

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

Teil 1: Die Steuerberaterprüfung

1. Der schriftliche Teil der Steuerberaterprüfung	1
1.1 Drei Prüfungstage	1
1.2 Benotung der schriftlichen Arbeiten	1
1.3 Voraussetzung für die Zulassung zur mündlichen Prüfung	2
1.4 Rückblick und Ausblick auf die Steuerberaterprüfungen	2
1.4.1 Klausurtypen	3
1.4.2 Themengebiete	4
1.4.2.1 Standardthemen	4
1.4.2.2 Weitere prüfungsgeeignete Themenfelder	5
1.5 Klausurhinweise	6
1.5.1 Klausurtraining	6
1.5.2 Klausurtechnik	7
2. Die mündliche Steuerberaterprüfung	9
3. Voraussetzungen für eine erfolgreiche Prüfung	12

Teil 2: Darstellung der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung

A. Abgabenordnung	17
I. Einführung, Grundlagen der Abgabenordnung	17
1. Begriffe	17
1.1 Aufbau von Rechtsnormen	17
1.2 Ermessen	18
1.2.1 Ermessensausübung	18
1.2.2 Ermessensfehler	19
1.2.2.1 Ermessensüberschreitung	19
1.2.2.2 Ermessensunterschreitung oder Ermessensnichtgebrauch	19
1.2.2.3 Ermessensfehlgebrauch	19
1.2.2.4 Ermessensreduzierung auf Null	19
1.3 Subsumtionstechnik	20
1.4 Steuern	20
1.4.1 Geldleistung	21
1.4.2 Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	21
1.4.3 Hoheitliche Auferlegung	21
1.4.4 Keine Gegenleistung	21
1.4.5 Erzielung von Einnahmen	21
1.4.6 Einteilung der Steuern	21
1.5 Steuerliche Nebenleistungen	22

1.6	Finanzbehörden, § 6 AO	22
1.7	Amtsträger, § 7 AO	22
1.8	Wohnsitz, § 8 AO, Gewöhnlicher Aufenthalt, § 9 AO	22
1.9	Geschäftsleitung (§ 10 AO), Sitz (§ 11 AO)	23
1.10	Angehörige (§ 15 AO)	23
2.	Zuständigkeiten der Finanzbehörden	24
2.1	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	24
2.2	Örtliche Zuständigkeiten (§ 17 AO)	25
2.2.1	Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO)	26
2.2.1.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO)	26
2.2.1.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO)	27
2.2.1.3	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO)	27
2.2.1.4	Zuständigkeit des Verwaltungfinanzamtes (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO)	28
2.2.1.5	Sonderfälle (§ 18 Abs. 2 AO)	29
2.2.2	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO)	29
2.2.3	Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen (§ 20 AO)	30
2.2.4	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO)	31
2.2.5	Umsatzsteuer (§ 21 AO)	31
2.2.6	Realsteuern (§ 22 AO)	32
2.2.7	Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone (§ 22a AO)	33
2.2.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO)	33
2.2.9	Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO)	33
2.2.10	Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO)	34
2.2.11	Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO)	34
2.2.12	Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO)	35
2.2.13	Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO)	35
2.2.14	Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Dienstbehörde (§ 29a AO)	36
2.2.15	Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit	36
3.	Steuergeheimnis	36
3.1	Verpflichtete Person	37
3.1.1	Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB	38
3.1.2	Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO	38
3.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses	38
3.2.1	Verhältnisse eines anderen	38
3.2.1.1	Grundsatz	38
3.2.1.2	Sonderfälle	39
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis	40
3.3	Art des Bekanntwerdens	40
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO	41
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO	42
3.3.3	§ 30 Abs. 2 Nr. 1c AO	42
3.4	Verletzungshandlungen	42
3.4.1	Offenbarung	42
3.4.2	Verwerten	43
3.5	Zulässige Offenbarung	44

3.5.1 § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	44
3.5.2 § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	45
3.5.3 § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	45
3.5.4 § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	45
3.5.5 § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	46
3.5.5.1 Schwere Straftaten	46
3.5.5.2 Wirtschaftsstrftaten	46
3.5.5.3 Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen	47
3.5.5.4 Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse	47
3.5.6 Vorsätzlich falsche Angaben	47
3.6 Ermessen	47
3.7 Datenabruf	47
3.8 Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses	48
3.8.1 Strafrechtliche Folgen	48
3.8.2 Disziplinarrechtliche Folgen	48
3.8.3 Zivilrechtliche Folgen	48
II. Steuerschuldrecht	49
1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis	49
1.1 Steuerpflichtverhältnis	49
1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO)	49
1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO	49
1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO	49
1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO	51
1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	52
1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	52
1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis	52
1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis	52
1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick	53
1.2 Steuerschuldverhältnis	53
1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO	54
1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht	56
1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	56
1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger	57
1.2.2.3 Steuerträger	57
1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger	57
1.2.2.5 Gesamtschuldner	57
1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge	60
1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	61
1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	62
1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung	62
1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen	63
1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	64
1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	64
1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum	64
1.3.2 Treuhandverhältnisse	65
1.3.3 Sicherungseigentum	66
1.3.4 Eigenbesitz	66

1.3.5	Gesamthandsgemeinschaft	66
1.4	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	67
1.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	68
1.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	69
1.6.1	Missbrauch.	69
1.6.2	Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	69
1.6.3	Unangemessene rechtliche Gestaltung	69
1.6.4	Zweck der Steuervermeidung	70
1.6.5	Rechtsfolgen.	70
1.6.6	Beispiele aus der Rechtsprechung	70
2.	Steuerbegünstigte Zwecke	71
2.1	Überblick	71
2.2	Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung	72
2.2.1	Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO)	72
2.2.1.1	Steuerbegünstigter Zweck.	72
2.2.1.2	Selbstlosigkeit	74
2.2.1.3	Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit	74
2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen.	74
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 60 ff. AO)	75
2.2.2.1	Satzung	75
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung	76
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt	76
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen	77
2.3.1	Überblick	77
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung	78
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	78
2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	78
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb	79
2.3.4	Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung	80
2.3.5	Übungsbeispiel	82
3.	Haftung	83
3.1	Allgemeines	83
3.2	Akzessorietät der Haftung	84
3.3	Gesamtschuldnerschaft	84
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	85
3.4.1	Haftungsschuldner	85
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO	85
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO	85
3.4.2	Pflichtverletzung	86
3.4.3	Haftungsschaden	87
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität.	89
3.4.5	Verschulden	90
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung	90
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	92
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen.	93
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss	94
3.5.3	Haftungsumfang	94
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	95

3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	95
3.6.2	Haftungsumfang	96
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	96
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	97
3.7.2	Haftungsumfang	98
3.8	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	98
3.8.1	Haftung des Herstellers	98
3.8.2	Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung	98
3.8.3	Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten	99
3.9	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	99
3.9.1	Begriff der Organschaft	100
3.9.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	100
3.9.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	100
3.9.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	100
3.9.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft	101
3.9.2	Haftungsschuldner	101
3.9.3	Haftungsumfang	101
3.10	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	101
3.10.1	Voraussetzungen der Haftung	102
3.10.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	104
3.10.2.1	Sachliche Einschränkung	104
3.10.2.2	Zeitliche Einschränkung	104
3.10.2.3	Gegenständliche Einschränkung	104
3.11	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	105
3.11.1	Voraussetzung der Haftung	105
3.11.1.1	Unternehmen	105
3.11.1.2	Gesondert geführter Teilbetrieb	105
3.11.1.3	Lebendes Unternehmen	106
3.11.1.4	Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs	106
3.11.1.5	Übereignung im Ganzen	106
3.11.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	107
3.11.2.1	Sachliche Beschränkung	107
3.11.2.2	Zeitliche Beschränkung	108
3.11.3	Haftungsausschluss	109
3.12	Sachhaftung (§ 76 AO)	110
3.13	Duldungspflicht (§ 77 AO)	110
3.14	Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen	111
3.14.1	Haftung für Steuerabzugsbeträge	111
3.14.2	Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	111
3.15	Zivilrechtliche Haftungstatbestände	111
3.15.1	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB	111
3.15.2	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft	112
3.16	Haftungsverfahren (§ 191 AO)	112
3.16.1	Geltendmachung der Haftung	112
3.16.2	Rechtsnatur des Haftungsbescheids	113
3.16.3	Ermessensentscheidung	115
3.16.4	Rechtsbehelfsbelehrung	116
3.16.5	Festsetzungsfristen/Verjährung	116

3.16.5.1	Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	116
3.16.5.2	Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO	117
3.17	Korrektur von Haftungsbescheiden	118
3.18	Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide	118
III. Grundsätze des Besteuerungsverfahrens		120
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze		120
1.1	Verfahrensbeteiligte	120
1.1.2	Handlungsfähigkeit	121
1.1.2.1	Begriff, Bedeutung	121
1.1.2.2	Voraussetzungen	121
1.1.3	Bevollmächtigte	122
1.1.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	124
1.2	Besteuerungsgrundsätze	126
1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	127
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	128
1.2.3	§ 86 AO	128
1.2.4	Amtssprache	129
1.2.5	Elektronische Kommunikation	129
1.2.6	Untersuchungsgrundzustand	130
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, Verbindliche Auskunft	131
1.2.8	Rechtliches Gehör	133
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren	134
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO	135
1.3.2	Beweismittel	135
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO	135
1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO	136
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren	139
1.3.2.4	Mitteilungspflichten nach § 93a AO	141
1.3.2.5	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO	141
1.3.2.6	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt	141
1.3.2.7	Hinzuziehung von Sachverständigen	142
1.3.2.8	Urkunden, § 97 AO	142
1.3.2.9	Inaugenscheinnahme	142
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte	143
1.3.3.1	Angehörige	144
1.3.3.2	Bestimmte Berufsgruppen	145
1.3.3.3	Fälle der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten	146
1.3.3.4	Öffentliche Stellen/Beeinträchtigung des staatlichen Wohls	146
1.4	Rechts- und Amtshilfe	147
2. Fristen und Termine (§§ 108–110 AO)		148
2.1	Definitionen	148
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick	148
2.3	Berechnung von Fristen	149
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen	149
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen	150
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen	150
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist	150

2.3.3.2	Monatsfristen	150
2.3.3.3	Wochenfristen	151
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen	151
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen	152
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	152
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist	152
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung	152
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist	152
2.4.4	Glaubhaftmachung	153
2.4.5	Verschulden	153
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters	153
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden	154
3.	Steuerverwaltungsakte	155
3.1	Allgemeines	155
3.2	Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)	156
3.2.1	Behördliche Maßnahme	156
3.2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich)	157
3.2.3	Regelung eines Einzelfalls	157
3.2.4	Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	157
3.3	Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO)	158
3.4	Arten der Steuerverwaltungsakte	159
3.4.1	Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte	159
3.4.2	Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte	159
3.4.3	Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte	160
3.4.4	Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung	160
3.4.5	Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte	160
3.5	Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO)	161
3.5.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	161
3.5.2	Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO)	161
3.5.3	Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO)	162
3.6	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)	162
3.6.1	Befristung	163
3.6.2	Bedingung	163
3.6.3	Widerrufsvorbehalt	163
3.6.4	Auflage	164
3.7	Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO)	164
3.8	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO)	165
3.9	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO)	166
3.9.1	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes	166
3.9.1.1	Willensbildung	166
3.9.1.2	Willensäußerung	167
3.9.1.3	Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger	167
3.9.1.4	Zeitpunkt	167
3.9.1.5	Inhalt	167
3.9.1.6	Adressat	168
3.9.1.7	Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO)	168
3.9.1.8	Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO)	168
3.9.2	Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO)	168

3.9.2.1	Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe	168
3.9.3	Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger	170
3.9.3.1	Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO)	171
3.9.3.2	Drittetroffene	171
3.9.3.3	Bekanntgabeadressat	172
3.9.3.4	Empfänger	172
3.9.4	Mängel der Bekanntgabe	173
3.9.5	Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO)	173
3.9.5.1	Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	173
3.9.5.2	Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	174
3.9.5.3	Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO)	174
3.9.5.4	Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO)	175
3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen	176
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO)	176
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	177
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften	177
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen	178
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge	179
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe	179
3.10	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO)	179
3.11	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO)	180
3.11.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO)	180
3.11.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler	180
3.11.1.2	Offenkundigkeit	181
3.11.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO)	181
3.11.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO)	181
3.11.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	182
3.11.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO)	182
3.12	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO)	182
3.12.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO)	182
3.12.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO)	183
3.12.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO)	183
3.13	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO)	183
3.13.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften	184
3.13.2	Verletzung von Formvorschriften	184
3.13.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit	184
3.13.4	Keine andere Entscheidung in der Sache	184
3.13.5	Rechtsfolge	184
3.14	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	184
4.	Durchführung der Besteuerung	185
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen	185
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	185
4.1.2	Anzeigepflichten	185
4.1.3	Identifikationsmerkmale	187

4.2	Mitwirkungspflichten	187
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	187
4.2.1.1	Buchführungspflichten	187
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten	189
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten.	189
4.2.1.4	Digitale Kassensysteme.	190
4.2.2	Steuererklärungen.	190
4.2.2.1	Erklärungspflichtige	190
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung	191
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	193
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten.	194
4.3.1	Verspätungszuschlag.	195
4.3.1.1	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2017.	196
4.3.1.2	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen ab Veranlagungszeitraum 2018	198
4.3.2	Verzögerungsgeld	199
4.3.2.1	Überblick.	199
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebsprüfung	200
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland	200
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	200
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren	201
4.4.1	Allgemeine Grundsätze	201
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast	201
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO	201
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO	202
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO.	202
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO.	202
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts	203
4.4.2.3	Rechtsbehelfe.	205
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	205
4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung	205
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung	206
IV. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	209	
1. Steuerfestsetzungen	209	
1.1	Steuerbescheide	210
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung	215
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen 216	216
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO	216
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO.	217
1.4	Drittirkung von Steuerfestsetzungen	218
2. Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung	218	
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich	218
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung	219
2.3	Voraussetzungen.	220
2.4	Verfahrensfragen.	220

2.5	Wirkung.....	220
2.6	Aufhebung und Wegfall.....	221
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde.....	221
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO.....	222
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	222
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	223
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung	223
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle	223
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	224
3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO	224
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO	224
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO	225
3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO	225
3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO	225
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	226
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk	228
4.	Steueranmeldungen	229
4.1	Überblick	229
4.2	Wirkung	229
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde	231
4.4	Rechtsschutz	232
5.	Gesonderte Feststellungen	232
5.1	Überblick, Verfahren	232
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	234
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO	236
5.4	Weitere Feststellungsfälle	236
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO	236
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO	237
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten	237
5.4.4	Feststellungen von Grundbesitzwerten	238
5.5	Feststellungsbescheide	238
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe	238
5.5.2	Wirkung	239
5.5.3	Ergänzungsbescheide	240
5.5.4	Rechtsbehelfe	240
6.	Steuermessbescheide	240
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung	240
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide	241
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	242
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	242
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist	242
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist	244
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO	244
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO	245
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO	245
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO	245
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO	246

7.1.3 Ende der Festsetzungsverjährungsfrist	247
7.1.3.1 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO	247
7.1.3.2 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO	248
7.1.3.3 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO	248
7.1.3.4 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO	249
7.1.3.5 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO	250
7.1.3.6 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	253
7.1.3.7 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO	253
7.1.3.8 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	253
7.1.3.9 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO	254
7.1.3.10 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	254
7.1.3.11 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO	254
7.1.3.12 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO	258
7.1.3.13 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO	258
7.1.3.14 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO	258
7.1.3.15 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	258
7.1.3.16 Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO	259
7.1.3.17 Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO	259
7.2 Feststellungsverjährung	259
7.3 Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist	261
V. Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO)	262
1. Allgemeines	262
1.1 Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	262
1.2 Übersicht über die Korrekturvorschriften	263
2. Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	263
2.1 Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	263
2.1.1 Offenbare Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt	263
2.1.1.1 Schreib- und Rechenfehler	264
2.1.1.2 Ähnliche Unrichtigkeit	264
2.1.2 Offenbarkeit	266
2.1.3 Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes	266
2.1.3.1 Fehler der Finanzbehörde	266
2.1.3.2 Fehler des Steuerpflichtigen	266
2.1.3.3 Übernahmefehler	267
2.1.3.4 Fehler in Steueranmeldungen	268
2.1.4 Rechtsfolge der Berichtigung	268
2.1.4.1 Zeitliche Grenzen	268
2.1.4.2 Umfang der Berichtigung	268
2.1.4.3 Ermessen	268
2.1.4.4 Vorlage der zu berichtigenden Urkunde	268
2.1.5 Rechtsbehelf	269
2.2 Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO)	269
2.2.1 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	269
2.2.1.1 Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	270

2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	270
2.2.1.3	Rücknahme als Rechtsfolge	272
2.2.1.4	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO)	273
2.2.1.5	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO)	273
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	273
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO)	273
2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	274
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge	276
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO)	276
2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO)	276
2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide (§§ 172 bis 177 AO)	276
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO)	276
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung	277
2.3.3	Korrektur	277
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	278
2.3.4.1	Allgemeines	278
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	278
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	279
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO)	282
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO)	282
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	282
2.3.4.7	Rechtsbehelf	282
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	283
2.3.5.1	Allgemeines	283
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1)	284
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	288
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	289
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO)	291
2.3.6	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	291
2.3.6.1	Schreib- oder Rechenfehler	292
2.3.6.2	Kausalität	292
2.3.6.3	Rechtsfolge	292
2.3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	292
2.3.7.1	Allgemeines	292
2.3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	293
2.3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes	293
2.3.7.4	Einmalberücksichtigung	294
2.3.7.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO)	294

2.3.7.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO)	295
2.3.7.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	296
2.3.7.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO)	297
2.3.8	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	299
2.3.8.1	Allgemeines	299
2.3.8.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines	299
2.3.8.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines	302
2.3.9	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	306
2.3.9.1	Tatbestand	306
2.3.9.2	Rechtsfolge	306
2.3.10	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	306
2.3.11	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	307
2.3.11.1	Tatbestand	308
2.3.11.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO)	309
2.3.11.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	309
2.3.12	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	309
2.3.12.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO)	310
2.3.12.2	Umfang der Berichtigung	310
VI. Erhebungsverfahren	313	
1. Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	313	
2. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	314	
2.1	§ 220 Abs. 1 AO	314
2.2	§ 220 Abs. 2 AO	315
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung	315
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung	316
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot	316
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	317
3. Stundung	317	
3.1	Anwendungsbereich	317
3.2	Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung	317
3.3	Voraussetzungen der Stundung	317
3.3.1	Erhebliche Härte	318
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe	318
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe	318
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs	319
3.3.3	Sicherheitsleistung	319
3.4	Ermessensausübung	319
3.5	Folgen der Stundung	319
3.6	Zuständigkeit	320
4. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	320	
4.1	Zahlung (§ 224 AO)	320
4.1.1	Tag der Zahlung	320
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt (§ 224a AO)	321

4.1.3 Reihenfolge der Tilgung	321
4.2 Aufrechnung.	322
4.2.1 Allgemeines	322
4.2.2 Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag.	322
4.2.3 Voraussetzungen für die Aufrechnung	323
4.2.3.1 Gleichartigkeit der Forderungen	323
4.2.3.2 Bezeichnung der Forderungen.	323
4.2.3.3 Gegenseitigkeit.	323
4.2.3.4 Fälligkeit der Gegenforderung.	325
4.2.3.5 Erfüllbarkeit der Hauptforderung	325
4.2.4 Rechtsfolgen der Aufrechnung.....	326
4.3 Erlass.	326
4.3.1 Unbilligkeit.	327
4.3.1.1 Sachliche Unbilligkeit.	327
4.3.1.2 Persönliche Unbilligkeit	329
4.3.2 Ermessen und Folge des Erlasses	330
4.3.3 Zuständigkeit	331
5. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	331
5.1 Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung.....	331
5.2 Fristbeginn	332
5.3 Anlaufhemmung.	332
5.4 Ablaufhemmung.	334
5.5 Unterbrechung	334
6. Zinsen	335
6.1 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	336
6.1.1 Zinsberechnung	336
6.1.2 Zinsen bei freiwilligen Zahlungen	337
6.1.3 Zinsen bei Erstattungen.	338
6.1.4 Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung.....	338
6.2 Hinterziehungszinsen	339
6.3 Prozesszinsen.	340
6.4 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	340
7. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	341
7.1 Berechnung von Säumniszuschlägen	341
7.2 Schuldner der Säumniszuschläge.....	343
8. Sicherheitsleistung	343
VII. Vollstreckung	344
1. Allgemeines	344
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen	344
2.1 Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung.....	344
2.1.1 Beteiligte im Vollstreckungsverfahren.	344
2.1.2 Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung.	344
2.2 Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	346
2.3 Vollstreckung in das bewegliche Vermögen.....	347
2.3.1 Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten.	348
2.3.2 Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte.	350
2.4 Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen.....	352

2.4.1 Überblick	352
2.4.2 Gegenstand der Immobiliarvollstreckung, Abgrenzung	352
2.4.3 Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek.	353
2.4.4 Antrag auf Zwangsversteigerung	353
2.4.5 Antrag auf Zwangsverwaltung	353
2.5 Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	353
2.5.1 Grundzüge	353
2.5.2 Insolvenzverfahren	354
2.5.3 Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz.	356
2.5.4 Verbraucherinsolvenzverfahren	357
2.5.5 Restschuldbefreiung	357
2.5.6 Insolvenzanfechtung	358
2.6 Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich	359
2.6.1 Eidesstattliche Versicherung/Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	359
2.6.2 Arrestverfahren.	360
2.6.3 Anregung der Gewerbeuntersagung	361
2.7 Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht	361
2.7.1 Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen	361
2.7.2 Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	361
2.7.3 Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld	362
2.7.4 Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung.	363
2.8 Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme	363
3. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	363
3.1 Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel	363
3.2 Zwangsgeld	364
3.2.1 Sinn und Zweck	364
3.2.2 Voraussetzungen eines Zwangsgelds	364
3.2.3 Ersatzzwangshaft	366
3.2.4 Verfahrensablauf im Einzelnen	366
3.2.5 Rechtsbehelfe/Korrektur	368
VIII. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	369
1. Einführung, Abgrenzung	370
1.1 Allgemeines zum Einspruchsverfahren.	370
1.2 Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	370
2. Zulässigkeit des Einspruchs	372
2.1 Statthaftigkeit	373
2.2 Einspruchsbeifugnis.	375
2.2.1 Beschwer (§ 350 AO)	375
2.2.2 Einspruchsbeifugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	376
2.2.3 Dritt betroffenheit	379
2.3 Form	379
2.3.1 Schriftlich oder zur Niederschrift	379
2.3.2 Weitere Anforderungen	379
2.4 Frist	380
2.4.1 Fristwahrung, Wiedereinsetzung	380
2.4.2 Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde.	381
2.5 Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid	382

2.6	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	384
2.6.1	Handlungsfähigkeit	384
2.6.2	Rechtsschutzbedürfnis	384
2.7	Einspruchsverzicht	385
2.8	Rücknahme des Einspruchs	385
3.	Begründetheit des Einspruchs	386
3.1	Grundsatz der Vollüberprüfung	386
3.2	Verböserung	387
3.3	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid	387
4.	Entscheidung über den Einspruch	389
4.1	Einspruchentscheidung	389
4.2	Abhilfe	391
4.3	Teil-Einspruchentscheidungen und Allgemeinverfügungen	392
5.	Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	394
5.1	Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO)	394
5.2	Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren	394
5.3	Hinzuziehung Dritter	395
5.3.1	Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung	395
5.3.2	Einfache Hinzuziehung	396
5.3.3	Notwendige Hinzuziehung	397
5.3.4	Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO	397
5.4	Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens	398
5.4.1	Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO	398
5.4.2	Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO	399
5.4.3	Rechtsbehelfe	400
5.5	Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	401
5.5.1	Sinn und Zweck	401
5.5.2	Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung	401
5.5.3	Aufhebung der Vollziehung	403
5.5.4	Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid	403
5.5.5	Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung	403
5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht	404
5.6	§ 364b AO	404
IX. Die Außenprüfung	406	
1.	Allgemeines	406
2.	Veranlagende Betriebsprüfung	407
3.	Rechtswirkungen der Außenprüfung	408
3.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	408
3.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist	408
3.3	Ausschluss der Selbstanzeige	409
3.4	Verbindliche Zusagen	409
4.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO)	409
4.1	Allgemeines	409
4.2	Tatbestände des § 193 AO	410
4.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften	410
4.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO	411

4.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO)	412
4.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	412
4.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO	413
5.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	413
5.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang	414
5.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	415
5.2.1	Großbetriebe	416
5.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe	416
5.2.3	Strafrechtliche Aspekte	416
5.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	416
6.	Zuständigkeit (§ 195 AO)	418
7.	Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO)	419
7.1	Allgemeines	419
7.2	Inhalt der Prüfungsanordnung	420
7.2.1	Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat	420
7.2.2	Begründung	421
7.2.3	Rechtsbehelf/Korrektur	422
7.2.4	Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot	422
7.3	Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	423
7.3.1	Empfänger	424
7.3.2	Bekanntgabeadressat	424
7.3.3	Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen	424
7.3.3.1	Eheleute/Lebenspartner	424
7.3.3.2	Juristische Personen und Handelsgesellschaften	425
7.3.3.3	Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR)	425
7.3.3.4	Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge	425
7.3.4	Verlegung des Prüfungsbeginns	426
7.3.5	Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014)	426
8.	Durchführung der Prüfung	429
8.1	Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO)	429
8.2	Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO)	429
8.3	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	429
8.3.1	Einzelprüfungsmethoden	430
8.3.2	Verprobungsmethoden	430
8.3.3	Weitere Methoden	431
8.4	Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO)	431
9.	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	432
9.1	Allgemeines	432
9.2	Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte	432
9.2.1	Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO)	432
9.2.2	Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff	432
9.2.3	Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten	433
9.2.4	Verzögerungsgeld	434
9.2.5	Mitwirkungsverweigerungsrechte	434
10.	Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	434
11.	Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	435
12.	Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	435

12.1	Tatsächliche Verständigung	437
12.2	Strafrechtliche Aspekte	438
13. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)		438
13.1	Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO)	439
13.2	Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO)	439
13.3	Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO)	440
14. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)		440
14.1	Allgemeines	440
14.2	Durchführung der abgekürzten Außenprüfung	440
14.3	Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO)	441
14.4	Rechtsfolgen	441
15. Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO)		441
16. Umsatzsteuersonderprüfungen		442
17. Umsatzsteuernachschauf (§ 27b UStG)		443
18. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)		443
18.1	Allgemeines	443
18.2	Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO)	444
18.2.1	Anschluss an die Außenprüfung	444
18.2.2	Antrag	444
18.2.3	„Zusage“-Interesse	445
18.3	Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage	445
18.4	Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	446
X. Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht		447
1. Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts		447
2. Voraussetzungen der Strafbarkeit		447
3. Objektiver Tatbestand		447
3.1	Tathandlung	447
3.1.1	Andere Behörden	447
3.1.2	Unrichtige Angaben	448
3.1.3	Unvollständige Angaben	448
3.1.4	Steuerlich erhebliche Tatsachen	448
3.2	Unterlassen	449
3.2.1	In Unkenntnis lassen	449
3.2.2	Pflichtwidrigkeit	449
3.3	Taterfolg	450
3.3.1	Steuerverkürzung	451
3.3.2	§ 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot	451
3.4	Kausalität	452
3.5	Steuerhehlerei	452
4. Subjektiver Tatbestand		452
4.1	Dolus directus 1. Grades, Absicht	453
4.2	Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz	453
4.3	Dolus eventualis, bedingter Vorsatz	453
5. Rechtswidrigkeit		453
6. Schuld		453
7. Täterschaft, Teilnahme		454

7.1	Täterschaft	454
7.2	Teilnahme	455
7.2.1	Anstiftung	455
7.2.2	Beihilfe	456
8.	Strafausschließungsgründe	456
8.1	Verjährung	456
8.2	Selbstanzeige	457
8.2.1	Anforderungen an die Berichtigungserklärung	457
8.2.2	Sperrwirkung	458
8.2.2.1	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	458
8.2.2.2	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	459
8.2.2.3	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c-e AO	459
8.2.2.4	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	459
8.2.2.5	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO	459
8.2.2.6	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO	460
8.2.2.7	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO	460
8.2.3	§ 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer.	460
9.	Versuchte Steuerhinterziehung	461
10.	Ablauf des Steuerstrafverfahrens	462
10.1	Verfahrenseinleitung	462
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung	462
10.3	Strafprozessuale Maßnahmen	462
11.	Bestrafung	463
12.	Steuerordnungswidrigkeiten	463
12.1	§ 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung	463
12.2	§ 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen	464
12.3	§ 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	464
XI.	Lösungen zu den Fällen	465
1.	Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	465
2.	Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.	465
3.	Lösungen zu Teil A Kap. V.	465
4.	Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	467
B. Finanzgerichtsordnung/FGO		471
I.	Grundsätze	471
1.	Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem	471
2.	Unterschied zwischen Berufung und Revision	472
3.	Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren	472
4.	Aufbau der FGO	472
II.	Die Gerichte	472
1.	Finanzgerichte	472
2.	Bundesfinanzhof	473
3.	Großer Senat	473
3.1	Divergenzanrufung	473
3.2	Grundsatzanrufung	474

3.3	Entscheidungen des Großen Senats	474
4. Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren.	474	
4.1	Bundesfinanzhof.	474
4.2	Finanzgerichte	474
4.2.1	Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter	474
4.2.2	Entscheidung durch mehrere Richter	476
III. Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	477	
1.	Dispositionsmaxime	477
2.	Beschleunigungsgrundsatz.	478
3.	Grundsatz der Mündlichkeit	478
4.	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	478
5.	Grundsatz der Öffentlichkeit	478
IV. Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	479	
1.	Kläger	479
2.	Beklagter	479
3.	Beigeladene	480
4.	Beitretende Behörde	480
V. Klagearten in der FGO	480	
1.	Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO	480
2.	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	481
3.	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	481
4.	Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO)	481
5.	Sprungklage (§ 45 FGO)	481
6.	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	482
VI. Das Finanzgerichtliche Verfahren	482	
1. Zulässigkeit der Klage	482	
1.1	Finanzrechtsweg	482
1.2	Zuständigkeit	482
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit.	482
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit.	483
1.3	Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit	483
1.4	Zulässigkeit der Klageart	483
1.5	Klagebefugnis	483
1.5.1	Anfechtungsklage	483
1.5.2	Verpflichtungsklage.	483
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage	483
1.5.4	Feststellungsklage.	484
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden.	484
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen	484
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO	484
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	484
1.7	Klagefrist	484
1.8	Kein Klageverzicht	484

1.9 Beteiligtenfähigkeit	485
1.10 Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit	485
1.11 Form und Inhalt der Klage	485
1.12 Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit	485
1.13 Fehlen der Rechtskraft	485
2. Muster einer Klage.	485
3. Wirkungen der Rechtshängigkeit.	486
3.1 Fixierung des Klagegegenstandes	486
3.2 Aussetzung der Vollziehung	487
4. Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	487
4.1 Vorbereitendes Verfahren	487
4.2 Die mündliche Verhandlung	488
4.3 Einstweilige Anordnungen	488
4.4 Beschlüsse	488
4.5 Stillstand des Verfahrens	489
4.5.1 Unterbrechung	489
4.5.2 Ruhen des Verfahrens	490
4.5.3 Aussetzung des Verfahrens	490
VII. Verfahrensbeendigung	490
1. Klagerücknahme	490
2. Erledigung der Hauptsache	490
3. Entscheidungen des Gerichts	492
3.1 Urteile	492
3.1.1 Begründete Klage bei Anfechtungsklagen	494
3.1.2 Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen	494
3.1.3 Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen	494
3.2 Gerichtsbescheide (§ 90a FGO)	494
VIII. Rechtsmittel	495
1. Revision	495
1.1 Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO)	496
1.2 Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO)	496
1.3 Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO)	496
1.4 Schwerwiegende Rechtsfehler	496
1.5 Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	497
1.6 Einlegung der Revision	497
2. Beschwerde	498
3. Erinnerung	498
4. Anhörungsrüge	498
5. Nichtzulassungsbeschwerde	498
IX. Kosten	499
1. Arten der Kosten	499
2. Kostenpflicht	500

Teil 3: Übungsklausuren

1. Übungsklausur 1	502
2. Übungsklausur 2	511
Stichwortverzeichnis	513