

Hans Hampel/Peter Benkendorff

# Abgabenordnung

Eine Grundriss

4., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

C. F. Müller Verlag  
Heidelberg

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i> .....	V
<i>Vorwort zur 1. Auflage</i> .....	VII
<i>Vorwort zur 2. Auflage</i> .....	VII
<i>Vorwort zur 3. Auflage</i> .....	VIII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XIX
<b>A. Einleitung</b> .....	1
1. Geschichte und Bedeutung der AO .....	1
2. Andere Rechtsgrundlagen des Allgemeinen Steuerrechts .....	2
3. Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistung .....	3
4. Einteilung der Steuern .....	5
4.1 Einteilung nach der Ertragshoheit .....	5
4.2 Einteilung nach der Verwaltungshoheit .....	6
4.3 Einteilung in direkte und indirekte Steuern .....	7
4.4 Einteilung in Personen- und Sachsteuern .....	7
4.5 Realsteuern .....	8
4.6 Übersicht über die wichtigsten Steuern und Monopole .....	8
5. Geltungsbereich der AO .....	8
5.1 Sachlicher Geltungsbereich .....	8
5.2 Örtlicher Geltungsbereich .....	9
6. Begriffsbestimmungen der AO .....	10
6.1 Gesetz .....	10
6.1.1 Begriff .....	10
6.1.2 Auslegung von Steuerrechtsnormen .....	11
6.1.3 Die Rechtsanwendung .....	12
6.2 Ermessen .....	13
6.3 Finanzbehörden .....	15
6.4 Amtsträger .....	18
6.5 Angehörige .....	19
7. Das Steuergeheimnis .....	20
<b>B. Das Materielle Steuerrecht (Steuerschuldrecht)</b> .....	25
1. Allgemeines .....	25
2. Das Steuerrechtsverhältnis .....	25
3. Das Steuerschuldverhältnis .....	26
3.1 Steuergläubiger .....	26

3.2	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	27
3.3	Steuerschuldner .....	28
3.3.1	Begriff des Steuerschuldners .....	28
3.3.2	Abgrenzung zum Begriff des Steuerpflichtigen .....	28
3.4	Steuerrechtsfähigkeit .....	29
3.4.1	Natürliche Personen .....	29
3.4.2	Juristische Personen .....	30
3.4.3	Personenvereinigungen .....	31
3.5	Geschäfts- und Handlungsfähigkeit .....	33
3.5.1	Voraussetzungen der Handlungsfähigkeit .....	34
3.5.2	Beschränkte Handlungsfähigkeit .....	35
3.5.3	Handlungsfähigkeit bei juristischen Personen .....	35
3.5.4	Folgen der fehlenden Handlungsfähigkeit .....	35
3.6	Vertretung und Vollmacht im Steuerrecht .....	36
3.6.1	Gewillkürte Vertretung von natürlichen Personen .....	36
3.6.2	Gesetzliche Vertretung von natürlichen Personen .....	38
3.6.3	Gesetzliche Vertretung von juristischen Personen .....	39
3.6.4	Vertretung von steuerrechtsfähigen Personenvereinigungen .....	39
3.7	Personen im Sinne der §§ 34 und 35 AO .....	40
3.8	Erlöschen der Vertretungs- und Verfügungsmacht .....	41
3.9	Entstehen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	41
3.9.1	Allgemeines .....	41
3.9.2	Bedeutung der Entstehung der Steuerschuld .....	43
3.9.3	Entstehungstatbestände nach dem Zollkodex und den Verbrauchsteuergesetzen .....	43
3.9.4	Sonstige ausgewählte Entstehungstatbestände .....	47
3.10	Steuerliche Behandlung von Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen (§ 161 AO) .....	47
3.11	Das Steueraussetzungsverfahren .....	50
3.12	Besteuerung bei gesetz- und sittenwidrigem Verhalten, bei unwirksamen Rechtsgeschäften und bei Steuerumgehungen ...	52
3.13	Fälligkeit .....	53
3.13.1	Die grundsätzliche Regelung nach der Abgabenordnung .....	53
3.13.2	Die grundsätzliche Regelung nach dem Zollkodex .....	54
3.13.3	Verlegen der Fälligkeit .....	55
3.13.3.1	Vorverlegung der Fälligkeit .....	55
3.13.4	Bedeutung der Fälligkeit .....	58
3.14	Verzugsfolgen .....	58
3.14.1	Säumniszuschlag .....	58
3.14.2	Säumniszinsen .....	63
3.14.3	Zinsen .....	63
3.14.4	Verspätungszuschlag .....	68
3.15	Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	69
3.16	Das Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis ...	71

3.16.1	Zahlung .....	72
3.16.1.1	Zahlungsort und Zahlungstag .....	72
3.16.1.2	Reihenfolge der Tilgung .....	73
3.16.2	Aufrechnung .....	73
3.16.2.1	Allgemeines .....	73
3.16.2.2	Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen .....	74
3.16.2.3	Aufrechnung durch den Steuergläubiger .....	77
3.16.2.4	Aufrechnungserklärung .....	78
3.16.2.5	Wirkung der Aufrechnung .....	78
3.16.2.6	Rechtsbehelfe .....	79
3.16.3	Verjährung .....	79
3.16.3.1	Allgemeines .....	79
3.16.3.2	Festsetzungsverjährung für nationale Steuern .....	79
3.16.3.3	Festsetzungsverjährung für steuerliche Nebenleistungen .....	89
3.16.3.4	Verjährung für Ein- oder Ausfuhrabgaben .....	90
3.16.4	Zahlungsverjährung für Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	93
3.16.5	Erlass aus Billigkeitsgründen .....	97
3.16.5.1	Rechtsgrundlagen und Voraussetzungen für den Erlass .....	97
3.16.5.2	Erlassverfahren .....	98
3.16.6	Streitigkeit über das Erlöschen der Steuerschuld .....	99
3.17	Niederschlagung .....	99
4.	Die Haftung .....	100
4.1	Allgemeine Grundsätze .....	100
4.2	Haftung kraft Gesetzes aufgrund steuerrechtlicher Vorschriften ...	102
4.2.1	Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....	102
4.2.2	Haftung der Vertretenen (§ 70 AO) .....	105
4.2.3	Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers (§ 71 AO) .....	107
4.2.4	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....	108
4.2.5	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....	109
4.2.6	Haftung des Gesamtrechtsnachfolgers .....	111
4.3	Haftung nach anderen Vorschriften .....	115
4.3.1	Haftung der Gesellschafter und Vereinsmitglieder .....	115
4.3.2	Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts .....	116
4.3.3	Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns .....	118
4.4	Vertragliche Haftung .....	118
4.5	Geltendmachung der gesetzlichen Haftung .....	119
4.5.1	Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid .....	119
4.5.2	Zahlungsverjährung bei Haftungsbescheiden .....	122
4.5.3	Berichtigung, Rücknahme, Widerruf von Haftungsbescheiden .....	122
4.5.4	Rechtsbehelfe gegen Haftungsbescheide .....	123
4.5.5	Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	124
4.6	Geltendmachung der vertraglichen Haftung .....	124

