rücknahme von rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten | 745 | 217 |
| b) Rücknahme von rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsakten | 746 | 218 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| 2. Widerruf von Verwaltungsakten | 753 | 219 |
| a) Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten | 756 | 220 |
| b) Widerruf von rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsakten | 757 | 220 |
| IV. Korrektur von sonstigen zollrechtlichen Entscheidungen | 762 | 222 |
| 1. Korrektur rechtswidriger nicht begünstigender Entscheidungen | 764 | 222 |
| 2. Rücknahme begünstigender Entscheidungen | 765 | 223 |
| 3. Widerruf/Änderung begünstigender Entscheidungen | 770 | 224 |
| V. Nacherhebung und Erlass/Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben | 774 | 225 |
| 1. Nacherhebung | 775 | 226 |
| 2. Erlass/Erstattung | 778 | 226 |
| a) Erstattung/Erlass nach Art. 117 UZK – Zu hoch bemessener Einfuhr- oder Ausfuhrabgabenbetrag | 781 | 228 |
| b) Erstattung/Erlass nach Art. 120 UZK – Billigkeit | 783 | 229 |
| c) Verfahren | 788 | 230 |
| d) Erstattungszinsen | 792 | 231 |
| I. Außenprüfung/Steueraufsicht | 826 | 231 |
| I. Außenprüfung | 827 | 231 |
| 1. Allgemeines | 828 | 232 |
| 2. Prüfungsanordnung | 834 | 235 |
| 3. Beginn der Außenprüfung | 837 | 236 |
| 4. Prüfungsgrundsätze | 839 | 236 |
| 5. Schlussbesprechung/Ende der Außenprüfung | 845 | 238 |
| II. Steueraufsicht in besonderen Fällen | 851 | 240 |
| 1. Steueraufsicht bei Verbrauchsteuern | 851 | 240 |
| a) Befugnisse der HZÄ | 853 | 241 |
| aa) Nachschau | 854 | 241 |
| bb) Anhalterechte | 856 | 242 |
| cc) Besondere Aufsichtsmaßnahmen | 858 | 243 |
| dd) Sicherstellung im Aufsichtsweg | 860 | 243 |
| ee) Bestellung von Steuerhilfspersonen | 866 | 245 |
| b) Rechte und Pflichten des Betroffenen | 869 | 245 |
| aa) Beauftragter | 870 | 245 |
| bb) Weitere besondere Pflichten des Steuerpflichtigen | 874 | 246 |
| 2. Steueraufsicht bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben | 875 | 247 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 901 | 249 |
| I. Allgemeines | 905 | 250 |
| II. Zulässigkeit | 910 | 251 |
| 1. Statthaftigkeit | 911 | 251 |
| a) Voraussetzungen nach §§ 347 und 348 AO | 911 | 251 |
| aa) Abgabenangelegenheiten, auf die die AO Anwendung findet | 912 | 252 |
| bb) In Verfahren zur Vollstreckung | 913 | 252 |
| cc) Steuerberatungsangelegenheiten | 914 | 252 |
| dd) In anderen Angelegenheiten | 915 | 252 |
| ee) Untätigkeit der Finanzbehörde | 916 | 252 |
| b) Voraussetzungen nach UZK | 917 | 253 |
| c) Abgrenzung Einspruchsverfahren/Erlass- bzw. Erstattungsverfahren | 920 | 253 |
| 2. Beschwer | 921 | 254 |
| a) Beschwer nach § 350 AO | 921 | 254 |
| b) Beschwer nach Art. 44 Abs. 1 UA UZK | 922 | 254 |
| 3. Handlungsfähigkeit des Einspruchsführers | 923 | 255 |
| 4. Einspruchsfrist | 924 | 255 |
| 5. Form | 930 | 256 |
| 6. Einspruchsverzicht | 933 | 257 |
| 7. Rücknahme des Einspruchs | 934 | 257 |
| 8. Bevollmächtigung | 935 | 258 |
| III. Verfahrensvorschriften | 936 | 258 |
| 1. Besondere Verfahrensvorschriften | 937 | 258 |
| a) Aussetzung/Ruhe des Verfahrens | 937 | 258 |
| aa) Aussetzung des Verfahrens | 938 | 259 |
| bb) Ruhe des Verfahrens | 940 | 259 |
| b) Rechtliches Gehör/Erörterung des Sach- und Rechtsstandes | 943 | 260 |
| c) Nichtberücksichtigung verspätet vorgebrachter Erklärungen und Beweismittel | 945 | 262 |
