

Inhalt

Teil 1 Allgemeine Grundsätze	16
A. Pflichten der Finanzbehörde	16
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO).....	16
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	16
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	17
3. Konkretisierung (§ 85 Satz 2 AO)	17
II. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO).....	17
III. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	18
IV. Anhörung der Beteiligten (§ 91 AO)	18
B. Pflichten der Beteiligten	19
I. Allgemeine Mitwirkungspflichten (§ 90 AO).....	19
II. Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren.....	19
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 ff. AO).....	20
2. Abgabe der Steuererklärungen (§§ 149 ff. AO)	20
3. Berichtigung von Erklärungen (§ 153 AO)	20
Teil 2 Festsetzungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	22
A. Grundsätzliches zum Steuerbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 1 AO).....	22
I. Schriftform	23
II. Notwendige Bestandteile	23
1. Erlassende Behörde	24
2. Unterschrift	24
3. Besonderheiten bei der elektronischen Kommunikation	24
4. Festgesetzte Steuer nach Art, Zeitraum und Betrag...24	
5. Steuerschuldner.....	25
III. Sonstige Bestandteile	25
1. Rechtsbehelfsbelehrung	25

2. Begründung/Erläuterungen	25
IV. Leistungsgebot und Steuerabrechnung.....	26
V. Automationsgestützte Steuerbescheide	26
1. Automationsgestützt.....	26
2. Einzelfallbearbeitung durch Amtsträger	27
B. Steuerbescheide sind auch	28
I. Freistellungsbescheide	
(§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 1 AO)	28
II. Ablehnungsbescheide	
(§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 2 AO)	29
III. Zusammengefasste Steuerbescheide	
(§ 155 Abs. 3 Satz 1 AO)	29
C. Sinngemäße Anwendung der Vorschriften	
über die Steuerfestsetzung.....	30
D. Schätzbescheide (§ 162 AO).....	30
I. Grundsätzliches.....	30
II. Fallgruppen der Schätzung	31
1. Unzureichende Aufklärungen	
(§ 162 Abs. 2 Satz 1 AO).....	31
2. Fehlerhafte Buchführung (§ 162 Abs. 2 Satz 2 AO) ...	32
3. Auslandsbezug (§ 162 Abs. 3 AO)	32
4. Grundlagenbescheide (§ 162 Abs. 5 AO).....	32
III. Grundsätze und Methoden der Schätzung.....	33
1. Vollschätzung	33
2. Teilschätzung/Ergänzungsschätzung	34
3. Schätzung durch Vergleich	34
4. Hinzuschätzung bei Auslandsbezug	34
E. Zuschläge	35
I. Verspätungszuschlag (§ 152 AO).....	35
1. Zeitlicher Anwendungsbereich des	
§ 152 AO a. F. und n. F.....	35
2. Verspätungszuschlag für Steuererklärungen,	
die bis zum 31. Dezember 2018 abzugeben sind	
(§ 152 AO a. F.)	36
a) Entschuldbares Versäumnis	36
b) Höhe des Verspätungszuschlags	37
c) Ermessen.....	37

aa)	§ 152 Abs. 2 Satz 2 AO a. F.	37
bb)	Zu beachtende Kriterien	37
cc)	Gewichtung der Kriterien	38
dd)	Beispiele	38
3.	Verspätungszuschlag für Steuererklärungen, die ab dem 1. Januar 2019 abzugeben sind (§ 152 AO n. F.).....	39
a)	Entschuldbares Versäumnis	39
b)	Pflicht zur Festsetzung des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	39
aa)	Nach 14 Monaten	40
bb)	Nach 19 Monaten	40
cc)	Zu einem durch Anordnung bestimmten Zeitpunkt	40
c)	Ausnahme zur Festsetzungspflicht des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	42
d)	Verspätungszuschlag bei mehreren Beteiligten	42
e)	Höhe des Verspätungszuschlags	43
aa)	Grundsatz: mindestens 10 Euro	43
bb)	Jahressteuererklärungen: mindestens 25 Euro	43
cc)	Erstmalige Aufforderung zur Abgabe	43
dd)	Steueranmeldungen	43
ee)	Nichtabgabe der Steuererklärung	44
ff)	Maximaler Zuschlag	44
f)	Verbundener Bescheid	44
g)	Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	44
aa)	Aufhebung	44
bb)	Änderung	44
cc)	Verlustrücktrag	45
II.	Zuschlag bei Pflichtverletzungen mit Auslandsbezug (§ 162 Abs. 4 bzw. 4a AO).....	45
F.	Noch nicht endgültige Steuerfestsetzung.....	46
I.	Nachprüfungsvorbehalt (§ 164 AO).....	46
1.	Voraussetzungen	46
a)	Steuerfestsetzung	46

