

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------|------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 3. Auflage | VII |
| Bearbeiterübersicht | VIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXI |

| | |
|---|----|
| A. Abgabenordnung | 1 |
| I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung | 1 |
| 1. Begriffe | 1 |
| 1.1 Aufbau von Rechtsnormen | 1 |
| 1.2 Ermessen | 2 |
| 1.2.1 Ermessensausübung | 2 |
| 1.2.2 Ermessensfehler | 3 |
| 1.2.2.1 Ermessensüberschreitung | 3 |
| 1.2.2.2 Ermessensunterschreitung oder Ermessensnichtgebrauch | 3 |
| 1.2.2.3 Ermessensfehlgebrauch | 3 |
| 1.2.2.4 Ermessensreduzierung auf Null | 3 |
| 1.3 Subsumtionstechnik | 3 |
| 1.4 Steuern | 4 |
| 1.4.1 Geldleistung | 4 |
| 1.4.2 Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen | 5 |
| 1.4.3 Hoheitliche Auferlegung | 5 |
| 1.4.4 Keine Gegenleistung | 5 |
| 1.4.5 Erzielung von Einnahmen | 5 |
| 1.4.6 Einteilung der Steuern | 5 |
| 1.5 Steuerliche Nebenleistungen | 6 |
| 1.6 Finanzbehörden, § 6 AO | 6 |
| 1.7 Amtsträger, § 7 AO | 6 |
| 1.8 Wohnsitz, § 8 AO, Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO | 6 |
| 1.9 Geschäftsleitung (§ 10 AO), Sitz (§ 11 AO) | 6 |
| 1.10 Angehörige (§ 15 AO) | 7 |
| 2. Zuständigkeiten der Finanzbehörden | 8 |
| 2.1 Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO) | 8 |
| 2.2 Örtliche Zuständigkeiten (§ 17 AO) | 9 |
| 2.2.1 Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO) | 10 |
| 2.2.1.1 Zuständigkeit des Lagefinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO) | 10 |
| 2.2.1.2 Zuständigkeit des Betriebsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO) | 11 |
| 2.2.1.3 Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO) | 11 |
| 2.2.1.4 Zuständigkeit des Verwaltungfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO) | 12 |
| 2.2.1.5 Sonderfälle (§ 18 Abs. 2 AO) | 13 |
| 2.2.2 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO) | 13 |
| 2.2.3 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen (§ 20 AO) | 14 |
| 2.2.4 Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO) | 15 |
| 2.2.5 Umsatzsteuer (§ 21 AO) | 15 |
| 2.2.6 Realsteuern (§ 22 AO) | 16 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.2.7 | Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone (§ 22a AO) | 17 |
| 2.2.8 | Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO) | 17 |
| 2.2.9 | Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO) | 17 |
| 2.2.10 | Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO) | 18 |
| 2.2.11 | Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO) | 18 |
| 2.2.12 | Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO) | 19 |
| 2.2.13 | Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO) | 19 |
| 2.2.14 | Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Dienstbehörde (§ 29a AO) | 20 |
| 2.2.15 | Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit | 20 |
| 3. | Steuergeheimnis | 20 |
| 3.1 | Verpflichtete Person | 21 |
| 3.1.1 | Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB | 22 |
| 3.1.2 | Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO | 22 |
| 3.2 | Gegenstand des Steuergeheimnisses | 22 |
| 3.2.1 | Verhältnisse eines anderen | 22 |
| 3.2.1.1 | Grundsatz | 22 |
| 3.2.1.2 | Sonderfälle | 23 |
| 3.2.2 | Betriebs- und Geschäftsgeheimnis | 24 |
| 3.3 | Art des Bekanntwerdens | 24 |
| 3.3.1 | § 30 Abs. 2 Nr. 1a AO | 25 |
| 3.3.2 | § 30 Abs. 2 Nr. 1b AO | 26 |
| 3.3.3 | § 30 Abs. 2 Nr. 1c AO | 26 |
| 3.4 | Verletzungshandlungen | 26 |
| 3.4.1 | Offenbarung | 26 |
| 3.4.2 | Verwerten | 27 |
| 3.5 | Zulässige Offenbarung | 28 |
| 3.5.1 | § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO | 28 |
| 3.5.2 | § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO | 29 |
| 3.5.3 | § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO | 29 |
| 3.5.4 | § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO | 29 |
| 3.5.5 | § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO | 30 |
| 3.5.5.1 | Schwere Straftaten | 30 |
| 3.5.5.2 | Wirtschaftsstraftaten | 30 |
| 3.5.5.3 | Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen | 31 |
| 3.5.5.4 | Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse | 31 |
| 3.5.6 | Vorsätzlich falsche Angaben | 31 |
| 3.6 | Ermessen | 31 |
| 3.7 | Datenabruf | 31 |
| 3.8 | Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses | 32 |
| 3.8.1 | Strafrechtliche Folgen | 32 |
| 3.8.2 | Disziplinarrechtliche Folgen | 32 |
| 3.8.3 | Zivilrechtliche Folgen | 32 |

| | |
|---|-----------|
| II. Steuerschuldrecht | 33 |
| 1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis | 33 |
| 1.1 Steuerpflichtverhältnis | 33 |
| 1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO) | 33 |
| 1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO | 33 |
| 1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO | 33 |
| 1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO | 35 |
| 1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO | 36 |
| 1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO | 36 |
| 1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis | 36 |
| 1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis | 36 |
| 1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick | 37 |
| 1.2 Steuerschuldverhältnis | 37 |
| 1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO | 38 |
| 1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht | 40 |
| 1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger | 40 |
| 1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger | 41 |
| 1.2.2.3 Steuerträger | 41 |
| 1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger | 41 |
| 1.2.2.5 Gesamtschuldner | 41 |
| 1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge | 44 |
| 1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung | 45 |
| 1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 46 |
| 1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung | 46 |
| 1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen | 47 |
| 1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 48 |
| 1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern | 48 |
| 1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum | 48 |
| 1.3.2 Treuhandverhältnisse | 49 |
| 1.3.3 Sicherungseigentum | 50 |
| 1.3.4 Eigenbesitz | 50 |
| 1.3.5 Gesamthandsgemeinschaft | 50 |
