

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	16
3. Konkretisierung (§ 85 Satz 2 AO)	17
II. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO).....	17
III. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	17
IV. Anhörung der Beteiligten (§ 91 AO)	18
B. Pflichten der Beteiligten	18
I. Allgemeine Mitwirkungspflichten (§ 90 AO).....	18
II. Mitwirkungspflichten im Besteuerungsverfahren.....	19
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 ff. AO).....	19
2. Abgabe der Steuererklärungen (§§ 149 ff. AO)	20
3. Berichtigung von Erklärungen (§ 153 AO)	20
Teil 2 Festsetzungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	21
A. Grundsätzliches zum Steuerbescheid (§ 155 Abs. 1 Satz 1 AO).....	21
I. Schriftform	22
II. Notwendige Bestandteile	22
1. Erlassende Behörde	23
2. Unterschrift	23
3. Besonderheiten bei der elektronischen Kommunikation	23
4. Festgesetzte Steuer nach Art, Zeitraum und Betrag...23	
5. Steuerschuldner.....	24
III. Sonstige Bestandteile	24
1. Rechtsbehelfsbelehrung	24

2. Begründung/Erläuterungen	24
IV. Leistungsgebot und Steuerabrechnung.....	25
V. Automationsgestützte Steuerbescheide	25
1. Automationsgestützt.....	25
2. Einzelfallbearbeitung durch Amtsträger	26
B. Steuerbescheide sind auch	27
I. Freistellungsbescheide	
(§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 1 AO).....	27
II. Ablehnungsbescheide	
(§ 155 Abs. 1 Satz 3 Halbsatz 2 AO).....	28
III. Zusammengefasste Steuerbescheide	
(§ 155 Abs. 3 Satz 1 AO).....	28
C. Sinngemäße Anwendung der Vorschriften über die Steuerfestsetzung.....	29
D. Schätzbescheide (§ 162 AO).....	29
I. Grundsätzliches.....	29
II. Fallgruppen der Schätzung	30
1. Unzureichende Aufklärungen	
(§ 162 Abs. 2 Satz 1 AO).....	30
2. Fehlerhafte Buchführung (§ 162 Abs. 2 Satz 2 AO)...	31
3. Auslandsbezug (§ 162 Abs. 3 AO)	31
4. Grundlagenbescheide (§ 162 Abs. 5 AO).....	31
III. Grundsätze und Methoden der Schätzung.....	32
1. Vollschätzung	32
2. Teilschätzung/Ergänzungsschätzung	33
3. Schätzung durch Vergleich	33
4. Auslandsbezug.....	33
E. Zuschläge	34
I. Verspätungszuschlag (§ 152 AO).....	34
1. Zeitlicher Anwendungsbereich des § 152 AO a. F. und n. F.....	34
2. Verspätungszuschlag für Steuererklärungen, die bis zum 31. Dezember 2018 abzugeben sind (§ 152 AO a. F.).....	35
a) Entschuldigbares Versäumnis	35
b) Höhe des Verspätungszuschlags	36
c) Ermessen.....	36

aa)	§ 152 Abs. 2 Satz 2 AO a. F.	36
bb)	Zu beachtende Kriterien	36
cc)	Gewichtung der Kriterien	37
dd)	Beispiele	37
3.	Verspätungszuschlag für Steuererklärungen, die ab dem 1. Januar 2019 abzugeben sind (§ 152 AO n. F.).....	38
a)	Entschuldbares Versäumnis	38
b)	Pflicht zur Festsetzung des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	38
aa)	Nach 14 Monaten	38
bb)	Nach 19 Monaten	39
cc)	Zu einem durch Anordnung bestimmten Zeitpunkt.....	39
c)	Ausnahme zur Festsetzungspflicht des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen	41
d)	Verspätungszuschlag bei mehreren Beteiligten	41
e)	Höhe des Verspätungszuschlags	41
aa)	Grundsatz: mindestens 10 Euro	41
bb)	Jahressteuererklärungen: mindestens 25 Euro	41
cc)	Erstmalige Aufforderung zur Abgabe	42
dd)	Steueranmeldungen	42
ee)	Nichtabgabe der Steuererklärung	42
ff)	Maximaler Zuschlag	42
f)	Verbundener Bescheid	43
g)	Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	43
aa)	Aufhebung	43
bb)	Änderung	43
cc)	Verlustrücktrag	43
II.	Zuschlag bei Pflichtverletzungen mit Auslandsbezug (§ 162 Abs. 4 AO).....	43
F.	Noch nicht endgültige Steuerfestsetzung.....	44
I.	Nachprüfungsvorbehalt (§ 164 AO).....	44
1.	Voraussetzungen	45
a)	Steuerfestsetzung	45

