

INHALTSVERZEICHNIS

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Literaturhinweise		XXIX
Abkürzungsverzeichnis		XXXI
Abschnitt 1: Einführung		1
I. Die Abgabenordnung	1	1
II. Andere Rechtsgrundlagen des allgemeinen Steuerrechts	2	1
III. Geltungsbereich der Abgabenordnung	3	2
IV. Steuern	4	2
V. Einteilung der Steuern	7	4
1. Ertragshoheit	8	4
2. Verwaltungshoheit	9	5
3. Auswirkung beim Steuerschuldner	10	5
4. Personen- und Sachsteuern	11	6
a) Personensteuern	11	6
b) Sachsteuern	12	6
5. Realsteuern	13	6
VI. Steuerrecht	14	6
1. Grundlagen	14	6
2. Rechtsnormen	15	7
VII. Die Finanzbehörden	18	8
1. Überblick	18	8
2. Das Finanzamt	19	9
3. Oberfinanzdirektion	21	9
4. Das Ministerium	22	9
Abschnitt 2: Anwendung der Gesetze		11
I. Ermittlung des Sachverhaltes	27	11
II. Ermittlung der Norm	28	11
1. Die grammatischen Methode (Auslegung nach dem Wortsinn)	29	12
2. Die logisch-systematische Methode (Auslegung nach dem System des Gesetzes)	30	12

Inhalt

	Rdn.	Seite
3. Die historische Methode (Auslegung nach dem Willen des Gesetzgebers)	31	12
4. Die teleologische Methode (Auslegung nach dem Zweck des Gesetzes)	32	12
5. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	33	13
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern	34	13
b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	41	16
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte bzw. Scheingeschäfte	42	16
d) Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten	44	17
III. Die Subsumtion	48	20
IV. Die rechtliche Schlussfolgerung	49	20

<u>Abschnitt 3: Amtsträger</u>	21	
I. Begriff	51	21
II. Ausschließung und Enthaltung von Amtsträgern	52	21
1. Ausschließung von Amtsträgern nach § 82 AO	53	22
a) Bedeutung der Ausschließung	53	22
b) Einzelfälle	54	22
2. Enthaltung wegen Befangenheit	55	23
III. Das Steuergeheimnis	57	23
1. Begriff	57	23
2. Verpflichteter Personenkreis	58	24
3. Gegenstand des Steuergeheimnisses	59	24
a) Dienstliche Kenntniserlangung	60	24
b) Verhältnisse eines anderen	61	25
c) Fremde Betriebs- und Geschäftsgeheimnisse	63	25
d) Geschützte Daten	64	26
4. Verletzung des Steuergeheimnisses	65	26
5. Die befugte Offenbarung	66	26
a) Durchführung der Besteuerung (§ 30 Abs. 4 Nr. 1 AO)	67	26
b) Gesetzliche Zulässigkeit der Offenbarung (§ 30 Abs. 4 Nr. 2 AO)	68	27
c) Zustimmung des Betroffenen (§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO)	69	27
d) Offenbarung zur Durchführung eines nichtsteuerlichen Strafverfahrens (§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO)	70	27
e) Offenbarung aus zwingendem öffentlichen Interesse (§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO)	71	28
6. Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	76	29

	Rdn.	Seite
<u>Abschnitt 4: Zuständigkeit</u>	30	
I. Begriff	81	30
II. Sachliche Zuständigkeit	82	30
1. Begriff und Regelung	82	30
2. Die Rechtsfolgen der sachlichen Unzuständigkeit	83	31
a) Absolute Unzuständigkeit	83	31
b) Sonstige Fälle der sachlichen Unzuständigkeit	84	31
III. Örtliche Zuständigkeit	85	32
1. Begriff und Grundlagen	85	32
2. Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen	86	33
a) Gesonderte Feststellungen für die Einkommensteuer (und die Körperschaftsteuer)	87	33
b) Gesonderte Feststellungen für die Grundsteuer	88	33
c) Gesonderte Feststellungen für die Grunderwerb- bzw. Erbschaftsteuer		33
3. Zuständigkeit für die Einkommensteuer	89	34
4. Zuständigkeit für die Körperschaftsteuer	93	35
5. Zuständigkeit für die Umsatzsteuer	94	35
6. Zuständigkeit für die Gewerbesteuer und die Grundsteuer	95	35
7. Ersatzzuständigkeit und Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug	96	36
a) Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO)	96	36
b) Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug (§ 29 AO)	97	36
8. Mehrfache örtliche Zuständigkeit und Zuständigkeitsstreit	98	36
a) Mehrfache örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO)	98	36
b) Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO)	99	37
9. Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO)	100	37
10. Beginn, Ende und Wechsel der Zuständigkeit	101	37
a) Beginn und Ende	101	37
b) Wechsel der Zuständigkeit (§ 26 AO)	102	38
11. Rechtsfolgen der örtlichen Unzuständigkeit	104	38
<u>Abschnitt 5: Fristen und Termine</u>	40	
I. Begriffe	111	40
1. Begriff der Frist	111	40
2. Begriff des Termins	112	40

