

Abgabenordnung: AO

Klein

16., völlig neubearbeitete Auflage 2022
ISBN 978-3-406-78086-8
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

Abschöpfungen **3** 26

Begriff **3** 3

kein Einspruch gegen A. **347** 5

fremdnützige **3** 22

gruppennützige **3** 22

Konzessionsabgaben **3** 25

nicht steuerliche

–, Begriff **3** 18a

–, Belastungsgleichheit **3** 18a

–, Rechtfertigung **3** 18a

–, Zulässigkeit **3** 18a

öffentlich-rechtliche *siehe Steuern*

sozialversicherungsrechtliche **3** 27

Verbandslasten **3** 27

Abgabenangelegenheiten

Einspruch gegen A. **347** 4 f

Abgabenberechtigte

Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren **360** 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

Außenprüfung

–, Frist für Umsetzung **171** 114

Behördenentscheidung nach Urteil **171** 47

beschränkter Änderungsantrag **171** 16 ff

Dauer **171** 45 ff

– bei Außenprüfung **171** 95 ff

Drittwirkung **171** 43

Festsetzungsfrist **171** 1 ff

Folgebescheid **171** 138 ff

Grundlagenbescheid **171** 138

–, anderer als der FinBeh **171** 156 ff

Hinausschieben des Prüfungsbeginns **171** 82 f

höhere Gewalt **171** 5 ff

offenbare Unrichtigkeit **171** 8

bei Rechtsbehelf **171** 28 ff

sonstige Ermittlungshandlungen **171** 120

Steuerfahndung **208** 55

Steuerstrafo- oder Bußgeldverfahren **171** 122 f

Steuer- und Zollfahndung **171** 108 ff

Umfang **171** 22 ff, 65 ff

Unterbrechung der Außenprüfung **171** 90 f

unwirksamer Bescheid **171** 40

Voraussetzungen bei Außenprüfung **171** 52 ff

Wirkungen ggü. Dritten bei Außenprüfung **171** 65 ff

Ablehnung

Amtsträger **83** 1 ff

–, Ausschluss vom Verfahren **82** 1 ff

Sachverständige **96** 3

Ablösezahlungen

Sportler **67a** 35 f

Abmahnverein **55** 7

Abrechnungsbescheid

Änderung **218** 35 ff

Anspruch auf A. **218** 34 ff

Aufhebung und Änderung **173** 13

Aussetzung der Vollziehung **218** 44; **361** 8

Bestimmtheit **119** 44

gegen Dritte **218** 20

Erlöschen von Ansprüchen **47** 14

Erstattungsanspruch **37** 56

über Erstattungsanspruch **218** 15 ff

Folgeänderungen **218** 38

Form **218** 32 f

Gegenstand **218** 10 ff

Abruf von Daten

Fette Zahlen = §§

Inhalt **218** 30 f

örtliche Zuständigkeit **19** 1

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** 11

Absatzerfolg

Steuerhelferei **374** 29

Absatzhilfe

Steuerhelferei **374** 32 ff

Abschnittsbesteuerung **85** 2

Buchführungsmängel **146** 122

Abschöpfungen **3** 26; **373** 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

Steuerhelferei **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

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

Stundung **222** 4

Adoption

15 11

Adressat

Feststellungsbescheid **179** 17

–, Bezeichnung **179** 18

Rechtsnachfolge **179** 20

Selbstanzeige **371** 60

eines VA

–, Beteiligter **78** 3

Magere Zahlen = Rz

Amtshilfe

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

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

Ermessensentscheidung 91 25

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 ff

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

bei sonstigen Unterlagen 147 27

Allgemeine Verwaltungsvorschriften

siehe Verwaltungsvorschriften

Allgemeinverfügung

Anhörung 91 16

Antragserledigung 172 97

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

Altmaterialcontainer

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

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

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

Anwendungsbereich der AO 1 5

außerhalb der AO 111 20

Amtshilfeersuchen

Fette Zahlen = §§

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 Zwischen-*
staatliche 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** 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
im Vollstreckungsverfahren **250** 1 ff *s. auch*
Vollstreckungsersuchen
Voraussetzungen **112** 2 ff
Zollhilfsorgane **111** 17
Zweckmäßigkeit **112** 12
zwischenstaatliche **117** 1 ff
s. auch Amtshilfeersuchen; Zwischenstaatliche
Rechts- und Amtshilfe
Amtshilfeersuchen
Rechtsschutz
– bei Auskunftersuchen an andere Staa-
ten **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
Beamte und Richter **7** 2
Begriff **7** 1 ff
Betretungsrecht **99** 2
Erscheinen als Ausschlussgrund für
Selbstanzeige **371** 120 ff
Haftungsbeschränkung **32** 1
keine **7** 5
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 Sozial-*
geheimnis; Steuergeheimnis
Analogie
zulasten des Steuerpflichtigen **4** 77
Voraussetzungen **4** 76 f
Analogieverbot **369** 10
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-
lichkeiten **42** 36
Andere Besteuerungsgrundlagen
gesonderte Feststellung **180** 23
Anderkonten
Beschlagnahme **399** 58
Rückforderungsanspruch **37** 93
Änderung
Aufteilungsbescheid **280** 1 ff
Einspruch gegen Änderungsbescheid
–, Einschränkung der Anfechtungs-
befugnis **351** 1 ff
Haftungsbescheid **191** 175 ff
einer verbindlichen Auskunft **89** 44 ff
Verspätungszuschlag **152** 85 f
Zusage **207** 5 ff
Änderung der Rechtsprechung
Milderungserlasse **4** 19
als neue Tatsache **173** 36
Treu und Glauben **4** 35
Vertrauensschutz **176** 30 ff, 76 ff

Magere Zahlen = Rz

Änderung der Steuerfestsetzung

Zinsfolge 236 9 ff

Änderung des Verwaltungsakts

im Einspruchsverfahren 365 6 ff

Änderungsantrag

Änderung von Steuerbescheiden

–, Frist 172 40

Rücknahme 172 42

Änderungsbescheid

Begriff 351 3

Bestimmtheit 119 44

im Einspruchsverfahren 367 27

Vorbehalt der Nachprüfung 164 15

Änderungssperre

nach Außenprüfung 173 141

Änderungsvorschriften

Anwendungsbereich 172 12 ff

Änderung von Steuerbescheiden

aufgrund Änderungsantrags 172 46

–, Rechtsbehelfe 172 48

Änderungssperre nach Fahndungsprüfung

173 142

Antrag auf Ä. 172 31

nach Aufhebung eines Steuerbescheids auf

Antrag des Stpl 174 51 ff

Berichtigung materieller Fehler im Rahmen der Ä. 177 1 ff

Datenübermittlung durch Dritte 175b 1 ff

nach Einspruchsentscheidung 172 41, 66

im Einspruchs- oder Klageverfahren

172 41

Folgeänderung nach erfolgreichem

Rechtsbehelf 174 51 ff

grobes Verschulden hinsichtlich neuer

Tatsachen 173 111 ff

Grundlagenbescheid *siehe Folgeänderung*

Kenntnis des Bearbeiters bei neuen Tatsa-

chen 173 60

während Klagefrist 172 69

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

Rechtsbehelfe und Verschulden hinsichtl

neuer Tatsachen 173 131 f

nach rechtskräftigem Urteil 172 71 ff

Rücknahme unzulässiger Beihilfe 172 78

wegen rückwirkendem Ereignis 175 62 ff

s. auch Rückwirkendes Ereignis

Anfechtungsbefugnis

Satzungsklauseln 175 160 ff

Schiedsspruch 175a

Schreib- oder Rechenfehler 173a

Steuerklauseln 175 160 ff

Treu und Glauben 173 16, 80 ff

Umsetzung von Grundlagenbescheiden

175 7 ff *s. auch Folgeänderung; Folgebe-*
scheid

Verbrauchssteuerbescheide 173 14

Verständigungsvereinbarung 175a

wegen Verstoß gegen Unionsrecht

172 75 ff

Vertrauensschutz 176 1 ff

Vertreterverschulden hinsichtl neuer Tat-

sachen 173 125 ff

wegen neuer Tatsachen 173 16

Wegfall einer Steuervergünstigung

175 156 ff

widerstrebende Steuerfestsetzungen

174 1 ff

Zeitpunkt des Bekanntwerdens neuer

Tatsachen 173 53 ff

Zölle 173 14

Zusammenhang von steuererhöhenden

und -mindernden Tatsachen 173 135

s. auch Neue Tatsachen; Widerstrebende Steu-
erfestsetzungen

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 Zahlungsver-

pflichtung 167 13

Anfangsverdacht

und Tatentdeckung 371 155

Anfechtbare Rechtshandlung

191 24 ff

Anfechtbarkeit

Rechtsgeschäft 41 14

Anfechtung

Insolvenzverfahren 191 32

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

Anfechtungsbeschränkung

Fette Zahlen = §§

- , 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 30f**
 - , Umdeutung des Einspruchs **351 30**
 - , Unwirksamkeit des Grundlagenbescheids **351 21**

Günstigerprüfung **351 12**

Anfechtungsbeschränkung

bei Änderung eines Verwaltungsakts **351 1 ff**

Anfechtungsgesetz

Duldungsbescheid **191 22**

Anfechtungsgründe

Duldungsbescheid **191 23 f**

Angehörige

Adoption **15 11**

iSd AO **15 1 ff**

Auskunftsverweigerungsrecht **101 1 ff**

Ausschluss vom Verfahren **82 3**

Ehegatten **15 3, 10**

Geschwister **15 5**

Gestaltungsmissbrauch **42 121**

Neffen/Nichten **15 6**

Onkel/Tanten **15 8**

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 32j

Anhalterecht

Steueraufsicht **210 10**

Anhörung

Abweichung zu Gunsten des Stplf **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**

Haftungsbescheid **91 3**

Heilung **91 10**

bei internationalen Amtshilfeersuchen **117 122 ff**

im Kindergeld **91 3**

Nachholung **126 6**

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

–, Absehen von A. **91 9**

vor Schätzung **91 9**

bei Umdeutung von Verwaltungsakten **128 9**

Vollstreckungsmaßnahmen

–, Absehen von A. **91 17**

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 verbrauchsteuer-

pflichtiger Waren **139 1 f**

Steuerforderungen im Insolvenzverfahren

siehe *Insolvenzverfahren*

Anmeldungssteuern

Frist zur Abgabe der Steueranmeldung

149 17

Steuerhinterziehung **370 105 ff**

Magere Zahlen = Rz

Antrag

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** 33

Anscheinsbeweis

bei Ermittlungsmaßnahmen **88** 48

qualifizierte elektronische Signatur **87a** 41

Anscheinsvollmacht

Bevollmächtigte **80** 5

Empfangsbevollmächtigter **122** 45; **183** 6

Speditionsunternehmen **80** 32

Anschlusspfändung

Begriff **307** 2

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

pauschalierte Lohnsteuer **69** 58b

Schätzung **69** 63 f

– der Quote **69** 69 f

Steuerhinterziehung **69** 61

Umbuchungen **69** 66

Verletzung von Erklärungspflichten

69 58a

Zahlungsaufschub **69** 58c

Anteilsrotation

Gestaltungsmissbrauch **42** 167

Antidumpingzölle

Steuerverkürzung **370** 389

Antrag

Änderung, Aufhebung, Erlass von Steuer-

bescheiden **172** 31, 35 ff

auf Änderung der Steuerfestsetzung

173 32

Anordnung von Nebenfolgen **401** 1 ff

Anpassung eines Folgebescheids **171** 14

auf Aufteilung einer Gesamtschuld

269 1 ff

–, Form **269** 3

–, Inhalt **269** 4

–, Zeitpunkt **269** 5 ff

auf Beschlagnahmeanordnung **399** 31

Durchsuchungs- und Beschlagnahmean-

ordnung **399** 27 f

Einleitung auf Antrag **86**

Einspruch **357** 16

Antrag auf Änderung

Fette Zahlen = §§

elektronische Kommunikation **87a** 1
auf gerichtliche Entscheidung **32i** 1 f
nachträglicher **126** 3
Unterbrechung der Festsetzungsverjährung **171** 11 ff
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 100
Antrag auf Änderung
widerstrebende Steuerfestsetzungen **174** 49
Antrag auf schlichte Änderung
Abgrenzung zum Einspruch
Vor **347** 15 f
Antrag auf Steuerfestsetzung
Abgabe einer EStErklärung **155** 43
Ablehnung als Steuerbescheid **155** 42
Antragsablehnung
Änderung von Steuerbescheiden **172** 95
Antrags erledigung
durch Allgemeinverfügung **172** 97
nach höchstrichterlicher Entscheidung **172** 91
Antragsgegner
Beteiligter **78** 2
Antragsteller
Beteiligter **78** 2
Anwachsung
Gesamtrechtsnachfolge **45** 2
s. auch Umwandlungen
Anwendbarkeit der AO
auf durch EU-Recht geregelte Steuern und andere Abgaben **1** 15 f
auf sonstige Abgaben **1** 13
Anwendungsbereich der AO **1** 1 ff
Amtshilfe **1** 5
örtlicher Anwendungsbereich **1** 17
Prämien **1** 6
Realsteuern **1** 1
sachlicher Anwendungsbereich **1** 1 ff
steuerliche Nebenleistungen **1** 1
Steuern nach Bundesrecht **1** 2 ff
Steuern nach Landesrecht **1** 2 ff
Verbrauch- und Aufwandsteuern **1** 9
Zulagen **1** 6
siehe auch Geltung der AO
Anzeige
anzeigepflichtige Person **138** 48
Auskunftserteilung bei Betriebsaufnahme **138** 6 f
bei Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **138** 14 ff
–, Börsenklausel **138** 19
bei Beteiligung an ausländischer Personengesellschaft **138** 13

der Betriebsanmeldung **138** 3
der Betriebseröffnung
–, Anzeigeadressat **138** 3
–, elektronische Übermittlung der A. **138** 7
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**
bei Auslandsbeteiligungen **138** 8
bei Beteiligung an ausländischen Gesellschaften
–, Meldefrist **138** 43 f
bei Betriebseröffnung
–, Meldefrist **138** 40
für Betriebseröffnung
–, Meldefrist **138** 40 ff
Erbe **370** 68
Erwerbstätigkeit **138** 1 ff
der FinBeh **30** 167
keine Fristverlängerung **109** 3
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
AO-Anpassungsgesetze **1** 9
Apotheker
Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27
besondere Aufzeichnungspflichten **140** 13
Vorlageverweigerungsrecht **104** 15

Magere Zahlen = Rz

Äquidistanzprinzip

Zuständigkeit **22a** 2

Arbeitgeber

Gefährdung von Abzugsteuern **380** 1 ff
Haftung **191** 75 ff

Arbeitnehmer

Arbeitnehmer-ZuständigkeitsVO **20a** 12
Beschwer durch Haftungsbescheid
350 49

Arbeitnehmer-Sparzulage

Steuerhinterziehung **370** 16

Arbeitnehmerüberlassung

Haftung für Lohnsteuer **69** 170
Mitteilungspflicht **93a** 14

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

– 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 **58** 35

–, Unmittelbarkeit **57** 6

Arbeitszimmer

häusliches

–, Betretungsrecht **99** 10

Arglistenrede **4** 41

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

Aufbewahrungspflicht

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

ATAD

grenzüberschreitende Steuergestaltungen
138d 1

Atypisch stille Gesellschaft

Einspruchsbefugnis

– bei einheitlich und gesonderter Fest-
stellung **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 Aufbewah-
rung **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, 20

Einscannen von Unterlagen **147** 33

Aufenthalt, gewöhnlicher

Fette Zahlen = §§

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
Speisekarten **147** 27
steuerliche **147** 9
Taxiunternehmer/Fahrschulen
–, Schichtzettel **147** 27
bei Überschusseinkünften **147a** 1 ff
–, Abgeltungssteuer **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

Vernichtung von Unterlagen nach Ablauf
der Aufbewahrungsfrist **147** 98
Waage **147** 19
Warenwirtschaftssystem **147** 27
–, digitale Außenprüfung **147** 65
Zollbelege **147** 25, 29
Aufenthalt, gewöhnlicher siehe *Gewöhnlicher Aufenthalt*
Aufenthaltssort
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** 11
–, 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 Nach-
prüfung** **164** 40 ff
Aufhebung oder Änderung
wegen neuer Tatsachen *siehe Neue Tatsachen*
widerstrebende Steuerfestsetzungen *siehe dort*
s. auch Änderung
Aufhebung von Steuerbescheiden **172**
Aufklärungsmangel
offenbare Unrichtigkeit **129** 49
Auflagen **120** 9
bei Absehen von Verfolgung **398a** 20 ff
Nichterfüllung als Widerrufsgrund **131** 8
Zu widerhandlung als Ordnungswidrigkeit
379 45
s. auch Geldauflage
Auflösung
von Personengesellschaften
–, Einspruchsbefugnis bei Betriebssteuern
352 4 f

Magere Zahlen = Rz

Aufzeichnungen

Aufrechnung 226 1 ff

Abrechnungsbescheid 218 31

bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung 46 42

Aufrechnungslage 226 12

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

nach Einstellung des Insolvenzverfahrens
226 99

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

–, Verbote 226 65 ff

gegen Neugläubiger 226 117

Rechtsbehelf 226 140

Rechtsnatur 226 5

mit rechtswegfremder Forderung
226 49

Rückwirkung 226 133

Saldierung 226 8

Säumniszuschläge 240 21

unzulässige Rechtsausübung 226 57

verfassungswidrige Steuernorm 226 58

Vollmacht zur A. 80 13

keine Vollstreckungsmaßnahme 257 4

Voraussetzungen 226 11 ff

Wirkung 226 132 ff

zusammen veranlagte Ehegatten 226 22

Aufrechnungserklärung 226 7, 62 f

Aufrechnungsverbote 226 55 ff

Insolvenzanfechtung 226 105 f

Kindergeld 226 60

Aufsicht

datenschutzrechtliche 32h 1 ff

Aufsichtsbehörde

mehrfache Zuständigkeit 25 2

Wechsel der Zuständigkeit 25 2

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

Prozesszinsen 236 12

Vollstreckung 277; 278 1 ff; 279 1 ff

Aufwandsentschädigung

für Sportler 67a 25

s. auch Entschädigung

Aufwandsspenden 14 24

Selbstlosigkeit 55 46

Aufwendungen

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 14 11

Aufwendungsersatz

pauschal 55 44

Selbstlosigkeit 55 40

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

Aufzeichnungspflichten

Fette Zahlen = §§

Umfang bei gewerblichen Unternehmen

–, Wareneingang **143** 7

unrichtige A. als Ordnungswidrigkeit **379** 15

Unzumutbarkeit von Aufzeichnungen

– bei Bilanzierung **146** 38 ff

bei Verrechnungspreisen **90** 56

–, Anforderungen **90** 58

–, Verrechnungspreisanalyse **90** 62

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

– bei Verrechnungspreisen **90** 93

bei Verrechnungspreisen **90** 50 ff

für Wareneingang **144** 1 ff

–, Verfassungsmäßigkeit **144** 1

–, 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

fehlerhafte Auskunft durch FA

–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 50

Finanzbehörde **89** 5

s. auch *Anrufungsauskunft; Auskunftersuchen; 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

Auskunftersuchen

Abgeltungsteuer **93** 82

Abgrenzung zum Vorlageverlangen **97** 2

anderer Staaten **117** 90 ff

an andere Staaten **117** 72 ff

–, Rechtsgrundlage **117** 72 ff

–, Verfahren **117** 75

Androhung eines A.

–, Rechtsschutz **93** 67

Auskunftspflicht **93** 5

Auskunftsverweigerungsrecht **93** 54

automatisierte **93** 80

Begründung des A. **93** 47

anderer Behörden **93** 95 f

–, Erforderlichkeit **93** 95

Beteiligte **93** 5 ff

Betriebsgeheimnis **117** 74, 97

ins Blaue hinein **93** 7

Einzelauskunftersuchen **93** 8 ff

Erforderlichkeit **93** 6

Erfüllung durch Stpfl **93** 53

Form **93** 45

Fortsetzungsfeststellungsklage **93** 66

Geheimhaltung **117** 96

Geheimhaltungsinteresse **93** 22

Magere Zahlen = Rz

Auskunftsverweigerungsrecht

Information des Beteiligten über das A.
93 15

Interessenabwägung **93 19 ff**

–, Verhältnismäßigkeit **93 20**

kombiniertes Auskunfts- und Vorlageersuchen **97 3**

Kontenstammdaten **93 84**

Pressefreiheit **102 29 ff**

Prognoseentscheidung **93 15**

Rangfolge bei mehreren Beteiligten
93 23

Rechtsfolgen **93 70 f**

Rechtsnatur **93 65**

Rechtsschutz bei Ablehnung einer Niederschrift **93 61**

Sammelaskunftsersuchen

–, Begriff **93 31**

an Sozialbehörden **105 3**

Steuergeheimnis **117 96**

Subsidiarität **93 15**

Verfassungsmäßigkeit **93 81**

für zukünftige Sachverhalte **93 21**

Zwangsmittel **93 5**

s. auch Auskunftsspflicht

Auskunftserteilung

bei Anzeige der Betriebsaufnahme
138 6 f

Auskunftsspflicht **89 10**

Ersuchen an das BZSt **93 84**

verbindliche Auskunft **93 12 ff**

Vollstreckung **284 2 ff**

–, Ermessensentscheidung **284 5**

–, Gegenstand **284 9**

–, Mitwirkungspflicht des Vollstreckungsschuldners **284 3**

Auskunfts Klausel

Doppelbesteuerungsabkommen **117 93**

Auskunftsspflicht 93 5

Anwendungsbereich **93 2**

Auskunftsersuchen an Beteiligte **93 5**

Auskunftserteilung **89 10**

Außenprüfung **200 8**

bei Beeinträchtigung des staatlichen

Wohls **106**

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 28**

strukturelles Vollzugsdefizit

–, Kontenabfrage **93 81**

Verfassungsmäßigkeit **93 3**

Verwaltungsakt **93 65**

Verwertungsverbot **93 70**

Vollstreckungsschuldner **315 5**

Zölle **89 13**

s. auch Auskunftsersuchen

Auskunftspflichtige

Entschädigung **107 1 ff**

Auskunftsrecht

Verarbeitung personenbezogener Daten
32c 1 ff

–, Anspruchskonkurrenz **32e**

–, Form **32d 1 ff**

Auskunfts sperre

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**

Auskunftsspflicht 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 3**

–, Notar **102 15**

–, Presseangehörige **102 31**

–, Rechtsanwälte **102 15**

–, Steuerberater **102 15**

–, Verteidiger **102 9, 15**

Auslagen

Fette Zahlen = §§

–, 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
Medien **102** 29 ff
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
Auslagen
der Vollstreckung **344**; **345**
Vollstreckungskosten **337** 6
Zollbehörden **178** 1 ff
Ausland
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 66
Hilfsperson **57** 6 f
Hilfsperson zur Erfüllung steuerbegünstigter Zwecke **58** 3
Rechts- und Amtshilfe für ausländische Behörden *siehe Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*
steuerbegünstigte Zwecke **58** 18 f
–, Aufzeichnungen **63** 1 f
Verlagerung der Buchführung **146** 49 ff
Zustellung von Verwaltungsakten **122** 97
Ausländer
Amtssprache **87** 2
fremdsprachige Anträge **87** 3

gewöhnlicher Aufenthalt **9** 3
Handlungsfähigkeit **79** 19
Rechtsbehelfsbelehrung **356** 14
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 17
Wohnsitz **8** 30
Ausländische Einkünfte
gesonderte Feststellung **180** 16
Ausländische Immobiliengesellschaft
Buchführungspflicht **140** 6
Auslandsaufenthalt
eines Beteiligten **81** 2
Auslandsbeamte
Zuständigkeit **19** 4
Auslandsbeteiligung
an Körperschaft
–, Anzeigepflicht **138** 14 ff
Meldepflicht **138** 8 ff
an Personengesellschaft
–, Anzeigepflicht **138** 13
Auslandsbeziehungen
Gestaltungsmissbrauch **42** 135 ff
Steuergefährdung **379** 35
Auslandssachverhalt
erhöhte Mitwirkungspflicht **90** 21 ff
erweiterte Mitwirkungspflichten
162 29 ff
Mitwirkungspflichten
–, Umfang **90** 25
–, Verletzung der M. **90** 31
Sammelauskunftsersuchen **93** 31
Schätzungsregeln **162** 29 ff
Steueroasen **90** 35 f
Verringerung des Beweismaßes **90** 28 ff
Weitergabe von Mitteln **58a** 7
Auslandsspende Vor **51** 10; **51** 25 f;
63 1, 3, 7
Auslegung
des Einspruchs **357** 14 ff
Grundsätze **4** 53
Inhaltsadressat **119** 27
Methoden **4** 57 ff
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 36
richtlinienkonforme **4** 67
von Steuergesetzen **4** 50 ff
Subsumtion **4** 52
teleologische **4** 62
unionsrechtskonforme **4** 67
verfassungskonforme **4** 66
Verwaltungsakt **119** 8
eines Verwaltungsakts **119** 8 f
einer Vollmacht **80** 7 ff
wirtschaftliche Betrachtungsweise **4** 69
Wortlaut **4** 54, 61

Magere Zahlen = Rz

Wortsinn 4 54, 61
zivilrechtliche Begriffe 4 71
Auslegung von Gesetzen
richtlinienkonforme 2 10
unionsrechtskonforme 2 8
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
Förderung beruflicher Interessen 56 1
Förderung eines nicht steuerbegünstigten
Zwecks 56 1
politische Betätigung 56 4
Satzungsänderung 56 4
steuerbegünstigte Zwecke 56 1
Vermögensverwaltung 56 2
Werbung 56 4
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 56 3
Zweckbetrieb 56 2
Ausschließung von Amtsträgern
ausgeschlossene Personen 82 3
Ausschluss der Steuerbegünstigung
51 30 ff
Extremismus 51 32
Voraussetzungen 51 30
Ausschlussfrist 108 2
keine Fristverlängerung 109 2
Irrtum des Bevollmächtigten über A.
110 35
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 f
Präklusion 364b 19 ff
Verwaltungsakt 364b 27

Außenprüfung

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
Ausweisungspflicht 198 1 ff
Vorlage von Unterlagen 97 21
Außenprüfung 193 1 ff
abgekürzte 203 1 ff
Ablaufhemmung 171 51 ff
Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist *siehe*
Ablaufhemmung
andere Auskunftspersonen 200 18
andere Stpfl als Unternehmer und Freibe-
rufler 193 50
Änderung von Steuerbescheiden
–, Änderungssperre 173 141 ff
Anhörung 91 3
Anschlussprüfung 194 35
Aufbewahrungsfristen für Unterlagen
147 45 ff
bei Aufbewahrungspflicht 147a 38
Ausdehnung auf Gesellschafter 194 14
Auskunftspflicht 200 8
Auskunftsverweigerungsrecht 102 15, 19;
194 80
Ausschluss der Selbstanzeige 371 120 ff
Außenprüfer *siehe dort*
Auswertung hinsichtlich Dritter 194 11
Beauftragung eines anderen Finanzamts
195 15 ff
Begriff 193 1 ff
Beherrschung durch Drittstaaten 193 45
Besteuerungsgrundsätze 85 5 f
Betretungsrecht 200 30 *s. auch dort*
betriebsnahe Veranlagung 203 2
Datenübermittlung durch Dritte 203a 1 f
Datenzugriff 200 9
digitale 147 60 ff
EDV-Buchführung 147 60 ff
Einleitung des Strafverfahrens 201 7
und Einzelermittlungen 193 11
Ermessen 194 17 ff
Ermessenslenkung durch BpO 194 25 ff
Ermittlungspflicht 199 1
und erstmalige Steuerfestsetzung 193 10
Erstreckung auf Gesellschafter 194 8
Erstreckung auf nichtbetriebliche Sach-
verhalte 194 4
mit Flankenschutzfahndern 397 17
Freiberufler 193 35 f

Außensteuergesetz

Fette Zahlen = §§

gemeinsame Außenprüfung
– nach dem EUAHiG **117** 262
gesonderte Feststellung **18** 1
Gleichmäßigkeit der Besteuerung **85** 5 f
bei GmbH
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist
171 73
bei Haftungsschuldner
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist
171 79
Hilfsmittel **200** 6
Hinweis auf straf- und bußgeldrechtliche
Würdigung **201** 7
hohe Überschusseinkünfte **193** 45
Kontrollmitteilung **194** 45 ff
bei Konzernunternehmen
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist
171 76
Liquiditätsprüfung **193** 62
bei LSt
–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist
171 78
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 74 f
Prüfungsanordnung **196** 1 ff *s. auch dort*
Prüfungsbericht **202** 1 ff
Prüfungserweiterung **194** 45
Prüfungsfinanzämter **195** 1 ff
Prüfungsobjekte **193** 15 ff
Prüfungsort **200** 25
Prüfungszeitraum **194** 30 ff
rechtliches Gehör **199** 3
Rechtsschutz **193** 85
rechtswidrige Prüfungsmaßnahmen
193 76
Richtsatzprüfungen **193** 63
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 15
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** 80
Verwaltungszwang **194** 81
Verwertungsverbot **92** 9; **193** 70 ff;
196 43 ff
Verzögerungsgeld **146** 70
Zeit **200** 28
Zulässigkeit **193** 15 ff
Zusage **204** 1 ff
Zuständigkeit **195** 1 ff
Zweitprüfung **193** 60
Außensteuergesetz
Geschäftsbeziehungen mit nahe stehen-
den ausländischen Personen **90** 55
Außergewöhnliche Belastungen
rückwirkendes Ereignis **175** 109
Außerordentliche Einkünfte
gesonderte Feststellung **180** 20
Aussetzung der Steuerfestsetzung
165 62 f
Ablaufhemmung **171** 130 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
Änderungsantrag **361** 14
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 **237** 30; **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

Magere Zahlen = Rz

- bei Vorauszahlungen **361** 40 ff
- Dauer **361** 65
- Einstellung der Vollstreckung **257** 3
- , einstweilige **258** 2
- Entscheidung des Finanzamts **361** 55
- 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
- präsenzte Beweismittel **361** 17
- 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
- , Frist **361** 50
- , Höhe **361** 50
- , nachträgliche Anordnung der S. **361** 46
- , Rechtsfolgen der S. **361** 52
- Steuerabzugsbeträge **361** 40 ff
- Steuererstattung **361** 9

Aussetzung des Verfahrens

- 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
- Verhältnis zu § 69 FGO **361** 95 f
- Verletzung des § 364 **361** 17
- Verlustfeststellungsbescheid **361** 7
- als Verwaltungsakt **361** 55
- eines Verwaltungsaktes **361** 1 ff
- Vollstreckungsmaßnahmen **361** 8
- Vollziehbarkeit des VA **361** 6 ff
- Vollziehungssperre **361** 41
- Voraussetzungen **361** 6 ff
- Vorauszahlungen **361** 40 ff
- vorläufige Erstattung **361** 42
- Widerrufsvorbehalt **120** 8; **361** 69
- Wirkung **361** 60 ff
- Zahlungsverjährung **361** 62
- 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
- Aussetzung des Verfahrens**
 - Folgebescheid **175** 57

Aussetzungszinsen

Fette Zahlen = §§

Aussetzungszinsen 237 1 ff
Anwendungsbereich 237 3
bei Aussetzung der Vollziehung 361 62
Beginn des Zinslaufs 237 17
Berechnungsgrundlage 237 15
Ende des Zinslaufs 237 19
Entstehungsvoraussetzungen 237 5 ff
Ergebnis des Rechtsbehelfsverfahrens 237 25
Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*
Festsetzungsfrist 239 17
Folgebescheid 237 8
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 10
Zweck 237 1
Ausspruch
Bestimmtheit 119 34
Austauschpfändung 295 7
Auswahlmessen 191 85 ff
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 EUAHG 117 225 ff
Automatisches Ruhen des Einspruchsverfahrens 363 16 ff
Verhältnis zur Verfahrensaussetzung 363 12
Automatisierter Kontenabruf *siehe Kontenabfrage*
Autonome Satzung 4 18

