

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 21. Auflage	V
Paragrafenverzeichnis	XXXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX

Kapitel 1 Die Abgabenordnung

Teil A Grundlagen

1	Inhalt der AO	3
2	Bedeutung der AO	6
3	Geschichte der AO	7
4	Anwendungsbereich der AO	7
4.1	Anwendungsbereich gem. § 1 AO	7
4.2	Anwendung der Abgabenordnung aufgrund anderer gesetzlicher Vorschriften	8
5	Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen (§ 2 AO)	8
6	Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen	9
6.1	Vorbemerkung	9
6.2	Begriff der Steuer (§ 3 Abs. 1 AO)	9
6.2.1	Die Steuer als Geldleistung	9
6.2.2	Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	10
6.2.3	Hoheitliche Auferlegung	10
6.2.4	Keine Gegenleistung	10
6.2.5	Erzielung von Einnahmen	11
6.3	Steuerliche Nebenleistungen (§ 3 Abs. 4 AO)	11
7	Die Steuerhoheit	12
7.1	Gesetzgebungshoheit (Art. 105 GG)	12
7.2	Ertragshoheit (Art. 106 und 107 GG)	13
7.3	Verwaltungshoheit (Art. 108 GG)	14
8	Einteilung der Steuern	14
8.1	Einteilung nach der Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre	14
8.2	Direkte und indirekte Steuern	15
8.3	Personen- und Sachsteuern	15
8.4	Periodische und nicht periodische Steuern	16
8.5	Bundes-, Landes-, Gemeinschafts-, Gemeinde- und Kirchensteuern	16
9	Die Rechtsnormen des Steuerrechts und ihre Anwendung	16
9.1	Vorbemerkung	16
9.2	Die Rechtsnormen des Steuerrechts	16
9.2.1	Grundgesetz	17
9.2.2	Förmliche Gesetze	17
9.2.3	Rechtsverordnungen (Art. 80 GG)	17
9.2.4	Sonstige Rechtsnormen des Steuerrechts	17
9.3	Keine Rechtsnormen	18
9.3.1	Verwaltungsvorschriften	18
9.3.2	Urteile der Steuergerichte	18
9.4	Der Aufbau von Rechtsnormen	19
9.4.1	Allgemeines	19
9.4.2	Die Ermessensentscheidung (§ 5 AO)	20
9.5	Die Gesetzesanwendung	21
9.6	Die Auslegung von Gesetzen	22
9.6.1	Vorbemerkung	22
9.6.2	Die klassischen Auslegungsmethoden	22
9.6.3	Auslegung und Rechtsfortbildung	22
9.6.4	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	23
9.6.5	Auslegung in der Praxis	24

10	Grundprinzipien der AO	24
10.1	Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.....	24
10.2	Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung.....	24
10.3	Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung.....	25
10.4	Rechtsschutz in Steuersachen.....	25
10.5	Vollstreckung im Verwaltungsweg (§§ 249 ff. AO).....	26
10.6	Sonstige Grundprinzipien.....	27
10.6.1	Treu und Glauben.....	27
11	Die Finanzbehörden	29
12	Das Steuerrechtsverhältnis	31
12.1	Allgemeines.....	31
12.2	Der Begriff des Steuerpflichtigen.....	32
12.3	Steuerrechtsfähigkeit.....	33
12.4	Gesetzliche Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte (§§ 34 und 35 AO)....	35
13	Sonstige allgemeine Begriffsbestimmungen der AO (§§ 7–15 AO)	37
13.1	Amtrträger (§ 7 AO).....	37
13.2	Wohnsitz (§ 8 AO).....	38
13.3	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO).....	39
13.4	Geschäftsleitung (§ 10 AO).....	41
13.5	Sitz (§ 11 AO).....	41
13.6	Betriebstätte (§ 12 AO).....	41
13.7	Ständiger Vertreter (§ 13 AO).....	42
13.8	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO).....	43
13.9	Angehörige (§ 15 AO).....	43
14	Fristen und Termine (§§ 108–109 AO)	44
14.1	Allgemeines.....	44
14.2	Fristarten und die Verlängerung von Fristen (§ 109 AO).....	45
14.3	Fristberechnung.....	46
14.4	Prüfungsschema zur Berechnung der Einspruchsfrist.....	48
15	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	48
15.1	Allgemeines.....	48
15.2	Versäumung einer gesetzlichen Frist.....	49
15.3	Ohne Verschulden.....	49
15.3.1	Allgemeines.....	49
15.3.2	Einzelfälle.....	49
15.3.3	Verschulden des Vertreters.....	51
15.3.4	Nichtverschulden bei fehlender Begründung und Anhörung (§ 126 Abs. 3 AO).....	52
15.4	Fristen für die Nachholung der versäumten Handlung und den Antrag.....	52
15.4.1	Monatsfrist des § 110 Abs. 2 AO.....	52
15.4.2	Jahresfrist des § 110 Abs. 3 AO.....	53
15.5	Entscheidung über die Wiedereinsetzung und Rechtsfolge.....	53

Teil B Die Zuständigkeit der Finanzbehörden

1	Allgemeines	54
2	Die sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	54
3	Die örtliche Zuständigkeit	55
3.1	Allgemeines.....	55
3.2	Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO).....	56
3.3	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO).....	57
3.4	Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20 AO).....	58
3.5	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20 a AO).....	59
3.6	Umsatzsteuer (§ 21 AO).....	59
3.7	Realsteuern (§ 22 AO).....	60

3.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern (§ 23 AO).....	60
3.9	Sonderfälle der Zuständigkeit (§§ 24–29 a AO).....	61
4	Rechtsfolgen bei Unzuständigkeit	62
4.1	Verstöße gegen die sachliche Zuständigkeit.....	63
4.2	Verstöße gegen die örtliche Zuständigkeit.....	63

Teil C Steuerbegünstigte Zwecke

1	Allgemeines (§ 51 AO)	65
2	Steuerbegünstigte Zwecke im Einzelnen (§§ 52–54 AO)	66
2.1	Gemeinnützige Zwecke (§ 52 AO).....	66
2.1.1	Förderung der Allgemeinheit.....	66
2.1.2	Anerkannte gemeinnützige Zwecke.....	67
2.1.3	Mildtätige Zwecke (§ 53 AO).....	67
2.2	Kirchliche Zwecke (§ 54 AO).....	68
3	Selbstlosigkeit (§ 55 AO)	68
3.1	Allgemeines.....	68
3.2	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 5 AO).....	69
3.3	Rückzahlung von Anteilen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 AO).....	71
3.4	Keine Begünstigung von Personen (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO).....	72
3.5	Grundsatz der Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO).....	72
4	Ausschließlichkeit (§ 56 AO)	72
5	Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	73
6	Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO)	73
7	Satzungsmäßige Voraussetzungen, tatsächliche Geschäftsführung und Anerkennungsverfahren (§§ 59–63 AO)	75
7.1	Anerkennungsverfahren (§ 59 AO und § 60 a AO).....	75
7.2	Anforderungen an die Satzung (§§ 60–62 AO).....	76
7.3	Tatsächliche Geschäftsführung (§ 63 AO).....	77
8	Besteuerung einer steuerbegünstigten Körperschaft (§§ 64–68 AO)	78
8.1	Tätigkeitsbereiche.....	78
8.2	Ideeller Bereich.....	79
8.3	Vermögensverwaltung.....	79
8.4	Zweckbetrieb (§§ 65–68 AO).....	80
8.5	Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 64 AO).....	81
8.6	Beispiele zur Abgrenzung der einzelnen steuerlichen Bereiche einer steuerbegünstigten Körperschaft.....	84
8.6.1	Karnevalsvereine.....	84
8.6.2	Überlassung von Sportstätten.....	85
8.7	Sportliche Veranstaltungen (§ 67 a AO).....	85

Teil D Datenschutz und Steuergeheimnis

1	Datenschutz im Steuerrecht	89
2	Steuergeheimnis	90
2.1	Allgemeines.....	90
2.2	Voraussetzungen für die Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 30 AO).....	90
2.2.1	Amtsträger oder gleichgestellte Personen.....	90
2.2.2	Personenbezogene Daten eines anderen.....	91
2.2.3	Dienstliche Kenntniserlangung.....	92
2.2.4	Offenbaren, verwerten oder abrufen.....	93
2.2.4.1	Offenbaren.....	93
2.2.4.2	Verwerten.....	94
2.2.4.3	Abrufen.....	94
2.2.5	Zulässiges Offenbaren (§ 30 Abs. 4 AO).....	94
2.2.5.1	Durchführung bestimmter Verfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO.....	94

2.2.5.2	Durch Gesetz zugelassenes Offenbaren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	95
2.2.5.3	Zustimmung des Betroffenen gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	95
2.2.5.4	Durchführung von nichtsteuerlichen Strafverfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	96
2.2.5.5	Zwingendes öffentliches Interesse gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	97
2.2.5.6	Offenbaren von vorsätzlich falschen Angaben gemäß § 30 Abs. 5 AO	98
2.2.6	Datenabruf gemäß § 30 Abs. 6 AO	98
2.2.7	Befugnis zum De-Mail-Versand gemäß § 30 Abs. 7 AO	99
3	Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	99
3.1	Zivilrechtliche Folgen	99
3.2	Strafrechtliche Folgen	99
3.3	Disziplinarische Folgen	99
4	Rechtsbehelfe	99