	Rdn.	Seite
II. Arten der Fristen	113	40
1. Behördliche Fristen	113	40
2. Gesetzliche Fristen	114	41
III. Berechnung der Fristen	115	41
1. Beginn der Fristen	116	41
2. Dauer der Fristen	117	42
3. Ende der Fristen	118	42
a) Ende der Tagesfristen	118	42
b) Ende der Monatsfristen	119	43
c) Ablaufhemmung nach § 108 Abs. 3 AO	120	43
4. Beispiel zur Fristberechnung	121	43
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	122	44
1. Zweck der Vorschrift	122	44
2. Voraussetzungen der Wiedereinsetzung nach § 110 AO		
Überblick	123	44
a) Wiedereinsetzungsfähige Frist	124	44
b) Tatsächliche Verhinderung an der Fristinhaltung	126	45
c) Kein Verschulden an der Fristversäumung	127	45
d) Antrag auf Wiedereinsetzung bzw. Nachholung der		
versäumten Rechtshandlung	137	50
e) Glaubhaftmachen der Wiedereinsetzungsgründe	138	50
f) Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist, Jahresfrist	139	50
3. Verfahren	140	51

Abschnitt 6: Steuerliches Ermittlungsverfahren 53

I. Besteuerungsgrundsätze	152	53
1. Untersuchungsgrundsatz	152	53
a) Betriebsnahe Veranlagung	154	54
b) Grenzen des Untersuchungsgrundsatzes	155	54
c) Beweislast	156	55
2. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	159	57
3. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	160	57
4. Rechtliches Gehör	161	58
II. Mitwirkungspflichten der Bürger	162	58
1. Beteiligte, gesetzliche Vertreter, Bevollmächtigte und Beistände	163	58
a) Beteiligte und „andere Personen“	163	58
b) Bevollmächtigte	164	59
c) Beistand	167	60

	Rdn.	Seite
d) Gesetzliche Vertreter und Vermögensverwalter	168	60
e) Bestellung eines Vertreters von Amts wegen	169	61
2. Auskunftspflicht nach § 93 AO	170	61
a) Beteiligte und andere Personen	170	61
b) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	171	62
3. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	176	64
4. Steuererklärung und Steueranmeldung	177	64
a) Bedeutung der Steuererklärung	177	64
b) Erklärungspflichtige Personen	178	65
c) Form und Inhalt der Steuererklärung	179	65
d) Frist für die Abgabe	183	66
e) Steueranmeldungen	184	67
III. Befugnisse der Behörden	187	68
1. Verspätungszuschlag	188	68
a) Voraussetzung	189	68
b) Schuldner des Verspätungszuschlages	190	69
c) Höhe des Verspätungszuschlages	191	70
d) Die Festsetzung als Ermessensentscheidung	192	71
e) Festsetzung des Verspätungszuschlages	193	72
f) Rücknahme und Widerruf von Verspätungszuschlägen	194	72
2. Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	195	72
a) Zulässigkeit	195	72
b) Allgemeine Schätzungsmethoden	196	73
c) Fehlerhafte Schätzungsbescheide	197	74
3. Zwangsmittel	198	74
Abschnitt 7: Verwaltungsakte	75	
I. Begriff des Verwaltungsaktes	201	75
II. Inhalt und Form von Verwaltungsakten	202	76
1. Bestimmtheit	202	76
2. Form	203	76
3. Weitere Inhaltserfordernisse	204	76
III. Arten von Verwaltungsakten	205	77
1. Unterscheidung nach dem Inhalt	205	77
a) Rechtsgestaltende (konstitutive) Verwaltungsakte	205	77
b) Feststellende (deklaratorische) Verwaltungsakte	206	77

