

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Erster Teil: Steuerfestsetzung	1
1. Einstieg in die Thematik	1
2. Steueranspruch	3
2.1 Ausgangslage	3
2.2 Mit voller Sicherheit bestehender Steueranspruch	4
2.2.1 Besteuerungsverfahren	4
2.2.2 Steuerstrafverfahren	5
2.3 Mit geringerer Sicherheit bestehender Steueranspruch	6
2.3.1 Mit größter Wahrscheinlichkeit bestehender Steueranspruch	6
2.3.2 Mit überwiegender Wahrscheinlichkeit bestehender Steueranspruch	6
2.3.3 Mit zureichender Wahrscheinlichkeit bestehender Steueranspruch	6
2.4 Mit keiner Sicherheit bestehender Steueranspruch	6
2.4.1 Ungerechtfertigter Steueranspruch	6
2.4.2 Unklarer Steueranspruch	7
2.4.3 Zweifelhafter Steueranspruch	8
3. Steuerbescheid	10
3.1 Ausgangslage	10
3.2 Bestandskraft des Steuerbescheids	10
3.2.1 Besteuerungsverfahren	10
3.2.2 Steuerstrafverfahren	11
3.3 Bindungswirkung des Steuerbescheids	12
3.3.1 Besteuerungsverfahren	12
3.3.2 Steuerstrafverfahren	12
4. Neue Tatsache	17
4.1 Ausgangslage	17
4.2 Kennzeichnung der neuen Tatsache	17
4.2.1 Merkmal der neuen Tatsache	17
4.2.2 Bekannte Tatsache	18
4.2.3 Als bekannt geltende Tatsache	19
4.2.4 Tatsachenkausale Steuererhöhung	19

4.2.5	Beweislast zur neuen Tatsache	20
4.3	Steuerstrafverfahren	21
5.	Verjährung	23
5.1	Ausgangslage	23
5.2	Festsetzungsverjährung	23
5.2.1	Fristablauf im Regelfall (§ 169 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	23
5.2.2	Fristablauf im Verkürzungsfall (§ 169 Abs. 2 Satz 2 AO)	25
5.2.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 Satz 1 AO	25
5.2.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO	27
5.2.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 2 AO	29
5.2.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	30
5.2.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	30
5.3	Verfolgungsverjährung	30
5.3.1	Kennzeichnung der Verfolgungsverjährung	30
5.3.2	Zehnjährige Verfolgungsverjährung (§ 376 AO)	32
5.4	Zahlungsverjährung	34
5.4.1	Regelfall	34
5.4.2	Sonderfall	36
6.	Schätzung	37
6.1	Ausgangslage	37
6.2	Schätzungsgrundlage	38
6.2.1	Leitlinie	38
6.2.2	Schätzung dem Grunde nach	38
6.2.3	Schätzung dem Umfang nach	44
6.2.4	Schätzung der Höhe nach	44
6.3	Schätzungs durchführung	46
6.3.1	Leitlinie	46
6.3.2	Erwiesene Besteuerungsgrundlagen	46
6.3.3	Größtwahrscheinliche Besteuerungsgrundlagen	47
6.4	Schätzungsüberprüfung	49
6.4.1	Leitlinie	49
6.4.2	Überprüfungskriterien	49
6.5	Steuerstraf- und Besteuerungsverfahren	50
7.	Vollziehungsaussetzung und Vollziehungsaufhebung	53
7.1	Ausgangslage	53
7.2	Aussetzung der Vollziehung	53
7.2.1	Verfahrenskennzeichnung	53
7.2.2	Einspruch	54
7.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit des Steuerbescheids	60

