

SCHÄFFER
POESCHEL

Grundkurs des Steuerrechts

Band 1

Abgabenordnung

von

Hans Helmschrott

Professor an der Hochschule
für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Jürgen Schaeberle

Professor an der Hochschule
für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

Thomas Scheel

Professor an der Hochschule
für öffentliche Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg

16., aktualisierte Auflage

2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

Helmschrott: Teile H–O, Q–S

Scheel: Teile A–G

Beide: Teil P

Auf der Webseite www.sp-mybook.de finden sie zwei weitere komplexe Übungsfälle und die Musterlösungen. Der Buchcode lautet: 3675-gkao



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-3675-5 Bestell-Nr. 20196-0002
EPDF ISBN 978-3-7910-3676-2 Bestell-Nr. 20196-0151

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2016 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de
service@schaeffer-poeschel.de

Satz: primustype Hurler GmbH, Notzingen
Druck und Bindung: Schätzl Druck & Medien GmbH & Co. KG, Donauwörth

Printed in Germany
Oktober 2016

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil A Einleitung

1	Systematische Stellung und Bedeutung der Abgabenordnung	1
2	Aufbau der AO	4
3	Begriff der Steuer, § 3 Abs. 1 AO	5
4	Einteilung der Steuern	7
5	Geltungsbereich der AO	7
5.1	Übungsaufgaben zum Geltungsbereich der AO	8
5.2	Zusammenfassung	8

Teil B Anwendung der Steuergesetze

1	Begriff der Steuergesetze, § 4 AO	9
2	Anwendung der Steuergesetze	9
3	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	10
3.1	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	10
3.2	Unwirksame Rechtsgeschäfte	11
3.3	Umfang und Grenzen rechtlicher Gestaltung	12

Teil C Das Steuerrechtsverhältnis

1	Inhalt	14
2	Steuerrechtsfähigkeit (Steuerfähigkeit)	15
3	Handlungsfähigkeit	16
3.1	Handlungsfähigkeit natürlicher Personen	16
3.1.1	Geschäftsfähige Personen	16
3.1.2	Beschränkt geschäftsfähige Personen	16
3.1.3	Geschäftsunfähige Personen	17
3.1.4	Pflichten der gesetzlichen Vertreter und Vermögensverwalter	17
3.1.5	Maßnahmen trotz fehlender Handlungsfähigkeit	18
3.2	Handlungsfähigkeit juristischer Personen	19
4	Das Steuerschuldverhältnis	20
4.1	Steueranspruch, Anspruch auf steuerliche Nebenleistungen	20
4.2	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, § 38 AO	20
4.3	Vergütungs- und Erstattungsansprüche, § 37 Abs. 2 AO	21
5	Besondere Formen der Beteiligung an einem Steuerschuldverhältnis	24
5.1	Gesamtschuldner, § 44 AO	24
5.1.1	Folgen der Gesamtschuld	25
5.1.2	Erstattung von gesamtschuldnerisch geschuldeten Steuern	26
5.2	Gesamtrechtsnachfolge, § 45 AO	28
5.2.1	Bedeutung	28
5.2.2	Wirkung der Gesamtrechtsnachfolge	28
5.3	Abtretung, Pfändung und Verpfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen	30

Teil D Der Verwaltungsakt

1	Begriff des Steuerverwaltungsakts, § 118 AO	32
1.1	Behördliche Maßnahmen	32
1.2	Einseitige hoheitliche Maßnahmen (öffentlich-rechtliche Maßnahmen)	33
1.3	Regelung mit unmittelbarer Rechtswirkung nach außen	33

