

ABGABENORDNUNG

mit Finanzgerichtsordnung

Von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose

Steuerberater

4., vollständig überarbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
I. DIE ANWENDUNG DER STEUERGESetze	17
A. Überblick	17
1. Das Steuerrecht in der Gesamt-Rechtsordnung	17
2. Das Recht des Besteuerungsverfahrens	21
3. Die betriebswirtschaftliche Bedeutung des Besteuerungsverfahrens .	23
B. Beteiligte am Besteuerungsverfahren	24
1. Finanzverwaltung	24
a) Allgemeines	24
b) Organisatorischer Aufbau und Zuständigkeitsregelungen	25
c) Organisation in den Finanzämtern	26
d) Der Verwaltungsakt	27
2. Steuerpflichtiger	28
3. Dritte	28
4. Berater des Steuerpflichtigen	29
a) Allgemeines	29
b) Geschäftsmäßige Hilfeleistung in Steuersachen	30
c) Steuerberater	31
5. Gerichte	33
6. Handlungsbeziehungen zwischen den am Besteuerungsverfahren beteiligten Personen und Institutionen	35
C. Grundregeln zur Auslegung und Anwendung der Steuergesetze ...	37
1. Auslegungsregeln	37
a) Erforderlichkeit einer Auslegung	37
b) Auslegungsrahmen	37
c) Wirtschaftliche und typisierende Betrachtungsweise	38
d) Richterrecht	39
2. Verhaltensregeln	40
a) Förmlicher Bereich	40
b) Beachtung des Prinzips von Treu und Glauben	42

Inhaltsverzeichnis

c) Ermessensentscheidungen	43
d) „Tatsächliche Verständigungen“ und „Verbindliche Auskünfte bzw. Zusagen“	44
e) Das Steuergeheimnis	45
3. Spezialregelungen in den §§ 40 bis 42 AO	47
a) Behandlung gesetz- oder sittenwidrigen Handelns	47
b) Behandlung unwirksamer Rechtsgeschäfte	48
c) Behandlung des Missbrauchs von rechtlichen Gestaltungs- möglichkeiten	49
II. DIE EINZELNEN ELEMENTE DES	
 BESTEUERUNGSVERFAHRENS	53
A. Überblick	53
B. Allgemeines Steuerermittlungsverfahren	54
1. Ermittlung der Steuerpflichtigen	54
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	55
a) Untersuchungsgrundsatz und Mitwirkungspflichten	55
b) Steuererklärungspflicht	56
c) Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	57
3. Sicherung der Steuerermittlung, Beweismittel, Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	58
a) Beweismittel	58
b) Schätzungen	59
c) Auskunftsverweigerungsrechte	60
d) Das Bankgeheimnis	60
C. Besonderes Steuerermittlungsverfahren	61
1. Außenprüfung	61
a) Allgemeines	61
b) Arten von Außenprüfungen	62
c) Die Betriebsprüfung (Allgemeine Außenprüfung)	62
d) Besondere Außenprüfungen	66
e) Kontrollmitteilungen	66
f) Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	67
2. Steuerfahndung	69
3. Steueraufsicht in besonderen Fällen und Umsatzsteuer-Nachscha	70
a) Steueraufsicht in besonderen Fällen	70
b) Umsatzsteuer-Nachscha	70

Inhaltsverzeichnis

D. Steuerfestsetzungs- und Steuerfeststellungsverfahren	70
1. Arten der Steuerfestsetzung/Steuerbescheide	70
a) Einfache Steuerbescheide	71
b) Steuerbescheide unter Nachprüfungsvorbehalt	72
c) Vorläufige Steuerbescheide	73
2. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen/ Feststellungsbescheide	73
3. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen/ Steuermessbescheide	76
4. Zerlegung von Besteuerungsgrundlagen/Zerlegungsbescheide	77
5. Inanspruchnahme anderer Personen/Haftungsbescheide	77
6. Wirkungen und Beziehungen der Bescheide	77
7. Korrektur von Steuerbescheiden und anderen Steuerverwaltungs- akten	79
a) Allgemeines	79
b) Korrekturen auf Grund von Verfahrens- oder Formfehlern sowie offenbaren Unrichtigkeiten	80
c) Korrektur von Steuerbescheiden mit eingeschränkter Bestandskraft	81
d) Korrektur von Steuerbescheiden mit uneingeschränkter Bestandskraft	81
e) Kompensierende Rechtsfehlerkorrektur bei Punkt- berichtigungen	87
f) Vertrauensschutz bei Steuerbescheidskorrekturen	87
g) Korrektur anderer Steuerverwaltungsakte	88
8. Festsetzungsverjährung	92
E. Steuererhebungs- und Steuerbeitreibungsverfahren	93
1. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	93
2. Stundung, Zahlungsaufschub, Aussetzung der Vollziehung	95
a) Stundung	95
b) Zahlungsaufschub	96
c) Aussetzung der Vollziehung	96
3. Zahlung, Steuerabzug, Aufrechnung, Billigkeitserlass, Zahlungsverjährung	98
a) Zahlung	98
b) Steuerabzug, Steueranrechnung	98
c) Aufrechnung	98
d) Billigkeitserlass	99
e) Zahlungs Verjährung.....	100
4. Sicherheitsleistung	101

Inhaltsverzeichnis

5. Säumnis	101
6. Verzinsung	102
a) Überblick	102
b) Nachforderungs- und Erstattungszinsen	102
c) Stundungszinsen	103
d) Hinterziehungszinsen	103
e) Prozesszinsen	103
f) Aussetzungszinsen	104
7. Vollstreckung	104
8. Haftung	106
a) Überblick	106
b) Haftungstatbestände nach der AO	108
c) Haftungstatbestände nach Einzel-SteuerGesetzen	110
d) Haftungstatbestände nach bürgerlichem Recht	110
F. Steuererstattungs- und Steuervergütungsverfahren	111
1. Begriff der Steuererstattung bzw. Steuervergütung	111
2. Entstehung der Ansprüche	112
3. Erledigung der Ansprüche	112
G. Überblick über das Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	113
1. Allgemeines	113
2. Steuerhinterziehung	113
3. Selbstanzeige	115
4. Steuerordnungswidrigkeiten	115
5. Verfahren	115
III. RECHTSBEHELFE UND RECHTSBEHELFS VERFAHREN	119
A. Überblick	119
B. Außerordentliche Rechtsbehelfe	120
1. Charakteristik der außerordentlichen Rechtsbehelfe	120
2. Gegenvorstellung	120
3. Dienstaufsichtsbeschwerde	121
C. Außergerichtlicher Rechtsbehelf: Einspruch	121
1. Einspruchsanlässe	121
2. Einspruchsverfahren	122
3. Einspruchserledigung	124

Inhaltsverzeichnis

D. Finanzgerichtliche Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	125
1. Klage beim Finanzgericht	125
2. Revision beim Bundesfinanzhof	127
3. Gerichtsbeschwerde beim Bundesfinanzhof	129
E. Rechtsbehelfe beim Bundesverfassungsgericht	130
F. Rechtsbehelfe beim Europäischen Gerichtshof	132
G. Kosten der Rechtsbehelfe	133
1. Kostenfreiheit und Kostenpflicht	133
2. Höhe der Kosten	133
3. Verteilung der Kosten auf die Parteien	134
Verzeichnis von Kommentaren	137
Sachregister	139
Tafeln	
Tafel A: Ein typischer unkomplizierter Geschehensablauf bei einer Hauptsteuer.	145
Tafel B: Ein typischer komplizierter Geschehensablauf bei einer Hauptsteuer.	146