

FINANZ UND STEUERN

Band 4

Thomas Große | Jürgen Melchior | Anja Lotz  
Christian Ziegler | Stefan Henk  
Claudia Hudasch | Christian Tenbergen

# Abgabenordnung und Finanzgerichts- ordnung

22. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

von

## **Thomas Große**

Rechtsanwalt und Steuerberater  
Dozent für die Aus- und Fortbildung von Steuerberatern, Eschwege

## **Jürgen Melchior**

Dipl.-Finw. (FH), Regierungsdirektor,  
Dozent an der Hochschule für Finanzen, Edenkoben

## **Anja Lotz**

Dipl.-Finw. (FH), Dozentin an der Verwaltungsfachhochschule Rotenburg a. d. F.

## **Dr. Christian Ziegler**

Richter am Hessischen Finanzgericht sowie ehem. Dozent an der  
Verwaltungsfachhochschule Rotenburg a. d. F.

## **Stefan Henk**

Dipl.-Finw. (FH), Dozent an der Hochschule für Finanzen Nordrhein-Westfalen,  
Nordkirchen

## **Dr. Claudia Hudasch**

LL.M. (Taxation), Oberregierungsrätin an der Hochschule für Finanzen des Landes  
Nordrhein-Westfalen, Nordkirchen

## **Dr. Christian Tenbergen**

LL.M. Dozent an der Hochschule für Finanzen Nordrhein-Westfalen, Nordkirchen

22. aktualisierte Auflage

2021 Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

**Große:** Kapitel 1, Teile A, B, D, F, H, N, O

**Henk:** Kapitel 1, Teile G, P

**Lotz:** Kapitel 1, Teile J, L

**Hudasch:** Kapitel 1, Teile C, E, M

**Tenbergen:** Kapitel 1, Teile I, K

**Ziegler:** Kapitel 2

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese

Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;

detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über

< <http://dnb.d-nb.de> > abrufbar.

Print: ISBN 978-3-7910-5095-9 Bestell-Nr. 20187-0003

ePDF: ISBN 978-3-7910-5096-6 Bestell-Nr. 20187-0152

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

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Printed in Germany

2021

**Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart**

Ein Unternehmen der Haufe Group

## **Vorwort zur 22. Auflage**

Der vorliegende Band dient der systematischen Erarbeitung des steuerlichen und finanzgerichtlichen Verfahrensrechts. Er wendet sich an alle, die sich mit dieser komplexen Rechtsmaterie auseinandersetzen müssen. Insbesondere in der Ausbildung des gehobenen Dienstes der Finanzverwaltung und zur intensiven Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung hat sich der Band seit vielen Jahren bewährt. Er deckt sämtliche prüfungsrelevanten Gebiete der AO (einschließlich des Vollstreckungsrechts und des Steuerstrafrechts) und der FGO ab. Für den Praktiker ist er ein nützliches Nachschlagewerk, das in komprimierter Form gezielte Rechtsinformationen bietet. Ein Paragraphen- und ein Stichwortverzeichnis ermöglichen das schnelle Nachschlagen.

Wie in den Voraufgaben haben wir uns von einem Satz Senecas leiten lassen: *Longum iter est per praecepta, breve et efficax per exempla* (Lang ist der Weg durch die Vorschriften, kurz und wirksam aber durch Beispiele). Zur Vertiefung des Stoffs haben wir die Darstellung der einzelnen Rechtsbegriffe durch zahlreiche Beispiele aufgelockert und viele Übersichten, Prüfungsschemata und Muster hinzugefügt.

Für die Neuauflage wurde das Werk durchgängig aktualisiert. Es enthält alle Gesetzesänderungen, u. a. durch das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens. Eingearbeitet wurden auch die aktuelle Rechtsprechung, die einschlägigen BMF-Schreiben und die Literaturmeinung.

Unser Mitautor Rolf Ax hat seine Bearbeitungsanteile bereits mit der 19. Auflage zwei Kollegen von der Hessischen Hochschule für Finanzen und Rechtspflege in Rotenburg an der Fulda übergeben. Herr Melchior hat die von ihm bearbeiteten Gebiete in die Hände von Kollegen von der Hochschule für Finanzen NRW in Nordkirchen gegeben. Beide haben das Werk über lange Jahre hinweg entscheidend mitgeprägt. Dafür bedanken wir uns ganz besonders.

Danken möchten wir ebenfalls den Kollegen von der Hessischen Hochschule für Finanzen und Rechtspflege in Rotenburg an der Fulda, der Hochschule für Finanzen in Edenkoben und der Hochschule für Finanzen NRW in Nordkirchen für zahlreiche Anregungen, die wir dankbar aufgegriffen haben. Weitere Hinweise nehmen wir gerne entgegen.

Eschwege, Kassel, Nordkirchen und  
Rotenburg an der Fulda im September 2021

Die Verfasser

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 21. Auflage .....	V
Paragrafenverzeichnis .....	XXXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIX

### Kapitel 1 Die Abgabenordnung

#### Teil A Grundlagen

1	<b>Inhalt der AO</b> .....	3
2	<b>Bedeutung der AO</b> .....	6
3	<b>Geschichte der AO</b> .....	7
4	<b>Anwendungsbereich der AO</b> .....	7
4.1	Anwendungsbereich gem. § 1 AO .....	7
4.2	Anwendung der Abgabenordnung aufgrund anderer gesetzlicher Vorschriften .....	8
5	<b>Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen (§ 2 AO)</b> .....	8
6	<b>Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen</b> .....	9
6.1	Vorbemerkung .....	9
6.2	Begriff der Steuer (§ 3 Abs. 1 AO) .....	9
6.2.1	Die Steuer als Geldleistung .....	9
6.2.2	Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen .....	10
6.2.3	Hoheitliche Auferlegung .....	10
6.2.4	Keine Gegenleistung .....	10
6.2.5	Erzielung von Einnahmen .....	11
6.3	Steuerliche Nebenleistungen (§ 3 Abs. 4 AO) .....	11
7	<b>Die Steuerhoheit</b> .....	12
7.1	Gesetzgebungshoheit (Art. 105 GG) .....	12
7.2	Ertragshoheit (Art. 106 und 107 GG) .....	13
7.3	Verwaltungshoheit (Art. 108 GG) .....	14
8	<b>Einteilung der Steuern</b> .....	14
8.1	Einteilung nach der Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre .....	14
8.2	Direkte und indirekte Steuern .....	15
8.3	Personen- und Sachsteuern .....	15
8.4	Periodische und nicht periodische Steuern .....	16
8.5	Bundes-, Landes-, Gemeinschafts-, Gemeinde- und Kirchensteuern .....	16
9	<b>Die Rechtsnormen des Steuerrechts und ihre Anwendung</b> .....	16
9.1	Vorbemerkung .....	16
9.2	Die Rechtsnormen des Steuerrechts .....	16
9.2.1	Grundgesetz .....	17
9.2.2	Förmliche Gesetze .....	17
9.2.3	Rechtsverordnungen (Art. 80 GG) .....	17
9.2.4	Sonstige Rechtsnormen des Steuerrechts .....	17
9.3	Keine Rechtsnormen .....	18
9.3.1	Verwaltungsvorschriften .....	18
9.3.2	Urteile der Steuergerichte .....	18
9.4	Der Aufbau von Rechtsnormen .....	19
9.4.1	Allgemeines .....	19
9.4.2	Die Ermessensentscheidung (§ 5 AO) .....	20
9.5	Die Gesetzesanwendung .....	21
9.6	Die Auslegung von Gesetzen .....	22
9.6.1	Vorbemerkung .....	22
9.6.2	Die klassischen Auslegungsmethoden .....	22
9.6.3	Auslegung und Rechtsfortbildung .....	22
9.6.4	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	23
9.6.5	Auslegung in der Praxis .....	24

10	<b>Grundprinzipien der AO</b> .....	24
10.1	Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung .....	24
10.2	Die Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung .....	24
10.3	Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	25
10.4	Rechtsschutz in Steuersachen .....	25
10.5	Vollstreckung im Verwaltungsweg (§§ 249 ff. AO) .....	26
10.6	Sonstige Grundprinzipien .....	27
10.6.1	Treu und Glauben .....	27
11	<b>Die Finanzbehörden</b> .....	29
12	<b>Das Steuerrechtsverhältnis</b> .....	31
12.1	Allgemeines .....	31
12.2	Der Begriff des Steuerpflichtigen .....	32
12.3	Steuerrechtsfähigkeit .....	33
12.4	Gesetzliche Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte (§§ 34 und 35 AO) .....	35
13	<b>Sonstige allgemeine Begriffsbestimmungen der AO (§§ 7–15 AO)</b> .....	37
13.1	Amtsträger (§ 7 AO) .....	37
13.2	Wohnsitz (§ 8 AO) .....	38
13.3	Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) .....	39
13.4	Geschäftsleitung (§ 10 AO) .....	41
13.5	Sitz (§ 11 AO) .....	41
13.6	Betriebstätte (§ 12 AO) .....	41
13.7	Ständiger Vertreter (§ 13 AO) .....	42
13.8	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO) .....	43
13.9	Angehörige (§ 15 AO) .....	43
14	<b>Fristen und Termine (§§ 108–109 AO)</b> .....	44
14.1	Allgemeines .....	44
14.2	Fristarten und die Verlängerung von Fristen (§ 109 AO) .....	45
14.3	Fristberechnung .....	46
14.4	Prüfungsschema zur Berechnung der Einspruchsfrist .....	48
15	<b>Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)</b> .....	48
15.1	Allgemeines .....	48
15.2	Versäumung einer gesetzlichen Frist .....	49
15.3	Ohne Verschulden .....	49
15.3.1	Allgemeines .....	49
15.3.2	Einzelfälle .....	49
15.3.3	Verschulden des Vertreters .....	51
15.3.4	Nichtverschulden bei fehlender Begründung und Anhörung (§ 126 Abs. 3 AO) .....	52
15.4	Fristen für die Nachholung der versäumten Handlung und den Antrag .....	52
15.4.1	Monatsfrist des § 110 Abs. 2 AO .....	52
15.4.2	Jahresfrist des § 110 Abs. 3 AO .....	53
15.5	Entscheidung über die Wiedereinsetzung und Rechtsfolge .....	53

## Teil B Die Zuständigkeit der Finanzbehörden

1	<b>Allgemeines</b> .....	54
2	<b>Die sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)</b> .....	54
3	<b>Die örtliche Zuständigkeit</b> .....	55
3.1	Allgemeines .....	55
3.2	Gesonderte Feststellungen (§ 18 AO) .....	56
3.3	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO) .....	57
3.4	Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20 AO) .....	58
3.5	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen (§ 20 a AO) .....	59
3.6	Umsatzsteuer (§ 21 AO) .....	59
3.7	Realsteuern (§ 22 AO) .....	60

3.8	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern (§ 23 AO).....	60
3.9	Sonderfälle der Zuständigkeit (§§ 24–29 a AO).....	61
4	<b>Rechtsfolgen bei Unzuständigkeit</b> .....	62
4.1	Verstöße gegen die sachliche Zuständigkeit.....	63
4.2	Verstöße gegen die örtliche Zuständigkeit.....	63

