

Inhaltsverzeichnis

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

2.2.7	Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone (§ 22a AO)	17
2.2.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchssteuern (§ 23 AO)	17
2.2.9	Ersatzzuständigkeit (§ 24 AO)	17
2.2.10	Mehrfache, örtliche Zuständigkeit (§ 25 AO)	18
2.2.11	Zuständigkeitswechsel (§ 26 AO)	18
2.2.12	Zuständigkeitsvereinbarung (§ 27 AO)	19
2.2.13	Zuständigkeitsstreit (§ 28 AO) und Gefahr in Verzug (§ 29 AO)	19
2.2.14	Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Dienstbehörde (§ 29a AO)	20
2.2.15	Folgen bei Verletzung der sachlichen und örtlichen Zuständigkeit	20
3.	Steuergeheimnis	20
3.1	Verpflichtete Person	21
3.1.1	Personen nach § 30 Abs. 3 Nr. 1 AO i.V.m. § 11 Abs. 1 Nr. 4 StGB	21
3.1.2	Übrige Personen nach § 30 Abs. 3 AO	22
3.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses	22
3.2.1	Personenbezogene Daten eines anderen	22
3.2.1.1	Grundsatz	22
3.2.1.2	Sonderfälle	23
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis	24
3.3	Art des Bekanntwerdens	25
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO	25
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO	26
3.3.3	§ 30 Abs. 2 Nr. 1c AO	27
3.4	Verletzungshandlungen	27
3.4.1	Offenbarung	27
3.4.2	Verwerten	28
3.5	Zulässige Offenbarung	28
3.5.1	§ 30 Abs. 4 Nr. 1 AO	28
3.5.2	§ 30 Abs. 4 Nr. 2 und Nr. 2 a bis c AO	29
3.5.3	§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	30
3.5.4	§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	30
3.5.5	§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	30
3.5.5.1	Schwere Straftaten	31
3.5.5.2	Wirtschaftsstraftaten	31
3.5.5.3	Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen	31
3.5.5.4	Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse	31
3.5.6	Vorsätzlich falsche Angaben	31
3.6	Ermessen	32
3.7	Datenabruf	32
3.8	Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses	33
3.8.1	Strafrechtliche Folgen	33
3.8.2	Disziplinarrechtliche Folgen	33
3.8.3	Zivilrechtliche Folgen	33

II. Steuerschuldrecht	34
1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis	34
1.1 Steuerpflichtverhältnis	34
1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO)	34
1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO	34
1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO	34
1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO	36
1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	37
1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	37
1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis	37
1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis	37
1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick	38
1.2 Steuerschuldverhältnis	38
1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO	39
1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht	41
1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	41
1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger	42
1.2.2.3 Steuerträger	42
1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger	42
1.2.2.5 Gesamtschuldner	42
1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge	45
1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	46
1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	47
1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung	48
1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen	48
1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	49
1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	49
1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum	49
1.3.2 Treuhandverhältnisse	50
1.3.3 Sicherungseigentum	51
1.3.4 Eigenbesitz	51
1.3.5 Gesamthandsgemeinschaft	51
1.4 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	52
1.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	53
1.6 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	54
1.6.1 Missbrauch	54
1.6.2 Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	54
1.6.3 Unangemessene rechtliche Gestaltung	54
1.6.4 Zweck der Steuervermeidung	55
1.6.5 Rechtsfolgen	55
1.6.6 Beispiele aus der Rechtsprechung	55
2. Steuerbegünstigte Zwecke	56
2.1 Überblick	56
2.2 Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung	57
2.2.1 Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO)	58
2.2.1.1 Steuerbegünstigter Zweck	58
2.2.1.2 Selbstlosigkeit, § 55 AO	59
2.2.1.3 Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit, §§ 56, 57 AO	59

