Abgabenordnung: AO

Klein

15., völlig neubearbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-406-74362-7
C.H.BECK

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.

Sachverzeichnis

Die fett gedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen der AO, die mageren Zahlen die jeweiligen Randziffern.

Abgabefrist
für Steuererklärung
–, umsatzsteuerliches Zuordnungswahlrecht **149** 19
Abgaben
kein Einspruch gegen A. **347** 5
nicht steuerliche **3** 18a
–, Belastungsgleichheit **3** 18a
–, Rechtfertigung **3** 18a
–, Zulässigkeit **3** 18a
öffentlich-rechtliche *siehe Steuern*
Sonderabgabe **3** 22
Abgabenangelegenheiten
Einspruch gegen A. **347** 4 f
Abgabenberechtigte
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 15
Abgabenordnung
Anwendungsbereich **1** 4, 15
Abgeordnete
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 7 f
Fragerecht **30** 203
Abhilfe
im Einspruchsverfahren **367** 25 ff
Rücknahme oder Änderung des Verwaltungsakts **132** 1 ff
Abhilfebescheid
nach Untätigkeitseinspruch **347** 23
Abholbestätigung
bei elektronischer Zustellung **122** 94
Ablaufhemmung
Antrag
– auf Aufhebung oder Änderung **171** 10 ff
– auf Steuerfestsetzung **171** 10 ff
Aufhebung des Steuerbescheides
– durch FinBeh **171** 35
bei Aufhebung einer Ermessensentscheidung **171** 34 ff
Außenprüfung **171** 38 ff
–, Frist für Umsetzung **171** 82
Aussetzung der Steuerfestsetzung **171** 90 f
Beginn der Prüfungshandlungen **171** 40
Behördenentscheidung nach Urteil **171** 34
Berichtigungserklärung **171** 93
beschränkter Änderungsantrag **171** 16 ff
Dauer **171** 33 ff
– bei Außenprüfung **171** 70 ff
Drittwirkung **171** 30
elektronische Datenübermittlung **171** 110
Erstattungsansprüche **171** 120 ff
Festsetzungsfrist **171** 1 ff
Festsetzungsverjährung **171** 1 ff
Folgebescheid **171** 96
Geschäftsunfähige **171** 112
Grundlagenbescheid **171** 96a ff
–, anderer als der FinBeh **171** 104 ff
Hinausschieben des Prüfungsbeginns **171** 65 f
Hinterziehung von Einfuhrabgaben **171** 89
höhere Gewalt **171** 5 ff
Maßnahmen beim Entrichtungspflichtigen **171** 125
offenbare Unrichtigkeit **171** 8
bei Rechtsbehelf **171** 21 ff
Rechtsbehelfsverfahren **171** 21
Selbstanzeige **171** 93
sonstige Ermittlungshandlungen **171** 85
Steuerfahndung **208** 55
Steuern gegen Nachlass **171** 114
Steuern im Insolvenzverfahren **171** 116
Steuerstraf- oder Bußgeldverfahren **171** 87 f
Steuerstraftat und -ordnungswidrigkeit **171** 87
Steuer- und Zollfahndung **171** 78 ff
Teilverjährung **171** 16
Umfang **171** 16 ff, 50 ff
Unterbrechung der Außenprüfung **171** 68 ff
unwirksamer Bescheid **171** 25 ff
Voraussetzungen bei Außenprüfung **171** 39 ff
vorläufige Steuerfestsetzung **171** 90 f
Wirkungen ggü. Dritten bei Außenprüfung **171** 56 ff
Ablehnung
Amtsträger **83** 1 ff
–, Ausschluss vom Verfahren **82** 1 ff
Sachverständige **96** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ablösezahlungen
Sportler **67a** 35
Abmahnverein 55 2
Abrechnungsbescheid
Änderung **218** 35 ff
Anspruch auf A. **218** 34 ff
Aufhebung und Änderung **173** 13
Aufrechnung **218** 31
Aussetzung der Vollziehung **218** 44; **361** 8
Berücksichtigung von Vorauszahlungen **218** 19
Bestimmtheit **119** 44
gegen Dritte **218** 20
Erlöschen von Ansprüchen **47** 13
Erstattungsanspruch **37** 56
über Erstattungsanspruch **218** 15 ff
Folgeänderungen **218** 38
Form **218** 32 f
Gegenstand **218** 10 ff
Inhalt **218** 30 f
Insolvenzverfahren **218** 22
Rechtsbehelf **218** 40 ff
über Säumniszuschläge **240** 44
Verhältnis zu Anrechnungsverfügung **218** 25
Verhältnis zum Steuerfestsetzungsbescheid **218** 13b
Abruf von Daten
zur Verhinderung von Steuerverkürzungen **88b** 1
Abruf von Konteninformationen *siehe Kontenabfrage*
Abrundung
Säumniszuschläge **240** 35
Zinsen **238** 4
Absatzerfolg
Steuerhehlerei **374** 29
Absatzhilfe
Steuerhehlerei **374** 32 ff
Abschnittsbesteuerung 85 2
Buchführungsmängel **146** 122
Abschöpfungen 3 26; **373** 26
Steuern iSd AO **3** 26
Absehen von Verfolgung
in besonderen Fällen **398a** 1 ff
bei besonders schweren Fällen der Steuerhinterziehung **398a** 15
kein Ermessen **398a** 51
Fristsetzung zur Steuernachzahlung **398a** 40
bei Hinterziehung von mehr als 25 000 € **398a** 13
bei mehreren Tatbeteiligten **398a** 60 ff
Rechtsschutz **398a** 45
Rechtsschutzbedürfnis **398a** 46
Schwellenwert **398a** 13
nach Selbstanzeige **398a** 1 ff
bei Steuerhinterziehung **398a** 1 ff
kein Strafklageverbrauch **398a** 53
nach unwirksamer Selbstanzeige
–, Voraussetzungen **398a** 10 ff
Verfolgungshindernis **398a** 50
Wiederaufnahme des Verfahrens **398a** 56, 65
Zahlung
–, keine Rechtspflicht **398a** 3
„Zuschlag" zur Steuer **398a** 25 ff
Absendevermerk
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 54
Absetzen
Steuerhehlerei **374** 27 ff
Abtretung
Anzeige **46** 10 ff
–, Abtretungsgrund **46** 16
–, Form **46** 18
–, Inhalt **46** 14
–, Wirksamkeit **46** 18 ff
geschäftsmäßiger Erwerb **46** 28 ff
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 25
Rechtsfolgen der Abtretungsanzeige **46** 22 ff
Rechtswirkungen **46** 40 ff
Rückforderungsanspruch **37** 85
Schutz des Zedenten **46** 2
Schutzwirkung der Abtretungsanzeige **46** 24
Sicherungsabtretung **46** 32
Unterschrift **150** 38
Verfahrensfragen **46** 43
Vertrag **46** 8
zukünftige Ansprüche **46** 5
Abtretungsanzeige 46 10 ff
Abtretungsgrund **46** 16
Form **46** 18
Inhalt **46** 14
Rechtsfolgen **46** 22 ff
Schutzwirkung **46** 24
Unterschrift **46** 20
Vordruck **46** 19
Wirksamkeit **46** 18 ff
Abwasserabgaben
Selbstanzeige **371** 24
Abweichende Rechtsansicht
Berücksichtigung im Vordruck **370** 44b
Abweichungen
Selbstanzeige **371** 70 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Abweichung von der Steuererklärung
Anhörung **91** 9
Verletzung der Pflicht zur Anhörung **91** 10
zu Gunsten des Stpfl
–, Anhörung **91** 15
Abwesenheit
bei Abgabe der Steuererklärung **150** 51
eines Beteiligten **81** 2
Unterschrift
– durch Bevollmächtigten **150** 51
Abzugssteuern
Gefährdung **380** 1 ff
Steuerschuldner **43** 2
Adressat
Feststellungsbescheid **179** 17
–, Bezeichnung **179** 18
Rechtsnachfolge **179** 20
Selbstanzeige **371** 60
eines VA
–, Beteiligter **78** 3
Adressatenkreis
Bestimmtheitsgebot **369** 12
Adressierung
Fehler bei der A.
–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 23 f
Gesamtrechtsnachfolge **45** 10
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
–, Büroorganisation **110** 73
Advance-Pricing-Agreement 178a 1
Antragsrücknahme **178a** 8
Gebühren **178a** 2
Unbilligkeit der Gebührenerhebung **178a** 6
AEOI
Amtshilfe **117** 21
Akteneinsicht
Anspruch auf A. **91** 25
kein Anspruch aus datenschutzrechtlichen Vorschriften **91** 26
berechtigtes Interesse auf A. **91** 25
an Dritte **392** 35 ff
im Einspruchsverfahren **364** 1 ff
der Finanzbehörde im Strafverfahren **395** 1 ff
Gemeinde **91** 31
nach Informationsfreiheitsgesetz **91** 27
durch Insolvenzverwalter **91** 28 f
persönliche Mitschriften der Richter **392** 18
Recht anderer Behörden **31** 7
Recht auf A. **91** 25 ff
Rechtsbehelfe **208** 82
Rechtsschutz **91** 32
Rechtsschutz gegen Versagung der A. **392** 30
Steuergeheimnis **91** 25; **392** 35
im Strafverfahren **392** 12 ff
Untersuchungsausschuss **91** 31
des Verteidigers **392** 12 ff
in vollständige Akten **392** 16
vorbereitendes Verfahren **392** 26
im Zerlegungsverfahren **187** 1 f
Aktenvermerk
Rechtsnatur **118** 35
Aktualisierungspflicht
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138h** 5 f
Akzessorietät
Abgrenzung zu Gesamtschuld **44** 4
Akzessorietät der Aufbewahrungspflicht 147 2
bei sonstigen Unterlagen **147** 27
Allgemeine Verwaltungsvorschriften *siehe Verwaltungsvorschriften*
Allgemeinverfügung
Anhörung **91** 16
automatisches Ruhen des Einspruchsverfahrens durch A. **363** 24
Begriffsmerkmale **118** 38 ff
kein Einspruch gegen A. **348** 9
Entbehrlichkeit der Begründung **121** 17
unbenannte Streitpunkte **367** 38
Voraussetzungen **118** 38 ff
Zulässigkeit der öffentlichen Bekanntgabe **122** 72
Zurückweisung von Einsprüchen **367** 45 f
Altenwohnheim
Zweckbetrieb **68** 3
Altersvorsorgezulage
Steuerhinterziehung **370** 16
Altmaterialsammlung
Gewinnermittlung **64** 20
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 10
Zweckbetrieb **64** 20
Amateursport 67a 1, 10 f, 25
Amtsaufklärungspflicht *siehe Ermittlungspflicht*
Amtsermittlungsgrundsatz
Außenprüfung **88** 12
Beweislast **88** 61
im Billigkeitsverfahren **88** 11
Einzelmaßnahmen **88** 38
Grenzen **88** 26 ff
Inhalt **88** 5
Prüfungsumfang **88** 43
Rechtsfolge bei Verletzung **88** 64 ff
ungeeignete Beweismittel **88** 53
s. auch Untersuchungsgrundsatz

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Amtsgericht
Bestellung eines Treuhänders in der Vollstreckung **318** 7
eidliche Vernehmung **94** 4, 10
Ersatzzwangshaft **334** 1 ff
Erzwingungshaft **284** 28
Hinterlegung bei mehrfacher Pfändung **320** 2
persönlicher Sicherheitsarrest **326** 1 ff
Zuständigkeit in Steuerstrafsachen **391** 1 ff
Amtshaftung 32 12
Kosten für Einspruchsverfahren **Vor 347** 5
Amtshandlung
kostenpflichtige **178** 1 ff
Amtshilfe 385 25 f
Ablehnung **112** 10
–, Einschränkung des Ablehnungsrechts **112** 12
Anfechtung **111** 10
außerhalb der AO **111** 20
Auskunftsverweigerungsrecht **111** 3
Ausschluss **112** 8
Auswahl der Behörde **113**
Begriff **111** 8
Behördenbegriff **111** 6
Durchführung **114** 1 f
Entscheidung über Verpflichtung zur A. **112** 14
Ersatzansprüche Dritter **114** 2
Erstattung von Auslagen **115**
erweiterte **111** 8
ggü. Finanzbehörden **111** 2
Geheimhaltungspflichten **111** 3
Innenverhältnis der Behörden **114** 2
internationale **117** 1 ff *s. auch Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
Kosten **115**
– bei Vollstreckungsersuchen **250** 9
Kostenersparnis **112** 5
Negativkatalog **111** 11 ff
Rechtsbehelf der ersuchenden Behörde **112** 14
Rechtshilfe **111** 8
Rechtsnatur **111** 10
Rechtsschutz **111** 10
Schuldbuchverwaltungen **111** 15
Schweigepflicht **111** 19
Sozialgeheimnis **111** 3
spezielle Beistandspflichten **111** 20
Spontanhilfe **111** 1, 8
Steuergeheimnis **30** 104
Streit über Amtshilfe **112** 14
Umsatzsteuer **117** 50 ff
Unmöglichkeit **112** 2 f
Unterstützung eines FA **29a** 2
Verantwortung für Rechtmäßigkeit der Maßnahme **114** 1
Verbot **112** 8
Verfahren **111** 10
Verpflichtung zur A. **6** 2
im Vollstreckungsverfahren **250** 1 ff *s. auch Vollstreckungsersuchen*
Voraussetzungen **112** 2 ff
Zollhilfsorgane **111** 17
Zweckmäßigkeit **112** 12
zwischenstaatliche **117** 1 ff *s. auch Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
s. auch Amtshilfeersuchen; Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe
Amtshilfeersuchen
Rechtsschutz
– bei Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 78 ff
Vollstreckung in unbewegliches Vermögen **322** 13
s. auch Amtshilfe
Amtshilfe-Richtlinie 117 150
Amtspflichtverletzung
Kostenerstattung **32** 19
Schadensersatzpflicht **89** 9
Amtssprache 87 1 ff
Fristablauf **87** 4
Rechtsbehelfsbelehrung **87** 5
Übersetzung von Anträgen **87** 3
Amtsträger
Ablehnung **84** 1 ff
Ausschluss vom Verfahren **82** 3
Ausschussmitglieder **84** 1 ff
Begriff **7** 1 ff
Betretungsrecht **99** 2
Erscheinen als Ausschlussgrund für Selbstanzeige **371** 120 ff
Haftungsbeschränkung **32** 1
Missbrauch der Befugnisse **370** 287
Pflicht zur Anzeige von StStraftaten **370** 67
Schweigepflicht **105** 2
Steuergeheimnis **30** 31
Steuerhinterziehung **370** 35 ff
Tätigkeitsverbot **82** 2
s. auch Beamter
Amtsverlust
Nebenfolge von Steuerstraftat **375** 8 f
Amtsverschwiegenheit *siehe Sozialgeheimnis; Steuergeheimnis*
Analogie 4 37 f
Analogieverbot 369 10
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 36

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Andere Besteuerungsgrundlagen
gesonderte Feststellung **180** 23
Anderkonten
Beschlagnahme **399** 58
Rückforderungsanspruch **37** 93
Änderung
Aufteilungsbescheid **280** 1 ff
Einspruch gegen Änderungsbescheid
–, Einschränkung der Anfechtungsbefugnis **351** 1 ff
Haftungsbescheid **191** 109 ff
einer verbindlichen Auskunft **89** 44 ff
Verspätungszuschlag **152** 85 f
Zusage **207** 5 ff
Änderung der Rechtsprechung
als neue Tatsache **173** 36
Treu und Glauben **4** 15
Vertrauensschutz **176** 16 ff
Änderung des Verwaltungsakts
im Einspruchsverfahren **365** 6 ff
Änderungsbescheid
Begriff **351** 3
Bestimmtheit **119** 44
Einspruchsentscheidung **176** 8
im Einspruchsverfahren **367** 27
Änderung von Steuerbescheiden
Änderungsantrag
–, Frist **172** 40
–, Rücknahme **172** 42
aufgrund Änderungsantrags **172** 46
–, Rechtsbehelfe **172** 48
Änderungssperre nach Außenprüfung **173** 141
Änderungssperre nach Fahndungsprüfung **173** 142
Antrag auf Ä. **172** 30
Antragserledigung nach höchstrichterlicher Entscheidung **172** 91
Anwendungsbereich **172** 12 ff
nach Aufhebung eines Steuerbescheids auf Antrag des Stpfl **174** 51 ff
Berichtigung materieller Fehler im Rahmen der Ä. **177** 1 ff
Datenübermittlung durch Dritte **175b** 1 ff
Einfuhrabgaben **172** 18 f
Einfuhrumsatzsteuer **172** 18 f
nach Einspruchsentscheidung **172** 41, 66
im Einspruchs- oder Klageverfahren **172** 41
Ermessen **172** 30b
nach EuGH-Urteil **172** 7
Folgeänderung nach erfolgreichem Rechtsbehelf **174** 51 ff
grobes Verschulden hinsichtlich neuer Tatsachen **173** 111 ff
Grundlagenbescheid *siehe Folgeänderung*
Kenntnis des Bearbeiters bei neuen Tatsachen **173** 60
während Klagefrist **172** 69
wegen nachträglichem Ereignis **175** 51
nachträgliches Bekanntwerden neuer Tatsachen **173** 48 ff
neue Beweismittel **173** 40
wegen neuer Tatsachen **173**
–, Änderungssperre nach Außenprüfung, Umfang **173** 151 ff
–, Lohnsteueraußenprüfung **173** 155 f
– *s. auch Steuerbescheid*
neue Tatsachen und Vertreterverschulden **173** 125
Pflicht zur Ä. wegen neuer Tatsachen **173** 16
Rechtsbehelfe und Verschulden hinsichtl neuer Tatsachen **173** 131 f
nach rechtskräftigem Urteil **172** 71 ff
Rücknahme unzulässiger Beihilfe **172** 78
wegen rückwirkendem Ereignis **175** 50 ff
s. auch Rückwirkendes Ereignis
wegen sachlicher Unzuständigkeit **172** 53
Saldierung von Rechtsfehlern **177** 6
Satzungsklauseln **175** 91
Schiedsspruch **175a**
Schreib- oder Rechenfehler **173a**
Steuerklauseln **175** 91 ff
Treu und Glauben **173** 16, 80 ff
Umsetzung von Grundlagenbescheiden **175** 7 ff *s. auch Folgeänderung; Folgebescheid*
unlautere Mittel **172** 55
Verbrauchsteuerbescheide **172** 24 ff; **173** 14
Verständigungsvereinbarung **175a**
wegen Verstoß gegen Unionsrecht **172** 75 ff
Vertrauensschutz **176** 1 ff
Vertreterverschulden hinsichtl neuer Tatsachen **173** 125 ff
vorläufige Bescheide **172** 23
Wegfall einer Steuervergünstigung **175** 86 ff
widerstreitende Steuerfestsetzungen **174** 1 ff
Zeitpunkt des Bekanntwerdens neuer Tatsachen **173** 53 ff
Zölle **172** 18 f; **173** 14
Zusammenhang von steuererhöhenden und -mindernden Tatsachen **173** 135
s. auch Neue Tatsachen; Widerstreitende Steuerfestsetzungen

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Änderung von Steuerfestsetzungen
Verjährung **169** 7
Änderung wegen neuer Tatsachen
grobes Verschulden
– bei Verstoß gegen Erklärungspflicht **150** 31 f
Androhung
Verzögerungsgeld **146** 73
Zwangsmittel **332** 1 ff *s. auch dort*
Anerkennung einer Zahlungsverpflichtung 167 13
Anfangsverdacht
und Tatentdeckung **371** 155
Anfechtbarkeit
Rechtsgeschäft **41** 14
Anfechtung
Prüfungsanordnung **196** 56 ff
Anfechtungsbefugnis
bei Änderungsbescheiden
–, keine Anfechtungsbeschränkung bei Rücknahme des VA **351** 3
–, keine Anfechtungsbeschränkung bei Vorbehaltsbescheid **351** 8
–, keine Anfechtungsbeschränkung bei vorläufigem Bescheid **351** 8
–, keine Anfechtungsbeschränkung bei Wahl der Veranlagungsart **351** 4
–, keine Anfechtungsbeschränkung bei Widerruf des VA **351** 3
–, Anfechtungsrahmen **351** 11
–, Umfang der Einwendungen **351** 16
–, Unanfechtbarkeit des geänderten Bescheids **351** 4
–, Verschlechterung **351** 15
bei Folgebescheiden
–, faktischer Folgebescheid **351** 27
–, Rechtsfolgen **351** 30 f
–, Umdeutung des Einspruchs **351** 30
–, Unwirksamkeit des Grundlagenbescheids **351** 21
Anfechtungsbeschränkung
bei Änderung eines Verwaltungsakts **351** 1 ff
Anfechtungsgesetz
Duldungsbescheid **191** 22
Angehörige 15 1 ff
Adoption **15** 11
Auskunftsverweigerungsrecht **101** 1 ff
Ausschluss vom Verfahren **82** 3
Ehegatten **15** 3, 10
Geschwister **15** 5, 8
Gestaltungsmissbrauch **42** 121
Pflegekinder/-eltern **15** 9, 12
Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften **41** 4
Verlobte **15** 2
Verschwägerte **15** 4, 7
Verwandte **15** 4
Zeugnisverweigerungsrecht im Strafverfahren **399** 17
Angehörigenverträge
Kreis der Personen **41** 39
Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften **41** 30 ff
Angemessenheit
von Verrechnungspreisen **90** 61
Angemessenheitsbeschluss
Einwände des Bundesbeauftragten **32j**
Anhalterecht
Steueraufsicht **210** 10
Anhörung
Abweichung zu Gunsten des Stpfl **91** 15
Allgemeinverfügung
–, Absehen von A. **91** 16
Art und Weise **91** 6
bei Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 75
bei Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 99
Ausnahmen **91** 12 ff
Ausschluss der A.
– bei FATCA-USA-UmsV **117c** 8
bei Außenprüfung **91** 3
bei automatischer Übermittlung **117** 232
Einspruchsverfahren **91** 7
nach dem EUAHiG **117** 177
Gefährdung einer maßgeblichen Frist **91** 14
Gefahr im Verzug
–, Absehen von A. **91** 13
bei gemeinsamer Außenprüfung
– nach dem EUAHiG **117** 267
gleichzeitige Prüfung nach dem EUAHiG **117** 279
Heilung **91** 10
bei internationalen Amtshilfeersuchen **117** 122
im Kindergeld **91** 3
Recht des Beteiligten auf A. **78** 3
rechtliches Gehör **91** 1 ff, 9
Rechtsfolgen bei Verletzung der Pflicht zur A. **91** 10
Rechtsgespräch **91** 4
Schätzung **91** 9
–, Absehen von A. **91** 9
vor Schätzung **91** 9
bei Umdeutung von Verwaltungsakten **128** 9
Vollstreckungsmaßnahmen
–, Absehen von A. **91** 17

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

wesentliche Abweichung **91** 9
Wiedereinsetzung bei unterbliebener A. **110** 13
Zeitpunkt **91** 6
bei Zuständigkeitswechsel **26** 13
zwingendes öffentliches Interesse
–, Absehen von A. **91** 20
Anklageschrift
bei Steuerhinterziehung **370** 460 ff
Anmeldung
Herstellungsbetriebe verbrauchsteuerpflichtiger Waren **139** 1 f
Steuerforderungen im Insolvenzverfahren *siehe Insolvenzverfahren*
Anmeldungssteuern
Frist zur Abgabe der Steueranmeldung **149** 17
Steuerhinterziehung **370** 105 ff
Annexsteuern
Aussetzung der Vollziehung **361** 79
Anonymisierung
Begriff **31c** 7
Anordnung der sofortigen Vollziehbarkeit
bei Untersagung des Gewerbebetriebs **361** 89
Anpassungsverpflichtung
Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden **182** 3
Anrechenbare Beträge
gesonderte Feststellung **180** 57
Anrechnung
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Anrechnungsverfügung 218 25
Änderung **218** 29
Berichtigung **218** 29
Beschwer durch A. **350** 15
Bindungswirkung **218** 29
Einspruch **347** 3
Erstattungsanspruch **37** 49
Verhältnis zu Abrechnungsbescheid **218** 25
Verwaltungsakt **218** 25
Anrechnung von Zahlungen 276 1 ff
Aufteilungsbescheid *siehe dort*
Aufteilungsmaßstab bei der Einkommensteuer **270**
Anrufungsauskunft 204 26
Anscheinsbeweis
bei Ermittlungsmaßnahmen **88** 48
qualifizierte elektronische Signatur **87a** 41
Anscheinsvollmacht
Empfangsbevollmächtigter **122** 45; **183** 6
Speditionsunternehmen **80** 32
Anschlusspfändung
Begriff **307** 4
Durchführung **307** 2
Niederschrift **307** 5
Verständigung der Beteiligten **307** 5
Verwertung bei A. **307** 4; **308** 1 ff
Anspruch
Begriff **37** 2
Ansprüche
Unpfändbarkeit von A. **319** 1 ff
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis 37 1 ff
Abrechnungsbescheid **218** 1 ff *s. auch dort*
Aufrechnung **226** 1 ff *s. auch dort*
Entstehung **38** 1 ff
–, Bedeutung **38** 22
–, Insolvenzverfahren **38** 3
– bei Wahlrecht **38** 2
– *s. auch dort*
Erlass *s. auch dort*
Erlöschen **47** 1 ff *s. auch Erlöschen von Ansprüchen*
Erstattungsanspruch **37** 10
Fälligkeit **220** 1 ff
–, abweichende Bestimmung **221** 1
– *s. auch dort*
Haftungsanspruch **37** 6
Rückforderungsanspruch **37** 75
Steueranspruch **37** 4
steuerliche Nebenleistungen **37** 7
Streitigkeiten über A. **218** 10 ff
Stundung *s. auch dort*
Vergütungsanspruch **37** 5
Verwirklichung **218** 1 ff
Zahlungsverjährung **228** 1 ff *s. auch dort*
s. auch Steuerschuldverhältnis
Anstifter
Steuerhinterziehung **370** 215
Anteilige Tilgung
Grundsatz **69** 58 ff
Haftungszeitraum **69** 63a f
Lohnsteuer
–, Nichtberücksichtigung für Quote **69** 64
Mitwirkungspflicht **69** 69 ff
Schätzung **69** 63 f
– der Quote **69** 69
Steuerhinterziehung **69** 61
Umbuchungen **69** 66
Verletzung von Erklärungspflichten **69** 58a
Anteilsrotation
Gestaltungsmissbrauch **42** 167
Antidumpingzölle
Steuerverkürzung **370** 389

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Antrag
Änderung, Aufhebung, Erlass von Steuerbescheiden **172** 30, 34 ff
Anordnung von Nebenfolgen **401** 1 ff
Anpassung eines Folgebescheids **171** 11b
auf Aufteilung einer Gesamtschuld **269** 1 ff
–, Form **269** 3
–, Inhalt **269** 4
–, Zeitpunkt **269** 5 ff
auf Beschlagnahmeanordnung **399** 31
Durchsuchungs- und Beschlagnahmeanordnung **399** 27 f
Einleitung auf Antrag **86**
Einspruch **357** 17
elektronische Kommunikation **87a** 1
nachträglicher **126** 3
Unterbrechung der Festsetzungsverjährung **171** 11 ff
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 100
Antrag auf schlichte Änderung
Abgrenzung zum Einspruch **Vor 347** 15 f
Antrag auf Steuerfestsetzung
Abgabe einer EStErklärung **155** 27
Ablehnung als Steuerbescheid **155** 26 f
Antragsgegner
Beteiligter **78** 2
Antragsteller
Beteiligter **78** 2
Anwachsung
Gesamtrechtsnachfolge **45** 2
s. auch Umwandlungen
Anwendungsbereich der AO 1 1 ff
Amtshilfe **1** 8
örtlich **1** 17
Zulagen und Prämien **1** 7
Anzeige
anzeigepflichtige Person **138** 48
Auskunftserteilung bei Betriebsaufnahme **138** 6 f
bei Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **138** 14 ff
bei Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **138** 13
der Betriebsanmeldung **138** 3
Drittstaat-Gesellschaft **138** 23 ff
elektronische
– bei Umsatzsteuer **138** 5
elektronische Übermittlung
– bei Auslandsbeteiligungen **138** 45
der Erwerbstätigkeit **138** 1 ff
–, elektronische A. **138** 5
–, Vordruck **138** 4
Fragenbogen zur steuerlichen Erfassung **138** 6
Hersteller verbrauchsteuerpflichtiger Waren **139** 1 f
von Steuerstraftaten **116** 1 ff
Verletzung **138** 51 f
Verspätungszuschlag **152** 15
Zwangsmittel
– bei Verletzung der Anzeigepflicht **138** 48
Anzeigepflicht
gem. § 153 AO **370** 63
Amtsträger **370** 67
bei Anteilsvereinigung **370** 69
Aufnahme der Erwerbstätigkeit **137**
für Betriebseröffnung
–, Meldefrist **138** 40 ff
Erbe **370** 68
Erwerbstätigkeit **138** 1 ff
der FinBeh **30** 167
keine Fristverlängerung **109** 2
Grunderwerbsteuer **370** 69
der Notare
–, Auskunftsverweigerungsrecht **102** 40
Steuerstraftaten **116** 1
–, Postgeheimnis **116** 5
Terrorismusbekämpfung **31b** 6
bei unrichtiger Steuererklärung **153** 1
Verletzung **378** 28
s. auch Anzeige
Apotheker
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
besondere Aufzeichnungspflichten **140** 13
Vorlageverweigerungsrecht **104** 15
Äquidistanzprinzip
Zuständigkeit **22a** 2
Arbeitgeber
Gefährdung von Abzugsteuern **380** 1 ff
Haftung **191** 51 ff
Arbeitnehmer
Arbeitnehmer-ZuständigkeitsVO **20a** 12
Beschwer durch Haftungsbescheid **350** 49
Arbeitnehmer-Sparzulage
Steuerhinterziehung **370** 16
Arbeitnehmerüberlassung
Mitteilungspflicht **93a** 9
Mitteilung von Tatsachen **31a** 4
Steuerabzugsverfahren **20a** 8
Zuständigkeit für Arbeitnehmer
– bei Bauleistungen **20a** 11 f
Arbeitnehmer-ZuständigkeitsVO
Lohnsteuer **20a** 12
Arbeitseinkommen
Änderung
– des unpfändbaren Betrags **319** 19

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– der Unpfändbarkeitsvoraussetzungen **319** 21
bedingt unpfändbare Bezüge **319** 11
Begriff **319** 7
Berechnung des pfändbaren A. **319** 18
Kontenschutz bei Pfändung von A. **319** 24
sonstige Vergütungen **319** 23
Umfang der Unpfändbarkeit **319** 13
unpfändbare Bezüge **319** 10
verschleiertes **319** 22
Arbeitsgemeinschaft
gesonderte Feststellung **180** 51
Arbeitskräfte
Überlassung **57** 3; **58** 6
Arbeitszimmer
häusliches
–, Betretungsrecht **99** 10
Arrestanordnung
Bestimmtheit **119** 44
Arrest, dinglicher
Abwendung der Vollziehung **324** 14
Aufhebung der Anordnung **325** 1 f
Begriff **324** 2
Haftung bei unzulässiger Anordnung **324** 16
Inhalt der Anordnung **324** 11
Rechtsbehelfe **324** 15
Vollziehungsfrist **324** 12
Voraussetzungen **324** 3
Zuständigkeit **324** 10
Zustellung der Anordnung **324** 11
Arresthypothek 324 19
Arrest, persönlicher
Anordnung **326** 1
Haftung bei unzulässiger Anordnung **326** 3
Voraussetzungen **326** 3
Ärzte
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
Vorlageverweigerungsrecht **104** 3, 15
Atypisch stille Gesellschaft
Einspruchsbefugnis
– bei einheitlich und gesonderter Feststellung **352** 17
Aufbewahrung
Bewilligung von Erleichterungen **148** 1 ff
Fristen **147** 45 ff
Aufbewahrungsfrist 147 45 ff
bei Überschusseinkünften **147a** 17
Aufbewahrungspflicht 147 1 ff
Akzessorietät zur Aufzeichnungspflicht **147** 2, 27
Arbeitsanweisungen **147** 21
Aufbewahrungsfrist
–, Beginn der A. **147** 48
aufbewahrungspflichtige Unterlagen **147** 15 ff
Auftragszettel **147** 23 f
Ausdruck von Unterlagen **147** 49
Auswertbarkeit **147** 32
Bankauszüge **147** 21
Bedienungsanleitungen **147** 22
Beginn der A. bei Überschusseinkünften **147a** 20
für Bilanzen **147** 16, 29
Buchungsbelege **147** 24
Datenverlust **147** 21, 32
drei Grundsätze zur digitalen Aufbewahrung **147** 31
bei Drittstaat-Gesellschaft **147a** 45 ff
–, Beginn der A. **147a** 52
–, Ende der A. **147a** 55
–, Form der Aufbewahrung **147a** 55
–, Frist **147a** 49
–, Ort der Aufbewahrung **147a** 55
–, Umfang **147a** 47
–, Verletzung der A. **147a** 57
–, Voraussetzungen **147a** 46
Due-Diligence-Bericht **147** 27
Einnahme-Überschussrechnung **147** 4
Einscannen von Unterlagen **147** 33
elektronisch generierte Unterlagen **147** 34
E-Mails **147** 27, 36
Ende bei Überschusseinkünften **147a** 23
ersetzendes Scannen **147** 33
für Fahrschulen **147** 27
Form der Aufbewahrung **147** 28 ff
Freiwilligkeit **147** 7
GoBD **147** 32
Handels- und Geschäftsbriefe **147** 23
Hardware **147** 32
Index **147** 34
IP-Adressen **147** 27
Kassenbericht **147** 18
Kassenstreifen **147** 18
Kostenstellen **147** 27
Lieferscheine **147** 46
nichtsteuerliche **147** 10
Online-Bankauszüge **147** 35
Originalunterlagen **147** 29
von Papierunterlagen **147** 29 f
keine Pflicht zur Digitalisierung **147** 30
Programmierungsunterlagen **147** 22
Rechnungen **147** 24
Rückstellung für Kosten der A. **147** 12
Schichtzettel **147** 27
Software **147** 32
Speicherung **147** 31 f

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Speisekarten **147** 27
steuerliche **147** 9
Taxiunternehmer/Fahrschulen
–, Schichtzettel **147** 27
bei Überschusseinkünften **147a** 1 ff
–, Abgeltungsteuer **147a** 6
–, Aufbewahrungsfrist **147a** 17
–, Außenprüfung **147a** 38
–, Bankauszüge **147a** 14
–, Beginn der A. **147a** 20, 35
–, digitale Aufbewahrung **147a** 28
–, Ende der A. **147a** 23, 35
–, Form der Aufbewahrung **147a** 27
–, Ort der Aufbewahrung **147a** 28
–, Rechtsfolgen **147a** 38 ff
–, Rechtsschutz **147a** 33
–, Schwellenwerte **147a** 6 ff
–, Steueroasen **147a** 1
–, Unterlagen **147a** 12 ff
–, Verfassungsmäßigkeit **147a** 3 f
–, Verletzung der A. **147a** 40
–, Verpflichtung durch FinBeh **147a** 30 ff
–, Verzögerungsgeld **147a** 39, 42
–, Zusammenveranlagung **147a** 8
Umsatzsteuer **147** 9
von Unterlagen **147** 4
Verfahrensdokumentation **147** 21
Verletzung der A. **147** 95
Waage **147** 19
Warenwirtschaftssystem **147** 27
–, digitale Außenprüfung **147** 65
Zollbelege **147** 25, 29
Aufenthalt, gewöhnlicher *siehe Gewöhnlicher Aufenthalt*
Aufenthaltsort
gewöhnlicher **388** 8
Aufforderung
zur Abgabe der Steuererklärung **149** 5 ff
Aufhebung
Arrest **325** 1 f
einer verbindlichen Auskunft **89** 44 ff
Verspätungszuschlag **152** 85 f
Verwaltungsakt
– auf andere Weise **124** 10
–, rechtmäßiger **131** 1 ff
– im Rechtsbehelfsverfahren **132** 1 ff
–, rechtswidriger **130** 1 ff
Vollstreckungsmaßnahmen **257** 1 ff; **258** 1 ff
Zusage **207** 5 ff
s. auch Änderung
Aufhebung der Vollziehung 361 31 ff
nach freiwilliger Zahlung **361** 31
Rechtsfolgen **361** 60 ff
rückwirkende Aufhebung der Vollziehung **361** 35
Rückzahlung geleisteter Beträge **361** 40 ff
Säumniszuschläge **361** 32 ff
Aufhebung des Verwaltungsakts
Einstellung der Vollstreckung **257** 3
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung 164 36 ff
Aufhebung oder Änderung
wegen neuer Tatsachen *siehe Neue Tatsachen*
widerstreitende Steuerfestsetzungen *siehe dort*
s. auch Änderung
Aufhebung von Steuerbescheiden 172
Aufklärungsmangel
offenbare Unrichtigkeit **129** 34
Auflagen 120 9
bei Absehen von Verfolgung **398a** 20 ff
Nichterfüllung als Widerrufsgrund **131** 8
Zuwiderhandlung als Ordnungswidrigkeit **379** 45
s. auch Geldauflage
Auflösung
von Personengesellschaften
–, Einspruchsbefugnis bei Betriebssteuern **352** 4 f
Aufrechnung 226 1 ff
bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung **46** 42
Aufrechnungserklärung **226** 7, 62 f
Aufrechnungslage **226** 12
Aufrechnungsverbote **226** 55 ff
–, Kindergeld **226** 60
nach Aufteilung der Gesamtschuld **226** 23
Aussetzung der Vollziehung **226** 37 f; **361** 60
–, Aufrechnung nach AdV **361** 31
mit bestrittener Forderung **226** 46 ff
Erfüllbarkeit der Forderung **226** 43
Erlöschensgrund bei Ansprüchen **257** 4
Erlöschen von Ansprüchen **47** 8
Fälligkeit der Forderungen **226** 33 ff
trotz fehlender Gegenseitigkeit **226** 115
Form **226** 125
Freigabe durch Insolvenzverwalter **226** 96
Gegenseitigkeit **226** 15 ff
– infolge Abtretung **226** 28 ff
– und Kassenidentität **226** 19
Geltungsbereich **226** 3
Gesamtschuldner **44** 16
Gleichartigkeit der Forderung **226** 31
insolvenzrechtliche Freigabe **226** 96
Insolvenzverfahren **226** 72; **251** 25
–, Fälligkeit **226** 40

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Verbote **226** 65 ff
gegen Kostenerstattungsanspruch **226** 55
gegen Neugläubiger **226** 117
Rechtsbehelf **226** 140
Rechtsnatur **226** 5
mit rechtswegfremder Forderung **226** 49
Rückwirkung **226** 133
Saldierung **226** 8
Säumniszuschläge **226** 134; **240** 21
Schuldenbereinigungsplan **226** 98
verfassungswidrige Steuernorm **226** 58
Verrechnungsvertrag **226** 145
Verstoß gegen Treu und Glauben **226** 57
Vollmacht zur A. **80** 7
keine Vollstreckungsmaßnahme **257** 4
Voraussetzungen **226** 11 ff
von Vorauszahlungen
–, Erledigung durch Jahressteuerbescheid **226** 35
Wirkung **226** 132 ff
Zinsen **226** 135
zusammen veranlagte Ehegatten **226** 22
Aufrechnungsverbot
Insolvenzanfechtung **226** 105 f
insolvenzrechtliches
– wegen Anfechtbarkeit **226** 55 n f
Aufsichtsbehörde
mehrfache Zuständigkeit **25** 2
Wechsel der Zuständigkeit **25** 1 ff
Aufsichtsmaßnahmen
besondere **213** 1 f
Aufsichtspflicht
Verletzung **377** 15 ff
Aufsichtsratsprotokolle
Vorlage **97** 8
Aufspaltung
mehrfache Zuständigkeit **25** 1
Zuständigkeitswechsel **26** 2
Aufteilung einer Gesamtschuld 268 3
Änderung des Aufteilungsbescheids **280** 1 ff
Antrag
–, Wirkung **269** 1
Antragserfordernis **268** 6
anzurechnende Beträge **276** 7
Aufteilungsbescheid **279** 1 ff
Einzelveranlagung **270**
einzubeziehende Beträge **276** 4
fiktive getrennte Veranlagung **270**
maßgebender Zeitpunkt **276** 2
Maßstab
–, besonderer **274**
– bei Steuernachforderungen **273**
– bei der Vermögensteuer **271**
– bei Vorauszahlungen **272**
Rechtsanspruch bei A. **268** 3
Sicherung des Anspruchs **277**
Vermögensübertragungen **278** 5
s. auch Gesamtschuld; Gesamtschuldner
Aufteilungsbescheid 279 1 ff
Änderung **280** 1 ff
Vollstreckung **277**; **278** 1 ff; **279** 1 ff
Aufwandsentschädigung
für Sportler **67a** 25
s. auch Entschädigung
Aufwandsspende 55 23b
Aufwendungsersatz 55 23a
Aufzeichnungen
iSd AStG **90** 56
Begriff **140** 2
von Identifikationsmerkmalen
–, Kontenwahrheit **154** 30 ff
Land- und Forstwirte **142**
Manipulationssoftware **146** 103
Pflicht zu A. **140 ff**
–, steuerbegünstigte Körperschaften **64** 9
– *s. auch Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten*
steuerbegünstigte Zwecke **63** 1
Umfang bei gewerblichen Unternehmern
–, Wareneingang **143** 7
unrichtige A. als Ordnungswidrigkeit **379** 15
Unzumutbarkeit von Aufzeichnungen
– bei Bilanzierung **146** 38 ff
bei Verrechnungspreisen **90** 56
Vorlage **97** 8
s. auch Buchführung
Aufzeichnungspflichten
Angemessenheitsdokumentation mit nahe stehenden ausländischen Personen **90** 61
Apotheker **140** 13
Belegprinzip **145** 8
Eigenbetriebe **140** 13
Ergänzung von Aufzeichnungen **90** 89
von Kreditinstituten zwecks Kontenabfrage **93b** 2
multinationale Unternehmensgruppe **90** 68 ff
Rechtsschutz bei Verrechnungspreisen **90** 99
Sachverhaltsdokumentation mit nahe stehenden ausländischen Personen **90** 60
sonst erforderliche **146** 19
Verletzung **90** 93
bei Verrechnungspreisen **90** 50 ff
für Warenausgang **144** 1 ff
–, Verfassungsmäßigkeit **144** 1

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Verstoß **144** 12
für Wareneingang **143** 1 ff
–, Verstoß **143** 9
Wohnungseigentumsverwalter **140** 13
Aufzeichnungssysteme
ordnungswidriges Handeln **379** 20
Augenscheinnahme
Begriff **98** 1 f
Betretungsrecht **99** 2
Teilnahme des Stpfl **99** 6
Zuziehung von Sachverständigen **98** 1 f
Ausdruck
von Unterlagen **147** 49
Ausforschung
Betretungsrecht **99** 11
Ausfuhr
verbotswidrige **372** 7
Ausfuhrabgaben
Gefährdung **382** 1 ff
Zuständigkeit **23** 1 ff
Ausfuhrlieferung
Steuerhinterziehung **370** 384
Ausfuhrverbote
Verstoß gegen A. **372** 1 ff
Ausgeschiedener Gesellschafter
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 19
Einspruchsbefugnis **352** 25 ff
Ausgeschlossene Personen
Ausschluss vom Verfahren **82** 3
Gefahr im Verzug **82** 6
gleichgestellte Personen **82** 4
Prüfungsausschüsse **82** 7
Auskunft 204 3
fehlerhafte Auskunft durch FA
–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 50
Finanzbehörde **89** 4
s. auch Anrufungsauskunft; Auskunftsersuchen; Auskunftspflicht; Ursprungsauskunft; Verbindliche Auskunft; Verbindliche Zusage; Zolltarifauskunft
Auskunft auf Anfrage
Finanzbehörde **89** 5
Auskunftsabkommen
bilaterale **117** 14
des Europarates und der OECD **117** 20
Auskunftsanspruch
auf Daten **88a** 3
Auskunftsersuchen
Abgeltungsteuer **93** 80
Abgrenzung zum Vorlageverlangen **97** 2
anderer Staaten **117** 90 ff
an andere Staaten **117** 72 ff
–, Rechtsgrundlage **117** 72 ff
–, Verfahren **117** 75
Auskunftspflicht **93** 5
Auskunftsverweigerungsrecht **93** 54
Außenprüfung **200** 6
automatisierte **93** 80
Begründung des A. **93** 47
anderer Behörden **93** 95
–, Erforderlichkeit **93** 95
Beteiligte **93** 5 ff
Betriebsgeheimnis **117** 74, 97
ins Blaue hinein **93** 7
Einzelauskunftsersuchen **93** 8 ff
Erforderlichkeit **93** 6
Erfüllung durch Stpfl **93** 53
Form **93** 45
Geheimhaltung **117** 96
Geheimhaltungsinteresse **93** 22
Interessenabwägung **93** 19 ff
–, Verhältnismäßigkeit **93** 20
kombiniertes Auskunfts- und Vorlageersuchen **97** 3
Kontenstammdaten **93** 81
Pressefreiheit **102** 29 ff
Rangfolge bei mehreren Beteiligten **93** 23
Rechtsfolgen **93** 70 f
Rechtsnatur **93** 65; **200** 6
Rechtsschutz bei Ablehnung einer Niederschrift **93** 61
an Sozialbehörden **105** 3
Steuergeheimnis **117** 96
Subsidiarität **93** 15
Verfassungsmäßigkeit **93** 80 f
für zukünftige Sachverhalte **93** 21
Zwangsmittel **93** 5
s. auch Auskunftspflicht
Auskunftserteilung
bei Anzeige der Betriebsaufnahme **138** 6 f
Auskunftspflicht **89** 10
Ersuchen an das BZSt **93** 83
verbindliche Auskunft **89** 12 ff
Vollstreckung **284** 2 ff
–, Ermessensentscheidung **284** 5
–, Gegenstand **284** 9
–, Mitwirkungspflicht des Vollstreckungsschuldners **284** 3
Auskunftsklausel
Doppelbesteuerungsabkommen **117** 93
Auskunftspflicht 93 5
Anwendungsbereich **93** 2
Auskunftsersuchen an Beteiligte **93** 5
Auskunftserteilung **89** 10
Außenprüfung **200** 10
bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls **106**

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

der Beteiligten **93** 5 ff
Form **93** 60
Grundsatz der Verhältnismäßigkeit **93** 12
Grundsätze **89** 10
Informationspflicht des Auskunftspflichtigen **93** 53
konkreter Anlass **93** 6
Kontenwahrheit **154** 22 ff
Notare **102** 40
Postbank **105** 8
Rechtsschutz gegen A. **93** 65
Steueraufsicht **211** 1
Steuerfahndung
– für Dritte **208** 25
strukturelles Vollzugsdefizit
–, Kontenabfrage **93** 81
Verfassungsmäßigkeit **93** 3
Verwaltungsakt **93** 65 f
Verwertungsverbot **93** 70
Vollstreckungsschuldner **315** 5
Zölle **89** 13
s. auch Auskunftsersuchen
Auskunftspflichtige
Entschädigung **107** 1 ff
Auskunftsrecht
Verarbeitung personenbezogener Daten **32c** 1 f
–, Anspruchskonkurrenz **32e**
–, Form **32d**
Auskunftssperre
Identifikationsnummer **139b** 13
Auskunfts- und Vorlageersuchen
Entschädigung **107** 3
Auskunftsverweigerungsrecht
Abgeordnete **102** 7 f
Angehörige **101** 1 ff
Anordnung trotz Auskunftsverweigerungsrechts **102** 15
Apotheker **102** 27
Ärzte **102** 27
Auskunftsersuchen **93** 54
Auskunftspflicht bei Verzicht **101** 12
Ausnahmen **101** 3; **102** 12
Banken **102** 44
Belehrungspflicht **101** 4 ff; **102** 45
– im Strafverfahren **393** 40
Berufsgeheimnis **102** 1 ff
–, auskunftsverweigerungsberechtigte Personen **102** 3 ff
Bewirtungsaufwendungen **102** 17
bei digitaler Außenprüfung **147** 81
Entbindung von der Schweigepflicht **102** 37
Ermittlungsverfahren **103** 2
Fahrtenbuch **102** 17
Fremdgelder **102** 23
Gefahr der Strafverfolgung **103** 1 ff
Gegenstand
–, Abgeordnete **102** 8
–, Geistliche **102** 5
–, Notar **102** 15
–, Presseangehörige **102** 31
–, Rechtsanwälte **102** 15
–, Steuerberater **102** 15
–, Verteidiger **102** 9, 15
–, Wirtschaftsprüfer **102** 15
Gehilfe **102** 35
Geistliche **102** 3 f
Glaubhaftmachung der Gründe **103** 17
Hebamme **102** 27
Identität eines Mandanten **102** 15
im Kindergeldrecht **101** 3
Kontrollmitteilungen **102** 19
Missbrauch des A. **103** 17
Nachweis von Treuhandverhältnissen **159** 21
Notare **102** 11
Presseangehörige **102** 29 ff
Psychologen **102** 27
Psychotherapeut **102** 27
Rechtsanwalt **102** 11
Steuerberater **102** 11 ff
Steuergeheimnis **103** 2
Steuergestaltungen
–, grenzüberschreitende **102** 42
Steuerpflichtiger **30** 9
Strafverfahren **393** 1 ff
Unterlassen der Belehrung **103** 16
Vermögensverwaltung **102** 20 f
Verteidiger **102** 9
Verwertungsverbot **101** 5 f
Verzicht auf A. **103** 15
Vorlagepflicht trotz A. **104** 13
Vorlageverlangen **97** 5
Vorlage von Urkunden **102** 17
Wirtschaftsprüfer **102** 11
Zinsinformationsverordnung **102** 41
Zwangsmittel **103** 3
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 98
Auskunftsvollmacht
bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen **90** 45
Auslagen
der Vollstreckung **344**; **345**
Vollstreckungskosten **337** 6
Zollbehörden **178** 1 ff
Ausland
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 66

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Hilfsperson zur Erfüllung steuerbegünstigter Zwecke **58** 3
Rechts- und Amtshilfe für ausländische Behörden *siehe Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
steuerbegünstigte Zwecke **58** 3
–, Aufzeichnungen **63** 1 f
Verlagerung der Buchführung **146** 50 ff
Zustellung von Verwaltungsakten **122** 97
Ausländer
Amtssprache **87** 2
fremdsprachige Anträge **87** 3
gewöhnlicher Aufenthalt **9** 3
Handlungsfähigkeit **79** 14
Rechtsbehelfsbelehrung **356** 14
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 17
Wohnsitz **8** 8
Ausländische Einkünfte
gesonderte Feststellung **180** 16
Ausländische Immobiliengesellschaft
Buchführungspflicht **140** 6
Auslandsaufenthalt
eines Beteiligten **81** 2
Auslandsbeamte
Wohnsitz **8** 3
Zuständigkeit **19** 4
Auslandsbeteiligung
an Körperschaft
–, Anzeigepflicht **138** 14 ff
Meldepflicht **138** 10 ff
an Personengesellschaft
–, Anzeigepflicht **138** 13
Auslandsbeziehungen
Gestaltungsmissbrauch **42** 135 ff
Steuergefährdung **379** 35
Auslandssachverhalt
erhöhte Mitwirkungspflicht **90** 21 ff
Mitwirkungspflichten
–, Umfang **90** 25
–, Verletzung der M. **90** 31
Sammelauskunftsersuchen **93** 31
Schätzungsregeln **162** 29 ff
Steueroasen **90** 35 ff
Verringerung des Beweismaßes **90** 28 ff
Auslandsspende Vor 51 4; **63** 1, 3, 7
Anerkennung **60** 1
Auslegung
des Einspruchs **357** 14 ff
EU-Recht **1** 16
Grundsätze **4** 26
Inhaltsadressat **119** 27
Methoden **4** 29 ff
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 36
richtlinienkonforme **2** 4; **4** 33a
von Steuergesetzen **4** 23 ff
unionsrechtskonforme **2** 4; **4** 33a
verfassungskonforme **4** 33
Verwaltungsakt **119** 8
eines Verwaltungsakts **119** 8 f
einer Vollmacht **80** 6
Wortlaut **4** 27, 32
Wortsinn **4** 27, 31
Auslieferung 385 33, 36
Auslieferungsübereinkommen 385 33
Aussage
Verwertung **101** 6
Aussageverweigerungsrecht
in der Hauptverhandlung **399** 18
im Strafverfahren **393** 26 ff
s. auch Auskunftsverweigerungsrecht
Ausschließlichkeit
steuerbegünstigte Zwecke **56** 1
Ausschließung von Amtsträgern
ausgeschlossene Personen **82** 3
Ausschlussfrist 108 2
keine Fristverlängerung **109** 2
Rechtsschutz **364b** 27
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 29
Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren
Abgabe der Steuererklärung **364b** 10
Belehrung **364b** 25
Bezeichnung der Beschwer **364b** 5
Bezeichnung klärungsbedürftiger Punkte **364b** 7
Bezeichnung von Beweismitteln **364b** 8
Dauer **364b** 12
im Einspruchsverfahren **364b** 1 ff
Ermessensentscheidung **364b** 15 f
Fristverlängerung **364b** 13
Grundsätze **364b** 3
Inhalt **364b** 5 ff
Klageverfahren **364b** 22
Länge **364b** 12
Präklusion **364b** 19 ff
Verwaltungsakt **364b** 27
Verzögerung des Einspruchsverfahrens **364b** 15
Vorlage von Urkunden **364b** 9
Ausschlussgründe
für Selbstanzeige **371** 110 ff
Ausschussmitglieder 84 1 ff
Außenprüfer
Ablehnung **82** 5
Amtspflichtverletzung **32** 12
Ausweispflicht **198** 1 ff
Vorlage von Unterlagen **97** 21

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Außenprüfung 193 1 ff
abgekürzte **203** 1 ff
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist *siehe Ablaufhemmung*
andere Auskunftspersonen **200** 12
andere Stpfl als Unternehmer und Freiberufler **193** 40
Änderung von Steuerbescheiden
–, Änderungssperre **173** 141 ff
Anhörung **91** 3
Anschlussprüfung **194** 30
Aufbewahrungsfristen für Unterlagen **147** 45 ff
bei Aufbewahrungspflicht **147a** 38
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 33
Ausdehnung auf Gesellschafter **194** 14
Auskunftspflicht **200** 10
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 15, 19; **194** 60
Ausschluss der Selbstanzeige **371** 120 ff
Außenprüfer *siehe dort*
Auswertung hinsichtlich Dritter **194** 11
Beauftragung eines anderen Finanzamts **195** 9 ff
Begriff **193** 1 ff
Beherrschung durch Drittstaaten **193** 39a
Besteuerungsgrundsätze **85** 5 f
Betretungsrecht **200** 22 *s. auch dort*
betriebsnahe Veranlagung **203** 2
Datenübermittlung durch Dritte **203a**
Datenzugriff **200** 5
digitale **147** 60 ff
Drittwirkung der Ablaufhemmung **171** 56 ff
EDV-Buchführung **147** 60 ff
Einleitung des Strafverfahrens **201** 7
und Einzelermittlungen **193** 9b
Ermessen **194** 17 f
Ermessenslenkung durch BpO **194** 20 ff
Ermittlungspflicht **199** 1
und erstmalige Steuerfestsetzung **193** 9
Erstreckung auf Gesellschafter **194** 8
Erstreckung auf nichtbetriebliche Sachverhalte **194** 4
mit Flankenschutzfahndern **397** 17
Freiberufler **193** 35 f
gemeinsame Außenprüfung
– nach dem EUAHiG **117** 262
gesonderte Feststellung **18** 1
Gleichmäßigkeit der Besteuerung **85** 5 f
bei GmbH
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 57
bei Haftungsschuldner
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 60
Hilfsmittel **200** 3
Hinweis auf straf- und bußgeldrechtliche Würdigung **201** 7
hohe Überschusseinkünfte **193** 39a
Kontrollmitteilung **194** 41 ff
bei Konzernunternehmen
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 59
Liquiditätsprüfung **193** 48
bei LSt
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 61
Mitwirkung der Gemeinde **195** 7
Mitwirkung des BZSt **195** 8
Mitwirkungspflicht des Stpfl **200** 1 ff
Personengesellschaft **194** 8, 14
bei Personengesellschaft
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 58
Prüfungsanordnung **196** 1 ff *s. auch dort*
Prüfungsbericht **202** 1 ff
Prüfungserweiterung **194** 33 f
Prüfungsfinanzämter **195** 1 ff
Prüfungsobjekte **193** 15 ff
Prüfungsort **200** 16
Prüfungszeitraum **194** 26 ff
rechtliches Gehör **199** 3
Rechtsschutz **193** 55, 58
rechtswidrige Prüfungsmaßnahmen **193** 55
Richtsatzprüfungen **193** 49
sachlicher Umfang **194** 1 ff
Schlussbesprechung **201** 1 ff
simultane Prüfung
– nach dem EUAHiG **117** 275 ff
Steuerfahndung *siehe dort*
strafrechtliche Ermittlungen **194** 5
Übergang von Steueraufsicht zu A. **210** 13
Übergang zur Außenprüfung **146b** 13
Übersendung des Prüfungsberichts **202** 8
Unternehmer **193** 35 f
Untersuchungsgrundsatz **88** 12
verbindliche Zusage *siehe dort; Zusage*
Verfahrensgrundsätze **199** 3
Verhältnisse anderer Personen **194** 10 f
Verstoß gegen Betriebsprüfungsvorschriften **193** 55d
Verwaltungszwang **194** 63
Verwertungsverbot **92** 9; **193** 50a; **196** 43 ff
Verzögerungsgeld **146** 70
Zeit **200** 21

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zulässigkeit **193** 15 ff
Zusage **204** 1 ff
Zuständigkeit **195** 1 ff
Zweitprüfung **193** 46
Außensteuergesetz
Geschäftsbeziehungen mit nahe stehenden ausländischen Personen **90** 55
Außerordentliche Einkünfte
gesonderte Feststellung **180** 20
Aussetzung der Steuerfestsetzung **165** 45 f
Ablaufhemmung **171** 90 f
Aussetzung der Vollziehung
Ablehnung
– bei Sicherheitsleistung **361** 52
keine Ablehnung
– bei Befristung **361** 65
Ablehnungsbescheid **361** 10
Abrechnungsbescheid **218** 44; **361** 8
Abwendung der Sachpfändung **292** 5
Abwendung wesentlicher Nachteile **361** 43
von Amts wegen **361** 56
–, Folgebescheid **361** 78
Änderungsbescheid **361** 68
Anfechtung des VA **361** 13 ff
–, Verfassungsbeschwerde **361** 14
Anhängigkeit eines Einspruchs **361** 13 f
Annexsteuern **361** 79
Anordnung der sofortigen Vollziehbarkeit **361** 89
ohne Antrag **361** 56
aufgedrängte **361** 56
Aufhebung der Vollziehung **361** 31 ff
Aufrechnung nach AdV **361** 31
Aufteilungsbescheid **361** 8
Auskunftsersuchen **93** 65
Außenprüfungsanordnung **361** 8
Aussetzungszinsen **237** 1 ff; **361** 34, 62
s. auch dort
Beendigung **361** 65 ff
Befristung **361** 65
berechtigtes besonderes Interesse **361** 19 ff
Beschränkung
– bei Vorauszahlungen **361** 40 ff
Dauer **361** 65
Einstellung der Vollstreckung **257** 3
–, einstweilige **258** 2
Ermessen der Behörde **361** 55
ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit **361** 16 ff
– auf Grund von EU-Recht **361** 22
– am Sachverhalt **361** 17
– bei unbilliger Härte **361** 26
– an der Verfassungsmäßigkeit einer Norm **361** 19 ff
Erstattungsbescheid **361** 9
Europarechtsvereinbarkeit **361** 22
Existenzgefährdung
–, Aufhebung der Vollziehung **361** 43
–, unbillige Härte **361** 25
Folgebescheid **361** 75 ff
–, Erlass trotz AdV **361** 82
–, Sicherheitsleistung **361** 84
Freibetrag bei ELStAM **361** 8
Freibetrag für Lohnsteuer **361** 8
nach freiwilliger Zahlung **361** 31
Gefährdung des Steueranspruchs **361** 23
durch Gericht **361** 95 f
Grundlagenbescheid
–, AdV des Grundlagenbescheids **361** 76
– als vollziehbarer VA **361** 7
Hinausschieben der Fälligkeit **220** 22
keine Hinzuziehung **360** 4
Kirchensteuer **361** 79
Leistungsgebot **254** 4; **361** 8
negativer Gewinnfeststellungsbescheid **361** 77 f
nicht vollziehbare Verwaltungsakte **361** 9 ff
Nullbescheid **361** 7, 9
präsente Beweismittel **361** 56
Rechtsschutz **361** 95 f
Rücknahme des Einspruchs **361** 67
rückwirkende Aufhebung der Vollziehung **361** 35
Säumniszuschläge **240** 18 f; **361** 32 ff
keine Säumniszuschläge
– nach AdV **361** 61
Sicherheitsleistung **361** 46 ff
–, Art **361** 50
– für Folgebescheid **361** 84
–, Höhe **361** 50
Steuerabzugsbeträge **361** 40 ff
Steuererstattung **361** 9
Steuerhinterziehung **361** 18
Suspensiveffekt **361** 3 f
– bei Untersagung des Gewerbebetriebs **361** 88
unbillige Härte **361** 25 f
–, keine ernstlichen Zweifel an der Rechtmäßigkeit **361** 26
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 8 ff
Untersagung der Berufsausübung **361** 88 f
Untersagung des Gewerbebetriebs **361** 88 f
verbindliche Auskunft **361** 11
Verfassungsmäßigkeit der Norm **361** 19 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verhältnis zu § 69 FGO **361** 95 f
Verlustfeststellungsbescheid **361** 7
als Verwaltungsakt **361** 55
eines Verwaltungsaktes **361** 1 ff
Vollstreckungsmaßnahmen **361** 8
Vollziehbarkeit des VA **361** 6 ff
Vollziehungssperre **361** 41
Vorauszahlungen **361** 40 ff
vorläufige Erstattung **361** 42
Widerrufsvorbehalt **120** 8; **361** 69
Wirkung **361** 60 ff
Zahlungsverjährung **361** 62
Zeuge **361** 56
Zoll **361** 2
Zugangsvoraussetzung **361** 96
Zurückweisung eines Bevollmächtigten **361** 8
zuständige Behörde **361** 57
Zweck **361** 3
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 1 ff
Einspruch **363** 34 f
Entscheidung **363** 10
Ermessensentscheidung **363** 10
Fortführung **363** 27 ff
wegen Musterprozess vor dem BVerfG **363** 7
Rechtsfolgen **363** 31
Verfassungsmäßigkeit der Norm **363** 17
Verhältnis zum automatischen Ruhen des Verfahrens **363** 12
Voraussetzungen **363** 4 ff
vorläufige Steuerfestsetzung **363** 19
Aussetzung des Strafverfahrens **396** 1 ff
abgetrenntes Einziehungsverfahren **396** 12
Aussetzungszinsen **237** 1 ff
Anwendungsbereich **237** 3
aufgedrängte AdV **237** 30
bei Aussetzung der Vollziehung **361** 62
Beginn des Zinslaufs **237** 17
Berechnungsgrundlage **237** 15
Ende des Zinslaufs **237** 18
Entstehungsvoraussetzungen **237** 5 ff
Ergebnis des Rechtsbehelfsverfahrens **237** 25
Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*
Festsetzungsfrist **239** 17
Folgebescheid **237** 6
Gesamtschuld **44** 9
Höhe **238** 1 ff
und lange Verfahrensdauer **237** 28
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen **233a** 71
Schuldner **237** 23
Verzicht **237** 27 ff
Vollstreckungsaufschub **237** 7
Zweck **237** 1
Ausspruch
Bestimmtheit **119** 34
Austauschpfändung **295** 7
Auswahlermessen
bei Verzögerungsgeld **146** 80
Ausweispflicht
bei Kassen-Nachschau **146b** 11
Auswertbarkeit
von Daten **147** 32
Auswertung
von Mitteilungen über grenzüberschreitende Steuergestaltungen **138j** 3
Automationsgestützte Festsetzung
des Verspätungszuschlags **152** 83
Automatische Auskunftserteilung
nach dem EUAHiG **117** 225 ff
Automatisches Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 16 ff
Verhältnis zur Verfahrensaussetzung **363** 12
Automatisierter Kontenabruf *siehe Kontenabfrage*
Autonome Satzung **4** 7a
Auzfrechnung
nach Einstellung des Insolvenzverfahrens **226** 99