## Teil C Steuerbegünstigte Zwecke

1	<b>Allgemeines (§ 51 AO)</b> .....	65
2	<b>Steuerbegünstigte Zwecke im Einzelnen (§§ 52–54 AO)</b> .....	66
2.1	Gemeinnützige Zwecke (§ 52 AO).....	66
2.1.1	Förderung der Allgemeinheit.....	66
2.1.2	Anerkannte gemeinnützige Zwecke.....	67
2.1.3	Mildtätige Zwecke (§ 53 AO).....	67
2.2	Kirchliche Zwecke (§ 54 AO).....	68
3	<b>Selbstlosigkeit (§ 55 AO)</b> .....	68
3.1	Allgemeines.....	68
3.2	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 5 AO).....	69
3.3	Rückzahlung von Anteilen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 AO).....	71
3.4	Keine Begünstigung von Personen (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO).....	72
3.5	Grundsatz der Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO).....	72
4	<b>Ausschließlichkeit (§ 56 AO)</b> .....	72
5	<b>Unmittelbarkeit (§ 57 AO)</b> .....	73
6	<b>Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO)</b> .....	73
7	<b>Satzungsmäßige Voraussetzungen, tatsächliche Geschäftsführung und Anerkennungsverfahren (§§ 59–63 AO)</b> .....	75
7.1	Anerkennungsverfahren (§ 59 AO und § 60 a AO).....	75
7.2	Anforderungen an die Satzung (§§ 60–62 AO).....	76
7.3	Tatsächliche Geschäftsführung (§ 63 AO).....	77
8	<b>Besteuerung einer steuerbegünstigten Körperschaft (§§ 64–68 AO)</b> .....	78
8.1	Tätigkeitsbereiche.....	78
8.2	Ideeller Bereich.....	79
8.3	Vermögensverwaltung.....	79
8.4	Zweckbetrieb (§§ 65–68 AO).....	80
8.5	Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 64 AO).....	81
8.6	Beispiele zur Abgrenzung der einzelnen steuerlichen Bereiche einer steuerbegünstigten Körperschaft.....	84
8.6.1	Karnevalsvereine.....	84
8.6.2	Überlassung von Sportstätten.....	85
8.7	Sportliche Veranstaltungen (§ 67 a AO).....	85

## Teil D Datenschutz und Steuergeheimnis

1	<b>Datenschutz im Steuerrecht</b> .....	89
2	<b>Steuergeheimnis</b> .....	90
2.1	Allgemeines.....	90
2.2	Voraussetzungen für die Verletzung des Steuergeheimnisses (§ 30 AO).....	90
2.2.1	Amtsträger oder gleichgestellte Personen.....	90
2.2.2	Personenbezogene Daten eines anderen.....	91
2.2.3	Dienstliche Kenntniserlangung.....	92
2.2.4	Offenbaren, verwerten oder abrufen.....	93
2.2.4.1	Offenbaren.....	93
2.2.4.2	Verwerten.....	94
2.2.4.3	Abrufen.....	94
2.2.5	Zulässiges Offenbaren (§ 30 Abs. 4 AO).....	94
2.2.5.1	Durchführung bestimmter Verfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO.....	94

2.2.5.2	Durch Gesetz zugelassenes Offenbaren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO	95
2.2.5.3	Zustimmung des Betroffenen gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO	95
2.2.5.4	Durchführung von nichtsteuerlichen Strafverfahren gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO	96
2.2.5.5	Zwingendes öffentliches Interesse gemäß § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO	97
2.2.5.6	Offenbaren von vorsätzlich falschen Angaben gemäß § 30 Abs. 5 AO	98
2.2.6	Datenabruf gemäß § 30 Abs. 6 AO	98
2.2.7	Befugnis zum De-Mail-Versand gemäß § 30 Abs. 7 AO	99
3	<b>Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses</b>	99
3.1	Zivilrechtliche Folgen	99
3.2	Strafrechtliche Folgen	99
3.3	Disziplinarische Folgen	99
4	<b>Rechtsbehelfe</b>	99

## Teil E Steuerschuldrecht

1	<b>Gliederung</b>	100
2	<b>Steuerschuldverhältnis (§§ 37, 38 AO)</b>	100
2.1	Allgemeines	100
2.2	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	100
2.3	Der Steueranspruch	101
2.4	Entstehung des Anspruchs (§ 38 AO)	101
2.5	Steuervergütungsanspruch	103
2.6	Steuererstattungsanspruch	104
2.6.1	Allgemeines	104
2.6.2	Erstattungsfälle	106
2.6.3	Erstattungsberechtigte	107
3	<b>Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)</b>	111
3.1	Allgemeines	111
3.2	Gegenstand der Zurechnung	112
3.3	Regelzurechnung	112
3.4	Wirtschaftliches Eigentum	112
3.5	Treuhandverhältnisse	114
3.5.1	Zurechnung	114
3.5.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO)	114
3.6	Sicherungseigentum	114
3.7	Eigenbesitz	115
3.8	Gesamthandsgemeinschaft	116
3.9	Einzelfälle der Zurechnung	117
4	<b>Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)</b>	118
5	<b>Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)</b>	119
5.1	Formmangel	119
5.2	Scheingeschäfte	119
5.3	Anfechtbare Rechtsgeschäfte	120
6	<b>Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)</b>	121
6.1	Allgemeines	121
6.2	Verhältnis zu einzelteuergesetzlichen Vorschriften	122
6.3	Abgrenzung	123
6.4	Definition Missbrauch	124
6.5	Nachweis außersteuerlicher Gründe	125
6.6	Beispiele aus der Rechtsprechung	125
7	<b>Steuerschuldner (§ 43 AO)</b>	127
8	<b>Gesamtschuldverhältnis (§ 44 AO)</b>	128
8.1	Allgemeines	128
8.2	Inhalt des Gesamtschuldverhältnisses	129
8.3	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO)	129
8.4	Auswahl des heranzuziehenden Gesamtschuldners	130



8.5	Erfüllung durch einen Gesamtschuldner .....	131
9	<b>Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)</b> .....	131
10	<b>Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)</b> .....	133
11	<b>Erlöschen des Steueranspruches (§ 47 AO)</b> .....	136
11.1	Begriff .....	136
11.2	Erlöschensgründe .....	136
12	<b>Leistung durch Dritte (§ 48 AO)</b> .....	137

## Teil F Die Haftung

1	<b>Allgemeines</b> .....	138
2	<b>Die Haftungsansprüche (Haftungstatbestände)</b> .....	140
2.1	Allgemeines .....	140
2.2	Die Haftungstatbestände der AO (§§ 69–76 AO) .....	142
2.2.1	Die Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....	142
2.2.1.1	Person i. S. d. §§ 34 und 35 AO .....	142
2.2.1.2	Pflichtverletzung i. S. d. §§ 34 und 35 AO .....	142
2.2.1.3	Schaden des Staates .....	146
2.2.1.4	Kausalität .....	147
2.2.1.5	Vorsatz oder grobe Fahrlässigkeit .....	148
2.2.1.6	Rechtsfolge des § 69 AO .....	149
2.2.2	Die Haftung des Vertretenen bei Steuerstraftaten (§ 70 AO) .....	150
2.2.3	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers (§ 71 AO) .....	150
2.2.4	Die Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO) .....	152
2.2.5	Die Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden (§ 72 a AO) .....	153
2.2.6	Die Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) .....	153
2.2.7	Die Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) .....	154
2.2.7.1	Allgemeines .....	154
2.2.7.2	Voraussetzungen der Haftung .....	155
2.2.7.3	Umfang der Haftung .....	156
2.2.8	Die Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) .....	157
2.2.8.1	Allgemeines .....	157
2.2.8.2	Voraussetzungen .....	157
2.2.8.3	Rechtsfolge .....	159
2.2.9	Die Sachhaftung (§ 76 AO) .....	162
2.3	Die wichtigsten Haftungstatbestände außerhalb der AO .....	163
2.3.1	Die Haftung für Steuerabzugsbeträge .....	163
2.3.2	Die Haftung bei Firmenfortführung (§ 25 HGB) .....	164
2.3.3	Sonstige Haftungstatbestände .....	164
2.3.3.1	Haftung der Gesellschafter einer Personengesellschaft .....	165
2.3.3.2	Haftung der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft .....	165
2.3.3.3	Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns (§ 28 HGB) .....	166
3	<b>Das Haftungsverfahren</b> .....	166
3.1	Das Festsetzungsverfahren (§ 191 AO) .....	166
3.1.1	Rechtsnatur des Haftungsbescheides .....	167
3.1.2	Form und Inhalt des Haftungsbescheides .....	167
3.1.3	Ermessensentscheidung .....	167
3.1.4	Muster eines Haftungsbescheides .....	169
3.1.5	Verjährung des Haftungsanspruchs .....	171
3.1.5.1	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund von Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO) .....	171
3.1.5.2	Festsetzungsfrist bei Haftung aufgrund des Privatrechts (§ 191 Abs. 4 AO) .....	172
3.1.6	Rechtsbehelf gegen den Haftungsbescheid .....	172
3.1.7	Korrektur des Haftungsbescheides .....	173
3.2	Das Erhebungsverfahren (§ 219 AO) .....	174
4	<b>Die Duldung (§ 77 AO und § 191 Abs. 1 AO)</b> .....	175

## Teil G Durchführung des Besteuerungsverfahrens

1	<b>Überblick</b> .....	177
2	<b>Beteiligte am Verfahren (§ 78 AO)</b> .....	177
3	<b>Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)</b> .....	178
3.1	Begriff und Bedeutung .....	178
3.2	Handlungsfähige Personen .....	179
4	<b>Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)</b> .....	181
4.1	Allgemeines .....	181
4.2	Die Bevollmächtigung .....	181
4.3	Umfang der Vollmacht .....	182
4.4	Erlöschen und Veränderungen der Vollmacht .....	183
4.5	Rechtswirkungen der Vollmacht .....	183
4.6	Beistände .....	184
4.7	Zurückweisung wegen unbefugter Hilfeleistung .....	184
4.8	Zurückweisung vom schriftlichen oder mündlichen Vertrag .....	185
4.9	Folgen der Zurückweisung .....	185
4.10	Vertreter von Amts wegen (§ 81 AO) .....	185
5	<b>Ausgeschlossene oder wegen Besorgnis der Befangenheit abgelehnte Personen (§§ 82–84 AO)</b> .....	185
6	<b>Besteuerungsgrundsätze/Beweismittel</b> .....	188
6.1	Amtliche Ermittlungspflicht (§ 85 AO) und Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO) .....	188
6.2	Beginn des Verfahrens (§ 86 AO) .....	189
6.3	Amtssprache (§ 87 AO) .....	190
6.4	Elektronische Kommunikation (§ 87a AO ff.) .....	190
6.4.1	Sinn und Zweck der Vorschrift .....	190
6.4.2	Zulässigkeit elektronischer Übermittlung .....	191
6.4.3	Übermittlung elektronischer Dokumente durch den Steuerpflichtigen bzw. von Dritten .....	191
6.4.4	Übermittlung elektronischer Dokumente durch die Finanzbehörde .....	192
6.4.5	Zugang eines elektronischen Dokuments .....	192
6.5	Grenzen der Ermittlungspflicht .....	193
6.5.1	Allgemeines .....	193
6.5.2	Die tatsächliche Verständigung .....	193
6.5.2.1	Die tatsächliche Verständigung wurde noch nicht in einem VA berücksichtigt .....	196
6.5.2.2	Die tatsächliche Verständigung wurde bereits in einem VA berücksichtigt .....	196
6.6	Sammlung geschützter Daten (§ 88a AO) .....	197
6.7	Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen (§ 88b AO) .....	197
6.8	Beratungs- und Auskunftspflicht (§ 89 Abs. 1 AO) .....	197
6.9	Verbindliche Auskunft (§ 89 Abs. 2 bis 5 AO) .....	198
6.10	Mitwirkungspflichten der Beteiligten (§ 90 AO) .....	199
6.11	Rechtliches Gehör (§ 91 AO) .....	201
6.12	Beweismittel (§ 92 AO) .....	203
6.13	Auskünfte (§ 93 AO) .....	203
6.14	Kontenabruf (§§ 93 Abs. 7, 93b AO) .....	205
6.15	Allgemeine Mitteilungspflichten (§ 93a AO) .....	206
6.16	Datenübermittlung durch Dritte (§ 93c f. AO) .....	206
6.17	Eidliche Vernehmungen (§ 94 AO), Versicherung an Eides statt (§ 95 AO) .....	206
6.18	Sachverständigenbefragung (§ 96 AO) .....	207
6.19	Urkunden (§ 97 AO) .....	207
6.20	Einnahme des Augenscheins (§§ 98–100 AO) .....	208
7	<b>Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrecht (§§ 101–106 AO)</b> .....	209
7.1	Allgemeines .....	209
7.2	Verweigerungsrechte für Angehörige eines Beteiligten (§ 101 AO) .....	210
7.3	Verweigerungsrecht für bestimmte Berufsgruppen (§ 102 AO) .....	211

7.4	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Selbstbelastung wegen einer Straftat bzw. Ordnungswidrigkeit (§ 103 AO) .....	212
7.5	Schweigepflicht/-möglichkeit öffentlicher Stellen (§§ 105, 106 AO) .....	213
8	<b>Amts- und Rechtshilfe in Steuersachen (§§ 111–117 AO)</b> .....	213
9	<b>Erfassung der Steuerpflichtigen</b> .....	214
9.1	Anzeigepflichten (§§ 137–139 AO) .....	214
9.2	Identifikationsmerkmale (§§ 139a–139d AO) .....	217
10	<b>Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten</b> .....	217
10.1	Buchführungspflicht nach § 140 AO .....	217
10.1.1	»Andere Gesetze« .....	217
10.1.2	Verletzung der außersteuerlichen Buchführungspflicht .....	218
10.2	Buchführungspflicht nach § 141 AO .....	218
10.3	Folgen der Nichtbeachtung der Buchführungspflicht .....	220
10.4	Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143 AO) .....	220
10.5	Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 144 AO) .....	220
10.6	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145 AO) .....	221
10.7	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen (§ 146, § 146a AO) .....	221
10.7.1	Allgemeines .....	221
10.7.2	Ort der Buchführung .....	223
10.7.3	Verzögerungsgeld .....	223
10.7.4	Buchführung und Aufzeichnung mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme (§ 146a AO) ..	224
10.7.5	Kassen-Nachschauf (§ 146b AO) .....	224
10.8	Aufbewahrungspflichten (§ 147 AO und § 147a AO) .....	227
10.8.1	Akzessorische Aufbewahrungspflicht für geschäftliche Unterlagen .....	227
10.8.2	Eigenständige Aufbewahrungspflicht für »private« Unterlagen .....	230
10.9	Bewilligung von Erleichterungen (§ 148 AO) .....	231
11	<b>Beweiswürdigung</b> .....	231
11.1	Beweiskraft der Buchführung (§ 158 AO) .....	232
11.2	Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 154 AO) .....	233
11.3	Benennung der Treuhänderschaft von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§§ 159, 160 AO) .....	234
11.3.1	Sinn der Vorschriften .....	234
11.3.2	Nachweis der Treuhänderschaft (§ 159 AO) .....	234
11.3.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO) .....	234
11.3.3.1	Sinn der Vorschrift .....	234
11.3.3.2	Lasten und Ausgaben .....	235
11.3.3.3	Das Benennungsverlangen .....	235
11.3.3.4	Folgerungen aus der Nichtbenennung .....	237
11.3.3.4.1	Versagung dem Grunde nach .....	237
11.3.3.4.2	Versagung der Höhe nach .....	237
11.3.3.5	Zahlungen an Steuerausländer .....	238
11.3.3.6	Zahlungen an Domizilgesellschaften (sog. Briefkastenfirmen) .....	238
11.4	Fehlmenen bei Bestandsaufnahmen (§ 161 AO) .....	240
11.5	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO) .....	240
11.5.1	Allgemeines .....	240
11.5.2	Einzelne Schätzungsgründe .....	241
11.5.2.1	Unzureichende Sachaufklärung oder Verweigerung weiterer Auskunft oder der Abgabe einer eidesstattlichen Versicherung .....	242
11.5.2.2	Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht bei Auslandssachverhalten .....	243
11.5.2.3	Nichtvorlage von Büchern und Aufzeichnungen .....	243
11.5.2.4	Buchführung/Aufzeichnungen sind unrichtig .....	244
11.5.2.4.1	Formelle Mängel .....	244
11.5.2.4.2	Sachliche Mängel .....	244
11.5.3	Verweigerung der Zustimmung zum Kontenabruf .....	245

11.5.4	Verletzung der Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten bei Sachverhalten mit Auslandsbezug .....	245
11.5.5	Schätzung in Folgebescheiden .....	246
12	<b>Steuererklärungen (§ 149 AO)</b> .....	247
12.1	Erklärungspflichtige Personen .....	247
12.2	Erklärungsfrist .....	247
12.3	Form und Inhalt der Steuererklärung (§ 150 AO) .....	249
12.3.1	Steuererklärungen nach amtlichen Vordruck .....	249
12.3.2	Elektronische Steuererklärungen .....	251
12.3.3	Selbstberechnung der Steuer in einer Steueranmeldung .....	251
12.4	Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle (§ 151 AO) .....	251
12.5	Berichtigung von Steuererklärungen (§ 153 AO) .....	252
13	<b>Verspätungszuschlag (§ 152 AO)</b> .....	253
13.1	Sinn und Zweck .....	253
13.2	Steuererklärung .....	253
13.3	Verspätungszuschlag im Verhältnis zu anderen Maßnahmen .....	254
13.4	Verspätete Abgabe bzw. Nichtabgabe .....	254
13.5	Entschuldbarkeit der Versäumnis .....	254
13.6	Festsetzung des Verspätungszuschlages .....	255
13.6.1	Verspätungszuschlag als Muss-Regelung .....	255
13.6.2	Verspätungszuschlag als Ermessensentscheidung .....	255
13.6.3	Bemessungsgrundlage und Höhe .....	256
13.7	Schuldner des Verspätungszuschlages .....	256
13.8	Gläubiger des Verspätungszuschlages .....	257
13.9	Festsetzungsverfahren .....	257
13.10	Rechtsbehelf und Korrekturvorschriften .....	258
14	<b>Zwangsgeld</b> .....	258
14.1	Allgemeines .....	258
14.2	Adressat des Zwangsgeldes .....	259
14.3	Androhung des Zwangsgeldes (§ 332 AO) .....	260
14.4	Festsetzung des Zwangsgeldes (§ 333 AO) .....	261
14.5	Rechtsbehelfe .....	261
14.6	Ersatzzwangshaft .....	261
14.7	Beendigung des Zwangsverfahrens (§ 335 AO) .....	262

## Teil H Die Lehre vom Steuerverwaltungsakt

1	<b>Allgemeines</b> .....	263
2	<b>Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes (§ 118 AO)</b> .....	263
2.1	Behördliche Maßnahme .....	264
2.2	Auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts (hoheitliche Maßnahme) .....	264
2.3	Regelung .....	264
2.4	Einzelfall .....	265
2.5	Außenwirkung .....	265
2.6	Weitere Beispiele .....	266
3	<b>Arten der Steuerverwaltungsakte</b> .....	268
3.1	Begünstigende und belastende Steuerverwaltungsakte .....	268
3.2	Deklaratorische und konstitutive Steuerverwaltungsakte .....	268
3.3	Gebietende Verwaltungsakte .....	268
3.4	Gebundene Verwaltungsakte und Ermessensentscheidungen .....	269
3.5	Einseitige und mitwirkungsbedürftige Steuerverwaltungsakte .....	269
3.6	Verwaltungsakte ohne und mit Dauerwirkung .....	269
3.7	Steuerbescheide und diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige Steuerverwaltungsakte .....	269

4	<b>Bestimmtheit, Form und Begründung des Steuerverwaltungsaktes</b> .....	270
4.1	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO) .....	270
4.2	Form (§ 119 Abs. 2 AO) .....	271
4.3	Begründung (§ 121 AO) .....	272
5	<b>Nebenbestimmungen zum Steuerverwaltungsakt (§ 120 AO)</b> .....	273
6	<b>Fehlerhafte (rechtswidrige) Steuerverwaltungsakte</b> .....	274
7	<b>Wirksamkeit von Steuerverwaltungsakten</b> .....	276
7.1	Allgemeines .....	276
7.2	Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes (§ 124 Abs. 1 AO und § 122 Abs. 1 AO) .....	276
7.2.1	Begriff der Bekanntgabe .....	276
7.2.1.1	Bekanntgabewille der Behörde .....	277
7.2.1.2	Zugang .....	279
7.2.1.3	Richtiger Adressat .....	280
7.2.2	Mängel bei der Bekanntgabe .....	280
7.2.3	Formen der Bekanntgabe .....	281
7.2.3.1	Allgemeines .....	281
7.2.3.2	Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte durch einfachen Brief (§ 122 Abs. 2 AO) und durch elektronische Übermittlung (§ 122 Abs. 2a AO) .....	283
7.2.3.3	Förmliche Zustellung von Verwaltungsakten (§ 122 Abs. 5 AO) .....	285
7.2.3.3.1	Allgemeines .....	285
7.2.3.3.2	Die Zustellungsarten .....	285
7.2.3.3.3	Fehler bei förmlichen Zustellungen .....	287
7.2.3.4	Die öffentliche Bekanntgabe (§ 122 Abs. 3 und 4 AO) und die öffentliche Zustellung (§ 10 VwZG) .....	287
7.3	Nichtigkeit von Steuerverwaltungsakten (§ 125 AO) .....	288
7.3.1	Voraussetzungen der Nichtigkeit .....	288
7.3.2	Folgen der Nichtigkeit .....	291
7.3.3	Teilnichtigkeit .....	291
8	<b>Adressierung von Steuerverwaltungsakten und deren Bekanntgabe in Sonderfällen</b> ...	291
8.1	Allgemeines .....	291
8.1.1	Inhaltsadressat .....	292
8.1.2	Bekanntgabeadressat .....	292
8.1.3	Empfänger .....	293
8.2	Bekanntgabe und Adressierung von Bescheiden in Sonderfällen .....	293
8.2.1	Bekanntgabe an Ehegatten .....	293
8.2.2	Bekanntgabe an gesetzliche Vertreter natürlicher Personen .....	295
8.2.3	Bekanntgabe an Ehegatten mit Kindern oder Alleinstehende mit Kindern .....	295
8.2.4	Bekanntgabe und Zustellung gegenüber Bevollmächtigten .....	295
8.2.5	Bekanntgabe an Personengesellschaften (Gemeinschaften) .....	297
8.2.5.1	Bekanntgabe gegenüber Handelsgesellschaften .....	298
8.2.5.2	Bekanntgabe gegenüber nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen .....	298
8.2.6	Bekanntgabe von Bescheiden über gesonderte und einheitliche Feststellungen .....	299
8.2.7	Bekanntgabe an juristische Personen .....	301
8.2.8	Bekanntgabe an Erben und Hinweise zur Bekanntgabe in sonstigen Fällen .....	301
8.2.9	Bekanntgabe und Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland .....	302

