

# 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. Hinzuschätzung bei 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) Entschuldbares 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)	Entschuldigbares Versäumnis .....	38
b)	Pflicht zur Festsetzung des Verspätungszuschlags in bestimmten Fällen .....	38
aa)	Nach 14 Monaten .....	39
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 .....	42
aa)	Grundsatz: mindestens 10 Euro .....	42
bb)	Jahressteuererklärungen: mindestens 25 Euro .....	42
cc)	Erstmalige Aufforderung zur Abgabe .....	42
dd)	Steueranmeldungen .....	42
ee)	Nichtabgabe der Steuererklärung .....	43
ff)	Maximaler Zuschlag .....	43
f)	Verbundener Bescheid .....	43
g)	Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung .....	43
aa)	Aufhebung .....	43
bb)	Änderung .....	43
cc)	Verlustrücktrag .....	44
II.	Zuschlag bei Pflichtverletzungen mit Auslandsbezug (§ 162 Abs. 4 bzw. 4a AO) .....	44
F.	Noch nicht endgültige Steuerfestsetzung .....	45
I.	Nachprüfungsvorbehalt (§ 164 AO) .....	45
1.	Voraussetzungen .....	45
a)	Steuerfestsetzung .....	45

b) Keine abschließende Prüfung.....	46
c) Ohne Begründung .....	46
d) Ermessen.....	46
2. Behördlicher Vorbehalt oder Vorbehalt kraft Gesetzes .....	47
3. Wirkungen des Nachprüfungsvorbehalts .....	47
a) Aufhebung oder Änderung von Amts wegen .....	47
b) Aufhebung oder Änderung auf Antrag des Steuerpflichtigen .....	47
4. Geänderter Steuerbescheid .....	47
a) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Vermerks.....	48
b) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt kraft Gesetzes.....	48
5. Beendigung des Nachprüfungsvorbehalts .....	48
a) Aufhebung .....	48
aa) Behördlicher Vorbehalt .....	48
bb) Außenprüfung .....	49
b) Wegfall .....	49
6. Einspruch .....	49
a) Grundsätzliches .....	49
b) Änderungsbescheide .....	50
c) Ablehnungsbescheide .....	50
II. Vorläufige Festsetzung – Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	50
1. Voraussetzungen .....	50
a) Steuerfestsetzung.....	50
b) Ungewissheit über Steuerentstehung.....	50
aa) Tatsächliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	51
bb) Rechtliche Ungewissheit (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO) .....	51
c) Ermessen.....	52
aa) Vorläufigkeitsvermerk .....	52
bb) Aussetzung .....	52
d) Begründung .....	52
2. Wirkungen der vorläufigen Festsetzung.....	53

a) Vorläufigkeit, soweit die Ungewissheit reicht.....	53
b) Mitberichtigung von materiellen Fehlern .....	53
3. Änderungsbescheid .....	53
4. Beendigung der Vorläufigkeit.....	54
5. Einspruch.....	54
G. Festsetzungsverjährung.....	55
I. Anwendbarkeit .....	55
II. Festsetzungsfrist (§ 169 AO).....	56
1. Dauer der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 2 AO) .....	56
a) Grundsätzliches.....	56
b) Verlängerung der Frist bei Steuerdelikten .....	56
aa) Tatbestandsvoraussetzungen.....	57
bb) Straferichtliches Verfahren .....	57
cc) Handelnde Person.....	57
dd) Teilverjährung möglich.....	58
ee) Erbfall .....	58
2. Wahrung der Festsetzungsfrist (§ 169 Abs. 1 Satz 3 AO) .....	59
III. Beginn der Festsetzungsfrist (§ 170 AO) .....	59
1. Beginn mit Steuerentstehung – Grundsatz (§ 170 Abs. 1 AO) .....	59
2. Anlaufhemmung – Sonderregelungen (§ 170 Abs. 2 bis 5 AO).....	60
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) .....	62
d) Nur auf Antrag festgesetzte Steuern oder Steuervergütungen (§ 170 Abs. 3 AO) .....	62
e) Vermögensteuer oder Grundsteuer (§ 170 Abs. 4 AO).....	62
f) Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 170 Abs. 5 AO).....	62
g) Bestimmte Nicht-EU-Kapitalerträge (§ 170 Abs. 6 AO).....	62

