

DRÜEN

Jetzt bei
BOORBERG

Allgemeines Steuerrecht

22. Auflage

Allgemeines Steuerrecht

Professor Dr. Klaus-Dieter Drüen

Lehrstuhl für Steuerrecht und Öffentliches Recht
Ludwig-Maximilians-Universität München (LMU)

22., vollständig überarbeitete Auflage, 2025

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek | Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.dnb.de abrufbar.

22. Auflage, 2025

ISBN 978-3-415-07626-6

© 2025 Richard Boorberg Verlag

Bis zur 21. Auflage erschien das Werk im Verlag Alpmann und Schmidt Juristische Lehrgänge Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Münster.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Die Nutzung sämtlicher Inhalte für das Text- und Data Mining ist ausschließlich dem Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b Abs. 2 UrhG ausdrücklich. Anfragen gemäß EU-Verordnung über die allgemeine Produktsicherheit (EU) 2023/988 (General Product Safety Regulation - GPSR) richten Sie bitte an: Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG, Produktsicherheit, Scharrstraße 2, 70563 Stuttgart; E-Mail: produktsicherheit@boorberg.de

Satz: abavo GmbH, Nebelhornstraße 8, 86807 Buchloe | Druck und Bindung: CPI books GmbH, Eberhard-Finck-Straße 61, D-89075 Ulm

Richard Boorberg Verlag GmbH & Co KG | Scharrstraße 2 | 70563 Stuttgart
Stuttgart | München | Hannover | Berlin | Weimar | Dresden
www.boorberg.de

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	15	
A. Steuerrecht als Disziplin der Steuerwissenschaft	15	
B. Systematische Einordnung des Steuerrechts	15	
C. Steuerrecht und Zivilrecht	16	
Fall 1: Zugewinnausgleich und ErbSt.	16	§
D. Steuerrecht und Verfassungsrecht	18	
Fall 2: Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Kapitaleinkünften	18	§
E. Die Abgabenordnung	20	
I. Allgemeines	20	
II. Anwendungsbereich der AO	21	
Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid	21	§
1. Abschnitt Grundlagen	23	
A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit	23	
I. Begriff der Steuer	23	
Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Schwerbehinderten-		
Ausgleichsabgabe	23	§
II. Steuerarten	27	
III. Steuerliche Nebenleistungen	28	
IV. Steuerhoheit	29	
1. Nationale Steuerhoheit	29	
a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung	29	
Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland	29	§
b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten		
an ausländische Beteiligte im Einzelnen	30	
c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht	31	
2. Gesetzgebungshoheit	31	
3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG)	32	
4. Steuerverwaltungshoheit	32	
B. Der Steuertatbestand	33	
I. Das Steuersubjekt	33	
II. Das Steuerobjekt	33	
III. Die Steuerbemessungsgrundlage	33	
IV. Der Steuersatz	33	
Übersicht: Die wichtigsten Steuertatbestände	34	💡
V. Steuervergünstigungen	35	
C. Prinzipien des Steuerrechts	35	
I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	35	
II. Das Sozialstaatsprinzip	36	
III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	37	
IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	39	
V. Rückwirkungsverbot	42	
VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm	45	
D. Rechtsanwendung im Steuerrecht	45	
I. Rechtsquellen des Steuerrechts	45	
1. Rechtsnormen	45	
2. Verwaltungsanordnungen	46	
3. Rechtsprechung	47	
Fall 6: Zulässigkeit sog. Nichtanwendungserlasse/-schreiben	47	§