| d) Änderung/Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsakts | 948 | 263 |
| e) Verböserung im Einspruchsverfahren | 952 | 264 |
| 2. Entscheidung über den Einspruch | 954 | 265 |
| a) Vollständige Abhilfe | 957 | 265 |
| b) Einspruchsentscheidung | 958 | 266 |
| aa) Bezeichnung des Einspruchsführers | 959 | 266 |
| bb) Bezeichnung des angefochtenen Verwaltungsakts | 961 | 267 |
| cc) Angabe der Entscheidungsformel | 962 | 267 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| dd) Darstellung des Sachverhalts | 963 | 268 |
| ee) Rechtsbehelfsbelehrung | 965 | 268 |
| c) Teilweise Abhilfe | 967 | 269 |
| IV. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung | 970 | 270 |
| 1. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach § 361 AO | 971 | 270 |
| a) Anfechtung des Verwaltungsaktes | 971 | 270 |
| b) Vollziehbarer Verwaltungsakt | 972 | 271 |
| c) Aussetzungsgründe | 973 | 271 |
| aa) Ernstliche Zweifel | 974 | 271 |
| bb) Unbillige Härte | 975 | 272 |
| d) Rechtsfolge | 977 | 272 |
| 2. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach Art. 45 UZK | 979 | 273 |
| a) Rechtsbehelf | 982 | 274 |
| b) Aussetzungsgründe | 983 | 274 |
| aa) Begründete Zweifel | 983 | 274 |
| bb) Unersetzbarer Schaden | 984 | 275 |
| c) Rechtsfolge | 987 | 275 |
| 3. Verfahren | 989 | 276 |
| 4. Aussetzungszinsen | 994 | 278 |

| | |
|--|------------|
| Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht | 281 |
|--|------------|

| | | |
|---|------|-----|
| A. Vollstreckungsverfahren | 1051 | 281 |
| I. Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Vollstreckung durch die Hauptzollämter | 1051 | 281 |
| 1. Das Aufgabenspektrum der Zollverwaltung | 1051 | 281 |
| 2. Die Rechtsgrundlagen der Vollstreckungstätigkeit der Zollverwaltung | 1053 | 282 |
| 3. Überblick zur Vollstreckung wegen Geldforderungen | 1060 | 285 |
| 4. Die Beteiligten am Vollstreckungsverfahren | 1064 | 288 |
| a) Der Vollstreckungsgläubiger und seine Organe | 1064 | 288 |
| b) Der Vollstreckungsschuldner | 1072 | 289 |
| c) Dritte | 1074 | 290 |
| II. Vollstreckung durch die Hauptzollämter | 1076 | 291 |
| 1. Ablauf des Vollstreckungsverfahrens | 1076 | 291 |
| a) Dasungsverfahren bis zum Beginn der Vollstreckung | 1076 | 291 |
| b) Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung | 1082 | 293 |
| c) Die Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem EU-Beitreibungsgesetz | 1086 | 294 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| d) Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem Verwaltungs-Vollstreckungsgesetz | 1088 | 295 |
| e) Wegfall von Vollstreckbarkeitsvoraussetzungen | 1090 | 296 |
| f) Vollstreckungsaufschub und Niederschlagung | 1093 | 297 |
| 2. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen und Wertpapiere | 1095 | 298 |
| a) Der Vollstreckungsauftrag und die Befugnisse des Vollziehungsbeamten | 1095 | 298 |
| aa) Allgemeines | 1095 | 298 |
| bb) Der Vollstreckungsauftrag | 1097 | 299 |
| cc) Aufforderung zur freiwilligen Leistung (§§ 290 und 292 Abs. 1 AO) | 1101 | 300 |
| dd) Annahme der freiwilligen Leistung | 1103 | 301 |
| ee) Einwendungen des Vollstreckungsschuldners | 1106 | 301 |
| ff) Verfahren bei Abwesenheit des Vollstreckungsschuldners | 1107 | 302 |
| gg) Verfahren bei Nichtleistung | 1109 | 302 |
| hh) Verfahren bei Widerstand | 1112 | 304 |
| b) Pfändung von Sachen | 1113 | 304 |