## Teil I Festsetzungs- und Feststellungsverfahren

1	<b>Überblick</b> .....	303
2	<b>Steuerfestsetzung</b> .....	303
2.1	Steuerbescheid (§ 155 AO) .....	303
2.1.1	Begriff, Wirkung .....	303
2.1.2	Form .....	304
2.1.3	Inhalt eines Steuerbescheids .....	304
2.1.3.1	Muss-Inhalte .....	306
2.1.3.2	Soll-Inhalte .....	307

2.1.3.3	Nebenbestimmungen .....	307
2.1.3.4	Mit dem Steuerbescheid verbundene Verwaltungsakte .....	307
2.1.4	Zusammengefasste Steuerbescheide .....	308
2.1.5	Muster eines Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67) .....	309
2.1.6	Muster eines zusammengefassten (geänderten) Steuerbescheides (für das fiktive Jahr 67) .....	312
2.2	Freistellungs- und Ablehnungsbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 3 AO) .....	314
2.3	NV-Verfügung .....	315
2.4	Steuervergütungsbescheid .....	315
3	<b>Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 179–183 AO)</b> .....	315
3.1	Feststellungsarten (§ 179 AO) .....	315
3.2	Zweck und Wirkung .....	316
3.3	Verfahren .....	318
3.4	Überblick über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 1 AO .....	319
3.5	Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	321
3.5.1	Einheitswerte i. S. d. § 19 BewG .....	321
3.5.2	Inhalt des Einheitswertbescheides .....	322
3.5.3	Dingliche Bindungswirkung der Einheitswert-Feststellung .....	322
3.6	Feststellung von Bedarfswerten .....	324
3.7	Feststellung von Einkünften und anderen Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO) .....	324
3.7.1	Einkommen- und körperschaftsteuerpflichtige Einkünfte .....	324
3.7.2	Mit Einkünften im Zusammenhang stehende andere Besteuerungsgrundlagen .....	326
3.7.3	Gesonderte Feststellung von nach Doppelbesteuerungsabkommen steuerfreien, aber steuerlich relevanten Einkünften und von anzurechnenden Beträgen .....	326
3.7.4	Nachrichtliche Angaben .....	327
3.7.5	Übersicht über § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO und § 180 Abs. 5 AO .....	327
3.7.6	Gesamtdarstellung zu Mitunternehmerschaften .....	328
3.7.6.1	Mitunternehmerschaften .....	328
3.7.6.2	Sondervergütungen .....	329
3.7.6.3	Sonderbetriebsvermögen, Sonderbetriebseinnahmen/-ausgaben .....	330
3.7.6.4	Ausscheiden eines Gesellschafters .....	331
3.7.6.5	Nachträgliche Einkünfte .....	332
3.7.6.6	Unterbeteiligungen .....	332
3.8	Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO .....	333
3.9	Gesonderte Feststellung bei Gewinneinkünften (Mehrfachzuständigkeit, § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b AO) .....	335
3.10	Gesonderte Feststellung des Wertes der vermögensteuerpflichtigen Wirtschaftsgüter gem. § 180 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	336
3.11	Ausnahmen von der Feststellungspflicht (§ 180 Abs. 3 und 4 AO) .....	336
4	<b>Festsetzung von Steuermessbeträgen (§§ 184–190 AO)</b> .....	337
4.1	Steuermessbescheid (§ 184 AO) .....	337
4.2	Zerlegung und Zuteilung von Messbeträgen (§§ 185–190 AO) .....	339
4.2.1	Zerlegungsbescheid (§§ 185–189 AO) .....	339
4.2.2	Zuteilungsbescheid (§ 190 AO) .....	340
5	<b>Verzicht auf Steuerfestsetzung</b> .....	340
5.1	Absehen von Steuerfestsetzungen (§ 156 AO) .....	340
5.2	Abweichende Steuerfestsetzungen aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO) .....	341
6	<b>Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)</b> .....	342
6.1	Zweck .....	342
6.2	Anwendungsbereich und Arten des Vorbehalts .....	343
6.3	Voraussetzungen .....	344
6.4	Verfahren .....	344
6.5	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung .....	346
6.6	Aufhebung und Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung .....	346
6.7	Rechtsbehelfsmöglichkeiten .....	347

7	<b>Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)</b> .....	349
7.1	Zweck .....	349
7.2	Unterschiede zum Vorbehalt der Nachprüfung gem. § 164 AO .....	349
7.3	Voraussetzungen für eine vorläufige Festsetzung oder Aussetzung .....	350
7.3.1	Ungewissheit über den Sachverhalt (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	350
7.3.2	Ungewissheit betreffend Verträge mit anderen Staaten (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 AO) .....	350
7.3.3	Neuregelungsverpflichtung nach Entscheidung des Bundesverfassungsgerichtes oder EuGH (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2, 2a AO) .....	351
7.3.4	Vorläufigkeit wegen möglicher Unvereinbarkeit mit höherrangigem Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 AO) .....	351
7.3.5	Vorläufigkeit wegen eines beim BFH anhängigen Verfahrens (§ 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 4 AO) ...	351
7.4	Verfahren .....	352
7.4.1	Bescheidkennzeichnung .....	352
7.4.2	Umfang und allgemeine Wirkung des Vorläufigkeitsvermerks .....	352
7.4.3	Korrekturmöglichkeiten und Erledigung des Vorläufigkeitsvermerks .....	353
7.5	Rechtsbehelf .....	354
8	<b>Steueranmeldungen (§§ 167, 168 AO)</b> .....	354
8.1	Allgemeines .....	354
8.2	Wirkung einer Steueranmeldung .....	355
8.3	Zustimmungsbedürftige Steueranmeldungen .....	355
8.4	Notwendigkeit und Wirkung eines Steuerbescheids .....	358
8.5	Rechtsbehelf .....	359
9	<b>Drittwirkung der Steuerfestsetzung (§ 166 AO)</b> .....	360

## Teil J Festsetzungsverjährung

1	<b>Wesen der Festsetzungsverjährung</b> .....	361
1.1	Bedeutung .....	361
1.2	Wirkung des Verjährungseintritts .....	361
1.3	Abgrenzung zur Zahlungsverjährung .....	362
1.4	Anwendungsbereich .....	362
2	<b>Dauer der Festsetzungsverjährung</b> .....	363
2.1	Allgemeine Festsetzungsfrist .....	363
2.2	Verlängerte Festsetzungsfrist .....	363
3	<b>Beginn der Festsetzungsfrist</b> .....	365
3.1	Regelfall (§ 170 Abs. 1 AO) .....	365
3.2	Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2–6 AO) .....	366
3.2.1	Bei Erklärungspflicht (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	366
3.2.2	Bei Antragsveranlagung (§ 170 Abs. 3 AO) .....	367
3.2.3	Für die VSt und GrSt (§ 170 Abs. 4 AO) .....	368
3.2.4	Für ErbSt und SchenkSt (§ 170 Abs. 5 AO) .....	368
3.2.5	Für Steuern, die auf Kapitalerträge entfallen (§ 170 Abs. 6 AO) .....	371
3.2.6	Für Steuern auf Einkünfte oder Erträge, die mit Beziehungen zu einer Drittstaat- Gesellschaft zusammenhängen (§ 170 Abs. 7 AO) .....	371
3.2.7	Weitere Anlaufhemmung .....	371
4	<b>Ende der Festsetzungsfrist</b> .....	372
4.1	Berechnung der Frist .....	372
4.2	Ablaufhemmung (§ 171 AO) .....	373
4.2.1	Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO) .....	373
4.2.2	Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 Satz 1 AO) .....	374
4.2.3	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 171 Abs. 2 Satz 2 AO) .....	374
4.2.4	Anträge des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 und Abs. 3a AO) .....	374
4.2.5	Beginn einer Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO) .....	377
4.2.6	Beginn der Steuer- bzw. Zollfahndung (§ 171 Abs. 5 AO) .....	380
4.2.7	Aufnahme von Ermittlungshandlungen (§ 171 Abs. 6 AO) .....	381

4.2.8	Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung (§ 171 Abs. 7 AO).....	381
4.2.9	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 8 AO).....	382
4.2.10	Anzeigen durch den Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 9 AO) .....	382
4.2.11	Grundlagenbescheide (§ 171 Abs. 10 AO) .....	383
4.2.12	Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO) .....	385
4.2.13	Fehlende gesetzliche Vertretung (§ 171 Abs. 11 AO) .....	385
4.2.14	Steuerfestsetzung gegen einen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO).....	385
4.2.15	Eröffnung des Insolvenzverfahrens (§ 171 Abs. 13 AO) .....	386
4.2.16	Unwirksame Steuerfestsetzung (§ 171 Abs. 14 AO) .....	386
4.2.17	Steuerentrichtungspflicht (§ 171 Abs. 15 AO).....	386
4.2.18	Weitere Fälle der Ablaufhemmung .....	387
5	<b>Die Feststellungsverjährung</b> .....	387
5.1	Grundsatz .....	387
5.2	Besonderheiten bei Einheitswertfeststellungen .....	388
5.3	Verhältnis zur Festsetzungsverjährung .....	389
6	<b>Die Festsetzungsverjährung bei Realsteuern</b> .....	391
7	<b>Die Festsetzungsverjährung bei steuerlichen Nebenleistungen</b> .....	391
7.1	Verspätungszuschläge (§ 152 AO).....	392
7.2	Zinsen (§§ 233 ff. AO) .....	392
7.3	Säumniszuschläge (§ 240 AO).....	392
7.4	Zwangsgelder (§§ 328 ff. AO) .....	392
7.5	Kosten (§§ 337–345 AO).....	392

## Teil K Erhebungsverfahren

1	<b>Systematische Stellung</b> .....	393
2	<b>Verwirklichung von Ansprüchen (§ 218 AO)</b> .....	393
2.1	Grundlagen (§ 218 Abs. 1 AO) .....	393
2.2	Abrechnungsbescheid (§ 218 Abs. 2 AO).....	394
2.2.1	Anwendungsbereich .....	394
2.2.2	Voraussetzungen für die Erteilung eines Abrechnungsbescheides .....	394
2.2.3	Form und Inhalt .....	395
2.2.4	Rechtsbehelfs- und Korrekturmöglichkeit .....	395
2.2.5	Aussetzung der Vollziehung .....	395
3	<b>Fälligkeit (§ 220 AO)</b> .....	396
3.1	Begriff und Gegenstand .....	396
3.2	Zeitpunkt .....	396
3.3	Abweichende Fälligkeitsbestimmungen (§ 221 AO) .....	398
4	<b>Hinausschieben der Fälligkeit/Sicherheitsleistung</b> .....	399
4.1	Stundung (§ 222 AO) .....	399
4.1.2	Anwendungsbereich .....	399
4.1.3	Stundungsvoraussetzungen .....	400
4.1.4	Verrechnungsstundung .....	401
4.1.5	Abgrenzung zu Aussetzung der Vollziehung und Vollstreckungsaufschub .....	402
4.1.6	Verfahren .....	402
4.2	Zahlungsaufschub (§ 223 AO) .....	404
4.3	Sicherheitsleistung (§ 241 AO) .....	404
4.3.1	Allgemeines .....	404
4.3.2	Anwendungsfälle .....	404
4.3.3	Folgen .....	404
5	<b>Zahlung</b> .....	405
5.1	Allgemeines .....	405
5.2	Zahlungen an Finanzbehörden .....	405
5.3	Tag der Zahlung (§ 224 AO) .....	405
5.4	Reihenfolge der Tilgung (§ 225 AO).....	406



5.5	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt (§ 224 a AO) .....	406
5.6	Zahlungen der Finanzbehörden .....	406
6	<b>Aufrechnung (§ 226 AO)</b> .....	407
6.1	Sinngemäße Anwendung der Vorschriften des bürgerlichen Rechts .....	407
6.1.1	Voraussetzungen .....	407
6.1.2	Gleichartigkeit .....	407
6.1.3	Gegenseitigkeit .....	407
6.1.4	Fälligkeit der Gegenforderung und Erfüllbarkeit der Hauptforderung .....	409
6.2	Besonderheiten bei der Aufrechnung durch den Steuerpflichtigen .....	411
6.3	Aufrechnungshindernisse .....	411
6.4	Aufrechnungserklärung und Rechtsschutz .....	411
6.5	Wirkung der Aufrechnung .....	412
6.6	Verrechnungsvertrag .....	413
7	<b>Erläss (§ 227 AO)</b> .....	413
7.1	Allgemeines .....	413
7.2	Persönliche Unbilligkeit .....	414
7.3	Sachliche Unbilligkeit .....	414
7.4	Ermessen und Bedeutung der Steuerart .....	415
7.5	Verfahren .....	416
7.6	Rücknahme, Widerruf .....	416
7.7	Abgrenzung zur Niederschlagung (§ 261 AO) .....	417
7.8	Übersicht .....	417
8	<b>Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)</b> .....	418
8.1	Allgemeines und Wirkung .....	418
8.2	Verjährungsfrist (§ 228 AO) und ihr Beginn (§ 229 AO) .....	418
8.3	Hemmung wegen höherer Gewalt (§ 230 AO) .....	420
8.4	Unterbrechung (§ 231 AO) .....	420
9	<b>Verzinsung (§§ 233–239 AO)</b> .....	422
9.1	Allgemeines und Verfahren .....	422
9.2	Grundsätzliche Berechnung der Zinsen .....	423
9.3	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233 a AO) .....	424
9.3.1	Allgemeines .....	424
9.3.2	Zu verzinsende Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	425
9.3.3	Schuldner und Gläubiger .....	425
9.3.4	Zinslauf .....	426
9.3.5	Grundsätzliche Zinsberechnung .....	426
9.3.6	Zinsen bei erstmaliger Steuerfestsetzung .....	427
9.3.6.1	Zinsen bei Mehrsoll .....	427
9.3.6.2	Besonderheiten bei Mindersoll (Erstattungen) .....	429
9.3.7	Zinsen bei Korrektur der Steuerfestsetzung oder der Anrechnung .....	429
9.3.8	Besonderheiten bei der Berücksichtigung rückwirkender Ereignisse oder von Verlustrückträgen .....	431
9.3.9	Verhältnis des § 233 a AO zu anderen steuerlichen Nebenleistungen .....	432
9.3.10	Billigkeitsmaßnahmen .....	432
9.3.11	Verfahrensfragen .....	433
9.4	Stundungszinsen (§ 234 AO) .....	433
9.5	Verzinsung hinterzogener Steuern (§ 235 AO) .....	434
9.6	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) .....	436
9.7	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO) .....	437
10	<b>Säumniszuschlag (§ 240 AO)</b> .....	438
10.1	Zweck und Anwendungsbereich .....	438
10.2	Berechnung .....	438
10.3	Verfahren .....	441
10.4	Schuldner .....	441
10.5	Erläss .....	442

## Teil L Korrektur von Steuerverwaltungsakten

1	<b>Überblick</b> .....	443
1.1	Terminologie .....	443
1.2	System der Korrekturvorschriften .....	444
1.2.1	Wirksamer VA .....	444
1.2.2	Korrekturvorschriften .....	444
1.2.3	Beachtung der Festsetzungsverjährung .....	447
1.3	Formelle Bestandskraft .....	447
1.4	Materielle Bestandskraft .....	448
1.5	Korrekturvorschriften und Rechtsbehelfsverfahren .....	449
1.5.1	Anwendung von Korrekturvorschriften während eines Rechtsbehelfsverfahrens .....	449
1.5.2	Anwendung von Korrekturvorschriften nach einem Rechtsbehelfsverfahren .....	449
1.6	Anwendung der AO-Normen .....	450
1.7	Keine Korrektur trotz Fehlerhaftigkeit des VA .....	450
2	<b>Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines VA (§ 129 AO)</b> .....	452
2.1	Allgemeines .....	452
2.1.1	Bedeutung .....	452
2.1.2	Vergleich zu anderen Verfahrensgesetzen .....	452
2.2	Voraussetzungen für die Berichtigung .....	452
2.2.1	Schreib- oder Rechenfehler .....	452
2.2.2	Ähnliche Unrichtigkeiten .....	453
2.2.3	Offenbar .....	455
2.2.4	Fehler beim Erlass eines VA .....	455
2.3	Berichtigung als Ermessensentscheidung .....	456
2.4	Zeitliche Grenzen der Berichtigung .....	457
2.5	Umfang der Berichtigung .....	457
2.6	Rechtsbehelfe .....	458
3	<b>Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§§ 172 ff. AO)</b> .....	458
3.1	Geltungsbereich .....	458
3.2	Korrektur von Verbrauchsteuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	460
3.2.1	Allgemeiner Grundsatz .....	460
3.2.2	Änderungen zum Vorteil des Steuerpflichtigen .....	460
3.2.3	Änderungen zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	461
3.3	Korrektur von Steuerbescheiden (Besitz- und Verkehrsteuern) bei Zustimmung (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO) .....	461
3.3.1	Allgemeines .....	461
3.3.2	Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen .....	462
3.3.3	Aufhebung und Änderung zum Vorteil des Steuerpflichtigen .....	463
3.3.4	Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	467
3.4	Weitere Korrektur von Steuerbescheiden (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b bis d AO) .....	469
3.4.1	Korrektur von Steuerbescheiden einer sachlich unzuständigen Behörde (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO) .....	469
3.4.2	Korrektur der durch unlautere Mittel erwirkten Steuerbescheide (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO) .....	469
3.4.3	Sonst gesetzlich zugelassene Korrekturen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d AO) .....	470
3.4.4	Aufhebung oder Änderung der Ablehnung von Anträgen (§ 172 Abs. 2 AO) .....	470
3.4.5	Rechtsbehelfe .....	470
3.4.6	Zurückweisung von Anträgen durch Allgemeinverfügung (§ 172 Abs. 3 AO) .....	471
3.5	Korrektur von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) .....	471
3.5.1	Allgemeines .....	471
3.5.1.1	Bedeutung .....	471
3.5.1.2	Anwendungsbereich .....	472
3.5.2	Begriff der Tatsache und des Beweismittels .....	473
3.5.2.1	Lebenssachverhalt .....	473
3.5.2.2	Vorgreifliche Rechtsverhältnisse .....	473

3.5.2.3	Wertermittlung .....	474
3.5.2.4	Negative Tatsache .....	474
3.5.2.5	Bescheinigungen .....	475
3.5.2.6	Innere Tatsachen .....	475
3.5.2.7	Beweismittel. ....	475
3.5.3	Erheblichkeit der Tatsache oder des Beweismittels. ....	476
3.5.3.1	Betragliche Erheblichkeit .....	476
3.5.3.2	Rechtliche Erheblichkeit .....	479
3.5.4	Nachträgliches Bekanntwerden der Tatsache oder des Beweismittels. ....	480
3.5.4.1	Allgemeines .....	480
3.5.4.2	Zeitpunkt des Bekanntwerdens (wann) .....	481
3.5.4.3	Bekanntgabe an den Amtsträger (wem) .....	483
3.5.4.4	Umfang der bekannten Tatsache (was) .....	484
3.5.5	Korrektur zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	485
3.5.5.1	Tatsachen, die als bekannt gelten (sog. »Kennenkönnen«) .....	486
3.5.5.2	Berücksichtigung rechtswidrig ermittelter Tatsachen .....	488
3.5.6	Korrektur zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	489
3.5.6.1	Kein grobes Verschulden .....	489
3.5.6.2	Handlung durch mehrere Personen .....	491
3.5.6.3	Unbeachtlichkeit des Verschuldens .....	492
3.5.7	Einschränkung der Änderungsmöglichkeit nach einer Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO) .....	494
3.5.7.1	Außenprüfung .....	494
3.5.7.2	Sonderprüfungen .....	496
3.5.7.2.1	USt-Sonderprüfung .....	496
3.5.7.2.2	LSt-Außenprüfung .....	496
3.5.8	Besondere Probleme zu § 173 Abs. 1 AO .....	498
3.5.8.1	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO) .....	498
3.5.8.2	Die Ausübung von steuerlichen Rechten (AEAO vor §§ 172 bis 177 Nr. 8) .....	500
3.5.8.2.1	Antragsgebundene Steuervergünstigung .....	500
3.5.8.2.2	Ausübung von Wahlrechten .....	502
3.6	Korrektur von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173 a AO) .....	503
3.6.1	Allgemeines .....	503
3.6.2	Verhältnis zu anderen Korrekturvorschriften. ....	504
3.6.3	Voraussetzungen der Änderung. ....	504
3.6.4	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	506
3.7	Widerstrebende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO) .....	506
3.7.1	Allgemeines .....	506
3.7.2	Bestimmter Sachverhalt .....	506
3.7.3	Mehrfachberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts .....	507
3.7.3.1	Begriff der Mehrfachberücksichtigung .....	507
3.7.3.2	Mehrfachberücksichtigung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO) .....	509
3.7.3.3	Mehrfachberücksichtigung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO) .....	509
3.7.4	Nichtberücksichtigung eines bestimmten Sachverhalts .....	510
3.7.4.1	Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts im Hinblick auf einen anderen Bescheid (§ 174 Abs. 3 AO) .....	510
3.7.4.2	Änderung von Steuerbescheiden nach erfolgreichem Rechtsbehelf oder Antrag des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 und 5 AO) .....	512
3.7.4.2.1	Korrektur nach § 174 Abs. 4 AO .....	512
3.7.4.2.2	Wirkung gegenüber Dritten (§ 174 Abs. 5 AO) .....	515
3.8	Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	518
3.8.1	Anwendungsbereich des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO .....	518
3.8.1.1	Allgemeines .....	518
3.8.1.2	Feststellungs- und Messbescheide .....	518
3.8.1.3	Andere VA mit Bindungswirkung .....	519