| 1.4 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO) | 51 |
| 1.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO | 52 |
| 1.6 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO | 53 |
| 1.6.1 Missbrauch | 53 |
| 1.6.2 Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts | 53 |
| 1.6.3 Unangemessene rechtliche Gestaltung | 53 |
| 1.6.4 Zweck der Steuervermeidung | 54 |
| 1.6.5 Rechtsfolgen | 54 |
| 1.6.6 Beispiele aus der Rechtsprechung | 54 |
| 2. Steuerbegünstigte Zwecke | 55 |
| 2.1 Überblick | 55 |
| 2.2 Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung | 56 |
| 2.2.1 Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO) | 56 |
| 2.2.1.1 Steuerbegünstigter Zweck | 56 |
| 2.2.1.2 Selbstlosigkeit | 58 |
| 2.2.1.3 Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit | 58 |

| | | |
|-------------------|---|-----------|
| 2.2.1.4 | Ausdrücklich unschädliche Betätigungen | 58 |
| 2.2.2 | Verfahren zur Anerkennung (§§ 60 ff. AO) | 59 |
| 2.2.2.1 | Satzung | 59 |
| 2.2.2.2 | Tatsächliche Geschäftsführung | 60 |
| 2.2.2.3 | Anerkennungsverfahren beim Finanzamt | 60 |
| 2.3 | Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen | 61 |
| 2.3.1 | Überblick | 61 |
| 2.3.2 | Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung | 62 |
| 2.3.3 | Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | 62 |
| 2.3.3.1 | Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 62 |
| 2.3.3.2 | Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb | 63 |
| 2.3.4 | Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung | 64 |
| 2.3.5 | Übungsbeispiel | 66 |
| 3. Haftung | | 67 |
| 3.1 | Allgemeines | 67 |
| 3.2 | Akzessorietät der Haftung | 68 |
| 3.3 | Gesamtschuldnerschaft | 68 |
| 3.4 | Haftung der Vertreter (§ 69 AO) | 69 |
| 3.4.1 | Haftungsschuldner | 69 |
| 3.4.1.1 | Personen i.S.d. § 34 AO | 69 |
| 3.4.1.2 | Personen i.S.d. § 35 AO | 69 |
| 3.4.2 | Pflichtverletzung | 70 |
| 3.4.3 | Haftungsschaden | 71 |
| 3.4.4 | Ursächlichkeit/Kausalität | 73 |
| 3.4.5 | Verschulden | 74 |
| 3.4.6 | Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung | 74 |
| 3.5 | Haftung des Vertretenen (§ 70 AO) | 76 |
| 3.5.1 | Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen | 77 |
| 3.5.2 | Haftungsbeschränkungen/-ausschluss | 78 |
| 3.5.3 | Haftungsumfang | 78 |
| 3.6 | Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO) | 79 |
| 3.6.1 | Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen | 79 |
| 3.6.2 | Haftungsumfang | 80 |
| 3.7 | Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO) | 80 |
| 3.7.1 | Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen | 81 |
| 3.7.2 | Haftungsumfang | 82 |
| 3.8 | Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO) | 82 |
| 3.8.1 | Haftung des Herstellers | 82 |
| 3.8.2 | Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung | 82 |
| 3.8.3 | Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten | 83 |
| 3.9 | Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) | 83 |
| 3.9.1 | Begriff der Organschaft | 84 |
| 3.9.1.1 | Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG | 84 |
| 3.9.1.2 | Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG | 84 |
| 3.9.1.3 | Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG | 84 |
| 3.9.1.4 | Steuerschuldner bei Organschaft | 85 |
| 3.9.2 | Haftungsschuldner | 85 |
| 3.9.3 | Haftungsumfang | 85 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 3.10 | Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) | 85 |
| 3.10.1 | Voraussetzungen der Haftung | 86 |
| 3.10.2 | Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen | 88 |
| 3.10.2.1 | Sachliche Einschränkung | 88 |
| 3.10.2.2 | Zeitliche Einschränkung | 88 |
| 3.10.2.3 | Gegenständliche Einschränkung | 88 |
| 3.11 | Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) | 89 |
| 3.11.1 | Voraussetzung der Haftung | 89 |
| 3.11.1.1 | Unternehmen | 89 |
| 3.11.1.2 | Gesondert geführter Teilbetrieb | 89 |
| 3.11.1.3 | Lebendes Unternehmen | 90 |
| 3.11.1.4 | Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs | 90 |
| 3.11.1.5 | Übereignung im Ganzen | 90 |
| 3.11.2 | Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen | 91 |
| 3.11.2.1 | Sachliche Beschränkung | 91 |
| 3.11.2.2 | Zeitliche Beschränkung | 92 |
| 3.11.2.3 | Gegenständliche Beschränkung | 93 |
| 3.11.3 | Haftungsausschluss | 93 |
| 3.12 | Sachhaftung (§ 76 AO) | 94 |
| 3.13 | Duldungspflicht (§ 77 AO) | 94 |
| 3.14 | Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen | 95 |
| 3.14.1 | Haftung für Steuerabzugsbeträge | 95 |
| 3.14.2 | Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG) | 95 |
| 3.15 | Zivilrechtliche Haftungstatbestände | 95 |
| 3.15.1 | Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB | 95 |
| 3.15.2 | Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft | 96 |
| 3.16 | Haftungsverfahren (§ 191 AO) | 96 |
| 3.16.1 | Geltendmachung der Haftung | 96 |
| 3.16.2 | Rechtsnatur des Haftungsbescheids | 97 |
| 3.16.3 | Ermessensentscheidung | 99 |
| 3.16.4 | Rechtsbehelfsbelehrung | 100 |
| 3.16.5 | Festsetzungsfristen/Verjährung | 100 |
| 3.16.5.1 | Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO) | 100 |
| 3.16.5.2 | Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO | 101 |
| 3.17 | Korrektur von Haftungsbescheiden | 102 |
| 3.18 | Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide | 102 |
| III. | Grundsätze des Besteuerungsverfahrens | 104 |
| 1. | Allgemeine Verfahrensgrundsätze | 104 |
| 1.1 | Verfahrensbeteiligte | 104 |
| 1.1.2 | Handlungsfähigkeit | 105 |
| 1.1.2.1 | Begriff, Bedeutung | 105 |
| 1.1.2.2 | Voraussetzungen | 105 |
| 1.1.3 | Bevollmächtigte | 106 |
| 1.1.4 | Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen | 108 |
| 1.2 | Besteuerungsgrundsätze | 110 |
| 1.2.1 | Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 111 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1.2.2 | Gesetzmäßigkeit der Besteuerung | 112 |
| 1.2.3 | § 86 AO | 112 |
| 1.2.4 | Amtssprache | 113 |
| 1.2.5 | Elektronische Kommunikation. | 113 |
| 1.2.6 | Untersuchungsgrundsatz | 114 |
| 1.2.7 | Beratungs- und Auskunftspflicht, Verbindliche Auskunft. | 115 |
| 1.2.8 | Rechtliches Gehör | 117 |
| 1.3 | Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren | 118 |
| 1.3.1 | Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO | 119 |
| 1.3.2 | Beweismittel | 119 |
| 1.3.2.1 | Grundsätze, § 92 AO. | 119 |
