

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------------|---------|
| Vorwort zur 20. Auflage 2010 | v |
| Paragrafenverzeichnis | XXXIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXVIII |

Kapitel 1 Die Abgabenordnung

Teil A Grundlagen

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Inhalt der AO Paragrafen ohne Angabe des Gesetzes sind solche der AO | 3 |
| 2 Bedeutung der AO | 6 |
| 3 Geschichte der AO | 6 |
| 4 Anwendungsbereich der AO | 7 |
| 4.1 Sachlicher Geltungsbereich | 7 |
| 4.1.1 Anwendungsbereich (§ 1) | 7 |
| 4.1.2 Anwendung der Abgabenordnung aufgrund anderer gesetzlicher Vorschriften | 8 |
| 4.2 Räumlicher Geltungsbereich | 9 |
| 4.3 Zeitlicher Geltungsbereich | 9 |
| 5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen (§ 2) | 9 |
| 6 Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen | 10 |
| 6.1 Vorbemerkung | 10 |
| 6.2 Begriff der Steuer (§ 3 Abs. 1) | 10 |
| 6.2.1 Die Steuer als Geldleistung | 11 |
| 6.2.2 Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen | 11 |
| 6.2.3 Hoheitliche Auferlegung | 11 |
| 6.2.4 Keine Gegenleistung | 11 |
| 6.2.5 Erzielung von Einnahmen | 12 |
| 6.3 Steuerliche Nebenleistungen (§ 3 Abs. 4) | 12 |
| 7 Die Steuerhoheit | 13 |
| 7.1 Gesetzgebungshoheit (Art. 105 GG) | 13 |
| 7.2 Ertragshoheit (Art. 106 und 107 GG) | 14 |
| 7.3 Verwaltungshoheit (Art. 108 GG) | 14 |
| 8 Einteilung der Steuern | 15 |
| 8.1 Einteilung nach der Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre | 15 |
| 8.2 Direkte und indirekte Steuern | 16 |
| 8.3 Personen- und Sachsteuern | 16 |
| 8.4 Periodische und nicht periodische Steuern | 16 |
| 8.5 Bundes-, Landes-, Gemeinschafts-, Gemeinde- und Kirchensteuern | 16 |
| 9 Die Rechtsnormen des Steuerrechts und ihre Anwendung | 16 |
| 9.1 Vorbemerkung | 16 |
| 9.2 Die Rechtsnormen des Steuerrechts | 17 |
| 9.2.1 Grundgesetz | 17 |
| 9.2.2 Förmliche Gesetze | 17 |
| 9.2.3 Rechtsverordnungen (Art. 80 GG) | 17 |
| 9.2.4 Sonstige Rechtsnormen des Steuerrechts | 18 |
| 9.3 Keine Rechtsnormen | 18 |
| 9.3.1 Verwaltungsvorschriften | 18 |
| 9.3.2 Urteile der Steuergerichte | 19 |
| 9.4 Der Aufbau von Rechtsnormen | 20 |
| 9.4.1 Allgemeines | 20 |

| | | |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 9.4.2 | Die Ermessensentscheidung (§ 5) | 21 |
| 9.5 | Die Gesetzesanwendung | 22 |
| 9.6 | Die Auslegung von Gesetzen | 23 |
| 9.6.1 | Vorbemerkung | 23 |
| 9.6.2 | Die klassischen Auslegungsmethoden | 23 |
| 9.6.3 | Auslegung und Rechtsfortbildung | 24 |
| 9.6.4 | Die wirtschaftliche Betrachtungsweise | 24 |
| 9.6.5 | Auslegung in der Praxis | 25 |
| 10 | Grundprinzipien der AO | 25 |
| 10.1 | Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung | 25 |
| 10.2 | Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung | 25 |
| 10.3 | Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 27 |
| 10.4 | Rechtsschutz in Steuersachen | 27 |
| 10.5 | Vollstreckung im Verwaltungsweg (§§ 249ff) | 28 |
| 10.6 | Sonstige Grundprinzipien | 29 |
| 10.6.1 | Treu und Glauben | 29 |
| 10.6.2 | Leistungsfähigkeitsprinzip | 31 |
| 10.7 | Exkurs: Vereinbarungen im Steuerrecht | 32 |
| 10.7.1 | Unzulässigkeit von Steuervereinbarungen | 32 |
| 10.7.2 | Zulässigkeit von sog. tatsächlichen Verständigungen | 32 |
| 11 | Die Finanzbehörden | 33 |
| 12 | Das Steuerrechtsverhältnis | 35 |
| 12.1 | Allgemeines | 35 |
| 12.2 | Der Begriff des Steuerpflichtigen | 36 |
| 12.3 | Steuerrechtsfähigkeit | 37 |
| 12.4 | Gesetzliche Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte (§§ 34 und 35) .. | 39 |
| 13 | Sonstige allgemeine Begriffsbestimmungen der AO (§§ 7–15) | 41 |
| 13.1 | Amtsträger (§ 7) | 42 |
| 13.2 | Wohnsitz (§ 8) | 42 |
| 13.3 | Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9) | 44 |
| 13.4 | Geschäftsleitung (§ 10) | 45 |
| 13.5 | Sitz (§ 11) | 45 |
| 13.6 | Betriebstätte (§ 12) | 46 |
| 13.7 | Ständiger Vertreter (§ 13) | 46 |
| 13.8 | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14) | 47 |
| 13.9 | Angehörige (§ 15) | 47 |
| 14 | Fristen und Termine (§§ 108–109) | 49 |
| 14.1 | Allgemeines | 49 |
| 14.2 | Fristarten und die Verlängerung von Fristen (§ 109) | 49 |
| 14.3 | Fristberechnung | 50 |
| 14.4 | Prüfungsschema zur Berechnung der Einspruchsfrist | 52 |
| 15 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110) | 52 |
| 15.1 | Allgemeines | 52 |
| 15.2 | Versäumung einer gesetzlichen Frist | 52 |
| 15.3 | Ohne Verschulden | 53 |
| 15.3.1 | Allgemeines | 53 |
| 15.3.2 | Einzelfälle | 53 |
| 15.3.3 | Verschulden des Vertreters | 55 |
| 15.3.4 | Nichtverschulden bei fehlender Begründung und Anhörung (§ 126 Abs. 3) | 55 |
| 15.4 | Fristen für die Nachholung der versäumten Handlung und den Antrag | 55 |
| 15.4.1 | Monatsfrist des § 110 Abs. 2 | 55 |
| 15.4.2 | Jahresfrist des § 110 Abs. 3 | 56 |
| 15.5 | Entscheidung über die Wiedereinsetzung und Rechtsfolge | 57 |

Teil B Die Zuständigkeit der Finanzbehörden

| | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Allgemeines | 58 |
| 2 | Die sachliche Zuständigkeit (§ 16) | 58 |
| 3 | Die örtliche Zuständigkeit | 59 |
| 3.1 | Allgemeines | 59 |
| 3.2 | Gesonderte Feststellungen (§ 18) | 60 |
| 3.3 | Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19) | 61 |
| 3.4 | Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20) | 62 |
| 3.5 | Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20 a) | 63 |
| 3.6 | Umsatzsteuer (§ 21) | 63 |
| 3.7 | Realsteuern (§ 22) | 63 |
| 3.8 | Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern (§ 23) | 64 |
| 3.9 | Sonderfälle der Zuständigkeit (§§ 24–29) | 64 |
| 4 | Rechtsfolgen bei Unzuständigkeit | 66 |
| 4.1 | Verstöße gegen die sachliche Zuständigkeit | 66 |
| 4.2 | Verstöße gegen die örtliche Zuständigkeit | 67 |

Teil C Steuerbegünstigte Zwecke

| | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Allgemeines (§ 51) | 68 |
| 2 | Steuerbegünstigte Zwecke im Einzelnen (§§ 52–54) | 69 |
| 2.1 | Gemeinnützige Zwecke (§ 52) | 69 |
| 2.1.1 | Förderung der Allgemeinheit | 69 |
| 2.1.2 | Anerkannte gemeinnützige Zwecke | 70 |
| 2.2 | Mildtätige Zwecke (§ 53) | 70 |
| 2.3 | Kirchliche Zwecke (§ 54) | 71 |
| 3 | Selbstlosigkeit (§ 55) | 71 |
| 3.1 | Allgemeines | 71 |
| 3.2 | Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 und 5) | 72 |
| 3.3 | Rückzahlung von Anteilen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2) | 74 |
| 3.4 | Keine Begünstigung von Personen (§ 55 Abs. 1 Nr. 3) | 75 |
| 3.5 | Grundsatz der Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4) | 75 |
| 4 | Ausschließlichkeit (§ 56) | 75 |
| 5 | Unmittelbarkeit (§ 57) | 76 |
| 6 | Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58) | 77 |
| 7 | Satzungsmäßige Voraussetzungen, tatsächliche Geschäftsführung und Anerkennungsverfahren (§§ 59–63) | 80 |
| 7.1 | Anerkennungsverfahren (§ 59) | 80 |
| 7.2 | Anforderungen an die Satzung (§§ 60–62) | 82 |
| 7.3 | Tatsächliche Geschäftsführung (§ 63) | 83 |
| 8 | Besteuerung einer steuerbegünstigten Körperschaft (§§ 64–68) | 84 |
| 8.1 | Tätigkeitsbereiche | 84 |
| 8.2 | Ideeller Bereich | 85 |
| 8.3 | Vermögensverwaltung | 85 |
| 8.4 | Zweckbetrieb (§§ 65–68) | 86 |
| 8.5 | Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 64) | 87 |
| 8.6 | Beispiele zur Abgrenzung der einzelnen steuerlichen Bereiche einer steuerbegünstigten Körperschaft | 91 |
| 8.6.1 | Karnevalsvereine | 91 |
| 8.6.2 | Überlassung von Sportstätten | 91 |
| 8.7 | Sportliche Veranstaltungen (§ 67 a) | 92 |

Teil D Steuergeheimnis

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Allgemeines | 96 |
| 2 | Voraussetzungen für die Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 30)..... | 96 |
| 2.1 | Amtsträger oder gleichgestellte Personen | 96 |
| 2.2 | Verhältnisse eines anderen | 97 |
| 2.3 | Dienstliche Kenntnisserlangung..... | 98 |
| 2.4 | Offenbaren, verwerten oder abrufen..... | 99 |
| 2.4.1 | Offenbaren | 99 |
| 2.4.2 | Verwerten | 100 |
| 2.4.3 | Abrufen | 100 |
| 2.5 | Zulässiges Offenbaren (§ 30 Abs. 4)..... | 100 |
| 2.5.1 | Durchführung bestimmter Verfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 1 | 100 |
| 2.5.2 | Durch Gesetz zugelassenes Offenbaren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 2 | 100 |
| 2.5.3 | Zustimmung des Betroffenen gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 3..... | 101 |
| 2.5.4 | Durchführung von nichtsteuerlichen Strafverfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 4..... | 101 |
| 2.5.5 | Zwingendes öffentliches Interesse gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 5 | 103 |
| 2.6 | Offenbaren von vorsätzlich falschen Angaben gemäß § 30 Abs. 5..... | 104 |
| 2.7 | Automatisierter Datenabruf gemäß § 30 Abs. 6 | 104 |
| 3 | Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses..... | 104 |
| 3.1 | Zivilrechtliche Folgen..... | 104 |
| 3.2 | Strafrechtliche Folgen..... | 104 |
| 3.3 | Disziplinarische Folgen | 104 |
| 4 | Rechtsbehelfe | 105 |

