

Grüne Reihe

Band 2

Abgabenordnung Finanzgerichtsordnung

und Nebengesetze

Von
Prof. Dr. jur. Jo Lammerding

15. Auflage
2005

Herausgeber:
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

efv Erich Fleischer Verlag, Achim

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3-8168-1025-X

© 2005 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

Vorwort zur 15. Auflage

Die Abgabenordnung unterscheidet sich grundlegend von den anderen Steuergesetzen. Sie nimmt nach Umfang, Aufbau und Inhalt eine Sonderstellung ein. Die Vielzahl und Verschiedenartigkeit ihrer Bestimmungen wirkt nicht nur auf den Anfänger verwirrend, sondern bereitet erfahrungsgemäß auch manchem Steuerpraktiker und guten Kenner der Einzelsteuergesetze Schwierigkeiten. Der Verfasser ist sich dessen bei der Gestaltung des Lehrbuchs bewusst gewesen. Er hat besonderen Wert darauf gelegt, durch eine klare und übersichtliche Darstellung das Verständnis für diese schwierige steuerrechtliche Materie zu erschließen und zu erleichtern. Die drucktechnische Hervorhebung von Kernsätzen und wichtigen Gesetzesbestimmungen dient dem gleichen Zweck. Zahlreiche Beispiele veranschaulichen und verdeutlichen die Darstellung. Der umfangreiche Paragraphenschlüssel – der auch die Beispiele erfasst – gestattet es, das Lehrbuch auch als Nachschlagewerk zu benutzen.

Das Lehrbuch ist nicht nur für die Angehörigen der Finanzverwaltung bestimmt. Der Verfasser hat bei der Auswahl und Bearbeitung des Stoffs bewusst auch den besonderen Interessen der steuerberatenden Berufe Rechnung getragen. Mehr für den Steuerpraktiker und den Fortgeschrittenen als für den Neuling auf dem Gebiet des Steuerrechts sind die vielfachen Hinweise auf die Rechtsprechung und Literaturnachweise gedacht. Die in der Abgabenordnung enthaltenen Vorschriften des Vollstreckungsrechts und des Steuerstrafrechts sind wegen der Besonderheiten der Materie in den Bänden 14 und 15 der Lehrbuchreihe behandelt.

Gesetzgebung, Schrifttum, der Anwendungserlass AO und sonstige Verwaltungsanweisungen sind bis Mai 2005 ausgewertet. Ebenso ist die bis zum gleichen Zeitpunkt ergangene Rechtsprechung eingearbeitet.

Eine „Große Justizreform“ ist geplant. Danach sollen u. a. die verschiedenen Prozessordnungen vereinheitlicht und Verwaltungs-, Sozial- und Finanzgerichte zu einer einheitlichen öffentlich-rechtlichen Gerichtsbarkeit zusammengefasst werden.

Kritik und Anregungen werden stets gerne entgegengenommen.

Im Mai 2005

Prof. Dr. Lammerding

Rechtsgrundlagen:

- AO 1977** i. d. F. vom 1. Okt. 2002 (BGBl I S. 3866, BStBl I S. 1056), zuletzt geändert durch Art. 13 Justizkommunikationsgesetz vom 22. März 2005 (BGBl I S. 837)
- EG AO** vom 14. Dez. 1976 (BGBl I S. 3341, BStBl I S. 694), zuletzt geändert durch Art. 9 EURLUMsG vom 9. Dez. 2004 (BGBl I S. 3310, BStBl I S. 1158)
- AEO** vom 15. Juli 1998 (BStBl I S. 630) mit Änderungen
- FGO** i. d. F. vom 28. März 2001 (BGBl I S. 442, BStBl I S. 262), zuletzt geändert durch Art. 13 Justizkommunikationsgesetz vom 22. März 2005 (BGBl I S. 837)
- EG-AmtshilfeG** vom 19. Dez. 1985 (BGBl I S. 2436, 2441), zuletzt geändert durch Art. 3 EG-Amtshilfe-Anpassungsgesetz vom 2. Dez. 2004 (BGBl I S. 3112, BStBl I S. 1148)
- FVG** vom 30. Aug. 1971 (BGBl I S. 1426), zuletzt geändert durch Art. 19 EURLUMsG vom 9. Dez. 2004 (BGBl I S. 3310, BStBl I S. 1158)
- GKG** vom 5. Mai 2004 (BGBl I S. 718), zuletzt geändert durch Art. 14 Abs. 1 Justizkommunikationsgesetz vom 22. März 2005 (BGBl I S. 837)
- KBV** vom 19. Dez. 2000 (BGBl I S. 1790, 1805, BStBl 2001 I S. 3, 18)
- StDÜV** vom 28. Jan. 2003 (BGBl I S. 139, BStBl I S. 162)
- VwZG** vom 3. Juli 1952 (BGBl I S. 379, BStBl I S. 615), zuletzt geändert durch Art. 2 Abs. 1 Zustellungsreformgesetz vom 25. Juni 2001 (BGBl I S. 1206, BStBl I S. 491)
- V zu § 180 Abs. 2 AO** (GFestV) vom 19. Dez. 1986 (BGBl I S. 2663, BStBl 1987 I S. 2), geändert durch Art. 5 AltEinkG vom 5. Juli 2004 (BGBl I S. 1427, BStBl I S. 554)

