

**Grüne Reihe**

**2**

**Steuerrecht für Studium und Praxis**

Scheel · Brehm · Holzner

# Abgabenordnung und FGO

mit Steuerstraf- und Vollstreckungsrecht

17. Auflage

Scheel/Brehm/Holzner · Abgabenordnung und FGO  
einschließlich Steuerstrafrecht



Grüne Reihe

Band 2

---

# **Abgabenordnung Finanzgerichtsordnung**

einschließlich Steuerstrafrecht

Von Prof. Thomas Scheel,  
Prof. Bernhard Brehm,  
Prof. Dr. Stefan Holzner

17. Auflage 2018

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 978-3-8168-1027-8

© 2018 Erich Fleischer Verlag, Achim

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

Gesamtherstellung: WB Verpackungen GmbH, Bremen

## **Vorwort zur 17. 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. Die Verfasser sind sich dessen bei der Gestaltung des Lehrbuchs bewusst gewesen. Sie haben 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 Paragrafenschlüssel – 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. Die Verfasser haben 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 gedacht. Integriert ist das Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht und erstmals in dieser Auflage auch das Vollstreckungsrecht, sodass sich nun ein vollständiges Werk ergibt. Der Leser kann so die vielfach bestehenden Verschränkungen zum Steuerverfahrensrecht besser nachvollziehen. Berücksichtigt sind bereits die Regelungen aus dem Modernisierungsgesetz, dem Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz und dem Zweiten Bürokratieentlastungsgesetz.

Gesetzgebung, Schrifttum, der Anwendungserlass AO und sonstige Verwaltungsanweisungen sind bis März 2018 ausgewertet. Ebenso ist die bis zum gleichen Zeitpunkt ergangene Rechtsprechung eingearbeitet.

Kritik und Anregungen werden stets gerne entgegengenommen.

Im März 2018

Die Autoren

## Rechtsgrundlagen:

<b>AO 1977</b>	vom 01.10.2002 (BGBl 2002 I S. 3866), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2745)
<b>AEO</b>	vom 07.08.2017 (BStBl 2017 I S. 1257) mit Änderungen
<b>AnfG</b>	vom 05.10.1994 (BGBl 1994 I S. 2911), zuletzt geändert durch Gesetz vom 29.03.2017 (BGBl 2017 I S. 654)
<b>BpO</b>	vom 15.03.2000 (BStBl 2000 I S. 358), zuletzt geändert am 20.07.2011 (BStBl 2011 I S. 710)
<b>EUAHiG</b>	vom 26.06.2013 (BGBl 2013 I S. 1809), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2016 (BGBl 2016 I S. 3000)
<b>EGAO</b>	vom 14.12.1976 (BGBl 1976 I S. 3341), zuletzt geändert durch Gesetz vom 30.06.2017 (BGBl 2017 I S. 2143)
<b>FAG</b>	vom 20.12.2001 (BGBl 2001 I S. 3955), zuletzt geändert durch Gesetz vom 14.08.2017 (BGBl 2017 I S. 3122)
<b>FGO</b>	vom 28.03.2001 (BGBl 2001 I S. 442), zuletzt geändert durch Gesetz vom 08.10.2017 (BGBl 2017 I S. 3546)
<b>FKAusKG</b>	vom 21.12.2015 (BGBl 2015 I S. 2531), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2016 (BGBl 2016 I S. 3000)
<b>FBVG</b>	vom 04.04.2006 (BGBl 2006 I S. 846, 1202), zuletzt geändert durch Gesetz vom 14.08.2017 (BGBl 2017 I S. 3122)
<b>GAufzV</b>	vom 12.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2367)
<b>Gemeindefinanzenreformgesetz</b>	vom 10.03.2009 (BGBl 2009 I S. 502), zuletzt geändert durch Gesetz vom 21.11.2016 (BGBl 2016 I S. 2613)
<b>Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen</b>	vom 22.12.2016 (BGBl 2016 I S. 3152)
<b>GFestV</b>	vom 19.12.1986 (BGBl 1986 I S. 2663), zuletzt geändert durch Verordnung vom 18.07.2016 (BGBl 2016 I S. 1722)
<b>KassenSichV</b>	vom 26.09.2017 (BGBl 2017 I S. 3515)
<b>KBV</b>	vom 19.12.2000 (BGBl 2000 I S. 1790, 1805), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2016 (BGBl 2016 I S. 1679)
<b>MaßstG</b>	vom 09.09.2001 (BGBl 2001 I S. 2302), zuletzt geändert durch Gesetz vom 14.08.2017 (BGBl 2017 I S. 3122)
<b>Modernisierungsgesetz</b>	vom 18.07.2016 (BGBl 2016 I S. 1679)
<b>StAusKv</b>	vom 30.11.2007 (BGBl 2007 I S. 2783), zuletzt geändert durch Verordnung vom 12.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2360)
<b>StBerG</b>	vom 04.11.1975 (BGBl 1975 I S. 2735), zuletzt geändert durch Gesetz vom 30.10.2017 (BGBl 2017 I S. 3638)
<b>StDAV</b>	vom 13.10.2005 (BGBl 2005 I S. 3021), zuletzt geändert durch Verordnung vom 12.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2360)
<b>SteuerHBekV</b>	vom 18.09.2009 (BGBl 2009 I S. 3046)
<b>StIdV</b>	vom 28.11.2006 (BGBl 2006 I S. 2726), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2745)
<b>VwZG</b>	vom 12.08.2005 (BGBl 2005 I S. 2354), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2745)
<b>Verordnung über den elektronischen Rechtsverkehr beim BVerwG und beim BFH</b>	vom 26.12.2004 (BStBl 2004 I S. 3091), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2745)
<b>ZerlG</b>	vom 06.08.1998 (BGBl 1998 I S. 998), zuletzt geändert durch Gesetz vom 20.12.2016 (BGBl 2016 I S. 3000)

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Grundlagen</b> .....	25
1.1 Bedeutung der AO .....	25
1.2 Geschichte der AO .....	25
1.3 Aufbau und Grundzüge der AO .....	26
1.4 Anwendungsbereich der AO .....	27
1.5 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	29
<b>2 Grundbegriffe, Grundsätze (§§ 3 bis 15, 30 bis 32 AO)</b> .....	30
2.1 Begriff der Steuer .....	30
2.2 Steuern und steuerliche Nebenleistungen .....	33
2.3 Einteilung der Steuern .....	33
2.3.1 Grundbegriffe .....	34
2.3.2 Arten der Einteilung .....	35
2.4 Verwaltung der Steuern .....	36
2.4.1 Verwaltungshoheit .....	36
2.4.2 Aufbau und Aufgaben der Finanzbehörden .....	37
2.4.3 Organisation der Finanzämter .....	38
2.5 Anwendung der Steuergesetze .....	39
2.5.1 Begriff des Gesetzes .....	39
2.5.2 Steuergesetze .....	40
2.5.3 Gesetzesanwendung .....	40
2.5.4 Auslegung der Steuergesetze .....	41
2.5.5 Ermessen .....	44
2.5.6 Treu und Glauben, Vertrauensschutz, tatsächliche Verständigung ..	49
2.6 Amtsträger .....	52
2.6.1 Begriff .....	52
2.6.2 Haftung .....	52
2.6.3 Sonderpflichten der Amtsträger .....	54
2.7 Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	54
2.7.1 Geheimhaltungspflichtige .....	54
2.7.2 Verletzung des Steuergeheimnisses .....	56
2.7.3 Zulässiges Offenbaren und Abrufen geschützter Daten .....	58
2.7.4 Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses .....	64
2.7.5 Daten bei Kreditinstituten .....	65
2.7.6 Prüfungsschema zu § 30 AO .....	66
2.8 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt .....	67
2.8.1 Wohnsitz .....	67
2.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	68
2.9 Geschäftsleitung, Sitz .....	70
2.10 Betriebsstätte, ständiger Vertreter .....	71
2.11 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	72