3.8.1.4	Folgebescheide .....	521
3.8.1.5	Die Änderung des Gewerbesteuerermessbescheides (§ 35b GewStG) .....	521
3.8.2	Voraussetzungen für die Korrektur .....	522
3.8.2.1	Erstmaliger Erlass eines Grundlagenbescheides .....	522
3.8.2.2	Korrektur eines Grundlagenbescheides .....	522
3.8.3	Fehlerhafte bzw. unterbliebene Auswertung eines Grundlagenbescheides .....	523
3.8.4	Folgen und Umfang der Korrektur .....	524
3.9	Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) .....	526
3.9.1	Allgemeines .....	526
3.9.2	Ereignis .....	527
3.9.2.1	Begriff des Ereignisses .....	527
3.9.2.2	Nachträgliche Erteilung oder Vorlage einer Bescheinigung oder Bestätigung .....	527
3.9.3	Nachträgliches Eintreten des Ereignisses .....	528
3.9.4	Rückwirkung des Ereignisses .....	528
3.9.4.1	Allgemeines .....	528
3.9.4.2	Korrektur bei »einmaligen« Steuern .....	529
3.9.4.3	Korrektur bei laufend veranlagten Steuern .....	530
3.9.5	Sonderfälle von rückwirkenden Ereignissen .....	533
3.9.5.1	Rückwirkung bei Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	533
3.9.5.2	Rückwirkung bei Erstattung von Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen .....	536
3.9.5.3	Weitere Sonderfälle .....	537
3.9.5.3.1	VA ressortfremder Behörden .....	537
3.9.5.3.2	Veräußerung eines Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist .....	537
3.9.5.3.3	Wahl der Zusammenveranlagung .....	538
3.9.5.3.4	Antrag auf Realsplittung .....	539
3.9.5.3.5	Durchführung einer Wertfortschreibung .....	540
3.9.5.3.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG .....	540
3.9.5.3.7	Rückwirkung bei Steuerklauseln .....	541
3.9.6	Rückwirkendes Ereignis nach § 175 Abs. 2 Satz 1 AO .....	541
3.9.7	Folgen und Umfang der Korrektur .....	542
3.10	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO) .....	542
3.11	Korrektur von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO) .....	543
3.11.1	Allgemeines .....	543
3.11.2	Voraussetzungen der Änderung .....	544
3.11.3	Zeitlicher Anwendungsbereich .....	545
3.12	Die Berichtigung von materiellen Fehlern (Rechtsfehlern) gem. § 177 AO .....	545
3.12.1	Allgemeines .....	545
3.12.2	Begriff des materiellen Fehlers i. S. v. § 177 Abs. 3 AO .....	546
3.12.3	Eingreifen einer anderen Korrekturvorschrift .....	547
3.12.4	Berichtigung nur innerhalb des Änderungsrahmens .....	547
3.12.5	Prüfungstechnische Hinweise .....	549
3.13	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO) .....	551
3.13.1	Allgemeines .....	551
3.13.1.1	Korrektur von Steuerbescheiden .....	551
3.13.1.2	Besonderheiten bei Vorauszahlungen .....	552
3.13.1.3	Besonderheiten bei Steueranmeldungen .....	552
3.13.1.4	Anwendungsbereich .....	553
3.13.2	Die einzelnen Vertrauenstatbestände .....	553
3.13.2.1	Allgemeines .....	553
3.13.2.2	Das Vertrauen auf formelle Gesetze (§ 176 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	553
3.13.2.3	Das Vertrauen auf Rechtsnormen (§ 176 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	554
3.13.2.4	Das Vertrauen auf die Rechtsprechung (§ 176 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	554
3.13.2.5	Das Vertrauen auf Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO) .....	555

4	<b>Rücknahme und Widerruf von VA (§§ 130, 131 AO)</b> .....	556
4.1	Allgemeine Grundsätze .....	556
4.1.1	Geltungsbereich .....	556
4.1.2	Korrektur rechtswidriger und rechtmäßiger VA .....	557
4.1.3	Korrektur begünstigender und belastender VA .....	557
4.1.4	Gemeinsame Regelungen .....	558
4.2	Rücknahme von rechtswidrigen VA (§ 130 AO) .....	558
4.2.1	Überprüfung des rechtswidrigen VA .....	558
4.2.2	Ermessensentscheidung .....	559
4.2.3	Rücknahme eines belastenden VA .....	560
4.2.4	Rücknahme eines begünstigenden VA .....	562
4.2.4.1	Gesetzliche Voraussetzungen .....	562
4.2.4.2	Sonstige Fälle .....	563
4.2.5	Rücknahmefrist (§ 130 Abs. 3 AO) .....	564
4.2.6	Rücknahmebehörde (§ 130 Abs. 4 AO) .....	564
4.3	Widerruf von rechtmäßigen VA (§ 131 AO) .....	564
4.3.1	Widerrufsbedürfnis .....	564
4.3.2	Rechtmäßige VA .....	565
4.3.3	Umfang des Widerrufs .....	565
4.3.4	Widerruf eines belastenden VA .....	566
4.3.5	Widerruf eines begünstigenden VA .....	566
4.3.6	Widerrufsfrist und -zuständigkeit .....	568
4.4	Erlass eines neuen VA .....	568
4.4.1	Zum Vorteil des Steuerpflichtigen .....	568
4.4.2	Zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	568
4.4.3	Eintritt eines neuen Sachverhalts .....	569
4.5	Formfehler des ursprünglichen VA .....	570
4.6	Rechtsschutz .....	570

## Teil M Außenprüfung

1	<b>Vorbemerkung</b> .....	572
2	<b>Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)</b> .....	572
2.1	Allgemeines .....	572
2.2	Zuständigkeit (§ 195 AO) .....	573
2.3	Der Außenprüfung unterliegende Personen (§ 193 AO) .....	574
2.4	Sachlicher Umfang der Prüfung (§ 194 AO) .....	576
2.4.1	Sachlicher Umfang im engeren Sinne .....	576
2.4.2	Sachlicher Umfang im weiteren Sinne .....	576
2.5	Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO) .....	578
2.6	Prüfungsanordnung (§ 196 AO) .....	579
2.7	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung (§ 197 AO) .....	581
2.8	Ausschluss bzw. Ablehnung von Prüfern .....	582
2.9	Zusammenfassung der Grundzüge der Prüfungsanordnung .....	583
2.10	Durchführung der Prüfung .....	584
2.11	Besondere Mitwirkungspflichten der Steuerpflichtigen .....	585
2.12	Zutritts- und Besichtigungsrechte des Prüfers .....	585
2.13	Schlussbesprechung (§ 201 AO) .....	586
2.14	Prüfungsbericht (§ 202 AO) .....	587
3	<b>Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)</b> .....	587
4	<b>Umsatzsteuer-Nachschaу (§ 27 b UStG) und Lohnsteuer-Nachschaу (§ 42 g EStG)</b> .....	588
5	<b>Verbindliche Zusage (§§ 204 ff. AO)</b> .....	589
5.1	Überblick .....	589
5.2	Bedeutung und Voraussetzung .....	590
5.3	Rechtsnatur der Zusage .....	590
5.4	Erteilung der Zusage .....	590

5.5	Form und Bindungswirkung der Zusage (§§ 205 und 206 AO) .....	591
5.6	Außerkräfttreten der Zusage (§ 207 AO) .....	591
6	<b>Steuerfahndung/Zollfahndung (§ 208 AO)</b> .....	592
7	<b>Steueraufsicht in besonderen Fällen (§§ 209–217 AO)</b> .....	594

## Teil N Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren

1	<b>Grundlagen</b> .....	595
1.1	Allgemeines .....	595
1.2	Sinn und Rechtsnatur des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens .....	595
1.3	Überblick über Rechtsbehelfe im weiteren Sinne im Steuerrecht .....	596
1.3.1	Förmliche (ordentliche) Rechtsbehelfe .....	596
1.3.2	Nichtförmliche (außerordentliche) Rechtsbehelfe .....	596
1.3.3	Einspruch oder Antrag auf schriftliche Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO)? .....	599
1.4	Der Ablauf des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens .....	600
2	<b>Zulässigkeitsvoraussetzungen</b> .....	602
2.1	Prüfungsreihenfolge .....	602
2.2	Gesuch um Rechtsschutz (Einspruchsgesuch) .....	604
2.3	Die Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 und 348 AO) .....	606
2.3.1	Allgemeines .....	606
2.3.2	Verwaltungsakte i. S. d. § 347 Abs. 1 AO .....	607
2.3.2.1	Verwaltungsakte in Abgabenangelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	607
2.3.2.2	Verwaltungsakte in Verfahren zur Vollstreckung gem. § 347 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	608
2.3.2.3	Verwaltungsakte in öffentlich-rechtlichen und berufsrechtlichen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	608
2.3.2.4	Verwaltungsakte in anderen Angelegenheiten gem. § 347 Abs. 1 Nr. 4 AO .....	608
2.3.2.5	Der Untätigkeitseinspruch nach § 347 Abs. 1 Satz 2 AO .....	609
2.3.3	Ausschluss des Einspruchs .....	609
2.3.3.1	Kein Einspruch gegen nicht in § 347 Abs. 1 AO aufgeführte Verwaltungsakte .....	609
2.3.3.2	Ausschluss des Einspruchs gem. § 348 AO .....	610
2.3.3.3	Kein Einspruch gegen Nichtverwaltungsakte .....	611
2.4	Form (§ 357 AO) .....	611
2.4.1	Äußere Form (§ 357 Abs. 1 AO) .....	611
2.4.2	Inhalt (§ 357 Abs. 3 AO) .....	612
2.4.3	Anbringungsbehörde (§ 357 Abs. 2 AO) .....	612
2.5	Frist (§§ 355, 356 AO) .....	614
2.6	Beteiligtenfähigkeit (§ 359 AO) .....	616
2.7	Einspruchsfähigkeit (§ 365 Abs. 1 AO, § 79 AO) .....	616
2.8	Einspruchsbefugnis (Beschwer; §§ 350 ff. AO) .....	617
2.8.1	Allgemeines .....	617
2.8.2	Persönliche Beschwerde .....	618
2.8.2.1	Gesamtrechtsnachfolger (§ 45 AO) .....	619
2.8.2.2	Einzelrechtsnachfolger (§§ 353, 182 Abs. 2 AO) .....	619
2.8.2.3	Sonstige Drittwirkung eines Verwaltungsaktes .....	620
2.8.3	Einschränkung der persönlichen Beschwer (§ 352 AO) .....	621
2.8.3.1	Allgemeines .....	621
2.8.3.2	Umfassende Einspruchsbefugnis (§ 352 Abs. 1 Nr. 1–3 AO) .....	622
2.8.3.3	Eingeschränkte Einspruchsbefugnis .....	624
2.8.3.4	Hinzuziehung der anderen Mitberechtigten (§ 360 Abs. 3 AO) .....	625
2.8.4	Sachliche Beschwerde .....	626
2.8.5	Einschränkung der sachlichen Beschwer (§ 351 AO) .....	629
2.9	Rechtsschutzbedürfnis .....	629
3	<b>Begründetheitsprüfung</b> .....	630
3.1	Allgemeines .....	630
3.2	Prüfungsreihenfolge .....	631
3.3	Möglichkeit der Verböserung beim Einspruch (§ 367 Abs. 2 Satz 2 AO) .....	632