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 21

Bande
Begriff 373 48
Schädigung des UStAufkommens 370 482
Steuerhinterziehung 370 299
Telekommunikationsüberwachung 370 302
Bandenmitgliedschaft
besonderes persönliches Merkmal 373 53
Bankauszüge
Aufbewahrungspflicht 147 24; 147a 14
Aufbewahrung von Online-Bankauszügen 147 35
Aufzeichnung 146 101
Bankdaten
Übermittlung von B.
– nach dem EUAHG 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 75
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
Steuertraftat 369 5; 372 1 ff
Subsidiaritätsklausel 372 20
Tathandlung 372 10
Versuch 372 13
Vorsatz 372 13
als Vortat zur Steuerhhehlerei 374 15
Zollzuschlag 372 25

Magere Zahlen = Rz

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

Bauabzugsteuer

Entrichtungspflicht **43** 4

Entstehung des Anrechnungsanspruchs **38** 33

Erlass eines Steuerbescheids **155** 16

Zuständigkeit **20a** 1

Bauausführungen

Betriebstätte **12** 17

Bauausführungen/Montagen

Betriebstätte in DBA/OECD-MA **12** 17

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** 11

Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO **21** 3

Zuständigkeit bei Arbeitnehmerüberlassung **20a** 8 ff

Zuständigkeit für Steuern vom Einkommen **20a** 1 ff

Zuständigkeitsvereinbarung **20a** 1

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

Begründung

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 in Drittstaat **146** 60

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

Begünstigung

Fette Zahlen = §§

Erforderlichkeit **121** 3
von Ermessensentscheidungen **121** 8
Haftungsbescheid **191** 103 ff
nachgeholte **126** 4
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
Steuerstrafat **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** 15
Handlungsfähigkeit **79** 15
örtliche **6** 14
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

Beiladung Dritter

widerstreitende Steuerfestsetzungen **174** 71 ff

Beistand

Beistand des Beteiligten **80** 60
Zurückweisung **80** 100 ff
s. auch Bevollmächtigte

Beiträge

Begriff **3** 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

an Ehegatten und Lebenspartner

122 110 ff

der Einleitung eines Strafverfahrens

371 150 ff

Einspruchsentscheidung **366** 3

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 Bekanntgabehalts

183 23

bei ernstlichen Meinungsverschiedenheiten **183** 20

Fortgeltung der Empfangsvollmacht

183 28 ff

gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter

183 5

Magere Zahlen = Rz

Berichtigung von Erklärungen

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
bei nicht steuerlichen Abgaben **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 **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-Aktionspunkt 12
grenzüberschreitende Steuergestaltungen
138d 1
BEPS-Projekt **117** 22
Berater siehe Steuerberater

Beratung
Finanzbehörde **89** 6, 10
Fürsorgepflicht **89** 6
Berechnungsbogen
kein Steuerbescheid **155** 4a
Berechtigtes besonderes Interesse
an der Aussetzung der Vollziehung
361 19 ff
Berichtigung
offenbarer Unrichtigkeiten **129** 56
Berichtigung des Verwaltungsakts
im Einspruchsverfahren **365** 7
Berichtigungserklärung
Ablaufhemmung **171** 133
notwendiger Inhalt der Selbstanzeige
371 50 ff
Berichtigungspflicht
Erklärung für den Stpl **370** 64
Gestaltungsmisbrauch **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
bedingte Steuern **153** 16
bedingt vorsätzlich falsche Angaben **153** 8
Berichtigungspflicht **153** 1 ff
berichtigungspflichtige Personen **153** 5 f
Ehegatten **153** 5
Erschaftsteuer **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

Berichtigung von Rechtsfehlern

Fette Zahlen = §§

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 11

Berufsgeheimnis

Schutz durch Auskunftsverweigerungsrecht 102 1 ff

Berufsgeheimnisträger

Auskunftsverweigerungsrecht 102 3 ff

Vorlageverweigerungsrecht 104 3 ff

Berufskammer

Außenprüfung 102 15

Berufsverbot

Anordnung 375 40

Beschäftigungsförderungsgesellschaft

Gemeinnützigkeit 65 5

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 14 4

Zweckbetrieb 65 5, 7

Bescheinigungen

Änderung von Steuerbescheiden 175 75

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 12

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

Beschränkt steuerpflichtige Körperschaft

Gemeinnützigkeitsrecht 51 5

Beschuldigter

Belehrung 399 8

informativische 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 Feststel-

lung 350 9

Einlagekonto 350 61

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

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

Magere Zahlen = Rz

–, 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** 12
Bestandsaufnahme **146** 18
Fehlmenge **161**
Bestandskraft **130** 3
Besteuerungsgrundlagen bei Teilein-
spruchsentscheidung **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 Teileinspruchsentschei-
dung **367** 42
Ermittlung durch Steuerfahndung
208 30
gesonderte Feststellung **157** 36; **179** 1 ff
s. auch dort
Mitteilung **31** 5 ff
Schätzung
– im Strafverfahren **370** 96 ff
– *s. auch Schätzung von Besteuerungsgrund-*
lagen
als Teil des Steuerbescheids **157** 35 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

Beteiligte

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
Erbchaftsteuerbescheid **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
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 Vertre-
ter **80** 6
bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung
– 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**

Beteiligtenwechsel

Fette Zahlen = §§

kein Vorlageverweigerungsrecht **104** 2
im Zerlegungsverfahren **78** 1; **186** 1 f

Beteiligtenwechsel

Bezirksgrenzen der FÄ **16** 4
sachliche Zuständigkeit **16** 4

Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1

Beteiligungsfähigkeit

im Steuerverfahren **33** 21

Betretungsrecht

Amtsträger **99** 2

Augenscheinnahme **99** 2

keine Ausforschung **99** 11

Außenprüfung **200** 30

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** 16 ff

Pflegschaft **79** 19

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 59

Betreute Personen

Handlungsfähigkeit **79** 16 ff

Betreuungsgericht

Bestellung von Amts wegen

–, Vergütungsanspruch **81** 3

Betrieb

Anzeige der Eröffnung **138** 2

Betrieb gewerblicher Art

juristische Personen öffentlichen Rechts
14 3 f

Selbstlosigkeit **55** 72

Betriebsanmeldung **138** 3

Betriebsaufgabe

Anzeigepflicht **138** 2

örtliche Zuständigkeit **19** 10

Zuständigkeitsvereinbarung **27** 2

Zuständigkeitswechsel **26** 5

Betriebsaufnahme

Anzeigepflicht **134**; **138** 1

im Ausland

–, Anzeigepflicht **138** 10

Befreiung von handelsrechtlicher Buch-
führungspflicht **140** 17

Betriebsaufspaltung

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

Amtshilfe nach dem EUAHiG **117** 208

Steuergeheimnis **30** 57

Betriebsinhaber

Verbrauchssteuergefährdung **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** 4;

194 25 ff

Betriebssteuern

Haftung des Eigentümers von Gegenstän-
den **74** 1 ff, 18

Betriebstätte

Anlage **12** 2

Anzeige der Eröffnung **138** 2

Aufzählung **12** 1

Ausland **12** 17

ausländische

–, keine inl Buchführungs- und Aufbe-
wahrungspflicht **146** 48

–, Ort der Buchführung **146** 48

Basisstation für Mobilfunk **12** 3

Bauausführungen **12** 17

Bedeutung **12** 1

Beginn und Ende **12** 8

bewegliche Geschäftseinrichtungen **12** 4

Dauer **12** 17

Dauerhaftigkeit **12** 7

Definition **12** 1

Doppelbesteuerungsabkommen **12** 1, 19

Ein- und Verkaufsstätten **12** 15

Magere Zahlen = Rz

Beweislast

Erdölunternehmen 12 16
Erkundung von Bodenschätzen 12 16
Fabrikations- und Werkstätten 12 13
feste Geschäftseinrichtung oder Anlage 12 3
Fluggesellschaften 12 9
Geschäftsleitung 12 10
Geschäftsstelle 12 12
Gewinnung von Bodenschätzen 12 16
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung 138d 80
in mehreren Gemeinden 12 18
Montagen 12 8, 17
Ort 12 17
– der Buchführung 146 45 ff
räumliche Voraussetzungen 12 3
ruhender Betrieb 12 8
Schiffe 12 9
Telearbeitsplatz zu Hause 12 5
Verfüugungsmacht über Räumlichkeit 12 5
bei Verpachtung 12 6
Warenlager 12 14
Website 12 3
Zerlegung der Gewerbesteuer 12 18
Zweigniederlassung 12 11
s. auch Geschäftseinrichtung
Betriebsübernahme
Übergang der Buchführungspflicht 141 22 f
Betriebs- und Geschäftsräume
Durchsuchung 287 8
Betriebsvergleich
innerer 162 69
Betriebsverlegung
Anzeigespflicht 138 2
Ende der Buchführungspflicht 140 25
Betriebsvorrichtungen
Betretungsrecht 99 1
Beurteilungsspielraum
Abgrenzung zum Ermessen 5 18
Bevollmächtigte
Anscheinsvollmacht 80 5
Bekanntgabe der Zurückweisung
– wegen fehlender Eignung 80 93
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 7 ff
Vermutung der Bevollmächtigung
– bei Lohnsteuerhilfevereinen 80a 14
Vollmacht
–, Umfang der Vollmacht 80 7 ff
Wissenserklärung 80 9
Zurückweisung 80 75 ff
Zurückweisung bei unbefugter Geschäftsmäßigkeit 80 75 ff
Bevollmächtigung 80 1 ff
durch Ehegatten 80 12
Empfangsvollmacht
–, elektronische Übermittlung der Vollmacht 80a 7
Ende des Mandatsverhältnisses 80 22
Erklärung durch Stpfl
– trotz Vollmacht 80 4
Erteilung der Vollmacht 80 27 f
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 5 f
Zurückweisung
– wegen unbefugter Hilfeleistung 80 64 ff
Zurückweisung von Bevollmächtigten bei unbefugter Hilfeleistung 80 75 ff
Zweifel an der Vollmacht 80 38
Bewährungsaufgaben 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
erhöhte Mitwirkungspflicht 90 31
Haftungssumme 69 159
Richtigkeit der Buchführung 158 1
Umkehr der B. bei Bestandsaufnahme 161
bei Vorlageverweigerungsrecht 104 8
s. auch Feststellungslast

Beweismittel

Fette Zahlen = §§

Beweismittel 92 1 ff

Änderung von Steuerbescheiden
– bei neuen B. **173** 40
Arten der B. **92** 4
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 grenzüberschrei-
tender Steuergestaltung **138e** 62 f
Bewilligung
von Erleichterungen
–, Buchführungspflicht **148** 1 ff
der Verlagerung der Buchführung
– in Drittstaat **146** 56 f
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** 4
Zuständigkeitswechsel **26** 24
BGB-Gesellschaft
Bezeichnung
– als Inhaltsadressat **119** 18

Biersteuer

Zuständigkeit **23** 2
Bilanzänderung
Änderung der Steuerfestsetzung **173** 34
rückwirkendes Ereignis **175** 104
Bilanzaufstellung
Frist **146** 15
Bilanzberichtigung
widerstrebende 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 Buchführungs-
pflicht
Bildträger
Lesbarmachung **147** 49
Billigkeit
Begriff **163** 32
Billigkeitsentscheidung **163** 80 ff, 98
Bestimmtheit **119** 44
eigenständige **163** 86 ff
Billigkeitsmaßnahmen
Alkoholsteuer **163** 45
Anwendungsbereich **163** 7 ff
Außensteuer **163** 43
nach Bestandskraft des Steuerbescheids
163 5 f
Bewertungsrecht **163** 44
Bindung an Verwaltungsanweisungen
163 22
Einfuhrabgaben **163** 18
Einkommensteuer **163** 46 ff
ErbSt **163** 55
EUST **163** 9 ff
Festsetzungsverfahren **163** 1 ff
Gewerbesteuer **163** 56
Gewerbesteuermessbetrag
–, Zuständigkeit **22** 1
Grunderwerbsteuer **163** 57
Grundsteuer **163** 58
Insolvenzplan **163** 11
Kirchensteuer **163** 53
Körperschaftsteuer **163** 54
Mitwirkungspflicht des Stpfl **90** 9
persönliche Gründe **163** 41
Rechtsbehelf **163** 115 ff
und rechtspolitisch Unvollständiges
163 39
Rechtsqualität **163** 19 f

Magere Zahlen = Rz

Rücknahme **163** 100
steuerliche Nebenleistungen **163** 15
Steuermessbescheid **184** 14
Steuervergütungen **163** 17
bei überlangem Verfahren **163** 75
Umsatzsteuer **163** 59 ff
UmwStG **163** 62
unionsrechtswidrige Steuerfestsetzung
163 71 f
bei unterlassenem Rechtsbehelf **163** 66 ff
Verbrauchssteuern **163** 9
und verfassungswidrige Norm **163** 40
Verwaltungsverfahren **163** 105 f
im Vollstreckungsverfahren **258** 1 ff
unter Vorbehalt der Nachprüfung **163** 94
Zuständigkeit **163** 110 ff
Billigkeitsverfügung
Änderung **163** 101
Form, Inhalt **163** 98
Bindungswirkung
Erhebungsverfahren **182** 11
Feststellungsbescheid **179** 16; **182** 3 ff
Gegenstand **182** 6 ff
Grundlagenbescheid **351** 20 ff
inhaltliche
– bei Verlustfeststellung **182** 3
Milderungserlasse **4** 19
Rechtsfolgen **182** 12
rechtswidriger Bescheid **182** 9
Verwaltungsvorschriften **4** 21
Wirkung gegen Rechtsnachfolger **182** 20
Zusage **206** 1 ff
Blankettstrafnorm **370** 5
Bestimmtheitsgebot **369** 13
Verfassungsmäßigkeit **370** 6
Blindenfürsorge
Zweckbetrieb **68** 60 f
BMF-Schreiben
Gesetzmäßigkeit der Besteuerung **85** 8
Bodenschätze
Betriebsstätte **12** 16
Bohrinseln
Zuständigkeit **22a** 1
Bondstripping
Gestaltungsmissbrauch **42** 159
Börsenklausel
Anzeigepflicht bei Beteiligung an ausländischer Kapitalgesellschaft **138** 19
Branntwein-Monopolgesetz
Monopolabgabenhinterziehung **370** 17
Brauchtum
gemeinnützige Zwecke **52** 103
Briefdienstleister
Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 53

Buchführungspflicht

Briefgeheimnis
Schweigepflicht öffentlicher Stellen **105** 8
Briefkastenfirma
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 **162** 25
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
Einnahme-Überschussrechnung
–, ausländische Buchführungspflicht
140 6
Ende **140** 25; **141** 20
für Fiktivkaufleute **140** 5
für GbR **140** 5
bei gewerblichem Grundstückshandel
140 7
handelsrechtliche **140** 4 ff
Informationspflicht des Stpfl über B.
140 1
Inhalt **140** 20
für inländische Zweigniederlassung **140** 6

Buchführungs- u. Aufzeichnungspfl.

Fette Zahlen = §§

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 Personenge-
sellschaft **140** 10
für Vorgesellschaft **140** 24
für Vorgründungsgesellschaft **140** 24
**Buchführungs- und Aufzeichnungs-
pflichten** **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 Wareneingangs **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 Buchführungs-
pflicht **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** 6
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
– in der EU **146** 49 ff
–, GoBD **145** 14
–, Nebensysteme **145** 13
–, Verfahrensdokumentation **145** 14
–, Zertifizierung **145** 14
elektronische Registrierkasse **146** 26
Erleichterungen **148** 1 ff
–, Ermessensentscheidung **148** 8
–, rückwirkende Bewilligung **148** 6
–, Widerruf **148** 6
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** 4, 106
GoBS **145** 12
Grundsätze **146** 4 ff
Grundsätze ordnungsmäßiger Buchfüh-
rung **145** 5 ff
nach Handelsrecht **140** 4
Inhalt **140** 20
INSIKA **146a** 5

Magere Zahlen = Rz

Buchführungs- u. Aufzeichnungspf.

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 in Drittstaat **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**
– in EU-Staat **146 49 ff**

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**
Unveränderbarkeit **146 102**
Unzumutbarkeit der einzelnen Erfassung **146 38 ff**
Unzumutbarkeit von Aufzeichnungen
–, Aufzeichnungssystem **146 43 f**
– 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**
Veränderungen **146 101 ff**
Verfahrensdokumentation **145 14**

Buchführungsunterlagen

Fette Zahlen = §§

Verfügbarkeit auf Datenträgern **146** 110
Verlagerung in der EU **146** 49 ff
–, Voraussetzungen **146** 51
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
Bundesbehörde
oberste **6** 10
Bundesfinanzbehörden
Begriff **6** 4
Bundessteuerberaterkammer
Vollmachtsdatenbank **80a** 1
Bundeszentralamt für Steuern **208a**
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 Schrift-
sätze **110** 71 ff
Bußgeld
bei Übermittlung unzutreffender Voll-
machtsdaten **80a** 8
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
171 122
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
CbC-Reporting
Amtshilfe **117** 24
Verrechnungspreise **90** 68
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-Hilfen
Kontrollmitteilungen **93a** 13

Magere Zahlen = Rz

Datenschutz

Corona-Krise 55 12; 58 56; 63 7; 109 1, 16; 149 15, 22, 24; 222 27; **Vor** 249 6a; 251 6a; 256 3; 258 9a

Corona-Erkrankung 110 21 f

Lohnsteuer-Anmeldungen

–, Frist zur Abgabe 149 2

Verschulden 109 17

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

–, Arbeitsüberlastung 110 15

Corona-Soforthilfe

Pfändungsschutz 319 31

Country-by-Country-Report

Amtshilfe 117 24

Anzeigespflicht in Steuererklärung 138a 27

Austausch 117 22

Berichtsinhalt 138a 12 ff

Berichtspflicht 138a 1

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

Gemeinnützigkeitsrecht **Vor** 51 7

CRS

Amtshilfe 117 21

Cum-Cum-Geschäfte

Gestaltungsmissbrauch 42 163

Cum-Ex-Geschäfte

Gestaltungsmissbrauch 42 163

Informationsaustausch 88c 1 ff

Konkurrenzen

–, Nichtsteuerdelikte 370 255

Strafbarkeit 370 417

wirtschaftliches Eigentum

– an Aktien 39 52

Zurechnung von Wirtschaftsgütern 39 14

Darlehen

Gestaltungsmissbrauch 42 127

Selbstlosigkeit 55 2, 27

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

Weiterverarbeitungsverbot 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

erweiterter

– im Steuerrecht 2a 13

nach dem EUAHiG 117 331

Gesetzesberatungen 29b 2

bei grenzüberschreitender Steuergestal-

tung 138c 2

grenzüberschreitender Warenverkehr 2a 7

Identifikationsnummer 139b 7 ff

Kritik an AO-Vorschriften 29b 45 ff

Datenschutzbeauftragter

Fette Zahlen = §§

Steuerordnungswidrigkeiten **2a** 11

Steuerstraftaten **2a** 11

Datenschutzbeauftragter

Geltung des BDSG **32g** 1f

Datenschutz-Folgenabschätzung
32h 6

Datenschutz-Grundverordnung

Akteneinsicht **91** 26

Datenspeicherung

Identifikationsnummer **139b** 13

Rückstellung für D. **147** 12

Datenträger

Aufbewahrung **147** 30

Lesbarmachung **147** 49

Datenübermittlung

durch Dritte **93c** 1ff

–, Aufbewahrungspflicht **93c** 15

–, Aufzeichnungspflicht **93c** 15

–, Ausschluss der Übermittlungspflicht
93c 31

–, Datenschutz **93c** 29

–, Frist **93c** 10

–, Korrekturpflicht **93c** 21

–, Kritik **93c** 5

–, Nichtübermittlung **93c** 18

–, Pflichten **93c** 10ff

–, Rechtsfolgen **93c** 16, 22

–, Stornopflicht **93c** 21

–, Überprüfung der Übermittlungspflicht
93c 24

–, Unterrichtungspflicht **93c** 13

–, Verletzung der Übermittlungspflicht
93c 16

–, Verordnungsermächtigung **93d** 1

–, Zuständigkeit **93c** 26

zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe

–, RechtsVO zur Datenübermittlung

117c 1ff

s. auch Datenübermittlung durch SteuFa

Datenübermittlung durch Dritte

Änderung von Steuerbescheiden **175b** 1ff

Datenübermittlung durch SteuFa

117a 1ff

Datenschutz **117a** 20

Erforderlichkeit **117a** 25

ordre public **117a** 25

Spontanauskünfte **117a** 15ff

–, Einschränkungen der Spontanauskünfte

117a 18f

Übermittlung auf Ersuchen **117a** 8

Verhältnismäßigkeit **117a** 25

zur Verhütung von Straftaten **117a** 2, 8

Verweigerungsgründe **117a** 25ff

Datenübermittlung durch Zoll

117a 1ff

Datenüberprüfung

Identifikationsnummer **139b** 19

Daten und Programme

bei Akteneinsicht des Verteidigers **392** 16

Datenverarbeitungsprogramme

nichtamtliche **87c** 1f

Datenverlust

Aufbewahrungspflicht **147** 21, 32

bei digitaler Außenprüfung **147** 95

Datenverwendung

Beschränkung der D.

–, Amtshilfe für die USA **117c** 14

Identifikationsnummer **139b** 8ff, 13

Wirtschafts-Identifikationsnummer
139c 7ff

Datenverwendung durch SteuFa

117b 1ff

Verwendungsauskunft **117b** 8

Zweckbindung **117b** 3

Datenzugriff

Arten **147** 70ff

EDV-Buchführung **147** 60ff

Gewährung durch Dritte **147** 85f

Dauerfristverlängerung

Steuererklärung **150** 16

Verspätungszuschlag **152** 15

Dauerordnungswidrigkeit **378** 33

leichtfertige Steuerverkürzung **378** 33

Dauersachverhalte

Anhörung **91** 9

Dauerwohnrecht

wirtschaftliches Eigentum **39** 42

DDR

Verwaltungsakt

–, Aufhebung **130** 16

De-Mail **87a** 5

elektronische Übermittlung **87a** 30

De-Mail-Dienste

elektronische Zustellung **122** 93

Denkmalpflege

steuerbegünstigter Zweck **52** 41

Unmittelbarkeit **57** 4

Deutsche Rentenversicherung **6** 17

elektronische Übermittlung von Daten

87b 4

Diebstahl

wirtschaftliches Eigentum **39** 73

Dienstanweisung

Nichtbeachtung als offenbare Unrichtig-
keit **129** 44

Dienstaufsichtsbeschwerde

Abgrenzung zum Einspruch

Vor **347** 15f

Dienstbarkeit

wirtschaftliches Eigentum **39** 42

Magere Zahlen = Rz

Dritte

Dienstleistungsfreiheit

Hilfeleistung in Steuersachen **80** 70

Dienstpfllichtverletzung *siehe Amtspflichtverletzung*

Digitale Aufbewahrung

Aufbewahrungspflicht bei Überschusseinkünften **147a** 28

Digitale Außenprüfung **147** 60 ff

Auskunftsverweigerungsrecht **147** 81

im Ausland **147** 61

Datenträgerüberlassung **147** 73

Dauer des Datenzugriffs **147** 77

Einnahme-Überschussrechnung **147** 63

Ermessensentscheidung **147** 90

Erstqualifikationsrecht **147** 68

keine Fernabfrage **147** 70

Formen des Datenzugriffs **147** 70 ff

freiwillige Speicherung **147** 67

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

Verfassungsmäßigkeit **147** 60

Vergnügungsteuer **147** 60

Verhältnismäßigkeit **147** 90

Verzögerungsgeld **147** 96

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

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** 81 ff

zeitnahe **90** 86 f

Dolmetscher

Entschädigung im Strafverfahren **405** 1 ff

Doppelbegünstigungen

Mitteilungspflicht **138e** 55 ff

Doppelbesteuerung

Vorabverständigungsverfahren **89a** 9

Doppelbesteuerungsabkommen

Amtshilfe **117** 5 ff

Auskunftsersuchen anderer Staaten **117** 92

Auskunfts Klausel **117** 93

Betriebstätte bei Bauausführungen/
Montagen **12** 19

Geltung im Inland **2** 2 f

Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-

lichkeiten **42** 33

Rechtshilfe **385** 25

rückwirkendes Ereignis **175** 146

Steuerhinterziehung **370** 5b

vorläufige Steuerfestsetzung **165** 18

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

Fette Zahlen = §§

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 83

Täter einer Steuerhinterziehung 370 25a

Drittschuldnererklärung

Form 316 3

Drittstaat-Gesellschaft

Aufbewahrungspflicht

– bei Einflussmöglichkeit 147a 45 ff

Begriff 138 35

beherrschender Einfluss 138 23

Mitteilungspflicht der Bank

–, Form und Frist 138b 13

–, Weiterleitungspflicht 138b 16

Mitteilungspflichten

– der Banken 138b 3 ff

– des Steuerpflichtigen 138b 18

–, Verletzung der M. 138b 20

Verordnungsermächtigung

–, Datenschutz 138c 2

– für Mitteilungspflicht 138c 1

Drittwiderspruchsklage

Ehegatten 262 25

Nacherbfolge 262 23

Veräußerungsverbote 262 20

Vollstreckung 262 1 ff

Vorverfahren 262 7

Drittwirkung

Gegenstand 166 15 ff

Steuerfestsetzung 166 1 ff

–, Voraussetzungen 166 15 ff

Drittwirkung der Ablaufhemmung

171 72 ff

DSGVO

Anwendung 2a 1 ff

Gesetzesvorrang 384a 1

personelle Geltung 29b 10

sachliche Geltung 29b 11

Dublin-Docks

kein Gestaltungsmissbrauch 42 139

Due-Diligence-Bericht

Aufbewahrungspflicht 147 27

Duldung

der Zwangsvollstreckung 249 6

Duldungsanspruch

kein Anspruch aus Steuerschuldverhältnis
37 9

Duldungsbescheid 191 21 ff

Anfechtung 191 198

Bestimmtheit 119 44

Einwendungen gegen Steuerfestsetzung
191 40

Ermessen 191 92

Inhalt 191 125

Insolvenzverfahren 191 199

öffentliche Last 77 5

gegen Rechtsnachfolger 323 1

Verfahren 191 128 ff

Verhältnis zum Steuerbescheid 191 33 f

Verjährung 191 165

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

Magere Zahlen = Rz

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** 16a

EDV-Anlagen

Durchsuchung und Beschlagnahme
399 40

EDV-Dateien

Steuergeheimnis
–, Schutz **30** 214

E-Government

Identifikationsmerkmal **139a** 1

Ehegatten

Aufteilung der Gesamtschuld **268** ff
Bekanntgabe
– von Feststellungsbescheiden **183** 33
– der Prüfungsanordnung **197** 20
Beteiligte **78** 2
Drittwiderrspruchsklage **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 Zusammenveranla-
gung **370** 227
örtliche Zuständigkeit
– nach Trennung **19** 3
Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen
153 5
Steuererklärung **150** 26
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

Einfluss

Ermittlung der Vermögensverhältnisse
249 13

keine Erzwingung **95** 13
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
Falschheid **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 Vermögensgemein- schaft (ehem. DDR)

Vollstreckung in E. u. V. **263** 18

Eigentumsvorbehalt

Vollstreckung **262** 12

Eigenwirtschaftliche Zwecke

keine Gemeinnützigkeit **55** 2 f

Selbstlosigkeit

55 2 ff

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

Fette Zahlen = §§

Einfuhr

Begriff 372 6

verbotswidrige 372 6

Einfuhrabgaben

Abtretung und Verpfändung 46 5

Änderungsvorschriften 172 18 f

Erlass 227 22

Fälligkeit 220 8

Gefährdung 379 30; 382 1 ff

Hinterziehung 370 150 ff

Schmuggel 373 2

Steuerhinterziehung 374 7

Steuerhinterziehung 370 150 ff

Stundung 222 10

Zinsen 233 2

Zuschlag 382 6

Zuständigkeit 23 1 ff

Einfuhrumsatzsteuer

Änderungsvorschriften 172 18 f

örtliche Zuständigkeit 21 1

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

Eingriffskondition

Erstattungsanspruch 37 22

Einheitliche Feststellung

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

–, 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

Einheitsstäter

Begriff 377 12

Einheitswert

Feststellungsfrist 181 16 ff, 28 ff

gesonderte Feststellung 180 3

Land- und Forstwirtschaft 18 11

Einheitswertbescheid

Wirkung gegen Rechtsnachfolger 182 20

Einkaufsstätte

Betriebstätte 12 15

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 39

Einleitung des Strafverfahrens

Aktenvermerk über E. 397 28

Begriff 397 3

Einleitungsbefugnis 397 9

erkennbar strafrechtliche Maßnahmen

397 20 ff

Magere Zahlen = Rz

Einspruch

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
kein Wahlrecht bei ausländischer Buch-
führungspflicht **140** 6
Einnahmeursprungsaufzeichnungen
Aufbewahrungspflicht **146** 33; **147** 18
Einrichtung für Beschäftigungs-/
Arbeitstherapie
Zweckbetrieb **68** 45
Einscannen *s. auch Scannen von Unterlagen*
Einschränkung der Anfechtungsbe-
fugnis
bei Änderungsbescheiden **351** 1 ff
s. auch Anfechtungsbefugnis
Einschreiben
Zustellung von Verwaltungsakten
122 85 ff
Einschreibesendungen **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
– 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 Einspruchsverfah-
ren **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 Verwal-
tungsaktes **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 Behör-
den **348** 5
Ausschlussfrist **364b** 1 ff
Aussetzung des Einspruchsverfahrens
363 4 ff
Bedingung **357** 14
unter 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

Einspruch

Fette Zahlen = §§

- 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
- in fremdem Namen **357** 12
- Frist **355** 1 ff
- Fristsetzung **364b** 1 ff
- gegen Gebühren **347** 5
- Gebühr für verbindliche Auskunft
 - , Rechtsschutz **89** 56
- Gesamtschuldner **44** 18
- zwecks Günstigerprüfung **351** 12
- 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** 16
- Rücknahme **362** 1 ff
 - , AdV **361** 67
 - , 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 Verständigungsver-
einbarung **354** 7
 - bei Verständigungsververeinbarung **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 Einspruchsver-
fahren **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
 - nach Erlass des Bescheids **354** 2
 - vor Erlass des Bescheids **354** 8
 - , Form des Verzichts **354** 11

Magere Zahlen = Rz

- , Rücknahme des Verzichts **354** 16
- bei Steueranmeldung **354** 3
- bei Verständigungsverfahren **354** 8
- Verzögerung des Einspruchsverfahrens **364b** 15
- Vollabhilfbescheid
 - , Einspruch gegen V. **365** 7gegen Vollabhilfbescheid **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; **357** 17
- 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

Einspruchsentscheidung

- der Personengesellschaft **352** 16
- bei gesonderter Feststellung **352** 3
- 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** 3
- , 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
- Publikumsgesellschaft **366** 26
- 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
- Zustellung **366** 4
- keine Zustellung **366** 4
- s. auch Rechtsbehelfsentscheidung*

Einspruchsfrist

Fette Zahlen = §§

Einspruchsfrist 355 1 ff

Beginn der Einspruchsfrist

–, Einlegung vor Beginn **355 11 ff**

kein Beginn der Einspruchsfrist

– bei unwirksamer Bekanntgabe **355 6**

nach 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 Untätigkeitsanspruch **355 27**