## Inhaltsübersicht

---

2.12	Angehörige . . . . .	73
<b>3</b>	<b>Zuständigkeit der Finanzbehörden (§§ 16 bis 29 AO) . . . . .</b>	<b>75</b>
3.1	Sachliche Zuständigkeit . . . . .	75
3.2	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	77
3.2.1	Folgen örtlicher Unzuständigkeit . . . . .	77
3.2.2	Zuständigkeit des Lagefinanzamts . . . . .	78
3.2.3	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts . . . . .	78
3.2.4	Zuständigkeit des Tätigkeitsfinanzamts . . . . .	78
3.2.5	Zuständigkeit des Verwaltungsfinanzamts . . . . .	79
3.2.6	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts. . . . .	79
3.2.7	Zuständigkeit des Finanzamts der Geschäftsleitung . . . . .	81
3.2.8	Mehrfache örtliche Zuständigkeit . . . . .	81
3.2.9	Ersatzzuständigkeit . . . . .	81
3.2.10	Zuständigkeitswechsel . . . . .	81
3.2.11	Zuständigkeitsvereinbarung . . . . .	82
3.2.12	Zuständigkeitsstreit. . . . .	82
3.2.13	Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug . . . . .	83
3.2.14	Zuständigkeit zur Unterstützung . . . . .	83
3.2.15	Tabellarische Übersicht über die örtliche Zuständigkeit für die wichtigsten Besteuerungsaufgaben in alphabetischer Reihenfolge . . . . .	84
<b>4</b>	<b>Steuerschuldrecht (§§ 33 bis 68 AO) . . . . .</b>	<b>87</b>
4.1	Steuerschuldverhältnis . . . . .	87
4.2	Steueranspruch. . . . .	88
4.2.1	Steuerschuldner – Steuerpflichtiger . . . . .	88
4.2.2	Steuerrechtsfähigkeit . . . . .	89
4.2.3	Handlungsfähigkeit . . . . .	91
4.2.4	Vertretung. . . . .	92
4.2.5	Entstehung des Steueranspruchs . . . . .	93
4.2.6	Erstattungs- und Vergütungsansprüche . . . . .	95
4.2.6.1	Erstattungsansprüche . . . . .	95
4.2.6.2	Vergütungsansprüche . . . . .	102
4.2.7	Besteuerung bei gesetz- oder sittenwidrigem Verhalten (§ 40 AO) . . . . .	103
4.2.8	Besteuerung bei unwirksamen Rechtsgeschäften (§ 41 AO) . . . . .	103
4.2.9	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) . . . . .	105
4.2.10	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) . . . . .	107
4.2.10.1	Treuhandverhältnisse . . . . .	109
4.2.10.2	Sicherungsübereignung . . . . .	109
4.2.10.3	Eigenbesitz . . . . .	110
4.2.10.4	Gesamthandsgemeinschaften . . . . .	111
4.3	Gesamtschuldner (§ 44 AO) . . . . .	112
4.3.1	Fälle der Gesamtschuld . . . . .	112
4.3.2	Bedeutung und Wirkung der Gesamtschuld. . . . .	113
4.4	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) . . . . .	116
4.5	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) . . . . .	117
4.5.1	Abtretung . . . . .	117

4.5.2	Verpfändung, Pfändung . . . . .	120
4.5.3	Übergang der Gläubigerstellung . . . . .	120
4.6	Erlöschen des Steueranspruchs . . . . .	121
4.7	Steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 bis 68 AO) . . . . .	122
4.7.1	Gemeinnützige Zwecke . . . . .	122
4.7.2	Mildtätige Zwecke . . . . .	124
4.7.3	Kirchliche Zwecke . . . . .	124
4.7.4	Selbstlosigkeit . . . . .	125
4.7.5	Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit . . . . .	125
4.7.6	Satzungsmäßige Voraussetzungen . . . . .	126
4.7.7	Satzungsmäßige Vermögensbindung und Geschäftsführung . . . . .	126
4.7.8	Umfang der Steuervergünstigung . . . . .	127
4.7.9	Feststellungsverfahren . . . . .	130
<b>5</b>	<b>Steuerverfahrensrecht . . . . .</b>	<b>131</b>
5.1	Überblick . . . . .	131
5.2	Allgemeine Verfahrensregeln (§§ 78 bis 117 AO) . . . . .	133
5.2.1	Beteiligte am Verfahren . . . . .	133
5.2.2	Handlungsfähigkeit . . . . .	134
5.2.3	Bevollmächtigte und Beistände . . . . .	135
5.2.3.1	Form und Umfang der Vollmacht . . . . .	136
5.2.3.2	Dauer der Vollmacht . . . . .	137
5.2.3.3	Stellung des Bevollmächtigten . . . . .	138
5.2.3.4	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung . . . . .	139
5.2.3.5	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vortrag . . . . .	139
5.2.3.6	Beistände . . . . .	139
5.2.3.7	Vertreter von Amts wegen . . . . .	139
5.2.4	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern . . . . .	140
5.2.4.1	Ausgeschlossene Personen . . . . .	140
5.2.4.2	Besorgnis der Befangenheit . . . . .	142
5.2.4.3	Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses . . . . .	143
5.2.4.4	Sonderregelung für Gerichtspersonen . . . . .	143
5.2.5	Besteuerungsgrundsätze allgemein . . . . .	144
5.2.6	Untersuchungsgrundsatz bei Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	145
5.2.6.1	Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	145
5.2.6.2	Amtspflicht zur Ermittlung . . . . .	145
5.2.6.3	Ermittlungen zugunsten der Beteiligten . . . . .	146
5.2.6.4	Verbindliche Auskunft . . . . .	147
5.2.6.5	Umfang und Grenzen der Ermittlungspflicht . . . . .	148
5.2.6.6	Berücksichtigung von Feststellungen anderer Behörden oder der Gerichte . . . . .	149
5.2.7	Mitwirkungspflichten der Beteiligten . . . . .	150
5.2.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs . . . . .	152
5.2.9	Beweismittel . . . . .	153
5.2.10	Beweislast – Feststellungslast . . . . .	154
5.2.11	Beweis durch Auskünfte . . . . .	157
5.2.11.1	Auskunftspflicht . . . . .	157