BAföG
Angaben in der Steuererklärung **150** 66
Beschwer **350** 13
Bagatellabweichungen
Selbstanzeige **371** 70 ff
Bagatellfall
Gebührenpflicht **89** 67, 71
Verzögerungsgeld **146** 79
Bagatellgrenze
bei Mitteilungspflichten **93a** 16
Bande
Begriff **373** 48
Schädigung des UStAufkommens **370** 482
Steuerhinterziehung **370** 299
Telekommunikationsüberwachung **370** 302
Bandenmitgliedschaft
besonderes persönliches Merkmal **373** 53
Bankauszüge
Aufbewahrung von Online-Bankauszügen **147** 35
Aufbewahrungspflicht **147** 24; **147a** 14
Aufzeichnung **146** 101

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bankdaten
Übermittlung von B.
– nach dem EUAHiG **117** 229
Banken
Bankgeheimnis
– im Strafverfahren **399** 21
Durchsuchung **399** 60 ff
Entschädigung im Strafverfahren **405** 3
Erstattung von Aufwendungen **107** 7
Kassenersatzfunktion **224** 20
Kontrollmitteilung **194** 55 ff
Mitteilungspflichten
– bei Drittstaat-Gesellschaften **138b** 3
–, Verordnungsermächtigung **138c** 1
Vollstreckung **255** 6
Zeugnisverweigerungsrecht **399** 21
s. auch Kreditinstitute
Bankgeheimnis
Österreich **385** 32
Bankguthaben
Einziehung **314** 3
Bankkonto
Pfändung künftiger Guthaben **314** 4
Umfang der Pfändung **309** 18, 38 ff
Bankmitarbeiter
Beihilfe **370** 221 f
Bannbruch
Anwendungsbereich **372** 1 f
Begriff **372** 1
Konkurrenz zu anderen Vorschriften **372** 23
Nebenfolgen **375** 1 ff
im Reiseverkehr **372** 25
Selbstanzeige **372** 16
Steuerstraftat **369** 5; **372** 1 ff
Subsidiaritätsklausel **372** 20
Tathandlung **372** 10
Versuch **372** 13
Vorsatz **372** 13
als Vortat zur Steuerhehlerei **374** 15
Zollzuschlag **372** 25
Bargeschäfte
Aufzeichnungspflicht
– bei Bilanzierung **146** 22 ff
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
Barzahlung
Versteigerungsverfahren **299** 6
Base Erosion and Profit Shifting **117** 22
Basisgesellschaft
Gestaltungsmissbrauch **42** 137
Bauabzugssteuer
Entrichtungspflicht **43** 4
Baugewerbe
Bedeutung für Zuständigkeit für Einkommensteuer **20a** 1 ff
Lohnsteuerabzug vom Arbeitslohn **20a** 11 f
örtliche Zuständigkeit **20a** 1 ff
Bauherrengemeinschaften
örtliche Zuständigkeit **18** 24
Bauherrenmodelle
Gestaltungsmissbrauch **42** 145
Bauleistungen
Begriff **20a** 4
Besteuerung der Arbeitnehmer **20a** 12
Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO **21** 3
Zuständigkeit bei Arbeitnehmerüberlassung **20a** 8 ff
Zuständigkeit für Steuern vom Einkommen **20a** 1 ff
Zuständigkeitsvereinbarung **20a** 1
Bausteuerabzug
Erlass eines Steuerbescheids **155** 15
Bauten auf fremdem Grund und Boden
wirtschaftliches Eigentum **39** 44
Bauunternehmen *siehe Baugewerbe*
Beamter
als Sachverständiger **96** 7
Schweigepflicht **105** 2
Strafzumessung bei Steuerhinterziehung **370** 333
s. auch Amtsträger
Beauftragte Konzerngesellschaft
Übermittlungspflicht **138a** 18
Beauftragter
Steueraufsicht **214** 1 ff
Bedeutung für Besteuerung
Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten **145** 20
Unterlagen
–, Aufbewahrung **147** 15 ff
Bedienungsanleitungen
Aufbewahrungspflicht **147** 22
Bedingte Steuern
Berichtigung von Erklärungen **153** 16
Bedingung **120** 6
bei Einspruchsverzicht **354** 11
Rechtsgeschäft **41** 14
Bedürftigkeit
Voraussetzung für Anerkennung mildtätiger Zwecke **53** 1
Beeidigungsverweigerungsrecht **101** 9
Beeinträchtigung
der Besteuerung
–, Verlagerung der Buchführung **146** 60

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Beendigung
Anmeldungssteuern **370** 202
Hinterziehung von Veranlagungssteuern **370** 201
Steuerhinterziehung **370** 81, 200 ff
Steuerstraftat **376** 20
Umsatzsteuerhinterziehung **370** 203
Befangenheit
Ablehnung von Ausschussmitgliedern **84** 1 ff
von Amtsträgern **83** 1 ff
Grundsätze **83** 1 ff
Sachverständige **96** 3
Beförderungsmittel
Einziehung bei Steuerstraftat **375** 25
Befreiung
von der handelsrechtlichen Buchführungspflicht **140** 15
–, Buchführungspflicht nach § 141 **141** 2
–, Ende der B. **140** 18
–, Überschreiten der steuerlichen Schwellenwerte **140** 16; **141** 2
Befriedigung
Verwertung von Sicherheiten **327** 1 ff
vorzugsweise **293** 4
Befristung 120 5
Beginn
der Buchführungspflicht **140** 24
– nach § 141 **141** 15 f
Begnadigung
Strafverfahren **386** 20
Begründung
Einspruch **357** 25 ff; **364b** 3
Einspruchsentscheidung **366** 13 f
Entbehrlichkeit **121** 12 ff
Erforderlichkeit **121** 3
von Ermessensentscheidungen **121** 8
Haftungsbescheid **191** 70 f
Prüfungsanordnung **196** 17 f
Steuerbescheid **157** 7
Textbaustein **5** 13
Umfang **121** 4
Verwaltungsakt **121** 1
Wiedereinsetzung bei fehlender B. **110** 4, 13
Begünstigung
Nebenfolgen **375** 1 ff
bei rechtswidrigem Handeln **40** 12
Steuerhinterziehung als Vortat **369** 9
Steuerstraftat **369** 7 f
Behältnisse
Öffnen **287** 13
Behinderung
Bestellung eines Vertreters **81** 2
eines Beteiligten **81** 2
Behörde
als Handlungssubjekt **118** 15
Behörden
Amtshilfe *siehe dort*
Auskunftspflicht **93** 5
Beauftragter der B. **79** 12
Begriff **6** 2
Handlungsfähigkeit **79** 12
resortfremde Maßnahmen **118** 37
Schweigepflicht gegenüber FinBeh **105** 2
Vollstreckung gegen B. **255** 1 ff
s. auch Finanzbehörde
Beihilfe
Bankmitarbeiter **370** 221
bis Beendigung der Haupttat **370** 218
Ehegatte **370** 227
Feststellung des Beihilfevorsatzes **370** 224
Förderung des Taterfolgs **370** 223
Konkurrenzen **370** 251
durch neutrale Handlungen **370** 222
Scheinvertrag **370** 219
durch Steuerberater **370** 225
zur Steuerhinterziehung **370** 216 ff
durch Unterlassen **370** 220
Unterstützung im Vorbereitungsstadium **370** 217
Verjährungsbeginn **376** 55
Beistand
Beistand des Beteiligten **80** 60
Zurückweisung **80** 100 ff
s. auch Bevollmächtigte
Beiträge 3 20
Begriff **3** 7, 20
Hinterziehung **386** 8
Beitreibung
Amtshilfe **117** 55 ff
s. auch Vollstreckung
Beitreibungsgesetz
Amtshilfe **117** 55
Beitreibungsrichtlinie
Amtshilfe **117** 55
Beitreibungsverfahren
Steuerhinterziehung **370** 52
Bekanntgabe
im Ausland **122** 66
Beginn der Einspruchsfrist **355** 2 ff
Bekanntgabeadressat **122** 20
Bekanntgabewille **122** 7 ff
durch Bereitstellung zum Datenabruf **122a** 1 ff
–, Authentisierung **122a** 3
–, Bekanntgabefiktion **122a** 5
–, Benachrichtigung **122a** 4
–, Freiwilligkeit **122a** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

an Ehegatten und Lebenspartner **122** 110 ff
der Einleitung eines Strafverfahrens **371** 150 ff
Einspruchsentscheidung **366** 8
Feststellungsbescheid **183** 1 ff *s. auch Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden*
Form **122** 12 ff
Heilung
– von Bekanntgabemängeln **122** 15
an mehrere Personen **122** 28, 107
öffentliche **122** 72 f
Prüfungsanordnung **197** 1 ff
Verwaltungsakt **122** 1 ff
Zerlegungsbescheid **188** 1 f
Zugang **122** 10
Bekanntgabeadressat
Bezeichnung **122** 26
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden
an ausgeschiedenen Gesellschafter **183** 19
Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten **183** 6 f
an Ehegatten **183** 33
Einschränkung des Bekanntgabeinhalts **183** 23
bei ernstlichen Meinungsverschiedenheiten **183** 20
Fortgeltung der Empfangsvollmacht **183** 28 ff
gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter **183** 5
Gesellschaft besteht nicht mehr **183** 18
Groß-Gesellschaften **183** 24
Hinweispflicht bei Bekanntgabe an Empfangsbevollmächtigten **183** 12 f
Insolvenzeröffnung **183** 18
Liquidation **183** 18
an vertretungsberechtigte Person **183** 8 f
Vollbeendigung **183** 18
Bekanntgabewille 122 7 ff
Bekanntmachung, öffentliche 298 3
Belastungsgleichheit 3 18a
Belegausgabepflicht
Befreiung von B. **146a** 29 ff
keine Belegmitnahmepflicht **146a** 26
elektronisches Aufzeichnungssystem **146a** 26 ff
Inhalt des Belegs **146a** 28
Warenausgang **144** 8
Widerruf der Befreiung **146a** 32
Belege
Aufbewahrung **147** 1 ff
Ausstellen unrichtiger B. **379** 3 ff
entgeltliche Weitergabe **379** 10
Pflicht zur Belegerteilung **144** 8
Belegenheitsfinanzamt
Lagefinanzamt **18** 10 f
Belegmitnahmepflicht 146a 26
Belegprinzip 146 12
Belehrungspflicht
Auskunftsverweigerungsrecht **101** 4 ff; **102** 45
– bei Gefahr der Strafverfolgung **103** 12 ff
im Strafverfahren **399** 8 ff
bei Tatverdacht **393** 2
Verwertungsverbot **393** 41; **397** 21 f
Benennung
Nachholung **160** 41
Benennungsverlangen
Auskunftsverweigerungsrecht **160** 36 f
keine deutsche Besteuerung **160** 12
Erfüllung der Berichtigungspflicht **160** 20 ff
Ermessensentscheidung **160** 13
Folgen der Nichterfüllung **160** 30 ff
bei Presseangehörigen **104** 22
Rechtsschutz **160** 39 ff
Voraussetzungen und Inhalt **160** 3 ff
Zumutbarkeit **160** 14 ff
BEPS-Projekt 117 22
Berater *siehe Steuerberater*
Beratung
Finanzbehörde **89** 5, 10
Fürsorgepflicht **89** 5
Berechtigtes besonderes Interesse
an der Aussetzung der Vollziehung **361** 19 ff
Berichtigung
offenbarer Unrichtigkeiten **129** 35
Berichtigung des Verwaltungsakts
im Einspruchsverfahren **365** 7
Berichtigungserklärung
notwendiger Inhalt der Selbstanzeige **371** 50 ff
Berichtigungspflicht
Erklärung für den Stpfl **370** 64
Gestaltungsmissbrauch **370** 66
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 12
Steuerhinterziehung **370** 31, 63
steuerlicher Berater **370** 65
Berichtigungstatbestand (Umsatzsteuer)
Entstehungszeitpunkt **226** 78
Berichtigung von Erklärungen 153 1 ff
Ablaufhemmung **153** 26
Anzeige beim unzuständigen Finanzamt **153** 27
Anzeigepflicht **153** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

bedingte Steuern **153** 16
bedingt vorsätzlich falsche Angaben **153** 8
Berichtigungspflicht **153** 1 ff
berichtigungspflichtige Personen **153** 5 f
Ehegatten **153** 5
Erbschaftsteuer **153** 15
Festsetzungsfrist **153** 11
Gefahr einer Steuerverkürzung **153** 4
Gesamtrechtsnachfolger **153** 5
–, Berichtigungspflicht bei Vorsatz des Rechtsvorgängers **153** 7
Grunderwerbsteuer **153** 15
Hinweispflicht des Bevollmächtigten auf B. **153** 6
leichtfertig falsche Angaben **153** 8
nachträgliches Erkennen **153** 7
Rechtsfolgen **153** 24 ff
Selbstanzeige **153** 8 f
tatsächliches Erkennen **153** 10 f
unrichtige Rechtsauffassung **153** 2
Unterlassen **153** 24
unverzügliche Anzeige **153** 20
unverzügliche Berichtigung **153** 20
Verfügungsberechtigter **153** 5
Verstoß gegen Anzeigepflicht **153** 24
Voraussetzungen **153** 2 ff
Vorauszahlungen **153** 3
vorsätzliche falsche Angaben **153** 7
Wegfall einer Steuerbefreiung **153** 15
Zeitpunkt des Erkennens **153** 10
Zuständigkeit **153** 22
Berichtigung von Rechtsfehlern
trotz Verjährung **177** 9
Berufsgeheimnis
Schutz durch Auskunftsverweigerungsrecht **102** 1 ff
Berufsgeheimnisträger
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 3 ff
Vorlageverweigerungsrecht **104** 3 ff
Berufskammer
Außenprüfung **102** 15
Berufsverbot
Anordnung **375** 40
Beschäftigungsförderungsgesellschaften
Gemeinnützigkeit **65** 5
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 4
Zweckbetrieb **65** 5, 7
Bescheinigung
Pflicht zum Ausstellen von B. **150** 61
Beschlagnahme
Anderkonten **399** 58
bei Behörden **399** 72
Beweismittel **399** 45 ff
Buchführungsunterlagen **399** 54
als Einleitung des Strafverfahrens **397** 20
E-Mail **399** 40b
von Gegenständen im Strafverfahren **394** 8 ff
Handakten **399** 55
Mandantenunterlagen **399** 52 ff
notarielle Urkunden **399** 57
Steueraufsicht **215** 2
nach Strafverfolgungsverjährung **399** 45a
Unterlagen des Steuerberaters **399** 52 ff
verbrauchsteuer- oder zollpflichtiger Waren **76** 16
Verjährungsunterbrechung **376** 72
bei Zeugnisverweigerungsberechtigten **399** 52 ff
Zufallsfunde **399** 50 f
Beschlagnahmeanordnung
im Strafverfahren **399** 26 ff
Beschleunigungsgebot 385 12
Verfahrenshindernis **385** 13
Beschränkte Haftung
im Vollstreckungsverfahren **265** 13; **266** 1 ff
Beschränkte Steuerpflicht
örtliche Zuständigkeit **19** 7
Steuerabzugsverfahren **20a** 1
Beschuldigter
Belehrung **399** 8
informatorische Befragung **399** 10
konsularischer Beistand **399** 9a
Nichterscheinen **399** 11
Vernehmung **399** 8 ff
Beschwer
durch Anrechnungsverfügung **350** 15
Ausschlussfrist **364b** 5
durch außersteuerliche Gesichtspunkte **350** 13
Begriff **350** 1 ff
durch Bescheid unter Vorbehalt der Nachprüfung **350** 30
Beschwer einer Personengesellschaft **350** 41
von Drittbetroffenen **350** 48 ff
bei Einbringung **350** 51
bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **350** 9
durch Einspruchsentscheidung **350** 12
durch Ermessensentscheidung **350** 1
Folgebescheid **350** 34
Geltendmachung **350** 3
Gemeinde
–, keine B. durch Steuermessbescheid **350** 52
im Gemeinnützigkeitsrecht
–, Beschwer des Konkurrenten **350** 53

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Kapitalertragsteuer **350** 55
beim Kindergeld **350** 57
bei mehreren Verwaltungsakten in einem Bescheid **350** 8
durch zu niedrige Steuerfestsetzung **350** 14
durch Nullbescheid **350** 15 f
objektive B. **350** 5 ff
Rechtsschutzbedürfnis **350** 2
Schenkungsteuer **350** 60
durch Steuerfestsetzung auf 0 € **350** 15 f
subjektive **350** 40 ff
Substantiierung **350** 3
Tenor des Verwaltungsaktes **350** 5
des Vergütungsgläubigers **350** 63
des Vergütungsschuldners **350** 62
bei Verlusten
–, nicht anerkannte Verluste **350** 19 ff
–, Verlustfeststellung bei Gewerbesteuer **350** 24
–, Verlustrücktrag **350** 19
–, Verlustvortrag **350** 20
durch Verlustrücktrag **350** 15
durch vorläufigen Bescheid **350** 30 f
Wegfall **350** 35
bei Zusammenveranlagung **350** 42, 50
Beschwerde
gegen Durchsuchungsbeschluss **399** 78 ff
Wegfall ab 1996 **Vor 347** 2
Besichtigung
im Strafverfahren **393** 7
Termin **108** 19
s. auch Betretungsrecht
Besitz
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 20
Besondere Beauftragte
Handlungsfähigkeit **79** 10
Bestandsaufnahme 146 18
Fehlmengen **161**
Bestandskraft 130 3
Besteuerungsgrundlagen bei Teileinspruchsentscheidung **367** 41 ff
bei Rücknahme eines Einspruchs **362** 9
Umfang
– bei Feststellungsbescheiden **179** 11
– bei Teileinspruchsentscheidung **367** 41
Bestätigung
mündlicher Verwaltungsakt **119** 53
Bestechungsgeld
Abzugsfähigkeit **40** 10
Bestellung von Amts wegen
Bestellung eines Vertreters **81** 2
Besteuerung
Abschnittsbesteuerung **85** 2
Besteuerungsgrundlagen
Bestandskraft bei Teileinspruchsentscheidung **367** 42
Ermittlung durch Steuerfahndung **208** 30
gesonderte Feststellung **157** 21; **179** 1 ff
s. auch dort
Mitteilung **31** 5 ff
Schätzung
– im Strafverfahren **370** 96 ff
– *s. auch Schätzung von Besteuerungsgrundlagen*
als Teil des Steuerbescheids **157** 20 f
Besteuerungsgrundsätze 85 1 ff
Kontrollmitteilungen **85** 16
maßvoller Gesetzesvollzug **85** 20
Osnabrücker Modell **85** 22
Rechtsanwendungsgleichheit **85** 15
Risiko-Management **85** 25
Stichproben **85** 13
Tax-Compliance **85** 21
Verifikationsprinzip **85** 13
vorausgefüllte Steuererklärung **85** 24
Besteuerungsverfahren
Beweiswürdigung **393** 19
Verhältnis zum Strafverfahren **393** 1 ff
Verwendung strafrechtlicher Erkenntnisse **393** 60 ff
Bestimmtheit
Ausspruch **119** 34
Begriff **119** 2
Bezeichnung mehrerer Personen **119** 25
der Einspruchsentscheidung **366** 11
Erbschaftsteuerbescheid **119** 40
Fallgruppen **119** 38 ff
Haftungsbescheid **119** 39
Inhaltsadressat
–, Bezeichnung **119** 12
Maßstab **119** 7
Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt **119** 50
bei Schenkungsteuerbescheiden **90** 17
Verwaltungsakt **119** 1 ff
Zweitbescheid **119** 35
Bestimmtheitserfordernis
Antrag auf Durchsuchung **399** 28
blankettausfüllende Normen **370** 6c
Bestimmtheitsgebot 369 10 ff
Blankettstrafrecht **369** 13
Beteiligte
Adressat **78** 3
Anhörung **91** 5
Anspruch auf rechtliches Gehör **78** 1
Auskunftspflicht **93** 5
Auskunftsverweigerungsrecht
– der Angehörigen **101** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ausschluss vom Verfahren
–, gleichstehende Personen **82** 4
Bestellung eines Vertreters
– bei unbekanntem Beteiligten **81** 2
eidesstattliche Versicherung **95** 1
am Einspruchsverfahren **359** 1 f
Erörterung des Sach- und Rechtsstandes
– mit mehr als 10 Beteiligten **364a** 6
Genehmigung bei vollmachtlosem Vertreter **80** 6
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung
– als Intermediär **138d** 98
beim Kindergeld **78** 2
Sammelauskunftsersuchen **93** 30 ff
des Verfahrens **78** 1
Vorlage
– von Urkunden **97** 1 ff
– von Wertsachen **100**
kein Vorlageverweigerungsrecht **104** 2
im Zerlegungsverfahren **78** 1; **186** 1 f
Beteiligtenwechsel
Bezirksgrenzen der FÄ **16** 2
sachliche Zuständigkeit **16** 2
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Beteiligungsfähigkeit
im Steuerverfahren **33** 21
Betretungsrecht
Amtsträger **99** 2
Augenscheinnahme **99** 2
keine Ausforschung **99** 11
Außenprüfung **200** 22
Benachrichtigung der Betroffenen **99** 6
Betriebsvorrichtungen **99** 1
dringende Gefahr **99** 9
Erforderlichkeit **99** 5
Fotos **99** 1
Garagen **99** 1
Geschäftsräume **99** 7
Grundstücke **99** 1 ff
häusliches Arbeitszimmer **99** 10
Räume **99** 1 ff
Rechtsschutz **99** 13
Sachverständige **99** 2
Schiffe **99** 1
Steueraufsicht **210** 2, 6
im Strafverfahren **393** 7
gegen den Willen **99** 8
Wohnräume **99** 7 ff
– durch Vollziehungsbeamten **287** 7
Zeitpunkt **99** 4
Betreuer
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 40
Erklärungspflicht **149** 3
Handlungsfähigkeit **79** 13
Pflegschaft **79** 14
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 59
Betreute Personen
Handlungsfähigkeit **79** 13
Betreuungsgericht
Bestellung von Amts wegen
–, Vergütungsanspruch **81** 3
Betrieb
Anzeige der Eröffnung **138** 2
Betriebsanmeldung 138 3
Betriebsaufgabe
Anzeigepflicht **138** 2
örtliche Zuständigkeit **19** 10
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Zuständigkeitswechsel **26** 5
Betriebsaufnahme
Anzeigepflicht **134**; **138** 1
im Ausland
–, Anzeigepflicht **138** 10
Befreiung von handelsrechtlicher Buchführungspflicht **140** 17
Betriebsaufspaltung 14 15
Buchführungspflicht **140** 8
Gestaltungsmissbrauch **42** 147
steuerbegünstigte Zwecke **65** 5a
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 15
Betriebseröffnung
Anzeigepflicht **138** 2
Betriebserwerb
im Ausland
–, Anzeigepflicht **138** 10
Betriebsfinanzamt 18 14
Betriebsgeheimnis
Amtshilfe nach dem EUAHiG **117** 208
Steuergeheimnis **30** 57
Betriebsinhaber
Verbrauchsteuergefährdung **381** 23
Betriebsnahe Veranlagung
Abgrenzung zu Außenprüfung **203** 2
digitale Außenprüfung **147** 63
Ermittlungspflicht **85** 6
Zweck **85** 6
Betriebsprüfer *siehe Außenprüfer*
Betriebsprüfung *siehe Außenprüfung*
Betriebsprüfungsordnung 193 3; **194** 20 f
Betriebssteuern
Haftung des Eigentümers von Gegenständen **74** 1 ff, 18
Betriebstätte 12 1 ff
Anzeige der Eröffnung **138** 2
Ausland **12** 17
ausländische

bookshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, keine inl Buchführungs- und Aufbewahrungspflicht **146** 48
–, Ort der Buchführung **146** 48
Außensteuerrecht **12** 1
Bauausführungen **12** 17
Beginn **12** 8
Begriff **12** 1
bewegliche Geschäftseinrichtungen **12** 4
Bodenschätze **12** 16
Dauer **12** 17
dauerhafte Tätigkeit **12** 7
Dauerhaftigkeit **12** 2, 7
Doppelbesteuerungsabkommen **12** 19
Ein- und Verkaufsstätten **12** 15
Erdölunternehmen **12** 16
Erkundungsstätten nach Bodenschätzen **12** 16
Fabrikations- und Werkstätten **12** 13
feste Geschäftseinrichtungen **12** 2 f
Fluggesellschaften **12** 9
Geschäftseinrichtung **12** 2 f
Geschäftsleitung **12** 10
Geschäftsstelle **12** 12
Gewerbesteuer **12** 1
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138d** 80
in mehreren Gemeinden **12** 18
Montagen **12** 8, 17
Ort **12** 2 f, 17
– der Buchführung **146** 45 ff
Rohrleitungen **12** 6
ruhender Betrieb **12** 8
Schiffe **12** 9
Telearbeitsplatz zu Hause **12** 5
Verfügungsmacht **12** 5
Warenlager **12** 14
Zerlegung der Gewerbesteuer **12** 18
Zweigniederlassung **12** 11
s. auch Geschäftseinrichtung
Betriebsübernahme
Übergang der Buchführungspflicht **141** 22 f
Betriebs- und Geschäftsräume
Durchsuchung **287** 8
Betriebsverlegung
Anzeigepflicht **138** 2
Ende der Buchführungspflicht **140** 25
Betriebsvorrichtungen
Betretungsrecht **99** 1
Beurteilungsspielraum 5 15
Bevollmächtigte
Anscheinsvollmacht **80** 5
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 42 ff
Bestellung eines Vertreters **81** 2
Duldungsvollmacht **80** 5
Handlungen des Beistands **80** 60
Mitteilungspflicht bei Zurückweisung **80** 93
Prokurist **80** 11
Selbstanzeige **371** 100
Speditionsunternehmen **80** 32
Teilnahme am Erörterungstermin **364a** 7
Umfang der Vollmacht **80** 6
Vollmacht
–, Umfang der Vollmacht **80** 4
Wissenserklärung **80** 9
Zurückweisung **80** 75 ff
Zurückweisung bei unbefugter Geschäftsmäßigkeit **80** 75 ff
Bevollmächtigung 80 1 ff
durch Ehegatten **80** 12
Ende des Mandatsverhältnisses **80** 22
Erklärung durch Stpfl
– trotz Vollmacht **80** 4
Erteilung der Vollmacht **80** 4
Form **80** 27
standardisiertes Vollmachtsmuster **80** 27
Stellung des Bevollmächtigten **80** 55
Steuererstattungen und -vergütungen **80** 13
Unterrichtung des Bevollmächtigten **80** 56
Verlangen des FA **80** 46
Vermutung **80** 31
– bei elektronischer Übermittlung der Vollmacht **80a** 11 ff
Vertretung durch Prokuristen **80** 11
vollmachtloser Vertreter **80** 6
Zurückweisung
– wegen unbefugter Hilfeleistung **80** 64 ff
Zurückweisung von Bevollmächtigten bei unbefugter Hilfeleistung **80** 75 ff
Zweifel an der Vollmacht **80** 38
Bewährungsauflagen 370 315
Bewegliches Vermögen 281 2
Bewegliche Wirtschaftsgüter
wirtschaftliches Eigentum **39** 56
Beweis
bei elektronischem Dokument **87a** 41
durch elektronisches Dokument **87a** 40
Beweisaufnahme
Teilnahme
– des Bevollmächtigten **365** 5
– des Einspruchsführers **365** 5
Beweislast
Haftungssumme **69** 159
Mitwirkungspflicht **90** 12, 31
Mitwirkung zur Aufklärung **158** 4

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Richtigkeit der Buchführung **158** 1
Umkehr der B. bei Bestandsaufnahme **161**
bei Vorlageverweigerungsrecht **104** 8
s. auch Feststellungslast
Beweismittel 92 1 ff
Änderung von Steuerbescheiden
– bei neuen B. **173** 40
Ausschlussfrist für die Bezeichnung von B. **364b** 1 ff
Auswertung von Akten **92** 11
Beschlagnahme **399** 45 ff
Bezeichnung von B. **90** 6
Ermessen **92** 1
präsente **110** 111
Strafurteil **88** 55 *s. auch dort*
verbotswidrig erlangte **92** 9
Verhältnismäßigkeit **92** 2
Verwertungsverbot **92** 7; **399** 66 ff
– bei unterbliebener Belehrung **92** 8 f
Zumutbarkeit **92** 2
Beweisnähe
Mitwirkungspflicht **90** 7
Untersuchungsgrundsatz **88** 46
Beweisnotstand
als Schätzungsanlass **162** 3 ff
Beweissicherung
Strafverfahren **385** 20
Beweisverwertungsverbot 399 66 ff
s. auch Verwertungsverbot
Beweisvorsorge
erhöhte Mitwirkungspflicht **90** 28
Beweiswürdigung 92 6
Bewertung
unterschiedliche B. bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 62 f
Bewilligung
von Erleichterungen
–, Buchführungspflicht **148** 1 ff
der Verlagerung der Buchführung **146** 56 ff
Bewirtungsaufwendungen
Aufbewahrungspflicht
– des Gastwirts **147** 23
Aufzeichnungspflichten **146** 107
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 17
ersetzendes Scannen **147** 33
Vorlageverweigerungsrecht **104** 10
Bezahlung
Sportler **67a** 23 ff, 30 ff
Beziehung
hergestellte **138b** 7
vermittelte **138b** 7
Bezirksgrenzen 16 2
Zuständigkeitswechsel **26** 24
BfA 6 11
BGB-Gesellschaft
Bezeichnung
– als Inhaltsadressat **119** 18
Biersteuer
Zuständigkeit **23** 2
Bilanzänderung
rückwirkendes Ereignis **175** 61
Bilanzaufstellung
Frist **146** 15
Bilanzberichtigung
widerstreitende Steuerfestsetzung **174** 61
Bilanzbuchhalter
Hilfeleistung in Steuersachen **80** 72
Bilanzen
Aufbewahrung **147** 16
Beifügung zur Steuererklärung **150** 60
Fristen für Aufstellung **140** 20
keine Steuererklärung **149** 2
Bilanzierung
freiwillige **147** 7
Bilanzierungspflicht *siehe Buchführungspflicht*
Bildträger
Lesbarmachung **147** 49
Billigkeitsentscheidung
Bestimmtheit **119** 44
Grundlagenbescheid **163** 110
Billigkeitsmaßnahmen
Alkoholsteuer **163** 45
Anwendungsbereich **163** 9 ff
Außensteuer **163** 43
Begriff **227** 27
Begriff der Billigkeit **163** 32
nach Bestandskraft des Steuerbescheids **163** 5 f
Bewertungsrecht **163** 44
Bindung an Verwaltungsanweisungen **163** 22
Einfuhrabgaben **163** 10
Einkommensteuer **163** 46 ff
ErbSt **163** 53
erfolgreiche Verfassungsbeschwerde **163** 72
EUSt **163** 12 ff
Fehlen von Übergangsregelungen **163** 79
Festsetzungsverfahren **163** 1 ff
geänderte Verwaltungsauffassung **163** 95 ff
Gewerbesteuer **163** 55
Gewerbesteuermessbetrag
–, Zuständigkeit **22** 1
Grunderwerbsteuer **163** 56
Grundsteuer **163** 56a
Insolvenzplan **163** 13
Kirchensteuer **163** 54

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Körperschaftsteuer **163** 57
Mitwirkungspflicht des Stpfl **90** 9
persönliche Gründe **163** 41
Realsteuern **163** 143
Rechtsbehelf **163** 146 ff
und rechtspolitisch Unvollständiges **163** 39
Rechtsprechungsänderung **163** 95 ff
Rechtsqualität **163** 20 f
Rücknahme **163** 127
sachliche Unbilligkeit **163** 35 ff
steuerliche Nebenleistungen **163** 15
Steuermessbescheid **163** 143; **184** 14
–, Zuständigkeit **163** 143
Steuervergütungen **163** 17
Übergangsregelungen **163** 91 f
bei überlangem Verfahren **163** 75
Umsatzsteuer **163** 58 ff
UmwStG **163** 62
unionsrechtswidrige Steuerfestsetzung **163** 71
bei unterlassenem Rechtsbehelf **163** 66 ff
Verbrauchsteuern **163** 12 ff
und verfassungswidrige Norm **163** 40
Verwaltungsverfahren **163** 135 f
in Verwaltungsvorschriften **163** 105
im Vollstreckungsverfahren **258** 1 ff
unter Vorbehalt der Nachprüfung **163** 122
Widerrufsvorbehalt **163** 115
Zuständigkeit **163** 140 ff
Billigkeitsverfügung
Änderung **163** 131
Form, Inhalt **163** 125
Bindung des Gesetzgebers 2 3
Bindungswirkung
Erhebungsverfahren **182** 11
Feststellungsbescheid **179** 16; **182** 3 ff
Gegenstand **182** 6 ff
Grundlagenbescheid **351** 20 ff
Rechtsfolgen **182** 12
rechtswidriger Bescheid **182** 9
Verwaltungsvorschriften **4** 9
Zusage **206** 1 ff
Blankettstrafnorm 370 5
Bestimmtheitsgebot **369** 13
Verfassungsmäßigkeit **370** 6
Blindenfürsorge
Zweckbetrieb **68** 11
BMF-Schreiben
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung **85** 8
Bodenschätze
Betriebstätte **12** 16
Bohrinseln
Zuständigkeit **22a** 1
Bondstripping
Gestaltungsmissbrauch **42** 159
Branntwein-Monopolgesetz
Monopolabgabenhinterziehung **370** 17
Briefdienstleister
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 53
Briefgeheimnis
Schweigepflicht öffentlicher Stellen **105** 8
Briefkastenfirma 10 3
Auslandssachverhalt **90** 23
Briefkastengesellschaft
Gestaltungsmissbrauch **42** 139
Briefumschlag
Verzögerung im Postlauf **122** 59a
Bringschuld
Zahlung **47** 6
Bruchteilsbetrachtung
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 76
Bücher
Aufbewahrung **147** 16
Begriff **140** 2
Vorlage **97** 8
Buchführung
Beweiskraft **158**
EDV-Buchführung
–, digitale Außenprüfung **147** 61
Erleichterungen **148** 1 ff
keine Pflicht zur EDV-Buchführung **147** 61
Schätzung bei Mängeln **158** 6
Vermutung der Richtigkeit **158**
Vorlage **97** 8
s. auch Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
Buchführungsgrenzen
Buchführungspflicht nach § 141 **141** 3 ff
Buchführungsmängel
Abschnittsbesteuerung **146** 122
Steuergefährdung **146** 124
Buchführungspflicht 140 1 ff
für ausländische Immobiliengesellschaft **140** 6
nach ausländischem Recht **140** 6
trotz Befreiung **141** 2
Beginn **141** 15 f
bei Betriebsaufspaltung **140** 8
derivative **140** 1
für Eigenbetriebe **140** 13
Ende **140** 25; **141** 20
für Fiktivkaufleute **140** 5
für GbR **140** 5
bei gewerblichem Grundstückshandel **140** 7
handelsrechtliche **140** 4 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Informationspflicht des Stpfl über B. **140** 1
Inhalt **140** 20
für inländische Zweigniederlassung **140** 6
für juristische Personen **140** 4
für Kaufleute **140** 4
für Kleingewerbetreibende **140** 5
für Land- und Forstwirte **140** 4
originäre **140** 1
für Personenhandelsgesellschaften **140** 4
für das Sonderbetriebsvermögen **140** 5
nach steuerl Vorschriften **140** 3
für Stiftungen **140** 5
durch Überschreiten der Schwellenwerte **141** 1 ff
für Vereine **140** 5
für vermögensverwaltende Personengesellschaft **140** 10
für Vorgesellschaft **140** 24
für Vorgründungsgesellschaft **140** 24
Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten **140** 1 ff
nach anderen Gesetzen **140** 1 ff
Anforderungen **145** 1 ff; **146** 4 ff
außerhalb der AO **146** 45 ff
Aufbewahrung **147** 15
Aufbewahrungspflichten **147** 1 ff
Aufstellungsfrist für Bilanz **140** 20
Aufzeichnung
– des Warenausgangs **144** 1 ff
– des Wareneingangs **143** 1 ff
Aufzeichnungen **146** 1 ff
Ausland
–, Kontierung im A. **146** 47
ausländische Betriebstätte
–, Ort der Buchführung **146** 48
außersteuerliche **140** 13
Bankauszüge **146** 101
Beendigung **140** 25
Befreiung
–, Ende der B. **140** 18
– von handelsrechtlicher Buchführungspflicht **140** 15
– bei Neugründung **140** 17
Beginn **140** 24
Belegprinzip **145** 8
Bestandsaufnahme **146** 18
Beweiskraft **146** 116
Beweislast
– bei Manipulationssoftware **146** 104
Bewilligung von Erleichterungen **148** 2
Bilanzaufstellung
–, Frist **146** 15
Cloud-Computing
–, Ort des Servers **146** 47
–, Speicherung im Ausland **146** 50
–, Speicherung im Inland **146** 47
Doppelverkürzung **146** 116
EC-Karten-Umsätze **146** 23
Einnahme-Überschussrechnung **146** 20 f, 31 ff
–, keine Kassenbuchpflicht **146** 31
–, Kassenführung **146** 31
Einzelaufzeichnungspflicht **145** 8; **146** 6 ff
–, Ausnahmen **146** 38 ff
–, Bargeschäfte **146** 11
– bei Bargeschäften **146** 30
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
– bei Kassenbuchführung **146** 23
keine Einzelbuchungspflicht **146** 8
einzelner Geschäftsvorfall **146** 23
elektronische Buchführung **145** 12 ff
– im Ausland **146** 50 ff
–, GoBD **145** 14
–, Nebensysteme **145** 13
–, Verfahrensdokumentation **145** 14
–, Zertifizierung **145** 14
elektronische Registrierkasse **146** 26
Erleichterungen **148** 1 ff
–, Ermessensentscheidung **148** 3
–, rückwirkende Bewilligung **148** 2
–, Widerruf **148** 2
Erzwingung **328** 6
Excel-Buchführung
–, Veränderbarkeit **146** 102
Fehlerhaftigkeit **145** 17
Feststellung der B.
– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 11
Folgen fehlerhafter B. **146** 115 ff
Form der Aufzeichnungen **146** 106 f
Freiberufler **140** 12
freie Berufe **141** 10
freiwillige **146** 112
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 112
freiwillige Aufbewahrung
–, Vorlagepflicht **147** 7
freiwillige Aufzeichnung
–, Aufbewahrungspflicht **147** 7
freiwillige Bilanzierung
–, Aufbewahrungspflicht **147** 7
GDPdU **145** 12
geordnete Erfassung **146** 16
GoB **146** 5
GoBD **146** 106
GoBS **145** 12

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Grundsätze **146** 4 ff
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung **145** 5 ff
nach Handelsrecht **140** 4
Inhalt **140** 20
INSIKA **146a** 5
bei Insolvenz **140** 25
Inventur **146** 18
Kassenaufzeichnungen **146** 22 ff
Kassenbuch **146** 23, 31
kein Kassenbuch
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 21
Kassenbuchführung **146** 22 ff
–, EC-Karten-Umsätze **146** 23
–, formelle Mängel **146** 121 f
–, Kassenbuch **146** 23
–, Kassenfehlbetrag **146** 121
Kasseneinnahmen **146** 22 ff
Kassenführung
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
Kaufleute **140** 4
Klarheit **146** 12
Kontierung
– im Ausland **146** 47 f
– im Inland **146** 47
Kontierungsvermerk **145** 9
– bei Verlagerung der Buchführung **146** 56
lebende Sprache **146** 100
Lesbarmachung von Daten **146** 110
Löschung im Handelsregister **140** 25
Mängel
–, formelle **146** 120 ff
–, materielle **146** 115 ff
–, Schätzung **146** 115 ff
Manipulationssoftware **146** 103
–, Rechtsfolgen **146** 116
Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für Aufzeichnungspflichten **146** 1
Mitteilung der FinBeh
– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 15
Nachprüfbarkeit **145** 8 f
Nachvollziehbarkeit **145** 8 f
Nebenbücher **145** 20
Nebenkasse **146** 25
nicht abziehbare Betriebsausgaben **146** 107
offene Ladenkasse
–, Unzumutbarkeit von Einzelaufzeichnungen **146** 39
Offene-Posten-Buchhaltung **146** 106
Ordnungsvorschriften **146** 1 ff
Ort der Buchführung
– und Aufbewahrung **146** 45 ff
– für ausländische Betriebstätten **146** 48
–, Europarechtsvereinbarkeit **146** 46
Richtigkeit **146** 13
Schuhkarton-Buchführung **146** 20
Schwellenwerte
– für handelsrechtliche Buchführungspflicht **140** 15
Selbstständige **141** 10
sonst erforderliche Aufzeichnungspflichten **146** 19
Stichprobeninventur **140** 20
für stille Gesellschaft **140** 11
Taxigewerbe **146** 35
bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 1 ff
–, ausländische Buchführungspflicht **141** 1
–, Befreiung von der handelsrechtlichen B. **141** 2
–, Beginn **141** 15
–, Beginn bei Mitunternehmerschaft **141** 15
–, Begründung **141** 16
–, Betriebsübernehmer **141** 22
–, Buchführungsgrenzen **141** 3 ff
–, Ende **141** 20
–, fehlerhafte Mitteilung **141** 18
–, Gewerbebetriebe **141** 7
–, Gewerbetreibende **141** 1 ff
–, Gewinngrenze **141** 7
–, Land- und Forstwirte **141** 1, 6, 9
–, Mitteilung als Verwaltungsakt **141** 15
–, Mitteilung der FinBeh **141** 15
–, Mitteilung der FinBeh bei Land- und Forstwirten **141** 16
–, Rechtsschutz **141** 17
–, Sonderbetriebsvermögen **141** 12
–, Übergang der Buchführungspflicht **141** 22
–, Umsatzgrenze **141** 4
–, Verstoß **141** 25
Überschussrechnung **146** 31 ff
Unzumutbarkeit der einzelnen Erfassung **146** 38 ff
Unzumutbarkeit von Aufzeichnungen
– bei Dienstleistungen **146** 39
– bei Einnahmen-Überschussrechnung **146** 38
–, Rechtsfolgen **146** 42
–, Rückausnahme bei tatsächlicher Aufzeichnung **146** 40
–, Rückausnahmen **146** 43 f
– bei Waren **146** 39

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Veränderungen **146** 101 ff
Verfahrensdokumentation **145** 14
Verfügbarkeit auf Datenträgern **146** 110
Verlagerung ins Ausland **146** 50 ff
–, Antrag **146** 50 ff
Verletzung **379** 1
Verlust von Buchführungsunterlagen **146** 116
Vermögensverzeichnisse **140** 20
bei Verrechnungspreisen **90** 50
Verstoß gegen Anforderungen **145** 17
Verstoß gegen Buchführungspflicht nach § 141 **141** 25
Verstoß gegen GoB **145** 22
Verstoß gegen Pflicht zur Aufzeichnung des Wareneingangs **143** 9
Verzögerungsgeld **146** 65 ff
Vollständigkeit **146** 10 ff
Warenausgang **144** 1 ff
Wareneingang **143** 5
Zappersoftware **146** 103
zeitnahe Erfassung **146** 14 f
Zumutbarkeit **146** 38 ff
s. auch Buchführung

Buchführungsunterlagen
Beschlagnahme **399** 54

Buchungsbelege
Aufbewahrungspflicht **147** 24

Bund
Vollstreckung gegen B. **255** 2

Bundesagentur für Arbeit
Vollstreckung von Geldforderungen **249** 10

Bundesfinanzbehörden
Begriff **6** 4

Bundesligafußballvereine
gemeinnützige Zwecke **67a** 1 f, 32

Bundeszentralamt für Steuern
Kontenabfrage **93** 91
Kontenabruf durch BZSt **93b** 6
Zuständigkeit für Amtshilfeersuchen **117** 75

Bürgschaft
Leistung durch Dritte **48** 8

Büroorganisation
bei Fristenkontrolle **110** 78 ff
bei Übermittlung fristwahrender Schriftsätze **110** 71 ff

Bußgeld *siehe Geldbuße*

Bußgeldbescheid 410 34
materielle Rechtskraft **410** 46
Zustellung **412** 1 ff

Bußgeld- und Strafsachenstelle
Befugnisse im Strafverfahren **404** 12
Stellung im Strafverfahren **404** 1

Bußgeldverfahren
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 87
Bekanntgabe **410** 22
Bußgeldbescheid *siehe dort*
kein Einspruch im B. **347** 25
Ermittlungsverfahren **410** 30
gerichtliches Verfahren **410** 38
Grundsätze **410** 17
Kosten **412** 7 f
örtliche Zuständigkeit **410** 2 ff
Prozessvoraussetzungen und -hindernisse **410** 28
gegen Rechtsanwälte und Angehörige steuerberatender Berufe **411** 1 ff
Rechtsstellung des Betroffenen **410** 26
Rechtsstellung Dritter **410** 32
sachliche Zuständigkeit **409**
Stellung der FinBeh **410** 13
Steuerordnungswidrigkeit **Vor 409** 1 ff
s. auch dort
Stundung **412** 8
Übergang zum Strafverfahren **410** 44
Zustellung **412** 1 ff
Zwangsmaßnahmen **410** 19

BZSt
Anzeige von Steuerstraftaten **116** 1
Datenspeicherung durch BZSt
–, Identifikationsnummer **139b** 13 ff
Einspruch gegen VA des BZSt **348** 5
Prüfungsrecht
– bei zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe **117c** 11
Zusammenarbeit zwischen BZSt und Meldebehörden **139b** 16
Zuständigkeit bei Amtshilfe **117** 126

Cadbury Schweppes
Gestaltungsmissbrauch **42** 140

Cloud-Computing
Begriff **146** 47
Ort der Buchführung **146** 47
Verlagerung der Buchführung **146** 50

Computer-Fax
Einspruch durch C. **357** 3
elektronische Dokumente **87a** 10

Corona-Krise Vor 51 3; **54** 13; **55** 4, 6; **58** 21; **63** 7; **109** 1, 3, 16; **149** 2, 16, 17; **222** 27; **Vor 249** 6a; **251** 6a; **256** 3; **258** 9a

Country-by-Country-Report
Anzeigepflicht in Steuererklärung **138a** 27
Austausch **117** 22
Berichtsinhalt **138a** 12 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Form und Frist **138a** 30
Funktionsweise **138a** 3
Inhalt **138a** 12 ff
Übermittlungspflicht
– der beauftragten Konzerngesellschaft **138a** 18
– der einbezogenen Konzerngesellschaft **138a** 20 ff
Verfassungsmäßigkeit **138a** 5
Verletzung der Übermittlungspflicht **138a** 34
Voraussetzungen **138a** 7 f
Weiterleitung durch BZSt **138a** 32
COVID-19 *siehe Corona-Krise*
CpD-Konten
Kontenwahrheit **154** 6
Crowdfunding Vor 51 3
CRS
Amtshilfe **117** 21
Cum-Cum-Geschäfte
Gestaltungsmissbrauch **42** 163
Cum-Ex-Geschäfte
Gestaltungsmissbrauch **42** 163
wirtschaftliches Eigentum
– an Aktien **39** 52
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 14

Darlehen
Gestaltungsmissbrauch **42** 127
Dateien
Ersetzung der Schriftform **87a** 25 ff
Vorlage **97** 8
Daten
elektronische Übermittlung **87b** 1 ff
unbefugter Abruf **30** 64
Datenabgleich
Steuergeheimnis **30** 220
Datenabruf
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122a** 1 ff
Bereitstellung eines VA **87a** 51
durch Bevollmächtigten **80** 33
Steuergeheimnis **30** 214
Datenaufsichtsbehörde
Aufgaben **32h** 1 ff
Datenbestände
Durchsuchung und Beschlagnahme **399** 40a
Datenerhebung
Identifikationsnummer **139b** 8 ff
durch Kreditinstitute **117c** 2
– zwecks zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe **117c** 1 ff
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139c** 7 ff

Daten, personenbezogene
BDSG **29b** 9
besondere Kategorien
–, Steuergeheimnis **30** 226 f
Datenschutz-GrundVO **29b** 1
Kategorien **29b** 28
Rechte der Betroffenen **29b** 38
Verarbeitung **29b** 1 ff
Verarbeitung durch FinBeh **29c** 1 ff
–, statistische Auswertung **29c** 30 ff
–, Umfang der Weiterverarbeitung **29c** 10 ff
Weiterverarbeitungverbot **29c** 30
Zulässigkeit der Verarbeitung **29b** 15 ff
Datensammlung
Auskunftsanspruch **88a** 3
Verarbeitung der Daten **88a** 4
Verfassungsmäßigkeit **88a** 2
Datenschutz
nach datenschutzrechtlichen Vorschriften **91** 26
Datenübermittlung durch Dritte **93c** 29
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 20
nach dem EUAHiG **117** 331
Gesetzesberatungen **29b** 2
grenzüberschreitender Warenverkehr **2a** 7
Identifikationsnummer **139b** 7 ff
Kritik an AO-Vorschriften **29b** 45 ff
Datenschutzbeauftagter
Geltung des BDSG **32g** 1 f
Datenschutz-Folgenabschätzung
Erforderlichkeit **32h** 6
Datenspeicherung
Identifikationsnummer **139b** 13
Rückstellung für D. **147** 12
Datenträger
Aufbewahrung **147** 30
Lesbarmachung **147** 49
Datenübermittlung
durch Dritte **93c** 1 ff
–, Aufzeichnungspflicht **93c** 15
–, Datenschutz **93c** 29
–, Frist **93c** 10
–, Korrekturpflicht **93c** 21
–, Kritik **93c** 5
–, Nichtübermittlung **93c** 18
–, Pflichten **93c** 10 ff
–, Rechtsfolgen **93c** 16, 22
–, Stornopflicht **93c** 21
–, Überprüfung der Übermittlungspflicht **93c** 24
–, Unterrichtungspflicht **93c** 13
–, Verordnungsermächtigung **93d** 1
–, Zuständigkeit **93c** 26

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe
–, RechtsVO zur Datenübermittlung **117c** 1 ff
s. auch Datenübermittlung durch Steufa
Datenübermittlung durch Dritte
Änderung von Steuerbescheiden **175b** 1 ff
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 1 ff
Datenschutz **117a** 20
Erforderlichkeit **117a** 25
ordre public **117a** 25
Spontanauskünfte **117a** 15 ff
–, Einschränkungen der Spontanauskünfte **117a** 18 f
Übermittlung auf Ersuchen **117a** 8
Verhältnismäßigkeit **117a** 25
zur Verhütung von Straftaten **117a** 2, 8
Verweigerungsgründe **117a** 25 ff
Datenübermittlung durch Zoll **117a** 1 ff
Datenüberprüfung
Identifikationsnummer **139b** 19
Daten und Programme
bei Akteneinsicht des Verteidigers **392** 16
Datenverarbeitungsprogramme
nichtamtliche **87c** 1 f
Datenverlust
Aufbewahrungspflicht **147** 21, 32
bei digitaler Außenprüfung **147** 95
Datenverwendung
Beschränkung der D.
–, Amtshilfe für die USA **117c** 14
Identifikationsnummer **139b** 8 ff, 13
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139c** 7 ff
Datenverwendung durch Steufa **117b** 1 ff
Verwendungsauskunft **117b** 8
Zweckbindung **117b** 3
Datenzugriff
Arten **147** 70 ff
EDV-Buchführung **147** 60 ff
Gewährung durch Dritte **147** 85 f
Dauerfristverlängerung
Steuererklärung **150** 16
Verspätungszuschlag **152** 15
Dauerordnungswidrigkeit **378** 33
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 33
Dauersachverhalte
Anhörung **91** 9
Dauerwohnrecht
wirtschaftliches Eigentum **39** 42
DBA
Vorrang vor Steuergesetzen **2** 2 f
DDR
Verwaltungsakt
–, Aufhebung **130** 17
De-Mail **87a** 5
elektronische Übermittlung **87a** 30
De-Mail-Dienste
elektronische Zustellung **122** 93
Denkmalpflege
steuerbegünstigter Zweck **52** 21
Diebstahl
wirtschaftliches Eigentum **39** 73
Dienstanweisung
Nichtbeachtung als offenbare Unrichtigkeit **129** 31
Dienstaufsichtsbeschwerde
Abgrenzung zum Einspruch **Vor 347** 15 f
Dienstbarkeit
wirtschaftliches Eigentum **39** 42
Dienstleistungsfreiheit
Hilfeleistung in Steuersachen **80** 69
Dienstpflichtverletzung *siehe Amtspflichtverletzung*
Digitale Aufbewahrung
Aufbewahrungspflicht bei Überschusseinkünften **147a** 28
Digitale Außenprüfung **147** 60 ff
Auskunftsverweigerungsrecht **147** 81
im Ausland **147** 61
Datenträgerüberlassung **147** 73
Einnahme-Überschussrechnung **147** 63
Ermessensentscheidung **147** 90
Erstqualifikationsrecht **147** 67
keine Fernabfrage **147** 70
Formen des Datenzugriffs **147** 70 ff
freiwillige Speicherung **147** 66
Gewährung des Datenzugriffs durch Dritte **147** 85 f
Hardware
–, moderne **147** 61
Kostenstellen **147** 65
Laptop des Prüfers **147** 74
Lohnsteuer-Nachschau **147** 63
mittelbarer Datenzugriff **147** 71
Mitwirkungspflicht **147** 80
Ort des Datenzugriffs **147** 74 f
in den Räumen des Stpfl **147** 74
Rechtsschutz **147** 92
Rückgabe der Daten **147** 77
Software
–, moderne Software **147** 61
Steuergeheimnis **147** 75
Umfang des Datenzugriffs **147** 65 ff
Umsatzsteuer-Nachschau **147** 63
Umsetzung durch VA **147** 92
unmittelbarer Datenzugriff **147** 70

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verfassungsmäßigkeit **147** 60
Vergnügungsteuer **147** 60
Verhältnismäßigkeit **147** 90
Verzögerungsgeld **147** 95
Vorlageverweigerungsrecht für Berufsgeheimnisträger **104** 14
Warenwirtschaftssystem **147** 65
Wechsel des EDV-Systems **147** 80
Z 1-Zugriff **147** 70
Z 2-Zugriff **147** 71
Z 3-Zugriff **147** 72
–, örtliche Beschränkung **147** 74 f
–, zeitliche Beschränkung **147** 77
Digitalisierung
von Unterlagen **147** 33
Dingliche Haftung 74 1 ff; **76** 1 ff; **77** 1 ff
Dingliche Nutzungsrechte
Gestaltungsmissbrauch **42** 124
Dinglicher Arrest *siehe Arrest, dinglicher*
Dingliche Wirkung
von Einheitswertbescheiden **353** 1
Dispositionsbezogener Vertrauensschutz 163 78
Disziplinarmaßnahmen 370 333
nach Selbstanzeige **371** 8
nach Strafbefehl **400** 17
Dokumentation
Kontenwahrheit **154** 22 ff
Dokumentationspflicht
der Angemessenheit **90** 61
bei Kontenabfrage **93** 102
Verletzungsfolgen **162** 55 ff
zeitnahe **90** 86
Dolmetscher
Entschädigung im Strafverfahren **405** 1 ff
Doppelbegünstigungen
Mitteilungspflicht **138e** 55 ff
Doppelbesteuerungsabkommen
Amtshilfe **117** 5 ff
Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 92
Auskunftsklausel **117** 93
Betriebstätte **12** 19
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 33
Rechtshilfe **385** 25
Steuerhinterziehung **370** 5b
vorläufige Steuerfestsetzung **165** 18
Vorrang vor Steuergesetzen **2** 2 f
Doppelbestrafung
auf europäischer Ebene **370** 11
Doppel- oder Mehrfachzahlung
Erstattungsanspruch **37** 35
Doppelstöckige Personengesellschaft
keine einheitliche Feststellung **179** 23
gesonderte Feststellung **180** 6
Doppelwirkung
des Verwaltungsakts **130** 37
Dreitageszeitraum 122 56
Zugangsvermutung **108** 10
Dritte
Durchsuchung **399** 62
Durchsuchungsbeschluss **399** 28b
Leistung durch D. **48** 1 ff
Rechte in der Vollstreckung **262** 1 ff; **293** 1 ff
Rückforderungsanspruch **37** 80
Steuervorteil bei Gestaltungsmissbrauch **42** 66
vertragliche Haftung **48** 8
Drittschuldner
Angabe des Schuldgrundes gegenüber D. **260** 2
Begriff **309** 1 ff; **321** 5
– bei Hypothekenforderung **310** 3
Erklärungspflicht **316** 1 ff
Finanzbehörde **46** 45
Hinterlegung des Schuldbetrags **320** 2
Schadensersatzpflicht **316** 4
Schutz **315** 4
Steuergeheimnis **30** 82a
Täter einer Steuerhinterziehung **370** 25a
Drittschuldnererklärung
Form **316** 3
Drittstaat-Gesellschaft
Aufbewahrungspflicht
– bei Einflussmöglichkeit **147a** 45 ff
Begriff **138** 35
beherrschender Einfluss **138** 23
Mitteilungspflichten
– der Banken **138b** 3 ff
– des Steuerpflichtigen **138b** 18
–, Verletzung der M. **138b** 20
Verordnungsermächtigung
– für Mitteilungspflicht **138c** 1
Drittwiderspruchsklage
Ehegatten **262** 25
Nacherbfolge **262** 23
Veräußerungsverbote **262** 20
Vollstreckung **262** 1 ff
Vorverfahren **262** 7
Drittwirkung
Steuerfestsetzung **166** 1 ff
–, Voraussetzungen **166** 15 ff
DSGVO
Anwendung **2a** 1 ff
Gesetzesvorrang **384a** 1
personelle Geltung **29b** 10