II.	Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	49	
1.	Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO	49	
a)	Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	49	
	Fall 7: Finanzierungsleasing	49	§
b)	Die verschiedenen Arten des Leasings	50	
c)	Weitere Fälle wirtschaftlichen Eigentums	50	
2.	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	51	
	Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern	51	§
3.	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	52	
	Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments	52	§
4.	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) ...	52	
	Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten	52	§
III.	Ermessensausübung	54	
	Fall 11: Überzogenes Verzögerungsgeld	54	§
E.	Aufbau und Organisation der Finanzbehörden	56	
I.	Begriff der Finanzbehörde.	56	
II.	Aufbau der Finanzbehörden.	56	
	Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung.	57	☀
III.	Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden.	57	
	Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit	57	§
IV.	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO)	58	
	Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit	59	§
V.	Organisation eines Finanzamts	60	
F.	Der Amtsträger und seine Pflichten.	61	
I.	Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO)	61	
II.	Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	61	
	Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstraßverfahren	63	§
III.	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO)	65	
1.	Ausschluss nach § 82 AO	65	
	Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger	65	§
2.	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO)	66	
IV.	Haftung von Amtsträgern	66	
2.	Abschnitt Steuerrechtsverhältnis.	67	
A.	Begriff des Steuerrechtsverhältnisses	67	
B.	Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses	67	
	Fall 16: GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät	67	§
C.	Steuerschuldverhältnis	69	
I.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	69	
	Übersicht: Steuerschuldverhältnis	69	☀
II.	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	70	
III.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	70	
	Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung	70	§
IV.	Treu und Glauben	71	
D.	Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	71	
	Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht	71	§
E.	Die Gesamtschuld (§ 44 AO)	74	
	Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld	74	§
	Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammen veranlagte Ehegatten	77	§
F.	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	78	
	Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger	78	§

G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	79	
Fall 22: Wirkung der Abtretung	79	§
H. Der Haftungsanspruch	80	
I. Begriff der Haftung	80	
II. Die Haftungstatbestände	82	
III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen	82	
1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO)	82	
Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH	82	§
Beispiel/Schema: zur Besprechung der Haftungssumme für nicht vorrangig zu tilgende Steuerschulden	86	💡
Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers	88	§
2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	89	
Fall 25: Der hilfreiche Prokurist	89	§
3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	91	
Fall 26: Insolvenz des Organträgers	91	§
4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	91	
Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH	91	§
5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	93	
Fall 28: Übernahme einer Diskothek	93	§
6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB i. V. m. § 191 AO)	96	
Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters	96	§
7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften	97	
8. Haftung für Steuerabzugsbeträge	97	
IV. Geltendmachung der Haftung	97	
3. Abschnitt Besteuerungsverfahren	98	
A. Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren	98	
B. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung	98	
I. Beteiligte (§ 78 AO)	98	
II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	99	
Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger	99	§
III. Bevollmächtigung (§ 80 AO)	100	
C. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	101	
I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO)	101	
Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes	101	§
II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO)	101	
III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	102	
IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO)	103	
1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO	103	
Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters	103	§
2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2–5 AO	104	
a) Allgemeines	104	
b) Voraussetzungen	104	
c) Zuständigkeit	104	
d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung	104	
e) Rechtsbehelfe	105	
f) Gebührenpflicht	105	
V. Recht auf Gehör (§ 91 AO)	105	
Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpflichtigen	105	§
D. Handeln durch Verwaltungsakt	106	
I. Handlungsformen der Finanzbehörde	106	
II. Einteilung der Verwaltungsakte	108	

III.	Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts	109	
	Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift	109	§
	Prüfungsschema für Verwaltungsakte	112	☀
IV.	Der elektronische Verwaltungsakt	113	
V.	Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts	113	
E.	Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 137–139 d AO)	114	
I.	Anzeigepflichten	114	
II.	Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139 a bis 139 d AO)	115	
	1. Allgemeines	115	
	2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer	115	
	3. Praktische Auswirkungen	116	
F.	Aufzeichnungs- und Erklärungsspflichten des Steuerpflichtigen (§§ 140–153 AO)	116	
I.	Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO)	116	
II.	Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO)	118	
	1. Erklärungspflichtige Personen	118	
	2. Form, Inhalt und Frist	118	
	3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	119	
	4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO)	120	
	Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung für das Vorjahr	120	§
III.	Kontenwahrheit (§ 154 AO)	121	
G.	Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts	121	
I.	Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 90, 93, 95, 97 AO)	122	
	Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte	122	§
II.	Sonstige Beweismittel	124	
	Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank	124	§
III.	Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis	126	
	1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO	126	
	a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen	126	
	b) Gefahr der Strafverfolgung	127	
	c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	128	
	Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis	128	§
	2. Früheres Bankgeheimnis zum Schutz von Bankkunden	129	
	a) Entwicklungen	129	
	b) Aufhebung von § 30 a AO	130	
	c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	130	
IV.	Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast	131	
	Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers	131	§
	Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren	135	§
	Fall 41: Anrühige Provisionen für Taxifahrer	136	§
V.	Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO)	139	
	Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren	139	☀
H.	Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO)	139	
I.	Pflicht zur Steuerfestsetzung	139	
	Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	140	§
II.	Der Steuerbescheid (StB)	142	
	1. Form und Inhalt (§ 157 AO)	142	
	2. Bekanntgabe (§ 122 AO)	144	
	Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten	144	§