2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen, § 58 AO	60
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 59 ff. AO)	60
2.2.2.1	Satzung, § 60 AO	60
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung, § 63 AO	61
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt, § 60a AO	61
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen	62
2.3.1	Überblick	62
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung	63
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	63
2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	63
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb	64
2.3.4	Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung	65
2.3.5	Übungsbeispiel	67
3.	Haftung	68
3.1	Allgemeines	68
3.2	Akzessorietät der Haftung	69
3.3	Gesamtschuldnerschaft	69
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	70
3.4.1	Haftungsschuldner	70
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO	70
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO	70
3.4.2	Pflichtverletzung	71
3.4.3	Haftungsschaden	72
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität	74
3.4.5	Verschulden	75
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung	75
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	77
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	78
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss	79
3.5.3	Haftungsumfang	79
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	80
3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	80
3.6.2	Haftungsumfang	81
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	81
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	82
3.7.2	Haftungsumfang	83
3.8	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	83
3.8.1	Haftung des Herstellers	83
3.8.2	Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung	83
3.8.3	Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten	84
3.9	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	84
3.9.1	Begriff der Organschaft	85
3.9.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	85
3.9.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	85
3.9.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	85
3.9.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft	86
3.9.2	Haftungsschuldner	86
3.9.3	Haftungsumfang	86

3.10	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	86
3.10.1	Voraussetzungen der Haftung	87
3.10.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	89
3.10.2.1	Sachliche Einschränkung	89
3.10.2.2	Zeitliche Einschränkung	89
3.10.2.3	Gegenständliche Einschränkung	89
3.11	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	90
3.11.1	Voraussetzung der Haftung	90
3.11.1.1	Unternehmen	90
3.11.1.2	Gesondert geführter Teilbetrieb	90
3.11.1.3	Lebendes Unternehmen	91
3.11.1.4	Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs	91
3.11.1.5	Übereignung im Ganzen	91
3.11.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	92
3.11.2.1	Sachliche Beschränkung	92
3.11.2.2	Zeitliche Beschränkung	93
3.11.2.3	Gegenständliche Beschränkung	94
3.11.3	Haftungsausschluss	94
3.12	Sachhaftung (§ 76 AO)	95
3.13	Duldungspflicht (§ 77 AO)	95
3.14	Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen	96
3.14.1	Haftung für Steuerabzugsbeträge	96
3.14.2	Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	96
3.15	Zivilrechtliche Haftungstatbestände	96
3.15.1	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB	96
3.15.2	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft	97
3.16	Haftungsverfahren (§ 191 AO)	97
3.16.1	Geltendmachung der Haftung	97
3.16.2	Rechtsnatur des Haftungsbescheids	98
3.16.3	Ermessensentscheidung	100
3.16.4	Rechtsbehelfsbelehrung	101
3.16.5	Festsetzungsfristen/Verjährung	101
3.16.5.1	Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	101
3.16.5.2	Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO	102
3.17	Korrektur von Haftungsbescheiden	102
3.18	Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide	103
III.	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	105
1.	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	105
1.1	Verfahrensbeteiligte	105
1.1.2	Handlungsfähigkeit	106
1.1.2.1	Begriff, Bedeutung	106
1.1.2.2	Voraussetzungen	106
1.1.3	Bevollmächtigte	107
1.1.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	109
1.2	Besteuerungsgrundsätze	111

1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	112
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	113
1.2.3	§ 86 AO	113
1.2.4	Amtssprache	114
1.2.5	Elektronische Kommunikation	114
1.2.6	Untersuchungsgrundsatz	115
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, verbindliche Auskunft	116
1.2.8	Rechtliches Gehör	118
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren	119
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO	120
1.3.2	Beweismittel	121
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO	121
1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO	122
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren	124
1.3.2.4	Mitteilungspflichten nach § 93a AO	126
1.3.2.5	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO	126
1.3.2.6	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt, §§ 94 und 95 AO	126
1.3.2.7	Hinzuziehung von Sachverständigen, § 96 AO	127
1.3.2.8	Urkunden, § 97 AO	127
1.3.2.9	Inaugenscheinnahme, §§ 98 ff.	128
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte, §§ 101 ff.	129
1.3.3.1	Für Angehörige, § 101 AO	129
1.3.3.2	Für bestimmte Berufsgruppen, § 102 AO	130
1.3.3.3	In Fällen der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten, § 103 AO	131
1.3.3.4	Für öffentliche Stellen/Bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls, § 105 f. AO	132
1.4	Rechts- und Amtshilfe	132
2.	Fristen und Termine (§§ 108–110 AO)	133
2.1	Definitionen	133
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick	134
2.3	Berechnung von Fristen	135
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen	135
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen	135
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen	135
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist	135
2.3.3.2	Monatsfristen	136
2.3.3.3	Wochenfristen	136
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen	136
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen	137
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	137
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist	137
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung	138
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist	138
2.4.4	Glaubhaftmachung	138
2.4.5	Verschulden	138
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters	138
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden	139
3.	Steuerverwaltungsakte	141

3.1	Allgemeines	141
3.2	Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)	142
3.2.1	Behördliche Maßnahme.	142
3.2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich)	142
3.2.3	Regelung eines Einzelfalls	142
3.2.4	Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	143
3.3	Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO).	143
3.4	Arten der Steuerverwaltungsakte	144
3.4.1	Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte	144
3.4.2	Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte	145
3.4.3	Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte	145
3.4.4	Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung	146
3.4.5	Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte	146
3.5	Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO)	146
3.5.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	146
3.5.2	Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO).	147
3.5.3	Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO)	147
3.6	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO).	148
3.6.1	Befristung.	148
3.6.2	Bedingung	148
3.6.3	Widerrufsvorbehalt	149
3.6.4	Auflage.	149
3.7	Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO)	149
3.8	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO)	150
3.9	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO)	151
3.9.1	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes.	151
3.9.1.1	Willensbildung.	152
3.9.1.2	Willensäußerung	152
3.9.1.3	Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger.	152
3.9.1.4	Zeitpunkt.	152
3.9.1.5	Inhalt	153
3.9.1.6	Adressat	153
3.9.1.7	Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO)	153
3.9.1.8	Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO)	153
3.9.2	Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO)	154
3.9.2.1	Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe	154
3.9.3	Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger	156
3.9.3.1	Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO)	156
3.9.3.2	Drittbetroffene	157
3.9.3.3	Bekanntgabeadressat	157
3.9.3.4	Empfänger	158
3.9.4	Mängel der Bekanntgabe	158
3.9.5	Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO)	158
3.9.5.1	Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO).	159
3.9.5.2	Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	160
3.9.5.3	Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO)	160

3.9.5.4	Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO)	160
3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen	162
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO)	162
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)	162
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften	163
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen	164
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge	164
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe	165
3.10	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO) . .	165
3.11	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO)	165
3.11.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO)	166
3.11.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler	166
3.11.1.2	Offenkundigkeit	166
3.11.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO)	166
3.11.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO)	167
3.11.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	167
3.11.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO)	167
3.12	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO)	167
3.12.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO)	168
3.12.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO)	168
3.12.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO)	169
3.13	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO)	169
3.13.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften	169
3.13.2	Verletzung von Formvorschriften	169
3.13.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit	169
3.13.4	Keine andere Entscheidung in der Sache	169
3.13.5	Rechtsfolge	170
3.14	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	170
4.	Durchführung der Besteuerung	170
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen	170
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	170
4.1.2	Anzeigepflichten	170
4.1.3	Identifikationsmerkmale	172
4.2	Mitwirkungspflichten	172
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	173
4.2.1.1	Buchführungspflichten	173
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten	174
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten	175
4.2.1.4	Digitale Kassensysteme	175
4.2.2	Steuererklärungen	175
4.2.2.1	Erklärungspflichtige	176
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung	176
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	178
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten	179
4.3.1	Verspätungszuschlag	180

4.3.1.1	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2017.	181
4.3.1.2	Gesetzliche Regelungen für Steuererklärungen ab Veranlagungszeitraum 2018.	183
4.3.2	Verzögerungsgeld	184
4.3.2.1	Überblick.	184
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebsprüfung.	185
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland	185
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	185
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren	186
4.4.1	Allgemeine Grundsätze	186
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast	186
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO	186
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO	187
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO	187
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO	187
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts	188
4.4.2.3	Rechtsbehelfe.	190
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	190
4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung	190
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung	191
IV.	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.	194
1.	Steuerfestsetzungen	194
1.1	Steuerbescheide	195
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung.	200
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen.	201
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO	201
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO	202
1.4	Drittwirkung von Steuerfestsetzungen	203
2.	Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung	203
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich	203
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung	204
2.3	Voraussetzungen.	205
2.4	Verfahrensfragen.	205
2.5	Wirkung.	206
2.6	Aufhebung und Wegfall.	206
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde.	207
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO	207
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung	208
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	208
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung	208
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle	209
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	209

3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO	209
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO	209
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO.	210
3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO	210
3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO	211
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	211
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk	213
4.	Steueranmeldungen	214
4.1	Überblick	214
4.2	Wirkung.	215
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde	216
4.4	Rechtsschutz	217
5.	Gesonderte Feststellungen	217
5.1	Überblick, Verfahren	217
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	219
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO	221
5.4	Weitere Feststellungsfälle.	221
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO	221
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO	222
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten	222
5.4.4	Feststellungen von Grundbesitzwerten	223
5.5	Feststellungsbescheide	223
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe	223
5.5.2	Wirkung.	224
5.5.3	Ergänzungsbescheide	225
5.5.4	Rechtsbehelfe	225
6.	Steuermessbescheide	225
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung.	225
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide.	226
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung.	227
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	227
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist	227
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist	229
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO	229
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO	230
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO	230
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO	230
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO	231
7.1.2.6	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 7 AO	232
7.1.3	Ende der Festsetzungsverjährungsfrist	232
7.1.3.1	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO	232
7.1.3.2	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO	233
7.1.3.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO	233
7.1.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO	235
7.1.3.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO	236
7.1.3.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	238

7.1.3.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO	239
7.1.3.8	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	239
7.1.3.9	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO	239
7.1.3.10	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	239
7.1.3.11	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO	239
7.1.3.12	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO	243
7.1.3.13	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO	243
7.1.3.14	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO	243
7.1.3.15	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	243
7.1.3.16	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO	244
7.1.3.17	Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO	244
7.2	Feststellungsverjährung.	244
7.3	Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist.	246
V.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO).	247
1.	Allgemeines	247
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	247
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften	248
2.	Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	248
2.1	Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	248
2.1.1	Offenbare Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt	248
2.1.1.1	Schreib- und Rechenfehler	249
2.1.1.2	Ähnliche Unrichtigkeit	249
2.1.2	Offenbarkeit	251
2.1.3	Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes	251
2.1.3.1	Fehler der Finanzbehörde	251
2.1.3.2	Fehler des Steuerpflichtigen	252
2.1.3.3	Übernahmefehler	252
2.1.3.4	Fehler in Steueranmeldungen	253
2.1.4	Rechtsfolge der Berichtigung	253
2.1.4.1	Zeitliche Grenzen	253
2.1.4.2	Umfang der Berichtigung	253
2.1.4.3	Ermessen	253
2.1.4.4	Vorlage der zu berichtenden Urkunde	254
2.1.5	Rechtsbehelf	254
2.2	Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO)	254
2.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	254
2.2.1.1	Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	255
2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	255
2.2.1.3	Rücknahme als Rechtsfolge	257
2.2.1.4	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO)	258
2.2.1.5	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO)	258
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	258
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO)	258

2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	259
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge	261
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO)	261
2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO)	261
2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 bis 177 AO)	261
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO)	261
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung	262
2.3.3	Korrektur	262
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	263
2.3.4.1	Allgemeines	263
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO)	263
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO)	264
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO)	267
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO)	267
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	267
2.3.4.7	Rechtsbehelf	268
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	268
2.3.5.1	Allgemeines	268
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1)	269
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	273
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	274
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO)	276
2.3.6	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	277
2.3.6.1	Schreib- oder Rechenfehler	277
2.3.6.2	Kausalität	277
2.3.6.3	Rechtsfolge	277
2.3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	278
2.3.7.1	Allgemeines	278
2.3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	278
2.3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes	278
2.3.7.4	Einmalberücksichtigung	279
2.3.7.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO)	279
2.3.7.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO)	280

2.3.7.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	281
2.3.7.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO)	282
2.3.8	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	284
2.3.8.1	Allgemeines	284
2.3.8.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines	285
2.3.8.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines	287
2.3.9	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	291
2.3.9.1	Tatbestand	291
2.3.9.2	Rechtsfolge	292
2.3.10	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	292
2.3.11	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	292
2.3.11.1	Tatbestand	293
2.3.11.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO)	294
2.3.11.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	294
2.3.12	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	295
2.3.12.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO)	295
2.3.12.2	Umfang der Berichtigung	295
VI.	Erhebungsverfahren.	299
1.	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	299
2.	Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis.	300
2.1	§ 220 Abs. 1 AO	300
2.2	§ 220 Abs. 2 AO	301
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung	301
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung	302
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot	302
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	303
3.	Stundung	303
3.1	Anwendungsbereich	303
3.2	Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung	303
3.3	Voraussetzungen der Stundung	303
3.3.1	Erhebliche Härte	304
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe	304
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe	304
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs.	305
3.3.3	Sicherheitsleistung	305
3.4	Ermessensausübung	305
3.5	Folgen der Stundung	305
3.6	Zuständigkeit	306
4.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	306
4.1	Zahlung (§ 224 AO)	306
4.1.1	Tag der Zahlung	306
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO)	307

4.1.3	Reihenfolge der Tilgung	307
4.2	Aufrechnung	308
4.2.1	Allgemeines	308
4.2.2	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag	308
4.2.3	Voraussetzungen für die Aufrechnung	309
4.2.3.1	Gleichartigkeit der Forderungen	309
4.2.3.2	Bezeichnung der Forderungen	309
4.2.3.3	Gegenseitigkeit	309
4.2.3.4	Fälligkeit der Gegenforderung	311
4.2.3.5	Erfüllbarkeit der Hauptforderung	311
4.2.4	Rechtsfolgen der Aufrechnung	312
4.3	Erlass	312
4.3.1	Unbilligkeit	313
4.3.1.1	Sachliche Unbilligkeit	313
4.3.1.2	Persönliche Unbilligkeit	315
4.3.2	Ermessen und Folge des Erlasses	316
4.3.3	Zuständigkeit	317
5.	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	317
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung	317
5.2	Fristbeginn	318
5.3	Anlaufhemmung	318
5.4	Ablaufhemmung	320
5.5	Unterbrechung	320
6.	Zinsen	321
6.1	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	322
6.1.1	Zinsberechnung	322
6.1.2	Zinsen bei freiwilligen Zahlungen	323
6.1.3	Zinsen bei Erstattungen	324
6.1.4	Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung	324
6.2	Hinterziehungszinsen	325
6.3	Prozesszinsen	326
6.4	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	326
7.	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	327
7.1	Berechnung von Säumniszuschlägen	327
7.2	Schuldner der Säumniszuschläge	329
8.	Sicherheitsleistung	329
VII.	Vollstreckung	330
1.	Allgemeines	330
2.	Vollstreckung wegen Geldforderungen	330
2.1	Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung	330
2.1.1	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	330
2.1.2	Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	330
2.2	Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	332
2.3	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	333
2.3.1	Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten	334
2.3.2	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	336
2.4	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	338

2.4.1	Überblick	338
2.4.2	Gegenstand der Immobiliervollstreckung, Abgrenzung	338
2.4.3	Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek	339
2.4.4	Antrag auf Zwangsversteigerung	339
2.4.5	Antrag auf Zwangsverwaltung	339
2.5	Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	339
2.5.1	Grundzüge	339
2.5.2	Insolvenzverfahren	340
2.5.3	Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz.	342
2.5.4	Verbraucherinsolvenzverfahren	343
2.5.5	Restschuldbefreiung	343
2.5.6	Insolvenzanfechtung	344
2.6	Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich	345
2.6.1	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners, eidesstattliche Versicherung	345
2.6.2	Arrestverfahren	346
2.6.3	Anregung der Gewerbeuntersagung	347
2.7	Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht	347
2.7.1	Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen.	347
2.7.2	Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	347
2.7.3	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld	348
2.7.4	Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung	349
2.8	Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme	349
3.	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	349
3.1	Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel	349
3.2	Zwangsgeld	350
3.2.1	Sinn und Zweck	350
3.2.2	Voraussetzungen eines Zwangsgelds	350
3.2.3	Ersatzzwangshaft	352
3.2.4	Verfahrensablauf im Einzelnen	352
3.2.5	Rechtsbehelfe/Korrektur	354
VIII.	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	355
1.	Einführung, Abgrenzung	356
1.1	Allgemeines zum Einspruchsverfahren	356
1.2	Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	356
2.	Zulässigkeit des Einspruchs.	358
2.1	Statthaftigkeit	359
2.2	Einspruchsbefugnis	360
2.2.1	Beschwer (§ 350 AO).	361
2.2.2	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	362
2.2.3	Drittbetroffenheit	365
2.3	Form	365
2.3.1	Schriftlich oder zur Niederschrift	365
2.3.2	Weitere Anforderungen	365
2.4	Frist	366
2.4.1	Fristwahrung, Wiedereinsetzung	366
2.4.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde	367
2.5	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid	368

2.6	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	370
2.6.1	Handlungsfähigkeit	370
2.6.2	Rechtsschutzbedürfnis	370
2.7	Einspruchsverzicht	371
2.8	Rücknahme des Einspruchs	371
3.	Begründetheit des Einspruchs	372
3.1	Grundsatz der Vollüberprüfung	372
3.2	Verböserung	373
3.3	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid	373
4.	Entscheidung über den Einspruch	375
4.1	Einspruchsentscheidung	375
4.2	Abhilfe	378
4.3	Teil-Einspruchsentscheidungen und Allgemeinverfügungen	378
5.	Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	381
5.1	Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO)	381
5.2	Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren	381
5.3	Hinzuziehung Dritter	382
5.3.1	Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung	382
5.3.2	Einfache Hinzuziehung	383
5.3.3	Notwendige Hinzuziehung	383
5.3.4	Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO	384
5.4	Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens	385
5.4.1	Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO	385
5.4.2	Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO	385
5.4.3	Rechtsbehelfe	386
5.5	Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	387
5.5.1	Sinn und Zweck	387
5.5.2	Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung	388
5.5.3	Aufhebung der Vollziehung	389
5.5.4	Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid	390
5.5.5	Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung	390
5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht	390
5.6	§ 364b AO	390
IX.	Die Außenprüfung	393
1.	Allgemeines	393
2.	Veranlagende Betriebsprüfung	394
3.	Rechtswirkungen der Außenprüfung	395
3.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung	395
3.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist	395
3.3	Ausschluss der Selbstanzeige	396
3.4	Verbindliche Zusagen	396
4.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO)	396
4.1	Allgemeines	396
4.2	Tatbestände des § 193 AO	397
4.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften	397
4.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO	398

4.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO)	399
4.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO	399
4.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO	400
5.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	400
5.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang	401
5.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	402
5.2.1	Großbetriebe	403
5.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe	403
5.2.3	Strafrechtliche Aspekte	403
5.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	403
6.	Zuständigkeit (§ 195 AO)	405
7.	Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO)	406
7.1	Allgemeines	406
7.2	Inhalt der Prüfungsanordnung	407
7.2.1	Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat	407
7.2.2	Begründung	408
7.2.3	Rechtsbehelf/Korrektur	409
7.2.4	Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot	409
7.3	Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	410
7.3.1	Empfänger	411
7.3.2	Bekanntgabeadressat	411
7.3.3	Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen	411
7.3.3.1	Eheleute/Lebenspartner	411
7.3.3.2	Juristische Personen und Handelsgesellschaften	412
7.3.3.3	Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR)	412
7.3.3.4	Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge	412
7.3.4	Verlegung des Prüfungsbeginns	413
7.3.5	Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014)	413
8.	Durchführung der Prüfung	416
8.1	Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO)	416
8.2	Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO)	416
8.3	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	416
8.3.1	Einzelprüfungsmethoden	417
8.3.2	Verprobungsmethoden	417
8.3.3	Weitere Methoden	418
8.4	Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO)	418
9.	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	419
9.1	Allgemeines	419
9.2	Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte	419
9.2.1	Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO)	419
9.2.2	Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff	419
9.2.3	Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten	420
9.2.4	Verzögerungsgeld	421
9.2.5	Mitwirkungsverweigerungsrechte	421
10.	Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	421
11.	Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	422

12. Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	422
12.1 Tatsächliche Verständigung	424
12.2 Strafrechtliche Aspekte	425
13. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO)	425
13.1 Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO)	426
13.2 Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO)	426
13.3 Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO)	427
14. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	427
14.1 Allgemeines	427
14.2 Durchführung der abgekürzten Außenprüfung	427
14.3 Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO)	428
14.4 Rechtsfolgen	428
15. Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO)	428
16. Umsatzsteuersonderprüfungen	429
17. Umsatzsteuernachschau (§ 27b UStG)	430
18. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)	430
18.1 Allgemeines	430
18.2 Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO)	431
18.2.1 Anschluss an die Außenprüfung	431
18.2.2 Antrag	431
18.2.3 „Zusage“-Interesse	432
18.3 Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage	432
18.4 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	433
X. Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht	434
1. Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts	434
2. Voraussetzungen der Strafbarkeit	434
3. Objektiver Tatbestand	434
3.1 Tathandlung	434
3.1.1 Andere Behörden	434
3.1.2 Unrichtige Angaben	435
3.1.3 Unvollständige Angaben	435
3.1.4 Steuerlich erhebliche Tatsachen	435
3.2 Unterlassen	436
3.2.1 In Unkenntnis lassen	436
3.2.2 Pflichtwidrigkeit	436
3.3 Taterfolg	437
3.3.1 Steuerverkürzung	438
3.3.2 § 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot	438
3.4 Kausalität	439
3.5 Steuerhehlerei	439
4. Subjektiver Tatbestand	439
4.1 Dolus directus 1. Grades, Absicht	440
4.2 Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz	440
4.3 Dolus eventualis, bedingter Vorsatz	440
5. Rechtswidrigkeit	440
6. Schuld	441

7. Täterschaft, Teilnahme	441
7.1 Täterschaft	441
7.2 Teilnahme	442
7.2.1 Anstiftung	442
7.2.2 Beihilfe	443
8. Strafausschließungsgründe	443
8.1 Verjährung	443
8.2 Selbstanzeige	444
8.2.1 Anforderungen an die Berichtigungserklärung	444
8.2.2 Sperrwirkung	445
8.2.2.1 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	445
8.2.2.2 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	446
8.2.2.3 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c–e AO	446
8.2.2.4 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	446
8.2.2.5 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO	447
8.2.2.6 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO	447
8.2.2.7 Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO	447
8.2.3 § 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer	447
9. Versuchte Steuerhinterziehung	448
10. Ablauf des Steuerstrafverfahrens	449
10.1 Verfahrenseinleitung	449
10.2 Folgen der Verfahrenseinleitung	449
10.3 Strafprozessuale Maßnahmen	449
11. Bestrafung	450
12. Steuerordnungswidrigkeiten	450
12.1 § 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung	451
12.2 § 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen	451
12.3 § 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	451
XI. Lösungen zu den Fällen	452
1. Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	452
2. Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.	452
3. Lösungen zu Teil A Kap. V.	452
4. Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	454
B. Finanzgerichtsordnung/FGO	458
I. Grundsätze	458
1. Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem	458
2. Unterschied zwischen Berufung und Revision	459
3. Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren	459
4. Aufbau der FGO	459
II. Die Gerichte	459
1. Finanzgerichte	459
2. Bundesfinanzhof	460
3. Großer Senat	460
3.1 Divergenzanrufung	460
3.2 Grundsatzanrufung	461

3.3	Entscheidungen des Großen Senats	461
4.	Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren	461
4.1	Bundesfinanzhof	461
4.2	Finanzgerichte	461
4.2.1	Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter	461
4.2.2	Entscheidung durch mehrere Richter	463
III.	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	464
1.	Dispositionsmaxime	464
2.	Beschleunigungsgrundsatz	465
3.	Grundsatz der Mündlichkeit	465
4.	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	465
5.	Grundsatz der Öffentlichkeit	465
IV.	Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	466
1.	Kläger	466
2.	Beklagter	466
3.	Beigeladene	467
4.	Beitretende Behörde	467
V.	Klagearten in der FGO	467
1.	Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO	467
2.	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	468
3.	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	468
4.	Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO)	468
5.	Sprungklage (§ 45 FGO)	468
6.	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	469
VI.	Das Finanzgerichtliche Verfahren	469
1.	Zulässigkeit der Klage	469
1.1	Finanzrechtsweg	469
1.2	Zuständigkeit	469
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit	469
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit	470
1.3	Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit	470
1.4	Zulässigkeit der Klageart	470
1.5	Klagebefugnis	470
1.5.1	Anfechtungsklage	470
1.5.2	Verpflichtungsklage	470
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage	470
1.5.4	Feststellungsklage	471
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden	471
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen	471
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO	471
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	471
1.7	Klagefrist	471
1.8	Kein Klageverzicht	471
1.9	Beteiligtenfähigkeit	472

1.10	Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit	472
1.11	Form und Inhalt der Klage.	472
1.12	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit.	472
1.13	Fehlen der Rechtskraft.	472
2.	Muster einer Klage.	472
3.	Wirkungen der Rechtshängigkeit.	473
3.1	Fixierung des Klagegegenstandes	473
3.2	Aussetzung der Vollziehung.	474
4.	Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	474
4.1	Vorbereitendes Verfahren.	474
4.2	Die mündliche Verhandlung	475
4.3	Einstweilige Anordnungen.	475
4.4	Beschlüsse	475
4.5	Stillstand des Verfahrens	476
4.5.1	Unterbrechung	476
4.5.2	Ruhen des Verfahrens	477
4.5.3	Aussetzung des Verfahrens	477
VII.	Verfahrensbeendigung	477
1.	Klagerücknahme	477
2.	Erledigung der Hauptsache	477
3.	Entscheidungen des Gerichts	479
3.1	Urteile	479
3.1.1	Begründete Klage bei Anfechtungsklagen	481
3.1.2	Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen.	481
3.1.3	Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen.	481
3.2	Gerichtsbescheide (§ 90a FGO)	481
VIII.	Rechtsmittel.	482
1.	Revision.	482
1.1	Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO).	482
1.2	Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO)	483
1.3	Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO)	483
1.4	Schwerwiegende Rechtsfehler	483
1.5	Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	484
1.6	Einlegung der Revision	484
2.	Beschwerde	485
3.	Erinnerung	485
4.	Anhörungsrüge	485
5.	Nichtzulassungsbeschwerde	485
IX.	Kosten	486
1.	Arten der Kosten	486
2.	Kostenpflicht	487
C.	Übungsklausuren	489
	Stichwortverzeichnis.	491