4	<b>Die Entscheidung über den Einspruch</b> .....	633
4.1	Zuständige Behörde .....	633
4.2	Die verfahrensrechtliche Erledigung eines Einspruchs .....	633
4.2.1	Erledigung eines voll begründeten Einspruchs durch Abhilfebescheid (§ 367 Abs. 2 Satz 3 AO) .....	633
4.2.2	Erledigung eines teilweise begründeten Einspruchs .....	634
4.2.3	Erledigung eines unbegründeten Einspruchs .....	635
4.2.4	Erledigung eines unzulässigen Einspruchs .....	635
4.2.5	Zurückweisung von Masseneinsprüchen durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2 b AO) .....	635
4.3	Die förmliche Einspruchsentscheidung .....	636
4.3.1	Allgemeines .....	636
4.3.2	Aufbau .....	636
4.3.2.1	Das Rubrum (Aufschrift) .....	636
4.3.2.2	Der Entscheidungssatz (Entscheidungsformel, Tenor) .....	637
4.3.2.3	Die Rechtsbehelfsbelehrung (§ 366 AO) .....	637
4.3.2.4	Die Begründung (Gründe) .....	637
4.3.2.5	Die Unterschrift .....	639
4.3.3	Muster einer Einspruchsentscheidung (unzulässiger Einspruch) .....	640
4.3.4	Muster einer Einspruchsentscheidung (unbegründeter Einspruch) .....	641
4.4	Wirkung einer Einspruchsentscheidung .....	642
4.5	Die Teil-Einspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2 a AO) .....	642
5	<b>Einspruch gegen Änderungsbescheide und Folgebescheide (§ 351 AO)</b> .....	643
5.1	Einspruch gegen einen Änderungsbescheid (§ 351 Abs. 1 AO) .....	643
5.1.1	Inhalt und Zweck des § 351 Abs. 1 AO .....	643
5.1.2	Anwendbarkeit .....	644
5.1.3	Zulässigkeit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid .....	644
5.1.4	Begründetheit eines Einspruchs gegen einen Änderungsbescheid .....	645
5.2	Einspruch gegen einen Folgebescheid (§ 351 Abs. 2 AO) .....	648
6	<b>Kosten des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens</b> .....	649
7	<b>Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme (§§ 354 und 362 AO)</b> .....	650
7.1	Allgemeines .....	650
7.2	Der Einspruchsverzicht (§ 354 AO) .....	650
7.3	Die Einspruchsrücknahme (§ 362 AO) .....	650
7.4	Teilweise Rücknahme (§ 362 Abs. 1 a AO) und teilweiser Verzicht (§ 354 Abs. 1 a AO) .....	651
8	<b>Aussetzung, Ruhen und Unterbrechung des Verfahrens</b> .....	652
8.1	Aussetzung des Verfahrens (§ 363 Abs. 1 AO) .....	652
8.2	Ruhen des Verfahrens (§ 363 Abs. 2 AO) .....	652
8.3	Unterbrechung des Verfahrens .....	653
9	<b>Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)</b> .....	653
9.1	Allgemeines .....	653
9.2	Voraussetzungen für die Aussetzung der Vollziehung .....	654
9.2.1	Vollziehbarer Verwaltungsakt .....	655
9.2.2	Angefochtener Verwaltungsakt .....	656
9.2.3	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte .....	656
9.3	Verfahren .....	657
9.3.1	Summarische Prüfung .....	657
9.3.2	Verfahrensweg .....	657
9.3.3	Sicherheitsleistung .....	658
9.4	Umfang und Wirkung der Aussetzung .....	658
9.4.1	Umfang .....	658
9.4.2	Zeitliche Dauer .....	659
9.4.3	Wirkung .....	660
9.5	Besondere Regelung bei Untersagung des Gewerbebetriebs oder der Berufsausübung (§ 361 Abs. 4 AO) .....	660
9.6	Aufhebung der Vollziehung .....	660

10	<b>Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)</b> .....	661
10.1	Allgemeines .....	661
10.2	Notwendige Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3 AO) .....	662
10.3	Die einfache Hinzuziehung .....	664
10.4	Anhörung .....	665
10.5	Wirkung der Hinzuziehung .....	665
11	<b>Die Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364 a AO)</b> .....	666
12	<b>Die Fristsetzung gem. § 364 b AO</b> .....	667
12.1	Allgemeines .....	667
12.2	Voraussetzungen der Ausschlusswirkung .....	668
12.3	Die Fristsetzung als Ermessensentscheidung .....	668
12.4	Begründung und Form .....	668
12.5	Die Rechtswirkung der Fristversäumnis .....	669
12.5.1	Die Präklusionswirkung im Einspruchsverfahren .....	669
12.5.2	Die Präklusionswirkung im finanzgerichtlichen Verfahren .....	669
12.6	Kein Einspruch gegen die Fristsetzung .....	670
12.7	Berücksichtigung von Erklärungen und Beweismitteln nach Ablauf der Ausschlussfrist .....	670

## Teil O Vollstreckung wegen Geldforderungen

1	<b>Grundlagen</b> .....	671
1.1	Allgemeines .....	671
1.2	Vollstreckungsgläubiger, Vollstreckungsschuldner, Dritte .....	674
1.3	Vollstreckungsmaßnahmen als Ermessensentscheidungen .....	674
2	<b>Vollstreckungsvoraussetzungen (§§ 249 Abs. 1, 254 und 259 AO)</b> .....	674
2.1	Allgemeines .....	674
2.2	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 249 Abs. 1 AO) .....	675
2.3	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	675
2.4	Leistungsgebot und dessen Bekanntgabe (§ 254 Abs. 1 Satz 1–4 AO) .....	675
2.5	Ablauf der Schonfrist (§ 254 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	676
2.6	Mahnung (§ 259 AO) .....	676
2.7	Rechtswirkung von Verstößen gegen § 249 Abs. 1, § 254 und § 259 AO .....	676
3	<b>Vorbereitung der Vollstreckung</b> .....	676
4	<b>Die Vermögensauskunft (§ 284 AO)</b> .....	677
4.1	Auskunft .....	677
4.2	Eidesstattliche Versicherung (§ 284 Abs. 3 AO) .....	678
4.3	Termin zur Abgabe der Vermögensauskunft (§ 284 Abs. 5–8 AO) .....	678
4.4	Eintragung in das Schuldnerverzeichnis (§ 284 Abs. 9 AO) .....	679
5	<b>Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)</b> .....	679
5.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen durch Pfändung .....	679
5.2	Vollstreckung in bewegliche Sachen und Wertpapiere (§§ 285–308 und 312 AO) .....	680
5.2.1	Tätigwerden des Vollziehungsbeamten .....	680
5.2.2	Pfändung beweglicher Sachen (§ 286 AO) .....	681
5.2.2.1	Allgemeines .....	681
5.2.2.2	Bewegliche Sachen und Wertpapiere .....	681
5.2.2.3	Gewahrsam .....	682
5.2.2.4	Pfändungsakt .....	683
5.2.3	Verwertung der gepfändeten Sachen (§§ 296–308 AO) .....	683
5.3	Vollstreckung in Forderungen und sonstige Vermögensrechte (§§ 309–321 AO) .....	684
5.3.1	Allgemeines .....	684
5.3.2	Vollstreckung in Geldforderungen .....	684
5.3.2.1	Gegenstand der Pfändung: Forderung auf Leistung einer Geldsumme .....	684
5.3.2.2	Die Pfändungsverfügung .....	685
5.3.2.3	Die Einziehungsverfügung .....	686
5.4	Vollstreckung in Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung einer Sache (§ 318 AO) .....	686
5.5	Vollstreckung in andere Vermögensrechte (§ 321 AO) .....	687



6	<b>Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen</b> .....	687
6.1	Allgemeines .....	687
6.2	Gegenstände der Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	688
6.3	Allgemeine Verfahrensvoraussetzungen .....	688
6.4	Die Zwangshypothek, § 322 Abs. 1 AO i. V. m. § 866 ZPO .....	689
6.5	Die Zwangsversteigerung .....	689
6.6	Zwangsverwaltung .....	689
7	<b>Das Arrestverfahren (§§ 324–326 AO)</b> .....	690
7.1	Allgemeines .....	690
7.2	Voraussetzungen des Arrestes .....	690
7.3	Anordnung des Arrestes .....	691
7.4	Vollziehung des Arrestes .....	691
7.5	Überleitung in das Vollstreckungsverfahren .....	691
8	<b>Vollstreckung in das gesamte Vermögen (Insolvenzverfahren)</b> .....	692
8.1	Allgemeines .....	692
8.2	Voraussetzungen der Eröffnung eines Insolvenzverfahrens .....	692
8.3	Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....	693
8.3.1	Allgemeines .....	693
8.3.2	Allgemeine Rechtsfolgen .....	693
8.3.3	Rechtsstellung des Insolvenzverwalters .....	693
8.3.4	Wirkung auf das Besteuerungsverfahren .....	694
8.3.5	Geltendmachung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	695
8.4	Insolvenzanfechtung (§§ 129 ff. InsO) .....	696
8.5	Insolvenzmasse (§ 35 InsO), Aussonderungsrechte (§§ 47, 48 InsO) und Absonderungsrechte (§§ 49–52 InsO) .....	696
8.6	Kosten des Insolvenzverfahrens und Masseverbindlichkeiten .....	697
8.7	Befriedigung der Insolvenzgläubiger und Insolvenzplan .....	697
8.8	Restschuldbefreiung .....	697
8.9	Verbraucherinsolvenz .....	698
9	<b>Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren</b> .....	698
9.1	Einspruch (§ 347 Abs. 1 AO) .....	698
9.1.1	Statthaftigkeit .....	698
9.1.2	Begründung des Einspruchs .....	698
9.2	Antrag auf Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung gem. § 257 AO .....	699
9.3	Antrag auf einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung gem. § 258 AO (Vollstreckungsaufschub) .....	699
9.4	Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268–280 AO) .....	700
9.5	Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen des Finanzamts .....	700
9.5.1	Allgemeines .....	700
9.5.2	Einspruch .....	700
9.5.3	Widerspruch gem. § 262 AO .....	700
9.5.4	Anspruch auf vorzugsweise Befriedigung gem. § 293 AO .....	701
9.5.5	Ansprüche aus § 812 BGB und § 839 BGB i. V. m. Art 34 GG .....	701
10	<b>Unterbindung von Steuerrückständen durch nichtsteuerrechtliche Maßnahmen und Erlass von Haftungsbescheiden gegenüber Dritten</b> .....	702

## Teil P Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrecht

1	<b>Stellung des Steuerstraf- und Ordnungswidrigkeitenrechts</b> .....	703
2	<b>Unterscheidung Straftat und Ordnungswidrigkeit</b> .....	704
3	<b>Steuerstrafrecht</b> .....	705
3.1	Geltungsbereich .....	705
3.2	Allgemeines .....	706
3.2.1	Einteilung von Straftaten – Handlungsbegriff .....	706

3.2.2	Aufbau einer Straftat	706
3.2.2.1	Tatbestandsmäßigkeit	707
3.2.2.1.1	Objektiver Tatbestand	707
3.2.2.1.2	Subjektiver Tatbestand	707
3.2.2.2	Rechtswidrigkeit	708
3.2.2.3	Schuld	708
3.2.2.3.1	Schuldfähigkeit	708
3.2.2.3.2	Unrechtsbewusstsein	709
3.2.2.3.3	Entschuldigungsgründe	709
3.2.3	Strafausschließungs- oder Strafaufhebungsgründe	709
3.2.4	Beteiligungsformen – Täterschaft und Teilnahme	710
3.2.4.1	Täterschaft	710
3.2.4.2	Teilnahme	711
3.2.4.3	Abgrenzung zwischen Täterschaft und Teilnahme	712
3.2.5	Konkurrenzen	714
3.2.6	Strafen, strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen	716
3.2.6.1	Allgemeines	716
3.2.6.2	Einfache Steuerhinterziehung	717
3.2.6.3	Besonders schwere Steuerhinterziehung	717
3.2.6.4	Strafrechtliche Nebenfolgen und außerstrafrechtliche Folgen	719
3.2.7	Verjährung	720
3.3	Materielles	720
3.3.1	Steuerhinterziehung nach § 370 AO	720
3.3.1.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	721
3.3.1.1.1	Begehungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO)	721
3.3.1.1.2	Unterlassungsdelikt (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO)	723
3.3.1.1.3	Erfolg der Steuerverkürzung	725
3.3.1.1.4	Kausalität	730
3.3.1.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	730
3.3.1.3	Zeitpunkt einer Steuerstraftat	733
3.3.1.3.1	Versuch	734
3.3.1.3.2	Vollendung	735
3.3.1.3.3	Beendigung	738
3.3.1.4	Rechtswidrigkeit	738
3.3.1.5	Schuld	739
3.3.2	Strafausschließungs-/Strafaufhebungsgründe – Selbstanzeige	739
3.3.2.1	Form und Adressat	740
3.3.2.2	Inhalt	740
3.3.2.2.1	Berichtigungsverbund	741
3.3.2.2.2	Geringfügige Abweichungen	742
3.3.2.2.3	Gestufte Selbstanzeigen	742
3.3.2.3	Ausschlussgründe	743
3.3.2.3.1	Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung	743
3.3.2.3.2	Einleitung und Bekanntgabe eines Straf- bzw. Bußgeldverfahrens	744
3.3.2.3.3	Erscheinen eines Amtsträgers zur steuerlichen Prüfung	744
3.3.2.3.4	Erscheinen eines Amtsträgers zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder Steuerordnungswidrigkeit	745
3.3.2.3.5	Umsatzsteuer- und Lohnsteuernachschau	746
3.3.2.3.6	Entdeckung der Tat	746
3.3.2.3.7	Betragsgrenze	747
3.3.2.3.8	Besonders schwerer Fall von Steuerhinterziehung	748
3.3.2.3.9	Zahlung eines Zuschlags	748
3.3.2.4	Umsatzsteuervoranmeldungen und Lohnsteueranmeldungen	749
3.3.2.5	Nachentrichtung	750
3.3.2.6	Folgen einer Selbstanzeige	751
3.3.2.7	Strafbefreiende Fremdanzeige	752