Teil E Steuerschuldrecht

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Gliederung | 106 |
| 2 | Steuerschuldverhältnis (§§ 37, 38) | 106 |
| 2.1 | Allgemeines | 106 |
| 2.2 | Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis..... | 106 |
| 2.3 | Der Steueranspruch..... | 107 |
| 2.4 | Entstehung des Anspruchs (§ 38)..... | 107 |
| 2.5 | Steuervergütungsanspruch..... | 109 |
| 2.6 | Steuererstattungsanspruch..... | 110 |
| 2.6.1 | Allgemeines | 110 |
| 2.6.2 | Erstattungsfälle..... | 112 |
| 2.6.3 | Erstattungsberechtigte..... | 113 |
| 3 | Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39) | 116 |
| 3.1 | Allgemeines | 116 |
| 3.2 | Gegenstand der Zurechnung..... | 117 |
| 3.3 | Regelzurechnung | 117 |
| 3.4 | Wirtschaftliches Eigentum | 117 |
| 3.5 | Treuhandverhältnisse | 119 |
| 3.5.1 | Zurechnung | 119 |
| 3.5.2 | Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159)..... | 119 |
| 3.6 | Sicherungseigentum | 119 |
| 3.7 | Eigenbesitz..... | 120 |
| 3.8 | Gesamthandsgemeinschaft | 121 |
| 3.9 | Einzelfälle der Zurechnung | 122 |
| 4 | Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40)..... | 123 |
| 5 | Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41) | 124 |
| 5.1 | Formmangel..... | 124 |
| 5.2 | Scheingeschäfte..... | 124 |

| | | |
|------|-------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.3 | Anfechtbare Rechtsgeschäfte | 125 |
| 6 | Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42) | 126 |
| 6.1 | Allgemeines | 126 |
| 6.2 | Verhältnis zu einzelsteuergesetzlichen Vorschriften | 127 |
| 6.3 | Abgrenzung | 128 |
| 6.4 | Definition Missbrauch | 129 |
| 6.5 | Nachweis außersteuerlicher Gründe | 130 |
| 6.6 | Beispiele aus der Rechtsprechung | 130 |
| 7 | Steuerschuldner (§ 43) | 131 |
| 8 | Gesamtschuldverhältnis (§ 44) | 133 |
| 8.1 | Allgemeines | 133 |
| 8.2 | Inhalt des Gesamtschuldverhältnisses | 134 |
| 8.3 | Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280) | 134 |
| 8.4 | Auswahl des heranzuziehenden Gesamtschuldners..... | 135 |
| 8.5 | Erfüllung durch einen Gesamtschuldner..... | 136 |
| 9 | Gesamtrechtsnachfolge (§ 45) | 136 |
| 10 | Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46) | 138 |
| 11 | Erlöschen des Steueranspruches (§ 47) | 141 |
| 11.1 | Begriff..... | 141 |
| 11.2 | Erlöschensgründe..... | 141 |
| 12 | Leistung durch Dritte (§ 48) | 142 |

Teil F Die Haftung

| | | |
|---------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Allgemeines | 143 |
| 2 | Die Haftungsansprüche (Haftungstatbestände) | 145 |
| 2.1 | Allgemeines | 145 |
| 2.2 | Die Haftungstatbestände der AO (§§ 69–76) | 147 |
| 2.2.1 | Die Haftung der Vertreter (§ 69)..... | 147 |
| 2.2.1.1 | Person i.S.d. §§ 34 und 35 | 147 |
| 2.2.1.2 | Pflichtverletzung i.S.d. §§ 34 und 35 | 147 |
| 2.2.1.3 | Schaden des Staates | 151 |
| 2.2.1.4 | Kausalität | 152 |
| 2.2.1.5 | Vorsatz oder grobe Fahrlässigkeit..... | 153 |
| 2.2.1.6 | Rechtsfolge des § 69 | 154 |
| 2.2.2 | Die Haftung des Vertretenen bei Steuerstrftaten (§ 70)..... | 154 |
| 2.2.3 | Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71)..... | 155 |
| 2.2.4 | Die Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72) | 156 |
| 2.2.5 | Die Haftung bei Organschaft (§ 73)..... | 157 |
| 2.2.6 | Die Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74)..... | 157 |
| 2.2.6.1 | Allgemeines..... | 157 |
| 2.2.6.2 | Voraussetzungen der Haftung | 158 |
| 2.2.6.3 | Umfang der Haftung | 159 |
| 2.2.7 | Die Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75)..... | 159 |
| 2.2.7.1 | Allgemeines..... | 159 |
| 2.2.7.2 | Voraussetzungen | 160 |
| 2.2.7.3 | Rechtsfolge..... | 161 |
| 2.2.8 | Die Sachhaftung (§ 76)..... | 165 |
| 2.3 | Die wichtigsten Haftungstatbestände außerhalb der AO | 165 |
| 2.3.1 | Die Haftung für Steuerabzugsbeträge | 165 |
| 2.3.2 | Die Haftung bei Firmenfortführung (§ 25 HGB) | 166 |
| 2.3.3 | Sonstige Haftungstatbestände | 167 |
| 2.3.3.1 | Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft..... | 167 |
| 2.3.3.2 | Haftung der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft..... | 167 |

| | | |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.3.3 | Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns (§ 28 HGB) | 168 |
| 3 | Das Haftungsverfahren | 168 |
| 3.1 | Das Festsetzungsverfahren (§ 191) | 168 |
| 3.1.1 | Rechtsnatur des Haftungsbescheides | 169 |
| 3.1.2 | Form und Inhalt des Haftungsbescheides | 169 |
| 3.1.3 | Ermessensentscheid | 169 |
| 3.1.4 | Muster eines Haftungsbescheides | 171 |
| 3.1.5 | Verjährung des Haftungsanspruchs | 173 |
| 3.1.5.1 | Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund von Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3) | 173 |
| 3.1.5.2 | Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund des Privatrechts (§ 191 Abs. 4) | 174 |
| 3.1.6 | Rechtsbehelf gegen den Haftungsbescheid | 174 |
| 3.1.7 | Korrektur des Haftungsbescheides | 175 |
| 3.2 | Das Erhebungsverfahren (§ 219) | 176 |
| 4 | Die Duldung (§ 77 und § 191 Abs. 1) | 177 |

Teil G Durchführung des Besteuerungsverfahrens

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Überblick | 178 |
| 2 | Beteiligte am Verfahren (§ 78) | 178 |
| 3 | Handlungsfähigkeit (§ 79) | 179 |
| 3.1 | Begriff und Bedeutung | 179 |
| 3.2 | Handlungsfähige Personen | 180 |
| 4 | Bevollmächtigte und Beistände (§ 80) | 181 |
| 4.1 | Allgemeines | 181 |
| 4.2 | Die Bevollmächtigung | 182 |
| 4.3 | Umfang der Vollmacht | 183 |
| 4.4 | Erlöschen der Vollmacht | 184 |
| 4.5 | Rechtswirkungen der Vollmacht | 184 |
| 4.6 | Beistände | 185 |
| 4.7 | Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung | 185 |
| 4.8 | Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vertrag | 186 |
| 4.9 | Folgen der Zurückweisung | 186 |
| 4.10 | Vertreter von Amts wegen (§ 81) | 186 |
| 5 | Ausgeschlossene oder wegen Besorgnis der Befangenheit abgelehnte Personen (§§ 82–84) | 186 |
| 6 | Besteuerungsgrundsätze/Beweismittel | 188 |
| 6.1 | Amtliche Ermittlungspflicht (§ 85) und Untersuchungsgrundsatz (§ 88) | 188 |
| 6.2 | Beginn des Verfahrens (§ 86) | 190 |
| 6.3 | Amtssprache (§ 87) | 190 |
| 6.4 | Elektronische Kommunikation (§ 87 a) | 191 |
| 6.4.1 | Sinn und Zweck der Vorschrift | 191 |
| 6.4.2 | Zulässigkeit elektronischer Übermittlung | 191 |
| 6.4.3 | Übermittlung elektronischer Dokumente durch den Steuerpflichtigen | 191 |
| 6.4.4 | Übermittlung elektronischer Dokumente durch die Finanzbehörde | 192 |
| 6.4.5 | Zugang eines elektronischen Dokuments | 192 |
| 6.5 | Grenzen der Ermittlungspflicht | 193 |
| 6.5.1 | Die tatsächliche Verständigung | 194 |
| 6.5.1.1 | Die tatsächliche Verständigung wurde noch nicht in einem Verwaltungsakt berücksichtigt | 196 |
| 6.5.1.2 | Die tatsächliche Verständigung wurde bereits in einem Verwaltungsakt berücksichtigt | 197 |
| 6.5.2 | Beschränkungen der Ermittlungspflicht zum Schutz von Bankkunden (§ 30 a) | 197 |
| 6.6 | Sammlung geschützter Daten (§ 88 a) | 199 |
| 6.7 | Beratungs- und Auskunftspflicht (§ 89 Abs. 1) | 199 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.8 | Verbindliche Auskunft (§ 89 Abs. 2 bis 5) | 200 |
| 6.9 | Mitwirkungspflichten der Beteiligten (§ 90) | 201 |
| 6.10 | Rechtliches Gehör (§ 91) | 203 |
| 6.11 | Beweismittel (§ 92) | 205 |
| 6.12 | Auskünfte (§ 93), allgemeine Mitteilungspflichten (§ 93 a) | 205 |
| 6.13 | Eidliche Vernehmungen (§ 94), Versicherung an Eides statt (§ 95) | 209 |
| 6.14 | Sachverständigenbefragung (§ 96) | 210 |
| 6.15 | Urkunden (§ 97) | 211 |
| 6.16 | Einnahme des Augenscheins (§§ 98–100) | 212 |
| 7 | Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht (§§ 101–106) | 213 |
| 7.1 | Allgemeines | 213 |
| 7.2 | Verweigerungsrechte für Angehörige eines Beteiligten (§ 101) | 214 |
| 7.3 | Verweigerungsrecht für bestimmte Berufsgruppen (§ 102) | 215 |
| 7.4 | Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Selbstbelastung wegen einer Straftat bzw. Ordnungswidrigkeit (§ 103) | 216 |
| 7.5 | Schweigepflicht/-möglichkeit öffentlicher Stellen (§§ 105, 106) | 217 |
| 8 | Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (§§ 111–117) | 217 |
| 9 | Personenstands- und Betriebsaufnahme | 218 |
| 9.1 | Allgemeine Erfassung (§§ 134–136) | 218 |
| 9.2 | Persönliche Anzeigepflichten (§§ 137–139) | 218 |
| 9.3 | Identifikationsmerkmale (§§ 139 a–139 d) | 220 |
| 10 | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 220 |
| 10.1 | Buchführungspflicht nach § 140 | 220 |
| 10.1.1 | »Andere Gesetze« | 220 |
| 10.1.2 | Formelle Gesetze mit Buchführungspflicht | 220 |
| 10.1.3 | Materielle Gesetze mit Buchführungspflicht | 222 |
| 10.1.4 | Verletzung der außersteuerlichen Buchführungspflicht | 222 |
| 10.2 | Buchführungspflicht nach § 141 | 223 |
| 10.3 | Sonderfälle | 224 |
| 10.4 | Folgen der Nichtbeachtung der Buchführungspflicht | 225 |
| 10.5 | Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143) | 225 |
| 10.6 | Aufzeichnung des Warenausgangs (§ 144) | 226 |
| 10.7 | Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145) | 226 |
| 10.8 | Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen (§ 146) | 227 |
| 10.8.1 | Allgemeines | 227 |
| 10.8.2 | Ort der Buchführung | 228 |
| 10.8.3 | Verzögerungsgeld | 229 |
| 10.9 | Aufbewahrungspflichten (§ 147 und § 147 a) | 229 |
| 10.9.1 | Akzessorische Aufbewahrungspflicht für geschäftliche Unterlagen | 229 |
| 10.9.2 | Eigenständige Aufbewahrungspflicht für »private« Unterlagen | 233 |
| 10.10 | Bewilligung von Erleichterungen (§ 148) | 233 |
| 11 | Beweiswürdigung | 234 |
| 11.1 | Beweiskraft der Buchführung (§ 158) | 235 |
| 11.2 | Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 154) | 236 |
| 11.3 | Benennung der Treuhänderschaft von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§§ 159, 160) | 237 |
| 11.3.1 | Sinn der Vorschriften | 237 |
| 11.3.2 | Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159) | 237 |
| 11.3.3 | Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160) | 237 |
| 11.3.3.1 | Sinn der Vorschrift | 237 |
| 11.3.3.2 | Lasten und Ausgaben | 238 |
| 11.3.3.3 | Das Benennungsverlangen | 239 |
| 11.3.3.4 | Folgerungen aus der Nichtbenennung | 240 |

| | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11.3.3.4.1 | Versagung dem Grunde nach | 240 |
| 11.3.3.4.2 | Versagung der Höhe nach | 241 |
| 11.3.3.5 | Zahlungen an Steuerausländer | 242 |
| 11.3.3.6 | Zahlungen an Domizilgesellschaften (sog. Briefkastenfirmen) | 242 |
| 11.4 | Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen (§ 161) | 243 |
| 11.5 | Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162) | 243 |
| 11.5.1 | Allgemeines | 243 |
| 11.5.2 | Einzelne Schätzungsgründe | 245 |
| 11.5.2.1 | Unzureichende Sachaufklärung oder Verweigerung weiterer Auskunft oder der Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung | 245 |
| 11.5.2.2 | Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten | 247 |
| 11.5.2.3 | Nichtvorlage von Büchern und Aufzeichnungen | 248 |
| 11.5.2.4 | Buchführung/Aufzeichnungen sind unrichtig | 248 |
| 11.5.2.4.1 | Formelle Mängel | 248 |
| 11.5.2.4.2 | Sachliche Mängel | 248 |
| 11.5.3 | Verweigerung der Zustimmung zum Kontenabruf | 249 |
| 11.5.4 | Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug | 249 |
| 11.5.5 | Schätzung in Folgebescheiden | 250 |
| 12 | Steuererklärungen (§ 149) | 250 |
| 12.1 | Erklärungspflichtige Personen | 250 |
| 12.2 | Erklärungsfrist | 251 |
| 12.3 | Form und Inhalt der Steuererklärung (§ 150) | 252 |
| 12.4 | Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle (§ 151) | 255 |
| 12.5 | Berichtigung von Steuererklärungen (§ 153) | 256 |
| 13 | Verspätungszuschlag (§ 152) | 257 |
| 13.1 | Sinn und Zweck | 257 |
| 13.2 | Steuererklärung | 258 |
| 13.3 | Verspätungszuschlag im Verhältnis zu anderen Maßnahmen | 259 |
| 13.4 | Verspätete Abgabe bzw. Nichtabgabe | 259 |
| 13.5 | Entschuldbarkeit der Versäumnis | 259 |
| 13.6 | Ermessensentscheidung über die Festsetzung | 260 |
| 13.7 | Ermessensentscheidung über die Höhe | 261 |
| 13.8 | Bemessungsgrundlage | 262 |
| 13.9 | Schuldner des Verspätungszuschlages | 263 |
| 13.10 | Gläubiger des Verspätungszuschlages | 264 |
| 13.11 | Festsetzungsverfahren | 264 |
| 13.12 | Rechtsbehelf und Änderungsvorschriften | 265 |
| 14 | Zwangsgeld | 265 |
| 14.1 | Allgemeines | 265 |
| 14.2 | Adressat des Zwangsgeldes | 266 |
| 14.3 | Androhung des Zwangsgeldes (§ 332) | 267 |
| 14.4 | Festsetzung des Zwangsgeldes (§ 333) | 267 |
| 14.5 | Rechtsbehelfe | 268 |
| 14.6 | Ersatzzwangshaft | 268 |
| 14.7 | Beendigung des Zwangsvorfahrens (§ 335) | 268 |

Teil H Die Lehre vom Steuerverwaltungsakt

| | | |
|-----|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Allgemeines | 269 |
| 2 | Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118) | 270 |
| 2.1 | Behördliche Maßnahme | 270 |
| 2.2 | Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitliche Maßnahme) | 270 |
| 2.3 | Regelung | 271 |

| | | |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4 | Einzelfall | 271 |
| 2.5 | Außenwirkung | 271 |
| 2.6 | Weitere Beispiele | 272 |
| 3 | Arten der Steuerverwaltungsakte | 274 |
| 3.1 | Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte | 274 |
| 3.2 | Deklaratorische und konstitutive Steuerverwaltungsakte | 274 |
| 3.3 | Gebietende Verwaltungsakte | 274 |
| 3.4 | Gebundene Verwaltungsakte und Ermessensentscheidungen | 275 |
| 3.5 | Einseitige und mitwirkungsbedürftige Steuerverwaltungsakte | 275 |
| 3.6 | Verwaltungsakte ohne und mit Dauerwirkung | 275 |
| 3.7 | Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige Steuerverwaltungsakte | 275 |
| 4 | Bestimmtheit, Form und Begründung des Steuerverwaltungsaktes | 276 |
| 4.1 | Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1) | 276 |
| 4.2 | Form (§ 119 Abs. 2) | 276 |
| 4.3 | Begründung (§ 121) | 278 |
| 5 | Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120) | 279 |
| 6 | Fehlerhafte (rechtswidrige) Steuerverwaltungsakte | 281 |
| 7 | Wirksamkeit von Steuerverwaltungsakten | 282 |
| 7.1 | Internes Entstehen des Steuerverwaltungsaktes | 283 |
| 7.1.1 | Willensbildung | 284 |
| 7.1.2 | Willensäußerung | 284 |
| 7.1.3 | Abschließende Billigung | 284 |
| 7.1.4 | Handlungsbefugter Amtsträger | 284 |
| 7.2 | Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes (§ 124 Abs. 1 und § 122 Abs. 1) | 285 |
| 7.2.1 | Begriff der Bekanntgabe | 285 |
| 7.2.1.1 | Bekanntgabewille der Behörde | 286 |
| 7.2.1.2 | Zugang | 287 |
| 7.2.1.3 | Richtiger Adressat | 288 |
| 7.2.2 | Mängel bei der Bekanntgabe | 288 |
| 7.2.3 | Formen der Bekanntgabe | 289 |
| 7.2.3.1 | Allgemeines | 289 |
| 7.2.3.2 | Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte durch einfachen Brief (§ 122 Abs. 2) und durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2 a) | 290 |
| 7.2.3.3 | Förmliche Zustellung von Verwaltungsakten (§ 122 Abs. 5) | 292 |
| 7.2.3.3.1 | Allgemeines | 292 |
| 7.2.3.3.2 | Die Zustellungsarten | 292 |
| 7.2.3.3.3 | Fehler bei förmlichen Zustellungen | 294 |
| 7.2.3.4 | Die öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4) und die öffentliche Zustellung (§ 10 VwZG) | 294 |
| 7.3 | Nichtigkeit von Steuerverwaltungsakten (§ 125) | 295 |
| 7.3.1 | Voraussetzungen der Nichtigkeit | 295 |
| 7.3.2 | Folgen der Nichtigkeit | 297 |
| 7.3.3 | Teilnichtigkeit | 298 |
| 8 | Addressierung von Steuerverwaltungsakten und deren Bekanntgabe in Sonderfällen | 298 |
| 8.1 | Allgemeines | 298 |
| 8.1.1 | Inhaltsadressat | 299 |
| 8.1.2 | Bekanntgabeadressat | 299 |
| 8.1.3 | Empfänger | 299 |
| 8.2 | Bekanntgabe und Adressierung von Bescheiden in Sonderfällen | 300 |
| 8.2.1 | Bekanntgabe an Ehegatten | 300 |
| 8.2.2 | Bekanntgabe an gesetzliche Vertreter natürlicher Personen | 301 |
| 8.2.3 | Bekanntgabe an Ehegatten mit Kindern oder Alleinstehende mit Kindern | 302 |

| | | |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8.2.4 | Bekanntgabe und Zustellung gegenüber Bevollmächtigten..... | 302 |
| 8.2.5 | Bekanntgabe an Personengesellschaften (Gemeinschaften) | 305 |
| 8.2.5.1 | Bekanntgabe gegenüber Handelsgesellschaften | 305 |
| 8.2.5.2 | Bekanntgabe gegenüber nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen | 305 |
| 8.2.6 | Bekanntgabe von Bescheiden über gesonderte und einheitliche Feststellungen | 306 |
| 8.2.7 | Bekanntgabe an juristische Personen | 308 |
| 8.2.8 | Bekanntgabe an Erben und Hinweise zur Bekanntgabe in sonstigen Fällen..... | 308 |
| 8.2.9 | Bekanntgabe und Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland..... | 309 |

Teil I Festsetzungs- und Feststellungsverfahren

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Überblick | 310 |
| 2 | Steuerfestsetzung | 310 |
| 2.1 | Steuerbescheid (§ 155) | 310 |
| 2.1.1 | Begriff, Wirkung | 310 |
| 2.1.2 | Form | 311 |
| 2.1.3 | Inhalt eines schriftlichen Steuerbescheids | 311 |
| 2.1.3.1 | Muss-Inhalte..... | 313 |
| 2.1.3.2 | Soll-Inhalte | 314 |
| 2.1.3.3 | Nebenbestimmungen | 314 |
| 2.1.3.4 | Mit dem Steuerbescheid verbundene Verwaltungsakte | 314 |
| 2.1.4 | Zusammengefasste Steuerbescheide | 315 |
| 2.1.5 | Muster eines Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67)..... | 316 |
| 2.1.6 | Muster eines zusammengefassten (geänderten) Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67) | 319 |
| 2.2 | Freistellungs- und Ablehnungsbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 3)..... | 321 |
| 2.3 | NV-Verfügung | 322 |
| 2.4 | Steuervergütungsbescheid (§ 155 Abs. 4) | 322 |
| 3 | Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 179–183) | 323 |
| 3.1 | Feststellungsarten (§ 179)..... | 323 |
| 3.2 | Zweck und Wirkung..... | 324 |
| 3.3 | Verfahren..... | 325 |
| 3.4 | Überblick über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 1 | 326 |
| 3.5 | Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1)..... | 328 |
| 3.5.1 | Einheitswerte i. S. d. § 19 BewG | 328 |
| 3.5.2 | Inhalt des Einheitswertbescheides..... | 329 |
| 3.5.3 | Dingliche Bindungswirkung der Einheitswert-Feststellung | 329 |
| 3.6 | Feststellung von Bedarfswerten | 331 |
| 3.7 | Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a)..... | 331 |
| 3.7.1 | Einkommen- und körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte..... | 331 |
| 3.7.2 | Mit Einkünften im Zusammenhang stehende andere Besteuerungsgrundlagen | 333 |
| 3.7.3 | Gesonderte Feststellung von nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreien, aber steuerlich relevanten Einkünften und von anzurechnenden Beträgen..... | 333 |
| 3.7.4 | Nachrichtliche Angaben..... | 334 |
| 3.7.5 | Übersicht über § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a und § 180 Abs. 5 | 334 |
| 3.7.6 | Gesamtdarstellung zu Mitunternehmerschaften | 335 |
| 3.7.6.1 | Mitunternehmerschaften | 335 |
| 3.7.6.2 | Sondervergütungen | 336 |
| 3.7.6.3 | Sonderbetriebsvermögen, Sonderbetriebseinnahmen/-ausgaben | 337 |
| 3.7.6.4 | Ausscheiden eines Gesellschafters..... | 338 |
| 3.7.6.5 | Nachträgliche Einkünfte | 339 |
| 3.7.6.6 | Unterbeteiligungen | 339 |