Teil E Steuerschuldrecht

1	Gliederung	100
2	Steuerschuldverhältnis (§§ 37, 38 AO)	100
2.1	Allgemeines	100
2.2	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	100
2.3	Der Steueranspruch	101
2.4	Entstehung des Anspruchs (§ 38 AO)	101
2.5	Steuervergütungsanspruch	103
2.6	Steuererstattungsanspruch	104
2.6.1	Allgemeines	104
2.6.2	Erstattungsfälle	106
2.6.3	Erstattungsberechtigte	107
3	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	111
3.1	Allgemeines	111
3.2	Gegenstand der Zurechnung	112
3.3	Regelzurechnung	112
3.4	Wirtschaftliches Eigentum	112
3.5	Treuhandverhältnisse	114
3.5.1	Zurechnung	114
3.5.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO)	114
3.6	Sicherungseigentum	114
3.7	Eigenbesitz	115
3.8	Gesamthandsgemeinschaft	116
3.9	Einzelfälle der Zurechnung	117
4	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	118
5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	119
5.1	Formmangel	119
5.2	Scheingeschäfte	119
5.3	Anfechtbare Rechtsgeschäfte	120
6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	121
6.1	Allgemeines	121
6.2	Verhältnis zu einzelsteuergesetzlichen Vorschriften	122
6.3	Abgrenzung	123
6.4	Definition Missbrauch	124
6.5	Nachweis außersteuerlicher Gründe	125
6.6	Beispiele aus der Rechtsprechung	125
7	Steuerschuldner (§ 43 AO)	127
8	Gesamtschuldverhältnis (§ 44 AO)	128
8.1	Allgemeines	128
8.2	Inhalt des Gesamtschuldverhältnisses	129
8.3	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO)	129
8.4	Auswahl des heranzuziehenden Gesamtschuldners	130

8.5	Erfüllung durch einen Gesamtschuldner	131
9	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	131
10	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	133
11	Erlöschen des Steueranspruches (§ 47 AO)	136
11.1	Begriff.	136
11.2	Erlöschensgründe	136
12	Leistung durch Dritte (§ 48 AO)	137

Teil F Die Haftung

1	Allgemeines	138
2	Die Haftungsansprüche (Haftungstatbestände)	140
2.1	Allgemeines	140
2.2	Die Haftungstatbestände der AO (§§ 69–76 AO)	142
2.2.1	Die Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	142
2.2.1.1	Person i. S. d. §§ 34 und 35 AO	142
2.2.1.2	Pflichtverletzung i. S. d. §§ 34 und 35 AO	142
2.2.1.3	Schaden des Staates	146
2.2.1.4	Kausalität	147
2.2.1.5	Vorsatz oder grobe Fahrlässigkeit	148
2.2.1.6	Rechtsfolge des § 69 AO	149
2.2.2	Die Haftung des Vertretenen bei Steuerstraftaten (§ 70 AO)	150
2.2.3	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	150
2.2.4	Die Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	152
2.2.5	Die Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72 a AO)	153
2.2.6	Die Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	153
2.2.7	Die Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	154
2.2.7.1	Allgemeines	154
2.2.7.2	Voraussetzungen der Haftung	155
2.2.7.3	Umfang der Haftung	156
2.2.8	Die Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	157
2.2.8.1	Allgemeines	157
2.2.8.2	Voraussetzungen	157
2.2.8.3	Rechtsfolge	159
2.2.9	Die Sachhaftung (§ 76 AO)	162
2.3	Die wichtigsten Haftungstatbestände außerhalb der AO	163
2.3.1	Die Haftung für Steuerabzugsbeträge	163
2.3.2	Die Haftung bei Firmenfortführung (§ 25 HGB)	164
2.3.3	Sonstige Haftungstatbestände	164
2.3.3.1	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft	165
2.3.3.2	Haftung der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft	165
2.3.3.3	Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns (§ 28 HGB)	166
3	Das Haftungsverfahren	166
3.1	Das Festsetzungsverfahren (§ 191 AO)	166
3.1.1	Rechtsnatur des Haftungsbescheides	167
3.1.2	Form und Inhalt des Haftungsbescheides	167
3.1.3	Ermessensentscheidung	167
3.1.4	Muster eines Haftungsbescheides	169
3.1.5	Verjährung des Haftungsanspruchs	171
3.1.5.1	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund von Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	171
3.1.5.2	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund des Privatrechts (§ 191 Abs. 4 AO)	172
3.1.6	Rechtsbehelf gegen den Haftungsbescheid	172
3.1.7	Korrektur des Haftungsbescheides	173
3.2	Das Erhebungsverfahren (§ 219 AO)	174
4	Die Duldung (§ 77 AO und § 191 Abs. 1 AO)	175

Teil G Durchführung des Besteuerungsverfahrens

1	Überblick	177
2	Beteiligte am Verfahren (§ 78 AO)	177
3	Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	178
3.1	Begriff und Bedeutung	178
3.2	Handlungsfähige Personen	179
4	Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)	181
4.1	Allgemeines	181
4.2	Die Bevollmächtigung	181
4.3	Umfang der Vollmacht	182
4.4	Erlöschen und Veränderungen der Vollmacht	183
4.5	Rechtswirkungen der Vollmacht	183
4.6	Beistände	184
4.7	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung	184
4.8	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vertrag	185
4.9	Folgen der Zurückweisung	185
4.10	Vertreter von Amts wegen (§ 81 AO)	185
5	Ausgeschlossene oder wegen Besorgnis der Befangenheit abgelehnte Personen (§§ 82–84 AO)	185
6	Besteuerungsgrundsätze/Beweismittel	188
6.1	Amtliche Ermittlungspflicht (§ 85 AO) und Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	188
6.2	Beginn des Verfahrens (§ 86 AO)	189
6.3	Amtssprache (§ 87 AO)	190
6.4	Elektronische Kommunikation (§ 87a AO ff.)	190
6.4.1	Sinn und Zweck der Vorschrift	190
6.4.2	Zulässigkeit elektronischer Übermittlung	191
6.4.3	Übermittlung elektronischer Dokumente durch den Steuerpflichtigen bzw. von Dritten	191
6.4.4	Übermittlung elektronischer Dokumente durch die Finanzbehörde	192
6.4.5	Zugang eines elektronischen Dokuments	192
6.5	Grenzen der Ermittlungspflicht	193
6.5.1	Allgemeines	193
6.5.2	Die tatsächliche Verständigung	193
6.5.2.1	Die tatsächliche Verständigung wurde noch nicht in einem VA berücksichtigt	196
6.5.2.2	Die tatsächliche Verständigung wurde bereits in einem VA berücksichtigt	196
6.6	Sammlung geschützter Daten (§ 88a AO)	197
6.7	Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen (§ 88b AO)	197
6.8	Beratungs- und Auskunftspflicht (§ 89 Abs. 1 AO)	197
6.9	Verbindliche Auskunft (§ 89 Abs. 2 bis 5 AO)	198
6.10	Mitwirkungspflichten der Beteiligten (§ 90 AO)	199
6.11	Rechtliches Gehör (§ 91 AO)	201
6.12	Beweismittel (§ 92 AO)	203
6.13	Auskünfte (§ 93 AO)	203
6.14	Kontenabruf (§§ 93 Abs. 7, 93b AO)	205
6.15	Allgemeine Mitteilungspflichten (§ 93a AO)	206
6.16	Datenübermittlung durch Dritte (§ 93c f. AO)	206
6.17	Eidliche Vernehmungen (§ 94 AO), Versicherung an Eides statt (§ 95 AO)	206
6.18	Sachverständigenbefragung (§ 96 AO)	207
6.19	Urkunden (§ 97 AO)	207
6.20	Einnahme des Augenscheins (§§ 98–100 AO)	208
7	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht (§§ 101–106 AO)	209
7.1	Allgemeines	209
7.2	Verweigerungsrechte für Angehörige eines Beteiligten (§ 101 AO)	210
7.3	Verweigerungsrecht für bestimmte Berufsgruppen (§ 102 AO)	211

7.4	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Selbstbelastung wegen einer Straftat bzw. Ordnungswidrigkeit (§ 103 AO)	212
7.5	Schweigepflicht/-möglichkeit öffentlicher Stellen (§§ 105, 106 AO)	213
8	Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (§§ 111–117 AO)	213
9	Erfassung der Steuerpflichtigen	214
9.1	Anzeigepflichten (§§ 137–139 AO)	214
9.2	Identifikationsmerkmale (§§ 139a–139d AO)	217
10	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	217
10.1	Buchführungspflicht nach § 140 AO	217
10.1.1	»Andere Gesetze«	217
10.1.2	Verletzung der außersteuerlichen Buchführungspflicht	218
10.2	Buchführungspflicht nach § 141 AO	218
10.3	Folgen der Nichtbeachtung der Buchführungspflicht	220
10.4	Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143 AO)	220
10.5	Aufzeichnung des Warenausgangs (§ 144 AO)	220
10.6	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145 AO)	221
10.7	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen (§ 146, § 146a AO)	221
10.7.1	Allgemeines	221
10.7.2	Ort der Buchführung	223
10.7.3	Verzögerungsgeld	223
10.7.4	Buchführung und Aufzeichnung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme (§ 146a AO) ..	224
10.7.5	Kassen-Nachschau (§ 146b AO)	224
10.8	Aufbewahrungspflichten (§ 147 AO und § 147a AO)	227
10.8.1	Akzessorische Aufbewahrungspflicht für geschäftliche Unterlagen	227
10.8.2	Eigenständige Aufbewahrungspflicht für »private« Unterlagen	230
10.9	Bewilligung von Erleichterungen (§ 148 AO)	231
11	Beweiswürdigung	231
11.1	Beweiskraft der Buchführung (§ 158 AO)	232
11.2	Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 154 AO)	233
11.3	Benennung der Treuhänderschaft von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§§ 159, 160 AO)	234
11.3.1	Sinn der Vorschriften	234
11.3.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO)	234
11.3.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	234
11.3.3.1	Sinn der Vorschrift	234
11.3.3.2	Lasten und Ausgaben	235
11.3.3.3	Das Benennungsverlangen	235
11.3.3.4	Folgerungen aus der Nichtbenennung	237
11.3.3.4.1	Versagung dem Grunde nach	237
11.3.3.4.2	Versagung der Höhe nach	237
11.3.3.5	Zahlungen an Steuerausländer	238
11.3.3.6	Zahlungen an Domizilgesellschaften (sog. Briefkastenfirmen)	238
11.4	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen (§ 161 AO)	240
11.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	240
11.5.1	Allgemeines	240
11.5.2	Einzelne Schätzungsgründe	241
11.5.2.1	Unzureichende Sachaufklärung oder Verweigerung weiterer Auskunft oder der Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung	242
11.5.2.2	Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten	243
11.5.2.3	Nichtvorlage von Büchern und Aufzeichnungen	243
11.5.2.4	Buchführung/Aufzeichnungen sind unrichtig	244
11.5.2.4.1	Formelle Mängel	244
11.5.2.4.2	Sachliche Mängel	244
11.5.3	Verweigerung der Zustimmung zum Kontenabruf	245