| 1.3.2.2 | Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO | 120 |
| 1.3.2.3 | Kontenabrufverfahren. | 123 |
| 1.3.2.4 | Mitteilungspflichten nach § 93a AO | 125 |
| 1.3.2.5 | Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO | 125 |
| 1.3.2.6 | Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt | 125 |
| 1.3.2.7 | Hinzuziehung von Sachverständigen | 126 |
| 1.3.2.8 | Urkunden, § 97 AO. | 126 |
| 1.3.2.9 | Inaugenscheinnahme | 126 |
| 1.3.3 | Auskunftsverweigerungsrechte | 127 |
| 1.3.3.1 | Angehörige | 128 |
| 1.3.3.2 | Bestimmte Berufsgruppen. | 129 |
| 1.3.3.3 | Fälle der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten | 130 |
| 1.3.3.4 | Öffentliche Stellen/Beeinträchtigung des staatlichen Wohls. | 130 |
| 1.4 | Rechts- und Amtshilfe | 131 |
| 2. | Fristen und Termine (§§ 108–110 AO) | 132 |
| 2.1 | Definitionen. | 132 |
| 2.2 | Fristen im Steuerrecht – Überblick. | 132 |
| 2.3 | Berechnung von Fristen | 133 |
| 2.3.1 | Fristbeginn bei Ereignisfristen | 133 |
| 2.3.2 | Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen. | 134 |
| 2.3.3 | Fristende bei Ereignisfristen | 134 |
| 2.3.3.1 | Nach Tagen bestimmte Frist | 134 |
| 2.3.3.2 | Monatsfristen. | 134 |
| 2.3.3.3 | Wochenfristen | 135 |
| 2.3.3.4 | Fristende am Wochenende und an Feiertagen. | 135 |
| 2.3.4 | Fristende bei Tagesbeginnfristen | 136 |
| 2.4 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO) | 136 |
| 2.4.1 | Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist | 136 |
| 2.4.2 | Nachholung der versäumten Handlung | 136 |
| 2.4.3 | Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist | 136 |
| 2.4.4 | Glaubhaftmachung. | 137 |
| 2.4.5 | Verschulden. | 137 |
| 2.4.5.1 | Verschulden eines Vertreters | 137 |
| 2.4.5.2 | Fallgruppen zum Verschulden | 138 |
| 3. | Steuerverwaltungsakte | 139 |
| 3.1 | Allgemeines | 139 |
| 3.2 | Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO) | 140 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.2.1 | Behördliche Maßnahme | 140 |
| 3.2.2 | Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich) | 141 |
| 3.2.3 | Regelung eines Einzelfalls | 141 |
| 3.2.4 | Unmittelbare Rechtswirkung nach außen | 141 |
| 3.3 | Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO) | 142 |
| 3.4 | Arten der Steuerverwaltungsakte | 143 |
| 3.4.1 | Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte | 143 |
| 3.4.2 | Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte | 143 |
| 3.4.3 | Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte | 144 |
| 3.4.4 | Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung | 144 |
| 3.4.5 | Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte | 144 |
| 3.5 | Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO) | 145 |
| 3.5.1 | Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO) | 145 |
| 3.5.2 | Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO) | 145 |
| 3.5.3 | Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO) | 146 |
| 3.6 | Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO) | 146 |
| 3.6.1 | Befristung | 147 |
| 3.6.2 | Bedingung | 147 |
| 3.6.3 | Widerrufsvorbehalt | 147 |
| 3.6.4 | Auflage | 148 |
| 3.7 | Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO) | 148 |
| 3.8 | Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO) | 149 |
| 3.9 | Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO) | 150 |
| 3.9.1 | Wirksamkeit des Verwaltungsaktes | 150 |
| 3.9.1.1 | Willensbildung | 150 |
| 3.9.1.2 | Willensäußerung | 151 |
| 3.9.1.3 | Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger | 151 |
| 3.9.1.4 | Zeitpunkt | 151 |
| 3.9.1.5 | Inhalt | 151 |
| 3.9.1.6 | Adressat | 152 |
| 3.9.1.7 | Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO) | 152 |
| 3.9.1.8 | Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO) | 152 |
| 3.9.2 | Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO) | 152 |
| 3.9.2.1 | Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe | 152 |
| 3.9.3 | Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger | 154 |
| 3.9.3.1 | Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO) | 155 |
| 3.9.3.2 | Dritt betroffene | 155 |
| 3.9.3.3 | Bekanntgabeadressat | 156 |
| 3.9.3.4 | Empfänger | 156 |
| 3.9.4 | Mängel der Bekanntgabe | 157 |
| 3.9.5 | Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO) | 157 |
| 3.9.5.1 | Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO) | 157 |
| 3.9.5.2 | Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO) | 158 |
| 3.9.5.3 | Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO) | 158 |
| 3.9.5.4 | Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO) | 159 |
| 3.9.6 | Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen | 160 |
| 3.9.6.1 | Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO) | 160 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 3.9.6.2 | Bekanntgabe an Ehegatten/(eingetragene) Lebenspartner/Ehegatten mit ihren Kindern/(eingetragene) Lebenspartner mit ihren Kindern/Alleinstehende mit Kindern (§ 122 Abs. 7 AO); geändert durch das Gesetz zur Anpassung steuerlicher Regelungen an die Rechtsprechung des BVerfG vom 18.07.2014; anzuwenden ab 24.07.2014 | 161 |
| 3.9.6.3 | Bekanntgabe an Personengesellschaften | 161 |
| 3.9.6.4 | Bekanntgabe an juristische Personen | 162 |
| 3.9.6.5 | Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge | 163 |
| 3.9.7 | Übungsfälle zur Bekanntgabe | 163 |
| 3.10 | Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO) | 163 |
| 3.11 | Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO) | 164 |
| 3.11.1 | Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO) | 164 |
| 3.11.1.1 | Besonders schwerwiegender Fehler | 164 |
| 3.11.1.2 | Offenkundigkeit | 165 |
| 3.11.2 | Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO) | 165 |
| 3.11.3 | Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO) | 165 |
| 3.11.4 | Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO) | 166 |
| 3.11.5 | Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO) | 166 |
| 3.12 | Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO) | 166 |
| 3.12.1 | Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO) | 166 |
| 3.12.2 | Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO) | 167 |
| 3.12.3 | Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO) | 167 |
| 3.13 | Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO) | 167 |
| 3.13.1 | Verletzung von Verfahrensvorschriften | 168 |
| 3.13.2 | Verletzung von Formvorschriften | 168 |
| 3.13.3 | Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit | 168 |
| 3.13.4 | Keine andere Entscheidung in der Sache | 168 |
| 3.13.5 | Rechtsfolge | 168 |
| 3.14 | Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO) | 168 |
| 4. | Durchführung der Besteuerung | 169 |
| 4.1 | Erfassung der Steuerpflichtigen | 169 |
| 4.1.1 | Personenstands- und Betriebsaufnahme | 169 |
| 4.1.2 | Anzeigepflichten | 169 |
| 4.1.3 | Identifikationsmerkmale | 171 |
| 4.2 | Mitwirkungspflichten | 171 |
| 4.2.1 | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 171 |
| 4.2.1.1 | Buchführungspflichten | 171 |
| 4.2.1.2 | Aufzeichnungspflichten | 173 |
| 4.2.1.3 | Aufbewahrungspflichten | 173 |
| 4.2.1.4 | Digitale Kassensysteme | 174 |
| 4.2.2 | Steuererklärungen | 174 |
| 4.2.2.1 | Erklärungspflichtige | 174 |
| 4.2.2.2 | Anforderungen an die Steuererklärung | 175 |
| 4.2.3 | Berichtigungspflicht gem. § 153 AO | 177 |
| 4.3 | Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten | 178 |
| 4.3.1 | Verspätungszuschlag | 179 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 4.3.1.1 | Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2017 | 180 |
| 4.3.1.2 | Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen ab Veranlagungszeitraum 2018 | 182 |
| 4.3.2 | Verzögerungsgeld | 183 |
| 4.3.2.1 | Überblick | 183 |
| 4.3.2.2 | Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebsprüfung | 184 |
| 4.3.2.3 | Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland | 184 |
| 4.3.3 | Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen | 184 |
| 4.4 | Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren | 185 |
| 4.4.1 | Allgemeine Grundsätze | 185 |
| 4.4.1.1 | Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast | 185 |
| 4.4.1.2 | Kontenwahrheit, § 154 AO | 185 |
| 4.4.1.3 | Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO | 186 |
| 4.4.2 | Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO | 186 |
| 4.4.2.1 | Bedeutung des § 160 AO | 186 |
| 4.4.2.2 | Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts | 187 |
| 4.4.2.3 | Rechtsbehelfe | 189 |
| 4.4.3 | Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO | 189 |
| 4.4.3.1 | Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung | 189 |
| 4.4.3.2 | Verfahren und Entscheidung | 190 |
| IV. | Festsetzungs- und Feststellungsverfahren | 193 |
| 1. | Steuerfestsetzungen | 193 |
| 1.1 | Steuerbescheide | 194 |
| 1.2 | Ähnliche Bescheide, Abgrenzung | 199 |
| 1.3 | Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen | 200 |
| 1.3.1 | Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO | 200 |
| 1.3.2 | Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO | 201 |
| 1.4 | Drittirkung von Steuerfestsetzungen | 202 |
| 2. | Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung | 202 |
| 2.1 | Sinn und Zweck, Anwendungsbereich | 202 |
| 2.2 | Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung | 203 |
| 2.3 | Voraussetzungen | 204 |
| 2.4 | Verfahrensfragen | 204 |
| 2.5 | Wirkung | 204 |
| 2.6 | Aufhebung und Wegfall | 205 |
| 2.6.1 | Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde | 205 |
| 2.6.2 | Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO | 206 |
| 2.7 | Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung | 206 |
| 3. | Vorläufige Steuerfestsetzungen | 207 |
| 3.1 | Anwendungsbereich, Abgrenzung | 207 |
| 3.2 | Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle | 207 |
| 3.2.1 | Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO | 208 |
| 3.2.2 | Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO | 208 |
| 3.2.2.1 | Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO | 208 |
| 3.2.2.2 | Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO | 209 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.2.2.3 | Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO | 209 |
| 3.2.2.4 | Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO | 209 |
| 3.3 | Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung | 210 |
| 3.4 | Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk. | 212 |
| 4. | Steueranmeldungen | 213 |
| 4.1 | Überblick | 213 |
| 4.2 | Wirkung | 213 |
| 4.3 | Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde | 215 |
| 4.4 | Rechtsschutz | 216 |
| 5. | Gesonderte Feststellungen | 216 |
| 5.1 | Überblick, Verfahren | 216 |
| 5.2 | Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen | 218 |
| 5.3 | Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO | 220 |
| 5.4 | Weitere Feststellungsfälle | 220 |
| 5.4.1 | Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO | 220 |
| 5.4.2 | Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO | 221 |
| 5.4.3 | Feststellungen von Einheitswerten | 221 |
| 5.4.4 | Feststellungen von Grundbesitzwerten | 222 |
| 5.5 | Feststellungsbescheide | 222 |
| 5.5.1 | Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe | 222 |
| 5.5.2 | Wirkung | 223 |
| 5.5.3 | Ergänzungsbescheide | 224 |
| 5.5.4 | Rechtsbehelfe | 224 |
| 6. | Steuermessbescheide | 224 |
| 6.1 | Anwendungsbereich, Wirkung | 224 |
| 6.2 | Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide | 225 |
| 7. | Festsetzungs-/Feststellungsverjährung | 226 |
| 7.1 | Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO) | 226 |
| 7.1.1 | Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist | 226 |
| 7.1.2 | Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist | 228 |
| 7.1.2.1 | Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO | 228 |
| 7.1.2.2 | Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO | 229 |
| 7.1.2.3 | Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO | 229 |
| 7.1.2.4 | Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO | 229 |
| 7.1.2.5 | Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO | 230 |
| 7.1.3 | Ende der Festsetzungsverjährungsfrist | 231 |
| 7.1.3.1 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO | 231 |
| 7.1.3.2 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO | 232 |
| 7.1.3.3 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO | 232 |
| 7.1.3.4 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO | 233 |
| 7.1.3.5 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO | 234 |
| 7.1.3.6 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO | 237 |
| 7.1.3.7 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO | 237 |
| 7.1.3.8 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO | 237 |
| 7.1.3.9 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO | 238 |
| 7.1.3.10 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO | 238 |
| 7.1.3.11 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO | 238 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 7.1.3.12 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO | 242 |
| 7.1.3.13 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO | 242 |
| 7.1.3.14 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO | 242 |
| 7.1.3.15 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO | 242 |
| 7.1.3.16 | Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO | 243 |
| 7.1.3.17 | Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO | 243 |
| 7.2 | Feststellungsverjährung | 243 |
| 7.3 | Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist | 245 |
| V. | Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO) | 246 |
| 1. | Allgemeines | 246 |
| 1.1 | Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit | 246 |
| 1.2 | Übersicht über die Korrekturvorschriften | 247 |
| 2. | Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte | 247 |
| 2.1 | Berichtigung wegen offensichtlicher Unrichtigkeiten (§ 129 AO) | 247 |
| 2.1.1 | Offensichtliche Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt | 247 |
| 2.1.1.1 | Schreib- und Rechenfehler | 248 |
| 2.1.1.2 | Ähnliche Unrichtigkeit | 248 |
| 2.1.2 | Offenbarkeit | 250 |
| 2.1.3 | Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes | 250 |
| 2.1.3.1 | Fehler der Finanzbehörde | 250 |
| 2.1.3.2 | Fehler des Steuerpflichtigen | 250 |
| 2.1.3.3 | Übernahmefehler | 251 |
| 2.1.3.4 | Fehler in Steueranmeldungen | 252 |
| 2.1.4 | Rechtsfolge der Berichtigung | 252 |
| 2.1.4.1 | Zeitliche Grenzen | 252 |
| 2.1.4.2 | Umfang der Berichtigung | 252 |
| 2.1.4.3 | Ermessen | 252 |
| 2.1.4.4 | Vorlage der zu berichtigenden Urkunde | 252 |
| 2.1.5 | Rechtsbehelf | 253 |
| 2.2 | Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO) | 253 |
| 2.2.1 | Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO) | 253 |
| 2.2.1.2 | Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO) | 254 |
| 2.2.1.3 | Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO) | 254 |
| 2.2.1.4 | Rücknahme als Rechtsfolge | 256 |
| 2.2.1.5 | Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO) | 257 |
| 2.2.1.6 | Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO) | 257 |
| 2.2.2 | Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO) | 257 |
| 2.2.2.1 | Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO) | 257 |
| 2.2.2.2 | Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO) | 258 |
| 2.2.2.3 | Widerruf als Rechtsfolge | 260 |
| 2.2.2.4 | Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO) | 260 |
| 2.2.2.5 | Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO) | 260 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3 | Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide (§§ 172 bis 177 AO) | 260 |
| 2.3.1 | Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO) | 260 |
| 2.3.2 | Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung | 261 |
| 2.3.3 | Korrektur | 261 |
| 2.3.4 | Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO) | 262 |
| 2.3.4.1 | Allgemeines | 262 |
| 2.3.4.2 | Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) | 262 |
| 2.3.4.3 | Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) | 263 |
| 2.3.4.4 | Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO) | 266 |
| 2.3.4.5 | Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO) | 266 |
| 2.3.4.6 | Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO) | 266 |
| 2.3.4.7 | Rechtsbehelf | 266 |
| 2.3.5 | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) | 267 |
| 2.3.5.1 | Allgemeines | 267 |
| 2.3.5.2 | Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1) | 268 |
| 2.3.5.3 | Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) | 272 |
| 2.3.5.4 | Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) | 273 |
| 2.3.5.5 | Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO) | 275 |
| 2.3.6 | Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO) | 275 |
| 2.3.6.1 | Schreib- oder Rechenfehler | 276 |
| 2.3.6.2 | Kausalität | 276 |
| 2.3.6.3 | Rechtsfolge | 276 |
| 2.3.7 | Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) | 276 |
| 2.3.7.1 | Allgemeines | 276 |
| 2.3.7.2 | Bestimmter Sachverhalt | 277 |
| 2.3.7.3 | Mehrachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes | 277 |
| 2.3.7.4 | Einmalberücksichtigung | 278 |
| 2.3.7.5 | Mehrachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO) | 278 |
| 2.3.7.6 | Mehrachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO) | 279 |
| 2.3.7.7 | Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO) | 280 |
| 2.3.7.8 | Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO) | 281 |
| 2.3.8 | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO) | 283 |
| 2.3.8.1 | Allgemeines | 283 |
| 2.3.8.2 | § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines | 283 |
| 2.3.8.3 | § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines | 286 |
| 2.3.9 | Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) | 290 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 2.3.9.1 | Tatbestand | 290 |
| 2.3.9.2 | Rechtsfolge | 290 |
| 2.3.10 | Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) | 290 |
| 2.3.11 | Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO) | 291 |
| 2.3.11.1 | Tatbestand | 292 |
| 2.3.11.2 | Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO) | 293 |
| 2.3.11.3 | Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO) | 293 |
| 2.3.12 | Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO) | 293 |
| 2.3.12.1 | Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO) | 294 |
| 2.3.12.2 | Umfang der Berichtigung | 294 |
| VI. | Erhebungsverfahren | 297 |
| 1. | Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO) | 297 |
| 2. | Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis | 298 |
| 2.1 | § 220 Abs. 1 AO | 298 |
| 2.2 | § 220 Abs. 2 AO | 299 |
| 2.2.1 | Fälligkeit mit Steuerentstehung | 299 |
| 2.2.2 | Fälligkeit mit Festsetzung | 300 |
| 2.2.3 | Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot | 300 |
| 2.3 | Abweichende Fälligkeitsbestimmung | 301 |
| 3. | Stundung | 301 |
| 3.1 | Anwendungsbereich | 301 |
| 3.2 | Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung | 301 |
| 3.3 | Voraussetzungen der Stundung | 301 |
| 3.3.1 | Erhebliche Härte | 302 |
| 3.3.1.1 | Sachliche Stundungsgründe | 302 |
| 3.3.1.2 | Persönliche Stundungsgründe | 302 |
| 3.3.2 | Nichtgefährdung des Anspruchs | 303 |
| 3.3.3 | Sicherheitsleistung | 303 |
| 3.4 | Ermessensausübung | 303 |
| 3.5 | Folgen der Stundung | 303 |
| 3.6 | Zuständigkeit | 304 |
| 4. | Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 304 |
| 4.1 | Zahlung (§ 224 AO) | 304 |
| 4.1.1 | Tag der Zahlung | 304 |
| 4.1.2 | Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO) | 305 |
| 4.1.3 | Reihenfolge der Tilgung | 305 |
| 4.2 | Aufrechnung | 306 |
| 4.2.1 | Allgemeines | 306 |
| 4.2.2 | Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag | 306 |
| 4.2.3 | Voraussetzungen für die Aufrechnung | 307 |
| 4.2.3.1 | Gleichartigkeit der Forderungen | 307 |
| 4.2.3.2 | Bezeichnung der Forderungen | 307 |
| 4.2.3.3 | Gegenseitigkeit | 307 |
| 4.2.3.4 | Fälligkeit der Gegenforderung | 309 |
| 4.2.3.5 | Erfüllbarkeit der Hauptforderung | 309 |
| 4.2.4 | Rechtsfolgen der Aufrechnung | 310 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 4.3 | Erlass | 310 |
| 4.3.1 | Unbilligkeit | 311 |
| 4.3.1.1 | Sachliche Unbilligkeit | 311 |
| 4.3.1.2 | Persönliche Unbilligkeit | 313 |
| 4.3.2 | Ermessen und Folge des Erlasses | 314 |
| 4.3.3 | Zuständigkeit | 315 |
| 5. | Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO) | 315 |
| 5.1 | Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung | 315 |
| 5.2 | Fristbeginn | 316 |
| 5.3 | Anlaufhemmung | 316 |
| 5.4 | Ablaufhemmung | 318 |
| 5.5 | Unterbrechung | 318 |
| 6. | Zinsen | 319 |
| 6.1 | Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen | 320 |
| 6.1.1 | Zinsberechnung | 320 |
| 6.1.2 | Zinsen bei freiwilligen Zahlungen | 321 |
| 6.1.3 | Zinsen bei Erstattungen | 322 |
| 6.1.4 | Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung | 322 |
| 6.2 | Hinterziehungszinsen | 323 |
| 6.3 | Prozesszinsen | 324 |
| 6.4 | Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung | 324 |
| 7. | Säumniszuschläge (§ 240 AO) | 325 |
| 7.1 | Berechnung von Säumniszuschlägen | 325 |
| 7.2 | Schuldner der Säumniszuschläge | 327 |
| 8. | Sicherheitsleistung | 327 |
| VII. | Vollstreckung | 328 |
| 1. | Allgemeines | 328 |
| 2. | Vollstreckung wegen Geldforderungen | 328 |
| 2.1 | Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung | 328 |
| 2.1.1 | Beteiligte im Vollstreckungsverfahren | 328 |
| 2.1.2 | Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung | 328 |
| 2.2 | Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich | 330 |
| 2.3 | Vollstreckung in das bewegliche Vermögen | 331 |
| 2.3.1 | Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten | 332 |
| 2.3.2 | Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte | 334 |
| 2.4 | Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen | 336 |
| 2.4.1 | Überblick | 336 |
| 2.4.2 | Gegenstand der Immobilienvollstreckung, Abgrenzung | 336 |
| 2.4.3 | Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek | 337 |
| 2.4.4 | Antrag auf Zwangsversteigerung | 337 |
| 2.4.5 | Antrag auf Zwangsverwaltung | 337 |
| 2.5 | Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO | 337 |
| 2.5.1 | Grundzüge | 337 |
| 2.5.2 | Insolvenzverfahren | 338 |
| 2.5.3 | Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz | 340 |
| 2.5.4 | Verbraucherinsolvenzverfahren | 341 |
| 2.5.5 | Restschuldbefreiung | 341 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| 2.5.6 | Insolvenzanfechtung | 342 |
| 2.6 | Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich | 343 |
| 2.6.1 | Eidesstattliche Versicherung/Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners | 343 |
| 2.6.2 | Arrestverfahren | 344 |
| 2.6.3 | Anregung der Gewerbeuntersagung | 345 |
| 2.7 | Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht | 345 |
| 2.7.1 | Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen | 345 |
| 2.7.2 | Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub) | 345 |
| 2.7.3 | Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld | 346 |
| 2.7.4 | Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung | 347 |
| 2.8 | Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme | 347 |
| 3. | Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen | 347 |
| 3.1 | Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel | 347 |
| 3.2 | Zwangsgeld | 348 |
| 3.2.1 | Sinn und Zweck | 348 |
| 3.2.2 | Voraussetzungen eines Zwangsgelds | 348 |
| 3.2.3 | Ersatzzwangshaft | 350 |
| 3.2.4 | Verfahrensablauf im Einzelnen | 350 |
| 3.2.5 | Rechtsbehelfe/Korrektur | 352 |
| VIII. | Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren | 353 |
| 1. | Einführung, Abgrenzung | 354 |
| 1.1 | Allgemeines zum Einspruchsverfahren | 354 |
| 1.2 | Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen | 354 |
| 2. | Zulässigkeit des Einspruchs | 356 |
| 2.1 | Statthaftigkeit | 357 |
| 2.2 | Einspruchsbefugnis | 359 |
| 2.2.1 | Beschwer (§ 350 AO) | 359 |
| 2.2.2 | Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen | 360 |
| 2.2.3 | Dritt betroffenheit | 363 |
| 2.3 | Form | 363 |
| 2.3.1 | Schriftlich oder zur Niederschrift | 363 |
| 2.3.2 | Weitere Anforderungen | 363 |
| 2.4 | Frist | 364 |
| 2.4.1 | Fristwahrung, Wiedereinsetzung | 364 |
| 2.4.2 | Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde | 365 |
| 2.5 | Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid | 366 |
| 2.6 | Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen | 368 |
| 2.6.1 | Handlungsfähigkeit | 368 |
| 2.6.2 | Rechtsschutzbedürfnis | 368 |
| 2.7 | Einspruchsverzicht | 369 |
| 2.8 | Rücknahme des Einspruchs | 369 |
| 3. | Begründetheit des Einspruchs | 370 |
| 3.1 | Grundsatz der Vollüberprüfung | 370 |
| 3.2 | Verböserung | 371 |
| 3.3 | Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid | 371 |
| 4. | Entscheidung über den Einspruch | 373 |
| 4.1 | Einspruchentscheidung | 373 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 4.2 | Abhilfe | 375 |
| 4.3 | Teil-Einspruchentscheidungen und Allgemeinverfügungen | 376 |
| 5. | Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren | 378 |
| 5.1 | Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO) | 378 |
| 5.2 | Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren | 378 |
| 5.3 | Hinzuziehung Dritter | 379 |
| 5.3.1 | Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung. | 379 |
| 5.3.2 | Einfache Hinzuziehung. | 380 |
| 5.3.3 | Notwendige Hinzuziehung | 381 |
| 5.3.4 | Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO | 381 |
| 5.4 | Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens | 382 |
| 5.4.1 | Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO | 382 |
| 5.4.2 | Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO | 383 |
| 5.4.3 | Rechtsbehelfe. | 384 |
| 5.5 | Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung | 385 |
| 5.5.1 | Sinn und Zweck | 385 |
| 5.5.2 | Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung | 385 |
| 5.5.3 | Aufhebung der Vollziehung. | 387 |
| 5.5.4 | Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid | 387 |
| 5.5.5 | Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung. | 387 |
| 5.5.6 | Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht | 388 |
| 5.6 | § 364b AO | 388 |
| IX. | Die Außenprüfung | 390 |
| 1. | Allgemeines | 390 |
| 2. | Veranlagende Betriebspprüfung | 391 |
| 3. | Rechtswirkungen der Außenprüfung | 392 |
| 3.1 | Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung | 392 |
| 3.2 | Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist | 392 |
| 3.3 | Ausschluss der Selbstanzeige | 393 |
| 3.4 | Verbindliche Zusagen | 393 |
| 4. | Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO) | 393 |
| 4.1 | Allgemeines | 393 |
| 4.2 | Tatbestände des § 193 AO | 394 |
| 4.2.1 | Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften. | 394 |
| 4.2.2 | Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO | 395 |
| 4.2.2.1 | Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO) | 396 |
| 4.2.2.2 | Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO | 396 |
| 4.2.3 | Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO | 397 |
| 5. | Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO) | 397 |
| 5.1 | Sachlicher und Persönlicher Umfang | 398 |
| 5.2 | Zeitlicher Umfang der Außenprüfung | 399 |
| 5.2.1 | Großbetriebe | 400 |
| 5.2.2 | M-, K-, und KSt-Betriebe | 400 |
| 5.2.3 | Strafrechtliche Aspekte | 400 |
| 5.3 | Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) | 400 |
| 6. | Zuständigkeit (§ 195 AO) | 402 |
| 7. | Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO) | 403 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 7.1 | Allgemeines | 403 |
| 7.2 | Inhalt der Prüfungsanordnung | 404 |
| 7.2.1 | Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat | 404 |
| 7.2.2 | Begründung | 405 |
| 7.2.3 | Rechtsbehelf/Korrektur | 406 |
| 7.2.4 | Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot | 406 |
| 7.3 | Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO) | 407 |
| 7.3.1 | Empfänger | 408 |
| 7.3.2 | Bekanntgabeadressat | 408 |
| 7.3.3 | Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen | 408 |
| 7.3.3.1 | Eheleute/Lebenspartner | 408 |
| 7.3.3.2 | Juristische Personen und Handelsgesellschaften | 409 |
| 7.3.3.3 | Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR) | 409 |
| 7.3.3.4 | Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge | 409 |
| 7.3.4 | Verlegung des Prüfungsbeginns | 410 |
| 7.3.5 | Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014) | 410 |
| 8. | Durchführung der Prüfung | 413 |
| 8.1 | Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO) | 413 |
| 8.2 | Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO) | 413 |
| 8.3 | Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO) | 413 |
| 8.3.1 | Einzelprüfungsmethoden | 414 |
| 8.3.2 | Verprobungsmethoden | 414 |
| 8.3.3 | Weitere Methoden | 415 |
| 8.4 | Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO) | 415 |
| 9. | Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO) | 416 |
| 9.1 | Allgemeines | 416 |
| 9.2 | Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte | 416 |
| 9.2.1 | Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO) | 416 |
| 9.2.2 | Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff | 416 |
| 9.2.3 | Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten | 417 |
| 9.2.4 | Verzögerungsgeld | 418 |
| 9.2.5 | Mitwirkungsverweigerungsrechte | 418 |
| 10. | Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO) | 418 |
| 11. | Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO) | 419 |
| 12. | Die Schlussbesprechung (§ 201 AO) | 419 |
| 12.1 | Tatsächliche Verständigung | 421 |
| 12.2 | Strafrechtliche Aspekte | 422 |
| 13. | Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO) | 422 |
| 13.1 | Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO) | 423 |
| 13.2 | Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO) | 423 |
| 13.3 | Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO) | 424 |
| 14. | Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO) | 424 |
| 14.1 | Allgemeines | 424 |
| 14.2 | Durchführung der abgekürzten Außenprüfung | 424 |
| 14.3 | Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO) | 425 |
| 14.4 | Rechtsfolgen | 425 |
| 15. | Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO) | 425 |

| | |
|--|-----|
| 16. Umsatzsteuersonderprüfungen | 426 |
| 17. Umsatzsteuernachschaub (§ 27b UStG) | 427 |
| 18. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO) | 427 |
| 18.1 Allgemeines | 427 |
| 18.2 Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO) | 428 |
| 18.2.1 Anschluss an die Außenprüfung | 428 |
| 18.2.2 Antrag | 428 |
| 18.2.3 „Zusage“-Interesse | 429 |
| 18.3 Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage | 429 |
| 18.4 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO) | 430 |
| | |
| X. Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht | 431 |
| 1. Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts | 431 |
| 2. Voraussetzungen der Strafbarkeit | 431 |
| 3. Objektiver Tatbestand | 431 |
| 3.1 Tathandlung | 431 |
| 3.1.1 Andere Behörden | 431 |
| 3.1.2 Unrichtige Angaben | 432 |
| 3.1.3 Unvollständige Angaben | 432 |
| 3.1.4 Steuerlich erhebliche Tatsachen | 432 |
| 3.2 Unterlassen | 433 |
| 3.2.1 In Unkenntnis lassen | 433 |
| 3.2.2 Pflichtwidrigkeit | 433 |
| 3.3 Taterfolg | 434 |
| 3.3.1 Steuerverkürzung | 435 |
| 3.3.2 § 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot | 435 |
| 3.4 Kausalität | 436 |
| 3.5 Steuerhehlerei | 436 |
| 4. Subjektiver Tatbestand | 436 |
| 4.1 Dolus directus 1. Grades, Absicht | 437 |
| 4.2 Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz | 437 |
| 4.3 Dolus eventualis, bedingter Vorsatz | 437 |
| 5. Rechtswidrigkeit | 437 |
| 6. Schuld | 437 |
| 7. Täterschaft, Teilnahme | 438 |
| 7.1 Täterschaft | 438 |
| 7.2 Teilnahme | 439 |
| 7.2.1 Anstiftung | 439 |
| 7.2.2 Beihilfe | 440 |
| 8. Strafausschließungsgründe | 440 |
| 8.1 Verjährung | 440 |
| 8.2 Selbstanzeige | 441 |
| 8.2.1 Anforderungen an die Berichtigungserklärung | 441 |
| 8.2.2 Sperrwirkung | 442 |
| 8.2.2.1 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO | 442 |
| 8.2.2.2 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO | 443 |
| 8.2.2.3 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c-e AO | 443 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 8.2.2.4 | Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO | 443 |
| 8.2.2.5 | Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO | 443 |
| 8.2.2.6 | Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO | 444 |
| 8.2.2.7 | Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO | 444 |
| 8.2.3 | § 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer | 444 |
| 9. | Versuchte Steuerhinterziehung | 445 |
| 10. | Ablauf des Steuerstrafverfahrens | 446 |
| 10.1 | Verfahrenseinleitung. | 446 |
| 10.2 | Folgen der Verfahrenseinleitung | 446 |
| 10.3 | Strafprozessuale Maßnahmen | 446 |
| 11. | Bestrafung | 447 |
| 12. | Steuerordnungswidrigkeiten | 447 |
| 12.1 | § 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung | 447 |
| 12.2 | § 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen | 448 |
| 12.3 | § 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens | 448 |
| XI. | Lösungen zu den Fällen | 449 |
| 1. | Lösung zu Teil A Kap. I. 2. | 449 |
| 2. | Lösungen zu Teil A Kap. III. 3. | 449 |
| 3. | Lösungen zu Teil A Kap. V. | 449 |
| 4. | Lösungen zu Teil A Kap. II. 3. | 451 |
| B. | Finanzgerichtsordnung/FGO | 455 |
| I. | Grundsätze | 455 |
| 1. | Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem | 455 |
| 2. | Unterschied zwischen Berufung und Revision | 456 |
| 3. | Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren | 456 |
| 4. | Aufbau der FGO | 456 |
| II. | Die Gerichte | 456 |
| 1. | Finanzgerichte | 456 |
| 2. | Bundesfinanzhof | 457 |
| 3. | Großer Senat | 457 |
| 3.1 | Divergenzanrufung. | 457 |
| 3.2 | Grundsatzanrufung | 458 |
| 3.3 | Entscheidungen des Großen Senats | 458 |
| 4. | Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren | 458 |
| 4.1 | Bundesfinanzhof | 458 |
| 4.2 | Finanzgerichte | 458 |
| 4.2.1 | Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter | 458 |
| 4.2.2 | Entscheidung durch mehrere Richter | 460 |
| III. | Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens | 461 |
| 1. | Dispositionsmaxime. | 461 |
| 2. | Beschleunigungsgrundsatz | 462 |
| 3. | Grundsatz der Mündlichkeit | 462 |
| 4. | Grundsatz des rechtlichen Gehörs | 462 |

| | |
|--|------------|
| 5. Grundsatz der Öffentlichkeit | 462 |
| IV. Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren. | 463 |
| 1. Kläger | 463 |
| 2. Beklagter | 463 |
| 3. Beigeladene | 464 |
| 4. Beitretende Behörde. | 464 |
| V. Klagearten in der FGO | 464 |
| 1. Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO | 464 |
| 2. Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO) | 465 |
| 3. Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO) | 465 |
| 4. Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO) | 465 |
| 5. Sprungklage (§ 45 FGO) | 465 |
| 6. Untätigkeitsklage (§ 46 FGO) | 466 |
| VI. Das Finanzgerichtliche Verfahren | 466 |
| 1. Zulässigkeit der Klage | 466 |
| 1.1 Finanzrechtsweg | 466 |
| 1.2 Zuständigkeit | 466 |
| 1.2.1 Sachliche Zuständigkeit | 466 |
| 1.2.2 Örtliche Zuständigkeit | 467 |
| 1.3 Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit | 467 |
| 1.4 Zulässigkeit der Klageart. | 467 |
| 1.5 Klagebefugnis | 467 |
| 1.5.1 Anfechtungsklage. | 467 |
| 1.5.2 Verpflichtungsklage | 467 |
| 1.5.3 Allgemeine Leistungsklage | 467 |
| 1.5.4 Feststellungsklage. | 468 |
| 1.5.5 Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden. | 468 |
| 1.5.6 Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen | 468 |
| 1.5.7 Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO | 468 |
| 1.6 Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens. | 468 |
| 1.7 Klagefrist | 468 |
| 1.8 Kein Klageverzicht | 468 |
| 1.9 Beteiligtenfähigkeit | 469 |
| 1.10 Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit. | 469 |
| 1.11 Form und Inhalt der Klage | 469 |
| 1.12 Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit | 469 |
| 1.13 Fehlen der Rechtskraft | 469 |
| 2. Muster einer Klage. | 469 |
| 3. Wirkungen der Rechtshängigkeit. | 470 |
| 3.1 Fixierung des Klagegegenstandes | 470 |
| 3.2 Aussetzung der Vollziehung | 471 |
| 4. Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens | 471 |
| 4.1 Vorbereitendes Verfahren | 471 |
| 4.2 Die mündliche Verhandlung | 472 |
| 4.3 Einstweilige Anordnungen | 472 |

| | | |
|----------------------------------|--|-----|
| 4.4 | Beschlüsse | 472 |
| 4.5 | Stillstand des Verfahrens | 473 |
| 4.5.1 | Unterbrechung | 473 |
| 4.5.2 | Ruhen des Verfahrens | 474 |
| 4.5.3 | Aussetzung des Verfahrens | 474 |
| VII. Verfahrensbeendigung | 474 | |
| 1. | Klagerücknahme | 474 |
| 2. | Erledigung der Hauptsache | 474 |
| 3. | Entscheidungen des Gerichts | 476 |
| 3.1 | Urteile | 476 |
| 3.1.1 | Begründete Klage bei Anfechtungsklagen | 478 |
| 3.1.2 | Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen | 478 |
| 3.1.3 | Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen | 478 |
| 3.2 | Gerichtsbescheide (§ 90a FGO) | 478 |
| VIII. Rechtsmittel | 479 | |
| 1. | Revision | 479 |
| 1.1 | Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO) | 480 |
| 1.2 | Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO) | 480 |
| 1.3 | Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO) | 480 |
| 1.4 | Schwerwiegende Rechtsfehler | 480 |
| 1.5 | Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO) | 481 |
| 1.6 | Einlegung der Revision | 481 |
| 2. | Beschwerde | 482 |
| 3. | Erinnerung | 482 |
| 4. | Anhörungsrüge | 482 |
| 5. | Nichtzulassungsbeschwerde | 482 |
| IX. Kosten | 483 | |
| 1. | Arten der Kosten | 483 |
| 2. | Kostenpflicht | 484 |
| C. Übungsklausuren | 486 | |
| Stichwortverzeichnis | 487 | |