b) Keine abschließende Prüfung.....	45
c) Ohne Begründung	45
d) Ermessen.....	46
2. Behördlicher Vorbehalt oder Vorbehalt kraft Gesetzes	46
3. Wirkungen des Nachprüfungsvorbehalts	46
a) Aufhebung oder Änderung von Amts wegen	46
b) Aufhebung oder Änderung auf Antrag des Steuerpflichtigen	46
4. Geänderter Steuerbescheid	47
a) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Vermerks.....	47
b) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Gesetzes.....	47
5. Beendigung des Nachprüfungsvorbehalts	47
a) Aufhebung	47
aa) Behördlicher Vorbehalt	47
bb) Außenprüfung	48
b) Wegfall	48
6. Einspruch	48
a) Grundsätzliches	48
b) Änderungsbescheide	49
c) Ablehnungsbescheide	49
II. Vorläufige Festsetzung – Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	49
1. Voraussetzungen	49
a) Steuerfestsetzung	49
b) Ungewissheit über Steuerentstehung.....	49
aa) Tatsächliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO)	50
bb) Rechtliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO)	50
c) Ermessen.....	51
aa) Vorläufigkeitsvermerk	51
bb) Aussetzung.....	51
d) Begründung	51
2. Wirkungen der vorläufigen Festsetzung.....	52

a) Vorläufigkeit, soweit die Ungewissheit reicht.....	52
b) Mitberichtigung von materiellen Fehlern	52
3. Änderungsbescheid	52
4. Beendigung der Vorläufigkeit.....	53
5. Einspruch.....	53
G. Festsetzungsverjährung.....	53
I. Anwendbarkeit	54
II. Festsetzungsfrist (§ 169 AO).....	55
1. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 2 AO)	55
a) Grundsätzliches.....	55
b) Verlängerung der Frist bei Steuerdelikten	55
aa) Tatbestandsvoraussetzungen.....	55
bb) Strafergerichtliches Verfahren	55
cc) Handelnde Person.....	56
dd) Teilverjährung möglich.....	56
ee) Erbfall	57
2. Wahrung der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO)	57
III. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO)	58
1. Beginn mit Steuerentstehung – Grundsatz (§ 170 Abs. 1 AO)	58
2. Anlaufhemmung – Sonderregelungen (§ 170 Abs. 2 bis 5 AO).....	59
a) Steuererklärung, Steueranmeldung, Anzeige (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 AO)	59
b) Steuerzeichen, Steuerstempler (§ 170 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 AO)	60
c) Verbrauchsteuern (§ 170 Abs. 2 Satz 2 AO)	61
d) Nur auf Antrag festgesetzte Steuern oder Steuervergütungen (§ 170 Abs. 3 AO)	61
e) Vermögensteuer oder Grundsteuer (§ 170 Abs. 4 AO).....	61
f) Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5 AO).....	61
g) Bestimmte Nicht-EU-Kapitalerträge (§ 170 Abs. 6 AO).....	61

h)	Bestimmte Drittstaatengesellschaften (§ 170 Abs. 7 AO)	62
i)	Rückwirkende Ereignisse (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO)	62
IV.	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	62
1.	Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO)	63
2.	Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO)	64
3.	Antrag des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 AO)	64
4.	Einspruch oder Klage (§ 171 Abs. 3a AO)	65
a)	Hemmung durch zulässigen Rechtsbehelf	65
b)	Kassatorische Entscheidungen	66
5.	Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)	66
a)	Prüfungsanordnung	66
b)	Verschiebung des Prüfungsbeginns	67
c)	Unterbrechung der Außenprüfung	68
d)	Auswirkungen der Außenprüfung auf die Festsetzungsfrist	69
aa)	Hemmung der Festsetzungsfrist	69
bb)	Spätestes Ende der Festsetzungsfrist	69
6.	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen durch Zollfahndungs- oder Steuerfahndungsstellen (§ 171 Abs. 5 AO)	69
a)	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	69
b)	Bekanntgabe des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens	70
c)	Umfang der Ablaufhemmung	70
d)	Verhältnis zur Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO	70
7.	Außenprüfung im Geltungsbereich der Abgabenordnung nicht durchführbar (§ 171 Abs. 6 AO)	71
8.	Steuerhinterziehung oder leichtfertige Verkürzung (§ 171 Abs. 7 AO)	71
a)	Steuerhinterziehung	72
aa)	Steuerhinterziehung	72
bb)	Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung	72

b) Leichtfertige Steuerverkürzung	72
9. Aussetzung der Festsetzung oder vorläufige Festsetzung (§ 171 Abs. 8 AO).....	72
10. Berichtigung der Steuererklärung durch den Steuerpflichtigen oder Selbstanzeige (§ 171 Abs. 9 AO)	73
11. Grundlagenbescheid (§ 171 Abs. 10 AO)	73
a) Bindender Grundlagenbescheid.....	73
b) Nicht bindender Grundlagenbescheid	74
12. Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO) .	74
13. Geschäftsunfähige oder beschränkt geschäftsfähige Person ohne gesetzlichen Vertreter (§ 171 Abs. 11 AO).....	75
14. Steuer gegen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO)	75
15. Steueranmeldung im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO)	75
16. Steueranspruch im Zusammenhang mit Erstattungsanspruch (§ 171 Abs. 14 AO)	75
17. Dritter ist steuerentrichtungspflichtig (§ 171 Abs. 15 AO)	76
V. Bescheid nach Verjährung	76
Teil 3 Feststellungsverfahren (§§ 179 ff. AO).....	78
A. Grundsätzliches	78
I. Adressat(en) des Feststellungsbescheids (§ 179 AO).....	78
1. Ein Beteiligter (§ 179 Abs. 2 Satz 1 AO)	78
2. Mehrere Beteiligte.....	79
a) Gesonderte Feststellung einheitlich (§ 179 Abs. 2 Satz 2 AO).....	79
b) Besondere gesonderte Feststellung (§ 179 Abs. 2 Satz 3 AO).....	79
II. Ergänzungsbescheid (§ 179 Abs. 3 AO)	80
1. Unterbliebene Feststellung	80
2. Kein Ermessen	81
B. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	81
I. Gesonderte Feststellung gemäß § 180 AO	81
1. Einheitswerte nach Maßgabe des Bewertungsgesetzes (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	82