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.8 | Feststellungen nach § 180 Abs. 2 | 340 |
| 3.9 | Gesonderte Feststellung bei Gewinneinkünften (Mehrfachzuständigkeit) | 342 |
| 3.10 | Gesonderte Feststellung des Wertes der vermögensteuerpflichtigen Wirtschaftsgüter gem. § 180 Abs. 1 Nr. 3 | 343 |
| 3.11 | Ausnahmen von der Feststellungspflicht (§ 180 Abs. 3 und 4) | 343 |
| 4 | Festsetzung von Steuermessbeträgen (§§ 184–190) | 345 |
| 4.1 | Steuermessbescheid (§ 184) | 345 |
| 4.2 | Zerlegung und Zuteilung von Messbeträgen (§§ 185–190) | 346 |
| 4.2.1 | Zerlegungsbescheid (§§ 185–189) | 346 |
| 4.2.2 | Zuteilungsbescheid (§ 190) | 347 |
| 5 | Verzicht auf Steuerfestsetzung | 347 |
| 5.1 | Absehen von Steuerfestsetzungen (§ 156) | 347 |
| 5.2 | Abweichende Steuerfestsetzungen aus Billigkeitsgründen (§ 163) | 348 |
| 6 | Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164) | 349 |
| 6.1 | Zweck | 349 |
| 6.2 | Anwendungsbereich und Arten des Vorbehalts | 350 |
| 6.3 | Voraussetzungen | 351 |
| 6.4 | Verfahren | 351 |
| 6.5 | Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung | 352 |
| 6.6 | Aufhebung und Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung | 353 |
| 6.7 | Rechtsbehelfsmöglichkeiten | 354 |
| 7 | Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165) | 356 |
| 7.1 | Zweck | 356 |
| 7.2 | Unterschiede zum Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 | 356 |
| 7.3 | Voraussetzungen für eine vorläufige Festsetzung oder Aussetzung | 357 |
| 7.3.1 | Ungewissheit über den Sachverhalt (§ 165 Abs. 1 Satz 1) | 357 |
| 7.3.2 | Ungewissheit betreffend Verträge mit anderen Staaten (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1) | 357 |
| 7.3.3 | Neuregelungsverpflichtung nach Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2) | 357 |
| 7.3.4 | Vorläufigkeit wegen möglicher Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3) | 358 |
| 7.3.5 | Vorläufigkeit wegen eines beim BFH anhängigen Verfahrens (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4) | 358 |
| 7.4 | Verfahren | 358 |
| 7.4.1 | Bescheidkennzeichnung | 358 |
| 7.4.2 | Umfang und allgemeine Wirkung des Vorläufigkeitsvermerks | 359 |
| 7.4.3 | Korrekturmöglichkeiten und Erledigung des Vorläufigkeitsvermerks | 360 |
| 7.5 | Rechtsbehelf | 361 |
| 8 | Steueranmeldungen (§§ 167, 168) | 361 |
| 8.1 | Allgemeines | 361 |
| 8.2 | Wirkung einer Steueranmeldung | 362 |
| 8.3 | Zustimmungsbedürftige Steueranmeldungen | 362 |
| 8.4 | Notwendigkeit und Wirkung eines Steuerbescheids | 365 |
| 8.5 | Rechtsbehelf | 366 |
| 9 | Drittewirkung der Steuerfestsetzung (§ 166) | 366 |

Teil J Festsetzungsverjährung

| | | |
|-----|-----------------------------------------------|-----|
| 1 | Wesen der Festsetzungsverjährung | 368 |
| 1.1 | Bedeutung | 368 |
| 1.2 | Wirkung des Verjährungseintritts | 368 |
| 1.3 | Abgrenzung zur Zahlungsverjährung | 369 |
| 1.4 | Anwendungsbereich | 369 |
| 2 | Dauer der Festsetzungsverjährung | 370 |
| 2.1 | Allgemeine Festsetzungsfrist | 370 |

| | | |
|--------|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2 | Verlängerte Festsetzungsfrist | 370 |
| 3 | Beginn der Festsetzungsfrist | 371 |
| 3.1 | Regelfall (§ 170 Abs. 1) | 371 |
| 3.2 | Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2–5) | 372 |
| 3.2.1 | Bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Nr. 1) | 372 |
| 3.2.2 | Bei Antragsveranlagung (§ 170 Abs. 3) | 374 |
| 3.2.3 | Für die Vermögensteuer und Grundsteuer (§ 170 Abs. 4) | 374 |
| 3.2.4 | Für Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5) | 375 |
| 3.2.5 | Weitere Anlaufhemmung | 376 |
| 4 | Ende der Festsetzungsfrist | 376 |
| 4.1 | Berechnung der Frist | 376 |
| 4.2 | Ablaufhemmung (§ 171) | 377 |
| 4.2.1 | Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1) | 377 |
| 4.2.2 | Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2) | 378 |
| 4.2.3 | Anträge des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 und Abs. 3a) | 378 |
| 4.2.4 | Beginn einer Außenprüfung (§ 171 Abs. 4) | 381 |
| 4.2.5 | Beginn der Steuer- bzw. Zollfahndung (§ 171 Abs. 5) | 384 |
| 4.2.6 | Aufnahme von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6) | 384 |
| 4.2.7 | Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung (§ 171 Abs. 7) | 384 |
| 4.2.8 | Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 8) | 385 |
| 4.2.9 | Anzeigen durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9) | 385 |
| 4.2.10 | Grundlagenbescheide (§ 171 Abs. 10) | 386 |
| 4.2.11 | Fehlende gesetzliche Vertretung (§ 171 Abs. 11) | 387 |
| 4.2.12 | Steuerfestsetzung gegen einen Nachlass (§ 171 Abs. 12) | 388 |
| 4.2.13 | Eröffnung des Insolvenzverfahrens (§ 171 Abs. 13) | 388 |
| 4.2.14 | Unwirksame Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 14) | 388 |
| 4.2.15 | Weitere Fälle der Ablaufhemmung | 389 |
| 5 | Die Feststellungsverjährung | 389 |
| 5.1 | Grundsatz | 389 |
| 5.2 | Besonderheiten bei Einheitswertfeststellungen | 390 |
| 5.3 | Verhältnis zur Festsetzungsverjährung | 390 |
| 6 | Die Festsetzungsverjährung bei Realsteuern | 392 |
| 7 | Die Festsetzungsverjährung bei steuerlichen Nebenleistungen | 392 |
| 7.1 | Verspätungszuschläge (§ 152) | 393 |
| 7.2 | Zinsen (§§ 233 ff.) | 393 |
| 7.3 | Säumniszuschläge (§ 240) | 393 |
| 7.4 | Zwangsgelder (§§ 328 ff.) | 393 |
| 7.5 | Kosten (§§ 337–345) | 393 |

Teil K Erhebungsverfahren

| | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Systematische Stellung | 394 |
| 2 | Verwirklichung von Ansprüchen (§ 218) | 394 |
| 2.1 | Grundlagen (§ 218 Abs. 1) | 394 |
| 2.2 | Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2) | 394 |
| 2.2.1 | Anwendungsbereich | 394 |
| 2.2.2 | Voraussetzungen für die Erteilung eines Abrechnungsbescheides | 395 |
| 2.2.3 | Form und Inhalt | 395 |
| 2.2.4 | Rechtsbehelfs- und Korrekturmöglichkeit | 396 |
| 2.2.5 | Aussetzung der Vollziehung | 396 |
| 3 | Fälligkeit (§ 220) | 396 |
| 3.1 | Begriff und Gegenstand | 396 |
| 3.2 | Zeitpunkt | 396 |
| 3.3 | Abweichende Fälligkeitsbestimmungen (§ 221) | 399 |

| | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4 | Hinausschieben der Fälligkeit/Sicherheitsleistung | 399 |
| 4.1 | Stundung (§ 222) | 400 |
| 4.1.1 | Anwendungsbereich | 400 |
| 4.1.2 | Stundungsvoraussetzungen | 401 |
| 4.1.3 | Verrechnungsstundung | 402 |
| 4.1.4 | Abgrenzung zu Aussetzung der Vollziehung und Vollstreckungsaufschub | 403 |
| 4.1.5 | Verfahren | 403 |
| 4.2 | Zahlungsaufschub (§ 223) | 405 |
| 4.3 | Sicherheitsleistung (§ 241) | 405 |
| 4.3.1 | Allgemeines | 405 |
| 4.3.2 | Anwendungsfälle | 405 |
| 4.3.3 | Folgen | 405 |
| 5 | Zahlung | 406 |
| 5.1 | Allgemeines | 406 |
| 5.2 | Zahlungen an Finanzbehörden | 406 |
| 5.3 | Tag der Zahlung (§ 224) | 406 |
| 5.4 | Reihenfolge der Tilgung (§ 225) | 407 |
| 5.5 | Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224 a) | 407 |
| 5.6 | Zahlung von Behörden | 407 |
| 6 | Aufrechnung (§ 226) | 407 |
| 6.1 | Sinngemäß Anwendung der Vorschriften des bürgerlichen Rechts | 407 |
| 6.2 | Voraussetzungen | 408 |
| 6.2.1 | Gleichartigkeit | 408 |
| 6.2.2 | Gegenseitigkeit | 408 |
| 6.2.3 | Fälligkeit der Gegenforderung und Erfüllbarkeit der Hauptforderung | 410 |
| 6.3 | Besonderheiten bei der Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen | 412 |
| 6.4 | Aufrechnungshindernisse | 412 |
| 6.5 | Aufrechnungserklärung und Rechtsschutz | 412 |
| 6.6 | Wirkung der Aufrechnung | 413 |
| 6.7 | Verrechnungsvertrag | 413 |
| 7 | Erlass (§ 227) | 414 |
| 7.1 | Allgemeines | 414 |
| 7.2 | Persönliche Billigkeit | 414 |
| 7.3 | Sachliche Billigkeit | 415 |
| 7.4 | Ermessen und Bedeutung der Steuerart | 416 |
| 7.5 | Verfahren | 417 |
| 7.6 | Rücknahme, Widerruf | 417 |
| 7.7 | Abgrenzung zur Niederschlagung (§ 261) | 418 |
| 7.8 | Übersicht | 418 |
| 8 | Zahlungsverjährung (§§ 228–232) | 418 |
| 8.1 | Allgemeines und Wirkung | 418 |
| 8.2 | Verjährungsfrist (§ 228) und ihr Beginn (§ 229) | 419 |
| 8.3 | Hemmung wegen höherer Gewalt (§ 230) | 420 |
| 8.4 | Unterbrechung (§ 231) | 421 |
| 9 | Verzinsung (§§ 233–239) | 422 |
| 9.1 | Allgemeines und Verfahren | 422 |
| 9.2 | Grundsätzliche Berechnung der Zinsen | 423 |
| 9.3 | Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233 a) | 425 |
| 9.3.1 | Allgemeines | 425 |
| 9.3.2 | Zu verzinsende Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 426 |
| 9.3.3 | Schuldner und Gläubiger | 426 |
| 9.3.4 | Zinslauf | 426 |
| 9.3.5 | Grundsätzliche Zinsberechnung | 427 |

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9.3.6 | Zinsen bei erstmaliger Steuerfestsetzung | 427 |
| 9.3.6.1 | Zinsen bei Mehrsoll | 427 |
| 9.3.6.2 | Besonderheiten bei Mindersoll (Erstattungen) | 429 |
| 9.3.7 | Zinsen bei Korrektur der Steuerfestsetzung oder der Anrechnung | 430 |
| 9.3.8 | Besonderheiten bei der Berücksichtigung rückwirkender Ereignisse oder von Verlustrückträgen | 431 |
| 9.3.9 | Verhältnis des § 233 a zu anderen steuerlichen Nebenleistungen | 432 |
| 9.3.10 | Billigkeitsmaßnahmen | 432 |
| 9.3.11 | Verfahrensfragen | 433 |
| 9.4 | Stundungszinsen (§ 234) | 434 |
| 9.5 | Verzinsung hinterzogener Steuern (§ 235) | 434 |
| 9.6 | Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236) | 436 |
| 9.7 | Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237) | 437 |
| 10 | Säumniszuschlag (§ 240) | 438 |
| 10.1 | Zweck und Anwendungsbereich | 438 |
| 10.2 | Berechnung | 439 |
| 10.3 | Verfahren | 441 |
| 10.4 | Schuldner | 442 |
| 10.5 | Erlass | 442 |