| aa) Pfändbare Sachen | 1114 | 305 |
| bb) Pfändbare Wertpapiere | 1120 | 307 |
| cc) Gewahrsam an Pfandsachen | 1125 | 309 |
| dd) Durchführung der Pfändung | 1131 | 311 |
| ee) Schuldnerschutz bei der Sachpfändung | 1135 | 311 |
| c) Die Rechtswirkungen der Sachpfändung | 1137 | 312 |
| d) Überpfändung, zwecklose Pfändung | 1138 | 313 |
| e) Die Verwertung gepfändeter beweglicher Sachen | 1140 | 313 |
| 3. Forderungspfändung | 1143 | 316 |
| a) Allgemeines | 1143 | 316 |
| b) Die Pfändung von Geldforderungen | 1145 | 317 |
| c) Pfändungsverbote und -beschränkungen (§ 319 AO) | 1148 | 318 |
| d) Die Pfändungsverfügung | 1152 | 319 |
| e) Die Wirkung der Pfändungsverfügung | 1157 | 320 |
| f) Die Verwertung der gepfändeten Forderung | 1159 | 321 |
| g) Sonderfälle der Forderungspfändung | 1162 | 322 |
| aa) Pfändung von Sparguthaben | 1162 | 322 |
| bb) Pfändung von Forderungen aus indossablen Papieren | 1163 | 322 |
| cc) Pfändung von Bankguthaben | 1164 | 322 |
| h) Pfändung von Ansprüchen auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO) | 1165 | 322 |
| i) Vollstreckung in sonstige Vermögensrechte nach § 321 AO | 1167 | 323 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| 4. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen | 1171 | 324 |
| 5. Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners | 1175 | 325 |
| a) Allgemeines | 1175 | 325 |
| b) Ladung zur Vermögensauskunft | 1177 | 326 |
| c) Abnahme der Vermögensauskunft | 1179 | 327 |
| d) Eintragung in das Schuldnerverzeichnis | 1181 | 328 |
| e) Antrag auf Anordnung der Erzwingungshaft | 1182 | 328 |
| 6. Vollstreckung wegen Handlung, Duldung oder Unterlassung | 1184 | 329 |
| 7. Rechtsbehelf, Drittwiderspruch | 1193 | 331 |
| II. Vollstreckungskosten | 1198 | 333 |
| 1. Gebühren | 1199 | 333 |
| 2. Auslagen | 1201 | 334 |
| 3. Festsetzung und Erhebung der Kosten | 1202 | 334 |
| B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren | 1251 | 335 |
| I. Anordnung des Arrests | 1252 | 336 |
| 1. Arrestanspruch | 1253 | 336 |
| 2. Arrestgrund | 1254 | 336 |
| 3. Formelle Voraussetzungen | 1255 | 337 |
| II. Vollziehung des Arrests | 1258 | 338 |
| C. Insolvenzrecht in der Besteuerung | 1276 | 339 |
| I. Ziele des Insolvenzverfahrens | 1278 | 340 |
| II. Verlauf des Insolvenzverfahrens | 1280 | 340 |
| 1. Eröffnungsverfahren | 1285 | 341 |
| 2. Insolvenzverfahren | 1289 | 343 |
| III. Besteuerung im Insolvenzverfahren | 1291 | 346 |
| 1. Behandlung von Insolvenzforderungen | 1292 | 346 |
| a) Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens | 1295 | 347 |
| b) Aufrechnung | 1300 | 348 |
| aa) § 94 InsO | 1301 | 348 |
| bb) § 95 InsO | 1302 | 349 |
| cc) § 96 InsO | 1303 | 349 |
| c) Anmeldung zur Tabelle | 1305 | 350 |
| d) Prüfungstermin | 1307 | 351 |
| aa) Der Steueranspruch ist noch nicht festgesetzt | 1309 | 352 |
| bb) Der Steueranspruch ist festgesetzt, aber die Einspruchsfrist noch nicht abgelaufen | 1310 | 352 |
| cc) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein Einspruchsverfahren ist anhängig | 1311 | 352 |
| dd) Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 1312 | 352 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| ee) Der Steueranspruch ist festgesetzt und ein AdV-Verfahren ist anhängig | 1313 | 353 |
| ff) Der Steueranspruch ist bestandskräftig festgesetzt | 1314 | 353 |
| 2. Behandlung von Masseverbindlichkeiten | 1315 | 353 |