2.	Einkünfte nach Körperschaft- und Einkommensteuergesetz und andere Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. a AO).....	82
	a) Gemeinschaftlich erzielte Einkünfte.....	83
	b) Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben, Sonderwerbungskosten	83
	c) Sonstige Besteuerungsgrundlagen.....	83
3.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, Gewerbebetrieb, freiberuflicher Tätigkeit (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 lit. b AO).....	84
	a) Wohnort nicht Betriebs- oder Tätigkeitsort.....	84
	b) Maßgebliche Verhältnisse.....	84
	c) Nicht alle Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	84
	d) Einkünfte in mehreren Gemeinden	85
	e) Örtliche Zuständigkeit	85
4.	Ausnahmeregelungen	85
	a) Nur ein Beteiligter steuerpflichtig (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 AO).....	85
	b) Fall geringer Bedeutung (§ 180 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 AO).....	85
	c) Feststellung der Ausnahmen durch Bescheide (§ 180 Abs. 3 Satz 2 und 3 AO)	86
	d) Arbeitsgemeinschaften (§ 180 Abs. 4 AO).....	86
5.	Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für Einkommen-, Körperschaft- und Umsatzsteuer (§ 180 Abs. 2 AO) ..	87
	a) Anwendbarkeit	87
	b) Gegenstand, Umfang und Voraussetzungen der Feststellung	87
	c) Weitere Regelungsbereiche der Verordnung.....	88
6.	Weitere Anwendungsfälle.....	88
	a) Progressionsvorbehalt bei Doppelbesteuerungsabkommen (§ 180 Abs. 5 Nr. 1 AO).....	88
	b) Anrechnungsbeträge (§ 180 Abs. 5 Nr. 2 AO)	88
II.	Gesonderte Feststellung nach Einzelgesetzen	89

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

II.	Korrektur unrichtiger Bezeichnungen (§ 182 Abs. 3 AO)	97
E.	Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung (§ 183 AO)	98
I.	Intakte Gesellschaft oder Gemeinschaft	99
1.	Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter (§ 183 Abs. 1 Satz 1 AO)	99
2.	Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter nicht vorhanden (§ 183 Abs. 1 Satz 2 AO)	99
3.	Aufforderung zur Benennung (§ 183 Abs. 1 Sätze 3 bis 5 AO)	100
II.	Gestörte Gesellschaft oder Gemeinschaft (§ 183 Abs. 2 Satz 1 AO)	100
1.	Vorgehensweise bei Einzelbekanntgabe (§ 183 Abs. 2 Satz 2 AO)	100
2.	Berechtigtes Interesse (§ 183 Abs. 2 Satz 3 AO)	100
3.	Empfangsbevollmächtigter (§ 183 Abs. 3 AO)	101
III.	Ehegatten/eingetragene Lebenspartner und Kinder (§ 183 Abs. 4 AO)	101
1.	Grundsatz: Gemeinsame Bekanntgabe	101
2.	Ausnahme: Einzelbekanntgabe	101
Teil 4	Erhebungsverfahren (§§ 218 ff. AO)	102
A.	Verwirklichung von Steueransprüchen	102
B.	Fälligkeit	103
I.	Fälligkeit nach Steuergesetzen	103
II.	Fälligkeit in sonstigen Fällen	103
III.	Stundung (§ 222 AO)	104
1.	Stundungsgründe	104
a)	Sachliche Stundungsgründe	104
b)	Persönliche Stundungsgründe	104
2.	Ausschluss der Stundung	105
a)	Steuer für Rechnung des Steuerpflichtigen	105
b)	Haftungsanspruch	105
C.	Zahlung, Aufrechnung, Erlass	105
I.	Zahlung	105
II.	Aufrechnung (§ 226 AO)	105
III.	Erlass (§ 227 AO)	106

D. Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	106
I. Verjährungsfrist	106
II. Beginn der Verjährung (§ 229 AO)	106
III. Hemmung der Verjährung (§ 230 AO)	107
IV. Unterbrechung der Verjährung (§ 231 AO)	107
V. Wirkung der Verjährung (§ 232 AO)	107
E. Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	107
I. Zinsarten	108
II. Höhe und Berechnung der Zinsen (§ 238 AO)	108
III. Verfassungsrechtliche Zweifel	108
IV. Festsetzung der Zinsen (§ 239 AO)	109
F. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	109