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Grundlagen	21
1.1 Bedeutung der AO	21
1.2 Geschichte der AO	21
1.3 Aufbau und Grundzüge der AO	22
1.4 Anwendungsbereich der AO	23
1.5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen	25
2 Grundbegriffe, Grundsätze (§§ 3 bis 15, 30 bis 32 AO)	26
2.1 Begriff der Steuer	26
2.2 Steuern und steuerliche Nebenleistungen	28
2.3 Einteilung der Steuern	28
2.3.1 Grundbegriffe	29
2.3.2 Arten der Einteilung	30
2.4 Verwaltung der Steuern	31
2.4.1 Verwaltungshoheit	31
2.4.2 Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden	32
2.4.3 Organisation der Finanzämter	33
2.5 Anwendung der Steuergesetze	34
2.5.1 Begriff des Gesetzes	34
2.5.2 Steuergesetze	36
2.5.3 Gesetzesanwendung	36
2.5.4 Auslegung der Steuergesetze	37
2.5.5 Ermessen	40
2.5.6 Treu und Glauben	44
2.6 Amtsträger	49
2.6.1 Begriff	49
2.6.2 Haftungsbeschränkung für Amtsträger	50
2.6.3 Sonderpflichten der Amtsträger	50
2.7 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	50
2.7.1 Geheimhaltungspflichtige	51
2.7.2 Verletzung des Steuergeheimnisses	52
2.7.3 Zulässiges Offenbaren und Abrufen geschützter Daten	55
2.7.4 Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses	61
2.7.5 Prüfungsschema zu § 30 AO	63
2.8 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt	64
2.8.1 Wohnsitz	64
2.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt	65
2.9 Geschäftsleitung, Sitz	67
2.10 Betriebsstätte, ständiger Vertreter	68

Inhaltsverzeichnis

2.11	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	69
2.12	Angehörige	70
3	Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 16 bis 29 AO)	72
3.1	Sachliche Zuständigkeit	72
3.2	Örtliche Zuständigkeit	74
3.2.1	Folgen örtlicher Unzuständigkeit	75
3.2.2	Zuständigkeit des Lagefinanzamts	75
3.2.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts	75
3.2.4	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts	76
3.2.5	Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamts	76
3.2.6	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts	76
3.2.7	Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung	79
3.2.8	Mehrfache örtliche Zuständigkeit	79
3.2.9	Ersatzzuständigkeit	80
3.2.10	Zuständigkeitswechsel	80
3.2.11	Zuständigkeitsvereinbarung	80
3.2.12	Zuständigkeitsstreit	81
3.2.13	Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug	81
3.2.14	Tabellarische Übersicht über die örtliche Zuständigkeit für die wichtigsten Besteuerungsaufgaben in alphabetischer Reihenfolge	82
4	Steuerschuldrecht (§§ 33 bis 68 AO)	85
4.1	Steuerschuldverhältnis	85
4.1.1	Begriff	85
4.1.2	Steuerpflicht- und Steuerschuldverhältnis	85
4.1.3	Öffentlich-rechtlicher Charakter	85
4.1.4	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	86
4.2	Steueranspruch	86
4.2.1	Steuerschuldner – Steuerpflichtiger	86
4.2.1.1	Begriffe	86
4.2.1.2	Steuerrechtsfähigkeit	87
4.2.1.3	Handlungsfähigkeit	90
4.2.1.4	Vertretung	91
4.2.2	Entstehung des Steueranspruchs	92
4.2.2.1	Grundsätze	92
4.2.2.2	Bedeutung des Zeitpunkts des Entstehens	94
4.2.2.3	Besonderheiten	94
4.2.3	Erstattungs- und Vergütungsansprüche	95
4.2.3.1	Erstattungsansprüche	95
4.2.3.2	Vergütungsansprüche	101
4.2.4	Besteuerung bei gesetz- oder sittenwidrigem Verhalten (§ 40 AO)	101
4.2.5	Besteuerung bei unwirksamen Rechtsgeschäften (§ 41 AO)	101
4.2.6	Besteuerung bei Steuerumgehung (§ 42 AO)	104
4.2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	106
4.2.7.1	Treuhandverhältnisse	108
4.2.7.2	Sicherungsübereignung	109
4.2.7.3	Eigenbesitz	109