## Inhaltsübersicht

---

5.2.11.2	Eidliche Vernehmung . . . . .	160
5.2.11.3	Versicherung an Eides statt . . . . .	160
5.2.12	Auskunftsverweigerungsrechte . . . . .	161
5.2.12.1	Auskunftsverweigerungsrecht der Angehörigen eines Beteiligten . .	161
5.2.12.2	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz von Berufsgeheimnissen	162
5.2.12.3	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Strafverfolgung usw..	162
5.2.12.4	Schweigepflicht öffentlicher Stellen . . . . .	162
5.2.12.5	Privatrechtliche Schweigepflichten (Bank-, Presse- und Chiffregeheimnis) . . . . .	163
5.2.13	Beweis durch Sachverständigengutachten . . . . .	163
5.2.14	Beweis durch Urkunden und Augenschein . . . . .	163
5.2.14.1	Vorlage von Urkunden . . . . .	164
5.2.14.2	Einnahme des Augenscheins . . . . .	164
5.2.15	Reihenfolge der Ermittlungen . . . . .	165
5.2.16	Rechtswidrige Ermittlungsmaßnahmen und Verwertungsverbot . .	166
5.2.17	Rechts- und Amtshilfe . . . . .	168
5.3	Vorbereitung und Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	168
5.3.1	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 137 ff. AO) . . . . .	169
5.3.1.1	Erfassung nicht natürlicher Personen . . . . .	169
5.3.1.2	Anzeige der Erwerbstätigkeit . . . . .	169
5.3.1.3	Steueridentifikationsmerkmal . . . . .	170
5.3.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 bis 148 AO) . .	171
5.3.2.1	Abgeleitete Buchführungs- oder Aufzeichnungspflichten . . . . .	171
5.3.2.2	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger . . . . .	171
5.3.2.3	Aufzeichnungspflichten . . . . .	172
5.3.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen . . . . .	173
5.3.2.5	Aufbewahrungspflicht . . . . .	175
5.3.2.6	Verzögerungsgeld . . . . .	176
5.3.2.7	Beweiskraft der Buchführung . . . . .	176
5.3.3	Steuererklärungen (§§ 149 bis 151 AO) . . . . .	177
5.3.3.1	Erklärungspflichtige Personen . . . . .	177
5.3.3.2	Erklärungsfrist und Folgen einer Pflichtverletzung . . . . .	178
5.3.3.3	Form und Inhalt der Steuererklärungen . . . . .	179
5.3.4	Verspätungszuschlag (§ 152 AO) . . . . .	181
5.3.4.1	Rechtsnatur und Zweck . . . . .	181
5.3.4.2	Voraussetzungen . . . . .	181
5.3.4.3	Rechtslage bis 31.12.2018 . . . . .	182
5.3.4.4	Rechtslage ab 31.12.2019 . . . . .	184
5.3.4.5	Festsetzung . . . . .	185
5.3.5	Spezielle Offenbarungspflichten . . . . .	186
5.3.5.1	Berichtigung von Erklärungen nach § 153 AO . . . . .	186
5.3.5.2	Kontenwahrheit . . . . .	187
5.3.6	Besonderheiten bei der Ermittlung (§§ 158 bis 162 AO) . . . . .	188
5.3.6.1	Beweiskraft der Buchführung . . . . .	188
5.3.6.2	Nachweis der Treuhänderschaft u. a. . . . .	189
5.3.6.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern . . . . .	189

5.3.6.4	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen . . . . .	191
5.3.6.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	191
5.3.7	Erzwingung der Hilfs- und Mitwirkungspflichten (§§ 328 bis 335 AO) . . . . .	196
5.4	Außenprüfung (§§ 193 bis 207 AO) . . . . .	200
5.4.1	Grundlagen . . . . .	200
5.4.2	Zulässigkeit . . . . .	200
5.4.3	Umfang . . . . .	204
5.4.3.1	Sachlicher Umfang . . . . .	204
5.4.3.2	Zeitlicher Umfang . . . . .	205
5.4.4	Prüfungsanordnung . . . . .	206
5.4.5	Rechtsbehelfe und Verwertungsverbote . . . . .	209
5.4.6	Durchführung der Prüfung . . . . .	209
5.4.7	Abgekürzte Außenprüfung . . . . .	212
5.4.8	Verbindliche Zusagen . . . . .	212
5.5	Steuerfahndung (Zollfahndung) . . . . .	214
5.6	Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	215
<b>6</b>	<b>Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 bis 110 AO)</b> . . . . .	<b>217</b>
6.1	Fristen und Termine . . . . .	217
6.1.1	Begriffe und gesetzliche Grundlagen . . . . .	217
6.1.2	Fristarten . . . . .	218
6.1.3	Fristberechnung . . . . .	220
6.1.4	Fristen im gerichtlichen Verfahren . . . . .	223
6.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	223
6.2.1	Voraussetzungen für die Wiedereinsetzung . . . . .	223
6.2.2	Entscheidung über die Wiedereinsetzung . . . . .	230
6.2.3	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	231
6.2.4	Prüfungsschema zu § 110 AO für die Einspruchsfrist (§ 355 AO) . . . . .	232
<b>7</b>	<b>Verwaltungsakte (§§ 118 bis 128 AO)</b> . . . . .	<b>233</b>
7.1	Begriff des Verwaltungsakts im Steuerrecht . . . . .	233
7.1.1	Bedeutung des Verwaltungsakts . . . . .	233
7.1.2	Begriffsmerkmale . . . . .	234
7.2	Arten der Verwaltungsakte . . . . .	238
7.3	Form und Inhalt des Verwaltungsakts . . . . .	240
7.3.1	Form . . . . .	240
7.3.2	Inhalt . . . . .	242
7.4	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt . . . . .	245
7.5	Fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .	247
7.5.1	Nichtigkeit . . . . .	247
7.5.2	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte . . . . .	249
7.5.3	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts . . . . .	251
7.5.4	Prüfungsschema Verwaltungsakt . . . . .	252
7.6	Bekanntgabe von Verwaltungsakten und Entscheidungen . . . . .	253
7.6.1	Begriff der Bekanntgabe . . . . .	254