Teil L Korrektur von Steuerverwaltungsakten

| | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Überblick | 444 |
| 1.1 | Terminologie | 444 |
| 1.2 | System der Korrekturvorschriften | 444 |
| 1.2.1 | Wirksamer Verwaltungsakt | 444 |
| 1.2.2 | Korrekturvorschriften | 445 |
| 1.2.3 | Beachtung der Festsetzungsverjährung | 447 |
| 1.2.4 | Korrekturvorschriften und EU-Recht | 447 |
| 1.3 | Formelle Bestandskraft | 449 |
| 1.4 | Materielle Bestandskraft | 449 |
| 1.5 | Korrekturvorschriften und Rechtsbehelfsverfahren | 450 |
| 1.5.1 | Anwendung von Korrekturvorschriften während eines Rechtsbehelfsverfahrens | 450 |
| 1.5.2 | Anwendung von Korrekturvorschriften nach einem Rechtsbehelfsverfahren | 451 |
| 1.6 | Anwendung der AO-Normen | 451 |
| 1.7 | Keine Korrektur trotz Fehlerhaftigkeit des Verwaltungsaktes | 451 |
| 2 | Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes (§ 129) | 453 |
| 2.1 | Allgemeines | 453 |
| 2.1.1 | Bedeutung | 453 |
| 2.1.2 | Vergleich zu anderen Verfahrensgesetzen | 453 |
| 2.2 | Voraussetzungen für Berichtigung | 453 |
| 2.2.1 | Schreib- oder Rechenfehler | 453 |
| 2.2.2 | Ähnliche Unrichtigkeiten | 454 |
| 2.2.3 | Fehler beim Erlass eines Verwaltungsaktes | 456 |
| 2.2.4 | Offenbar | 456 |
| 2.3 | Berichtigung als Ermessensentscheidung | 457 |
| 2.4 | Zeitliche Grenzen der Berichtigung | 457 |
| 2.5 | Umfang der Berichtigung | 458 |
| 2.6 | Rechtsbehelfe | 458 |
| 3 | Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§§ 172 ff.) | 459 |
| 3.1 | Geltungsbereich | 459 |
| 3.2 | Korrektur von Verbrauchsteuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1) | 460 |
| 3.2.1 | Allgemeiner Grundsatz | 460 |
| 3.2.2 | Änderungen zum Vorteil des Steuerpflichtigen | 461 |

| | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.3 | Änderungen zum Nachteil des Steuerpflichtigen | 461 |
| 3.3 | Korrektur von Steuerbescheiden (Besitz- und Verkehrsteuern) bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a) | 462 |
| 3.3.1 | Allgemeines | 462 |
| 3.3.2 | Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen | 462 |
| 3.3.3 | Aufhebung und Änderung zum Vorteil des Steuerpflichtigen | 463 |
| 3.3.4 | Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen | 467 |
| 3.4 | Weitere Korrektur von Steuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b–d) | 468 |
| 3.4.1 | Korrektur von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b) | 468 |
| 3.4.2 | Korrektur der durch unlautere Mittel erwirkten Bescheide (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c) | 468 |
| 3.4.3 | Sonst gesetzlich zugelassene Korrekturen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d) | 469 |
| 3.4.4 | Aufhebung oder Änderung der Ablehnung von Anträgen (§ 172 Abs. 2) | 470 |
| 3.4.5 | Rechtsbehelfe | 470 |
| 3.4.6 | Zurückweisung von Anträgen durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3) | 470 |
| 3.5 | Korrektur von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173) | 471 |
| 3.5.1 | Allgemeines | 471 |
| 3.5.1.1 | Bedeutung | 471 |
| 3.5.1.2 | Anwendungsbereich | 472 |
| 3.5.2 | Begriff der Tatsache und des Beweismittels | 472 |
| 3.5.2.1 | Lebenssachverhalt | 472 |
| 3.5.2.2 | Vorgreifliche Rechtsverhältnisse | 473 |
| 3.5.2.3 | Wertermittlung | 473 |
| 3.5.2.4 | Negative Tatsache | 474 |
| 3.5.2.5 | Bescheinigungen | 474 |
| 3.5.2.6 | Innere Tatsachen | 474 |
| 3.5.2.7 | Beweismittel | 475 |
| 3.5.3 | Erheblichkeit der Tatsache oder des Beweismittels | 475 |
| 3.5.3.1 | Beträgliche Erheblichkeit | 475 |
| 3.5.3.2 | Rechtliche Erheblichkeit | 478 |
| 3.5.4 | Nachträgliches Bekanntwerden (Neuheit) der Tatsache oder des Beweismittels | 479 |
| 3.5.4.1 | Allgemeines | 479 |
| 3.5.4.2 | Zeitpunkt des Bekanntwerdens (wann) | 480 |
| 3.5.4.3 | Bekanntgabe an den Amtsträger (wem) | 481 |
| 3.5.4.4 | Umfang der bekannten Tatsache (was) | 482 |
| 3.5.5 | Korrektur zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1) | 484 |
| 3.5.5.1 | Tatsachen, die als bekannt gelten | 484 |
| 3.5.5.2 | Berücksichtigung rechtswidrig ermittelter Tatsachen | 486 |
| 3.5.6 | Korrektur zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2) | 487 |
| 3.5.6.1 | Kein grobes Verschulden | 487 |
| 3.5.6.2 | Handlung durch mehrere Personen | 489 |
| 3.5.6.3 | Unbeachtlichkeit des Verschuldens | 490 |
| 3.5.7 | Einschränkung der Änderungsmöglichkeit nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2) | 492 |
| 3.5.7.1 | Außenprüfung | 492 |
| 3.5.7.2 | Sonderprüfungen | 493 |
| 3.5.7.2.1 | Umsatzsteuersonderprüfung | 493 |
| 3.5.7.2.2 | Lohnsteueraußenprüfung | 494 |
| 3.5.8 | Besondere Probleme zu § 173 Abs. 1 | 495 |
| 3.5.8.1 | Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162) | 495 |
| 3.5.8.2 | Die Ausübung von steuerlichen Rechten (AEAO vor §§ 172 bis 177 Nr. 8) | 498 |
| 3.5.8.2.1 | Antragsgebundene Steuervergünstigung | 498 |
| 3.5.8.2.2 | Ausübung von Wahlrechten | 499 |

| | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.6 | Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174)..... | 501 |
| 3.6.1 | Allgemeines | 501 |
| 3.6.2 | Bestimmter Sachverhalt..... | 502 |
| 3.6.3 | Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts..... | 502 |
| 3.6.3.1 | Begriff der Mehrfachberücksichtigung..... | 502 |
| 3.6.3.2 | Mehrfachberücksichtigung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1)..... | 504 |
| 3.6.3.3 | Mehrfachberücksichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2)..... | 504 |
| 3.6.4 | Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts..... | 505 |
| 3.6.4.1 | Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3)..... | 505 |
| 3.6.4.2 | Änderung von Steuerbescheiden nach erfolgreichem Rechtsbehelf oder Antrag des Stpfl. (§ 174 Abs. 4 und 5)..... | 507 |
| 3.6.4.2.1 | Korrektur nach § 174 Abs. 4 | 507 |
| 3.6.4.2.2 | Wirkung gegenüber Dritten (§ 174 Abs. 5) | 510 |
| 3.7 | Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 Nr. 1)..... | 513 |
| 3.7.1 | Anwendungsbereich des § 175 Abs. 1 Nr. 1 | 513 |
| 3.7.1.1 | Allgemeines..... | 513 |
| 3.7.1.2 | Feststellungs- und Messbescheide | 513 |
| 3.7.1.3 | Andere Verwaltungsakte mit Bindungswirkung..... | 514 |
| 3.7.1.4 | Folgebescheide..... | 515 |
| 3.7.1.5 | Die Änderung des Gewerbesteuermessbescheides (§ 35b GewStG) | 516 |
| 3.7.2 | Voraussetzungen für die Korrektur..... | 516 |
| 3.7.2.1 | Erstmaliger Erlass eines Grundlagenbescheides | 516 |
| 3.7.2.2 | Korrektur eines Grundlagenbescheides | 517 |
| 3.7.3 | Fehlerhafte bzw. unterbliebene Auswertung eines Grundlagenbescheides | 518 |
| 3.7.4 | Folgen und Umfang der Korrektur | 519 |
| 3.8 | Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Nr. 2)..... | 520 |
| 3.8.1 | Allgemeines | 520 |
| 3.8.2 | Ereignis | 521 |
| 3.8.2.1 | Begriff des Ereignisses | 521 |
| 3.8.2.2 | Nachträgliche Erteilung oder Vorlage einer Bescheinigung oder Bestätigung..... | 522 |
| 3.8.3 | Nachträgliches Eintreten des Ereignisses | 522 |
| 3.8.4 | Rückwirkung des Ereignisses | 522 |
| 3.8.4.1 | Allgemeines..... | 522 |
| 3.8.4.2 | Korrektur bei >einmaligen< Steuern | 523 |
| 3.8.4.3 | Korrektur bei laufend veranlagten Steuern..... | 524 |
| 3.8.5 | Sonderfälle von rückwirkenden Ereignissen | 527 |
| 3.8.5.1 | Rückwirkung bei Bilanzberichtigung und Bilanzänderung | 527 |
| 3.8.5.2 | Rückwirkung bei Erstattung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen..... | 530 |
| 3.8.5.3 | Weitere Sonderfälle | 531 |
| 3.8.5.3.1 | Verwaltungsakte ressortfremder Behörden | 531 |
| 3.8.5.3.2 | Veräußerung eines Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist | 531 |
| 3.8.5.3.3 | Wahl der Zusammenveranlagung..... | 531 |
| 3.8.5.3.4 | Antrag auf Realsplittung | 533 |
| 3.8.5.3.5 | Durchführung einer Wertfortschreibung oder Neuveranlagung..... | 533 |
| 3.8.5.3.6 | Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG | 533 |
| 3.8.5.3.7 | Rückwirkung bei Steuerklauseln | 534 |
| 3.8.6 | Rückwirkendes Ereignis nach § 175 Abs. 2 Satz 1 | 535 |
| 3.8.7 | Folgen und Umfang der Korrektur | 535 |
| 3.9 | Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a)..... | 535 |
| 3.10 | Die Berichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) gem. § 177 | 536 |
| 3.10.1 | Allgemeines | 536 |