11.5.4	Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug	245
11.5.5	Schätzung in Folgebescheiden	246
12	Steuererklärungen (§ 149 AO)	247
12.1	Erklärungspflichtige Personen	247
12.2	Erklärungsfrist	247
12.3	Form und Inhalt der Steuererklärung (§ 150 AO)	249
12.3.1	Steuererklärungen nach amtlichen Vordruck	249
12.3.2	Elektronische Steuererklärungen	251
12.3.3	Selbstberechnung der Steuer in einer Steueranmeldung	251
12.4	Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle (§ 151 AO)	251
12.5	Berichtigung von Steuererklärungen (§ 153 AO)	252
13	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	253
13.1	Sinn und Zweck	253
13.2	Steuererklärung	253
13.3	Verspätungszuschlag im Verhältnis zu anderen Maßnahmen	254
13.4	Verspätete Abgabe bzw. Nichtabgabe	254
13.5	Entschuldbarkeit der Versäumnis	254
13.6	Festsetzung des Verspätungszuschlags	255
13.6.1	Verspätungszuschlag als Muss-Regelung	255
13.6.2	Verspätungszuschlag als Ermessensentscheidung	255
13.6.3	Bemessungsgrundlage und Höhe	256
13.7	Schuldner des Verspätungszuschlages	256
13.8	Gläubiger des Verspätungszuschlages	257
13.9	Festsetzungsverfahren	257
13.10	Rechtsbehelf und Korrekturvorschriften	258
14	Zwangsgeld	258
14.1	Allgemeines	258
14.2	Adressat des Zwangsgeldes	259
14.3	Androhung des Zwangsgeldes (§ 332 AO)	260
14.4	Festsetzung des Zwangsgeldes (§ 333 AO)	261
14.5	Rechtsbehelfe	261
14.6	Ersatzzwangshaft	261
14.7	Beendigung des Zwangsverfahrens (§ 335 AO)	262

Teil H Die Lehre vom Steuerverwaltungsakt

1	Allgemeines	263
2	Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)	263
2.1	Behördliche Maßnahme	264
2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitliche Maßnahme)	264
2.3	Regelung	264
2.4	Einzelfall	265
2.5	Außenwirkung	265
2.6	Weitere Beispiele	266
3	Arten der Steuerverwaltungsakte	268
3.1	Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte	268
3.2	Deklaratorische und konstitutive Steuerverwaltungsakte	268
3.3	Gebietende Verwaltungsakte	268
3.4	Gebundene Verwaltungsakte und Ermessensentscheidungen	269
3.5	Einseitige und mitwirkungsbedürftige Steuerverwaltungsakte	269
3.6	Verwaltungsakte ohne und mit Dauerwirkung	269
3.7	Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige Steuerverwaltungsakte	269

4	Bestimmtheit, Form und Begründung des Steuerverwaltungsaktes	270
4.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO).....	270
4.2	Form (§ 119 Abs. 2 AO).....	271
4.3	Begründung (§ 121 AO).....	272
5	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)	273
6	Fehlerhafte (rechtswidrige) Steuerverwaltungsakte	274
7	Wirksamkeit von Steuerverwaltungsakten	276
7.1	Allgemeines.....	276
7.2	Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes (§ 124 Abs. 1 AO und § 122 Abs. 1 AO).....	276
7.2.1	Begriff der Bekanntgabe.....	276
7.2.1.1	Bekanntgabewille der Behörde.....	277
7.2.1.2	Zugang.....	279
7.2.1.3	Richtiger Adressat.....	280
7.2.2	Mängel bei der Bekanntgabe.....	280
7.2.3	Formen der Bekanntgabe.....	281
7.2.3.1	Allgemeines.....	281
7.2.3.2	Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte durch einfachen Brief (§ 122 Abs. 2 AO) und durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO).....	283
7.2.3.3	Förmliche Zustellung von Verwaltungsakten (§ 122 Abs. 5 AO).....	285
7.2.3.3.1	Allgemeines.....	285
7.2.3.3.2	Die Zustellungsarten.....	285
7.2.3.3.3	Fehler bei förmlichen Zustellungen.....	287
7.2.3.4	Die öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO) und die öffentliche Zustellung (§ 10 VwZG).....	287
7.3	Nichtigkeit von Steuerverwaltungsakten (§ 125 AO).....	288
7.3.1	Voraussetzungen der Nichtigkeit.....	288
7.3.2	Folgen der Nichtigkeit.....	291
7.3.3	Teilnichtigkeit.....	291
8	Adressierung von Steuerverwaltungsakten und deren Bekanntgabe in Sonderfällen ...	291
8.1	Allgemeines.....	291
8.1.1	Inhaltsadressat.....	292
8.1.2	Bekanntgabeadressat.....	292
8.1.3	Empfänger.....	293
8.2	Bekanntgabe und Adressierung von Bescheiden in Sonderfällen.....	293
8.2.1	Bekanntgabe an Ehegatten.....	293
8.2.2	Bekanntgabe an gesetzliche Vertreter natürlicher Personen.....	295
8.2.3	Bekanntgabe an Ehegatten mit Kindern oder Alleinstehende mit Kindern.....	295
8.2.4	Bekanntgabe und Zustellung gegenüber Bevollmächtigten.....	295
8.2.5	Bekanntgabe an Personengesellschaften (Gemeinschaften).....	297
8.2.5.1	Bekanntgabe gegenüber Handelsgesellschaften.....	298
8.2.5.2	Bekanntgabe gegenüber nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen.....	298
8.2.6	Bekanntgabe von Bescheiden über gesonderte und einheitliche Feststellungen.....	299
8.2.7	Bekanntgabe an juristische Personen.....	301
8.2.8	Bekanntgabe an Erben und Hinweise zur Bekanntgabe in sonstigen Fällen.....	301
8.2.9	Bekanntgabe und Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland.....	302

Teil I Festsetzungs- und Feststellungsverfahren

1	Überblick	303
2	Steuerfestsetzung	303
2.1	Steuerbescheid (§ 155 AO).....	303
2.1.1	Begriff, Wirkung.....	303
2.1.2	Form.....	304
2.1.3	Inhalt eines Steuerbescheids.....	304
2.1.3.1	Muss-Inhalte.....	306
2.1.3.2	Soll-Inhalte.....	307

2.1.3.3	Nebenbestimmungen.....	307
2.1.3.4	Mit dem Steuerbescheid verbundene Verwaltungsakte	307
2.1.4	Zusammengefasste Steuerbescheide.....	308
2.1.5	Muster eines Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67).....	309
2.1.6	Muster eines zusammengefassten (geänderten) Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67)	312
2.2	Freistellungs- und Ablehnungsbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 3 AO)	314
2.3	NV-Verfügung	315
2.4	Steuervergütungsbescheid	315
3	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 179–183 AO)	315
3.1	Feststellungsarten (§ 179 AO).....	315
3.2	Zweck und Wirkung	316
3.3	Verfahren	318
3.4	Überblick über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 1 AO.....	319
3.5	Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	321
3.5.1	Einheitswerte i. S. d. § 19 BewG	321
3.5.2	Inhalt des Einheitswertbescheides.....	322
3.5.3	Dingliche Bindungswirkung der Einheitswert-Feststellung	322
3.6	Feststellung von Bedarfswerten	324
3.7	Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO).....	324
3.7.1	Einkommen- und körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte	324
3.7.2	Mit Einkünften im Zusammenhang stehende andere Besteuerungsgrundlagen	326
3.7.3	Gesonderte Feststellung von nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreien, aber steuerlich relevanten Einkünften und von anzurechnenden Beträgen	326
3.7.4	Nachrichtliche Angaben	327
3.7.5	Übersicht über § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO und § 180 Abs. 5 AO	327
3.7.6	Gesamtdarstellung zu Mitunternehmerschaften	328
3.7.6.1	Mitunternehmerschaften	328
3.7.6.2	Sondervergütungen	329
3.7.6.3	Sonderbetriebsvermögen, Sonderbetriebseinnahmen/-ausgaben	330
3.7.6.4	Ausscheiden eines Gesellschafters.....	331
3.7.6.5	Nachträgliche Einkünfte	332
3.7.6.6	Unterbeteiligungen	332
3.8	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO	333
3.9	Gesonderte Feststellung bei Gewinneinkünften (Mehrfachzuständigkeit, § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO)	335
3.10	Gesonderte Feststellung des Wertes der vermögensteuerpflichtigen Wirtschaftsgüter gem. § 180 Abs. 1 Nr. 3 AO.....	336
3.11	Ausnahmen von der Feststellungspflicht (§ 180 Abs. 3 und 4 AO).....	336
4	Festsetzung von Steuermessbeträgen (§§ 184–190 AO)	337
4.1	Steuermessbescheid (§ 184 AO).....	337
4.2	Zerlegung und Zuteilung von Messbeträgen (§§ 185–190 AO).....	339
4.2.1	Zerlegungsbescheid (§§ 185–189 AO).....	339
4.2.2	Zuteilungsbescheid (§ 190 AO)	340
5	Verzicht auf Steuerfestsetzung	340
5.1	Absehen von Steuerfestsetzungen (§ 156 AO)	340
5.2	Abweichende Steuerfestsetzungen aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO).....	341
6	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	342
6.1	Zweck	342
6.2	Anwendungsbereich und Arten des Vorbehalts.....	343
6.3	Voraussetzungen	344
6.4	Verfahren	344
6.5	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung	346
6.6	Aufhebung und Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung.....	346
6.7	Rechtsbehelfsmöglichkeiten	347

