

Skript Allgemeines Steuerrecht

Drüen

20. Auflage 2021
ISBN 978-3-86752-773-6
Alpmann Schmidt

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

ALLGEMEINES STEUERRECHT

2021

Beck-Shop.de
DIE FACHBUCHHÄNDLUNG

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen

Lehrstuhl für Steuerrecht und Öffentliches Recht
Ludwig-Maximilians-Universität München (LMU)

ALPMANN UND SCHMIDT Juristische Lehrgänge Verlagsges. mbH & Co. KG
48143 Münster, Alter Fischmarkt 8, 48001 Postfach 1169, Telefon (0251) 98109-0
AS-Online: www.alpmann-schmidt.de

Zitiervorschlag: Drüen, Allgemeines Steuerrecht, Rn.

Prof. Dr. Drüen, Klaus-Dieter

Allgemeines Steuerrecht
20., überarbeitete Auflage 2021
ISBN: 978-3-86752-773-6

Herausgeber der Steuerrechtskripten:
Prof. Dr. Heinrich Weber-Grellet

Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge
Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster

Die Vervielfältigung, insbesondere das Fotokopieren der Skripten,
ist nicht gestattet (§§ 53, 54 UrhG) und strafbar (§ 106 UrhG).

Im Fall der Zu widerhandlung wird Strafantrag gestellt.



Unterstützen Sie uns bei der Weiterentwicklung unserer Produkte.

Wir freuen uns über Anregungen, Wünsche, Lob oder Kritik an:

feedback@alpmann-schmidt.de

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung	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	6
I. Allgemeines	6
II. Anwendungsbereich der AO	7
Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid	7
1. Abschnitt: Grundlagen	8
A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit	8
I. Begriff der Steuer	8
Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Schwerbehinderten-Ausgleichs- abgabe	8
II. Steuerarten	12
III. Steuerliche Nebenleistungen	13
IV. Steuerhoheit	14
1. Nationale Steuerhoheit	14
a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung	14
Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland	14
b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische Beteiligte im Einzelnen	15
c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht	16
2. Gesetzgebungshoheit	16
3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG)	17
4. Steuerverwaltungshoheit	17
B. Der Steuertatbestand	18
I. Das Steuersubjekt	18
II. Das Steuerobjekt	18
III. Die Steuerbemessungsgrundlage	18
IV. Der Steuersatz	18
■ Übersicht über die wichtigsten Steuertatbestände	19
V. Steuervergünstigungen	20
C. Prinzipien des Steuerrechts	20
I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	20
II. Das Sozialstaatsprinzip	21
III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	22
IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	24
V. Rückwirkungsverbot	27
VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm	29
D. Rechtsanwendung im Steuerrecht	30
I. Rechtsquellen des Steuerrechts	30
1. Rechtsnormen	30
2. Verwaltungsanordnungen	31
3. Rechtsprechung	32
Fall 6: Zulässigkeit sog. Nichtanwendungserlasse/-schreiben	32
II. Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	33
1. Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO	34
a) Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	34
Fall 7: Finanzierungsleasing	34

b) Die verschiedenen Arten des Leasings	34
2. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	36
Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern	36
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	37
Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments	37
4. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	37
Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten	37
III. Ermessensausübung	39
Fall 11: Überhöhter Verspätungszuschlag	39
E. Aufbau und Organisation der Finanzbehörden	41
I. Begriff der Finanzbehörde	41
II. Aufbau der Finanzbehörden	41
■ Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung	42
III. Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	42
Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit	42
IV. Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO)	43
Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit	44
V. Organisation eines Finanzamts	45
F. Der Amtsträger und seine Pflichten	45
I. Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO)	45
II. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	46
Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstrafverfahren	48
III. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO)	50
1. Ausschluss nach § 82 AO	50
Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger	50
2. Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO)	51
IV. Haftung von Amtsträgern	51
2. Abschnitt: Steuerrechtsverhältnis	51
A. Begriff des Steuerrechtsverhältnisses	51
B. Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses	52
Fall 16: GrEST-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät	52
C. Steuerschuldverhältnis	54
I. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	54
■ Übersicht: Steuerschuldverhältnis	54
II. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	55
III. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	55
Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung	55
IV. Treu und Glauben	56
D. Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	56
Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht	56
E. Die Gesamtschuld (§ 44 AO)	59
Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld	59
Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammenveranlagte Ehegatten	62
F. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	63
Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger	63
G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	64
Fall 22: Wirkung der Abtretung	65
H. Der Haftungsanspruch	66
I. Begriff der Haftung	66
II. Die Haftungstatbestände	67

III.	Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen	67
1.	Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	67
	Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH	67
■	Beispiel/Schema zur Berechnung der Haftungssumme für nicht vorrangig zu tilgende Steuerschulden.....	71
	Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers	73
2.	Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	74
	Fall 25: Der hilfreiche Prokurist	74
3.	Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	76
	Fall 26: Insolvenz des Organträgers	76
4.	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	76
	Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH	76
5.	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	78
	Fall 28: Übernahme einer Diskothek	78
6.	Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB i.V.m. § 191 AO)	81
	Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters	81
7.	Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften	82
8.	Haftung für Steuerabzugsbeträge	83
IV.	Geltendmachung der Haftung	83
3. Abschnitt: Besteuerungsverfahren	83
A.	Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren	83
B.	Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung	84
I.	Beteiligte (§ 78 AO)	84
II.	Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	84
	Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger	84
III.	Bevollmächtigung (§ 80 AO)	85
C.	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	86
I.	Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO)	86
	Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes	86
II.	Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO)	86
III.	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	87
IV.	Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	88
1.	Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO	88
	Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters	88
2.	Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO	89
a)	Allgemeines	89
b)	Voraussetzungen	89
c)	Zuständigkeit	89
d)	Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung	89
e)	Rechtsbehelfe	90
f)	Gebührenpflicht	90
V.	Recht auf Gehör (§ 91 AO)	90
	Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpfl.	90
D.	Handeln durch Verwaltungsakt	91
I.	Handlungsformen der Finanzbehörde.....	91
II.	Einteilung der Verwaltungsakte	93
III.	Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts	94
	Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift	94
■	Prüfungsschema für Verwaltungsakte	97
IV.	Der elektronische Verwaltungsakt	98
V.	Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts	98

E. Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 137–139 d AO)	99
I. Anzeigepflichten	99
II. Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139 a bis 139 d AO)	99
1. Allgemeines	99
2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer	99
3. Praktische Auswirkungen	100
F. Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen (§§ 140–153 AO)	101
I. Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO).....	101
II. Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO)	103
1. Erklärungspflichtige Personen	103
2. Form, Inhalt und Frist	103
3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	104
4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO)	104
Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung für das Vorjahr	105
III. Kontenwahrheit (§ 154 AO)	106
G. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts	106
I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 90, 93, 95, 97 AO)	106
Fall 36: Auskunftsersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte	106
II. Sonstige Beweismittel	108
Fall 37: Auskunftsersuchen an eine Bank	108
III. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis	111
1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO	111
a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen	111
b) Gefahr der Strafverfolgung	111
c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	112
Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis	112
2. Früheres Bankgeheimnis zum Schutz von Bankkunden	113
a) Entwicklungen	113
b) Aufhebung von § 30 a AO	114
c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	115
IV. Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast	115
Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers	115
Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren	119
Fall 41: Anrückige Provisionen für Taxifahrer	120
V. Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO)	123
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren.....	123
H. Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO)	124
I. Pflicht zur Steuerfestsetzung	124
Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	124
II. Der Steuerbescheid (StB)	127
1. Form und Inhalt (§ 157 AO)	127
2. Bekanntgabe (§ 122 AO)	129
Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten	129
III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	134
Fall 44: Vorbehaltfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik	134
Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungs vorbehalts	135
■ Prüfungsschema: Erlöschen des Vorbehalts der Nachprüfung	137