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

sachliche Geltung **29b** 11
unmittelbare Anwendung **2a** 9
Dublin-Docks
kein Gestaltungsmissbrauch **42** 139
Due-Diligence-Bericht
Aufbewahrungspflicht **147** 27
Duldung
der Zwangsvollstreckung **249** 6
Duldungsbescheid 191 21 ff
Anfechtung **191** 124
Anfechtungsgründe **191** 23 f
Bestimmtheit **119** 44
Einwendungen gegen Steuerfestsetzung **191** 29
Ermessen **191** 28
Inhalt **191** 86
Insolvenzverfahren **191** 125
öffentliche Last **77** 5
Rechtsbehelf **191** 124
gegen Rechtsnachfolger **323** 1
Verfahren **191** 87 ff
Verhältnis zum Steuerbescheid **191** 25
Verjährung **191** 104
verpflichteter Personenkreis **191** 21
Duldungspflicht 77 1 ff; **191** 22
außerhalb der AO **77** 15
Duldungsbescheid *siehe dort*
Durchsetzung **77** 11
Erzwingung **328** 7
Umfang **77** 7 f
Vollstreckung **249** 6
Duldungsschuldner
Vollstreckungsschuldner **253**
Duldungsvollmacht
Bevollmächtigung **80** 5
Empfangsbevollmächtigter **122** 45; **183** 6
Durchfuhr
Begriff **372** 7
verbotswidrige **372** 7
Durchfuhrverbote
Verstoß gegen D. **372** 1 ff
Durchgangserwerb
wirtschaftliches Eigentum
– an Aktien **39** 52
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 14
Durchsicht von Papieren
bei Durchsuchung **399** 38
Durchsuchung 399 36 ff
von Betriebsräumen
–, richterliche Anordnung **287** 8
Datenbestände **399** 40a
Durchsicht von Papieren **399** 33, 38
als Einleitung des Strafverfahrens **397** 20
Hinzuziehung von Zeugen **399** 41
Rechtsmittel gegen Art und Weise **399** 44
Steuerfahndung **404** 35
im Strafverfahren **399** 26 ff
durch Vollziehungsbeamte **287** 1 ff
einer Wohnung
–, Begriff **287** 7
–, richterliche Anordnung **287** 7, 16
– durch Vollziehungsbeamten **287** 1 ff
Durchsuchungsanordnung
Form **399** 32
im Strafverfahren **399** 26 ff
Verjährungsunterbrechung **376** 72
Durchsuchungsbeschluss
Begründungserfordernis **399** 28a
gegen Dritte **399** 28b
Mindestanforderungen **376** 73; **399** 37a
Steuergeheimnis **399** 28b
Dürftigkeitseinrede
Erbenhaftung **45** 18

E-Bilanz
Beifügung der E-Bilanz **150** 60
Taxonomie **150** 11, 60
kein Verspätungszuschlag **152** 16
EDV-Anlagen
Durchsuchung und Beschlagnahme **399** 40
EDV-Dateien
Steuergeheimnis
–, Schutz **30** 214
EG-Amtshilfe-Gesetz 2 4
E-Government
Identifikationsmerkmal **139a** 1
Ehegatten
Aufteilung der Gesamtschuld **268 ff**
Bekanntgabe
– von Feststellungsbescheiden **183** 33
– der Prüfungsanordnung **197** 9
Beteiligte **78** 2
Drittwiderspruchsklage **262** 25
Empfangszuständigkeit **37** 73
Erstattung an E. **80** 12
Erstattungsberechtigter **37** 70 ff
Gestaltungsmissbrauch **42** 121
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 9
Mittäter einer Steuerhinterziehung **370** 25a
Mitverantwortung bei Zusammenveranlagung **370** 227
örtliche Zuständigkeit
– nach Trennung **19** 3
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 5
Steuererklärung **150** 26

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vollstreckung gegen E. **263** 1 ff
– in den neuen Bundesländern **263** 18
Eid *siehe Eidliche Vernehmung*
Eidesstattliche Versicherung 95 1 ff
Abgrenzung zum Offenbarungseid **95** 3
Belehrung des Stpfl **95** 11
Beteiligte **95** 1
eidesunfähige Personen **95** 9
keine Ermessensentscheidung **284** 14
Ermittlung der Vermögensverhältnisse **249** 13
keine Erzwingung **95** 13
bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen **90** 45
Mitwirkungspflicht **90** 35
Niederschrift **95** 11
Pflicht zur Abgabe **284** 14
Rechtsschutz **95** 17
Ultima ratio **95** 7
Verfahren **95** 11
Vermögensauskunft **284** 14
Vollstreckungsverfahren **95** 2
Voraussetzungen **95** 6 f
bei Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 111
Eidliche Vernehmung
Amtsgericht **94** 10
Beeidigungsverweigerungsrecht **101** 9
Ersuchen **94** 3
–, Rechtsnatur **94** 7
Falscheid **94** 14
Rechtsschutz **94** 7 ff
Verweigerung **94** 5
Voraussetzungen **94** 2
Zuständigkeit **94** 4
Eigenbesitz
wirtschaftliches Eigentum **39** 72
Eigenbetriebe
Buchführungspflicht **140** 13
Eigenhändige Unterschrift
Steuererklärung **150** 37 ff
Eigenheimzulage
Erschleichung **370** 16
Eigentümer
wirtschaftlicher **39** 1 ff
Eigentumsübergang
bei Betroffenwerden auf frischer Tat **394** 6
bei Versteigerung **299** 6
Eigentums- und Vermögensgemeinschaft (ehem. DDR)
Vollstreckung in E. u. V. **263** 18
Eigentumsvorbehalt
Vollstreckung **262** 12
Eigenwirtschaftliche Zwecke
keine Gemeinnützigkeit **55** 2 f
Einbezogene Konzerngesellschaft
Übermittlungspflicht **138a** 20 ff
Einbringung
Beschwer **350** 51
Einbringungsgewinn
gesonderte Feststellung **180** 21
Einfache Hinzuziehung *siehe Hinzuziehung zum Rechtsbehelfsverfahren*
Einfluss
auf Drittstaat-Gesellschaft
–, Anzeigepflicht **138** 23 ff
Einfuhr
Begriff **372** 6
verbotswidrige **372** 6
Einfuhrabgaben
Abtretung und Verpfändung **46** 5
Gefährdung **379** 30; **382** 1 ff
Hinterziehung **370** 150 ff
Schmuggel **373** 2
Steuerhehlerei **374** 7
Steuerhinterziehung **370** 150 ff
Stundung **222** 10
Zinsen **233** 2
Zuschlag **382** 6
Zuständigkeit **23** 1 ff
Einfuhrumsatzsteuer
örtliche Zuständigkeit **21** 1 f
Schmuggel **373** 25 ff
Zuständigkeit **23** 1 ff
Einfuhr- und Ausfuhrabgaben
Steuern **370** 15
Einfuhrverbote
Verstoß gegen E. **372** 1 ff
Eingangsstempel des Finanzamts
öffentliche Urkunde **355** 17
Eingangsvermerk
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 59
Eingriffskondiktion
Erstattungsanspruch **37** 22
Einheitliche Feststellung 179 22 ff
Adressierung und Bekanntgabe **179** 25
doppelstöckige Personengesellschaft **179** 23
s. auch Gesonderte Feststellung
Einheitliche und gesonderte Feststellung
Abgrenzung zur gesonderten Feststellung **352** 3
Beschwer **350** 9
Einspruchsbefugnis **352** 1 ff
–, atypisch stille Gesellschaft **352** 17, 22
–, Auflösung **352** 9 f
– des ausgeschiedenen Gesellschafters **352** 25 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Beteiligungsquote **352** 30 ff
–, Einzelbekanntgabe **352** 18, 22
– bei Einzelbekanntgabe **352** 38
– des Empfangsbevollmächtigten **352** 16
–, Insolvenz **352** 7
–, Liquidation **352** 7
–, negativer Feststellungsbescheid **352** 30
–, persönliche Betroffenheit des Gesellschafters **352** 35
–, positiv-negativer Feststellungsbescheid **352** 31
–, Prozessstandschaft **352** 6
–, Umwandlung **352** 10
– des vertretungsberechtigten Geschäftsführers **352** 6 ff
–, Vollbeendigung **352** 10
Empfangsbevollmächtigter **352** 40
Erbengemeinschaft **352** 22
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 19
Miteigentumsgemeinschaft **352** 22
vertretungsberechtigter Geschäftsführer **352** 12 f
s. auch Gesonderte Feststellung
Einheitsbetrachtung 39 78
Einheitstäter
Begriff **377** 12
Einheitswert
Feststellungsfrist **181** 16 ff, 28 ff
gesonderte Feststellung **180** 3
Land- und Forstwirtschaft **18** 10
Einheitswertbescheid
Wirkung gegen Rechtsnachfolger **182** 20
Einkommensteuer
Aufteilung einer Gesamtschuld **270**
Besteuerung nach Leistungsfähigkeit **3** 14
örtliche Zuständigkeit **19** 1 ff
Einkommensteuerzuständigkeitsverordnung 19 14
Einkünfte
ausländische **180** 16
Einkünfte aus Kapitalvermögen
Bekämpfung der Steuerhinterziehung **117c** 1 ff
Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit
örtliche Zuständigkeit
–, Wohnsitz **19** 6
Einkunftsart
gesonderte Feststellung **180** 18
Einlage
Gestaltungsmissbrauch **42** 166, 182
Einlagekonto
offenbare Unrichtigkeit **129** 29
Einleitung des Strafverfahrens
Aktenvermerk über E. **397** 28
Begriff **397** 3
Einleitungsbefugnis **397** 9
erkennbar strafrechtliche Maßnahmen **397** 20 ff
Hinterziehungszinsen **397** 36
innerdienstliche Mitteilung **397** 23
Mitteilung an Beschuldigten **397** 30
Nemo-tenetur-Grundsatz **397** 34
Selbstanzeige **371** 105
Unterbrechung der Verfolgungsverjährung **397** 35
Verdacht einer Steuerstraftat **397** 9
Vorfeldermittlung **397** 17
Wirkungen **397** 33 ff
Zeitpunkt **397** 5
Einnahmen
Aufbewahrungspflicht **147a** 13
Einnahme-Überschussrechnung
Abgrenzung zu Überschusseinkünften **140** 10
Aufbewahrungspflicht **147** 4
– von Kassenaufzeichnungen **147** 20
Aufzeichnungspflicht **146** 2, 20 f
digitale Außenprüfung **147** 63
Einzelaufzeichnungspflicht **146** 31 ff
freiwillige Buchführung **146** 112
Kassenbuch **146** 21, 31
keine Steuererklärung **149** 2
Einnahmeursprungsaufzeichnungen
Aufbewahrungspflicht **146** 33; **147** 18
Einrichtung für Beschäftigung/Arbeitstherapie
Zweckbetrieb **68** 5
Einscannen
von Unterlagen **147** 33
s. auch Scannen von Unterlagen
Einschränkung der Anfechtungsbefugnis
bei Änderungsbescheiden **351** 1 ff
s. auch Anfechtungsbefugnis
Einschreiben
Zustellung von Verwaltungsakten **122** 85 ff
Einschreibsendungen 108 14
Einspruch
gegen Abgaben **347** 5
gegen Abgabenangelegenheiten **347** 4 f
Abgrenzung
– zum Antrag auf schlichte Änderung **Vor 347** 15 f
– zur Dienstaufsichtsbeschwerde **Vor 347** 15 f
– zur Gegenvorstellung **Vor 347** 15 f
– zur Mediation **Vor 347** 15 f

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– zu nichtförmlichen Rechtsbehelfen **Vor 347** 15 f
Abhilfe
–, Teilabhilfe **367** 27
–, Vollabhilfe **367** 25 f
Akteneinsicht im Einspruchsverfahren **364** 1 ff
Amtshaftung **Vor 347** 5
Anbringung bei unzuständiger Behörde **357** 21
Anbringung bei zuständiger Behörde **357** 20
andere als Steuerangelegenheiten **347** 11
Änderungsbescheid im Einspruchsverfahren **365** 6 ff
–, Rechtsfolgen **365** 12
Anfechtungsbefugnis
– bei Änderungsbescheiden **351** 2 ff
Anhängigkeit **357** 29
gegen Anrechnungsverfügung **347** 3
Antrag **357** 26 f
Anwendbarkeit der Verfahrensvorschriften **365** 3 f
Anwendung von Verfahrensvorschriften **365** 1 ff
Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsaktes **365** 8
Auslegung **357** 14 ff
– bei Einlegung durch Steuerberater **357** 18
– bei Sammelbescheiden **357** 16
Ausschluss
– gegen Allgemeinverfügungen **348** 9
– gegen Einspruchsentscheidung **348** 3
– gegen Teileinspruchsentscheidung **348** 3
– gegen Untätigkeit der Behörde **348** 4
– gegen Verwaltungsakte oberster Behörden **348** 5
Ausschlussfrist **364b** 1 ff
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 4 ff
Bedingung **357** 14
Begründung **357** 25 ff
–, Ausschlussfrist **364b** 3
keine Beschwerde **347** 2
Beteiligte **359** 1 f
Beweisaufnahme
–, Teilnahme an Beweisaufnahme **365** 5
Bezeichnung des Einspruchsführers **357** 9 ff
gegen Bußgeldbescheid **410** 36
durch Eheleute **357** 10 f
Einfuhr- und Ausfuhrabgaben **Vor 347** 10
Eingang **355** 17
einheitliche und gesonderte Feststellung **352** 1 ff
Einlegung **357** 1 ff
– durch nicht authentifizierte Steuererklärung **357** 5
Einschränkung der Anfechtungsbefugnis
– bei Änderungsbescheiden **351** 1 ff
– bei Folgebescheiden **351** 20 ff
kein Einspruch gegen Änderungsbescheid im Einspruchsverfahren **365** 12 f
kein Einspruch gegen Ersetzungsbescheid im Einspruchsverfahren **365** 12 f
Einspruchsentscheidung **366** 1 ff; **367** 1 ff
elektronische Einlegung **357** 5
Erörterung des Sach- und Rechtsstandes **364a** 1 ff
Ersetzungsbescheid im Einspruchsverfahren **365** 8
–, Rechtsfolgen **365** 12
durch Fax **357** 3
Finanzmonopole **347** 5
Form **357** 3 ff
Fortsetzung des Einspruchsverfahrens
– nach Aussetzung des Verfahrens **363** 27 ff
– nach Ruhen **363** 27 ff
Frist **355** 1 ff
Fristsetzung **364b** 1 ff
gegen Gebühren **347** 5
Gebühr für verbindliche Auskunft
–, Rechtsschutz **89** 56
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 1 ff
Inhalt **357** 25
Inhalt der Einspruchsentscheidung **366** 1 ff
Insolvenzantrag der Finanzbehörde **251** 7
isolierte Anfechtungsklage **358** 4
gegen Kirchensteuerbescheide **347** 11
Kostenerstattung **Vor 347** 5
Kostenfreiheit **Vor 347** 4
Leistungsgebot **254** 4
nicht förmlicher **Vor 347** 15
gegen nichtigen Verwaltungsakt **347** 3
Niederschrift **357** 4
notwendiger Inhalt **357** 9 ff
Präklusion **364b** 19 ff
Prüfung der Zulässigkeit **358** 1 ff
Realsteuern **347** 5
Rechtsfolgen **357** 29
Rechtsschutzinteresse **350** 2
Rückfrage beim Einspruchsführer **357** 17
Rücknahme **362** 1 ff
–, AdV **361** 67

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Erklärung **362** 4
–, Form **362** 3
–, Rechtsfolgen **362** 9
–, Streit über Wirksamkeit **362** 15
–, Teilrücknahme **362** 5
– unter unechter Bedingung **362** 12
–, Unwirksamkeit **362** 14 f
– bei Verständigungsverfahren **362** 7
–, Voraussetzungen **362** 2 ff
–, kein Widerruf der Rücknahme **362** 13
–, Zeitpunkt **362** 2
Ruhen des Einspruchsverfahrens
– durch Allgemeinverfügung **363** 24
– kraft Gesetzes **363** 16 ff
– mit Zustimmung des Stpfl **363** 12 f
gegen Säumniszuschläge **347** 3
Schriftform **357** 3
durch SMS **357** 6
Spielbankabgabe **347** 4
Statthaftigkeit **347** 1 ff
Steuerberatungsangelegenheiten **347** 8 f
gegen Steuervergütungen **347** 4, 11
im Straf- und Bußgeldverfahren **347** 25
gegen Teileinspruchsentscheidung **347** 3
Teilrücknahme **362** 5
Teilverzicht
– bei internationaler Verständigungsvereinbarung **354** 7
– bei Verständigungsvereinbarung **354** 7
durch Telefonat **357** 6
durch Telegramm **357** 3
Überprüfung des E. in vollem Umfang **367** 3 f
Umdeutung eines E.
– bei Einspruch gegen Folgebescheid **351** 30
umfassende Prüfungspflicht **367** 3 f
Unrichtige Bezeichnung **357** 14
gegen Untätigkeit der Behörde **347** 12
Unzulässigkeit
–, isolierte Anfechtungsklage **358** 3
–, Rechtsfolgen **358** 3 f
Verböserung **367** 6 ff
Verböserungshinweis **367** 15 ff
Verfahrensvorschriften im Einspruchsverfahren **365** 3 f
verlängertes Verwaltungsverfahren **Vor 347** 8
Verspätungszuschlag **152** 95 ff
gegen Verspätungszuschlag **350** 8
gegen Verwaltungsakt **347** 3
Verzicht **354** 1 ff
–, Anfechtung **354** 16
–, Form des Verzichts **354** 11
–, Rücknahme des Verzichts **354** 16
– bei Steueranmeldung **354** 3
Verzögerung des Einspruchsverfahrens **364b** 15
Vollabhilfebescheid
–, Einspruch gegen V. **365** 7
gegen Vollabhilfebescheid **347** 3
Vollstreckung **256** 3
gegen Vollstreckungsmaßnahmen
– von anderen Behörden **347** 6
Vollstreckung von Verwaltungsakten anderer als Finanzbehörden **347** 6
Vorverfahren für gerichtliches Verfahren **Vor 347** 8
Widerruf der Rücknahme **362** 13
Widerspruch **Vor 347** 1
gegen Zinsfestsetzung **350** 8
Zoll **Vor 347** 10
gegen Zollbescheide **347** 4
Zulässigkeitsvoraussetzungen **358** 1 ff
Zurückweisung durch Allgemeinverfügung **367** 45 f
bei Zusammenveranlagung **357** 10 f
Zuständigkeit für Einspruchsentscheidung **367** 2
Zwangsruhe **363** 16 ff
keine Zweiteilung des Einspruchsverfahrens **Vor 347** 2
s. auch Rechtsbehelf
Einspruchsbefugnis
bei Betriebssteuern für Personengesellschaft
–, Auflösung **352** 9 f
–, Vollbeendigung **352** 5
bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 1 ff
–, atypisch stille Gesellschaft **352** 22
–, ausgeschiedener Gesellschafter **352** 25 ff
–, Beteiligungsquote **352** 30 ff
–, Einzelbekanntgabe **352** 22
–, Insolvenz **352** 7
–, Liquidation **352** 7
–, negativer Feststellungsbescheid **352** 30
–, persönliche Betroffenheit des Gesellschafters **352** 35
–, positiv-negativer Feststellungsbescheid **352** 31
–, Prozessstandschaft **352** 6
–, Umwandlung **352** 10
–, vertretungsberechtigter Geschäftsführer **352** 6
–, Vollbeendigung **352** 10
bei Einzelbekanntgabe **352** 18, 38
Empfangsbevollmächtigter
– der Personengesellschaft **352** 16
bei gesonderter Feststellung **352** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

bei Personengesellschaften
–, Betriebssteuern **352** 1 ff
–, einheitliche und gesonderte Feststellung **352** 1
Prozessstandschaft
– bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 6
Rechtsnachfolger **353** 1 f
–, Rechtsfolgen **353** 6
–, Voraussetzungen **353** 4
Einspruchseinlegung
vor Beginn der Einspruchsfrist **355** 11 ff
Zugang **87a** 12
Einspruchsentscheidung
Aufrechterhaltung
– des Vorbehalts der Nachprüfung **367** 3
Begründung **366** 13 f
–, Verstoß gegen Begründung **366** 22
Bekanntgabe **366** 8
–, unwirksame Bekanntgabe **366** 20
Beschwer durch E. **350** 12
Bestimmtheit **366** 11
–, Verstoß gegen Bestimmtheit **366** 21
kein Einspruch gegen E. **348** 3
elektronische Form **366** 9
Erforderlichkeit **367** 30 ff
erstmaliger VA **118** 7
Erteilung **366** 3 f
Form **366** 8
Heilung
– von Bekanntgabemängeln **122** 15
– von Mängeln des Verwaltungsakts **367** 4
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 39
Inhalt **366** 1
in Massenverfahren
–, Allgemeinverfügung **367** 45 f
Rechtsbehelfsbelehrung **366** 16
–, fehlende Rechtsbehelfsbelehrung **366** 23
Schriftform **366** 8
–, Verstoß gegen Formvorschriften **366** 21
Vorbehalt der Nachprüfung
–, Aufnahme eines Vorbehaltsvermerks **367** 12
–, Aufrechterhaltung des Vorbehaltsvermerks **367** 3
zuständige Behörde **367** 2
keine Zustellung **366** 8
s. auch Rechtsbehelfsentscheidung
Einspruchsfrist 355 1 ff
Beginn der Einspruchsfrist
–, Einlegung vor Beginn **355** 11 ff
kein Beginn der Einspruchsfrist
– bei unwirksamer Bekanntgabe **355** 6
Bekanntgabe **355** 2 ff
Berechnung der E. **355** 16
Eingang des Einspruchs
–, Eingangsstempel **355** 17
fehlende Rechtsbehelfsbelehrung **356** 16
keine Geltung bei nichtigen Verwaltungsakten **355** 1
höhere Gewalt **356** 19
Steueranmeldung **355** 22 ff
für Untätigkeitseinspruch **355** 27
Versäumung der E. **355** 20
Wahrung der Frist
–, Feststellungslast **355** 17
Einspruchsführer 359 1 f
Bezeichnung **357** 9 ff
Einspruchsverfahren
Abhilfe **367** 25 ff
Abhilfebescheid **367** 25 ff
Änderungsbescheid **367** 25 ff
Anhörung **91** 7
Anwendung von Verfahrensvorschriften **365** 1 ff
Einspruchsentscheidung
–, Handeln für andere Behörde **367** 50
Teilabhilfe **367** 27
umfassende Prüfungspflicht **367** 3 f
Verbindung **367** 32
Verböserung **367** 6 ff
verlängertes Verwaltungsverfahren **367** 3
Zuständigkeitswechsel **26** 23
s. auch Rechtsbehelfsverfahren
Einspruchsverzicht 354 1 ff
Einstellung
Absehen von Verfolgung
– in besonderen Fällen **398a** 1 ff
des Bußgeldverfahrens
–, kein Verbrauch der Verfolgungsmöglichkeit **410** 18
einstweilige E. der Vollstreckung **258** 1 ff
des Strafverfahrens **399** 87 ff, 90 ff
– wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff
Versteigerung **301** 1 ff
Vollstreckung **257** 1 ff
Einstweilige Anordnung
Einstellung der Vollstreckung **257** 10
Veräußerung hindernde Rechte **262** 27
Vollstreckungsaufschub **258** 18
gegen Vollstreckungsersuchen **250** 5
Einvernehmen
des FA
–, Zuständigkeitsvereinbarung **27** 2
Einwendungen
Dritter gegen Vollstreckung **262** 1 ff
im Vollstreckungsverfahren **256** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Einwilligungsvorbehalt
Handlungsfähigkeit **79** 13
Einzelaufzeichnungspflicht
Ausnahmen bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 38 ff
Ausnahmen von der E. **146** 38 ff
Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
Grundsatz **146** 6 ff
Kassenbuchführung
– bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
Einzelbekanntgabe
Einspruchsbefugnis **352** 38
Grundsatz **122** 28
Einzelhändler
Aufzeichnungspflicht
– des Warenausgangs **144** 3
Einzelveranlagung
Aufteilung einer Gesamtschuld **270**
Wahlrecht auf E. **351** 4
Einziehung
Beförderungsmittel **375** 25
Entscheidung über E. **401** 10 ff
als Nebenstrafe **370** 350 ff
sachliche Voraussetzung **401** 10
selbstständige Anordnung **401** 3 ff
bei Steuerstraftat **375** 12 ff
Verfahren **401** 4 ff
Einziehungsverfügung 314 1 ff
Forderungspfändung **309** 1
Wirkung **315** 1 ff
Elektronische Buchführung
Anforderungen **145** 12 ff
im Ausland **146** 50 ff
GoBD **146** 17
Nebensysteme **145** 13
Verfahrensdokumentation **145** 14
Wechsel des EDV-Systems **147** 80
Zertifizierung **145** 14
Elektronische Dokumente
Begriff **87a** 10
Elektronische Form
Verwaltungsakt **119** 56, 60
Elektronische Formulare 87a 30
Arten der elektronischen Kommunikation **87a** 2
Elektronische Kommunikation 87a 1 ff
Arten **87a** 9
Verschlüsselung **87a** 17
Elektronisches Aufzeichnungssystem
Alt-Kassen **146a** 9
aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle **146a** 10 f
Befreiung von der Belegausgabepflicht **146a** 29 ff
Begriff **146a** 12
Belegausgabepflicht
–, Befreiung von der Belegausgabepflicht **146a** 29 ff
Einnahme-Überschussrechnung **146a** 2
Kassen-Nachschau **146b** 5
Kritik an Pflicht zur Verwendung eines elektronischen Aufzeichnungssystems **146a** 6 f
Mitteilungspflicht über Verwendung **146a** 37
offene Ladenkasse **146a** 10
sachlicher Anwendungsbereich **146a** 2
Sicherheit **146a** 14 f
Sicherungs- und Bereitstellungspflicht **146a** 17
Übergangsfrist **146a** 2
Verstoß **146a** 39 ff
Verwendung **146a** 10
Werbe- und Vertriebsverbot **146a** 19 f
zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung **146a** 14 ff
–, Ausfall **146a** 16
Elektronisches Dokument
Bearbeitbarkeit **87a** 20
Beweis durch elektronisches Dokument **87a** 40
Ersetzung der Schriftform **87a** 35
– bei Anträgen des Stpfl **87a** 35
Elektronische Signatur *siehe Qualifizierte elektronische Signatur*
Elektronisches Verfahren
bei Kontenabfrage **93** 97
Elektronische Übermittlung
Ausnahmen **87e**
von Daten **87b** 1 ff
durch Deutsche Rentenversicherung **87b** 4
gesonderte Feststellung **181** 24 ff
Steuererklärung **150** 10 ff
der Steuererklärung
–, Hacker-Angriff **150** 97
–, Unzumutbarkeit **150** 93 ff
von Verwaltungsakten **87a** 50
von Vollmachtsdaten **80a** 5 ff
Elektronische Zustellung
gegen Abholbestätigung über De-Mail-Dienste **122** 94
mit qualifizierter elektronischer Signatur **122** 89 ff
ELStAM-Freibetrag
Aussetzung der Vollziehung **361** 8
ELSTER
Verschuldenszurechnung **150** 31

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ELSTER-Formular
Verschuldenszurechnung **150** 31
ELSTER I
Begriff **87a** 47
ELSTER II
Begriff **87a** 47
ELSTER-Online
Verschuldenszurechnung **150** 31
ELSTER-Verfahren
Übermittlung im E.
– als Einspruch **87a** 15
E-Mail
Aufbewahrungspflicht **147** 27, 36
Beschlagnahme **399** 40b
Einspruch durch E. **357** 5
Rechtsbehelfsbelehrung
–, Hinweis auf Einlegung per E-Mail **356** 12
Wahrung der Frist **108** 14
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 20
Emmottsche Fristenhemmung 172 85
Empfangsbekenntnis
Zustellung von Verwaltungsakten **122** 89 ff
Empfangsbevollmächtigter
Benennung **123** 4
– durch FinBeh **183** 10
Bestellung **123** 1 ff
bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 40
Einspruchsbefugnis bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 16
Feststellungsbescheid **183** 5 ff
Fortgeltung der Vollmacht **183** 28 ff
Umfang der Vollmacht **183** 11
Voraussetzungen **123** 2
Empfangsbote
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 20
Empfangsvollmacht
Anscheins- oder Duldungsvollmacht **183** 6
für Geld **46** 9
sachlicher Umfang **183** 11
Widerruf **183** 29
Ende
der Buchführungspflicht nach § 141 **141** 20
Energiesteuer
Steuerhinterziehung **370** 395
Entreicherung
Erstattungsanspruch **37** 18
Entschädigung
Auskunftspflichtige **107** 1 ff
freiwillige Auskunft oder Vorlage **107** 2
für Gutachter **96** 11
kombiniertes Auskunfts- und Vorlageersuchen **107** 3
Rechtsnatur **107** 12
Rechtsschutz **107** 12
Sachverständige **107** 1 ff
für Sachverständige **96** 11
im Strafverfahren **405** 1 ff
Überführung in Bundeseigentum **216** 12
Umfang **107** 5
Verfahren **107** 11
im Vollstreckungsverfahren **345**
Vorlagepflichtige **107** 1 ff
Vorlageverlangen **97** 29
Entscheidung
Einspruch *siehe Einspruchsentscheidung*
Rechtsbehelf *siehe Rechtsbehelfsentscheidung*
Entschließungsermessen
bei Verzögerungsgeld **146** 78 f
Entstehung
Erstattungsanspruch **38** 30
Haftungsanspruch **38** 26
steuerliche Nebenleistungen **38** 28
s. auch Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis
Entwicklungshilfe
Gemeinnützigkeit **52** 34
Entwicklungszusammenarbeit
Gemeinnützigkeit **52** 34
Entziehen
aus zollamtlicher Überwachung
–, Schmuggel **373** 27
Erbbaurecht
wirtschaftliches Eigentum **39** 39
Erbe
Anzeigepflicht **370** 63a
Einrede des E. bei Vollstreckung **265** 14 f
Ermittlung des unbekannten E. **88** 31
Gesamtrechtsnachfolger **45** 1
Haftung **45** 15 ff
Leistungsgebot gegen E. **254** 7
Verschollenheit **49**
Vollstreckung gegen E. **265** 1 ff
Erbengemeinschaft
Adressierung von Steuerbescheiden **45** 11
Bezeichnung der Person oder des Rechtssubjekts **119** 18
Einspruchsbefugnis **352** 22
Gesamtschuldner **44** 5
Vollstreckung **265** 9
Erbschaftsteuer
Anzeigepflicht der Notare **102** 40
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 34 ff
Berichtigungspflicht **153** 15
Steuerhinterziehung **370** 103, 440

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Erbschaftsteuerbescheid
Bestimmtheit **119** 40
Ereignis
mit steuerlicher Rückwirkung *siehe Rückwirkendes Ereignis*
Erfolgsabhängige Vergütung
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 10
Erfolgsdelikt
Steuerhinterziehung **370** 80 ff
Erfolgsprämie *siehe Ergreiferprämie*
Erforderlichkeit
Auskunftsersuchen **93** 6
Betretungsrecht **99** 5
von Beweisen **92** 2
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 25
bei internationalen Amtshilfeersuchen **117** 73
Erfüllbarkeit
Beweismittel **92** 2
Erfüllungsgehilfe 4 16
Verschulden bei Verspätungszuschlag **152** 19
Zurechnung **14** 20
Ergänzungsabgabe 3 3
Ergänzungsbescheid
gesonderte Feststellung **179** 38 ff
notwendige Feststellungen **179** 39
Ergänzungspfleger
Angehörigenverträge **41** 36
Ergreiferprämie 350 31; **363** 7
Erheblichkeit
eines Auskunftsersuchens nach dem EU-AHiG **117** 198
Erhebungsverfahren
Bindungswirkung **182** 11
örtliche Zuständigkeit **19** 2
Verwaltungsakte **118** 4
Erhöhte Mitwirkungspflicht
bei Auslandssachverhalten **90** 21 ff
Beweisvorsorge **90** 28
Verletzung **90** 31
Erholungsheim
Zweckbetrieb **68** 3
Erholungszwecke
keine Gemeinnützigkeit **52** 55
Erklärungen
Pflicht zur Berichtigung **153** 1 ff
Erklärungspflicht
besonderes persönliches Merkmal **370** 59
Drittschuldner **316** 1 ff
gesonderte Feststellung **181** 12, 22
und Steuerhinterziehung **370** 61b
Steuerpflichtiger **149** 3
Suspendierung bei anhängigem Strafverfahren **370** 73
Verletzung als Steuerhinterziehung **370** 41
Erkrankung
bei Bestellung eines Vertreters **81** 2
eines Beteiligten **81** 2
Erlass
Antrag **227** 51
Anwendungsbereich **227** 11 ff
Billigkeit
–, Energiesteuer **227** 8
–, Verbrauchsteuergesetze **227** 6
Einfuhrabgaben **227** 17
Erlassbedürftigkeit **227** 31
Erlöschen von Ansprüchen **47** 8
Gesamtschuldner **44** 18
Insolvenzverfahren **227** 16
Kosten des Bußgeldverfahrens **412** 7
Nachzahlungszinsen **227** 13
offensichtlich rechtswidrige Steuerfestsetzung **227** 47b f
persönliche Gründe **227** 31 f
Rechtsschutz **227** 55
Rücknahme **227** 49
Säumniszuschläge **240** 51 ff
Steuerschulden **227** 1 ff
Verspätungszuschlag **152** 92
Voraussetzungen **227** 26 ff
Wegfall des rechtlichen Grunds **37** 44
Widerruf **227** 49
Zuständigkeit **227** 51
s. auch Billigkeitsmaßnahmen
Erlassbedürftigkeit 227 31 f
Erlasswürdigkeit 227 45
Erledigung
der Hauptsache
–, Abhilfe des Einspruchsbegehrens **365** 7
des Rechtsstreits
–, Prozesszinsen **236** 18
Verwaltungsakt **124** 11
Erlöschen von Ansprüchen 47 1 ff
Abrechnungsbescheid **47** 13
Aufrechnung **226** 1 ff *s. auch dort*
Erlass **227** 1 ff *s. auch dort*
Leistung durch Dritte **48** 4
Rückforderungsvorbehalt **47** 4
Zahlung **47** 2; **224** 3 *s. auch dort*
Zahlungsverjährung **228** 1 ff *s. auch dort*
Zahlungsvorbehalt **47** 4
Ermächtigungsgrundlage 4 7
Ermessen
Abgrenzungen unbestimmter Rechtsbegriffe **5** 15
Änderung von Steuerbescheiden **172** 30b

beckshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Androhung von Zwangsgeld **329** 3
Annahmewerte als Sicherheit **246** 1 f
Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 15 f
Aussetzung der Vollziehung **361** 55
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 10
Aussetzung des Strafverfahrens **396** 8 ff
Austausch von Sicherheiten **247**
Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Begriff **5** 3 ff
Begründung der Entscheidung **121** 8
bei Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten **129** 42
Beweismittel **92** 1
einstweilige Einstellung der Vollstreckung **258** 9
Ermessensunterschreitung **5** 8 f
Grenzen **5** 2, 4 ff, 8 ff
Haftungsbescheid **191** 30 f
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 13
Inanspruchnahme als Gesamtschuldner **44** 13
intendiertes **130** 49
Ort der Augenscheinnahme **98** 1 f
Rechtshilfe **385** 34
Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 13
Sachverständige
–, Hinzuziehung eines S. **96** 1
Sicherheitsleistung **245** 1
Übermaßverbot **5** 1
bei Übersetzung von Anträgen **87** 3
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **5** 1
Zweckverwirklichung **5** 6
Ermessensentscheidung
Aufforderung zur Abgabe von Steuererklärungen **149** 7
Ausschluss vom Verfahren **82** 9
Auswahlermessen **5** 7
Begründung der E. **5** 13
Beschwer **350** 1
Bewilligung von Buchführungserleichterungen **148** 3
Computerprogramm **5** 13
digitale Außenprüfung **147** 90
bei elektronischer Übermittlung der Steuererklärung
–, Unzumutbarkeit **150** 99
Entschließungsermessen **5** 7 f
fehlerhafte örtliche Zuständigkeit **17** 4
Fristverlängerung **109** 3
Inhalt **5** 7
Nachbesserung **132** 3
Nachprüfbarkeit durch Gerichte **5** 12, 14
Nachschieben von Gründen **5** 14
Spontanauskünfte nach dem EUAHiG **117** 238 ff
verbindliche Auskunft **89** 46
Verlagerung der Buchführung **146** 58
Verpflichtung zur Aufbewahrung **147a** 32
Verspätungszuschlag **5** 13
Verzögerungsgeld **146** 77 ff
Vorabanforderung **109** 7; **149** 33
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 16
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 121
Zuständigkeitswechsel **26** 15
Ermessensfehler **5** 8 ff
Ermessensrichtlinien **4** 12; **5** 3 *s. auch Verwaltungsvorschriften*
Ermessensspielraum **5** 2 ff
Ermessensvorschriften **5** 2
Ermittlung
einseitige **88** 15
Ermittlung der Vermögensverhältnisse
Auskunftsverweigerungsrecht **249** 13
eidesstattliche Versicherung **249** 13
Ermittlungen
Anlass zu Ermittlungen **88** 29
Arten **88** 38
Art und Umfang **88** 20 ff
Besteuerungsgrundsätze **85** 15
Strafverfahren **385** 1 ff; **386** 1 ff; **399** 1 ff
Umfang **88** 43
Ermittlungsbefugnis
bei Antrag auf Aufteilung einer Gesamtschuld **269** 2
bei Steuerstraftat **386** 1 ff
Vollstreckungsbehörden **249** 1
Ermittlungsmaßnahmen
Ermächtigung **88** 6
Ermittlungsmonopol
der Staatsanwaltschaft **386** 15
Ermittlungspersonen
der Staatsanwaltschaft **386** 6; **404** 10
Ermittlungspflicht
Art und Umfang **88** 20
Außenprüfung **199** 1
Reduzierung der E.
– bei Verletzung der erhöhten Mitwirkungspflicht **90** 31
Ermittlungsverfahren
Abschluss **399** 86 ff
Auskunftsverweigerungsrecht **101** 6; **103** 2
Verwertungsverbot **101** 6
Eröffnung des Betriebs
Anzeigepflicht **138** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Eröffnung des Insolvenzverfahrens
Folgen für den Gemeinschuldner **251** 10
Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens **251** 13
Erörterung des Sach- und Rechtsstandes
ohne Antrag **364a** 4
Antrag auf E. **364a** 2
vor Einspruchsentscheidung **364a** 1 ff
Freiwilligkeit **364a** 8
Rechtsfolgen **364a** 13 ff
Rechtsschutz **364a** 14 f
Teilnahme des Bevollmächtigten **364a** 7
Ersatzvornahme 330 1 ff
Ersatzzuständigkeit
Erhebungsverfahren **24** 2
Haftungsbescheide **24** 2
örtliche Zuständigkeit **24** 1 f
Ersatzzwangshaft 334 1 ff
Erscheinen
eines Amtsträgers **371** 120
Ersetzung der Schriftform
Ersetzung durch elektronisches Element **87a** 35
Gegenstand des Beweises **87a** 40
Ersetzung des Verwaltungsakts
im Einspruchsverfahren **365** 8
Erstattung
Kosten des Bußgeldverfahrens **412** 7
Erstattungsanspruch
Abgrenzung zum Bereicherungsrecht **37** 16
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 10
Beginn der Zahlungsverjährung **229** 3 ff
Bestandskraft **37** 46
Einreden
–, Verjährung **37** 51
im engeren Sinne **37** 12
Entstehung **38** 30
Erstattungsberechtigter **37** 61
Fälligkeit **37** 50
Insolvenz **155** 3a
Insolvenzverfahren **37** 64
Rechtsgrundtheorien **37** 25
Rechtsnatur **37** 14
Steueranmeldung **37** 48
Steuerbescheid **155** 3
Tilgungsbestimmung **37** 32
Treu und Glauben **37** 53
unzulässiger Erwerb **383** 1 ff
Vermögensmasse **37** 34
Verwirklichung **37** 45 ff
Vorauszahlungsbescheid **37** 48
Zahlung ohne rechtlichen Grund **37** 35
zusammen veranlagte Ehegatten
–, Aufteilung **226** 22
Erstattungsberechtigter
Eheleute als Gesamtschuldner **37** 70 ff
nicht Gesamtgläubiger **37** 65
Gesamtschuldner **37** 65
Lohnsteuer **37** 63
Organschaft **37** 62
Steuerschuldverhältnis **37** 61
Erstattungsforderung
Abrechnungsbescheid **218** 15 ff
Erstattungsverfahren
Geltung der AO **1** 1
Erstattungsverpflichteter 37 74
Erstattungszinsen
Berechnung **233a** 27
Entstehung **38** 29
Festsetzungsfrist **239** 11
Höhe **238** 1 f
Karenzzeit **233a** 12
Unterschiedsbetrag
–, Begriff **233a** 2b
Erstqualifikationsrecht
digitale Außenprüfung **147** 67
Ertragssteuern
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 5 ff
Erzwingungsgeld *siehe Zwangsgeld*
Erzwingungshaft
Abgabe der Vermögensauskunft **284** 26
EUAHiG *siehe EU-Amtshilfegesetz*
EU-Amtshilfegesetz 117 150
Anhörung **117** 177
– bei gemeinsamer Außenprüfung **117** 267
keine Anhörung
– bei automatischer Übermittlung **117** 232
– bei gleichzeitiger Prüfung **117** 279
Anwendungsbereich
–, persönlicher **117** 180
–, sachlicher **117** 150, 162 ff
Anwesenheit ausländischer Bediensteter **117** 260 ff
Arten der Amtshilfe **117** 150
Auskunftsersuchen
– von anderen Staaten **117** 195 ff
– an andere Staaten **117** 220 f
Auskunftsverbot **117** 205 ff
Auskunftsverweigerung
– durch BZSt **117** 210
–, Einschränkung der Auskunftsverweigerung **117** 211
automatische Auskunftserteilung **117** 225 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, zeitlicher Anwendungsbereich **117** 335
Betriebsgeheimnis **117** 208
Datenschutz **117** 330 f
Einschränkung der Auskunftserteilung **117** 205 ff
Entsendung inländischer Bediensteter **117** 270
Erfüllung des Auskunftsersuchens **117** 199
Ermittlungsmaßnahmen **117** 204
Fristen **117** 215 ff
– für Spontanauskünfte **117** 250
Gemeinden **117** 189
gemeinsame Außenprüfung **117** 262
Geschäftsbeziehungen über mehrere Länder **117** 246
gleichzeitige Prüfung **117** 275 ff
indirekte Steuern **117** 171
Joint Audit **117** 262
Kaffeesteuer **117** 171
künstliche Gewinnverlagerungen **117** 247
öffentliches Interesse **117** 238
ordre public **117** 209
Rechtsschutz **117** 150
Rückmeldungen **117** 310
simultane Prüfung **117** 275 ff
sozialrechtliche Beiträge **117** 172
Spontanauskünfte
– an andere Staaten **117** 235 ff
– durch andere Staaten **117** 255
Standardformblätter **117** 315
Statistiken **117** 334
Steuergeheimnis **117** 330
Subsidiarität
– bei Ersuchen an andere Staaten **117** 221
– bei Ersuchen durch andere Staaten **117** 207
Übermittlung von Bankdaten **117** 229
Übermittlung von Daten **117** 225 ff
Umsatzsteuer **117** 168
Unterschiede zum EGAHiG **117** 151
Verbrauchsteuern **117** 171
Verletzung der Mitwirkungspflicht **117** 265
Vermutung einer StVerkürzung **117** 243
Verwendung von Informationen
– durch anderen Staat **117** 300 ff
Verwertungsverbot **117** 239
Vollstreckung **117** 164
Weiterleitung von Informationen
– an einen anderen EU-Staat **117** 320 ff
– an anderen Staat **117** 302 f
zentrales Verbindungsbüro **117** 187
Zoll **117** 169
Zuständigkeit **117** 185 ff
Zustellungsersuchen
– von anderen Staaten **117** 295
– an andere Staaten **117** 285 ff
EU-Amtshilferichtlinie
Anwendung **117** 30 f
EU-Auslandsgesellschaften
Gestaltungsmissbrauch **42** 140
EU-Beitreibungsgesetz Vor 249 5
EU-Recht
Auslegung **1** 16
Entscheidungen des EuGH **1** 16
EU-Amtshilfegesetz **117** 150
Geltung der AO **1** 1, 15 f; **2** 4
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 32
Transformationsgesetz **2** 4
Verstoß gegen EU-Recht **2** 4
Vorrang vor nationalem Recht **2** 4
Widerspruch zu nationalem Recht **1** 14
EU-Richtlinien 2 4
Evidenztheorie
Verwaltungsakt, nichtiger **125** 2
Evokationsrecht
der Staatsanwaltschaft **386** 15
Existenzminimum 3 15

Fahndung *siehe Steuerfahndung*
Fahndungsprüfung
Änderung von Steuerbescheiden
–, Änderungssperre **173** 142
Fahrlässigkeit
Abgrenzung zur Leichtfertigkeit **378** 20
keine Wiedereinsetzung bei F. **110** 4
Fahrtenbuch
Außenprüfung **102** 19
Vorlageverweigerungsrecht **104** 11
Fahrtkosten
Entschädigung **107** 5
Faktischer Geschäftsführer
steuerliche Pflichten **34** 10
Fallgruppenbezogene Prüfung **88** 75 ff
Fälligkeit
abweichende Bestimmung **221** 1
AdV **220** 22
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis **220** 1 ff
Beginn der Zahlungsverjährung **229** 3 ff
Einfuhrabgaben **220** 6
Einzelsteuergesetze **220** 4
Erstattungsansprüche **220** 19
Fälligkeitssteuern **220** 5
und Festsetzung **220** 13 f
Haftungsansprüche **220** 13

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Insolvenzverfahren **220** 7
Rechtsmittel gegen Vorverlegung **221** 6
Sicherheitsleistung **221** 5 f
steuerliche Nebenleistungen **220** 10
Steuervergütung **220** 18
und Stundung **220** 21; **222** 55
Veranlagungssteuern **220** 5
Voraussetzungen für Beginn der Vollstreckung **254** 2
Wirkung **220** 16
Zahlungsfrist **220** 11
Fälligkeitssteuern
Versuch und Vollendung einer Steuerhinterziehung **370** 105 ff
Falschbezeichnung
Inhaltsadressat **119** 29
Falscheid 94 14
Familienangehöriger
Anwesenheit bei Vollstreckungshandlungen **288** 3
Familienkasse
Aufgaben **6** 11
Begriff **6** 11
Fangprämie *siehe Ergreiferprämie*
FATCA-Abkommen
Amtshilfe für die USA **117c** 2
FATCA-Gesetz 117c 2
FATCA-USA-UmsV
Amtshilfe **117c** 1
Datenübermittlung an die USA **117c** 4
Fehlmengen
bei Bestandsaufnahme hinsichtlich Verbrauchsteuern **161**
Fehlzahlung
Rückforderungsanspruch **37** 78
Feiertage
bei Fristen **108** 11
Vollstreckung an F. **289** 1 ff
Fernmeldegeheimnis
Schweigepflicht öffentlicher Stellen **105** 8
Fernwirkung
Verwertungsverbot **399** 70
Ferrari-Fax
Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung **366** 8
Festlandsockel
Zuständigkeit **22a** 1 f
Festnahme
als Einleitung des Strafverfahrens **397** 20
Festsetzung
Pflicht zur F. **85** 3
von Steuermessbeträgen **184** 3 ff
von Steuern *siehe Steuerfestsetzung*
Verspätungszuschlag **152** 79 ff
von Zinsen **239** 1 ff
von Zwangsmitteln **333** 1 ff
Festsetzungsfrist 169 1 ff
Ablaufhemmung **171** 1 ff *s. auch dort*
Anwendungsbereich **169** 7 ff
Aufbewahrungsfristen **147** 45
Beginn **170**
– bei gesetzlicher Erklärungspflicht **170** 5 f
Berichtigung
– von Erklärungen **153** 11
– wegen offenbarer Unrichtigkeit **169** 12
Dauer der Frist **169** 17 ff
Erbschaftsteuer **170** 34 ff
bei Erfüllung der Berichtigungspflicht **153** 26
keine Erklärung des Entrichtungspflichtigen **170** 15
Erstattungsanspruch **169** 7 ff
Feststellungslast **169** 38
Folgen des Ablaufs **169** 46 f
Gesamtschuldner **44** 18
gesonderte Feststellung **169** 7
Grundsteuer **170** 31
Haftung des Vertretenen **70** 9
Haftungsbescheid **169** 10; **191** 94 ff
Hemmung bei unterlassener Anzeige **170** 7 f
Hemmung bei unterlassener Steuererklärung **170** 6, 9 ff
Investitionszulage **169** 11
Kapitalerträge aus Drittstaaten **170** 43
leichtfertige Steuerverkürzung **169** 34 ff
Mitteilungspflicht bei Auslandsbeziehungen **170** 46 ff
Nichtverwendung des Erklärungsvordrucks **170** 14
Rechtswirkung **169** 14 ff
Schenkung **170** 38 ff
Steuerfestsetzung auf Antrag **170** 26
Steuerhinterziehung **169** 25 ff
Steuermessbescheide **169** 7
Steuerzeichen **170** 21
Verbrauchsteuern **169** 18 ff
Vermögensteuer **170** 31
Verspätungszuschlag **152** 91
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 25, 51
Wahrung der Frist **169** 37 ff
Wirkung auf Vorauszahlungen **169** 48 f
Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide **169** 7
Zinsbescheide **169** 7
Zinsen **239** 10 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zölle **169** 17
Zweckzuwendung **170** 41
s. auch Festsetzungsverjährung
Festsetzungsverfahren
Verwaltungsakte **118** 3
Festsetzungsverjährung
bei Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung **149** 5
Eintritt der F. bei Verletzung der Erklärungspflicht **149** 47 ff
Haftungsbescheid **191** 94 ff
widerstreitende Steuerfestsetzungen **174** 48
keine Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 3
s. auch Festsetzungsfrist
Feststellung
des Überschreitens der Buchführungsgrenze **141** 11
Feststellungsbescheid
Aufhebung und Änderung **173** 11
Bekanntgabe **183** 1 ff
Berichtigung bei unrichtiger Bezeichnung **182** 24 ff
Bestandskraft **179** 11
Bindungswirkung **179** 16
Fehler bei der Adressierung **179** 19
Inhalt **179** 9
Inhaltsadressat **179** 17 ff
Insolvenzverfahren **155** 20; **179** 6; **251** 30
gegen mehrere Stpfl **171** 99 ff
Mindestinhalt **179** 38
Steuerhinterziehung **370** 122
Verjährung **181** 16
Feststellungsfrist
Einheitswerte **181** 16 ff, 28
Folgebescheid **181** 33 ff
gesonderte Feststellung **181** 14
Wahrung bei mehreren Beteiligten **181** 15
Feststellungslast
nach Ausschlussfrist für Bezeichnung von Beweismitteln **364b** 4
für Eingang des Einspruchs **355** 17
bei Gestaltungsmissbrauch **42** 81 f
s. auch Beweislast
Feststellungsverfahren
Verwaltungsakte **118** 3
Finanzamt
örtliche Zuständigkeit im Vollstreckungsverfahren **249** 9
sachliche Zuständigkeit im Vollstreckungsverfahren **249** 1
Zuständigkeit für Außenprüfung **195** 1 ff
Finanzbeamter
Täter einer Steuerhinterziehung **370** 35 ff
als Zeuge in der Hauptverhandlung **407** 6
Finanzbehörde 387 1
Anhörungsrecht im gerichtlichen Strafverfahren **407** 1 ff
Befugnisse im Strafverfahren **399** 1 ff
Begriff **6** 1 f
Beteiligung im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren **403** 1 ff
Einstellung des Strafverfahrens **398** 3
Erhebung personenbezogener Daten
–, Informationspflicht **32a** 1 ff
Ermittlungsbefugnis bei Steuerstraftat **369** 1
Fristenkontrolle **110** 80
Mitwirkung im Strafbefehlsverfahren **406** 1 ff
Organisationsmangel **110** 80
sachliche Zuständigkeit **16** 2
Stellung im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren **402** 1 ff
Strafbefehlsantrag **399** 93
Strafverfolgungskompetenz **386** 1 ff
Finanzgericht
eidliche Vernehmung **94** 4
Überprüfung der Ermessensentscheidung **5** 14
Finanzinstitute
Datenübermittlung
– bei zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe **117c** 1 ff
in Steueroasen **90** 40
Finanzkasse
Schließung für Barzahlungen **224** 20
Finanzkontrolle Schwarzarbeit 399 2
Finanzmonopol
Einspruch **347** 5
Finanzverwaltungsgesetz 16 1
Fiskalvertreter 214 5
Fiskusprivileg 38 4
Flankenschutzfahnder 397 17; **399** 36b
Fluggesellschaften
Betriebstätte **12** 9
Folgeänderung
Anlass **175** 9c ff
bei Aufhebung des Grundlagenbescheids **175** 44
Fristen **175** 12 ff
offenbare Unrichtigkeit **175** 41
Rechtsschutz **175** 46 f
Reichweite **175** 25 ff
Folgebescheid
Ablaufhemmung **171** 96
AdV **155** 44a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Anfechtung
–, Folge für Grundlagenbescheid **155** 44
– bei Mängeln des Grundlagenbescheids **351** 21
Anpassung an Grundlagenbescheid **155** 42
Aussetzung der Vollziehung **361** 75 ff
Aussetzungszinsen **237** 6
Begriff **351** 25
Beispiele **351** 26
Berichtigung **175** 41
Beschwer **350** 34
Bindungswirkung eines Grundlagenbescheids **182** 3 ff
Einschränkung der Anfechtungsbefugnis **351** 25
Erlass trotz AdV **361** 82
faktischer **351** 27
Feststellungsfrist **181** 33 ff
vor Grundlagenbescheid **155** 39 ff
Prozesszinsen **236** 20
Rechtsfolgen beim Einspruch gegen F. **351** 30 f
vorläufiger Grundlagenbescheid **165** 31b
Zeitpunkt des Erlasses **175** 10
Folgerichtigkeit 3 17
Fondsetablierungskosten
Gestaltungsmissbrauch **42** 145
Förderung der Allgemeinheit
fest abgeschlossener Kreis **52** 3 ff, 7
auf materiellem, geistigem und sittlichem Gebiet **52** 12
Missachtung der Rechtsordnung **52** 13
Sportverein **52** 6
s. auch Gemeinnützige Zwecke
Förderung des Sports
eSport **52** 40
Forderungen
Abtretung **46** 1 ff
Pfändung **309 ff** *s. auch Forderungspfändung*
unpfändbare **319** 1 ff
Verpfändung **46** 1 ff *s. auch Abtretung*
wirtschaftliches Eigentum **39** 46
Forderungspfändung
andere Art der Verwertung **317** 1
Anschlusspfändung **309** 6
Ansprüche
– gegen die öffentliche Hand **309** 14
– nach dem Sozialgesetzbuch **319** 38
Arbeitseinkommen **319** 6 ff *s. auch dort*
Aufhebung der Pfändungsverfügung **309** 35
Dispositionskredit **309** 13
Drittschuldnererklärung **316** 1 ff
Drittschuldner im Ausland **309** 3
Durchführung **309** 19
Einwendungen des Drittschuldners **309** 34
Einziehungsverfügung **309** 1; **314** 1 ff
Einziehung von gepfändetem Bankguthaben **314** 3
fortlaufende Bezüge **313** 1 ff
Girokonto **309** 10
Hilfspflichten des Vollstreckungsschuldners **315** 5
Hypothekenforderung **310** 1 ff
Inhalt der Pfändungsverfügung **309** 19
Kontokorrentguthaben **309** 9
Kreditzusage **309** 13
künftige Forderungen **309** 8
Lohn, Gehalt **313** 1 ff
mehrfache Pfändung **320** 1 ff
Miete, Pacht **313** 1 ff
Mitteilung an Vollstreckungsschuldner **309** 24
Pfändungsgebühr **339** 2
Pfändungsschutz
– bei Altersrenten **319** 35
– bei Altersvorsorgevermögen **319** 36
– für Landwirte **319** 33
– bei Miet- und Pachtzinsen **319** 34
Pfändungsverfügung **309** 1
Pflichtteilsanspruch **319** 37
Pflicht zur Streitverkündung **316** 5
Rechtsbehelfe **309** 33
Registerpfandrecht an Luftfahrzeugen **311** 1 ff
Schiffshypothek **311** 1 ff
Schutz des Drittschuldners **315** 4
Sozialleistungsansprüche **309** 8; **313** 1 ff; **319** 1, 40
Sparguthaben **309** 14
unpfändbare Forderungen **319** 1 ff
Unterhaltsansprüche **319** 16
unübertragbare Forderungen **319** 31
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **309** 16
Verletzung der Pfändungsverbote **319** 5
Versicherungsansprüche **309** 14
vorläufiger Rechtsschutz **309** 33
Wirkung, Umfang **309** 26
Zuständigkeit **309** 7
Zustellung der Pfändungsverfügung **309** 23
Förderverein
Gründung neben gemeinnütziger Körperschaft **64** 12
Rücklagen **58** 8
Satzung **58** 2
Verwendung der Mittel **58** 2

beckshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Form
Steuerbescheid **157** 2 ff
Formfehler
bei Angehörigenverträgen **41** 33
Folgen **127** 1 ff
Heilung **126** 1 ff *s. auch dort*
Rechtsfolgen **125** 6
Rechtsgeschäft **41** 10
Forschung
Auftragsforschung **68** 16
Forschungsförderung 52 16; **68** 16
Forschungszulage
Steuerhinterziehung **370** 16
Fortführung
des Verwaltungsverfahrens **26** 10 ff
Fortgesetzte Handlung
Steuerhinterziehung **370** 250
Fotokopien
Entschädigung für Kosten **107** 5
Fotos
bei Betreten von Grundstücken **99** 1
Fragebogen zur steuerlichen Erfassung 138 6
Freiberufler
Außenprüfung **193** 35 f
Buchführungspflicht **140** 12
Freiberufliche Tätigkeit
gesonderte Feststellung **18** 17 ff
Freibetrag für Lohnsteuer
Aussetzung der Vollziehung **361** 8
Freie Berufe
Anzeigepflicht
– des Beginns der Tätigkeit **138** 2
keine Buchführungspflichten
– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 10
freiwillige Buchführung **141** 10
gesonderte Feststellung **180** 11
Freifunk
keine Gemeinnützigkeit **52** 50
Freihafen 381 15 ff; **382** 9
Freiheitsstrafe
Aussetzung zur Bewährung **370** 312
bei Steuerhinterziehung **370** 310 ff
Freispruch
Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren **88** 56
Freistellungsbescheid
Steuerbescheid **155** 5, 30 f
Freistellungs- und Erstattungsanspruch
Festsetzungsverjährung **169** 9
Freitextfeld
automatisierter Sreuerbescheid **155** 55
Freiwillige Buchführung 141 10; **146** 112
Freizeitbetätigungen
gemeinnützige Zwecke **52** 55
Freizone
Definition **382** 9
Fremdanzeige
Strafbefreiung **371** 240 ff
Fremdvergleich
Besteuerungsgrundsätze **85** 11
Gestaltungsmissbrauch **42** 122
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 13
Frist
Abgabe der Steuererklärung **149** 15 ff
Ablaufhemmung
–, Fristende am Sonntag **108** 13
Altersvorsorge **108** 13
Antrag auf Wiedereinsetzung **110** 101
Antrag in fremder Sprache **87** 4
Antragsfrist **108** 2
Anzeige der Erwerbstätigkeit **138** 40
Ausschlussfrist **108** 2
– im Einspruchsverfahren **364b** 1 ff
Ausschöpfung **110** 37
Begriff **108** 1
Berechnung **108** 5
Dreitageszeitraum **108** 10
eigentliche **108** 3
für Einspruch **355** 1 ff
Ende **108** 9
Feiertag **108** 11
Festsetzungsfrist *s. dort*
Gefährdung einer maßgeblichen Frist
–, Anhörung **91** 14
gesetzliche **108** 4
–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 1
Handlungsfrist **108** 1
Kontrolle **110** 78
Leistungen **108** 18
Löschung von Fristen **110** 78
Mahnung **259** 3
materiell-rechtliche **108** 12
Meldefrist
– für Anzeige der Betriebseröffnung **138** 40 ff
Meldepflicht bei Auslandsbeteiligungen **138** 43 f
für Rechtsbehelf *siehe Rechtsbehelfsfrist*
Rücknahme von Verwaltungsakten **130** 54
Rückwärtsberechnung **108** 5
Schenkungsteuer **108** 12
Spekulationsfrist **108** 12

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stundenfrist **108** 20
uneigentliche **108** 3
Verjährungsfrist
–, Fristende am Sonntag **108** 13
– bei Steuerstraftaten **376** 10 ff
Verlängerung **109** 1 ff
– gesetzlicher F. **109** 2
– *s. auch Fristverlängerung*
Versuchsbeginn bei Steuerhinterziehung **370** 72 ff
für Verzögerungsgeld **146** 72
Wahrung **108** 14
Widerruf von Verwaltungsakten **131** 13
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 1 ff
Wochenfrist bei Versteigerung **298** 2
Zahlungsfrist
– bei Aussetzung der Verwertung **297** 3
– *s. auch dort*
Zufluss- und Abflussfiktion **108** 12
s. auch Verfolgungsverjährung
Fristenkontrollbuch 110 78
Fristsetzung
Angabe von Tatsachen **364b** 1 ff
Bezeichnung von Beweismitteln **364b** 1 ff
Klärung bestimmter Punkte **364b** 1 ff
Vorlage von Urkunden **364b** 1 ff
Fristverlängerung
für Abgabe der Steuererklärung
– bei steuerlich nicht vertretenen Steuerpflichtigen **149** 16
– bei steuerlich vertretenen Steuerpflichtigen **149** 26
allgemeine Fristverlängerung **109** 5
Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 13
Ausschluss von der F. **109** 2
automationsgestützte **109** 23
Einschränkung **109** 15
Ermessensentscheidung **109** 3, 23
Form **109** 5
gesetzliche Fristen **109** 2
Kontingentierungsverfahren **109** 5
LStAnmeldung
–, Corona-Krise **149** 2, 16, 17
Nebenbestimmung **109** 20
rückwirkende **109** 11
Steuererklärung **109** 1
–, Corona-Krise **109** 1, 3, 16
und Steuerhinterziehung **370** 72a ff
stillschweigende **109** 5
Verwaltungsakt **109** 3
Fristversäumnis
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 2
Früchte auf dem Halm *siehe Ungetrennte Früchte*
Fruchtlose Pfändung
Pfändungsgebühr **339** 4
Funktionale Untergliederungen
gemeinnützige Körperschaften **51** 5; **64** 10 f
keine Steuersubjekte **51** 5
Funktionsholding
Gestaltungsmissbrauch **42** 175
Fürsorgepflicht
materielle Rechtsfragen **89** 10
Verfahrensfragen **89** 10