1.4	Einzelfall	35
1.5	Sammel-VA	36
2	Einteilung der Steuerverwaltungsakte	37
2.1	Steuer- bzw. diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige VA	37
2.2	Gebundene und Ermessensentscheidungen	38
2.3	Begünstigende und nicht begünstigende VA	40
2.4	Konstitutive und deklaratorische VA	40
3	Wirksamkeitsvoraussetzungen eines VA	41
3.1	Bestimmtheit des VA, § 119 AO	41
3.2	Form des VA	42
3.3	Begründung des VA	43
4	Die Schritte zur Entstehung eines Steuer-VA	43
5	Bescheide	45
5.1	Steuerbescheide	45
5.2	Mit der Steuerfestsetzung verbundene Verwaltungsakte	47
6	Die Adressierung von Verwaltungsakten	48
6.1	Allgemeines	48
6.2	Bestimmtheit der Adressierung	49
6.3	Adressierung und Bekanntgabe an Minderjährige	50
6.4	VA für juristische Personen (JP)	52
6.5	VA für Personengesellschaften und -gemeinschaften (Betriebssteuerbescheide und Gewerbesteuermessbescheide)	52
6.6	Verwaltungsakte nach dem Tod eines Steuerpflichtigen	53
7	Bekanntgabe von Verwaltungsakten	55
7.1	Allgemeines	55
7.2	Bekanntgabeformen	56
7.2.1	Übermittlung an Bevollmächtigte, § 122 Abs. 1 Satz 3 AO	57
7.3	Zeitpunkt des Wirksamwerdens gem. § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO	58
7.4	Öffentliche Bekanntgabe, § 122 Abs. 3, 4 AO	60
7.5	Zustellung, § 122 Abs. 5 AO	60
7.6	Bekanntgabe ins Ausland	61
7.7	Bekanntgabe- und Zustellungsmängel	62
8	Zusammengefasste Bescheide	63
8.1	Bescheide an Ehegatten/Lebenspartner	63
8.1.1	Adressierung	63
8.1.2	Bekanntgabe von Steuer- (und Feststellungsbescheiden) bei Ehegatten	64
8.2	Bescheide an Miterben	65
9	Feststellungsverfahren	66
9.1	Besteuerungsgrundlagen als eigener VA	67
9.2	Anzuwendende Vorschriften	67
9.3	Einheitliche Feststellung	68
9.4	Ausnahmen gem. § 180 Abs. 3 und Abs. 4 AO	69
9.5	Adressierung von Feststellungsbescheiden	69
9.6	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden nach § 183 AO	70
9.6.1	Bekanntgabe bei »gestörter« Gemeinschaft bzw. Gesellschaft	71
9.7	Bindungswirkung	71
10	Sonstige Grundlagenbescheide	72
10.1	Steuermessbescheide, § 184 AO	72
10.2	Andere bindende Verwaltungsakte	73
11	Fehlerhafte Verwaltungsakte	74
11.1	Nichtige VA	75
11.2	Einfach rechtswidrige Fehler	77
11.3	Heilbare Verfahrensmängel	78
11.4	Wiedereinsetzung gem. § 126 Abs. 3 AO	79
11.5	Verfahrens- und Formfehler i. S. d. § 127 AO	79

Teil E Zuständigkeit der Finanzbehörden

1	Sachliche Zuständigkeit, § 16 AO	83
2	Örtliche Zuständigkeit, § 17 AO	85
2.1	Einkommensteuer natürlicher Personen, § 19 AO	85
2.2	Körperschaftsteuer von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, § 20 AO	87
2.3	Umsatzsteuer, § 21 AO	88
2.4	Zuständigkeit für die Realsteuermessbescheide, § 22 AO	88
2.5	Zuständigkeit bei sonstigen Steuerarten	88
2.6	Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen, § 18 AO	89
2.6.1	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 1 AO	89
2.6.2	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 2 AO	89
2.6.3	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 3 AO	90
2.6.4	Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 4 AO	91
2.7	Ersatzzuständigkeit, § 24 AO, und Zuständigkeit für unaufschiebbare Maßnahmen, § 29 AO ..	92
2.8	Mehrfache örtliche Zuständigkeit, § 25 AO	92
2.9	Zuständigkeitswechsel, § 26 AO	93
2.10	Zuständigkeitsvereinbarung, § 27 AO	93
2.11	Zuständigkeitsstreit, § 28 AO	93
2.12	Folgen von Mängeln in der örtlichen Zuständigkeit	93