## Inhaltsübersicht

---

7.6.2	Mängel der Bekanntgabe . . . . .	257
7.6.3	Arten der Bekanntgabe . . . . .	258
7.6.4	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post bzw. auf anderem Weg . . . . .	260
7.6.5	Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte . . . . .	265
7.6.6	Folgen wirksamer Bekanntgabe . . . . .	267
7.6.7	Prüfungsschema zur Bekanntgabe und Fristenberechnung; Musterbeispiel . . . . .	268
7.6.8	Bekanntgabe gerichtlicher Entscheidungen . . . . .	269
7.6.9	Einzelfälle zur Bekanntgabe und Erteilung schriftlicher Verwaltungsakte . . . . .	269
7.6.9.1	Bevollmächtigte . . . . .	269
7.6.9.2	Ehegatten/Lebenspartner . . . . .	271
7.6.9.3	Eltern mit Kindern – gesetzliche Vertreter natürlicher Personen . .	273
7.6.9.4	Personengesellschaften und Gemeinschaften . . . . .	275
7.6.9.5	Feststellungsbeteiligte . . . . .	277
7.6.9.6	Juristische Personen . . . . .	280
7.6.9.7	Insolvenzverfahren . . . . .	281
7.6.9.8	Gesamtrechtsnachfolge . . . . .	281
7.6.9.9	Testamentsvollstreckung . . . . .	281
7.6.9.10	Haftender . . . . .	282
<b>8</b>	<b>Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 bis 171, §§ 179 bis 190 AO) .</b>	<b>283</b>
8.1	Allgemeine Grundsätze zur Festsetzung von Steueransprüchen . . . . .	283
8.1.1	Begriff Steuerbescheid . . . . .	283
8.1.2	Steuerbescheid ohne Grundlagenbescheid . . . . .	284
8.1.3	Festsetzung von Steuervergütungen . . . . .	285
8.1.4	Verfahrensvorschriften . . . . .	286
8.1.5	Absehen von einer Steuerfestsetzung . . . . .	286
8.2	Steuerbescheide . . . . .	287
8.3	Freistellungs- und Ablehnungsbescheide . . . . .	289
8.3.1	Freistellungsbescheide . . . . .	289
8.3.2	Ablehnungsbescheide . . . . .	290
8.4	Zusammengefasste Steuerbescheide gegen Gesamtschuldner . . . . .	290
8.5	Abweichende Festsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO) . . . . .	292
8.6	Festsetzungsverjährung für Steuern (§§ 169 bis 171 AO) . . . . .	293
8.6.1	Gegenstand der Festsetzungsverjährung . . . . .	294
8.6.2	Festsetzungsfristen . . . . .	296
8.6.3	Allgemeiner Beginn der Festsetzungsfrist . . . . .	299
8.6.4	Anlaufhemmungen . . . . .	300
8.6.5	Fristende, Ablaufhemmungen . . . . .	304
8.6.6	Wahrung der Frist . . . . .	325
8.6.7	Wirkung der Festsetzungsverjährung . . . . .	326
8.6.8	Prüfungsschema zur Festsetzungsverjährung . . . . .	326
8.7	Feststellungsbescheide (§§ 179 bis 183 AO) . . . . .	328
8.7.1	Abgrenzung zu Steuerbescheiden . . . . .	328

8.7.2	Erklärungspflicht . . . . .	332
8.7.3	Feststellung von Einheitswerten . . . . .	332
8.7.3.1	Umfang der Feststellungen . . . . .	333
8.7.3.2	Besonderheiten der Verjährung . . . . .	333
8.7.3.3	Dingliche Wirkung des Bescheids. . . . .	334
8.7.4	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO . . . . .	334
8.7.5	Gesonderte Feststellung von Einkünften nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO. . . . .	342
8.7.6	Gesonderte Feststellung des sonstigen Vermögens, der Schulden und sonstigen Abzüge. . . . .	343
8.7.7	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO. . . . .	343
8.7.8	Ausnahmen von der gesonderten Feststellung . . . . .	344
8.7.9	Ergänzungsfeststellungen . . . . .	345
8.7.10	Negativer Feststellungsbescheid . . . . .	346
8.7.11	Feststellungsverjährung . . . . .	347
8.7.12	Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden . . . . .	350
8.8	Steuermessbescheide (§ 184 AO). . . . .	351
8.9	Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide (§§ 185 bis 190 AO) . . . . .	352
8.9.1	Zerlegungsbescheide . . . . .	352
8.9.2	Zuteilungsbescheide . . . . .	353
<b>9</b>	<b>Korrektur von Verwaltungsakten (§§ 129 bis 132, 164, 165, 172 bis 177 AO). . .</b>	<b>354</b>
9.1	Allgemeiner Überblick. . . . .	356
9.1.1	Begriffe . . . . .	356
9.1.2	Korrektur und Bestandskraft . . . . .	356
9.1.3	Allgemeine Grundsätze zur Anwendung der Korrekturvorschriften. . . . .	358
9.1.3.1	Angabe einer Korrektornorm. . . . .	358
9.1.3.2	Kumulative Prüfung . . . . .	358
9.1.3.3	Feststellungs- und Beweislast . . . . .	360
9.1.3.4	Absehen von Korrekturen . . . . .	360
9.1.3.5	Zeitliche Grenze. . . . .	360
9.1.3.6	Korrektur während eines Rechtsbehelfsverfahrens . . . . .	361
9.1.3.7	Grundsatz von Treu und Glauben . . . . .	362
9.1.3.8	Auswirkung auf Zinsen und Säumniszuschläge . . . . .	362
9.2	Anwendungsbereich der einzelnen Korrekturvorschriften. . . . .	362
9.3	Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten nach § 129 AO . . . . .	364
9.3.1	Voraussetzungen . . . . .	365
9.3.1.1	Mechanischer Fehler. . . . .	365
9.3.1.2	Beim Erlass eines Verwaltungsakts . . . . .	368
9.3.2	Umfang der Berichtigung . . . . .	369
9.3.3	Ermessensvorschrift mit Berichtigungszwang. . . . .	370
9.3.4	Zeitliche Beschränkung . . . . .	370
9.3.5	Prüfungsschema zu § 129 AO. . . . .	370
9.4	Allgemeines zur Rücknahme und zum Widerruf von Verwaltungsakten . . . . .	371
9.4.1	Anwendungsbereich . . . . .	372
9.4.2	Rechtmäßigkeit und Rechtswidrigkeit . . . . .	372