GDPdU
elektronische Buchführung **145** 12
Gebietskörperschaften
Stiftungen **58** 17
Gebühren 3 19
Begriff **337** 6
kein Einspruch gegen G. **347** 5
keine Steuern **3** 7, 19
bei verbindlicher Auskunft **89** 50 ff
der Vollstreckung **338**
Gebührenpflicht
Gebühr für verbindliche Auskunft **89** 50 ff
Verfassungsmäßigkeit
– bei verbindlicher Auskunft **89** 51
Gefahr im Verzug 399 30
Anhörung **91** 13
Ausschluss vom Verfahren **82** 6
Befangenheit **82** 6
Betretungsrecht **99** 9
Durchsuchung durch Vollziehungsbeamten **287** 1 ff
Zuständigkeit **29**
Gefahr strafrechtlicher Verfolgung
Auskunftsverweigerungsrecht **103** 7 ff
Gegenstand des Einspruchsverfahrens
Änderungs- und Ersetzungsbescheid **365** 6 ff
Gegenvorstellung
Abgrenzung zum Einspruch **Vor 347** 15
Gehaltspfändung 313 1 ff
Geheimhaltungsinteresse
bei Auskunftsersuchen **93** 22
bei Sammelauskunftsersuchen **93** 32
Gehilfe
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 35
Selbstanzeige **371** 235 ff
Steuerhinterziehung **370** 216 ff
Geistliche
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 3 f
Begriff **102** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Geldauflage
Einstellung des Strafverfahrens **399** 92 ff
Geldbuße
Abschöpfung des Erlangten **410** 7
Abzugsfähigkeit **40** 10
Bemessung **377** 13
Erstattung durch Steuerberater **378** 36
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 36
Steuergefährdung **379** 60
Verbrauchsteuergefährdung **381** 25
Geldforderung
Pfändbarkeit **309** 8
Pfändung **309 ff** *s. auch Forderungspfändung*
Geldleistungen
Begriff **3** 4
Vollstreckung **249** 4
Geldstrafe
Abzugsfähigkeit **40** 10
bei Steuerhinterziehung **370** 319 ff
Geldwäsche 31b 2 ff; **116** 6
internationale Amtshilfe **117** 36
Geltungsbereich der AO
Anwendbarkeit der AO auf sonstige Rechtsgebiete **1** 13
Gemeinde
Akteneinsicht **91** 31
Amtshilfeersuchen nach dem EUAHiG **117** 189
als Landesfinanzbehörde **6** 5
Vollstreckung gegen G. **255** 3
Zerlegungsverfahren **186** 1 f
Zuständigkeit
– für Realsteuern **22** 5 ff
Zuteilungsverfahren **190**
Gemeindesteuern
Geltung der AO **1** 9
Gemeinnützige Körperschaft *siehe Körperschaft, gemeinnützige*
Gemeinnützige Zwecke 52 1 ff
Abgrenzungen **52** 55
Altenhilfe **52** 19 *s. auch Körperschaft, gemeinnützige*
Amateurfunk **52** 46
Auflösung der Körperschaft **55** 20, 25
Aufnahmegebühr **52** 6
Ausland **52** 2
ausländische Körperschaft **58** 2 f
außer Katalog **52** 55
Begriff der Allgemeinheit **52** 2 ff
Berufsbildung **52** 22
Bildung **52** 22
Brauchtum **52** 44
bürgerschaftliches Engagement **52** 49
CB-Funken **52** 46
demokratische Grundordnung **52** 2, 10
Denkmalschutz und -pflege **52** 21
Einzelfälle **52** 16 ff
Entwicklungshilfe **52** 34
Entwicklungszusammenarbeit **52** 34
Erziehung **52** 22
exklusiver Verein **52** 3 f
Feuerschutz **52** 30
Flüchtlingshilfe **52** 26
Förderung
– der Allgemeinheit **52** 2 ff, 7, 10
– des demokratischen Staatswesens **52** 48
– der Gleichberechtigung **52** 37
– der öffentlichen Gesundheitspflege **52** 18
– des öffentlichen Gesundheitswesens **52** 18
– öffentlicher Interessen **52** 2, 11
– des Sports **52** 40
Forschung **52** 32
Freifunk **52** 50
Freizeitaktivitäten **52** 55
Freizeitbetätigungen **52** 55
Fürsorge für Strafgefangene **52** 36
Heimatpflege und Heimatkunde **52** 42, 44
Heimatverein **52** 42
Hilfe für Opfer, Verfolgte **52** 26
Hundesport **52** 46
internationale Gesinnung und Toleranz **52** 32
Internetvereine **52** 22
Jugendhilfe **52** 19; **65** 5, 7
Karneval **52** 20, 44
Katalog **52** 1, 15
Katastrophenschutz **52** 30
Kleingärtnerei **52** 43
Kriegsgräber **52** 32
Kriminalprävention **52** 39
Kunst und Kultur **52** 20, 55
Landschaftspflege **52** 23
Landschaftsschutz **52** 23
Mittelverwendung
–, Darlehen **55** 2; **57** 2
– *s. auch Rücklagen*
Modellbau **52** 46
Modellflug **52** 46
Modellsport **52** 46
Motorsport **52** 40
Naturschutz **52** 23
öffentliches Gesundheitswesen **52** 18
Oldtimervereine **52** 44
Pferdesport **52** 40
politische Zwecke **52** 48
Religion **52** 5, 17
Rettung aus Lebensgefahr **52** 28

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

satzungsgemäße Vermögensbindung **55** 25
satzungsgemäße Zwecke **56** 1; **57** 1 ff *s. auch dort*
Schachsport **52** 40
Schul- und Elternvereine **52** 22
Schützenvereine **52** 44
Schutz von Ehe und Familie **52** 38
Selbstlosigkeit **52** 24; **55** 1 ff *s. auch dort*
Soldaten- und Reservistenbetreuung **52** 45
Sport **52** 40
Sportförderverein **52** 40
Studentenhilfe **52** 22
Tierschutz **52** 33
Tier- und Pflanzenzucht **52** 43
Turnierbridge **52** 57
Umweltschutz **52** 24
Unfallverhütung **52** 30
Unterstützung politischer Parteien **55** 18
Unterstützungskassen **52** 6
Verbraucherberatung/-schutz **52** 35
verfassungsgemäße Ordnung **52** 2
Völkerverständigung **52** 32
Volksbildung **52** 22, 48, 55
Voraussetzung der Steuervergünstigung **59** 1
Wissenschaft und Forschung **52** 16
Wohlfahrtswesen **52** 25; **66** 2
Zivilschutz **52** 30
s. auch Gemeinnützigkeit
Gemeinnützigkeit
Bedeutung **Vor 51** 1
Beschwer des Konkurrenten **350** 53
Beschwer durch Nullbescheid **350** 15
Erbschaftsteuer **51** 2
gemeinnützige Zwecke *s. dort*
gesellige Veranstaltung **Vor 51** 7
Gewerbesteuer **51** 2
Grundsätze **Vor 51** 2
Grundsteuer **51** 2
Innenverwaltung **55** 13
Körperschaftsteuer **51** 2; **60** 4
Leistungssport **52** 41
Religionsgemeinschaft **52** 17
Spenden **Vor 51** 3; **51** 2
–, Corona **Vor 51** 3
Sponsoring **Vor 51** 3
sportliche Veranstaltung **Vor 51** 6
Umsatzsteuer **51** 2
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Vermögensverwaltung **Vor 51** 2, 10; **55** 11
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 1 f; **Vor 51** 2
zeitnahe Mittelverwendung **55** 26
Zuwendungen an Dritte **55** 22
Zuwendungen an Mitglieder **55** 15
Zweckbetrieb **Vor 51** 2; **65** 1 ff *s. auch dort*
s. auch Gemeinnützige Zwecke
Gemeinsame Bußgeld- und Strafsachenstelle
Strafverfahren **387** 8
Geordnete Erfassung
von Geschäftsvorfällen **146** 16
Gericht
keine Behörde **118** 14
Zuständigkeit in Steuerstrafsachen **391** 1 ff
Gerichtssprache
Amtssprache **87** 1
Geringe Bedeutung
gesonderte Feststellung **180** 46 ff
Geringfügig Beschäftigte
Steuerhinterziehung **370** 18
Geringfügigkeit
Einstellung des Strafverfahrens **399** 92 ff
Gesamtgläubiger
Erstattungsberechtigter **37** 65
s. auch Gläubiger
Gesamtgut
Vollstreckung in G. **263** 8 ff
Gesamthandanteile
Pfändung **321** 8
Gesamthandsvermögen
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 76
Gesamtplan
Gestaltungsmissbrauch **42** 148
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 13
Gesamtrechtsnachfolge **45** 2 ff
Adressierung von Steuerbescheiden **45** 10
Drittwirkung der Steuerfestsetzung **166** 11
Erbe *siehe dort*
Erbfall **45** 1
Erklärungspflicht **149** 3
höchstpersönliche Verhältnisse **45** 8
maßgeblicher Zeitpunkt **17** 3
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 5
Rechtsfolgen **45** 5 ff
steuerliche Nebenleistungen **45** 6
Verfahrensfragen **45** 10
verfahrensrechtliche Positionen **45** 9
Verluste **45** 7
Zeitpunkt **26** 3
Zuständigkeit **19** 5

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gesamtschuld **44** 1 ff
Aufteilung **44** 19
– bei Vollstreckung **268** 1 ff
– *s. auch Aufteilung einer Gesamtschuld*
Aufteilungsmaßstab
–, besonderer **274**
– bei der Einkommensteuer **270**
– bei Steuernachforderungen **273**
– bei der Vermögensteuer **271**
– bei Vorauszahlungen **272**
Aussetzungszinsen **44** 9
Begriff **268** 2
Begründung **44** 5 f
Erfüllung und Aufrechnung **44** 16
Gesamtschuldner *siehe dort*
Säumniszuschläge **44** 9
Verspätungszuschläge **44** 9
Wirkung **268** 3 ff
– von Handlungen **44** 15 ff
nicht bei Zusammentreffen von Steuerschuld und Haftung **44** 7
Gesamtschuldner **44** 1 ff
Ausgleich im Innenverhältnis **44** 2
Erbengemeinschaft **44** 5
Erstattungsberechtigter **37** 65
Gesamtschuld *siehe dort*
Haftungsschuldner **44** 6
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 8
Inanspruchnahme **44** 12
Säumniszuschläge **240** 39
Steuerbescheid gegen G. **155** 45
Steuerfestsetzung **44** 20
Steuergeheimnis **30** 44a
Vollstreckungskosten **342** 3
Zusammenveranlagung **44** 8
Geschäftsbetrieb *siehe Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb*
Geschäftsbeziehungen
zu Finanzinstituten
– in Steueroasen **90** 40
zu Steueroasen **90** 35 ff
Geschäftseinrichtung
Basisstation für Mobilfunk **12** 3
Betriebstätte **12** 2
bewegliche **12** 4
Server **12** 2
Verfügungsmacht des Unternehmers **12** 5
Website **12** 3
Geschäftsfähigkeit **79** 2
Abgrenzung zur Handlungsfähigkeit **79** 1
beschränkte **79** 2
Geschäftsführer
Erlöschen der Verfügungsmacht **36** 1 f
Pflichtverhältnis **34** 1
steuerliche Pflichten **34** 7 ff
vertretungsberechtigter
–, Einspruchsbefugnis **352** 12 f
Geschäftsführung
tatsächliche **59** 1a; **63** 1
Geschäftsgeheimnis
Steuergeheimnis **30** 57
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 97
Geschäftsleitung
Begriff **10** 2
Geschäftsmäßige Hilfeleistung in Steuersachen
Befugnis zur G. **80** 65 ff
Zurückweisung **80** 75 ff
Geschäftsmäßiger Erwerb
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis **46** 28 ff
Geschäftsmäßigkeit
ausländische Steuerberater **80** 68 ff
Geschäftsräume
Betretungsrecht **99** 7
Durchsuchung durch Vollziehungsbeamten **287** 1 ff
Geschäftsverteilung
Konzentration **391** 21 f
Geschäftsvorfall
Erfassung des G. **145** 3
–, Frist **146** 14 f
Unzumutbarkeit der einzelnen Erfassung
–, Rückausnahmen **146** 40
Gesellige Veranstaltung
Begriff **Vor 51** 7
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 7
Satzungszweck **58** 15
kein Zweckbetrieb **Vor 51** 7
Gesellschafter
Adressat der Prüfungsanordnung **197** 5e
Einbeziehung in Außenprüfung **194** 14
Einspruchsbefugnis **352** 1 ff
Haftung **69** 185 ff
Hinzuziehung **360** 19
Gesellschafter-Geschäftsführer
Nachzahlung hinterzogener Steuern **371** 212
Gesellschafterwechsel
Folgen für Steuerrechtsfähigkeit **33** 8
Gesetz
Auslegung **4** 23 ff
Begriff **4** 1
im formellen und materiellen Sinn **4** 3
Gesetzgebungskompetenz **1** 1 *s. auch dort*
Inkrafttreten **4** 5
Rückwirkung **4** 6
s. auch Rechtsnorm

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Gesetzesänderung
neue Tatsache **173** 37
Gesetzeslücken
Auffüllen durch Rechtsfortbildung **4** 36
Begriff **4** 36
Gesetzesvorbehalt
gesonderte Feststellung **179** 4
Steuerstraftat **369** 11
Gesetzgebungskompetenz
Bund **1** 3
Länder **1** 3
Gesetzliche Vertreter
ausgeschlossene Personen **82** 3
Erklärungspflicht **149** 3
Pflichten **34** 5
Pflichtverhältnis **34** 1
Vorlagepflicht **97** 5
Gesetzmäßigkeit
Grundsatz **85** 1 ff
und Rücknahme von Verwaltungsakten **130** 29
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung
BMF-Schreiben **85** 8
Sanierungserlass **85** 8
Gesonderte Feststellung
andere Besteuerungsgrundlagen **180** 23
anrechenbare Beträge **180** 57
anwendbare Vorschriften **181** 3 ff
Arbeitsgemeinschaft **180** 51
ausländische Einkünfte **180** 24
außerordentliche Einkünfte **180** 20
Bekanntgabe **183** 1 ff *s. auch dort*
besondere **179** 28 ff
Besteuerungsgrundlagen **179** 1 ff
Beteiligung mehrerer Personen **180** 5 ff
Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden **182** 3 ff
einheitliche Feststellung **179** 22 ff
Einheitswerte **180** 3
Einkünfte aus Kapitalvermögen **18** 23
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung **180** 13
Einspruchsbefugnis **352** 3
Einspruchsverfahren **179** 25
elektronische Übermittlung **181** 24 ff
Ergänzungsbescheid **179** 38 ff
Ermessen **179** 34
Festsetzungsfrist **169** 7
Feststellungsbescheid **179** 9 ff *s. auch dort*
Feststellungsfrist **181** 14
Feststellungsverfahren **179** 9 ff
Freibeträge **180** 28
freie Berufe **180** 11
Gegenstand **180** 15
gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter **183** 5 ff
Gewerbebetrieb **18** 10 ff; **180** 10
gewerbliche Einkünfte **180** 10 ff
Grundsteuerwert **180** 4
Grundstücksfonds **18** 23
Grundstücksgesellschaften **18** 23
inländische Einkünfte **180** 25
Land- und Forstwirtschaft **180** 12
bei mittelbarer Beteiligung **179** 29
Negativbescheid bei geringer Bedeutung **180** 46 ff
nicht einheitliche Feststellung **180** 33
notwendige Feststellungen
–, Nachholung **180** 1 ff
örtliche Zuständigkeit **18** 10 ff; **180** 33
persönliche Erklärungspflicht **181** 22 ff
Pflicht **179** 5
Progressionsvorbehalt **180** 53
Sonderausgaben **180** 25
Sonderbetriebsausgaben, -einnahmen **180** 19
steuerfreie Einkünfte **180** 53
Umfang der Pflicht **179** 7
unrichtige Bezeichnung Beteiligter **182** 24 ff
verdeckte Gewinnausschüttung **180** 20
Verfahren **180** 41 ff
Vermietung und Verpachtung **180** 13
Verordnungsermächtigung **180** 35
Verspätungszuschlag **152** 70
Voraussetzungen **18** 4 ff
vorläufige Steuerfestsetzung *siehe dort*
Zebragesellschaft **180** 28
Zinsfestsetzung **239** 22
Zuständigkeit **18** 10 ff
Zweck **179** 2
Gestaltungsfreiheit
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 42
Gestaltungsmissbrauch
kein Scheingeschäft **41** 44
Steuerhinterziehung **370** 47
s. auch Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten
Gewährleistungsansprüche
Ausschluss **283** 1 ff
Gewahrsam
Dritter **286** 6
des Steuerberaters an Buchführungsunterlagen **399** 54
des Vollstreckungsschuldners **286** 4
Gewerbebetrieb
Anzeige der Eröffnung **138** 2
Betriebsfinanzamt **18** 14

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 7
Zuständigkeitsvereinbarung **19** 11
s. auch Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
Gewerbesteuer
Betriebstätte **12** 1
Gebühren für Stundung **1** 11
Geltung der AO **1** 11
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 34
örtliche Zuständigkeit **22** 1 ff
Realsteuer **3** 1
Gewerbesteuermessbetrag
Billigkeitsmaßnahmen
–, Zuständigkeit **22** 1
Sanierungserlass **22** 2
Gewerbetreibende
Buchführungspflicht bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 1 ff
Gewerbliche Betriebe
Fristenkontrolle **110** 86
Gewerblicher Grundstückshandel
Buchführungspflicht **140** 7
Gestaltungsmissbrauch **42** 129, 152
Gewerbsmäßigkeit
Schädigung des UStAufkommens **370** 481
Schmuggel **373** 16 ff
Gewinnermittlung
Wahlrecht **140** 12
Gewinnfeststellung *siehe Gesonderte Feststellung*
Gewinnfeststellungsbescheid *siehe Feststellungsbescheid*
Gewinngrenze
Buchführungspflicht **141** 7
Gewinn- und Verlustrechnung
keine Steuererklärung **149** 2
Gewinnverlagerung
Steuerhinterziehung **370** 48
Gewohnheitsrecht
Rechtsquelle **4** 14
Gewöhnlicher Aufenthalt
Asylbewerber **9** 3
Ausländer **9** 3
Begriff **9** 2
Begründung **9** 2
Doppelbesteuerungsabkommen **9** 1
Gastarbeiter **9** 3
Grenzgänger **9** 2
örtliche Zuständigkeit **9** 1; **19** 3
Sechsmonatsfrist **9** 4 f
s. auch Wohnsitz
Girokonto
Forderungspfändung **309** 10
Girosammelverwahrung
wirtschaftliches Eigentum
– an Aktien **39** 51
Glaubhaftmachung
Auskunftsverweigerungsrecht **103** 17
Wiedereinsetzungsgründe **110** 110 ff
Gläubiger
Benennungsverlangen **160** 1 ff
Erstattungsanspruch **37** 61
im Vollstreckungsverfahren **252**
Gleichheit im Unrecht
keine G. i. U. **85** 10
Gleichheitsgrundsatz 3 12; **4** 9, 13
Ermessen **5** 9
Gleichmäßigkeit der Besteuerung
3 12 f; **5** 5; **85** 1 ff
effektiver Steuervollzug **3** 12 f
Ermessen **5** 5
Gebot der Folgerichtigkeit **3** 17
Konsultationsvereinbarung **2** 4
öffentlich-rechtlicher **78** 4
GoB
Anforderungen **145** 6
Begriff **145** 5
Einschränkung beim Ort der Buchführung **146** 45
Inhalt der GoB **145** 5 ff
Verstoß gegen GoB **145** 22
GoBD **146** 106
Aufbewahrung **147** 32
– von elektronischen Unterlagen **147** 32
– von Kassenaufzeichnungen **147** 17
Aufzeichnungen **140** 2
Aufzeichnungspflichten **146** 4
–, elektronische Buchführung **146** 17
Bücher **140** 2
digitale Außenprüfung **147** 60
Form der Aufzeichnungen **146** 106
Kontierungsvermerk **145** 9
Scannen von Unterlagen **147** 33
Veränderungen **146** 101 ff
keine Verbindlichkeit für Rechtsprechung **145** 12
Verfügbarkeit der Buchführung **146** 110
Verstoß gegen GoBD **146** 120
GoBS
elektronische Buchführung **145** 12
Grenznaher Raum 382 12
Grenzüberschreitender Warenverkehr
Datenschutz **2a** 7
Grenzüberschreitende Steuergestaltungen
Aushöhlung der Mitteilungspflicht **138e** 70 f
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 42

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebsstätte **138d** 80
Definition **138d** 35 ff
Doppelbegünstigungen **138e** 55 ff
Grenzüberschreitender Bezug **138d** 40 ff
Hallmark **138d** 55 ff
Hauptvorteilstest **138d** 55 ff
Intermediär **138d** 30
– als Nutzer **138d** 95
Kennzeichen **138d** 55 ff
–, erfolgsabhängige Vergütung **138e** 10
–, Standardisierung **138e** 15 ff
–, Steueroasen **138e** 37
–, Umwandlung in nicht besteuerte Einnahmen **138e** 30
–, Verlustnutzung **138e** 25
–, Vertraulichkeitsklausel **138e** 5 f
–, zirkuläre Transaktionen **138e** 34
Main-Benefit-Test **138d** 55 ff
marktfähige Gestaltungen **138h** 3
Mitteilungspflichten *siehe Mitteilungspflicht*
Nutzer **138d** 85 ff
– als Intermediär **138d** 95
Offenlegungsnummer **138 f** 35 ff
Präferenzregelung **138e** 42
Registriernummer **138 f** 35 ff
staatenlose Gesellschaften **138e** 50 ff
steuerfreie Zahlungen **138e** 40
Steuerlicher Vorteil **138d** 70 ff
Übertragung von Werten **138e** 89 f
unterschiedliche Bewertung **138e** 62 f
Verrechnungspreisgestaltungen **138e** 85 ff
Großes Ausmaß
der Steuerverkürzung **370** 280
Großgesellschaft
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 24
Großhändler
Aufzeichnungspflicht **144** 3
Großstädte *siehe Wohnsitzgemeinden*
Grunderwerbsteuer
Anzeigepflicht der Notare **102** 40
Berichtigungspflicht **153** 15
Gestaltungsmissbrauch **42** 154 ff
Steuerhinterziehung **370** 103
Grundlagenbescheid
Ablaufhemmung bei Folgebescheid **171** 96
Aufhebung **155** 43a
Aussetzung der Vollziehung **361** 76
Begriff **171** 102 ff
Berichtigung des Folgebescheides **175** 41 f
Bindungswirkung **182** 3 ff; **351** 20
keine Bindungswirkung
– bei Unwirksamkeit **351** 21
Ersetzung durch Steuerbescheid **155** 39 f
fehlender
–, Schätzungsbefugnis **162** 61
Insolvenzverfahren **155** 20h
Rechtsfolgen der Aufhebung **175** 44 f
Steuerfestsetzung bei fehlendem G. **175** 43
Steuermessbescheid als G. **184** 11
Übersehen als offenbare Unrichtigkeit **129** 30
Umsetzung im Folgebescheid **175** 1 ff
ohne Verjährungsfrist **171** 108
Zusammenstellung **171** 102 ff
Grundpfandrechte
Sicherheitsleistung **241** 8
Grundrechte
Einschränkung **413** 1 ff
Grundsätze
der Besteuerung **85** 1 ff
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 145 5 ff *s. auch Buchführung; GoB*
Grundsteuer
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 31
Geltung der AO **1** 11
örtliche Zuständigkeit **22** 1 ff
Realsteuer **3** 1
Grundsteuerdaten
Mitteilung an Gemeinden **31** 15
Grundsteuermessbescheid
Bekanntgabe an Empfangsbevollmächtigten **184** 12
Grundsteuerwert
Feststellungsfrist **181** 28 ff
gesonderte Feststellung **180** 4
Wirkung gegen Rechtsnachfolger **182** 20
Grundstücke
Betretungsrecht **99** 1 ff
Vollstreckung im G. **322** 2
wirtschaftliches Eigentum **39** 36
Grundstücksbestandteile
Vollstreckung in G. **322** 4
Grundstückserzeugnisse
Vollstreckung in G. **322** 6
Grundstückszubehör
Vollstreckung in G. **322** 7
Gruppennützige Abgaben 3 22
Gutachten
Pflicht zur Erstellung eines G. **96** 4
Schriftform **96** 9
Verweigerung der Erstattung **104** 1
Gutachter *siehe Sachverständige*
Gütergemeinschaft
Vollstreckung gegen Ehegatten bei G. **263** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

GuV
Beifügung zur Steuererklärung **150** 60
GuV-Rechnung
Aufbewahrung **147** 16

Hacker-Angriff
bei elektronischer Übermittlung der Steuererklärung **150** 97
Haft
Ersatzzwangshaft **334** 1 ff
Haftbefehl
Verwaltungsakt **118** 36
Haftung
AdV-Antrag **69** 49
Amtsträger **32** 9
anteilige Befriedigung
–, Feststellungslast **69** 69
Arbeitnehmersparzulage **69** 175
Arbeitnehmerüberlassung **69** 170
ausgeschiedener Geschäftsführer **69** 51
Ausnahmen der nachrangigen Inanspruchnahme **219** 8
Bauabzug **69** 172
Beschlagnahme von Waren **76** 16
Beschränkung bei Vollstreckung **266** 1 ff
Beweislast **69** 159
BGB-Gesellschafter **69** 186
dingliche **74** 1 ff; **76** 1 ff; **77** 1 ff
Dritter bei Datenübermittlungen **72a** 1 ff
Drittwirkung der Steuerfestsetzung **166** 2
Einfuhrabgaben **69** 90
Einkommensteuergesetz **69** 166
Erbe **45** 15
Erbschaftskäufer **69** 206
Erbschaftsteuergesetz **69** 165
Ermessen **5** 13
Erwerb des Handelsgeschäfts **69** 203
Fahrlässigkeit bei Pflichtverletzung **69** 147
der FinBeh **32** 12 ff
Fortführung des Handelsgeschäfts **69** 203
Gegenstand **69** 18 ff
– bei Organschaft **73** 6 ff
Geltendmachung durch Haftungsbescheid **191** 2
Gesamtschuld **44** 6
Gesellschafter **69** 185 ff
GmbH-Gesellschafter **69** 209
Grundsteuergesetz **69** 176
Haftungsbescheid *siehe dort*
Haftungsquote **69** 63 ff
Hinzuziehung des Haftungsschuldners
–, einfache Hinzuziehung **360** 7
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren
–, notwendige Hinzuziehung **360** 25
Höhe
–, maßgeblicher Zeitpunkt **69** 63 ff
insolvenzrechtliche Vorschriften
–, Anwendbarkeit **69** 59
Insolvenzverwalter
–, vorläufiger **34** 23
Kapitalertragsteuer **69** 171
Kausalität der Pflichtverletzung **69** 130 ff
–, hypothetische Kausalverläufe **69** 135
–, Rechtswidrigkeitszusammenhang **69** 136
–, Säumniszuschläge **69** 140
–, Vorteilsausgleich **69** 137
Kommanditist **69** 192
Kommunalabgabegesetze **69** 182
Komplementär **69** 192
Liquidator **34** 6a
für Lohnsteuer **69** 71 ff; **191** 51 ff
wegen mangelnder Kontenwahrheit
–, Kausalitätsanforderungen **72** 4
–, Schadensersatzcharakter **72** 3 f
–, Verschulden **72** 8
Masseerhaltungspflicht **69** 80
mehrere Geschäftsführer **69** 105 ff
für Mitarbeiter **69** 122
Miteigentümer **69** 197
Mitwirkendes Verschulden des FA **69** 155
Mitwirkungspflicht **90** 9
Nachfolgegeschäftsführer **69** 109
nachrangige Inanspruchnahme **219** 3
Organschaft **73** 1 ff
pauschale Lohnsteuer **69** 78
Pflichten des Insolvenzverwalters **69** 95 ff
Rechtsirrtum **69** 153
Rechtswidrigkeitszusammenhang **69** 136
Sachhaftung **76** 1 ff
Säumniszuschläge **240** 47 *s. auch dort*
Schadensersatz **191** 7 ff
Schätzung **69** 63 f
Schuldhaftigkeit der Pflichtverlezung **69** 145
Schwarzbrennen **69** 62
spekulatives Wirtschaften **69** 57 f
steuerberatende Berufe **191** 88 ff
für Steuerberater **69** 128
steuerliche Nebenleistungen **69** 20
stiller Gesellschafter **69** 195
Übernahmeverschulden **69** 148 f
Überwachungspflicht **69** 107
Umfang bei Organschaft **73** 6 ff
Umsatzsteuergesetz **69** 177 f
unerwartete Illiquidität **69** 71b
Unionszollkodex **69** 181
unzureichende Zahlungsmittel **69** 58
USt-Vorauszahlungen **69** 9
Verbrauchsteuern **69** 90

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vereinsvorsitzender **34** 6b
Verletzung der Kontenwahrheitspflicht **72** 1 ff
Verletzung von Vermögensvorsorgepflichten **69** 47
vermeidbare Vertragsgestaltung **69** 53
Vermögensübernehmer **69** 203
Verrechnungsantrag **69** 76
Versicherungsteuergesetz **69** 180
Verspätungszuschlag **69** 141
Verstoß gegen Kontenwahrheit **154** 44
vertragliche **192**
– durch Dritte **48** 8
Vorgesellschaft **69** 212
vorläufiger Insolvenzverwalter **69** 56a
Vorsatz bei Pflichtverletzung **69** 146
Zahlungsaufschub **69** 92
und Zivilrecht, Festsetzungsfrist **191** 100 ff
zivilrechtliche **69** 185 ff
zivilrechtliche Verjährung **69** 219
Zwangsverwalter **34** 22
s. auch Haftung der Vertreter; Haftungsbescheid
Haftung der Vertreter 69 *s. auch Haftung*
Haftung des Betriebsübernehmers 75 1 ff
Begriff des Unternehmens **75** 8
Betriebsübernehmer
–, Begriff **75** 8 ff
Erwerb
– aus Insolvenzmasse **75** 45
– im Vollstreckungsverfahren **75** 46
Frist für Festsetzung **75** 38
Gegenstand **75** 34 f
Geltendmachung **75** 48
Haftungsbeschränkung **75** 41
Höhe der H. **75** 41 f
Insolvenz **75** 29
lebendes Unternehmen **75** 27
Steuerabzugsbeträge **75** 34
steuerliche Nebenleistungen **75** 34
Surrogat **75** 42
Teilbetrieb **75** 11
Übereignung im Ganzen **75** 15 ff
Übereignung in Teilakten **75** 24
Umfang **75** 34
Unternehmen auf fremdem Grundstück **75** 20
Verbrauchsteuern **75** 34
Verhältnis zur Haftung nach § 25 HGB **75** 3
Vollzug der Übereignung **75** 18
wesentliche Grundlagen **75** 16
Zeitraum **75** 36
Haftung des Eigentümers von Gegenständen 74 1 ff
betriebliche Gegenstände **74** 8
Betriebssteuern **74** 18
Geltendmachung **74** 20 f
Umfang **74** 3b
wesentliche Beteiligung **74** 13
Zölle **74** 18
Haftung des Steuerhinterziehers und -hehlers 71 1 ff
Feststellung der Straftat **71** 6, 16
Geltendmachung **71** 15
Höhe der hinterzogenen Steuer **71** 17
Konkurrenz zu anderen Tatbeständen **71** 22
Schadensersatzcharakter **71** 2
Vermögensschaden **71** 11
keine Verurteilung **71** 15
Vorsatz **71** 11c
Haftung des Vertretenen 70 1 ff
Auswahlverschulden **70** 11
Festsetzungsfrist **70** 9
gesetzliche Vertreter *siehe dort*
leichtfertige Steuerverkürzung **70** 3
Steuerhinterziehung **70** 3
Umfang **70** 8
Voraussetzungen **70** 3 ff
Haftungsanspruch
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 6
Entstehung **38** 26
Fälligkeit **220** 13
Festsetzung *siehe Haftungsbescheid*
Haftungsbescheid 191 1 ff
Änderung
– nach Außenprüfung **191** 114
– bei Veränderung der Steuerschuld **191** 16 ff
Anhörung **91** 3
Anspruch auf ermessensfehlerfreie Entscheidung **191** 62
An- und Ablaufhemmung der Verjährungsfrist **191** 95d f
Anwendungsbereich **191** 7 ff
Aufhebung oder Änderung **191** 109 ff
Auswahlermessen **191** 58 ff
Beginn der Zahlungsverjährung **229** 10
Begründung **191** 70 f
Beschwer für Arbeitnehmer **350** 49
Bestehen des Steueranspruchs **191** 11
Bestimmtheit **119** 44
Entschließungsermessen **191** 35 ff
Erlass der Steuer **191** 106 f
Ermessen **191** 30 ff
ohne Festsetzung des Steueranspruchs **191** 13

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Festsetzungsfrist **169** 10; **191** 94 ff
– nach Aufhebung eines Haftungsbescheids **191** 96
Form **191** 65
Insolvenzverfahren **155** 20g
Insolvenzverwalter **191** 90
Leistungsgebot **191** 73
Lohnsteuer **191** 51 ff
–, Berücksichtigung eines Irrtums **191** 54a
mehrere Schuldner **191** 59 f
Nachschieben von Gründen **191** 75 ff
notwendiger Inhalt **191** 66 ff
Rechtsanwälte **191** 88 ff
Rechtsschutz **191** 115 ff
Rücknahme **130** 37
Sammelhaftungsbescheid **191** 69
steuerberatende Berufe **191** 88 ff
gegen Steuerhinterzieher **191** 43
Unterschied zu Steuerbescheid **155** 11
Verfahren **191** 87 ff
Verjährung **191** 94 ff
– der Steuerschuld **191** 105
Verschulden der Finanzbehörde **191** 44 ff
Vollstreckung **249** 4
keine vorläufige Festsetzung **165** 4
Vorsteuer nach Jahresbescheid **191** 11b
Zahlungsaufforderung **219** 1 ff
Zuständigkeit **24** 2
Haftungsbeschränkung
bei Vollstreckung **266** 1 ff
Haftungsquote 69 63
Haftungsschuld
und Steuerschuld **69** 9
Verhältnis zur Steuerschuld **191** 16 ff
Haftungsschulden
Säumniszuschläge **240** 7, 14
Haftungsschuldner
Ausnahmen nachrangiger Haftung **219** 8
Eigentümer **74** 1 ff
Einwendungen gegen Vollstreckung **256** 2
Inanspruchnahme **191** 1 ff
Vertretener **70** 1 ff
Vollstreckungsschuldner **253**
Haftungssumme
Aufgliederung **191** 67
Aufgliederung der Lohnsteuer **191** 81
Haftungstatbestand 69 25
außerhalb der AO **69** 164 ff
Plichtverletzung **69** 47 ff
Verletzungsfolge **69** 28 ff
Halbteilungsgrundsatz 3 16
Handakten
Beschlagnahme **399** 55
Vorlageverweigerungsrecht **104** 4
Handeln für andere Behörde
Einspruchsentscheidung **367** 50
Handelsrechtliche Buchführungspflicht 140 4
Ausnahmen **140** 5
Handels- und Geschäftsbriefe
Aufbewahrungspflicht **147** 23
Handlungsfähigkeit
aktive **79** 1
Ausländer **79** 14
Behörden **79** 12
betreute Personen **79** 13
Minderjährige **79** 7
nicht rechtsfähige Vereinigungen **79** 10
passive **78** 1
Personengesellschaften **79** 10
im Steuerverfahren **33** 23
Unterschrift **150** 41
Hauptvorteilstest
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138d** 55 ff
Hauptzollamt
örtliche Zuständigkeit
– im Vollstreckungsverfahren **249** 9
sachliche Zuständigkeit
– im Vollstreckungsverfahren **249** 1
Zuständigkeit **23** 5
Hausbriefkasten 122 59
Hausrat
Pfändung **295** 7
Hebamme
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
Heilung
von Bekanntgabemängeln **122** 15
von Bestimmtheitsmängeln **119** 46
bei fehlerhafter örtlicher Zuständigkeit **17** 4
bei sachlicher Unzuständigkeit **16** 3
bei unterbliebener Anhörung **91** 10
der Unzuständigkeit
– im Klageverfahren **26** 24
von Verfahrens- und Formfehlern **126** 1
–, rechtswidriger Verwaltungsakt **130** 22
–, zeitliche Grenze **126** 10
des Verwaltungsakts in Einspruchsentscheidung **367** 4
von Zustellungsmängeln **122** 104 ff
Heimatverein
Gemeinnützigkeit **52** 42
Herausgabeanspruch
auf Sachen **318** 1 ff
Urkunden über gepfändete Forderungen **315** 7
Herrenlose Sachen
Bestellung eines Vertreters **81** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Herrschaftswille
wirtschaftliches Eigentum **39** 72
Hilfebedürftigkeit
anrechnungspflichtiges Einkommen **53** 5 f
Berechnung anrechenbarer Bezüge **53** 11
Erleichterung bei Nachweispflichten **53** 12
mildtätige Zwecke **53** 5
Nachweispflichten **53** 7
Notlage **53** 10
Schüler **68** 3
Verzicht auf Nachweise **53** 13
wirtschaftliche **53** 6
Hilfe in Steuersachen
ausländische Steuerberater **80** 69
Geschäftsmäßigkeit **80** 66
Zurückweisung **80** 75 ff
Hilfeleistung in Steuersachen 80 65
beschränkte geschäftsmäßige Hilfeleistung **80** 68 ff
Einspruch **347** 8
unbefugte Hilfeleistung **80** 75 ff
Hilfsbeamte der Staatsanwaltschaft
siehe Ermittlungspersonen
Hilfspersonen
Wiedereinsetzung bei Verschulden der H. **110** 89 ff
Hilfspfändung
Pfändung von Sachen **286** 3
Wegnahmegebühr **340** 4
Hinderung
an Unterschriftsleistung **150** 50 ff
Hingabe von Kunstgegenständen
an Zahlungs statt **224a** 1 ff
Hinterlegung
des Erlöses bei Versteigerung **301** 4
Zahlungsmittel zur Sicherheit **241** 2; **242**
Hinterleute
Steuerhinterziehung **370** 156
Hinterziehungssumme
Ermittlung und Darstellung im Urteil **370** 461 ff
mehr als 25 000 €
–, Absehen von Verfolgung **398a** 13
Tateinheit
–, Absehen von Verfolgung **398a** 14
Hinterziehungszinsen 235 1 ff
Änderung des Steuerbescheids **235** 25 f
Beginn des Zinslaufs **235** 22
Einstellung
–, Strafverfahren **235** 8
Ende des Zinslaufs **235** 24
Festsetzung **235** 26 *s. auch Zinsfestsetzung*
Festsetzungsfrist **239** 14
Höhe **238** 1 ff
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen **233a** 70; **235** 28
Schätzung der Steuer **235** 20
Schuldner **235** 12
Steuermessverfahren **184** 4
Verhältnis zu Strafverfahren **235** 8
Tod des Stpfl **235** 9
Umfang der Verzinsung **235** 18
Voraussetzungen **235** 5 ff
Vorteilsausgleich **235** 19
Zweck **235** 1
Hinterzogene Steuern
Verzinsung **235** 1 ff
Hinweispflicht
Bekanntgabe an Empfangsbevollmächtigten **183** 13
Folgebescheid
– nach Festsetzungsverjährung **181** 33 ff
Hinzugezogener
Beteiligter **359** 1 f; **360** 2
Hinzurechnung nicht abziehbarer Schuldzinsen
Gestaltungsmissbrauch **42** 182
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren
Abgabenberechtigte **360** 15
Abtretung **360** 25
im AdV-Verfahren **360** 4
Akzessorietät **360** 36, 39
Anordnung bei Publikumsgesellschaften **360** 51 ff
Eheleute
–, einfache Hinzuziehung **360** 9
–, notwendige Hinzuziehung **360** 20 ff
einfache **360** 6 ff
einheitliche und gesonderte Feststellung **360** 19
Einspruchsentscheidung **360** 39
Ermessen **360** 13
Gesamtschuldner **360** 8
Haftungsbescheid zur LSt **360** 25
Haftungsschuldner **360** 7
Heilung der unterlassenen H. z. E. **360** 45
Kindergeld **360** 22
notwendige **360** 18 ff
–, Fallgruppen **360** 19 ff
Publikumsgesellschaft **360** 50 ff
rechtliches Gehör
– bei einfacher Hinzuziehung **360** 13
– des Hinzugezogenen **360** 35
– bei notwendige Hinzuziehung **360** 30
Rechtsfolgen **360** 35 ff
Rechtsschutz **360** 31
Steuergeheimnis **360** 2
Teilabhilfebescheid **360** 38

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Unterlassen **360** 44 f
Verböserung **360** 35 ff
Verfahren **360** 13, 30 f
Verwaltungsakt **360** 31
Vollabhilfebescheid **360** 37
Voraussetzungen **360** 4
Wirkung **360** 35 ff
Zweck **360** 3
Hinzuziehung zum Rechtsbehelfsverfahren
widerstreitende Steuerfestsetzungen **174** 73 ff
Höchstpersönliche Verhältnisse
keine Gesamtrechtsnachfolge **45** 5
Höhere Gewalt
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 5 ff
Antragsfrist für Wiedereinsetzung **110** 120
Einspruchsfrist **356** 19
Hemmung der Zahlungsverjährung **230** 2
Hypothek
Sicherheitsleistung **241** 9
Hypothekenforderung
Pfändung **310** 1 ff

Identifikationsmerkmal
Aufzeichnung des I.
–, Kontenwahrheit **154** 30 ff
Erhebung des I.
–, Kontenwahrheit **154** 30 ff
Merkmale **139a** 3
Steueridentifikationsnummer **139a** 2
Übermittlung
– durch BZSt **139b** 13
– durch und an Meldebehörden **139b** 17
vorläufiges Bearbeitungsmerkmal **139b** 17
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139a** 2
Zeitpunkt der Einführung **139a** 2
Ziffernfolge **139a** 5
Identifikationsnummer 139b 1 ff
Aufzeichnung der Identifikationsnummer
– durch Kreditinstitute **93b** 8
Auskunftssperre **139b** 13
Beständigkeit **139b** 5
Bezeichnung der Person oder des Rechtssubjekts **119** 18
Bußgeld **139b** 1
Datenschutzbestimmungen **139b** 7 ff
Datenüberprüfung **139b** 19
Datenverwendung **139b** 13
Einmaligkeit **139b** 5
Erhebung **139b** 8 ff
als Identifikationsmerkmal **139a** 3
potenzielle Steuerpflicht als Voraussetzung **139a** 7
Rechtsschutz
– gegen Steueridentifikationsnummer **139b** 3
– gegen Wirtschafts-Identifikationsnummer **139c** 3
Verfassungsmäßigkeit **139b** 4
Verordnungsermächtigung **139d**
Verwendung **139b** 8 ff
– der gespeicherten Daten **139b** 13
Verwendungserfordernis
– für Steueridentifikationsnummer **139b** 2
Zeitpunkt der Einführung **139d**
Zurückweisung von Einsprüchen **139b** 3
Zusammenarbeit zwischen BZSt und Meldebehörden **139b** 16
Zuteilung
–, kein Verwaltungsakt **139b** 3
Zweckbindung der Datenspeicherung **139b** 13
Identifizierung
Kontenwahrheit **154** 17 ff
Illegale Arbeitnehmerüberlassung
Gefährdung von Abzugsteuern **380** 7
Haftung für Lohnsteuer **69** 170
Illegale Beschäftigung
Steuerhinterziehung **370** 400
s. auch Schwarzarbeit
Indirekte Steuern
keine Amtshilfe nach dem EUAHiG **117** 171
In dubio pro reo 369 10; **385** 14
Anwendbarkeit im Steuerrecht **88** 56
Informationsaustausch
automatischer **117** 21
Informationsbeschaffung
Pflicht zur I.
– bei Auskunftsersuchen nach dem EUAHiG **117** 200
Informationsfreiheitsgesetz
Akteneinsicht **91** 27
Akteneinsichtsrecht **91** 25
Informationspflicht
bei Auskunftsersuchen **93** 53
der FinBeh **32a** 1 ff
Informatorische Befragung
Beschuldigter **399** 10
Inhaltsadressat
Auslegung **119** 27
Auswahlfehler **119** 13
–, Rechtsfolge **119** 14 f
Bestimmtheit **119** 12
Bezeichnung **119** 17

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Falschbezeichnung **119** 29
–, Rechtsfolge **119** 32
Rechtsnachfolge **119** 20
Inklusionsbetrieb
Zweckbetrieb **68** 10
Inkongruente Gewinnausschüttung
Gestaltungsmissbrauch **42** 162
Inländische Zweigniederlassung
Buchführungspflicht **140** 6
Innergemeinschaftliche Lieferung
Steuerhinterziehung **370** 376 ff
INSIKA 146a 5
Insolvenz
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 18
Buchführungspflicht **140** 25
Folgen für Steuerrechtsfähigkeit **33** 4
von Personengesellschaften
–, Einspruchsbefugnis **352** 7
Säumniszuschläge **240** 49
Unterbrechung des Einspruchsverfahrens **363** 2
Zahlungsverjährung **228** 12
Insolvenzanmeldung
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 17
Insolvenzantrag
Amtspflichtverletzung **251** 8
Verwaltungsakt **251** 7
vorläufiger Rechtsschutz gegen I. **251** 7
Insolvenzbeschlag
Rückforderungsanspruch **37** 93
Insolvenzforderung
Abgrenzung zur Masseverbindlichkeit **226** 65
Änderung der Feststellung **130** 12
Feststellung **251** 30
Insolvenzplan
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Insolvenzplanverfahren 251 32
Zustimmung der FinBeh **251** 33
Insolvenztabelle
Eintragung des Steueranspruchs
–, Rücknahme **130** 12
Steueranmeldung **155** 21
Insolvenzverfahren
Ablaufhemmung **171** 116
Anmeldung von Steuerforderungen **251** 23
Aufrechnung **251** 25
Aufteilung der Steuerschuld **155** 20d
COVID-19-Pandemie **251** 6a
Entstehung der Ansprüche
– aus Steuerschuldverhältnis **38** 3
Eröffnung
–, Verwaltungsakt **118** 36
Erstattungsanspruch **37** 64
Erstattungsansprüche **155** 22b
Feststellungsbescheid über Steuerforderungen **251** 33
Geltendmachung von Steuerforderungen **251** 14 ff
Insolvenzforderungen **251** 23
insolvenzfreie Forderungen **251** 15
Insolvenzordnung **251** 4
Masseverbindlichkeiten **251** 17
nachrangige Insolvenzforderungen **251** 24
Niederschlagung von Forderungen **261** 6
örtliche Zuständigkeit **20** 2
Steuerforderungen **251** 3, 6
Unzulänglichkeit der Masse **251** 18
Insolvenzverwalter
Akteneinsichtsrecht **91** 28 f
anfechtungsrechtlicher Rückforderungsanspruch **37** 15
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 39
Buchführungspflicht für Gemeinschuldner **140** 25
Drittwirkung der Steuerfestsetzung **166** 8
Entbindung von der Schweigepflicht durch I. **102** 37
Erklärungspflicht **34** 22; **149** 3
Haftung **34** 22
als Partei kraft Amtes **34** 6e
Pflichten **34** 22
nicht Rückforderungsschuldner **37** 76
starker
–, Masseverbindlichkeit **155** 22a
steuerliche Pflichten **33** 43
vorläufiger
–, Pflichten **34** 23
Interessenabwägung
bei Auskunftsersuchen **93** 19 ff
Intermediär
Begriff **138d** 30
fortbestehende Mitteilungspflicht des Intermediärs **138 f** 48
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung
– als Beteiligter **138d** 98
Informationspflicht **138 f** 30, 48
Inlandsbezug **138 f** 55 ff
konkurrierende Mitteilungspflicht **138 f** 60 f
Mitteilungspflicht
–, Erfüllung der Mitteilungspflicht durch Nutzer **138 f** 50

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Internationale Amtshilfe *siehe zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
Internationales Verständigungs- oder Schiedsverfahren
Teilrücknahme eines Einspruchs **362** 7
Teilverzicht **354** 7
Internethandelsplattformen
Sammelauskunftsersuchen **93** 37
In-Unkenntnis-Lassen
der Finanzbehörden **370** 60 ff
Inventare
Aufbewahrung **147** 16
Inventur 146 18
Investitionszulage
Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Ermittlungskompetenz im Strafverfahren **386** 6
keine Gewährung aus Billigkeitsgründen **163** 17
Selbstanzeige **371** 25
Subventionsbetrug **370** 16
Unterschrift auf Antrag **150** 38 f
Zuständigkeit **20** 1
Irrtum
bei Steuerhinterziehung **370** 180 ff
umgekehrter **370** 181
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 25 ff
IRS
Amtshilfe für die USA **117c** 4
Isolierte Anfechtungsklage
gegen Ablehnung der Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 123
bei Verwerfung des Einspruchs als unzulässig **358** 4
kein Vorverfahren **Vor 347** 8

Joint Audit
nach dem EUAHiG **117** 262
Journalist
Zeugnisverweigerungsrecht **399** 22
s. auch Presseangehörige
Jugendherbergen
Zweckbetrieb **68** 4
Jugendhilfe
Zweckbetrieb **68** 12
Juristische Personen
Anzeigepflicht
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Handlungsfähigkeit **79** 10
Kirchen **3** 6
Pflichten der gesetzlichen Vertreter **34** 1
Steuerrechtsfähigkeit **33** 15
Unterschrift bei Steuererklärung **150** 41
Vollstreckung **255** 1 ff
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139a** 9
Zwangsmittel **328** 10
JVEG
Entschädigung **107** 5

Kaffeesteuer
Steuerhinterziehung **370** 393
Zuständigkeit **23** 2
Kammerbeiträge
Hinterziehung **386** 8
Kapitaleinkünfte
zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe **117c** 2
Kapitalertragsteuer
Beschwer **350** 55
Beteiligter **78** 2
örtliche Zuständigkeit
– für Einkommensteuer **20** 3
Kapitalgesellschaft
Beginn und Ende der Steuerrechtsfähigkeit **33** 12
Gestaltungsmissbrauch **42** 160 ff
wirtschaftliches Eigentum
– an Geschäftsanteilen **39** 48
Karnevalsvereine
Gemeinnützigkeit **52** 44
Karussellgeschäfte 370 373 ff
Kassenbericht
Aufbewahrungspflicht **147** 18
Kassenbuch
Einnahme-Überschussrechnung **146** 21
Kassenbuchführung
Aufbewahrungspflicht **147** 17 ff
Bons **146** 33
bei Einnahme-Überschussrechnung **146** 31 ff
Einnahmeursprungsaufzeichnungen
–, Aufbewahrungspflicht **146** 33; **147** 18
Einzelaufzeichnungspflicht **146** 30
elektronische Registrierkasse **146** 23
Kassenaufzeichnungen
–, Aufbewahrungspflicht **147** 27
Kassenbericht **146** 24, 33; **147** 18
Kassenstreifen **146** 42; **147** 18
Kassensturzfähigkeit **146** 23
Mängel **146** 116 ff
Nebenkasse **146** 25
offene Kasse **146** 23; **147** 18
tägliche Erfassung **146** 28
–, Rechtslage vor dem 29.12.2016 **146** 29
Taxigewerbe **146** 35
Unzumutbarkeit der einzelnen Erfassung **146** 38 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Z-Bons
–, Aufbewahrungspflicht **147** 18
Kassenmanipulation
Aufdeckung **146b** 1
Kassenmitteilung 218 25
Kassen-Nachschau
Ausweispflicht **146b** 11
elektronisches Aufzeichnungssystem **146b** 5
offene Ladenkasse **146b** 4
Ort **146b** 7
Prüfungsumfang **146b** 4
Rechte und Pflichten **146b** 9 ff
Rechtsfolgen **146b** 15
Rechtsnatur **146b** 2
Rechtsschutz **146b** 3
Übergang zur Außenprüfung **146b** 13
Voraussetzungen **146b** 3
Wesen **146b** 2
Zeit **146b** 6
KassenSichV
Verordnungsermächtigung **146a** 35
Kassenstaatsklausel
Anwendung **2** 8
Kassensturzfähigkeit 146 23
Kassensystem
Manipulationssoftware **370** 219a
Katastrophenhilfe 55 4; **58** 21
Corona-Krise **55** 4; **58** 21
Kaufleute
außersteuerliche Buchführungspflichten **140** 4 ff
Kausalität
des Verschuldens
– für Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 5
Kennzeichen
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138d** 55 ff
–, Aushöhlung der Mitteilungspflicht **138e** 70 f
–, Doppelbegünstigungen **138e** 55 ff
–, erfolgsabhängige Vergütung **138e** 10
–, Mandatory Disclosure Rules **138e** 74 ff
–, Präferenzregelung **138e** 42
–, Safe-Harbour-Regelungen **138e** 86
–, staatenlose Gesellschaften **138e** 50 ff
–, Standardisierung **138e** 15 ff
–, steuerfreie Zahlungen **138e** 40
–, Steueroasen **138e** 37
–, Umwandlung in nicht besteuerte Einnahmen **138e** 30
–, unterschiedliche Bewertung **138e** 62 f
–, Verlustnutzung **138e** 25
–, Verrechnungspreisgestaltungen **138e** 85 ff
–, Verschleierung **138e** 80 f
–, Vertraulichkeitsklausel **138e** 5 f
–, zirkuläre Transaktionen **138e** 34
Kettengeschäft
Steuerhinterziehung **370** 375
Kindergarten
Zweckbetrieb **68** 4
Kindergeld
Amtsermittlungsgrundsatz **88** 10
Anhörung **91** 3
Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Beschwer **350** 57
Beteiligter **78** 2
Entstehen des Anspruchs **38** 44
Erlass
– der Rückforderung **227** 47a
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 22
Pfändung **46** 35
Steuervergütung **37** 5
Unpfändbarkeit **319** 42
Weiterleitung **37** 54
Kinderheime
Zweckbetrieb **68** 4
Kirchen
juristische Personen **3** 6
Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen an K. **31** 3
Steuergeheimnis **30** 36
Vollstreckung gegen K. **255** 4
Kirchensteuer
Aussetzung der Vollziehung **361** 79
Bestimmtheit **119** 44
Einspruch **347** 11
Erhebung **3** 6
Ermittlungskompetenz im Strafverfahren **386** 8
Geltung der AO **1** 10
Handlungsfähigkeit bei Kirchenaustritt **79** 8
Steuerhinterziehung **370** 21
Kirchliche Zwecke
Abgrenzung zu Förderung der Religion **54** 2 f
Ausland **54** 2 f
Begriff **54** 1 f
Beispielsfälle **54** 4
satzungsgemäße Vermögensbindung **55** 25
satzungsgemäße Zwecke **56** 1; **57** 1 ff *s. auch dort*
Selbstlosigkeit **54** 1; **55** 2 *s. auch dort*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Voraussetzung der Steuervergünstigung **59** 1
Klage
unmittelbar gegen Arrestanordnung **324** 15
Klageerzwingungsverfahren 403 7
Klageverfahren
Beteiligter **78** 2
Glaubhaftmachung der Wiedereinsetzungsgründe **110** 110 ff
Klarheit
Grundsatz **146** 12
Kleinbetragsregelung
Festsetzungsverfahren **156** 1
Verzinsung **238** 6
Zinsfestsetzung **239** 20
Kleingewerbetreibende
Buchführungspflicht **140** 5
Kleinstbetriebe
Unzumutbarkeit der elektronischen Abgabe **150** 97
Kommanditist
Haftung **69** 192
Kommunalabgaben
Steuerhinterziehung **370** 22
Kompensationsverbot 370 129 ff
anderer Grund **370** 129
Bedeutung **370** 131
Betriebsvermögensvergleich **370** 141
Hinterziehung von USt **370** 137
Steuerhinterziehung durch Unterlassen **370** 132
Strafzumessung **370** 140
unmittelbarer wirtschaftlicher Zusammenhang **370** 136
Verlustvortrag **370** 138
Kompetenzkonflikt
negativer
–, Vollstreckungsersuchen **250** 6
Konfusion
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Konkurrenzen
Beihilfe **370** 251
fortgesetzte Handlung **370** 250
mitbestrafte Nachtat **370** 245
mitbestrafte Vortat **370** 248
Nichtsteuerdelikte **370** 255
Steuergefährdung **379** 55
Steuerhinterziehung **370** 230 ff
Tatmehrheit **370** 240 ff
Konkurs *siehe Insolvenz*
Konkurs im Konkurs 226 95
Konkursverwalter *siehe Insolvenzverwalter*
Konsultationsvereinbarung 2 4
Definition **2** 6
Kontenabfrage
Abruf einzelner Daten **93** 90
Auskunftsersuchen **93** 80
automatisierte **93** 87 ff; **93b** 1 ff
Berufsgeheimnis **93** 90
Bundesamt für Verfassungsschutz **93** 95
BZSt **93** 91
Dokumentationspflicht **93** 102
elektronisches Verfahren **93** 97
Ersuchen anderer Behörden **93** 95
Hinweispflicht **93** 98
Identifikationsnummer **93b** 8
Kontenabruf durch BZSt **93b** 6
Kreditinstitute
–, Verpflichtung zur Dateiführung **93b** 2 f
Rechtsschutz **93** 105
Subsidiaritätsprinzip **93** 87
Verantwortlichkeit **93b** 7
Verfahren **93b** 6
Verfassungsmäßigkeit **93** 3, 80 f
Verwertungsverbot **92** 9; **93** 106
Voraussetzungen **93** 88
Zielgerichtetheit **93** 90
Zustimmung des Stpfl **93** 87
Zweck **93** 82
Kontenabruf *siehe Kontenabfrage*
Kontenschutz
bei Pfändung **319** 24
bei Sozialleistungen **319** 40
Kontenstammdaten
Abgeltungsteuer **93** 80
Abruf **93b** 6
Inhalt **93b** 3
Kontenabfrage **93** 83
Kontenwahrheit
Adressat der Kontenwahrheit **154** 8
Aufzeichnung der Identifikationsmerkmale **154** 30 ff
Auskunftspflicht **154** 22 ff
Buchungsvorgänge **154** 5
Dokumentation **154** 22 ff
Erhebung der Identifikationsmerkmale **154** 30 ff
formelle Kontowahrheit **154** 14
Haftung **72** 1; **154** 44
Identifizierung **154** 17 ff
Kontensperre **154** 40
Kontoverleiher **154** 5
kundenbezogene Konten **154** 11
Künstlername **154** 4
Legitimationsprüfung **154** 11 ff
–, Adressat **154** 11