III.	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	149	
	Fall 44: Vorbehaltsfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik	149	§
	Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts	150	§
	Prüfungsschema: Erlöschen des Vorbehalts der Nachprüfung	152	💡
IV.	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	153	
	Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung	153	§
V.	Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	155	
	Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“	155	§
VI.	Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	156	
	Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung	156	§
I.	Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO)	159	
	I. Allgemeines	159	
	II. Gegenstände der gesonderten Feststellung	159	
	1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	159	
	2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	160	
	Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung	160	§
	3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO)	163	
	4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung	163	
	a) Gesonderte Feststellung durch Teilabschlussbescheid (§ 180 Abs. 1 Nr. 5 AO)	163	
	b) Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO)	163	
	c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15 a Abs. 4 EStG)	164	
	d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34 a Abs. 9–11 EStG)	164	
	e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	164	
	f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG)	164	
	III. Das Feststellungsverfahren	164	
	IV. Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden	167	
J.	Steuermessbescheide	168	
K.	Haftungsbescheide/Duldungsbescheide	168	
	I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden	168	
	Prüfungsschema: Haftungsbescheid	170	💡
	II. Duldungsbescheid	172	
	Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie	172	§
4. Abschnitt	Außenprüfung und Steuerfahndung	174	
A.	Außenprüfung	174	
	I. Allgemeines	174	
	II. Zulässigkeit der Außenprüfung	175	
	Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten	175	§
III.	Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO)	177	
	1. Subjektiver Umfang	177	
	Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingesellschafters einer GmbH	177	§
	2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	178	
	Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers	178	§

3. Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	179	
Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung	181	
IV. Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	182	
Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt	182	
V. Durchführung der Außenprüfung	184	
1. Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO)	184	
2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	184	
3. Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO)	185	
Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot	186	
Übersicht: Verwertungsverbot	189	
4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume	190	
5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	190	
Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen	190	
6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO)	191	
7. Prüfungsbericht (§ 202 AO)	192	
8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	192	
VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO)	193	
Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft	193	
B. Steuerfahndung (§ 208 AO)	194	
I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa)	194	
II. Befugnisse der Steufa	195	
III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa	196	
IV. Organisation der Steufa	196	
5. Abschnitt Korrektur von Verwaltungsakten	197	
A. Allgemeines	197	
B. System der Korrekturvorschriften	197	
C. Berichtigung nach § 129 AO	198	
Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens	198	
I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren	200	
II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid	200	
III. Übernahme von Fehlern des Stpfl.	200	
IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids	201	
Übersicht: Überblick über die Korrekturvorschriften der AO	201	
D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO ...	202	
I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO	202	
II. Rücknahme nach § 130 AO	202	
Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags	203	
III. Widerruf nach § 131 AO	205	
E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO)	205	
I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen	205	
II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO	208	
III. Korrekturen nach § 172 AO	209	
1. Allgemeines	209	
2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	209	
Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch	209	