Inhalt

	Rdn.	Seite
2. Unterscheidung nach der Wirkung für den Betroffenen	207	77
a) Begünstigende Verwaltungsakte	207	77
b) Belastende Verwaltungsakte	208	77
3. Unterscheidung nach dem Grad der Gebundenheit für die entscheidende Behörde	209	78
a) Gebundene Verwaltungsakte	209	78
b) Ermessensverwaltungsakte	210	78
4. Unterscheidung nach dem Stadium des Besteuerungsverfahrens	214	80
a) Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren	215	80
b) Verwaltungsakte im Festsetzungsverfahren	216	80
c) Verwaltungsakte im Feststellungsverfahren	217	80
d) Verwaltungsakte im Messbetragsverfahren	218	81
e) Verwaltungsakte im Erhebungsverfahren	220	81
f) Verwaltungsakte im Vollstreckungsverfahren	221	81
IV. Nebenbestimmungen des Verwaltungsaktes	222	82
1. Nebenbestimmungen im Rahmen der gebundenen Verwaltung	223	82
2. Nebenbestimmungen im Rahmen der Ermessensverwaltung	224	82
a) Eine Nebenbestimmung kann mit einem Verwaltungsakt erlassen werden (§ 120 Abs. 2 Nr. 1, 2, 3 AO)	225	82
b) Auflage	226	83
V. Steuerbescheide	227	83
1. Begriff	227	83
2. Form der Steuerbescheide	228	84
VI. Feststellungsbescheide	229	84
1. Feststellung von Einkünften	230	85
a) Einheitliche und gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 180 Abs. 1 Nr. 2a AO)	230	85
b) Gesonderte Feststellung von Einkünften (§ 180 Abs. 1 Nr. 2b AO)	232	87
2. Gesonderte Feststellung von Werten	233	87
a) Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	233	87
b) Feststellung von Grundbesitzwerten	234	88
3. Feststellung anderer Besteuerungsgrundlagen	235	88
4. Inhalt von Feststellungsbescheiden	237	90
a) Feststellungsbescheide über Einkünfte	238	90
b) Einheitswertbescheide	239	90
c) Ergänzungsbescheide (§ 179 Abs. 3 AO)	240	90
d) Richtigstellung bei Rechtsnachfolge (§ 182 Abs. 3 AO)	241	90
5. Bindungswirkung der Feststellungsbescheide	242	91

	Rdn.	Seite
VII. Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten	243	91
1. Grundsätze der Bekanntgabe	243	91
a) Allgemeines	243	91
b) Zeitpunkt der Bekanntgabe	246	93
c) Arten der Bekanntgabe	247	93
d) Folgen der Bekanntgabe	252	96
e) Bekanntgabe durch Adressierung und Übermittlung an den richtigen Empfänger	253	96
2. Inhalts- und Bekanntgabeadressaten bei Steuer- und Feststellungsbescheiden	254	96
a) Deckungsgleichheit von Betroffenen und Adressaten	254	96
b) Adressierung an Minderjährige	255	97
c) Adressierung an Personengesellschaften, Partnerschaftsgesellschaften, Gemeinschaften	256	98
d) Adressierung an juristische Personen	260	100
e) Adressierung an Ehegatten	261	100
f) Adressierung an Gesamtrechtsnachfolger	262	101
3. Übermittlung an den richtigen Empfänger	264	102
a) Übermittlung, wenn Bevollmächtigte vorhanden sind	265	102
b) Übermittlung an Geschäftsunfähige und beschränkt Geschäftsfähige	266	103
c) Übermittlung an Personengesellschaften und Gemeinschaften	267	104
d) Übermittlung an juristische Personen	271	106
e) Übermittlung an Ehegatten	272	106
f) Übermittlung in Fällen der Gesamtrechtsnachfolge	273	107
g) Folgen einer fehlerhaften Übermittlung	274	108
Abschnitt 8: Fehlerhafte Verwaltungsakte	110	
I. Niedrige Verwaltungsakte	292	110
1. Niedrigkeitsgründe	292	110
2. Folgen der Niedrigkeit	293	111
3. Teilniedrigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	294	111
II. Fehlerhafte Verwaltungsakte	295	111
1. Fehlerquellen	295	111
2. Heilung bestimmter Form- und Verfahrensfehler	296	112
3. Wiedereinsetzung bei Verfahrensfehlern	297	112
4. Folgen von Verfahrens- und Formfehlern nach § 127 AO	298	113
5. Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes	300	113
III. Systematik der Fehlerbeseitigung	301	114

	Rdn.	Seite
Abschnitt 9: Korrektur von Steuerverwaltungsakten		115
I. Bindungswirkung	302	115
II. Systematische Übersicht	303	115
1. Korrekturvorschrift für alle Verwaltungsakte	303	115
2. Korrekturvorschriften für Verwaltungsakte, bei denen §§ 155 ff. AO nicht gelten	304	115
3. Korrekturvorschriften für Steuerbescheide und ihnen gleichgestellte Bescheide	305	115
Schematische Übersicht über die Korrekturvorschriften	306	116
III. Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	307	117
1. Voraussetzungen	308	117
a) Unrichtigkeit	308	117
b) Offenbarkeit	310	118
c) Bei Erlass eines Verwaltungsaktes	311	118
2. Rechtsfolgen	313	119
a) Umfang	313	119
b) Ermessen	314	119
3. Zeitliche Grenze für die Berichtigung	315	119
IV. Rücknahme und Widerruf von „sonstigen Verwaltungsakten“	316	120
1. „Sonstige Verwaltungsakte“	316	120
2. Regelungsbereich von Rücknahme und Widerruf	317	121
3. Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO)	318	121
a) Rücknahme belastender Verwaltungsakte	319	122
b) Rücknahme begünstigender Verwaltungsakte	320	122
c) Verböserung im Rahmen der Rücknahme	321	123
4. Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO)	322	124
a) Widerruf belastender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 1 AO)	323	124
b) Widerruf begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	324	125
5. Rücknahme und Widerruf als Ermessensentscheidungen	325	125
6. Zeitliche Begrenzung	326	126
V. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und Gleichgestellten	327	126
1. Steuerbescheide und Gleichgestellte	327	126
2. System der Aufhebung und Änderung nach § 172 AO	328	127
3. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden „unter Vorbehalt der Nachprüfung“ (§ 164 AO)	329	128
a) Allgemeines	329	128
b) Voraussetzungen	330	128