b) Keine abschließende Prüfung.....	47
c) Ohne Begründung	47
d) Ermessen.....	47
2. Behördlicher Vorbehalt oder Vorbehalt	
kraft Gesetzes	48
3. Wirkungen des Nachprüfungsvorbehalts	48
a) Aufhebung oder Änderung von Amts wegen	48
b) Aufhebung oder Änderung auf Antrag des	
Steuerpflichtigen	48
4. Geänderter Steuerbescheid	48
a) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt	
kraft Vermerks.....	49
b) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt	
kraft Gesetzes.....	49
5. Beendigung des Nachprüfungsvorbehalts	49
a) Aufhebung	49
aa) Behördlicher Vorbehalt	49
bb) Außenprüfung	50
b) Wegfall	50
6. Einspruch	50
a) Grundsätzliches	50
b) Änderungsbescheide	51
c) Ablehnungsbescheide	51
II. Vorläufige Festsetzung – Aussetzung der	
Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	51
1. Voraussetzungen	51
a) Steuerfestsetzung	51
b) Ungewissheit über Steuerentstehung.....	51
aa) Tatsächliche Ungewissheit	
(§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO)	52
bb) Rechtliche Ungewissheit	
(§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO)	52
c) Ermessen.....	53
aa) Vorläufigkeitsvermerk	53
bb) Aussetzung	53
d) Begründung	53
2. Wirkungen der vorläufigen Festsetzung.....	54

a) Vorläufigkeit, soweit die Ungewissheit reicht.....	54
b) Mitberichtigung von materiellen Fehlern	54
3. Änderungsbescheid	54
4. Beendigung der Vorläufigkeit.....	55
5. Einspruch.....	55
G. Festsetzungsverjährung.....	56
I. Anwendbarkeit	56
II. Festsetzungsfrist (§ 169 AO).....	57
1. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 2 AO)	57
a) Grundsätzliches.....	57
b) Verlängerung der Frist bei Steuerdelikten	57
aa) Tatbestandsvoraussetzungen.....	58
bb) Strafergerichtliches Verfahren	58
cc) Handelnde Person.....	58
dd) Teilverjährung möglich.....	59
ee) Erbfall	59
2. Wahrung der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	59
III. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO)	60
1. Beginn mit Steuerentstehung – Grundsatz (§ 170 Abs. 1 AO)	60
2. Anlaufhemmung – Sonderregelungen (§ 170 Abs. 2 bis 5 AO).....	61
a) Steuererklärung, Steueranmeldung, Anzeige (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO)	61
b) Steuerzeichen, Steuerstempler (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	62
c) Verbrauchsteuern (§ 170 Abs. 2 Satz 2 AO)	63
d) Nur auf Antrag festgesetzte Steuern oder Steuervergütungen (§ 170 Abs. 3 AO)	63
e) Vermögensteuer oder Grundsteuer (§ 170 Abs. 4 AO).....	63
f) Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5 AO).....	63
g) Bestimmte Nicht-EU-Kapitalerträge (§ 170 Abs. 6 AO).....	63

h)	Bestimmte Drittstaatengesellschaften (§ 170 Abs. 7 AO)	64
i)	Rückwirkende Ereignisse (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO)	64
IV.	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	64
1.	Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	65
2.	Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO)	65
3.	Antrag des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 AO)	66
4.	Einspruch oder Klage (§ 171 Abs. 3a AO)	67
a)	Hemmung durch zulässigen Rechtsbehelf	67
b)	Kassatorische Entscheidungen	68
5.	Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	68
a)	Prüfungsanordnung	68
b)	Verschiebung des Prüfungsbeginns	69
c)	Unterbrechung der Außenprüfung	70
d)	Auswirkungen der Außenprüfung auf die Festsetzungsfrist	71
aa)	Hemmung der Festsetzungsfrist	71
bb)	Spätestes Ende der Festsetzungsfrist	71
6.	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen durch Zollfahndungs- oder Steuerfahndungsstellen (§ 171 Abs. 5 AO)	71
a)	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	71
b)	Bekanntgabe des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens	72
c)	Umfang der Ablaufhemmung	72
d)	Verhältnis zur Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	72
7.	Außenprüfung im Geltungsbereich der Abgabenordnung nicht durchführbar (§ 171 Abs. 6 AO)	73
8.	Steuerhinterziehung oder leichtfertige Verkürzung (§ 171 Abs. 7 AO)	73
a)	Steuerhinterziehung	73
aa)	Steuerhinterziehung	74
bb)	Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	74