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Ausnahmen für Verfügungsberechtigte **154** 15
–, Ausnahmen für wirtschaftlich Berechtigte **154** 16
–, Verfügungsberechtigter **154** 12
materielle Kontowahrheit **154** 14
Nummernkonten **154** 11
Pfandhaus **154** 11
private Kreditkonten **154** 33
Rechtsfolgen **154** 43 f
Tarnkonto **154** 5
Überprüfung des Verfügungsberechtigten **154** 12
Überwachungspflicht **154** 22 ff
verbotene Handlungen **154** 4 ff
Verfügungsberechtigter **154** 13
Verletzung als Ordnungswidrigkeit **379** 41
verpflichteter Personenkreis **154** 11
Verpflichtung **154** 2 ff
Verwendung von Konten **154** 4 ff
wirtschaftlich Berechtigter **154** 14
Kontierungsvermerk
auf dem Beleg **145** 9
Kontierung im Ausland **146** 47 f
– bei Verlagerung der Buchführung **146** 56
bei Verlagerung der Buchführung **146** 56
Kontingentierungsverfahren 109 5; **149** 40 ff
Kontopfändungsschutz
Einkünfte aus selbstständiger Erwerbstätigkeit **314** 1
Frist für Antrag **314** 1, 3
Reform **309** 1, 18; **314** 1
sonstige Einkünfte **314** 6
Kontrollmitteilung
anderer Behörden **93a** 5 ff
anderer öffentlicher Stellen **93a** 5 ff
gegen Angehörige **101** 3
trotz Auskunftsverweigerungsrecht **102** 19
Ausnahmen **93a** 15
Außenprüfung **194** 41 ff
Bagatellgrenze **93a** 16
Besteuerungsgrundsätze **85** 16
bei Brief- und Sozialgeheimnis **93a** 10
freie Mitarbeiter **93a** 9
Kreditinstitute **194** 55 ff
Mitteilungsverordnung **93a** 1
Rechtsgrundlage **93a** 1
Rechtsschutz **194** 67 ff
Selbstanzeige **371** 165
Steuergeheimnis **30** 77, 90
Übersehen als offenbare Unrichtigkeit **129** 30
Unterrichtung der Betroffenen **93a** 12
Verletzung der Mitteilungspflicht **93a** 18
Verpflichtete **93a** 5
Zulässigkeit **194** 41c
Zweck **93a** 4
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 121
Konzerngesellschaften
Selbstanzeige **371** 123
Konzessionsabgaben
keine Steuern **3** 25
Körperschaft
Anzeigepflicht
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
ausländische **58** 2 f
gemeinnützige *siehe Körperschaft, gemeinnützige*
Geschäftsleitung **10** 2
kirchliche Zwecke **54** 2 f *s. auch dort*
mildtätige Zwecke **53** 1 ff *s. auch dort*
satzungsgemäße Zwecke **56** 1
Selbstlosigkeit **55** 1 ff *s. auch dort*
Sitz **11** 3
steuerbegünstigte Zwecke **51** 1, 4
steuerliche Erfassung
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Verlust der Gemeinnützigkeit **59** 4
Zuständigkeit **20** 2
Körperschaft, gemeinnützige
gemeinnützige Zwecke **52** 1 ff
Geschäftsführung, tatsächliche **60** 2
kulturelle Veranstaltungen **52** 20; **68** 14
regionale Untergliederungen **51** 6
Satzung **55** 2 *s. auch dort*
Körperschaftsteuer
Steuerhinterziehung **370** 102
Körperschaft, steuerbegünstigte
Begriff **51** 4
funktionale Untergliederung **51** 5 ff
steuerfreie Nebentätigkeit **Vor 51** 15
Korrektur
einer verbindlichen Auskunft **89** 47
Korruption 116 6
Kostbarkeiten
Pfändung **286** 10
Kosten
Amtshilfe **115**
besondere Inanspruchnahme der FinBeh **178a** 1 ff
Bußgeldverfahren **412** 7 f
Einspruchsverfahren **Vor 347** 4 f
Mahnverfahren **259** 3
Strafverfahren **408** 1 ff
bei Übersetzung von Anträgen **87** 3
Vergleich über K. **78** 4
Vollstreckung **337** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zollbehörden **178** 1 ff
–, Erforderlichkeit einer Rechtsverordnung **178** 8
–, Geltungsbeginn des UZK **178** 3
Kostenschuldner
bei Vollstreckung **337** 8
–, Mehrheit **342** 1 ff
Kostenstellen
Aufbewahrungspflicht **147** 27
digitale Außenprüfung **147** 65
Krankenfahrten
Einrichtung der Wohlfahrtspflege **65** 7; **66** 3
Krankenhausapotheke 65 5a; **66** 3; **67** 9
Krankenhäuser
Abgrenzung der Leistungen **67** 9
Begriff **67** 2
Nebenbetriebe **67** 9
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 4; **67a** 11
Zweckbetrieb **67** 2; **67a** 10
Krankheit
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 21 f
Kreditinstitute
Abruf von Kontoinformationen **93b** 2 f
Kontrollmitteilung **194** 55 ff
Mitteilungspflichten
– bei Drittstaat-Gesellschaften **138b** 3
–, Verordnungsermächtigung **138c** 1
Sammelauskunftsersuchen **93** 38
in Steueroasen **90** 40
Verletzung von Anzeigepflichten **378** 28
s. auch Banken
Kulanzauskunft 117 110
Kulturelle Veranstaltung
Zweckbetrieb **52** 20; **68** 14
Kundenbezogene Konten
Kontenwahrheit **154** 11
Kündigung
fristlose K. trotz Selbstanzeige **371** 8
Kunstgegenstände
Hingabe an Zahlungs statt **224a** 1 ff
Künstlername
Kontenwahrheit **154** 4
Kunst und Kultur
Gemeinnützigkeit **52** 20

Lagefinanzamt
örtliche Zuständigkeit **18** 10 ff
Länderbezogener Bericht *siehe Country-by-Country-Report*
Landesfinanzbehörden
Begriff **6** 9
Landschaftspflege
Gemeinnützigkeit **52** 23
Land- und Forstwirte 142
Abgabe der Steuererklärung **149** 22
Aufzeichnung des Warenausgangs **144** 9
keine Aufzeichnung des Wareneingangs **143** 3
Beginn des Zinslaufs **233a** 13
Buchführungspflicht **140** 5
– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 1, 6, 9, 16
gesonderte Feststellung **18** 10 f; **180** 12
Landwirt
Pfändungsschutz bei Forderungspfändung **319** 33
Lastschriftverfahren
Zahlung **47** 5
Leasing
wirtschaftliches Eigentum **39** 30
Lebende Sprache
Aufzeichnungspflicht **146** 100
Leerverkauf
wirtschaftliches Eigentum
– an Aktien **39** 52
Legalitätsprinzip 399 1
Besteuerungsgrundsatz **85** 1
Leichtfertige Steuerverkürzung
Berichtigungspflicht **378** 12
Dauerordnungswidrigkeit **378** 33
Festsetzungsfrist **169** 34 ff
Geldbuße **378** 36
Konkurrenzfragen **378** 31 ff
Ordnungswidrigkeit **378** 1 ff
Selbstanzeige **378** 40 ff
Steuerberater **378** 9 ff
subjektiver Tatbestand **378** 20
Tateinheit **378** 31
Tathandlung und Erfolg **378** 16 f
Tatmehrheit **378** 32
Verfolgungsverjährung **378** 50
Leichtfertigkeit 378 20 ff
Feststellung **378** 24
trotz Steuerberater **378** 22
Leiharbeitnehmer
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Leistung durch Dritte 48 1 ff
Steuerschuldverhältnis **48** 2
vertragliche Verpflichtung **48** 8
Leistungsanspruch
auf Sachen **318** 1 ff
Leistungsfähigkeit
wirtschaftliche **3** 18; **4** 34
Leistungsfähigkeitsprinzip 3 14, 18

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Leistungsgebot
Ausnahmen **254** 8
Bekanntgabe **254** 4 f
Erbengemeinschaft **254** 5
Form **254** 4
Gesamtrechtsnachfolger **254** 1, 7
Inhalt **254** 5
Verspätungszuschlag **254** 9
Verwaltungsakt **254** 4
Vollstreckung gegen Ehegatten **263** 2
Voraussetzungen für Beginn der Vollstreckung **254** 1
Wirkung gegenüber Dritten **254** 7
Wochenfrist **254** 6
Zwangsgelder **254** 9
Leistungsort 224 1 ff
Leistungsverhältnis
Erstattungsanspruch **37** 33
Lesbarkeit
elektronische Übermittlung **87a** 20
Lesbarmachung von Daten 146 110; **147** 49
Entschädigung für Vorlagepflichtige **107** 9
Liechtenstein
Rechtshilfe **385** 44 f
Lieferanten
Aufzeichnungen **143** 3
Lieferscheine
Aufbewahrungsfrist **147** 46
Limited
Bauleistungen **20a** 1
Zuständigkeit **20** 2
Liquidation
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 18
der Personengesellschaft
–, einheitliche und gesonderte Feststellung **352** 7
–, Einspruchsbefugnis **352** 7
Liquidator
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 36
Haftung **34** 6a
steuerliche Pflichten **34** 6a
Liquiditätsprüfung 193 48
Lohnpfändung 313 1 ff
Lohnsteuer
Änderungssperre nach Außenprüfung **173** 155
Außenprüfung
–, Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 48
Besteuerung der Arbeitnehmer **20a** 11 ff
Erstattungsberechtigter **37** 63
Haftung **69** 71 ff
Haftung für Abführungspflicht **69** 71
Haftungsbescheid **191** 51 ff
Steuerhinterziehung **370** 97 ff
Steuerpflichtiger **33** 29
Stundung **222** 4a
Lohnsteueranmeldung
Aufhebung des Nachprüfungsvorbehalts nach Lohnsteuerprüfung **164** 48
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 48
Lohnsteueranrufungsauskunft
Dauersachverhalt **89** 17
Lohnsteuerhaftung 69 167
Arbeitslohn des Geschäftsführers **69** 71a
Lohnsteuerhaftungsbescheid 191 79 ff
Lohnsteuerhilfeverein
Bevollmächtigte **80** 4
Hilfeleistung in Steuersachen **80** 71
Lohnsteuerhinterziehung 370 97 ff, 410 ff
Strafzumessung **370** 99
Lohnsteuer-Nachschau
digitale Außenprüfung **147** 63
und Selbstanzeige **371** 140
kein Verzögerungsgeld **146** 70
Lohnsteuerprüfung
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 48
s. auch Außenprüfung
Löschung
von personenbezogenen Daten **32 f** 1 ff
Lotterien
Zweckbetrieb **68** 13
Luftfahrzeug
mehrfache Pfändung eines Anspruchs auf L. **320** 9
Pfändung von Registerpfandrecht an L. **311** 1 ff
Vollstreckung in L. **322** 10
Luftfahrzeugersatzteile
Pfändung, Verwertung **306** 1 ff
Luftverkehrsteuer
Verspätungszuschlag **152** 89

Mahnung 259 1 ff
Frist **259** 3
Unterbrechung der Verjährung **259** 4
Unterlassen der M. **259** 2
kein Verwaltungsakt **259** 2
Mandatory Disclosure Rules
grenzüberschreitende Steuergestaltungen **138e** 74 ff
Mandatsniederlegung
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 60

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Mandatsübernahme
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 60
Mandatsverhältnis
Beendigung
–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 60
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **80** 57
Identität eines Mandanten **104** 4
Kündigung **80** 22
Offenlegung **104** 13
Verzicht auf Geheimhaltung **102** 16
Vorlageverweigerungsrecht **104** 13
Manipulationssoftware 146 103
bei Kassensystemen **370** 219a
Rechtsfolgen bei Einsatz einer M. **146** 116
Mantelbogen
Bevollmächtigter **80** 6
Mantelkauf
Gestaltungsmissbrauch **42** 164
Marktfähige grenzüberschreitende Steuergestaltungen
Aktualisierungspflicht
– bei marktfähigen Gestaltungen **138h** 5 f
Marktordnungswaren
Selbstanzeige **371** 24
Marktorganisationsgesetz
Steuerhinterziehung **370** 6a, 16
Masseerhaltungspflicht 69 80
Massenverfahren
Einspruchsentscheidung durch Allgemeinverfügung **367** 45 f
Masseunzulänglichkeit
Aufrechnungsverbote **226** 95
Masseverbindlichkeit 155 22
Maßvoller Gesetzesvollzug
Besteuerungsgrundsätze **85** 20
Verhältnismäßigkeit **85** 20
MCAA
Amtshilfe **117** 21 f
Mediation
Abgrenzung zum Einspruch **Vor 347** 15 f
Mehrfachdurchsuchungen 399 36
Mehrfache Pfändung einer Forderung 320 1 ff
Mehrmütterorganschaft
gesonderte Feststellung **180** 10
Mehrpfändung 307 1; **308** 1 ff
Mehrwertsteuersystemrichtlinie
Steuerhinterziehung **370** 372
Meineid 94 14
Meldepflicht
Verletzung **138** 51 f
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Menschenrechtskonvention
überlange Strafverfahrensdauer **370** 332
Merkmal
besonderes persönliches **370** 59
–, Bandenmitgliedschaft **373** 53
Miete
wirtschaftliches Eigentum **39** 32
Mietereinbauten
wirtschaftliches Eigentum **39** 34
Mietkauf
wirtschaftliches Eigentum **39** 32
Milch-Garantiemengenabgabe
Geltung der AO **1** 13
Milderungserlasse 4 8
Mildtätige Körperschaft
Satzungsmäßigkeit **53** 2
Mildtätige Zwecke
Abgrenzung gemeinnützige Zwecke **52** 18
Alleinerziehende **53** 6
Ausland **53** 1
Begriff **53** 1
Entgeltlichkeit **53** 3
Heime **53** 6
Hilfebedürftigkeit **53** 5
–, wirtschaftliche **53** 6 f
persönlich hilfebedürftige Person **53** 2
satzungsgemäße Vermögensbindung **55** 25
satzungsgemäße Zwecke **56** 1; **57** 1 ff
s. auch dort
Schonvermögen **53** 8
Selbstlosigkeit **53** 2 f; **55** 2 *s. auch dort*
Unmittelbarkeit **53** 4
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Vermögensanrechnung **53** 8
Voraussetzung der Steuervergünstigung **59** 1
Minderjährige
Handlungsfähigkeit **79** 7
Steuererklärung **79** 7
Mindestgebot
in der Versteigerung **300** 1 ff
Verwertung von Luftfahrzeugersatzteilen **306** 3
Missbrauch
Begriff **42** 45 ff
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten 42 1 ff
Absicht der Steuerumgehung **42** 75
Abwehr als Staatsaufgabe **42** 8
Anteilsrotation **42** 167
Außentheorie **42** 10
Basisgesellschaften **42** 137
Bauherrenmodelle **42** 145

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beachtliche außersteuerliche Gründe **42** 71 ff
durch beschränkt Stpfl **42** 38
Betriebsaufspaltung **42** 147
Beweisfragen **42** 80
Briefkastengesellschaft **42** 139
Cadbury Schweppes **42** 140
EU-Auslandsgesellschaften **42** 140
Fallgruppen **42** 120 ff
Fremdvergleich **42** 13
Geltungsanspruch der Norm **42** 6
Gesamtplan **42** 13
Gesetzesumgehung **42** 6
Gewerbesteuer **42** 150
gewerblicher Grundstückshandel **42** 129, 152
Grunderwerbsteuer **42** 154 ff
Innentheorie **42** 10
Kapitaleinkünfte **42** 158
Kapitalgesellschaften **42** 160 ff
Konkurrenzen **42** 90 ff
Mantelkauf **42** 164
methodische Einordnung **42** 10 ff
Prüfungsreihenfolge **42** 46
Rechtsfolge **42** 85 ff
Rule Shopping **42** 143
kein Scheingeschäft **41** 44
spezielle Missbrauchsnormen **42** 92
steuerbegünstigte Zwecke **64** 10 ff
Steuerersparnis **42** 42
Steuerhinterziehung **42** 15
Steuervermeidung **42** 35
Steuervorteil **42** 65 ff
subjektive Rechte **42** 170
theoretische Einordnung **42** 6 ff
Treaty Shopping **42** 143
Umgehung
– von DBA-Recht **42** 33
– von EU-Recht **42** 32
– des Steuergesetzes **42** 30 ff
Umsatzsteuer **42** 130, 175 f
Ungewöhnlichkeit einer Gestaltung **42** 48
Verfahrensfragen **42** 88
Verfassungsmäßigkeit **42** 16
Vorausleistungen **42** 178
wechselseitige Verträge **42** 180
wirtschaftlicher Zweck einer Gestaltung **42** 52
Zweck der umgangenen Steuerrechtsnorm **42** 55
Zwei-Stufen-Modell **42** 168
Missbrauchsabsicht
Gestaltungsmissbrauch **42** 75
Mitbestrafte Nachtat
Steuerhinterziehung **370** 245
Mitbestrafte Vortat
Steuerhinterziehung **370** 248
Miteigentümergemeinschaft
Steuerrechtsfähigkeit **33** 11
Miteigentumsanteile
Vollstreckung in M. **322** 8
Mittäter
bei Steuerhinterziehung **370** 211 ff
Steuerhinterziehung durch Unterlassen **370** 26a
Mittäterschaft
gewaltsamer Schmuggel **373** 45
gewerbsmäßiger Schmuggel **373** 20
Verfolgungsverjährung **376** 56
Mitteilung
über Beginn der Buchführungspflicht **141** 15
–, fehlerhafte Mitteilung **141** 18
der Unterlagen der Besteuerung
– im Einspruchsverfahren **364** 1 ff
Mitteilungspflicht
Auslandsbeziehungen
–, Folgen für Festsetzungsfrist **170** 46 ff
elektronisches Aufzeichnungssystem **146a** 37
der FinBeh betr. Schwarzarbeit, Leistungsmissbrauch
–, Voraussetzungen **31a** 10 f
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138 f** 55 ff
–, Aktualisierungspflicht **138h** 5 f
–, ATAD **138d** 1
–, Aushöhlung der Mitteilungspflicht **138e** 70 f
–, Auswertung der Mitteilungen **138j** 1 ff
–, Begriff der grenzüberschreitenden Steuergestaltung **138d** 35 ff
–, BEPS-Aktionspunkt 12 **138d** 1
–, Betriebsstätte **138d** 80
–, Doppelbegünstigungen **138e** 55 ff
–, erfolgsabhängige Vergütung **138e** 10
–, Erfüllung der Mitteilungspflicht durch Nutzer **138 f** 50
–, Europarecht **138d** 7
–, Form der Mitteilung **138 f** 5
–, Frist **138 f** 7 ff
–, Fristbeginn **138 f** 59
–, Funktionsweise **138d** 20
–, grenzüberschreitender Bezug **138d** 40 ff
–, Hallmark **138d** 55 ff
–, Hauptvorteilstest **138d** 55 ff
–, Information der Finanzbehörden **138i**
–, Informationspflicht des Intermediärs **138 f** 30, 48

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Inhalt der Mitteilung **138 f** 15 ff
–, Inkraftreten **138d** 4
–, Inlandsbezug des Nutzers **138g** 11
–, Intermediär **138d** 30
–, Intermediär als Beteiligter **138d** 98
–, Kennzeichen **138d** 55 ff; **138e** 1 ff
–, konkurrierende Mitteilungspflicht **138 f** 60 f
–, Kritik **138d** 15
–, Main-Benefit-Test **138d** 55 ff
–, Mandatory Disclosure Rules **138e** 74 ff
–, marktfähige Gestaltungen **138h** 3
–, Mitteilungspflicht des Intermediärs **138 f** 44 f
–, Mitteilungspflicht des Nutzers **138 f** 42 f; **138g** 5 ff
–, Mitteilungspflicht mehrerer Nutzer **138g** 7 ff
–, Nutzer **138d** 85 ff
–, Nutzer als Intermediär **138d** 95
–, Offenlegungsnummer **138 f** 35 ff; **138k** 1
–, Präferenzregelung **138e** 42
–, Rechtsschutz **138d** 110 ff
–, Registriernummer **138 f** 35 ff; **138k** 1
–, Safe-Harbour-Regelungen **138e** 86
–, staatenlose Gesellschaften **138e** 50 ff
–, Standardisierung **138e** 15 ff
–, steuerfreie Zahlungen **138e** 40
–, steuerlicher Vorteil **138d** 70 ff
–, Steueroasen **138e** 37
–, Übergang der Mitteilungspflicht **138 f** 42 f
–, Übertragung von Werten **138e** 89 f
–, Umwandlung in nicht besteuerte Einnahmen **138e** 30
–, unterschiedliche Bewertung **138e** 62 f
–, verbundene Unternehmen **138e** 98
–, Verfassungsmäßigkeit **138d** 5
–, Verletzung der Mitteilungspflicht **138d** 102; **138 f** 65
–, Verlustnutzung **138e** 25
–, Verrechnungspreisgestaltungen **138e** 85 ff
–, Verschleierung **138e** 80 f
–, Verstoß gegen Aktualisierungspflicht **138h** 9
–, Vertraulichkeitsklausel **138e** 5 f
–, zirkuläre Transaktionen **138e** 34
Rundfunkanstalten **93a** 5
Terrorismusbekämpfung **31b** 1
Mitteilungsverordnung 93a 1 ff
Zweck **93a** 4
Mittelbare Beteiligung
besondere gesonderte Feststellung **179** 29
Mittelbare Täterschaft
Steuerhinterziehung **370** 214
Mittelverwendungsrechnung 63 3
Mitunternehmerschaft
Buchführungspflicht bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 15
gesonderte Feststellung **180** 10
Mitverzehren
Steuerhehlerei **374** 24
Mitwirkungspflicht 90 21 ff, 50 ff
bei Ansparrücklage **90** 9
und Auskunftsverweigerungsrecht **103** 4
ausländisches Recht **90** 22
bei Außenprüfung **200** 1 ff
Beweislast **90** 12, 31
Beweisnähe **90** 7
Bezeichnung von Beweismitteln **90** 6
im Billigkeitsverfahren **90** 9
bei Einzahlungen auf betriebliches Konto **90** 9
in Einzelsteuergesetzen
–, Verletzung **90** 15
erhöhte **90** 8 f
– bei Umsatzsteuer **90** 23
Erzwingung **328** 8
bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen **90** 45
bei Haftung **90** 9
im Kindergeld **90** 2
bei Lohnsteuer **90** 9
Mitwirkungspflicht **90** 4
Mitwirkungspflichtverletzung **90** 12 ff
bei Modernisierung **90** 9
Nachforschungspflichten des Stpfl **90** 2
Schätzung **90** 13
Schätzungsbescheid **90** 13
bei Schenkungsteuerbescheiden **90** 17
Steueraufsicht **211** 1
Steuerfahndung **208** 48 ff
Steueroasen **90** 35 ff
des Steuerpflichtigen **88** 7
im Steuerstrafverfahren **90** 4
des Stpfl bei Außenprüfung **200** 1 ff
Umfang **90** 7 ff
bei Umsatzsteuer **90** 2
bei verdeckter Gewinnausschüttung **90** 9
Verletzung der Mitwirkungspflicht **88** 45
Verletzung durch Steuerpflichtigen **88** 60
bei Verrechnungspreisen **90** 50 ff
Verweigerung bei gemeinsamer Außenprüfung
– nach dem EUAHiG **117** 263
Verzögerungsgeld bei Verletzung der M. **146** 70 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Mobilitätsprämie
Steuerhinterziehung **370** 16
Monopolabgaben
Hinterziehung **370** 17
Monopolvorschriften
Zuwiderhandlung
–, Schmuggel **373** 31
Müllverbrennungsanlage
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 4
Multinationale Unternehmensgruppe
Aufzeichnungspflichten **90** 68 ff
Begriff **90** 75
länderbezogener Bericht **138a** 1 ff
Musterprozess
wegen ähnlicher Rechtsfragen
–, Ruhen des Rechtsbehelfsverfahrens **363** 17 f
vor dem BFH
–, keine Aussetzung des Rechtsbehelfsverfahrens **363** 7
vor dem BVerfG
–, Aussetzung des Rechtsbehelfsverfahrens **363** 7
Musterverfahren
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 18
vorläufige Steuerfestsetzung **165** 23 ff

Nacherbfolge
Drittwiderspruchsklage **262** 23
Nachforderungsbescheid
Lohnsteuer **173** 155
Nachlassinsolvenz
Erbenhaftung **45** 18
Nachlasspfleger
Pflichten **34** 30
Nachlasspflegschaft
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 38
Nachlassverwalter
Pflichten **34** 29
Nachlassverwaltung
Erbenhaftung **45** 18
Nachpfändung 307 1
Nachprüfbarkeit
der Buchführung
–, progressive Nachprüfbarkeit **145** 8 f
–, retrograde Nachprüfbarkeit **145** 8 f
Nachschau 210 1
Sperrgrund für die Selbstanzeige **371** 140 ff
Nachschieben von Gründen
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 102
Nachschusspflicht
Sicherheitsleistung **248**
Nachtbriefkasten 108 14; **110** 39
Eingang des Einspruchs **355** 17
Eingang des Rechtsbehelfs *siehe Rechtsbehelf*
Nachträgliches Ereignis
Aufhebung oder Änderung des Steuerbescheids **175** 52
Nachtzeit
Vollstreckung zur N. **289** 1 ff
Nachversteuerung
Steueraufsicht **211** 2
Nachvollziehbarkeit
der Buchführung **145** 8 f
Nachzahlung
Hinterziehungszinsen bei Selbstanzeige **371** 217
Höhe der N. **371** 210a
steuerliche Nebenleistungen **371** 219
Steuerverkürzung auf Zeit **371** 215
verkürzte Steuern bei Selbstanzeige **371** 210 ff
verkürzte Steuern nach Selbstanzeige
–, Absehen von Verfolgung **398a** 20
s. auch Selbstanzeige
Nachzahlungsfrist
Rechtsmittel **371** 229
bei Selbstanzeige **371** 225 ff
Nachzahlungszinsen
Abziehbarkeit
–, steuerliche **233** 6
Verhältnis zu Aussetzungszinsen **233a** 71
Berechnung **233a** 25
Erlass **233a** 50
Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*
Verhältnis zu Hinterziehungszinsen **233a** 70; **235** 28
Höhe **238** 1 ff
Verhältnis zu Prozesszinsen **233a** 71; **236** 31
Verhältnis zu Säumniszuschlägen **233a** 65 f
Verhältnis zu Stundungszinsen **233a** 68
Nahe stehende Personen
iSd AStG **90** 55
Namenspapiere
Pfändung, Verwertung **303** 1 ff
Namenswiedergabe
Verwaltungsakt **119** 58
Natürliche Personen
Beginn und Ende der Steuerrechtsfähigkeit **33** 4
Handlungsfähigkeit bei Kirchenaustritt **79** 8

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Pflichten der gesetzlichen Vertreter **34** 1
Neapel-II-Übereinkommen 117 63
Neapler Übereinkommen 117 60
Nebenbestimmung 120 1 ff
Anfechtbarkeit **120** 11
Bestimmtheit **119** 50
bei Ermessenentscheidungen **120** 4
bei gebundenen Verwaltungsakten **120** 3
Neuberechnung der Steuer **119** 51
Nebenfolgen
Anordnung **401** 1 ff
Geldbuße gegen juristische Person **401** 17
bei Steuerstraftaten **375** 1 ff
Nebenkasse
Aufzeichnungspflicht **146** 25
Nebenleistungen
Gebühr **89** 50, 54
s. auch Steuerliche Nebenleistungen
Nebentätigkeit
für steuerbegünstigte Körperschaften **Vor 51** 15
Negativauskunft
Gebühr **89** 75
Rechtsschutz **89** 38
Negativbescheid
gesonderte Feststellung **180** 49
Negativbeweis
erhöhte Mitwirkungspflicht **90** 22
Negativer Feststellungsbescheid
Bekanntgabe **183** 2
Bindungswirkung **182** 5
Einspruchsbefugnis **352** 30
Negativer Gewinnfeststellungsbescheid
Aussetzung der Vollziehung **361** 77 f
Nemo-tenetur-Grundsatz 384a 3; **385** 15; **393** 10 ff, 26 ff
Belehrungspflicht **393** 22
Beweiswürdigung **393** 19
Einleitung des Strafverfahrens **397** 34
Schätzung **393** 20 ff
bei Steuerhehlerei **393** 32
und Steuerhinterziehung **370** 73
Suspendierung der Strafbewehrung **393** 26 ff
Vernehmung des Beschuldigten **399** 9
Verwertungsverbot **393** 35
Nettolohnabrede 370 98
Nettoprinzip 3 18
Neue Bundesländer
Vollstreckung gegen Ehegatten **263** 18
Neue Tatsachen
und aktenkundige Tatsachen **173** 62
Änderung der Rechtsprechung **173** 36
Antragstellung
–, nachträgliche **173** 32
und ausländisches Recht **173** 25
nach Bescheiderlass **173** 54
Bilanzänderung **173** 34
Entscheidung eines Gerichts **173** 26
Feststellungslast **173** 51
und geänderte steuerrechtliche Beurteilung **173** 27
Gesetzesänderung **173** 37
höhere Steuer **173** 98 ff
innere Tatsachen **173** 21a
Kennenmüssen **173** 60, 81 ff
für Kenntnis maßgebliche Personen **173** 60 ff
maßgeblicher Zeitpunkt des Bekanntwerdens **173** 53 ff
nachträgliches Bekanntwerden **173** 48 ff
neue Rechtserkenntnis **173** 36
niedrigere Steuer **173** 98 ff
rechtliche Bewertung **173** 22
Rechtserheblichkeit für Ursprungsbescheid **173** 71 ff
nach Rechtsstreit **173** 58
Schätzung **173** 28 ff, 102
Schätzungsgrundlagen **173** 28
Verletzung der Ermittlungspflicht **173** 81
Verletzung der Mitwirkungs- und Erklärungspflicht **173** 85
und Vertreterverschulden **173** 125
Wahlrecht
–, Ausübung **173** 33
Wert **173** 31
wertaufhellende Tatsachen **173** 49
Zeitpunkt des Bekanntwerdens neuer Tatsachen **173** 53
Neutralität der Mehrwertsteuer 370 49
Nichtakt
kein Verwaltungsakt **124** 14
Nichtanmeldung
geringfügig Beschäftigter **370** 18
Nichtanwendungserlass 4 9
keine Hinweispflicht **121** 6
Nichtige Rechtsgeschäfte *siehe Rechtsgeschäfte; Unwirksamkeit*
Nichtigkeit
Ausschlussgründe **125** 17
blankettausfüllende Norm **370** 10
Rechtsgeschäft **41** 11
Rechtsschutz **125** 23
sachliche Unzuständigkeit **172** 53
Verwaltungsakt **124** 14; **125** 1 ff
–, Einstellung der Vollstreckung **257** 3
– *s. auch Verwaltungsakt, nichtiger*
Nichtigkeitsfeststellungsklage 125 22

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nichtrechtsfähige Personenvereinigung
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 34
Genehmigung **79** 11
Pflichten
– der Geschäftsführer **34** 7 f
– der Mitglieder oder Gesellschafter **34** 19
Vollstreckung **267**
s. auch Personenvereinigung
Nichtrechtsfähige Vereinigungen
Pflichtenträger **34** 19
Nichtsteuerliche Forderungen
Vollstreckung **249** 14
Nichtveranlagungsverfügung 155 35 ff
Niederschlagung
Begriff **261** 3
und Erlass **261** 4
kein Erlöschen des Steueranspruchs **261** 3
Gesamtschuldner **44** 18
Kosten des Bußgeldverfahrens **412** 7
Mitteilung der N. **261** 5
Vollstreckungsverfahren **261** 1 ff
Voraussetzungen **261** 6 f
Zuständigkeit **261** 8
Niederschrift
Einspruchseinlegung **357** 4
elektronische Form **87a** 35
Vollstreckungshandlungen **291** 1 ff
Nießbrauch
Gestaltungsmissbrauch **42** 124
an Grundstücken
–, wirtschaftliches Eigentum **39** 40
Pfändung **321** 4
Nießbraucher
Vollstreckung gegen N. **264** 1 f
Norminterpretierende Verwaltungsanordnungen *siehe Verwaltungsvorschriften*
Normzweck
Gestaltungsmissbrauch **42** 55
Notar-Anderkonto
Treuhand **39** 66
Notare
Anzeigepflichten **102** 40; **104** 18
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 11 ff
Notarielle Urkunden
Beschlagnahme **399** 57
Notifikationsklausel
Anwendung **2** 7
Notveräußerung
sichergestellte Waren **216** 10
Notwendige Hinzuziehung *siehe Hinzuziehung zum Rechtsbehelfsverfahren*
Nullbescheid
Aussetzung der Vollziehung **361** 7, 9
Nummernkonto
Unzulässigkeit **154** 11
Nutzer
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138d** 85 ff
–, Inlandsbezug des Nutzers **138g** 11
– als Intermediär **138d** 95
–, Mitteilungspflicht des Nutzers **138 f** 42 f; **138g** 5 ff
Nutzungsrechte
an Grundstücken
–, wirtschaftliches Eigentum **39** 42

Objektive Willkür
Nichtigkeit **125** 12
OECD
Auskunftsabkommen **117** 20
OECD-Musterabkommen 117 91
Amtshilfe
– für die USA **117c** 5
–, Vollstreckung **117** 56
Ertragsteuern **117** 5 ff
große Auskunftsklausel **117** 7
kleine Auskunftsklausel **117** 8
Offenbare Unrichtigkeit
Ablaufhemmung **171** 8
Berichtigung **129** 35
Erkennbarkeit **129** 13
beim Erlass eines Verwaltungsakts **129** 1 ff
Ermessen bei Berichtigung **129** 42
Festsetzungsfrist **169** 12
Übernahmefehler **129** 16
Verzinsung **233a** 41a
Vorlage des Schriftstücks **129** 44
Willensbildung **129** 6
Wirksamkeit von Verwaltungsakten **124** 4
Offenbarungseid *siehe Eidesstattliche Versicherung*
Offenbarungspflicht
und Strafverfahren **393** 2
zweifelhafte Sachverhalte **370** 44a
Offene Kasse
Aufbewahrungspflicht **147** 18
Offene Ladenkasse
elektronisches Aufzeichnungssystem **146a** 10
Offenlegungsnummer
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138 f** 35 ff
Öffentliche Bekanntgabe
Form **122** 74
Zulässigkeit **122** 72

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Öffentliche Bekanntmachung
Versteigerung **298** 3
keine bei Versteigerung im Internet **298** 3
Öffentliche Lasten
Begriff **77** 6
Duldung der Zwangsvollstreckung **77** 5
Öffentliche Versteigerung *siehe Versteigerung*
Öffentliche Zustellung 122 100
Öffentlich-rechtliche Abgaben
Ermittlungskompetenz im Strafverfahren **386** 8
Öffentlich-rechtlicher Vertrag
Begriff **78** 4
bei tatsächlicher Verständigung **78** 5
Vergleich **78** 4
Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen
Begriff **3** 6
Offshore-Windpark
Zuständigkeit **22a** 1
Opportunitätsprinzip 377 5; **378** 27
Antrag auf Nebenfolgen **401** 6
Ordnungsmäßigkeit
der Buchführung **146** 4 ff
Ordnungswidrigkeit
Verfahren **410** 10
Ordre Public
bei Amtshilfe nach dem EUAHiG **117** 209
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 25
bei Kulanzauskünften **117** 209
Organgesellschaft
ausländische
–, Anpassung an hiesige stl Bestimmungen **146** 48
Organschaft
Begriff **73** 3 f
Erstattungsberechtigter **37** 62
Haftung **73** 1 ff
Haftungsinanspruchnahme **73** 12
örtliche Zuständigkeit **20** 2
Steuerrechtsfähigkeit **33** 17
Ort der Buchführung 146 45 ff
Örtliche Zuständigkeit
Verzögerungsgeld **146** 93
s. auch Zuständigkeit, örtliche
Osnabrücker Modell
Besteuerungsgrundsätze **85** 22
Österreich
Bankgeheimnis **385** 32
OTC-Geschäft
wirtschaftliches Eigentum
– an Aktien **39** 51
Pacht
wirtschaftliches Eigentum **39** 32
Papierbelege
Vernichtung nach Einscannen **147** 33
Papiere
Durchsicht **399** 38
Parlament
Steuergeheimnis **30** 182
Parteispenden
Steuerverkürzung **370** 100
Personenbezogene Daten
Auskunftsrecht des Betroffenen **32c** 1 f
–, Form der Informationserteilung **32d**
Erhebung bei Dritten **32b** 1 ff
Informationspflicht der FinBeh **32a** 1 ff
Löschung **32 f** 1 ff
Rechtsschutz **32i** 1 ff
Verarbeitung **2a** 2 f
Personengesellschaft
Adressat
– der Prüfungsanordnung **197** 5 ff
Auflösung
–, Einspruchsbefugnis bei Betriebssteuern **352** 9 f
Ausschluss vom Verfahren **82** 3
Beschwer **350** 41
Buchführungspflicht **140** 4
Erklärungspflicht **149** 3
Fehlen der Vertretungsmacht **79** 11
GbR
–, Buchführungspflicht **140** 5
Liquidation
–, Einspruchsbefugnis **352** 7
Personenhandelsgesellschaften
–, Buchführungspflicht **140** 4
Steuergeheimnis **30** 45 ff
stille Gesellschaft
–, Buchführungspflicht **140** 11
vermögensverwaltende Personengesellschaft
–, Buchführungspflicht **140** 10
Vollbeendigung
–, Betriebssteuern **352** 5
wirtschaftliches Eigentum
– an Anteilen **39** 52
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 75
Personenstandsaufnahme 134
Personenvereinigung
Geschäftsleitung **10** 1 ff
örtliche Zuständigkeit **20** 2
Sitz **11** 3
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139a** 9
s. auch Nichtrechtsfähige Personenvereinigung

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Pfandhaus
Kontenwahrheit **154** 11
Pfandrecht
bei Anschlusspfändung **307** 4
Reihenfolge **308** 1 ff
Pfandsiegel
Anbringung/Verletzung **286** 9
Pfand- und Vorzugsrechte Dritter
bei Sachpfändung **293** 1 ff
vorzugsweise Befriedigung **293** 4
Pfändung 46 35 ff
Abwendung **292** 1 ff
anderer Vermögensrechte **321** 1 ff
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis *siehe Abtretung*
Anwartschaftsrechte **321** 2
Arbeitseinkommen **319** 6 f, 13
Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen **283** 1 ff
Aussetzung der Verwertung **297** 1 ff
Austauschpfändung **295** 7
Bankkonto **309** 18
bewegliches Vermögen **281** 1 ff
Bezeichnung des Anspruchs **46** 35
Erzwingung von Sicherheiten **336** 1 ff
FinBeh als Drittschuldner **46** 45
Forderung aus indossablen Papieren **312** 1 ff
von Geldforderungen **309 ff** *s. auch Forderungspfändung*
Gesamthandanteile **321** 8
Hausrat **295** 7
Herausgabeanspruch **318** 1 ff
Hypothekenforderung **310** 1 ff
Kindergeld **46** 35
Konto bei Kreditinstitut **309** 38 ff
Kontokorrentguthaben **309** 9
Kostbarkeiten **286** 10
Kreditzusage **309** 13
Leistungsanspruch **318** 1 ff
Lohnsteuererstattungsanspruch **46** 37
Luftfahrzeugersatzteile **306** 1 ff
mehrfache **308** 1 ff
– einer Forderung **320** 1 ff
Nichtigkeit **46** 38
Nießbrauch **321** 4
Pfändungsbeschluss **46** 36
Pfändungsgebühr **339** 1 ff
Rechtsschutz **286** 13
Rechtswirkungen **46** 40 ff
Registerpfandrecht an Luftfahrzeugen **311** 1 f
von Sachen **286** 1 ff *s. auch Sachpfändung*
Schiffshypothek **311** 1 f
Schiffspart **321** 7
Sozialleistungsansprüche **309** 8; **319** 1, 38
Sparguthaben **309** 14
Steuervergütungsansprüche **46** 4
Überpfändung **281** 4
ungetrennte Früchte **294** 1 f *s. auch dort*
Unterhaltsansprüche **319** 16
unveräußerliche Rechte **321** 4
Verstrickung **282** 2
Verwaltungsakt **281** 3; **309** 2
Verwertung **296** 1 ff *s. auch dort*
Wechselforderungen **312** 1 ff
Wertpapiere **286** 2; **312** 1 ff
Wirkung **282** 1 ff
zukünftige Ansprüche **46** 5
Zustellung **46** 36
zwecklose **281** 6
Pfändungsfreigrenzen
Bekanntmachung **319** 13, 20
Pfändungsgebühr 339 1 ff
Pfändungspfandrecht
Erlöschen **301** 3
Pfändung beweglichen Vermögens **282** 3
Rang **282** 3 f
Pfändungsschutz
sonstige Vergütungen **319** 23
Pfändungsschutzkonto 309 41; **314** 1; **319** 24 ff
Einrichtung **319** 28
Sozialleistungsansprüche **319** 40
Wirkung **319** 26
Pfändungsverfügung
Angabe des Schuldgrundes **260** 1 ff
Forderungspfändung **309** 1, 19
Pflegekinder/-eltern
Angehörige **15** 9, 12
Pfleger *siehe Betreuer*
Pflichten
steuerliche **33** 40
Pflichten der gesetzlichen Vertreter 34
Pflichtteilsanspruch
Pfändung **319** 37
Pflichtverletzung
Übermittlung von Vollmachtsdaten **383b** 1 ff
Pflichtwidrigkeit
Steuerhinterziehung **370** 61 ff
Plichten der Verfügungsberechtigten 35
Politische Zwecke
keine Gemeinnützigkeit **52** 48
Positiv-negativer Feststellungsbescheid
Einspruchsbefugnis **352** 31

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Post
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 50 ff
Post AG
Auskunftspflicht **105** 8
Postausgangsbuch
Vorlageverweigerungsrecht **104** 12
Postbeschlagnahme 399 23
Postfach 108 14
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 39
Postgeheimnis 399 23
Anzeige von Steuerstraftaten **116** 5
Schweigepflicht öffentlicher Stellen **105** 8
im Strafverfahren **399** 23
Postlaufzeit
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 36 ff
Postnachnahme 259 4
Postquittung
Abwendung der Pfändung **292** 7
Poststempel
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 54
Poststreik
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 62
Post- und Fernmeldegeheimnis
Mitteilungspflicht **93a** 10
Postzustellungsurkunde
Beweiskraft **122** 83
Zustellung von Verwaltungsakten **122** 80 ff
Präklusion
durch Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 19 ff
Prämien
Steuerhinterziehung **370** 16
Presse
Auskunftsersuchen an P. **102** 29 ff
Presseangehörige
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 29 ff
Benennungsverlangen **104** 22
Vorlageverweigerungsrecht **104** 3, 22
Privatgutachten
Sachverhaltsaufklärung **88** 39
Programmierungsunterlagen
Aufbewahrungspflicht **147** 22
Progressionsvorbehalt
gesonderte Feststellung **180** 53
Prokurist
Bevollmächtigter **80** 11
gesetzlicher Vertreter **79** 10
steuerliche Pflichten **34** 6d
Prostitution 40 16
Prozessstandschaft
bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 6
Prozesszinsen 236 1 ff
Änderung der Steuerfestsetzung **236** 18
Anspruchsvoraussetzungen **236** 16 ff
Anwendungsbereich **236** 3 ff
auslösende Ereignisse **236** 15 ff
Ausschluss durch Gericht **236** 26
Beginn des Zinslaufs **236** 23
Ende des Zinslaufs **236** 23
Erledigung des Rechtsstreits **236** 18
Erstattungsanspruch **236** 10
Festsetzung **236** 28 *s. auch Zinsfestsetzung*
Folgebescheid **236** 20
Gegenstand der Verzinsung **236** 5 ff
gerichtliche Entscheidung **236** 16 ff
Höhe **238** 1 ff
Klagerücknahme **236** 17a
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen **233a** 71; **236** 31
und Schadensersatz **236** 2
Sprungklage **236** 16
Steuervergütungsansprüche **236** 12
Zweck **236** 1
Prüfhinweis
Nichtbeachtung als offenbare Unrichtigkeit **129** 31
Prüfung
iSd § 371 **371** 125 f
Prüfungsanordnung 196 1 ff
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 39
Adressat **196** 5
Anfechtung **196** 56 ff
Ausdehnung **196** 30
Beginn der Prüfung **171** 45
Begründung **196** 17 f
– bei Großbetrieben **196** 21
Begründungsmängel **196** 27
Bekanntgabe **197** 1 ff
–, Ehegatten **197** 9
Bekanntgabeadressat **197** 3 ff
Bestimmtheit **119** 44
Einschränkung **196** 30
fakultativer Inhalt **196** 35 ff
Festlegung des Prüfungsgegenstandes **196** 15
Fortsetzungsfeststellungsklage **196** 58
Frist für Bekanntgabe **197** 10 f
gebietsgebundene Steuer **171** 43
Inhalt **196** 3 f
Insolvenzverfahren **197** 9a
Mängel **196** 43 ff
Prüfungsbeginn **197** 10a

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Prüfungsort **196** 36
rechtswidrige **371** 130
und Selbstanzeige **371** 111 ff
Sperrgrund für Selbstanzeige **371** 111 ff
unwirksame
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 42
Verfahren bei Erlass einer P. **196** 40 ff
Verlegung des Prüfungsbeginns **197** 20
Verzögerungsgeld **146** 70
Voraussetzung für Verzögerungsgeld **146** 70
Prüfungsausschuss
Ausschluss vom Verfahren **82** 7
Prüfungsausschuss für Steuerberater
Klage gegen Entscheidungen **348** 7
Prüfungsbeginn
Festlegung **197** 13
Rechtsschutz **197** 15
Prüfungsbericht
Außenprüfung **202** 1 ff
Auswertung **202** 6
Mitteilung über fehlende Änderungen **202** 4
Übersendung **202** 8
Prüfungsordnung
Inhalsadressat **197** 5 ff
Prüfungsumfang (Ap)
Ermessen **194** 17 f
Pseudonym
qualifizierte elektronische Signatur **87a** 28
Pseudonymisierung
Begriff **31c** 7
Psychologen
kein Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
Psychotherapeut
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
Publikumsgesellschaft
Hinzuziehung der Gesellschafter zum Einspruchsverfahren **360** 50 ff

Qualifizierte elektronische Signatur **87a** 28
Anscheinsbeweis **87a** 41
elektronische Übermittlung **87a** 28
Ersetzung der Schriftform
– bei Verwaltungsakten **87a** 35
Qualifizierte Fachkräfte
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 83
Qualifiziertes Freitextfeld
in der Steuererklärung **150** 80 f
Querulantentum
Zurückweisung **80** 91

Radierparagraf
Aufzeichnungspflicht **146** 101 ff
Räuberischer Aktionär
Steuerbarkeit **40** 16
Räume
Betretungsrecht **99** 1 ff
Realakt
Begriff **41** 7
Realsteuern
Begriff **3** 1, 28
Geltung der AO **1** 11
örtliche Zuständigkeit **22** 1 ff
Rechtsweg **1** 11
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **1** 11
Zuständigkeit **22** 1 ff
– für Billigkeitsmaßnahmen **163** 143
– der Gemeinden **22** 5 ff
Rechenzentren
Behörde **6** 9
Rechnung
Aufbewahrung
– bei Verlagerung der Buchführung, inkl EWR-Staaten **146** 56 ff
Aufbewahrungspflicht **147** 24
Ergänzung **370** 50
nicht ordnungsgemäße **370** 474
Rechtlicher Grund **37** 30 ff
Wegfall **37** 40 ff
Rechtliches Gehör
Akteneinsicht **364** 1 ff
Anhörung **91** 1 ff
Außenprüfung **199** 3; **201** 1
Begründung von Verwaltungsakten **121** 1 ff
Mitteilung der Unterlagen der Besteuerung **364** 1 ff
im Strafverfahren **385** 11
bei Umdeutung **128** 9
Rechtsansicht
Steuerhinterziehung bei abweichender R. **370** 44
Rechtsanwalt
Abwesenheit **110** 12
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 11 ff
Beschlagnahme bei R. **399** 52 ff
Büroversehen **110** 65
Bußgeldverfahren gegen R. **411** 1 ff
Erkrankung **110** 22
Fristenkontrolle **110** 78 ff
Organisationsmangel **110** 65 ff
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 6
Sorgfaltspflichten zur Fristwahrung **110** 58

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

kein Verfügungsberechtigter **35** 11
Vorlagepflicht von Urkunden **97** 5
Vorlageverweigerungsrecht **104** 3 ff
Zeugnisverweigerungsrecht **399** 21
s. auch Bevollmächtigte
Rechtsbehelf
Billigkeitsmaßnahmen **163** 146 ff
Eingang *siehe Eingang des Rechtsbehelfs*
s. auch Einspruch
Rechtsbehelfsbelehrung
Amtssprache **87** 5
Angabe der Behörde **356** 11
an Ausländer **356** 14
Beifügung einer R. **356** 8
deutsche Sprache **356** 14
bei Einspruchsentscheidung **366** 16
–, fehlende Rechtsbehelfsbelehrung **366** 23
bei elektronischen Verwaltungsakten **356** 5
E-Mail **356** 12
fehlende oder fehlerhafte **356** 16
Form des Einspruchs **356** 12
Inhalt der R. **356** 10 ff
bei mündlichen Verwaltungsakten **356** 6
Notwendigkeit **356** 1 ff
keine Pflicht zur Beifügung einer R. **356** 3
Steuerbescheid **157** 15 f
Voraussetzung für Fristbeginn **356** 2 ff
zusätzliche Angaben **356** 13
Rechtsbehelfsentscheidung
Verwaltungsakt **118** 6
Rechtsbehelfsfrist
Beginn, Ende **108** 6
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 1 ff
Rechtsbehelfsverfahren
Anwendung von Verfahrensvorschriften **132** 1 ff
Aussetzung *siehe Aussetzung des Rechtsbehelfsverfahrens*
Ruhen *siehe Ruhen des Rechtsbehelfsverfahrens*
Verwaltungsakte **118** 6
s. auch Einspruch
Rechtsbeschwerdefrist
Bußgeldverfahren **410** 41
Rechtsfähigkeit *siehe Steuerrechtsfähigkeit*
Rechtsfehler
Berichtigung von Steuerbescheiden **177** 1 ff
Rechtsfolgen
bei Verletzung der Erklärungspflicht **150** 9
Rechtsfortbildung
durch Analogie **4** 37
Begriff **4** 36
Rechtsgeschäft
Begriff **41** 6
Unwirksamkeit **41** 1 ff
Rechtsgespräch 364a 1 ff
Anhörung **91** 4
Rechtshilfe
Begriff **111** 8
Europäisches Übereinkommen **385** 1
internationale **385** 25 ff
– in Strafsachen **117** 69
mit der Schweiz **385** 37 ff
in Strafsachen **117** 69; **385** 25 ff
zwischenstaatliche **117** 1 *s. auch Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
Rechtshilfeabkommen 2 2
Rechtsirrtum
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 25 ff
Rechtsmittel
Aussetzung des Strafverfahrens **396** 16
gegen Bußgeldbescheid **410** 36
im Bußgeldverfahren **410** 40 f
zur Durchsetzung von Entschädigungsansprüchen **405** 7
Steuerberaterprüfung **348** 6
Vollstreckungsersuchen **250** 8
Rechtsnachfolge
Inhaltsadressat **119** 20
Rechtsnachfolger
Bindungswirkung eines Einheitswertbescheids **182** 20
Einspruchsbefugnis **353** 1 f
Feststellungsbescheid
–, Berichtigung **182** 24 ff
Vollstreckung gegen R. **323** 1 ff
Rechtsnorm
Begriff **4** 2
Rangordnung **4** 4
s. auch Gesetz
Rechtsprechung
Änderung *siehe Änderung der Rechtsprechung*
Bindung durch Ermessensrichtlinie **5** 3
Rechtsschein
nichtiger Verwaltungsakt **124** 15
Rechtsscheinsvollmacht
Empfangsbevollmächtigter **183** 6
Rechtsschutz
bei Akteneinsicht **91** 32
gegen Amtshilfe **111** 10
gegen Aufbewahrungsverpflichtung
– bei Überschusseinkünften **147a** 33

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gegen Auskunftsersuchen **93** 65
– anderer Staaten **117** 100 ff
– an andere Staaten **117** 78 ff
bei Aussetzung der Vollziehung **361** 95 f
gegen Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 34 f
Betretungsrecht **99** 13
gegen Datenschutzbeauftragten **32h** 1
gegen digitale Außenprüfung **147** 92
eidliche Vernehmung **94** 7
gegen Erörterungstermin **364a** 14 f
gegen Gebühr für verbindliche Auskunft **89** 56
gegen Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 31
gegen Kontenabfrage **93** 105
gegen Maßnahmen im Strafverfahren **399** 78 ff
gegen Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 34 f
Steuerfahndung **208** 71 ff
gegen Steueridentifikationsnummer **139b** 3
gegen Verarbeitung personenbezogener Daten **32i** 1 ff
bei Verlagerung der Buchführung **146** 59 f
gegen vertraglose Amtshilfe **117** 153
gegen Verzögerungsgeld **146** 95
Vorlageverlangen **97** 26
gegen Wirtschafts-Identifikationsnummer **139c** 3
Zwischenentscheidung **118** 9

Rechtsschutzbedürfnis
bei Einspruch **350** 2
s. auch Rechtsschutzinteresse

Rechtsschutzinteresse
Einspruch
– gegen vorläufigen Bescheid **350** 31
bei Einspruch **350** 2
bei Streit über Verfassungsmäßigkeit einer Norm **350** 31

Rechtsstaatsprinzip 2 3; **385** 8

Rechtstatsache
Tatbestandsverwirklichung **38** 8

RechtsVO
für Datenübermittlung durch Banken **117c** 1

Rechtsweg
Maßnahmen im Strafverfahren **399** 78 ff

Rechtswidriges Verhalten
Steuerbarkeit **40** 1

Rechtswidrigkeit
des Verwaltungsakts **130** 20

Rechtswidrigkeitszusammenhang **378** 25

Reformatio in peius
Verböserung **367** 6 ff

Regelbeispiele
Strafzumessung **370** 277 ff
Verlängerung der Verfolgungsverjährung **370** 279

Regelungswirkung
Verwaltungsakt **118** 24

Regionale Untergliederung
gemeinnützige Körperschaften **51** 6; **64** 12
Steuersubjekte **51** 6

Registerpfandrecht
Luftfahrzeug
–, Pfändung **311** 1 ff

Registrierkasse
Aufbewahrungspflicht **147** 17 ff, 22
Sicherheitsmodul **146a** 15
kein Zwang zum technischen Umrüsten **146** 27

Registriernummer
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138 f** 35 ff

Religion
Förderung der R.
–, Gemeinnützigkeit **52** 5, 17; **54** 2 f

Religionsfreiheit
Identifikationsnummer **139b** 4

Religionsgemeinschaft
Gemeinnützigkeit **52** 17
kirchliche Zwecke **54** 2

Rentenbescheid
Übersehen als offenbare Unrichtigkeit **129** 30

Ressortfremder Grundlagenbescheid
Bindungswirkung **182** 17

Restschuldbefreiung 251 39
Treuhänder **251** 39

Richter
Amtsträger **7** 2
als Zeuge **399** 16

Richtigkeit
Grundsatz **146** 13
der Steuererklärung **150** 22

Richtigstellungsbescheid
gesonderte Feststellung **182** 26

Richtlinien
Bedeutung im Strafverfahren **370** 44
Verbindlichkeit **4** 9

Richtlinienkonforme Auslegung 2 4; **4** 33a

Richtsätze
Richtsatzprüfungen **193** 49
und Steuergeheimnis **30** 76

Richtsatzsammlung
Anwendung **370** 96b

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Risikomanagement
Besteuerungsgrundsätze **85** 25
Risikomanagementsysteme 88 90 ff
Anforderungen **88** 98
automatisierter Steuerbescheid **155** 54a
Begriff **88** 95
Grundsätze **88** 90
Nichtveröffentlichung von Risikomanagementsystemen **88** 104
Risikosphäre
Untersuchungsgrundsatz **88** 46
Rohrleitungen
Betriebstätte **12** 6
Rückabwicklung
bei unwirksamen Rechtsgeschäften **41** 22
Rückdatierung
Tatbestandsverwirklichung **38** 10
Rückforderungsanspruch 37 12, 75 f
Abtretung **37** 85
Abzweigung **37** 92
Berechtigter **37** 94
Fehlzahlung **37** 78
Festsetzung im Steuerbescheid **218** 3
Haftung des Abtretenden **37** 100
Insolvenzbeschlag **37** 93
Insolvenzverwalter **37** 76
Verpfändung, Pfändung **37** 90
Zahlung an Dritte **37** 80
Zahlungsempfänger **37** 76
s. auch Erstattungsanspruch
Rückforderungsvorbehalt
Wirkung **47** 4
Rückgabe
Urkunden und Sachen **133**
Rücklagen
Betriebsmittelrücklage **58** 8
freie Rücklage
–, Höhe und Verwendung **62** 9
Fristsetzung zur Auflösung von R. bei steuerbegünstigten Körperschaften **63** 4
getrennter Ausweis bei steuerbegünstigten Körperschaften **62** 2; **63** 3
steuerbegünstigte Zwecke **55** 26; **58** 8
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **62** 20
Rücknahme
begünstigender Verwaltungsakt **130** 37
Einspruch **362** 1 ff
–, Teilrücknahme **362** 5
–, Unwirksamkeit **362** 14 f
Haftungsbescheid **130** 37; **191** 110d
Rechtsbehelfsverfahren **132** 1 f
rechtswidriger Verwaltungsakt **130** 1 ff
unanfechtbarer Verwaltungsakt **130** 29
verbindliche Auskunft **89** 47; **130** 14
Verwaltungsakt **124** 10
–, Anspruch auf R. **130** 26 ff
–, Frist **130** 54
– und Neuerlass **130** 4
–, Teilrücknahme **130** 52 f
–, Zuständigkeit **130** 58
Zollentscheidung **130** 16
Rückspende 55 23b
Rücktritt
und Selbstanzeige **371** 5 f
Rückverlagerung
der Buchführung **146** 59
Verzögerungsgeld **146** 72
Rückwirkendes Ereignis
Aufhebung oder Änderung des Steuerbescheids **175** 50 ff
außergewöhnliche Belastungen **175** 69
Begriff **233a** 32
Bilanzänderung **175** 61
Doppelbesteuerungsabkommen **175** 81
Einmaltatbestand **175** 58
einzelne Steuerarten außer ESt **175** 75 ff
Entscheidung des BVerfG **175** 82
Erstattungsüberhang bei Sonderausgaben **175** 67
Gerichtsentscheidung **175** 83
Gesetzesänderung **175** 80
und Gewinnermittlung **175** 57
schuldrechtl Verträge **175** 62 ff
Veräußerungs-/Aufgabegewinn **175** 59
Verfahren der Bescheidänderung **175** 84 f
verfahrensrechtliche Maßnahmen **175** 70 ff
Verzinsung **233a** 30
Rückwirkung
Billigkeitsmaßnahmen **163** 77 ff
echte **4** 6
bei Eintritt der Unwirksamkeit
– von Rechtsgeschäften **41** 18
Gesetz **4** 6
Gestaltung eines Sachverhalts **38** 10
Steuergesetze **163** 77 ff
steuerliches Ereignis **175** 54 ff
steuerliches Ereignis mit R.
–, Verzinsung **233a** 30
unechte **4** 5 f
Rückwirkung des Gesetzes
echte **163** 84
unechte **163** 79
Ruhen
der Verfolgungsverjährung **376** 90 ff
Ruhender Betrieb
Betriebstätte **12** 8
Ruhen des Einspruchsverfahrens
Abgrenzung zur Unterbrechung des Einspruchsverfahrens **363** 2
durch Allgemeinverfügung **363** 24

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Fortführung **363** 27 ff
Einspruch **363** 34 f
Ermessensentscheidung **363** 13
Fortführung **363** 27 ff
kraft Gesetzes
–, Beendigung **363** 23
–, Fortführung **363** 27 ff
–, Voraussetzungen **363** 17 ff
wegen Musterprozess **363** 12
– über ähnliche Rechtsfrage **363** 12
Rechtsfolgen **363** 31
Teileinspruchsentscheidung
– bei automatischem Ruhen **363** 31
– bei einvernehmlichem Ruhen **363** 21
Umfang **363** 21
mit Zustimmung des Stpfl
–, Entscheidung über Ruhen **363** 13
–, Voraussetzungen **363** 12 ff
Zwangsruhe **363** 16 ff
Zweckmäßigkeit **363** 12
Ruhen des Rechtsbehelfsverfahrens
automatisches *siehe Automatisches Ruhen des Einspruchsverfahrens*
Rule Shopping
Gestaltungsmissbrauch **42** 143
Rundfunkabgabe 3 19
Rundfunkanstalt
Mitteilungspflicht **93a** 5