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.10.2 | Begriff des materiellen Fehlers i.S.v. § 177 Abs. 3 | 537 |
| 3.10.3 | Eingreifen einer anderen Korrekturvorschrift | 538 |
| 3.10.4 | Berichtigung nur innerhalb des Änderungsrahmens | 538 |
| 3.10.5 | Prüfungstechnische Hinweise | 539 |
| 3.11 | Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176) | 541 |
| 3.11.1 | Allgemeines | 541 |
| 3.11.1.1 | Korrektur von Steuerbescheiden | 542 |
| 3.11.1.2 | Besonderheiten bei Vorauszahlungen | 543 |
| 3.11.1.3 | Besonderheiten bei Steueranmeldungen | 543 |
| 3.11.1.4 | Anwendungsbereich | 543 |
| 3.11.2 | Die einzelnen Vertrauenstatbestände | 544 |
| 3.11.2.1 | Allgemeines | 544 |
| 3.11.2.2 | Das Vertrauen auf formelle Gesetze (§ 176 Abs. 1 Nr. 1) | 544 |
| 3.11.2.3 | Das Vertrauen auf Rechtsnormen (§ 176 Abs. 1 Nr. 2) | 544 |
| 3.11.2.4 | Das Vertrauen auf die Rechtsprechung (§ 176 Abs. 1 Nr. 3) | 544 |
| 3.11.2.5 | Das Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2) | 546 |
| 4 | Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten (§§ 130, 131) | 547 |
| 4.1 | Allgemeine Grundsätze | 547 |
| 4.1.1 | Geltungsbereich | 547 |
| 4.1.2 | Korrektur rechtswidriger und rechtmäßiger Verwaltungsakte | 547 |
| 4.1.3 | Korrektur begünstigender und belastender Verwaltungsakte | 548 |
| 4.1.4 | Gemeinsame Regelungen | 549 |
| 4.2 | Rücknahme von rechtswidrigen Verwaltungsakten (§ 130) | 549 |
| 4.2.1 | Überprüfung des rechtswidrigen Verwaltungsaktes | 549 |
| 4.2.2 | Ermessensentscheidung | 550 |
| 4.2.3 | Rücknahme eines belastenden Verwaltungsaktes | 551 |
| 4.2.4 | Rücknahme eines begünstigenden Verwaltungsaktes | 552 |
| 4.2.4.1 | Gesetzliche Voraussetzungen | 552 |
| 4.2.4.2 | Sonstige Fälle | 554 |
| 4.2.5 | Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3) | 554 |
| 4.2.6 | Rücknahmebehörde (§ 130 Abs. 4) | 555 |
| 4.3 | Widerruf von rechtmäßigen Verwaltungsakten (§ 131) | 555 |
| 4.3.1 | Widerrufsbedürfnis | 555 |
| 4.3.2 | Rechtmäßige Verwaltungsakte | 555 |
| 4.3.3 | Umfang des Widerrufs | 556 |
| 4.3.4 | Widerruf eines belastenden Verwaltungsaktes | 556 |
| 4.3.5 | Widerruf eines begünstigenden Verwaltungsaktes | 557 |
| 4.3.6 | Widerrufsfrist und -zuständigkeit | 558 |
| 4.4 | Erlass eines neuen Verwaltungsaktes | 558 |
| 4.4.1 | Zum Vorteil des Steuerpflichtigen | 558 |
| 4.4.2 | Zum Nachteil des Steuerpflichtigen | 558 |
| 4.4.3 | Eintritt eines neuen Sachverhalts | 560 |
| 4.5 | Formfehler des ursprünglichen Verwaltungsakts | 560 |
| 4.6 | Rechtsschutz | 560 |

Teil M Außenprüfung

| | | |
|-------|-------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Vorbemerkung | 562 |
| 2 | Außenprüfung (§§ 193 ff.) | 562 |
| 2.1 | Allgemeines | 562 |
| 2.2 | Zuständigkeit (§ 195) | 563 |
| 2.3 | Der Außenprüfung unterliegende Personen (§ 193) | 564 |
| 2.4 | Sachlicher Umfang der Prüfung (§ 194) | 566 |
| 2.4.1 | Sachlicher Umfang im engeren Sinne | 566 |

| | | |
|-------|---------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.2 | Sachlicher Umfang im weiteren Sinne | 566 |
| 2.5 | Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3) | 568 |
| 2.6 | Prüfungsanordnung (§ 196) | 569 |
| 2.7 | Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197) | 571 |
| 2.8 | Ausschluss bzw. Ablehnung von Prüfern | 572 |
| 2.9 | Zusammenfassung der Grundzüge zur Prüfungsanordnung | 573 |
| 2.10 | Durchführung der Prüfung | 574 |
| 2.11 | Besondere Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen | 575 |
| 2.12 | Zutritts- und Besichtigungsrechte des Prüfers | 575 |
| 2.13 | Schlussbesprechung (§ 201) | 576 |
| 2.14 | Prüfungsbericht (§ 202) | 577 |
| 3 | Abgekürzte Außenprüfung (§ 203) | 577 |
| 4 | Umsatzsteuer-Nachschauf (§ 27 b UStG) | 578 |
| 5 | Verbindliche Zusage (§§ 204ff.) | 579 |
| 5.1 | Überblick | 579 |
| 5.2 | Bedeutung und Voraussetzung | 580 |
| 5.3 | Rechtsnatur der Zusage | 580 |
| 5.4 | Erteilung der Zusage | 580 |
| 5.5 | Form und Bindungswirkung der Zusage (§§ 205 und 206) | 581 |
| 5.6 | Außenkrafttreten der Zusage (§ 207) | 581 |
| 6 | Steuerfahndung/Zollfahndung (§ 208) | 582 |
| 7 | Steueraufsicht in besonderen Fällen (§§ 209–217) | 584 |

Teil N Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Grundlagen | 585 |
| 1.1 | Allgemeines | 585 |
| 1.2 | Sinn und Rechtsnatur des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens | 585 |
| 1.3 | Überblick über Rechtsbehelfe im weiteren Sinne im Steuerrecht | 587 |
| 1.3.1 | Förmliche (ordentliche) Rechtsbehelfe | 587 |
| 1.3.2 | Nichtförmliche (außerordentliche) Rechtsbehelfe | 588 |
| 1.3.3 | Einspruch oder Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a)? | 591 |
| 1.3.4 | Verfassungsbeschwerde | 592 |
| 1.3.5 | Europarechtlicher Rechtsschutz | 593 |
| 1.4 | Der Ablauf des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens | 593 |
| 2 | Zulässigkeitsvoraussetzungen | 594 |
| 2.1 | Prüfungsreihenfolge | 594 |
| 2.2 | Gesuch um Rechtsschutz (Einspruchsgesuch) | 597 |
| 2.3 | Die Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 und 348) | 600 |
| 2.3.1 | Allgemeines | 600 |
| 2.3.2 | Verwaltungsakte i. S. d. § 347 Abs. 1 | 600 |
| 2.3.2.1 | Verwaltungsakte in Abgabenangelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 1 | 600 |
| 2.3.2.2 | Verwaltungsakte in Verfahren zur Vollstreckung gem. § 347 Abs. 1 Nr. 2 | 601 |
| 2.3.2.3 | Verwaltungsakte in öffentlich-rechtlichen und berufsrechtlichen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 3 | 601 |
| 2.3.2.4 | Verwaltungsakte in anderen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 4 | 601 |
| 2.3.2.5 | Der Untätigkeitseinspruch nach § 347 Abs. 1 Satz 2 | 602 |
| 2.3.3 | Ausschluss des Einspruchs | 602 |
| 2.3.3.1 | Kein Einspruch gegen nicht in § 347 Abs. 1 aufgeführte Verwaltungsakte | 602 |
| 2.3.3.2 | Ausschluss des Einspruchs gem. § 348 | 603 |
| 2.3.3.3 | Kein Einspruch gegen Nichtverwaltungsakte | 604 |
| 2.4 | Form (§ 357) | 604 |
| 2.4.1 | Äußere Form (§ 357 Abs. 1) | 604 |
| 2.4.2 | Inhalt (§ 357 Abs. 3) | 604 |

| | | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.3 | Anbringungsbehörde (§ 357 Abs. 2)..... | 605 |
| 2.5 | Frist (§§ 355, 356)..... | 607 |
| 2.6 | Beteiligenfähigkeit (§ 359)..... | 609 |
| 2.7 | Einspruchsfähigkeit (§ 365 Abs. 1, § 79) | 609 |
| 2.8 | Einspruchsbefugnis (Beschwer; §§ 350 ff.)..... | 610 |
| 2.8.1 | Allgemeines | 610 |
| 2.8.2 | Persönliche Beschwer | 611 |
| 2.8.2.1 | Gesamtrechtsnachfolger (§ 45) | 612 |
| 2.8.2.2 | Einzelrechtsnachfolger (§§ 353, 182 Abs. 2) | 612 |
| 2.8.2.3 | Sonstige Drittwirkung eines Verwaltungsaktes | 613 |
| 2.8.3 | Einschränkung der persönlichen Beschwer (§ 352) | 614 |
| 2.8.3.1 | Allgemeines | 614 |
| 2.8.3.2 | Umfassende Einspruchsbefugnis (§ 352 Abs. 1 Nr. 1–3)..... | 615 |
| 2.8.3.3 | Eingeschränkte Einspruchsbefugnis..... | 617 |
| 2.8.3.4 | Hinzuziehung der anderen Mitberechtigten (§ 360 Abs. 3)..... | 618 |
| 2.8.4 | Sachliche Beschwer | 619 |
| 2.8.5 | Einschränkung der sachlichen Beschwer (§ 351)..... | 623 |
| 2.8.6 | Sachliche Beschwer bei Ermessensentscheidungen | 623 |
| 2.9 | Rechtsschutzbedürfnis | 623 |
| 3 | Begründetheitsprüfung | 624 |
| 3.1 | Allgemeines | 624 |
| 3.2 | Prüfungsreihenfolge | 626 |
| 3.3 | Möglichkeit der Verböserung beim Einspruch (§ 367 Abs. 2 Satz 2)..... | 626 |
| 4 | Die Entscheidung über den Einspruch | 628 |
| 4.1 | Zuständige Behörde..... | 628 |
| 4.2 | Die verfahrensrechtliche Erledigung eines Einspruchs | 628 |
| 4.2.1 | Erledigung eines voll begründeten Einspruchs durch Abhilfebescheid (§ 367 Abs. 2 Satz 3)..... | 628 |
| 4.2.2 | Erledigung eines teilweise begründeten Einspruchs..... | 629 |
| 4.2.3 | Erledigung eines unbegründeten Einspruchs | 630 |
| 4.2.4 | Erledigung eines unzulässigen Einspruchs..... | 630 |
| 4.2.5 | Zurückweisung von Masseneinsprüchen durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2 b).... | 630 |
| 4.3 | Die förmliche Einspruchentscheidung | 631 |
| 4.3.1 | Allgemeines | 631 |
| 4.3.2 | Aufbau | 631 |
| 4.3.2.1 | Das Rubrum (Aufschrift)..... | 631 |
| 4.3.2.2 | Der Entscheidungssatz (Entscheidungsformel, Tenor) | 632 |
| 4.3.2.3 | Die Rechtsbehelfsbelehrung (§ 366)..... | 632 |
| 4.3.2.4 | Die Begründung (Gründe)..... | 632 |
| 4.3.2.5 | Die Unterschrift..... | 634 |
| 4.3.3 | Muster einer Einspruchentscheidung (unzulässiger Einspruch)..... | 635 |
| 4.3.4 | Muster einer Einspruchentscheidung (unbegründeter Einspruch)..... | 636 |
| 4.4 | Wirkung einer Einspruchentscheidung | 637 |
| 4.5 | Die Teil-Einspruchentscheidung (§ 367 Abs. 2 a) | 638 |
| 5 | Einspruch gegen Änderungsbescheide und Folgebescheide (§ 351) | 638 |
| 5.1 | Einspruch gegen einen Änderungsbescheid (§ 351 Abs. 1)..... | 638 |
| 5.1.1 | Zulässigkeit..... | 638 |
| 5.1.2 | Begründetheit | 640 |
| 5.2 | Einspruch gegen einen Folgebescheid (§ 351 Abs. 2) | 643 |
| 6 | Kosten des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens | 644 |
| 7 | Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme (§ 354 und § 362) | 645 |
| 7.1 | Allgemeines | 645 |
| 7.2 | Der Einspruchsverzicht (§ 354)..... | 646 |

| | | |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.3 | Die Einspruchsrücknahme (§ 362) | 646 |
| 7.4 | Teilweise Rücknahme (§ 362 Abs. 1 a) und teilweiser Verzicht (§ 354 Abs. 1 a) | 647 |
| 8 | Stillstand des Verfahrens (§ 363) | 647 |
| 8.1 | Aussetzung des Verfahrens (§ 363 Abs. 1) | 647 |
| 8.2 | Ruhen des Verfahrens | 648 |
| 8.3 | Unterbrechung des Verfahrens | 648 |
| 9 | Aussetzung der Vollziehung (§ 361) | 649 |
| 9.1 | Allgemeines | 649 |
| 9.2 | Voraussetzungen für die Aussetzung der Vollziehung | 650 |
| 9.2.1 | Vollziehbarer Verwaltungsakt | 650 |
| 9.2.2 | Angefochtener Verwaltungsakt | 651 |
| 9.2.3 | Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte | 651 |
| 9.3 | Verfahren | 653 |
| 9.3.1 | Summarische Prüfung | 653 |
| 9.3.2 | Verfahrensweg | 653 |
| 9.3.3 | Sicherheitsleistung | 653 |
| 9.4 | Umfang und Wirkung der Aussetzung | 654 |
| 9.4.1 | Umfang | 654 |
| 9.4.2 | Zeitliche Dauer | 655 |
| 9.4.3 | Wirkung | 655 |
| 9.5 | Besondere Regelung bei Untersagung des Gewerbebetriebs oder der Berufsausübung (§ 361 Abs. 4) | 655 |
| 9.6 | Aufhebung der Vollziehung | 656 |
| 9.7 | Muster einer Aussetzung der Vollziehung | 657 |
| 10 | Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360) | 658 |
| 10.1 | Allgemeines | 658 |
| 10.2 | Notwendige Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3) | 659 |
| 10.3 | Die einfache Hinzuziehung | 660 |
| 10.4 | Anhörung | 662 |
| 10.5 | Wirkung der Hinzuziehung | 662 |
| 11 | Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364 a) | 663 |
| 12 | Die Fristsetzung gem. § 364 b | 663 |
| 12.1 | Allgemeines | 663 |
| 12.2 | Sinn und Zweck des § 364b | 664 |
| 12.3 | Voraussetzungen der Ausschlusswirkung | 664 |
| 12.4 | Die Fristsetzung als Ermessensentscheidung | 665 |
| 12.4.1 | Allgemeines | 665 |
| 12.4.2 | Entschließungsermessen | 665 |
| 12.4.3 | Ausgestaltung der Fristsetzung und Auswahlermessen | 666 |
| 12.4.4 | Begründung der Ermessensentscheidung | 666 |
| 12.5 | Die Rechtswirkung der Fristversäumnis | 667 |
| 12.5.1 | Allgemeines | 667 |
| 12.5.2 | Die Präklusionswirkung im Einspruchsverfahren | 667 |
| 12.5.3 | Die Präklusionswirkung im finanzgerichtlichen Verfahren | 667 |
| 12.6 | Einspruch gegen die Fristsetzung | 668 |
| 12.7 | Berücksichtigung von Erklärungen und Beweismitteln nach Ablauf der Ausschlussfrist | 669 |
| 12.7.1 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 364 b Abs. 2 Satz 3 und 110) | 669 |
| 12.7.2 | Fristverlängerung gem. § 109? | 669 |
| 12.7.3 | Berücksichtigung von verspäteten Erklärungen und Beweismitteln außerhalb des Rechtsbehelfsverfahrens | 670 |

Teil O Vollstreckung wegen Geldforderungen

| | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1 | Grundlagen | 672 |
| 1.1 | Allgemeines | 672 |
| 1.2 | Vollstreckungsgläubiger, Vollstreckungsschuldner, Dritte | 674 |
| 1.3 | Vollstreckungsmaßnahmen als Ermessensentscheidungen | 674 |
| 2 | Vollstreckungsvoraussetzungen (§§ 249 Abs. 1, 254 und 259) | 675 |
| 2.1 | Allgemeines | 675 |
| 2.2 | Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 249 Abs. 1) | 675 |
| 2.3 | Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 Satz 1) | 675 |
| 2.4 | Leistungsgebot und dessen Bekanntgabe (§ 254 Abs. 1 Satz 1–4) | 676 |
| 2.5 | Ablauf der Schonfrist (§ 254 Abs. 1 Satz 1) | 676 |
| 2.6 | Mahnung (§ 259) | 676 |
| 2.7 | Rechtswirkung von Verstößen gegen § 249 Abs. 1 und § 254 | 676 |
| 3 | Vorbereitung der Vollstreckung | 677 |
| 4 | Die eidesstattliche Versicherung (§ 284) | 677 |
| 4.1 | Vorlage des Vermögensverzeichnisses | 677 |
| 4.2 | Abgabe der eidesstattlichen Versicherung | 678 |
| 4.3 | Eintragung ins Schuldnerverzeichnis | 678 |
| 4.4 | Neufassung ab 01.01.2013 | 678 |
| 5 | Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff.) | 679 |
| 5.1 | Vollstreckung in das bewegliche Vermögen durch Pfändung | 679 |
| 5.2 | Vollstreckung in bewegliche Sachen und Wertpapiere (§§ 285–308 und 312) | 679 |
| 5.2.1 | Tätigwerden des Vollziehungsbeamten | 679 |
| 5.2.2 | Pfändung beweglicher Sachen (§ 286) | 681 |
| 5.2.2.1 | Allgemeines | 681 |
| 5.2.2.2 | Bewegliche Sachen und Wertpapiere | 681 |
| 5.2.2.3 | Gewahrsam | 681 |
| 5.2.2.4 | Pfändungsakt | 683 |
| 5.2.3 | Verwertung der gepfändeten Sachen (§§ 296–308) | 683 |
| 5.3 | Vollstreckung in Forderungen und sonstige Vermögensrechte (§§ 309–321) | 684 |
| 5.3.1 | Allgemeines | 684 |
| 5.3.2 | Vollstreckung in Geldforderungen | 684 |
| 5.3.2.1 | Gegenstand der Pfändung: Forderung auf Leistung einer Geldsumme | 684 |
| 5.3.2.2 | Die Pfändungsverfügung | 685 |
| 5.3.2.3 | Die Einziehungsvorbehalt | 686 |
| 5.4 | Vollstreckung in Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung einer Sache (§ 318) | 686 |
| 5.5 | Vollstreckung in andere Vermögensrechte (§ 321) | 687 |
| 5.6 | Muster einer Pfändungs- und Einziehungsvorbehalt (»Kontenpfändung« i. w. S.) | 688 |
| 6 | Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen | 689 |
| 6.1 | Allgemeines | 689 |
| 6.2 | Gegenstände der Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen | 689 |
| 6.3 | Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen | 690 |
| 6.4 | Die Zwangshypothek, § 322 Abs. 1 AO i. V. m. § 866 ZPO | 690 |
| 6.5 | Die Zwangsversteigerung | 691 |
| 6.6 | Zwangsvorbehalt | 691 |
| 7 | Das Arrestverfahren (§§ 324–326) | 691 |
| 7.1 | Allgemeines | 691 |
| 7.2 | Voraussetzungen des Arrestes | 692 |
| 7.3 | Anordnung des Arrestes | 692 |
| 7.4 | Vollziehung des Arrestes | 692 |
| 7.5 | Überleitung in das Vollstreckungsverfahren | 693 |
| 8 | Vollstreckung in das gesamte Vermögen (Insolvenzverfahren) | 693 |
| 8.1 | Allgemeines | 693 |

| | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 8.2 | Voraussetzungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 694 |
| 8.3 | Eröffnung eines Insolvenzverfahrens | 694 |
| 8.3.1 | Allgemeines | 694 |
| 8.3.2 | Allgemeine Rechtsfolgen | 694 |
| 8.3.3 | Rechtsstellung des Insolvenzverwalters | 695 |
| 8.3.4 | Wirkung auf das Besteuerungsverfahren | 695 |
| 8.3.5 | Geltendmachung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 696 |
| 8.4 | Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO) | 697 |
| 8.5 | Insolvenzmasse (§ 35 InsO), Aussenförderungsrechte (§§ 47, 48 InsO) und Aussenförderungsrechte (§§ 49–52 InsO) | 697 |
| 8.6 | Kosten des Insolvenzverfahrens und Masseverbindlichkeiten | 698 |
| 8.7 | Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Insolvenzplan | 698 |
| 8.8 | Restschuldbefreiung | 698 |
| 8.9 | Verbraucherinsolvenz | 699 |
| 9 | Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren | 699 |
| 9.1 | Einspruch (§ 347 Abs. 1) | 699 |
| 9.1.1 | Statthaftigkeit | 699 |
| 9.1.2 | Begründung des Einspruchs | 699 |
| 9.2 | Antrag auf Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung gem. § 257 | 700 |
| 9.3 | Antrag auf einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung gem. § 258 (Vollstreckungsaufschub) | 700 |
| 9.4 | Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280) | 701 |
| 9.5 | Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen des Finanzamts | 701 |
| 9.5.1 | Allgemeines | 701 |
| 9.5.2 | Einspruch | 701 |
| 9.5.3 | Widerspruch gem. § 262 | 701 |
| 9.5.4 | Anspruch auf vorzugsweise Befriedigung gem. § 293 | 702 |
| 9.5.5 | Ansprüche aus § 812 BGB und § 839 BGB i. V. m. Art 34 GG | 702 |
| 10 | Unterbindung von Steuerrückständen durch nichtsteuerrechtliche Maßnahmen und Erlass von Haftungsbescheiden gegenüber Dritten | 702 |

Teil P Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht

| | | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Stellung des Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrechts | 703 |
| 2 | Unterscheidung Straftat und Ordnungswidrigkeit | 703 |
| 3 | Steuerstrafrecht | 704 |
| 3.1 | Geltungsbereich | 704 |
| 3.2 | Allgemeines | 705 |
| 3.2.1 | Einteilung von Straftaten – Handlungsbegriff | 705 |
| 3.2.2 | Aufbau einer Straftat | 707 |
| 3.2.2.1 | Tatbestandsverwirklichung | 707 |
| 3.2.2.1.1 | Objektiver Tatbestand | 707 |
| 3.2.2.1.2 | Subjektiver Tatbestand | 708 |
| 3.2.2.2 | Rechtswidrigkeit | 710 |
| 3.2.2.3 | Schuld | 711 |
| 3.2.2.3.1 | Schuldfähigkeit | 711 |
| 3.2.2.3.2 | Unrechtsbewusstsein | 712 |
| 3.2.2.3.3 | Entschuldigungsgründe | 712 |
| 3.2.3 | Entwicklungsstufen einer Straftat (Tatablauf) | 713 |
| 3.2.4 | Beteiligungsformen – Täterschaft und Teilnahme | 714 |
| 3.2.5 | Konkurrenzen | 718 |
| 3.2.6 | Strafen, strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen | 720 |
| 3.2.6.1 | Allgemeines | 720 |
| 3.2.6.2 | Einfache Steuerhinterziehung | 721 |