IV.	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	137
	Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung	137
V.	Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	140
	Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“	140
VI.	Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	141
	Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung	141
I.	Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO)	143
I.	Allgemeines	143
II.	Gegenstände der gesonderten Feststellung	144
1.	Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	144
2.	Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	144
	Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung	144
3.	Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO)	147
4.	Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung	147
a)	Gesonderte Vermögensfeststellung (§ 180 Abs. 1 Nr. 3 AO)	147
b)	Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO)	148
c)	Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15 a Abs. 4 EStG)	148
d)	Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34 a Abs. 9–11 EStG)	148
e)	Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	148
f)	Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG)	148
III.	Das Feststellungsverfahren	148
IV.	Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden	151
J.	Steuermessbescheide	152
K.	Haftungsbescheide/Duldungsbescheide	153
I.	Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden	153
■	Prüfungsschema: Haftungsbescheid	154
II.	Duldungsbescheid	156
	Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie	156
4. Abschnitt: Außenprüfung und Steuerfahndung	158	
A.	Außenprüfung	158
I.	Allgemeines	158
II.	Zulässigkeit der Außenprüfung	159
	Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten	159
III.	Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO)	161
1.	Subjektiver Umfang	161
	Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Allein- gesellschafters einer GmbH	161
2.	Sachlicher Umfang der Außenprüfung	162
	Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers	162
3.	Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	163
■	Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung	165
IV.	Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	165
	Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt	165
V.	Durchführung der Außenprüfung	167
1.	Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO)	167

2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	168
3. Mitwirkungspflichten des Stpf. (§ 200 AO)	168
Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot	170
■ Übersicht: Verwertungsverbot	173
4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume	174
5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	174
Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen	174
6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO)	175
7. Prüfungsbericht (§ 202 AO)	176
8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	176
VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO)	177
Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft	177
B. Steuerfahndung (§ 208 AO)	178
I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa)	178
II. Befugnisse der Steufa	179
III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa	179
IV. Organisation der Steufa	180
5. Abschnitt: Korrektur von Verwaltungsakten	180
A. Allgemeines	180
B. System der Korrekturvorschriften	181
C. Berichtigung nach § 129 AO	181
Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens	181
I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren	183
II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid	184
III. Übernahme von Fehlern des Stpf.	184
IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids	184
■ Überblick über die Korrekturvorschriften der AO	185
D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO	185
I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO	185
II. Rücknahme nach § 130 AO	186
Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags	186
III. Widerruf nach § 131 AO	188
E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO)	189
I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen	189
II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO	192
III. Korrekturen nach § 172 AO	192
1. Allgemeines	192
2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpf. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	193
Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch	193
3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO	195
IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	195
Fall 61: Die zu niedrige Schätzung	195
Fall 62: Die zu Unrecht abgeschriebene Fräsmaschine	198
1. Beweislast	203
2. Anträge/Wahlrechte	203
3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung	203
4. Zusammenveranlagung	204
5. Feststellungsbescheide	204

V.	Korrektur nach § 173 a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	205
VI.	Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	205
1.	Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO)	206
	Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen	206
2.	Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO)	208
	Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand	208
3.	Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	210
	Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip	210
4.	Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO)	211
	Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben	211
VII.	Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO	215
	Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid	215
	Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt	216
	Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid	217
VIII.	Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	218
1.	Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO	218
	Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt	218
	Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens	219
a)	Antrags- und Wahlrechte	220
b)	Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	220
c)	Betriebsveräußerung	220
2.	Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO	220
IX.	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO)	221
X.	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	221
XI.	Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO	221
1.	Allgemeines	221
2.	Anwendungsbereich des § 177 AO	221
	Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung	221
3.	Voraussetzungen für die Korrektur nach § 177 AO	222
4.	Durchführung der Kompensation	223
	Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen	223
XII.	Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	224
	Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid	224
6. Abschnitt: Steuererhebung und Vollstreckung	226
A.	Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens (§ 218 AO)	226
	Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA	226
B.	Fälligkeit und Säumniszuschläge	227
I.	Fälligkeit (§ 220 AO)	227
II.	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	227
C.	Verschiebung der Fälligkeit	228
I.	Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO)	228
II.	Stundung (§ 222 AO)	228
	Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass	228
III.	Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren (§ 361 AO, § 69 FGO)	229

D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	229
I. Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO)	229
Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch	229
1. Aufrechnungserklärung des Stpfl.	231
2. Aufrechnungserklärung des FA	231
II. Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO)	231
Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler	231
III. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	233
E. Zinsen (§§ 233–239 AO)	233
I. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233 a AO)	233
II. Weitere Verzinsungstatbestände	234
III. Höhe und Festsetzung der Zinsen	234
IV. Festsetzungsfrist	234
F. Vollstreckung (§§ 249 ff. AO)	235
7. Abschnitt: Das Einspruchsverfahren	235
A. Allgemeines	235
I. Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	236
II. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens	236
Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung	236
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch	238
I. Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO)	238
Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige	238
II. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	239
1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO)	239
2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO)	239
3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO)	240
III. Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO)	240
Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit	240
IV. Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 355, 356, 110 AO)	241
Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater	241
■ Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis	243
V. Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit	243
1. Beteiligtenfähigkeit	243
2. Handlungsfähigkeit	243
VI. Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten	243
VII. Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	244
1. Beschwer nach § 350 AO	244
Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte	244
2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO)	247
Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines Gesellschafters	247
■ Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO	249
3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	250
a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden	250
Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO	250
b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden	251
Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid	251
VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	252

C. Der Gang des Verfahrens	253
I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO)	253
II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO)	253
Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltbescheid	253
III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO)	254
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	254
1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV)	254
Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden	254
2. Zuständigkeit und Verfahren	256
3. Die Entscheidung	257
4. Wirkungen der AdV	258
Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen Verwaltungsakt	258
5. Ende der AdV	259
6. Rechtsbehelfe	259
V. Hinzuziehung (§ 360 AO)	260
Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten	260
VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO)	261
VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	262
1. Aussetzung des Verfahrens wegen Vorgreiflichkeit	262
2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitssgründen	262
3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes	262
4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende Allgemeinverfügung	262
5. Rechtsschutz	263
VIII. Mündliche Erörterung (§ 364 a AO)	263
Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau?	263
IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364 b AO)	264
Fall 92: Reisekosten des Orthopäden	264
D. Die Entscheidung	265
I. Förmliche Einspruchentscheidung und Abhilfeentscheidung	265
Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsverbehalt	265
II. Teileinspruchentscheidung (§ 367 Abs. 2 a AO)	266
III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2 b AO)	267
IV. Form und Inhalt der Einspruchentscheidung (§ 366 AO)	267
V. Bekanntgabe (§ 366 AO)	267
VI. Kosten	267
■ Übersicht: Einspruchentscheidung des Finanzamts	268
Stichwortverzeichnis	269

LITERATURVERZEICHNIS

Ax/Große/Melchior/ Lotz/Ziegler	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 21. Auflage 2017 zitiert: Ax/Große/Melchior/Lotz/Ziegler
Birk/Desens/Tappe	Steuerrecht, 23. Auflage 2020 zitiert: B/D/T
Gosch	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung Loseblatt, Stand: November 2020 zitiert: Bearbeiter in Gosch
Hübschmann/Hepp/ Spitaler	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Kommentar, Loseblatt, Stand: November 2020 zitiert: Bearbeiter in H/H/Sp
Jakob, Wolfgang	Abgabenordnung, 5. Auflage 2010 zitiert: Jakob
Klein	Abgabenordnung, Kommentar, 15. Auflage 2020 zitiert: Klein/Bearbeiter
Koenig	Abgabenordnung, Kommentar, 3. Auflage 2014 zitiert: Koenig/Bearbeiter
Kruse, Heinrich Wilhelm	Lehrbuch des Steuerrechts, Bd. I, Allgemeiner Teil, München 1991 zitiert: Kruse LbStR
Kühn/von Wedelstädt	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Kommentar, 22. Auflage 2018 zitiert: Bearbeiter in K/vW
Scheel/Brehm/Holzner	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, 17. Auflage 2018 zitiert: Scheel/Brehm/Holzner
Schmidt	Einkommensteuergesetz, Kommentar, 39. Auflage 2020 zitiert: Schmidt/Bearbeiter
Tipke, Klaus	Die Steuerrechtsordnung, Bd. I, 2. Auflage 2000 zitiert: Tipke StRO I
Tipke/Kruse	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung, Kommentar, Loseblatt, Stand: Dezember 2020 zitiert: Bearbeiter in T/K
Tipke/Lang	Steuerrecht, 24. Auflage 2021 zitiert: Bearbeiter in T/L