Versäumung der E. **355 20**

Wahrung der Frist

–, Feststellungslast **355 17**

nach Zustellung **355 5**

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 5**

Einwendungen

Dritter gegen Vollstreckung **262 1 ff**

im Vollstreckungsverfahren **256 1 ff**

Einwilligungsvorbehalt

Handlungsfähigkeit **79 16**

Einzelaufzeichnungspflicht

Ausnahmen bei Einnahme-

Überschussrechnung **146 38 ff**

Ausnahmen von der E. **146 38 ff**

bei Bargeschäften **146 30**

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**

Verjährung eines Anspruchs

– aus dem Steuerschuldverhältnis **375a**

Einziehungsverfügung 314 1 ff

Forderungspfändung **309 1**

Wirkung **315 1 ff**

Einzugsermächtigung 224 11

Elektronische Buchführung

in anderem EU-Staat **146 49 ff**

Anforderungen **145 12 ff**

GoBD **146 17**

Nebensysteme **145 13**

Verfahrensdokumentation **145 14**

Wechsel des EDV-Systems **147 80**

Zertifizierung **145 14**

Elektronische Datenübermittlung

Ablaufhemmung **171 170**

Elektronische Dokumente

Begriff **87a 10**

Elektronische Form

Verwaltungsakt **119 56, 60**

Magere Zahlen = Rz

Empfangsbote

Elektronische Formulare 87a 30
Arten der elektronischen Kommunikation
87a 5

Elektronische Kommunikation
87a 1 ff

Arten **87a** 5

Verschlüsselung **87a** 17

Elektronisches Aufzeichnungssystem
Alt-Kassen **146a** 9

aufzeichnungspflichtige Geschäftsvorfälle
146a 10 f

Ausfall des e. **146a** 16

Befreiung von der Belegausgabepflicht
146a 29 ff

Begriff **146a** 12

Belegausgabepflicht

–, Befreiung von der Belegausgabepflicht
146a 29 ff

Einnahme-Überschussrechnung **146a** 3

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** 3

Sicherheit **146a** 14 f

Sicherungs- und Bereitstellungspflicht
146a 17

Taxameter **146a** 12

Übergangsfrist **146a** 3

Übergangsfristen **146a** 2

Verstoß **146a** 39 ff

Verwendung **146a** 10

Werbe- und Vertriebsverbot **146a** 19 f

zertifizierte technische Sicherheitseinrich-
tung **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 *Qualifizier-
te 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** 98

–, 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

Begriff **87a** 47

Verschuldenszurechnung **150** 31

ELSTER-Formular

Verschuldenszurechnung **150** 31

ELSTER-Online

Verschuldenszurechnung **150** 31

ELSTER-Verfahren

Steuererklärung **150** 10

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

Emmottische 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 Fest-
stellung **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

Fette Zahlen = §§

Empfangsvollmacht 80 8

Angabe in der Vollmacht **80a** 7

Anscheins- oder Duldungsvollmacht **183** 6

für Geld **46** 9

sachlicher Umfang **183** 11

Widerruf **183** 29

Ende

der Buchführungspflicht nach § 141

141 20

Energiesteuer

Erläss **227** 11

Steuerhinterziehung **370** 395

Entreicherung

Erstattungsanspruch **37** 18

Entrichtungspflichtige

Ablaufhemmung

–, Maßnahmen **171** 195

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*

Entscheidungen des EuGH

Vorabentscheidung **1** 16

Vorlagepflicht **1** 16

Entschließungsermessens **191** 48 ff

bei Verzögerungsgeld **146** 78 f

Entstehung

Erstattungsanspruch **38** 30

Haftungsanspruch **38** 26

steuerliche Nebenleistungen **38** 28

s. auch Ansprüche aus dem Schuldverhältnis

Entwicklungszusammenarbeit

gemeinnützige Zwecke **52** 70

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

Bezeichnung der Person oder des Rechtssubjekts **119** 18

Einspruchsbefugnis **352** 22

Gesamtschuldner **44** 5

Vollstreckung **265** 9

Erbschaftsteuer

Anzeigepflicht der Notare **102** 40

Berichtigungspflicht **153** 15

Festsetzungsfrist **170** 35 ff

Steuerhinterziehung **370** 103, 440

Erbschaftsteuerbescheid

Bestimmtheit **119** 40

Ereignis

mit steuerlicher Rückwirkung *siehe*

Rückwirkendes Ereignis

Erfolgsabhängige Vergütung

bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 10

Erfolgsdelikt

Steuerhinterziehung **370** 80 ff

Erfolgspremie *siehe Ergreiferprämie*

Erforderlichkeit

Auskunftsersuchen **93** 6

Betretungsrecht **99** 5

von Beweisen **92** 2

Datenübermittlung durch Steuerverfahren

117a 25

bei internationalen Amtshilfeersuchen

117 73

Erfüllbarkeit

Beweismittel **92** 2

Erfüllungsgehilfe

Verschulden bei Verspätungszuschlag

152 19

Zurechnung **14** 20

Ergänzungsbescheid

gesonderte Feststellung **179** 38 ff

notwendige Feststellungen **179** 39

Ergänzungsbilanz

gesonderte Feststellung **180** 17, 26

Ergänzungspfleger

Angehörigenverträge **41** 36

Ergreiferprämie **350** 31; **363** 7

Magere Zahlen = Rz

Erkennen

Erheblichkeit

eines Auskunftsersuchens nach dem EU-AHiG 117 198

Erhebungsverfahren

Bindungswirkung 182 11

örtliche Zuständigkeit 19 1

Verwaltungsakte 118 4

Erhöhte Mitwirkungspflicht

bei Auslandsachverhalten 90 21 ff

Beweisvorsorge 90 28

Verletzung 90 31

Erholungsheim

Zweckbetrieb 68 5

Erholungszwecke

keine Gemeinnützigkeit 52 125

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

Erlasse

Antrag 227 62

Anwendungsbereich 227 15 ff

Erlöschen von Ansprüchen 47 8

Gesamtschuldner 44 18

Kosten des Bußgeldverfahrens 412 7

offensichtlich rechtswidrige Steuerfestsetzung 227 52

persönliche Gründe 227 31 ff

Rechtsschutz 227 65 ff

Rücknahme 227 60

Säumniszuschläge 240 51 ff

Steuerschulden 227 1 ff

Verspätungszuschlag 152 92

Voraussetzungen 227 26 ff

Wegfall des rechtlichen Grundes 37 44

Widerruf 227 60

Zuständigkeit 227 64

s. auch Billigkeitsmaßnahmen

Erlassbedürftigkeit 227 31 ff

Erlasswürdigkeit 227 45

Erledigung

der Hauptsache

–, Abhilfe des Einspruchsbegehrens 365 7

des Rechtsstreits

–, Prozesszinsen 236 42

Verwaltungsakt 124 13

Erlöschen von Ansprüchen 47 1 ff

Abrechnungsbescheid 47 14

Aufrechnung 226 1 ff s. auch dort

Erlasse 227 1 ff s. auch dort

Leistung durch Dritte 48 4

Rechtsfolgen 47 12 f

Rückforderungsvorbehalt 47 4

Zahlung 47 2; 224 3 s. auch dort

Zahlungsverjährung 228 1 ff s. auch dort

Zahlungsvorbehalt 47 4

Ermächtigungsgrundlage

Verwaltungsvorschriften 4 20

Erkennen

Androhung von Zwangsgeld 329 3

Annahmewerte als Sicherheit 246 1 f

Anwendungsbereich 5 2

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

Begründung der Entscheidung 121 8

bei Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten 129 62

Beweismittel 92 1

einstweilige Einstellung der Vollstreckung 258 9

Ermächtigungsgrundlage 5 2

Erkennenfehler 5 7, 8 ff

Erkennenfehlergebrauch 5 9

Erkennenunterschreitung 5 8 f

Ermittlung des Sachverhalts 5 4

gesetzgeberisches Erkennen 3 5a

Grenzen 5 5, 8 ff

Grenzen der Entscheidung 5 3 ff

Grundsätze 5 1

Haftungsbescheid 191 42 ff

Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren 360 13

Inanspruchnahme als Gesamtschuldner 44 13

intendiertes 130 43

Nichtausübung 5 8

Ort der Augenscheinnahme 98 1 f

Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen 5 4

Rechtshilfe 385 34

Ruhen des Einspruchsverfahrens 363 13

Sachverständige

Ermessensentscheidung

Fette Zahlen = §§

–, Hinzuziehung eines S. **96** 1
Sicherheitsleistung **245** 1
Übermaßverbot **5** 1
bei Übersetzung von Anträgen **87** 3
Verhältnismäßigkeitsgrundsatz **5** 1
Zweckverwirklichung **5** 6
Ermessensentscheidung
Akteneinsicht **91** 25
Aufforderung zur Abgabe von Steuererklärungen **149** 7
Ausnahme vom Begründungszwang **5** 14
Ausschluss vom Verfahren **82** 9
Auswählermessen **5** 7
Begründung der E. **5** 13
Beschwer **350** 1
Bewilligung von Buchführungserleichterungen **148** 8
Computerprogramm **5** 13
digitale Außenprüfung **147** 90
bei elektronischer Übermittlung der Steuererklärung
–, Unzumutbarkeit **150** 100
Entschließungsermessen **5** 7 f
fehlerhafte örtliche Zuständigkeit **17** 6
Fristverlängerung **109** 5
gerichtliche Kontrolle **5** 16
Inhalt **5** 7
Nachbesserung **132** 3
Nachholen der Begründung **5** 13
Nachprüfbarkeit durch Gerichte **5** 16
Nachschieben von Gründen **5** 13
Reduktion des Ermessens auf Null **5** 3, 9
Spontanauskünfte nach dem EUAHG **117** 238 ff
verbindliche Auskunft **89** 46
Verlagerung der Buchführung
– in Drittstaat **146** 58
Verpflichtung zur Aufbewahrung **147a** 32
Verstoß gegen Ermächtigungsgrundlage **5** 11
Verzögerungsgeld **146** 77 ff
Vorabanforderung **149** 33
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110** 121
Zuständigkeitswechsel **26** 15
Ermessensrichtlinien **4** 24
Verbindlichkeit **5** 3
s. auch Verwaltungsvorschriften
Ermessensspielraum
Abgrenzungen zum unbestimmten Rechtsbegriff **5** 18
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
ausländisches Recht **88** 32
Besteuerungsgrundsätze **85** 15
Nachschau **88** 40
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
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

Magere Zahlen = Rz

EU-Amtshilfegesetz

Ersatzzwangshaft 334 1 ff

Erscheinen

eines Amtsträgers 371 120

Ersetzung der Schriftform

Gegenstand des Beweises 87a 40

bei Verwaltungsakten 87a 35

Ersetzung des Verwaltungsakts

im Einspruchsverfahren 365 8

Erstattung

Kosten des Bußgeldverfahrens 412 7

unionsrechtlicher Zinsanspruch 233 4 ff

Erstattungsanspruch

Abgrenzung zum Bereicherungsrecht 37 16

Ablaufhemmung 171 185 ff

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; 220 19

Insolvenzverfahren 37 64

Prozesszinsen 236 9

Rechtsgrundtheorien 37 25

Rechtsnatur 37 14

sozialrechtlicher 37 54

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

Zahlungsverjährung 229 3 ff

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

Erstattungsüberhang

bei Sonderausgaben

–, rückwirkendes Ereignis 175 111

Erstattungsverpflichteter 37 74

Erstattungsinsen

Berechnung 233a 27

Entstehung 38 29

Festsetzungsfrist 239 11

Höhe 238 1 f

Unterschiedsbetrag

–, Begriff 233a 2b

Erstqualifikationsrecht

digitale Außenprüfung 147 68

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

–, 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

EU-Amtshilferichtlinie

Fette Zahlen = §§

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
Verbrauchssteuern **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-Beschlüsse **2** 6
EU-Datenschutzregelungen
unmittelbare Anwendung **2a** 9
EuGH
Anwendung von EU-Recht **1** 16
EU-Recht
EU-Amtshilfegesetz **117** 150
Grundfreiheiten **2** 8

Kollision mit nationalem Recht **1** 14
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-
lichkeiten **42** 32
EU-Richtlinien
Verbindlichkeit **2** 6
Evaluierung
Zinsen **238** 7
Evidenztheorie
Verwaltungsakt, nichtiger **125** 2
Evokationsrecht
der Staatsanwaltschaft **386** 15
Existenzminimum
Sicherung **3** 15
Exkulpationsbeweis **169** 29
Extremismus
Gemeinnützigkeit **52** 116

Fabrikationsstätte
Betriebsstätte **12** 13
Fahndung siehe *Steuerfahndung*
Fahndungsprüfung
Änderung von Steuerbescheiden
–, Änderungssperre **173** 142
Fahrlässigkeit
Abgrenzung zur Leichtfertigkeit **378** 20
grobe **58a** 11
keine Wiedereinsetzung bei F. **110** 4
Fahrtenbuch
Außenprüfung **102** 19
Vorlageverweigerungsrecht **104** 11
Fahrtkosten
Entschädigung **107** 5
Faktischer Geschäftsführer
steuerliche Pflichten **34** 21
Fallgruppenbezogene Prüfung
 88 75 ff
Fälligkeit
abweichende Bestimmung **221** 1
AdV **220** 22
Ansprüche aus dem Steuerschuldverhält-
nis **220** 1 ff
Einzelsteuergesetze **220** 4
und Festsetzung **220** 13 f
Rechtsmittel gegen Vorverlegung **221** 6
Sicherheitsleistung **221** 5 f
und Stundung **222** 55
Voraussetzungen für Beginn der Vollstre-
ckung **254** 2
Wirkung **220** 16
Fälligkeitssteuern **220** 5
Versuch und Vollendung einer Steuerhin-
terziehung **370** 105 ff
Falschbezeichnung
Inhaltsadressat **119** 29
Falschheid **94** 14

Magere Zahlen = Rz

Familienangehöriger

Anwesenheit bei Vollstreckungshandlungen **288 3**

Familienkasse

als Finanzbehörde **6 15**

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**

Fehler

Steuerfestsetzung **177 13**

Fehlmenngen

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**

Feste Geschäftseinrichtung

Abgrenzung zum Arbeitszimmer **12 2**

Betriebstätte **12 2 f**

Dauer der Verfügungsmacht **12 7**

Dauerhaftigkeit **12 2**

dienende Funktion **12 6**

räumliche Voraussetzungen **12 2**

Server **12 2**

Verfügungsmacht **12 5**

Verfügungsmacht des Unternehmers **12 5**

Voraussetzungen **12 1 ff**

Festlandsockel

Zuständigkeit **22a 1 f**

Festnahme

als Einleitung des Strafverfahrens **397 20**

Festsetzung

Kindergeld

–, Aufhebung **172 92**

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**

Festsetzungsverjährung

Festsetzungsfrist 169 1 ff

Ablaufhemmung **171 1 ff s. auch dort**

Anwendungsbereich **169 7 ff**

Aufbewahrungsfristen **147 45**

Beginn **170**

– bei gesetzlicher Erklärungsspflicht **170 5 f**

Berichtigung

– von Erklärungen **153 11**

– wegen offenkundiger Unrichtigkeit **169 12**

Dauer der Frist **169 17 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**

Haftung des Vertretenen **70 9**

Haftungsbescheid **169 10; 191 138 ff**

Hemmung bei unterlassener Anzeige **170 7 f**

Hemmung bei unterlassener Steuererklärung **170 6, 9 ff**

Investitionszulage **169 11a**

leichtfertige Steuerverkürzung **169 34 ff**

Nichtverwendung des Erklärungsdrucks **170 14**

Rechtswirkung **169 14 ff**

Steuerhinterziehung **169 25 ff**

Steuermessbescheide **169 7**

Verbrauchssteuern **169 18 ff**

Verspätungszuschlag **152 91**

Vorbehalt der Nachprüfung **164 26**

Wahrung der Frist **169 37 ff**

Wirkung auf Vorauszahlungen **169 48 f**

Zerlegungs- und Zuteilungsbescheide **169 7**

Zinsbescheide **169 7**

Zinsen **239 10 ff**

Zölle **169 17**

s. auch Festsetzungsverjährung

Festsetzungsverfahren

Verwaltungsakte **118 3**

Festsetzungsverjährung

bei Aufforderung zur Abgabe der Steuererklärung **149 5**

Eintritt der F bei Verletzung der Erklärungsspflicht **149 47 ff**

Haftungsbescheid **191 138 ff**

widerstreitende Steuerfestsetzungen

174 48

Feststellung

Fette Zahlen = §§

keine Wiedereinsetzung in den vorigen Stand **110 3**

s. auch *Festsetzungsfrist*

Feststellung

des Überschreitens der Buchführungs-
grenze **141 11**

Feststellungsbescheid

Aufhebung und Änderung **173 11**

Bekanntgabe **183 1 ff**

Berichtigung bei unrichtiger Bezeich-
nung **182 24 ff**

Bestandskraft **179 11**

Bindungswirkung **179 16**

Fehler bei der Adressierung **179 19**

Feststellungszeitraum **179 14**

Inhalt **179 9**

Inhaltsadressat **179 17 ff**

Insolvenzverfahren **155 20; 179 6; 251 30**
gegen mehrere Stpfl **171 148**

Mindestinhalt **179 38**

Steuerhinterziehung **370 122**

Verbindung von Feststellungen **179 12**

Verjährung **181 16**

Vielzahl von Feststellungen **179 11**

Feststellungsfrist

Einheitswerte **181 16 ff, 28**

Folgebescheid **181 33 ff**

gesonderte Feststellung **181 14**

Wahrung bei mehreren Beteiligten
181 15

Feststellungslast

Änderung von Steuerbescheiden **173 51**
nach Ausschlussfrist für Bezeichnung von

Beweismitteln **364b 4**

für Eingang des Einspruchs **355 17**

Festsetzungsfrist **169 38**

bei Gestaltungsmissbrauch **42 81 f**

s. auch *Beweislast*

Feststellungsverfahren

Verwaltungsakte **118 3**

Finanzamt

örtliche Zuständigkeit im Vollstreckungs-
verfahren **249 9**

sachliche Zuständigkeit im Vollstreckungs-
verfahren **249 1**

Zuständigkeit für Außenprüfung **195 1 ff**

Finanzbeamter

Täter einer Steuerhinterziehung **370 35 ff**
als Zeuge in der Hauptverhandlung
407 6

Finanzbehörde 6 9 ff; 387 1

Anhörungsrecht im gerichtlichen Straf-
verfahren **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 Er-
mittlungsverfahren **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**

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 12 ff**

bei Aufhebung des Grundlagenbescheids

175 40

Fristen **175 50**

offenbare Unrichtigkeit **175 30**

Rechtsschutz **175 55**

Reichweite **175 20 ff**

Folgebescheid

Ablaufhemmung **171 138 ff**

AdV **155 65**

Anfechtung

–, Folge für Grundlagenbescheid **155 64**

– bei Mängeln des Grundlagenbescheids
351 21

Anpassung an Grundlagenbescheid **155 66**

Aussetzung der Vollziehung **361 75 ff**

Aussetzungszinsen **237 8**

Begriff **351 25**

Beispiele **351 26**

Magere Zahlen = Rz

Förderverein

Berichtigung **175** 30
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** 54 ff
Prozesszinsen **236** 22, 34
Rechtsfolgen beim Einspruch gegen F. **351** 30 f
Zeitpunkt des Erlasses **175** 45
Folgerichtigkeit
der Besteuerung **3** 17
Fondsetablierungskosten
Gestaltungsmissbrauch **42** 145
Förderkörperschaft
mehrere Zwecke **58** 27
Satzung **58** 26; **60** 4
Weitergabe von Mitteln **58** 2, 26
Förderung der Allgemeinheit
Aufnahmegebühr **52** 7
Beschränkung der Mitgliedschaft **52** 6 ff
dauernd nur kleiner Kreis **52** 5
fest abgeschlossener Kreis **52** 4 ff, 8
Förderung auf geistigem Gebiet **52** 13
Förderung auf materiellem Gebiet **52** 14
Förderung auf sittlichem Gebiet **52** 15
Gebiet der Förderung **52** 12 ff
Missachtung der Rechtsordnung **52** 16
Sportverein **52** 7
verfassungsmäßige Ordnung **52** 2
Verstoß gegen Grundwerte **52** 19
Voraussetzungen **52** 2 ff
s. auch Gemeinnützige Zwecke
Förderung des Sports
eSport **52** 84
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** 40
Anwendungsbereich **309** 3
Arbeitseinkommen **319** 6 ff *s. auch dort*
Aufhebung der Pfändungsverfügung **309** 35

Dispositionskredit **309** 13
Drittschuldnererklärung **316** 1 ff
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
Gemeinschaftskonto **319** 30
Girokonto **309** 10
Hilfspflichten des Vollstreckungsschuldners **315** 5
Hypothekenforderung **310** 1 ff
Inhalt der Pfändungsverfügung **309** 19
Kontokorrentguthaben **309** 9
Kreditusage **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

Form

Fette Zahlen = §§

Form

Steuerbescheid **157** 3 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** 94

Forschungsförderung **52** 16; **68** 90 ff

Forschungszulage

Steuerhinterziehung **370** 16

Fortführung

des Verwaltungsverfahrens **26** 10 ff

Fortgesetzte Handlung

Steuerhinterziehung **370** 250

Fortsetzungsfeststellungsklage

bei Auskunftersuchen **93** 66

Fotokopien

Entschädigung für Kosten **107** 5

Fotos

bei Betreten von Grundstücken **99** 1

Fragebogen zur steuerlichen Erfassung

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

Anzeigespflicht

– des Beginns der Tätigkeit **138** 2

keine Buchführungspflichten

– bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 10

freiwillige Buchführung **141** 10

gesonderte Feststellung **180** 11

Freifunk

gemeinnützige Zwecke **52** 113

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, 45 f

Freistellungsbescheinigung **155** 46

Freistellungs- und Erstattungsanspruch

Festsetzungsverjährung **169** 9

Freitextfeld

automatisierter Steuerbescheid

155 83 f

in der Steuererklärung **150** 80 f

Freiwillige Buchführung **141** 10; **146** 112

Freiwillige Zahlungen

Zinsen

–, Erlass **233a** 51

Freizeitbetätigungen

gemeinnützige Zwecke **52** 125

Freizone

Definition **382** 9

Fremdanzeige

Strafbefreiung **371** 240 ff

Fremdvergleich

Besteuerungsgrundsätze **85** 11

Gestaltungsmissbrauch **42** 122

Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 13

Friedensförderung

gemeinnützige Zwecke **52** 66

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** 8

Erklärungsfrist **108** 13

Feiertag **108** 11

Festsetzungsfrist *s. dort*

Gefährdung einer maßgeblichen Frist

–, Anhörung **91** 14

gesetzliche **108** 1

–, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand

110 1

Handlungsfrist **108** 3

Kontrolle **110** 78

Leistungen **108** 18

Löschung von Fristen **110** 78

Mahnung **259** 3

materiell-rechtliche **108** 12

Meldefrist

Magere Zahlen = Rz

- für Anzeige der Betriebseröffnung **138** 40 ff
- Meldepflicht bei Auslandsbeteiligungen **138** 43 f
- für Rechtsbehelf *siehe Rechtsbehelfsfrist*
- Rücknahme von Verwaltungsakten **130** 65 ff
- Rückwärtsberechnung **108** 5
- Schenkungsteuer **108** 12
- Spekulationsfrist **108** 12
- 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
- Zuordnungswahlrecht bei Umsatzsteuer **109** 3
- 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** 4
- Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 13
- Ausschluss von der F. **109** 2
- automationsgestützte **109** 23
- Einschränkung **109** 15
- Ermessensentscheidung **109** 5, 23
- Form **109** 7
- gesetzliche Fristen **109** 2

Gefahr im Verzug

- Lohnsteueranmeldung
 - , Corona-Krise **109** 1, 16; **149** 2, 17
- Nebenbestimmung **109** 20
- rückwirkende **109** 11
- für steuerberatende Berufe **109** 16
- Steuererklärung **109** 1
- und Steuerhinterziehung **370** 72a ff
- stillschweigende **109** 7
- Verschulden **109** 17
- Verwaltungsakt **109** 6
- 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** 10; **64** 10 f
 - steuerbegünstigte Körperschaft **51** 10
- Funktionsholding**
 - Gestaltungsmissbrauch **42** 175
- Fürsorgepflicht**
 - materielle Rechtsfragen **89** 10
 - Verfahrensfragen **89** 10
 - Verstoß gegen F. **89** 8
- Gartenhaus**
 - baurechtswidrige Nutzung zu Wohnzwecken **40** 13
- GDPdU**
 - elektronische Buchführung **145** 12
- Gebietskörperschaften**
 - Stiftungen **58** 50
- Gebot der Folgerichtigkeit**
 - Typisierung im Steuerrecht **3** 17 f
- Gebühren** **3** 19
 - Begriff **3** 19; **337** 6
 - kein Einspruch gegen G. **347** 5
 - 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

Fette Zahlen = §§

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 Auskunftersuchen 93 22

bei Sammelauskunftersuchen 93 32

Gehilfe

Auskunftsverweigerungsrecht 102 35

Selbstanzeige 371 235 ff

Steuerhinterziehung 370 216 ff

Geistliche

Auskunftsverweigerungsrecht 102 3 f

Begriff 102 3

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

Geldeinwurfautomat

Kassenbuchführung 146 25

Geldförderung

Pfändbarkeit 309 8

Pfändung 309 ff s. auch *Forderungspfändung*

Geldleistungen

Vollstreckung 249 4

Geldstrafe

Abzugsfähigkeit 40 10

bei Steuerhinterziehung 370 319 ff

Geldverkehrsrechnung

Geldwäsche 31b 2 ff; 116 6

internationale Amtshilfe 117 36

Geldwäschegesetz 60a 19

Geltung der AO

DBA 2 2

durch Bundesrecht geregelte Steuern

1 2 f

durch EU-Recht geregelte Steuern 1 1

Gemeindesteuern 1 9

Kirchensteuer 1 10

Kollision mit völkerrechtlichen Vereinba-

rungen 2 1 ff

Realsteuern 1 11

Steuererstattungen 1 1

Steuern 1 1

Steuervergütung 1 1

Vorrang von EU-Recht 1 14

Zölle 1 15

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 1 9

Gemeinnützige Körperschaft

kulturelle Veranstaltungen 52 39

siehe *Körperschaft, gemeinnützige*

Gemeinnützige Zwecke

Abgrenzungen 52 125

Altenhilfe 52 37 s. auch *Körperschaft, ge-*
meinnützige

Amateurfunk 52 110

Auflösung der Körperschaft 55 32, 55

außerhalb des Zweckkatalogs 52 125

Beachtung der allgemeinen Rechtsord-

nung 52 16

Begriff der Allgemeinheit 52 2 ff

Begriff der Förderung 52 10

Berufsbildung 52 43

Bildung 52 43

Brauchtum 52 103

bürgerschaftliches Engagement 52 118

CB-Funk 52 110

demokratische Grundordnung 52 18

Denkmalschutz und -pflege 52 41

Einzelfälle 52 16 ff

Entwicklungszusammenarbeit 52 70

Erziehung 52 43

exklusiver Verein 52 5, 7 f

Feuerschutz 52 64

Flüchtlingshilfe 52 58

Förderung der Allgemeinheit 52 2 ff,

7, 10

Förderung der Gleichberechtigung

52 76

Förderung der öffentlichen Gesundheits-

pflege 52 35

Förderung des demokratischen Staatswe-

sens 52 116

Förderung des öffentlichen Gesundheits-

wesens 52 34

Förderung des Sports 52 82 ff

Förderung öffentlicher Interessen 52 11

Freifunk 52 113

Freizeitaktivitäten 52 125

Friedensforschung 52 66

Magere Zahlen = Rz

Geordnete Erfassung

Friedhöfe **52** 120
Fürsorge für Strafgefangene **52** 74
Gedenkstätten **52** 120
Heimatspflege und Heimatkunde **52** 94, 103
Heimatverein **52** 94
Hilfe für Diskriminierte wegen geschlechtlicher Identität/Orientierung **52** 60
Hilfe für Opfer, Verfolgte, Kriegsopfer **52** 58
Hilfe für rassistisch Verfolgte **52** 59
Hundesport **52** 114
internationale Gesinnung und Toleranz **52** 66
Internetvereine **52** 43
Jugendhilfe **52** 37; **65** 5, 7
Karneval **52** 39, 105
Katalog **52** 25
Katalog der Zwecke **52** 1
Katastrophenschutz **52** 64
Kleingärtnerei **52** 100
Kriegsgräber **52** 66
Kriminalprävention **52** 80
Kulturaustausch **52** 66
Kunst und Kultur **52** 39, 125
Landschaftspflege **52** 48
Landschaftsschutz **52** 48
Mittelverwendung
–, Darlehen **55** 7
– *s. auch Rücklagen*
Modellbau **52** 110, 111
Modellflug **52** 111
Modellsport **52** 110
Motorsport **52** 82
Naturschutz **52** 48
öffentliches Gesundheitswesen **52** 34 f
Oldtimervereine **52** 103
Ortsverschönerung **52** 94, 98
Pferdesport **52** 82
politische Zwecke **52** 117
Religion **52** 6, 32
Rettung aus Lebensgefahr **52** 62
satzungsgemäße Vermögensbindung **55** 55
satzungsgemäße Zwecke **56** 1; **57** 1 ff
s. auch dort
Schachsport **52** 82
Schul- und Elternvereine **52** 43
Schützenvereine **52** 106
Schutz von Ehe und Familie **52** 78
Selbstlosigkeit **52** 24 *s. auch dort*
Soldaten- und Reservistenbetreuung **52** 108
Sport **52** 82 ff

Sportförderverein **52** 88, 90
Studentenhilfe **52** 43
Tierschutz **52** 68
Tier- und Pflanzenzucht **52** 100
Turnierbridge **52** 132
Umweltschutz **52** 52
Unfallverhütung **52** 64
Verbraucherberatung/-schutz **52** 72
Völkerverständigung **52** 66
Volksbildung **52** 43, 45, 117, 125
Wissenschaft und Forschung **52** 30
Wohlfahrtswesen **52** 55
Zivilschutz **52** 64
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*
Gewerbesteuer **51** 2
Grundsteuer **51** 2
Körperschaftsteuer **51** 2
Leistungssport **52** 90
Parteien **52** 16
Religionsgemeinschaft **52** 32
Spenden **51** 2
Sponsoring **Vor** **51** 6
sportliche Veranstaltung **Vor** **51** 15
Umsatzsteuer **51** 2
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Vermögensverwaltung **55** 21
Zuwendungen an Dritte **55** 34
Zweckbetrieb *s. auch dort*
s. Förderung der Allgemeinheit; s. auch Gemeinnützige Zwecke; s. steuerbegünstigte Körperschaft; s. steuerbegünstigte Zwecke
Gemeinnützigkeitsrecht
Auslandsberührungen **Vor** **51** 10
gesellige Veranstaltung **Vor** **51** 16
kulturelle Veranstaltung **Vor** **51** 16
Organschaft **Vor** **51** 13
Personengesellschaft **51** 6
Privatpersonen **51** 6
Spenden **Vor** **51** 5
Spenden in Katastrophenfällen **Vor** **51** 5
System **Vor** **51** 2
Vereinsbesteuerung **Vor** **51** 20
Voraussetzungen für Steuerbegünstigung **51** 3
Gemeinsame Bußgeld- und Strafsachenstelle
Strafverfahren **387** 8
Geordnete Erfassung
von Geschäftsvorfällen **146** 16

Gericht

Fette Zahlen = §§

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

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** 4

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

– für Zuständigkeitswechsel **26** 3

Zuständigkeit **19** 5

Gesamtschuld

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 Steuer-
schuld und Haftung **44** 7