4.2.7.4	Gesamthandsgemeinschaften	110
4.2.8	Gesamtschuldner (§ 44 AO)	111
4.2.8.1	Fälle der Gesamtschuld	111
4.2.8.2	Bedeutung und Wirkung der Gesamtschuld	112
4.2.8.3	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	114
4.2.8.4	Schuldnerwechsel bei Verbrauchsteuern	115
4.2.9	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	115
4.2.9.1	Abtretung	116
4.2.9.2	Verpfändung	118
4.2.9.3	Pfändung	118
4.2.9.4	Übergang der Gläubigerstellung	119
4.2.10	Erlöschen des Steueranspruchs allgemein	119
4.3	Steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 bis 68 AO)	120
4.3.1	Grundbegriffe	121
4.3.1.1	Gemeinnützige Zwecke	121
4.3.1.2	Mildtätige Zwecke	123
4.3.1.3	Kirchliche Zwecke	123
4.3.2	Erfordernisse der Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit	123
4.3.3	Satzungsmäßige Voraussetzungen	124
4.3.3.1	Inhalt der Satzung	124
4.3.3.2	Anforderungen an die Satzung	125
4.3.3.3	Satzungsmäßige Vermögensbindung	125
4.3.3.4	Satzung und tatsächliche Geschäftsführung	126
4.3.4	Umfang der Steuervergünstigung	126
5	Steuerverfahrensrecht	129
5.1	Überblick	129
5.2	Allgemeine Verfahrensregeln (§§ 78 bis 117 AO)	131
5.2.1	Beteiligte am Verfahren	131
5.2.2	Handlungsfähigkeit	132
5.2.3	Bevollmächtigte und Beistände	133
5.2.3.1	Form und Umfang der Vollmacht	134
5.2.3.2	Dauer der Vollmacht	135
5.2.3.3	Stellung des Bevollmächtigten	135
5.2.3.4	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung	135
5.2.3.5	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vortrag	136
5.2.3.6	Folgen der Zurückweisung	137
5.2.3.7	Beistände	137
5.2.3.8	Vertreter von Amts wegen	137
5.2.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern	137
5.2.4.1	Ausgeschlossene Personen	138
5.2.4.2	Besorgnis der Befangenheit	139
5.2.4.3	Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses	140
5.2.4.4	Sonderregelung für Gerichtspersonen	140
5.2.5	Besteuerungsgrundsätze allgemein	141
5.2.6	Untersuchungsgrundsatz bei Ermittlung des Sachverhalts	142
5.2.6.1	Ermittlung des Sachverhalts	142
5.2.6.2	Amtspflicht zur Ermittlung	143
5.2.6.3	Ermittlungen zugunsten der Beteiligten	143

Inhaltsverzeichnis

5.2.6.4	Umfang und Grenzen der Ermittlungspflicht	144
5.2.6.5	Berücksichtigung von Feststellungen anderer Behörden oder der Gerichte	146
5.2.7	Mitwirkungspflichten der Beteiligten	147
5.2.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs	149
5.2.9	Beweismittel	150
5.2.10	Beweislast – Feststellungslast	153
5.2.11	Beweis durch Auskünfte	154
5.2.11.1	Auskunftspflicht	154
5.2.11.2	Eidliche Vernehmung	157
5.2.11.3	Versicherung an Eides statt	158
5.2.12	Auskunftsverweigerungsrechte	158
5.2.12.1	Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen eines Beteiligten	159
5.2.12.2	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz von Berufsgeheimnissen	160
5.2.12.3	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Strafverfolgung usw.	161
5.2.12.4	Schweigepflicht öffentlicher Stellen	162
5.2.12.5	Privatrechtliche Schweigepflichten (Bank-, Presse- und Chiffregeheimnis)	162
5.2.13	Beweis durch Sachverständigengutachten	163
5.2.14	Beweis durch Urkunden und Augenschein	164
5.2.14.1	Vorlage von Urkunden	164
5.2.14.2	Einnahme des Augenscheins	165
5.2.15	Reihenfolge der Ermittlungen	166
5.2.16	Rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen und Verwertungsverbot	168
5.2.17	Rechts- und Amtshilfe	169
5.3	Vorbereitung und Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	171
5.3.1	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134 bis 139 d AO)	171
5.3.1.1	Personenstands- und Betriebsaufnahme	171
5.3.1.2	Anzeigepflichten	172
5.3.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 bis 148 AO)	172
5.3.2.1	Abgeleitete Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichten	173
5.3.2.2	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	173
5.3.2.3	Aufzeichnungspflichten	174
5.3.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	175
5.3.2.5	Aufbewahrungspflicht	176
5.3.3	Steuererklärungen (§§ 149 bis 151 AO)	178
5.3.3.1	Erklärungspflichtige Personen	179
5.3.3.2	Erklärungsfrist und Folgen einer Pflichtverletzung	179
5.3.3.3	Form und Inhalt der Steuererklärungen	180
5.3.4	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	182
5.3.4.1	Rechtsnatur und Zweck	182
5.3.4.2	Voraussetzungen	183
5.3.4.3	Bemessungsgrundlage	184
5.3.4.4	Ermessensentscheidung	185
5.3.4.5	Festsetzung	187
5.3.5	Spezielle Offenbarungspflichten	188
5.3.5.1	Berichtigung von Erklärungen nach § 153 AO	188
5.3.5.2	Kontenwahrheit	189
5.3.6	Besonderheiten bei der Ermittlung (§§ 158 bis 162 AO)	190
5.3.6.1	Beweiskraft der Buchführung	190

