

Inhalt

Teil 1 Allgemeine Grundsätze	16
A. Pflichten der Finanzbehörde	16
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO).....	16
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	16
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	16
3. Konkretisierung (§ 85 Satz 2 AO)	17
II. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO).....	17
III. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	17
IV. Anhörung der Beteiligten (§ 91 AO)	18
B. Pflichten der Beteiligten	18
I. Allgemeine Mitwirkungspflichten (§ 90 AO).....	18
II. Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren.....	19
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 ff. AO).....	19
2. Abgabe der Steuererklärungen (§§ 149 ff. AO)	19
3. Berichtigung von Erklärungen (§ 153 AO)	20
Teil 2 Festsetzungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	21
A. Grundsätzliches zum Steuerbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 1 AO).....	21
I. Schriftform.....	22
II. Notwendige Bestandteile	22
1. Erlassende Behörde	22
2. Unterschrift	23
3. Besonderheiten bei der elektronischen Kommunikation	23
4. Festgesetzte Steuer nach Art, Zeitraum und Betrag	23
5. Steuerschuldner.....	23
III. Sonstige Bestandteile	24

1. Rechtsbehelfsbelehrung	24
2. Begründung/Erläuterungen	24
IV. Leistungsgebot und Steuerabrechnung.....	25
V. Neu ab dem 1. Januar 2017: Automationsgestützte Steuerbescheide.....	25
1. Automationsgestützt.....	25
2. Einzelfallbearbeitung durch Amtsträger	25
B. Steuerbescheide sind auch	26
I. Freistellungsbescheide (§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 1 AO).....	27
II. Ablehnungsbescheide (§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 2 AO).....	27
III. Zusammengefasste Steuerbescheide (§ 155 Abs. 3 Satz 1 AO).....	28
C. Sinngemäße Anwendung der Vorschriften über die Steuerfestsetzung.....	28
D. Schätzbescheide (§ 162 AO).....	29
I. Grundsätzliches.....	29
II. Fallgruppen der Schätzung	29
1. Unzureichende Aufklärungen (§ 162 Abs. 2 Satz 1 AO).....	30
2. Fehlerhafte Buchführung (§ 162 Abs. 2 Satz 2 AO) ...	30
3. Auslandsbezug (§ 162 Abs. 3 AO)	30
4. Grundlagenbescheide (§ 162 Abs. 5 AO).....	30
III. Grundsätze und Methoden der Schätzung	30
1. Vollschätzung	31
2. Teilschätzung/Ergänzungsschätzung	31
3. Schätzung durch Vergleich	31
4. Auslandsbezug.....	31
E. Zuschläge	32
I. Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	32
1. Zeitlicher Anwendungsbereich des § 152 AO a. F. und n. F.....	32
2. Verspätungszuschlag für Steuererklärungen, die bis zum 31. Dezember 2018 abzugeben sind (§ 152 AO a. F.)	33
a) Entschuldbares Versäumnis	33

b)	Höhe des Verspätungszuschlags	33
c)	Ermessen.....	34
aa)	§ 152 Abs. 2 Satz 2 AO a. F.	34
bb)	Zu beachtende Kriterien	34
cc)	Gewichtung der Kriterien.....	35
dd)	Beispiele	35
3.	Verspätungszuschlag für Steuererklärungen, die ab dem 1. Januar 2019 abzugeben sind (§ 152 AO n. F.).....	36
a)	Entschuldbares Versäumnis	36
b)	Pflicht zur Festsetzung des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	36
aa)	Nach 14 Monaten	37
bb)	Nach 19 Monaten	37
cc)	Zu einem durch Anordnung bestimmten Zeitpunkt.....	37
c)	Ausnahme zur Festsetzungspflicht des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	39
d)	Verspätungszuschlag bei mehreren Beteiligten	39
e)	Höhe des Verspätungszuschlags	39
aa)	Grundsatz: mindestens 10 Euro.....	39
bb)	Jahressteuererklärungen: mindestens 25 Euro	40
cc)	Erstmalige Aufforderung zur Abgabe.....	40
dd)	Steueranmeldungen	40
ee)	Nichtabgabe der Steuererklärung	40
ff)	Maximaler Zuschlag	41
f)	Verbundener Bescheid	41
g)	Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	41
aa)	Aufhebung	41
bb)	Änderung.....	41
cc)	Verlustrücktrag	41
II.	Zuschlag bei Pflichtverletzungen mit Auslandsbezug (§ 162 Abs. 4 AO).....	42
F.	Noch nicht endgültige Steuerfestsetzung.....	42
I.	Nachprüfungs vorbehalt (§ 164 AO).....	43

1.	Voraussetzungen	43
a)	Steuerfestsetzung	43
b)	Keine abschließende Prüfung	43
c)	Ohne Begründung	44
d)	Ermessen	44
2.	Behördlicher Vorbehalt oder Vorbehalt kraft Gesetzes	44
3.	Wirkungen des Nachprüfungs vorbehalts	44
a)	Aufhebung oder Änderung von Amts wegen	45
b)	Aufhebung oder Änderung auf Antrag des Steuerpflichtigen	45
4.	Geänderter Steuerbescheid	45
a)	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Vermerks	45
b)	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Gesetzes	45
5.	Beendigung des Nachprüfungs vorbehalts	46
a)	Aufhebung	46
aa)	Behördlicher Vorbehalt	46
bb)	Außenprüfung	46
b)	Wegfall	46
6.	Einspruch	47
a)	Grundsätzliches	47
b)	Änderungsbescheide	47
c)	Ablehnungsbescheide	47
II.	Vorläufige Festsetzung – Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	47
1.	Voraussetzungen	47
a)	Steuerfestsetzung	47
b)	Ungewissheit über Steuerentstehung	48
aa)	Tatsächliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO)	48
bb)	Rechtliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO)	48
c)	Ermessen	49
aa)	Vorläufigkeitsvermerk	49
bb)	Aussetzung	49

d) Begründung	49
2. Wirkungen der vorläufigen Festsetzung	49
a) Vorläufigkeit, soweit die Ungewissheit reicht.....	49
b) Mitberichtigung von materiellen Fehlern	50
3. Änderungsbescheid	50
4. Beendigung der Vorläufigkeit.....	50
5. Einspruch.....	51
G. Festsetzungsverjährung	51
I. Anwendbarkeit	52
II. Festsetzungsfrist (§ 169 AO).....	53
1. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 2 AO)	53
a) Grundsätzliches	53
b) Verlängerung der Frist bei Steuerdelikten	53
aa) Tatbestandsvoraussetzungen.....	53
bb) Strafgerichtliches Verfahren	53
cc) Handelnde Person.....	54
dd) Teilverjährung möglich.....	54
2. Wahrung der Festsetzungsfrist	
(§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	54
III. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO)	55
1. Beginn mit Steuerentstehung – Grundsatz	
(§ 170 Abs. 1 AO)	55
2. Anlaufhemmung – Sonderregelungen	
(§ 170 Abs. 2 bis 5 AO).....	56
a) Steuererklärung, Steueranmeldung, Anzeige	
(§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO)	56
b) Steuerzeichen, Steuerstempler	
(§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	58
c) Verbrauchsteuern (§ 170 Abs. 2 Satz 2 AO)	58
d) Nur auf Antrag festgesetzte Steuern oder	
Steuervergütungen (§ 170 Abs. 3 AO)	58
e) Vermögensteuer oder Grundsteuer	
(§ 170 Abs. 4 AO)	58
f) Erbschaft- und Schenkungsteuer	
(§ 170 Abs. 5 AO)	58
g) Bestimmte Nicht-EU-Kapitalerträge	
(§ 170 Abs. 6 AO)	59

h) Bestimmte Drittstaatengesellschaften (§ 170 Abs. 7 AO)	59
i) Rückwirkende Ereignisse (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO)	59
IV. Ablaufhemmung (§ 171 AO)	60
1. Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO).....	61
2. Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO)	61
3. Antrag des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 AO).....	61
4. Einspruch oder Klage (§ 171 Abs. 3a AO)	62
a) Hemmung durch zulässigen Rechtsbehelf	62
b) Kassatorische Entscheidungen	62
5. Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	63
a) Prüfungsanordnung	63
b) Verschiebung des Prüfungsbeginns	63
c) Unterbrechung der Außenprüfung	64
d) Auswirkungen der Außenprüfung auf die Festsetzungsfrist.....	65
aa) Hemmung der Festsetzungsfrist.....	65
bb) Spätestes Ende der Festsetzungsfrist.....	65
6. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen durch Zollfahndungs- oder Steuerfahndungsstellen (§ 171 Abs. 5 AO).....	66
a) Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	66
b) Bekanntgabe des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens	66
c) Umfang der Ablaufhemmung	66
7. Außenprüfung im Geltungsbereich der Abgabenordnung nicht durchführbar (§ 171 Abs. 6 AO).....	67
8. Steuerhinterziehung oder leichtfertige Verkürzung (§ 171 Abs. 7 AO).....	67
a) Steuerhinterziehung.....	67
aa) Steuerhinterziehung.....	67
bb) Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung.....	68
b) Leichtfertige Steuerverkürzung	68

9. Aussetzung der Festsetzung oder vorläufige Festsetzung (§ 171 Abs. 8 AO)	68
10. Berichtigung der Steuererklärung durch den Steuerpflichtigen oder Selbstanzeige (§ 171 Abs. 9 AO)	69
11. Grundlagenbescheid (§ 171 Abs. 10 AO)	69
a) Bindender Grundlagenbescheid	69
b) Nicht bindender Grundlagenbescheid	69
12. Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO)	70
13. Geschäftsunfähige oder beschränkt geschäftsfähige Person ohne gesetzlichen Vertreter (§ 171 Abs. 11 AO)	70
14. Steuer gegen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO)	70
15. Steueranmeldung im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO)	71
16. Steueranspruch im Zusammenhang mit Erstattungsanspruch (§ 171 Abs. 14 AO)	71
17. Dritter ist steuererichtungspflichtig (§ 171 Abs. 15 AO)	72
V. Bescheid nach Verjährung	72
Teil 3 Feststellungsverfahren (§§ 179 ff. AO)	73
A. Grundsätzliches	73
I. Adressat(en) des Feststellungsbescheids (§ 179 AO)	73
1. Ein Beteiligter (§ 179 Abs. 2 Satz 1 AO)	73
2. Mehrere Beteiligte	74
a) Gesonderte Feststellung einheitlich (§ 179 Abs. 2 Satz 2 AO)	74
b) Besondere gesonderte Feststellung (§ 179 Abs. 2 Satz 3 AO)	74
II. Ergänzungsbescheid (§ 179 Abs. 3 AO)	75
1. Unterbliebene Feststellung	75
2. Kein Ermessen	75
B. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	76
I. Gesonderte Feststellung gemäß § 180 AO	76
1. Einheitswerte nach Maßgabe des Bewertungsgesetzes (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	77

2. Einkünfte nach Körperschaft- und Einkommensteuergesetz und andere Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. a AO).....	77
a) Gemeinschaftlich erzielte Einkünfte.....	77
b) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben, Sonderwerbungskosten	77
c) Sonstige Besteuerungsgrundlagen.....	78
3. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, freiberuflicher Tätigkeit (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. b AO).....	78
a) Wohnort nicht Betriebs- oder Tätigkeitsort.....	78
b) Maßgebliche Verhältnisse.....	79
c) Nicht alle Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	79
d) Einkünfte in mehreren Gemeinden	79
e) Örtliche Zuständigkeit	79
4. Ausnahmeregelungen	80
a) Nur ein Beteiligter steuerpflichtig (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO).....	80
b) Fall geringer Bedeutung (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 AO).....	80
c) Feststellung der Ausnahmen durch Bescheide (§ 180 Abs. 3 Satz 2 und 3 AO)	81
d) Arbeitsgemeinschaften (§ 180 Abs. 4 AO).....	81
5. Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für Einkommen-, Körperschaft- und Umsatzsteuer (§ 180 Abs. 2 AO) ..	81
a) Anwendbarkeit	81
b) Gegenstand, Umfang und Voraussetzungen der Feststellung	81
Weitere Regelungsbereiche der Verordnung	82
6. Weitere Anwendungsfälle.....	83
a) Progressionsvorbehalt bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 180 Abs. 5 Nr. 1 AO).....	83
b) Anrechnungsbeträge (§ 180 Abs. 5 Nr. 2 AO)	83
II. Gesonderte Feststellung nach Einzelgesetzen	84

III.	Besonderheiten zur ertragsteuerlichen Organschaft: Feststellungsverfahren nach § 14 Abs. 5 KStG	84
C.	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung (§ 181 AO)	85
I.	Anwendbarkeit der Vorschriften über die Besteuerung	85
II.	Feststellungsfrist	85
III.	Erklärungspflicht (§ 181 Abs. 2 AO)	86
1.	Erklärungspflichtige Personen	86
2.	Verspätungszuschlag	86
a)	Für vor dem 1. Januar 2019 einzureichende Erklärungen	86
b)	Für nach dem 1. Januar 2019 einzureichende Erklärungen	86
aa)	Personenkreis	86
bb)	Höhe des Zuschlags	87
IV.	Elektronische Übermittlung (§ 181 Abs. 2a AO)	87
V.	Feststellungsfrist bei Einheitswerten (§ 181 Abs. 3 AO)	87
1.	Beginn Feststellungsfrist (§ 181 Abs. 3 Satz 1 AO)	87
2.	Beginn Feststellungsfrist bei einzureichender Erklärung (§ 181 Abs. 3 Satz 2 AO)	88
3.	Beginn Feststellungsfrist für weitere Feststellungszeitpunkte (§ 181 Abs. 3 Satz 3 AO)	88
4.	Erstmalige Anwendung des Einheitswerts (§ 181 Abs. 4 AO)	88
VI.	Feststellung und Festsetzung	89
1.	Feststellung nach Fristablauf	89
2.	Keine Hemmung der Festsetzungsfrist	90
3.	Hinweispflicht	90
4.	Möglichkeiten der Fristwahrung	90
D.	Wirkung der gesonderten Feststellung (§ 182 AO)	90
I.	Bindungswirkung	90
1.	Allgemeine Bindungswirkung (§ 182 Abs. 1 Satz 1 AO)	90
2.	Anzurechnende Steuerabzugsbeträge und Körperschaftsteuer (§ 182 Abs. 1 Satz 2 AO)	91
3.	Einheitswerte (§ 182 Abs. 2 AO)	91

II.	Korrektur unrichtiger Bezeichnungen	
	(§ 182 Abs. 3 AO)	92
E.	Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung	
	(§ 183 AO)	92
I.	Intakte Gesellschaft oder Gemeinschaft.....	93
1.	Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter	
	(§ 183 Abs. 1 Satz 1 AO).....	93
2.	Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter nicht	
	vorhanden (§ 183 Abs. 1 Satz 2 AO).....	94
3.	Aufforderung zur Benennung	
	(§ 183 Abs. 1 Sätze 3–5 AO).....	94
II.	Gestörte Gesellschaft oder Gemeinschaft	
	(§ 183 Abs. 2 Satz 1 AO)	94
1.	Vorgehensweise bei Einzelbekanntgabe	
	(§ 183 Abs. 2 Satz 2 AO).....	94
2.	Berechtigtes Interesse (§ 183 Abs. 2 Satz 3 AO).....	95
3.	Empfangsbevollmächtigter (§ 183 Abs. 3 AO)	95
III.	Ehegatten/eingetragene Lebenspartner und Kinder	
	(§ 183 Abs. 4 AO)	95
1.	Grundsatz: Gemeinsame Bekanntgabe	95
2.	Ausnahme: Einzelbekanntgabe	96
Teil 4 Erhebungsverfahren (§§ 218 ff. AO).....		97
A.	Verwirklichung von Steueransprüchen	97
B.	Fälligkeit	98
I.	Fälligkeit nach Steuergesetzen	98
II.	Fälligkeit in sonstigen Fällen	98
III.	Stundung (§ 222 AO).....	99
1.	Stundungsgründe.....	99
	a) Sachliche Stundungsgründe.....	99
	b) Persönliche Stundungsgründe.....	99
2.	Ausschluss der Stundung	100
	a) Steuer für Rechnung des Steuerpflichtigen	100
	b) Haftungsanspruch.....	100
C.	Zahlung, Aufrechnung, Erlass	100
I.	Zahlung.....	100
II.	Aufrechnung (§ 226 AO).....	100
III.	Erlass (§ 227 AO)	101

D. Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	101
I. Verjährungsfrist	101
II. Beginn der Verjährung (§ 229 AO)	101
III. Hemmung der Verjährung (§ 230 AO).....	102
IV. Unterbrechung der Verjährung (§ 231 AO)	102
V. Wirkung der Verjährung (§ 232 AO)	102
E. Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	102
I. Zinsarten	103
II. Höhe und Berechnung der Zinsen (§ 238 AO).....	103
III. Festsetzung der Zinsen (§ 239 AO)	103
F. Säumniszuschläge (§ 240 AO).....	104