

Studium und Praxis

Abgabenordnung

Steuerverwaltungsverfahren und finanzgerichtliches Verfahren

von
Prof. Dr. Wolfgang Jakob

5., überarbeitete Auflage

Abgabenordnung – Jakob

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Steuerverfahrensrecht, Betriebsprüfung, Steuerstrafrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 59852 4

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XI



1. Teil: Die Grundlagen

§ 1 Die Abgabenordnung als Allgemeines Steuerrecht.....	1
§ 2 Steuerschuldrechtliche Grundlagen	3
A. Steuerschuld- und Steuerpflichtverhältnis	3
B. Der Steueranspruch als öffentlichrechtlicher Anspruch	7
§ 3 Steuerverwaltungsrecht im Überblick	14
A. Anwendungsbereich der Abgabenordnung	14
B. Organisation der Finanzverwaltung.....	16
I. Behördenaufbau	16
II. Örtliche Zuständigkeit	18
III. Zur Organisation eines Finanzamts	20
IV. Amtsträger und Steuergeheimnis.....	21
C. Das Handeln der Finanzbehörden.....	23
I. Rechtsstaatsprinzip, Treu und Glauben, Grundrechte	23
II. Rechtsformen des Verwaltungshandelns.....	26
1. Steuerverwaltungsakte – Qualifikation und Formalia	28
2. Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte und die Folgen	32
3. Exkurs: Ermessensentscheidungen und Ermessensfehler.....	34
4. Verbindliche Auskunft und tatsächliche Verständigung.....	35
D. Beteiligung am Verfahren, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigte	38
I. Der Beteiligte	38
II. Handlungsfähigkeit	39
III. Bevollmächtigte.....	40
E. Die einzelnen Verfahrensstufen	41
I. Ermittlungsverfahren.....	41
II. Festsetzungsverfahren und Feststellungsverfahren.....	41
III. Erhebungsverfahren.....	44
IV. Vollstreckungsverfahren	45
V. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.....	49
VI. Steuerstrafverfahren und Steuerbußgeldverfahren	49
1. Tatbestände.....	50
2. Verfahren	52
VII. Exkurs: Fristen und Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand.	53

2. Teil: Schwerpunkte

§ 4 Ermittlungsverfahren.....	57
A. Legalitätsprinzip.....	58
B. Untersuchungsgrundsatz und Amtsermittlung.....	62
I. Mitwirkungspflichten der Beteiligten und anderer Personen	63
II. Beweiswürdigung und Beweislast	68
III. Schätzung.....	71
IV. Benennungsverlangen und Abzugsverbot.....	74
§ 5 Festsetzungsverfahren und Feststellungsverfahren	77
A. Das Vorfeld: die Steuererklärung	77
B. Die Steuerfestsetzung.....	83
I. Steuerbescheid, Freistellungsbescheid, Ablehnungsbescheid, Nichtveranlagungsverfügung.....	83
II. Festsetzungsverjährung	85
III. Arten der Steuerfestsetzung	92
1. Vorläufige Steuerfestsetzung oder Aussetzung der Steuerfestsetzung	93
2. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	97
3. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	100
IV. Wirkungen der Steuerfestsetzung.....	104
1. Tenor und Besteuerungsgrundlagen	104
2. Exkurs: Bilanzberichtigung und Bestandskraft	107
V. Inhalt und Form der Steuerfestsetzung.....	108
VI. Die Bekanntgabe von Steuerbescheiden.....	110
1. Die Bekanntgabe als behördlicher Akt der Adressierung und der Bekanntmachung	110
2. Technik der Bekanntgabe: Schwerpunkt Adressierung	112
3. Technik der Bekanntgabe: Schwerpunkt Zugang	119
VII. Exkurs: zusammen veranlagte Ehegatten im Besteuerungsverfahren.....	121
C. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	124
I. Der Feststellungsbescheid als Grundlagenbescheid	124
II. Das Feststellungsverfahren	127
III. Der Gewinnfeststellungsbescheid	131
1. Die Feststellungsbeteiligten	132
2. Inhalt und Umfang der Feststellungen.....	134
3. Bekanntgabe eines Gewinnfeststellungsbescheids	137
§ 6 Haftungsanspruch und Haftungsbescheid.....	137
A. Der Haftungsanspruch	138
I. Steuerrechtliche Haftungstatbestände	138
1. Haftung des Vertreters (§ 69).....	138
2. Haftung des Hinterziehers (§ 71)	145
3. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75)	145
II. Zivilrechtliche Haftungstatbestände.....	146
B. Das Haftungsverfahren.....	147