Teil F Fristen und Termine

1	Termine	95
2	Fristen	96
3	Fristarten	97
3.1	Gesetzliche und behördliche Fristen	97
3.2	Beginn- und Ereignisfristen	98
3.2.1	Beginnfristen	99
3.2.2	Ereignisfristen	100
4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	102
4.1	Eigenes Verschulden	102
4.2	Verschulden von Vertreter oder Berater	104
4.3	Dauer der Verhinderung	104
4.4	Weiteres Vorgehen gem. § 110 Abs. 2 und 3 AO	105

Teil G Besteuerungsverfahren

1	Ermittlungsgrundsätze	108
2	Mitwirkungspflichten	110
2.1	Anzeigepflichten	110
2.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	110
2.3	Auskunfts- und Vorlagepflichten des Stpfl.	112
2.4	Mitwirkungspflichten Dritter	113
2.5	Kontenabruf gem. § 93 Abs. 7 AO	114
2.6	Sanktionsmöglichkeiten	114
2.7	Beweis- und Feststellungslastregeln	115
2.8	Schätzung	118
2.9	Tatsächliche Verständigung	119
3	Die Erklärungspflicht, der Verspätungszuschlag und das Erzwingungsverfahren	119
3.1	Erklärungspflicht	119
3.2	Festsetzung von Verspätungszuschlägen (VerspZ), § 152 AO	121
3.3	Erzwingungsverfahren, §§ 328 ff. AO	123
3.4	Ermessen	124

4	Festsetzung der Ansprüche	126
4.1	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	126
4.2	Vorläufige Steuerfestsetzung	132

Teil H Erhebungsverfahren

1	Voraussetzungen für die Verwirklichung, § 218 AO	138
2	Fälligkeit, § 220 AO	138
3	Verschieben der Fälligkeit	142
3.1	Überblick	142
3.2	Stundung, § 222 AO	142
3.2.1	Ermessensentscheidung bei erheblicher Härte	143
3.2.2	Ermessensentscheidung bei Gefährdung des Steueranspruchs durch die Stundung	144
3.2.3	Das Stundungsverfahren	145
4	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	146
4.1	Zahlung, §§ 224 f. AO	147
4.2	Aufrechnung, § 226 AO	148
4.2.1	Voraussetzungen	148
4.2.2	Aufrechnungserklärung und maßgeblicher Zeitpunkt für die Aufrechnungsvoraussetzungen	151
4.2.3	Wirkung der Aufrechnung	151
4.2.4	Hinweis auf den »Verrechnungsvertrag«	152
4.3	Billigkeitserlass, § 227 AO	152
4.4	Zahlungsverjährung, §§ 228–232 AO	155
4.4.1	Dauer der Zahlungsverjährungsfrist, § 228 Satz 2 AO	156
4.4.2	Beginn und Ende der Zahlungsverjährungsfrist, § 229 AO	156
4.4.3	Unterbrechung der Zahlungsverjährungsfrist, § 231 AO	158
4.5	Hinweis auf Verwirkung	161
5	Zinsen, §§ 233 ff. AO	162
5.1	Allgemeines	162
5.2	Berechnung und Festsetzung der Zinsen	165
5.2.1	Beschränkte Akzessorietät der Zinsen	167
5.2.2	Billigkeitserlass (§§ 163, 239, 227 AO) der Zinsen	167
5.2.3	Fälligkeit der Zinsen	169
5.3	Besonderheiten bei Stundungs- und Aussetzungszinsen, §§ 234, 237 AO	169
5.3.1	Stundungszinsen, § 234 AO	169
5.3.2	Aussetzungszinsen, § 237 AO	170
5.4	Besonderheiten bei Vollverzinsung, § 233 a AO	171
6	Säumniszuschlag (Sz), § 240 AO	176
6.1	Allgemeines	176
6.2	Berechnung der Sz	178
6.3	Übersicht über die Unterschiede zwischen Sz und Zinsen	181
6.4	Übungsfälle zur Berechnung von Sz und Zinsen	181
6.5	Billigkeitserlass von Sz	182
7	Abrechnungsbescheid	183