b) Leichtfertige Steuerverkürzung	74
9. Aussetzung der Festsetzung oder vorläufige Festsetzung (§ 171 Abs. 8 AO).....	74
10. Berichtigung der Steuererklärung durch den Steuerpflichtigen oder Selbstanzeige (§ 171 Abs. 9 AO)	75
11. Grundlagenbescheid (§ 171 Abs. 10 AO)	75
a) Bindender Grundlagenbescheid.....	75
b) Nicht bindender Grundlagenbescheid	76
12. Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO)	76
13. Geschäftsunfähige oder beschränkt geschäftsfähige Person ohne gesetzlichen Vertreter (§ 171 Abs. 11 AO).....	76
14. Steuer gegen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO)	77
15. Steueranmeldung im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO)	77
16. Steueranspruch im Zusammenhang mit Erstattungsanspruch (§ 171 Abs. 14 AO)	77
17. Dritter ist steuerentrichtungspflichtig (§ 171 Abs. 15 AO)	78
V. Bescheid nach Verjährung	78
Teil 3 Feststellungsverfahren (§§ 179 ff. AO).....	79
A. Grundsätzliches	79
I. Adressat(en) des Feststellungsbescheids (§ 179 AO).....	79
1. Ein Beteiligter (§ 179 Abs. 2 Satz 1 AO).....	79
2. Mehrere Beteiligte.....	80
a) Gesonderte Feststellung einheitlich (§ 179 Abs. 2 Satz 2 AO).....	80
b) Besondere gesonderte Feststellung (§ 179 Abs. 2 Satz 3 AO).....	80
II. Ergänzungsbescheid (§ 179 Abs. 3 AO)	81
1. Unterbliebene Feststellung	81
2. Kein Ermessen	82
B. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	82
I. Gesonderte Feststellung gemäß § 180 AO	82

1. Grundsteuerwerte nach Maßgabe des Bewertungsgesetzes (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO).....	83
2. Einkünfte nach Körperschaft- und Einkommensteuergesetz und andere Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. a AO).....	83
a) Gemeinschaftlich erzielte Einkünfte.....	84
b) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben, Sonderwerbungskosten	84
c) Sonstige Besteuerungsgrundlagen.....	84
3. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, freiberuflicher Tätigkeit (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. b AO).....	85
a) Wohnort nicht Betriebs- oder Tätigkeitsort.....	85
b) Maßgebliche Verhältnisse.....	85
c) Nicht alle Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	85
d) Einkünfte in mehreren Gemeinden	86
e) Örtliche Zuständigkeit	86
4. Ausnahmeregelungen	86
a) Nur ein Beteiligter steuerpflichtig (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO).....	86
b) Fall geringer Bedeutung (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 AO).....	86
c) Feststellung der Ausnahmen durch Bescheide (§ 180 Abs. 3 Satz 2 und 3 AO)	87
d) Arbeitsgemeinschaften (§ 180 Abs. 4 AO).....	87
5. Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für Einkommen-, Körperschaft- und Umsatzsteuer (§ 180 Abs. 2 AO) ..	88
a) Anwendbarkeit	88
b) Gegenstand, Umfang und Voraussetzungen der Feststellung	88
c) Weitere Regelungsbereiche der Verordnung.....	89
6. Weitere Anwendungsfälle.....	89
a) Progressionsvorbehalt bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 180 Abs. 5 Nr. 1 AO).....	89