5.3.6.2	Nachweis der Treuhänderschaft	190
5.3.6.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	191
5.3.6.4	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen	193
5.3.6.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	194
5.3.7	Erzwingung der Hilfs- und Mitwirkungspflichten (§§ 328 bis 335 AO)	198
5.4	Außenprüfung (§§ 193 bis 207 AO)	202
5.4.1	Grundlagen	202
5.4.2	Zulässigkeit	202
5.4.3	Umfang	206
5.4.3.1	Sachlicher Umfang	207
5.4.3.2	Zeitlicher Umfang	207
5.4.4	Prüfungsanordnung	209
5.4.5	Rechtsbehelfe und Verwertungsverbote	210
5.4.6	Durchführung der Prüfung	211
5.4.7	Abgekürzte Außenprüfung	213
5.4.8	Verbindliche Zusagen	214
5.5	Steuerfahndung (Zollfahndung)	216
5.6	Steueraufsicht in besonderen Fällen	218
6	Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 bis 110 AO)	220
6.1	Fristen und Termine	220
6.1.1	Begriffe und gesetzliche Grundlagen	220
6.1.2	Fristarten	221
6.1.3	Fristberechnung	224
6.1.4	Fristen im gerichtlichen Verfahren	226
6.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	226
6.2.1	Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung	227
6.2.2	Anspruch auf Wiedereinsetzung	235
6.2.3	Zusammenfassende Übersicht	235
6.2.4	Prüfungsschema zu § 110 AO für Einspruchsfrist (§ 355 AO)	236
7	Verwaltungsakte (§§ 118 bis 128 AO)	237
7.1	Begriff des Verwaltungsaktes im Steuerrecht	237
7.1.1	Erläuterung der einzelnen Begriffsmerkmale	238
7.1.2	Verwendung des Begriffs Verfügung in der übrigen Rechtsordnung	242
7.2	Arten der Verwaltungsakte	243
7.3	Form und Inhalt des Verwaltungsaktes	245
7.3.1	Form	245
7.3.2	Inhalt	247
7.4	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	249
7.5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	252
7.5.1	Nichtigkeit	252
7.5.2	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	254

Inhaltsverzeichnis

7.5.3	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsaktes	256
7.5.4	Prüfungsschema Verwaltungsakt	257
7.6	Bekanntgabe von Verwaltungsakten und Entscheidungen	258
7.6.1	Begriff der Bekanntgabe	259
7.6.2	Mängel der Bekanntgabe	263
7.6.3	Arten der Bekanntgabe	264
7.6.4	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post	266
7.6.5	Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	269
7.6.6	Folgen wirksamer Bekanntgabe	272
7.6.7	Prüfungsschema zur Bekanntgabe und Fristenberechnung; Musterbeispiel	273
7.6.8	Bekanntgabe gerichtlicher Entscheidungen	274
7.6.9	Einzelfälle zur Bekanntgabe und Erteilung schriftlicher Verwaltungsakte	274
7.6.9.1	Bevollmächtigte	274
7.6.9.2	Ehegatten	276
7.6.9.3	Eltern mit Kindern – gesetzliche Vertreter natürlicher Personen	279
7.6.9.4	Personengesellschaften und Gemeinschaften	281
7.6.9.5	Feststellungsbeteiligte	283
7.6.9.6	Juristische Personen	287
7.6.9.7	Insolvenzverfahren	288
7.6.9.8	Gesamtrechtsnachfolge	288
7.6.9.9	Testamentsvollstreckung	289
7.6.9.10	Haftender	289
8	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 bis 171, 179 bis 190 AO)	290
8.1	Allgemeine Grundsätze zur Festsetzung von Steueransprüchen	290
8.1.1	Begriff Steuerbescheid	290
8.1.2	Steuerbescheid ohne Grundlagenbescheid	291
8.1.3	Festsetzung von Steuervergütungen	292
8.1.4	Entsprechende Anwendung	293
8.1.5	Absehen von einer Steuerfestsetzung	293
8.2	Steuerbescheide	294
8.3	Freistellungs- und Ablehnungsbescheide	296
8.3.1	Freistellungsbescheide	296
8.3.2	Ablehnungsbescheide	298
8.4	Zusammengefasste Steuerbescheide gegen Gesamtschuldner	298
8.5	Abweichende Festsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	300
8.6	Festsetzungsverjährung für Steuern (§§ 169 bis 171 AO)	301
8.6.1	Gegenstand der Festsetzungsverjährung	302
8.6.2	Festsetzungsfristen	303
8.6.3	Allgemeiner Beginn der Festsetzungsfrist	306
8.6.4	Anlaufhemmungen	306
8.6.5	Ablaufhemmungen	310
8.6.6	Wahrung der Frist	325

