

Inhaltsverzeichnis

	Seite		
Geleitwort	5		
Vorwort	7		
Literaturverzeichnis	17		
Abkürzungsverzeichnis	18		
A. Ermittlungsverfahren			
<i>I. Amtsermittlung und Beweislast</i>			Rdnr.
1. Der Grundsatz der Amtsermittlung (§ 88 AO)	23		1
2. Die Darlegungslast	26		6
3. Die Schätzung	29		11
4. Die Rechtsstellung der Steuerbeamten im Rahmen der Ermittlungen	32		16
<i>II. Auskunft- und Mitwirkungspflichten</i>			
1. Die Auskunftspflichten der Beteiligten (§§ 93 ff. AO)	35		23
2. Die Auskunftspflichten anderer Personen (§§ 93 ff. AO)	37		28
3. Zwangsmittel (§§ 328 ff. AO)	40		34
B. Festsetzungsverfahren, Ermessensentscheidungen			
<i>I. Der Steuerverwaltungsakt</i>			
1. Der Erlaß des Steuerverwaltungsakts	43		38
2. Wirksamwerden – Bekanntgabe	48		46
<i>II. Das Recht der Steueranmeldung</i>			
1. Das Verhältnis Steueranmeldung zum Steuerbescheid	64		72
2. Die Berichtigung der Steueranmeldung	64		73
3. Rechtsbehelfe bei der Steueranmeldung	67		77
4. Steueranmeldung und Steuerstraftat	67		78
<i>III. Ermessensentscheidungen</i>			
1. Die Stundung (§ 222 AO)	68		80
2. Der Erlaß	75		93
3. Der Verspätungszuschlag – Sinn und Zweck des § 152 AO	86		114

	Seite	Rdnr.
<i>IV. Fristenrecht der AO (§§ 108 ff. AO)</i>		
1. Allgemeines	95	128
2. Arten der Fristen	95	129
3. Fristberechnung	97	137
4. Fristwahrung	99	140
<i>V. Verjährung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</i>		
1. Allgemeines	99	141
2. Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	100	142
3. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	109	170
4. Festsetzungsverjährung (§ 181 Abs. 3–5 AO)	111	175
 C. Berichtigungsverfahren		
<i>I. Vorbehaltsfestsetzung – Die Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)</i>		
1. Allgemeines	115	180
2. Der Anwendungsbereich des § 164 AO	116	182
3. Die Voraussetzungen der Vorbehaltsfestsetzung	117	183
4. Die Rechtsfolgen der Vorbehaltsfestsetzung	120	187
5. Die Berichtigungsmöglichkeiten des § 164 AO	121	188
6. Der Berichtigungsantrag des Steuerpflichtigen nach § 164 Abs. 2 Satz 2 AO	122	190
7. Die Aufhebung und der Fortfall des Vorbehalts	123	191
8. Rechtsbehelfe im Zusammenhang mit der Vorbehaltsfest- setzung	126	196
<i>II. Berichtigung von Steuerbescheiden</i>		
1. Begriffsbestimmung	127	200
2. Bindungswirkung – Bestandskraft	127	201
3. Zeitliche Grenze einer Berichtigung	128	202
4. Einteilung der Berichtigungsmöglichkeiten	128	203
5. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	129	204
6. Berichtigung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	132	217
7. Berichtigung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	135	230
8. Änderung nach § 174 AO – widerstreitende Steuerfestsetzungen	139	240
9. Änderung von Bescheiden infolge Änderung eines Grundlagenbescheids (§ 175 AO Abs. 1 Nr. 1 AO)	142	249
10. Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2, Abs. 2 AO)	145	255

	Seite	Rdnr.
11. Saldierung von Rechtsfehlern, (§ 177 AO)	147	262
12. Grenzen der Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden (§ 351 AO, § 42 FGO)	151	267
<i>III. Berichtigung sonstiger Verwaltungsakte nach §§ 130, 131 AO</i>		
1. Allgemeines und Systematik	152	271
2. Rücknahme eines rechtswidrigen belastenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 1 AO)	154	278
3. Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 AO)	155	279
4. Widerruf eines rechtmäßigen belastenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 1 AO)	157	289
5. Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 2 AO)	158	292
6. Rechtsbehelfe gegen Rücknahme- und Widerrufsverwaltungsakte	160	298
<i>IV. Treu und Glauben und Berichtigungsrecht – Verwirkung von Berichtigungsmöglichkeiten und Steueransprüchen</i>		
1. Änderungssperre nach einer Außenprüfung – verstärkte Bindungswirkung (§ 173 Abs. 2 AO)	160	299
2. Änderung nach § 176 AO – Vertrauensschutz bei Änderung und Aufhebung von Steuerbescheiden	162	305
3. Verwirkung von Berichtigungsmöglichkeiten – Verwirkung von Steueransprüchen (§ 242 BGB)	165	310
4. Verbindliche Auskunft (auf der Basis der BFH-Rechtspre- chung) – „Kulanzauskunft“	167	313

D. Das Rechtsbehelfsverfahren

I. Das Einspruchsverfahren

1. Allgemeines	171	320
2. Die Statthaftigkeit des Rechtsbehelfs	172	323
3. Die Form des Rechtsbehelfs	174	331
4. Der Inhalt des Rechtsbehelfs	175	332
5. Rechtsbehelfsfrist	176	334
6. Beschwer und Rechtsbehelfsbefugnis	181	341
7. Die Anfechtung besonderer Steuerbescheide	185	352

	Seite	Rdnr.
8. Die Änderung von Steuerbescheiden im außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren	189	358
9. Verzicht und Rücknahme des Rechtsbehelfs	194	368
II. Das Beschwerdeverfahren		
1. Die Beschwerde nach § 349 AO allgemein	195	370
2. Die Anfechtung von Nebenentscheidungen	200	382
III. Vorläufiger Rechtsschutz		
1. Allgemeines	202	390
2. Die Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 AO)	203	391
3. Die einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	209	406
IV. Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten im Vollstreckungsverfahren		
1. Spezielle vollstreckungsrechtliche Rechtsbehelfe und Abwehrmöglichkeiten	212	410
2. Allgemeiner Rechtsbehelf: Beschwerde (§ 349 AO)	217	424
3. Sonderfall: Aufteilung der Steuerschuld nach den Vorschriften der §§ 268 ff. AO	219	428
 E. Außenprüfung und Steuerfahndung		
I. Die Rechte der Beteiligten im Betriebsprüfungsverfahren		
1. Einleitung	223	434
2. Die Prüfungsanordnung	223	436
3. Der Prüfungsort	234	460
4. Gegenstand der Prüfung	236	463
5. Auskünfte und Vorlage von Unterlagen durch den Steuerpflichtigen	237	465
6. Auskünfte und Vorlagepflichten Dritter	239	471
7. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	241	475
8. Kontrollmitteilungen	242	478
9. Die Einhaltung der Ermessensgrenzen	244	485
10. Die Wirkung der Rechtsbehelfe	245	489
11. Der Inhalt der Schlußbesprechung	248	496
12. Die Wirkung von Treu und Glauben	250	499
13. Der Prüfungsbericht	252	503
14. Verwertungsverbote	254	506
15. Betriebsprüfung und Sonderprüfung	256	511
16. Fälle fehlender Bindungswirkung	258	512
17. Verwirkung von Berichtigungsansprüchen	258	515

	Seite	Rdnr.
18. Probleme erhöhter Bestandskraft	260	518
19. Betriebsprüfung und Verjährungsrecht	260	519
20. Die verbindliche Zusage	261	521
 <i>II. Rechte der Beteiligten im Steuerfahndungsverfahren</i>		
1. Allgemeines	263	527
2. Aufgaben der Steuerfahndung	264	528
3. Befugnisse der Steuerfahndung	267	534
4. Durchsuchung und Beschlagnahme	268	537
5. Besonderheiten bei der Beschlagnahme bei Angehörigen der rechts- und steuerberatenden Berufe	269	539
6. Sonderfall: Patientenkartei eines Arztes	270	540
7. Anordnung der Durchsuchung und Beschlagnahme	270	541
8. Einsichtnahme in Räume und Behältnisse mit Einverständnis des Betroffenen	271	542
9. Verhalten bei Durchsuchungen und Beschlagnahmen in Kanzleien beratender Berufe	271	543
10. Verfahrensrechtliche Fragen zur Durchsuchung und Beschlagnahme	274	544
11. Rechtsbehelfe gegen Durchsuchung und Beschlagnahme	274	545
12. Auskunftersuchen an Kreditinstitute im Besteuerungsverfahren	275	546
13. Durchsetzung von Ermittlungsmaßnahmen	275	547
14. Umfang der Steuerfahndungsprüfungen	276	548
15. Rechtsbehelfe bei Steuerfahndungsprüfungen	276	549
16. Zusammenfassungen zur Steufa-Prüfung; Verhaltensweisen	277	551
 F. Haftung und Gesamtschuldnerschaft im Steuerrecht		
<i>I. Haftungsgrundsätze – Allgemeines</i>	280	561
 <i>II. Gesamtschuldnerschaft im Steuerrecht</i>		
1. Allgemeines	280	562
2. Einzelfälle der Gesamtschuld i. S. des § 44 AO	282	566
3. Rechtsfolgen der Gesamtschuld im engeren Sinn	283	569
4. Auswahl des in Anspruch zu nehmenden Gesamtschuldners	284	570
5. Interner Ausgleich bei Leistung durch einen Gesamt- schuldner im Innenverhältnis	284	571

	Seite	Rdnr.
III. Gesetzliche Haftungstatbestände für Steuerschulden		
<i>(Überblick)</i>		
1. Steuerliche Haftungstatbestände	285	572
2. Zivilrechtliche Haftungstatbestände	286	573
IV. Haftung nach den Vorschriften der §§ 69 ff. AO		
1. Haftung der gesetzlichen Vertreter und Vermögensverwalter (§ 69 i. V. m. § 34 AO)	287	574
2. Haftung des Vertretenen (§ 70 AO)	290	579
3. Haftung des Steuerhinterziehers und Steuerhehlers (§ 71 AO)	292	583
4. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit (§ 72 AO)	293	585
5. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	294	588
6. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	296	591
7. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	298	597
V. Haftung nach den Einzelsteuergesetzen	301	603
VI. Zivilrechtliche Haftungstatbestände (Auswahl)		
1. Haftung beim Erwerb eines Handelsgeschäftes (§ 25 HGB)	302	604
2. Haftung bei Eintritt in ein Einzelunternehmen (§ 28 HGB)	303	608
3. Haftung bei Vermögensübernahme (§ 419 HGB)	303	609
4. Haftung von Personengeschaftern	304	612
5. Haftung von Kapitalgesellschaftern	307	617
6. Vertraglich begründete Haftung	307	619
VII. Geltendmachung von gesetzlichen		
<i>Haftungsansprüchen</i>		
1. Allgemeines	308	620
2. Akzessorietät der Haftung	308	621
3. Festsetzungsfrist für den Erlaß des Haftungsbescheides (§ 191 Abs. 3 AO)	309	622
4. Rechtliches Gehör	309	623
5. Ermessensentscheidung	310	624
6. Form des Haftungsbescheides	311	625
7. Rechtsbehelfe im Haftungsverfahren	312	626
8. Berichtigung von Haftungsbescheiden	313	628
VIII. Geltendmachung von vertraglichen		
<i>Haftungsansprüchen</i>		
	313	629

	Seite	Rdnr.
G. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht		
<i>I. Allgemeines</i>	314	630
<i>II. Unterscheidung:</i>		
<i>Steuerstraftaten – Steuerordnungswidrigkeiten</i>	314	631
<i>III. Verhältnis des Straf- und Bußgeldverfahrens zum Steuerfestsetzungsverfahren</i>	315	632
<i>IV. Materielles Steuerstrafrecht; Übersicht</i>	316	633
<i>V. Bedeutung des materiellen Steuerstrafrechts im Finanzverwaltungsverfahren</i>	316	634
<i>VI. Steuerhinterziehung (§ 370 AO)</i>		
1. Allgemeiner Straftatbestand	317	635
2. Geschütztes Rechtsgut (§ 370 AO)	317	636
3. Täter der Steuerhinterziehung „für sich oder einen anderen“	317	637
4. Tathandlung bei der Hinterziehung (allgemein)	318	638
5. Tathandlung i. S. des § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	318	639
6. Tathandlung i. S. des § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	319	643
7. Steuerverkürzung, nicht gerechtfertigte Steuervorteile	321	646
8. Kompensationsverbot (§ 370 Abs. 4 Satz 3 AO)	324	655
9. Verkürzungsberechnung	325	656
10. Kausalzusammenhang zwischen Handlung und Erfolg	326	657
11. Rechtswidrigkeit	327	658
12. Schuld	327	659
13. Versuch der Steuerhinterziehung (§ 370 Abs. 2 AO)	332	668
14. Beteiligung an der Hinterziehung	335	672
15. Strafraumen bei der Hinterziehung und Strafzumessung	336	675
16. Verwarnung mit Strafvorbehalt (§§ 59 ff. StGB)	337	676
17. Zusammentreffen mehrerer strafbarer Handlungen – Zusammentreffen mehrerer Gesetzesverletzungen	338	677
<i>VII. Materielles Bußgeldrecht (Überblick)</i>		
1. Allgemeines	341	682
2. Besonderheiten gegenüber dem allgemeinen Steuerstrafrecht	341	683
3. Steuerordnungswidrigkeiten (Auswahl im Überblick)	343	687
<i>VIII. Selbstanzeige (§§ 371, 378 Abs. 3 AO)</i>		
1. Selbstanzeige gem. § 371 AO	345	697
2. Selbstanzeige gem. § 378 Abs. 3 AO	355	715

	Seite	Rdnr.
IX. Rechte und Pflichten der Beteiligten im Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenverfahren; Verteidigerstellung des steuerlichen Beraters		
1. Allgemeines	357	718
2. Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens (§ 397 AO); die Rechte der Beteiligten bis zur Einleitung	357	719
3. Rechte und Pflichten der Beteiligten nach Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens	362	724
X. Verwertungsverbote im Straf- und Bußgeldverfahren		
1. Allgemeines	365	730
2. Terminologie	366	731
3. Beweisverwertungsverbote	366	732
4. Gesetzliches Beweisverwertungsverbot	366	733
5. Nicht normierte Beweisverwertungsverbote	367	734
6. Strittige Fälle von Verwertungsverboten	368	735
7. Bejahung des Verwertungsverbots	369	738
8. Verneinung des Verwertungsverbots	369	739
9. Fernwirkung des Verwertungsverbots	370	740
10. Zusammenfassung	371	742
Stichwortverzeichnis	372	