

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Kapitel 1: Grundlagen	1
<hr/>	
1.1 Sinn und Zweck der AO	1
1.2 Eine kurze Geschichte der AO	2
1.3 Aufbau der AO	3
1.4 Systematische Stellung der AO	4
1.5 Anwendungsbereich der AO und der Begriff der Steuer	5
Kapitel 2: Das Steuerrechtsverhältnis	9
<hr/>	
2.1 Das Steuerschuldverhältnis	9
2.2 Die beteiligten Personen	10
2.3 Die Übertragung der Handlungspflicht	14
2.4 Der Beistand	16
2.5 Gesetzliche Vertreter und Vermögensverwalter	16
2.6 Vertreter von Amts wegen	17
2.7 Die Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerrechtsverhältnis	17
Kapitel 3: Fristen, Termine und Wiedereinsetzung	19
<hr/>	
3.1 Termine	19
3.2 Fristen	19
3.2.1 Fristarten	19
	VII

3.2.2	Fristberechnung	21
3.2.2.1	Beginn der Frist	21
3.2.2.2	Dauer der Frist	23
3.2.2.3	Ende der Frist	23
3.2.2.4	Prüfungsschema	25
3.2.3	Abgabefristen und diesbezügliche Sonderregelungen	26
3.3	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	27
3.3.1	Tatsächliche Verhinderung an der Fristeinhaltung	27
3.3.2	Kein Verschulden der Fristversäumung	28
3.3.3	Antrag auf Wiedereinsetzung und Nachholung der versäumten Handlung	31
3.3.4	Wahrung der Wiedereinsetzungsfrist	31
3.3.5	Prüfungsschema	32
 Kapitel 4: Der Verwaltungsakt		33
<hr/>		
4.1	Der Begriff des Verwaltungsakts	33
4.2	Sonderformen des Verwaltungsakts	35
4.2.1	Allgemeinverfügung	35
4.2.2	Sammelverwaltungsakte	35
4.3	Nebenbestimmungen zu Verwaltungsakten	37
4.4	Einteilung der Verwaltungsakte	38
4.5	Inhalt und Form von Verwaltungsakten	39
4.6	Wirksamkeit von Verwaltungsakten	41
4.6.1	Willensbildung	42
4.6.2	Willensäußerung	42
4.6.3	Ordnungsgemäße Bekanntgabe von Verwaltungsakten	42
4.6.3.1	Bekanntgabewille der Behörde	43
4.6.3.2	Zugang	44
4.6.3.3	Der richtige Adressat	45
4.6.3.4	Die Form der Bekanntgabe	50
4.6.3.5	Sonderform der Bekanntgabe	51
4.6.3.6	Öffentliche Bekanntgabe	51
4.6.4	Keine Nichtigkeit des Verwaltungsakts	52
4.6.4.1	Nichtigkeit gem. dem Positivkatalog des § 125 Abs. 2 AO?	52

4.6.4.2	Ausschluss der Nichtigkeit gem. dem Negativkatalog des § 125 Abs. 3 AO?	53
4.6.4.3	Vorliegen eines besonders schwerwiegenden und offenkundigen Fehlers gem. § 125 Abs. 1 AO?	54
4.6.4.4	Vorliegen eines wesentlichen nichtigen Teils gem. § 125 Abs. 4 AO?	55
4.7	Rechtsfolgen eines wirksamen, aber rechtswidrigen Verwaltungsakts	56
4.7.1	Formell rechtswidriger Verwaltungsakt	56
4.7.2	Materiell rechtswidriger Verwaltungsakt	57
Kapitel 5: Zuständigkeit		59
5.1	Allgemeines	59
5.2	Sachliche Zuständigkeit	59
5.3	Örtliche Zuständigkeit	60
5.3.1	Allgemeines	60
5.3.2	Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen	62
5.3.3	Zuständigkeit für die ESt	62
5.3.4	Zuständigkeit für die KSt	64
5.3.5	Zuständigkeit für die USt	64
5.3.6	Zuständigkeit für die GewSt und GrSt	64
5.3.7	Weitere Zuständigkeitsregelungen	65
5.3.8	Zuständigkeitsvereinbarung	66
5.3.9	Begründung, Beendigung und Wechsel der Zuständigkeit	66
5.3.10	Rechtsfolgen der örtlichen Unzuständigkeit	67
Kapitel 6: Das steuerliche Ermittlungsverfahren		69
6.1	Besteuerungsgrundsätze	69
6.1.1	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	69
6.1.2	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	69
6.1.3	Untersuchungsgrundsatz	70
6.1.4	Recht auf Gehör	71
6.1.5	Die Amtssprache ist Deutsch	71
6.2	Beteiligte des Ermittlungsverfahrens	72
6.3	Mitwirkungspflichten des Beteiligten	74

6.4	Steuererklärung und Steueranmeldung	76
6.4.1	Steuererklärung	76
6.4.2	Steueranmeldung	77
6.5	Befugnisse der Finanzbehörde	78
6.5.1	Beweiserhebung	78
6.5.2	Verspätungszuschlag	82
6.5.3	Zwangsmittel	86
6.5.4	Schätzung	87
Kapitel 7: Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide		89
<hr/>		
7.1	Steuerbescheide	89
7.1.1	Steuerbescheid	89
7.1.2	Null-Bescheid	91
7.1.3	Zusammengefasste Steuerbescheide	91
7.1.4	Vorauszahlungsbescheid	91
7.2	Gleichgestellte Bescheide	92
7.2.1	Freistellungsbescheid	92
7.2.2	Feststellungsbescheid	92
7.2.3	Steuermess- und Zerlegungsbescheide	96
7.2.4	Zinsbescheide	97
7.2.5	Steueranmeldung	97
Kapitel 8: Steuerfestsetzung mit eingeschränkter Bestandskraft		99
<hr/>		
8.1	Allgemeines	99
8.2	Vorbehaltsbescheid	100
8.3	Vorläufiger Steuerbescheid	102
Kapitel 9: Das Steuergeheimnis		107
<hr/>		
9.1	Tatbestand des Steuergeheimnisses	107
9.1.1	Verpflichteter Personenkreis	107
9.1.2	Gegenstand des Steuergeheimnisses	108
9.1.2.1	Verhältnisse eines anderen	108
9.1.2.2	Fremde Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse	110

9.1.2.3	Dienstliche Kenntniserlangung	110
9.1.2.4	Im automatischen Verfahren gespeicherte Daten	111
9.1.3	Die Verletzung des Steuergeheimnisses	111
9.2	Befugte Offenbarungen	112
9.3	Prüfungsschema zu § 30 AO	115
9.4	Folgen des Verstoßes gegen § 30 AO	116
Kapitel 10: Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten		119
10.1	Allgemeines	119
10.2	Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten gem. § 129 AO	120
10.2.1	Tatbestandliche Voraussetzungen	121
10.2.2	Rechtsfolgen	124
10.2.3	Zeitliche Grenzen der Berichtigung	125
10.3	Rücknahme und Widerruf von „sonstigen Steuerverwaltungsakten“	125
10.3.1	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte gem. § 130 AO	125
10.3.2	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte gem. § 131 AO	127
10.4	Aufhebung oder Änderung gem. § 172 AO	128
10.4.1	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	130
10.4.2	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	131
10.4.3	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO	134
10.4.4	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO	134
10.4.5	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d AO	135
10.5	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel gem. § 173 AO	135
10.5.1	Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 173 AO	137
10.5.1.1	Tatsachen oder Beweismittel	137
10.5.1.2	Nachträgliches Bekanntwerden	138
10.5.1.3	Rechtserheblichkeit der Tatsachen oder Beweismittel	140
10.5.2	Unterscheidung nach der steuerlichen Auswirkung	141
10.5.2.1	§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	142
10.5.2.2	§ 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 AO	142
10.5.2.3	§ 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO	144
10.5.3	Erhöhte Bindungswirkung nach einer Außenprüfung gem. § 173 Abs. 2 AO	145
10.6	Änderung wegen Schreib- oder Rechenfehlern bei der Erstellung einer Steuererklärung gem. § 173a AO	146