## Inhaltsübersicht

---

9.5	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte (§ 130 AO) . . . . .	373
9.5.1	Begriffe . . . . .	373
9.5.2	Rechtswidriger belastender Verwaltungsakt . . . . .	374
9.5.3	Rechtswidriger begünstigender Verwaltungsakt . . . . .	375
9.5.4	Zuständigkeit . . . . .	378
9.6	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte (§ 131 AO) . . . . .	378
9.6.1	Allgemeines . . . . .	378
9.6.2	Rechtmäßiger nicht begünstigender Verwaltungsakt . . . . .	379
9.6.3	Einschränkungen für begünstigende Verwaltungsakte . . . . .	379
9.6.4	Wirksamwerden des Widerrufs . . . . .	382
9.6.5	Zeitliche Grenze . . . . .	382
9.6.6	Zuständigkeit . . . . .	382
9.6.7	Zusammenfassender Überblick zu § 130 und § 131 AO . . . . .	383
9.7	Korrektur von Vorbehaltsfestsetzungen (§ 164 AO) . . . . .	384
9.7.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	384
9.7.2	Anwendungsbereich . . . . .	384
9.7.3	Voraussetzung für den Vorbehalt . . . . .	385
9.7.4	Verfahren . . . . .	385
9.7.5	Wirkungen des Vorbehalts . . . . .	386
9.7.6	Vorbehalt nach Änderungen . . . . .	389
9.7.7	Aufhebung des Vorbehalts . . . . .	390
9.7.8	Wegfall des Vorbehalts . . . . .	394
9.7.9	Rechtsbehelfe . . . . .	396
9.7.10	Zusammenfassender Überblick . . . . .	397
9.8	Änderung von Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO) . . . . .	397
9.8.1	Anwendungsbereich . . . . .	397
9.8.2	Wirkung der Steueranmeldung . . . . .	398
9.8.3	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	401
9.9	Korrektur vorläufiger Bescheide (§ 165 AO) . . . . .	402
9.9.1	Bedeutung der Vorschrift . . . . .	402
9.9.2	Tatbestandsmerkmale . . . . .	403
9.9.3	Umfang der Vorläufigkeit . . . . .	404
9.9.4	Korrektur der vorläufigen Festsetzung . . . . .	406
9.9.5	Weiterbestand und Aufhebung der Vorläufigkeit . . . . .	408
9.9.6	Rechtsbehelf . . . . .	409
9.10	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO . . . . .	410
9.10.1	Allgemeines . . . . .	410
9.10.2	Bedeutung des § 172 AO . . . . .	411
9.10.3	Verbrauchssteuerbescheide . . . . .	412
9.10.4	Änderung von Steuerbescheiden . . . . .	412
9.10.4.1	Änderung mit Zustimmung . . . . .	412
9.10.4.2	Änderung auf Antrag (außerhalb eines Rechtsbehelfsverfahrens) . . . . .	413
9.10.4.3	(Schlichte) Änderung zur Abhilfe eines Rechtsbehelfs . . . . .	416
9.10.4.4	Änderung einer Einspruchsentscheidung . . . . .	418
9.10.4.5	Zusammenfassender Überblick zu § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2	
	Buchst. a AO . . . . .	420
9.10.5	Bescheide einer sachlich unzuständigen Behörde . . . . .	421

9.10.6	Durch unlautere Mittel erwirkte Steuerbescheide . . . . .	421
9.10.7	Sonstige Korrekturnormen für (Steuer-)Bescheide. . . . .	422
9.11	Korrektur nach § 173 AO wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel . . . . .	422
9.11.1	Anwendungsbereich . . . . .	423
9.11.2	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	424
9.11.2.1	Tatsachen. . . . .	424
9.11.2.2	Beweismittel . . . . .	429
9.11.2.3	Nachträgliches Bekanntwerden. . . . .	430
9.11.2.4	Grundsatz von Treu und Glauben . . . . .	432
9.11.3	Kein grobes Verschulden gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .	433
9.11.4	Rechtserheblichkeit (höhere oder niedrigere Steuer) . . . . .	438
9.11.5	Feststellungslast. . . . .	439
9.11.6	Änderungssperre nach einer Außenprüfung. . . . .	440
9.11.7	Rechtsfolgen . . . . .	441
9.11.8	Zusammenfassender Überblick zu § 173 AO. . . . .	442
9.12	Korrektur nach § 173a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler eines Stpfl. . . . .	443
9.12.1	Systematik und Inhalt der Regelung . . . . .	443
9.12.2	Beweislast . . . . .	445
9.13	Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) . . . . .	445
9.13.1	§ 174 Abs. 1 AO . . . . .	446
9.13.2	§ 174 Abs. 2 AO . . . . .	449
9.13.3	§ 174 Abs. 3 AO . . . . .	451
9.13.4	§ 174 Abs. 4 AO . . . . .	452
9.13.5	§ 174 Abs. 5 AO für Drittwirkung . . . . .	454
9.14	Änderung von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO . . . . .	456
9.14.1	Voraussetzungen . . . . .	456
9.14.2	Korrekturumfang. . . . .	460
9.14.3	Korrekturzwang. . . . .	463
9.14.4	Rechtsbehelf . . . . .	463
9.15	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit gem. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO . . . . .	464
9.15.1	Voraussetzungen . . . . .	464
9.15.2	Umfang und zeitliche Grenze der Korrektur . . . . .	467
9.16	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen nach DBA (§ 175a AO). . . . .	467
9.17	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübertragung (§ 175b AO) . . . . .	468
9.18	Vertrauensschutz nach § 176 AO. . . . .	469
9.19	Berichtigung von materiellen Fehlern nach § 177 AO . . . . .	472
9.20	Prüfungsschema zur Korrektur von Steuerbescheiden. . . . .	479
<b>10</b>	<b>Haftung. . . . .</b>	<b>480</b>
10.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	480
10.2	Überblick über Haftungstatbestände und Verfahren. . . . .	481
10.3	Haftung der Vertreter und Geschäftsführer nach § 69 AO. . . . .	483
10.3.1	Voraussetzungen . . . . .	483



## Inhaltsübersicht

---

10.3.2	Art der Haftung . . . . .	490
10.3.3	Umfang der Haftung. . . . .	490
10.3.4	Prüfungsschema zu § 69 AO. . . . .	491
10.4	Haftung des Vertretenen (§ 70 AO) . . . . .	492
10.5	Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers nach § 71 AO . . . . .	492
10.5.1	Voraussetzungen . . . . .	493
10.5.2	Haftungsumfang . . . . .	494
10.5.3	Verfahren . . . . .	495
10.6	Haftung bei Verletzung der Kontenwahrheit und bei Datenübermittlung . . . . .	495
10.7	Haftung bei Organschaft . . . . .	496
10.8	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) . . . . .	497
10.8.1	Sinn und Zweck . . . . .	497
10.8.2	Voraussetzungen . . . . .	497
10.8.3	Umfang der Haftung. . . . .	499
10.8.4	Verfahrensfragen. . . . .	500
10.8.5	Prüfungsschema zu § 74 AO. . . . .	501
10.9	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO). . . . .	501
10.9.1	Grundlagen . . . . .	502
10.9.2	Voraussetzungen . . . . .	502
10.9.3	Haftungsumfang . . . . .	505
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 . . . . .	520
10.14.3	Verjährung der Haftung aus Steuergesetzen . . . . .	528
10.14.4	Haftungsverjährung bzw. Enthftung nach Zivilrecht . . . . .	530
10.14.5	Zahlungsaufforderung nach § 219 AO . . . . .	530
10.14.6	Muster eines Haftungsbescheids. . . . .	532
10.14.7	Korrekturmöglichkeiten . . . . .	533
10.14.8	Rechtsbehelfe . . . . .	535
10.14.9	Prüfungsschema bei Haftungsfällen . . . . .	538
<b>11</b>	<b>Erhebungsverfahren (§§ 218 bis 248 AO) . . . . .</b>	<b>541</b>
11.1	Verwirklichung und Fälligkeit von abgaberechtlichen Ansprüchen . . . . .	541
11.1.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	541
11.1.2	Abrechnungsbescheid. . . . .	541
11.1.3	Fälligkeit. . . . .	543

11.1.4	Stundung (§ 222 AO) . . . . .	544
11.2	Erlöschen durch Zahlung (§§ 224 bis 225 AO) . . . . .	548
11.2.1	Allgemein . . . . .	548
11.2.2	Leistungsort . . . . .	548
11.2.3	Tag der Zahlung . . . . .	549
11.2.4	Reihenfolge der Tilgung . . . . .	549
11.3	Aufrechnung (§ 226 AO) . . . . .	550
11.3.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	550
11.3.2	Voraussetzungen . . . . .	551
11.3.3	Sonderregelung für Steuerschuldner . . . . .	554
11.3.4	Wirkung der Aufrechnung . . . . .	554
11.3.5	Abgrenzung zum Verrechnungsvertrag . . . . .	555
11.3.6	Verfahren . . . . .	555
11.4	Zahlungserlass (§ 227 AO) . . . . .	557
11.4.1	Voraussetzungen . . . . .	557
11.4.2	Bedeutung der Steuerart . . . . .	561
11.4.3	Formen des Erlasses . . . . .	561
11.4.4	Ermessensentscheidung . . . . .	561
11.4.5	Niederschlagung . . . . .	562
11.5	Zahlungsverjährung (§§ 228 bis 232 AO) . . . . .	562
11.5.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	562
11.5.2	Gegenstand der Zahlungsverjährung, Verjährungsfrist . . . . .	563
11.5.3	Beginn der Verjährung . . . . .	563
11.5.4	Hemmung wegen höherer Gewalt . . . . .	564
11.5.5	Unterbrechung . . . . .	565
11.5.6	Wirkung der Zahlungsverjährung . . . . .	567
11.5.7	Prüfungsschema Zahlungsverjährung . . . . .	568
11.6	Verzinsung (§§ 233 bis 239 AO) . . . . .	569
11.6.1	Grundsätze . . . . .	569
11.6.2	Höhe und Festsetzung der Zinsen . . . . .	569
11.6.3	Steuerzinsen nach § 233a AO . . . . .	570
11.6.4	Stundungszinsen (§ 234 AO) . . . . .	573
11.6.5	Hinterziehungszinsen (§ 235 AO) . . . . .	575
11.6.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) . . . . .	578
11.6.7	Aussetzungszinsen nach § 237 AO . . . . .	579
11.6.8	Schaubild Verzinsung . . . . .	582
11.7	Säumniszuschläge (§ 240 AO) . . . . .	583
11.7.1	Rechtsnatur . . . . .	583
11.7.2	Voraussetzungen . . . . .	583
11.7.3	Berechnung und Schonfrist . . . . .	584
11.7.4	Besonderheiten . . . . .	585
11.7.5	Rechtsschutz . . . . .	586
11.8	Sicherheitsleistung (§§ 241 bis 248 AO) . . . . .	586
<b>12</b>	<b>Vollstreckung nach der AO</b> . . . . .	<b>588</b>
12.1	Überblick und Einführung . . . . .	588
12.1.1	Allgemeines zur Vollstreckung . . . . .	588

## Inhaltsübersicht

---

12.1.2	Beteiligte im Vollstreckungsverfahren	589
12.1.2.1	Vollstreckungsgläubiger	589
12.1.2.2	Vollstreckungsschuldner	589
12.1.2.3	Dritte im Sinne des Vollstreckungsrechts	589
12.1.3	Gesetzliche Grundlagen und Verwaltungsvorschriften	589
12.1.4	Sachaufklärung	590
12.1.4.1	Allgemeines	590
12.1.4.2	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners (§ 284 AO)	591
12.2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	594
12.2.1	Überblick	594
12.2.2	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 249 Abs. 1 AO)	595
12.2.3	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO)	595
12.2.4	Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 AO)	596
12.2.5	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 AO)	596
12.2.6	Mahnung (§ 259 AO)	596
12.3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 bis 327 AO)	597
12.3.1	Allgemeines	597
12.3.2	Vollstreckung wegen Geldforderungen in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	597
12.3.2.1	Grundsätze	597
12.3.2.2	Durchführung der Pfändung beweglicher Sachen	598
12.3.2.3	Verbot der Überpfändung	599
12.3.2.4	Unpfändbarkeit beweglicher Sachen (§ 295 AO)	600
12.3.3	Vollstreckung wegen Geldforderungen in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	601
12.3.3.1	Vollstreckung in Forderungen wegen Geldforderungen	601
12.3.3.2	Vollstreckung in Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO)	603
12.3.3.3	Vollstreckung wegen Geldforderungen in andere Vermögensrechte (§ 321 AO)	603
12.3.4	Vollstreckung wegen Geldforderungen in das unbewegliche Vermögen (§§ 322 f. AO)	604
12.3.5	Aufrechnung	606
12.3.6	Arrest	607
12.3.6.1	Allgemeines	607
12.3.6.2	Dinglicher Arrest	608
12.3.6.3	Persönlicher Sicherheitsarrest	610
12.3.7	Verhinderung von Steuerrückständen	611
12.3.8	Insolvenzverfahren	611
12.3.8.1	Allgemeines	611
12.3.8.2	Rechtliche Grundlagen und Verhältnis zum Steuerrecht	612
12.3.8.3	Verfahrensbeteiligte	612
12.3.8.3.1	Insolvenzschuldner	612
12.3.8.3.2	Insolvenzgericht	613
12.3.8.3.3	Insolvenzverwalter	613
12.3.8.3.4	Gläubiger im Insolvenzverfahren	614
12.3.8.4	Überblick über den Ablauf des Insolvenzverfahrens	617

12.3.8.4.1	Eröffnungsgründe . . . . .	617
12.3.8.4.2	Insolvenzantrag durch die Finanzbehörde . . . . .	618
12.3.8.4.3	Vorläufiges Insolvenzverfahren . . . . .	619
12.3.8.4.4	Schutzschirmverfahren . . . . .	620
12.3.8.4.5	Verbraucherinsolvenzverfahren . . . . .	620
12.3.8.4.6	Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	620
12.3.8.4.7	Gläubigerversammlung und (vorläufiger) Gläubigerausschuss. . . . .	623
12.3.8.4.8	Verteilung der Insolvenzmasse/ Insolvenzplan . . . . .	623
12.3.8.4.9	Insolvenzanfechtung und Rückschlagsperre . . . . .	623
12.3.8.4.10	Restschuldbefreiung . . . . .	625
12.3.8.4.11	Steuergeheimnis im Insolvenzverfahren . . . . .	625
12.3.9	Verwertung von Sicherheiten . . . . .	625
12.4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO) . . . . .	626
12.4.1	Allgemeines. . . . .	626
12.4.2	Voraussetzungen . . . . .	626
12.5	Rechtsschutz und Abwehrmöglichkeiten in Vollstreckungssachen . . . . .	629
12.5.1	Außergerichtlicher Rechtsschutz. . . . .	629
12.5.2	Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	630
12.5.2.1	Klageverfahren . . . . .	630
12.5.2.2	Einstweiliger Rechtsschutz . . . . .	631
12.5.3	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO) . . . . .	631
12.5.4	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO) . . . . .	632
12.5.5	Niederschlagung (§ 261 AO) . . . . .	634
12.5.6	Antrag auf Gesamtschuldaufteilung (§§ 268 ff. AO) . . . . .	635
12.5.7	Rechte Dritter. . . . .	637
12.5.7.1	Einspruch . . . . .	637
12.5.7.2	(Dritt-)Widerspruch (§ 262 AO) . . . . .	637
12.5.7.3	Anspruch auf vorzugsweise Befriedigung (§ 293 AO) . . . . .	640
12.6	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 bis 346 AO) . . . . .	640
12.6.1	Allgemeines. . . . .	640
12.6.2	Gebühren . . . . .	641
12.6.2.1	Pfändungsgebühr (§ 339 AO) . . . . .	641
12.6.2.2	Wegnahmegebühr (§ 340 AO) . . . . .	641
12.6.2.3	Verwertungsgebühr (§ 341 AO) . . . . .	642
12.6.2.4	Rechtsschutz gegen Vollstreckungsgebühren . . . . .	642
12.6.3	Auslagen . . . . .	643
<b>13</b>	<b>Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren (§§ 347 bis 367 AO) . . . . .</b>	<b>645</b>
13.1	Allgemeine Grundlagen. . . . .	645
13.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen. . . . .	647
13.2.1	Statthaftigkeit und Ausschluss des Einspruchs nach §§ 347, 348 AO. . . . .	648
13.2.2	Beschwer . . . . .	651
13.2.3	Einspruchsfrist. . . . .	655
13.2.4	Form und Inhalt des Einspruchs. . . . .	660

## Inhaltsübersicht

---

13.2.5	Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen gem. § 352 AO . . . . .	622
13.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme . . . . .	666
13.2.6.1	Verzicht gem. § 354 AO . . . . .	666
13.2.6.2	Rücknahme gem. § 362 AO . . . . .	667
13.2.7	Handlungsfähigkeit . . . . .	669
13.2.8	Ordnungsgemäße Vertretung . . . . .	669
13.2.9	Prüfungsschema Einspruch . . . . .	671
13.3	Verfahrensgrundsätze . . . . .	673
13.3.1	Beteiligte . . . . .	673
13.3.2	Untersuchungsgrundsatz . . . . .	673
13.3.3	Rechtliches Gehör, Erörterungstermin und Verböserungs- möglichkeit . . . . .	674
13.3.4	Setzung von Ausschlussfristen nach § 364b AO . . . . .	676
13.3.5	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens gem. § 363 AO . . . . .	680
13.3.5.1	Aussetzung des Verfahrens . . . . .	680
13.3.5.2	Ruhen des Verfahrens . . . . .	680
13.4	Anfechtbarkeit von geänderten Verwaltungsakten . . . . .	682
13.5	Anfechtungsbeschränkung bei Grundlagen-/Folgebescheiden . . . . .	685
13.6	Anfechtung von Nebenbestimmungen . . . . .	686
13.7	Entscheidung über den Einspruch . . . . .	687
13.7.1	Abhilfe . . . . .	687
13.7.2	Teileinspruchsentscheidung . . . . .	690
13.7.3	Einspruchsentscheidung . . . . .	691
13.8	Hinzuziehung . . . . .	692
13.8.1	Grundlagen . . . . .	692
13.8.2	Einfache Hinzuziehung . . . . .	693
13.8.3	Notwendige Hinzuziehung . . . . .	694
13.8.4	Rechtsfolgen der unterlassenen Hinzuziehung . . . . .	696
13.8.5	Verfahrensrechtliche Stellung des Hinzugezogenen . . . . .	697
13.9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 FGO) . . . . .	697
13.9.1	Allgemein . . . . .	697
13.9.2	Voraussetzungen . . . . .	698
13.9.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt . . . . .	698
13.9.2.2	Vollziehbarer, d. h. aussetzungsfähiger Verwaltungsakt . . . . .	699
13.9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte . . . . .	703
13.9.2.4	Aussetzung von Amts wegen oder auf Antrag . . . . .	705
13.9.3	Ermessen und Sicherheitsleistung . . . . .	705
13.9.4	Wirkungen . . . . .	706
13.9.5	Verfahrenswege – sachliche Zuständigkeit . . . . .	707
<b>14</b>	<b>Steuerstraf- und Bußgeldrecht . . . . .</b>	<b>709</b>
14.1	Systematischer Zusammenhang . . . . .	709
14.1.1	Strafrechtliche Bedeutung . . . . .	709
14.1.2	Verfahrensrechtliche Bedeutung . . . . .	709

14.2	Verknüpfung von materiellem Verfahrensrecht und Strafrecht. . . . .	710
14.2.1	Verweisungsregeln des § 369 AO . . . . .	710
14.2.2	Selbständigkeit der Verfahren . . . . .	711
14.3	Allgemeiner Deliktsaufbau . . . . .	712
14.4	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung (§ 370 AO). . . . .	712
14.4.1	Tathandlung. . . . .	713
14.4.1.1	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO . . . . .	713
14.4.1.2	Tathandlung gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO . . . . .	714
14.4.2	Taterfolg . . . . .	715
14.4.2.1	Steuerverkürzung . . . . .	715
14.4.2.1.1	Bedeutung von Nebenbestimmungen . . . . .	718
14.4.2.1.2	Kompensationsverbot . . . . .	719
14.4.2.2	Anderer ungerechtfertigter Steuervorteil. . . . .	721
14.4.3	Kausalität . . . . .	722
14.5	Rechtswidrigkeit. . . . .	723
14.5.1	Rechtswidrigkeit indiziert . . . . .	723
14.5.2	Verbotsirrtum . . . . .	723
14.6	Schuld. . . . .	724
14.6.1	Schuldform . . . . .	724
14.6.2	Schuldfähigkeit . . . . .	726
14.6.3	Tatirrtum (Tatbestandsirrtum, Tatumständeirrtum) . . . . .	726
14.6.4	Beweispflicht . . . . .	726
14.7	Versuchte Steuerhinterziehung. . . . .	727
14.8	Tatbeteiligung. . . . .	729
14.8.1	Täterschaft . . . . .	729
14.8.1.1	Mittelbarer Täter . . . . .	730
14.8.1.2	Mittäter. . . . .	730
14.8.2	Teilnehmer . . . . .	731
14.8.2.1	Anstifter . . . . .	732
14.8.2.2	Beihilfe . . . . .	732
14.9	Selbstanzeige . . . . .	734
14.9.1	Materiallieferung (§ 371 Abs. 1 AO) . . . . .	735
14.9.2	Sperren des § 371 Abs. 2 AO . . . . .	739
14.9.2.1	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung. . . . .	739
14.9.2.2	Einleitung eines Strafverfahrens. . . . .	741
14.9.2.3	Erscheinen einer Prüfperson. . . . .	741
14.9.2.4	Entdeckung der Tat . . . . .	742
14.9.2.5	Schadenshöhe, Verfolgungshindernis . . . . .	743
14.9.2.6	Teilselbstanzeige bei Steueranmeldungen (§ 371 Abs. 2a AO) . . . . .	746
14.9.3	Nachrichtung (§ 371 Abs. 3 AO). . . . .	748
14.9.4	Sonderregelung des § 371 Abs. 4 AO. . . . .	750
14.9.5	Selbstanzeige bei versuchter Steuerhinterziehung . . . . .	750
14.9.6	Selbstanzeige bei Anstiftung und Beihilfe . . . . .	751
14.9.7	Persönlicher Strafaufhebungsgrund . . . . .	751
14.9.8	Verfahrensrechtliche Bedeutung einer Selbstanzeige . . . . .	751

## Inhaltsübersicht

---

14.10	Steuerhinterziehung in besonders schweren Fällen . . . . .	752
14.10.1	Hinterziehung in großem Ausmaß (§ 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO) . .	752
14.10.2	Amtsmissbrauch . . . . .	753
14.10.3	Belegmissbrauch . . . . .	753
14.10.4	Bandenmäßige Steuerhinterziehung . . . . .	753
14.10.5	Verschleierung über Drittstaat-Gesellschaft . . . . .	754
14.11	Strafrechtliche Verjährung . . . . .	754
14.11.1	Verfolgungsverjährung für Steuerhinterziehung . . . . .	754
14.11.2	Verfolgungsverjährung für schwere Steuerhinterziehung . . . . .	756
14.12	Bannbruch (§ 372 AO) . . . . .	756
14.13	Schmuggel (§ 373 AO) . . . . .	756
14.14	Steuerhehlerei (§ 374 AO) . . . . .	756
14.15	Konkurrenzen . . . . .	757
14.15.1	Tateinheit . . . . .	757
14.15.2	Tatmehrheit . . . . .	758
14.16	Das Recht der Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	758
14.16.1	Verweisungsregelung des § 377 AO . . . . .	758
14.16.2	Aufbau der Ordnungswidrigkeitsvorschriften . . . . .	759
14.16.3	Ahndung . . . . .	759
14.16.4	Steuerrechtliche Folgen . . . . .	759
14.16.5	Leichtfertige Steuerverkürzung . . . . .	760
14.16.5.1	Täter einer leichtfertigen Steuerverkürzung . . . . .	760
14.16.5.2	Schuld . . . . .	761
14.16.5.3	Selbstanzeige . . . . .	763
14.16.5.4	Verhältnis zur Steuerhinterziehung und zu anderen Steuerord- nungswidrigkeiten . . . . .	764
14.16.6	Steuergefährdung (§ 379 AO) . . . . .	764
14.16.7	Gefährdung der Abzugsteuern . . . . .	766
14.16.8	Verbrauchsteuergefährdung, Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhr- abgaben . . . . .	766
14.16.9	Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen .	766
14.16.10	Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals bis 24.05.2018, Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachts- daten . . . . .	766
14.16.11	Verhältnis zur Steuerhinterziehung . . . . .	767
14.16.12	Verjährung . . . . .	767
14.16.13	Allgemeines Ordnungswidrigkeitenrecht . . . . .	767
14.16.13.1	Beteiligter . . . . .	767
14.16.13.2	Schuldform . . . . .	768
14.16.13.3	Irrtum . . . . .	768
14.16.13.4	Versuch . . . . .	768
14.16.13.5	Zusammentreffen mehrerer Ordnungswidrigkeiten . . . . .	768
14.17	Überblick über das Strafverfahren . . . . .	768
14.17.1	Mitwirkende . . . . .	768
14.17.2	Ermittlungsverfahren . . . . .	769

14.17.3	Verteidigung . . . . .	771
14.17.4	Abschließende Entscheidung . . . . .	771
14.17.4.1	Hauptverhandlung (mit Urteil). . . . .	771
14.17.4.2	Strafbefehlsverfahren . . . . .	771
14.17.5	Strafmaß . . . . .	772
14.17.6	Kosten . . . . .	773
14.17.7	Weitere Folgen von Steuerstraftaten . . . . .	773
14.18	Überblick über das Bußgeldverfahren . . . . .	774
<b>15</b>	<b>FGO-Verfahren</b> . . . . .	<b>775</b>
15.1	Gerichtsverfassung . . . . .	775
15.1.1	Aufbau der Finanzgerichtsbarkeit . . . . .	775
15.1.2	Richter . . . . .	776
15.1.3	Finanzrechtsweg . . . . .	777
15.1.4	Sachliche Zuständigkeit . . . . .	777
15.1.5	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	777
15.2	Allgemeine Zugangsvoraussetzungen . . . . .	777
15.2.1	Beteiligtenfähigkeit . . . . .	778
15.2.2	Prozessfähigkeit. . . . .	778
15.3	Klageverfahren . . . . .	778
15.3.1	Klageerhebung . . . . .	778
15.3.1.1	Anfechtungsklage . . . . .	780
15.3.1.2	Verpflichtungsklage. . . . .	783
15.3.1.3	(Sonstige) Leistungsklage . . . . .	785
15.3.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO) . . . . .	785
15.3.1.5	Fortsetzungsfeststellungsklage. . . . .	786
15.3.1.6	Klagebedürfnis . . . . .	788
15.3.1.7	Vorverfahren . . . . .	790
15.3.1.7.1	Sprungklage (§ 45 FGO). . . . .	790
15.3.1.7.2	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO). . . . .	792
15.3.1.8	Klagefrist. . . . .	794
15.3.1.9	Form und Inhalt der Klage. . . . .	796
15.3.1.10	Klagebefugnis nach § 48 FGO . . . . .	801
15.3.1.11	Ordnungsgemäße Vertretung . . . . .	801
15.3.1.12	Klageverzicht . . . . .	802
15.3.2	Entscheidung über die Klage . . . . .	803
15.3.2.1	Verfahrensgrundsätze . . . . .	803
15.3.2.2	Überprüfung in der Sache. . . . .	806
15.3.2.3	Ruhen des Verfahrens. . . . .	808
15.3.3	Zustellung und Fristen . . . . .	808
15.3.4	Klageänderung . . . . .	809
15.3.5	Änderung des angefochtenen Verwaltungsakts nach § 68 FGO . . . . .	810
15.3.6	Klagerücknahme . . . . .	813
15.3.7	Urteil und andere Entscheidungen . . . . .	814
15.3.7.1	Urteil und Gerichtsbescheid . . . . .	814
15.3.7.2	Beschluss . . . . .	816



## Inhaltsübersicht

---

15.3.7.3	Anordnung oder Verfügung	816
15.4	Vorläufiger Rechtsschutz	816
15.4.1	Aussetzung der Vollziehung	817
15.4.2	Einstweilige Anordnung	819
15.4.2.1	Grundlagen	819
15.4.2.2	Voraussetzungen	819
15.4.2.3	Verfahren	821
15.5	Revision	822
15.5.1	Zulassungsrevision	822
15.5.2	Nichtzulassungsbeschwerde	826
15.5.3	Revisionsgründe	828
15.5.4	Einlegung der Revision	829
15.5.5	Revisionsinhalt	829
15.5.6	Verfahrensgrundsätze	831
15.5.7	Übersicht zum Revisionsverfahren nach §§ 115 ff. FGO	832
15.6	Beschwerde	833
15.7	Anhörungsrüge	833
15.8	Erinnerung	834
15.9	Wiederaufnahme des Verfahrens	834
15.10	Entschädigungsklage	835
15.11	Nebenentscheidungen	836
15.11.1	Kostenentscheidungen	836
15.11.2	Streitwertfeststellungen	840
	<b>Abkürzungen</b>	843
	<b>Paraphenschlüssel</b>	846
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	855