Gesamtschuldner

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** 68

Steuerfestsetzung **44** 20

Steuergeheimnis **30** 44a

Vollstreckungskosten **342** 3

Zusammenveranlagung **44** 8

Gesamtzuständigkeit

17 1

Geschäftliche Oberleitung

Begriff **10** 2

Briefkastenfirma **10** 3

laufende Geschäftsführung **10** 2 f

Geschäftsbetrieb *siehe Wirtschaftlicher*

Geschäftsbetrieb

Geschäftsbeziehungen

zu Steueroasen **90** 35 f

Geschäftseinrichtung

Betriebstätte **12** 2

bewegliche **12** 4

Geschäftsfähigkeit

79 2

Abgrenzung zur Handlungsfähigkeit **79** 1

Geschäftsführer

Erlöschen der Verfügungsmacht **36** 1 f

Pflichtverhältnis **34** 1

vertretungsberechtigter

–, Einspruchsbefugnis **352** 12 f

Geschäftsführung

tatsächliche **59** 4; **63** 1

Geschäftsgeheimnis

Steuergeheimnis **30** 57

zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe
117 97

Geschäftsleitung

Bedeutung **10** 1

Betriebstätte **12** 10

Geschäftsmäßige Hilfeleistung in

Steuersachen

Befugnis zur G. **80** 65 ff

Zurückweisung **80** 75 ff

Magere Zahlen = Rz

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

Geschäftsstelle

Betriebstätte **12** 12

Geschäftsunfähigkeit

Ablaufhemmung **171** 175

Handlungsfähigkeit **79** 5

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** 16

Gemeinnützigkeit **Vor 51** 16

Satzungszweck **58** 45

Gesellschafter

Adressat der Prüfungsanordnung **197** 3 ff

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** 50 ff

im formellen und materiellen Sinn **4** 3

Fortgeltung **176** 10

Fortgeltung bei Verfassungswidrigkeit **4** 5

Gesetzgebungskompetenz *s. auch dort*

Inkrafttreten **4** 5

jede Rechtsnorm **4** 1 ff

Rückwirkung

–, begünstigende **4** 6

–, klarstellend **4** 7

s. auch Rechtsnorm

Gesetzesänderung

neue Tatsache **173** 37

rückwirkende **176** 11, 21 f, 47 f

rückwirkendes Ereignis **175** 145

Übergangsregelung **176** 11, 21 f, 47 f

Gesonderte Feststellung

Gesetzeslücke

Begriff **4** 74

Rechtsfortbildung **4** 74

Gesetzesvorbehalt

gesonderte Feststellung **179** 4

Steuerstraftat **369** 11

Gesetzgeberisches Ermessen

Leitlinien **3** 5a

Gesetzliche Vertreter

ausgeschlossene Personen **82** 3

Erklärungspflicht **149** 3

juristische Personen **34** 6

natürliche Personen **34** 5

Pflichtverhältnis **34** 1

Vorlagepflicht **97** 5

Gesetzmäßigkeit

der Besteuerung **38** 1

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 Verpach-

tung **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

Gestaltungsfreiheit

Fette Zahlen = §§

Gewerbebetrieb **18** 14 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** 30 ff
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
Überschusseinkünfte **18** 22 ff
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 Gestaltungsmö-
glichkeiten **42** 42
Gestaltungsmissbrauch
kein Scheingeschäft **41** 44
Steuerhinterziehung **370** 47
*s. auch Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmö-
glichkeiten*
Gewährleistungsansprüche
Ausschluss **283** 1 ff
Gewahrsam
Dritter **286** 6
des Steuerberaters an Buchführungsunter-
lagen **399** 54
des Vollstreckungsschuldners **286** 4
Gewerbebetrieb
Anzeige der Eröffnung **138** 2
Betriebsfinanzamt **18** 14
Buchführungs- und Aufzeichnungspflich-

ten bei Überschreiten der Schwellen-
werte **141** 7
Zuständigkeitsvereinbarung **19** 11
s. auch Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
Gewerbesteuer
Geltung der AO **1** 11
Haftung des Betriebsübernehmers **75** 34
örtliche Zuständigkeit **22** 1 ff
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
rückwirkendes Ereignis **175** 85
Wahlrecht **140** 12
Gewinnerzielungsabsicht
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 12
Gewinnfeststellung *siehe Gesonderte
Feststellung*
Gewinnfeststellungsbescheid *siehe
Feststellungsbescheid*
Gewinngrenze
Buchführungspflicht **141** 7
Gewinn- und Verlustrechnung
keine Steuererklärung **149** 2
Gewinnverlagerung
Steuerhinterziehung **370** 48
Gewohnheitsrecht **4** 32
Gewöhnlicher Aufenthalt
Asylbewerber **9** 3
Ausländer **9** 3
Bedeutung **9** 1
Begründung **9** 2
Dauer **9** 3
Definition **9** 2
Doppelbesteuerungsabkommen **9** 1, 3
Fiktion **9** 4
Gastarbeiter **9** 3
Grenzgänger **9** 2
örtliche Zuständigkeit **9** 1; **19** 3
Privatbesuche **9** 5
Sechsmonatsfrist **9** 4 f
s. auch Wohnsitz

Magere Zahlen = Rz

Grunderwerbsteuer

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

Gläubigerbenachteiligung 191 24

Gleichheit im Unrecht

keine G. i. U. 85 10

Gleichheitsgrundsatz 3 12

Ermessen 5 9

Verwaltungsvorschriften 4 21, 30

Gleichmäßigkeit der Besteuerung

3 12 f; 85 1 ff

effektiver Steuervollzug 3 12 f

Ermessen 5 5

Gebot der Folgerichtigkeit 3 17

horizontale Steuergleichheit 3 13

Konsultationsvereinbarung 2 13 f

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

aktuelle Fassung 146 4

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

Auswertung für künftige Gesetzesvorhaben 138d 25

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, 65

–, 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

Rechtsschutz 138d 110 ff

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

Anzeigespflicht der Notare 102 40

Berichtigungspflicht 153 15

Gestaltungsmißbrauch 42 154 ff

Steuerhinterziehung 370 103

Grundfreiheiten

Fette Zahlen = §§

Grundfreiheiten

EU-Recht 2 8

Grundlagenbescheid

Ablaufhemmung bei Folgebescheid
171 138

Aufhebung 155 61

Aussetzung der Vollziehung 361 76

Begriff 171 156

Berichtigung des Folgebescheides
175 30f

Bindungswirkung 182 3ff; 351 20

keine Bindungswirkung

– bei Unwirksamkeit 351 21

Ersetzung durch Steuerbescheid 155 54f
fehlender

–, Schätzungsbefugnis 162 85

Insolvenzverfahren 155 29

Rechtsfolgen der Aufhebung 175 41

Steuerfestsetzung bei fehlendem G. 175 35

Steuermessbescheid als G. 184 11

Übersehen als offenbare Unrichtigkeit
129 42

Umsetzung im Folgebescheid 175 1ff
ohne Verjährungsfrist 171 165ff

Grundpfandrechte

Sicherheitsleistung 241 8

Grundrechte

Einschränkung 413 1ff

Grundsätze

der Besteuerung 85 1ff

**Grundsätze ordnungsmäßiger Buch-
führung** 145 5ff s. auch *Buchführung*;
GoB

Grundsteuer

Festsetzungsfrist 170 31

Geltung der AO 1 11

örtliche Zuständigkeit 22 1ff

Grundsteuerdaten

Mitteilung an Gemeinden 31 15

Grundsteuermessbescheid

Bekanntgabe an Empfangsbevollmächtig-
ten 184 12

Grundsteuerwert

Feststellungsfrist 181 28ff

gesonderte Feststellung 180 4

Grundstücke

Betretungsrecht 99 1ff

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 1ff

GuV

Beifügung zur Steuererklärung 150 60

GuV-Rechnung

Aufbewahrung 147 16

Hacker-Angriff

bei elektronischer Übermittlung der
Steuererklärung 150 98

Haft

Ersatzzwangshaft 334 1ff

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 Inan-
spruchnahme 219 8

Bauabzug 69 172

Beschlagnahme von Waren 76 12

Beschränkung bei Vollstreckung 266 1ff

Beweislast 69 159

BGB-Gesellschafter 69 186

Billigkeitsgesichtspunkte 191 44

dingliche 74 1ff; 76 1ff; 77 1ff

Dritter bei Datenübermittlungen 72a 1ff

Drittwirkung der Steuerfestsetzung 166 2

Einfuhrabgaben 69 90

Einkommensteuergesetz 69 166

Erbe 45 15

Erbschaftsteuergesetz 69 165

Erwerb des Handelsgeschäfts 69 203

Fahrlässigkeit bei Pflichtverletzung 69 147

der FinBeh 32 12ff

Fortführung des Handelsgeschäfts 69 203

Gegenstand 69 18ff

– bei Organshaft 73 6ff

Geltendmachung durch Haftungsbescheid
191 2

Gesamtschuld 44 6

Gesellschafter 69 185ff

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 30
 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
 Kommunalabgabengesetz 69 182
 Komplementär 69 192
 für Lohnsteuer 69 71 ff
 wegen mangelnder Kontenwahrheit
 –, Kausalitätsanforderungen 72 5
 –, Schadensersatzcharakter 72 3 f
 –, Verschulden 72 8
 mehrere Geschäftsführer 69 112 ff
 für Mitarbeiter 69 122
 Miteigentümer 69 197
 Mitwirkendes Verschulden des FA 69 155
 Mitwirkungspflicht 90 9
 Nachfolgegeschäftsführer 69 120
 nachrangige Inanspruchnahme 219 3
 Organshaft 73 1 ff
 pauschale Lohnsteuer 69 78
 Pflichten des Insolvenzverwalters 69 97 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 Pflichtverletzung
 69 145
 schwacher Insolvenzverwalter 69 111
 Schwarzbrennen 69 62
 spekulatives Wirtschaften 69 57 f
 steuerberatende Berufe 191 133
 für Steuerberater 69 128
 steuerliche Nebenleistungen 69 20 f
 stiller Gesellschafter 69 190
 Übernahmeverschulden 69 148 f
 Überwachungspflicht 69 115

Umfang bei Organshaft 73 6 ff
 Umsatzsteuergesetz 69 177 f
 unerwartete Illiquidität 69 72
 Unionszollkodex 69 181
 unzureichende Zahlungsmittel 69 58
 USt-Vorauszahlungen 69 9
 Verbrauchsteuern 69 90
 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 191 160 ff
 zivilrechtliche 69 185 ff
 zivilrechtliche Verjährung 69 219
 Zwangsverwalter 34 31
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
 lebendes Unternehmen 75 27
 Steuerabzugsbeträge 75 34
 steuerliche Nebenleistungen 75 34
 Surrogat 75 41
 Teilbetrieb 75 11
 Übereignung im Ganzen 75 13 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

Haftung d. Eigentümers v. Gegenständ. Fette Zahlen = §§

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** 5

wesentliche Beteiligung **74** 13

Zölle **74** 18

Haftung des Steuerhinterziehers und -hehlers **71** 1 ff

Feststellung der Straftat **71** 7, 20

Geltendmachung **71** 17

Höhe der hinterzogenen Steuer **71** 21

Konkurrenz zu anderen Tatbeständen **71** 26

Schadensersatzcharakter **71** 2

Vermögensschaden **71** 9

keine Verurteilung **71** 17

Vorsatz **71** 12

Haftung des Vertretenen **70** 1 ff

Auswahlverschulden **70** 11

Festsetzungsfrist **70** 9

gesetzliche Vertreter *siehe dort*

leichtfertige Steuerverkürzung **70** 4

Steuerhinterziehung **70** 4

Umfang **70** 8

Voraussetzungen **70** 4 ff

Haftungsanspruch

Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 6

Entstehung **38** 26

Fälligkeit **220** 13

Festsetzung *siehe Haftungsbescheid*

Haftungsbescheid **191** 1 ff

Änderung

– nach Außenprüfung **191** 186

– bei Veränderung der Steuerschuld **191** 16 ff

Anhörung **91** 3

Anspruch auf ermessensfehlerfreie Entscheidung **191** 91

An- und Ablaufhemmung der Verjährungsfrist **191** 145 f

Anwendungsbereich **191** 7 ff

Aufhebung oder Änderung **191** 175 ff

Auswahlermessens **191** 85 ff

Beginn der Zahlungsverjährung **229** 10

Begründung **191** 103 ff

Beschwer für Arbeitnehmer **350** 49

Bestehen des Steueranspruchs **191** 11

Bestimmtheit **119** 44

Entschließungsermessens **191** 48 ff

Erlass der Steuer **191** 170 f

Ermessen **191** 42 ff

ohne Festsetzung des Steueranspruchs **191** 13

Festsetzungsfrist **169** 10; **191** 138 ff

– nach Aufhebung eines Haftungsbescheids **191** 150 f

Form **191** 95

Insolvenzverfahren **155** 28

Lohnsteuer **191** 75 ff

–, Berücksichtigung eines Irrtums **191** 80

mehrere Schuldner **191** 86

notwendiger Inhalt **191** 98 ff

Rechtsanwälte **191** 133

Rechtsschutz **191** 190 ff

Rücknahme **130** 37

steuerberatende Berufe **191** 133

gegen Steuerhinterzieher **191** 62

Unterschied zu Steuerbescheid **155** 11

Verfahren **191** 128 ff

Verjährung **191** 138 ff

– der Steuerschuld **191** 170

Verschulden der Finanzbehörde **191** 64 ff

Vollstreckung **249** 4

keine vorläufige Festsetzung **165** 4

Zahlungsaufforderung **219** 1 ff

Zahlungsverjährung **229** 10

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

Vertreter **70** 1 ff

Vollstreckungsschuldner **253**

Haftungssumme

Aufgliederung **191** 99, 101

Aufgliederung der Lohnsteuer **191** 121

Haftungstatbestand **69** 25

außerhalb der AO **69** 164 ff

Pflichtverletzung **69** 47 ff

Verletzungsfolge **69** 28 ff

Haftungstatbestände

insolvenzrechtliche **69** 220

Haftungszeitraum **69** 63 ff

Haftungsbescheid

erneuter **191** 180 ff

Organschaft **191** 157

Magere Zahlen = Rz

Hingabe von Kunstgegenständen

Hallmark

grenzüberschreitende Steuergestaltungen
138d 55

Handakten

Beschlagnahme 399 55
Vorlageverweigerungsrecht 104 4
Handeln für andere Behörde
Einspruchsentscheidung 367 50

Handelsrechtliche Buchführungs-

pflcht 140 4

Ausnahmen 140 5

Handels- und Geschäftsbriefe

Aufbewahrungspflicht 147 23

Handlungsfähigkeit

Abgrenzung zur Beteiligtenfähigkeit

79 2

aktive 79 3

Ausländer 79 19

Behörden 79 15

betreute Personen 79 16 ff

im Einspruchsverfahren 78 1

Genehmigung der H. 79 1

Geschäftsunfähigkeit 79 5

Minderjährige 79 9

nicht rechtsfähige Vereinigungen 79 12

passive 79 3

Personengesellschaften 79 12

im Steuerungsverfahren 33 23

Unterschrift 150 41

Hauptvorteilste

bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung 138d 55 ff

Hauptzollamt

örtliche Zuständigkeit

– im Vollstreckungsverfahren 249 9

sachliche Zuständigkeit

– im Vollstreckungsverfahren 249 1

Zuständigkeit 23 3

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 7

bei sachlicher Unzuständigkeit 16 9

bei unterbliebener Anhörung 91 10

der Unzuständigkeit

– im Klageverfahren 26 24

von Verfahrens- und Formfehlern 126 1

–, Rechtsfolgen 126 12

–, rechtswidriger Verwaltungsakt 130 23

–, zeitliche Grenze 126 10 f

des Verwaltungsakts in Einspruchsent-
scheidung 367 4

von Zustellungsmängeln 122 104 ff

Heimatverein

Gemeinnützigkeit 52 94, 103

Hemmung

Festsetzungsfrist 170 5 ff

Herausgabeanspruch

auf Sachen 318 1 ff

Urkunden über gepfändete Forderungen
315 7

Herrenlose Sachen

Bestellung eines Vertreters 81 2

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 6

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

Berufshaftpflichtversicherung 80 70

beschränkte geschäftsmäßige Hilfeleistung
80 68 ff

Einspruch 347 8

Lohnbuchhaltung 80 72

Umsatzsteuervoranmeldung 80 72

unbefugte Hilfeleistung 80 75 ff

Hilfsbeamte der Staatsanwaltschaft

siehe Ermittlungspersonen

Hilfsperson

im Ausland 57 6 f

Rechenschaft 57 6

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 Zahlungen statt 224a 1 ff

Hinterlegung

Fette Zahlen = §§

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** 27 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

Hinterziehung von Einfuhrabgaben

Ablaufhemmung **171** 125

Hinterzogene Steuern

Verzinsung **235** 1 ff

Hinweispflicht

Bekanntgabe an Empfangsbevollmächtigten **183** 13

Folgebescheid

– im dreistufigen Verfahren **181** 40

– nach Festsetzungsverjährung **181** 33 ff

Hinzugezogener

Beteiligter **359** 1 f; **360** 2

Hinzurechnung nicht abziehbarer

Schuldzinsen

Gestaltungsmissbrauch **42** 182

Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren

Abgabeberechtigte **360** 15

Abtretung **360** 25

im AdV-Verfahren **360** 4

Akzessorietät **360** 36, 39

Anordnung bei Publikumsgesellschaften
360 51 ff

Aufteilungsbescheid **360** 21

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

Unterlassen **360** 44 f

Veranlagungswahlrecht **360** 21

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

widerstrebende 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.

Magere Zahlen = Rz

Insolvenz

–, Kontenwahrheit **154** 30 ff
Merkmale **139a** 3
Steueridentifikationsnummer **139a** 2
Übermittlung
– durch BZSt **139b** 16
– 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 Identifikations-
nummer
– durch Kreditinstitute **93b** 8
Auskunftssperre **139b** 13
Beständigkeit **139b** 5
Bezeichnung der Person oder des Rechts-
subjekts **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
Kontenabfrage **93b** 4
potenzielle Steuerpflicht als Voraussetzung
139a 7
Rechtsschutz
– gegen Steueridentifikationsnummer
139b 3
– gegen Wirtschafts-
Identifikationsnummer **139c** 3
Verarbeitung **139b** 8 ff
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
Illegale Beschäftigung
Steuerhinterziehung **370** 400
s. auch Schwarzarbeit
Indirekte Steuern
keine Amtshilfe nach dem EUAHG
117 171
Indiztatsache
Änderung von Steuerbescheiden **175** 74
In dubio pro reo **369** 10; **385** 14
Anwendbarkeit im Steuerrecht **88** 56
Informationsaustausch
automatischer **117** 21
bei Cum-Ex-Geschäften **88c** 1 ff
Informationsbeschaffung
Pflicht zur I.
– bei Auskunftersuchen nach dem EU-
AHG **117** 200
Informationsfreiheitsgesetz
Akteneinsicht **91** 27
Akteneinsichtsrecht **91** 27
Informationspflicht
bei Auskunftersuchen **93** 53
der FinBeh **32a** 1 ff
Informationstechnikzentrum Bund
6 11
Informativische Befragung
Beschuldigter **399** 10
Inhaltsadressat
Auslegung **119** 27
Auswahlfehler **119** 13
–, Rechtsfolge **119** 14 f
Bestimmtheit **119** 12
Bezeichnung **119** 17
Falschbezeichnung **119** 29
–, Rechtsfolge **119** 32
Rechtsnachfolge **119** 20
Inklusionsbetrieb
Zweckbetrieb **68** 50
Inkongruente Gewinnausschüttung
Gestaltungsmissbrauch **42** 162
Inländische Zweigniederlassung
Buchführungspflicht **140** 6
Inneregemeinschaftliche 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** 50

Insolvenzanmeldung

Fette Zahlen = §§

Unterbrechung des Einspruchsverfahrens
363 2

Zahlungsverjährung 228 12

Insolvenzanmeldung

Unterbrechung der Zahlungsverjährung
231 17

Insolvenzantrag

Amtspflichtverletzung 251 8

Anhörung vor Stellung des I. 91 17

Verwaltungsakt 251 7

vorläufiger Rechtsschutz gegen I. 251 7

Insolvenzbeschluss

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 20 f

Insolvenzverfahren 191 131

Ablaufhemmung 171 179

Abrechnungsbescheid 218 22

Anmeldung von Steuerforderungen
251 23

Aufrechnung 251 25

Aufteilung der Steuerschuld 155 20 ff

COVID-19-Pandemie 251 6a

Entstehung der Ansprüche

– aus Steuerschuldverhältnis 38 3

Erläss 227 20

Eröffnung

–, Verwaltungsakt 118 36

Erstattungsanspruch 37 64

Erstattungsansprüche 155 36

Fälligkeit 220 9, 15

Feststellungsbescheid über Steuerforde-
rungen 251 33

Geltendmachung von Steuerforderungen
251 14 ff

Insolvenzforderungen 251 23

insolvenzfremde Forderungen 251 15

Insolvenzordnung 251 4

Masseverbindlichkeiten 251 17

nachrangige Insolvenzforderungen 251 24

Niederschlagung von Forderungen 261 6

Steuerforderungen 251 3, 6

Untersagung der Zwangsvollstreckung
251 41

Unzulänglichkeit der Masse 251 18

Vollstreckungssperre 251 41

Insolvenzverwalter

Akteneinsichtsrecht 91 28 f

anfechtungsrechtlicher Rückforderungs-
anspruch 37 15

Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 36

Buchführungspflicht für Gemeinschuld-
ner 140 25

Drittwirkung der Steuerfestsetzung
166 8

Entbindung von der Schweigepflicht
durch I. 102 37

Erklärungspflicht 34 28; 149 3

Haftung 34 28

als Partei kraft Amtes 34 15

nicht Rückforderungsschuldner 37 76

starker

–, Masseverbindlichkeit 155 35

steuerliche Pflichten 33 43

vorläufiger

–, Pflichten 34 30

Integrationsprojekt

Zweckbetrieb 68 49

Interessenabwägung

bei Auskunftersuchen 93 19 ff

Intermediär

Begriff 138d 30

fortbestehende Mitteilungspflicht des
Intermediärs 138 f 44

bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung

– 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

Internationale Amtshilfe siehe *Zwi-
schenstaatliche Rechts- und Amtshilfe*

**Internationales Verständigungs- oder
Schiedsverfahren**

Teiltrücknahme eines Einspruchs 362 7

Teilverzicht 354 7

Internet-Domain 321 2

Internethandelsplattformen

Sammelauskunftersuchen 93 37

In-Unkenntnis-Lassen

der Finanzbehörden 370 60 ff

Inventare

Aufbewahrung 147 16

Inventur 146 18

Magere Zahlen = Rz

Investitionszulage

Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Ermittlungskompetenz im Strafverfahren
386 6
keine Gewährung aus Billigkeitsgründen
163 18
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 unterlassenen Verböserungshinweis
367 22
bei Verwerfung des Einspruchs als unzu-
lässig **358 4**
kein Vorverfahren **Vor 347 8**

Joint Audit

nach dem EUAHIG **117 262**

Journalist

Zeugnisverweigerungsrecht **399 22**
s. auch Presseangehörige

Jugendherbergen

Zweckbetrieb **68 10**

Juristische Personen

Anzeigespflicht
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Handlungsfähigkeit **79 12**
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**

Juristische Personen des öffentlichen Rechts

des öffentlichen Rechts
–, Ausland **51 5**

JVEG

Entschädigung **107 5**

Kaffeesteuer

Steuerhinterziehung **370 393**
Zuständigkeit **23 2**

Kammerbeiträge

Hinterziehung **386 8**

Kassenmanipulation

Kanzleiabwickler

Haftung **34 40**

Kapitaleinkünfte

zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe
117c 2

Kapitalerträge aus Drittstaaten

Festsetzungsfrist **170 45 f**

Kapitalertragsteuer

Beschwer **350 55**
örtliche Zuständigkeit
– für Einkommensteuer **20 5**

Kapitalgesellschaft

Beginn und Ende der Steuerrechtsfähig-
keit **33 12**

Gestaltungsmissbrauch **42 160 ff**

wirtschaftliches Eigentum

– an Geschäftsanteilen **39 48**

Karenzzeit 233a 12

Karnevalsvereine

gemeinnützige Zwecke **52 103, 105**

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**

Freiheit der Kassenwahl **146 26**

Geldeinwurfautomat **146 25**

Grundsätze **146 22 ff**

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

Z-Bons

–, Aufbewahrungspflicht **147 18**

Kassenfehlbetragsrechnung 162 71

Kassenmanipulation

Aufdeckung **146b 1**

Kassenmitteilung

Fette Zahlen = §§

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

Taxameter **146b** 5

Übergang zur Außenprüfung **146b** 13

Voraussetzungen **146b** 3

Wesen **146b** 2

Zeit **146b** 6

KassenSichV

Verordnungsermächtigung **146a** 35

Kassenstaatsklausel 2 20

Kassensturzfähigkeit 146 23

Kassensystem

Manipulationssoftware **370** 219a

Katastrophenhilfe 55 12; 58 56

Corona-Krise 55 12

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 Ein-

nahmen **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** 10

Kindergeld

Amtsermittlungsgrundsatz **88** 10

Anhörung **91** 3

Beginn des Verfahrens **86**

Beschwer **350** 57

Beteiligter **78** 2

Entstehen des Anspruchs **38** 44

Erlass

– der Rückforderung **227** 51

Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren
360 22

Pfändung **46** 35

Steuervergütung **37** 5

Unpfändbarkeit **319** 42

Weiterleitung **37** 54

Kindergeldbescheide

Änderung **172** 90 ff

Kinderheime

Zweckbetrieb **68** 10

Kinder- und Jugendhilfe

Zweckbetrieb **68** 70

Kirchen

Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen
an K. **31** 3

Steuergeheimnis **30** 36

Vollstreckung gegen K. **255** 4

Kirchensteuer 1 10

Aussetzung der Vollziehung **361** 79

Bestimmtheit **119** 44

Einspruch **347** 11

Ermittlungskompetenz im Strafverfahren
386 8

Handlungsfähigkeit bei Kirchenaustritt
79 10

Steuerhinterziehung **370** 21

Kirchliche Zwecke

Abgrenzung zu Förderung der Religion
54 2 f

Ausland **54** 2 f

Ausschließlichkeit **56** 1

Begriff **54** 1 f

Beispiele **54** 4

satzungsgemäße Zwecke **56** 1 s. auch dort

Selbstlosigkeit **54** 1 s. auch dort

Klage

Gesamtschuldner **44** 18

unmittelbar gegen Arrestanordnung
324 15

Magere Zahlen = Rz

Kontenwahrheit

Klageerzwingungsverfahren 403 7

Klagerücknahme 236 40

Klageverfahren

Beteiligter 78 2

Glaubhaftmachung der Wiedereinsetzungsgründe 110 110 ff

Klarheit

Grundsatz 146 12

Kleiderkammer 14 10

Kleinbetragsregelung

Festsetzungsverfahren 156 1

Verzinsung 238 15

Zinsfestsetzung 239 20

Kleingewerbetreibende

Buchführungspflicht 140 5

Kleinstbetriebe

Unzumutbarkeit der elektronischen Abgabe 150 97

Kommanditist

Haftung 69 192

Kommunalabgaben

Steuerhinterziehung 370 22

Kommunale Abgabengesetze 1 9

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

Kongress/Schulung

Zweckbetrieb 68 87 f

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 13 f

Definition 2 14

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 f

Hinweispflicht 93 98 f

Kontenabruf durch BZSt 93b 6

Kreditinstitute

–, Verpflichtung zur Dateiführung 93b 2 f

Rechtsschutz 93 105 f

Subsidiaritätsprinzip 93 87

Verantwortlichkeit 93b 7

Verfahren 93b 6

Verfassungsmäßigkeit 93 3, 81

Verwertungsverbot 92 9; 93 106

Voraussetzungen 93 87 ff

Zielgerichtetheit 93 90

Zustimmung des Stpfl 93 87

Zweck 93 81

Kontenabruf *siehe Kontenabfrage*

Kontenschutz

bei Pfändung 319 24

bei Sozialleistungen 319 40

Kontenstammdaten

Abgeltungssteuer 93 84

Abruf 93b 6

Inhalt 93b 3

Kontenabfrage 93 84

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

–, Ausnahmen für Verfügungsberechtigte 154 15

–, Ausnahmen für wirtschaftlich Berechtigte 154 16

Kontierungsvermerk

Fette Zahlen = §§

–, 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
Kontierung im Drittstaat
– bei Verlagerung der Buchführung in Drittstaat **146** 56
Kontingentierungsverfahren **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** 33
Außenprüfung **194** 45 ff
Bagatellgrenze **93a** 21
Besteuerungsgrundsätze **85** 16
bei Brief- und Sozialgeheimnis **93a** 20
freie Mitarbeiter **93a** 10
Kreditinstitute **194** 75
Mitteilungsverordnung **93a** 1
Rechtsgrundlage **93a** 1
Rechtsschutz **194** 85
Selbstanzeige **371** 165
Steuergeheimnis **30** 77
Übersehen als offenbare Unrichtigkeit **129** 42
Unterrichtung der Betroffenen **93a** 25
Verletzung der Mitteilungspflicht **93a** 38
Verpflichtete **93a** 5

Zweck **93a** 2
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe **117** 121
Konvention zum Schutz der Menschenrechte 2 5
Konzerngesellschaften
Selbstanzeige **371** 123
Körperbehinderte
Zweckbetrieb **68** 60 f
Körperschaft
Anzeigepflicht
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
gemeinnützige *siehe Körperschaft, gemeinnützige*
kirchliche Zwecke *s. auch dort*
mildtätige Zwecke **53** 1 ff *s. auch dort*
Selbstlosigkeit *s. auch dort*
steuerbegünstigte Zwecke **51** 4
steuerliche Erfassung
– zwecks steuerlicher Erfassung **137**
Zuständigkeit **20** 1
Körperschaft des öffentlichen Rechts
kirchliche Zwecke **54** 2 f
Körperschaft, gemeinnützige
Geschäftsführung, tatsächliche **60** 2
kulturelle Veranstaltungen **68** 80
Satzung **55** 2 *s. auch dort*
Körperschaftsteuer
Steuerhinterziehung **370** 102
Korrektur
einer verbindlichen Auskunft **89** 47
Korruption **116** 6
Kostbarkeiten
Pfändung **286** 10
Kosten
Amtshilfe **115**
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
Zollbehörden **178** 1 ff
–, Erforderlichkeit einer Rechtsverordnung **178** 8
–, Geltungsbeginn des UZK **178** 3
Kostenerstattungsanspruch
Aufrechnung **226** 55
Kostenschuldner
bei Vollstreckung **337** 8
–, Mehrheit **342** 1 ff
Kostenstellen
Aufbewahrungspflicht **147** 27
digitale Außenprüfung **147** 65

Magere Zahlen = Rz

Krankenfahrten

Einrichtung der Wohlfahrtspflege 65 7;
66 3

Krankenhaus als Zweckbetrieb

Abhängigkeit von Belegung 67 3
separater wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
67 4

Umfang 67 9f

Krankenhausapotheke 65 5a; 66 3;
67 10

Krankenhäuser

Abgrenzung der Leistungen 67 10

Begriff 67 2

Nebenbetriebe 67 10

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 14 4;
67 11

Zweckbetrieb der Wohlfahrtspflege
67 2

Krankheit

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 21f

Kreditinstitute

Abruf von Kontoinformationen 93b 2f

Kontrollmitteilung 194 75

Mitteilungspflichten

– bei Drittstaat-Gesellschaften 138b 3

–, Verordnungsermächtigung 138c 1

Sammelankunftersuchen 93 38

Verletzung von Anzeigepflichten
378 28

s. auch Banken

Kulanzauskunft 117 110

Kulturaustausch

gemeinnützige Zwecke 52 66

Kulturelle Veranstaltung

Zweckbetrieb 52 39; 68 80

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 39

Lagefinanzamt

örtliche Zuständigkeit 18 10 ff

Länderbezogener Bericht *siehe*

Country-by-Country-Report

Landesfinanzbehörden

Begriff 6 9

Landschaftspflege

Gemeinnützigkeit 52 48

Leistungsfähigkeitsprinzip

Land- und Forstwirte 142

Abgabe der Steuererklärung 149 22

Aufzeichnung des Wareneingangs
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 10f; 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 2

Leistung durch Dritte 48 1 ff

Steuerschuldverhältnis 48 2

vertragliche Verpflichtung 48 8

Leistungsanspruch

auf Sachen 318 1 ff

Leistungsfähigkeit

wirtschaftliche 3 18

Leistungsfähigkeitsprinzip

Gesamtsteuerbelastung 3 16

subjektives/objektives Nettoprinzip

3 18

Leistungsgebot

Fette Zahlen = §§

Leistungsgebot

Ausnahmen **254** 8
Bekanntgabe **254** 4 f
Erbengemeinschaft **254** 5
Form **254** 4
Gesamtrechtsnachfolger **254** 1, 7
Haftungsbescheid **191** 107
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
Leistungsschutzrechte
wirtschaftliches Eigentum **39** 58
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** 3
Liquidation
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden **183** 18
der Personengesellschaft
–, einheitliche und gesonderte Feststellung **352** 7
–, Einspruchsbefugnis **352** 7
Liquidator
Bekanntgabe von Verwaltungsakten **122** 36
steuerliche Pflichten **34** 10
Liquiditätsprüfung **193** 62
Local File **90** 68
Lohnbuchhaltung
Hilfeleistung in Steuersachen **80** 72
Lohnpfändung **313** 1 ff
Lohnsteuer
Änderungssperre nach Außenprüfung **173** 155
Außenprüfung

–, Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung **164** 53
Besteuerung der Arbeitnehmer **20a** 11 ff
Erstattungsberechtigter **37** 63
Haftung **69** 71 ff; **191** 75 ff
Haftung für Abführungspflicht **69** 71
Steuerhinterziehung **370** 97 ff
Steuerpflichtiger **33** 29
Stundung **222** 4a
Lohnsteueranmeldung
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 53
Lohnsteuerhaftung **69** 167
Arbeitslohn des Geschäftsführers **69** 71a
Lohnsteuerhaftungsbescheid **191** 120 ff
Lohnsteuerhilfsverein
Bevollmächtigte **80** 71
Hilfeleistung in Steuersachen **80** 71
Vermutung der Bevollmächtigung **80a** 14
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** 53
s. auch *Außenprüfung*
Löschung
von personenbezogenen Daten **32 f** 1 ff; **88a** 3
Lotterien/Ausspielungen
Zweckbetrieb **68** 75
Luftfahrzeug
mehrfache Pfändung eines Anspruchs auf **L. 320** 9
Pfändung von Registerpfandrecht an **L. 311** 1 ff
Vollstreckung in **L. 322** 10
Luftfahrzeuersatzteile
Pfändung, Verwertung **306** 1 ff
Luftverkehrssteuer
Verspätungszuschlag **152** 89

Mahlzeitendienst
Zweckbetrieb **68** 6
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 **138d** 1; **138e** 74 ff

Magere Zahlen = Rz

Missbrauch rechtl. Gestaltungsmögl.

Mandatsniederlegung

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 60

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 10

Mantelkauf

Gestaltungsmissbrauch 42 164

Marktfähige grenzüberschreitende Steuergestaltungen

Aktualisierungspflicht

– bei marktfähigen Gestaltungen
138h 5 f

Marktordnungsabgaben

Zinsen 233 3

Marktordnungswaren

Selbstanzeige 371 24

Marktorganisationsgesetz

Steuerhinterziehung 370 6a, 16

Massearmut

69 106

Masseerhaltung

Vorrang der 69 98

Massenverfahren

Einspruchsentscheidung durch Allge-

meinverfügung 367 45 f

Masseunzulänglichkeit

Aufrechnungsverbote 226 95

Masseverbindlichkeit

155 34

Maßvoller Gesetzesvollzug

Besteuerungsgrundsätze 85 20

Verhältnismäßigkeit 85 20

Master File

90 68 f

MCAA

Amtshilfe 117 21

MCAA 2

Amtshilfe 117 24

Mediation

Abgrenzung zum Einspruch Vor 347 15 f

Mehrfachdurchsuchungen

399 36

Mehrfache Pfändung einer Forde- rung

320 1 ff

Mehrmütterorganschaft

gesonderte Feststellung 180 10

Mehrpfändung

307 1; 308 1 ff

Mehrwertsteuersystemrichtlinie

Steuerhinterziehung 370 372 ff

Meineid

94 14

Meistbegünstigung

208 28

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

Milderungserlasse

4 19

Mildtätige Körperschaft

Satzungsmäßigkeit 53 2

Mildtätige Zwecke

Abgrenzung gemeinnützige Zwecke

52 37

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 Zwecke 56 1 s. auch dort

Schonvermögen 53 8

Selbstlosigkeit 53 2 f s. auch dort

Unmittelbarkeit 53 4

Vermögensanrechnung 53 8

Minderjährige

Handlungsfähigkeit 79 9

Steuererklärung 79 9

Mindestgebot

in der Versteigerung 300 1 ff

Verwertung von Luftfahrzeugsatzteilen

306 3

Missbrauch

Begriff 42 45 ff

Missbrauch rechtlicher Gestaltungs- möglichkeiten

42 1 ff

Absicht der Steuerumgehung 42 75

Abwehr als Staatsaufgabe 42 8

Missbrauchsabsicht

Fette Zahlen = §§

Anteilsrotation **42** 167
Außentheorie **42** 10
Basisgesellschaften **42** 137
Bauherrenmodelle **42** 145
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
Gewerbsteuer **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 Missbrauchsverhinderungsnormen **42** 92
steuerbegünstigte Körperschaften
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
Miteigentümergeinschaft
Steuerrechtsfähigkeit **33** 11
Miteigentumsanteile
Vollstreckung in M. **322** 8
Mitgliedsbeitrag
Spendenabzug **Vor 51** 5
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** 48 ff
elektronisches Aufzeichnungssystem
146a 37
der FinBeh betr. Schwarzarbeit, Leistungsmisbrauch
–, Voraussetzungen **31a** 10 f
bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138f** 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 **138f** 50
–, Europarecht **138d** 7
–, Form der Mitteilung **138f** 5
–, Frist **138f** 7 ff

Magere Zahlen = Rz

- , 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
- , Inhalt der Mitteilung **138 f** 15 ff
- , Inkrafttreten **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

Mitwirkungspflicht

- , Vertraulichkeitsklausel **138e** 5 f
- , zirkuläre Transaktionen **138e** 34
- Rundfunkanstalten **93a** 5
- Terrorismusbekämpfung **31b** 1
- Mitteilungsverordnung** **93a** 1 ff
- Abfragemöglichkeit beim BZSt **93a** 35
- Angaben **93a** 12 ff
- Form **93a** 28
- Fristen **93a** 19
- Verpflichtete **93a** 10
- Zweck **93a** 2
- Mittelbare Beteiligung**
- besondere gesonderte Feststellung **179** 29
- Mittelbare Täterschaft**
- Steuerhinterziehung **370** 214 f
- Mittelbehörden** **6** 13
- Mittelverwendungsrechnung** **63** 3
- Mittelverwendung, zeitnahe**
- Art der Verwendung **55** 59
- Aussetzen der Pflicht **55** 65
- Umfang der Ausnahme **55** 67
- Mitunternehmerschaft**
- Buchführungspflicht bei Überschreiten der Schwellenwerte **141** 15
- gesonderte Feststellung **180** 10
- Mitverzehren**
- Steuerhuelerei **374** 24
- Mitwirkungspflicht** **90** 21 ff, 50 ff
- Änderung wegen neuer Tatsachen **90** 16
- Anzeigepflicht **90** 2
- und Auskunftsverweigerungsrecht **103** 4
- ausländisches Recht **90** 22
- bei Außenprüfung **200** 1 ff
- Beweislast
- , Reduzierung der Ermittlungspflicht **90** 31
- Beweismittel **90** 25
- 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
- erhöhte Mitwirkungspflicht
- beim Kindergeld mit Auslandsbezug **90** 24
- Erzwingung **328** 8
- bei Haftung **90** 9
- beim Kindergeld **90** 2
- bei Lohnsteuer **90** 9
- Mitwirkungspflichtverletzung **90** 12 ff
- Mitwirkungsverpflichteter **90** 4

Mitwirkungsverpflichteter

Fette Zahlen = §§

Mitwirkungsverweigerungsrecht **90** 4
bei Modernisierung **90** 9
Nachforschungspflichten des Stpfl
– bei Umsatzsteuer **90** 2
Schätzung **90** 13
Schätzungsbescheid **90** 13
bei Schenkungsteuerbescheiden **90** 17
Steueraufsicht **211** 1
Steuerfahndung **208** 48 ff
Steueroasen **90** 35 f
des Steuerpflichtigen **88** 7
im Strafverfahren **90** 5
des Stpfl bei Außenprüfung **200** 1 ff
Umfang **90** 7 ff
Umfang der M. **90** 25
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 Außen-
prüfung
– nach dem EUAHiG **117** 263
Verzögerungsgeld bei Verletzung der M.
146 70 ff
Mitwirkungsverpflichteter **90** 4
Mitwirkungsverweigerungsrecht
90 4
Mobilitätsprämie
Steuerhinterziehung **370** 16
Monopolabgaben
Hinterziehung **370** 17
Monopolvorschriften
Zu widerhandlung
–, Schmuggel **373** 31
Montage
Betriebsstätte **12** 17
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 Rechtsbehelfsver-
fahrens **363** 7
vor dem BVerfG
–, Aussetzung des Rechtsbehelfsverfahrens
363 7
Musterverfahren
Aussetzung des Einspruchsverfahrens
363 18
vorläufige Steuerfestsetzung **165** 28 ff

Nacherbfolge
Dritt widerspruchsklage **262** 23
Nachforderung
Haftungsbeträge **130** 41
Nachforderungsbescheid
Lohnsteuer **173** 155
Nachkalkulation **158** 3c; **162** 69
Nachlassinsolvenz
Erbenhaftung **45** 18
Nachlasspfleger
Pflichten **34** 38
Nachlasspflegschaft
Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 38
Nachlasssteuern
Ablaufhemmung **171** 177
Nachlassverwalter
Pflichten **34** 37
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
Haftungsbescheid **191** 110 ff
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 102
Nachschusspflicht
Sicherheitsleistung **248**
Nachtbriefkasten **108** 14; **110** 39
Eingang des Einspruchs **355** 17
Eingang des Rechtsbehelfs *siehe Rechtsbe-
helf*
Nachträgliches Ereignis
Aufhebung oder Änderung des Steuerbe-
scheids **175** 67
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

Magere Zahlen = Rz

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

Erläss **227** 17; **233a** 50

Festsetzung *siehe Zinsfestsetzung*

Verhältnis zu Hinterziehungszinsen
233a 70; **235** 28

Höhe **238** 1 ff

Verhältnis zu Prozesszinsen **233a** 71;
236 56

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 Steuerrechtsfähig-
keit **33** 4

Handlungsfähigkeit bei Kirchenaustritt
79 10

Pflichten der gesetzlichen Vertreter **34** 1

Neapel-II-Übereinkommen **117** 63

Neapler Übereinkommen **117** 60

Nebenberufliche Tätigkeit

Freibetrag nach § 22 Nr 3 EStG

Vor **51** 28

für steuerbegünstigte Körperschaft

Vor **51** 25, 27 f

Nebenbestimmung **120** 1 ff

Anfechtbarkeit **120** 11

Bestimmtheit **119** 50

bei Ermessenentscheidungen **120** 4

bei gebundenen Verwaltungsakten **120** 3

Neuberechnung der Steuer **119** 51

Stundung **222** 46

Nebenfolgen

Anordnung **401** 1 ff

Geldbuße gegen juristische Person
401 17

bei Steuerstraftaten **375** 1 ff

Nebenkasse

Aufzeichnungspflicht **146** 25

Neue Tatsachen

Nebenleistungen

Gebühr **89** 50, 54

s. auch Steuerliche Nebenleistungen

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 Gewinnfeststellungsbe- scheid

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 Steuerhinterziehung **393** 32

und Steuerhinterziehung **370** 73

Suspendierung der Strafbewehrung
393 26 ff

Vernehmung des Beschuldigten **399** 9

Verwertungsverbot **393** 35

Nettolohnabrede **370** 98

Nettoprinzip

Leistungsfähigkeit **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 Beurtei-
lung **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 Bekanntwer-
dens **173** 53 ff

nachträgliches Bekanntwerden **173** 48 ff

Neutralität der Mehrwertsteuer

Fette Zahlen = §§

neue Rechtserkenntnis **173** 36
niedrigere Steuer **173** 98 ff
rechtliche Bewertung **173** 22
Rechtserheblichkeit für Ursprungsbe-
scheid **173** 71 ff
nach Rechtsstreit **173** 58
Schätzung **173** 28 ff, 102
Schätzungsgrundlagen **173** 28
Verletzung der Ermittlungspflicht **173** 81
Verletzung der Mitwirkungs- und Erklä-
rungspflicht **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** 15
Nichtanmeldung
geringfügig Beschäftigter **370** 18
Nichtanwendungserlass **4** 20
keine Hinweispflicht **121** 6
kein Vertrauensschutz **176** 85
Nichtige Rechtsgeschäfte *siehe Rechts-*
geschäfte; Unwirksamkeit
Nichtigkeit
Ausschlussgründe **125** 17
blankettausfüllende Norm **370** 10
Rechtsgeschäft **41** 11
Rechtsschutz **125** 23
Verwaltungsakt **124** 15; **125** 1 ff
–, Einstellung der Vollstreckung **257** 3
– *s. auch Verwaltungsakt, nichtiger*
Nichtigkeitsfeststellungsklage **125** 22
Nicht-öffentliche Stelle des Bundes
6 7
**Nicht-öffentliche Stelle des Bundes/
der Länder**
kraft Fiktion **6** 8
**Nichtrechtsfähige Personenvereini-
gung**
Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 34
Genehmigung **79** 13
Pflichten
– der Geschäftsführer **34** 18 ff
– der Mitglieder oder Gesellschafter **34** 25
Vollstreckung **267**
s. auch Personenvereinigung
Nichtsteuerliche Forderungen
Vollstreckung **249** 14

Nichtveranlagungsverfügung **155** 50 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 Verwaltungs-
anordnungen** *siehe Verwaltungsvorschrif-*
ten
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 **2** 17
Notveräußerung
sichergestellte Waren **216** 10
Notwendige Hinzuziehung *siehe Hin-*
zuziehung zum Rechtsbehelfsverfahren
Nullbescheid
Aussetzung der Vollziehung **361** 7, 9
steuerbegünstigte Körperschaft **59** 17
Nummernkonto
Unzulässigkeit **154** 11
Nutzer
bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung **138d** 85 ff
–, Inlandsbezug des Nutzers **138g** 11
– als Intermediär **138d** 95
–, Mitteilungspflicht des Nutzers
138f 42 f; **138g** 5 ff
Nutzungsrechte
an Grundstücken
–, wirtschaftliches Eigentum **39** 42

Magere Zahlen = Rz

Organschaft

Oberbehörden 6 11
Objektive Beweislast 88 61
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 Auskunfts Klausel 117 7
kleine Auskunfts Klausel 117 8
Offenbare Unrichtigkeit
Ablaufhemmung 171 8
ähnliche o. 129 35 ff
Anwendungsbereich
–, Abgrenzung 129 4
Berichtigung 129 56
Erkennbarkeit 129 22
beim Erlass eines Verwaltungsakts 129 1 ff
Ermessen bei Berichtigung 129 62
Festsetzungsfrist 169 12
Feststellung von Tatsachen 129 50
Hilfs- oder Anknüpfungstatsachen
129 52
indizielle Feststellung 129 52
mechanisches Handeln 129 14
mechanisches Unterlassen 129 15
objektive Feststellungsfrist 129 54
Offenbarkeit 129 20 ff
Rechtsschutz 129 66
Schreib- und Rechenfehler 129 34
Übernahmefehler 129 26 ff
Unrichtigkeit 129 10
Verschulden 129 13
kein Vertrauensschutz 129 60
Verzinsung 233a 41a
Vorlage des Schriftstücks 129 64
Willensbildung 129 11
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
Öffentliche Bekanntmachung
Versteigerung 298 3
keine bei Versteigerung im Internet 298 3
Öffentliche Lasten
Begriff 77 6
Duldung der Zwangsvollstreckung 77 5
Öffentliche Stelle der Länder
Begriff 6 5
Öffentliche Stelle des Bundes
Begriff 6 4
**Öffentliche Stelle des Bundes/der
Länder**
kraft Fiktion 6 6
Öffentliche Versteigerung *siehe Verstei-
gerung*
Öffentliche Verwaltung 7 4
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 Amtsverhältnis
7 3
Öffentlich-rechtliches Gemeinwesen
Begriff 3 6
Öffnungsklausel
gemeinnützige Zwecke 52 125, 127, 130
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 EUAHG
117 209
Datenübermittlung durch Steuerverfahren 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
Haftungsanspruchsnahme 73 12

Ort der Buchführung

Fette Zahlen = §§

örtliche Zuständigkeit **20** 3
Steuerrechtsfähigkeit **33** 17

Ort der Buchführung **146** 45 ff
Örtliche Verbrauchsteuern

Zinsen **233** 11

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

OZG-Postfach

Bereitstellung zum Datenabruf **123** 8

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 ff

Erhebung bei Dritten **32b** 1 ff

Informationspflicht der FinBeh **32a** 1 ff

Löschung **32f** 1 ff

Rechtsschutz **32i** 1 ff

Verarbeitung **2a** 2 f

Personengesellschaft

Adressat

– der Prüfungsanordnung **197** 5 f

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** 13

GbR

–, Buchführungspflicht **140** 5

Liquidation

–, Einspruchsbefugnis **352** 7

Personenhandelsgesellschaften

–, Buchführungspflicht **140** 4

Steuergeheimnis **30** 45 ff

stille Gesellschaft

–, Buchführungspflicht **140** 11

vermögensverwaltende Personengesell-
schaft

–, 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** 3

Wirtschafts-Identifikationsnummer

139a 9

s. auch *Nichtrechtsfähige Personenvereinigung*

Pfandhaus

Kontenwahrheit **154** 11

Pfandrech

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 Steuerschuldverhält-
nis *siehe Abtretung*

Anwartschaftsrechte **321** 2

Arbeitseinkommen **319** 6 f, 13

Ausschluss von Gewährleistungsansprü-
chen **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 *Forde-
rungspfändung*

Gesamthandanteile **321** 8

Hausrat **295** 7

Herausgabeanspruch **318** 1 ff

Hypothekenforderung **310** 1 ff

Internet-Domain **321** 2

Kindergeld **46** 35

Konto bei Kreditinstitut **309** 38 ff

Kontokorrentguthaben **309** 9

Kostbarkeiten **286** 10

Kreditusage **309** 13

Magere Zahlen = Rz

Poststreik

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
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 ff;
314 1; **319** 24 ff
Einrichtung **319** 26
Sozialleistungsansprüche **319** 40
Wirkung **319** 28
Pfändungsverfügung
Angabe des Schuldgrundes **260** 1 ff
Forderungspfändung **309** 1, 19
Pflegeheim
Zweckbetrieb **68** 4
Pflegekinder/-eltern
Angehörige **15** 9, 12
Pfleger siehe *Betreuer*

Pflichten
steuerliche **33** 40
Pflichten der gesetzlichen Vertreter
34
Pflichten der Verfügungsberechtigten
35
Pflichtteilsanspruch
Pfändung **319** 37
Pflichtverletzung
Übermittlung von Vollmachtsdaten
383b 1 ff
Pflichtwidrigkeit
Steuerhinterziehung **370** 61 ff
Photovoltaikanlage
gesonderte Feststellung **180** 46
Planmäßiges Zusammenwirken
Beginn **57** 15
Politische Bildung
Volksbildung **52** 45
Politische Ziele
Umwelt-/Klimaschutz **52** 53
Politische Zwecke
Gemeinnützigkeit **52** 45
keine Gemeinnützigkeit **52** 117, 125
Zuwendungen an politische Parteien **55** 29
Positiv-negativer Feststellungsbe-
scheid
Einspruchsbefugnis **352** 31
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
Postnachsnahme **259** 4
Postquittung
Abwendung der Pfändung **292** 7
Poststempel
Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 54
Poststreik
Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 62

Post- und Fernmeldegeheimnis

Fette Zahlen = §§

Post- und Fernmeldegeheimnis

Mitteilungspflicht **93a** 20

Postzustellungsurkunde

Beweiskraft **122** 83

Zustellung von Verwaltungsakten **122** 80 ff

Präklusion

durch Ausschlussfrist im Einspruchsverfahren **364b** 19 ff

Prämien

Steuerhinterziehung **370** 16

Prefiling

beim Vorabverständigungsverfahren
89a 15

Presse

Auskunftsersuchen an P. **102** 29 ff

Presseangehörige

Auskunftsverweigerungsrecht **102** 29 ff

Benennungsverlangen **104** 22

Vorlageverweigerungsrecht **104** 3, 22

Privatgutachten

Sachverhaltsaufklärung **88** 39

Programmfehler

offenbare Unrichtigkeit **129** 46

Programmierungsunterlagen

Aufbewahrungspflicht **147** 22

Progressionsvorbehalt

gesonderte Feststellung **180** 53

Projekträgerschaft

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **68** 95

Prokurist

Bevollmächtigter **80** 11

gesetzlicher Vertreter **79** 12

steuerliche Pflichten **34** 14

Prostitution

40 16

Prozessstandschaft

bei einheitlicher und gesonderter Feststellung **352** 6

Prozesszinsen

236 1 ff

Änderung der Steuerfestsetzung **236** 9 ff

Anwendungsbereich **236** 3 ff

Ausschluss durch Gericht **236** 50

Beginn des Zinslaufs **236** 45

Ende des Zinslaufs **236** 45

Festsetzung **236** 62 s. auch *Zinsfestsetzung*

Höhe **238** 1 ff

Verhältnis zu Nachzahlungszinsen

233a 71; **236** 56

und Schadensersatz **236** 2

Voraussetzungen **236** 5 ff

Zweck **236** 1

Prüfhinweis

Nichtbeachtung als offenbare Unrichtigkeit **129** 44

Prüfung

iSd § 371 **371** 125 f

Prüfungsanordnung **196** 1 ff

Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist

171 53

Adressat **196** 5

Anfechtung **196** 56 ff

Ausdehnung **196** 30

Begründung **196** 17 f

– bei Großbetrieben **196** 21

Begründungsmängel **196** 27

Bekanntgabe **197** 1 ff

–, Ehegatten **197** 20

Bekanntgabeadressat **197** 3 ff

Bestimmtheit **119** 44

Einschränkung **196** 30

fakultativer Inhalt **196** 35 ff

Festlegung des Prüfungsgegenstandes

196 15

Fortsetzungsfeststellungsklage **196** 59

Frist für Bekanntgabe **197** 25 ff

gebietsgebundene Steuer **171** 58

Inhalt **196** 3 f

Insolvenzverfahren **197** 21

Mängel **196** 43 ff

Prüfungsbeginn **197** 26

Prüfungsort **196** 37

rechtswidrige **371** 130

und Selbstanzeige **371** 111 ff

Sperrgrund für Selbstanzeige **371** 111 ff

unwirksame

–, Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist

171 56

Verfahren bei Erlass einer P. **196** 40 f

Verlegung des Prüfungsbeginns **197** 35

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** 25

Rechtsschutz **197** 30

Prüfungsbericht

Außenprüfung **202** 1 ff

Auswertung **202** 12

Mitteilung über fehlende Änderungen

202 8

Übersendung **202** 15

Prüfungshandlungen

Ablaufhemmung **171** 53

Prüfungsordnung

Inhaltsadressat **197** 10 ff

Prüfungsumfang (Ap)

Ermessen **194** 17 ff

Magere Zahlen = Rz

Pseudonym

qualifizierte elektronische Signatur **87a** 28

Pseudonymisierung

Begriff **31c** 7

Psychisch Kranke

Zweckbetrieb **68** 60f

Psychologen

kein Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27

Psychotherapeut

Auskunftsverweigerungsrecht **102** 27

Publikumsgesellschaft

Einspruchsverfahren **366** 26

Hinzuziehung der Gesellschafter zum
Einspruchsverfahren **360** 50ff

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** 80f

Querulantenrum

Zurückweisung **80** 91

Radierparagraf

Aufzeichnungspflicht **146** 101ff

Räuberischer Aktionär

Steuerbarkeit **40** 16

Räume

Betretungsrecht **99** 1ff

Realakt

Begriff **41** 7

Realsteuern

Begriff **3** 28

Billigkeitsmaßnahmen **163** 113

örtliche Zuständigkeit **22** 1ff

Rechtsweg **1** 11

Zuständigkeit **22** 1ff

– der Gemeinden **22** 5f

Rechenzentrum

Behörde **6** 12

Rechnung

Aufbewahrung

– bei Verlagerung der Buchführung in
Drittstaat **146** 57

Aufbewahrungspflicht **147** 24

Ergänzung **370** 50

nicht ordnungsgemäße **370** 474

Rechtlicher Grund **37** 30ff

Wegfall **37** 40ff

Rechtsbehelfsbelehrung

Rechtliches Gehör

Akteneinsicht **364** 1ff

Anhörung **91** 1ff

Außenprüfung **199** 3; **201** 1

Begründung von Verwaltungsakten
121 1ff

Mitteilung der Unterlagen der Besteue-
rung **364** 1ff

im Strafverfahren **385** 11

bei Umdeutung **128** 9

Verletzung des rechtlichen Gehörs nach
§ 364 **364** 4

Rechtsansicht

Steuerhinterziehung bei abweichender R.
370 44

Rechtsanwalt

Abwesenheit **110** 12

Auskunftsverweigerungsrecht **102** 11ff

Beschlagnahme bei R. **399** 52ff

Büroversehen **110** 65

Bußgeldverfahren gegen R. **411** 1ff

Erkrankung **110** 22

Fristenkontrolle **110** 78ff

Organisationsmangel **110** 65ff

Pflicht zur Berichtigung von Erklärungen
153 6

Sorgfaltspflichten zur Fristwahrung
110 58

kein Verfügungsberechtigter **35** 11

Vorlagepflicht von Urkunden **97** 5

Vorlageverweigerungsrecht **104** 3ff

Zeugnisverweigerungsrecht **399** 21

s. auch *Bevollmächtigte*

Rechtsbehelf

Billigkeitsmaßnahmen **163** 115ff

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** 10ff

bei mündlichen Verwaltungsakten **356** 6

Notwendigkeit **356** 1ff

keine Pflicht zur Beifügung einer R.

356 3

Rechtsbehelfsentscheidung

Fette Zahlen = §§

Steuerbescheid **157** 32
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
Ablaufhemmung **171** 28
Anwendung von Verfahrensvorschriften **132** 1 ff
Aussetzung *siehe Aussetzung des Einspruchsverfahrens*
Ruhe *siehe Ruhen des Einspruchsverfahrens*
Verwaltungsakte **118** 6
s. auch Einspruch
Rechtsbeschwerdefrist
Bußgeldverfahren **410** 41
Rechtsfähigkeit *siehe Steuerrechtsfähigkeit*
Rechtsfehler
Berichtigung von Steuerbescheiden **177** 1 ff
Rechtsfolgen
Erlöschen von Ansprüchen **47** 12 f
bei Verletzung der Erklärungspflicht **150** 9
Rechtsfortbildung
durch Analogie **4** 74
Voraussetzungen **4** 74
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*
Rechtsirrtum
offenbare Unrichtigkeit **129** 48
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 **176** 76 ff *siehe Änderung der Rechtsprechung*
verschärfende **4** 19
Rechtsschein
nichtiger Verwaltungsakt **124** 16
Rechtsscheinsvollmacht
Empfangsbevollmächtigter **183** 6
Rechtsschutz
bei Akteneinsicht **91** 32 ff
gegen Amtshilfe **111** 10
gegen Amtshilfe nach dem EU-Amtshilfegesetz **117** 154
gegen Aufbewahrungsverpflichtung
– bei Überschusseinkünften **147a** 33
gegen Auskunftersuchen **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 f
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

Magere Zahlen = Rz

bei Verlagerung der Buchführung
– aus Drittstaat **146** 59 f
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 **385** 8
Rechtstatsache
Tatbestandsverwirklichung **38** 8
Rechts- und Amtshilfe
mit anderen Staaten **2** 2
Rechtsverordnung **4** 4
RechtsVO
für Datenübermittlung durch Banken
117c 1
Rechtsweg
Maßnahmen im Strafverfahren **399** 78 ff
Rechtswidriges Verhalten
Steuerbarkeit **40** 1
Rechtswidrigkeit
des Verwaltungsakts **130** 17
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 **64** 12
steuerbegünstigte Körperschaft **51** 12
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

Rückdatierung

Religion
Förderung der R.
–, Gemeinnützigkeit **52** 6, 32; **54** 2 f
Religionsfreiheit
Identifikationsnummer **139b** 4
Religionsgemeinschaft
Gemeinnützigkeit **52** 32
kirchliche Zwecke **54** 2
Religionskörperschaft
kirchliche Zwecke **54** 2, 5 ff
Rentenbescheid
Übersehen als offenbare Unrichtigkeit
129 42
Ressortfremder Grundlagenbescheid
Bindungswirkung **182** 17
Restschuldbefreiung **251** 39
Treuhänder **251** 39
Richter
als Zeuge **399** 16
Richtigkeit
Grundsatz **146** 13
der Steuererklärung **150** 22
Richtigstellungsbescheid
gesonderte Feststellung **182** 26
Richtlinien
Bedeutung im Strafverfahren **370** 44
der Finanzverwaltung *siehe Verwaltungsvorschriften*
Richtlinienkonforme Auslegung **2** 8;
4 67
Richtsätze **162** 67
abweichender Gewinn **158** 3a
Richtsatzprüfungen **193** 63
und Steuergeheimnis **30** 76
Richtsatzsammlung
Anwendung **370** 96b
Risikomanagement
Besteuerungsgrundsätze **85** 25
Risikomanagementsysteme
88 90 ff
Anforderungen **88** 98
automatisierter Steuerbescheid **155** 82
Begriff **88** 95
Grundsätze **88** 90
Nichtveröffentlichung von Risikomanagementsystemen **88** 104
Risikosphäre
Untersuchungsgrundsatz **88** 46
Rückabwicklung
bei unwirksamen Rechtsgeschäften
41 22
Rückbewirkung
von Rechtsfolgen **176** 18 ff
Rückdatierung
Tatbestandsverwirklichung **38** 10

Rückforderungsanspruch

Fette Zahlen = §§

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
Insolvenzbeschlagnahme 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

Betriebsmittellrücklage 58 8
freie Rücklage
–, Höhe und Verwendung 62 12
Fristsetzung zur Auflösung von R. bei
steuerbegünstigten Körperschaften 63 4
getrennter Ausweis bei steuerbegünstigten
Körperschaften 62 2; 63 3
steuerbegünstigte Zwecke 58 8
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 62 30
zeitnahe Mittelverwendung 55 57

Rücknahme

begünstigender Verwaltungsakt 130 37
Einspruch 362 1 ff
–, Teilrücknahme 362 5
–, Unwirksamkeit 362 14 f
Haftungsbescheid 130 37; 191 180 f
nichtiger Verwaltungsakt 130 6
Rechtsbehelfsverfahren 132 1 f
rechtswidriger Verwaltungsakt 130 1 ff
Steuerbescheid 155 47
unanfechtbarer Verwaltungsakt 130 29 ff
verbindliche Auskunft 89 47; 130 14
Verwaltungsakt 124 11
–, Anspruch auf R. 130 26 ff
–, Frist 130 65 ff
– und Neuerlass 130 4
–, Teilrücknahme 130 62 f
–, Zuständigkeit 130 70
Zollentscheidung 130 15

Rückspende

Selbstlosigkeit 55 46

Rücktritt

und Selbstanzeige 371 5 f

Rückverlagerung

der Buchführung
– aus Drittstaat 146 59
Verzögerungsgeld 146 72

Rückwirkendes Ereignis

Aufhebung oder Änderung des Steuerbe-
scheids 175 62 ff
Begriff 233a 32
Bilanzänderung 175 104
Einmaltatbestand 175 95
einzelne Steuerarten außer ESt 175 126 ff
Entscheidung des BVerfG 175 148
Gerichtsentscheidung 175 150
schuldrechtl. Verträge 175 87 ff
Veräußerungs-/Aufgabegewinn 175 98
Verfahren der Bescheidänderung
175 152 ff
verfahrensrechtliche Maßnahmen
175 112 ff

Verzinsung 233a 30

Rückwirkung

echte 4 7
bei Eintritt der Unwirksamkeit
– von Rechtsgeschäften 41 18
Gesetz 4 7
Gestaltung eines Sachverhalts 38 10
Grenzen
– des Rückwirkungsverbots 4 14
steuerliches Ereignis 175 72 ff
steuerliches Ereignis mit R.
–, Verzinsung 233a 30
unechte 4 7, 10
–, Zulässigkeit 4 11
Vertrauensschutz 4
Zulässigkeit 4 13

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
–, 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

Magere Zahlen = Rz

–, Entscheidung über Ruhen **363** 13
–, Voraussetzungen **363** 12 ff
Zwangsrufe **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** 16
Sachliche Unbilligkeit **163** 35 ff
Sachliche Unzuständigkeit
Änderung von Steuerbescheiden
172 53
Sachliche Zuständigkeit *siehe Zuständigkeit, sachliche*
Sachpfändung
Abwendung **292** 1 ff
Anschlusspfändung **307** 1
Austauschpfändung **295** 7
Durchführung **286** 8
Durchsuchung **287** 1 ff
Geld, Kosten **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*

Satzung

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; **96** 1, 7
Zuziehung bei Augenscheinnahme **98** 1 f
Safe-Harbour-Regelungen
Mitteilungspflicht bei S. **138e** 86
Saldierung
keine Aufrechnung **226** 8
bei Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten **129** 58
Saldierung von Rechtsfehlern **177** 6
Sammelauskunftsersuchen **93** 30 ff
bei Auslandssachverhalten **93** 31
Begriff **93** 31
Einzelfälle **93** 37
Geheimhaltungsinteresse **93** 32
gegen Internethandelsplattformen **93** 37
gegen Kreditinstitute **93** 38
Subsidiarität **93** 33
Verhältnismäßigkeit **93** 32
Voraussetzungen **93** 32
Sammelhaftungsbescheid **191** 102
Sammlung
von geschützten Daten **88a** 1 ff
Sanierungserlass **85** 8; **227** 45 ff, 50
Zuständigkeit
– bei Gewerbesteuermessbetrag **22** 2
Sanierungsgewinn
Stundung **222** 33
Satzung
Anpassung **60** 2
ausländische Körperschaft **60** 11
Ausschließlichkeit **60** 6
Festlegung der Vermögensverwendung
61 1
formelle Anforderungen **60** 1

Satzungsgemäße Vermögensbindung

Fette Zahlen = §§

Inhalt **59** 2
mehrere Zwecke **60** 5
planmäßiges Zusammenwirken **60** 4
Selbstlosigkeit **60** 7
steuerbegünstigte Zwecke **59** 2
tatsächliche Geschäftsführung **63** 1
Vermögensbindung **60** 8; **61** 1 ff
Vermögensverwendung **61** 1 ff
s. auch Satzungsgemäße Zwecke
Satzungsgemäße Vermögensbindung
Wegfall des Satzungszwecks **55** 55
Satzungsgemäße Zwecke
Denkmalpflege **57** 6
Unmittelbarkeit **57** 1 ff
unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
s. auch Satzung
Satzungsklauseln
Änderung des Steuerbescheids **175** 160 ff
Satzung steuerbegünstigter Körperschaften
Vertrauensschutz **59** 12
Säumniszuschläge **226** 134; **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
Corona-Pandemie **240** 68
Einfuhrabgaben **240** 10
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 **69** 20 f; **240** 47
Haftungsschulden **240** 7, 14

im Insolvenzverfahren **240** 50
Verhältnis zu Nachzahlungszinsen
233a 65
Nichterhebung **240** 51 ff
Rechtsbehelf **240** 43
Schonfrist **240** 27
Schuldner **240** 38
Steuerhinterziehung **370** 20
steuerliche Nebenleistung **240** 8
bei Versäumung der Frist **108** 4
auf Verspätungszuschlag **152** 90
Voraussetzungen **240** 11 ff
Vorauszahlungen **240** 23
Zahlungsverjährung **240** 42
Zoll **240** 10
Scannen von Unterlagen
ersetzendes Scannen **147** 33
keine Pflicht zum Scannen **147** 30
Schachsport
gemeinnützige Zwecke **52** 82
Schadensersatzpflicht
bei Auskunft **89** 9
Drittschuldner **316** 4
Schädigung des Umsatzsteuer-
Aufkommens **370** 470 ff
keine Selbstanzeige **371** 26
Schätzung
von Besteuerungsgrundlagen
–, Verletzung der Aufbewahrungspflicht
147 95 f
–, Verstoß gegen Buchführungspflicht
141 25
– *s. auch dort*
Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung
nach S. **149** 4
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** 15
Schätzungsbescheid
Begründung **162** 75 ff
Schätzungsfehler
Nichtigkeit **125** 13
Schätzungsmethoden **162** 65 ff
Schätzungsregeln
gesetzliche **162** 66

Magere Zahlen = Rz

Schriftform

Schätzung von Besteuerungsgrundlagen 162 1 ff

Anhörungsrecht des Stpfl 162 63
Anwendungsbereich 162 13 ff
zu berücksichtigende Umstände 162 61
Buchführungsmängel 146 115 ff; 158 6
Durchführung 162 61 ff
einzelne Schätzungsanlässe 162 21 ff
Fehlen eines Grundlagenbescheids
155 58; 162 85
Gegenstände 162 9 ff
Haftungsquote 162 15
neue Tatsachen 173 28 ff
Prüfung im Revisionsverfahren 162 91
Rechtsschutz 162 87
Verbote 162 17 ff
Voraussetzungen 162 20 ff
Vorbehalt der Nachprüfung 164 13
Wesen 162 1 ff
Ziel 162 60

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

Schreib- und Rechenfehler

Änderung von Steuerbescheiden 173a

offenbare Unrichtigkeit 129 34

Schriftform

Steuerbescheid 157 3

Verwaltungsakt 119 56

Schriftlichkeit

Fette Zahlen = §§

bei Verwaltungsakten

–, Ersetzung der Schriftform **87a** 35

Schriftlichkeit

Verwaltungsakt **119** 56

Schuhkarton-Buchführung **146** 20

Schuldbuchforderungen

Sicherheitsleistung **241** 7

Schuldenbereinigungsplan **226** 98

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** 10

Schusswaffe

Schmuggel **373** 36

Schutzgesetz

Steuerhinterziehung **370** 2

Schutz nationaler Minderheiten

gemeinnützige Zwecke **52** 94

Schwarzarbeit

Mitteilungspflicht **93a** 14

Mitteilung zur Bekämpfung der S.
31a 2

Schwarzarbeitsbekämpfungsgesetz

Einschränkung von Grundrechten **413** 4

Schwarzgeld

Hilfleistung 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 Initiative

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 **171** 133

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 Steu-
erhinterziehung **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 Ermitt-
lungen **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

Nachholung von Angaben **371** 40 ff

Magere Zahlen = Rz

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 UStVorankündigungen **371** 205
Verdacht einer Straftat **208** 33
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** 31
Selbstbindung der Verwaltung
an Verwaltungsvorschriften **4** 21
Selbstlosigkeit
Abmahnverein **55** 7
Aufwendungsersatz **55** 27
Bedeutung **55** 1
Begriff **55** 2
Betriebe gewerblicher Art **55** 72
Bildung von Rücklagen **55** 57
Definition **55** 2 ff
ehrenamtliche Tätigkeit **55** 42
eigenwirtschaftliche Zwecke **55** 2 ff
Erfüllung übernommener Belastungen
55 48
Gewinnausschüttungen **55** 25

Sicherheitsleistung

Gewinnerzielung **55** 2
Kosten der Innenverwaltung **55** 23
Mittelverwendung **55** 10 ff, 57
Stiftung **55** 72
Tätigkeitsvergütung **55** 34, 38
Unterstützung politischer Parteien **55** 29
unverhältnismäßig hohe Vergütung **55** 50
verdeckte Gewinnausschüttungen **55** 25
Vergütungen **55** 34, 38
Vermögensbindung **55** 55
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **55** 5
zeitnahe Mittelverwendung **55** 57
Zuwendungen an Mitglieder **55** 25
Zuwendungen bei Beendigung der Kör-
perschaft **55** 32
Zuwendung wirtschaftlicher Vorteile
55 27
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** 30 f
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 Schiffspfand-
rechten **241** 8
Dienstabweisung **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
Steuerbürgen **241** 10; **244** 1 ff *s. auch dort*
Stundung **222** 42
Unterbrechung der Zahlungsverjährung
231 15
Verhältnismäßigkeit **Vor** **241** 1

Sicherstellung im Aufsichtswege

Fette Zahlen = §§

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
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
Sicherungsübergabe
Zurechnung von Wirtschaftsgütern
39 70
Sicherungs- und Bereitstellungs-
pflcht
elektronisches Aufzeichnungssystem
146a 17
Signatur
elektronische Form 87a 28
Signaturerfordernis
bei Verwaltungsakten 87a 28
Signaturgesetz
Aufhebung 87a 28
Simultane Prüfung
nach dem EÜAHG 117 275 ff
Sittenwidriges Verhalten 40 16
Steuerbarkeit 40 16
Sitz
im Ausland 11 3
Bedeutung 11
Begriff 11 2
Begründung 11 3
Scheinsitz 11 5
Verlegung 11 4
Sitze
Bestimmung des Sitzes 11 2
Soldaten-/Reservistenbetreuung
gemeinnützige Zwecke 52 108
Solidaritätszuschlag
Steuerhinterziehung 370 15
Sonderabgaben 3 21 ff
Abgrenzung zu Steuern 3 22

Sonderausgaben
gesonderte Feststellung 180 25
Sonderbetriebsausgaben
Steuergeheimnis 30 45c
Sonderbetriebsgewinn
gesonderte Feststellung 180 19
Sonderbetriebsvermögen
Buchführungspflicht 140 5; 141 12
Sondernutzungsrecht
wirtschaftliches Eigentum 39 42
Sonderprüfung
keine Außenprüfung 193 6
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
Sozios 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
ins Ausland 51 25 f
Mitgliedsbeitrag **Vor** 51 5
Spendensammelverein 58 3
Zuwendungsbestätigung **Vor** 51 5
Zuwendungsempfängerregister 60b 2
Spendenbescheinigung
unrichtige 370 41

Magere Zahlen = Rz

Steuerabzugsbeträge

Spendenbestätigung

Vertrauensschutz 59 20

Sperrwirkung

einer steuerlichen Prüfung für Selbstanzeige 371 127 ff

Wegfall nach Prüfungsabschluss 371 131

Spezialitätsgrundsatz

Rechtshilfeverfahren 385 42

Spezialleasing

wirtschaftliches Eigentum 39 30

Spezielle Missbrauchsverhinderungsnorm

Gestaltungsmissbrauch 42 92

Spielbankabgabe

Einspruch 347 4

Spitzenverband

Unmittelbarkeit 57 9

Sponsoring

Gemeinnützigkeitsrecht Vor 51 6

steuerbegünstigte Körperschaft 51 1

Spontanauskunft

Datenübermittlung durch Steuerverfahren 117a 15 ff

durch deutsches Finanzamt 117 93

nach dem EUAHG

– an andere Staaten 117 235 ff

– durch andere Staaten 117 255

Spontanmitteilungen 31b 1

Sport

Ausschließlichkeit 56 4

Begriff und Förderung 52 82

bezahlter 52 92; 67a 1, 11, 16, 20, 23 ff, 31 f, 37

Förderung

– des Amateursports 58 48

– des bezahlten Sports 58 48

Förderung des Leistungssports 52 90

kein Sport 52 84

Männer-/Frauenvereine 52 86

Übungsleiter 67a 37

Vermietung von Sportstätten 65 3 f

Sportler

Bezahlung 67a 23 ff, 30 ff

Sportliche Veranstaltung

Abgrenzung zu § 14 67a 7

Begriff Vor 51 15; 67a 4 f

Gemeinnützigkeit Vor 51 15

Ligabetrieb 67a 40

Option gegen Zweckbetrieb 67a 30

Werbung 67a 7

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 67a 7 ff

Zuordnung von Einnahmen 67a 35

Zweckbetriebsgrenze 67a 10 ff, 12

Zweckbetrieb von Sportvereinen

67a 1 ff

Sportverein

Ablösezahlungen 67a 35 f

Dachverband im Ligabereich 67a 40

gemeinnützige Zwecke 52 86 ff

sportliche Veranstaltung 67a 4 f, 11 s. auch dort

Übungsleiter 67a 37

unschädliche Betätigung 58 48

Verlust der Gemeinnützigkeit 67a 33

Vermietung von Sportstätten 67a 8

Werbung 65 5

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 67a 31

Sprungklage

Prozesszinsen 236 34

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 8

Stammdokumentation 90 68 f

Standardisierung

bei grenzüberschreitender Steuergestaltung 138e 15 ff

Ständiger Vertreter

Bedeutung 13 1

Begriff 13 2

Doppelbesteuerungsabkommen 13 4

Geschäftsbesorgung 13 2 ff

Statistik

Steuererklärung 150 65

Verarbeitung personenbezogener Daten

31c 1 ff

Steuerabkommen

deutsch-schweizerisches 371 246 ff

Steuerabzugsbeträge

Aussetzung der Vollziehung 361 40

Haftung des Betriebsübernehmers 75 34

Steuerabzugsverfahren

Fette Zahlen = §§

Steuerabzugsverfahren

Lohnsteuerabzug vom Arbeitslohn **20a** 7

Steueranmeldung

abweichende Festsetzung der Steuer
168 5

allgemeine Zustimmung **168** 17

Änderung

– seitens FinBeh **168** 5 ff

– seitens Stpfl **168** 10 ff

–, Zustimmungsfrist **168** 11 ff

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

im Insolvenzverfahren **168** 4

Lohnsteueranmeldung **167** 4 ff

Rechtsbehelfsfrist **168** 22

Rechtsschutz **168** 18 ff

Rechtswirkung **167** 2a; **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

–, Höhe des Verspätungszuschlags **152** 74 f

kein Verwaltungsakt **118** 3

Vollstreckung **249** 1

Vorbehalt der Nachprüfung **150** 15; **164** 6

Zollrecht **150** 17

Zustimmung **168** 11

Zustimmung des FA

–, Form **168** 11 ff

Steueranspruch

Abtretung **46** 1 ff s. auch dort

Anspruch aus Steuerschuldverhältnis **37** 4

Entstehung **38** 35

Unbedingtwerden des S. **50** 1

Verwirkung **4** 43; **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

Verbrauchssteuern **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** 10; **60** 16; **63** 2

Anerkennung der Steuerbegünstigung

59 10

Anlaufverlust **55** 19

Aufstockung des Vermögens **55** 21

Aufzeichnungen **63** 3

–, Nebenrechnung **58** 2

– bei Rücklagen **62** 2; **63** 3

– für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb/Zweckbetrieb **63** 3

Aufzeichnungspflichten **64** 6, 9

Ausgliederung **Vor** **51** 12

Ausland **60** 2

ausländische **51** 5

Auslandstätigkeit zugunsten von Inländern **51** 15 f

Ausnahmen für Geschäftsführung **58** 1

Ausschluss der Steuerbegünstigung

51 30 ff

Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen **63** 5

Begriff der Körperschaft **51** 4

Betriebsmittellrücklage **60** 6; **62** 2

Blutspendedienst **64** 26

Dauer der zweckgebundenen Rücklage **60** 7

demokratische Grundordnung **51** 30

Ermittlung des gemeinen Werts von

Sacheinlagen **55** 70

Erwerb von Gesellschaftsrechten **58** 53

Steuerbegünstigte Körperschaft

- Fehlverwendung von Mitteln **59** 14
 Feststellung der Satzungsmäßigkeit **60a** 1 f
 –, nicht satzungsgemäße Geschäftsführung **60a** 18
 formelle Satzungsmäßigkeit **60** 1; **61** 1
 Freibetrag nach § 3 Nr 26a EStG
 Vor **51** 26
 freie Rücklage **62** 10
 –, Höhe **62** 11
 –, Höhe und Verwendung **62** 12
 –, Nachholung **62** 11
 –, Vermögensverwaltung **62** 12
 Fristsetzung zur Auflösung von Rücklagen **63** 4
 funktionale Untergliederung **51** 10
 Geschäftsführung, satzungsgemäße **59** 4; **60** 15
 gesellige Veranstaltung **58** 45
 getrennter Ausweis von Rücklagen **62** 2
 Grundsätze der Steuerbegünstigung **51** 1
 Höhe der freien Rücklage **62** 11
 Katalog der Rücklagen **60** 2
 Klage bei Verlust der Steuerbegünstigung **59** 17
 Konkretisierung des Zwecks **60** 1
 Krankenhaus als Zweckbetrieb **67** 1 ff
 mehrere Satzungszwecke **56** 1
 mehrere Zwecke **58** 27; **59** 3; **60** 5
 Mitgliederwerbung **55** 23
 Mittelverwendungsrechnung **55** 63
 Mustersatzung **60** 10
 Nachschüsse von Mitgliedern **62** 24
 nebenberufliche Tätigkeit **Vor** **51** 25
 Notwendigkeit des Zweckbetriebs **65** 3
 Pauschalbesteuerung **64** 26
 Pflicht zur Satzungsänderung **60** 2
 planmäßiges Zusammenwirken von Körperschaften **57** 12 ff
 projektbezogene (konkrete) Rücklage **62** 3
 Rechnungslegung **58** 2
 regionale Untergliederungen **51** 12
 Rücklage **62** 1
 –, Auflösung **62** 19
 –, zum Erwerb von Gesellschaftsrechten **62** 15
 –, Frist für Bildung **62** 18
 –, für Wiederbeschaffung **62** 8
 Sacheinlagen **55** 70
 Satzungsänderung **56** 4
 satzungsgemäße Zwecke **56** 1
 Satzungsmangel **60** 15 f
 satzungsmäßige Vermögensbindung **61** 1 f
 Satzungsmäßigkeit **59** 7
 –, 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** 34, 36
 Satzung/Vergütungen **55** 34 ff
 Selbstlosigkeit **55** 1 ff
 Spenden **Vor** **51** 5
 Sphären **Vor** **51** 3
 Spitzenverband **57** 9
 Sponsoring **51** 1
 Steuerbegünstigung in Einzelsteuergesetzen **51** 2
 steuerliche Privilegien **Vor** **51** 4
 Steuervorteile **Vor** **51** 4
 tatsächliche Geschäftsführung **60** 15
 teilweise Weitergabe von Mitteln **58** 23
 Tochtergesellschaft **Vor** **51** 12
 Totalisatorbetrieb **64** 26
 Übungsleiter **Vor** **51** 25
 Umsatzsteuer **Vor** **51** 21
 Unmittelbarkeit bei Tätigkeit einer Hilfsperson **57** 6
 unzulässige Rücklage **60** 2
 Veranlagung zur Körperschaftsteuer **51** 3
 verfassungsfeindliche Ziele **51** 32
 Vergabe von Darlehen **55** 61
 Verlust **55** 16 ff
 – der Steuerbegünstigung **59** 12; **61** 3 f
 – aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **64** 5
 Verlustausgleich durch Umlage **55** 19
 Verlust der Gemeinnützigkeit **59** 12 ff
 Vermietung **67a** 8
 Vermögensanlagegesetz **Vor** **51** 7
 Vermögensaufstockung
 – durch Erwerb von Todes wegen **62** 22
 – durch gebundene Zuwendungen **62** 24
 – durch Sachzuwendungen **62** 26
 – durch Spendenaufrufe **62** 25
 Vermögensbindung
 – bei ausländischer Körperschaft **61** 5
 –, Verletzung durch tatsächliche Geschäftsführung **61** 4
 Vermögensverwaltung **55** 21; **63** 3
 Verstoß gegen Vermögensbindung **61** 3 f
 Vertrauensschutz in Spendenbestätigung **59** 20
 Verwaltungskosten **55** 23
 Verwendung der freien Rücklage **62** 12

Steuerbegünstigte Zwecke

Fette Zahlen = §§

Verwendung von Mitteln **63** 3 f
Völkerverständigung **51** 32
Voraussetzung der Steuervergünstigung **59** 1
Wahlrecht gegen Zweckbetriebsgrenze **67a** 20
Weitergabe von Mitteln **58** 3 ff
Weitergabe von Mitteln zur Vermögensausstattung **58** 30 f
–, Nachweise **58** 31
Werbung **64** 27; **67a** 7, 12
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **56** 3; **64** 20 ff
–, Beispiele **65** 5a
–, Verlusttilgung **62** 15
Wohlfahrtswesen **66** 2
Zustiftung **55** 21
Zuwendung an Gesellschafter **55** 25
Zuwendung an Mitglieder **55** 7, 25 f
Zweckbetrieb **64** 1 ff; **65** 1 ff
–, Beispiele **64** 5 f
zweckgebundene Rücklage **60** 3 ff
s. Ausschließlichkeit; Selbstlosigkeit; Unmittelbarkeit; Zweckbetrieb
Steuerbegünstigte Zwecke **51** 1
Altenheim, Altenwohnheim **68** 3
Anforderungen an die Geschäftsführung **60** 15; **63** 1 ff
Ansehen der Bundesrepublik Deutschland **51** 15, 19
Aufzeichnungen **63** 1
Ausland **Vor** **51** 10 f; **58** 18 f
ausländische Körperschaft **51** 15 ff, 19 f
Ausschließlichkeit **56** 1 ff
gemeinnützige Zwecke *siehe dort*
gesellige Veranstaltung **58** 45
Hilfebedürftigkeit **53** 2, 5 f
Kapitalanteile der Mitglieder **55** 32
kirchliche Zwecke *siehe dort*
kulturelle Veranstaltung **52** 39; **68** 80
Lotterien/Ausspielungen **68** 75
mildtätige Zwecke *siehe dort*
Rücklagen
–, Fristsetzung zur Auflösung **63** 4
Sacheinlage **55** 32
satzungsgemäße Zwecke **56** 1 ff
Satzungsklarheit **59** 3
Selbstlosigkeit *siehe dort*
Spenden *siehe dort*
sportliche Veranstaltung *siehe dort*
Steuerbegünstigungen **51** 2
Tätigkeit im Ausland **51** 15 ff
Überlassung von Arbeitskräften **58** 35
Überlassung von Räumen **58** 38
Unmittelbarkeit **57** 1 ff

unschädliche Betätigungen **58** 1 ff
Unterhalt des Stifters **58** 40
Verlust der Steuervergünstigung **63** 2
Vermögensbindung **55** 55; **61** 1 ff; **63** 2
Verwendung der Mittel
–, Fristsetzung **63** 4
Verwirklichung **59** 2
Voraussetzung der Steuervergünstigung **59** 2
Voraussetzung für Steuervergünstigung **51** 3
Werkstätten für behinderte Menschen **68** 40 f
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **14** 2
siehe Gemeinnützigkeit
Steuerbegünstigung
Versagung **60** 15
Steuerberatende Berufe
Abgabefrist für Steuererklärungen **149** 25
Berufsverbot bei Steuerstraftat **375** 40
Bußgeldverfahren gegen Angehörige der
s. B. **411** 1 ff
Fristverlängerung **109** 4
Haftungsbescheid **191** 133
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

Magere Zahlen = Rz

Steuererklärung

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

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

Bekanntgabe **122** 1 ff

Bekanntgabeadressat **157** 21

Berichtigungsbescheid **157** 23

Besteuerungsgrundlagen **157** 35 f

Datumsangabe **157** 29

Einfuhrabgaben **155** 3a

Erforderlichkeit **218** 5 ff

Erstattungsansprüche **155** 3

Erteilung vor Grundlagenbescheid
155 54 ff

Freistellungsbescheid **155** 5, 45 f

Gesamtschuldner **155** 68

Grundlage für Erhebungsverfahren **218** 2

vor Grundlagenbescheid **174** 43

Insolvenzverfahren **155** 20 ff

Leistungsgebot **157** 30

Neuberechnung der Steuer **155** 13

Nichtveranlagungsverfügung **155** 50 ff
notwendiger Inhalt **157** 9 ff

Rechtsbehelfsbelehrung **157** 32

Steuervergütungsbescheide **155** 92

Vollstreckung von S. **249** 1

zusammengefasst **155** 69 f

s. auch Verwaltungsakt

Steuerbescheid, automatisierter

155 75 ff

Ermessensentscheidung **155** 87

Steuerbürgen

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** 215

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

– 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 Einspruchs-
verfahren **364b** 10

Beginn der Festsetzungsfrist **170** 5 f

Begriff **149** 2; **150** 2

Beifügung von Unterlagen **150** 60;

152 16a

beizufügende Unterlagen **149** 2

Dauerfristverlängerung **150** 16

Ehegatten **150** 26

eigenhändige Unterschrift **150** 37 ff

als elektronische Einspruchseinlegung

87a 15

elektronische Übermittlung **150** 10 ff

–, Erlaubnis zur elektronischen Übermitt-
lung **150** 12

–, freiwillige **150** 70 ff

–, Härtefallregelung **150** 93 ff

–, Kritik **150** 13 f

–, Pflicht zur elektronischen Übermitt-
lung **150** 12

ELSTER-Programm

–, Sorgfaltsmaßstab **150** 31

Erinnerung an Abgabe **149** 5

Erklärungspflicht

–, Rechtsfolgen **149** 47 ff

–, Reform **149** 1

Erklärungspflichtiger **149** 3

Ermächtigung für Datenübertragung
150 70

Steuererstattung

Fette Zahlen = §§

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 Steuer-
pflichtigen **149** 15 ff
– bei steuerlich vertretenen Land- und
Forstwirten **149** 24
– bei steuerlich vertretenen Steuerpflich-
tigen **149** 24 ff
Frist für Umsatzsteuererklärung
– bei Beendigung der Tätigkeit **149** 38
Fristsetzung für Abgabe in Einspruchsver-
fahren **364b** 10
Fristverlängerung **109** 1
– bei steuerlich nicht vertretenen Steuer-
pflichtigen **149** 16
– bei steuerlich vertretenen Steuerpflich-
tigen **149** 26
grobes Verschulden **150** 30 ff
Härtefallregelung
– bei Pflicht zur elektronischen Über-
mittlung **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 Ab-
gabe
–, Rechtsfolgen **150** 99 f
Verpflichtung zur Abgabe **149** 3
Versicherung der Wahrheit **150** 22
Verspätungszuschlag **152** 5 ff
– bei unbrauchbarer Steuererklärung
152 16a
Versuch bei Nichtabgabe **370** 195
Vollständigkeit **150** 22
Vorabanforderung **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 Steuererstattungsansprü-
chen **309** 14
unzulässiger Erwerb von Erstattungsan-
sprüchen **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
171 108 ff; **208** 55
Aufdeckung unbekannter Steuerfälle
208 40
Aufgaben **208** 3 ff
– im Strafverfahren **404** 1 f
Auskunfts- und Vorlagepflicht Dritter
208 46
Auskunfts- und Vorlagepflicht Dritter
208 47

Magere Zahlen = Rz

Außenprüfung **208** 50
Befugnisse **208** 5; **404** 9, 21 ff
– als Ermittlungspersonen **404** 40 ff
– im OWi-Verfahren **404** 17
Doppelfunktion **208** 6 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** 28
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** 8
Wertsachen **100**
Wirkung **208** 55
Zuständigkeitsgrenzen **208** 10 f
Steuerfahndungsamt **208** 12 ff
Steuerfestsetzung
Ablehnung **155** 42
Absehen von S. **156** 1 ff
Aussetzung **165** 62 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*
widerstrebende Steuerfestsetzungen *siehe dort*
Steuerfestsetzung auf Antrag
Festsetzungsfrist **170** 26

Steuergeheimnis

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** 43c
Arbeitnehmerüberlassung
–, Erlaubnis **31a** 4
Aufenthaltsgesetz **30** 115
Aufsichtsbefugnisse **30** 95 f
Auftragsverarbeitung **30** 224
Auskunft
– an andere Behörden **30** 58, 61
– an ausländische Behörden **30** 119
– über Gemeinnützigkeit **30** 86
– im SGB-Verfahren **30** 135
Auskunftsersuchen an andere Staaten **117** 74
Auskunftsverweigerungsrecht **103** 2
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** 43c, 175 ff
bei digitaler Außenprüfung **147** 75
Drittschuldner **30** 83
Durchbrechung im zwingenden öffentlichen Interesse **30** 182
Ehegatte
–, geschiedener **30** 87

Steuergestaltungen

Fette Zahlen = §§

Entscheidung über Offenbarung **30** 235 f
Erbe **30** 44
bei Ersuchen nach dem EUAHiG
 117 330
Gerichtsverfahren **30** 59c, 78
Gesamtschuldner **30** 44a
Geschäftsgeheimnis **30** 57
Gewerbeuntersagungsverfahren **30** 193 ff
Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren
 360 2
Informant **30** 43c, 175 ff
Informationsfreiheitsgesetz **30** 105 f
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 Steuer-
 sachen **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
 –, 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** 198
verpflichteter Personenkreis **30** 33
Verwaltungsverfahren in Steuersachen
 30 50 ff
V-Mann **30** 43c
vorsätzlich falsche Angaben **30** 205 f
Wirtschaftsstrafat **30** 185
Zoll **30** 14, 145
Zustimmung des Betroffenen **30** 159
Zweck **30** 5
zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe
 117 74
Steuergestaltungen
Verletzung der Mitteilungspflicht als Ord-
nungswidrigkeit **379** 40
Steuerhhehlerei
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
Einziehung **374** 70 f
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

Magere Zahlen = Rz

Steuerhinterziehung

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 Hinterziehungsmetho-

den **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** 4

Hinterleute **370** 156

bei illegaler Beschäftigung **370** 400

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 Menschen-

rechte **370** 332

Körperschaftsteuer **370** 102

Lohnsteuer **370** 410 ff

Maßregeln **370** 348 ff

Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-

lichkeiten **42** 15; **370** 47

Mittäter **370** 211 ff

Mittäterschaft **370** 211

mittelbarer Täter **370** 214 f

mittelbare Täterschaft **370** 33

Mitunternehmer **370** 62d

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

Schenkungssteuer **370** 103

Schmuggel *siehe dort*

Schwarzlohnvereinbarung **370** 98

Steueridentifikationsnummer

Fette Zahlen = §§

Selbstanzeige **371** 1 ff *s. auch dort*
Steueranrechnungsbeträge **370** 104
steuerliche Nebenleistungen **370** 20
Steuerstraftat **370** 1 ff
Strafaußsetzung **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 f
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** 160 ff
Steuerlager **381** 17

Steuerliche Nebenleistungen
Absehen von der Festsetzung **156** 1 f
Anspruch aus Steuerschuldverhältnis
37 7
Aufkommen **3** 31
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 **69** 20 f
– des Betriebsübernehmers **75** 34
Legaldefinition **3** 30
Niederschlagung **261** 5
Säumniszuschläge **240** 8
Steuerhinterziehung **370** 20
Verspätungsgelder **3** 30
Verzögerungsgeld **146** 65
zusammengefasster Steuerbescheid
155 69 f
Steuerlicher Vorteil
bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung **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** 20
– zu Gebühren **3** 19
Auferlegung durch Gesetz **3** 5
Auferlegung durch öffentlich-rechtliches
Gemeinwesen **3** 6
Begriff **3** 2 ff
–, finanzwissenschaftlicher **3** 2
–, steuerrechtlicher **3** 3
Erzielung von Einnahmen **3** 8 f
ohne Gegenleistung **3** 7
Geldleistungen **3** 4
gesetzgeberisches Ermessen **3** 5a

