

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 5. 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	1
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 Ermessens Fehlgebrauch	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)	12
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, Personenvereini- gungen, Vermögensmassen (§ 20 AO)	15
2.2.4 Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20a AO)	15
2.2.5 Umsatzsteuer (§ 21 AO)	16
2.2.6 Realsteuern (§ 22 AO)	17

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)	18
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	21
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	22
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	24
3.2.2	Betriebs- und Geschäftsgeheimnis.	24
3.3	Art des Bekanntwerdens	25
3.3.1	§ 30 Abs. 2 Nr. 1a AO.	26
3.3.2	§ 30 Abs. 2 Nr. 1b AO	27
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, 1a und 1b AO	29
3.5.2	§ 30 Abs. 4 Nr. 2 und Nr. 2a bis c AO	30
3.5.3	§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	30
3.5.4	§ 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	31
3.5.5	§ 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	31
3.5.5.1	Erhebliche Nachteile für das Gemeinwohl, Gefahr für die öffentliche Sicherheit, schwere Straftaten	31
3.5.5.2	Wirtschaftsstraftaten	32
3.5.5.3	Richtigstellung von in der Öffentlichkeit verbreiteter unwahrer Tatsachen	32
3.5.5.4	Sonstige Fälle von zwingendem öffentlichem Interesse	32
3.5.6	Vorsätzlich falsche Angaben.	32
3.6	Ermessen	32
3.7	Datenabruf	33
3.8	Folgen bei Verletzung des Steuergeheimnisses	34
3.8.1	Strafrechtliche Folgen.	34
3.8.2	Disziplinarrechtliche Folgen.	34
3.8.3	Zivilrechtliche Folgen	34

II. Steuerschuldrecht	35
1. Steuerpflicht-/Steuerschuldverhältnis.	35
1.1 Steuerpflichtverhältnis	35
1.1.1 Steuerpflichtiger (§ 33 AO)	35
1.1.2 Pflichtenverhältnis nach §§ 34, 35 AO.	35
1.1.2.1 Pflichtenverhältnis nach § 34 AO	35
1.1.2.2 Pflichtverhältnis nach § 35 AO	37
1.1.2.3 Dauer des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO.	38
1.1.2.4 Folgen des Pflichtverhältnisses aus §§ 34, 35 AO	38
1.1.3 Pflichten aus dem Steuerpflichtverhältnis	38
1.1.4 Rechte aus dem Steuerpflichtverhältnis	38
1.1.5 Das Steuerpflichtverhältnis im Überblick	39
1.2 Steuerschuldverhältnis	39
1.2.1 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 AO.	40
1.2.2 Begriffe aus dem Steuerschuldrecht.	42
1.2.2.1 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger.	42
1.2.2.2 Steuerentrichtungspflichtiger	43
1.2.2.3 Steuerträger.	43
1.2.2.4 Steuergläubiger, Steuervergütungsgläubiger	43
1.2.2.5 Gesamtschuldner	43
1.2.2.6 Gesamtrechtsnachfolge.	46
1.2.2.7 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	47
1.2.3 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	48
1.2.3.1 Folgen der Steuerentstehung	49
1.2.3.2 Entstehung im Einzelnen	49
1.2.4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	50
1.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern	50
1.3.1 Wirtschaftliches Eigentum.	51
1.3.2 Treuhandverhältnisse.	52
1.3.3 Sicherungseigentum.	52
1.3.4 Eigenbesitz.	52
1.3.5 Gesamthandsgemeinschaft	53
1.4 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	53
1.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	54
1.6 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	55
1.6.1 Missbrauch.	55
1.6.2 Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts.	55
1.6.3 Unangemessene rechtliche Gestaltung	55
1.6.4 Zweck der Steuervermeidung.	56
1.6.5 Rechtsfolgen.	56
1.6.6 Beispiele aus der Rechtsprechung	56
2. Steuerbegünstigte Zwecke.	57
2.1 Überblick	57
2.2 Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung	59
2.2.1 Inhaltliche Anforderungen (§§ 52 ff. AO).	59
2.2.1.1 Steuerbegünstigter Zweck.	59
2.2.1.2 Selbstlosigkeit, § 55 AO.	60
2.2.1.3 Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit, §§ 56, 57 AO.	61

2.2.1.4	Ausdrücklich unschädliche Betätigungen, § 58 AO	61
2.2.2	Verfahren zur Anerkennung (§§ 59 ff. AO)	62
2.2.2.1	Satzung, § 60 AO	62
2.2.2.2	Tatsächliche Geschäftsführung, § 63 AO	62
2.2.2.3	Anerkennungsverfahren beim Finanzamt, § 60a AO	63
2.2.2.4	Gemeinnützigkeitsregister (ab 01.01.2024)	63
2.3	Verschiedene Bereiche und ihre steuerliche Behandlung im Einzelnen	63
2.3.1	Überblick	63
2.3.2	Steuerbegünstigung: Ideeller Bereich und Vermögensverwaltung	65
2.3.3	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	65
2.3.3.1	Begriff des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	65
2.3.3.2	Abgrenzung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb	66
2.3.4	Das Vermögen der steuerbegünstigten Körperschaft und seine Verwendung	67
2.3.5	Übungsbeispiel	69
3.	Haftung	70
3.1	Allgemeines	70
3.2	Akzessorietät der Haftung	71
3.3	Gesamtschuldnerschaft	71
3.4	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	72
3.4.1	Haftungsschuldner	72
3.4.1.1	Personen i.S.d. § 34 AO	72
3.4.1.2	Personen i.S.d. § 35 AO	72
3.4.2	Pflichtverletzung	73
3.4.3	Haftungsschaden	74
3.4.4	Ursächlichkeit/Kausalität	76
3.4.5	Verschulden	77
3.4.6	Umfang der Haftung – Grundsatz der anteiligen Tilgung	77
3.5	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	79
3.5.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	80
3.5.2	Haftungsbeschränkungen/-ausschluss	81
3.5.3	Haftungsumfang	82
3.6	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO)	82
3.6.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	82
3.6.2	Haftungsumfang	83
3.7	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	84
3.7.1	Haftender Personenkreis und haftungsbegründende Handlungen	84
3.7.2	Haftungsumfang	85
3.8	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72a AO)	85
3.8.1	Haftung des Herstellers	85
3.8.2	Haftung des Auftragnehmers für Datenübermittlung	86
3.8.3	Haftung des datenübermittlungspflichtigen Dritten	86
3.9	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	87
3.9.1	Begriff der Organschaft	87
3.9.1.1	Umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	87
3.9.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	87
3.9.1.3	Gewerbesteuerrechtliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	88
3.9.1.4	Steuerschuldner bei Organschaft	88
3.9.2	Haftungsschuldner	88