3.3.3	Andere Steuerstraftaten .....	752
3.4	Verfahrensrecht .....	753
3.4.1	Zuständigkeit .....	753
3.4.2	Einleitung des Steuerstrafverfahrens .....	753
3.4.3	Verhältnis von Steuerstrafverfahren und Besteuerungsverfahren .....	755
3.4.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens .....	757
4	<b>Steuerordnungswidrigkeitenrecht</b> .....	759
4.1	Allgemeines .....	759
4.2	Materielles .....	760
4.2.1	Leichtfertige Steuerverkürzung .....	760
4.2.1.1	Allgemeines .....	760
4.2.1.2	Leichtfertigkeit .....	760
4.2.1.3	Täter .....	761
4.2.1.4	Selbstanzeige .....	761
4.2.1.5	Sanktion und Konkurrenzen .....	762
4.2.2	Steuergefährdung .....	762
4.2.2.1	Allgemeines .....	762
4.2.2.2	Ausstellen unrichtiger Belege, Verkaufen von Belegen und Falschbuchungen, Verstöße bei elektronischen Aufzeichnungssystemen .....	762
4.2.2.3	Mitteilungspflicht über Auslandsbeziehungen, Aufzeichnung des Warenausgangs und Kontenwahrheit .....	763
4.2.3	Gefährdung der Abzugsteuern .....	764
4.2.4	Sonstige Bußgeldtatbestände .....	765
4.3	Verfahrensrecht .....	765

## Kapitel 2 Die Finanzgerichtsordnung

### Teil A Die Finanzgerichtsbarkeit

1	<b>Das Wesen der Finanzgerichtsbarkeit</b> .....	771
2	<b>Die geschichtliche Entwicklung der Finanzgerichtsbarkeit</b> .....	772
3	<b>Die Rechtsgrundlagen für den Finanzprozess</b> .....	772
4	<b>Der Finanzrechtsweg</b> .....	773
4.1	Der Rechtsweg im Allgemeinen .....	773
4.2	Der ordentliche Rechtsweg und der Verwaltungsrechtsweg .....	773
4.3	Zulässigkeit des Finanzrechtsweges .....	773
4.4	Verfahren bei der Entscheidung über den Rechtsweg .....	775
5	<b>Die Gerichte</b> .....	776
5.1	Aufbau der Gerichte .....	776
5.2	Die Besetzung der Spruchkörper .....	776
5.3	Geschäftsverteilung .....	778
5.4	Richter .....	779
5.5	Urkundsbeamte der Geschäftsstelle .....	780
5.6	Ausschließung und Ablehnung von Gerichtspersonen .....	781
6	<b>Das Verfahren</b> .....	782
6.1	Untersuchungsgrundsatz .....	783
6.2	Amtsbetrieb .....	783
6.3	Beschleunigung des Verfahrens .....	783
6.4	Verfügungsgrundsatz .....	786
6.5	Der Grundsatz der Mündlichkeit .....	786
6.6	Grundsatz der Öffentlichkeit .....	787
6.7	Grundsatz der Unmittelbarkeit .....	787
6.8	Grundsatz des rechtlichen Gehörs .....	787

## Teil B Die Klage

1	<b>Das Klagesystem der Finanzgerichtsordnung</b> .....	789
2	<b>Die einzelnen Klagen</b> .....	790
2.1	Anfechtungsklage .....	790
2.2	Verpflichtungsklage .....	791
2.3	Sonstige Leistungsklage (Leistungsklage im engeren Sinne) .....	792
2.4	Feststellungsklage .....	792
2.5	Untätigkeitsklage (§ 46 FGO) .....	794
2.6	Klageverbindung .....	796
3	<b>Die Sachurteilsvoraussetzungen (Zulässigkeitsvoraussetzungen)</b> .....	796
3.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO) .....	797
3.2	Zuständigkeit .....	797
3.3	Beteiligtenfähigkeit (§ 57 FGO) .....	798
3.4	Prozessfähigkeit (§ 58 FGO) .....	801
3.5	Zulässigkeit der Klageart .....	802
3.6	Die Klagebefugnis .....	802
3.7	Ordnungsmäßigkeit der Klage .....	804
3.8	Durchführung des außergerichtlichen Vorverfahrens .....	806
3.9	Klagefrist .....	807
3.10	Fehlen anderweitiger Rechtshängigkeit .....	808
3.11	Fehlen der Rechtskraft .....	809
3.12	Rechtsschutzbedürfnis .....	809
4	<b>Gang des finanzgerichtlichen Verfahrens</b> .....	810
4.1	Der Streitgegenstand .....	810
4.2	Die Klageänderung (§ 67 FGO) .....	811
4.2.1	Änderung des Klagegrundes .....	811
4.2.2	Änderung des Klageantrags .....	811
4.2.3	Änderung der Beteiligten .....	812
4.2.4	Zulässigkeit der Klageänderung .....	812
4.3	Die Klagerücknahme (§ 72 FGO) .....	813
4.4	Mündliche Verhandlung .....	814
4.4.1	Vorbereitung der mündlichen Verhandlung .....	814
4.4.2	Ort und Verlauf der mündlichen Verhandlung .....	814
4.5	Prozessverhalten des Beklagten .....	815
4.6	Der Beweis .....	816
4.6.1	Bedeutung des Beweises .....	816
4.6.2	Beweislast .....	817
4.6.3	Beweis des ersten Anscheins .....	818
4.6.4	Beweismittel (§ 81 FGO) .....	818
4.6.5	Beweisaufnahme .....	819
4.7	Erladigung der Hauptsache durch Erlass eines stattgebenden Verwaltungsaktes .....	820
4.8	Erlass eines anderen Verwaltungsaktes während des Verfahrens (§ 68 FGO) .....	821
4.9	Gütliche Streitbeilegung .....	823

## Teil C Die gerichtliche Entscheidung

1	<b>Gegenstand und Umfang des Rechtsschutzes</b> .....	824
1.1	Bei der Anfechtungsklage .....	824
1.2	Bei Ermessensentscheidungen (§ 102 FGO) .....	825
2	<b>Die Entscheidungen</b> .....	826
2.1	Urteile (§ 95 FGO) .....	826
2.1.1	Prozess- und Sachurteile .....	827
2.1.2	End- und Zwischenurteile .....	827
2.1.3	Voll- und Teilurteile .....	828
2.1.4	Gestaltungs-, Leistungs- und Feststellungsurteile .....	828

2.2	Gerichtsbescheide (§ 90 a FGO).....	828
2.3	Beschlüsse (§ 113 FGO).....	829
2.4	Anordnungen und Verfügungen .....	829
3	<b>Das Urteil</b> .....	830
3.1	Bekanntgabe des Urteils .....	830
3.2	Form des Urteils (§ 105 FGO).....	830
3.3	Inhalt des Urteils .....	831
3.3.1	Rubrum .....	831
3.3.2	Urteilsformel .....	831
3.3.3	Tatbestand .....	833
3.3.4	Entscheidungsgründe .....	834
3.3.5	Rechtsmittelbelehrung .....	834
3.3.6	Weitere Entscheidungen .....	834
3.4	Die Berichtigung des Urteils durch das Gericht.....	835
3.4.1	Berichtigung wegen offenkundiger Unrichtigkeit (§ 107 FGO).....	835
3.4.2	Berichtigung des Tatbestandes (§ 108 FGO) .....	835
3.4.3	Ergänzung der Urteilsformel (§ 109 FGO).....	836
3.4.4	Änderung der Entscheidung über den Wert des Streitgegenstandes .....	836
3.5	Rechtskraft des Urteils .....	836
3.5.1	Formelle Rechtskraft .....	836
3.5.2	Materielle Rechtskraft .....	836
3.5.3	Korrektur des Verwaltungsaktes nach Eintritt der Rechtskraft .....	837
4	<b>Vorläufige Maßnahme des Gerichts</b> .....	838
4.1	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO).....	839
4.2	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) .....	839
5	<b>Der Stillstand des Verfahrens</b> .....	841
5.1	Unterbrechung des Verfahrens .....	842
5.2	Ruhen des Verfahrens .....	842
5.3	Aussetzung des Verfahrens.....	842

## Teil D Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens

1	<b>Die Revision (§ 115 FGO)</b> .....	844
1.1	Zulassung der Revision .....	845
1.2	Zulassungsbedürftige Revision.....	845
1.3	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO) .....	849
1.4	Anschlussrevision .....	850
1.5	Frist und Form der Revisionseinlegung (§ 120 FGO) .....	851
1.6	Umfang der Revisionsprüfung .....	852
1.7	Entscheidung über die Revision .....	854
2	<b>Beschwerde, Erinnerung, Anhörrungsrüge (§§ 128–133 a FGO)</b> .....	855
2.1	Statthaftigkeit der Beschwerde .....	855
2.2	Frist und Form der Beschwerdeeinlegung .....	856
2.3	Wirkungen der Beschwerde .....	856
2.4	Entscheidung über die Beschwerde .....	856
2.5	Die Erinnerung (§ 133 FGO).....	857
2.6	Die Anhörrungsrüge (§ 133 a FGO).....	857
2.7	Die Gegenvorstellung .....	858
3	<b>Die Wiederaufnahme des Verfahrens</b> .....	858
3.1	Nichtigkeitsklage .....	859
3.2	Restitutionsklage .....	859

**Teil E Kosten (§§ 135 ff. FGO)**

1	<b>Umfang der Kosten</b> .....	861
1.1	Gerichtskosten .....	861
1.2	Kosten der Beteiligten .....	862
2	<b>Kostenpflicht der Beteiligten</b> .....	863
2.1	Allgemeine Grundsätze .....	863
2.2	Kosten in besonderen Fällen .....	864
3	<b>Entscheidungen in Kostensachen</b> .....	864
4	<b>Prozesskostenhilfe (§ 142 FGO)</b> .....	864
	Stichwortverzeichnis .....	866