Magere Zahlen = Rz

Steuervergütung

hoheitliche Auferlegung 3 5
Übersicht 3 1
Zweckbindung des Aufkommens 3 7
Steuernachforderungen
Aufteilung einer Gesamtschuld 273
Steuern im Insolvenzverfahren
Ablaufhemmung 171 179
Steuern nach Landesrecht
Anwendungsbereich der AO 1 2
Steuernummer
Bezeichnung der Person oder des Rechts-
subjekts 119 18
Steueroasen
Amtshilfe 117 37
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
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
Festsetzungsfrist 170 21
Steuerstraftat
Anwendbarkeit des Strafrechts 369 1
Anzeigespflicht 116 1 ff
–, Empfänger der Anzeige 116 3
–, Rechtsschutz 116 7
–, Verletzung der Anzeigepflicht 116 2
Anzeigeverpflichteter 116 2
Bannbruch *siehe dort*
Beendigung 376 20
Begünstigung 369 7 f
Definition 369 1 ff
Eigentumsübergang bei Betroffenenwerden
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
Verfolgungsverjährung bei S. 376 1 ff
s. auch Verfolgungsverjährung
Zuständigkeit des Gerichts 391 1 ff
**Steuerstraftat und -
ordnungswidrigkeit**
Ablaufhemmung 171 122
Steuerstrafverfahren
Erklärungspflicht 149 4
Mitwirkungspflicht 90 5
Verringerung des Beweismaßes 90 31
s. auch Strafverfahren
Steuerungsumgehung
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-
lichkeiten 42 1 ff
Steuervergünstigung
Anforderungen an die Satzung 60 1 f
Besteuerungsgrenze 64 7 f
Missbrauchstatbestand 64 10 ff
steuerbegünstigte Zwecke 51 1 ff *s. auch*
dort
Umfang 64 1 ff
Voraussetzungen 59 1
Wegfall
–, Änderung des Bescheides 175 156 ff
Steuervergütung
Berichtigungspflicht bei nachträglichem
Wegfall 153 15
Bevollmächtigung 80 13

Steuervergütungsanspruch

Fette Zahlen = §§

Billigkeitsmaßnahmen **163** 17
Einspruch **347** 4, 11
Entstehen des Anspruchs **38** 44
Fälligkeit **220** 18
Festsetzungsfrist **170** 26
Gläubiger **43** 3
Mobilitätsprämie **347** 4
unzulässiger Erwerb von Vergütungsan-
sprüchen **383** 1 ff
vorläufige Steuerfestsetzung **165** 4 s. *auch*
dort
Zustimmung bei Steueranmeldung
168 11
Steuervergütungsanspruch
Prozesszinsen **236** 30
siehe Erstattungsanspruch
Steuervergütungsbescheid
automatisierter VA
–, Einzelfallprüfung **155** 81
Steuerbescheid **155** 92
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 Strafzumessungs-
grund **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 Gestaltungsmög-
lichkeiten **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
Einziehung gefälschter S. **375** 31
Fälschung **369** 6; **370** 78
Festsetzungsfrist **170** 21
Nichtverwendung als Steuerhinterziehung
370 75 ff
Steuerfestsetzung bei S. **167** 11
Steuerpflichtiger **33** 41
Steuerzuschlag **162** 36, 80 ff
Verletzung von Dokumentationspflichten
162 80 f
Stichprobeninventur
Buchführungspflichten **140** 20
Vermögensverzeichnisse **140** 20
Stiftung
Ansparrücklage **62** 27
Buchführungspflicht **140** 5
von Gebietskörperschaften errichtete
58 50
Selbstlosigkeit **55** 72
Versorgung der Stifterfamilie **58** 40
vorbehaltenes Vermögen **58** 41
Stiftung von Todes wegen **59** 10
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

Magere Zahlen = Rz

Strafzumessung

Strafklageverbrauch 370 261

nicht bei Absehen von Verfolgung

398a 53

bei Strafbefehl **400** 15 f

Strafrecht

Anwendbarkeit bei Steuertraftat **369** 1

Straf- und Bußgeldsachenstelle

208 1b f

Strafurteil

Untersuchungsgrundsatz **88** 55

Verwertbarkeit im Besteuerungsverfahren
88 55

keine Verwertbarkeit im Besteuerungsver-
fahren **88** 55

Strafvereitelung

keine Steuertraftat **369** 7

Strafverfahren

Abgabe an Staatsanwaltschaft **386** 12 ff

Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist
171 122

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 Einlei-
tung des S. **371** 150 ff

Aussetzung **396** 1 ff

– im Ermittlungsverfahren **396** 6

Beantragung richterlicher Untersu-
chungshandlungen **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 Sachver-
ständigen **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 staatsanwaltschaft-
lichen 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

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

Strohmann

Fette Zahlen = §§

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
Erlass **227** 12
Zuständigkeit **23** 2
Strukturelles Vollzugsdefizit
Besteuerungsgrundsätze **85** 10
Stückzinsen
Gestaltungsmisbrauch **42** 158
Studentenheim
Zweckbetrieb **68** 11
Stundung **222**
Antrag **222** 43
Aussetzungszinsen **237** 10
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
Fälligkeit **220** 21, 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
Rechtsbehelf **222** 63 ff
Rückwirkung **222** 47
Sicherheitsleistung
–, Gefährdung des Anspruchs **222** 42

Stundungsverfügung **234** 25
technische **222** 39
unerwartete Nachzahlungen **222** 31
Unterbrechung der Zahlungsverjährung
 231 8 ff
Verbrauchssteuern **222** 8
Voraussetzungen **222** 16 ff
Widerruf **222** 60
Wirksamwerden **222** 55
Wirkung **222** 55
Zinsen **234** 1 ff s. auch *Stundungszinsen*
Zuständigkeit **222** 48 ff
Stundungswürdigkeit **222** 28
Stundungszinsen **234** 1 ff
Abrundung **234** 18
Änderung der Steuerfestsetzung **234** 8
Anrechnung von Nachforderungszinsen
 234 31
Anschlusstundung **234** 20
Aufhebung und Änderung **234** 25
Beginn des Zinslaufs **234** 11
Bemessung **234** 7
Berechnung **234** 16
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
Auskunftersuchen nach dem
 EUAHiG
–, Ersuchen an andere Staaten **117** 221
eines Auskunftersuchens
– ggü. Dritten **93** 15
bei internationalen Amtshilfeersuchen
 117 73
Kontenabfrage **93** 87
Vorlageverlangen **97** 6, 15
Subventionen
missbräuchliche Inanspruchnahme
 31a 5
Mitteilungspflicht **93a** 13
bei rechtswidrigem Handeln **40** 12
Subventionsbetrug **370** 16
Änderung von Steuerbescheiden nach
 Außenprüfung **173** 145
Suspensiveffekt
Aussetzung der Vollziehung **361** 3 f

Magere Zahlen = Rz

Teilnichtigkeit

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; 38 1

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

Tatsachenirrtum

offenbare Unrichtigkeit 129 48

Tatsachen, neue siehe *Neue Tatsachen*

Tatsächliche Vermutung

Untersuchungsgrundsatz 88 49

Tatsächliche Verständigung 78 5;
370 54

Abgrenzung zu Einspruchsverzicht
354 1

Aufhebung 162 56

Formvorschriften 162 55

Gegenstand 162 47

nicht verwirklichter Sachverhalt 89 15

Rechtsnatur 162 45 f

Verhältnis zur Schätzung 162 45

Tatsachenfeststellung 38 15

Zulässigkeit 162 49 f

Zuständigkeit 162 54

Tatzeit

anwendbare blankettausfüllende Normen
370 7

Täuschungshandlung 370 42

Taxameter

elektronisches Aufzeichnungssystem
146a 12

Kassen-Nachschau 146b 5

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 28

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

Fette Zahlen = §§

Teilrücknahme

des Einspruchs **362** 5
– wegen internationalem Verständigungs-
oder Schiedsverfahren **362** 7
Verwaltungsakt **124** 12
Teilschätzung **162** 61
Teilselbstanzeige **371** 65
bei LStAnmeldungen **371** 205
vor Schwarzgeldbekämpfungsgesetz
371 66
Steuerhinterziehung **370** 55
bei UStVorankündigungen **371** 205
Teilverjährung **171** 22
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 Reduktion **4** 62
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** 34 f
Vollstreckung **265** 10
TIEA **117** 11
Erlass von RechtsVO **117c** 5
Übersicht **117** 11

Tiere

Sachpfändung **295** 7

Tierschutz

Gemeinnützigkeit **52** 68

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** 4

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

Begriff **159** 1

Feststellung **39** 65

Gefährdungshaftung **159** 3

Nachweis **159** 1 ff

Nachweisverlangen der FinBeh **159** 12

Rechtsschutz **159** 20

Treuhandvertrag **159** 7

Vollstreckung **262** 16

Zurechnungsentscheidung **159** 15

Treu und Glauben

4 35 ff

Änderung der Rechtsprechung **4** 40

Aufhebung oder Änderung von Steuerbe-

scheiden **173** 80 ff

einmaliges Verhalten **4** 38

kein Entstehen des Steueranspruchs **38** 20

Erfüllungsgehilfe **4** 36

Ermessensentscheidung **5** 10

Erstattungsanspruch **37** 53

nachhaltiges Verhalten **4** 40

Magere Zahlen = Rz

Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO

Nachzahlungszinsen **233a** 50
Schutzwürdigkeit **4** 36
verbindliche Auskunft **4** 45
Vermögensdisposition **4** 37
Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 33
Typisierende Betrachtungsweise **4** 79
Typisierungsvorschriften **4** 23 *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

Übermaßbesteuerung **3** 16; **227** 27

Übermaßverbot **385** 10

Ermessen **5** 1, 3, 5

Ermittlungsmaßnahmen **399** 6

Übermittlung

elektronischer Zugang **87a** 12

elektronische Ü.

– der Steuererklärung **150** 70 ff

Übernahmefehler

offenbare Unrichtigkeit **129** 26 ff

Übernahmewertrag

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

steuerbegünstigte Körperschaft

Vor **51** 25

Umbuchungsmittelteilung **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

Gestaltungsmisbrauch **42** 75

Umgebungsgeschäft

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

Altenheim **53** 1

Amtshilfe **117** 50 ff

Fälligkeit **220** 6

Gemeinnützigkeit **Vor** **51** 21

Haftung des Betriebsübernehmers

75 34

insolvenzrechtliche Entstehung **155** 25

Kompensationsverbot **370** 137

örtliche Zuständigkeit **21** 1

Selbstanzeige **371** 26

Sicherheitsleistung **221** 1

Zuständigkeit

–, Umsatz- und Ertragsteuern **21** 3

Umsatzsteuerbefreiung

Verzicht **69** 56

Umsatzsteuerhinterziehung

370 370 ff

Verfolgungsverjährung **376** 39 ff

Umsatzsteuerkarussell

Steuerhinterziehung **370** 373 ff

Umsatzsteuerliches Zuordnungs-
wahlrecht

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** 52 f

Umsatzsteuervoranmeldung

Hilfeleistung in Steuersachen **80** 72

Steuerverkürzung auf Zeit **370** 111

Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO

örtliche Zuständigkeit **20a** 6

Zuständigkeit **21** 3

Umwandlungen

Fette Zahlen = §§

Umwandlungen

in nicht besteuerte Einnahmen

–, Mitteilungspflicht **138e** 30

Zuständigkeit

– für Zuständigkeitswechsel **26** 2

Zuständigkeitsvereinbarung **27** 2

Umweltschutz

gemeinnützige Zwecke **52** 52f

Unanfechtbarkeit

Änderungsbescheid **351** 7

formelle **351** 7

materielle **351** 7

Unangemessenheit

Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 48ff

Unbarer Zahlungsverkehr

224 7

Unbedingtwerden

Verbrauchssteuern **50**

Unbedingtwerden des Steueranspruchs

Verbrauchssteuern **50** 1

Unbefugte Hilfeleistung in Steuersachen

Rechtsfolgen

– einer Zurückweisung **80** 110

Zurückweisung **80** 75ff

Unbenannte Streitpunkte

in Allgemeinverfügung **367** 38

Unbestimmte Rechtsbegriffe

5 18

Unbewegliches Vermögen

Vollstreckung **322** 1ff

Unbillige Härte

Aussetzung der Vollziehung **361** 25f
elektronische Abgabe der Steuererklärung
150 93ff

Unbilligkeit

Begriff **227** 2

Fristverlängerung **109** 11

Maßnahmen zur Beseitigung der U.
163 23ff

Ungeeignetheit

des Bevollmächtigten **80** 90ff

Ungetrennte Früchte

Pfändung **294** 1ff

Unpfändbarkeit **294** 2

Versteigerung **304** 1f

Voraussetzung der Pfändung **294** 4

Widerspruchsklage bei Pfändung
294 6

Zeitpunkt der Pfändung **294** 5

Ungewöhnlichkeit

Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten **42** 48

Unionsrechtskonforme Auslegung

2 8; **4** 67

Unionsrechtswidrige Entscheidung

Änderungsvoraussetzungen **172** 75ff

Entschädigungsanspruch **172** 88

Universaldienstleister

Bekanntgabe von Verwaltungsakten
122 53

Universalsukzession **45** 2ff s. auch Gesamtrechtsnachfolge

Unlautere Mittel

130 45a

Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden **172** 55

Unmittelbarer Zwang

331 1ff

Unmittelbarkeit

Ausnahmen **57** 4

Begriff **57** 1

Formen **57** 2

Hilfsperson **57** 6

Holding **57** 19

keine Unmittelbarkeit **57** 3

planmäßiges Zusammenwirken von Körperschaften **57** 12ff

Unpfändbarkeit

von Forderungen **309** 8; **319** 1ff

Heilung **309** 8

maßgebender Zeitpunkt bei Sachen
295 4

von Sachen **295** 1ff

von Sozialhilfe **319** 45

von Sozialleistungsansprüchen **309** 8

Verzicht bei Sachen **295** 3

Unpfändbarkeitsvoraussetzungen

Änderung bei Arbeitseinkommen **319** 21

Unrichtige Sachbehandlung

Vollstreckung **346** 2

Unsicherheitszuschlag

162 62

Untätigkeit der Behörde

Verwirkung **4** 43

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** 20ff

Frist **347** 14

Verpflichtungsbegehren **347** 12

Voraussetzungen **347** 13ff

zureichender Grund **347** 15

Untätigkeitsklage

Nichtentscheidung über Einspruch
348 4

nach Untätigkeitseinspruch **347** 12

Unterbeteiligung

gesonderte Feststellung **179** 31f

Magere Zahlen = Rz

Urkunden

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

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** 7

Unterlassungsanspruch

gegen Androhung eines Auskunftersuchens **93** 67

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

Indizien **88** 49

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** 98

–, Rechtsschutz **150** 102

–, wirtschaftliche Unzumutbarkeit

150 96 f

Kassenbuchführung **146** 38 ff

Urkunden

Ausschlussfrist zur Vorlage von U.

364b 1 ff

Begriff **97** 8

Erzwingung der Herausgabe **315** 6

in fremder Sprache **97** 9

Herausgabeanspruch gegen Dritte **315** 7

im Original **97** 10

Ursprungsauskunft

Fette Zahlen = §§

Rückgabe **133**

Verweigerung der Vorlage **104** 1

Vorlagepflicht **97** 1 ff

Ursprungsauskunft **204** 38

Urteil

Anforderungen bei Steuerhinterziehung
370 461 ff

Veranlagungsart

Wechsel

–, Zinsfolgen **233a** 41a

Veranlagungssteuern **220** 5

Veranlagungswahlrecht

Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren
360 21

Verarbeitung personenbezogener

Daten **2a** 3 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** 98

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

Außerkräfttreten

– von Rechtsvorschriften **89** 43

Bindungswirkung **89** 40 ff

–, Ausnahme **89** 41

–, Außerkräfttreten **89** 43

–, Ende **89** 42

Dauersachverhalt **89** 17

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 Zolllarifauskunft siehe

Zolllarifauskunft

Verbindliche Zusage **4** 45

Antrag

–, Inhalt **89** 24

s. auch *Zusage*

Verbindung

Einspruchsverfahren **367** 32

Verbindungsgebot

Verspätungszuschlag **152** 79 ff

Magere Zahlen = Rz

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**
Verbrauchssteuerbescheide
Änderungsvorschriften **172 26 ff**
Aufhebung oder Änderung **172 26 ff**
Aufhebung und Änderung **173 14**
Verbrauchssteuergefährdung **381 1 ff**
Konkurrenzfragen **381 27**
Rückverweisung **381 20**
Täter **381 23**
Verjährungsfrist **381 28**
Verbrauchssteuergesetze
Erlass **227 8**
Verbrauchssteuerhinterziehung
370 390 ff
Verbrauchssteuern
Amtshilfe
– nach dem EUAHiG **117 171**
besondere Aufsichtsmaßnahmen **213 1 f**
Dauer der Festsetzungsfrist **169 17 f**
Erlöschen und Unbedingtwerten **50 1**
Fälligkeit **220 7**
Festsetzungsfrist **170 22 ff**
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**
Verbrauchssteuerpflichtige Waren
bedingte Steuerschulden **50 1**
Fehlmenen bei Bestandsaufnahme **161**

Verfassungsfeindlichkeit

Schmuggel **373 25 ff**
Steueraussetzung **50 2**
Verbrauch- und Aufwandsteuern
Anwendungsbereich der AO **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 s. auch dort
mildtätige Zwecke **53 1 ff** s. auch dort
Pflichten des Vorsitzenden **34 12**
s. auch *Nichtrechtsfähige Personenvereinigung*;
Verein, nichtrechtsfähiger
Verein, nichtrechtsfähiger
Vollstreckung gegen V. **267**
Vereinsvorsitzender **34 12**
Haftung **34 12**
Verfahren
Beginn des Verwaltungsverfahrens **86**
Verfahrendauer
überlange **385 12 f**
–, Kompensation **370 332**
Verfahrendokumentation
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 Beschlagnahme-
schlüsse **399 35**
Verfassungsfeindlichkeit
Mitteilungspflicht des FA **51 35**
Vermutung **51 32**

Verfassungskonforme Auslegung

Fette Zahlen = §§

Verfassungskonforme Auslegung 4 66

Verfassungsmäßigkeit

Steuerhinterziehung 370 6 ff

Verfassungswidrige Rechtsnorm

Vollstreckbarkeit von Verwaltungsakten
251 3

Verfassungswidrigkeit

und Bestrafung 370 6

Folgen für Verwaltungsakt 130 25

Verfolgungsverjährung

absolute 376 93

bei Anmeldesteuern 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 17

Verfügungsberechtigter

Auftreten als 35 4 ff

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 15

Vergleich

Besteuerungsgrundsätze 85 7

über Kosten 78 4

Rechtsnatur 78 4

über Steueransprüche 38 24

Zollrecht 78 6

Vergnügungssteuer

digitale Außenprüfung 147 60

Vergnügungssteuer-Nachschau 1
47 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 Auskunftersuchen 93 32

eines Auskunftersuchens

– ggü. Beteiligten 93 12

Beweismittel 92 2

Datenübermittlung durch Steuerverfahren 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

Handlungsfähigkeit 79 7

Unterschrift

– durch Bevollmächtigten 150 50 ff

Verhütung von Straftaten

Datenübermittlung durch Steuerverfahren

– an einen anderen Staat 117a 2

Magere Zahlen = Rz

Verifikationsprinzip

Besteuerungsgrundsätze **85** 13

Verjährung

Ablaufhemmung *siehe dort*

Änderung und Aufhebung von Steuerfestsetzungen **169** 7

Aussetzung des Strafverfahrens **396** 18 ff

Duldungsbescheid **191** 165

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** 138 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

Verkaufsstätte

Betriebstätte **12** 15

Verkürzung von Steuern **370** 80 ff

Verlagerung

der Buchführung

–, Aufbewahrung von Papierunterlagen **146** 57

–, Bewilligung bei Verlagerung in Drittstaat **146** 56 f

– in Drittstaat **146** 53 ff

– in EU-Staat **146** 49 ff

–, Nebenbestimmungen **146** 58

–, Rechtsfolgen **146** 58

–, Rechtsschutz **146** 59 f

–, Rückverlagerung **146** 59

–, Verzögerungsgeld **146** 61

–, Voraussetzungen **146** 51, 55

–, Widerruf **146** 59

–, Zollunterlagen **146** 57

Vermögensübernehmer

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 f

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

Satzungsänderung **61** 2

satzungsmäßige **61** 1 ff

Verstoß gegen V. **63** 2, 4

Vermögensmassen

Anzeigespflicht

– zwecks steuerlicher Erfassung **137**

Erstattungsanspruch **37** 34

Fehlen der Vertretungsmacht **79** 13

örtliche Zuständigkeit **20** 3

Vermögensteuer

Aufteilung einer Gesamtschuld **271**

Festsetzungsfrist **170** 31

örtliche Zuständigkeit **19** 1 ff

Vermögensübernehmer

Haftung **69** 203

Vermögensverwalter

Fette Zahlen = §§

Vermögensverwalter

Erklärungspflicht **149** 3

Pflichten **34** 27 ff

steuerliche Pflichten **33** 42

Vermögensverwaltung

Abgrenzung zu wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb **14** 13, 17

Anlage von Vermögen **14** 18

Auskunftsverweigerungsrecht **102** 20 f

Beteiligungen **14** 18

Selbstlosigkeit **55** 21

steuerbegünstigte Zwecke **56** 2

Überschreitung **14** 14

Unmittelbarkeit der Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke **57** 2 f

Vermietung **14** 15

Werbung **14** 16

Vermögensverzeichnis

Änderung der Vermögensverhältnisse **284** 16

Buchführungspflichten **140** 20

Ergebnis der Vermögensauskunft **284** 16

Hinterlegung **284** 16

Sperrfrist **284** 16

Sperrwirkung **284** 17

Vermögensvorsorgepflichten

Haftung **69** 47 ff

Vermögensvorteil

Sicherstellung **399** 75

Vermögenszuwachsrechnung **158** 8; **162** 72

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 17

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

Verprobung **158** 3

Verrechnungspreisanalyse **90** 62

Verrechnungspreise

Aufzeichnungen **90** 55 ff

Aufzeichnungspflichten **90** 50 ff

CbC-Report **90** 68

Dokumentationspflicht **90** 55 ff

Geschäftsbeziehungen nach dem AStG **90** 50 ff

Local File **90** 68

Master File **90** 68 f

nahe stehende Personen **90** 55

Sachverhaltsdokumentation mit nahe stehenden ausländischen Personen **90** 55

Stammdokumentation **90** 68 f

Steuerhinterziehung **370** 48

Vereinbarkeit mit Europarecht **90** 51

Verrechnungspreisgestaltungen

Mitteilungspflicht bei V. **138e** 85 ff

Verrechnungsstundung **222** 36

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

Sozialgeheimnis **105** 3 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

Änderung **152** 85

bei Anzeigen **152** 15

Aufhebung **152** 85

Magere Zahlen = Rz

Versteigerung

Auswahlmessen 152 60
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
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
–, Schuldner 152 61 f
Lohnsteueranmeldung 152 53
bei Luftverkehrssteuern 152 89
Mindestbetrag 152 68
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 51
Steuerhinterziehung 370 20
Umsatzsteuer 152 15
bei unbrauchbarer Steuererklärung 152 16a
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 Steuerklärung 152 16a
zeitlicher Anwendungsbereich 152 2 f
zusammengefasster Bescheid 155 71
Verständigung
Besteuerungsgrundsätze 85 7
s. auch Tatsächliche Verständigung
Verständigungsklausel
Vorabverständigungsverfahren 89a 7
Verständigungsvereinbarung
Änderung des Steuerbescheids 175a
Einspruchsverzicht 354 7
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
Erlöseempfang
– 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

Fette Zahlen = §§

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

öffentlich-rechtlicher **78** 4 ff

Vertragloser Amtshilfeverkehr
117 110 ff

Vertrauensschutz

Änderung

– wegen neuer Tatsachen **176** 58

– der Rechtsprechung **176** 76 ff

– der Rechtsprechung, Erstbescheid
176 30 ff

– von Steuerbescheiden **176** 1 ff

– von Verwaltungsvorschriften **176** 90

Grenzen **58a** 10 ff

grobe Fahrlässigkeit **58a** 11

Nichtanwendung einer Norm durch

obersten Gerichtshof **176** 74 ff

Nichtigkeitsfeststellung durch BVerfG
176 70

im Steuerrechtsverhältnis **4** 36

bei Verwaltungsvorschriften **4** 21

Vorbehalt der Nachprüfung **176** 57

Weitergabe von Mitteln **58a** 1 ff

Zuständigkeit **176** 44

Vertraulichkeitsklausel

bei grenzüberschreitender Steuergestal-
tung **138e** 5 f

Vertreter

Auskunftsersuchen **93** 5

Bestellung eines V. **81** 2

Drittwirkung der Steuerfestsetzung **166** 7

ständiger **13** 2 f

Verschulden bei Verspätungszuschlag

152 19

Wiedereinsetzung bei Verschulden des V.

110 58 ff

s. auch *Gesetzliche Vertreter*

Vertreterverschulden

Änderung von Steuerbescheiden **173** 125

Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
110 58 ff

Vertreter von Amts wegen

Bestellung von Amts wegen **81** 1 ff

Vergütung **81** 4

Vertretungsberechtigter Geschäfts- führer

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 Einspruchs-
verfahrens **363** 34

Antrag auf Eintragung einer Sicherungs-
hypothek **322** 14

Arrestanordnung **324** 15

Aufhebung **124** 11

– oder Änderung im Rechtsbehelfsver-
fahren **132** 1 ff

–, rechtmäßiger VA **131** 1 ff

–, rechtswidriger VA **130** 1 ff

Auflagen **120** 9

bei Auskunftsersuchen **93** 65

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 Empfangsbevollmächtig-
ten **123** 1 ff

Magere Zahlen = Rz

Verwaltungsakt, rechtswidriger

Bewilligung der Verlagerung der Buchführung
– in Drittstaat **146** 58
Dauer der Wirksamkeit **124** 10
mit Dauerwirkung
–, Aufforderung zur Buchführung **141** 17
–, Feststellung der Buchführungspflicht **141** 17
der DDR
–, Aufhebung **130** 16
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** 13
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
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** 15; **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
Rechtswidrigkeit *siehe Verwaltungsakt, rechtswidriger*
Regelungswille **118** 16
Regelungswirkung **118** 24
Rücknahme **124** 11; **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** 11
–, Änderung der Verhältnisse **131** 11
Widerrufsvorbehalt **120** 7
Willenserklärung **118** 5
Wirksamkeit **124** 1 ff
Zurechnung **118** 18 f
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 12
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
Feststellungsverfahren **125** 10
Formfehler **125** 6
materielle Rechtsfehler **125** 12 ff
Rücknahme **130** 6
Schätzungsfehler **125** 13
schwerwiegender Fehler **125** 2
Verfahrensfehler **125** 4 ff
Verwaltungsakt, rechtswidriger
Begriff **130** 17 ff
Frist zur Rücknahme **130** 65 ff
Heilung **130** 23
Rücknahme *siehe dort*
Rücknahmetatbestände **130** 44 ff
Vertrauensschutz **130** 54 f
Widerruf **130** 60; **131** 1 ff

Verwaltungskompetenz

Fette Zahlen = §§

Verwaltungskompetenz

Steuer **387** 2

Verwaltungsökonomie

Zuständigkeitsvereinbarung **27** 10

Zuständigkeitswechsel **26** 14

Verwaltungsverfahren

Amtssprache **87** 1 ff

Begriff **30** 51

Übersetzung von Anträgen **87** 3

Verwaltungsvorschriften **85** 8

Bindung **4** 40

Bindungswirkung **4** 20

Ermessensrichtlinien **4** 24

Gleichheitsgrundsatz **4** 21

norminterpretierende **4** 22

Selbstbindung der Verwaltung **4** 30

Typisierungsvorschriften **4** 23

Verbindlichkeit **4** 21

Vertrauensschutz **4** 21; **176** 90

Verwendungsauskunft

Datenübermittlung an SteuFA **117b** 8

Verwendungsverbot

im Strafverfahren **393** 45 ff

s. auch *Verwertungsverbot*

Verwendung von Informationen

nach dem EUAHiG **117** 300 ff

Verwendung von Mitteln

Fehlverwendung **59** 14

Verwertung

andere V. einer Forderung **317** 1 ff

bei Anschlusspfändung **307** 4

Aussetzung der Verwertung **297** 1

besondere **305** 1 ff

Geld **296** 6

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** 70 ff; **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** 125

bei Verfahrensverstößen **92** 8

bei Zuständigkeitsmängeln **387** 5

s. auch *Beweisverwertungsverbot*

Verwirkung **4** 43

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

bei anhängigem AdV-Antrag **146** 77

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 Mitwir-

kungspflicht **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

Magere Zahlen = Rz

Vollstreckung

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
– in Drittstaat **146 61**
Verletzung der Mitwirkungspflichten
146 70
Verwaltungsakt **146 95**
Voraussetzungen **146 70 ff**
V-Mann
Steuergeheimnis **30 43c**
Völkerrecht 4 4
Völkerrechtliche Vereinbarungen
Vorrang vor inländischem Recht **2 3**
Vorrang vor inländischem Steuerrecht
2 1 ff
Zustimmungs-/Transformationsgesetz **2 4**
Völkerverständigung
Gemeinnützigkeit **52 66**
Volksbildung
politische Bildung **52 45**
Volkshochschule
Zweckbetrieb **68 85**
Vollabhilfebescheid
Einspruch **347 3**
im Einspruchsverfahren **365 7**
Vollbeendigung
Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden
183 18
von Personengesellschaften
–, Betriebssteuern **352 4f**
–, einheitliche und gesonderte Feststel-
lung **352 10**
Vollendung
im Festsetzungsverfahren **370 93**
Hinterziehung
– von Anmeldesteuern **370 105 ff**
– von Fälligkeitssteuern **370 105 ff**
Steuerhinterziehung **370 80 ff**
– durch Unterlassen **370 92 ff**
Volljährigkeit
beschränkte Geschäftsfähigkeit **79 6**
Handlungsfähigkeit **79 4**

Vollmacht
Amtliches Muster der V. **80 7**
Anscheinsvollmacht **80 5**
Auslegung **80 7**
Bekanntgabe
– an Bevollmächtigten **80 57**
– von Verwaltungsakten **122 44**
zum Datenabruf **80 33**
Duldungsvollmacht **80 5**
Empfangsvollmacht **80 8**
Erteilung der Vollmacht **80 29**
Erzwingungsmaßnahmen **80 56**
gegenseitige Vollmacht
– bei Ehegatten **80 12**
Kündigung des Mandatsverhältnisses
80 23
Mitwirkung des Stpfl trotz V. **80 56**
Nachweis **80 39**
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
Vollmachtsdatenbank **80 7**
Widerruf **80 22**
Vollmachtloser Vertreter
Bevollmächtigte **80 6**
Vollmachtsdaten
Bußgeld **80a 8**
elektronische Übermittlung **80a 5 ff**
Pflichtverletzung bei Übermittlung
383b 1 ff
Vollmachtsdatenbank
Bevollmächtigte **80 7**
Bundessteuerberaterkammer **80a 1**
Vollständigkeit
Grundsatz **146 10 ff**
der Steuererklärung **150 22**
Vollstreckbare Auslagen
Entschädigung für Vorlage- und Aus-
kunftspflichtige **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**

Vollstreckungsankündigung

Fette Zahlen = §§

Auskunfts- und Unterstützungsersuchen
249 12

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 Vermögensgemein-
schaft 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 öffentli-
chen Rechts 255 1 ff

gegen Kirchengemeinden 255 4

Kosten 337 1 ff *s. auch Vollstreckungskosten*

gegen ein Land 255 2

ohne Leistungsgebot 254 3

Mahnung 259 1 ff

bei Nachlassinsolvenzverfahren/
–verwaltung 265 12

gegen nichtrechtsfähige Personenvereini-
gung 267

nicht steuerliche Forderungen 249 14

Niederschlagung 261 1 ff

gegen Nießbraucher 264 1 f

gegen öffentlich-rechtliche Kreditinstitute
255 6

örtliche Zuständigkeit 19 1

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 Gesamt-
schuldauflösung 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 Zugewinnngemeinschaft 263 1

bei Zusammenveranlagung 263 1

gegen Zweckvermögen 267

Vollstreckungsankündigung

als Leistungsgebot 254 4

Vollstreckungsanweisung Vor 249 7

Vollstreckungsaufschub 258 1 ff

Aussetzungsinsen 237 10

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

Magere Zahlen = Rz

Vorabverständigungsverfahren

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 Kompetenz-
konflikt **250** 6
Ersatzansprüche Dritter **250** 7
Inhalt **250** 5
Kosten der Amtshilfe **250** 9
Rechtsmittel gegen Vollstreckungsmaß-
nahmen **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
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 **233a** 1 ff
Neuregelung **233** 13; **233a** 2a ff; **238** 1,
 4a ff
Überleitungsregeln **238** 4a
siehe Verzinsung
Vollziehbarkeit
Aussetzung der Vollziehung **361** 6 ff
Vollziehungsanweisung **Vor** **249** 7
für Vollziehungsbeamte **285** 3
Vollziehungsbeamter
Abwendung der Sachpfändung **292** 1 ff
Auforderungen, 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
Von-bis-Werte
Zulassungsbescheinigung
– Bindungswirkung **182** 17
Vorabanforderung
Ermessensentscheidung **149** 33
Fristsetzung **149** 32
der Steuererklärung **149** 29 ff
Voraussetzungen **149** 30 f
Zufallsauswahl **149** 35
Vorab-Folgebescheid
Bindungswirkung **182** 5
Vorschriften über Steuerbescheide
 181 13
Vorabverständigungsverfahren
Änderung nach § 175a **89a** 3
Antrag
– des Abkommensberechtigten **89a** 8
–, Form **89a** 16
–, Inhalt **89a** 15
Anwendungsbereich **89a** 2

Voranmeldung

Fette Zahlen = §§

Bedingungen **89a** 20
Begriff **89a** 5
Bindungswirkung **89a** 25 ff
Doppelbesteuerung **89a** 9
Fristsetzung **89a** 22
Gebühr **89a** 10, 50 ff
– bei Antragsrücknahme **89a** 65 ff
–, Entrichtung **89a** 52
–, Erlass **89a** 69
–, Fälligkeit **89a** 51
–, Höhe **89a** 54
–, Rechtsschutz **89a** 72
Mitteilung **89a** 22
Prefiling **89a** 15
Rechtsschutz **89a** 44
Scheitern **89a** 23
verbindliche Auskunft **89a** 35 ff
Verlängerung der Vorabverständigungs-
vereinbarung **89a** 40 ff
Verständigungsklausel **89a** 7
Verwaltungsakt **118** 42
Voraussetzungen **89a** 5 ff
Wegfall der Bindungswirkung
89a 25 ff
Zusagen **89a** 35 ff
Zuständigkeit **89a** 11
Voranmeldung
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprü-
fung **164** 47
Vorausgefüllte Steuererklärung
Projekt VaSt **85** 24
Vorausleistung
Gestaltungsmissbrauch **42** 178
Voraussichtliche Erheblichkeit
eines Auskunftersuchens nach dem EU-
AHiG **117** 198
von Spontanauskünften nach dem EU-
AHiG **117** 249
Vorauszahlungen
Abrechnungsbescheid **218** 19
Anrechnung **155** 14
Aufhebung des Vorbehalts der Nachprü-
fung **164** 45
Aufteilung einer Gesamtschuld **272**
Aussetzung der Vollziehung **361** 40 ff
Entstehung des Erstattungsanspruchs
38 31
Hinterziehung **370** 41
hinterzogene
–, Zinsen **239** 15
Leistung ohne rechtlichen Grund **37** 36
Säumniszuschläge **240** 23
auf USt
–, Aufrechnung **226** 35
Vorbehalt der Nachprüfung **164** 6

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** 60
Anwendungsbereich **164** 3 ff
Aufhebung **164** 40 ff
– nach Außenprüfung **164** 50 ff
–, Rechtsbehelf gegen A. **164** 68
Aussetzung der Vollziehung
– gegen Aufhebung **164** 71
Billigkeitsverfügung **163** 94
keine Einschränkung der Anfechtungsbe-
fugnis **351** 8
in Einspruchsentscheidung **367** 3
nach Einspruchsentscheidung **164** 14
Entfallen **164** 54
Fehlen als offenbare Unrichtigkeit
129 36
Inhalt des Bescheids **164** 8 ff
Rechtsbehelfsverfahren **164** 58 ff
Schätzung
– von Besteuerungsgrundlagen
164 13
Steueranmeldung **150** 15; **164** 6;
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** 23 f; **176** 57
Vorauszahlungsbescheid **164** 6
Wirkung **164** 21 f
Zulässigkeit **164** 12 ff
Vorbehaltsbescheid
Änderung **164** 27 ff
Änderungsantrag **164** 35 ff
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

Magere Zahlen = Rz

Vorsteuer

Vorfeldermittlungen 208 8, 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 Vorlage-
ersuchen 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*
vorläufige Bescheide
Änderungsvorschriften 172 23
Vorläufiges Bearbeitungsmerkmal
Identifikationsnummer 139b 17
Vorläufige Steuerfestsetzung 165 1 ff
Ablaufhemmung 171 130
Angaben zum Grund 165 46
Angaben zum Umfang 165 47 ff
Anspruch 165 33 ff, 42
Anwendungsbereich 165 1 ff
Aufhebung und Änderung 165 75 ff
Auslegungsfrage beim BFH anhängig
165 40
Beweisregeln 165 10
Doppelbesteuerungsabkommen
165 18
Endgültigerklärung 165 85
Ersetzung durch endgültige Festsetzung
165 75
gesetzliche Neuregelung wegen EuGH-
Entscheidung 165 24 ff
Musterverfahren 165 28 ff
präjudizielle Rechtsverhältnisse
165 13 f
Rechtsbehelf 165 43, 81
Schätzung 165 11
Steuerverkürzung 370 91
ungewisse Tatsachen 165 6 ff
Ungewissheit über gesetzliche Neurege-
lung 165 20
Unsicherheit der rechtl. Beurteilung
165 12
Voraussetzungen 165 6 ff
Wirkung 165 56
– auf Festsetzungsfrist 165 61
Vorläufigkeit
Aussetzung des Einspruchsverfahrens
363 19
keine Einschränkung der Anfechtungsbe-
fugnis 351 8
Vorläufigkeitserklärung
Anfechtbarkeit 120 11
in Einspruchsentscheidung 367 12
nachträgliche 165 42
Vormundschaftsgericht siehe *Betreu-
ungsgericht*
Vorschaltmodell
Gestaltungsmissbrauch 42 176
Vorspiegelungstaten
Ermittlungskompetenz 385 50
Vorsteuer
Blankorechnungen 370 45

Vorsteuerabzug

Fette Zahlen = §§

Gestaltungsmissbrauch 42 130
nach Jahresbescheid
–, Haftungsbescheid 191 11b
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
Änderung der Steuerfestsetzung
173 33

Gestaltungsmissbrauch 42 170
Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmög-
lichkeiten 42 40

Tatbestandsverwirklichung 38 12

Wahlrecht, steuerliches 370 139
zeitliche Beschränkung 172 38

Wahrheit
Versicherung der Wahrheit 150 22

Waren
Aufzeichnungspflicht
– des Wareneingangs 144 5 f
– des Wareneingangs 143 6

Begriff 143 6

Wareneingang
Aufzeichnungspflicht 144 1 ff

Wareneingang
Aufzeichnungspflicht 143 5

Warenlager
Betriebsstätte 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
örtliche Zuständigkeit 19 7

Weitergabe von Mitteln
Ausland 58 18 f
einzige Art der Zweckverwirklichung
58 26

Empfängerkörperschaft 58 6, 9
nur für steuerbegünstigte Zwecke
58 11 ff

Geberkörperschaft 58 3
Kettenweitergabe 58 16

Mittel 58 22 ff
Nachweispflicht 58a 5 f

Umfang des Vertrauensschutzes 58a 2
zur Vermögensausstattung 58 30

Vertrauensschutz 58a 1
Zuwendung an ausländische Körperschaft
58a 7

Zweckidentität 58 13

Weiterleitung
von Kindergeld 37 54
Weiterleitung von Informationen
nach dem EÜAHiG 117 302 f
– an einen anderen Drittstaat 117 320 ff

Weltzollorganisation 117 64

Werbe- und Vertriebsverbot
146a 19 f

Werbung
steuerbegünstigte Körperschaft 64 27

Werbungskosten
Aufbewahrungspflicht von Unterlagen
147a 12

Werkstätte
Betriebsstätte 12 13

Werkstätten für Behinderte
Zweckbetrieb 65 5; 68 40 f

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

Magere Zahlen = Rz

Wiedereinsetzung i. d. vorigen Stand

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

Widerruf

begünstigender Verwaltungsakt 131 1

Bewilligung von Buchführungserleichterungen 148 6

Empfangsvollmacht 122 44

Frist 131 13

Rechtsbehelfsverfahren 132 1 f

Selbstanzeige 371 90

Stundung 222 60

Verlagerung der Buchführung

– aus Drittstaat 146 59

der Verpflichtung zur Aufbewahrung 147a 33

Verwaltungsakt 124 11

–, rechtmäßiger 131 1 ff

–, rechtswidriger 130 60

der Vollmacht 80 22

Wirkung 131 15

Zollentscheidung 130 15

Zuständigkeit 131 16

Widerrufsvorbehalt 120 7

bei Aussetzung der Vollziehung 120 8

bei Billigkeitsmaßnahmen 163 85 ff

Stundung 222 60

Widerspruch Vor 347 1

Widerspruchsklage siehe *Drittwiderspruchsklage*

Widerstand

gegen Vollstreckungshandlungen 288 1 ff

Widerstrebende Steuerfestsetzungen

Änderung von Steuerbescheiden 174 1 ff

Aufhebung einer Festsetzung 174 51

ausländische FinBeh 174 15

Ausschließlichkeitsverhältnis 174 10 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

widerstrebende Gerichtsentscheidungen 174 64

Wiederaufleben

Forderung nach insolvenzrechtlicher

Anfechtung 37 15

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 f

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

– des Bevollmächtigten 110 74

Arbeitsüberlastung 110 15

Ausländer 110 17

Ausschlussfrist 110 29

–, Irrtum des Bevollmächtigten 110 35

Ausschöpfung der Frist 110 37

Auswahl von Mitarbeitern 110 83

beA-Postfach 110 20

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

Corona-Erkrankung 110 21 f

–, Glaubhaftmachung 110 105

Corona-Krise 110 22

Windpark

Fette Zahlen = §§

–, Arbeitsüberlastung **110** 15
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 f
– durch Bevollmächtigten **110** 73
fehlende Begründung des Verwaltungsakts
110 13; **121** 11
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 ff
Nachholung der versäumten Handlung
110 113
Nachschieben von Gründen **110** 102
Nachbriefkasten **110** 39
Organisationsmangel **110** 65 ff
Personalorganisation **110** 84
Postausgangsbuch **110** 78

Postfach **110** 39
Postlaufzeiten **110** 36 ff
präsenzte Beweismittel **110** 111
qualifizierte Fachkräfte **110** 83
Rechtsirrtum
– über Ausschlussfrist **110** 35
– 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
–, Fehler bei der Übermittlung durch T.
110 79
–, Fehler des Bevollmächtigten bei der
Bedienung **110** 72
–, Fristenkontrolle durch Bevollmächtig-
ten **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 ff
Urlaubsreise **110** 11
Verantwortlichkeit des FA für Fristver-
säumnis **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
– des Bevollmächtigten **110** 74
Zahlungsfrist **110** 3
Zollrecht **110** 1
Zweifel über Fristablauf **110** 25 ff
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** 45, 69

bei Unwirksamkeit von Rechtsgeschäften **41** 1 ff

Zurechnung von Wirtschaftsgütern **39** 5

Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit

4 71

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** 94

Aufwandsspenden **14** 24

Aufzeichnungen **63** 3

Ausgaben, Zurechnung **64** 3

Ausgleich von Verlusten **55** 16 ff

–, Corona **55** 12

Ausschließlichkeit **56** 3

Ausschluss der Steuervergünstigung **64** 2

Bedeutung **14** 1 f

Begriff **14** 6 ff

Besteuerungsgrenze **64** 7 f, 16 f

Beteiligung an Personengesellschaft **14** 18a

Betriebsaufspaltung **14** 15, 18

Betriebsausgaben **14** 24

Bildung von Rücklagen **55** 15

Einnahmen **14** 11

–, Zurechnung **14** 21; **64** 3 f

Erfüllungsgehilfe **14** 20

gemischte Aufwendungen **14** 23

gemischte Tätigkeiten **14** 19

Gewinnermittlung **64** 26

Gewinnerzielungsabsicht **14** 12

Hilfspersonen **14** 19

kommerzielle Werbung **65** 5a

Mittelverwendung **55** 10

Nachhaltigkeit **14** 8 ff

Pauschalbesteuerung der Einnahmen **64** 26

planmäßiges Zusammenwirken von Körperschaften **57** 16

Rücklage **62** 30

Saldierung

– der Einnahmen **64** 5 f

– der Verluste **64** 6

– bei Verlusten **67a** 15

Selbständigkeit **14** 7

Selbstlosigkeit **55** 5, 5 f

sportliche Veranstaltung **67a** 1, 7 ff s. auch dort

steuerbegünstigte Körperschaften **14** 2 f

steuerbegünstigte Körperschaften des

Privatrechts **14** 2

Steuerpflicht **64** 1 ff

Steuerschädlichkeit **64** 2

Verluste von steuerbegünstigten Körperschaften **14** 25

Voraussetzungen **14** 6 ff

Wahlrecht bei Gewinnermittlung **64** 23

Werbung **68** 80

Zurechnung

– von Einnahmen/Ausgaben **14** 21 f

Wirtschaftlicher Vorteil

bei Steuerverkürzung auf Zeit **371** 215

Wirtschaftlicher Zusammenhang
verkürzte Einnahmen und Ausgaben
370 136

Wirtschaftlicher Zweck

Gestaltungsmisbrauch **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

Anzeigespflicht **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

Wirtschaftsprüfer

Fette Zahlen = §§

Datenspeicherung **139c** 12
Einführungszeitpunkt **139c** 1
als Identifikationsmerkmal **139a** 2
Kontenabfrage **93b** 4
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 An-
gelegenheiten **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** 90 ff
s. auch Forschungsförderung
Wissenserklärung
Bevollmächtigte **80** 9
durch Bevollmächtigten **80** 9
Wohlfahrtspflege
anerkannte Verbände **66** 2
Beispiele für Zweckbetriebe **66** 3
Definition **66** 4
Einrichtung der W. **66** 4 f
in besonderem Maß unterstützter Perso-
nenkreis **66** 5
Nachweis der Voraussetzungen **66** 6
Voraussetzungen **66** 4
Zweckbetrieb **66** 1 ff
Wohlfahrtswesen
gemeinnützige Zwecke **52** 55
Wohnräume *siehe Wohnung*
Wohnsitz
Aufgabe **8** 25
von Ausländern **8** 30

Auslandsbeamte **8** 13
Bedeutung **8** 2
Begründung **8** 5
Doppelbesteuerungsabkommen **8** 30
Gerichtsverfahren **8** 32
keine Aufgabe **8** 27
Kinder **8** 18
mehrfacher **8** 4, 15
örtliche Zuständigkeit **19** 3
steuerrechtliche Definition **8** 1
Studenten **8** 17
Wohnung **8** 3, 6
zwischenstaatliche Vereinbarungen **8** 31
s. auch Gewöhnlicher Aufenthalt
Wohnsitzfinanzamt
Vermögensteuer **19** 1 ff
Wohnsitzgemeinden
örtliche Zuständigkeit **19** 8
Wohnung
Begriff **8** 6
Beibehalten bei Auslandsaufenthalt **8** 13
des Beschuldigten **399** 39a
Betretungsrecht **99** 7 ff
Durchsuchung
– im Strafverfahren **399** 36
– durch Vollziehungsbeamten **287** 1 ff
Ehegatten
–, Familienwohnsitz **8** 15
Ferienwohnung **8** 7, 8
geeignete Räumlichkeit **8** 6, 7
Innehaben **8** 3
Innehaben/Verfügmacht **8** 11 ff
keine **8** 8
Kinder **8** 16 ff
Kinder/Studenten **8** 16 ff
kurzfristiger Aufenthalt **8** 3
Nutzungsabsicht **8** 20 ff
Nutzungsunterbrechung **8** 26
Seemann **8** 13
Soldaten **8** 13
Studenten **8** 17
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

Magere Zahlen = Rz

Zerlegungsverfahren

Zahlstelle

Rückforderungsanspruch 37 81

Zahlung 224 1 ff

Auszahlungen durch die FinBeh
224 13 ff

durch Dritte 37 62; 224 22

Erlöschen von Ansprüchen 47 2

falsches Konto 224 15 ff

außerhalb Kassenraum 224 2a

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 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

Geltendmachung des Anspruchs

231 21

Gesamtschuldner 44 18

Hemmung 230 1 f

höhere Gewalt 230 2

Insolvenzanpruch 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 Stpl 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 *Mani-
pulationssoftware*

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 f

Zentrale Stelle

iSd § 81 EStG 6 16

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 Zuteilungs-

bescheide

Festsetzungsfrist 169 7

Zerlegungsverfahren

Akteneinsicht 187 1 f

Beteiligte 186 1 f

Zertifizierte techn. Sicherheitseinricht. Fette Zahlen = §§

Zertifizierte technische Sicherheits-einrichtung

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 **226** 135

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** 8

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

nicht gegen gesetzlichen Vertreter **34** 2

Hinterziehungszinsen **235** 1 ff *s. auch dort*

Höhe **238** 1

Kleinbetragsregelung **238** 15

Prozesszinsen **236** 1 ff *s. auch dort*

rückwirkende Ereignisse **233a** 30 ff

Schattenveranlagung **233a** 33a

Stundungszinsen **234** 1 ff *s. auch dort*

Unionsrecht **233** 3

verzögerte Bearbeitung der Steuererklärung **233a** 52

Voraussetzungen **233a** 2a

s. auch Verzinsung

Zinsfestsetzung

Abrundung **238** 11

Einspruch **357** 17

gesonderte Feststellung **239** 22

Kleinbetragsregelung **239** 20

Vorbehalt der Nachprüfung **239** 25

Zinsinformationsverordnung

Mitteilungspflichten **102** 41

Zinslauf

Corona-Pandemie **233a** 15af

Zinsrichtlinie

Aufhebung **117** 34

Zirkuläre Transaktionen

bei grenzüberschreitender Steuergestaltung **138e** 34

ZIS

Amtshilfe **117** 62

Zitiergebot

Einschränkung von Grundrechten **413** 1

Zivilgesellschaft

Gemeinnützigkeit **Vor 51** 1 f

Zivilschutz

Gemeinnützigkeit **52** 64

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** 40

Änderung der Festsetzung **173** 14

Änderungsvorschriften **172** 18 f

Schmuggel **373** 25 ff

Sicherheitsleistung **Vor 241** 5

Sicherstellung im Aufsichtswege **215** 1

Steueraufsicht **209** 1 ff

Steuern iSd AO **3** 1

s. auch Einfuhrabgaben

Zollentscheidung

Rücknahme **130** 15

Widerruf **130** 15

Magere Zahlen = Rz

Zusammengefasster Steuerbescheid

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
Steuergeheimnis 30 11
Zollkodex der Union 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 34 ff
für Umsatzsteuerzwecke 204 37
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 ff
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
Zugewinnsgemeinschaft
Vollstreckung gegen Ehegatten 263 1
Zulagen
Steuerhinterziehung 370 16

Zulässigkeit
Einspruch 358 1 ff
nicht steuerliche Abgaben 3 18a
Zulassung
Steuerbürgen 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 68 ff
von Beiständen 80 100 ff
Bekanntgabe der Zurückweisung
– wegen unbefugter Hilfeleistung
80 78
Bevollmächtigte
–, Mitteilungspflicht 80 93
des Bevollmächtigten 80 64 ff
– wegen Ungeeignetheit 80 90 ff
von Bevollmächtigten 80 75 ff
fehlende Eignung des Bevollmächtigten
80 90 ff
Querulantum 80 91
Rechtsbehelf 80 81
Rechtsfolgen 80 110
Zusage
Abgrenzung zur Auskunft 204 3
Änderung 207 5 ff
Antrag 204 10
Aufhebung 207 5 ff
Außenprüfung 204 1 ff
Außerkräfttreten 207 1
Bedingungsfeindlichkeit 205 8
Befristung 205 7
Bindungswirkung 204 3 f; 206 1 ff
Ermessen 204 13
Form 205 2
Gegenstand der Z. 204 21
Inhalt 205 3 ff
Rechtsbehelf 204 27
verbindliche *siehe Verbindliche Zusage*
Voraussetzungen der Erteilung 204 20 ff
Zusammenarbeitsverordnung 117 50,
168
Amtshilfe 117 50
Zusammenfassende Meldung
keine Steuererklärung 149 2
Zusammengefasster Steuerbescheid
siehe Steuerbescheid

Zusammenschau

Fette Zahlen = §§

Zusammenschau

gesonderte Feststellung **179** 5

Gestaltungsmissbrauch **42** 155

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

Bevollmächtigte **80** 12

Erstattungsberechtigter **37** 70 ff

Gesamtschuld **44** 8

örtliche Zuständigkeit **19** 12

Vollstreckung gegen Ehegatten bei Z. **263** 4

Wahlrecht auf Z.

–, keine Einschränkung der Anfechtungs-

befugnis **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** 110 ff

bei Datenübermittlung durch Dritte

93c 26

eidliche Vernehmung **94** 4

Einspruchsentscheidung **367** 2

für Einspruchsentscheidung

– bei Handeln für andere Behörde

367 50

Erläss **227** 64

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

für Vorabverständigungsverfahren **89a** 11

bei zusammenhängenden Strafsachen

389 1 ff

Zuständigkeit, funktionelle **16** 11

Zuständigkeit, interne **16** 13

Zuständigkeit, örtliche **17** 1 ff

Abrechnungsbescheid **19** 1

Äquidistanzprinzip **22a** 2

Aufsichtsbehörde **25** 2

Auslandsbeamte **19** 4

Ballungsgebiete **19** 13

Bauleistungen **20a** 1 ff

Bedeutung **17** 3

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

bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und

Verbrauchssteuern

–, Ort des Unternehmens **23** 4

–, Straftaten **23** 5

Einkommensteuer **19** 1 ff

Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit

19 6

Erhebungsverfahren **19** 1; **26** 1

Ersatzzuständigkeit **24** 1 f *s. auch dort*

Fehler **18** 30

– bei Ermessensentscheidung **17** 6

fehlerhafte **17** 6

Festlandssockel **22a** 1 f

Form der Zustimmung

– bei Zuständigkeitsvereinbarung **27** 6

freiberufliche Tätigkeit **18** 17 ff

Gefahr im Verzug **29**

Gesamtrechtsnachfolge **26** 2

Gesamtzuständigkeit **17** 1

gesonderte Feststellung **18** 1, 10 ff

Gewerbesteuermessbetrag **22** 3

Gewinneinkünfte

–, mehrere Finanzämter **19** 9

Großstädte **19** 8

Grundbesitz **18** 11

internationaler Rechts- und Amtshilfever-

kehr **24** 3

Investitionszulage **20** 1

Kapitalertragsteuer **20** 5

Körperschaftsteuer

–, Sitz der Geschäftsleitung **20** 3

Land- und Forstwirtschaft **18** 10 f

Lohnsteuernachforderungsbescheid **19** 6

maßgeblicher Zeitpunkt **17** 4; **19** 5; **20** 2

Meeresgrund **22a** 1

mehrere Finanzämter **19** 8

mehrfache **25** 1

Offshore-Windpark **22a** 1

Magere Zahlen = Rz

Zustellung

Organschaft **20** 3
Personenvereinigungen **20** 3
Realsteuern **22** 1 ff
selbstständige Tätigkeit **18** 17 ff
Sonderregelungen für örtliche Zuständigkeit **19** 2
Strafverfahren **388** 1 f
Umsatzsteuer-ZuständigkeitsVO **21** 3
unbekannte Steuerfälle **24** 3
Unmöglichkeit der Zuständigkeitsbestimmung **18** 27
Unterstützung eines FA **29a** 1
USt für Nichtunternehmer **21** 5
verbandsmäßige **17** 8
Verbrauchssteuern **23** 1 ff
Vereinbarungen *siehe Zuständigkeitsvereinbarung*
Vollstreckung **19** 1
Vollstreckungsverfahren **249** 9
Vorfeldermittlungen **24** 3
Wechsel der Z. *siehe Zuständigkeitswechsel*
Wegzugsfälle **19** 7
Windpark **22a** 1
Wirtschaftszone **22a** 1 f
Wohnsitz **19** 3
Zerlegung der Gewerbesteuer **22** 1 ff
im Zollrecht **23** 2
Zusammenveranlagung **19** 12
Zuständigkeit bei Gefahr im Verzug **29**
Zuständigkeitsvereinbarung **27** 1
Zuständigkeit, sachliche
Abgrenzung zur örtlichen Zuständigkeit **16** 1
Beteiligtenwechsel **16** 4
Bußgeldverfahren **409**
Fehler **16** 8
interne **16** 13
sachliche Unzuständigkeit **16** 8
Steuerfahndung **16** 6
Strafverfahren **387** 1 f
Übertragung von Zuständigkeiten **16** 5
bei Veränderung der Bezirksgrenzen der FA **16** 4
Vollstreckungsverfahren **249** 1, 9 f
Zoll **16** 3
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** 7
Aufhebung **27** 13

Einvernehmen der FÄ **27** 5
Fehler **27** 15
Fiktion der Zustimmung **27** 9
örtliche Zuständigkeit
– bei Bauleistungen **20a** 1
Rechtsschutz **27** 12
Verwaltungsakt **27** 12
Verwaltungsökonomie **27** 10
Zuständigkeitsstreit **28** 1 ff
Zuständigkeitswechsel **19** 11
Zustimmung des Stpfl **27** 6 ff
Zuständigkeitswechsel
Anhörung **26** 13
Ausschluss des Z. **26** 19
Betriebsaufgabe **26** 5
Bezirksgrenzen der FÄ **26** 24
Einspruchsentscheidung **367** 2
Einspruchsverfahren **26** 23
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 8
Zustellung
Arrestanordnung **324** 11
im Ausland **122** 97
–, Amtshilfe **122** 98
Begriff **412** 3
Bußgeldbescheid **412** 2
mit Einschreiben **122** 85 ff
Einspruchsentscheidung **366** 4
elektronische Zustellung **122** 89 ff
gegen Empfangsbekanntnis **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

Fette Zahlen = §§

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 35

–, Fiktion der Zustimmung **27** 9

– zur Zuständigkeitsvereinbarung **27** 6 ff

Zustimmungsgesetz **2** 4

Zuteilungsbescheid

Steuermessbeträge **190**

Zuwendungen der öffentlichen Hand

steuerbegünstigte Körperschaft **Vor 51** 8

Zuwendungsbestätigung

ausländische **63** 8

Ausstellung **59** 20; **63** 1, 5 f

Ausstellung zu Unrecht **63** 6

Form **Vor 51** 5

Form/Inhalt **63** 7

Spende **Vor 51** 5

Vereinfachungen **Vor 51** 5

Zuwendungsempfängerregister

60b 1 f

Übermittlung von Daten **60b** 4

Umfang der Daten **60b** 3

Weitergabe von Daten an Dritte **60b** 5

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

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** 31 f

Zwangsverwaltung

Bekanntgabe von Verwaltungsakten

122 37

Vollstreckung in unbewegliches Vermögen

322 15

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

Bedeutung des Satzungszwecks **68** 2

Begriff **65** 2

Blutspendedienst **65** 5

Einnahmen, Zurechnung **64** 3 f

Einrichtung für Beschäftigungs-/

Arbeitstherapie **68** 45

Einzelfälle **65** 5 f; **68** 3 ff

Erfüllung des steuerbegünstigten Zwecks

64 3

Flüchtlinge/Asylbewerber **65** 9

Flüchtlingseinrichtung **68** 20

kraft Gesetzes **68** 1 f

Inklusionsbetrieb **68** 50

Integrationsbetrieb **65** 5

Integrationsprojekt **68** 49

Jugendherberge **68** 12

Karneval **52** 105; **65** 5

Kindergarten **68** 10

Konkurrentenklage **65** 8

Krankenhaus **67** 2

Krankenhausapotheke **65** 5a

Krankenpflege **65** 5

Laden **65** 5

Magere Zahlen = Rz

Zwischenstaatl. Rechts- u. Amtshilfe

Mahlzeitendienst 68 6
Negativabgrenzung 65 2
Notwendigkeit 65 3
Option gegen Zweckbetrieb 67a 30
Pflegeheim 65 5
planmäßiges Zusammenwirken von Körperschaften 57 16
Reichweite der Fiktion 68 2
Selbstversorgungseinrichtung 68 30 f
sportliche Veranstaltung 67a 1, 4 f, 11 f
steuerbegünstigter Zweck 65 3
Studentenheim 68 10
Umfang 65 7
Wahlmöglichkeit bei Sportverein 67a 22
Werbung 65 5 f
Werkstätte für Behinderte 65 5
Wettbewerbsverbot 65 4, 6 ff
Wissenschaft und Forschung 68 90 ff
Wohlfahrtspflege 66 1 ff s. auch dort
Zweckbetriebsgrenze
Begriff 67a 10 ff
sportliche Veranstaltung 67a 12
Überschreiten 67a 15
Zweckbindung
bei Datenübermittlung an Steuafa 117b 3
Zweckmäßigkeit
von Ermittlungsmaßnahmen 88 26
Ruhens des Einspruchsverfahrens 363 12
Zweckzuwendung
Festsetzungsfrist 170 44
Zweifelhafte Sachverhalte
Offenbarungspflicht 370 44a
Zweigniederlassung
Betriebsstätte 12 11
Zwei-Stufen-Modell
Gestaltungsmissbrauch 42 168
Zweistufiges Feststellungsverfahren
Bindungswirkung 182 14
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 3
–, deutscher Finanzbehörden 117 70 ff
–, deutsches 117 2
Anhörung
– bei Auskunftersuchen an andere Staaten 117 75

–, Auskunftersuchen anderer Staaten 117 99
– bei FATCA-USA-UmsV 117c 8
– des Stpfl 117 122 ff
Anhörungspflicht bei Ersuchen an andere Staaten 117 75
Arten der Amtshilfe
– nach dem EU-Amtshilfegesetz 117 159
Auskunftersuchen 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
Auskunftersuchen anderer Staaten 117 90 ff
–, Anhörung 117 99
–, Auskunftsverweigerungsrecht 117 98
–, Betriebsgeheimnis 117 97
–, Steuergeheimnis 117 96
–, Verfahren 117 99
–, Voraussetzungen 117 92
Auskunfts-klausel
–, große 117 93
–, kleine 117 93
Auskunftsverweigerungsrecht 117 98
Beitreibung 117 55 ff
bilaterale Auskunftsabkommen 117 14
CRS 117 21
Datenübermittlung durch Kreditinstitute 117c 1 ff
Datenübermittlung durch Steuafa 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 Auskunftersuchen anderer Staaten 117 102
Erb-schaftsteuer 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

Zwischenstaatl. Rechts- u. Amtshilfe

Fette Zahlen = §§

- Kontrollmitteilung **117** 121
- Kosten **117** 128
- Kulanzauskünfte **117** 110
 - nach § 117 I **117** 72
 - nach § 117 III **117** 110 ff
- MCAA **117** 22
- MCAA 2 **117** 24
- 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 Amtshilfe nach dem EU-Amtshilfegesetz **117** 154
 - bei Auskunftersuchen an andere Staaten **117** 78 ff
 - bei Auskunftersuchen anderer Staaten **117** 100 ff
 - bei vertragloser Amtshilfe **117** 118
- Schenkungssteuer **117** 43
- Spontanauskunft an andere Staaten **117** 93
- , Rechtsgrundlage **117** 93
- Statistiken **117d** 1 f
- Steuergeheimnis **117** 74
- Steueroasen **117** 11, 37
- Subsidiarität **117** 73
- Tax-Rulings **117** 23
- TIEA **117** 11
- Umsatzsteuer **117** 50 ff
- Unterlassungsklage
 - bei Auskunftersuchen anderer Staaten **117** 101
- Verbrauchssteuern **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** 121, 126
- Zuständigkeitsübertragung auf BZSt **117** 126
- Zweck **117** 1

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG