

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](http://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](http://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**

<b>§ 4 Ermittlungsverfahren</b> .....	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
<b>§ 5 Festsetzungsverfahren und Feststellungsverfahren</b> .....	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
<b>§ 6 Haftungsanspruch und Haftungsbescheid</b> .....	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

<b>§ 7 Recht der Außenprüfung und der Steuerfahndung</b>	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
<b>§ 8 Erhebungsverfahren</b>	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
<b>§ 9 Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b>	185
A. Berichtigung offenkundiger 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. Periphere Korrekturatbestände	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
<b>§ 10 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>	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. Sachentscheidungs Voraussetzungen .....	225
a) Einlegung des Einspruchs: Form und Anbringung.....	225
b) Einspruchsfrist .....	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
<b>§ 11 Finanzgerichtliches Verfahren.....</b>	<b>241</b>
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