Sachdarstellung
Steuerstraftat **370** 5a
Sachentscheidungsvoraussetzung
Zulässigkeit des Einspruchs **358** 4
Sachhaftung
abhandengekommene Waren **76** 20
Entstehung **76** 5
Erlöschen **76** 12
Sachliche Zuständigkeit *siehe Zuständigkeit, sachliche*
Sachpfändung
Abwendung **292** 1 ff
Anschlusspfändung **307** 1
Austauschpfändung **295** 7
Durchführung **286** 8
Durchsuchung **287** 1 ff
Geld, Kostbarkeiten **286** 10
Gewahrsam
– Dritter **286** 6
– bei Ehegatten **286** 5
– des Vollstreckungsschuldners **286** 4
Hausrat **295** 7
Hilfspfändung **286** 3
Luftfahrzeugersatzteile **306** 1 ff
Mehrpfändung **307** 1
Mitteilung an Vollstreckungsschuldner **286** 12
Nachpfändung **307** 1
Namenspapiere **303** 1 ff
Pfandsiegel **286** 8
Pfand- und Vorzugsrechte Dritter **293** 1 ff
Pfändungsgebühr **339** 2
Rechte Dritter **286** 7
Rechtsschutz **286** 13
Schätzung des Verkaufswerts **295** 7
Tiere **295** 7
ungetrennte Früchte **294** 1 ff *s. auch dort*
Unpfändbarkeit von Sachen **295** 1 ff
Verwertung gepfändeter Sachen **296** 1 ff; **305** 1 f *s. auch Versteigerung*
Vorwegpfändung **295** 7
Wertpapiere **286** 10; **302** 1 ff; **303** 1 ff
Widerstand **287** 15; **288** 2
Wirkung **286** 11
Zuziehung von Zeugen **288** 1 ff
Sachverhalt
Tatbestandsverwirklichung **38** 5 ff
Sachverständige
Ablehnung **96** 3
Beamte **96** 7
Bekanntgabe **96** 2
Betretungsrecht **99** 2
Entschädigung **96** 11; **107** 1 ff
– im Strafverfahren **405** 1 ff
Frist für Ablehnung von S. **96** 3
Gutachten **96** 9 *s. auch dort*
Hinzuziehung **96** 1
Sachverhaltsaufklärung **88** 39
Steuergeheimnis **30** 35, 78; **96** 1, 7
Zuziehung bei Augenscheinnahme **98** 1 f
Safe-Harbour-Regelungen
Mitteilungspflicht bei S. **138e** 86
Saldierung
keine Aufrechnung **226** 8
bei Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten **129** 38
Sammelauskunftsersuchen
bei Auslandssachverhalten **93** 31
Begriff **93** 31
Geheimhaltungsinteresse **93** 32
gegen Internethandelsplattformen **93** 37
gegen Kreditinstitute **93** 38
Subsidiarität **93** 33
Verhältnismäßigkeit **93** 32
Voraussetzungen **93** 32
Sammlung
von geschützten Daten **88a** 1 ff
Sanierungserlass 85 8; **227** 47
Zuständigkeit
– bei Gewerbesteuermessbetrag **22** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sanierungsgewinn
Stundung **222** 33
Satzung
Anforderungen **60** 1
Festlegung der Vermögensverwendung **61** 1
Inhalt **59** 1 f
steuerbegünstigte Zwecke **59** 1 f
tatsächliche Geschäftsführung **63** 1
Vermögensbindung **61** 1 ff
Vermögensverwendung **61** 1 ff
s. auch Satzungsgemäße Zwecke
Satzung gemeinnütziger Körperschaften
Vertrauensschutz **59** 4
Satzungsgemäße Zwecke
Denkmalpflege **57** 2
gesellige Veranstaltung **58** 15
steuerbegünstigte Zwecke **56** 1
Unmittelbarkeit **57** 1 ff
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
s. auch Satzung
Satzungsklauseln
Änderung des Steuerbescheids **175** 91 ff
Säumniszuschläge 240 1 ff
Abrundung **240** 35
Anwendungsbereich **240** 7 ff
Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung **240** 23 ff
Aufrechnung **240** 21
Aussetzung der Verwertung **297** 3
Aussetzung der Vollziehung **240** 18 f; **361** 32 ff
Beginn des Laufs **240** 16
Berechnung **240** 35
Bescheid **240** 44
Einfuhrabgaben **240** 9
kein Einspruch gegen S. **347** 3
Entstehung **240** 11
Erlass **240** 51 ff
– und Ausnutzung der Schonfrist **240** 67
– bei Aussetzung der Vollziehung **361** 33
– bei erfolglosem Aussetzungsantrag **240** 64 ff
– in Insolvenz **240** 59
– bei Stundungssituation **240** 60
– bei Vollstreckungsaufschub **240** 62
– bei Zahlungsunfähigkeit **240** 56
Erlassgründe
–, persönliche **240** 54
Gebühr für verbindliche Auskunft **89** 56
Geltung der AO **1** 12
Gesamtschuld **44** 9
Gesamtschuldner **240** 39
gegen gesetzlichen Vertreter **34** 2
Haftung **240** 47
– der Vertreter **69** 21
Haftungsschulden **240** 7, 14
im Insolvenzverfahren **240** 49
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen **233a** 65
Nichterhebung **240** 51 ff
Rechtsbehelf **240** 43
Schonfrist **240** 27
Schuldner **240** 38
Steuerhinterziehung **370** 20
steuerliche Nebenleistung **3** 1; **240** 8
bei Versäumung der Frist **108** 4
auf Verspätungszuschlag **152** 90
Voraussetzungen **240** 11 ff
Vorauszahlungen **240** 23
Zahlungsverjährung **240** 42
Zoll **240** 9
Scannen von Unterlagen
ersetzendes Scannen **147** 33
keine Pflicht zum Scannen **147** 30
Schachsport
gemeinnützige Zwecke **52** 40
Schadensersatzpflicht
bei Auskunft **89** 10
Drittschuldner **316** 4
Schädigung des Umsatzsteuer-Aufkommens 370 470 ff
keine Selbstanzeige **371** 26
Schätzung
von Besteuerungsgrundlagen
–, Verletzung der Aufbewahrungspflicht **147** 95
–, Verstoß gegen Buchführungspflicht **141** 25
– *s. auch dort*
bei Geschäftsbeziehungen zu Steueroasen **90** 46
Schätzungsanlass **162** 3 ff
bei Selbstanzeige **371** 53
Steuerhinterziehung **370** 82
im Strafbefehlsverfahren **400** 11
im Strafverfahren **370** 96 ff
Verkaufswert bei Sachpfändung **295** 7
bei Verletzung der Mitwirkungspflicht **90** 13
bei Verlust von Buchführungsunterlagen **147** 95
Verspätungszuschlag **152** 76
Vorlageverweigerungsrecht **104** 8
von Werbungskosten **88** 16
Schätzungsbescheid
Begründung **162** 50 ff
Schätzungsfehler
Nichtigkeit **125** 13

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schätzungsregeln
gesetzliche **162** 41
Schätzung von Besteuerungsgrundlagen 162 1 ff
Anhörungsrecht des Stpfl **162** 39
Anwendungsbereich **162** 13 ff
zu berücksichtigende Umstände **162** 37
Buchführungsmängel **146** 115 ff; **158** 6; **162** 25
Durchführung **162** 36 f
einzelne Schätzungsanlässe **162** 21 ff
Fehlen eines Grundlagenbescheids **155** 39 f; **162** 61
Gegenstände **162** 9 ff
Geldverkehrsrechnung **162** 45
Kassenfehlbetragsrechnung **162** 43
Nachkalkulation **162** 43
neue Tatsachen **173** 28 ff
Prüfung im Revisionsverfahren **162** 68
Rechtsschutz **162** 63 ff
Richtsätze **162** 42
Schätzungsmethoden **162** 40 ff
Teilschätzung **162** 37
Unsicherheitszuschlag **162** 38
Verbote **162** 17 ff
Vermögenszuwachsrechnung **162** 44
Voraussetzungen **162** 20 ff
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 13
Wesen **162** 1 ff
Ziel **162** 36
Schaumweinsteuer
Steuerhinterziehung **370** 394
Scheck
Zahlung **47** 5
Scheingeschäft 41 42
Scheinhandlung 41 48
Scheinrechnung
Steuerhinterziehung **370** 49
Scheinsitz 11 5
Scheinvertrag
Beihilfe zur Steuerhinterziehung **370** 219
Schengen-assoziierte Staaten 117a 35
Datenverwendung bei Amtshilfe **117b** 1
Schengen II
Schutz vor Doppelbestrafung **370** 11
Schenkung
bei Aufteilung einer Gesamtschuld **278** 1 ff
Wirksamkeit bei fehlender Beurkundung **41** 34
Schenkungsteuer
Festsetzungsfrist **170** 38 ff
Fristenberechnung **108** 12
Steuerhinterziehung **370** 103, 247, 440
Scherzgeschäft
kein Scheingeschäft **41** 44
Schichtzettel
Aufzeichnungspflicht **146** 35
Schiedsspruch
Änderung des Steuerbescheids **175a**
Schiedsvereinbarung
Einspruchsverzicht **354** 7
Schiffe
Betretungsrecht **99** 1
Betriebstätte **12** 9
mehrfache Pfändung eines Anspruchs auf S. **320** 7
Vollstreckung in S. **322** 9
Schiffshypothek
Forderungspfändung **311** 1 ff
Schiffspfandrechte
Sicherheitsleistung **241** 8
Schlussbesprechung
bei Außenprüfung **201** 1 ff
Termin **108** 19
Schmiergeld
Abzugsfähigkeit **40** 10
Schmuggel
und Bannbruch **373** 11 ff
Beisichführen einer Schusswaffe **373** 35 ff
Berechnung der Abgabenverkürzung **373** 92
bewaffneter **373** 35 ff
bei Durchfuhr **373** 71
gewaltsamer **373** 34 ff
gewerbsmäßiger **373** 16
Konkurrenz zu anderen Vorschriften **373** 68 ff
Mitführen einer Waffe **373** 40 ff
Mitführen eines Werkzeugs oder Mittels **373** 42 f
durch Mitglied einer Bande **373** 48 ff
Mittäterschaft **373** 20, 45
mittelbare Täterschaft **373** 71
Nebenfolgen **375** 1 ff
Qualifikationstatbestand **373** 9 ff
keine Selbstanzeige **371** 20
Steuerstraftat **373** 1 ff
Strafzumessung **373** 75 ff
Teilnahme **373** 57 f
Verfahrensfragen **373** 90 ff
Versuch **373** 61
durch Zollbeamte **373** 51
Schmuggelprivileg
Anwendbarkeit bei Bannbruch **372** 25 f
Schnittstelle
amtliche **87b** 3
Schonfrist
und Erlass der Säumniszuschläge **240** 67
Säumniszuschläge **240** 27

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Schriftform
Steuerbescheid **157** 2
Verwaltungsakt **119** 56
bei Verwaltungsakten
–, Ersetzung der Schriftform **87a** 35
Schriftlichkeit
Verwaltungsakt **119** 56
Schuhkarton-Buchführung 146 20
Schuldbuchforderungen
Sicherheitsleistung **241** 7
Schuldgrund
Angabe des S. **260** 1 ff
Schuldner
Steuerschuldner **33** 26 ff; **43** 1 ff *s. auch dort*
Vollstreckungsschuldner **253** *s. auch dort*
s. auch Gesamtschuldner
Schuldnerverzeichnis
Eintragung **284** 35
Entscheidungen nach Eintragung **284** 43
Ermessensentscheidung **284** 35
Rechtsbehelfe **284** 42
zentrale Vollstreckungsgerichte **284** 41
Schullandheim
Zweckbetrieb **68** 4
Schusswaffe
Schmuggel **373** 36
Schutzgesetz
Steuerhinterziehung **370** 2
Schwarzarbeit
Mitteilungspflicht **93a** 9
Mitteilung zur Bekämpfung der S. **31a** 2
Schwarzarbeitsgesetz
Einschränkung von Grundrechten **413** 4
Schwarzgeld
Hilfeleistung zur Verschleierung **369** 9
Schwarzgeldbekämpfungsgesetz
Änderungen des Rechts der Selbstanzeige **371** 32 ff
erweiterte Sperrgründe für Selbstanzeigen **371** 34
Schwarzlohnvereinbarung
Steuerhinterziehung **370** 98
Schwärzung
eines Postausgangsbuchs **104** 12
von Unterlagen **104** 6, 13
Schwedische Inititative 117a 2
Schweigepflicht
Amtshilfe **111** 19
Beamte **105** 2
Entbindung **102** 37
öffentliche Stellen **105** 1 f
Schweigerecht
im Strafverfahren **385** 15; **393** 10 ff
Schwellenwerte
außersteuerliche Buchführungspflichten **140** 15
für Buchführungspflicht **141** 3 ff
Schwesterpersonengesellschaft
steuerliche Zurechnung **180** 7
Seerechtsübereinkommen
Zuständigkeit **22a** 1 f
Selbstanzeige
durch Abgabe einer Steuererklärung **371** 52
Ablaufhemmung für Steuerfestsetzung **171** 93 f
Absehen von Verfolgung **398a** 1 ff
Adressat **371** 60
Anwendungsbereich **371** 20
Ausschluss
– bei Außenprüfung **371** 120 ff
– bei Einleitung des Strafverfahrens **371** 150 ff
Ausschlussgründe für Strafbefreiung **371** 110 ff
Bagatellabweichungen **371** 70 ff
keine S. bei Bannbruch **372** 16
Berichtigungszeitpunkt **371** 95
Berichtigung von Erklärungen **153** 8 f
bei besonders schweren Fällen der Steuerhinterziehung **371** 195
durch Bevollmächtigte **371** 100
und Disziplinarmaßnahmen **371** 8
nach Einleitung des Strafverfahrens **397** 37
Einleitung eines Strafverfahrens trotz S. **371** 105
nach Einstellung des Strafverfahrens **399** 89
Ende der Sperrwirkung **371** 131
Erscheinen eines Amtsträgers zu Ermittlungen **371** 135 ff
des Gehilfen
–, inhaltliche Anforderungen **371** 237
geringfügige Abweichungen **371** 70 ff
Hinterziehung von mehr als 50 000 € **371** 185
Inhalt der Berichtigungserklärung **371** 50 ff
„in Stufen“ **371** 54
und Kompensationsverbot **371** 216
Kontrollmitteilung **371** 165
leichtfertige Steuerverkürzung **371** 23; **378** 40 ff
bei LStAnmeldungen **371** 205
LStNachschau **371** 140
bei mehreren Taten **371** 40 ff
mehrere Steuerarten **371** 43

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nachholung von Angaben **371** 40 ff
Nachzahlung verkürzter Steuern **371** 210 ff
–, Absehen von Verfolgung **398a** 20
neue Unrichtigkeiten **371** 50 ff, 68
notwendiger Umfang **371** 40
persönlicher Strafaufhebungsgrund **371** 7
Prüfungskompetenz **371** 108
Rechtfertigung für Straffreiheit **371** 2
und Rücktritt **371** 5 f
und Schätzung **371** 53
Sperrwirkung einer Außenprüfung **371** 200
Steuergefährdung **379** 65
steuerliche Ablaufhemmung **371** 10
steuerliche Nachschau **371** 140 ff
strafrechtlich nicht verjährter Zeitraum **371** 55
Tat als Bezugspunkt **371** 41
bei Tateinheit **371** 42, 51
Tatentdeckung **371** 155 ff
Teilnehmer **371** 235 ff
Teilselbstanzeige **371** 65
nach unrichtigen EStVorauszahlungen **371** 85
durch UStJahreserklärung **371** 80
UStNachschau **371** 140
bei UStVoranmeldungen **371** 205
Verdacht einer Straftat **208** 35a
Verfassungsmäßigkeit **371** 3
Verspätungszuschlag **152** 11
„verunglückte" **371** 11
Widerruf **371** 90
Wiederaufleben der Möglichkeit zur S. **371** 169
für Zehnjahreszeitraum **371** 55 ff
zeitlicher Anwendungsbereich **371** 30 ff
Selbstbelastung
im Strafverfahren **393** 1 ff
Selbstberechnung
Übernahmefehler **129** 19
Selbstbindung der Verwaltung
an Verwaltungsvorschriften **4** 9
Selbstlosigkeit 55 1 ff
Abmahnverein **55** 3
Ausnahmen **58** 2 ff
Begriff **55** 2
Bildung von Rücklagen **55** 26
Gewinnerzielung **55** 2
gezahlte Vergütungen **55** 15, 24
Kapitalgesellschaft **55** 2
Mittelverwendung **55** 5, 26
Stiftung **55** 32
Vermögensbindung **55** 25
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **55** 2
Selbstständige
keine Aufzeichnung
– des Wareneingangs **143** 3
keine Buchführungsgrenze **141** 7, 10
keine Buchführungspflicht **141** 1
– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 10
freiwillige Buchführung **141** 10
Selbstversorgungseinrichtungen
Zweckbetrieb **68** 5
Sicherheiten
Erzwingung von S. **328** 3; **336** 1 ff
Verwertung **327** 1 ff
s. auch Sicherheitsleistung
Sicherheitsarrest *siehe Arrest, persönlicher*
Sicherheitsleistung
andere Werte **245** 1 f
Annahmewerte **246** 1
Arten **241** 2 ff
Aussetzung der Vollziehung gegen S. **361** 46 ff
Austausch **247**
Bestellung von Grund- und Schiffspfandrechten **241** 8
Dienstanweisung **Vor 241** 3
Ermessen **245** 1
Gesamtschuldner **44** 17
Hinterlegung von Zahlungsmitteln **241** 2; **242**
Lager unter Steuerverschluss **241** 12
Nachschusspflicht **248**
Schuldbuchforderungen **241** 7
Spareinlagen **241** 6
Steuerbürge **241** 10; **244** 1 ff *s. auch dort*
Stundung **222** 42
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 15
Verhältnismäßigkeit **Vor 241** 1
Verpfändung von Grundpfandrechten **241** 9
Wertpapiere **241** 3, 11; **243**
Zahlungsmittel **241** 2
–, Hinterlegung **242**
Zölle **Vor 241** 5
Sicherstellung im Aufsichtswege
betroffene Waren **215** 5 f
Überführung in Bundeseigentum **216** 4
Verfahren **215** 11
Sicherstellung im Strafverfahren
394 8 ff; **399** 38, 75 f
Sicherungsabtretung 46 32
Sicherungseigentum
Vollstreckung **262** 17
Zurechnung **39** 70

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Sicherungshypothek 322 15
für öffentliche Last auf Grundstück **322** 19
Verwaltungsakt **118** 36
Vollstreckung
– gegen Rechtsnachfolger **323** 1 ff
– in unbewegliches Vermögen **322** 13, 15
Sicherungsübereignung
Pflichten des Sicherungsnehmers **35** 5
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 70
Sicherungs- und Bereitstellungspflicht
elektronisches Aufzeichnungssystem **146a** 17
Signatur
elektronische Form **87a** 28
Signaturerfordernis
bei Verwaltungsakten **87a** 28
Signaturgesetz
Aufhebung **87a** 28
Simultane Prüfung
nach dem EUAHiG **117** 275 ff
Sittenwidriges Verhalten 40 16
Steuerbarkeit **40** 16
Sitz
Begriff **11** 2
Scheinsitz **11** 5
Verlegung **11** 4
Solidaritätszuschlag
Steuerhinterziehung **370** 15
Sonderabgaben 3 3, 21 ff
Rechtfertigung **3** 22
Sonderausgaben
gesonderte Feststellung **180** 25
Sonderbetriebsausgaben
gesonderte Feststellung **180** 19
Steuergeheimnis **30** 45c
Sonderbetriebseinnahmen
gesonderte Feststellung **180** 19
Sonderbetriebsvermögen
Buchführungspflicht **140** 5; **141** 12
Sondernutzungsrecht
wirtschaftliches Eigentum **39** 42
Sonderprüfung
keine Außenprüfung **193** 4
s. auch Außenprüfung
Sorgfalt
bei Abgabe der Steuererklärung **150** 22
Sozialgeheimnis 105 3
Amtshilfe **111** 3
Sozialleistungen
missbräuchliche Inanspruchnahme **31a** 5
Sozialleistungsansprüche
Pfändbarkeit **319** 40
Pfändungsschutzkonto **319** 40
Sozialversicherungsträger
Auskunftsersuchen **93** 14
Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen an S. **31** 10 ff
Sozietät
Wiedereinsetzung bei Erkrankung eines Sozius **110** 22
Spareinlagen
Sicherheitsleistung **241** 6
Sparguthaben
Pfändung **309** 14
Speditionsunternehmen
Bevollmächtigung eines S. **80** 32
Vermutung der Bevollmächtigung **80** 32
Speicherung
Aufbewahrungspflicht **147** 31 f
von Daten
–, Rückstellung **147** 12
Speisekarten 147 27
Aufbewahrungspflicht **147** 27
Spekulationsfrist 108 12
Spekulationsgewinne
private **370** 10
Spenden
Abgrenzung zu Entgelt **14** 23
Sammelvereine *siehe Spendensammelverein*
Spendensammelvereine **58** 2
steuerbegünstigte Zwecke **51** 4
Spendenbescheinigung
unrichtige **370** 41
Spendenbestätigung
Vertrauensschutz **59** 3
Spendensammelverein
Rücklagen **58** 2
Verwendung der Mittel **58** 2
Sperrwirkung
einer steuerlichen Prüfung für Selbstanzeige **371** 127 ff
Wegfall nach Prüfungsabschluss **371** 131
Spezialitätsgrundsatz
Rechtshilfeverfahren **385** 42
Spezialleasing
wirtschaftliches Eigentum **39** 30
Spezielle Missbrauchsnorm
Gestaltungsmissbrauch **42** 92
Spielbankabgabe
Einspruch **347** 4
Sponsoring 51 1
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 3
Spontanauskunft 117 93
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 15 ff
nach dem EUAHiG
– an andere Staaten **117** 235 ff
– durch andere Staaten **117** 255

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Spontanmitteilungen 31b 1
Sport
ausschließliche Förderung **56** 4
Begriff und Förderung **52** 40
bezahlter **67a** 1, 10 f, 16, 20, 23 ff, 31 f, 37
Förderung
– der Allgemeinheit **52** 6
– des Amateursports **58** 16
– des bezahlten Sports **58** 16
– des Leistungssports **52** 41
Übungsleiter **67a** 37
Vermietung von Sportstätten **65** 3 f; **67a** 6
Sportler
Ablösezahlung **67a** 35
Bezahlung **67a** 23 ff, 30 ff
Sportliche Veranstaltung
Abgrenzung **67a** 5
Ausschluss der Gemeinnützigkeit **67a** 33
Begriff **Vor 51** 6; **67a** 4, 30
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 6
Ligabetrieb **67a** 40
Werbung **67a** 5
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **67a** 5 f
Zuordnung von Einnahmen **67a** 35
Zweckbetrieb **Vor 51** 6; **67a** 1 ff
Zweckbetriebsgrenze **67a** 12
Sportverein
Begriff **67a** 3
sportliche Veranstaltung **67a** 4, 11 *s. auch dort*
unschädliche Betätigung **58** 16
Werbung **65** 5
Sprungklage
Prozesszinsen **236** 16
Staatenlose Gesellschaften
Mitteilungspflicht **138e** 50 ff
Staatsanwalt
Erscheinen als Ausschlussgrund für Selbstanzeige **371** 121
Staatsanwaltschaft
Abgabe einer Strafsache an die S. **386** 12 ff
Amtshilfe **111** 6
Aussetzung des Strafverfahrens **396** 6
Befugnisse im Strafverfahren **399** 1 ff
Beteiligung der FinBeh im Strafverfahren **403** 1 ff
Einstellung des Strafverfahrens **398** 1 ff
Ermittlungspersonen der S. **404** 10
Fahndungsbeamte als Ermittlungspersonen der S. **404** 10
Rechte und Pflichten der FinBeh im Strafverfahren **402** 1 ff
Schweigepflicht **105** 2
Verwertung von Steuerakten **393** 45
Stadtstaaten
Zuständigkeit
– bei Realsteuern **22** 7 f
Standardisierung
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 15 ff
Ständiger Vertreter
Begriff **13** 1
Pächter **13** 3
Statistik
Steuererklärung **150** 65
Verarbeitung personenbezogener Daten **31c** 1 ff
StDÜV *siehe Steuerdaten-Übermittlungs-VO*
Steuerabkommen
deutsch-schweizerisches **371** 246 ff
Steuerabzugsbeträge
Aussetzung der Vollziehung **361** 40
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 34
Steuerabzugsverfahren
Lohnsteuerabzug vom Arbeitslohn **20a** 7
Zuständigkeit **20a** 1
Steueranmeldung
abweichende Festsetzung der Steuer **168** 4
allgemeine Zustimmung **168** 14
Änderung
– seitens FinBeh **168** 4 ff
– seitens Stpfl **168** 10 ff
–, Zustimmungsfrist **168** 12
Aussetzung der Vollziehung **361** 7
Beginn der Zahlungsverjährung **229** 3 ff
Begriff **150** 15
Beispiele **150** 16
Berichtigung **167** 8
Einspruchsfrist **355** 22 ff
Einspruchsverzicht **354** 3
Erklärungspflicht **149** 2
Erstattungsanspruch **37** 48
nach Festsetzungsverjährung **168** 3
Grundlage für Erhebungsverfahren **218** 5
Lohnsteueranmeldung **167** 4 ff
Rechtsbehelfsfrist **168** 18
Rechtsschutz **168** 16 ff
Rechtswirkung **167** 9; **168** 2
Regelung in Einzelsteuergesetzen **167** 2 ff
richtiger Adressat **167** 16
Steuerentrichtungspflichtige **167** 3
Steuererklärung **150** 15
durch Telefax **150** 8
Unterschrift **150** 46
Verspätungszuschlag

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Höhe des Verspätungszuschlags **152** 74 f
kein Verwaltungsakt **118** 3
Vollstreckung **249** 1
Vorbehalt der Nachprüfung **150** 15; **164** 7
Zollrecht **150** 17
Zustimmung **168** 11
Zustimmung des FA
–, Form **168** 13
Steueranspruch
Abtretung **46** 1 ff *s. auch dort*
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 4
Entstehung **38** 35
Unbedingtwerden des S. **50** 1
Verwirkung **4** 21; **228** 13
s. auch Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis
Steueranspruchstheorie 370 171 ff
Steueraufsicht 208 40
Anhalterecht **210** 10
außerhalb der AO **209** 6 f
Befugnisse **210** 1 ff
– außerhalb der AO **210** 5
Beschlagnahme **215** 2
besondere Aufsichtsmaßnahmen **213** 1 f
Bestellung eines Beauftragten **214** 2
Betretungsrecht **210** 2, 6
Bundeswehr **210** 15
Durchführungsvorschriften **212** 1 f
Durchsuchungsrecht **210** 8
Gegenstand **209** 9 f
Haftung des Beauftragten **214** 3
Nachschau **210** 1
Pflichten des Betroffenen **211** 1
Probeentnahme **210** 11
Sicherstellung **215** 1
Steuerhilfspersonen **217** 1 ff
Übergang zur Außenprüfung **210** 13
Verbrauchsteuern **209** 1 ff
Zölle **209** 1 ff
Zweck **209** 2 ff
Steuerauskunftsverordnung
Ermächtigung für Steuerauskunftsverordnung **89** 32
verbindliche Auskunft **89** 32
Steueraussetzung 50 2
Steuerbefreiung *siehe Steuervergünstigung*
Steuerbegünstigte Körperschaft
Abschnittsbesteuerung **59** 4; **60** 4; **63** 2
Anlaufverlust **55** 9
Aufstockung des Vermögens **55** 11
Aufzeichnungen **63** 3
–, Nebenrechnung **58** 1
– bei Rücklagen **62** 2; **63** 3
– für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/Zweckbetrieb **63** 3
Aufzeichnungspflichten **64** 6, 9
Ausgliederung **Vor 51** 5
Ausland **60** 2
Ausschließlichkeit **60** 1
Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen **63** 5
bei beschränkter Steuerpflicht **51** 4
Betriebsmittelrücklage **62** 2
demokratische Grundordnung **51** 11
Ehrenamtspauschale **Vor 51** 15
Erwerb von Gesellschaftsrechten **58** 19
Feststellung der Satzungsmäßigkeit **60a** 1 f
formelle Satzungsmäßigkeit **60** 1; **61** 1
freie Rücklage **62** 7
–, Begrenzung **62** 10
–, Höhe **62** 8
–, Höhe und Verwendung **62** 9
–, Nachholung **62** 8
–, Verwendung **62** 9
Friede **51** 11
Fristsetzung zur Auflösung von Rücklagen **63** 4
Geschäftsführung, satzungsgemäße **59** 1; **60** 3
getrennter Ausweis von Rücklagen **62** 2
Höhe der freien Rücklage **62** 9
Konkretisierung des Zwecks **60** 1
Mitgliederwerbung **55** 13
Mittelverwendungsrechnung **55** 26
Mustersatzung **60** 2 ff
Nachschüsse von Mitgliedern **62** 15
Pflicht zur Satzungsänderung **60** 3
projektbezogene (konkrete) Rücklage **62** 3
Rechnungslegung **58** 1
Rücklage **62** 1
–, Auflösung **62** 13
– zum Erwerb von Gesellschaftsrechten **62** 10
–, Frist für Bildung **62** 12
– für Wiederbeschaffung **62** 5
Sacheinlagen **55** 30
Satzungsmangel **60** 4 f
Satzungsmäßigkeit **59** 3
–, Änderung des Feststellungsbescheids **60a** 11 ff
–, Feststellungsbescheid **60a** 3
–, Korrektur des Feststellungsbescheids **60a** 15
–, Unwirksamwerden des Feststellungsbescheids **60a** 12
–, Wirkung des Feststellungsbescheids **60a** 5
satzungswidrige Zuwendung **55** 23

beckshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Satzung/Vergütungen **55** 15
Spenden **Vor 51** 3
Spitzenverband **57** 7
Sponsoring **51** 2
Steuervorteile **Vor 51** 3
tatsächliche Geschäftsführung **60** 4
– im Ausland **51** 10
Tochtergesellschaft **Vor 51** 4
Umlage **55** 9
Umsatzsteuer **Vor 51** 10
Unmittelbarkeit bei Tätigkeit einer Hilfsperson **57** 1
verfassungsfeindliche Ziele **51** 11
Vergabe von Darlehen **55** 27
Verlust **55** 6 ff
– der Steuerbegünstigung **59** 4; **61** 3 f
– aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **64** 5
Vermietung **67a** 6
Vermögensanlagegesetz **Vor 51** 3
Vermögensaufstockung
– durch Erwerb von Todes wegen **62** 14
– durch gebundene Zuwendungen **62** 15
– durch Sachzuwendungen **62** 18
– durch Spendenaufrufe **62** 17
Vermögensbindung
–, Verletzung durch tatsächliche Geschäftsführung **61** 4
Vermögensverwaltung **55** 11; **63** 3
Verstoß gegen Vermögensbindung **61** 3 f
Vertrauensschutz in Spendenbestätigung **59** 3
Verwaltungskosten **55** 13
Verwendung der freien Rücklage **62** 9
Verwendung von Mitteln **63** 3 f
Völkerverständigung **51** 11
Wahlrecht gegen Zweckbetriebsgrenze **67a** 20
Weitergabe von Mitteln
–, Nachweise **58** 5
– zur Vermögensausstattung **58** 4
Werbung **67a** 5, 12
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **56** 3; **64** 20 ff
–, Beispiele **65** 5a
–, Verlusttilgung **62** 15
Zustiftung **55** 11
Zuwendung an Gesellschafter **55** 15
Zuwendung an Mitglieder **55** 3, 15 f
Zweckbetrieb **64** 1 ff
–, Beispiele **64** 5 f
Steuerbegünstigte Zwecke 51 1, 3
Altenheim, Altenwohnheim **68** 3
Anforderungen an die Geschäftsführung **60** 3; **63** 1 ff
Ansehen der Bundesrepublik Deutschland **51** 9
Aufzeichnungen **63** 1
Ausland **Vor 51** 4; **51** 7 ff; **58** 3
ausländische Körperschaft **51** 7 ff, 10
Ausschließlichkeit **56** 1 ff
gemeinnützige Zwecke *siehe dort*
gesellige Veranstaltung **58** 15
Grabpflege **58** 8
Hilfebedürftigkeit **53** 2, 5 f
Kapitalanteile der Mitglieder **55** 20
kirchliche Zwecke *siehe dort*
Körperschaften **51** 4
Krankenhaus **67** 1 ff
kulturelle Veranstaltung **52** 20; **68** 14
Lotterien **68** 13
mildtätige Zwecke *siehe dort*
Mittelbeschaffung **58** 2
Mittelverwendung **55** 4 ff
Rücklagen
–, Fristsetzung zur Auflösung **63** 4
Sacheinlage **55** 20
satzungsgemäße Zwecke **56** 1 ff
Selbstlosigkeit *siehe dort*
Spenden *siehe dort*
sportliche Veranstaltung *siehe dort*
Steuerbefreiungen **51** 2
steuerliche Vergünstigungen **51** 2
teilweise Weitergabe von Mitteln **58** 3
Überlassung von Arbeitskräften **58** 6
Überlassung von Räumen **58** 7
Unmittelbarkeit **57** 1 ff
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Unterhalt des Stifters **58** 8
Verlust der Steuervergünstigung **63** 2; **64** 1
Vermögensbindung **55** 25; **61** 1 ff; **63** 2
Verwendung der Mittel
–, Fristsetzung **63** 4
Voraussetzung für Steuervergünstigung **51** 3; **59** 1
Weitergabe von Mitteln an andere steuerbegünstigte Körperschaft **58** 3
Werkstätten für Behinderte **68** 6
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 2
Steuerbegünstigung
Ausschluss **51** 11
Versagung **60** 4
Steuerberatende Berufe
Abgabefrist für Steuererklärungen **149** 25
Berufsverbot bei Steuerstraftat **375** 40
Bußgeldverfahren gegen Angehörige der s. B. **411** 1 ff
Fristverlängerung **109** 5
Haftungsbescheid **191** 88 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Organisationsmangel **110** 65 ff
Sorgfaltspflichten zur Fristwahrung **110** 58
Verschulden bei Verspätungszuschlag **152** 19
Verteidigung im Strafverfahren **392** 1
Steuerberater
Abwesenheit **110** 12
Beihilfe zur Steuerhinterziehung **370** 32, 225 f
Berichtigungspflicht **370** 31
Berufskammern **102** 12
Berufspflichtverletzung **370** 274
Beschlagnahme bei S. **399** 52 ff
Büroversehen **110** 65
Bußgeldverfahren gegen S. **411** 1 ff
Erkrankung **110** 22
Erstattung der Selbstanzeige **371** 100, 236
Fristenkontrolle **110** 78 ff
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 9 ff
Organisationsmangel **110** 65 ff
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 6
Sorgfaltspflichten zur Fristwahrung **110** 58 ff
Steuergeheimnis **30** 38
Täter einer Steuerhinterziehung **370** 30 ff
Übermittlung von Daten **87d** 1 ff
–, erstmalige **87d** 1
–, Identifizierungspflicht **87d** 5 f
–, Prüfung **87d** 10
kein Verfügungsberechtigter **35** 11
Vermutung der Bevollmächtigung **80** 32
Vorlageverweigerungsrecht **104** 3 ff
Zeugnisverweigerungsrecht **399** 21
Zurückweisung
–, Rechtsfolgen der Z. **80** 110
s. auch Bevollmächtigte
Steuerberaterkammer
Amtshilfe **111** 6
Steuerberaterprüfung 84 1 ff
Ausschließung von Prüfern **82** 7
Begründung der Prüfungsentscheidung **121** 9
eigenständiges verwaltungsinternes Kontrollverfahren **348** 7
Rechtsmittel **348** 6
Überdenken der Prüfungsentscheidung **348** 7
Steuerberaterzulassung
Rücknahme des Bescheids **130** 15
Steuerberatungsangelegenheiten
kein Einspruch
– gegen Entscheidung in Steuerberatungsangelegenheiten **348** 6
Einspruchsverfahren **347** 8 f
Steuerbescheid
Anrechnung von Vorauszahlungen **155** 14
Anspruch auf S. **155** 7
Aufhebung/Änderung **172**
– wegen neuer Tatsachen **173** 1 ff
Begriff **155** 2 ff
Begründung **157** 11
Bekanntgabe **122** 1 ff
Bekanntgabeadressat **157** 8a
Berichtigungsbescheid **157** 9
Besteuerungsgrundlagen **157** 20 f
Datumsangabe **157** 13
Einfuhrabgaben **155** 12
Erforderlichkeit **218** 5 ff
Erstattungsansprüche **155** 3
Erteilung vor Grundlagenbescheid **155** 39 ff
Freistellungsbescheid **155** 5, 30 f
Gesamtschuldner **155** 45
Grundlage für Erhebungsverfahren **218** 2
vor Grundlagenbescheid **174** 43
Insolvenzverfahren **155** 20 ff
Leistungsgebot **157** 14
Neuberechnung der Steuer **155** 13
Nichtveranlagungsverfügung **155** 35 ff
notwendiger Inhalt **157** 7 ff
Rechtsbehelfsbelehrung **157** 15 f
Steuervergütungsbescheide **155** 64
Vollstreckung von S. **249** 1
zusammengefasster **155** 45
s. auch Verwaltungsakt
Steuerbescheid, automatisierter 155 50
Ermessensentscheidung **155** 57a
Steuerbürge
allgemeiner **244** 4
Bedeutung der Bürgschaft **244** 2
Sicherheitsleistung **241** 10; **244** 1 ff
tauglicher **244** 1
wirtschaftliche Verflechtung **244** 3
Zulassung **244** 4
Steuerdaten-Abruf-VO 30 214
Steuerdaten-Übermittlungs-VO
Steuererklärung **150** 10 ff
Steuerehrlichkeit
zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe **117c** 1 ff
Steuerentrichtungspflicht 33 38; **37** 3; **43** 4
Steuererhebung
Sicherstellung der S. **85** 13
strukturelle Mängel **3** 13
Steuererklärung
Abgabe
– durch Datenträger **150** 12

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– als Selbstanzeige **371** 52
Anhörung
–, Absehen von A. **91** 15
Anzeigepflicht für Country-by-Country-Report **138a** 27
Aufforderung zur Abgabe **149** 5
Aufnahme an Amtsstelle **151**
Ausschlussfrist für Abgabe im Einspruchsverfahren **364b** 10
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 5 f
Begriff **149** 2; **150** 2
Beifügung von Unterlagen **150** 60; **152** 16
beizufügende Unterlagen **149** 2
Dauerfristverlängerung **150** 16
Ehegatten **150** 26
eigenhändige Unterschrift **150** 37 ff
als elektronische Einspruchseinlegung **87a** 15
elektronische Übermittlung **150** 12
–, freiwillige **150** 70 ff
–, Härtefallregelung **150** 93 ff
–, Kritik **150** 13 f
–, Zulässigkeit der elektronischen Übermittlung **150** 12
ELSTER-Programm
–, Sorgfaltsmaßstab **150** 31
Erinnerung an Abgabe **149** 5
Erklärungspflicht
–, Rechtsfolgen **149** 47
–, Reform **149** 1
Erklärungspflichtiger **149** 3
Ermächtigung für Datenübertragung **150** 70
Erzwingung der Abgabe **149** 48; **328** 6
fehlende Unterschrift **150** 46
Fehlermeldungen bei elektronischer Übermittlung
–, Verspätungszuschlag **152** 18
Festsetzungsfrist
– bei Aufforderung zur Abgabe **149** 5
– bei verspäteter Abgabe **149** 47 ff
Festsetzungsverjährung **149** 50
Folgen der Nichtabgabe **149** 49
Form und Inhalt **150** 2 ff
Frist **108** 1
– für Land- und Forstwirte **149** 22
– bei steuerlich nicht vertretenen Steuerpflichtigen **149** 15 ff
– bei steuerlich vertretenen Steuerpflichtigen **149** 24 ff
Frist für Umsatzsteuererklärung
– bei Beendigung der Tätigkeit **149** 38
Fristsetzung für Abgabe in Einspruchsverfahren **364b** 10
Fristverlängerung **109** 1
– bei steuerlich nicht vertretenen Steuerpflichtigen **149** 16
– bei steuerlich vertretenen Steuerpflichtigen **149** 26
grobes Verschulden **150** 30 ff
Härtefallregelung
– bei Pflicht zur elektronischen Übermittlung **150** 93 ff
Kontingentierungsverfahren **149** 40 ff
Mitunterzeichnung durch Ehegatten **370** 227
mündliche **151**
Nichtabgabe
–, Rechtsfolgen **149** 48
– als Steuerhinterziehung **370** 60 ff
Offenlegungsnummer **138k** 1
Pflicht zur Berichtigung **153** 1 ff
qualifiziertes Freitextfeld **150** 80 f
rechtliche Würdigung **150** 23
– durch Steuerberater **150** 36
– durch Stpfl **150** 23
Rechtsfolgen
– bei Nichtabgabe **150** 9
– bei Verstoß gegen Wahrheitspflicht **150** 30
Registriernummer **138k** 1
Schätzung bei Nichtabgabe **149** 48
Schätzungsbescheid **149** 4
Schreib- oder Rechenfehler **173a** 1 ff
Sorgfaltsmaßstab **150** 22
Statistikzwecke **150** 65
Steueranmeldung **150** 15
Steuerhinterziehung
– durch rechtliche Würdigung **150** 24
durch Telefax **150** 8
unleserliche **150** 7
unrichtige **150** 6
Unterschrift **150** 35 ff
– durch Bevollmächtigten **150** 50 ff
– bei Erbschaftsteuererklärung **150** 38
–, fehlende **150** 35 ff
–, Offenlegung der Vertretung **150** 56
–, Zweck **150** 35
unvollständige **150** 7
Unzumutbarkeit der elektronischen Abgabe
–, Rechtsfolgen **150** 99
Verpflichtung zur Abgabe **149** 3
Versicherung der Wahrheit **150** 22
Verspätungszuschlag **152** 5 ff
– bei unbrauchbarer Steuererklärung **152** 16
Versuch bei Nichtabgabe **370** 195
Vollständigkeit **150** 22

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorabanforderung **109** 7; **149** 29 ff
–, Ermessensentscheidung **149** 33
–, Voraussetzungen **149** 30 f
–, Zufallsauswahl **149** 35
Vordruck **150** 3 ff
–, Zusendung **150** 1
vorläufige **150** 7
vorzeitige Abgabe **150** 7
vorzeitige Anforderung **149** 6
Wahrheit **150** 22
Steuererstattung
Gläubiger **43** 3
Pfändung von Steuererstattungsansprüchen **309** 14
unzulässiger Erwerb von Erstattungsansprüchen **383** 1 ff
Vollmacht **80** 13
Zustimmung bei Steueranmeldung **168** 11
s. auch Erstattungsanspruch
Steuerfähigkeit *siehe Steuerrechtsfähigkeit*
Steuerfahndung 208 1 ff
Abgrenzung ihrer Funktionen **208** 24 ff
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 78 ff; **208** 55
Aufdeckung unbekannter Steuerfälle **208** 40
Aufgaben **208** 3 ff
– im Strafverfahren **404** 1 f
Auskunftspflicht Dritter **208** 46
Auskunfts- und Vorlagepflicht Dritter **208** 47
Außenprüfung **208** 50
Befugnisse **208** 4a; **404** 9, 21 ff
– als Ermittlungspersonen **404** 40 ff
– im OWi-Verfahren **404** 17
Doppelfunktion **208** 4b f
Durchsicht von Papieren **404** 35 f
Durchsuchung **404** 35
Einschränkung hinsichtl Vorschriften des Ermittlungsverfahrens **208** 47
Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen **208** 30
Ermittlungspersonen der Staatsanwaltschaft **404** 10
erweiterte Ermittlungsbefugnisse **208** 45 ff
Festnahme **404** 55
Kontrollbesuche im Bordell **208** 44b
Meistbegünstigung **208** 25
Mitwirkungspflicht **208** 48 ff
Organisation **208** 10 ff; **404** 3
Rechtsmittel gegen Maßnahmen der S. **399** 78 ff
Rechtsschutz **208** 71 ff
Stellung im Strafverfahren **404** 1 ff
Verhältnis zum Strafverfahren **208** 4 f
Strafverfolgungsmaßnahmen
–, Rechtsweg **208** 75 ff
Trennung von Strafsachenstelle **404** 14
Übertragung bestimmter Aufgaben **208** 53
unberührte Befugnisse des FA **208** 58
Vollstreckungsbefugnis **208** 45
Vorfeldermittlungen **208** 6
Wertsachen **100**
Wirkung **208** 55
Zuständigkeitsgrenzen **208** 10 f
Steuerfahndungsamt 208 12 ff
Steuerfestsetzung
Ablehnung **155** 26
Absehen von S. **156** 1 ff
Aussetzung **165** 45 f
Billigkeitsmaßnahmen **163** 1 ff *s. auch dort*
Drittwirkung **166** 1 ff
Festsetzungsfrist **169** 1 ff *s. auch dort*
Folgebescheid *siehe dort*
Gesamtschuldner **44** 20
Verbindung mit Nachzahlungszinsen **233a** 60
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 1 ff *s. auch dort*
vorläufige *siehe Vorläufige Steuerfestsetzung*
widerstreitende Steuerfestsetzungen *siehe dort*
Steuerforderung
insolvenzrechtliche Begründung **226** 73
–, einzelne Steuerarten **226** 85 ff
Steuerfreie Einkünfte
gesonderte Feststellung **180** 15
– bei Progressionsvorbehalt **180** 53
Steuergefährdung 379 1 ff
Eignung zur Steuerverkürzung **379** 25
Geldbuße **379** 60
Konkurrenzfragen **379** 55
Selbstanzeige **379** 65
durch Verstoß gegen Aufzeichnungspflicht **144** 12
Steuergeheimnis
bei Abgabe an die Staatsanwaltschaft **386** 14
Abzugsverpflichtete **30** 37
Akteneinsichtsrecht **91** 25
Amtshilfe **30** 104
Amtsträger **30** 59d
Angabe des Schuldgrundes bei Pfändungsverfügung **260** 5
Anzeigenerstatter **30** 43b
Arbeitnehmerüberlassung
–, Erlaubnis **31a** 4

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Aufsichtsbefugnisse **30** 95 f
Auftragsverarbeitung **30** 224
Auskunft
– an andere Behörden **30** 58, 60
– an ausländische Behörden **30** 117b
– über Gemeinnützigkeit **30** 86
– im SGB-Verfahren **30** 135
Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 74
Auskunftsverweigerungsrecht **103** 2
Ausländerbehörde **30** 90
Ausländergesetz **30** 115
Aussagegenehmigung **30** 236
Beiladung **30** 79
Berufspflichtverletzung **30** 137
Betriebsgeheimnis **30** 57
Bezug öffentlicher Leistungen **31a** 5
Bruch **369** 3
Datenabgleich **30** 220
Datenabruf **30** 214
–, unbefugter **30** 64
Datenschutzgesetze **30** 10, 12
De-Mail-Dienste **30** 218
Dementi **30** 59a
Denunziant **30** 43b, 179
bei digitaler Außenprüfung **147** 75
Drittschuldner **30** 82a
Durchbrechung im zwingenden öffentlichen Interesse **30** 182
Ehegatte
–, geschiedener **30** 87
Entscheidung über Offenbarung **30** 235 f
Erbe **30** 44
bei Ersuchen nach dem EUAHiG **117** 330
Gerichtsverfahren **30** 59c, 78
Gesamtschuldner **30** 44
Geschäftsgeheimnis **30** 57
Gewerbeuntersagungsverfahren **30** 90, 193 ff
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 2
Informant **30** 43b, 179
Informationsfreiheitsgesetz **30** 105
Insolvenzverwalter **30** 47
bei internationalen Amtshilfeersuchen **117** 74
Kirchen **30** 36
Kommunalabgabe **30** 16
Kontrollmitteilungen **30** 77
Marktordnungsrecht **30** 199
Mitteilung
– von Besteuerungsgrundlagen **31** 5 ff
Offenbarung
–, Entscheidung über O. **30** 206
– für strafrechtliche Verfahren in Steuersachen **30** 82
– oder unbefugte Verwertung **30** 59
Offenbarungsbefugnis **30** 71 ff
–, Begriff des Dienens **30** 73
– durch Gesetz **30** 102 ff
– und Verwertungsverbot **393** 45
personenbezogene Daten **30** 43
Personengesellschaft **30** 45 ff
Presse **30** 103 f, 200
Rechtsbehelfe **30** 245 ff
Richtigstellung unwahrer Tatsachen **30** 190
Sachverständige **30** 35, 81; **96** 1, 7
Schadensersatz **30** 241
Schutzbereich **30** 42 ff
Schwarzarbeit **31a** 2
Sonderbetriebsausgaben **30** 45c
Sozialleistungsträger **31a** 5
spezialgesetzliche Offenbarungsbefugnis **30** 107 ff
Strafbewehrung **30** 6
Straf- und Bußgeldverfahren **30** 54, 161
Strafverfahren **30** 168 ff
–, nicht steuerliches **30** 161 ff
Subventionsbetrug **30** 140
Terminrolle **30** 59c
unbefugte Hilfe in Steuersachen **30** 55
Untersuchungsausschuss **30** 201
Vergleichsbetriebe **30** 76
Verhältnismäßigkeit der Durchbrechung **30** 72
Verletzung **30** 58 ff
–, disziplinarrechtliche Folgen **30** 241
–, strafrechtliche Folgen **30** 197a
verpflichteter Personenkreis **30** 33
Verwaltungsverfahren in Steuersachen **30** 50 ff
V-Mann **30** 43b
vorsätzlich falsche Angaben **30** 205 f
Wirtschaftsstraftat **30** 185
–, Parlament als öffentliche Einrichtung **30** 186
Zoll **30** 14, 145
Zustimmung des Betroffenen **30** 159
Zweck **30** 5
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 74

Steuergesetze
Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen **2** 1 ff

Steuergestaltungen
Verletzung der Mitteilungspflicht als Ordnungswidrigkeit **379** 40

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Steuerhehlerei
Absatzbemühungen **374** 34
Absatzerfolg **374** 29
Absatzhilfe **374** 32 ff
Absetzen **374** 27 ff
Ankaufen **374** 22
Bannbruch als Vortat **374** 15
Beendigung **374** 19
Bereicherungsabsicht **374** 41
Einfuhr- und Ausfuhrabgaben **374** 7
Ersatzhehlerei **374** 8
Gegenstand **374** 6
Gesetzesänderung **374** 2
gewerbsmäßige **374** 43
Konkurrenz zu anderen Vorschriften **374** 50 ff
als Mitglied einer Bande **374** 44
Mitverzehren oder Mitgenießen **374** 24
Nemo-tenetur-Grundsatz **374** 56
Restitutionsvereitelung **374** 1
Selbstanzeige **374** 3
keine Selbstanzeige **371** 20
sich oder einem Dritten verschaffen **374** 23
Steuerstraftat **374** 1 ff
Strafzumessung **374** 60 ff
Tathandlung **374** 22 ff
Tatmehrheit **374** 53
durch Unterlassen **374** 37
Verfahrensfragen **374** 65 ff
Versuch **374** 45
Vorbereitungshandlungen **374** 46
Vorsatz **374** 40
– des Vortäters **374** 17
Vortat **374** 13 ff
Wahlfeststellung **374** 57
zeitliches Verhältnis zur Vortat **374** 18
Steuerhilfspersonen
Steueraufsicht **217** 1 ff
Steuerhinterzieher
besondere Aufsichtsmaßnahmen **213** 1 f
Steuerhinterzieher und -hehler
Haftung **71** 1 ff
Steuerhinterziehung
Absehen von Verfolgung **398a** 1 ff
durch abweichende rechtliche Würdigung **150** 23 f
abweichende Rechtsauffassung **370** 44
durch aktives Tun **370** 25b
Amtsträger als Täter **370** 35 f
Änderung von Steuerbescheiden nach Außenprüfung **173** 144
Änderung von Steuergesetzen **370** 9
Anforderungen an Urteil **370** 461 ff
Anklageschrift **370** 460 ff
Anstifter **370** 215
bei Ausfuhrlieferungen **370** 384
Auslandstaten **370** 162
bedingter Vorsatz **370** 175
Beendigung **370** 81, 107, 200 ff
Beihilfe **370** 216 ff
im Beitreibungsverfahren **370** 52, 80, 241
Bekämpfung durch RechtsVO
– bei zwischenstaatlicher Amts- und Rechtshilfe **117c** 1 ff
Bemessung des Tagessatzes **370** 321 ff
Berechnungsdarstellung im Urteil **370** 466
Berichtigung von Erklärungen **153** 7
Beschreibung von Hinterziehungsmethoden **370** 46
besonderes persönliches Merkmal iSv § 28 I StGB **370** 61d
besonders schwere Fälle **370** 275 ff
Buchhalter **370** 26a
Durchschmuggeln **370** 154
Einfuhrabgaben **370** 108, 150 ff
Einfuhrumsatzsteuer **370** 151a
einheitliche Tat **370** 260 ff
Einkommensteuer **370** 415
Eintritt der Verkürzung **370** 80 ff
Einziehung als Nebenstrafe **370** 350 ff
durch elektronische Steuererklärung **370** 25c
Energiesteuer **370** 395
Entdeckung der Tat und Selbstanzeige **371** 155 ff
Erbschaftsteuer **370** 103
Erbschaft- und Schenkungsteuer **370** 440
als Erfolgsdelikt **370** 85
im Erhebungsverfahren **370** 52
faktischer Geschäftsführer **370** 62c
falsche Verrechnungspreise **370** 48
Festsetzungsfrist **169** 25 ff
–, Exkulpationsbeweis **169** 29
Freiheitsstrafe **370** 310 ff
Garantenstellung **370** 61c
Gehilfe **370** 216 ff
geschütztes Rechtsgut **370** 2
gesetzwidrige Einkünfte **370** 3
gewerbs- oder bandenmäßige **370a**
Gewinnverlagerung ins Ausland **370** 48
grober Eigennutz **370** 285
Grunderwerbsteuer **370** 103
Haftung
– des Steuerhinterziehers und -hehlers **71** 1 ff
– des Vertretenen **70** 3
Hinterleute **370** 156
bei illegaler Beschäftigung **370** 400

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

bei innergemeinschaftlichen Lieferungen **370** 376 ff
Jedermannsdelikt **370** 25a
Kaffeesteuer **370** 393
Kapitalertragsteuer **370** 104
bei Kettengeschäften **370** 375
Kommunalabgaben **370** 22
Kompensationsverbot **370** 129 ff
Konkurrenzen **370** 230 ff
Konvention zum Schutz der Menschenrechte **370** 332
Körperschaftsteuer **370** 102
Lohnsteuer **370** 410 ff
Maßregeln **370** 348 ff
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 15; **370** 47
Mittäter **370** 211 ff
Mittäterschaft **370** 211
mittelbarer Täter **370** 214
mittelbare Täterschaft **370** 33
Nebenfolgen **370** 348 ff
Nichtabgabe von Steuererklärungen **370** 61 ff
nicht gerechtfertigter Steuervorteil **370** 80 ff, 284
Nichtverwendung von Steuerzeichen **370** 75 ff
Nichtzahlung von Steuern **370** 41
pflichtwidriges In-Unkenntnis-Lassen **370** 60b
prozessualer Tatbegriff **370** 260 ff
Schaumweinsteuer **370** 394
bei Scheingeschäften **370** 360
Schenkungsteuer **370** 103
Schmuggel *siehe dort*
Schwarzlohnvereinbarung **370** 98
Selbstanzeige **371** 1 ff *s. auch dort*
Steueranrechnungsbeträge **370** 104
steuerliche Nebenleistungen **370** 20
Steuerstraftat **370** 1 ff
Strafaussetzung **370** 312 ff
Strafbefreiung bei Zahlung **371** 210 ff
Strafe **370** 270 ff
Straffreiheit **371** 1 ff *s. auch Selbstanzeige*
Strafzumessung **370** 330 ff
subjektiver Tatbestand **370** 170 ff
Tabaksteuer **370** 392 ff
Tagessatzsystem **370** 321 ff
Tatbestandsirrtum **370** 180
Tateinheit **370** 230
Täterkreis **370** 25 ff
Tathandlung **370** 1
Tatmehrheit **370** 240
Umsatzsteuer **370** 370 ff
Umsatzsteuerkarussell **370** 373 ff
unrichtige Angaben **370** 40 ff
bei unrichtigen Gutschriften **370** 386
durch Unterlassen **370** 26 ff, 41a, 60 ff
durch unterlassene Berichtigung einer Steuererklärung **153** 24
Untersuchungsgrundsatz **88** 47
unwirksame Rechtsgeschäfte **370** 47a
Veranlagungssteuern **370** 90 ff
verbotene Ausfuhr **370** 145
verbotene Durchfuhr **370** 145
verbotene Einfuhr **370** 145
Verbotsirrtum **370** 182
Verbrauchsteuerhinterziehung **370** 390 ff
Verbringungsverbot **370** 145 ff
bei verdeckten Gewinnausschüttungen **370** 420 ff
Verfassungsmäßigkeit **370** 6
Verfügungsberechtigter iSv § 35 AO **370** 62b
Verkürzung
– von Einfuhr- oder Ausfuhrabgaben **370** 150 ff
– von Steuern **370** 80 ff
– von Umsatz- und Verbrauchsteuern anderer EU-Staaten **370** 158
Versuch **370** 190 ff
Vollendung **370** 80
Vorbereitung **370** 192
Vorlageverweigerungsrecht
– von Bewirtungsbelegen **104** 10
Vorsteuerabzug **370** 385 ff
Steueridentifikationsnummer *siehe Identifikationsnummer*
Steuerklauseln
Änderung des Steuerbescheids **175** 91 ff
Steuerlager 381 17
Steuerliche Nebenleistungen 3 30
Absehen von der Festsetzung **156** 1 f
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 7
Begriff **3** 1
Billigkeitsmaßnahmen **163** 15
Entstehung **38** 28
Fälligkeit **220** 10
Geltung der AO **1** 12; **3** 30
Gesamtrechtsnachfolge **45** 6
Grundlage für Erhebungsverfahren **218** 2
Haftung
– des Betriebsübernehmers **75** 34
– der Vertreter **69** 20
Niederschlagung **261** 5
Säumniszuschläge **240** 8
Steuerhinterziehung **370** 20
Verspätungsgelder **3** 30
Verzögerungsgeld **146** 65
zusammengefasster Steuerbescheid **155** 47

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Steuerlicher Vorteil
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138d** 70 ff
Steuermessbescheid 184 6
Aufhebung und Änderung **173** 11
Bekanntgabe durch Gemeinde **184** 8
Billigkeitsmaßnahmen **184** 14
Festsetzungsfrist **169** 7
als Grundlagenbescheid **184** 11
Grundsteuermessbescheid *siehe dort*
Steuermessbeträge
Entscheidung über Steuerpflicht **184** 6
Festsetzung **184** 3 ff
Mitteilung
– an Gemeinde **184** 19
Rechtsbehelf **185** 3
Zerlegung **185** 1 ff
Zuteilung **190**
Steuermessverfahren 184 3 ff
anwendbare Vorschriften **184** 8 f
Steuern
Abgrenzung
– zu Beiträgen **3** 7, 20
– zu Gebühren **3** 7, 19
Abschöpfungen
–, Steuer iSd AO **1** 13
Begriff **3** 2 ff
Einnahmeerzielung **3** 8 f
ohne Gegenleistung **3** 7
Geldleistungen **3** 4
Geltung der AO **1** 1
hoheitliche Auferlegung **3** 5
öffentlich-rechtliches Gemeinwesen **3** 6
Zölle
–, Steuer iSd AO **1** 1
Steuernachforderungen
Aufteilung einer Gesamtschuld **273**
Steuern nach Bundesrecht
Geltung der AO **1** 3
Steuern nach Landesrecht
Anwendungsbereich der AO **1** 2
Steuernummer
Bezeichnung der Person oder des Rechtssubjekts **119** 18
Steueroasen
Amtshilfe mit S. **117** 11
Aufbewahrungspflicht **147a** 1
Mitteilungspflicht bei Zahlung in S. **138e** 37
Steuerordnungswidrigkeit 369 4
Begriff **377** 1 ff
Geltung des OWiG **377** 10 ff
Opportunitätsprinzip **377** 5
Verfahren **410** 10
Verfolgungsverjährung **384** 1 ff
Steuerpflichtige Körperschaften
Zwangsmittel **328** 1
Steuerpflichtiger
iSd § 378 **378** 7
auskunftspflichtiger Dritter **33** 45
Begriff **33** 1
Beteiligter des Verfahrens **78** 2
Haftender **33** 36
Mitwirkungspflicht bei Außenprüfung **200** 1 ff
Vorlagepflicht von Urkunden **97** 1 ff
Steuerrechtsfähigkeit 33 3 ff
und Einzelsteuergesetze **33** 26 ff
Steuerschulden
Aufrechnung **226**
Erlass **227** 1 ff
Reihenfolge der Tilgung **225** 1 ff
Stundung **222** 1 ff
Steuerschuldner 43 1 ff
Gesamtrechtsnachfolger **45** 10
Gesamtschuldner **44** 5
als Haftungsschuldner **69** 16
Steuerschuldverhältnis
Abtretung von Forderungen **46** 1 ff
Ansprüche **37** 3
Ansprüche aus dem S. *siehe dort*
Entstehung der Ansprüche **38** 1 ff *s. auch Entstehung*
Erlöschen der Ansprüche **47** 1 ff *s. auch Erlöschen von Ansprüchen*
Erstattungsanspruch *siehe dort*
Erstattungsberechtigter **37** 61
Leistung durch Dritte **48** 1 ff *s. auch dort*
Rückforderungsanspruch *siehe dort*
Steuerstempler
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 21
Steuerstraftat
Anwendbarkeit des Strafrechts **369** 1
Anzeigepflicht **116** 1 ff
Bannbruch *siehe dort*
Beendigung **376** 20
Begünstigung **369** 7 f
Definition **369** 1 ff
Eigentumsübergang bei Betroffenwerden auf frischer Tat **394** 1 ff
Ermittlungsbefugnis der FinBeh **369** 1; **386** 1 ff
Nebenfolgen **375** 1 ff
Sachdarstellung **370** 5a
Schmuggel *siehe dort*
Steuerhehlerei *siehe dort*
Steuerhinterziehung *siehe dort*
Steuerzeichenfälschung **369** 6
Strafverfahren *siehe dort*
Verdacht **116** 4

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verfolgungsverjährung bei S. **376** 1 ff
s. auch Verfolgungsverjährung
Zuständigkeit des Gerichts **391** 1 ff
Steuerstrafverfahren
Erklärungspflicht **149** 4
Mitwirkungspflicht **90** 4
Verringerung des Beweismaßes **90** 31
s. auch Strafverfahren
Steuerumgehung
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 1 ff
Steuervergünstigung
Anforderungen an die Satzung **60** 1 f
Besteuerungsgrenze **64** 7 f
Missbrauchstatbestand **64** 10 ff
Regelung in Einzelsteuergesetzen **51** 2
Saldierung **64** 5 f
satzungsmäßige Vermögensbindung **61** 1 f
steuerbegünstigte Zwecke **51** 1 ff *s. auch dort*
Umfang **64** 1 ff
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Verlust **64** 1
Voraussetzungen **51** 3; **59** 1
Wegfall
–, Änderung des Bescheides **175** 86 ff
Steuervergütung
automatisierter VA
–, Einzelfallprüfung **155** 54
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 26
Berichtigungspflicht bei nachträglichem Wegfall **153** 15
Bevollmächtigung **80** 13
Billigkeitsmaßnahmen **163** 17
Einspruch **347** 4, 11
Entstehen des Anspruchs **38** 44
Fälligkeit **220** 18
Geltung der AO **1** 1
Gläubiger **43** 3
Prozesszinsen **236** 12
unzulässiger Erwerb von Vergütungsansprüchen **383** 1 ff
vorläufige Steuerfestsetzung **165** 4 *s. auch dort*
Zustimmung bei Steueranmeldung **168** 11
Steuervergütungsanspruch *siehe Erstattungsanspruch*
Steuerverkürzung 370 80 ff, 85 ff
Antidumpingzölle **370** 389
Beweislastregeln **370** 95
Beweiswürdigung **370** 94
deutsche Einfuhrabgaben **370** 388
Gefährdung des Steueraufkommens **370** 85
geringwertige **398** 4
in großem Ausmaß **370** 280
Höhe als bestimmender Strafzumessungsgrund **370** 337 ff
leichtfertige **378** 1 ff
Lohnsteuerhinterziehung **370** 99
Parteispenden **370** 100
Steuerhinterziehung durch Unterlassen **370** 92 ff
Umfang **370** 94
verdeckte Gewinnausschüttung **370** 101
Vorbehalt der Nachprüfung **370** 91
vorläufige Steuerfestsetzung **370** 91
auf Zeit **370** 110 ff
–, Nachzahlung **371** 215
–, Nachzahlung bei Selbstanzeige **371** 215
– bei Umsatzsteuerhinterziehung **370** 387
s. auch Leichtfertige Steuerverkürzung
Steuervermeidung
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 35
Steuervorteil
Begriff **370** 120 ff
Fristverlängerung **370** 123
geringwertiger **398** 4
Gestaltungsmissbrauch **42** 65 ff
nicht gerechtfertigter **370** 80 ff, 125, 284
unrichtiger Feststellungsbescheid **370** 122
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **370** 123
Steuerzeichen
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 21
Einziehung gefälschter S. **375** 31
Fälschung **369** 6; **370** 78
Nichtverwendung als Steuerhinterziehung **370** 75 ff
Steuerfestsetzung bei S. **167** 11
Steuerpflichtiger **33** 41
Steuerzuschlag
Verletzung von Dokumentationspflichten **162** 55 f
Stichprobeninventur
Buchführungspflichten **140** 20
Vermögensverzeichnisse **140** 20
Stiftung
Ansparrücklage **62** 19
Buchführungspflicht **140** 5
von Gebietskörperschaften errichtete **58** 17
Mittelverwendung **58** 8
Mittelzuwendung durch steuerbegünstigte Körperschaft **58** 3
Selbstlosigkeit **55** 32

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Unterhaltung des Stifters **58** 8
vorbehaltenes Vermögen **58** 9
Stiftung von Todes wegen 59 3
Stille Beteiligung
gesonderte Feststellung **179** 22 ff
Stille Gesellschaft
Ort der Geschäftsleitung **18** 14
örtliche Zuständigkeit **18** 14
Steuerrechtsfähigkeit **33** 6
Strafaussetzung
zur Bewährung **370** 312 ff
Strafbefehl
Antrag **399** 102; **400** 1 ff
Erstreckung auf Ordnungswidrigkeit **410** 48
Mitwirkung der FinBeh **406** 1 ff
Strafklageverbrauch **400** 14
Verfahren **400** 1 ff
zulässige Strafen **400** 6
Zuständigkeit für Erlass des S. **400** 9
Strafbefreiende Erklärung
keine Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 2
Strafbefreiungserklärungsgesetz **371** 245
Strafe
bei Steuerhinterziehung **370** 270 ff
Straffreiheit
bei Steuerhinterziehung **371** 1 ff *s. auch Selbstanzeige*
Strafklageverbrauch 370 261
nicht bei Absehen von Verfolgung **398a** 53
bei Strafbefehl **400** 15 f
Strafrecht
Anwendbarkeit bei Steuerstraftat **369** 1
Straf- und Bußgeldsachenstelle **208** 1b f
Strafurteil
Untersuchungsgrundsatz **88** 55
Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren **88** 55
keine Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren **88** 55
Strafvereitelung
keine Steuerstraftat **369** 7
Strafverfahren
Abgabe an Staatsanwaltschaft **386** 12 ff
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist **171** 87
Akteneinsicht
– der FinBeh **395** 1 ff
– des Verteidigers **392** 12 ff
Anhörungsrecht der FinBeh **407** 1 ff
Anordnung von Nebenfolgen **401** 1 ff
Anwendung von Zwangsmitteln **393** 10 ff
Auskunftsverweigerungsrecht **393** 1 ff
Ausschluss der Selbstanzeige bei Einleitung des S. **371** 150 ff
Aussetzung **396** 1 ff
– im Ermittlungsverfahren **396** 6
Beantragung richterlicher Untersuchungshandlungen **399** 24 f
Begnadigungsrecht **386** 20
Belehrung des Beschuldigten **399** 8
Beschlagnahmeanordnung **399** 26 ff
Verhältnis zum Besteuerungsverfahren **393** 1 ff
Beteiligung der FinBeh **403** 1 ff
Beweissicherung **385** 20
Durchsuchungsanordnung **399** 26 ff
Eigentumsübergang bei Betroffenwerden auf frischer Tat **394** 1 ff
Einleitung **397** 1 ff
– trotz Selbstanzeige **371** 100
– *s. auch Einleitung des Strafverfahrens*
kein Einspruch im S. **347** 25
Einstellung **399** 87 ff
– wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff
Entschädigung von Zeugen und Sachverständigen **405** 1 ff
Ermittlungskompetenz **386** 1 ff
gemeinsame Strafsachenstelle **387** 8
Kognitionspflicht **370** 463
Kosten **408** 1 ff
mehrfache Zuständigkeit **390** 1 ff
Mitwirkungspflichten nach Einleitung des S. **397** 33 f
Nichterscheinen des Beschuldigten **399** 11
örtliche Zuständigkeit **388** 1 f
Pflicht der FinBeh zur Unterrichtung der Staatsanwaltschaft **386** 13
Rechte und Pflichten der FinBeh **399** 1 ff
Rechtshilfe **385** 25 ff
Rechtsschutz **399** 78 ff
sachliche Zuständigkeit **387** 1 f
Stellung der FinBeh im staatsanwaltschaftlichen Ermittlungsverfahren **402** 1 ff
Stellung der Steuer- und Zollfahndung **404** 1 ff *s. auch Steuerfahndung*
Steuergeheimnis **30** 54, 161 ff
Strafbefehl **400** 1 ff *s. auch dort*
Strafverfolgungskompetenz **386** 6 ff
Verfahrensvorschriften **385** 1 ff
Vernehmung des Beschuldigten **399** 8 ff
Verteidigung **392** 1 ff
Verwendungsverbot **393** 45 ff
Verwertungsverbot **393** 45 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verzögerungsgeld **146** 91
Vorfragenkompetenz der Strafgerichte **396** 8
Zeugenvernehmung **399** 13 ff
zuständiges Gericht **391** 1 ff
Zuständigkeit bei zusammenhängenden Strafsachen **389** 1 ff
Strafverfahrenseinstellung
Abschluss des Ermittlungsverfahrens **399** 86 ff
Absehen von Verfolgung **398a** 1 ff
wegen Geringfügigkeit **398** 1 ff
Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren **88** 56
Strafverfolgung
Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der S. **103** 1 ff
Strafverteidigungskosten
Abzugsfähigkeit **40** 10
Strafvollstreckung
Aussetzung bei Freiheitsstrafe **370** 312 ff
Verjährung **376** 95
Strafzumessung
Amtsträger **370** 287 f
Begehung als Mitglied einer Bande **370** 298 ff
Geldstrafe **370** 319 ff
und Haftung gem. § 71 AO **370** 334b
und Kompensationsverbot **370** 140
Lohnsteuerhinterziehung **370** 99
rechtsstaatswidrige Verfahrensverzögerung **385** 13a
Regelbeispiele **370** 277 ff
Schmuggel **373** 75 ff
bei Steuerhinterziehung **370** 330 ff
Täter-Opfer-Ausgleich gem. § 46a StGB **370** 345 ff
bei Tatserie **370** 334
Verhalten des Steuerfiskus **370** 334a
Verwendung falscher Belege **370** 295 ff
Zumessungsgründe **370** 330 ff
Strohmann 41 45
Strohmann-GmbH **370** 51
Täter einer Steuerhinterziehung **370** 25
als Täter einer Steuerhinterziehung **370** 27
als Unternehmer **370** 370c ff
Stromsteuer
Zuständigkeit **23** 2
Strukturelles Vollzugsdefizit
Besteuerungsgrundsätze **85** 10
Stückzinsen
Gestaltungsmissbrauch **42** 158
Studentenwohnheim
Zweckbetrieb **68** 4
Stundung
Abzugssteuern **222** 4
Antrag **222** 1, 43
Aussetzungszinsen **237** 7
Bußgeldverfahren **412** 8
Corona-Pandemie **222** 27
Einfuhrabgaben **222** 10
Einstellung der Vollstreckung **257** 5
einstweilige Einstellung der Vollstreckung **258** 2 ff
erhebliche Härte **222** 19
Ermessen **222** 17 f, 46
Erschleichung als Steuerhinterziehung **370** 52
und Fälligkeit **222** 55
Gefährdung des Anspruchs **222** 42
Gegenansprüche **222** 36 f
Gesamtschuldner **44** 18
Gründe
–, persönliche **222** 23 ff
–, sachliche **222** 30 ff
bei Hingabe von Kunstgegenständen **224a** 9
und Insolvenzverfahren **222** 12
Lohnsteuer **222** 5
Nebenbestimmungen **222** 46
Rechtsbehelf **222** 63 ff
Rückwirkung **222** 47
Sicherheitsleistung
–, Gefährdung des Anspruchs **222** 42
Stundungsverfügung **234** 25
Stundungswürdigkeit **222** 28
technische **222** 39
unerwartete Nachzahlungen **222** 31
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 8 ff
Verbrauchsteuern **222** 8
Verrechnungsstundung **222** 36
Voraussetzungen **222** 16 ff
Widerruf **222** 60
Widerrufsvorbehalt **222** 60
Wirksamwerden **222** 55
Wirkung **222** 55
Zinsen **234** 1 ff *s. auch Stundungszinsen*
Zuständigkeit **222** 48 ff
Stundungszinsen 234 1 ff
Abrundung **234** 18
Änderung der Steuerfestsetzung **234** 8
Anrechnung von Nachforderungszinsen **234** 31
Anschlussstundung **234** 20
Aufhebung und Änderung **234** 25
Beginn des Zinslaufs **234** 11
Bemessung **234** 7
Berechnung **234** 16

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Billigkeitsmaßnahmen **234** 27 ff
Ende des Zinslaufs **234** 15
Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*
Festsetzungsfrist **239** 13
Höhe **238** 1 ff
Korrektur bei unzutreffender Festsetzung **234** 8
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen **233a** 68
Verzicht auf S. **234** 27
Zinsbescheid **234** 25
Subsidiarität
Amtshilfe nach dem EUAHiG **117** 207
Auskunftsersuchen nach dem EUAHiG
–, Ersuchen an andere Staaten **117** 221
eines Auskunftsersuchens
– ggü. Dritten **93** 15
bei internationalen Amtshilfeersuchen **117** 73
Kontenabfrage **93** 87
Vorlageverlangen **97** 6, 15
Subventionen
missbräuchliche Inanspruchnahme **31a** 5
Mitteilungspflicht **93a** 9
bei rechtswidrigem Handeln **40** 12
Subventionsbetrug 370 16
Änderung von Steuerbescheiden nach Außenprüfung **173** 145
Suspensiveffekt
Aussetzung der Vollziehung **361** 3 f
Systemrichtlinie 50 1

Tabaksteuer
Steuerhinterziehung **370** 392 ff
Zuständigkeit **23** 2
Tafelgeschäfte 399 63 ff
Tagegeld
Entschädigung **107** 5
Tagessatz
Anzahl **370** 321 ff
Tatbegriff
gem. Art. 54 SDÜ **370** 12
prozessualer
– bei Steuerhinterziehung **370** 260 ff
Tatbestandsausschluss
Steuerhinterziehung **370** 19
Tatbestandsirrtum
Steuerhinterziehung **370** 180
Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung 3 5, 11
Tatbestandsverwirklichung
Sachverhalt **38** 5 ff
Tatbestandswirkung 182 3
Tateinheit
Hinterziehungssumme
–, Absehen von Verfolgung **398a** 14
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 31
bei Schmuggel **373** 70
bei Steuerhinterziehung **370** 230
Tatentdeckung
Person des Entdeckers **371** 167
vor Selbstanzeige **371** 155 ff
Täter
Hintermann **370** 27
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 6 ff
Steuerhinterziehung **370** 25 ff
Täterschaft
und Teilnahme **370** 210 ff
Tathandlung
Steuerhinterziehung **370** 40 ff
Tätigkeitsverbot
eines Amtsträgers **82** 2
Tatmehrheit
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 32
bei Schmuggel **373** 70
bei Steuerhinterziehung **370** 240 ff
Tatsachen
Ausschlussfrist für die Angabe von Tatsachen **364b** 1 ff
steuerlich erhebliche **370** 43
Tatsachenfeststellung
Tatbestandsverwirklichung **38** 15
Tatsachen, neue *siehe Neue Tatsachen*
Tatsächliche Vermutung
Untersuchungsgrundsatz **88** 49
Tatsächliche Verständigung 78 5; **370** 54
Abgrenzung zu Einspruchsverzicht **354** 1
Aufhebung **162** 33
Formvorschriften **162** 32a
Gegenstand **162** 31
nicht verwirklichter Sachverhalt **89** 17
Rechtsnatur **162** 30 f
Verhältnis zur Schätzung **162** 30 ff
Tatsachenfeststellung **38** 15
Zuständigkeit **162** 32
Tatzeit
anwendbare blankettausfüllende Normen **370** 7
Täuschungshandlung 370 42
Tax-Compliance-Strategie
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung **85** 21
Taxigewerbe
Aufzeichnungspflicht **146** 35
Taxonomie
keine Pflicht zur Verwendung der T. **150** 60
Teilabhilfe
im Einspruchsverfahren **367** 27
Teilanfechtung
Umfang der Festsetzungsverjährung **171** 21

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Teilbestandskraft
bei Teileinspruchsentscheidung *siehe dort*
Teilbetrieb
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 11
Teileinspruchsentscheidung
bei automatischem Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 31
kein Einspruch gegen T. **347** 3; **348** 3
bei einvernehmlichen Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 21
Sachdienlichkeit **367** 37
Umfang der Bestandskraft **367** 41 ff
Zulässigkeit **367** 35 ff
Teilnahme
Ordnungswidrigkeit **377** 12
bei Schmuggel **373** 57 f
an Steuerhinterziehung **370** 211 ff
Verfolgungsverjährung **376** 55
Teilnehmer
Selbstanzeige **371** 235 ff
Teilnichtigkeit 125 20
Teilrücknahme
des Einspruchs **362** 5
– wegen internationalem Verständigungs- oder Schiedsverfahren **362** 7
Verwaltungsakt **124** 12
Teilselbstanzeige 371 65
bei LStAnmeldungen **371** 205
vor Schwarzgeldbekämpfungsgesetz **371** 66
bei UStVoranmeldungen **371** 205
Telefax
Einspruch durch T. **357** 3
Einspruchsentscheidung durch T. **366** 8
Ferrari-Fax **366** 8
Fristwahrung **108** 14
Steuererklärung **150** 8
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 42 ff
–, Büroorganisation **110** 71
Telefonüberwachung
durch Behörden
–, Verwertungsverbot **92** 9
Telegramm
Einspruch durch T. **357** 3
Telekommunikationsüberwachung 399 65a; **404** 53
bandenmäßige Steuerhinterziehung **370** 302
bei Schmuggel **373** 91
bei Steuerhinterziehung **370** 450
Verwertungsverbot **370** 451
Zufallserkenntnisse **404** 54
Telenummer
elektronische Übermittlung **87a** 15
Teleologische Auslegung 4 32
Teleologische Reduktion 4 32
Termin
Begriff **108** 19
Terminrolle 30 59c
Terrorismusbekämpfung 31b 1 ff
Testament
Beschlagnahme **399** 59
Testamentsvollstrecker
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 38
Erklärungspflicht **149** 3
Inanspruchnahme für Steuerschuld **45** 12
Pflichten **34** 26 ff
Vollstreckung **265** 10
TIEA 117 11
Erlass von RechtsVO **117c** 5
Übersicht **117** 11
Tiere
Sachpfändung **295** 7
Tierschutz
Gemeinnützigkeit **52** 33
Tilgung
erzwungene Zahlung **225** 8
Reihenfolge **225** 1 ff
Wahlrecht des Steuerschuldners **225** 2
Tilgungsbestimmung
Erstattungsanspruch **37** 32
Tod
Unterbrechung des Einspruchsverfahrens **363** 2
Todeserklärung
Maßgeblichkeit der Rechtskraft **49**
Transformationsgesetz 2 3 f
Treaty Override 2 3
Treaty Shopping
Gestaltungsmissbrauch **42** 143
Treuhand
allgemeine Voraussetzungen **39** 63
Erscheinungsformen im Zivilrecht **39** 62
gesonderte Feststellung **179** 33 f
kein Scheingeschäft **41** 44
verdeckte **39** 65
Verträge **39** 64
wirtschaftliches Eigentum **39** 62 ff
Zurechnung
– von Wirtschaftsgütern **39** 61
keine Zurechnung
– von Einkünften **39** 61
Treuhänder
Kontenwahrheit **154** 13 f
Treuhandmodell 39 66
Treuhandverhältnis
Amtsermittlung **159** 18
Anwendungsbereich **159** 5

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Begriff **159** 1
Feststellung **39** 65
Gefährdungshaftung **159** 3
Nachweis **159** 1 ff
Nachweisverlangen der FinBeh **159** 12
Rechtsschutz **159** 20
Vollstreckung **262** 16
Treu und Glauben **4** 15 ff
Änderung der Rechtsprechung **4** 19
Arglisteinrede **4** 20
Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden **173** 80 ff
Bindung der Verwaltung **4** 19
einmaliges Verhalten **4** 18
kein Entstehen des Steueranspruchs **38** 20
Erstattungsanspruch **37** 53
nachhaltiges Verhalten **4** 19
Nachzahlungszinsen **233a** 50
Rücknahme von Verwaltungsakten **130** 38
Schutzwürdigkeit **4** 16
verbindliche Auskunft **4** 22
Vermögensdisposition **4** 17
Verstoß **5** 10
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 33
Typisierende Betrachtungsweise **4** 39
Typisierung
im Steuerrecht **3** 17 f
Typisierungsvorschriften *siehe Verwaltungsvorschriften*

Überdenken der Prüfungsentscheidung **348** 7
Übereinkommen zwischen OECD und Europarat
Amtshilfe **117** 20
Überführung in Bundeseigentum **216** 1 ff
Entschädigung **216** 12
Notveräußerung **216** 10
Übergangsregelung
Billigkeitsmaßnahmen **163** 79
Übermaßbesteuerung **3** 16
Erlass **227** 48
Übermaßverbot **5** 5; **385** 10
Ermessen **5** 1
Ermittlungsmaßnahmen **399** 6
Übermittlung
elektronischer Zugang **87a** 12
elektronische Ü.
– der Steuererklärung **150** 70 ff
Übernahmefehler
offenbare Unrichtigkeit **129** 16
Übernahmegewinn
gesonderte Feststellung **180** 21
Überpfändung
Pfändung beweglichen Vermögens **281** 4
Überschusseinkünfte
Aufbewahrungspflicht **147a** 1 ff
Begriff **147a** 5
keine Buchführungspflicht nach § 140 **140** 10
keine Buchführungspflicht nach § 141 **141** 1
Überschussrechnung
Abgrenzung zu Überschusseinkünften **140** 10
Übersetzer
Entschädigung im Strafverfahren **405** 1 ff
Übersetzung
Antrag in fremder Sprache **87** 3
Urkunden **97** 8
Überwachungspflicht
Kontenwahrheit **154** 22 ff
Übungsleiter
Sport **67a** 37
Sportverein **Vor 51** 15
Umbuchungsmitteilung **226** 127
Umdeutung
des Einspruchs **357** 14 ff
rechtliches Gehör **128** 9
Verwaltungsakt **128** 1 ff
Umgehung des Steuergesetzes
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 30 ff
Umgehungsabsicht
Gestaltungsmissbrauch **42** 75
Umgehungsgeschäft
kein Scheingeschäft **41** 44
Umgehungshandlungen *siehe Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten*
Umsatzgrenze
Buchführungsgrenze **141** 4
Umsatzsteuer
Abgabefrist für Umsatzsteuererklärung
– bei Beendigung der Tätigkeit **149** 38
abweichende Fälligkeit **221** 1
Altenheime **53** 1
Amtshilfe **117** 50 ff
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 10
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 34
insolvenzrechtliche Entstehung **155** 20e
Kompensationsverbot **370** 137
örtliche Zuständigkeit **21** 1 f
Selbstanzeige **371** 26
Sicherheitsleistung **221** 1
Zuständigkeit
–, Umsatz- und Ertragsteuern **21** 3

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Umsatzsteuerhinterziehung
370 370 ff
Verfolgungsverjährung **376** 39 ff
Umsatzsteuerkarussell
Steuerhinterziehung **370** 373 ff
Umsatzsteuerliches Zuordnungswahlrecht
Frist für Ausübung **149** 19
Umsatzsteuer-Nachschau
digitale Außenprüfung **147** 63
und Selbstanzeige **371** 140
kein Verzögerungsgeld **146** 70
Umsatzsteuersonderprüfung
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 47
Umsatzsteuervoranmeldung
Steuerverkürzung auf Zeit **370** 111
Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO
Arbeitnehmerüberlassung **20a** 8 ff
USt für Nichtunternehmer **21** 5
Zuständigkeit **21** 3
Umwandlungen
in nicht besteuerte Einnahmen
–, Mitteilungspflicht **138e** 30
Zuständigkeit
– für Zuständigkeitswechsel **26** 2
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Umweltschutz
gemeinnützige Zwecke **52** 24
Unanfechtbarkeit
Änderungsbescheid **351** 7
formelle **351** 7
materielle **351** 7
Unangemessenheit
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 48 ff
Unbedingtwerden
Verbrauchsteuern **50**
Unbedingtwerden des Steueranspruchs
Verbrauchsteuern **50** 1
Unbefugte Hilfeleistung in Steuersachen
Rechtsfolgen
– einer Zurückweisung **80** 110
Zurückweisung **80** 75 ff
Unbenannte Streitpunkte
in Allgemeinverfügung **367** 38
Unbestimmte Rechtsbegriffe 5 15
Unbewegliches Vermögen
Vollstreckung **322** 1 ff
Unbillige Härte
Aussetzung der Vollziehung **361** 25 f
elektronische Abgabe der Steuererklärung **150** 93 ff
Unbilligkeit
Fristverlängerung **109** 11
Maßnahmen zur Beseitigung der U. **163** 23 ff
s. auch Persönliche Unbilligkeit
Ungeeignetheit
des Bevollmächtigten **80** 90 ff
Ungetrennte Früchte
Pfändung **294** 1 ff
Unpfändbarkeit **294** 2
Versteigerung **304** 1 f
Voraussetzung der Pfändung **294** 4
Widerspruchsklage bei Pfändung **294** 6
Zeitpunkt der Pfändung **294** 5
Ungewöhnlichkeit
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 48
Unionsrechtskonforme Auslegung
2 4; **4** 33a
Unionsrechtswidrige Entscheidung
Änderungsvoraussetzungen **172** 75 ff
Entschädigungsanspruch **172** 88
Universaldienstleister
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 53
Universalsukzession 45 2 ff *s. auch Gesamtrechtsnachfolge*
Unlautere Mittel 130 45a
Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden **172** 55
Unmittelbarer Zwang 331 1 ff
Unmittelbarkeit
Gesetzesänderung **57** 1a
Unpfändbarkeit
von Forderungen **309** 8; **319** 1 ff
Heilung **309** 8
maßgebender Zeitpunkt bei Sachen **295** 4
von Sachen **295** 1 ff
von Sozialhilfe **319** 38 ff
von Sozialleistungsansprüchen **309** 8
Verzicht bei Sachen **295** 3
Unpfändbarkeitsvoraussetzungen
Änderung bei Arbeitseinkommen **319** 21
Unrichtige Sachbehandlung
Vollstreckung **346** 2
Untätigkeit der Behörde
Verwirkung **4** 21
Untätigkeitseinspruch
Abhilfebescheid nach Einlegung des U. **347** 23
Ablehnungsbescheid nach Einlegung des U. **347** 22
Einspruchsentscheidung über U. **347** 21
Einspruchsfrist **355** 27
Entscheidung über U. **347** 20 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Frist **347** 14
Verpflichtungsbegehren **347** 12
Voraussetzungen **347** 13 ff
zureichender Grund **347** 15
Untätigkeitsklage
Nichtentscheidung über Einspruch **348** 4
nach Untätigkeitseinspruch **347** 12
Unterbeteiligung
gesonderte Feststellung **179** 31 f
Unterbrechung
des Einspruchsverfahrens
–, Abgrenzung zum Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 2
–, Anwendung der Vorschriften der ZPO **363** 2
der Festsetzungsverjährung *siehe Ablaufhemmung*
der Verfolgungsverjährung **376** 60 ff
der Zahlungsverjährung **231** 1 ff
Unterhaltsansprüche
Pfändbarkeit **319** 16
Unterlagen
Beifügung zur Steuererklärung **150** 60
der Besteuerung
–, Mitteilung **364** 1 ff
auf Datenträger **97** 8
–, Vorlagepflicht **97** 24
Vorlagepflicht **97** 1 ff
– bei Außenprüfung **200** 4
Unterlassungspflicht
Erzwingung **328** 7
Vollstreckung **249** 7
Unternehmen
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 1 ff
Ort des Unternehmens **21** 2
Unternehmer
Anzeige der Betriebsaufnahme **138** 5
Auseinanderfallen der Zuständigkeit
–, Baugewerbe **21** 3
Außenprüfung **193** 35 f
Untersagung der Berufsausübung
Aussetzung der Vollziehung **361** 88 f
Untersagung des Gewerbebetriebs
Aussetzung der Vollziehung **361** 88 f
Unterschiedsbetrag
Gegenstand der Verzinsung **233a** 2a
Unterschlagung
wirtschaftliches Eigentum **39** 72
Unterschrift
durch Bevollmächtigten **150** 50
Bilanz **146** 15
bei Erbschaftsteuererklärung **150** 38
fehlende U. bei Steuererklärung **150** 45 f
Hinderung **150** 50 ff
Investitionszulagenantrag **150** 38
juristische Person **150** 41
Nachholung **150** 56
Steuererklärung **150** 35 ff
bei Steuererklärung
–, Anbringung der Unterschrift **150** 44
Vertretungsmöglichkeit **150** 50 ff
Verwaltungsakt **119** 58
Unterstützungsbedürftigkeit
des FA **29a** 1
Untersuchungsausschuss
Akteneinsichtsrecht **91** 31
Untersuchungsgrundsatz
Anlass zu Ermittlungen **88** 29
Anscheinsbeweis **88** 48
Außenprüfung **88** 12
Beweislast **88** 61
Beweisnähe **88** 46
im Billigkeitsverfahren **88** 11
Einzelmaßnahmen **88** 38
fallgruppenbezogene Prüfung **88** 75 ff
Grenzen **88** 26 ff
Inhalt **88** 5
Prüfungsumfang **88** 43
Rechtsfolge bei Verletzung **88** 64 ff
Risikomanagementsysteme **88** 90 ff
Risikosphäre **88** 46
bei Steuerhinterziehung **88** 47
tatsächliche Vermutung **88** 49
ungeeignete Beweismittel **88** 53
Verzicht auf Weiterleitung von Daten **88** 85 f
Untersuchungshandlungen
richterliche **399** 24 f
Untreue
Steuerbarkeit **40** 6
Unveränderbarkeit
der Buchführung **146** 101 ff
Unveräußerliche Rechte
Pfändung **321** 4
Unwirksamkeit
Rechtsgeschäft **41** 1 ff, 10
schwebende **41** 12
Zeitpunkt des Eintritts
– im Steuerrecht **41** 17
– im Zivilrecht **41** 16
Unzumutbarkeit
der elektronischen Abgabe der Steuererklärung **150** 96 f
–, persönliche Unzumutbarkeit **150** 97
–, Rechtsschutz **150** 102
–, wirtschaftliche Unzumutbarkeit **150** 96
Kassenbuchführung **146** 38 ff
Urkunden
Ausschlussfrist zur Vorlage von U. **364b** 1 ff
Begriff **97** 8

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Erzwingung der Herausgabe **315** 6
in fremder Sprache **97** 9
Herausgabeanspruch gegen Dritte **315** 7
im Original **97** 10
Rückgabe **133**
Verweigerung der Vorlage **104** 1
Vorlagepflicht **97** 1 ff
Ursprungsauskunft 204 42
Urteil
Anforderungen bei Steuerhinterziehung **370** 461 ff

Veranlagungsart
Wechsel
–, Zinsfolgen **233a** 41a
Veranlagungswahlrecht
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 21
Verarbeitung personenbezogener Daten 2a 2 f
Rechtsschutz **32i** 1 ff
zu statistischen Zwecken **31c** 1 ff
Verarbeitung von Daten 88a 4
Veräußerung hindernde Rechte
einstweilige Anordnung **262** 27
Vollstreckung **262** 11
Veräußerungsgeschäft
Gestaltungsmissbrauch **42** 177
Veräußerungsgewinn
gesonderte Feststellung **180** 26
rückwirkendes Ereignis **175** 59
Veräußerungsverbot
nach Beschlagnahme **394** 11
Drittwiderspruchsklage **262** 20
Verbindliche Auskunft
Abgrenzung zur Vorabverständigung **89** 15
Ablehnung **89** 37 f
Änderung **89** 44 ff
Anspruch **89** 35
Antrag
–, Form **89** 23
Antragsteller **89** 20
Arten **89** 37
Aufhebung **89** 44 ff
Ausnahmezuständigkeit des BZSt **89** 27
Außerkrafttreten
– von Rechtsvorschriften **89** 43
Bindungswirkung **89** 40 ff
–, Ausnahme **89** 41
–, Außerkrafttreten **89** 43
–, Ende **89** 42
Dispositionsinteresse **89** 19
Einschätzungsprärogative **89** 61
Frist für Entscheidung **89** 28 f
Gebühr
–, Absetzbarkeit **89** 54
–, Angaben **89** 61
–, Bagatellgrenze bei Gegenstandswert **89** 67
–, Bagatellgrenze bei Zeitgebühr **89** 71
–, Entstehung **89** 53
–, Ermäßigung **89** 76
–, Fälligkeit **89** 56
–, Festsetzung **89** 56
–, Gegenstandswert **89** 60
–, Höchstgebühr **89** 66
–, Höhe **89** 60 ff
– bei mehreren Antragstellern **89** 55
–, Mindest-Gegenstandswert **89** 65
–, Nebenleistung **89** 50
–, Reduzierung **89** 60
–, steuerliche Auswirkung **89** 60
–, Unbilligkeit **89** 75
–, Verfassungsmäßigkeit **89** 51
–, Verzicht **89** 75
–, Zeitgebühr **89** 70 f
Gebührenpflicht **89** 50 ff
Gegenstand einer v. A. **89** 18
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung **85** 2
Hinweispflicht des Beraters **89** 3
Inhalt **89** 37
LSt-Anrufungsauskunft
–, Überprüfung einer negativen L. **89** 39
negative Auskunft **89** 37
Organschaft **89** 21
positive Auskunft **89** 37
Sachverhaltsdarstellung **89** 24
Verhältnis zu anderen Auskünften und Zusagen **89** 15
Verhältnis zur LSt-Anrufungsauskunft **89** 15
Verhältnis zur tatsächlichen Verständigung **89** 15
Verhältnis zur verbindlichen Zusage **89** 15
Verordnungsermächtigung **89** 32
Verstoß gegen materielles Recht **89** 45
Verwaltungsakt **89** 36
Voraussetzungen **89** 17 ff
Zurückstellung der Auskunft **89** 57
Zuständigkeit **89** 26 f
Zweck **89** 12
Verbindliche Zolltarifauskunft *siehe Zolltarifauskunft*
Verbindliche Zusage 4 22
Antrag
–, Inhalt **89** 24
s. auch Zusage
Verbindung
Einspruchsverfahren **367** 32

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verbindungsgebot
Verspätungszuschlag **152** 79, 87
Verböserung
bei Änderungsbescheid **367** 7
Begriff **367** 11
im Einspruchsverfahren **367** 6 ff
Festsetzungsverjährung **367** 19
Pflicht zur V. **85** 2
Rechtmäßigkeit **85** 2
Rechtsfolgen
– bei unterlassenem Verböserungshinweis **367** 22
Verböserungshinweis **367** 15
–, Entbehrlichkeit des Verböserungshinweises **367** 19 f
–, Frist nach Verböserungshinweis **367** 16
Vorbehalt der Nachprüfung **367** 19
–, Aufnahme eines Vorbehaltsvermerks **367** 12
Zulässigkeit **367** 6 ff
Verbotsirrtum
Steuerhinterziehung **370** 182
Verbraucherinsolvenz 251 36
Verbrauchsteuerbescheide
Aufhebung oder Änderung **172** 24 ff
Aufhebung und Änderung **173** 14
Ermessen der FinBeh **172** 26
Verbrauchsteuergefährdung 381 1 ff
Konkurrenzfragen **381** 27
Rückverweisung **381** 20
Täter **381** 23
Verjährungsfrist **381** 28
Verbrauchsteuerhinterziehung 370 390 ff
Verbrauchsteuern
Amtshilfe
– nach dem EUAHiG **117** 171
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 24 ff
besondere Aufsichtsmaßnahmen **213** 1 f
Dauer der Festsetzungsfrist **169** 17 f
Erlöschen und Unbedingtwerden **50** 1
Gefährdung **381** 1 ff
örtliche Zuständigkeit **23** 1 ff
Sicherheitsleistung **221** 1
Sicherstellung im Aufsichtswege **215** 1
Steueraufsicht **209** 1 ff
Steuervergütung **37** 5
Stundung **222** 8
Verspätungszuschlag **152** 89
zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe **117** 47
Verbrauchsteuerpflichtige Waren
bedingte Steuerschulden **50** 1
Fehlmengen bei Bestandsaufnahme **161**
Schmuggel **373** 25 ff
Steueraussetzung **50** 2
Verbrauch- und Aufwandsteuern
Anwendungsbereich der AO **1** 9
Gesetzgebungskompetenz der Länder **1** 4
Verbringungsverbote
Verstoß gegen V. **372** 1 ff
Verbuchung
unrichtige V. als Ordnungswidrigkeit **379** 15
Verbundene Unternehmen
Mitteilungspflicht **138e** 98
Verdacht
einer Steuerstraftat
–, Beurteilungsspielraum **397** 15
–, Tafelpapiere **397** 16
Verdachtsnachschau 210 6
Verdeckte Gewinnausschüttung
Steuerhinterziehung **370** 53, 101, 420 ff
Verdecktes Geschäft 41 50
Vereidigung *siehe Eidliche Vernehmung*
Verein
Buchführungspflicht **140** 5
gemeinnützige Zwecke **52** 1 ff *s. auch dort*
mildtätige Zwecke **53** 1 ff *s. auch dort*
Pflichten des Vorsitzenden **34** 6b
s. auch Nichtrechtsfähige Personenvereinigung; Verein, nichtrechtsfähiger
Verein, nichtrechtsfähiger
Vollstreckung gegen V. **267**
Vereinsvorsitzender
Haftung **34** 6b
Verfahren
Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Verfahrensdauer
überlange **385** 12 f
–, Kompensation **370** 332
Verfahrensdokumentation
Aufbewahrungspflicht
– bei elektronischer Buchführung **147** 21
Buchführung **145** 14
Verfahrensfehler
Folgen **127** 1 ff
Heilung **126** 1 ff *s. auch dort*
bei unterbliebener Anhörung **91** 10
Verfahrensökonomie 126 1; **127** 1
Verfall
sachliche Voraussetzung **401** 11 ff
Verfassungsbeschwerde
Aussetzung des Einspruchsverfahrens
– in Parallelfällen **363** 5
Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschlüsse **399** 35
Verfassungskonforme Auslegung 4 33

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verfassungsmäßigkeit
Steuerhinterziehung **370** 6 ff
Verfassungswidrige Rechtsnorm
Vollstreckbarkeit von Verwaltungsakten **251** 3
Verfassungswidrigkeit
und Bestrafung **370** 6
Folgen für Verwaltungsakt **130** 23
Verfolgungsverjährung
bei Anmeldungssteuern **376** 35 ff
bei besonders schweren Fällen **376** 11 ff
Bestimmtheit der Unterbrechungshandlungen **376** 66
Hinterziehung im Beitreibungsverfahren **376** 45
materieller Tatbegriff **376** 17
Mittäterschaft **376** 56
Reichweite der Unterbrechung **376** 80 ff
Ruhen **376** 90 ff
– bei Aussetzung **396** 18 ff
Steuerhinterziehung durch Unterlassen **376** 27 f
Steuerhinterziehung im Festsetzungsverfahren **376** 25
Steuerordnungswidrigkeit **384** 1 ff
Steuerstraftat **376** 1 ff
bei Teilnahme **376** 14c, 55
Umsatzsteuerhinterziehung **376** 39 ff
Unterbrechung **376** 65 ff
Unterbrechungshandlungen **376** 65 ff
bei Veranlagungssteuern **376** 21 ff
Verfassungsmäßigkeit **376** 15
Verjährungsbeginn **376** 20 ff
Verjährungsfrist **376** 10 ff
verlängerte **376** 11 ff
Wesen und Wirkung **376** 5
Wirkung der Unterbrechung **376** 60
Verfolgung von Straftaten
Datenübermittlung
– an einen anderen Staat **117a** 2
Verfügbarkeit
der elektronischen Buchführung **146** 110
Verfügungsbefugnis
und Verfügungsmöglichkeit **35** 19
Verfügungsberechtigter
Auftreten **35** 4 f
Begriff **35** 3
Einzelfälle **35** 8 ff
Ende der Pflichtenstellung **35** 25
Haftung **35** 1 ff
Kontenwahrheit **154** 13
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 5
Sicherungsnehmer **35** 20
steuerliche Pflichten **33** 42
Umfang der Pflichten **35** 26
Verfügungsgeschäft
Abtretung **46** 8
Verfügungsmacht
Erlöschen **36**
Quellen **35** 18
Vergleich
Besteuerungsgrundsätze **85** 7
über Kosten **78** 4
Rechtsnatur **78** 4
über Steueransprüche **38** 24
Zollrecht **78** 6
Vergleichsbetriebe 30 89
Vergnügungsteuer
digitale Außenprüfung **147** 60
Vergnügungsteuer-Nachschau 147 60
Vergütung
Vertreter von Amts wegen **81** 4
Vergütungsanspruch
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 5
unzulässiger Erwerb **383** 1 ff
Vergütungsbescheid
Aufhebung und Änderung **173** 9
Verhältnismäßigkeit 85 20
bei Auskunftsersuchen **93** 32
eines Auskunftsersuchens
– ggü. Beteiligten **93** 12
Beweismittel **92** 2
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 25
bei digitaler Außenprüfung **147** 90
Ermessen **5** 1
von Ermittlungsmaßnahmen **88** 21
Grenzen der Ermittlungsbefugnis **85** 15
Verzögerungsgeld **146** 77, 82
Vollstreckung **Vor 249** 6
– in unbewegliches Vermögen **322** 18
Vorlageverlangen **97** 12
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 385 9
Durchsuchungsanordnung **399** 29, 37
Ermessen **5** 1
Forderungspfändung **309** 16
Verhältnisse eines anderen 30 44 ff
Verhinderung
Unterschrift
– durch Bevollmächtigten **150** 50 ff
Verhütung von Straftaten
Datenübermittlung durch Steufa
– an einen anderen Staat **117a** 2
Verifikationsprinzip
Besteuerungsgrundsätze **85** 13
Verjährung
Ablaufhemmung *siehe dort*
Änderung und Aufhebung von Steuerfestsetzungen **169** 7

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Aussetzung des Strafverfahrens **396** 18 ff
Duldungsbescheid **191** 104
Einleitung des Strafverfahrens **397** 35
Erlöschensgrund bei Ansprüchen **257** 4
Erlöschen von Ansprüchen **47** 8
Festsetzungsverjährung **169** 1 ff
Feststellungsbescheid **181** 18
Gefährdung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben **382** 28
Haftungsbescheid **191** 94 ff
leichtfertige Steuerverkürzung **378** 50
strafrechtliche **376** 1 ff
Strafvollstreckung **376** 95
Unterbrechung **258** 17
– durch Mahnung **259** 5
keine Unterbrechung durch Niederschlagung **261** 5
unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen **383** 8
Verbrauchsteuergefährdung **381** 28
Verspätungszuschlag **152** 91
s. auch Festsetzungsfrist; Verfolgungsverjährung; Zahlungsverjährung
Verjährungsbeginn
bei Steuerstraftaten **376** 20 ff
Verjährungsfrist
Beginn bei Steuerstraftaten **376** 20 ff
Fristende am Sonntag **108** 9
bei Steuerstraftaten **376** 10 ff
Zehnjahreszeitraum **108** 12
Verkürzung von Steuern 370 80 ff
Verlagerung
der Buchführung **146** 50 ff
–, Aufbewahrung von Papierunterlagen **146** 57
–, Bewilligung **146** 56 ff
–, Nebenbestimmungen **146** 58
–, Rechtsfolgen **146** 58
–, Rechtsschutz **146** 59 f
–, Rückverlagerung **146** 59
–, Verzögerungsgeld **146** 61
–, Voraussetzungen **146** 55 ff
–, Widerruf **146** 59
–, Zollunterlagen **146** 57
Verlegung der Geschäftsleitung
örtliche Zuständigkeit
– bei Umwandlungen **26** 2
Verlust
Beschwer bei nicht anerkannten Verlusten **350** 19 ff
von Buchführungsunterlagen **146** 116
–, Verletzung der Aufbewahrungspflicht **147** 95
Gesamtrechtsnachfolge **45** 7
überhöhter **370** 122
Verlustfeststellungsbescheid
Aussetzung der Vollziehung **361** 7
Verlustnutzung
Gestaltungsmissbrauch **42** 163
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 25
Verlustrücktrag
Verzinsung **233a** 30
Vermietung und Verpachtung
keine Buchführungspflicht **140** 10
gesonderte Feststellung **180** 13
Gestaltungsmissbrauch **42** 123
Vermögensauskunft
Art und Weise **284** 25
eidesstattliche Versicherung **284** 14
erfolglose **284** 38
Erzwingungshaft **284** 26
und Nemo-tenetur-Grundsatz **393** 34
Termin
–, Belehrungspflicht **284** 24
–, Ladung **284** 20
–, Rechtsbehelf keine aufschiebende Wirkung **284** 22
zuständige Behörde **284** 18
Vermögensbildungsgesetz
Steuerhinterziehung **370** 16
Vermögensbindung
Aufhebung **61** 3
Ausnahmen **60** 1
satzungsmäßige **61** 1 ff
Verstoß gegen V. **63** 2, 4
Vermögensmassen
Anzeigepflicht
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Erstattungsanspruch **37** 34
Fehlen der Vertretungsmacht **79** 11
Gemeinnützigkeit **51** 4
örtliche Zuständigkeit **20** 2
Vermögensteuer
Aufteilung einer Gesamtschuld **271**
Beginn der Festsetzungsfrist **170** 31
örtliche Zuständigkeit **19** 1 ff
Vermögensübernehmer
Haftung **69** 203
Vermögensverwalter
Erklärungspflicht **149** 3
Pflichten **34** 21 ff
steuerliche Pflichten **33** 42
Vermögensverwaltung
Abgrenzung zu wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **14** 13, 17
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 20 f
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Selbstlosigkeit **55** 11
steuerbegünstigte Zwecke **56** 2; **57** 2
Unmittelbarkeit der Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke **57** 2 f
Vermögensverzeichnis
Änderung der Vermögensverhältnisse **284** 16
Buchführungspflichten **140** 20
Ergebnis der Vermögensauskunft **284** 16
Hinterlegung **284** 16
Sperrwirkung **284** 17
Vermögensvorteil
Sicherstellung **399** 75
Vermutung
einer Bevollmächtigung **80** 31
Vernehmung
Anwesenheitsrecht des Verteidigers **392** 9
des Beschuldigten **399** 8 ff
Hinweis- und Fragerecht **392** 9
durch die Steuerfahndung **399** 12
Verjährungsunterbrechung **376** 68
Zeuge **399** 13 ff
Veröffentlichung von Jahresabschlüssen 140 20
Verordnung 4 7
Verpfändung
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis **46** 1 ff *s. auch Abtretung*
Rechtswirkungen **46** 40 ff
Schuldbuchforderungen **241** 7
Spareinlagen **241** 6
Wertpapiere **241** 4
Verpflichtung
durch FinBeh
–, Aufbewahrung **147a** 30 ff
Verrechnungspreise
Aufzeichnungspflichten **90** 50 ff
Dokumentationspflicht **90** 55
Geschäftsbeziehungen nach dem AStG **90** 50 ff
nahe stehende Personen **90** 55
Sachverhaltsdokumentation mit nahe stehenden ausländischen Personen **90** 55
Steuerhinterziehung **370** 48
Vereinbarkeit mit Europarecht **90** 51
Verrechnungspreisgestaltungen
Mitteilungspflicht bei V. **138e** 85 ff
Verrechnungsvertrag 46 34; **78** 6
Aufrechnung **226** 145
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Verschlüsselung
Bearbeitbarkeit einer Datei **87a** 20
Verschlüsselungsgebot
Nichtigkeit **125** 7
Verschmelzung *siehe Umwandlungen*
Verschollenheit 49
Verschulden
Begriff **110** 4
bei elektronischer Übermittlung der Steuererklärung **150** 31
Fahrlässigkeit **110** 4
bei verspäteter Abgabe der Steuererklärung **152** 17 ff
Verzögerungsgeld **146** 77 ff
keine Wiedereinsetzung bei V. **110** 4
Verschwiegenheitspflicht
Entbindung im Strafverfahren **399** 59b
Offenbarungsgrund **105** 6
öffentliche Stellen **105** 1 f
Staatsanwaltschaft **105** 2
Verstoß gegen V. **105** 6
Versicherung an Eides Statt *siehe Eidesstattliche Versicherung*
Versicherung der Wahrheit
bei Steuererklärung **150** 22
Verspätungsgelder 3 30
Verspätungsschaden 370 111
Verspätungszuschlag
Abrundung **152** 77
bei Anzeigen **152** 15
automationsgestützte Festsetzung **152** 83
Bedeutung **152** 5
keine Betriebsausgabe **152** 100
Billigkeitsregelung **152** 69
bei Dauerfristverlängerung **152** 15
Druckmittel **152** 5
Einspruch gegen V. **350** 8
Entstehung **152** 90
Erlass **152** 92
Ermessensentscheidung
– bei steuerlich nicht vertretenen Steuerpflichtigen **152** 21 ff
Ermessensfehler **152** 95
Erstattungsanspruch **152** 57 ff
erstmalige Fristüberschreitung **152** 18
–, Ermessensentscheidung **152** 23
Fehlermeldungen bei elektronischer Übermittlung **152** 18
Festsetzung **152** 79 ff
Festsetzungsfrist **152** 91
geringfügige Verspätung **152** 18
–, Ermessensentscheidung **152** 23
Gesamtrechtsnachfolger **152** 59
Gesamtschuld **44** 9
gegen gesetzlichen Vertreter **34** 2
gesonderte Feststellung **152** 70 ff
Höchstbetrag **152** 77
Höhe des V. **152** 65 ff
Kapitalgesellschaften

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Schuldner **152** 61 f
Lohnsteueranmeldung **152** 50
bei Luftverkehrsteuern **152** 89
nicht erkennbare Abgabepflicht **152** 69
Personengesellschaften
–, Schuldner **152** 61 f
Rechtsbehelf **152** 95 ff
keine Säumniszuschläge auf V. **152** 90
in Schätzungsfällen **152** 76
Schuldner **152** 57 ff
bei Selbstanzeige **152** 11
Steueranmeldung
–, Höhe des Verspätungszuschlags **152** 74 f
Steuerfestsetzung auf Null **152** 50
Steuerhinterziehung **370** 20
steuerliche Nebenleistung **3** 1
Umsatzsteuer **152** 15
bei unbrauchbarer Steuererklärung **152** 16
unvollständige Steuererklärung **150** 9
Verbindungsgebot **152** 79
bei Verbrauchsteuern **152** 89
Verfassungsmäßigkeit **152** 6
Verhältnis zu Säumniszuschlägen **152** 11
Verhältnis zu Zwangsgeld **152** 11
Verjährung **152** 91
bei Versäumung der Frist **108** 4
Verschulden
– bei Arbeitsunfähigkeit **152** 19
– des Vertreters **152** 19
– bei Zusammenveranlagung **152** 19
Verschuldensprinzip **152** 17 ff
verschuldensunabhängige Festsetzung **152** 30 f
–, Rückausnahmen **152** 50 ff
verspätete Abgabe der Steuererklärung **152** 15 f
Vollstreckung **254** 9
Voraussetzungen **152** 14 ff
bei vorzeitiger Abgabe der Steuererklärung **152** 16
zeitlicher Anwendungsbereich **152** 2 f
zusammengefasster Bescheid **155** 47
Verständigung
Besteuerungsgrundsätze **85** 7
s. auch Tatsächliche Verständigung
Verständigungsvereinbarung
Änderung des Steuerbescheids **175a**
Einspruchsverzicht **354** 7
Verständigungsverfahren *siehe Advance-Pricing-Agreement*
Versteigerung 296 1 ff
Anordnung **296** 2
Eigentumsübergang der Sache **299** 6
Einstellung **301** 1 ff
– bei Anschlusspfändung **301** 2
Erlöschen des Pfandrechts **301** 3
Erlösempfang
– bei Versteigerung im Internet **301** 3
– bei Versteigerung vor Ort **301** 3
Erwerb des Eigentums durch Ersteher **296** 4
Gebot **299** 5
Haftung des Meistbietenden **299** 7
Hinterlegung des Erlöses **301** 4
im Internet **296** 1
bei mehrfacher Pfändung **308** 1 ff
Mindestgebot **300** 1 ff
Mitbietungsrecht der Beteiligten **298** 6
öffentliche **296** 3
öffentliche Bekanntgabe **298** 3
Rechtsbehelfe **296** 7
ungetrennte Früchte **304** 1 f
Versteigerungsauftrag **296** 2
Versteigerungsbedingungen **299** 3
Wertpapiere **302** 4
Wochenfrist **298** 2
Zuschlag **299** 1 ff
– an Gläubiger **299** 8
Zuziehung von Sachverständigen **300** 2
s. auch Verwertung
Verstrickung
bei Pfändung **282** 2
Verstrickungsbruch 370 70
Versuch
des Schmuggels **373** 61
Versuch einer Steuerhinterziehung
Bestrafung **370** 196
Fehlschlag **370** 198
Kenntnis der FinBeh **370** 197
bei mittelbarer Täterschaft **370** 194a
Versuchsbeginn **370** 194
Verteidiger
Akteneinsicht **392** 12 ff
Angehörige der steuerberatenden Berufe als V. **392** 1
Anwesenheitsrecht bei Vernehmung **399** 11
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 9
Strafverfahren **392** 1 ff
Verteidigung
gemeinschaftliche **392** 40
Strafverfahren **392** 1 ff
Vertrag
mit anderen Staaten **2** 2
öffentlich-rechtlicher **78** 4 ff
Vertragloser Amtshilfeverkehr 117 110 ff
Vertrauensschutz 4 9
Änderung
– wegen neuer Tatsachen **176** 7

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– der Rechtsprechung **176** 16 ff
– der Rechtsprechung, Erstbescheid **176** 5a
– von Steuerbescheiden **176** 1 ff
– von Verwaltungsvorschriften **176** 25
Nichtanwendung einer Norm durch obersten Gerichtshof **176** 12 f
Nichtigkeitsfeststellung durch BVerfG **176** 10
Steuergesetze **163** 80 ff
im Steuerrechtsverhältnis **4** 15
Vorbehalt der Nachprüfung **176** 6
Vertraulichkeitsklausel
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 5 f
Vertreter
Auskunftsersuchen **93** 5
Bestellung eines V. **81** 2
Drittwirkung der Steuerfestsetzung **166** 7
Pflichten **34** 5
ständiger **13** 1
Verschulden bei Verspätungszuschlag **152** 19
Wiedereinsetzung bei Verschulden des V. **110** 58 ff
s. auch Gesetzliche Vertreter
Vertreterverschulden
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 58 ff
Vertreter von Amts wegen
Bestellung von Amts wegen **81** 1 ff
Vergütung **81** 4
Vertretungsberechtigter Geschäftsführer
Einspruchsbefugnis **352** 12 f
Vertretungsmacht
Beendigung
–, Wirksamkeit **80** 22
Vertretungsverbot
Angehörigenverträge **41** 36
Verwahrungsverzeichnis 399 39
Verwaltungsakt 118 1 ff
Adressat **124** 2
Androhung von Zwangsmitteln **332** 3
Anfechtbarkeit von Nebenbestimmungen **120** 11
Anordnung des Ruhens des Einspruchsverfahrens **363** 34
Antrag auf Eintragung einer Sicherungshypothek **322** 14
Arrestanordnung **324** 15
Aufhebung **124** 10
– oder Änderung im Rechtsbehelfsverfahren **132** 1 ff
–, rechtmäßiger VA **131** 1 ff
–, rechtswidriger VA **130** 1 ff
Auflagen **120** 9
bei Auskunftsersuchen **93** 65 f
Auslegung **119** 8
Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 27
Außenwirkung **118** 34
Aussetzung der Vollziehung des V. **361** 1 ff
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 34
Bedingung **120** 6
Befristung **120** 5
Begriffsmerkmale **118** 10 ff
Begründung **121** 1
Bekanntgabe **122** 1 ff
– bei elektronischer Übermittlung **122** 70
Bekanntgabewille **118** 16
Bereitstellung zum Datenabruf **87a** 51
Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten **123** 1 ff
Bewilligung der Verlagerung der Buchführung **146** 58
mit Dauerwirkung
–, Aufforderung zur Buchführung **141** 17
–, Feststellung der Buchführungspflicht **141** 17
der DDR
–, Aufhebung **130** 17
mit Drittwirkung
–, Aufhebung **132** 5
Einschränkung der Vollstreckbarkeit **251** 2
Einspruch gegen nichtigen V. **347** 3
elektronische Form **119** 60
elektronische Übermittlung **87a** 50
Entscheidungswille **118** 16
Erhebungsverfahren **118** 4
Erledigung **124** 11
fehlende Begründung **121** 11
Festsetzungs- und Feststellungsverfahren **118** 3
Festsetzung von Zwangsmitteln **333** 1 ff
Folgen von Verfahrens- und Formfehlern **127** 1 ff
Form **119** 53
formularmäßiger **121** 15
formularmäßig oder automatisch erlassener **119** 60
Grenzfälle **118** 42
Heilung von Verfahrens- und Formfehlern **126** 1 ff *s. auch dort*
Inhalt **124** 4
inhaltliche Bestimmtheit **119** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Leistungsgebot **254** 4
mehrdeutiger **119** 9
mehrere Verwaltungsakte in einem Bescheid
–, Beschwer **350** 8
Mindestanforderungen **119** 56 ff
mündlicher
–, Bestätigung **119** 54
Nebenbestimmungen **120** 1 ff
Nichtigkeit **124** 14; **125** 1 ff *s. auch Verwaltungsakt, nichtiger*
offenbare Unrichtigkeit **129** 1 ff *s. auch dort*
Pfändung **281** 3; **309** 2
Rechtsbehelfsverfahren **118** 6
Rechtsschutz **118** 2
– bei Nichtigkeit **125** 23
rechtswidriger
–, teilweise belastender **130** 38
Rechtswidrigkeit *siehe Verwaltungsakt, rechtswidriger*
Regelungswille **118** 16
Regelungswirkung **118** 24
Rücknahme **124** 10; **130** 1 ff
Schriftform **119** 56
Schriftlichkeit **119** 56
der Steuerberaterkammer **348** 8
Subordinationsverhältnis **118** 22
Teilrücknahme **124** 12
Tenor
–, Beschwer **350** 5
Umdeutung **128** 1 ff *s. auch dort*
unbefugte Hilfeleistung **80** 81
unionsrechtswidriger **130** 24
Unterschrift **119** 58
vollstreckbarer **251** 1 ff
Vollstreckung von VA **249** 3
Voraussetzungen **118** 10 ff
vorbehaltener Widerruf **131** 6 ff
vorläufiger Rechtsschutz **118** 8
Widerruf **124** 10; **131** 1 ff
–, Änderung der Verhältnisse **131** 11
Widerrufsvorbehalt **120** 7
Willenserklärung **118** 5
Wirksamkeit **124** 1 ff
Zurechnung **118** 18 f
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 4
Zustellung **122** 76 ff
Zuteilung Wirtschafts-Identifikationsnummer **139b** 3
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 100
s. auch Steuerbescheid

Verwaltungsakt, begünstigender
Begriff **130** 35

Verwaltungsakte anderer als Finanzbehörden
Einspruchsverfahren **347** 6

Verwaltungsakt mit Doppelwirkung
Begriff **130** 37 f

Verwaltungsakt, nichtiger
absolute Nichtigkeitsgründe **125** 15 ff
Bestimmtheitsmängel **125** 8
falscher Adressat **125** 7
Formfehler **125** 6
materielle Rechtsfehler **125** 12 ff
Rücknahme **130** 21
Schätzungsfehler **125** 13
schwerwiegender Fehler **125** 2
Verfahrensfehler **125** 4 ff

Verwaltungsakt, rechtswidriger
Begriff **130** 20 ff
Frist zur Rücknahme **130** 54
Heilung **130** 22
Rücknahme *siehe dort*
Rücknahmetatbestände **130** 44 ff
Vertrauensschutz **130** 47 f
Widerruf **130** 51; **131** 1 ff

Verwaltungsanordnung
Bindung der Rspr **5** 3

Verwaltungskompetenz
Steuer **387** 2

Verwaltungsökonomie
Zuständigkeitswechsel **26** 14

Verwaltungsverfahren
Amtssprache **87** 1 ff
Begriff **30** 51
Übersetzung von Anträgen **87** 3

Verwaltungsvorschriften 85 8
Bindung **4** 9, 19
Ermessensrichtlinien **4** 12
Justiziabilität **163** 105
norminterpretierende **4** 9 f
Selbstbindung der Verwaltung **4** 12
Typisierungsvorschriften **4** 11
Vertrauensgrundsatz **4** 9
Vertrauensschutz **176** 25

Verwendungsauskunft
Datenübermittlung an Steufa **117b** 8

Verwendungsverbot
im Strafverfahren **393** 45 ff
s. auch Verwertungsverbot

Verwendung von Informationen
nach dem EUAHiG **117** 300 ff

Verwertung
andere V. einer Forderung **317** 1 ff
bei Anschlusspfändung **307** 4
Aussetzung der Verwertung **297** 1
besondere **305** 1 ff
Geld **296** 6

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gepfändeter Sachen **296** 1 ff *s. auch Versteigerung*
Luftfahrzeugersatzteile **306** 3
bei mehrfacher Pfändung **308** 1 ff
Säumniszuschlag bei AdV **297** 3
von Sicherheiten **327** 1 ff
Unbilligkeit der alsbaldigen V. **297** 2
Wertpapiere **312** 1 f
Verwertungsgebühr 341 1 ff
Verwertungsverbot
Auskunftsverweigerungsrecht **101** 5 f; **103** 16
Ausnahmen im Strafverfahren **393** 57
Außenprüfung **193** 50a; **196** 43 ff
Fernwirkung **399** 70
– im Strafverfahren **393** 51
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung **85** 5
gestohlenes Datenmaterial **399** 69
Grundsätze **92** 7 ff
Kontenabfrage **93** 106
bei Spontanauskünften nach dem EU-AHiG **117** 239
im Strafverfahren **393** 45 ff; **399** 66 ff
bei Telekommunikationsüberwachung **370** 451
Unterlassen der Belehrung **399** 9 f
unterlassene Hinzuziehung von Zeugen **399** 41
bei unterlassener Anhörung
– bei Amtshilfe **117** 122
bei Verfahrensverstößen **92** 9
bei Zuständigkeitsmängeln **387** 5
s. auch Beweisverwertungsverbot
Verwirkung
Erlöschensgrund bei Ansprüchen **4** 21
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Zahlungsansprüche **228** 13
Verzicht
auf Auskunftsverweigerungsrecht **103** 15
auf Einspruch **354** 1 ff
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Verzinsung 233a 1 ff
Beginn des Zinslaufs **233a** 12
Erlass der Zinsen **233a** 50 ff
Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*
Nachzahlungen **233a** 1 ff
Verzögerungsgeld 146 65 ff
Absetzbarkeit **146** 65
AdV **146** 95
Androhung **146** 73
Auswahlermessen **146** 80 ff
in Bagatellfällen **146** 79
Begründung der Ermessensentscheidung **146** 85
Druckmittel **146** 66
Entschließungsermessen **146** 78
Erfüllung der Mitwirkungspflicht nach Fristablauf **146** 70
Erhöhung **146** 92
Ermessensentscheidung **146** 77 ff
–, Begründung **146** 85
–, Kriterien **146** 77, 81
Ermessenskriterien **146** 77 ff
bei erstmaliger Verletzung der Mitwirkungspflicht **146** 79
Festsetzung **146** 90 ff
– bei Verletzung der Mitwirkungspflicht **146** 90 ff
Fragen-Antwort-Katalog des BMF **146** 66
Frist **146** 72
Höhe **146** 80
gegen Kleinstbetriebe **146** 79
Lohnsteuer-Nachschau **146** 70
mehrere Aufforderungen in einem Schriftstück **146** 82
mehrfache Aufforderung zur Vorlage **146** 82, 92
örtliche Zuständigkeit **146** 93
Prüfungsanordnung **146** 70
Rechtsnatur **146** 65
Rechtsschutz **146** 95
Rückverlagerung der Buchführung **146** 70
Strafverfahren **146** 91
bei Überschusseinkünften **147a** 39
Umsatzsteuer-Nachschau **146** 70
Verhältnismäßigkeit **146** 82
Verhältnis zum Zwangsgeld **146** 66
Verlagerung der Buchführung **146** 61
Verletzung der Mitwirkungspflichten **146** 70
Verwaltungsakt **146** 95
Voraussetzungen **146** 70 ff
V-Mann
Steuergeheimnis **30** 43b
Völkerrechtliche Vereinbarungen
Vorrang vor Steuergesetzen **2** 1 ff
Zustimmungs-/Transformationsgesetz **2** 3
Völkerverständigung
Gemeinnützigkeit **52** 32
Volkshochschule
Zweckbetrieb **68** 15
Vollabhilfebescheid
Einspruch **347** 3
im Einspruchsverfahren **365** 7
Vollbeendigung
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 18
von Personengesellschaften

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

–, Betriebssteuern **352** 4 f
–, einheitliche und gesonderte Feststellung **352** 10
Vollendung
im Festsetzungsverfahren **370** 93
Hinterziehung
– von Anmeldungssteuern **370** 105 ff
– von Fälligkeitssteuern **370** 105 ff
Steuerhinterziehung **370** 80 ff
– durch Unterlassen **370** 92 ff
Volljährigkeit
beschränkte Geschäftsfähigkeit **79** 7
Vollmacht
Anscheinsvollmacht **80** 5
Auslegung **80** 7
Bekanntgabe
– an Bevollmächtigten **80** 57
– von Verwaltungsakten **122** 44
zum Datenabruf **80** 33
Duldungsvollmacht **80** 5
Erteilung der Vollmacht **80** 29
Erzwingungsmaßnahmen **80** 56
gegenseitige Vollmacht
– bei Ehegatten **80** 12
für Kreditinstitute
– in Steueroasen **90** 45
Kündigung des Mandatsverhältnisses **80** 23
Mitwirkung des Stpfl trotz V. **80** 56
Nachweis **80** 38
Personengesellschaft **80** 7
standardisierte **80** 5, 27
Tod des Bevollmächtigten **80** 45
Tod des Vollmachtgebers **80** 45
Umfang **80** 7 f
Veränderung **80** 24
Vermutung der V. **80** 31
Vermutung einer Bevollmächtigung **80** 31
Widerruf **80** 22
Vollmachtloser Vertreter
Anscheinsvollmacht **80** 5
Duldungsvollmacht **80** 5
Vollmachtsdaten
elektronische Übermittlung **80a** 5 ff
Pflichtverletzung bei Übermittlung **383b** 1 ff
Vollständigkeit
Grundsatz **146** 10 ff
der Steuererklärung **150** 22
Vollstreckbare Auslagen
Entschädigung für Vorlage- und Auskunftspflichtige **107** 11
Vollstreckung
in andere Vermögensrechte **321** 1 ff
Anordnung **249** 11
Ansprüche
– gegen den Staat **249** 8
– des Steuerfiskus **249** 8
bei Antrag auf Aussetzung der Vollziehung **251** 2
Aufteilung einer Gesamtschuld **268** 1 ff
Aufteilungsbescheid **279** 1 ff
aufzuteilender Steuerbetrag **276** 1 ff
ausländischer Steuerforderungen **Vor 249** 4
Beginn **249** 11
Beschränkung **257** 1 ff
– nach Aufteilungsbescheid **278** 5
– vor Aufteilungsbescheid **277**
– bei Gesamtschuldnern **268** 1 ff
in bewegliches Vermögen **281** 1 ff *s. auch Pfändung*
Billigkeitsmaßnahmen **258** 1 ff
in Bruchteile von Grundstücken **322** 8
gegen den Bund **255** 2
Corona-Virus **Vor 249** 6a; **256** 3; **258** 9a
dinglicher Arrest **324** 1 ff
Drittwiderspruchsklage **262** 1 ff *s. auch dort*
Duldung der V. **249** 6
wegen Duldungen **328** 1 ff
gegen Ehegatten **262** 25; **263** 1 ff
eidesstattliche Versicherung *s. dort*
in Eigentums- und Vermögensgemeinschaft **263** 18
Einleitung **276** 1 ff
Einstellung **257** 1 ff
einstweilige Einstellung **258** 1 ff
– ohne Antrag **258** 17
Einwendungen **256** 1 ff
– nach Beendigung der V. **256** 5
Erbe **45** 18
gegen Erben **265** 1 ff
bei Erbengemeinschaft **265** 9
Ermittlung der Vermögensverhältnisse **249** 13
in Forderungen **309 ff**
Geldleistungen **249** 4
gegen Gemeinden **255** 3
gemischte Schenkung **278** 7
in Gesamtgut **263** 8 ff
in Grundschulden **321** 6
bei Gütergemeinschaft **263** 1 ff
bei Haftungsbeschränkung **266** 1 ff
wegen Handlungen **328** 1 ff
im Insolvenzverfahren **251** 14 ff
gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts **255** 1 ff
gegen Kirchengemeinden **255** 4
Kosten **337** 1 ff *s. auch Vollstreckungskosten*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

gegen ein Land **255** 2
ohne Leistungsgebot **254** 3
Mahnung **259** 1 ff
bei Nachlassinsolvenzverfahren/ -verwaltung **265** 12
gegen nichtrechtsfähige Personenvereinigung **267**
nicht steuerliche Forderungen **249** 14
Niederschlagung **261** 1 ff
gegen Nießbraucher **264** 1 f
gegen öffentlich-rechtliche Kreditinstitute **255** 6
örtliche Zuständigkeit **19** 2
persönlicher Sicherheitsarrest **326** 1 ff
s. auch Arrest, persönlicher
in Reallasten **321** 6
Rechtsbehelf **256** 4
gegen Rechtsnachfolger **323** 1 ff
in Rentenschulden **321** 6
in Sachen *siehe Sachpfändung*
bei Schenkung **278** 3
Sicherungsmaßnahmen bei Gesamtschuldaufteilung **277**
sonstige Handlung **249** 5
Testamentsvollstrecker **265** 10
Tod des Schuldners **265** 12
unbenannte Zuwendung **278** 7
in unbewegliches Vermögen **322** 1 ff
unbillige Zwangsvollstreckung **258** 9
unrichtige Sachbehandlung **346** 1 ff
wegen Unterlassungen **328** 1 ff
Unterlassungspflicht **249** 7
Veräußerung hindernde Rechte Dritter **262** 11
Verhältnismäßigkeit der Mittel **Vor 249** 6
Vermögensnießbrauch **264** 2
Vermögensübertragungen **278** 5
Verwaltungsakt **249** 3
Verwaltungsvorschriften **Vor 249** 7
Verwertung von Sicherheiten **327** 1 ff
des Verzögerungsgelds **146** 66
Vollstreckungsgläubiger **252**
Vollstreckungsschuldner **253**
Voraussetzungen für Beginn **254** 1 ff
Zeit der V. **289** 1 ff
bei Zugewinngemeinschaft **263** 1
bei Zusammenveranlagung **263** 1
gegen Zweckvermögen **267**
Vollstreckungsankündigung
als Leistungsgebot **254** 4
Vollstreckungsanweisung Vor 249 7
Vollstreckungsaufschub 258 1 ff
Aussetzungszinsen **237** 7
einstweilige Anordnung **258** 18
Erlass der Säumniszuschläge **240** 62
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 13
Vollstreckungsauftrag
Angabe des Schuldgrundes **260** 1
Form **285** 5
Inhalt **285** 7
für Vollziehungsbeamte **285** 4
Vorzeigepflicht **285** 6
Vollstreckungsbehörden 249 1 ff
Vollstreckungsersuchen 250 1 ff
Ablehnung der Amtshilfe **250** 4
anderer Staaten **250** 2
einstweilige Anordnung gegen V. **250** 5
Entscheidung bei negativem Kompetenzkonflikt **250** 6
Ersatzansprüche Dritter **250** 7
Inhalt **250** 5
Kosten der Amtshilfe **250** 9
Rechtsmittel gegen Vollstreckungsmaßnahmen **250** 8
Sonderfall der Amtshilfe **250** 3
Stellung
– der ersuchenden Behörde **250** 7
– der ersuchten Behörde **250** 8
Verantwortlichkeit
– für Vollstreckbarkeit **250** 7
– für Vollstreckungsmaßnahmen **250** 8
Voraussetzungen **250** 4
Vollstreckungsgebühren 338 *s. auch Vollstreckungskosten*
Vollstreckungsgläubiger 252
Vollstreckungshandlungen
Begriff **291** 3
Niederschrift **291** 1 ff
Widerstand gegen V. **288** 1 ff
Vollstreckungshilfe
Einspruch **347** 7
Vollstreckungskosten
Arten **337** 6
Auslagen **344**
Entstehung **337** 4
Festsetzung durch Verwaltungsakt **346** 3
Gebühren **338**
Gesamtschuldner **342** 3
Mehrheit von Schuldnern **342** 1 ff
Pfändungsgebühr **339** 1 ff
Schuldner **337** 8
bei unrichtiger Sachbehandlung **346** 1 ff
Verwertungsgebühr **341** 1 ff
Wegnahmegebühr **340** 1 f
Vollstreckungsmaßnahmen
Aufhebung der Vollziehung **361** 36
anderer Behörden
–, Einspruch **347** 6

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vollstreckungsschuldner 253
Auskunftspflicht **315** 5
Vollstreckungsvereitelung 370 70
Vollstreckungsverfahren
allgemeines **Vor 249** 1 ff
Anhörung **91** 17
eidesstattliche Versicherung **95** 2
EU-Amtshilfegesetz **117** 164
Geltungsbereich der AO **Vor 249** 2
internationale Amtshilfe **117** 55 ff
örtliche Zuständigkeit **249** 9
sachliche Zuständigkeit **249** 1
Steuerhinterziehung **370** 52
Verwaltungsakte **118** 5
Vollverzinsung *siehe Verzinsung*
Vollziehbarkeit
Aussetzung der Vollziehung **361** 6 ff
Vollziehungsanweisung Vor 249 7
für Vollziehungsbeamte **285** 3
Vollziehungsbeamter
Abwendung der Sachpfändung **292** 1 ff
Aufforderungen, Mitteilungen **290** 1 ff
Aufwandsentschädigung **345**
Befugnisse **287** 1 ff
Begriff **285** 3
Gewaltanwendung **287** 15
Niederschrift **291** 1 ff
Pfändung von Sachen **286** 1 ff *s. auch Sachpfändung*
Reisekosten **345**
Vollstreckungsauftrag **285** 4
Vollstreckungshandlungen **291** 3
Zeit der Vollstreckung **289** 1 ff
Vollzugsdefizit
Abgrenzung zur Kontenabfrage **93** 81
Kontenabfrage **93** 81
strukturelles
–, Kontenabfrage **93** 81
Vorabanforderung
der Steuererklärung **149** 29 ff
von Steuererklärungen **109** 7
Voraussetzungen **149** 30 f
Zufallsauswahl **149** 35
Voranmeldung
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 47
Vorausgefüllte Steuererklärung
Projekt VaSt **85** 24
Vorausleistung
Gestaltungsmissbrauch **42** 178
Voraussichtliche Erheblichkeit
eines Auskunftsersuchens nach dem EU-AHiG **117** 198
von Spontanauskünften nach dem EUA-HiG **117** 249
Vorauszahlungen
Anrechnung **155** 14
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 42
Aufteilung einer Gesamtschuld **272**
Aussetzung der Vollziehung **361** 40 ff
Entstehung des Erstattungsanspruchs **38** 31
Hinterziehung **370** 41
Leistung ohne rechtlichen Grund **37** 36
Säumniszuschläge **240** 23
auf USt
–, Aufrechnung **226** 35
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 7
Vorauszahlungsbescheid 218 7
Aufhebung und Änderung **173** 10
Erstattungsanspruch **37** 48
Verhältnis zu Steuerbescheid **155** 6a
Vorbehalt
innerer **41** 43
Vorbehalt der Nachprüfung
Änderungsbescheid **164** 15
Anfechtbarkeit **120** 11
Anfechtung **164** 54 f
Anwendungsbereich **164** 5 ff
Aufhebung **164** 36 ff
– nach Außenprüfung **164** 46 ff
–, Rechtsbehelf gegen A. **164** 59
Berichtigungsantrag **164** 33
Billigkeitsverfügung **163** 122
keine Einschränkung der Anfechtungsbefugnis **351** 8
in Einspruchsentscheidung **367** 3
nach Einspruchsentscheidung **164** 18
Entfallen **164** 51
Fehlen als offenbare Unrichtigkeit **129** 28
Festsetzungsfrist **164** 33, 51
Inhalt des Bescheids **164** 8 ff
Rechtsbehelfsverfahren **164** 53 ff
Schätzung
– von Besteuerungsgrundlagen **164** 13
Steueranmeldung **150** 15; **164** 7; **168**
Steuerfestsetzung **164** 1 ff
Steuerverkürzung **370** 91
keine Verböserung bei Vorbehalt der Nachprüfung **367** 19
Verböserung durch Aufnahme des V. **367** 12
Vertrauensschutz **164** 23a; **176** 6
Vorauszahlungsbescheid **164** 7
Wirkung **164** 21 f
Zulässigkeit **164** 13 f
Vorbehaltsbescheid
Änderung **164** 26 ff
Änderungsantrag **164** 33 ff

beckshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorbereitungshandlung 370 192
Vordruck
Abtretungsanzeige **46** 19
Anzeigepflicht
– für Betriebseröffnung **138** 4
Hinweise im V.
–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 33
Standardformblätter
– nach dem EUAHiG **117** 315
zur Steuererklärung **150** 3 ff
Vorfeldermittlungen 208 6, 40 ff
Sammelauskunftsersuchen **208** 42a ff
Zuständigkeit **24** 3
Vorfragen
Gutachten
–, Einholung **88** 39
Vorgesellschaft
Buchführungspflicht **140** 24
Steuerrechtsfähigkeit **33** 12
Vorgründungsgesellschaft
Buchführungspflicht **140** 24
Vorlagepflicht
von Dateien **97** 8
Dauer **97** 20 ff
Entschädigung **107** 3
Ort der Vorlage **97** 20 ff
von Urkunden **97** 1 ff *s. auch Vorlage von Urkunden*
Voraussetzungen **97** 5 ff
Wertsachen **100**
Vorlagepflichtiger
Entschädigung **107** 1 ff
Vorlage- und Auskunftsersuchen
Entschädigung **107** 3
Vorlageverlangen
Abgrenzung zum Auskunftsersuchen **97** 2
bei Auskunftsersuchen nach dem EUAHiG **117** 199
Entschädigungsanspruch **97** 29; **107** 1 ff
kombiniertes Auskunfts- und Vorlageersuchen **97** 3
Rechtscharakter **97** 26
Rechtsfolgen **97** 28
Rechtsschutz **97** 26
Subsidiarität
– der Vorlagepflicht Dritter **97** 6
keine Subsidiarität
– ggü. Auskunftsersuchen **97** 15
von Urkunden
–, Begriff **97** 1
Verhältnismäßigkeit **97** 12
bei Verrechnungspreisen **90** 85
vorlagepflichtige Personen **97** 5
Vorlageverweigerungsrecht
Apotheker **104** 15
Ärzte **104** 15
kein V. für Beteiligte **104** 2
Bewirtungsbelege **104** 10
digitale Außenprüfung **104** 14
Fahrtenbuch **104** 11
Identität eines Mandanten **104** 4
Postausgangsbuch **104** 12
Schwärzung von Unterlagen **104** 6, 13
Vorlage von Urkunden
Verweigerung **104** 1
s. auch Vorlageverlangen
Vorläufiges Bearbeitungsmerkmal
Identifikationsnummer **139b** 17
Vorläufige Steuerfestsetzung 165 1 ff
Ablaufhemmung **171** 90 f
Angaben zum Grund **165** 31c ff
Angaben zum Umfang **165** 31c
Anspruch **165** 26 ff
Anwendungsbereich **165** 1 ff
Aufhebung und Änderung **165** 47 ff
Auslegungsfrage beim BFH anhängig **165** 29
Beweisregeln **165** 8
Doppelbesteuerungsabkommen **165** 18
Endgültigerklärung **165** 70
Ersetzung durch endgültige Festsetzung **165** 47
Folgebescheid **165** 31b
gesetzliche Neuregelung wegen EuGH-Entscheidung **165** 22a ff
Grundlagenbescheid **165** 31b
Musterverfahren **165** 23 ff
präjudizielle Rechtsverhältnisse **165** 11
Rechtsbehelf **165** 65 ff
Schätzung **165** 9
Steuerverkürzung **370** 91
teilweise **165** 41
ungewisse Tatsachen **165** 6 ff
Ungewissheit über gesetzliche Neuregelung **165** 20
Unsicherheit der rechtl Beurteilung **165** 10
Unwirksamkeit **165** 39 ff
Verfahren vor EuGH, BVerfG, BFH **165** 23 ff
Voraussetzungen **165** 6 ff
Wirkung **165** 39
– auf Festsetzungsfrist **165** 41
Vorläufigkeit
Aussetzung des Einspruchsverfahrens **363** 19
keine Einschränkung der Anfechtungsbefugnis **351** 8

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorläufigkeitserklärung
Anfechtbarkeit **120** 11
in Einspruchsentscheidung **367** 12
Ermessensentscheidung **165** 31
nachträgliche **165** 31a
Vormundschaftsgericht *siehe Betreuungsgericht*
Vorschaltmodell
Gestaltungsmissbrauch **42** 176
Vorspiegelungstaten
Ermittlungskompetenz **385** 50
Vorsteuer
Blankorechnungen **370** 45
Gestaltungsmissbrauch **42** 130
Kompensationsverbot **370** 137
Nachforschungspflichten des Stpfl **90** 2
unberechtigte Geltendmachung **370** 41
unberechtigter Ausweis **370** 45
Vorsteuerabzug
nach Scannen von Unterlagen **147** 33
Vorsteuervergütung
Aufrechnung im Insolvenzverfahren **226** 77
Vorsteuervergütungsantrag
Steuererklärung **149** 2
Vorteilsausgleichsverbot 370 129 ff
Vorverfahren
Einspruch **Vor 347** 8
Vorwegpfändung 295 7
Vorzugsrechte Dritter **293** 1 ff
Vorwerfbarkeit
Steuerordnungswidrigkeit **377** 11
Vorzeitige Anforderung
der Steuererklärung **149** 6

Waage
Aufbewahrungspflicht **147** 19
Waffe
Schmuggel **373** 41
Wahlfeststellung
Steuerhehlerei **374** 57
Wahlrecht
Aberkennung **375** 8 f
Gestaltungsmissbrauch **42** 170
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 40
Tatbestandsverwirklichung **38** 12
Wahlrecht, steuerliches 370 139
zeitliche Beschränkung **172** 37
Wahrheit
Versicherung der Wahrheit **150** 22
Waren
Aufzeichnungspflicht
– des Warenausgangs **144** 5 f
– des Wareneingangs **143** 6
Begriff **143** 6
Warenausgang
Aufzeichnungspflicht **144** 1 ff
Wareneingang
Aufzeichnungspflicht **143** 5
Warenlager
Betriebstätte **12** 14
Warenwirtschaftssystem
Aufbewahrungspflicht **147** 27
digitale Außenprüfung **147** 65
Wechselseitige Verträge
Gestaltungsmissbrauch **42** 180
Wegfall
rechtlicher Grund **37** 40 ff
Wegnahme
von Geld **296** 6
Wegnahmegebühr 340 1 ff
Wegzug
Gestaltungsmissbrauch **42** 136
Weiterleitung
von Kindergeld **37** 54
Weiterleitung von Informationen
nach dem EUAHiG **117** 302 f
– an einen anderen Drittstaat **117** 320 ff
Weltzollorganisation 117 64
Werbe- und Vertriebsverbot 146a 19 f
Werbungskosten
Aufbewahrungspflicht von Unterlagen **147a** 12
Werkstätten für Behinderte
Zweckbetrieb **65** 5; **68** 6
Wertersatz
Einziehung **375** 35
Wertpapiere
Annahmewerte als Sicherheit **246** 2
Begriff **302** 2
Börsen- und Marktpreis **302** 3
Pfändung **286** 2, 10
Sicherheitsleistung **241** 3, 11; **243**
Verpfändung **243**
Verwertung **302** 1 ff; **303** 1 ff
Wertpapierleihe
wirtschaftliches Eigentum **39** 53
Wertsachen
Begriff **100**
Kontenwahrheit **154** 2 ff
Verweigerung der Vorlage **104** 1
Vorlage **100**
Wertzeichen
Fälschung **369** 6; **370** 78
Wettbewerbsverbot
Zweckbetrieb **65** 7 f

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Widerruf
begünstigender Verwaltungsakt **131** 1
Bewilligung von Buchführungserleichterungen **148** 2
Empfangsvollmacht **122** 44
Frist **131** 13
Rechtsbehelfsverfahren **132** 1 f
Selbstanzeige **371** 90
Stundung **222** 60
Verlagerung der Buchführung **146** 59
der Verpflichtung zur Aufbewahrung **147a** 33
Verwaltungsakt **124** 10
–, rechtmäßiger **131** 1 ff
–, rechtswidriger **130** 51
der Vollmacht **80** 22
Wirkung **131** 15
Zollentscheidung **130** 16
Zuständigkeit **131** 16
Widerrufsvorbehalt 120 7
bei Aussetzung der Vollziehung **120** 8
Widerspruch Vor 347 1
Widerspruchsklage *siehe Drittwiderspruchsklage*
Widerstand
gegen Vollstreckungshandlungen **288** 1 ff
Widerstreitende Steuerfestsetzungen
Änderung von Steuerbescheiden **174** 1 ff
Antrag auf Änderung **174** 51
Aufhebung einer Festsetzung **174** 51
ausländische FinBeh **174** 15
Ausschließlichkeitsverhältnis **174** 10 ff
Beiladung Dritter **174** 71 ff
Berichtigung zuungunsten Dritter **174** 71
„bestimmter" Sachverhalt **174** 18
Bilanzberichtigung **174** 61
Festsetzungsverjährung **174** 48
Fristen **174** 28, 35, 48, 64
gerichtlich bestätigte Festsetzungen **174** 34
mehrfache Berücksichtigung eines Sachverhalts
– zugunsten des Stpfl **174** 32, 52
– zuungunsten des Stpfl **174** 23
Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts **174** 40 ff
Verwirklichung der richtigen Besteuerung **174** 53
widerstreitende Gerichtsentscheidungen **174** 64
Wiederaufnahme
des Strafverfahrens **400** 15
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand 110 1 ff
Abwesenheit
– des Bevollmächtigten **110** 12
– des Steuerberaters **110** 12
– des Stpfl **110** 11
Adressierungsfehler **110** 23 ff
von Amts wegen **110** 115
Anfechtung der Entscheidung **110** 121 ff
Antrag **110** 100
ohne Antrag **110** 115
Antragsfrist **110** 2
Antragsfrist bei höherer Gewalt **110** 120
Anweisungen **110** 74
Arbeitsüberlastung **110** 15
Ausländer **110** 17
Ausschlussfrist **110** 29
Ausschöpfung der Frist **110** 37
Auswahl von Mitarbeitern **110** 83
Beauftragung
– eines Boten **110** 92
–, Entgegennahme von Sendungen **110** 91
– eines steuerlichen Laien **110** 90 f
Begründung des Antrags **110** 102 ff
Benachrichtigungszettel **110** 38
Boten **110** 92
Büroorganisation
– bei Fristenkontrolle **110** 78 ff
– bei Übermittlung fristwahrender Schriftsätze **110** 71 ff
Büroversehen **110** 65
Computer-Defekt **110** 19
–, Begründung **110** 104
bei Einspruch gegen Folgebescheid statt Grundlagenbescheid **351** 30
elektronischer Schriftverkehr **110** 20
elektronische Übermittlung **87a** 20
E-Mail **110** 20
Entgegennahme von Postsendungen **110** 91
– durch Bevollmächtigten **110** 38
– durch Stpfl **110** 38
Entgegennahme von Sendungen **110** 91
Entscheidung über Antrag **110** 121 ff
Ergänzung des Antrags **110** 102
Erkrankung
–, Glaubhaftmachung **110** 112
– des Vertreters **110** 22
Ermessensentscheidung **110** 121 ff
Fachbearbeitung **110** 65 ff
Fallgruppen-ABC **110** 10 ff
falsche Adressierung **110** 23 ff, 73
fehlende Begründung des Verwaltungsakts **110** 4, 13; **121** 11

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Fehler bei Fachbearbeitung **110** 67
fehlerhafte Auskunft durch FA **110** 30
Festsetzungsverjährung **110** 3
Fristenkontrolle **110** 78 ff
–, Begründung **110** 103
– bei gewerblichem Betrieb **110** 86
Frist für Antrag **110** 101
Frist für W.
– bei höherer Gewalt **110** 120
Fristversäumnis **110** 2
Gastarbeiter **110** 11
Geschäftsreise **110** 11
gesetzliche Fristen **110** 2
Glaubhaftmachung der Gründe **110** 110 ff
Handlungsfrist **110** 2
Hilfspersonen **110** 89 ff
isolierte Anfechtungsklage **110** 123
Kausalität des Verschuldens **110** 5
Krankheit
– des Bevollmächtigten **110** 22
– des Stpfl **110** 21
Laie **110** 90
Mandatsniederlegung **110** 60
Mandatsübernahme **110** 60
bei nachgeholter Begründung **126** 13
Nachholung der versäumten Handlung **110** 113
Nachschieben von Gründen **110** 102
Nachtbriefkasten **110** 39
Organisationsmangel **110** 65 ff
Postausgangsbuch **110** 78
Postfach **110** 39
Postlaufzeiten **110** 36 ff
präsente Beweismittel **110** 111
qualifizierte Fachkräfte **110** 83
Realsteuern **1** 11
Rechtsirrtum
– des Bevollmächtigten **110** 34 f
– über Fristen **110** 25 ff
– über materielle Rechtslage **110** 30
rechtzeitige Absendung des Einspruchs
–, Begründung **110** 105
–, Glaubhaftmachung **110** 112
Reise **110** 11
Schwärzung des Postausgangsbuchs **104** 12
Strafgefangene **110** 11
Telefax **110** 42 ff
–, Begründung **110** 104
–, Fristenkontrolle durch Bevollmächtigten **110** 71
–, Glaubhaftmachung **110** 112
–, rechtzeitige Übermittlung **110** 44
–, technische Störungen **110** 43
Umzug **110** 47
unklare Rechtsbehelfsbelehrung **356** 16
Unklarheiten auf Antragsvordruck **110** 33
bei unterbliebener Anhörung **91** 10; **110** 13; **126** 13
Urlaubsreise **110** 11
Verantwortlichkeit des FA für Fristversäumnis **110** 50
Vergesslichkeit **110** 49
Vergütungsverfahren **110** 2
Verjährungsfrist **110** 3
Verlust des Einspruchsschreibens **110** 38
–, Begründung **110** 105
Verschulden **110** 4
– anderer Personen **110** 89 ff
– gewerblicher Betriebe **110** 86
–, Kausalität **110** 5
– des Vertreters **110** 58 ff
Vertreter
–, Begriff **110** 59
vordatierter Bescheid **110** 26
Weisungen **110** 74
Zahlungsfrist **110** 3
Zollrecht **110** 1
Zweifel über Fristablauf **110** 25 ff
Willensbildung
offenbare Unrichtigkeit **129** 3
Windpark
Zuständigkeit **22a** 1
Wirksamkeit
Verwaltungsakt **124** 1 ff
Wirtschaftlich Berechtigter
Kontenwahrheit **154** 14
Verschleierung des wirtschaftlich Berechtigten **138e** 80 f
Wirtschaftliche Betrachtungsweise
bei Auslegung von Steuergesetzen **4** 23 f, 34
bei Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften **41** 1 ff
Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 5
Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit **4** 34
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
Abgrenzung
– zur Vermögensverwaltung **14** 13, 17
– zum Zweckbetrieb **65** 1 ff *s. auch dort*
Altmaterialsammlungen **14** 10; **64** 20 f; **65** 5a
Auftragsforschung **68** 16
Aufwandsspenden **14** 24
Aufzeichnungen **63** 3
Ausgaben, Zurechnung **14** 21; **64** 3
Ausgleich von Verlusten **55** 6 ff
–, Corona **55** 6

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ausschluss der Steuervergünstigung **64** 2
Begriff **14** 6 ff
Besteuerungsgrenze **64** 7 f, 16 f
Beteiligung an Kapitalgesellschaften **14** 18
Beteiligungen **14** 18
Betriebsaufspaltung **14** 15
Betriebsausgaben **14** 24
Bildung von Rücklagen **55** 5
Einnahmen **14** 11
–, Zurechnung **14** 21; **64** 3 f
Erfüllungsgehilfe **14** 20
Gemeinnützigkeit **14** 1 f; **Vor 51** 2
gemischte Aufwendungen **14** 23
gemischte Tätigkeiten **14** 19
Gewinnermittlung **64** 26
Gewinnerzielungsabsicht **14** 12
juristische Personen öffentlichen Rechts **14** 3
kommerzielle Werbung **65** 5a
Mittelverwendung **55** 4
Nachhaltigkeit **14** 8 ff
Pauschalbesteuerung der Einnahmen **64** 26
Rücklage **62** 20
Saldierung
– der Einnahmen **64** 5 f
– der Verluste **64** 6
– bei Verlusten **67a** 15, 33
Selbstlosigkeit **55** 2
sportliche Veranstaltung **Vor 51** 6; **67a** 1, 5 ff *s. auch dort*
steuerbegünstigte Körperschaften **14** 2
Steuerpflicht **64** 1 ff
Steuerschädlichkeit **64** 2
Verluste von gemeinnützigen Körperschaften **14** 25
Voraussetzungen **14** 6 ff
Werbung **14** 16; **68** 14

Wirtschaftlicher Vorteil
bei Steuerverkürzung auf Zeit **371** 215

Wirtschaftlicher Zusammenhang
verkürzte Einnahmen und Ausgaben **370** 136

Wirtschaftlicher Zweck
Gestaltungsmissbrauch **42** 52 ff

Wirtschaftliches Eigentum
Ausschluss des Berechtigten **39** 22
Begriff **39** 15 ff
besondere Zurechnungsfälle **39** 60
Gesamthand **39** 76 ff
Nutzungsdauer **39** 26
tatsächliche Herrschaft **39** 20
bei Treuhand **39** 62
Verfügungsbefugnis **39** 20
wirtschaftliche Mitberechtigung **39** 28

Wirtschaftliche Tätigkeit
Anzeigepflicht **138** 28 ff

Wirtschaftlichkeit
von Ermittlungsmaßnahmen **88** 26

Wirtschaftlich Tätige
Definition **139a** 8
juristische Personen **139a** 9
Personenvereinigungen **139a** 9
Wirtschafts-Identifikationsnummer **139a** 8

Wirtschaftsförderungsgesellschaften
Gemeinnützigkeit **65** 5a

Wirtschaftsgut
Begriff **39** 8
Zurechnung **39** 10
– bei Treuhand **39** 62

Wirtschafts-Identifikationsnummer **139c** 1 ff
Antrag **139c** 4
Bußgeld **139c** 1
Datenschutzbestimmungen **139c** 6 ff
Datenspeicherung **139c** 12
Einführungszeitpunkt **139c** 1
als Identifikationsmerkmal **139a** 2
mehrere W. für natürliche Personen **139c** 5
Rechtsschutz **139c** 3
selbstständiges Identifikationsmerkmal **139c** 1
Verarbeitung **139c** 7
Verordnungsermächtigung **139d**
Verwaltungsakt **139c** 3
weiteres Unterscheidungsmerkmal **139c** 14
wirtschaftliche Tätigkeit als Voraussetzung **139a** 8
Zulieferung der Daten **139c** 2
Zweckbindung
– der Datenverwendung **139c** 16

Wirtschaftsprüfer
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 11
kein Einspruch in berufsrechtlichen Angelegenheiten **347** 8
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen **153** 6
s. auch Steuerberater

Wirtschaftsstrafkammer
Zuständigkeit **391** 19

Wirtschaftswert
Buchführungsgrenze **141** 6

Wirtschaftszone
Zuständigkeit **22a** 1 f

Wissenschaft und Forschung
Gemeinnützigkeit **52** 16
Zweckbetrieb **68** 16
s. auch Forschungsförderung

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Wissenserklärung
durch Bevollmächtigten **80** 9
Wohlfahrtspflege
anerkannte Verbände **66** 2
Einrichtung der W. **66** 4 f
Nachweis der Voraussetzungen **66** 5
Voraussetzungen **66** 4
Zweckbetrieb **66** 1 ff
Wohnräume *siehe Wohnung*
Wohnsitz
Aufgabe **8** 6
von Ausländern **8** 8
Begriff **8** 1 ff
Begründung **8** 5
Doppelbesteuerungsabkommen **8** 8
mehrfacher **8** 2, 5
örtliche Zuständigkeit **8** 1; **19** 3
Wohnung **8** 2 ff
s. auch Gewöhnlicher Aufenthalt
Wohnsitzfinanzamt
Vermögensteuer **19** 1 ff
Wohnsitzgemeinden
örtliche Zuständigkeit **19** 8
Wohnung
Beibehalten bei Auslandsaufenthalt **8** 3
des Beschuldigten **399** 39a
Betretungsrecht **99** 7 ff
Durchsuchung
– im Strafverfahren **399** 36
– durch Vollziehungsbeamten **287** 1 ff
Ehegatten **8** 3
Ferienwohnung **8** 3
Innehaben **8** 3
Kinder **8** 3, 7
kurzfristiger Aufenthalt **8** 3
Nutzungsabsicht **8** 4
Seemann **8** 3
Soldaten **8** 3
Studenten **8** 3, 7
zum Wohnen geeignete Räume **8** 2
Wohnungsbau-Prämiengesetz
Steuerhinterziehung **370** 16
Wohnungseigentumsverwalter
besondere Aufzeichnungspflichten **140** 13
Wohnungsrecht
dingliches wirtschaftliches Eigentum **39** 42

Z 1-Zugriff
digitale Außenprüfung **147** 70
Z 2-Zugriff
digitale Außenprüfung **147** 71
Z 3-Zugriff
digitale Außenprüfung **147** 72
Zahlstelle
Rückforderungsanspruch **37** 81
Zahlung 224 1 ff
Auszahlungen durch die FinBeh **224** 13 ff
durch Dritte **37** 62; **224** 22
Einzugsermächtigung **224** 11
Erlöschen von Ansprüchen **47** 2
falsches Konto **224** 15 ff
außerhalb Kassenraum **224** 2a
Kontrollmitteilungen **93a** 9
Leistungsort **224** 1
Rechtsfolge **224** 3
Reihenfolge
– der Tilgung **225** 1 ff
Schließung der Finanzkassen **224** 20
Tag der Z. **224** 6 ff
unbarer Zahlungsverkehr **224** 7, 20
an Vollziehungsbeamten **292** 4; **296** 6
zuständige Kasse **224** 2
Zahlungsanweisung 46 9
Rückforderungsanspruch **37** 80
Zahlungsaufforderung
Haftungsbescheid **219** 1 ff
Korrektur **219** 11 f
Rechtsschutz **219** 11 f
Zahlungsaufschub
Gesamtschuldner **44** 18
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 8 ff
Zahlungsempfänger
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 32
Benennungsverlangen **160** 1 ff
Zahlungserinnerung 259 1 ff
Zahlungsfrist
Anordnung **297** 3
bei Selbstanzeige **371** 225 ff
keine Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 3
Zahlungsmittel
Hinterlegung **241** 2
Sicherheitsleistung **241** 2
Wirkung der Hinterlegung **242**
Zahlungstermin 108 19
Zahlungsverjährung 228 1 ff
Anmeldung in Insolvenz **231** 17
Aufenthaltsermittlungen **231** 20
Aussetzung der Vollziehung **231** 8 ff; **361** 62
Beginn **229** 1 ff
Einfuhrabgaben **228** 11
Erstattungsanspruch **229** 3 ff
Geltendmachung des Anspruchs **231** 21
Gesamtschuldner **44** 18
Haftungsbescheid **229** 10
Hemmung **230** 1 f
höhere Gewalt **230** 2

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Insolvenzanspruch **228** 12
Rechtsstreit über Steuerfestsetzung **231** 8 ff
Rechtswirkung **232**
Säumniszuschläge **240** 42
Sicherheitsleistung **231** 15
Steueranmeldungen **229** 3 ff
Stundung **231** 8 ff
Unterbrechung **231** 1 ff
– bei Anspruch der FinBeh **231** 8 ff
– bei Anspruch eines Stpfl **231** 8 ff
– durch Stundung **222** 57
–, Umfang **231** 27
Unterbrechungsdauer **231** 24
Unterbrechungshandlungen **231** 8 ff
Verjährungsfrist **228** 6
und Verwirkung **228** 13
Vollstreckungsaufschub **231** 13
Vollstreckungsmaßnahmen **231** 16
Wirkung **228** 3 ff
Zahlungsaufschub **231** 8 ff
Zinsfestsetzung **239** 19
Zappersoftware 146 103 *s. auch Manipulationssoftware*
Z-Bons
Aufbewahrungspflicht **147** 18
Kassenbuchführung **146** 42
Zebragesellschaft
Bruchteilsgemeinschaft **39** 83
gesonderte Feststellung **180** 18, 28
Zeichnungsbefugnis
Verwaltungsakt **119** 59
Zeitgerechte Erfassung 146 14 f
Zeitgesetz
Begriff **370** 8
Zeitnahe Dokumentation
Verpflichtung **90** 86
Zentrale Stelle
iSd § 81 EStG **6** 12
Zentrales Verbindungsbüro 117 187
Zerlegung
Beteiligter **78** 1
Steuermessbeträge **185** 1 ff
Zuteilungsverfahren **190**
Zerlegungsbescheid 185 2; **188** 1 f
Aufhebung, Änderung **173** 12; **189** 1
Bekanntgabe **188** 1 f
Inhalt **188** 1 f
Zerlegungssperre 189 3
Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide
Festsetzungsfrist **169** 7
Zerlegungsverfahren
Akteneinsicht **187** 1 f
Beteiligte **186** 1 f
Zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung *siehe Elektronisches Aufzeichnungssystem*
Zertifizierung
der Software **145** 14
Zeugen
ausländische
–, erhöhte Mitwirkungspflicht **90** 25
Belehrung **399** 14
Finanzbeamter in der Hauptverhandlung **407** 6
Kosten bei Nichterscheinen **399** 15
Ordnungsgeld gegen Z. **399** 15
Unerreichbarkeit **399** 20
Vernehmung **399** 13 ff
bei Vollstreckungshandlungen **288** 1 ff
Vorführung **399** 15
Zeugnisverweigerungsrecht **399** 17 ff
Zeugnisverweigerung
eidliche Vernehmung **94** 5
Zeugnisverweigerungsrecht
im Strafverfahren **399** 17 ff
Verwertungsverbot **399** 66 ff
Zigaretten
Schwarzhandel **373** 64; **374** 9
Zinsbescheid
Rechtsschutz **239** 27
Zinsen
Abrundung **238** 4 ff
Änderung
– der Anrechnungsbeträge **233a** 42
– der Steuerfestsetzung **233a** 41
auf Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis **233** 1
Anwendungsbereich
–, sachlicher **233a** 6
bei Aussetzung der Vollziehung **237** 1 ff *s. auch Aussetzungszinsen*
Beginn der Festsetzungsfrist **239** 10 ff
Berechnung **233a** 21 ff; **238** 1 ff
Billigkeitsmaßnahmen bei Festsetzung **163** 15
auf Einfuhrabgaben **233** 2
Einspruch gegen Zinsfestsetzung **350** 8
Ende des Zinslaufs **233a** 16
Entstehung **38** 29
Erstattung **233a** 1 ff
Festsetzung **233a** 60 *s. auch Zinsfestsetzung*
Festsetzungsfrist **239** 10 ff
Festsetzung wie Steuern **239** 3 ff
freiwillige Zahlungen
–, Erlass **233a** 51
nicht gegen gesetzlichen Vertreter **34** 2
Hinterziehungszinsen **235** 1 ff *s. auch dort*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Höhe **238** 1
Kleinbetragsregelung **238** 6
Marktordnungsabgaben **233** 3
Prozesszinsen **236** 1 ff *s. auch dort*
rückwirkende Ereignisse **233a** 30 ff
Schattenveranlagung **233a** 33a
steuerliche Nebenleistung **3** 1
Stundungszinsen **234** 1 ff *s. auch dort*
verzögerte Bearbeitung der Steuererklärung **233a** 52
Vollverzinsung **233a** 1 ff
Voraussetzungen **233a** 2a
s. auch Verzinsung
Zinsfestsetzung
Abrundung **238** 4
gesonderte Feststellung **239** 22
Kleinbetragsregelung **239** 20
Vorbehalt der Nachprüfung **239** 25
Zinsinformationsverordnung
Mitteilungspflichten **102** 41
Zinsrichtlinie
Aufhebung **117** 34
Zirkuläre Transaktionen
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 34
ZIS
Amtshilfe **117** 62
Zitiergebot
Einschränkung von Grundrechten **413** 1
Zivilrechtliche Begriffe
Bedeutung im Steuerrecht **4** 35
Zivilschutz
Gemeinnützigkeit **52** 30
Zoll
Aussetzung der Vollziehung nach ZK bzw UZK **361** 2
Einspruch **347** 4
Einspruchsverfahren **Vor 347** 10
Zollbehörden
Auslagen **178** 1 ff
Kosten **178** 1 ff
Zollbelege
Aufbewahrungspflicht **147** 25, 29
Zölle 3 29; **4** 19
Gesetzgebungskompetenz des Bundes **1** 4
Schmuggel **373** 25 ff
Sicherheitsleistung **Vor 241** 5
Sicherstellung im Aufsichtswege **215** 1
Steueraufsicht **209** 1 ff
Steuern iSd AO **1** 1; **3** 1
s. auch Einfuhrabgaben
Zollentscheidung
Rücknahme **130** 16
Widerruf **130** 16
Zollfahndung 208 1 ff
Aufgaben **404** 1 f
Stellung im Strafverfahren **404** 1 ff
s. auch Steuerfahndung
Zollfahndungsdienst
Datenübermittlung
– an einen anderen Staat **117a** 2
Organisation **208** 18
Zollgesetze
Zuwiderhandlungen **382** 1 ff
Zollhilfsorgane
Amtshilfe **111** 17
Zollinformationssystem 117 62
Zollkodex 1 15
Steuergeheimnis **30** 11
Zollkodex der Union
(UZK) **1** 15
Zollkriminalamt 208 20
Zollordnungswidrigkeit
Begriff **377** 1 ff
Zollrecht
öffentlich-rechtlicher Vertrag im Z. **78** 6
Zollanmeldung **150** 17
Zollrechtliche Bestimmung 382 11
Zollstraftat
Definition **369** 1 ff
s. auch Steuerstraftat
Zolltarifauskunft 204 37
für Umsatzsteuerzwecke **204** 41
Zollverfahren 382 10
Zollzuschlag *siehe Bannbruch*
Zollzuwiderhandlung
Ordnungswidrigkeit **382** 5 ff
Rechtshilfe **385** 26
Zufallsfunde
Beschlagnahme **399** 50 f
Zugang 122 10
bei Bekanntgabe durch die Post **122** 64
bei elektronischer Kommunikation **87a** 15
Ersetzung der Schriftform **87a** 35
Zugangsvermutung 122 58
Anforderungen an Widerlegung **122** 59
bei Bekanntgabe im Ausland **122** 66
Dreitageszeitraum **108** 10
bei elektronischer Übermittlung **122** 70
Fehlen eines Empfangsbevollmächtigten **123** 5
Postfach **108** 14
Zugangsvoraussetzung
Aussetzung der Vollziehung **361** 96
Zugewinngemeinschaft
Vollstreckung gegen Ehegatten **263** 1
Zulagen
Steuerhinterziehung **370** 16

beckshop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zulässigkeit
Einspruch **358** 1 ff
nicht steuerliche Abgaben **3** 18a
Zulassung
Steuerbürge **244** 1 ff
Zumutbarkeit
Beweismittel **92** 2
Zurechnung
zum Eigentümer **39** 13
von Verwaltungsakten **118** 18 f
zum wirtschaftlichen Eigentümer **39** 15 ff
Wirtschaftsgüter **39** 10
Zurückstellung
einer verbindlichen Auskunft **89** 57
Zurückweisung
ausländische Steuerberater **80** 67 ff
von Beiständen **80** 100 ff
Bekanntgabe der Zurückweisung **80** 78
Bevollmächtigte
–, Mitteilungspflicht **80** 93
des Bevollmächtigten **80** 64 ff
– wegen Ungeeignetheit **80** 90 ff
von Bevollmächtigten **80** 75 ff
Querulantentum **80** 91
Rechtsbehelf **80** 81
Rechtsfolgen **80** 110
Zusage
Abgrenzung zur Auskunft **204** 3
Änderung **207** 5 ff
Antrag **204** 6
Aufhebung **207** 5 ff
Außenprüfung **204** 1 ff
Außerkrafttreten **207** 1
Bedingungsfeindlichkeit **205** 8
Befristung **205** 7
Bindungswirkung **204** 3 f; **206** 1 ff
Ermessen **204** 7
Form **205** 2
Gegenstand der Z. **204** 11
Inhalt **205** 3 ff
Rechtsbehelf **204** 15
verbindliche *siehe Verbindliche Zusage*
Voraussetzungen der Erteilung **204** 10 ff
Zusammenarbeitsverordnung 117 50, 168
Amtshilfe **117** 50
Zusammenfassende Meldung
keine Steuererklärung **149** 2
Zusammengefasster Steuerbescheid
siehe Steuerbescheid
Zusammenveranlagung
keine Anzeigepflicht für Einkünfte des Ehegatten **153** 5
Auskunftsverweigerungsrecht **101** 2
Beschränkung der Vollstreckung **268** 1 ff
s. auch Aufteilung einer Gesamtschuld
Beschwer **350** 42, 50
Erstattungsberechtigter **37** 70 ff
Gesamtschuld **44** 8
örtliche Zuständigkeit
–, sonstige Einkünfte **19** 14
Vollstreckung gegen Ehegatten bei Z. **263** 4
Wahlrecht auf Z.
–, keine Einschränkung der Anfechtungsbefugnis **351** 4
Zuschlag
bei der Versteigerung im Internet **299** 1 ff
in der Versteigerung vor Ort **299** 1 ff
Zahlung als Einstellungsvoraussetzung **398a** 25 ff
Zuständigkeit
Ahndung von Ordnungswidrigkeiten **410** 6
Außenprüfung **195** 1 ff
Begnadigung im Strafverfahren **386** 20
Billigkeitsmaßnahmen **163** 140 ff
bei Datenübermittlung durch Dritte **93c** 26
eidliche Vernehmung **94** 4
Einspruchsentscheidung **367** 2
für Einspruchsentscheidung
– bei Handeln für andere Behörde **367** 50
Erlass **227** 51
fehlende Bestimmbarkeit
– bei Umsatzsteuer **21** 4
FinBeh im Strafverfahren **386** 1 ff
Forderungspfändung **309** 7
Gericht im Bußgeldverfahren **410** 15
bei gesonderter Feststellung **18** 1 ff
mehrfache Z. im Strafverfahren **390** 1 ff
örtliche *siehe Zuständigkeit, örtliche*
sachliche *siehe Zuständigkeit, sachliche*
Strafbefehlsantrag **400** 7
Stundung **222** 48 ff
für verbindliche Auskunft **89** 26 f
Vollstreckungsersuchen **250** 4
bei zusammenhängenden Strafsachen **389** 1 ff
Zuständigkeit, funktionelle 16 4
Zuständigkeit, interne 16 5
Zuständigkeit, örtliche 17 1 ff
Äquidistanzprinzip **22a** 2
Aufsichtsbehörde **25** 2
Auslandsbeamte **19** 4
Ballungsgebiete **19** 13
Bauleistungen **20a** 1 ff

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Bedeutung **17** 2
Belegenheit des Vermögens **19** 7
Berichtigung einer Erklärung **153** 22
beschränkte Steuerpflicht **19** 7, 14
Betriebsaufgabe **18** 6; **19** 10
Billigkeitsmaßnahmen
– bei Gewerbesteuermessbeträgen **22** 1
Bohrinseln **22a** 1
Bußgeldverfahren **410** 4
Einfuhrumsatzsteuer **23** 1 ff
Einkommensteuer **19** 1 ff
Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit **19** 6
Erhebungsverfahren **19** 2; **26** 1
Ersatzzuständigkeit **24** 1 f *s. auch dort*
Fehler **18** 30
– bei Ermessensentscheidung **17** 4
fehlerhafte **17** 4
Festlandssockel **22a** 1 f
Form der Zustimmung
– bei Zuständigkeitsvereinbarung **27** 2 f
freiberufliche Tätigkeit **18** 17 ff
Gefahr im Verzug **29**
Gesamtrechtsnachfolge **26** 2
gesonderte Feststellung **18** 1, 10 ff, 30
Gewerbesteuermessbetrag **22** 3
Gewinneinkünfte
–, mehrere Finanzämter **19** 9
Großstädte **19** 8
Grundbesitz **18** 11
internationaler Rechts- und Amtshilfeverkehr **24** 3
Investitionszulage **20** 1
Kapitalertragsteuer **20** 3
für Körperschaftsteuer
–, Sitz der Geschäftsleitung **20** 2
Land- und Forstwirtschaft **18** 10 f
Lohnsteuernachforderungsbescheid **19** 6
maßgeblicher Zeitpunkt **17** 3; **19** 5
Meeresgrund **22a** 1
mehrere Finanzämter **19** 8
mehrfache **25** 1
Offshore-Windpark **22a** 1
Organschaft **20** 2
Personenvereinigungen **20** 2
Realsteuern **22** 1 ff
selbstständige Tätigkeit **18** 17 ff
Sonderregelungen für örtliche Zuständigkeit **19** 2
Strafverfahren **388** 1 f
UmsatzsteuerZuständigkeitsVO **21** 3
unbekannte Steuerfälle **24** 3
Unmöglichkeit der Zuständigkeitsbestimmung **18** 27
Unterstützung eines FA **29a** 1
verbandsmäßige **17** 5
Verbrauchsteuern **23** 1 ff
Vereinbarungen *siehe Zuständigkeitsvereinbarung*
Vollstreckung **19** 2
Vollstreckungsverfahren **249** 9
Vorfeldermittlungen **24** 3
Wechsel der Z. *siehe Zuständigkeitswechsel*
Windpark **22a** 1
Wirtschaftszone **22a** 1 f
Wohnsitz **19** 3
Zerlegung der Gewerbesteuer **22** 1 ff
im Zollrecht **23** 3 f
Zusammenveranlagung **19** 12
Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug **29**
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Zuständigkeit, sachliche
Abgrenzung zur örtlichen Zuständigkeit **16** 1
Beteiligtenwechsel **16** 2
Bußgeldverfahren **409**
Fehler **16** 3
interne **16** 5
sachliche Unzuständigkeit **16** 3
Steuerfahndung **16** 2
Strafverfahren **387** 1 f
bei Veränderung der Bezirksgrenzen der FÄ **16** 2
Vollstreckungsverfahren **249** 1, 9 f
Zollfahndungsämter **16** 2
Zuständigkeitskonzentration
durch Rechtsverordnung **391** 15
Zuständigkeitsmängel
Verwertungsverbot **387** 5
Zuständigkeitsstreit
Entscheidung über Zuständigkeit **28** 1 ff
Kompetenzstreit **28** 1
Zuständigkeitsvereinbarung
Anregung des Stpfl zur Z. **27** 4
Einvernehmen der FÄ **27** 2
Fehler **27** 7
Fiktion der Zustimmung **27** 6
örtliche Zuständigkeit
– bei Bauleistungen **20a** 1
Verwaltungsakt **27** 4
Zuständigkeitsstreit **28** 1 ff
Zuständigkeitswechsel **19** 10
Zustimmung des Stpfl **27** 3
Zuständigkeitswechsel
Anhörung **26** 13
Ausschluss des Z. **26** 19
Betriebsaufgabe **26** 5
Bezirksgrenzen der FÄ **26** 24
Einspruchsentscheidung **367** 2
Einspruchsverfahren **26** 23

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Ermessensentscheidung **26** 15
Fehler **26** 22
des Finanzamts
–, Zuständigkeitswechsel **26** 12 f
Folgen **26** 4
Fortführung durch bisherige Behörde **26** 10 ff
Heilung **26** 22
Insolvenzverfahren **26** 19
Liquidation **26** 19
Rechtsbehelfsverfahren **26** 23
bei Umwandlungen **26** 2
Wohnsitzwechsel **26** 2
zeitlicher Ausschluss **26** 19
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Zustimmung
– der Behörde **26** 10
– des Stpfl **26** 13
Zuständigkeit, verbandsmäßige **17** 5
Zustellung
Arrestanordnung **324** 11
im Ausland **122** 97
Begriff **412** 3
Bußgeldbescheid **412** 2
mit Einschreiben **122** 85 ff
Einspruchsentscheidung **366** 8
elektronische Zustellung **122** 89 ff
gegen Empfangsbekenntnis **122** 89 ff
öffentliche **122** 100
Pfändungsbeschluss **46** 36
Pfändungsverfügung an Drittschuldner **309** 23
durch die Post **122** 77
mit Postzustellungsurkunde **122** 80 ff
Verwaltungsakt **122** 76 ff
Zustellungsart
Ermessen der Behörde **412** 4
Zustellungsersuchen
nach EUAHiG **117** 285 ff, 295
Zustimmung
zur Anwesenheit ausländischer Bediensteter
– nach dem EUAHiG **117** 261
des datenübermittelnden Staates **117b** 5
des Stpfl
– zur Änderung des Steuerbescheids **172** 34
–, Fiktion der Zustimmung **27** 6
– zur Zuständigkeitsvereinbarung **27** 3
Zustimmungsgesetz 2 3
Zuteilungsbescheid
Steuermessbeträge **190**
Zuwendungen der öffentlichen Hand **Vor 51** 3
Zuwendungsbestätigung
Ausstellung **59** 5; **63** 1, 5 f
Form **Vor 51** 3
Vereinfachungen **Vor 51** 3
Zwang
unmittelbarer **331** 1 ff
Zwangsgeld
Abgabe der Drittschuldnererklärung **316** 1
Ersatzzwangshaft bei Uneinbringlichkeit **334** 1 ff
Geltung der AO **1** 12
gegen gesetzlichen Vertreter **34** 2
Höchstbetrag **329** 2
mehrfache Festsetzung **329** 2
steuerliche Nebenleistung **3** 1
Verhältnis zu Verspätungszuschlag **152** 11
Vollstreckung **254** 9
s. auch Zwangsmittel
Zwangshypothek
Unterbrechung der Zahlungsverjährung **231** 16
Vollstreckung in unbewegliches Vermögen **322** 20
Zwangsmaßnahmen
Anordnung im Strafverfahren **399** 5
Zwangsmittel
allgemeines **328** 1 ff
Androhung **332** 1 ff
Anwendung im Strafverfahren **393** 10 ff
Auskunftsersuchen **93** 5
im Besteuerungsverfahren **103** 3
gegenüber Dritten **393** 37
Erfüllung der Verpflichtung **335** 1 f
Festsetzung **333** 1 ff
Rechtsbehelf gegen Androhung **332** 7
Unzulässigkeit **393** 11 ff
– während Strafverfahren **393** 5
wiederholte Androhung **332** 6
Zwangsruhe
im Einspruchsverfahren **363** 16 ff
Zwangsverfahren
Beendigung **335** 1 f
Zwangsversteigerung
Vollstreckung in unbewegliches Vermögen **322** 15
Zwangsverwalter
Haftung **34** 25
Pflichten **34** 25
Zwangsverwaltung
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 37
Vollstreckung in unbewegliches Vermögen **322** 15

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zwangsvollstreckung
Erlöschen von Ansprüchen **47** 10
Zwangsvollstreckungskosten
Haftung **69** 22
Zweckbetrieb 14 2 ff
Abgrenzung **68** 2
Aufzeichnungen **63** 3
Ausgaben, Zurechnung **64** 3 f
Begriff **65** 2
Blutspendedienst **65** 5
Einnahmen, Zurechnung **64** 3 f
Einrichtung für Beschäftigung/ Arbeitstherapie **68** 5
Einzelfälle **68** 3 ff
Erfüllung des steuerbegünstigten Zwecks **64** 3
Gemeinnützigkeit **Vor 51** 1 f, 6; **65** 2 ff
gesellige Veranstaltung **Vor 51** 7
kraft Gesetzes **68** 1 f
Inklusionsbetrieb **68** 10
Integrationsbetrieb **65** 5
Integrationsprojekt **68** 9
Jugendherberge **68** 4
Karneval **52** 44; **65** 5
Kindergarten **68** 4
Konkurrentenklage **65** 8
Krankenhaus **67** 2
Krankenhausapotheke **65** 5a
Krankenpflege **65** 5
kulturelle Veranstaltung **Vor 51** 6
Laden **65** 5
Mahlzeitendienst **68** 3
Negativabgrenzung **65** 2
Pflegeheim **65** 5
Reichweite der Fiktion **68** 2
Selbstversorgungseinrichtung **68** 5
sportliche Veranstaltung **Vor 51** 6 ff; **67a** 1, 4, 11 f, 30
Studentenheim **68** 4
Umfang **65** 7
Wahlmöglichkeit bei Sportverein **67a** 20, 22
Werbung **65** 5 f
Werkstätte für Behinderte **65** 5
Wettbewerbsverbot **65** 4, 6 ff
wirtschaftliche Betätigung **65** 3
Wissenschaft und Forschung **68** 16
Wohlfahrtspflege **66** 1 ff *s. auch dort*
Zweckbetriebsgrenze
Begriff **67a** 10
sportliche Veranstaltung **67a** 12, 33
Überschreiten **67a** 10, 15
Zweckbindung
bei Datenübermittlung an Steufa **117b** 3
Zweckmäßigkeit
von Ermittlungsmaßnahmen **88** 26
Ruhen des Einspruchsverfahrens **363** 12
Zweifelhafte Sachverhalte
Offenbarungspflicht **370** 44a
Zweigniederlassung
Betriebstätte **12** 11
Zwei-Stufen-Modell
Gestaltungsmissbrauch **42** 168
Zweitbescheid
Bestimmtheit **119** 35, 44
Zwingendes öffentliches Interesse
Anhörung **91** 20
Zwischenentscheidung
Rechtsschutz **118** 9
Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe
AEOI **117** 21
Amtshilfeersuchen
–, ausländisches **117** 2
– deutscher Finanzbehörden **117** 70 ff
–, deutsches **117** 2
Anhörung
– bei Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 75
–, Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 99
– bei FATCA-USA-UmsV **117c** 8
– des Stpfl **117** 122
Anhörungspflicht bei Ersuchen an andere Staaten **117** 75
Arten der Amtshilfe
– nach dem EUAHiG **117** 159
Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 72 ff
–, Erforderlichkeit **117** 73
–, Rechtsgrundlage **117** 72 ff
–, Steuergeheimnis **117** 74
–, Subsidiarität **117** 73
–, Verfahren **117** 75
–, Voraussetzungen **117** 73
Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 90 ff
–, Anhörung **117** 99
–, Auskunftsverweigerungsrecht **117** 98
–, Betriebsgeheimnis **117** 97
–, Steuergeheimnis **117** 96
–, Verfahren **117** 99
–, Voraussetzungen **117** 92
Auskunftsklausel
–, große **117** 93
–, kleine **117** 93
Auskunftsverweigerungsrecht **117** 98
Beitreibung **117** 55 ff
bilaterale Auskunftsabkommen **117** 14

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

CRS **117** 21
Datenübermittlung durch Kreditinstitute **117c** 1 ff
Datenübermittlung durch Steufa **117a** 1 ff
Dienstweg **117** 126
Doppelbesteuerungsabkommen **117** 5, 21, 91
Durchführung **117** 121
Einkünfte aus Kapitalvermögen **117c** 1 ff
Einschränkungen
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 113 ff
einstweilige Anordnung auf Unterlassung
– bei Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 102
Erbschaftsteuer **117** 43
außerhalb der EU **117** 22
EU-Amtshilfegesetz *s. dort*
FATCA-Gesetz **117c** 2
Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz **117** 37
Gegenseitigkeit
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 113
Geschäftsgeheimnis **117** 97
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 117
internationale **117a** 1 ff; **117b** 1 ff
Kontrollmitteilung **117** 121
Kosten **117** 128
Kulanzauskünfte **117** 110
– nach § 117 I **117** 72
– nach § 117 III **117** 110 ff
MCAA **117** 22
Neapler Übereinkommen **117** 63
OECD-Abkommen Amtshilfe **117** 20
OECD-Musterabkommen **117** 20, 92
–, Vollstreckung **117** 56
ordre public
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 116
Prüfungsrecht des BZSt **117c** 11
Rangordnung der Rechtsgrundlagen **117** 67
Rechtsgrundlagen **117** 5 ff
Rechtshilfe in Strafsachen **117** 69
Rechtsschutz
– bei Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 78 ff
– bei Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 100 ff
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 118, 153
Schenkungsteuer **117** 43
Spontanauskunft an andere Staaten **117** 93
–, Rechtsgrundlage **117** 93
Statistiken **117d** 1 f
Steuergeheimnis **117** 74
Steueroasen **117** 11
Subsidiarität **117** 73
TIEA **117** 11
Umsatzsteuer **117** 50 ff
Unterlassungsklage
– bei Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 101
Verbrauchsteuern **117** 47
Verhinderung der Doppelbesteuerung
– bei vertragloser Amtshilfe **117** 115
Verordnungsermächtigung für Zoll **117** 145
vertragslose **117** 72, 110
Verwendungsbeschränkung **117c** 14
Verwertungsverbot **117** 125
völkerrechtlicher Anspruch **117** 72
Vollstreckungsverfahren **117** 55 ff
VO über gegenseitige Amtshilfe **117** 61
ZIS **117** 62
Zoll **117** 60 ff
ZusammenarbeitsVO **117** 50
Zuständigkeit **117** 126
Zuständigkeitsübertragung auf BZSt **117** 126
Zweck **117** 1

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG