

# 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 Steuerstrafverfahren .....	49
III. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen 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>	<b>89</b>
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 (§§ 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 für das Vorjahr .....	112
III. Kontenwahrheit (§ 154 AO) .....	113
F. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts .....	114
I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 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 Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 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 an Ehegatten .....	140
III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	145
Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der 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 (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO) .....	157
Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung .....	157
3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von 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 gleichen Sachverhalten (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 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. (§ 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 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. (§ 174 Abs. 1 AO) .....	224
Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen .....	224

2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 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 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 („ressortfremden“) Verwaltungsakt .....	236
Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid .....	237
VII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die 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 (§ 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 (§ 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 (§ 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 (§§ 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 (§ 352 AO) .....	271
Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines 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 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 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 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 (§ 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