| | | |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.6.3 | Besonders schwere Steuerhinterziehung | 721 |
| 3.2.6.4 | Strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen..... | 724 |
| 3.2.7 | Verjährung | 725 |
| 3.3 | Materielles..... | 725 |
| 3.3.1 | Steuerhinterziehung nach § 370..... | 725 |
| 3.3.1.1 | Täter einer Steuerhinterziehung | 726 |
| 3.3.1.2 | Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung | 726 |
| 3.3.1.2.1 | Begehungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 1)..... | 726 |
| 3.3.1.2.2 | Unterlassungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 2) | 728 |
| 3.3.1.2.3 | Kausalität | 729 |
| 3.3.1.2.4 | Erfolg der Steuerverkürzung | 730 |
| 3.3.1.3 | Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung | 733 |
| 3.3.1.4 | Rechtswidrigkeit | 733 |
| 3.3.1.5 | Schuld | 733 |
| 3.3.1.6 | Entwicklungsstufen und Zeitpunkt einer Steuerstraftat | 734 |
| 3.3.1.7 | Konkurrenzen..... | 736 |
| 3.3.1.8 | Besonderheit bei sog. »Mini-Jobs« in Privathaushalten | 737 |
| 3.3.2 | Selbstanzeige | 738 |
| 3.3.2.1 | Form und Inhalt | 738 |
| 3.3.2.2 | Ausschlussgründe | 740 |
| 3.3.2.2.1 | Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung | 740 |
| 3.3.2.2.2 | Einleitung und Bekanntgabe eines Straf- bzw. Bußgeldverfahrens | 741 |
| 3.3.2.2.3 | Entdeckung der Tat | 742 |
| 3.3.2.2.4 | Nachrichtrichtung der Steuer bei Selbstanzeige..... | 743 |
| 3.3.2.2.5 | Folgen einer Selbstanzeige..... | 744 |
| 3.3.2.3 | Strafbefreiende Fremdanzeige | 744 |
| 3.3.3 | Andere Steuerstraftaten | 745 |
| 3.4 | Verfahrensrecht | 745 |
| 3.4.1 | Zuständigkeit..... | 745 |
| 3.4.2 | Einleitung des Steuerstrafverfahrens..... | 746 |
| 3.4.3 | Verteidigung..... | 748 |
| 3.4.4 | Verhältnis von Steuerstrafverfahren und Besteuerungsverfahren..... | 748 |
| 3.4.5 | Abschluss des Ermittlungsverfahrens..... | 751 |
| 4 | Steuerordnungswidrigkeitenrecht | 753 |
| 4.1 | Allgemeines | 753 |
| 4.2 | Materielles..... | 754 |
| 4.2.1 | Leichtfertige Steuerverkürzung..... | 754 |
| 4.2.1.1 | Allgemeines | 754 |
| 4.2.1.2 | Tatbestandsmerkmal der Leichtfertigkeit | 754 |
| 4.2.1.3 | Täter..... | 755 |
| 4.2.1.4 | Selbstanzeige..... | 755 |
| 4.2.1.5 | Sanktion und Konkurrenzen..... | 755 |
| 4.2.2 | Steuergefährdung..... | 756 |
| 4.2.2.1 | Allgemeines | 756 |
| 4.2.2.2 | Ausstellen falscher Belege und Falschbuchungen | 756 |
| 4.2.2.3 | Verletzung der Mitteilungspflicht bei Auslandsbeziehungen, der Pflicht zur Kontenwahrheit und von Auflagen..... | 757 |
| 4.2.2.4 | Verhältnis der Steuergefährdung zur leichtfertigen Steuerverkürzung und zur Steuerhinterziehung | 758 |
| 4.2.3 | Gefährdung der Abzugsteuern | 758 |
| 4.2.4 | Gefährdung der Eingangsabgaben..... | 759 |
| 4.2.5 | Verbrauchsteuergefährdung | 759 |
| 4.2.6 | Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und -vergütungsansprüchen | 760 |

| | | |
|-------|----------------------------------|-----|
| 4.2.7 | Sonstige Bußgeldtatbestände..... | 760 |
| 4.3 | Verfahrensrecht..... | 760 |

Kapitel 2 Die Finanzgerichtsordnung

Teil A Die Finanzgerichtsbarkeit

| | | |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Das Wesen der Finanzgerichtsbarkeit | 765 |
| 2 | Die geschichtliche Entwicklung der Finanzgerichtsbarkeit | 766 |
| 3 | Die Rechtsgrundlagen für den Finanzprozess | 766 |
| 4 | Der Finanzrechtsweg | 767 |
| 4.1 | Der Rechtsweg im Allgemeinen | 767 |
| 4.2 | Der ordentliche Rechtsweg und der Verwaltungsrechtsweg | 767 |
| 4.3 | Zulässigkeit des Finanzrechtsweges | 767 |
| 4.4 | Verfahren bei der Entscheidung über den Rechtsweg | 769 |
| 5 | Die Gerichte | 770 |
| 5.1 | Aufbau der Gerichte | 770 |
| 5.2 | Die Besetzung der Spruchkörper | 770 |
| 5.3 | Geschäftsverteilung..... | 772 |
| 5.4 | Richter | 773 |
| 5.5 | Urkundsbeamte der Geschäftsstelle | 774 |
| 5.6 | Ausschließung und Ablehnung von Gerichtspersonen | 775 |
| 6 | Das Verfahren | 776 |
| 6.1 | Untersuchungsgrundsatz | 776 |
| 6.2 | Amtsbetrieb | 777 |
| 6.3 | Beschleunigung des Verfahrens | 777 |
| 6.4 | Verfügungsgrundsatz | 779 |
| 6.5 | Der Grundsatz der Mündlichkeit..... | 779 |
| 6.6 | Grundsatz der Öffentlichkeit..... | 780 |
| 6.7 | Grundsatz der Unmittelbarkeit | 781 |
| 6.8 | Grundsatz des rechtlichen Gehörs..... | 781 |

Teil B Die Klage

| | | |
|------|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Das Klagesystem der Finanzgerichtsordnung | 783 |
| 2 | Die einzelnen Klagen | 784 |
| 2.1 | Anfechtungsklage..... | 784 |
| 2.2 | Verpflichtungsklage | 785 |
| 2.3 | Sonstige Leistungsklage (Leistungsklage im engeren Sinne)..... | 786 |
| 2.4 | Feststellungsklage | 786 |
| 2.5 | Untätigkeitsklage (§ 46)..... | 788 |
| 2.6 | Klageverbindung | 789 |
| 3 | Die Sachurteilsvoraussetzungen (Zulässigkeitsvoraussetzungen) | 790 |
| 3.1 | Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33) | 790 |
| 3.2 | Zuständigkeit | 791 |
| 3.3 | Beteiligtenfähigkeit (§ 57)..... | 792 |
| 3.4 | Prozessfähigkeit (§ 58) | 794 |
| 3.5 | Zulässigkeit der Klageart..... | 795 |
| 3.6 | Die Klagebefugnis | 796 |
| 3.7 | Ordnungsmäßigkeit der Klage | 797 |
| 3.8 | Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens | 800 |
| 3.9 | Klagefrist..... | 801 |
| 3.10 | Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit | 802 |
| 3.11 | Fehlen der Rechtskraft..... | 802 |

| | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.12 | Rechtsschutzbedürfnis | 803 |
| 4 | Gang des finanzgerichtlichen Verfahrens | 803 |
| 4.1 | Der Streitgegenstand | 803 |
| 4.2 | Die Klageänderung (§ 67) | 804 |
| 4.2.1 | Änderung des Klagegrundes | 805 |
| 4.2.2 | Änderung des Klageantrags | 805 |
| 4.2.3 | Änderung der Beteiligten | 806 |
| 4.2.4 | Zulässigkeit der Klageänderung | 806 |
| 4.3 | Die Klagerücknahme (§ 72) | 806 |
| 4.4 | Mündliche Verhandlung | 807 |
| 4.4.1 | Vorbereitung der mündlichen Verhandlung | 807 |
| 4.4.2 | Ort und Verlauf der mündlichen Verhandlung | 808 |
| 4.5 | Prozessverhalten des Beklagten | 809 |
| 4.6 | Der Beweis | 810 |
| 4.6.1 | Bedeutung des Beweises | 810 |
| 4.6.2 | Beweislast | 810 |
| 4.6.3 | Beweis des ersten Anscheins | 811 |
| 4.6.4 | Beweismittel (§ 81) | 812 |
| 4.6.5 | Beweisaufnahme | 813 |
| 4.7 | Erledigung der Hauptsache durch Erlass eines stattgebenden Verwaltungsaktes | 813 |
| 4.8 | Erlass eines anderen Verwaltungsaktes während des Verfahrens (§ 68) | 815 |

Teil C Die gerichtliche Entscheidung

| | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Gegenstand und Umfang des Rechtsschutzes | 817 |
| 1.1 | Bei der Anfechtungsklage | 817 |
| 1.2 | Bei Ermessensentscheidungen (§ 102) | 818 |
| 2 | Die Entscheidungen | 819 |
| 2.1 | Urteile (§ 95) | 819 |
| 2.1.1 | Prozess- und Sachurteile | 820 |
| 2.1.2 | End- und Zwischenurteile | 820 |
| 2.1.3 | Voll- und Teilarteile | 821 |
| 2.1.4 | Gestaltungs-, Leistungs- und Feststellungsurteile | 821 |
| 2.2 | Gerichtsbescheide (§ 90a) | 821 |
| 2.3 | Beschlüsse (§ 113) | 822 |
| 2.4 | Anordnungen und Verfügungen | 822 |
| 3 | Das Urteil | 822 |
| 3.1 | Bekanntgabe des Urteils | 822 |
| 3.2 | Form des Urteils (§ 105) | 823 |
| 3.3 | Inhalt des Urteils | 823 |
| 3.3.1 | Rubrum | 823 |
| 3.3.2 | Urteilsformel | 824 |
| 3.3.3 | Tatbestand | 826 |
| 3.3.4 | Entscheidungsgründe | 827 |
| 3.3.5 | Rechtsmittelbelehrung | 827 |
| 3.3.6 | Weitere Entscheidungen | 827 |
| 3.4 | Die Berichtigung des Urteils durch das Gericht | 828 |
| 3.4.1 | Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit (§ 107) | 828 |
| 3.4.2 | Berichtigung des Tatbestandes (§ 108) | 828 |
| 3.4.3 | Ergänzung der Urteilsformel (§ 109) | 828 |
| 3.4.4 | Änderung der Entscheidung über den Wert des Streitgegenstandes | 829 |
| 3.5 | Rechtskraft des Urteils | 829 |
| 3.5.1 | Formelle Rechtskraft | 829 |
| 3.5.2 | Materielle Rechtskraft | 829 |

| | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.5.3 | Korrektur des Verwaltungsaktes nach Eintritt der Rechtskraft | 829 |
| 4 | Vorläufige Maßnahme des Gerichts | 831 |
| 4.1 | Aussetzung der Vollziehung (§ 69) | 831 |
| 4.2 | Einstweilige Anordnung (§ 114)..... | 832 |
| 5 | Der Stillstand des Verfahrens | 835 |
| 5.1 | Unterbrechung des Verfahrens | 835 |
| 5.2 | Ruhen des Verfahrens..... | 835 |
| 5.3 | Aussetzung des Verfahrens..... | 835 |

Teil D Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Die Revision (§ 115)..... | 837 |
| 1.1 | Zulassung der Revision | 838 |
| 1.2 | Zulassungsbedürftige Revision | 839 |
| 1.3 | Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116) | 841 |
| 1.4 | Anschlussrevision | 843 |
| 1.5 | Frist und Form der Revisionseinlegung (§ 120) | 844 |
| 1.6 | Umfang der Revisionsprüfung | 845 |
| 1.7 | Entscheidung über die Revision..... | 847 |
| 2 | Beschwerde, Erinnerung, Anhörungsrüge (§§ 128–133 a) | 848 |
| 2.1 | Statthaftigkeit der Beschwerde | 848 |
| 2.2 | Frist und Form der Beschwerdeeinlegung | 848 |
| 2.3 | Wirkungen der Beschwerde..... | 848 |
| 2.4 | Entscheidung über die Beschwerde..... | 849 |
| 2.5 | Die Erinnerung (§ 133)..... | 849 |
| 2.6 | Die Anhörungsrüge (§ 133 a)..... | 849 |
| 2.7 | Die Gegenvorstellung..... | 851 |
| 3 | Die Wiederaufnahme des Verfahrens | 851 |
| 3.1 | Nichtigkeitsklage | 851 |
| 3.2 | Restitutionsklage | 852 |

Teil E Kosten (§§ 135 ff.)

| | | |
|-----|--------------------------------------------|-----|
| 1 | Umfang der Kosten | 853 |
| 1.1 | Gerichtskosten..... | 853 |
| 1.2 | Kosten der Beteiligten | 854 |
| 2 | Kostenpflicht der Beteiligten..... | 854 |
| 2.1 | Allgemeine Grundsätze | 854 |
| 2.2 | Kosten in besonderen Fällen | 855 |
| 3 | Entscheidungen in Kostensachen..... | 856 |
| 4 | Prozesskostenhilfe (§ 142) | 856 |
| | Stichwortregister | 857 |