| 3. Behandlung von Erlaubnissen/Bewilligungen | 1317 | 354 |
| 4. Vollstreckungsverfahren in der Insolvenz | 1322 | 355 |
| 5. Insolvenzanfechtung | 1325 | 356 |

| | |
|---|------------|
| Abschnitt 3: Steuerstraft- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht | 357 |
|---|------------|

| | | |
|---|------|-----|
| A. Steuerstrafrecht | 1356 | 358 |
| I. Steuerhinterziehung | 1357 | 358 |
| 1. Zweck und Bedeutung | 1358 | 359 |
| 2. Objektiver Tatbestand | 1359 | 360 |
| a) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO | 1361 | 360 |
| aa) Täterqualifikation | 1362 | 361 |
| bb) Tatsachen | 1364 | 361 |
| cc) steuerlich erheblich | 1365 | 362 |
| dd) Angaben | 1368 | 363 |
| ee) unrichtig oder unvollständig | 1369 | 363 |
| ff) Finanzbehörde oder andere Behörde | 1374 | 364 |
| b) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO | 1375 | 365 |
| aa) Täterqualifikation | 1376 | 365 |
| bb) Steuerlich erhebliche Tatsache | 1388 | 371 |
| cc) In-Unkenntnis-lassen | 1389 | 371 |
| dd) Finanzbehörde | 1390 | 371 |
| ee) Pflichtwidrigkeit | 1391 | 371 |
| c) Die Tat gemäß § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO | 1392 | 372 |
| d) Taterfolg | 1396 | 373 |
| aa) Steuerverkürzung | 1397 | 374 |
| bb) Erlangung eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils | 1415 | 382 |
| cc) Kompensationsverbot | 1422 | 384 |
| e) Kausalität | 1423 | 385 |
| 3. Subjektiver Tatbestand | 1426 | 386 |
| 4. Rechtswidrigkeit | 1433 | 388 |
| 5. Schuld | 1437 | 389 |
| a) Schuldfähigkeit | 1438 | 389 |
| b) Entschuldigungsgründe | 1440 | 390 |
| c) Verbotsirrtum | 1442 | 390 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| 6. Übungsfälle zu § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO | 1447 | 391 |
| 7. Allgemeines Strafrecht und Steuerhinterziehung | 1448 | 394 |
| a) Versuch, Vollendung und Vorbereitungshandlung | 1449 | 394 |
| aa) Allgemeines | 1449 | 394 |
| bb) Unlauterer Versuch und Wahndelikt | 1454 | 396 |
| cc) Rücktritt | 1455 | 397 |
| b) Beendigung | 1456 | 397 |
| c) Mittelbare Täterschaft | 1458 | 398 |
| d) Mittäterschaft | 1461 | 399 |
| e) Anstiftung | 1465 | 400 |
| f) Beihilfe | 1468 | 401 |
| g) Sonderfall: Unterlassen bei § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO i. V. m. § 13 StGB | 1472 | 403 |
| 8. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung | 1474 | 404 |
| a) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO | 1477 | 406 |
| b) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO | 1479 | 406 |
| c) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO | 1483 | 407 |
| d) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO | 1484 | 407 |
| e) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO | 1488 | 408 |
| 9. Geltungsbereich des § 370 AO | 1493 | 409 |
| a) Ausländische Abgaben | 1493 | 409 |
| b) Im Ausland begangene Taten | 1496 | 411 |
| 10. Strafbefreiende Selbstanzeige | 1498 | 411 |
| a) Anforderungen an die Selbstanzeige gemäß § 371 Abs. 1 AO | 1500 | 411 |
| b) Sperrgründe gemäß § 371 Abs. 2 AO | 1502 | 412 |
| c) Nachrichtungspflicht gemäß § 371 Abs. 3 AO | 1507 | 413 |
| d) Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO | 1508 | 413 |
| II. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel | 1509 | 414 |
| 1. Gewerbsmäßiger Schmuggel | 1514 | 415 |
| 2. Gewaltsamer Schmuggel mit Schusswaffen | 1518 | 416 |
| 3. Gewaltsamer Schmuggel mit sonstigen Gegenständen | 1520 | 416 |
| 4. Bandenmäßiger Schmuggel | 1522 | 417 |
| III. Steuerhehlerei | 1524 | 418 |
| 1. Täterqualifikation | 1525 | 418 |
| 2. Tathandlung | 1526 | 418 |
| a) Tatobjekt | 1526 | 418 |
| b) Vortat | 1527 | 418 |
| aa) Vortäter | 1528 | 418 |
| bb) Hinterziehung von Abgaben | 1531 | 419 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| cc) Tatbestandsmäßige und rechtswidrige Vortat | 1533 | 420 |
| dd) Zeitliches Verhältnis zwischen Vortat und Steuerhehlerei | 1535 | 420 |
| c) Sich oder einem Dritten verschaffen | 1536 | 421 |
| d) Absetzen | 1539 | 421 |
| e) Absatzhilfe | 1541 | 422 |
| 3. Subjektiver Tatbestand der Steuerhehlerei | 1543 | 423 |
| a) Vorsatz | 1544 | 423 |
| b) Bereicherungsabsicht | 1545 | 423 |
| 4. Wahlfeststellung | 1546 | 423 |
| IV. Weitere Steuerstraftaten | 1547 | 424 |
| 1. Bannbruch | 1547 | 424 |
| a) Objektiver Tatbestand | 1548 | 424 |
| b) Subjektiver Tatbestand | 1553 | 425 |
| c) Bedeutung des § 372 Abs. 2 AO | 1554 | 425 |
| d) Sonstige Konkurrenzfragen | 1560 | 427 |
| e) Ermittlungszuständigkeit der Zollverwaltung | 1561 | 427 |
| 2. Steuerzeichenfälschung | 1562 | 427 |
| 3. Begünstigung | 1569 | 429 |
| a) Objektiver Tatbestand | 1570 | 429 |
| b) Subjektiver Tatbestand | 1574 | 430 |
| c) Strafaufhebungsgrund § 257 Abs. 3 AO | 1575 | 431 |
| B. Steuerordnungswidrigkeiten | 1601 | 431 |
| I. Allgemeines | 1601 | 431 |
| 1. Verhältnis zum Strafrecht | 1603 | 432 |
| 2. Aufbau einer Ordnungswidrigkeit | 1604 | 432 |
| 3. Versuch | 1609 | 433 |
| 4. Beteiligung | 1610 | 433 |
| II. Leichtfertige Steuerverkürzung | 1611 | 434 |
| 1. Objektiver Tatbestand | 1613 | 434 |
| a) Täter | 1613 | 434 |
| b) Tathandlung | 1617 | 435 |
| c) Taterfolg | 1620 | 437 |
| d) Kausalität | 1621 | 437 |
| 2. Subjektiver Tatbestand (Leichtfertigkeit) | 1622 | 437 |
| a) Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen | 1624 | 437 |
| b) Auswahl- und Überwachungspflicht | 1626 | 438 |
| c) Leichtfertigkeit bei fachkundigen Personen | 1627 | 438 |
| 3. Rechtswidrigkeitszusammenhang | 1628 | 438 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|------------|
| 4. Konkurrenzen | 1630 | 439 |
| 5. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige | 1632 | 439 |
| III. Weitere Ordnungswidrigkeiten | 1634 | 440 |
| 1. Verbrauchsteuergefährdung | 1634 | 440 |
| a) Objektiver Tatbestand | 1637 | 440 |
| b) Subjektiver Tatbestand | 1638 | 441 |
| 2. Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben | 1639 | 441 |
| a) Objektiver Tatbestand | 1642 | 442 |
| b) Subjektiver Tatbestand | 1644 | 442 |
| 3. Schwarzhandel mit Zigaretten zum eigenen Bedarf | 1645 | 442 |
| 4. Verletzung der Aufsichtspflicht | 1648 | 443 |
| a) Objektiver Tatbestand | 1649 | 443 |
| aa) Täter | 1649 | 443 |
| bb) Tathandlung | 1650 | 444 |
| b) Subjektiver Tatbestand | 1653 | 445 |
| c) Zuwiderhandlung | 1654 | 445 |
| aa) Verletzung einer betriebsbezogenen Pflicht | 1655 | 445 |
| bb) Tatbestandsmäßige, rechtswidrige Zuwiderhandlung | 1656 | 445 |
| cc) Kausalität zwischen der Aufsichtspflichtverletzung und der Zuwiderhandlung | 1657 | 446 |
| Fall | 1658 | 446 |
| Lösung | 1658 | 446 |
| 5. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen | 1659 | 447 |
| a) Normadressat | 1660 | 447 |
| b) Anknüpfungstat | 1661 | 447 |
| c) Anknüpfungstäter | 1662 | 448 |
| Fall | 1663 | 449 |
| Lösung | 1663 | 449 |
| Stichwortverzeichnis | | 451 |