4.7	Duldungsbescheid . . . . .	124
4.8	Sachhaftung . . . . .	125
5.	Die Erstattungs- und Vergütungsansprüche . . . . .	126
5.1	Begriff und Bedeutung . . . . .	126
5.2	Erstattungsfälle nach der AO . . . . .	126
<b>C.</b>	<b>Das formelle Steuerrecht . . . . .</b>	<b>128</b>
1.	Die Zuständigkeit der Finanzbehörden . . . . .	128
1.1	Begriffsbestimmungen . . . . .	128
1.1.1	Die sachliche Zuständigkeit . . . . .	128
1.1.2	Die örtliche Zuständigkeit . . . . .	129
1.1.3	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen Zuständigkeitsregelungen . . . . .	131
2.	Die Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen . . . . .	131
2.1	Ausgeschlossene Personen . . . . .	132
2.2	Besorgnis der Befangenheit . . . . .	132
2.3	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen §§ 82, 83 AO . . . . .	133
3.	Die Beteiligten . . . . .	133
3.1	Allgemeines . . . . .	133
3.2	Antragsteller und Antragsgegner . . . . .	134
3.3	Adressaten eines Verwaltungsaktes . . . . .	134
3.4	Partner eines öffentlich-rechtlichen Vertrages . . . . .	135
4.	Die Besteuerungsgrundsätze . . . . .	135
4.1	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze (§§ 85 – 92 AO) . . . . .	135
4.2	Beweismittel im Besteuerungsverfahren . . . . .	138
4.2.1	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen . . . . .	138
4.2.2	Hinzuziehung von Sachverständigen . . . . .	139
4.2.3	Vorlage von Urkunden . . . . .	140
4.2.4	Einnahme des Augenscheins . . . . .	141
4.3	Betreten von Grundstücken und Räumen . . . . .	141
4.4	Vorlage von Wertsachen . . . . .	142
4.5	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht . . . . .	142
5.	Die besonderen Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	142
5.1	Buchführungspflicht . . . . .	143
5.2	Steuererklärungspflicht . . . . .	143
5.3	Berichtigungspflicht . . . . .	144
5.4	Pflicht zur Kontenwahrheit . . . . .	145
6.	Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	145
6.1	Begriff des Steuerverwaltungsaktes . . . . .	145
6.2	Einteilung der Verwaltungsakte (Steuerverwaltungsakte) . . . . .	148
6.3	Erfordernisse des Steuerverwaltungsaktes . . . . .	151

6.4	Entstehung und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten . . . .	154
6.5	Nichtigkeit von Verwaltungsakten . . . . .	157
6.6	Rechtliche Behandlung von Verfahrens- und Formfehlern . . . . .	158
6.6.1	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern . . . . .	158
6.6.2	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern . . . . .	159
6.6.3	Umdeutung von fehlerhaften Verwaltungsakten . . . . .	159
7.	Berichtigung, Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten . . . . .	160
7.1	Berichtigung von offenbaren Unrichtigkeiten . . . . .	160
7.2	Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach der AO . . . .	160
7.2.1	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes . . . . .	160
7.2.2	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes . . . . .	162
7.3	Rücknahme und Widerruf von zollrechtlichen Entscheidungen nach Zollkodex . . . . .	163
7.3.1	Allgemeines . . . . .	163
7.3.2	Die Rücknahme nach Art. 8 ZK . . . . .	163
7.3.3	Die Rücknahme einer verbindlichen Zolltarif- bzw. Ursprungsauskunft . . . . .	164
7.3.4	Der Widerruf nach Art. 9 ZK . . . . .	165
7.3.5	Unwirksame Entscheidungen nach Art. 10 ZK . . . . .	165
8.	Das Festsetzungsverfahren . . . . .	166
8.1	Die buchmäßige Erfassung von Ein- und Ausfuhrabgaben . . . . .	166
8.2	Steuerfestsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	169
8.2.1	Inhalt und Form des Steuerbescheides . . . . .	170
8.2.2	Leistungsgebot . . . . .	172
8.3	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) . . . . .	172
8.3.1	Allgemeine Bedeutung . . . . .	172
8.3.2	Anwendungsbereich . . . . .	173
8.3.3	Voraussetzungen einer Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	173
8.3.4	Wirkungen des Vorbehalts . . . . .	174
8.3.5	Wegfall des Vorbehalts . . . . .	175
8.3.6	Rechtsbehelfe . . . . .	176
8.3.7	Bedeutung der Vorbehaltsfestsetzung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben . . . . .	177
8.4	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) . . . . .	177
8.4.1	Bedeutung der Vorläufigkeit . . . . .	177
8.4.2	Anwendungsbereich . . . . .	177
8.4.3	Voraussetzungen für eine Aussetzung der Steuerfestsetzung oder eine vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .	178
8.4.4	Nebenbestimmung zum Steuerbescheid . . . . .	179
8.4.5	Wirkungen der vorläufigen Festsetzung . . . . .	179

8.4.6	Entscheidungen der Finanzbehörde nach Wegfall der Ungewissheit . . . . .	180
8.4.7	Rechtsbehelfe . . . . .	180
8.5	Steueranmeldung . . . . .	181
8.5.1	Wirkung der Steueranmeldung . . . . .	181
8.5.2	Abweichende Festsetzung . . . . .	181
8.5.3	Rechtsbehelfe . . . . .	182
9.	Die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden nach der Abgabenordnung . . . . .	182
9.1	Allgemeines . . . . .	182
9.2	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO) . . . . .	183
9.3	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen und Beweismittel (§ 173 AO) . . . . .	184
9.3.1	Begriff der Tatsache und des Beweismittels . . . . .	186
9.3.2	Nachträgliches Bekanntwerden . . . . .	186
9.3.3	Begriff des groben Verschuldens . . . . .	188
9.3.4	Änderungssperre nach Außenprüfung . . . . .	191
9.4	Widerstreitende Steuerfestsetzungen . . . . .	192
9.5	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen . . . . .	193
9.6	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden . . . . .	194
9.7	Berichtigung von materiellen Fehlern . . . . .	195
10.	Die Korrektur von Zollbescheiden . . . . .	196
10.1	Allgemeines . . . . .	196
10.2	Die Nacherhebung von Einfuhr oder Ausfuhrabgaben . . . . .	197
10.2.1	Allgemeines . . . . .	197
10.2.2	Die Durchführung der Nacherhebung . . . . .	197
10.2.3	Die nachträgliche buchmäßige Erfassung . . . . .	198
10.2.4	Ausschlussgründe für die nachträgliche buchmäßige Erfassung . . . . .	199
10.2.5	Die Mitteilung an den Zollschuldner . . . . .	211
10.3	Die Erstattung oder der Erlass von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben . . . . .	213
10.3.1	Allgemeines . . . . .	213
10.3.2	Erstattung oder Erlass nach Art. 236 ZK (Fallgruppe 1) . . . . .	214
10.3.3	Erstattung wegen Ungültigkeit der Zollanmeldung nach Art. 237 ZK (Fallgruppe 2) . . . . .	219
10.3.4	Erstattung oder Erlass wegen Zurückweisung schadhafter . . . . . oder vertragswidriger Waren nach Art. 238 ZK (Fallgruppe 3) . . . . .	222
10.3.5	Erstattung oder Erlass in Sonderfällen gem. Art. 239 ZK (Fallgruppe 4) . . . . .	225
10.3.6	Kleinbetragsregelung . . . . .	237
10.3.7	Wiederaufleben der Zollschuld . . . . .	238

11.	Die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	238
11.1	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	238
11.2	Anwendung der Vorschriften über die Steuerfestsetzung . . . . .	239
11.3	Wirkungen der gesonderten Feststellung . . . . .	239
12.	Das Erhebungsverfahren . . . . .	240
12.1	Allgemeines . . . . .	240
12.2	Grundlagen der Erhebung . . . . .	240
12.2.1	Abrechnungsbescheide nach § 218 Abs. 2 AO . . . . .	240
12.2.2	Besonderheiten bei Haftungsbescheiden . . . . .	241
13.	Die Außenprüfung und Steueraufsicht . . . . .	242
13.1	Allgemeines . . . . .	242
13.2	Außenprüfung . . . . .	243
13.2.1	Zulässigkeit der Außenprüfung . . . . .	243
13.2.2	Sachlicher Umfang der Außenprüfung . . . . .	243
13.2.3	Zuständigkeiten . . . . .	244
13.2.4	Prüfungsanordnung . . . . .	244
13.2.5	Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung . . . . .	244
13.2.6	Prüfungsgrundsätze . . . . .	245
13.2.7	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	245
13.2.8	Schlussbesprechung und Prüfungsbericht . . . . .	246
13.2.9	Abgekürzte Außenprüfung . . . . .	246
13.2.10	Verbindliche Zusage aufgrund einer Außenprüfung . . . . .	247
13.3	Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	249
13.3.1	Gegenstand der Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	249
13.3.2	Befugnisse der Finanzbehörde . . . . .	249
13.3.3	Duldungs- und Mitwirkungspflichten . . . . .	250
13.3.4	Verfahren . . . . .	251
13.3.5	Zuständigkeiten . . . . .	251
13.3.6	Übergang zur Außenprüfung . . . . .	251
13.4	Beauftragte und Sicherstellung . . . . .	251
14.	Fristen und Termine . . . . .	252
14.1	Begriffsbestimmungen . . . . .	252
14.2	Berechnung von Fristen . . . . .	252
14.3	Sonderregelungen nach Gemeinschaftsrecht . . . . .	254
15.	Die Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	254
15.1	Allgemeines . . . . .	254
15.2	Die Voraussetzungen für Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	255
15.3	Das Verfahren bei der Wiedereinsetzung in den vorigen Stand . . . . .	258
16.	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	259
16.1	Allgemeines . . . . .	259
16.2	Zulässigkeit . . . . .	259
16.2.1	Statthaftigkeit . . . . .	259

16.2.2	Ausschluss des Einspruchs . . . . .	261
16.2.3	Rechtsbehelfsbefugnis . . . . .	261
16.2.4	Rechtsbehelfsfrist . . . . .	262
16.2.5	Form der Einlegung . . . . .	262
16.2.6	Rücknahme des Rechtsbehelfs und Rechtsbehelfsverzicht . . . . .	263
16.3	Allgemeine Verfahrensgrundsätze . . . . .	264
16.3.1	Vertretung im Verfahren . . . . .	264
16.3.2	Hinzuziehung zum Verfahren . . . . .	264
16.3.3	Aussetzung der Vollziehung . . . . .	265
16.3.4	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens . . . . .	269
16.3.5	Erörterung des Sach- und Rechtsstands . . . . .	270
16.3.6	Fristsetzung . . . . .	270
16.3.7	Sinngemäße Anwendung von Verfahrensvorschriften . . . . .	272
16.4	Außergerichtliche Rechtsbehelfsentscheidung, ihre Form, ihr Inhalt, ihre Bekanntgabe . . . . .	272
16.4.1	Schriftform . . . . .	272
16.4.2	Begründung . . . . .	272
16.4.2.1	Begründungszwang . . . . .	272
16.4.2.2	Sinn einer Begründung . . . . .	273
16.4.2.3	Begründungsinhalt . . . . .	273
16.4.2.4	Rechtsfolge fehlender Begründung . . . . .	274
16.4.3	Rechtsbehelfsbelehrung und Rechtsfolge fehlender Rechtsbehelfsbelehrung . . . . .	274
16.4.4	Die Bekanntgabe der Rechtsbehelfsentscheidung . . . . .	275
16.5	Rechtsgrundlagen für das Rechtsbehelfsverfahren nach dem Zollkodex . . . . .	275
16.6	Zweistufiges Verfahren . . . . .	276
16.7	Statthaftigkeit des Rechtsbehelfs gegen Zollentscheidungen . . . . .	277
16.7.1	Entscheidung einer Zollbehörde auf dem Gebiet des Zollrechts . . . . .	277
16.7.2	Anwendung der Art. 243 bis 245 ZK auf nationale Einfuhrabgaben . . . . .	279
16.7.3	Anwendung der Art. 243 ff. ZK auf Bescheide, durch die Ausfuhrerstattungen zurückgefordert werden . . . . .	279
16.8	Rechtsbehelfsbefugnis . . . . .	280
16.9	Untätigkeitsrechtsbehelf . . . . .	281
16.9.1	Anwendungsbereich . . . . .	281
16.9.2	Statthaftigkeit des Untätigkeitsrechtsbehelfs . . . . .	281
16.9.3	Rechtsbehelfsbefugnis . . . . .	282
16.10	Örtliche Zuständigkeit . . . . .	282
17.	Aussetzung der Vollziehung (Art. 244 ZK) . . . . .	282
17.1	Vorbemerkungen . . . . .	282
17.2	Aussetzung der Vollziehung durch die Zollbehörde . . . . .	283
17.2.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	283
17.2.2	Die besonderen Voraussetzungen . . . . .	283

17.2.3	Kein Ermessen der Zollbehörde bei der Gewährung der Aussetzung der Vollziehung .....	288
17.3	Aussetzung der Vollziehung unter Auferlegung einer Sicherheitsleistung .....	288
17.4	Wirkung der Aussetzung der Vollziehung .....	290
17.5	Das Verfahren bei der Aussetzung der Vollziehung .....	291
18.	Aussetzung der Verpflichtung des Zollschuldners zur Entrichtung der Abgaben außerhalb des Rechtsbehelfsverfahrens .....	292
<i>Paragrafenverzeichnis</i> .....		295
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....		301