3.9.3	Haftungsumfang	88
3.10	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	89
3.10.1	Voraussetzungen der Haftung	89
3.10.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	91
3.10.2.1	Sachliche Einschränkung	91
3.10.2.2	Zeitliche Einschränkung	91
3.10.2.3	Gegenständliche Einschränkung	91
3.11	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	92
3.11.1	Voraussetzung der Haftung	92
3.11.1.1	Unternehmen	92
3.11.1.2	Gesondert geführter Teilbetrieb	93
3.11.1.3	Lebendes Unternehmen	93
3.11.1.4	Wesentliche Grundlagen des Unternehmens oder Teilbetriebs	94
3.11.1.5	Übereignung im Ganzen	94
3.11.2	Umfang der Haftung/Haftungsbeschränkungen	95
3.11.2.1	Sachliche Beschränkung	95
3.11.2.2	Zeitliche Beschränkung	95
3.11.2.3	Gegenständliche Beschränkung	96
3.11.3	Haftungsausschluss	96
3.12	Sachhaftung (§ 76 AO)	97
3.13	Duldungspflicht (§ 77 AO)	98
3.14	Haftungstatbestände nach anderen Steuergesetzen	98
3.14.1	Haftung für Steuerabzugsbeträge	98
3.14.2	Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen (§ 13c UStG)	98
3.15	Zivilrechtliche Haftungstatbestände	99
3.15.1	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, § 25 HGB	99
3.15.2	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft bzw. einer Kapitalgesellschaft	99
3.16	Haftungsverfahren (§ 191 AO).	100
3.16.1	Geltendmachung der Haftung	100
3.16.2	Rechtsnatur des Haftungsbescheids	101
3.16.3	Ermessensentscheidung	103
3.16.4	Rechtsbehelfsbelehrung	103
3.16.5	Festsetzungsfristen/Verjährung	103
3.16.5.1	Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO)	103
3.16.5.2	Haftung nach anderen Gesetzen (Privatrecht) § 191 Abs. 4 AO	105
3.17	Korrektur von Haftungsbescheiden	105
3.18	Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide	106
III.	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	107
1.	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	107
1.1	Verfahrensbeteiligte	107
1.1.2	Handlungsfähigkeit	108
1.1.2.1	Begriff, Bedeutung.	108
1.1.2.2	Voraussetzungen.	108
1.1.3	Bevollmächtigte.	110
1.1.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	112
1.2	Besteuerungsgrundsätze	114

1.2.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	114
1.2.2	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	115
1.2.3	§ 86 AO	115
1.2.4	Amtssprache.	116
1.2.5	Elektronische Kommunikation	116
1.2.6	Untersuchungsgrundsatz.	117
1.2.7	Beratungs- und Auskunftspflicht, verbindliche Auskunft	119
1.2.8	Rechtliches Gehör	120
1.3	Beweiserhebung, Ermittlungsverfahren.	122
1.3.1	Mitwirkungspflichten der Beteiligten, § 90 AO	122
1.3.2	Beweismittel.	123
1.3.2.1	Grundsätze, § 92 AO.	123
1.3.2.2	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen, § 93 AO	124
1.3.2.3	Kontenabrufverfahren	127
1.3.2.4	Mitteilungspflichten nach § 93a AO	128
1.3.2.5	Datenübermittlung durch Dritte, §§ 93c ff. AO	128
1.3.2.6	Eidliche Vernehmung, Versicherung an Eides Statt, §§ 94 und 95 AO	129
1.3.2.7	Hinzuziehung von Sachverständigen, § 96 AO	129
1.3.2.8	Urkunden, § 97 AO.	130
1.3.2.9	Inaugenscheinnahme, §§ 98 ff.	130
1.3.3	Auskunftsverweigerungsrechte, §§ 101 ff.	131
1.3.3.1	Für Angehörige, § 101 AO	132
1.3.3.2	Für bestimmte Berufsgruppen, § 102 AO	133
1.3.3.3	In Fällen der Selbstbelastung im Hinblick auf Straftaten, § 103 AO	134
1.3.3.4	Für öffentliche Stellen/Bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls, § 105 f. AO	134
1.4	Rechts- und Amtshilfe	135
2.	Fristen und Termine (§§ 108–110 AO)	136
2.1	Definitionen	136
2.2	Fristen im Steuerrecht – Überblick	136
2.3	Berechnung von Fristen	137
2.3.1	Fristbeginn bei Ereignisfristen	137
2.3.2	Fristbeginn bei Tagesbeginnfristen	138
2.3.3	Fristende bei Ereignisfristen	138
2.3.3.1	Nach Tagen bestimmte Frist	138
2.3.3.2	Monatsfristen.	138
2.3.3.3	Wochenfristen	139
2.3.3.4	Fristende am Wochenende und an Feiertagen	139
2.3.4	Fristende bei Tagesbeginnfristen.	140
2.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	140
2.4.1	Gesetzliche, nicht verlängerbare Frist.	140
2.4.2	Nachholung der versäumten Handlung	140
2.4.3	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist.	140
2.4.4	Glaubhaftmachung.	141
2.4.5	Verschulden	141
2.4.5.1	Verschulden eines Vertreters	141
2.4.5.2	Fallgruppen zum Verschulden	142
3.	Steuerverwaltungsakte	144

