

# INHALTSVERZEICHNIS

|   |    |
|---|----|
| <b>Einleitung</b>   | 1  |
| A. Steuerrecht als Disziplin der Steuerwissenschaft                                   | 1  |
| B. Systematische Einordnung des Steuerrechts  | 1  |
| C. Steuerrecht und Zivilrecht   | 2  |
| Fall 1: Zugewinnausgleich und ErbSt   | 2  |
| D. Steuerrecht und Verfassungsrecht   | 4  |
| Fall 2: Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Kapitaleinkünften                    | 4  |
| E. Die Abgabenordnung   | 7  |
| I. Allgemeines  | 7  |
| II. Anwendungsbereich der AO  | 7  |
| Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid                                   | 7  |
| <b>1. Abschnitt: Grundlagen</b>   | 9  |
| A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit                                      | 9  |
| I. Begriff der Steuer   | 9  |
| Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Ausgleichsabgabe nach § 77 SGB IX                    | 9  |
| II. Steuerarten   | 13 |
| III. Steuerliche Nebenleistungen  | 15 |
| IV. Steuerhoheit  | 15 |
| 1. Nationale Steuerhoheit   | 15 |
| a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung   | 15 |
| Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland                                       | 15 |
| b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische Beteiligte im Einzelnen | 17 |
| c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht   | 17 |
| 2. Gesetzgebungshoheit  | 17 |
| 3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG)  | 18 |
| 4. Steuerverwaltungshoheit  | 19 |
| B. Der Steuertatbestand   | 19 |
| I. Das Steuersubjekt  | 19 |
| II. Das Steuerobjekt  | 20 |
| III. Die Steuerbemessungsgrundlage  | 20 |
| IV. Der Steuersatz  | 20 |
| ■ Übersicht über die wichtigsten Steuertatbestände                                    | 21 |
| V. Steuervergünstigungen  | 22 |
| C. Prinzipien des Steuerrechts  | 22 |
| I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit  | 22 |
| II. Das Sozialstaatsprinzip   | 23 |
| III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung  | 24 |
| IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung   | 25 |
| V. Rückwirkungsverbot   | 28 |
| VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm                               | 30 |
| D. Rechtsanwendung im Steuerrecht   | 31 |
| I. Rechtsquellen des Steuerrechts   | 31 |
| 1. Rechtsnormen   | 31 |

|  |           |
|--|-----------|
| 2. Verwaltungsanordnungen .....  | 32        |
| 3. Rechtsprechung .....  | 33        |
| Fall 6: Zulässigkeit sog. Nichtanwendungserlasse/-schreiben .....                              | 33        |
| II. Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise .....                                | 34        |
| 1. Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO .....   | 35        |
| a) Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer .....                                     | 35        |
| Fall 7: Finanzierungsleasing .....   | 35        |
| b) Die verschiedenen Arten des Leasing .....   | 36        |
| 2. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO) .....   | 37        |
| Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern .....   | 37        |
| 3. Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....  | 38        |
| Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments .....                                  | 38        |
| 4. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) .....                         | 39        |
| Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten .....                                       | 39        |
| III. Ermessensausübung .....   | 41        |
| Fall 11: Überhöhter Verspätungszuschlag .....  | 41        |
| E. Treu und Glauben .....  | 43        |
| F. Aufbau und Organisation der Finanzbehörden .....  | 43        |
| I. Begriff der Finanzbehörde .....   | 43        |
| II. Aufbau der Finanzbehörden .....  | 44        |
| ■ Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung .....   | 44        |
| III. Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden .....  | 44        |
| Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit .....                                       | 44        |
| IV. Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO) .....  | 45        |
| Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit .....  | 46        |
| V. Organisation eines Finanzamts .....   | 47        |
| G. Der Amtsträger und seine Pflichten .....  | 48        |
| I. Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO) .....  | 48        |
| II. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....  | 49        |
| Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem<br>Steuerstrafverfahren .....        | 49        |
| III. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen<br>Personen (§§ 82–84 AO) ..... | 52        |
| 1. Ausschluss nach § 82 AO .....   | 52        |
| Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger .....  | 52        |
| 2. Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO) .....                                 | 52        |
| IV. Haftung von Amtsträgern .....  | 53        |
| <b>2. Abschnitt: Steuerrechtsverhältnis .....</b>  | <b>53</b> |
| A. Begriff des Steuerrechtsverhältnisses .....   | 53        |
| B. Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses .....   | 54        |
| Fall 16: GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät .....                                      | 54        |
| C. Steuerschuldverhältnis .....  | 57        |
| I. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....  | 57        |
| ■ Übersicht: Steuerschuldverhältnis .....  | 57        |
| II. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....                              | 58        |

|   |    |
|---|----|
| III. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....       | 58 |
| Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung .....           | 58 |
| D. Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO) .....                       | 59 |
| Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht .....       | 59 |
| E. Die Gesamtschuld (§ 44 AO) .....                                     | 63 |
| Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld .....             | 63 |
| Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammenveranlagte Ehegatten ..... | 65 |
| F. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) .....                                | 67 |
| Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger .....              | 67 |
| G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) .....                     | 68 |
| Fall 22: Wirkung der Abtretung .....                                    | 69 |
| H. Der Haftungsanspruch .....   | 70 |
| I. Begriff der Haftung .....  | 70 |
| II. Die Haftungstatbestände .....                                       | 70 |
| III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen .....                  | 71 |
| 1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....                                | 71 |
| Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH .....                    | 71 |
| ■ Beispiel/Schema zur Berechnung der Haftungssumme für nicht            |    |
| vorrangig zu tilgende Steuerschulden.....                               | 75 |
| Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers .....                  | 78 |
| 2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO) .....                      | 79 |
| Fall 25: Der hilfreiche Prokurist .....                                 | 79 |
| 3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) .....                              | 81 |
| Fall 26: Insolvenz des Organträgers .....                               | 81 |
| 4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....             | 81 |
| Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH .....        | 81 |
| 5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....                      | 83 |
| Fall 28: Übernahme einer Diskothek .....                                | 83 |
| 6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts                         |    |
| (§ 25 HGB i.V.m. § 191 AO) .....  | 87 |
| Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters .....                         | 87 |
| 7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften .....          | 88 |
| 8. Haftung für Steuerabzugsbeträge .....                                | 89 |
| IV. Geltendmachung der Haftung .....                                    | 89 |
| <b>3. Abschnitt: Besteuerungsverfahren</b> .....                        | 89 |
| A. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung .....            | 89 |
| I. Beteiligte (§ 78 AO) .....   | 89 |
| II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) .....                                  | 89 |
| Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger .....                        | 89 |
| III. Bevollmächtigung (§ 80 AO) .....                                   | 91 |
| B. Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....                                | 91 |
| I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO) .....                               | 91 |
| Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes .....                   | 91 |
| II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO) .....                              | 92 |
| III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO) .....                             | 92 |
| IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO) .....                                  | 93 |

|  |     |
|--|-----|
| 1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO .....                                  | 93  |
| Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters .....  | 93  |
| 2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO .....                                     | 94  |
| a) Allgemeines .....   | 94  |
| b) Voraussetzungen .....   | 94  |
| c) Zuständigkeit .....   | 95  |
| d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung .....                                   | 95  |
| e) Rechtsbehelfe .....   | 95  |
| f) Gebührenpflicht .....   | 95  |
| V. Recht auf Gehör (§ 91 AO) .....   | 96  |
| Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpfl. ....                                    | 96  |
| C. Handeln durch Verwaltungsakt .....  | 97  |
| I. Handlungsformen der Finanzbehörde .....   | 97  |
| II. Einteilung der Verwaltungsakte .....   | 99  |
| III. Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts .....                               | 100 |
| Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift .....  | 100 |
| ■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte .....   | 104 |
| IV. Der elektronische Verwaltungsakt .....   | 104 |
| V. Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts .....   | 105 |
| D. Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134–139d AO) .....                                | 106 |
| I. „Personenstands- und Betriebsaufnahme“ .....  | 106 |
| II. Anzeigepflichten .....   | 106 |
| III. Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139a bis 139d AO) .....                    | 106 |
| 1. Allgemeines .....   | 106 |
| 2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer .....                     | 106 |
| 3. Praktische Auswirkungen .....   | 107 |
| E. Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen<br>(§§ 140–153 AO) ..... | 108 |
| I. Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO) .....  | 108 |
| II. Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO) .....  | 110 |
| 1. Erklärungspflichtige Personen .....   | 110 |
| 2. Form, Inhalt und Frist .....  | 111 |
| 3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO) .....  | 111 |
| 4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO) .....                                 | 112 |
| Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung<br>für das Vorjahr .....        | 112 |
| III. Kontenwahrheit (§ 154 AO) .....   | 113 |
| F. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts .....   | 114 |
| I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren<br>(§§ 90, 93, 95, 97 AO) .....     | 114 |
| Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte .....                          | 114 |
| II. Sonstige Beweismittel .....  | 116 |
| Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank .....   | 116 |
| III. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis .....                      | 118 |
| 1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 103–105 AO .....                               | 118 |
| a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen .....                                   | 118 |

|  |     |
|--|-----|
| b) Gefahr der Strafverfolgung .....  | 119 |
| c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....   | 120 |
| Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis .....  | 120 |
| 2. Bankgeheimnis, Schutz von Bankkunden .....  | 121 |
| a) Allgemeines .....   | 121 |
| b) Inhalt des § 30a AO .....   | 123 |
| c) Automatisierter Kontenabruf gemäß § 93 Abs. 7 und 8 AO .....  | 124 |
| IV. Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast .....   | 125 |
| Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers .....   | 125 |
| Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren .....   | 130 |
| Fall 41: Anrühige Provisionen für Taxifahrer .....   | 131 |
| V. Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen<br>Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90<br>Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO) ..... | 133 |
| ■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren .....   | 134 |
| G. Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO) .....   | 134 |
| I. Pflicht zur Steuerfestsetzung .....   | 134 |
| Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen .....  | 135 |
| II. Der Steuerbescheid (StB) .....   | 137 |
| 1. Form und Inhalt (§ 157 AO) .....  | 138 |
| 2. Bekanntgabe (§ 122 AO) .....  | 140 |
| Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids<br>an Ehegatten .....   | 140 |
| III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....  | 145 |
| Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der<br>Erledigungsstatistik .....  | 145 |
| Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts .....  | 147 |
| IV. Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....  | 149 |
| Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung .....   | 149 |
| V. Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO) .....  | 152 |
| Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“ .....   | 152 |
| VI. Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO) .....   | 153 |
| Fall 48: Fehlerrückmeldung durch eine Geschäftsprüfung .....   | 153 |
| H. Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO) .....  | 156 |
| I. Allgemeines .....   | 156 |
| II. Gegenstände der gesonderten Feststellung .....   | 157 |
| 1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....   | 157 |
| 2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten<br>(§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO) .....   | 157 |
| Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer<br>Unterbeteiligung .....  | 157 |
| 3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von<br>Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO) .....  | 161 |
| 4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung .....   | 161 |
| a) Gesonderte Vermögensfeststellung (§ 180 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....  | 161 |
| b) Gesonderte Feststellung bei gleichem Sachverhalten<br>(VO zu § 180 Abs. 2 AO) .....   | 161 |

|  |     |
|--|-----|
| c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15a Abs. 4 EStG) .....                  | 161 |
| d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34a Abs. 9–11 EStG) ..... | 161 |
| e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG .....   | 162 |
| f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG EStG) .....  | 162 |
| III. Das Feststellungsverfahren .....  | 162 |
| IV. Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden .....  | 165 |
| I. Steuermessbescheide .....   | 166 |
| J. Haftungsbescheide/Duldungsbescheide .....   | 167 |
| I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden .....   | 167 |
| II. Duldungsbescheid .....   | 167 |
| ■ Prüfungsschema: Haftungsbescheid .....   | 168 |
| Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie .....   | 170 |
| <b>4. Abschnitt: Außenprüfung und Steuerfahndung</b> .....   | 172 |
| A. Außenprüfung .....  | 172 |
| I. Allgemeines .....   | 172 |
| II. Zulässigkeit der Außenprüfung .....  | 173 |
| Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten .....  | 173 |
| III. Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO) .....  | 175 |
| 1. Subjektiver Umfang .....  | 175 |
| Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingesellschafters einer GmbH .....                            | 175 |
| 2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung .....  | 177 |
| Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers .....   | 177 |
| 3. Zeitlicher Umfang der Außenprüfung .....  | 177 |
| ■ Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung .....  | 180 |
| IV. Prüfungsanordnung (§ 196 AO) .....   | 180 |
| Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt .....   | 180 |
| V. Durchführung der Außenprüfung .....   | 182 |
| 1. Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO) .....  | 182 |
| 2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO) .....   | 183 |
| 3. Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO) .....  | 183 |
| Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot .....                                  | 184 |
| ■ Übersicht: Verwertungsverbot .....   | 188 |
| 4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume .....   | 189 |
| 5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) .....  | 190 |
| Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen .....  | 190 |
| 6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO) .....  | 191 |
| 7. Prüfungsbericht (§ 202 AO) .....  | 192 |
| 8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO) .....  | 192 |

|   |            |
|---|------------|
| VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO) .....   | 193        |
| Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft .....  | 193        |
| B. Steuerfahndung (§ 208 AO) .....  | 194        |
| I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa) .....   | 194        |
| II. Befugnisse der Steufa .....   | 195        |
| III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa .....  | 196        |
| IV. Organisation der Steufa .....   | 197        |
| <b>5. Abschnitt: Korrektur von Verwaltungsakten</b> .....   | <b>197</b> |
| A. Allgemeines .....  | 197        |
| B. System der Korrekturvorschriften .....   | 197        |
| C. Berichtigung nach § 129 AO .....   | 198        |
| Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens .....  | 198        |
| I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren .....                                     | 200        |
| II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid .....  | 200        |
| III. Übernahme von Fehlern des Stpfl. ....  | 201        |
| IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids .....   | 201        |
| ■ Überblick über die Korrekturvorschriften der AO .....   | 202        |
| D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO .....                                | 202        |
| I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO .....  | 202        |
| II. Rücknahme nach § 130 AO .....   | 203        |
| Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags .....   | 204        |
| III. Widerruf nach § 131 AO .....   | 206        |
| E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten<br>Bescheiden (§§ 172 ff. AO) ..... | 206        |
| I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen .....  | 206        |
| II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO .....   | 210        |
| III. Korrekturen nach § 172 AO .....  | 210        |
| 1. Allgemeines .....  | 210        |
| 2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl.<br>(§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO) .....      | 210        |
| Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch .....   | 210        |
| 3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO .....   | 212        |
| IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt<br>gewordener Tatsachen .....                    | 213        |
| Fall 61: Die zu niedrige Schätzung .....  | 213        |
| Fall 62: Die zu Unrecht abbeschriebene Fräsmaschine .....   | 216        |
| 1. Beweislast .....   | 221        |
| 2. Anträge/Wahlrechte .....   | 222        |
| 3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung .....  | 222        |
| 4. Zusammenveranlagung .....  | 223        |
| 5. Feststellungsbescheide .....   | 223        |
| V. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) .....                                      | 224        |
| 1. Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl.<br>(§ 174 Abs. 1 AO) .....                         | 224        |
| Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen .....   | 224        |

|   |            |
|---|------------|
| 2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl.<br>(§ 174 Abs. 2 AO) .....   | 227        |
| Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand .....   | 227        |
| 3. Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO) .....   | 229        |
| Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip .....   | 229        |
| 4. Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur<br>eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO) .....                    | 230        |
| Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben .....   | 230        |
| VI. Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO .....  | 234        |
| Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid .....   | 234        |
| Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an außersteuerlichen<br>(„ressortfremden“) Verwaltungsakt .....                              | 236        |
| Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid .....   | 237        |
| VII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die<br>Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO) ..... | 238        |
| 1. Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO .....  | 238        |
| Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt .....   | 238        |
| Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens .....  | 240        |
| a) Antrags- und Wahlrechte .....  | 240        |
| b) Bilanzänderung, Bilanzberichtigung .....   | 241        |
| c) Betriebsveräußerung .....  | 241        |
| 2. Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO .....  | 241        |
| VIII. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) .....  | 241        |
| IX. Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO .....  | 242        |
| 1. Allgemeines .....  | 242        |
| 2. Anwendungsbereich des § 177 AO .....   | 242        |
| Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung .....  | 242        |
| 3. Voraussetzungen für die Berichtigung nach § 177 AO .....   | 243        |
| 4. Durchführung der Kompensation .....  | 244        |
| Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen .....   | 244        |
| X. Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO) .....  | 246        |
| Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid .....   | 246        |
| <b>6. Abschnitt: Steuererhebung und Vollstreckung .....</b>   | <b>247</b> |
| A. Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens<br>(§ 218 AO) .....  | 247        |
| Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA .....  | 248        |
| B. Fälligkeit und Säumniszuschläge .....  | 249        |
| I. Fälligkeit (§ 220 AO) .....  | 249        |
| II. Säumniszuschläge (§ 240 AO) .....   | 249        |
| C. Verschiebung der Fälligkeit .....  | 250        |
| I. Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO) .....   | 250        |
| II. Stundung (§ 222 AO) .....   | 250        |
| Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass .....   | 250        |
| III. Zahlungsaufschub (§ 223 AO) .....  | 251        |
| IV. Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren<br>(§ 361 AO, § 69 FGO) .....   | 252        |