8.6.7	Wirkung der Festsetzungsverjährung	326
8.6.8	Prüfungsschema zur Festsetzungsverjährung	327
8.7	Feststellungsbescheide (§§ 179 bis 183 AO)	328
8.7.1	Abgrenzung zu Steuerbescheiden	328
8.7.2	Erklärungspflicht	331
8.7.3	Feststellung von Einheitswerten und Grundbesitzwerten	331
8.7.3.1	Gesonderte Feststellungen	331
8.7.3.2	Umfang der Feststellungen	331
8.7.3.3	Besonderheiten der Verjährung	332
8.7.3.4	Dingliche Wirkung des Bescheides	332
8.7.4	Gesonderte Feststellung des sonstigen Vermögens, der Schulden und sonstigen Abzüge	333
8.7.5	Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen	333
8.7.5.1	Gesonderte Feststellung von Einkünften	333
8.7.5.2	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	334
8.7.5.3	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO	344
8.7.5.4	Ausnahmen von der gesonderten Feststellung	345
8.7.5.5	Ergänzungsfeststellungen	345
8.7.5.6	Negativer Feststellungsbescheid	346
8.7.5.7	Festsetzungsverjährung	347
8.7.6	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden	348
8.8	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	349
8.9	Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide (§§ 185 bis 190 AO)	350
8.9.1	Zerlegungsbescheide	350
8.9.2	Zuteilungsbescheide	351
9	Korrektur von Verwaltungsakten (§§ 129 bis 132, 164, 165, 172 bis 177 AO)	352
9.1	Allgemeiner Überblick	352
9.1.1	Begriffe	352
9.1.2	Korrektur und Bestandskraft	353
9.1.3	Allgemeine Grundsätze zur Anwendung der Korrekturvorschriften	354
9.1.3.1	Angabe einer Korrektornorm	354
9.1.3.2	Kumulative Prüfung	354
9.1.3.3	Absehen von Korrekturen	355
9.1.3.4	Zeitliche Grenze	355
9.1.3.5	Korrektur während eines Rechtsbehelfsverfahrens	356
9.1.3.6	Auswirkung auf Zinsen und Säumniszuschläge	357
9.2	Anwendungsbereich der einzelnen Korrekturvorschriften	358
9.3	Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten nach § 129 AO	359
9.3.1	Voraussetzungen	360
9.3.2	Umfang der Berichtigung	365
9.3.3	Ermessensvorschrift mit Berichtigungszwang	365
9.3.4	Zeitliche Beschränkung	365
9.3.5	Prüfungsschema zu § 129 AO	366

Inhaltsverzeichnis

9.4	Allgemeines zur Rücknahme und zum Widerruf von Verwaltungsakten	367
9.4.1	Anwendungsbereich	367
9.4.2	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit	368
9.5	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO)	369
9.5.1	Begriffe	369
9.5.2	Rechtswidriger belastender Verwaltungsakt	369
9.5.3	Rechtswidriger begünstigender Verwaltungsakt	372
9.5.4	Zuständigkeit	375
9.5.5	Zusammenfassung	375
9.6	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO)	375
9.6.1	Allgemeines	375
9.6.2	Entscheidung über den gleichen Sachverhalt – Erweiterung von Verwaltungsakten	375
9.6.3	Rechtmäßiger nicht begünstigender Verwaltungsakt	377
9.6.4	Einschränkungen für begünstigende Verwaltungsakte	378
9.6.5	Wirksamwerden des Widerrufs	381
9.6.6	Zeitliche Grenze	381
9.6.7	Zuständigkeit	381
9.6.8	Zusammenfassender Überblick zu § 130 und § 131 AO	382
9.7	Korrektur von Vorbehaltsfestsetzungen (§ 164 AO)	383
9.7.1	Allgemeine Bedeutung	383
9.7.2	Anwendungsbereich	383
9.7.3	Voraussetzung für den Vorbehalt	384
9.7.4	Verfahren	384
9.7.5	Wirkungen des Vorbehalts	386
9.7.6	Aufhebung des Vorbehalts	389
9.7.7	Wegfall des Vorbehalts	392
9.7.8	Rechtsbehelfe	393
9.7.9	Zusammenfassender Überblick	394
9.8	Änderung von Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO)	395
9.8.1	Anwendungsbereich	395
9.8.2	Wirkung der Steueranmeldung	396
9.8.3	Zusammenfassende Übersicht	402
9.9	Korrektur vorläufiger Bescheide (§ 165 AO)	403
9.9.1	Bedeutung der Vorschrift	403
9.9.2	Tatbestandsmerkmale	404
9.9.3	Umfang der Vorläufigkeit	405
9.9.4	Korrektur der vorläufigen Festsetzung	407
9.9.5	Rechtsbehelfe	408
9.10	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	409
9.10.1	Allgemeines	409
9.10.2	Bedeutung des § 172 AO	410
9.10.3	Verbrauchssteuerbescheide	410
9.10.4	Änderung von Steuerbescheiden mit Zustimmung oder auf Antrag	410

9.10.4.1	Grundlagen	411
9.10.4.2	Zustimmung oder Antrag des Stpfl. im Rahmen eines Einspruchs- oder Klageverfahrens	411
9.10.4.3	Schlichte Änderung außerhalb eines Rechtsbehelfsverfahrens	413
9.10.4.4	Zusammenfassender Überblick zu § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO	419
9.10.5	Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde	420
9.10.6	Durch unlautere Mittel erwirkte Steuerbescheide	420
9.10.7	Sonstige Korrektornormen für (Steuer-)Bescheide	421
9.11	Korrektur nach § 173 AO wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	421
9.11.1	Anwendungsbereich	421
9.11.2	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	422
9.11.2.1	Tatsachen	422
9.11.2.2	Beweismittel	427
9.11.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden	428
9.11.3	Kein grobes Verschulden gemäß § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO	431
9.11.4	Rechtserheblichkeit (höhere oder niedrigere Steuer)	437
9.11.5	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	438
9.11.6	Rechtsfolgen	441
9.11.7	Zusammenfassender Überblick zu § 173 AO	442
9.12	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	443
9.12.1	§ 174 Abs. 1 AO	444
9.12.2	§ 174 Abs. 2 AO	447
9.12.3	§ 174 Abs. 3 AO	449
9.12.4	§ 174 Abs. 4 AO	451
9.12.5	§ 174 Abs. 5 AO für Drittwirkung	453
9.13	Änderung von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	454
9.13.1	Voraussetzungen	454
9.13.2	Korrekturumfang	457
9.13.3	Korrekturzwang	458
9.13.4	Rechtsbehelf	458
9.14	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	458
9.14.1	Voraussetzungen	459
9.14.2	Umfang und zeitliche Grenze der Korrektur	465
9.15	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen nach DBA (§ 175 a AO)	465
9.16	Einschränkungen des Korrekturumfangs	466
9.16.1	Vertrauensschutz nach § 176 AO	466
9.16.2	Grundsatz von Treu und Glauben	468
9.16.3	Erhöhte Bestandskraft	469
9.16.4	Rechtskräftige Urteile	469
9.17	Berichtigung von materiellen Fehlern nach § 177 AO	470
9.18	Prüfungsschema zur Korrektur von Steuerbescheiden	475

Inhaltsverzeichnis

10	Haftung	476
10.1	Allgemeine Grundsätze	476
10.2	Überblick über Haftungstatbestände und Verfahren	478
10.3	Haftung der Vertreter und Geschäftsführer nach § 69 AO	480
10.3.1	Voraussetzungen	480
10.3.2	Umfang der Haftung	490
10.3.3	Prüfungsschema zu § 69 AO	490
10.4	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	491
10.5	Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers nach § 71 AO	492
10.5.1	Voraussetzungen	492
10.5.2	Haftungsumfang	494
10.5.3	Verfahren	495
10.6	Haftung bei Verletzung der Kontenwahrheit (§ 72 AO)	495
10.7	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	495
10.8	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	496
10.8.1	Sinn und Zweck	496
10.8.2	Voraussetzungen	497
10.8.3	Umfang der Haftung	498
10.8.4	Verfahrensfragen	499
10.8.5	Prüfungsschema zu § 74 AO	500
10.9	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	501
10.9.1	Grundlagen	501
10.9.2	Voraussetzungen	501
10.9.3	Haftungsumfang	504
10.9.4	Prüfungsschema zu § 75 AO	508
10.9.5	Übersicht zur Haftung bei Betriebsübernahme	509
10.10	Sachhaftung	511
10.11	Duldungspflicht	511
10.12	Zivilrechtliche Haftungstatbestände	511
10.12.1	Erwerb eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB	511
10.12.2	Sonstige zivilrechtliche Haftungsvorschriften	513
10.12.3	Gläubigeranfechtung	515
10.13	Vertragliche Haftung	518
10.14	Haftungs- und Duldungsbescheide (§ 191 AO)	518
10.14.1	Grundbegriffe und Überblick	518
10.14.2	Geltendmachung der Haftung	519
10.14.3	Verjährung der Haftung aus Steuergesetzen	526
10.14.4	Haftungsverjährung bzw. Enthaftung nach Zivilrecht	528
10.14.5	Unterbleiben von Haftungsbescheiden	528
10.14.6	Zahlungsaufforderung nach § 219 AO	529
10.14.7	Korrekturmöglichkeiten	530
10.14.8	Rechtsbehelfe	530
10.14.9	Prüfungsschema bei Haftungsfällen	533

11	Erhebungsverfahren (§§ 218 bis 248 AO)	535
11.1	Verwirklichung und Fälligkeit von abgaberechtlichen Ansprüchen	535
11.1.1	Rechtsgrundlagen	535
11.1.2	Abrechnungsbescheid	536
11.1.3	Fälligkeit	537
11.1.4	Stundung (§ 222 AO)	539
11.2	Erlöschen durch Zahlung (§§ 224 bis 225 AO)	542
11.2.1	Allgemein	542
11.2.2	Leistungsort	543
11.2.3	Tag der Zahlung	543
11.2.4	Reihenfolge der Tilgung	544
11.3	Aufrechnung (§ 226 AO)	545
11.3.1	Rechtsgrundlagen	545
11.3.2	Voraussetzungen	545
11.3.3	Sonderregelung für Steuerschuldner	549
11.3.4	Wirkung der Aufrechnung	549
11.3.5	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag	550
11.3.6	Verfahren	551
11.4	Zahlungserlass (§ 227 AO)	552
11.4.1	Voraussetzungen	553
11.4.2	Bedeutung der Steuerart	556
11.4.3	Formen des Erlasses	557
11.4.4	Ermessensentscheidung	557
11.4.5	Niederschlagung	558
11.5	Zahlungsverjährung (§§ 228 bis 232 AO)	558
11.5.1	Allgemeine Grundsätze	558
11.5.2	Gegenstand der Zahlungsverjährung, Verjährungsfrist	559
11.5.3	Beginn der Verjährung	559
11.5.4	Hemmung wegen höherer Gewalt	560
11.5.5	Unterbrechung	560
11.5.6	Wirkung der Zahlungsverjährung	563
11.5.7	Prüfungsschema Zahlungsverjährung	563
11.6	Verzinsung (§§ 233 bis 239 AO)	564
11.6.1	Grundsätze	564
11.6.2	Höhe und Festsetzung der Zinsen	565
11.6.3	Steuerzinsen nach § 233 a AO	566
11.6.4	Stundungszinsen (§ 234 AO)	570
11.6.5	Hinterziehungszinsen (§ 235 AO)	572
11.6.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO)	576
11.6.7	Aussetzungszinsen nach § 237 AO	577
11.6.8	Schaubild Verzinsung	580
11.7	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	581
11.7.1	Rechtsnatur	581
11.7.2	Voraussetzungen	581
11.7.3	Berechnung und Schonfrist	582
11.7.4	Besonderheiten	584
11.7.5	Rechtsschutz	585
11.8	Sicherheitsleistung (§§ 241 bis 248 AO)	585

12	Vollstreckung; Steuerstraf- und Bußgeldrecht	586
13	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren (§§ 347 bis 367 AO)	587
13.1	Allgemeine Grundlagen	587
13.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	588
13.2.1	Statthaftigkeit und Ausschluss des Einspruchs nach §§ 347, 348 AO	589
13.2.2	Form und Inhalt des Einspruchs	592
13.2.3	Einspruchsfrist	594
13.2.4	Beschwer	597
13.2.5	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen gemäß § 352 AO	600
13.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	603
13.2.6.1	Verzicht gemäß § 354 AO	603
13.2.6.2	Rücknahme gemäß § 362 AO	604
13.2.7	Handlungsfähigkeit	605
13.2.8	Ordnungsgemäße Vertretung	606
13.2.9	Prüfungsschema Einspruch	607
13.3	Verfahrensgrundsätze	609
13.3.1	Beteiligte	609
13.3.2	Untersuchungsgrundsatz	609
13.3.3	Rechtliches Gehör, Erörterungstermin und Verböserungsmöglichkeit	610
13.3.4	Setzung von Ausschlussfristen nach § 364 b AO	612
13.3.5	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens gemäß § 363 AO	616
13.3.5.1	Aussetzung des Verfahrens	616
13.3.5.2	Ruhen des Verfahrens	616
13.4	Anfechtbarkeit von geänderten Verwaltungsakten	617
13.5	Anfechtungsbeschränkung von Grundlagen-/Folgebescheiden	620
13.6	Anfechtung von Nebenbestimmungen	621
13.7	Einspruchsentscheidung	622
13.8	Hinzuziehung	624
13.8.1	Grundlagen	624
13.8.2	Einfache Hinzuziehung	624
13.8.3	Notwendige Hinzuziehung	625
13.8.4	Rechtsfolgen der unterlassenen Hinzuziehung	628
13.8.5	Verfahrensrechtliche Stellung des Hinzugezogenen	629
13.9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO)	629
13.9.1	Allgemein	629
13.9.2	Voraussetzungen	630
13.9.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt	630
13.9.2.2	Vollziehbarer, d. h. aussetzungsfähiger Verwaltungsakt	631
13.9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	635
13.9.2.4	Aussetzung von Amts wegen oder auf Antrag	636
13.9.3	Ermessen und Sicherheitsleistung	637
13.9.4	Wirkungen	638
13.9.5	Verfahrenswege – sachliche Zuständigkeit	639

14	FGO-Verfahren	642
14.1	Gerichtsverfassung	642
14.1.1	Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit	642
14.1.2	Richter	643
14.1.3	Finanzrechtsweg	643
14.1.4	Sachliche Zuständigkeit	643
14.1.5	Örtliche Zuständigkeit	643
14.2	Klageverfahren	644
14.2.1	Zulässigkeitsvoraussetzungen	644
14.2.1.1	Finanzrechtsweg und Zuständigkeit	644
14.2.1.2	Beteiligtenfähigkeit	644
14.2.1.3	Prozessfähigkeit	644
14.2.1.4	Statthaftigkeit der Klageart	645
14.2.1.4.1	Anfechtungsklage	645
14.2.1.4.2	Verpflichtungsklage	647
14.2.1.4.3	Leistungsklage	648
14.2.1.4.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	648
14.2.1.4.5	Fortsetzungsfeststellungsklage	649
14.2.1.4.6	Übersicht zu den Klagearten	651
14.2.1.5	Erfolgsloses Vorverfahren und Ausnahmen	652
14.2.1.5.1	Grundsatz	652
14.2.1.5.2	Sprungklage (§ 45 FGO)	652
14.2.1.5.3	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO)	653
14.2.1.6	Klagefrist	655
14.2.1.7	Form und Inhalt der Klage	657
14.2.1.8	Klagebefugnis	662
14.2.1.8.1	Allgemein	662
14.2.1.8.2	Einschränkung der Klagebefugnis nach § 48 FGO	662
14.2.1.9	Ordnungsgemäße Vertretung	662
14.2.1.10	Kein Klageverzicht und keine Klagerücknahme	664
14.2.1.11	Keine anderweitige Rechtshängigkeit	664
14.2.2	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	664
14.2.2.1	Untersuchungsgrundsatz	665
14.2.2.2	Grundsatz der Mündlichkeit	665
14.2.2.3	Öffentlichkeit	666
14.2.2.4	Rechtliches Gehör	666
14.2.2.5	Beweisverfahren	666
14.2.3	Zustellung und Fristen	667
14.2.4	Klageänderung	668
14.2.5	Änderung des angefochtenen Verwaltungsaktes – § 68 FGO	669
14.2.6	Klagerücknahme	671
14.2.7	Urteil und andere Entscheidungen	671
14.2.7.1	Urteil und Gerichtsbescheid	671
14.2.7.2	Beschluss	673
14.2.7.3	Anordnung oder Verfügung	673
14.3	Vorläufiger Rechtsschutz	673
14.3.1	Grundsätze	673
14.3.2	Aussetzung der Vollziehung	674
14.3.3	Einstweilige Anordnung	675
14.3.3.1	Grundlagen	675
14.3.3.2	Voraussetzungen	675
14.3.3.3	Verfahren	677

Inhaltsverzeichnis

14.4	Revision	678
14.4.1	Zulassungsrevisionen	679
14.4.2	Nichtzulassungsbeschwerde	682
14.4.3	Revisionsgründe	684
14.4.4	Einlegung der Revision	685
14.4.5	Revisionsinhalt	685
14.4.6	Verfahrensgrundsätze	687
14.4.7	Übersicht zum Revisionsverfahren nach §§ 115 ff. FGO	688
14.5	Beschwerde	689
14.6	Anhörungsrüge und Erinnerung	689
14.7	Wiederaufnahme des Verfahrens	690
14.8	Nebenentscheidungen	690
14.8.1	Kostenentscheidungen	690
14.8.2	Streitwertfeststellungen	695
14.9	Vollstreckung	697
	Abkürzungen	699
	Paragraphenschlüssel	701
	Stichwortverzeichnis	709