3.1	Allgemeines	144
3.2	Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO).	144
3.2.1	Behördliche Maßnahme	145
3.2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitlich)	145
3.2.3	Regelung eines Einzelfalls	145
3.2.4	Unmittelbare Rechtswirkung nach außen	146
3.3	Allgemeinverfügung (§ 118 S. 2 AO)	146
3.4	Arten der Steuerverwaltungsakte.	147
3.4.1	Gesetzlich gebundene und Ermessensverwaltungsakte	147
3.4.2	Rechtsfeststellende und rechtsgestaltende Verwaltungsakte	147
3.4.3	Begünstigende/nicht begünstigende Verwaltungsakte	148
3.4.4	Verwaltungsakte ohne/mit Dauerwirkung	148
3.4.5	Einseitige/mitwirkungsbedürftige Verwaltungsakte	148
3.5	Bestimmtheit und Form des Steuerverwaltungsaktes (§ 119 AO)	149
3.5.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	149
3.5.2	Form des Verwaltungsaktes (§ 119 Abs. 2 AO)	149
3.5.3	Anforderungen an einen schriftlichen Verwaltungsakt (§ 119 Abs. 3 AO)	150
3.6	Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)	150
3.6.1	Befristung	151
3.6.2	Bedingung	151
3.6.3	Widerrufsvorbehalt	151
3.6.4	Auflage	152
3.7	Begründung des Steuerverwaltungsaktes (§ 121 AO)	152
3.8	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten (§ 123 AO)	153
3.9	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes (§ 124 AO) und Bekanntgabe (§ 122 AO)	154
3.9.1	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes	154
3.9.1.1	Willensbildung	154
3.9.1.2	Willensäußerung.	155
3.9.1.3	Abschließende Zeichnung durch einen handlungsbefugten Amtsträger	155
3.9.1.4	Zeitpunkt	155
3.9.1.5	Inhalt	155
3.9.1.6	Adressat	156
3.9.1.7	Wirksam bleiben des Verwaltungsaktes (§ 124 Abs. 2 AO)	156
3.9.1.8	Nichtiger Verwaltungsakt (§ 124 Abs. 3 AO)	156
3.9.2	Bekanntgabe (§ 124 Abs. 1 AO i.V.m. § 122 AO).	156
3.9.2.1	Voraussetzung der Bekanntgabe/Begriff der Bekanntgabe	157
3.9.3	Bekanntgabe beim bestimmten Adressaten oder beim berechtigten Empfänger	159
3.9.3.1	Inhaltsadressat (§ 122 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO)	159
3.9.3.2	Drittbetroffene	160
3.9.3.3	Bekanntgabeadressat	160
3.9.3.4	Empfänger	161
3.9.4	Mängel der Bekanntgabe	161
3.9.5	Formen der Bekanntgabe (§ 122 Abs. 2 bis Abs. 5 AO)	161
3.9.5.1	Bekanntgabe bei Übermittlung durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	161
3.9.5.2	Bekanntgabe durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO)	163
3.9.5.3	Öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO)	163
3.9.5.4	Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte (§ 122 Abs. 5 AO)	163

3.9.6	Bekanntgabe und Adressierung in besonderen Fällen	165
3.9.6.1	Bekanntgabe an mehrere Beteiligte (§ 122 Abs. 6 AO)	165
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)	165
3.9.6.3	Bekanntgabe an Personengesellschaften	166
3.9.6.4	Bekanntgabe an juristische Personen	167
3.9.6.5	Bekanntgabe bei Gesamtrechtsnachfolge	167
3.9.7	Übungsfälle zur Bekanntgabe	167
3.10	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf (§ 122a AO) . . .	168
3.11	Nichtigkeit des Verwaltungsaktes (§ 125 AO)	168
3.11.1	Generalklausel (§ 125 Abs. 1 AO)	168
3.11.1.1	Besonders schwerwiegender Fehler	169
3.11.1.2	Offenkundigkeit	169
3.11.2	Positivkatalog (§ 125 Abs. 2 AO)	169
3.11.3	Negativkatalog (§ 125 Abs. 3 AO)	170
3.11.4	Teilnichtigkeit (§ 125 Abs. 4 AO)	170
3.11.5	Feststellen der Nichtigkeit (§ 125 Abs. 5 AO)	170
3.12	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 AO)	170
3.12.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern (§ 126 Abs. 1 AO)	171
3.12.2	Zeitliche Beschränkung der Heilung (§ 126 Abs. 2 AO)	171
3.12.3	Wiedereinsetzung (§ 126 Abs. 3 AO)	171
3.13	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern (§ 127 AO)	172
3.13.1	Verletzung von Verfahrensvorschriften	172
3.13.2	Verletzung von Formvorschriften	172
3.13.3	Verletzung der Vorschriften über die örtliche Zuständigkeit	172
3.13.4	Keine andere Entscheidung in der Sache	172
3.13.5	Rechtsfolge	172
3.14	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	173
4.	Durchführung der Besteuerung	173
4.1	Erfassung der Steuerpflichtigen	173
4.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	173
4.1.2	Anzeigepflichten	173
4.1.3	Identifikationsmerkmale	175
4.2	Mitwirkungspflichten	176
4.2.1	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	176
4.2.1.1	Buchführungspflichten	176
4.2.1.2	Aufzeichnungspflichten	177
4.2.1.3	Aufbewahrungspflichten	178
4.2.1.4	Digitale Kassensysteme, Belegausgabepflicht	179
4.2.2	Steuererklärungen	179
4.2.2.1	Erklärungspflichtige	179
4.2.2.2	Anforderungen an die Steuererklärung	179
4.2.3	Berichtigungspflicht gem. § 153 AO	181
4.3	Folgen der Verletzung von Mitwirkungspflichten	182
4.3.1	Verspätungszuschlag	183
4.3.1.1	Voraussetzungen	184
4.3.1.2	Verfahrensfragen	186

4.3.1.3	Rechtsmittel.	187
4.3.2	Verzögerungsgeld	187
4.3.2.1	Überblick	187
4.3.2.2	Verzögerungsgeld wegen Verletzung der Mitwirkungspflichten während einer Betriebsprüfung oder wegen Verweigerung des Datenzugriffs nach § 147 Abs. 6 AO	187
4.3.2.3	Verzögerungsgeld wegen Verlagerung der elektronischen Buchführung ins Ausland	188
4.3.3	Weitere Folgen: Zwangsmittel, Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	188
4.4	Beweiswürdigung im Besteuerungsverfahren.	188
4.4.1	Allgemeine Grundsätze	188
4.4.1.1	Freie Beweiswürdigung, Beweislast, Feststellungslast.	188
4.4.1.2	Kontenwahrheit, § 154 AO.	189
4.4.1.3	Nachweis der Treuhänderschaft, § 159 AO	190
4.4.2	Benennung von Zahlungsempfängern, § 160 AO	190
4.4.2.1	Bedeutung des § 160 AO	190
4.4.2.2	Voraussetzungen und Entscheidung des Finanzamts.	191
4.4.2.3	Rechtsbehelfe.	193
4.4.3	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen, § 162 AO	193
4.4.3.1	Voraussetzungen und Gegenstand der Schätzung	193
4.4.3.2	Verfahren und Entscheidung	194
IV.	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	197
1.	Steuerfestsetzungen.	197
1.1	Steuerbescheide.	198
1.2	Ähnliche Bescheide, Abgrenzung	203
1.3	Absehen von Steuerfestsetzung, abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen.	204
1.3.1	Absehen von Steuerfestsetzung gem. § 156 AO.	204
1.3.2	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen gem. § 163 AO	205
1.4	Drittwirkung von Steuerfestsetzungen	206
2.	Steuerfestsetzungen unter Vorbehalt der Nachprüfung.	206
2.1	Sinn und Zweck, Anwendungsbereich	206
2.2	Gesetzlicher und behördlicher Vorbehalt der Nachprüfung	207
2.3	Voraussetzungen	208
2.4	Verfahrensfragen	208
2.5	Wirkung.	209
2.6	Aufhebung und Wegfall	209
2.6.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung durch die Behörde.	210
2.6.2	Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung gem. § 164 Abs. 4 AO	210
2.7	Rechtsmittel im Zusammenhang mit dem Vorbehalt der Nachprüfung	211
3.	Vorläufige Steuerfestsetzungen	211
3.1	Anwendungsbereich, Abgrenzung	211
3.2	Voraussetzungen der einzelnen Anwendungsfälle	212
3.2.1	Vorläufigkeitsvermerk wegen tatsächlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 1 AO.	212
3.2.2	Vorläufigkeitsvermerk wegen rechtlicher Ungewissheit, § 165 Abs. 1 Satz 2 AO.	212
3.2.2.1	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO	213
3.2.2.2	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 und Nr. 2a AO	213

3.2.2.3	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO	213
3.2.2.4	Vorläufigkeitsvermerk gemäß § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO	214
3.3	Rechtsfolgen der Vorläufigkeit der Steuerfestsetzung	214
3.4	Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit dem Vorläufigkeitsvermerk	217
4.	Steueranmeldungen	218
4.1	Überblick	218
4.2	Wirkung.	218
4.3	Abweichende Festsetzung durch die Finanzbehörde.	220
4.4	Rechtsschutz.	221
5.	Gesonderte Feststellungen	221
5.1	Überblick, Verfahren	221
5.2	Einheitliche und gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	223
5.3	Gesonderte Feststellungen gemäß § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO	225
5.4	Weitere Feststellungsfälle.	225
5.4.1	Feststellungen aufgrund § 180 Abs. 2 AO.	225
5.4.2	Feststellungen nach § 180 Abs. 5 AO	226
5.4.3	Feststellungen von Einheitswerten	226
5.4.4	Feststellung von Grundsteuerwerten ab 01.01.2022	227
5.4.5	Feststellungen von Grundbesitzwerten.	227
5.5	Feststellungsbescheide	227
5.5.1	Wesen, Inhalt, Form und Bekanntgabe	227
5.5.2	Wirkung	228
5.5.3	Ergänzungsbescheide.	229
5.5.4	Rechtsbehelfe	229
6.	Steuermessbescheide.	230
6.1	Anwendungsbereich, Wirkung.	230
6.2	Weitere Verwaltungsakte im Bereich der Steuermessbeträge: Zerlegungsbescheide, Zuteilungsbescheide	231
7.	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	231
7.1	Festsetzungsverjährung (§§ 169 ff. AO)	231
7.1.1	Dauer der Festsetzungsverjährungsfrist	232
7.1.2	Beginn der Festsetzungsverjährungsfrist	233
7.1.2.1	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 2 AO	233
7.1.2.2	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 3 AO	234
7.1.2.3	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 4 AO	234
7.1.2.4	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 5 AO	234
7.1.2.5	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 6 AO	235
7.1.2.6	Anlaufhemmung nach § 170 Abs. 7 AO	236
7.1.3	Ende der Festsetzungsverjährungsfrist.	236
7.1.3.1	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 1 AO	237
7.1.3.2	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 2 AO	237
7.1.3.3	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3 AO	238
7.1.3.4	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 3a AO	239
7.1.3.5	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 4 AO	240
7.1.3.6	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 5 AO	242
7.1.3.7	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 6 AO	243
7.1.3.8	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 7 AO	243
7.1.3.9	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 8 AO	243

7.1.3.10	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	244
7.1.3.11	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 10, 10a AO	244
7.1.3.12	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 11 AO	247
7.1.3.13	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 12 AO	247
7.1.3.14	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 13 AO	248
7.1.3.15	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 14 AO	248
7.1.3.16	Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 15 AO	248
7.1.3.17	Sonderregelung gemäß § 174 Abs. 1 S. 2 und Abs. 4 S. 3 AO	248
7.2	Feststellungsverjährung.	249
7.3	Rechtsfolgen bei Verletzung der Vorschriften über die Festsetzungs-/Feststellungsfrist. . .	250
V.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten (§§ 129, 130, 131, 172–177 AO)	251
1.	Allgemeines	251
1.1	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	251
1.2	Übersicht über die Korrekturvorschriften	252
2.	Korrekturvorschrift für alle Steuerverwaltungsakte	252
2.1	Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	252
2.1.1	Offenkundige Unrichtigkeit in einem Verwaltungsakt	253
2.1.1.1	Schreib- und Rechenfehler	253
2.1.1.2	Ähnliche Unrichtigkeit	253
2.1.2	Offenkundigkeit	255
2.1.3	Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsaktes	255
2.1.3.1	Fehler der Finanzbehörde	255
2.1.3.2	Fehler des Steuerpflichtigen	256
2.1.3.3	Übernahmefehler	256
2.1.3.4	Fehler in Steueranmeldungen	257
2.1.4	Rechtsfolge der Berichtigung	257
2.1.4.1	Zeitliche Grenzen	257
2.1.4.2	Umfang der Berichtigung	257
2.1.4.3	Ermessen	257
2.1.4.4	Vorlage der zu berichtenden Urkunde	258
2.1.5	Rechtsbehelf.	258
2.2	Korrekturvorschrift für sonstige Verwaltungsakte (§§ 130, 131 AO)	258
2.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO).	258
2.2.1.1	Rücknahme eines rechtswidrig nicht begünstigenden (belastenden) Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	259
2.2.1.2	Rücknahme eines rechtswidrig begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	259
2.2.1.3	Rücknahme als Rechtsfolge	261
2.2.1.4	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO).	262
2.2.1.5	Zuständige Behörde für die Rücknahme (§ 130 Abs. 4 AO)	262
2.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	263
2.2.2.1	Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten (§ 131 Abs. 1 AO)	263
2.2.2.2	Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO)	264
2.2.2.3	Widerruf als Rechtsfolge.	265
2.2.2.4	Widerrufsfrist (§§ 131 Abs. 2 Satz 2 AO, 130 Abs. 3 AO).	265

2.2.2.5	Zuständige Behörde für den Widerruf (§ 131 Abs. 4 AO)	265
2.3	Korrekturvorschrift für Steuerbescheide und diesen gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 bis 177 AO)	266
2.3.1	Sachlicher Anwendungsbereich des Korrektursystems (§§ 172 bis 177 AO)	266
2.3.2	Bedeutung der Bestandskraft für die Aufhebung und Änderung.	266
2.3.3	Korrektur.	267
2.3.4	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO).	268
2.3.4.1	Allgemeines.	268
2.3.4.2	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchssteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO).	268
2.3.4.3	Aufhebung und Änderung von Bescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO).	268
2.3.4.4	Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO)	272
2.3.4.5	Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO)	272
2.3.4.6	Zurückweisung durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO)	272
2.3.4.7	Rechtsbehelf	272
2.3.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO).	273
2.3.5.1	Allgemeines.	273
2.3.5.2	Voraussetzungen für die Aufhebung oder Änderung (Tatbestand Abs. 1)	274
2.3.5.3	Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	278
2.3.5.4	Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO).	279
2.3.5.5	Änderungssperre (§ 173 Abs. 2 AO).	281
2.3.6	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO).	282
2.3.6.1	Schreib- oder Rechenfehler	282
2.3.6.2	Kausalität	282
2.3.6.3	Rechtsfolge	282
2.3.7	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	283
2.3.7.1	Allgemeines	283
2.3.7.2	Bestimmter Sachverhalt	283
2.3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes.	283
2.3.7.4	Einmalberücksichtigung.	284
2.3.7.5	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO)	284
2.3.7.6	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO)	285
2.3.7.7	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhaltes im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO)	286
2.3.7.8	Ausgelöster Widerstreit durch Antrag oder Rechtsbehelf des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO).	287
2.3.8	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	289
2.3.8.1	Allgemeines.	289

2.3.8.2	§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO – Allgemeines.	290
2.3.8.3	§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO – Allgemeines.	292
2.3.9	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO).	296
2.3.9.1	Tatbestand.	297
2.3.9.2	Rechtsfolge	297
2.3.10	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	297
2.3.11	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	297
2.3.11.1	Tatbestand.	298
2.3.11.2	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO)	299
2.3.11.3	Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO)	299
2.3.12	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	300
2.3.12.1	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO)	300
2.3.12.2	Umfang der Berichtigung	301
VI.	Erhebungsverfahren	304
1.	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis (§ 218 AO)	304
2.	Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis.	305
2.1	§ 220 Abs. 1 AO	305
2.2	§ 220 Abs. 2 AO	306
2.2.1	Fälligkeit mit Steuerentstehung.	306
2.2.2	Fälligkeit mit Festsetzung	307
2.2.3	Fälligkeit mit Ablauf der Zahlungsfrist gemäß Leistungsgebot	307
2.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	308
3.	Stundung	308
3.1	Anwendungsbereich	308
3.2	Abgrenzung zur Aussetzung der Vollziehung	309
3.3	Voraussetzungen der Stundung	309
3.3.1	Erhebliche Härte	309
3.3.1.1	Sachliche Stundungsgründe.	309
3.3.1.2	Persönliche Stundungsgründe	309
3.3.2	Nichtgefährdung des Anspruchs	310
3.3.3	Sicherheitsleistung.	310
3.4	Ermessensausübung	310
3.5	Folgen der Stundung.	310
3.6	Zuständigkeit.	311
4.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	311
4.1	Zahlung (§ 224 AO).	311
4.1.1	Tag der Zahlung.	311
4.1.2	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224a AO).	312
4.1.3	Reihenfolge der Tilgung	312
4.2	Aufrechnung	313
4.2.1	Allgemeines	313
4.2.2	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag.	314
4.2.3	Voraussetzungen für die Aufrechnung	314
4.2.3.1	Gleichartigkeit der Forderungen.	314
4.2.3.2	Bezeichnung der Forderungen	314

4.2.3.3	Gegenseitigkeit	315
4.2.3.4	Fälligkeit der Gegenforderung	316
4.2.3.5	Erfüllbarkeit der Hauptforderung	317
4.2.4	Rechtsfolgen der Aufrechnung	317
4.3	Erläss	318
4.3.1	Unbilligkeit	318
4.3.1.1	Sachliche Unbilligkeit	318
4.3.1.2	Persönliche Unbilligkeit	321
4.3.2	Ermessen und Folge des Erlasses	322
4.3.3	Zuständigkeit	322
5.	Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	323
5.1	Berechnungsschema zur Zahlungsverjährung	323
5.2	Fristbeginn	324
5.3	Anlaufhemmung	324
5.4	Ablaufhemmung	325
5.5	Unterbrechung	326
6.	Zinsen	327
6.1	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	327
6.1.1	Zinsberechnung	328
6.1.2	Zinsen bei freiwilligen Zahlungen	329
6.1.3	Zinsen bei Erstattungen	329
6.1.4	Zinsen bei Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerfestsetzung	329
6.1.5	Billigkeitsmaßnahmen bei Nachzahlungszinsen	330
6.2	Hinterziehungszinsen	330
6.3	Prozesszinsen	332
6.4	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	332
7.	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	333
7.1	Berechnung von Säumniszuschlägen	333
7.2	Schuldner der Säumniszuschläge	335
8.	Sicherheitsleistung	335
VII.	Vollstreckung	336
1.	Allgemeines	336
2.	Vollstreckung wegen Geldforderungen	336
2.1	Grundlagen und Voraussetzungen der Vollstreckung	336
2.1.1	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	336
2.1.2	Allgemeine Voraussetzungen der Vollstreckung	336
2.2	Tätigkeiten der Finanzämter im Vollstreckungsbereich	338
2.3	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	339
2.3.1	Vollstreckung in bewegliche Sachen durch den Vollziehungsbeamten	340
2.3.2	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	342
2.4	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	344
2.4.1	Überblick	344
2.4.2	Gegenstand der Immobilienvollstreckung, Abgrenzung	344
2.4.3	Antrag auf Eintragung einer Zwangssicherungshypothek	345
2.4.4	Antrag auf Zwangsversteigerung	345
2.4.5	Antrag auf Zwangsverwaltung	346
2.5	Vollstreckung in das Gesamtvermögen nach der InsO	346

2.5.1	Grundzüge	346
2.5.2	Insolvenzverfahren	346
2.5.3	Behandlung von Steuerforderungen in der Insolvenz.	348
2.5.4	Verbraucherinsolvenzverfahren	350
2.5.5	Restschuldbefreiung.	350
2.5.6	Insolvenzanfechtung	350
2.6	Weitere Maßnahmen im Vollstreckungsbereich.	352
2.6.1	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners, eidesstattliche Versicherung.	352
2.6.2	Arrestverfahren.	352
2.6.3	Anregung der Gewerbeuntersagung.	353
2.7	Rechtsbehelfe im Vollstreckungsrecht.	353
2.7.1	Besonderheiten im Einspruchsverfahren gegen Vollstreckungsmaßnahmen	354
2.7.2	Antrag auf Beschränkung der Vollstreckung (Vollstreckungsaufschub)	354
2.7.3	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld.	355
2.7.4	Rechtsbehelfe Dritter gegen die Vollstreckung	355
2.8	Prüfungsaufbau: Rechtmäßigkeit einer Vollstreckungsmaßnahme.	355
3.	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	356
3.1	Überblick und Bedeutung der Zwangsmittel.	356
3.2	Zwangsgeld.	356
3.2.1	Sinn und Zweck.	356
3.2.2	Voraussetzungen eines Zwangsgelds	357
3.2.3	Ersatzzwangshaft	358
3.2.4	Verfahrensablauf im Einzelnen	358
3.2.5	Rechtsbehelfe/Korrektur.	361
VIII.	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	362
1.	Einführung, Abgrenzung	363
1.1	Allgemeines zum Einspruchsverfahren	363
1.2	Abgrenzung zu anderen Anträgen und Rechtsbehelfen	363
2.	Zulässigkeit des Einspruchs.	365
2.1	Statthaftigkeit	366
2.2	Einspruchsbefugnis	368
2.2.1	Beschwer (§ 350 AO)	368
2.2.2	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen	369
2.2.3	Drittbetroffenheit	372
2.3	Form	372
2.3.1	Schriftlich, elektronisch oder zur Niederschrift	372
2.3.2	Weitere Anforderungen.	373
2.4	Frist	373
2.4.1	Fristwahrung, Wiedereinsetzung.	373
2.4.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Behörde.	374
2.5	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Änderungsbescheid	375
2.6	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	378
2.6.1	Handlungsfähigkeit	378
2.6.2	Rechtsschutzbedürfnis	378
2.7	Einspruchsverzicht.	378
2.8	Rücknahme des Einspruchs	379
3.	Begründetheit des Einspruchs	379

3.1	Grundsatz der Vollüberprüfung	380
3.2	Verböserung	380
3.3	Anfechtungsbeschränkung bei Einspruch gegen Folgebescheid.	381
4.	Entscheidung über den Einspruch.	382
4.1	Einspruchsentscheidung	382
4.2	Abhilfe.	385
4.3	Teil-Einspruchsentscheidungen und Allgemeinverfügungen	386
5.	Weitere Folgen und Entscheidungen im Einspruchsverfahren	388
5.1	Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 3a AO)	388
5.2	Änderungen im Rechtsbehelfsverfahren	388
5.3	Hinzuziehung Dritter.	389
5.3.1	Sinn und Zweck, Wirkung der Hinzuziehung	389
5.3.2	Einfache Hinzuziehung	390
5.3.3	Notwendige Hinzuziehung.	390
5.3.4	Sonderfall der Hinzuziehung nach § 174 Abs. 5 AO	391
5.4	Aussetzen/Ruhenlassen des Verfahrens.	392
5.4.1	Aussetzen des Verfahrens, § 363 Abs. 1 AO	392
5.4.2	Ruhenlassen des Verfahrens, § 363 Abs. 2 AO.	392
5.4.3	Rechtsbehelfe	393
5.5	Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	394
5.5.1	Sinn und Zweck.	394
5.5.2	Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung.	395
5.5.3	Aufhebung der Vollziehung	396
5.5.4	Aussetzung der Vollziehung im Verhältnis zu Grundlagen- und Folgebescheid.	397
5.5.5	Rechtsmittel gegen die Ablehnung der Aussetzung	397
5.5.6	Gewährung der Aussetzung der Vollziehung durch das Finanzgericht	397
5.6	§ 364b AO.	397
IX.	Die Außenprüfung	400
1.	Allgemeines	400
2.	Veranlagende Betriebsprüfung.	401
3.	Rechtswirkungen der Außenprüfung.	402
3.1	Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung.	402
3.2	Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist	402
3.3	Ausschluss der Selbstanzeige	403
3.4	Verbindliche Zusagen	403
4.	Zulässigkeit einer Außenprüfung (§ 193 AO)	403
4.1	Allgemeines	403
4.2	Tatbestände des § 193 AO	404
4.2.1	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 1 AO bei Gewinneinkünften	404
4.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 AO	406
4.2.2.1	Steuerabzugsverpflichtete (§ 193 Abs. 2 Nr. 1 i.V.m. § 194 Abs. 1 S. 4 AO)	406
4.2.2.2	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 2 AO.	406
4.2.3	Zulässigkeit nach § 193 Abs. 2 Nr. 3 AO.	407
5.	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung (§ 194 AO)	408
5.1	Sachlicher und Persönlicher Umfang.	408
5.2	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	409
5.2.1	Großbetriebe	410

5.2.2	M-, K-, und KSt-Betriebe	410
5.2.3	Strafrechtliche Aspekte	410
5.3	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	411
6.	Zuständigkeit (§ 195 AO).	412
7.	Die Prüfungsanordnung und deren Bekanntgabe (§§ 196, 197 AO, 5 BpO)	413
7.1	Allgemeines	413
7.2	Inhalt der Prüfungsanordnung	414
7.2.1	Prüfungssubjekt als Inhaltsadressat.	415
7.2.2	Begründung	416
7.2.3	Rechtsbehelf/Korrektur	416
7.2.4	Folgen fehlerhafter bzw. fehlender Prüfungsanordnung – Verwertungsverbot.	417
7.3	Schriftliche Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO)	417
7.3.1	Empfänger	418
7.3.2	Bekanntgabeadressat	418
7.3.3	Fallgestaltungen der Bekanntgabe bei Prüfungsanordnungen	419
7.3.3.1	Eheleute/Lebenspartner.	419
7.3.3.2	Juristische Personen und Handelsgesellschaften	419
7.3.3.3	Personengesellschaften (Gemeinschaften z.B. GbR).	419
7.3.3.4	Gesamtrechts- bzw. Einzelrechtsnachfolge	420
7.3.4	Verlegung des Prüfungsbeginns	420
7.3.5	Muster einer Prüfungsanordnung (ab 2014)	421
8.	Durchführung der Prüfung	424
8.1	Ausweispflicht (§ 198 S. 1 AO).	424
8.2	Beginn der Außenprüfung (§ 198 S. 2 AO)	424
8.3	Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO).	424
8.3.1	Einzelprüfungsmethoden	425
8.3.2	Verprobungsmethoden	425
8.3.3	Weitere Methoden	426
8.4	Unterrichtung des Steuerpflichtigen (§ 199 Abs. 2 AO)	426
9.	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen (§ 200 AO, § 8 BpO)	427
9.1	Allgemeines	427
9.2	Einzelne Mitwirkungspflichten bzw. -rechte	427
9.2.1	Erteilung von Auskünften, Vorlage von Büchern, Aufzeichnungen und anderen Unterlagen (§ 200 Abs. 1 S. 2–4 AO).	427
9.2.2	Unterstützung nach § 147 Abs. 6 AO beim Datenzugriff	427
9.2.3	Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten.	429
9.2.4	Verzögerungsgeld	429
9.2.5	Mitwirkungsverweigerungsrechte.	429
10.	Ort der Außenprüfung (§ 200 Abs. 2 AO, § 6 BpO)	430
11.	Zeit der Prüfung und Betriebsbesichtigung (§ 200 Abs. 3 AO)	430
12.	Die Schlussbesprechung (§ 201 AO)	431
12.1	Tatsächliche Verständigung	433
12.2	Strafrechtliche Aspekte	433
13.	Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts (§ 202 AO).	434
13.1	Inhalt des Prüfungsberichtes (§ 202 Abs. 1 S. 2 AO)	434
13.2	Mitteilung (§ 202 Abs. 1 S. 3 AO)	435
13.3	Übersendung des Prüfungsberichtes und Stellungnahme (§ 202 Abs. 2 AO).	435
14.	Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO).	435

14.1	Allgemeines	435
14.2	Durchführung der abgekürzten Außenprüfung	436
14.3	Unterrichtung des Steuerpflichtigen und Hinweis (§ 203 Abs. 2 AO)	436
14.4	Rechtsfolgen	437
15.	Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 203a AO)	437
16.	Umsatzsteuersonderprüfungen	438
17.	Umsatzsteuernachschau (§ 27b UStG)	438
18.	Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung (§§ 204 bis 207 AO)	439
18.1	Allgemeines	439
18.2	Voraussetzungen der verbindlichen Zusage (§ 204 AO)	439
18.2.1	Anschluss an die Außenprüfung	439
18.2.2	Antrag	440
18.2.3	„Zusage“-Interesse	440
18.3	Form (§ 205 AO) und Bindungswirkung (§ 206 AO) der verbindlichen Zusage	440
18.4	Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage (§ 207 AO)	441
X.	Steuerstrafrecht, Steuerordnungswidrigkeitenrecht	443
1.	Rechtsgrundlagen des Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrechts	443
2.	Voraussetzungen der Strafbarkeit	443
3.	Objektiver Tatbestand	443
3.1	Tathandlung	443
3.1.1	Andere Behörden	443
3.1.2	Unrichtige Angaben	444
3.1.3	Unvollständige Angaben	444
3.1.4	Steuerlich erhebliche Tatsachen	444
3.2	Unterlassen	445
3.2.1	In Unkenntnis lassen	445
3.2.2	Pflichtwidrigkeit	445
3.3	Taterfolg	446
3.3.1	Steuerverkürzung	447
3.3.2	§ 370 Abs. 4 S. 3 AO, Kompensationsverbot	448
3.4	Kausalität	448
3.5	Steuerhehlerei	448
4.	Subjektiver Tatbestand	449
4.1	Dolus directus 1. Grades, Absicht	449
4.2	Dolus directus 2. Grades, direkter Vorsatz	449
4.3	Dolus eventualis, bedingter Vorsatz	449
5.	Rechtswidrigkeit	450
6.	Schuld	450
7.	Täterschaft, Teilnahme	450
7.1	Täterschaft	450
7.2	Teilnahme	451
7.2.1	Anstiftung	451
7.2.2	Beihilfe	452
8.	Strafausschließungsgründe	452
8.1	Verjährung	453
8.2	Selbstanzeige	453
8.2.1	Anforderungen an die Berichtigungserklärung	454

8.2.2	Sperrwirkung	454
8.2.2.1	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1a AO	454
8.2.2.2	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1b AO	455
8.2.2.3	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 1c–e AO	455
8.2.2.4	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 2 AO	455
8.2.2.5	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 3 AO	456
8.2.2.6	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2 Nr. 4 AO	456
8.2.2.7	Ausschlussgrund gem. § 371 Abs. 2a AO	456
8.2.3	§ 371 Abs. 3 AO: Nachzahlung der hinterzogenen Steuer	456
9.	Versuchte Steuerhinterziehung	457
10.	Ablauf des Steuerstraßverfahrens	458
10.1	Verfahrenseinleitung.	458
10.2	Folgen der Verfahrenseinleitung	458
10.3	Straßprozessuale Maßnahmen	459
11.	Bestrafung	459
12.	Steuerordnungswidrigkeiten	460
12.1	§ 378 AO: Leichtfertige Steuerverkürzung	460
12.2	§ 380 AO: Nichteinbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen	460
12.3	§ 26b UStG: Schädigung des Umsatzsteueraufkommens	460
XI.	Lösungen zu den Fällen.	461
1.	Lösung zu Teil A Kap. I. 2.	461
2.	Lösungen zu Teil A Kap. III. 3.	461
3.	Lösungen zu Teil A Kap. V.	461
4.	Lösungen zu Teil A Kap. II. 3.	463
B.	Finanzgerichtsordnung/FGO	467
I.	Grundsätze.	467
1.	Stellung der Finanzgerichtsbarkeit im deutschen Gerichtssystem.	467
2.	Unterschied zwischen Berufung und Revision.	468
3.	Unterschied zwischen Zivilprozess und Finanzgerichtsverfahren	468
4.	Aufbau der FGO	468
II.	Die Gerichte	468
1.	Finanzgerichte	468
2.	Bundesfinanzhof	469
3.	Großer Senat	469
3.1	Divergenzanrufung.	470
3.2	Grundsatzanrufung.	470
3.3	Entscheidungen des Großen Senats	470
4.	Spruchkörper im finanzgerichtlichen Verfahren	470
4.1	Bundesfinanzhof	470
4.2	Finanzgerichte.	470
4.2.1	Übertragung auf den Berichterstatter als Einzelrichter	470
4.2.2	Entscheidung durch mehrere Richter.	472
III.	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens.	473
1.	Dispositionsmaxime.	473
2.	Beschleunigungsgrundsatz	474

3.	Grundsatz der Mündlichkeit	474
4.	Grundsatz des rechtlichen Gehörs.	475
5.	Grundsatz der Öffentlichkeit	475
IV.	Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren.	475
1.	Kläger	475
2.	Beklagter	476
3.	Beigeladene	476
4.	Beitretende Behörde	476
V.	Klagearten in der FGO.	477
1.	Anfechtungsklage gem. § 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO.	477
2.	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	477
3.	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	478
4.	Feststellungsklage (§ 41 Abs. 1 FGO)	478
5.	Sprungklage (§ 45 FGO)	478
6.	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	478
VI.	Das Finanzgerichtliche Verfahren	479
1.	Zulässigkeit der Klage	479
1.1	Finanzrechtsweg	479
1.2	Zuständigkeit.	479
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit.	479
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit	479
1.3	Folge bei falschem Rechtsweg und Unzuständigkeit	479
1.4	Zulässigkeit der Klageart	479
1.5	Klagebefugnis	479
1.5.1	Anfechtungsklage	480
1.5.2	Verpflichtungsklage	480
1.5.3	Allgemeine Leistungsklage.	480
1.5.4	Feststellungsklage	480
1.5.5	Beschränkte Anfechtung von Änderungs- und Folgebescheiden	480
1.5.6	Klagebefugnis bei gesonderten und einheitlichen Feststellungen	480
1.5.7	Fristsetzung nach § 79b Abs. 1 S. 1 FGO	480
1.6	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens	481
1.7	Klagefrist	481
1.8	Kein Klageverzicht	481
1.9	Beteiligtenfähigkeit	481
1.10	Prozessfähigkeit, Postulationsfähigkeit	481
1.11	Form und Inhalt der Klage	481
1.12	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit.	482
1.13	Fehlen der Rechtskraft.	482
2.	Muster einer Klage.	482
3.	Wirkungen der Rechtshängigkeit	483
3.1	Fixierung des Klagegegenstandes	483
3.2	Aussetzung der Vollziehung	484
4.	Verlauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	484
4.1	Vorbereitendes Verfahren.	484

4.2	Die mündliche Verhandlung	485
4.3	Einstweilige Anordnungen	485
4.4	Beschlüsse	485
4.5	Stillstand des Verfahrens	486
4.5.1	Unterbrechung	486
4.5.2	Ruhen des Verfahrens	486
4.5.3	Aussetzung des Verfahrens	487
VII.	Verfahrensbeendigung	487
1.	Klagerücknahme	487
2.	Erledigung der Hauptsache	487
3.	Entscheidungen des Gerichts	489
3.1	Urteile	489
3.1.1	Begründete Klage bei Anfechtungsklagen	491
3.1.2	Begründete Klage bei Verpflichtungsklagen	491
3.1.3	Begründete Klage bei Ermessensentscheidungen	491
3.2	Gerichtsbescheide (§ 90a FGO)	492
VIII.	Rechtsmittel	492
1.	Revision	492
1.1	Grundsätzliche Bedeutung der Rechtssache (§ 115 Abs. 2 Nr. 1 FGO)	493
1.2	Fortbildung des Rechts (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 1. Alt. FGO)	493
1.3	Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung (§ 115 Abs. 2 Nr. 2, 2. Alt. FGO)	493
1.4	Schwerwiegende Rechtsfehler	494
1.5	Verfahrensrevision (§ 115 Abs. 2 Nr. 3 FGO)	494
1.6	Einlegung der Revision	495
2.	Beschwerde	495
3.	Erinnerung	495
4.	Anhörungsrüge	495
5.	Nichtzulassungsbeschwerde	495
IX.	Kosten	497
1.	Arten der Kosten	497
2.	Kostenpflicht	498
C.	Übungsklausuren	499
	Weitere Bücher des HDS-Verlags	500
	Stichwortverzeichnis	505