h) Bestimmte Drittstaatengesellschaften (§ 170 Abs. 7 AO) .....	63
i) Rückwirkende Ereignisse (§ 175 Abs. 1 Satz 2 AO) .....	63
IV. Ablaufhemmung (§ 171 AO) .....	63
1. Höhere Gewalt (§ 171 Abs. 1 AO) .....	64
2. Offenbare Unrichtigkeit (§ 171 Abs. 2 AO) .....	64
3. Antrag des Steuerpflichtigen (§ 171 Abs. 3 AO) .....	65
4. Einspruch oder Klage (§ 171 Abs. 3a AO) .....	66
a) Hemmung durch zulässigen Rechtsbehelf .....	66
b) Kassatorische Entscheidungen .....	67
5. Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO) .....	67
a) Prüfungsanordnung .....	67
b) Verschiebung des Prüfungsbeginns .....	68
c) Unterbrechung der Außenprüfung .....	69
d) Auswirkungen der Außenprüfung auf die Festsetzungsfrist .....	70
aa) Hemmung der Festsetzungsfrist .....	70
bb) Spätestes Ende der Festsetzungsfrist .....	70
6. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen durch Zollfahndungs- oder Steuerfahndungsstellen (§ 171 Abs. 5 AO) .....	70
a) Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	70
b) Bekanntgabe des Steuerstraf- oder Bußgeldverfahrens .....	71
c) Umfang der Ablaufhemmung .....	71
d) Verhältnis zur Ablaufhemmung nach § 171 Abs. 9 AO .....	71
7. Außenprüfung im Geltungsbereich der Abgabenordnung nicht durchführbar (§ 171 Abs. 6 AO) .....	72
8. Steuerhinterziehung oder leichtfertige Verkürzung (§ 171 Abs. 7 AO) .....	72
a) Steuerhinterziehung .....	73
aa) Steuerhinterziehung .....	73
bb) Besonders schwerer Fall der Steuerhinterziehung .....	73

b) Leichtfertige Steuerverkürzung .....	73
9. Aussetzung der Festsetzung oder vorläufige Festsetzung (§ 171 Abs. 8 AO).....	73
10. Berichtigung der Steuererklärung durch den Steuerpflichtigen oder Selbstanzeige (§ 171 Abs. 9 AO) .....	74
11. Grundlagenbescheid (§ 171 Abs. 10 AO) .....	74
a) Bindender Grundlagenbescheid.....	74
b) Nicht bindender Grundlagenbescheid .....	75
12. Datenübermittlung durch Dritte (§ 171 Abs. 10a AO) .....	75
13. Geschäftsunfähige oder beschränkt geschäftsfähige Person ohne gesetzlichen Vertreter (§ 171 Abs. 11 AO).....	76
14. Steuer gegen Nachlass (§ 171 Abs. 12 AO) .....	76
15. Steueranmeldung im Insolvenzverfahren (§ 171 Abs. 13 AO) .....	76
16. Steueranspruch im Zusammenhang mit Erstattungsanspruch (§ 171 Abs. 14 AO) .....	76
17. Dritter ist steuererichtungspflichtig (§ 171 Abs. 15 AO) .....	77
V. Bescheid nach Verjährung .....	77
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. Einheitswerte und 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 Einheitswerten und Grundsteuerwerten (§ 181 Abs. 3 AO) .....	94
1. Beginn Feststellungsfrist (§ 181 Abs. 3 Satz 1 AO) ....	94
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 Einheitswertes oder Grundsteuerwertes (§ 181 Abs. 4 AO) .....	95
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. Einheitswerte (§ 182 Abs. 2 AO) .....	98
II. Korrektur unrichtiger Bezeichnungen (§ 182 Abs. 3 AO) .....	98
E. Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung (§ 183 AO) .....	99
I. Intakte Gesellschaft oder Gemeinschaft.....	100
1. Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter (§ 183 Abs. 1 Satz 1 AO).....	100
2. Gemeinsamer Empfangsbevollmächtigter nicht vorhanden (§ 183 Abs. 1 Satz 2 AO).....	100
3. Aufforderung zur Benennung (§ 183 Abs. 1 Sätze 3 bis 5 AO) .....	101
II. Gestörte Gesellschaft oder Gemeinschaft (§ 183 Abs. 2 Satz 1 AO) .....	101
1. Vorgehensweise bei Einzelbekanntgabe (§ 183 Abs. 2 Satz 2 AO).....	101
2. Berechtigtes Interesse (§ 183 Abs. 2 Satz 3 AO).....	101
3. Empfangsbevollmächtigter (§ 183 Abs. 3 AO) .....	102
III. Ehegatten/eingetragene Lebenspartner und Kinder (§ 183 Abs. 4 AO) .....	102
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) .....	108
I. Zinsarten .....	109
II. Höhe und Berechnung der Zinsen (§ 238 AO).....	109
III. Verfassungsrechtliche Zweifel.....	109
IV. Festsetzung der Zinsen (§ 239 AO) .....	110
F. Säumniszuschläge (§ 240 AO).....	110