7	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	349
7.1	Zweck	349
7.2	Unterschiede zum Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO	349
7.3	Voraussetzungen für eine vorläufige Festsetzung oder Aussetzung	350
7.3.1	Ungewissheit über den Sachverhalt (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO)	350
7.3.2	Ungewissheit betreffend Verträge mit anderen Staaten (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO)	350
7.3.3	Neuregelungsverpflichtung nach Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes oder EuGH (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2, 2a AO)	351
7.3.4	Vorläufigkeit wegen möglicher Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO)	351
7.3.5	Vorläufigkeit wegen eines beim BFH anhängigen Verfahrens (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO)	351
7.4	Verfahren	352
7.4.1	Bescheidkennzeichnung	352
7.4.2	Umfang und allgemeine Wirkung des Vorläufigkeitsvermerks	352
7.4.3	Korrekturmöglichkeiten und Erledigung des Vorläufigkeitsvermerks	353
7.5	Rechtsbehelf	354
8	Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO)	354
8.1	Allgemeines	354
8.2	Wirkung einer Steueranmeldung	355
8.3	Zustimmungsbedürftige Steueranmeldungen	355
8.4	Notwendigkeit und Wirkung eines Steuerbescheids	358
8.5	Rechtsbehelf	359
9	Drittwirkung der Steuerfestsetzung (§ 166 AO)	360

Teil J Festsetzungsverjährung

1	Wesen der Festsetzungsverjährung	361
1.1	Bedeutung	361
1.2	Wirkung des Verjährungseintritts	361
1.3	Abgrenzung zur Zahlungsverjährung	362
1.4	Anwendungsbereich	362
2	Dauer der Festsetzungsverjährung	363
2.1	Allgemeine Festsetzungsfrist	363
2.2	Verlängerte Festsetzungsfrist	363
3	Beginn der Festsetzungsfrist	365
3.1	Regelfall (§ 170 Abs. 1 AO)	365
3.2	Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2–6 AO)	366
3.2.1	Bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO)	366
3.2.2	Bei Antragsveranlagung (§ 170 Abs. 3 AO)	367
3.2.3	Für die VSt und GrSt (§ 170 Abs. 4 AO)	368
3.2.4	Für ErbSt und SchenkSt (§ 170 Abs. 5 AO)	368
3.2.5	Für Steuern, die auf Kapitalerträge entfallen (§ 170 Abs. 6 AO)	371
3.2.6	Für Steuern auf Einkünfte oder Erträge, die mit Beziehungen zu einer Drittstaat-Gesellschaft zusammenhängen (§ 170 Abs. 7 AO)	371
3.2.7	Weitere Anlaufhemmung	371
4	Ende der Festsetzungsfrist	372
4.1	Berechnung der Frist	372
4.2	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	373
4.2.1	Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	373
4.2.2	Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 Satz 1 AO)	374
4.2.3	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 171 Abs. 2 Satz 2 AO)	374
4.2.4	Anträge des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 und Abs. 3a AO)	374
4.2.5	Beginn einer Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	377
4.2.6	Beginn der Steuer- bzw. Zollfahndung (§ 171 Abs. 5 AO)	380
4.2.7	Aufnahme von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6 AO)	381

4.2.8	Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung (§ 171 Abs. 7 AO)	381
4.2.9	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 8 AO)	382
4.2.10	Anzeigen durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9 AO)	382
4.2.11	Grundlagenbescheide (§ 171 Abs. 10 AO)	383
4.2.12	Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO)	385
4.2.13	Fehlende gesetzliche Vertretung (§ 171 Abs. 11 AO)	385
4.2.14	Steuerfestsetzung gegen einen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO)	385
4.2.15	Eröffnung des Insolvenzverfahrens (§ 171 Abs. 13 AO)	386
4.2.16	Unwirksame Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 14 AO)	386
4.2.17	Steuerentrichtungspflicht (§ 171 Abs. 15 AO)	386
4.2.18	Weitere Fälle der Ablaufhemmung	387
5	Die Festsetzungsverjährung	387
5.1	Grundsatz	387
5.2	Besonderheiten bei Einheitswertfeststellungen	388
5.3	Verhältnis zur Festsetzungsverjährung	389
6	Die Festsetzungsverjährung bei Realsteuern	391
7	Die Festsetzungsverjährung bei steuerlichen Nebenleistungen	391
7.1	Verspätungszuschläge (§ 152 AO)	392
7.2	Zinsen (§§ 233 ff. AO)	392
7.3	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	392
7.4	Zwangsgelder (§§ 328 ff. AO)	392
7.5	Kosten (§§ 337–345 AO)	392

Teil K Erhebungsverfahren

1	Systematische Stellung	393
2	Verwirklichung von Ansprüchen (§ 218 AO)	393
2.1	Grundlagen (§ 218 Abs. 1 AO)	393
2.2	Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2 AO)	394
2.2.1	Anwendungsbereich	394
2.2.2	Voraussetzungen für die Erteilung eines Abrechnungsbescheides	394
2.2.3	Form und Inhalt	395
2.2.4	Rechtsbehelfs- und Korrekturmöglichkeit	395
2.2.5	Aussetzung der Vollziehung	395
3	Fälligkeit (§ 220 AO)	396
3.1	Begriff und Gegenstand	396
3.2	Zeitpunkt	396
3.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmungen (§ 221 AO)	398
4	Hinausschieben der Fälligkeit/Sicherheitsleistung	399
4.1	Stundung (§ 222 AO)	399
4.1.2	Anwendungsbereich	399
4.1.3	Stundungsvoraussetzungen	400
4.1.4	Verrechnungsstundung	401
4.1.5	Abgrenzung zu Aussetzung der Vollziehung und Vollstreckungsaufschub	402
4.1.6	Verfahren	402
4.2	Zahlungsaufschub (§ 223 AO)	404
4.3	Sicherheitsleistung (§ 241 AO)	404
4.3.1	Allgemeines	404
4.3.2	Anwendungsfälle	404
4.3.3	Folgen	404
5	Zahlung	405
5.1	Allgemeines	405
5.2	Zahlungen an Finanzbehörden	405
5.3	Tag der Zahlung (§ 224 AO)	405
5.4	Reihenfolge der Tilgung (§ 225 AO)	406

5.5	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224 a AO)	406
5.6	Zahlungen der Finanzbehörden.....	406
6	Aufrechnung (§ 226 AO)	407
6.1	Sinngemäße Anwendung der Vorschriften des bürgerlichen Rechts	407
6.1.1	Voraussetzungen	407
6.1.2	Gleichartigkeit.....	407
6.1.3	Gegenseitigkeit	407
6.1.4	Fälligkeit der Gegenforderung und Erfüllbarkeit der Hauptforderung.....	409
6.2	Besonderheiten bei der Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen	411
6.3	Aufrechnungshindernisse.....	411
6.4	Aufrechnungserklärung und Rechtsschutz	411
6.5	Wirkung der Aufrechnung.....	412
6.6	Verrechnungsvertrag	413
7	Erläss (§ 227 AO)	413
7.1	Allgemeines	413
7.2	Persönliche Unbilligkeit	414
7.3	Sachliche Unbilligkeit.....	414
7.4	Ermessen und Bedeutung der Steuerart	415
7.5	Verfahren	416
7.6	Rücknahme, Widerruf.....	416
7.7	Abgrenzung zur Niederschlagung (§ 261 AO)	417
7.8	Übersicht.....	417
8	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	418
8.1	Allgemeines und Wirkung	418
8.2	Verjährungsfrist (§ 228 AO) und ihr Beginn (§ 229 AO)	418
8.3	Hemmung wegen höherer Gewalt (§ 230 AO)	420
8.4	Unterbrechung (§ 231 AO).....	420
9	Verzinsung (§§ 233–239 AO)	422
9.1	Allgemeines und Verfahren	422
9.2	Grundsätzliche Berechnung der Zinsen	423
9.3	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233 a AO)	424
9.3.1	Allgemeines	424
9.3.2	Zu verzinsende Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	425
9.3.3	Schuldner und Gläubiger	425
9.3.4	Zinslauf	426
9.3.5	Grundsätzliche Zinsberechnung	426
9.3.6	Zinsen bei erstmaliger Steuerfestsetzung	427
9.3.6.1	Zinsen bei Mehrsoll	427
9.3.6.2	Besonderheiten bei Mindersoll (Erstattungen)	429
9.3.7	Zinsen bei Korrektur der Steuerfestsetzung oder der Anrechnung	429
9.3.8	Besonderheiten bei der Berücksichtigung rückwirkender Ereignisse oder von Verlustrückträgen	431
9.3.9	Verhältnis des § 233 a AO zu anderen steuerlichen Nebenleistungen	432
9.3.10	Billigkeitsmaßnahmen.....	432
9.3.11	Verfahrensfragen	433
9.4	Stundungszinsen (§ 234 AO).....	433
9.5	Verzinsung hinterzogener Steuern (§ 235 AO).....	434
9.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO).....	436
9.7	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO).....	437
10	Säumniszuschlag (§ 240 AO)	438
10.1	Zweck und Anwendungsbereich	438
10.2	Berechnung	438
10.3	Verfahren	441
10.4	Schuldner	441
10.5	Erläss.....	442