b) Anrechnungsbeträge (§ 180 Abs. 5 Nr. 2 AO).....	89
II. Gesonderte Feststellung nach Einzelgesetzen.....	90
III. Besonderheiten zur ertragsteuerlichen Organschaft: Feststellungsverfahren nach § 14 Abs. 5 KStG	90
C. Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung	
(§ 181 AO).....	91
I. Anwendbarkeit der Vorschriften über die Besteuerung....	91
II. Feststellungsfrist	91
III. Erklärungspflicht (§ 181 Abs. 2 AO)	92
1. Erklärungspflichtige Personen	92
2. Verspätungszuschlag.....	92
a) Für vor dem 1. Januar 2019 einzureichende Erklärungen	92
b) Für nach dem 1. Januar 2019 einzureichende Erklärungen	92
aa) Personenkreis	92
bb) Höhe des Zuschlags.....	93
IV. Elektronische Übermittlung (§ 181 Abs. 2a AO).....	93
V. Feststellungsfrist bei Grundsteuerwerten	
(§ 181 Abs. 3 AO).....	93
1. Beginn Feststellungsfrist (§ 181 Abs. 3 Satz 1 AO)....	93
2. Beginn Feststellungsfrist bei einzureichender Erklärung (§ 181 Abs. 3 Satz 2 AO).....	94
3. Beginn Feststellungsfrist für weitere Feststellungszeitpunkte (§ 181 Abs. 3 Satz 3 AO).....	94
4. Erstmalige Anwendung des Grundsteuerwertes (§ 181 Abs. 4 AO)	94
VI. Feststellung und Festsetzung	95
1. Feststellung nach Fristablauf.....	96
2. Keine Hemmung der Festsetzungsfrist.....	96
3. Hinweispflicht.....	96
4. Möglichkeiten der Fristwahrung.....	96
D. Wirkung der gesonderten Feststellung (§ 182 AO).....	97
I. Bindungswirkung	97
1. Allgemeine Bindungswirkung (§ 182 Abs. 1 Satz 1 AO)	97

2.	Anzurechnende Steuerabzugsbeträge und Körperschaftsteuer (§ 182 Abs. 1 Satz 2 AO)	97
3.	Grundsteuerwerte (§ 182 Abs. 2 AO)	98
II.	Korrektur unrichtiger Bezeichnungen (§ 182 Abs. 3 AO)	98
E.	Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung (§§ 183, 183a AO)	99
I.	Intakte nicht rechtsfähige Personenvereinigung	100
1.	Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter (§ 183a Abs. 1 Satz 1 AO)	100
2.	Aufforderung zur Benennung (§ 183a Abs. 1 Sätze 2 bis 4 AO)	100
II.	Gestörte nicht rechtsfähige Gesellschaft oder Gemeinschaft (§ 183a Abs. 2 Satz 1 AO)	101
1.	Vorgehensweise bei Einzelbekanntgabe (§ 183a Abs. 2 Satz 2 AO)	101
2.	Empfangsbevollmächtigter (§ 183a Abs. 3 AO)	101
III.	Ehegatten/eingetragene Lebenspartner und Kinder (§ 183a Abs. 4 AO)	101
1.	Grundsatz: Gemeinsame Bekanntgabe	102
2.	Ausnahme: Einzelbekanntgabe	102
Teil 4	Erhebungsverfahren (§§ 218 ff. AO)	103
A.	Verwirklichung von Steueransprüchen	103
B.	Fälligkeit	104
I.	Fälligkeit nach Steuergesetzen	104
II.	Fälligkeit in sonstigen Fällen	104
III.	Stundung (§ 222 AO)	105
1.	Stundungsgründe	105
a)	Sachliche Stundungsgründe	105
b)	Persönliche Stundungsgründe	105
2.	Ausschluss der Stundung	106
a)	Steuer für Rechnung des Steuerpflichtigen	106
b)	Haftungsanspruch	106
C.	Zahlung, Aufrechnung, Erlass	106
I.	Zahlung	106
II.	Aufrechnung (§ 226 AO)	106
III.	Erlass (§ 227 AO)	107

D. Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	107
I. Verjährungsfrist	107
II. Beginn der Verjährung (§ 229 AO)	107
III. Hemmung der Verjährung (§ 230 AO)	108
IV. Unterbrechung der Verjährung (§ 231 AO)	108
V. Wirkung der Verjährung (§ 232 AO)	108
E. Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	109
I. Zinsarten	109
II. Höhe und Berechnung der Zinsen (§ 238 AO)	109
III. Festsetzung der Zinsen (§ 239 AO)	110
F. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	111