	Rdn.	Seite
c) Umfang und Wirkung des Vorbehalts der Nachprüfung	332	129
d) Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	333	130
e) Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung	335	130
4. Aufhebung und Änderung von vorläufigen Steuerbescheiden (§ 165 AO)	336	131
a) Voraussetzungen	336	131
b) Umfang der Vorläufigkeit	338	132
c) Wirkung der Vorläufigkeit	339	133
d) Dauer der Vorläufigkeit	340	134
e) Aussetzung der Steuerfestsetzung	342	135
5. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2a AO)	343	135
a) Zustimmung oder Antrag	343	135
b) Änderung „der Sache nach“	344	136
c) Verfahren	345	136
6. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Nr. 2b AO)	348	138
7. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden, die durch unlautere Mittel erwirkt worden sind (§ 172 Abs. 1 Nr. 2c AO)	349	139
8. Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	350	139
a) Voraussetzungen	350	139
b) Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	356	142
c) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	358	143
d) Erhöhte Bindungswirkung nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO)	363	146
e) Anwendung des § 173 AO in Feststellungsfällen	366	148
9. Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	367	148
a) Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts	368	149
b) Nachholung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 174 Abs. 3 AO	373	152
c) Nachholung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 174 Abs. 4 AO	374	153
d) Änderung nach § 174 Abs. 4 AO gegenüber Dritten (§ 174 Abs. 5 AO)	375	155
10. Änderung von Folgebescheiden gemäß § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	379	156
a) Grundlagenbescheide und Folgebescheide	379	156

Inhalt

	Rdn.	Seite
b) Folgeänderungen	380	156
c) Umfang der Änderung im Folgebescheid	381	157
11. Änderung nach Eintritt eines Ereignisses mit Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO)	382	158
a) Allgemeines	382	158
b) Anwendungsbereich	383	159
c) Frist für die Änderung	388	161
12. Änderung von Steuerbescheiden zur Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	389	162
13. Mitberichtigung von materiellen Fehlern im Rahmen der Änderung von Steuerbescheiden (§ 177 AO)	390	162
a) Vorbemerkungen	390	162
b) Begriff des materiellen Fehlers (§ 177 Abs. 3 AO)	391	163
c) Anwendungsbereich	393	164
d) Verhältnis zu den §§ 164 und 165 AO (§ 177 Abs. 4 AO)	396	166
14. Vertrauensschutz bei der Änderung von Steuerbescheiden nach § 176 AO	397	166
a) Vertrauensschutz bei Nichtigkeitsfeststellung eines Gesetzes durch das Bundesverfassungsgericht (§ 176 Abs. 1 Nr. 1 AO)	166	
b) Vertrauensschutz bei Nichtanwendung einer Rechtsnorm durch ein Bundesgericht (§ 176 Abs. 1 Nr. 2 AO)	166	
c) Vertrauensschutz bei Änderung der Rechtsprechung eines Bundesgerichtes (§ 176 Abs. 1 Nr. 3 AO)	167	
d) Vertrauensschutz bei Nichtanwendung rechtswidriger Verwaltungsvorschriften durch ein Bundesgericht (§ 176 Abs. 2 AO).	167	
VI. Rücknahme, Widerruf und Änderung im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	398	167
<u>Abschnitt 10: Steuerschuldverhältnis</u>	169	
I. Begriff	421	169
II. Der Anspruch aus dem Steuerschuldverhältnis	422	169
III. Schuldner und Gläubiger	427	171
1. Begriff des Steuerschuldners	427	171
2. Abgrenzung zum Begriff des Steuerpflichtigen	429	171
3. Steuerrechtsfähigkeit	430	172
4. Gesamtschuldner	431	172

	Rdn.	Seite
5. Gesamtrechtsnachfolge	433	173
a) Begriff der Gesamtrechtsnachfolge	433	173
b) Wirkung der Gesamtrechtsnachfolge	435	174
6. Gläubiger bei Erstattungen und Vergütungen	436	174
IV. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	438	175
1. Grundsatz	438	175
2. Bedeutung der Entstehung	439	176
3. Zeitpunkt der Entstehung	440	177
a) Entstehungszeitpunkt für die wichtigsten Steuern	441	177
b) Entstehungszeitpunkt für steuerliche Nebenleistungen	442	177
c) Entstehungszeitpunkt für Haftungsansprüche	443	178
d) Entstehungszeitpunkt für Vergütungsansprüche	444	178
e) Entstehungszeitpunkt für Erstattungsansprüche	445	178
V. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	446	179
1. Begriff und Voraussetzungen der Fälligkeit	446	179
a) Begriff der Fälligkeit	446	179
b) Festsetzung als Voraussetzung der Fälligkeit (§ 218 Abs. 1 AO)	447	179
c) Anrechnung – Abrechnung – Erstattung	449	180
d) Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 AO)	450	181
e) Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2 AO)	452	181
2. Bedeutung der Fälligkeit	455	182
a) Säumniszuschläge	455a	182
b) Zahlungsverjährung	455b	182
c) Aufrechnung	455c	183
3. Der Zeitpunkt der Fälligkeit	456	183
a) Fälligkeit von Vorauszahlungen und einbehaltener Lohnsteuer	457	183
b) Fälligkeit von Abschlusszahlungen	458	183
c) Fälligkeit von steuerlichen Nebenleistungen	459	184
d) Fälligkeit von Vergütungsansprüchen	460	184
e) Fälligkeit von Erstattungsansprüchen	461	184
4. Säumniszuschläge	462	184
a) Voraussetzungen und Höhe	462	184
b) Schonfrist	463	185
c) Besonderheiten bei Steueranmeldungen	464	186
d) Verfahren	466	186
VI. Verschiebung der Fälligkeit durch Stundung (§ 222 AO)	467	187
1. Voraussetzungen	468	187
2. Verfahren	470	188

Inhalt

	Rdn.	Seite
3. Wirkung der Stundung	471	188
4. Abgrenzung zum Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	472	189
VII. Zinsen	473	189
1. Höhe und Festsetzung der Zinsen	474	190
2. Zinsen bei Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO)	476	190
a) Geltungsbereich	477	191
b) Beginn, Ende und Höchstdauer der Verzinsung	478	191
c) Unterschiedsbetrag (§ 233a Abs. 3 AO)	479	191
d) Änderung von Zinsbescheiden	480	192
3. Stundungszinsen (§ 234 AO)	481	193
4. Hinterziehungszinsen (§ 235 AO)	484	194
5. Aussetzungszinsen (§ 237 AO)	487	195
6. Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO)	488	195
VIII. Abtretung, Verpfändung, Pfändung	490	196
1. Abtretung	491	196
a) Voraussetzungen	492	196
b) Wirkungen der Abtretung	494	197
2. Verpfändung	495	198
3. Pfändung	496	198
4. Rückforderung	497	198
Abschnitt 11: Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	199	
I. Erlöschensgründe	501	199
II. Zahlung (§§ 224, 225 AO)	503	200
1. Erlöschen des Anspruchs aus dem Steuerschuldverhältnis	503	200
2. Zahlung durch Dritte (§ 48 Abs. 1 AO)	504	200
3. Zahlungsarten und Zahlungstag (§ 224 Abs. 2 AO)	505	200
4. Reihenfolge der Tilgung (§ 225 AO)	506	200
III. Aufrechnung (§ 226 AO)	507	201
1. Wesen der Aufrechnung	507	201
2. Allgemeine Voraussetzungen der Aufrechnung	508	201
a) Gegenseitigkeit	509	201
b) Gleichartigkeit	512	203
c) Fälligkeit der Forderung des Aufrechnenden (Aktivforderung)	513	203
d) Erfüllbarkeit der Verbindlichkeit des Aufrechnenden (Passivforderung)	515	204

	Rdn.	Seite
3. Aufrechnungshindernisse	516	204
4. Rechtsnatur der Aufrechnungserklärung	518	205
5. Wirkung der Aufrechnung	520	205
6. Verrechnungsvertrag	521	206
IV. Erlass (§§ 163, 227 AO)	522	206
1. Wesen des Erlasses	522	206
2. Voraussetzungen für den Erlass	523	207
a) Persönliche Billigkeitsgründe	524	207
b) Sachliche Billigkeitsgründe	525	207
3. Erlassmaßnahmen	528	209
a) Erlass durch abweichende Steuerfestsetzung (§ 163 AO)	529	209
b) Erlass von festgesetzten Ansprüchen (§ 227 AO)	532	210
4. Erlassverfahren	533	210
5. Abgrenzung des Erlasses von der Niederschlagung	534	210
a) Voraussetzung der Niederschlagung	534	210
b) Rechtsnatur der Niederschlagung	535	211
c) Wirkung der Niederschlagung	536	211
6. Kleinbetragsverordnung	537	211
V. Verjährung	538	211
1. Wesen der Verjährung	538	211
a) Bedeutung	538	211
b) Abgrenzung gegenüber der Verjährung nach bürgerlichem Recht	539	212
2. Festsetzungsverjährung und Zahlungsverjährung	540	212
VI. Festsetzungsverjährung von Steuern (§§ 169 – 171 AO)	544	213
1. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 Abs. 1 AO)	546	214
2. Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 und 3 AO)	547	214
a) Anlaufhemmung bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Nr. 1 AO)	548	214
b) Anlaufhemmung bei Festsetzungen auf Antrag (§ 170 Abs. 3 AO)	552	215
3. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 AO)	553	216
a) Regelmäßige Verjährungsfrist	553	216
b) Verlängerte Verjährungsfrist	554	216
4. Ablaufhemmung (§ 171 AO)	556	218
a) Ablaufhemmung bei höherer Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	557	219
b) Ablaufhemmung bei offensichtlicher Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO)	558	219
c) Ablaufhemmung bei rechtzeitig gestellten Anträgen (§ 171 Abs. 3 AO)	559	219
d) Ablaufhemmung bei Rechtsbehelfen (§ 171 Abs. 3a AO)	560	220

Inhalt

	Rdn.	Seite
e) Ablaufhemmung bei Beginn einer Außenprüfung oder bei Einleitung von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 4 bis 6 AO)	562	220
f) Ablaufhemmung bei Steuervergehen oder Steuerordnungswidrigkeiten (§ 171 Abs. 7 AO)	568	223
g) Ablaufhemmung bei vorläufigen Steuerfestsetzungen (§ 171 Abs. 8 AO)	569	223
h) Ablaufhemmung bei Anzeige durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9 AO)	570	224
i) Ablaufhemmung bei Folgebescheiden (§ 171 Abs. 10 AO)	571	224
k) Ablaufhemmung bei fehlender gesetzlicher Vertretung und bei Steuerfestsetzung gegen Nachlässe (§ 171 Abs. 11 und 12 AO)	575	226
l) Ablaufhemmung bei Anmeldung noch nicht festgesetzter Steuern im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO)	576	226
m) Ablaufhemmung bis zum Eintritt der Zahlungsverjährung eines etwaigen Erstattungsanspruches (§ 171 Abs. 14 AO)	577	227
5. Wahrung der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	578	227
VII. Festsetzungsverjährung für gesonderte Feststellungen (§ 181 AO)	580	228
1. Allgemeines	580	228
2. Beginn der Feststellungsverjährung	581	228
3. Anlaufhemmung	582	228
a) Anlaufhemmung bei gesonderten Feststellungen von Einkünften	583	228
b) Anlaufhemmung bei Einheitswertbescheiden des Grundvermögens	584	229
4. Dauer der Feststellungsfrist	585	229
5. Ende der Frist	586	229
a) Ablaufhemmung bei gesonderten Feststellungen	586	229
b) § 181 Abs. 5 AO	587	230
VIII. Festsetzungsverjährung für Steuermessbescheide	589	231
IX. Zahlungsverjährung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§§ 228 – 232 AO)	590	231
1. Vorbemerkung	590	231
2. Beginn der Zahlungsverjährungsfrist (§ 229 AO)	591	232
3. Vorverlegung des Beginns (§ 229 Abs. 2 AO)	592	233
4. Anlaufhemmung (§ 229 Abs. 1 Satz 2 AO)	593	233
5. Dauer der Zahlungsverjährung (§ 228 Satz 2 AO)	595	234
6. Unterbrechung (§ 231 AO)	596	234
a) Unterbrechungshandlungen (§ 231 Abs. 1 AO)	597	235
b) Wahrung der Zahlungsverjährungsfrist (§ 231 Abs. 1 Satz 2 AO)	599	236

	Rdn.	Seite
c) Dauer der Unterbrechungshandlungen (§ 231 Abs. 2 AO)	600	236
d) Wirkung der Unterbrechung (§ 231 Abs. 3 AO)	602	237
e) Umfang der Unterbrechungswirkung (§ 231 Abs. 4 AO)	603	237
7. Ablaufhemmung (§ 230 AO)	605	238
Abschnitt 12: Haftung		239
I. Grundlagen	611	239
II. Der Haftungsanspruch	613	239
1. Entstehen des Haftungsanspruchs	613	239
2. Verhältnis von Haftungs- und Steuerschuld	614	239
3. Die Einteilung der Haftungsgründe	616	240
a) Haftung kraft Gesetzes	617	241
b) Haftung aufgrund Vertrages	619	241
III. Der Haftungsbescheid	621	242
1. Zuständigkeit	622	242
2. Wirksamkeit des Haftungsbescheides	624	242
a) Form	624	242
b) Inhalt	625	242
c) Übermittlung	627	243
3. Rechtmäßigkeit des Haftungsbescheides	629	243
a) Vorliegen einer Haftungsnorm	630	244
b) Verjährung des Haftungsanspruchs	631	244
c) Bestehende Steuerschuld	635	246
d) Ermessensausübung	638	248
e) Rechtliches Gehör vor Erlass des Haftungsbescheides	644	249
4. Korrektur von Haftungsbescheiden	646	250
a) Korrekturvorschriften	646	250
b) Beachtung der Verjährung	647	251
5. Erhebung der Haftungsschuld (Zahlungsaufforderung)	648	251
IV. Persönliche Haftung nach Gesetz	650	252
1. Haftung steuerlicher Hilfspersonen (§§ 69 i.V.m. 34 und 35 AO)	651	252
a) Haftungsschuldner	651	252
b) Haftungstatbestand (§ 69 AO)	652	253
c) Haftungsumfang	657	255
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	658	256
a) Haftungsschuldner	658	256
b) Haftungstatbestand	659	256
c) Haftungsumfang	661	257

Inhalt

	Rdn.	Seite
3. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	663	257
a) Haftungsschuldner	663	257
b) Haftungstatbestand	664	257
c) Haftungsumfang	665	258
4. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	666	258
a) Haftungsschuldner	666	258
b) Haftungstatbestand	667	258
c) Haftungsumfang	668	258
5. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	669	258
a) Haftungsschuldner	669	258
b) Haftungstatbestand	670	259
c) Haftungsumfang	671	259
6. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	673	259
a) Haftungsschuldner	674	260
b) Haftungstatbestand	675	260
c) Haftungsumfang: „betriebsbedingte Steuern“	681	261
7. Haftung der Gesellschafter und Vereinsmitglieder	683	263
a) Haftungsschuldner	684	263
b) Haftungstatbestand	688	264
c) Haftungsumfang	696	266
8. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäftes (§ 25 HGB)	697	266
a) Haftungsschuldner	698	266
b) Haftungstatbestand	699	266
c) Haftungsumfang	700	267
d) Verhältnis von § 75 AO zu § 25 HGB	701	267
9. Weitere Fälle von Haftung kraft Gesetzes	702	267
V. Dingliche Haftung nach Gesetz (Sachhaftung)	703	268
1. Verwalter fremden Vermögens (§ 77 Abs. 1 AO)	704	268
2. Haftung des Grundstückseigentümers (§ 77 Abs. 2 AO)	705	268
Abschnitt 13: Außenprüfung, verbindliche Zusage und Auskünfte	269	
I. Außenprüfung (§§ 193 – 203 AO)	711	269
1. Allgemeines	711	269
2. Zulässigkeit und Prüfungszeitraum	712	269
a) Zulässigkeit	712	269
b) Prüfungszeitraum	719	270

	Rdn.	Seite
3. Prüfungsanordnung	721	271
a) Inhalt	721	271
b) Besonderheiten bei der Bekanntgabe	723	271
c) Fehlerhafte Prüfungsanordnungen	725	272
4. Durchführung der Außenprüfung	726	272
a) Ort der Prüfung	726	272
b) Prüfungsgrundsätze	727	273
c) Mitwirkungspflichten	728	273
d) Verdacht einer Steuerstraftat oder -ordnungswidrigkeit	729	274
5. Kontrollmitteilungen	730	274
6. Abschluss der Außenprüfung	731	275
a) Schlussbesprechung	731	275
b) Prüfungsbericht	732	275
c) Tatsächliche Verständigung	733	275
7. Abgekürzte Außenprüfung	734	276
8. Verwertungsverbot	735	276
9. Rechtsfolgen der Außenprüfung	738	277
a) Ausschluss einer Selbstanzeige (§ 371 Abs. 2 Nr. 1a AO)	739	277
b) Hemmung des Ablaufs der Festsetzungsfrist	740	277
c) Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	742	278
d) Erhöhte Bindungswirkung	743	278
e) Voraussetzung für eine Zusage nach § 204 AO	744	278
II. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 – 207 AO)	745	278
1. Voraussetzungen für die Erteilung einer verbindlichen Zusage	745	278
2. Form und Wirkung	746	279
3. Geltungsdauer	747	279
III. Verbindliche Auskünfte	748	280
1. Anrufungsauskunft	749	280
2. Verbindliche Auskunft	750	280
Abschnitt 14: Rechtsbehelfsverfahren	282	
I. Grundlagen (Vorverfahren und gerichtliches Verfahren)	761	282
1. Wesen und Bedeutung	761	282
2. Begriffe	762	282
3. Vorverfahren und gerichtliches Verfahren	765	283

Inhalt

	Rdn.	Seite
II. Der förmliche außergerichtliche Rechtsbehelf des Einspruchs	767	283
1. Die Zulässigkeit des Rechtsbehelfes	767	283
a) Statthaftigkeit	770	284
b) Form des Einspruches	776	288
c) Einspruchsfrist	783	290
d) Beschwer	789	292
e) Befugnis	797	295
f) Änderungsbescheide	805	299
g) Folgebescheide	807	300
h) Rücknahme und Verzicht	810	301
2. Verfahrensgrundsätze	815	302
a) Amtsprinzip	815	302
b) Präklusionsfrist	819	303
c) Wirkung auf die Vollziehung – Aussetzung der Vollziehung	822	304
d) Rechtliches Gehör	833	308
e) Vertretung	834	309
f) Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	835	309
g) Beteiligte	838	310
h) Hinzuziehung anderer Beteiligter	839	310
i) Verbindung mehrerer Verfahren	847	314
3. Verfahren über den Einspruch	848	315
a) Rechtsbehelfsbehörde	848	315
b) Verfahren	849	315
c) Korrekturen im Einspruchsverfahren	851	316
d) Entscheidung	852	316
4. Einspruchsentscheidung	853	317
a) Rubrum (Aufschrift)	854	317
b) Tenor (erkennender Teil)	855	318
c) Rechtsbehelfsbelehrung	856	319
d) Entscheidungsgründe	857	319
III. Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	862	320
1. Gerichtsverfassung	862	320
2. Klagen	865	321
a) Arten	865	321
b) Zulässigkeit	870	322
c) Wirkungen der Klageerhebung	877	324
d) Verfahren über die Klage	880	326

	Rdn.	Seite
3. Entscheidungen	886	327
a) Urteile	886	327
b) Gerichtsbescheide	891	329
c) Beschlüsse	892	329
d) Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	893	329
4. Rechtsmittel	898	330
a) Revision und Nichtzulassungsbeschwerde	898	330
b) Beschwerde	902	332
c) Antrag auf Entscheidung des Gerichts	903	332
d) Erinnerung	904	332
e) Wiederaufnahme	905	332
5. Kosten und Vollstreckung	906	333
a) Kosten	906	333
b) Vollstreckung	909	334
IV. Die Verfassungsbeschwerde	910	334
1. Begriff	910	334
2. Zulässigkeit	911	334
3. Entscheidung	912	335
Abschnitt 15: Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	336	
I. Zwangsmittel	932	336
1. Bedeutung	932	336
2. Arten von Zwangsmitteln	933	336
II. Verfahren	934	337
1. Androhung des Zwangsmittels	934	337
2. Festsetzung des Zwangsmittels	935	337
3. Besonderheiten bei der Festsetzung von Zwangsgeldern	938	338
4. Berichtigung, Rücknahme und Widerruf	939	338
5. Beendigung des Zwangsverfahrens	940	339
Abschnitt 16: Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	340	
I. Einleitung	941	340
II. Grundbegriffe des Steuerstrafrechts	943	341
1. Voraussetzungen einer Straftat	943	341
a) Tatbestandsmäßigkeit	944	341
b) Rechtswidrigkeit	947	341
c) Schuld	948	342

	Rdn.	Seite
2. Ahndung der begangenen Straftat	949	342
a) Kein Strafaufhebungsgrund	949	342
b) Strafverfolgungsverjährung	950	342
3. Täterschaft und Teilnahme	951	342
a) Täterschaft (§ 25 StGB)	951	342
b) Teilnahme	955	343
III. Steuerstraftaten	958	344
1. Steuerhinterziehung	959	345
a) Objektiver Tatbestand	959	345
b) Subjektiver Tatbestand	964	346
c) Strafmaß	967	347
d) Versuch der Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 2 AO)	968	347
e) Selbstanzeige (§ 371 AO)	969	348
2. Begünstigung eines Steuerhinterziehers	974	350
a) Objektiver Tatbestand	974	350
b) Subjektiver Tatbestand	975	350
c) Strafmaß	976	350
d) Versuch	977	351
e) Straflosigkeit der Selbstbegünstigung	978	351
IV. Grundbegriffe des Ordnungswidrigkeitenrechts	979	351
1. Begriff der Steuerordnungswidrigkeit	979	351
2. Abgrenzung zur Steuerstraftat	980	351
3. Voraussetzungen einer Ordnungswidrigkeit	981	351
4. Beteiligung	982	352
5. Versuch	983	352
6. Verfolgungsverjährung	984	352
V. Steuerordnungswidrigkeiten	985	352
1. Leichtfertige Steuerverkürzung	986	352
a) Objektiver Tatbestand	986	352
b) Subjektiver Tatbestand	987	352
c) Strafmaß	988	353
d) Selbstanzeige	989	353
e) Zusammentreffen von Straftat und Ordnungswidrigkeit	990	353
2. Steuergefährdung	991	353
a) Objektiver Tatbestand	991	353
b) Subjektiver Tatbestand	992	354
c) Strafmaß	993	354
d) Zusammentreffen mit anderen Straftaten bzw. Steuerordnungswidrigkeiten	994	354

	Rdn.	Seite
3. Gefährdung von Abzugsteuern	995	355
a) Objektiver Tatbestand	995	355
b) Subjektiver Tatbestand	996	355
c) Strafmaß	997	355
d) Zusammentreffen mit einer leichtfertigen Steuerverkürzung	998	355
4. Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	999	355
a) Tatbestand	999	355
b) Strafmaß	1000	355
VI. Straf- und Bußgeldverfahren	1001	356
1. Einführung	1001	356
2. Einleitung	1002	356
3. Steuerstrafverfahren	1004	357
a) Befugnisse des Finanzamtes	1005	357
b) Rechtsschutz im Strafverfahren	1007	358
4. Bußgeldverfahren	1008	359
a) Vorverfahren	1009	359
b) Rechtsschutz im Bußgeldverfahren	1012	360
Stichwortverzeichnis	361	