Teil I Das Rechtsbehelfsverfahren

1	Allgemeines	184
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (Auszug)	185
3	Vorfragen vor der Zulässigkeitsprüfung	186
3.1	Wie ist das Begehren des Antragstellers auszulegen?	186
3.1.1	Person des Antragstellers/Ef	186
3.1.2	Bestimmung des angegriffenen VA	187
3.1.3	Abgrenzung förmlicher Rechtsbehelf – Korrekturantrag – Steuererklärung	190
3.2	Zuständigkeit für die Einspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 1 AO)	191

4	Statthaftigkeit des Einspruchs	191
5	Arten des Einspruchs	192
5.1	(Normaler) Einspruch, § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO	192
5.2	Untätigkeitseinspruch (UE), § 347 Abs. 1 Satz 2 AO	193
6	Form und (notwendiger) Inhalt der Rechtsbehelfe	195
6.1	Form der Rechtsbehelfe, § 357 AO	195
6.2	Notwendiger Inhalt und Sollinhalt der Rechtsbehelfe, §§ 357, 350 AO	195
7	Frist zur Einlegung des Einspruchs, §§ 355, 356 AO	197
7.1	Monats- und Jahresfrist	197
7.2	Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Anbringungsbehörde, § 357 Abs. 2 AO	198
8	Schlüssige Geltendmachung der Beschwer, § 350 AO	199
9	Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden, § 352 AO	201
9.1	Übersicht über die Anfechtungsbefugnis-Beschränkungen gem. § 352 AO	201
9.2	Einspruch für die Gesamtheit gem. § 352 Abs. 1 Nr. 1 AO	202
9.3	Einspruchsbefugnis für einzelne Beteiligte gem. § 352 Abs. 1 Nr. 2–5 AO	204
10	Beachtung der Verfahrensvorschriften für das Einspruchsverfahren	205
10.1	Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (»Präklusionsrecht« des FA) gem. § 364 b AO	206
10.2	Hinzuziehung zum Verfahren gem. § 360 AO	207
10.3	Wiederaufrollung des gesamten Falles und Verböserungsmöglichkeit gem. § 367 Abs. 2 AO	208
10.4	Korrektur- oder Ersetzungsbescheid während des Einspruchsverfahrens, §§ 132, 365 Abs. 3 AO	209
11	Die Entscheidung über den Rechtsbehelf	211
11.1	Einspruchsentscheidung, § 367 AO	211
11.2	Teil-Einspruchsentscheidung und Entscheidung durch Allgemeinverfügung, § 367 Abs. 2a, 2b AO	212
11.3	Erledigung durch Abhilfebescheid, § 367 Abs. 2 Satz 3 AO	213
12	Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung (AdV), § 361 AO	213
12.1	Verhältnis der AdV zur Stundung (§ 222 AO)	213
12.2	Voraussetzungen der AdV	214
12.3	Ermessenscharakter der AdV	216
12.4	Umfang der Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	216
12.5	Nebenbestimmungen im Aussetzungs-VA	217
12.6	AdV von Grundlagenbescheiden	218
12.7	Folgen der AdV	219
Teil K Der Amtsträger und seine Pflichten		
1	Der Amtsträger, § 7 AO	220
2	Steuergeheimnis, § 30 AO	221
2.1	Dem Steuergeheimnis unterliegender Personenkreis, § 30 Abs. 1 und 3 AO	221
2.2	Die Verletzungstatbestandsmerkmale, § 30 Abs. 2 AO	222
2.2.1	Verhältnisse eines anderen, § 30 Abs. 2 Nr. 1 AO	222
2.2.2	Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse, § 30 Abs. 2 Nr. 2 AO	222
2.2.3	Art der Kenntniserlangung	222
2.2.4	Offenbaren oder Verwerten	223
2.2.5	Abrufen von EDV-Daten	224
2.3	Unbefugtes Offenbaren, Verwerten oder Abrufen (Rechtswidrigkeit)	224
2.4	Verschulden	229
2.5	Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	229
3	Der Angehörigenbegriff, § 15 AO	230
3.1	Anwendungsbereich	230
3.2	Die Angehörigen im Einzelnen	230
4	Die Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen	232
4.1	Einführung	232
4.2	Ausschluss wegen § 82 AO	233

4.3	Die Folgen eines Verstoßes gegen § 82 Abs. 1 AO	234
4.4	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit, § 83 AO	234
4.5	Folgen bei Mitwirkung eines befangenen Amtsträgers	235

Teil L Überblick über die Korrekturvorschriften

1	Allgemeines, Systematik der Korrekturvorschriften	236
2	Berichtigung gem. § 129 AO	240
2.1	Anwendungsbereich	240
2.2	Tatbestand	241
2.2.1	Ähnliche Unrichtigkeiten	241
2.2.2	Offenbare (ähnliche) Unrichtigkeiten	242
2.2.3	»Beim Erlass eines VA unterlaufener« Fehler	244
2.2.4	Berichtigung als Ermessens- oder als gebundene Entscheidung?	246
2.3	Umfang der Berichtigung	246
2.4	Form der Berichtigung	247
3	Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO	247
3.1	Anwendungsbereich	247
3.2	Systematik der §§ 130, 131 AO	248
4	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen, § 164 Abs. 2, 3 AO	251
5	Aufhebung und Änderung von vorläufigen Festsetzungen, § 165 Abs. 2 AO	252
5.1	Nachrangige Fragen, die vom Vorläufigkeitsgrund abhängen	253
5.2	Anwendung des § 177 AO	253
5.3	Endgültigerklärung	253
6	Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden nach § 172 AO	254
6.1	Anwendungsbereich und Bedeutung der Vorschrift	254
6.2	Antrag auf »schlichte« Änderung gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	255
6.2.1	Voraussetzungen	255
6.2.2	Antrag auf »schlichte« Änderung oder Einspruch?	256
6.2.3	Mitberichtigung gem. § 177 AO	258
6.2.4	Antrag auf Änderung zulasten des Stpfl.	258
6.3	§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b, c AO	259
7	Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden wegen nachträglich bekannt gewordenen Tatsachen oder Beweismitteln, § 173 AO	260
7.1	Überblick über § 173 AO und Prüfungsschema	260
7.2	Die Korrekturvoraussetzungen im Einzelnen	260
7.2.1	Tatsachen	260
7.2.2	Beweismittel	263
7.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden	264
7.2.4	Liegt § 173 Abs. 1 Nr. 1 oder Nr. 2 AO vor?	266
7.2.5	Besonderheiten bei § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO	268
7.2.6	Zusätzliche Voraussetzungen bei § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO	269
7.2.6.1	Ursächlicher Zusammenhang gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO	271
7.2.6.2	Rechtserheblichkeit der Tatsache bzw. des Beweismittels	273
7.3	Änderungssperre nach einer Außenprüfung, § 173 Abs. 2 AO	274
8	Änderung oder Aufhebung widerstreitender Bescheide, § 174 AO	276
8.1	Allgemeines	276
8.2	Einzelheiten zu § 174 Abs. 1–5 AO	278
9	Änderung und Aufhebung von Bescheiden nach § 175 AO	282
9.1	Automatische Folgeänderung, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	282
9.2	Ereignis mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 2 AO	284
9.3	Verbleibensvorschrift, § 175 Abs. 2 Satz 1 AO	287
9.4	Verständigungsvereinbarungen, § 175 a AO	287
10	Vertrauensschutz bei Korrekturen von Bescheiden, § 176 AO	287
11	Mitberichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	288
11.1	Allgemeines: Prinzip, Anwendungsbereich, Begriff	288

11.2	Systematik des § 177 AO (Technik).....	290
11.2.1	Wortlautmethode.....	290
11.2.2	Rahmenmethode.....	291

Teil M Haftung im Steuerrecht

1	Der Begriff der Haftung	293
2	Vertragliche Haftung	294
3	Gesetzliche Haftung	294
3.1	Haftung nach § 69 in Verb. mit §§ 34, 35 AO.....	296
3.1.1	Steuerliche Hilfspersonen.....	296
3.1.2	Tatbestandsmerkmale der groben Pflichtverletzung.....	296
3.1.3	Schaden.....	298
3.1.4	Umfang der Haftung.....	300
3.1.5	Art der Haftung.....	300
3.2	Haftung gem. § 71 AO.....	300
3.3	Haftung gem. § 73 AO.....	302
3.4	Haftung gem. § 74 AO.....	302
3.4.1	Voraussetzungen der Haftung.....	302
3.4.2	Umfang der Haftung.....	303
3.4.3	Art der Haftung.....	303
3.5	Haftung gem. § 75 AO.....	304
3.5.1	Zweck und Voraussetzung der Haftung.....	304
3.5.2	Umfang der Haftung.....	306
3.5.3	Art der Haftung.....	307
3.6	Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers gem. § 42d EStG.....	307
4	Haftung nach den gesetzlichen Tatbeständen des Zivilrechts	308
5	Geltendmachung der gesetzlichen steuerlichen Haftung	309

Teil N Die Außenprüfung

1	Allgemeines	312
2	Voraussetzungen der Ap	314
3	Umfang der Ap (§ 194 AO) und Prüfungsrhythmus	316
4	Die Prüfungsanordnung	318
5	Vorbereitung und Durchführung der Ap	320
6	Rechtswegesystem bei Maßnahmen der Ap	326
7	Verbindliche Auskunft, verbindliche Zusage nach Ap und tatsächliche Verständigung	328
7.1	Verbindliche Auskunft.....	328
7.2	Verbindliche Zusagen nach Ap.....	330
7.3	Die tatsächliche Verständigung über das Vorliegen eines Sachverhalts.....	330

Teil O Festsetzungsverjährung und Feststellungsverjährung

1	Allgemeines	334
2	Gegenstand der FVj (Anwendungsbereich der §§ 169–171 AO)	335
3	Beginn der Festsetzungs-Verjährungsfrist und der Feststellungs-Verjährungsfrist (§§ 170, 181 AO)	336
3.1	Grundregel.....	336
3.2	Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 Nr. 1, § 181 Abs. 3 Satz 2 AO in Fällen der Erklärungspflicht) ..	337
3.3	Anlaufhemmung in § 170 Abs. 3 AO für die Korrektur von antragsbedingten Festsetzungen ..	338
3.4	Zusätzliche Anlaufhemmung in §§ 170 Abs. 4–6, 181 Abs. 3 AO.....	338
4	Dauer der Verjährungsfrist (§ 169 Abs. 2 Sätze 1 und 2 AO)	338
4.1	Übungsaufgaben zur Dauer der Verjährungsfrist.....	340

5	Fristwahrung durch das FA (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	341
6	Ablaufhemmungen (§ 171 AO und § 181 Abs. 5 AO)	342
6.1	Ablaufhemmung gem. § 171 Abs. 1 AO (Höhere Gewalt)	343
6.2	§ 171 Abs. 2 AO (offenbare Unrichtigkeit gem. § 129 AO).....	343
6.3	Antrag, Rechtsbehelf (§ 171 Abs. 3, 3a AO).....	344
6.4	Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	346
6.5	§ 171 Abs. 8 AO (vorläufiger Bescheid gem. § 165 AO).....	349
6.6	§ 171 Abs. 10 AO (Bindungswirkung eines Grundlagenbescheids).....	349
6.7	Folgebescheid noch nicht verjährt (§ 181 Abs. 5 AO)	352
	Teil P Lösungshinweise zu den Fällen	355
	Teil Q Komplexer Übungsfall	401
	Teil R Lösungshinweise zum komplexen Übungsfall	404
	Teil S Anhänge	410
	Anhang 1	410
	Anhang 2	412
	Sachregister.....	413