|  |            |
|--|------------|
| D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....                              | 252        |
| I. Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO) .....                                 | 252        |
| Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch .....                       | 252        |
| 1. Aufrechnungserklärung des Stpfl. ....   | 253        |
| 2. Aufrechnungserklärung des FA .....  | 253        |
| II. Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO) .....                    | 253        |
| Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler .....   | 253        |
| III. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO) .....  | 255        |
| E. Zinsen (§§ 233–239 AO) .....  | 256        |
| I. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen<br>(§ 233a AO) .....          | 256        |
| II. Weitere Verzinsungstatbestände .....   | 257        |
| III. Höhe und Festsetzung der Zinsen .....   | 257        |
| IV. Festsetzungsfrist.....   | 257        |
| F. Vollstreckung (§§ 249 ff. AO) .....   | 257        |
| <b>7. Abschnitt: Das Einspruchsverfahren .....</b>   | <b>258</b> |
| A. Allgemeines .....   | 258        |
| I. Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren .....                           | 259        |
| II. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens .....  | 259        |
| Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung .....                             | 259        |
| B. Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch .....                                      | 261        |
| I. Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO) .....                                   | 261        |
| Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige .....   | 261        |
| II. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO) .....                                    | 262        |
| 1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO) .....                              | 262        |
| 2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO) .....  | 263        |
| 3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO) .....  | 263        |
| III. Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO).....                              | 264        |
| Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit .....                       | 264        |
| IV. Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand<br>(§§ 355, 356, 110 AO) ..... | 265        |
| Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater .....                                | 265        |
| ■ Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis .....                                 | 267        |
| V. Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit.....  | 267        |
| 1. Beteiligtenfähigkeit .....  | 267        |
| 2. Handlungsfähigkeit .....  | 268        |
| VI. Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten .....                             | 268        |
| VII. Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO) .....  | 268        |
| 1. Beschwerde nach § 350 AO .....  | 268        |
| Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte .....                                    | 268        |
| 2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden<br>(§ 352 AO) .....          | 271        |
| Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines<br>Gesellschafters .....              | 271        |
| ■ Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO .....              | 274        |

|  |     |
|--|-----|
| 3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)  | 275 |
| a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden   | 275 |
| Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO                                     | 275 |
| b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden  | 276 |
| Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im<br>Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid | 276 |
| VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO)  | 278 |
| C. Der Gang des Verfahrens   | 278 |
| I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO)  | 278 |
| II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO)                                      | 279 |
| Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltsbescheid  | 279 |
| III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO)   | 280 |
| IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)  | 280 |
| 1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV)                                      | 280 |
| Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden  | 280 |
| 2. Zuständigkeit und Verfahren   | 282 |
| 3. Die Entscheidung  | 283 |
| 4. Wirkungen der AdV   | 284 |
| Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen<br>Verwaltungsakt                    | 284 |
| 5. Ende der AdV  | 286 |
| 6. Rechtsbehelfe   | 286 |
| V. Hinzuziehung (§ 360 AO)   | 286 |
| Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten  | 286 |
| VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO)  | 288 |
| VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)  | 289 |
| 1. Aussetzung des Verfahrens wegen Voreingrifflichkeit                                       | 289 |
| 2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitserwägungen  | 289 |
| 3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes   | 289 |
| 4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende<br>Allgemeinverfügung            | 289 |
| 5. Rechtsschutz  | 290 |
| VIII. Mündliche Erörterung (§ 364a AO)   | 290 |
| Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau?   | 290 |
| IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364b AO)                              | 291 |
| Fall 92: Reisekosten des Orthopäden  | 291 |
| D. Die Entscheidung  | 293 |
| I. Förmliche Einspruchsentscheidung und Abhilfeentscheidung                                  | 293 |
| Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsvorbehalt   | 293 |
| II. Teileinspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2a AO)  | 294 |
| III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung<br>(§ 367 Abs. 2b AO)             | 294 |
| IV. Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO)                                    | 295 |
| V. Bekanntgabe (§ 366 AO)  | 295 |
| VI. Kosten   | 295 |
| ■ Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts   | 296 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>  | 297 |