3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO	211	
IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	211	
Fall 61: Die zu niedrige Schätzung	211	§
Fall 62: Die zu Unrecht abgeschriebene Fräsmaschine	214	§
1. Beweislast	219	
2. Anträge/Wahlrechte	219	
3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung	219	
4. Zusammenveranlagung	220	
5. Feststellungsbescheide	221	
V. Korrektur nach § 173 a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	221	
VI. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	221	
1. Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO)	222	
Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen	222	§
2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO)	224	
Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand ...	224	§
3. Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	225	
Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip	226	§
4. Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO)	227	
Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben	227	§
VII. Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO	230	
Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid ...	230	§
Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt	231	§
Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid	232	§
VIII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	233	
1. Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO	233	
Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt	233	§
Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens	234	§
a) Antrags- und Wahlrechte	235	
b) Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	235	
c) Betriebsveräußerung	235	
2. Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO	235	
IX. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO)	236	
X. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175 b AO)	236	
XI. Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO	236	
1. Allgemeines	236	
2. Anwendungsbereich des § 177 AO	237	
Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung	237	§
3. Voraussetzungen für die Korrektur nach § 177 AO	237	
4. Durchführung der Kompensation	239	
Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen	239	§
XII. Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	240	
Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid	240	§

6. Abschnitt Steuererhebung und Vollstreckung	242	
A. Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens (§ 218 AO)	242	
Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA	242	§
B. Fälligkeit und Säumniszuschläge	243	
I. Fälligkeit (§ 220 AO)	243	
II. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	243	
C. Verschiebung der Fälligkeit	244	
I. Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO)	244	
II. Stundung (§ 222 AO)	244	
Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass	244	§
III. Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren (§ 361 AO, § 69 FGO)	245	
D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	246	
I. Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO)	246	
Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch	246	§
1. Aufrechnungserklärung des Stpfl.	247	
2. Aufrechnungserklärung des FA	247	
II. Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO)	247	
Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler	247	§
III. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	249	
E. Zinsen (§§ 233–239 AO)	249	
I. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233 a AO)	249	
II. Weitere Verzinsungstatbestände	250	
III. Höhe und Festsetzung der Zinsen	250	
IV. Festsetzungsfrist	251	
F. Vollstreckung (§§ 249 ff. AO)	251	
7. Abschnitt Das Einspruchsverfahren	253	
A. Allgemeines	253	
I. Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	253	
II. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens	254	
Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung	254	§
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch	255	
I. Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO)	255	
Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige	255	§
II. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	256	
1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO)	256	
2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO)	257	
3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO)	257	
III. Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO)	258	
Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit	258	§
IV. Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 355, 356, 110 AO)	258	
Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater	258	§
Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis	260	☛
V. Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit	260	
1. Beteiligtenfähigkeit	260	
2. Handlungsfähigkeit	261	
VI. Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten	261	

VII. Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	261	
1. Beschwer nach § 350 AO	261	
Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte	261	§
2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO)	264	
Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines Gesellschafters	264	§
Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO	266	☛
3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	267	
a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden	267	
Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO	267	§
b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden	268	
Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid	268	§
VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	269	
C. Der Gang des Verfahrens	270	
I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO)	270	
II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO)	270	
Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltsbescheid	270	§
III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO)	271	
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	271	
1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV)	271	
Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden	271	§
2. Zuständigkeit und Verfahren	273	
3. Die Entscheidung	274	
4. Wirkungen der AdV	275	
Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen Verwaltungsakt	275	§
5. Ende der AdV	276	
6. Rechtsbehelfe	276	
V. Hinzuziehung (§ 360 AO)	276	
Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten	276	§
VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO)	278	
VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	279	
1. Aussetzung des Verfahrens wegen Vorgefährlichkeit	279	
2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitsgründen	279	
3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes	279	
4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende Allgemeinverfügung	279	
5. Rechtsschutz	279	
VIII. Mündliche Erörterung (§ 364 a AO)	280	
Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau?	280	§
IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364 b AO)	281	
Fall 92: Reisekosten des Orthopäden	281	§
D. Die Entscheidung	282	
I. Förmliche Einspruchsentscheidung und Abhilfeentscheidung	282	
Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsvorbehalt	282	§
II. Teileinspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2 a AO)	283	
III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2 b AO)	283	

IV. Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO)	284
V. Bekanntgabe (§ 366 AO)	284
VI. Kosten.....	284
Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts	284
Stichwortverzeichnis	285
Literaturverzeichnis	295