Teil L Korrektur von Steuerverwaltungsakten

1	Überblick	443
1.1	Terminologie	443
1.2	System der Korrekturvorschriften	444
1.2.1	Wirksamer VA	444
1.2.2	Korrekturvorschriften	444
1.2.3	Beachtung der Festsetzungsverjährung	447
1.3	Formelle Bestandskraft	447
1.4	Materielle Bestandskraft	448
1.5	Korrekturvorschriften und Rechtsbehelfsverfahren	449
1.5.1	Anwendung von Korrekturvorschriften während eines Rechtsbehelfsverfahrens	449
1.5.2	Anwendung von Korrekturvorschriften nach einem Rechtsbehelfsverfahren	449
1.6	Anwendung der AO-Normen	450
1.7	Keine Korrektur trotz Fehlerhaftigkeit des VA	450
2	Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines VA (§ 129 AO)	452
2.1	Allgemeines	452
2.1.1	Bedeutung	452
2.1.2	Vergleich zu anderen Verfahrensgesetzen	452
2.2	Voraussetzungen für die Berichtigung	452
2.2.1	Schreib- oder Rechenfehler	452
2.2.2	Ähnliche Unrichtigkeiten	453
2.2.3	Offenbar	455
2.2.4	Fehler beim Erlass eines VA	455
2.3	Berichtigung als Ermessensentscheidung	456
2.4	Zeitliche Grenzen der Berichtigung	457
2.5	Umfang der Berichtigung	457
2.6	Rechtsbehelfe	458
3	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§§ 172 ff. AO)	458
3.1	Geltungsbereich	458
3.2	Korrektur von Verbrauchsteuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	460
3.2.1	Allgemeiner Grundsatz	460
3.2.2	Änderungen zum Vorteil des Steuerpflichtigen	460
3.2.3	Änderungen zum Nachteil des Steuerpflichtigen	461
3.3	Korrektur von Steuerbescheiden (Besitz- und Verkehrsteuern) bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO)	461
3.3.1	Allgemeines	461
3.3.2	Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen	462
3.3.3	Aufhebung und Änderung zum Vorteil des Steuerpflichtigen	463
3.3.4	Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen	467
3.4	Weitere Korrektur von Steuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b bis d AO)	469
3.4.1	Korrektur von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO)	469
3.4.2	Korrektur der durch unlautere Mittel erwirkten Steuerbescheide (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO)	469
3.4.3	Sonst gesetzlich zugelassene Korrekturen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d AO)	470
3.4.4	Aufhebung oder Änderung der Ablehnung von Anträgen (§ 172 Abs. 2 AO)	470
3.4.5	Rechtsbehelfe	470
3.4.6	Zurückweisung von Anträgen durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	471
3.5	Korrektur von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	471
3.5.1	Allgemeines	471
3.5.1.1	Bedeutung	471
3.5.1.2	Anwendungsbereich	472
3.5.2	Begriff der Tatsache und des Beweismittels	473
3.5.2.1	Lebenssachverhalt	473
3.5.2.2	Vorgreifliche Rechtsverhältnisse	473

3.5.2.3	Wertermittlung	474
3.5.2.4	Negative Tatsache	474
3.5.2.5	Bescheinigungen	475
3.5.2.6	Innere Tatsachen	475
3.5.2.7	Beweismittel	475
3.5.3	Erheblichkeit der Tatsache oder des Beweismittels	476
3.5.3.1	Betragliche Erheblichkeit	476
3.5.3.2	Rechtliche Erheblichkeit	479
3.5.4	Nachträgliches Bekanntwerden der Tatsache oder des Beweismittels	480
3.5.4.1	Allgemeines	480
3.5.4.2	Zeitpunkt des Bekanntwerdens (wann)	481
3.5.4.3	Bekanntgabe an den Amtsträger (wem)	483
3.5.4.4	Umfang der bekannten Tatsache (was)	484
3.5.5	Korrektur zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	485
3.5.5.1	Tatsachen, die als bekannt gelten (sog. »Kennenkönnen«)	486
3.5.5.2	Berücksichtigung rechtswidrig ermittelter Tatsachen	488
3.5.6	Korrektur zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	489
3.5.6.1	Kein grobes Verschulden	489
3.5.6.2	Handlung durch mehrere Personen	491
3.5.6.3	Unbeachtlichkeit des Verschuldens	492
3.5.7	Einschränkung der Änderungsmöglichkeit nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO)	494
3.5.7.1	Außenprüfung	494
3.5.7.2	Sonderprüfungen	496
3.5.7.2.1	USt-Sonderprüfung	496
3.5.7.2.2	LSt-Außenprüfung	496
3.5.8	Besondere Probleme zu § 173 Abs. 1 AO	498
3.5.8.1	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	498
3.5.8.2	Die Ausübung von steuerlichen Rechten (AEAO vor §§ 172 bis 177 Nr. 8)	500
3.5.8.2.1	Antragsgebundene Steuervergünstigung	500
3.5.8.2.2	Ausübung von Wahlrechten	502
3.6	Korrektur von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173 a AO)	503
3.6.1	Allgemeines	503
3.6.2	Verhältnis zu anderen Korrekturvorschriften	504
3.6.3	Voraussetzungen der Änderung	504
3.6.4	Zeitlicher Anwendungsbereich	506
3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	506
3.7.1	Allgemeines	506
3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	506
3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts	507
3.7.3.1	Begriff der Mehrfachberücksichtigung	507
3.7.3.2	Mehrfachberücksichtigung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	509
3.7.3.3	Mehrfachberücksichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	509
3.7.4	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts	510
3.7.4.1	Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	510
3.7.4.2	Änderung von Steuerbescheiden nach erfolgreichem Rechtsbehelf oder Antrag des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO)	512
3.7.4.2.1	Korrektur nach § 174 Abs. 4 AO	512
3.7.4.2.2	Wirkung gegenüber Dritten (§ 174 Abs. 5 AO)	515
3.8	Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	518
3.8.1	Anwendungsbereich des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	518
3.8.1.1	Allgemeines	518
3.8.1.2	Feststellungs- und Messbescheide	518
3.8.1.3	Andere VA mit Bindungswirkung	519

3.8.1.4	Folgebescheide	521
3.8.1.5	Die Änderung des Gewerbesteuerermessbescheides (§ 35b GewStG)	521
3.8.2	Voraussetzungen für die Korrektur	522
3.8.2.1	Erstmaliger Erlass eines Grundlagenbescheides	522
3.8.2.2	Korrektur eines Grundlagenbescheides	522
3.8.3	Fehlerhafte bzw. unterbliebene Auswertung eines Grundlagenbescheides	523
3.8.4	Folgen und Umfang der Korrektur	524
3.9	Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	526
3.9.1	Allgemeines	526
3.9.2	Ereignis	527
3.9.2.1	Begriff des Ereignisses	527
3.9.2.2	Nachträgliche Erteilung oder Vorlage einer Bescheinigung oder Bestätigung	527
3.9.3	Nachträgliches Eintreten des Ereignisses	528
3.9.4	Rückwirkung des Ereignisses	528
3.9.4.1	Allgemeines	528
3.9.4.2	Korrektur bei »einmaligen« Steuern	529
3.9.4.3	Korrektur bei laufend veranlagten Steuern	530
3.9.5	Sonderfälle von rückwirkenden Ereignissen	533
3.9.5.1	Rückwirkung bei Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	533
3.9.5.2	Rückwirkung bei Erstattung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen	536
3.9.5.3	Weitere Sonderfälle	537
3.9.5.3.1	VA ressortfremder Behörden	537
3.9.5.3.2	Veräußerung eines Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist	537
3.9.5.3.3	Wahl der Zusammenveranlagung	538
3.9.5.3.4	Antrag auf Realsplittung	539
3.9.5.3.5	Durchführung einer Wertfortschreibung	540
3.9.5.3.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG	540
3.9.5.3.7	Rückwirkung bei Steuerklauseln	541
3.9.6	Rückwirkendes Ereignis nach § 175 Abs. 2 Satz 1 AO	541
3.9.7	Folgen und Umfang der Korrektur	542
3.10	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO)	542
3.11	Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	543
3.11.1	Allgemeines	543
3.11.2	Voraussetzungen der Änderung	544
3.11.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	545
3.12	Die Berichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) gem. § 177 AO	545
3.12.1	Allgemeines	545
3.12.2	Begriff des materiellen Fehlers i. S. v. § 177 Abs. 3 AO	546
3.12.3	Eingreifen einer anderen Korrekturvorschrift	547
3.12.4	Berichtigung nur innerhalb des Änderungsrahmens	547
3.12.5	Prüfungstechnische Hinweise	549
3.13	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	551
3.13.1	Allgemeines	551
3.13.1.1	Korrektur von Steuerbescheiden	551
3.13.1.2	Besonderheiten bei Vorauszahlungen	552
3.13.1.3	Besonderheiten bei Steueranmeldungen	552
3.13.1.4	Anwendungsbereich	553
3.13.2	Die einzelnen Vertrauensstatbestände	553
3.13.2.1	Allgemeines	553
3.13.2.2	Das Vertrauen auf formelle Gesetze (§ 176 Abs. 1 Nr. 1 AO)	553
3.13.2.3	Das Vertrauen auf Rechtsnormen (§ 176 Abs. 1 Nr. 2 AO)	554
3.13.2.4	Das Vertrauen auf die Rechtsprechung (§ 176 Abs. 1 Nr. 3 AO)	554
3.13.2.5	Das Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	555

4	Rücknahme und Widerruf von VA (§§ 130, 131 AO)	556
4.1	Allgemeine Grundsätze	556
4.1.1	Geltungsbereich	556
4.1.2	Korrektur rechtswidriger und rechtmäßiger VA	557
4.1.3	Korrektur begünstigender und belastender VA	557
4.1.4	Gemeinsame Regelungen	558
4.2	Rücknahme von rechtswidrigen VA (§ 130 AO)	558
4.2.1	Überprüfung des rechtswidrigen VA	558
4.2.2	Ermessensentscheidung	559
4.2.3	Rücknahme eines belastenden VA	560
4.2.4	Rücknahme eines begünstigenden VA	562
4.2.4.1	Gesetzliche Voraussetzungen	562
4.2.4.2	Sonstige Fälle	563
4.2.5	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO)	564
4.2.6	Rücknahmebehörde (§ 130 Abs. 4 AO)	564
4.3	Widerruf von rechtmäßigen VA (§ 131 AO)	564
4.3.1	Widerrufsbedürfnis	564
4.3.2	Rechtmäßige VA	565
4.3.3	Umfang des Widerrufs	565
4.3.4	Widerruf eines belastenden VA	566
4.3.5	Widerruf eines begünstigenden VA	566
4.3.6	Widerrufsfrist und -zuständigkeit	568
4.4	Erlass eines neuen VA	568
4.4.1	Zum Vorteil des Steuerpflichtigen	568
4.4.2	Zum Nachteil des Steuerpflichtigen	568
4.4.3	Eintritt eines neuen Sachverhalts	569
4.5	Formfehler des ursprünglichen VA	570
4.6	Rechtsschutz	570

Teil M Außenprüfung

1	Vorbemerkung	572
2	Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	572
2.1	Allgemeines	572
2.2	Zuständigkeit (§ 195 AO)	573
2.3	Der Außenprüfung unterliegende Personen (§ 193 AO)	574
2.4	Sachlicher Umfang der Prüfung (§ 194 AO)	576
2.4.1	Sachlicher Umfang im engeren Sinne	576
2.4.2	Sachlicher Umfang im weiteren Sinne	576
2.5	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	578
2.6	Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	579
2.7	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	581
2.8	Ausschluss bzw. Ablehnung von Prüfern	582
2.9	Zusammenfassung der Grundzüge der Prüfungsanordnung	583
2.10	Durchführung der Prüfung	584
2.11	Besondere Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen	585
2.12	Zutritts- und Besichtigungsrechte des Prüfers	585
2.13	Schlussbesprechung (§ 201 AO)	586
2.14	Prüfungsbericht (§ 202 AO)	587
3	Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	587
4	Umsatzsteuer-Nachschau (§ 27 b UStG) und Lohnsteuer-Nachschau (§ 42 g EStG)	588
5	Verbindliche Zusage (§§ 204 ff. AO)	589
5.1	Überblick	589
5.2	Bedeutung und Voraussetzung	590
5.3	Rechtsnatur der Zusage	590
5.4	Erteilung der Zusage	590

5.5	Form und Bindungswirkung der Zusage (§§ 205 und 206 AO)	591
5.6	Außerkräfttreten der Zusage (§ 207 AO)	591
6	Steuerfahndung/Zollfahndung (§ 208 AO)	592
7	Steueraufsicht in besonderen Fällen (§§ 209–217 AO)	594

Teil N Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren

1	Grundlagen	595
1.1	Allgemeines	595
1.2	Sinn und Rechtsnatur des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens	595
1.3	Überblick über Rechtsbehelfe im weiteren Sinne im Steuerrecht	596
1.3.1	Förmliche (ordentliche) Rechtsbehelfe	596
1.3.2	Nichtförmliche (außerordentliche) Rechtsbehelfe	596
1.3.3	Einspruch oder Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO)?	599
1.4	Der Ablauf des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens	600
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	602
2.1	Prüfungsreihenfolge	602
2.2	Gesuch um Rechtsschutz (Einspruchsgesuch)	604
2.3	Die Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 und 348 AO)	606
2.3.1	Allgemeines	606
2.3.2	Verwaltungsakte i. S. d. § 347 Abs. 1 AO	607
2.3.2.1	Verwaltungsakte in Abgabenangelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO	607
2.3.2.2	Verwaltungsakte in Verfahren zur Vollstreckung gem. § 347 Abs. 1 Nr. 2 AO	608
2.3.2.3	Verwaltungsakte in öffentlich-rechtlichen und berufsrechtlichen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 3 AO	608
2.3.2.4	Verwaltungsakte in anderen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 4 AO	608
2.3.2.5	Der Untätigkeitsanspruch nach § 347 Abs. 1 Satz 2 AO	609
2.3.3	Ausschluss des Einspruchs	609
2.3.3.1	Kein Einspruch gegen nicht in § 347 Abs. 1 AO aufgeführte Verwaltungsakte	609
2.3.3.2	Ausschluss des Einspruchs gem. § 348 AO	610
2.3.3.3	Kein Einspruch gegen Nichtverwaltungsakte	611
2.4	Form (§ 357 AO)	611
2.4.1	Äußere Form (§ 357 Abs. 1 AO)	611
2.4.2	Inhalt (§ 357 Abs. 3 AO)	612
2.4.3	Anbringungsbehörde (§ 357 Abs. 2 AO)	612
2.5	Frist (§§ 355, 356 AO)	614
2.6	Beteiligtenfähigkeit (§ 359 AO)	616
2.7	Einspruchsfähigkeit (§ 365 Abs. 1 AO, § 79 AO)	616
2.8	Einspruchsbefugnis (Beschwer; §§ 350 ff. AO)	617
2.8.1	Allgemeines	617
2.8.2	Persönliche Beschwer	618
2.8.2.1	Gesamtrechtsnachfolger (§ 45 AO)	619
2.8.2.2	Einzelrechtsnachfolger (§§ 353, 182 Abs. 2 AO)	619
2.8.2.3	Sonstige Drittwirkung eines Verwaltungsaktes	620
2.8.3	Einschränkung der persönlichen Beschwer (§ 352 AO)	621
2.8.3.1	Allgemeines	621
2.8.3.2	Umfassende Einspruchsbefugnis (§ 352 Abs. 1 Nr. 1–3 AO)	622
2.8.3.3	Eingeschränkte Einspruchsbefugnis	624
2.8.3.4	Hinzuziehung der anderen Mitberechtigten (§ 360 Abs. 3 AO)	625
2.8.4	Sachliche Beschwer	626
2.8.5	Einschränkung der sachlichen Beschwer (§ 351 AO)	629
2.9	Rechtsschutzbedürfnis	629
3	Begründetheitsprüfung	630
3.1	Allgemeines	630
3.2	Prüfungsreihenfolge	631
3.3	Möglichkeit der Verböserung beim Einspruch (§ 367 Abs. 2 Satz 2 AO)	632

4	Die Entscheidung über den Einspruch	633
4.1	Zuständige Behörde	633
4.2	Die verfahrensrechtliche Erledigung eines Einspruchs	633
4.2.1	Erledigung eines voll begründeten Einspruchs durch Abhilfebescheid (§ 367 Abs. 2 Satz 3 AO)	633
4.2.2	Erledigung eines teilweise begründeten Einspruchs	634
4.2.3	Erledigung eines unbegründeten Einspruchs	635
4.2.4	Erledigung eines unzulässigen Einspruchs	635
4.2.5	Zurückweisung von Masseneinsprüchen durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2 b AO)	635
4.3	Die förmliche Einspruchsentscheidung	636
4.3.1	Allgemeines	636
4.3.2	Aufbau	636
4.3.2.1	Das Rubrum (Aufschrift)	636
4.3.2.2	Der Entscheidungssatz (Entscheidungsformel, Tenor)	637
4.3.2.3	Die Rechtsbehelfsbelehrung (§ 366 AO)	637
4.3.2.4	Die Begründung (Gründe)	637
4.3.2.5	Die Unterschrift	639
4.3.3	Muster einer Einspruchsentscheidung (unzulässiger Einspruch)	640
4.3.4	Muster einer Einspruchsentscheidung (unbegründeter Einspruch)	641
4.4	Wirkung einer Einspruchsentscheidung	642
4.5	Die Teil-Einspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2 a AO)	642
5	Einspruch gegen Änderungsbescheide und Folgebescheide (§ 351 AO)	643
5.1	Einspruch gegen einen Änderungsbescheid (§ 351 Abs. 1 AO)	643
5.1.1	Inhalt und Zweck des § 351 Abs. 1 AO	643
5.1.2	Anwendbarkeit	644
5.1.3	Zulässigkeit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid	644
5.1.4	Begründetheit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid	645
5.2	Einspruch gegen einen Folgebescheid (§ 351 Abs. 2 AO)	648
6	Kosten des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens	649
7	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme (§§ 354 und 362 AO)	650
7.1	Allgemeines	650
7.2	Der Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	650
7.3	Die Einspruchsrücknahme (§ 362 AO)	650
7.4	Teilweise Rücknahme (§ 362 Abs. 1 a AO) und teilweiser Verzicht (§ 354 Abs. 1 a AO)	651
8	Aussetzung, Ruhen und Unterbrechung des Verfahrens	652
8.1	Aussetzung des Verfahrens (§ 363 Abs. 1 AO)	652
8.2	Ruhen des Verfahrens (§ 363 Abs. 2 AO)	652
8.3	Unterbrechung des Verfahrens	653
9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	653
9.1	Allgemeines	653
9.2	Voraussetzungen für die Aussetzung der Vollziehung	654
9.2.1	Vollziehbarer Verwaltungsakt	655
9.2.2	Angefochtener Verwaltungsakt	656
9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	656
9.3	Verfahren	657
9.3.1	Summarische Prüfung	657
9.3.2	Verfahrensweg	657
9.3.3	Sicherheitsleistung	658
9.4	Umfang und Wirkung der Aussetzung	658
9.4.1	Umfang	658
9.4.2	Zeitliche Dauer	659
9.4.3	Wirkung	660
9.5	Besondere Regelung bei Untersagung des Gewerbebetriebs oder der Berufsausübung (§ 361 Abs. 4 AO)	660
9.6	Aufhebung der Vollziehung	660

10	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	661
10.1	Allgemeines	661
10.2	Notwendige Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3 AO)	662
10.3	Die einfache Hinzuziehung	664
10.4	Anhörung	665
10.5	Wirkung der Hinzuziehung	665
11	Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364 a AO)	666
12	Die Fristsetzung gem. § 364 b AO	667
12.1	Allgemeines	667
12.2	Voraussetzungen der Ausschlusswirkung	668
12.3	Die Fristsetzung als Ermessensentscheidung	668
12.4	Begründung und Form	668
12.5	Die Rechtswirkung der Fristversäumnis	669
12.5.1	Die Präklusionswirkung im Einspruchsverfahren	669
12.5.2	Die Präklusionswirkung im finanzgerichtlichen Verfahren	669
12.6	Kein Einspruch gegen die Fristsetzung	670
12.7	Berücksichtigung von Erklärungen und Beweismitteln nach Ablauf der Ausschlussfrist	670

Teil O Vollstreckung wegen Geldforderungen

1	Grundlagen	671
1.1	Allgemeines	671
1.2	Vollstreckungsgläubiger, Vollstreckungsschuldner, Dritte	674
1.3	Vollstreckungsmaßnahmen als Ermessensentscheidungen	674
2	Vollstreckungsvoraussetzungen (§§ 249 Abs. 1, 254 und 259 AO)	674
2.1	Allgemeines	674
2.2	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 249 Abs. 1 AO)	675
2.3	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO)	675
2.4	Leistungsgebot und dessen Bekanntgabe (§ 254 Abs. 1 Satz 1–4 AO)	675
2.5	Ablauf der Schonfrist (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO)	676
2.6	Mahnung (§ 259 AO)	676
2.7	Rechtswirkung von Verstößen gegen § 249 Abs. 1, § 254 und § 259 AO	676
3	Vorbereitung der Vollstreckung	676
4	Die Vermögensauskunft (§ 284 AO)	677
4.1	Auskunft	677
4.2	Eidesstattliche Versicherung (§ 284 Abs. 3 AO)	678
4.3	Termin zur Abgabe der Vermögensauskunft (§ 284 Abs. 5–8 AO)	678
4.4	Eintragung in das Schuldnerverzeichnis (§ 284 Abs. 9 AO)	679
5	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	679
5.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen durch Pfändung	679
5.2	Vollstreckung in bewegliche Sachen und Wertpapiere (§§ 285–308 und 312 AO)	680
5.2.1	Tätigwerden des Vollziehungsbeamten	680
5.2.2	Pfändung beweglicher Sachen (§ 286 AO)	681
5.2.2.1	Allgemeines	681
5.2.2.2	Bewegliche Sachen und Wertpapiere	681
5.2.2.3	Gewahrsam	682
5.2.2.4	Pfändungsakt	683
5.2.3	Verwertung der gepfändeten Sachen (§§ 296–308 AO)	683
5.3	Vollstreckung in Forderungen und sonstige Vermögensrechte (§§ 309–321 AO)	684
5.3.1	Allgemeines	684
5.3.2	Vollstreckung in Geldforderungen	684
5.3.2.1	Gegenstand der Pfändung: Forderung auf Leistung einer Geldsumme	684
5.3.2.2	Die Pfändungsverfügung	685
5.3.2.3	Die Einziehungsverfügung	686
5.4	Vollstreckung in Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung einer Sache (§ 318 AO)	686
5.5	Vollstreckung in andere Vermögensrechte (§ 321 AO)	687

6	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	687
6.1	Allgemeines	687
6.2	Gegenstände der Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	688
6.3	Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen	688
6.4	Die Zwangshypothek, § 322 Abs. 1 AO i. V. m. § 866 ZPO	689
6.5	Die Zwangsversteigerung	689
6.6	Zwangsverwaltung	689
7	Das Arrestverfahren (§§ 324–326 AO)	690
7.1	Allgemeines	690
7.2	Voraussetzungen des Arrestes	690
7.3	Anordnung des Arrestes	691
7.4	Vollziehung des Arrestes	691
7.5	Überleitung in das Vollstreckungsverfahren	691
8	Vollstreckung in das gesamte Vermögen (Insolvenzverfahren)	692
8.1	Allgemeines	692
8.2	Voraussetzungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	692
8.3	Eröffnung des Insolvenzverfahrens	693
8.3.1	Allgemeines	693
8.3.2	Allgemeine Rechtsfolgen	693
8.3.3	Rechtsstellung des Insolvenzverwalters	693
8.3.4	Wirkung auf das Besteuerungsverfahren	694
8.3.5	Geltendmachung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	695
8.4	Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO)	696
8.5	Insolvenzmasse (§ 35 InsO), Aussonderungsrechte (§§ 47, 48 InsO) und Absonderungsrechte (§§ 49–52 InsO)	696
8.6	Kosten des Insolvenzverfahrens und Masseverbindlichkeiten	697
8.7	Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Insolvenzplan	697
8.8	Restschuldbefreiung	697
8.9	Verbraucherinsolvenz	698
9	Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren	698
9.1	Einspruch (§ 347 Abs. 1 AO)	698
9.1.1	Statthaftigkeit	698
9.1.2	Begründung des Einspruchs	698
9.2	Antrag auf Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung gem. § 257 AO	699
9.3	Antrag auf einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung gem. § 258 AO (Vollstreckungsaufschub)	699
9.4	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO)	700
9.5	Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen des Finanzamts	700
9.5.1	Allgemeines	700
9.5.2	Einspruch	700
9.5.3	Widerspruch gem. § 262 AO	700
9.5.4	Anspruch auf vorzugsweise Befriedigung gem. § 293 AO	701
9.5.5	Ansprüche aus § 812 BGB und § 839 BGB i. V. m. Art 34 GG	701
10	Unterbindung von Steuerrückständen durch nichtsteuerrechtliche Maßnahmen und Erlass von Haftungsbescheiden gegenüber Dritten	702

Teil P Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenrecht

1	Stellung des Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenrechts	703
2	Unterscheidung Straftat und Ordnungswidrigkeit	704
3	Steuerstrafrecht	705
3.1	Geltungsbereich	705
3.2	Allgemeines	706
3.2.1	Einteilung von Straftaten – Handlungsbegriff	706

3.2.2	Aufbau einer Straftat	706
3.2.2.1	Tatbestandsmäßigkeit	707
3.2.2.1.1	Objektiver Tatbestand	707
3.2.2.1.2	Subjektiver Tatbestand	707
3.2.2.2	Rechtswidrigkeit	708
3.2.2.3	Schuld	708
3.2.2.3.1	Schuldfähigkeit	708
3.2.2.3.2	Unrechtsbewusstsein	709
3.2.2.3.3	Entschuldigungsgründe	709
3.2.3	Strafausschließungs- oder Strafaufhebungsgründe	709
3.2.4	Beteiligungsformen – Täterschaft und Teilnahme	710
3.2.4.1	Täterschaft	710
3.2.4.2	Teilnahme	711
3.2.4.3	Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme	712
3.2.5	Konkurrenzen	714
3.2.6	Strafen, strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen	716
3.2.6.1	Allgemeines	716
3.2.6.2	Einfache Steuerhinterziehung	717
3.2.6.3	Besonders schwere Steuerhinterziehung	717
3.2.6.4	Strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen	719
3.2.7	Verjährung	720
3.3	Materielles	720
3.3.1	Steuerhinterziehung nach § 370 AO	720
3.3.1.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	721
3.3.1.1.1	Begehungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	721
3.3.1.1.2	Unterlassungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	723
3.3.1.1.3	Erfolg der Steuerverkürzung	725
3.3.1.1.4	Kausalität	730
3.3.1.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	730
3.3.1.3	Zeitpunkt einer Steuerstraftat	733
3.3.1.3.1	Versuch	734
3.3.1.3.2	Vollendung	735
3.3.1.3.3	Beendigung	738
3.3.1.4	Rechtswidrigkeit	738
3.3.1.5	Schuld	739
3.3.2	Strafausschließungs-/Strafaufhebungsgründe – Selbstanzeige	739
3.3.2.1	Form und Adressat	740
3.3.2.2	Inhalt	740
3.3.2.2.1	Berichtigungsverbund	741
3.3.2.2.2	Geringfügige Abweichungen	742
3.3.2.2.3	Gestufte Selbstanzeigen	742
3.3.2.3	Ausschlussgründe	743
3.3.2.3.1	Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung	743
3.3.2.3.2	Einleitung und Bekanntgabe eines Straf- bzw. Bußgeldverfahrens	744
3.3.2.3.3	Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung	744
3.3.2.3.4	Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit	745
3.3.2.3.5	Umsatzsteuer- und Lohnsteuernachschau	746
3.3.2.3.6	Entdeckung der Tat	746
3.3.2.3.7	Betragsgrenze	747
3.3.2.3.8	Besonders schwerer Fall von Steuerhinterziehung	748
3.3.2.3.9	Zahlung eines Zuschlags	748
3.3.2.4	Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen	749
3.3.2.5	Nachentrichtung	750
3.3.2.6	Folgen einer Selbstanzeige	751
3.3.2.7	Strafbefreiende Fremdanzeige	752

3.3.3	Andere Steuerstraftaten	752
3.4	Verfahrensrecht	753
3.4.1	Zuständigkeit	753
3.4.2	Einleitung des Steuerstraßverfahrens	753
3.4.3	Verhältnis von Steuerstraßverfahren und Besteuerungsverfahren	755
3.4.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens	757
4	Steuerordnungswidrigkeitenrecht	759
4.1	Allgemeines	759
4.2	Materielles	760
4.2.1	Leichtfertige Steuerverkürzung	760
4.2.1.1	Allgemeines	760
4.2.1.2	Leichtfertigkeit	760
4.2.1.3	Täter	761
4.2.1.4	Selbstanzeige	761
4.2.1.5	Sanktion und Konkurrenzen	762
4.2.2	Steuergefährdung	762
4.2.2.1	Allgemeines	762
4.2.2.2	Ausstellen unrichtiger Belege, Verkaufen von Belegen und Falschbuchungen, Verstöße bei elektronischen Aufzeichnungssystemen	762
4.2.2.3	Mitteilungspflicht über Auslandsbeziehungen, Aufzeichnung des Wareneausgangs und Kontenwahrheit	763
4.2.3	Gefährdung der Abzugsteuern	764
4.2.4	Sonstige Bußgeldtatbestände	765
4.3	Verfahrensrecht	765

Kapitel 2 Die Finanzgerichtsordnung

Teil A Die Finanzgerichtsbarkeit

1	Das Wesen der Finanzgerichtsbarkeit	771
2	Die geschichtliche Entwicklung der Finanzgerichtsbarkeit	772
3	Die Rechtsgrundlagen für den Finanzprozess	772
4	Der Finanzrechtsweg	773
4.1	Der Rechtsweg im Allgemeinen	773
4.2	Der ordentliche Rechtsweg und der Verwaltungsrechtsweg	773
4.3	Zulässigkeit des Finanzrechtsweges	773
4.4	Verfahren bei der Entscheidung über den Rechtsweg	775
5	Die Gerichte	776
5.1	Aufbau der Gerichte	776
5.2	Die Besetzung der Spruchkörper	776
5.3	Geschäftsverteilung	778
5.4	Richter	779
5.5	Urkundsbeamte der Geschäftsstelle	780
5.6	Ausschließung und Ablehnung von Gerichtspersonen	781
6	Das Verfahren	782
6.1	Untersuchungsgrundsatz	783
6.2	Amtsbetrieb	783
6.3	Beschleunigung des Verfahrens	783
6.4	Verfügungsgrundsatz	786
6.5	Der Grundsatz der Mündlichkeit	786
6.6	Grundsatz der Öffentlichkeit	787
6.7	Grundsatz der Unmittelbarkeit	787
6.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	787

Teil B Die Klage

1	Das Klagensystem der Finanzgerichtsordnung	789
2	Die einzelnen Klagen	790
2.1	Anfechtungsklage	790
2.2	Verpflichtungsklage	791
2.3	Sonstige Leistungsklage (Leistungsklage im engeren Sinne)	792
2.4	Feststellungsklage	792
2.5	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	794
2.6	Klageverbindung	796
3	Die Sachurteilsvoraussetzungen (Zulässigkeitsvoraussetzungen)	796
3.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	797
3.2	Zuständigkeit	797
3.3	Beteiligtenfähigkeit (§ 57 FGO)	798
3.4	Prozessfähigkeit (§ 58 FGO)	801
3.5	Zulässigkeit der Klageart	802
3.6	Die Klagebefugnis	802
3.7	Ordnungsmäßigkeit der Klage	804
3.8	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	806
3.9	Klagefrist	807
3.10	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit	808
3.11	Fehlen der Rechtskraft	809
3.12	Rechtsschutzbedürfnis	809
4	Gang des finanzgerichtlichen Verfahrens	810
4.1	Der Streitgegenstand	810
4.2	Die Klageänderung (§ 67 FGO)	811
4.2.1	Änderung des Klagegrundes	811
4.2.2	Änderung des Klageantrags	811
4.2.3	Änderung der Beteiligten	812
4.2.4	Zulässigkeit der Klageänderung	812
4.3	Die Klagerücknahme (§ 72 FGO)	813
4.4	Mündliche Verhandlung	814
4.4.1	Vorbereitung der mündlichen Verhandlung	814
4.4.2	Ort und Verlauf der mündlichen Verhandlung	814
4.5	Prozessverhalten des Beklagten	815
4.6	Der Beweis	816
4.6.1	Bedeutung des Beweises	816
4.6.2	Beweislast	817
4.6.3	Beweis des ersten Anscheins	818
4.6.4	Beweismittel (§ 81 FGO)	818
4.6.5	Beweisaufnahme	819
4.7	Erledigung der Hauptsache durch Erlass eines stattgebenden Verwaltungsaktes	820
4.8	Erlass eines anderen Verwaltungsaktes während des Verfahrens (§ 68 FGO)	821
4.9	Gütliche Streitbeilegung	823

Teil C Die gerichtliche Entscheidung

1	Gegenstand und Umfang des Rechtsschutzes	824
1.1	Bei der Anfechtungsklage	824
1.2	Bei Ermessensentscheidungen (§ 102 FGO)	825
2	Die Entscheidungen	826
2.1	Urteile (§ 95 FGO)	826
2.1.1	Prozess- und Sachurteile	827
2.1.2	End- und Zwischenurteile	827
2.1.3	Voll- und Teilurteile	828
2.1.4	Gestaltungs-, Leistungs- und Feststellungsurteile	828

2.2	Gerichtsbescheide (§ 90 a FGO).....	828
2.3	Beschlüsse (§ 113 FGO).....	829
2.4	Anordnungen und Verfügungen	829
3	Das Urteil	830
3.1	Bekanntgabe des Urteils	830
3.2	Form des Urteils (§ 105 FGO).....	830
3.3	Inhalt des Urteils	831
3.3.1	Rubrum	831
3.3.2	Urteilsformel	831
3.3.3	Tatbestand	833
3.3.4	Entscheidungsgründe	834
3.3.5	Rechtsmittelbelehrung	834
3.3.6	Weitere Entscheidungen	834
3.4	Die Berichtigung des Urteils durch das Gericht	835
3.4.1	Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeit (§ 107 FGO).....	835
3.4.2	Berichtigung des Tatbestandes (§ 108 FGO)	835
3.4.3	Ergänzung der Urteilsformel (§ 109 FGO).....	836
3.4.4	Änderung der Entscheidung über den Wert des Streitgegenstandes	836
3.5	Rechtskraft des Urteils	836
3.5.1	Formelle Rechtskraft	836
3.5.2	Materielle Rechtskraft	836
3.5.3	Korrektur des Verwaltungsaktes nach Eintritt der Rechtskraft	837
4	Vorläufige Maßnahme des Gerichts	838
4.1	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO).....	839
4.2	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	839
5	Der Stillstand des Verfahrens	841
5.1	Unterbrechung des Verfahrens	842
5.2	Ruhen des Verfahrens	842
5.3	Aussetzung des Verfahrens	842

Teil D Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens

1	Die Revision (§ 115 FGO)	844
1.1	Zulassung der Revision	845
1.2	Zulassungsbedürftige Revision	845
1.3	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO)	849
1.4	Anschlussrevision	850
1.5	Frist und Form der Revisionseinlegung (§ 120 FGO)	851
1.6	Umfang der Revisionsprüfung	852
1.7	Entscheidung über die Revision	854
2	Beschwerde, Erinnerung, Anhörrungsrüge (§§ 128–133 a FGO)	855
2.1	Statthaftigkeit der Beschwerde	855
2.2	Frist und Form der Beschwerdeeinlegung	856
2.3	Wirkungen der Beschwerde	856
2.4	Entscheidung über die Beschwerde	856
2.5	Die Erinnerung (§ 133 FGO).....	857
2.6	Die Anhörrungsrüge (§ 133 a FGO).....	857
2.7	Die Gegenvorstellung	858
3	Die Wiederaufnahme des Verfahrens	858
3.1	Nichtigkeitsklage	859
3.2	Restitutionsklage	859

Teil E Kosten (§§ 135 ff. FGO)

1	Umfang der Kosten	861
1.1	Gerichtskosten	861
1.2	Kosten der Beteiligten	862
2	Kostenpflicht der Beteiligten	863
2.1	Allgemeine Grundsätze	863
2.2	Kosten in besonderen Fällen	864
3	Entscheidungen in Kostensachen	864
4	Prozesskostenhilfe (§ 142 FGO)	864
Stichwortverzeichnis		866