Inhaltsverzeichnis

IX

§ 7 Recht der Außenprüfung und der Steuerfahndung	155
A. Außenprüfung	155
I. Zulässigkeit einer Außenprüfung	156
II. Prüfungsanordnung und Prüfungsumfang	159
III. Prüfungsanordnung und Durchführung der Prüfung	160
IV. Rechtswidrige Außenprüfung und Verwertungsverbot.....	163
B. Steuerfahndung.....	166
§ 8 Erhebungsverfahren	168
A. Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	168
I. Zahlung.....	168
II. Aufrechnung	168
III. Zahlungserlass	172
IV. Zahlungsverjährung	172
B. Voraussetzungen der Verwirklichung.....	173
I. Titulierter und noch nicht erloschener Anspruch	173
II. Vollziehbarkeit der Steuerfestsetzung	173
III. Fälligkeit des festgesetzten Anspruchs.....	174
C. Erhebungsdefizite und ihre Sanktionen	176
I. Erstattungsanspruch	176
II. Zinsen	180
III. Säumniszuschläge.....	183
§ 9 Korrektur von Steuerverwaltungsakten	185
A. Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten.....	186
B. Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	189
I. Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	190
II. Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	191
C. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden.....	192
I. Peripherie Korrekturtatbestände	194
II. Die so genannte schlichte Änderung	194
III. Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	196
1. Korrektur hin zu einer höheren Steuer	197
2. Korrektur hin zu einer geringeren Steuer	202
3. Änderungssperre nach einer Außenprüfung.....	205
IV. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen	206
V. Anpassung von Folgebescheiden an Grundlagenbescheide	210
VI. Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses	212
VII. Mitberichtigung von Rechtsfehlern durch Saldierung	216
§ 10 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	219
A. Nichtförmliche außergerichtliche Rechtsbehelfe	219
B. Einspruch als förmlicher außergerichtlicher Rechtsbehelf	219
I. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens	220
II. Zulässigkeit des Einspruchs	221
1. Statthaftigkeit	221

2. Sachentscheidungsvoraussetzungen	225
a) Einlegung des Einspruchs: Form und Anbringung.....	225
b) Einspruchfrist	226
c) Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit	226
d) Persönliche Rechtsbehelfsbefugnis.....	226
III. Einspruchsverfahren als verlängertes Veranlagungsverfahren.....	231
1. Beteiligte und Hinzugezogene.....	233
2. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens.....	234
3. Neue Sach- und Rechtsprüfung.....	234
4. Abschluss des Einspruchsverfahrens.....	235
IV. Vorläufiger Rechtsschutz durch Aussetzung der Vollziehung	237
§ 11 Finanzgerichtliches Verfahren.....	241
A. Zweistufigkeit des Verfahrens und Gerichtsverfassung	241
B. Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen einer Klage	241
C. Klagesystem.....	244
I. Anfechtungsklage.....	244
1. Besondere Sachurteilsvoraussetzungen.....	244
2. Finanzgerichtliche Entscheidung.....	247
II. Verpflichtungsklage	249
III. Allgemeine Leistungsklage.....	251
IV. Feststellungsklage	251
V. Vorläufiger Rechtsschutz.....	252
D. Verfahrensgrundsätze und Gang der Verhandlung.....	254
E. Der Zugang zum BFH.....	255
Stichwortverzeichnis	261