10.7	Änderung wegen widerstreitender Steuerfestsetzungen gem. § 174 AO	148
10.7.1	Positiver Widerstreit	148
10.7.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen	149
10.7.1.2	Unterscheidung nach der steuerlichen Auswirkung	149
10.7.2	Negativer Widerstreit	151
10.7.3	Änderung wegen Widerstreits aufgrund eines Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen gem. § 174 Abs. 4 AO	152
10.7.4	Änderung wegen Widerstreits aufgrund eines Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen gegenüber einem Dritten gem. § 174 Abs. 5 AO	153
10.8	Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	153
10.9	Aufhebung und Änderung wegen Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	155
10.10	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen gem. § 175a AO	156
10.11	Datenübermittlung durch Dritte gem. § 175b AO	156
10.12	Berichtigung von Rechtsfehlern gem. § 176 AO	157
10.13	Berichtigung von materiellen Fehlern gem. § 177 AO	158
Kapitel 11: Die Außenprüfung		161
<hr/>		
11.1	Allgemeines	161
11.2	Zulässigkeit und Prüfungszeitraum	161
11.3	Die Prüfungsanordnung	164
11.4	Die Durchführung der Außenprüfung	165
11.5	Der Abschluss der Außenprüfung	167
11.6	Der Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Außenprüfung	169
11.7	Die Verwertung der im Rahmen der Außenprüfung erlangten Kenntnisse	170
Kapitel 12: Das Rechtsbehelfsverfahren		173
<hr/>		
12.1	Überblick	173
12.2	Gegenvorstellung und Aufsichtsbeschwerden	174

12.3	Der Einspruch	176
12.3.1	Zulässigkeit des Einspruchs	178
12.3.2	Begründetheit des Einspruchs	192
12.3.3	Praktischer Ablauf des Einspruchsverfahrens	192
12.3.4	Einspruchsentscheidung	194
12.3.4.1	Verfahrensgang	194
12.3.4.2	Formvorschriften	196
12.3.5	Aussetzung der Vollziehung (AdV)	197
12.4	Das Klageverfahren beim Finanzgericht	199
12.5	Das Revisionsverfahren beim BFH	202
Kapitel 13: Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis		203
13.1	Zahlung	203
13.2	Aufrechnung	204
13.2.1	Aufrechnungslage	204
13.2.2	Aufrechnungserklärung	206
13.2.3	Wirkung der Aufrechnung	207
13.3	Erlass	207
13.3.1	Zahlungserlass gem. § 227 AO	208
13.3.2	Festsetzungserlass gem. § 163 AO	209
13.4	Verjährung	209
13.4.1	Festsetzungsverjährung i. S. der §§ 169–171 AO	210
13.4.2	Die Zahlungsverjährung i. S. der §§ 228–232 AO	212
Kapitel 14: Haftung		215
14.1	Der Begriff der Haftung	215
14.2	Die einzelnen Haftungsgründe	215
14.2.1	Vertragliche Haftung	215
14.2.2	Gesetzliche Haftung	215
14.2.2.1	Haftung des Vertreters gem. § 69 AO	216
14.2.2.2	Haftung des Vertretenen gem. § 70 AO	219
14.2.2.3	Haftung bei Steuerhinterziehung gem. § 71 AO	220
14.2.2.4	Haftung bei Organschaft gem. § 73 AO	221
14.2.2.5	Haftung des Eigentümers von Gegenständen gem. § 74 AO	222

14.2.2.6 Haftung des Betriebsübernehmers gem. § 75 AO	223
14.2.2.7 LSt-Haftung des Arbeitgebers gem. § 42d EStG	227
14.2.2.8 Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts gem. § 25 HGB	227
14.3 Der Haftungsbescheid	228
Kapitel 15: Vollstreckung wegen Geldforderungen	231
15.1 Allgemeines	231
15.2 Die Vollstreckungsvoraussetzungen	234
15.2.1 Allgemeines	234
15.2.2 Wirksamer Verwaltungsakt	234
15.2.3 Fälligkeit	235
15.2.4 Leistungsgebot	236
15.2.5 Einwöchige Schonfrist	236
15.2.6 Mahnung	236
15.3 Die Einleitung der Vollstreckung	237
15.4 Die einzelnen Vollstreckungsmaßnahmen	237
15.4.1 Vollstreckung wegen Geldforderungen	237
15.4.1.1 Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	238
15.4.1.1.1 Vollstreckung in Sachen	239
15.4.1.1.1.1 Allgemeines	239
15.4.1.1.1.2 Gewahrsam gem. § 286 AO	240
15.4.1.1.1.3 Pfändungsverbote gem. § 295 AO	241
15.4.1.1.1.4 Wirkung der Pfändung	242
15.4.1.1.1.5 Durchführung der Pfändung	243
15.4.1.1.1.6 Verwertung	244
15.4.1.1.2 Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögenswerte	245
15.4.1.1.2.1 Vollstreckung in Geldforderungen	245
15.4.1.1.2.2 Vollstreckung in andere Vermögens- rechte	246
15.4.1.2 Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	247

15.4.2 Vollstreckung wegen anderer Leistungen	249
15.5 Die Beschränkung der Vollstreckung	249
15.6 Das Ende der Vollstreckung	250
15.7 Die Niederschlagung	251
15.8 Weitere Besonderheiten des Vollstreckungsverfahrens	251
15.8.1 Vermögensauskunft und eidesstattliche Versicherung	251
15.8.2 Kosten der Vollstreckung	252
15.8.3 Aufteilen einer Gesamtschuld	253
15.8.4 Rückstandsunterbindende Maßnahmen	253
15.8.5 Insolvenzverfahren	254
Kapitel 16: Grundzüge des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts	255
16.1 Vorbemerkungen	255
16.1.1 Besonderheiten des Straf- und Strafprozessrechts	255
16.1.2 Das materielle Strafrecht	256
16.2 Steuerhinterziehung gem. § 370 AO	258
16.2.1 Tathandlung	259
16.2.1.1 Steuerhinterziehung durch aktives Tun gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	259
16.2.1.2 Steuerhinterziehung durch Unterlassen gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	260
16.2.2 Taterfolg	262
16.2.2.1 Steuerverkürzung	263
16.2.2.2 Erlangen eines nicht gerechtfertigten Steuervorteils	265
16.2.2.3 Das Kompensationsverbot	265
16.2.3 Kausalität zwischen Tathandlung und Erfolg	266
16.2.4 Subjektiver Tatbestand	267
16.3 Täterschaft und Teilnahme	268
16.3.1 Alleintäterschaft gem. § 25 Abs. 1 Alternative 1 StGB	268
16.3.2 Mittelbare Täterschaft gem. § 25 Abs. 1 Alternative 2 StGB	269
16.3.3 Mittäterschaft gem. § 25 Abs. 2 StGB	269
16.3.4 Anstiftung gem. § 26 StGB	270
16.3.5 Beihilfe gem. § 27 StGB	270
16.4 Versuch i. S. der §§ 22 und 23 StGB	271

16.5	Die strafbefreiende Selbstanzeige	272
16.5.1	Die Selbstanzeige	273
16.5.2	Die Ausschlussgründe	275
16.5.3	Die Nachzahlungspflicht	281
16.6	Steuerstrafrechtliches Verfahren und Strafzumessung	282
16.7	Leichtfertige Steuerverkürzung gem. § 378 AO	285
Kontrollfragen		287
<hr/>		
	Stichwortverzeichnis	297