7.2.4	Unzureichende Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	61
7.2.5	Sicherheitsleistung zur Vollziehungsaussetzung.	62
7.3	Aufhebung der Vollziehung	63
8.	Anrechnungsverfügung	65
8.1	Ausgangszusammenhänge	65
8.2	Kennzeichnung der Anrechnungsverfügung	65
8.3	Änderung der Anrechnungsverfügung	66
8.3.1	Arglistige Täuschung	67
8.3.2	Unrichtige oder unvollständige Angaben	67
8.3.3	Tatsachenkenntnis	68
8.3.4	Zahlungsverjährung.	69
9.	Steuerhaftungsbescheid	71
9.1	Ausgangszusammenhänge	71
9.2	Haftung des Geschäftsführers.	75
9.2.1	Haftung gemäß § 69 AO	75
9.2.2	Haftung gemäß § 71 AO	82
9.2.3	Rechtsschutz	84
9.3	Die Zweijahresfrist	85
9.3.1	Regelfall	85
9.3.2	Hinterziehungsfall	87
10.	Tatsächliche Verständigung	89
10.1	Ausgangslage	89
10.2	Verfahrenskennzeichnung	89
10.2.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	89
10.2.2	Voraussetzungen	90
10.2.3	Formalien	91
10.3	Muster für die kombinierte Verständigung.	91
Zweiter Teil: Steuervollstreckung	95	
11.	Einstieg in die Thematik	95
12.	Abgabenrechtlicher Steuerarrest	96
12.1	Ausgangslage	96
12.2	Verfahrenskennzeichnung	96
12.3	Arrestanordnung	97
12.3.1	Arrestanspruch	97
12.3.2	Arrestgrund.	99

12.3.3	Vollziehungsfrist	100
12.4	Rechtsschutz.	101
12.4.1	Arrestanordnung	101
12.4.2	Pfändungsverfügung	101
12.5	Schadensersatz	102
13.	Strafprozessualer Vermögensarrest	103
13.1	Ausgangslage	103
13.2	Verfahrenskennzeichnung	104
13.3	Arrestanordnung	104
13.3.1	Arrestanspruch	104
13.3.2	Arrestgrund.	106
13.3.3	Arrestdauer	107
13.4	Rechtsschutz.	108
14.	Pfändungs- und Einziehungsverfügung	110
14.1	Ausgangslage	110
14.2	Verfahrenskennzeichnung	110
14.2.1	Grundsätzliche Zusammenhänge	110
14.2.2	Drittschuldnererklärung	112
14.3	Rechtsschutz.	114
15.	Vollstreckungsaufschub	115
15.1	Ausgangslage	115
15.2	Verfahrenskennzeichnung	115
15.3	Unbilligkeit der Vollstreckung	115
15.4	Rechtsschutz	117
Dritter Teil: Steuerprozess	118	
16.	Einstieg in die Thematik	118
17.	Antrag auf Vollziehungsaussetzung	119
17.1	Musterantrag	119
17.2	Erläuterungen	121
18.	Antrag auf einstweilige Anordnung	124
18.1	Musterantrag.	124
18.2	Erläuterungen	127
18.2.1	Ausgangszusammenhänge	127
18.2.2	Anordnungsanspruch.	128

18.2.3	Anordnungsgrund	129
19.	Erhebung der Klage	131
19.1	Musterklage	131
19.2	Erläuterungen	132
19.3	Kostenentscheidung	135
Vierter Teil: Auslandskapitalgesellschaften		137
20.	Einstieg in die Thematik	137
21.	Inlandsgeschäftsleitungsort der Auslandskapitalgesellschaft	138
21.1	Ausgangslage	138
21.2	Tatbestandskennzeichnung	138
21.2.1	Faktische Geschäftsführung	138
21.2.2	Definition des Geschäftsleitungsortes	140
21.2.3	Einziger Geschäftsleitungsort	140
21.2.4	Mehrere Geschäftsleitungsorte	141
21.2.5	Merkmal der Dauer	142
21.2.6	Tagesgeschäft	143
21.3	Moderne Technologien der Kommunikation	144
22.	Ausländische Briefkastengesellschaft	146
22.1	Ausgangslage	146
22.2	Tatbestandskennzeichnung	146
22.2.1	Definition der Briefkastengesellschaft	146
22.2.2	Wirtschaftlicher Grund	147
22.2.3	Eigenwirtschaftliche Tätigkeit	148
22.2.4	Substanzerfordernisse	149
22.3	Zeitliche Gesamtbetrachtung	151
23.	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht der Drittstaaten-Kapitalgesellschaft mit inländischem Geschäftsleitungsort	153
23.1	Ausgangslage	153
23.2	Zivilrecht	154
23.3	Steuerrecht	155
23.3.1	Steuerrecht bis 2005	155
23.3.2	Steuerrecht ab 2006	156
23.4	Gesamtwürdigung	157

Fünfter Teil: Fallsammlung	159
Nr. 1: Ein Fall	162
Nr. 2: Zu der Frage, was angeblich mit einem Steueranspruch versehen sei	163
Nr. 3: Zu der Frage, was angeblich mit einem Steueranspruch versehen sei	164
Nr. 4: Zu der Frage, wer angeblich den Steueranspruch zu versteuern habe	165
Nr. 5: Zu der Frage, wann angeblich der Steueranspruch zu versteuern sei	166
Nr. 6: Zu der Frage, wo angeblich die Steuerforderung zu begleichen sei	167
Nr. 7: Unerheblicher Steueranspruch – Eingetretene Zahlungsverjährung	168
Nr. 8: Unerheblicher Steueranspruch – Abgelaufene Festsetzungsfrist	169
Nr. 9: Unerheblicher Steueranspruch – Materielle Bestandskraft der Besteuerungsgrundlage	169
Nr. 10: Unerheblicher Steueranspruch – Veränderte Rechtsauffassung	170
Nr. 11: Unerheblicher Steueranspruch – Unterbliebener Verböserungshinweis	171
Nr. 12: Steueranspruch – Bloße Vermutung	173
Nr. 13: Beendigung des Strafverfahrens im Ermittlungsverfahren	174
Nr. 14: Bindungswirkung des unrichtigen, jedoch nicht angefochtenen Steuerbescheids (Beispielsfall)	175
Nr. 15: Rückwirkendes Ereignis	176
Nr. 16: Neue Tatsache – Veränderte Rechtsauffassung	176
Nr. 17: Neue Tatsache – Als bekannt geltende Tatsache	177
Nr. 18: Neue Tatsache – Als bekannt geltende Tatsache	178
Nr. 19: Neue Tatsache – Ermittlung einer wichtigen, aber keiner neuen Tatsache	179
Nr. 20: Neue Tatsache – Tatsachenkausale Steuererhöhung	180
Nr. 21: Neue Tatsache – Pflichtverletzung	181
Nr. 22: Neue Tatsache – Erhöhte Bestandskraft	181
Nr. 23: Festsetzungsverjährung – Überprüfung der vierjährigen Frist	182
Nr. 24: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Ermittlungshandlung (Beispielsfall)	183
Nr. 25: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Ermittlungshandlung (Beispielsfall)	184
Nr. 26: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Ermittlungsumfang (Beispielsfall)	184
Nr. 27: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Strafklageverbrauch	184
Nr. 28: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Neue Tatsache	185
Nr. 29: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Nachprüfungsvorbehalt (Beispielsfall)	186
Nr. 30: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Ermittlungsgegenstand	187
Nr. 31: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 1 AO – Ermittlungsgegenstand	187
Nr. 32: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 Satz 2 AO – Festsetzungsverjährung	188
Nr. 33: Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO – Zahlungsverjährung	188
Nr. 34: Verfolgungsverjährung (§ 376 AO) – Tateinheit (Beispielsfall)	189
Nr. 35: Verfolgungsverjährung (§ 376 AO) – 25.12.2008 (Beispielsfall)	189

Nr. 36: Verfolgungsverjährung (§ 376 AO) – Unterbrechungsmaßnahme (Beispielsfall)	190
Nr. 37: Verfolgungsverjährung (§ 376 AO) – Unterbrechungsmaßnahme (Beispielsfall)	190
Nr. 38: Zahlungsverjährung – Fristablauf	191
Nr. 39: Zahlungsverjährung – Unterbrechung	192
Nr. 40: Zahlungsverjährung – Zugunsten des Steuerbürgers (Beispielsfall)	192
Nr. 41: Schätzung – Vorgelagerte Steuerfrage	193
Nr. 42: Schätzung – Ermittlungspflicht der Finanzbehörde	193
Nr. 43: Schätzung – Beweisantrag des Steuerbürgers	194
Nr. 44: Schätzung – Unlogisches Schätzungsergebnis	195
Nr. 45: Schätzung – Unvernünftiges Schätzungsergebnis	195
Nr. 46: Schätzung – Unmögliches Schätzungsergebnis	196
Nr. 47: Schätzung – Keine Einhaltung der Denkgesetze	196
Nr. 48: Schätzung – Allgemeine Lebenserfahrung	197
Nr. 49: Schätzung – Keine erfolgte Straf- oder Negativschätzung	197
Nr. 50: Schätzung – Keine erfolgte Straf- oder Negativschätzung	198
Nr. 51: Schätzung – Grundsatz in <i>dubio pro reo</i>	198
Nr. 52: Vollziehungsaussetzung – Einspruch	199
Nr. 53: Vollziehungsaussetzung – Bestandskräftige Besteuerungsgrundlage	199
Nr. 54: Vollziehungsaussetzung – Einspruchsbefugnis	200
Nr. 55: Vollziehungsaussetzung – Änderbarkeit des unanfechtbaren Ausgangsbescheids	200
Nr. 56: Vollziehungsaussetzung – Auskunftsersuchen an Dritte während des Einspruchsverfahrens	201
Nr. 57: Vollziehungsaussetzung – Antrag auf Aufhebung des Nachprüfungs vorbehalts . .	201
Nr. 58: Vollziehungsaussetzung – Tatsächliche Zweifel	202
Nr. 59: Vollziehungsaussetzung – Tatsächliche Zweifel	203
Nr. 60: Vollziehungsaussetzung – Tatsächliche Zweifel	203
Nr. 61: Vollziehungsaussetzung – Unvollständige Aktenvorlage	204
Nr. 62: Vollziehungsaussetzung – Unzureichende Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	205
Nr. 63: Vollziehungsaussetzung – Sicherheitsleistung	205
Nr. 64: Vollziehungsaufhebung	205
Nr. 65: Steuerhaftungsbescheid – Verfügungs berechtigter	206
Nr. 66: Steuerhaftungsbescheid – Auswahlermess en	207
Nr. 67: Steuerhaftungsbescheid – Dritt wirkung (Beispielsfall)	208
Nr. 68: Steuerhaftungsbescheid – Geschäftsführer-Haftung	208
Nr. 69: Steuerhaftungsbescheid – Rechtzeitige Bekanntgabe	209
Nr. 70: Steuerhaftungsbescheid – Zahlungsverjährung	209
Nr. 71: Steuerhaftungsbescheid – Vermögensschaden	210
Nr. 72: Steuerhaftungsbescheid – Haftungssumme (Beispielsfall)	211
Nr. 73: Steuerhaftungsbescheid – Kausalität	211
Nr. 74: Steuerhaftungsbescheid – Kausalität	211

Nr. 75: Steuerhaftungsbescheid – Kausalität	212
Nr. 76: Steuerhaftungsbescheid – Steuerverkürzung (§ 71 AO)	212
Nr. 77: Steuerhaftungsbescheid – Kein Austausch des Haftungsanspruchs	213
Nr. 78: Steuerhaftungsbescheid – Zweijahresfrist	213
Nr. 79: Steuerhaftungsbescheid – Zweijahresfrist	214
Nr. 80: Steuerhaftungsbescheid – Zweijahresfrist	214
Nr. 81: Steuerhaftungsbescheid – Zweijahresfrist (Beispielsfall)	214
Nr. 82: Abgabenrechtlicher Arrest – Arrestanspruch	215
Nr. 83: Abgabenrechtlicher Arrest – Vollziehungsfrist	215
Nr. 84: Strafprozessualer Arrest – Arrestanspruch	216
Nr. 85: Strafprozessualer Arrest – Arrestgrund	216
Nr. 86: Vollstreckungsaufschub	217
Nr. 87: Vollstreckungsaufschub – Einstweilige Anordnung	217
Nr. 88: Einstweilige Anordnung – Antrag	218
Nr. 89: Einstweilige Anordnung – Sicherheitsleistung	219
Nr. 90: Klagebefugnis	219
Nr. 91: Klagebefugnis	220
Nr. 92: Anhörungsrüge	221
Nr. 93: Geschäftsleitungsort	222
Nr. 94: Geschäftsleitungsort	223
Nr. 95: Briefkastengesellschaft	223
Stichwortverzeichnis	225