

STEUERLEHRGÄNGE
DR. BANNAS

BERLINER SEMINAR 
FÜR STEUERRECHT, PRÜFUNGS- & TREUHANDWESEN

Skript

Abgabenordnung / Finanzgerichtsordnung

Vorbereitung auf die Steuerberaterprüfung 2010

Inhaltsverzeichnis**Verfahrensrecht**

Kennzeichnungen zur Klausurrelevanz der behandelten Themen:

- G : Grundlagen- bzw. Hintergrundwissen
- G + : Grundkenntnisse müssen vorhanden sein, um einen Fall sachgerecht lösen zu können
- : keine hohe Klausurwahrscheinlichkeit
- + : kann evtl. klausurrelevant sein
- ++ : klausurrelevant
- +++ : hohe Klausurrelevanz

A Grundlagen

- 1. G Aufgabe und Aufbau der Finanzverwaltung
- 2. G Die Bedeutung der AO
Stellung im Rechtssystem; steuerrechtl. Bedeutung der AO
und der Einzelsteuergesetze; Der normale Verfahrensgang nach
der AO; Besondere Verfahren
- 3. G Der Steuerbegriff § 3 AO
- 4. G Einteilung der Steuern
- 5. G Gesetzgebungszuständigkeit
- 6. - Sonderabgaben
- 7. G + Funktion und Bedeutung des VA; Steuerschuldverhältnis;
Funktion des VA; Bedeutung des VA; Rechtswidrigkeit /
Rechtmäßigkeit eines VA
- 8. G + Das Steuerschuldverhältnis
 - 8.1 Die Ansprüche aus dem Steuerschuldverh.
 - 8.2 + Die Beteiligten des Steuerschuldverh.; Steuerschuldner
Handlungsfähigkeit, Vertreter als Stpfl., Steuerschuldner
bei Gesamtrechtsnachfolge)
 - 8.3 G Das Entstehen des Steueranspruchs
 - 8.4 - Umstände, die keinen Einfluß auf das Entstehen des Steuer-
anspruchs haben
 - 8.5 ++ Die steuerlichen Nebenleistungen § 3 III
 - 8.6 Das Erlöschen des Steueranspruchs
+ Zahlung, ++ Aufrechnung, - Erlaß

B **Das Steuerfestsetzungsverfahren**

1. G Der Verwaltungsakt (Begriff)
2. G + Die Einteilung der Verwaltungsakte
3. + Form und Inhalt von sonstigen Steuer-VAen
4. Der Steuerbescheid §§ 155,157
 - 4.1 G Funktion des Steuerbescheids
 - 4.2 G Pflicht zur Steuerfestsetzung
 - 4.3 G Form des Steuerbescheids
 - 4.4 G Inhalt des Steuerbescheids
 - 4.5 ++ Das Wirksamwerden des StB durch Bekanntgabe
Begriff der Bekanntgabe, Bekanntgabe durch Zustellung,
Zeitpunkt der Bekanntgabe
+++ Berechnung der Einspruchsfrist
 - 4.6 + Zusammengefaßte StB § 155 III
 - 4.7 - Den StB gleichgestellte Bescheide § 155 I 3
FreistellungsB, Steuervergütung, nv-Bescheid
5. ++ Fehlerhafte - nichtige VAe
6. +++ Der Vorbehaltsbescheid § 164
7. ++ Fingierte Steuerfestsetzung unter VdN
§§ 167,168: Steueranmeldungen
8. Vorläufige Steuerfestsetzung § 165
9. Der Feststellungsbescheid
 - 9.1 Begriff und Hintergrund
 - 9.2 G + Arten der Feststellung
 - 9.3 Bedeutung des FeststellungsB
 - 9.4 Form und Inhalt des FeststellungsB
 - 9.5 ++ Fälle der einheitl. + gesonderten Feststellung
 - 9.6 - Kann-Feststellung § 18o II
 - 9.7 - Absehen von einem FeststellungsB § 18o III
 - 9.8 ++ Inhalt der einheitl. und gesonderten Festst.
(EW-B, Gewinnfeststellung)
 - 9.9 ++ FeststellungsB bei Unterbeteiligung
 - 9.10 + Ergänzungsbescheid § 179 III
 - 9.11 +++ Bekanntgabe des FeststellungsB § 183
 - 9.12 - FeststellungsB bei ausländ. Einkünften

Übungen zu A und B**Lösungen zu A und B**

C. - Die Zuständigkeit der Ämter

Sachliche und örtliche Zuständigkeit

Übungen zu C**Lösungen zu C****D Die Festsetzungsfrist §§ 169 - 171**

1. G Allgem. Bedeutung der Verjährung

2. Die Festsetzungsverjährung §§ 169 ff
- 2.1 G + Wirkung der F-Verjährung
- 2.2 G Anwendungsbereich der F-Verjährung
- 2.3 ++ Die Festsetzungsfristen
- 2.4 ++ Spezialprobleme bei verlängerter F-Frist
- 2.5 ++ Beginn der Festsetzungsfrist § 170

3. Das Ende der Festsetzungsfrist § 171
- 3.1 ++ Grundregel
- 3.2 Ablaufhemmungen § 171
- 3.2.1 - § 171 I höhere Gewalt
- 3.2.2 + § 171 II offenbare Unrichtigkeit
- 3.2.3 +++ § 171 III Antrag
- 3.2.4 +++ § 171 IV Außenprüfung
- 3.2.5-3.2.8 - § 171 V - IX
- 3.2.9 +++ § 171 X Grundlagenbescheid

4. + Fristwahrung § 169 I 3
5. ++ Feststellungsverjährung § 181 III - V
6. - Zahlungsverjährung §§ 228 - 232

Übungen zu D**Lösungen zu D****E Berichtigung von Verwaltungsakten**

1. Begriffe
2. Allgemeine Grundsätze
- 2.1 G Fehlerhafter Verwaltungsakt
- 2.2 Zeitliche Grenze

3. +++ Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten

4. + Rücknahme rechtswidriger VAe § 130
- 4.2 Rücknahme rechtswidriger belastender VAe
- 4.3 Rücknahme rechtswidriger begünstigender VAe

5. + Widerruf rechtmäßiger VAe § 131
- 5.3 Widerruf rechtmäßig belastender VAe § 131 I

- 5.4 Widerruf rechtmäßig begünstigender VA §131 II
- 5.5 Erweiterung von Verwaltungsakten

Übungen zu E

Lösungen zu E

F Änderung von Steuerbescheiden

1. Änderung gem. § 172

- 1.1 Bedeutung des § 172
- 1.2 G Anwendungsbereich des § 172 I 1 Nr. 2
- 1.3 Allgem. Voraussetzungen des § 172
- 1.4 § 172 I Nr. 2 a
 - 1.4.1 Änderung zuungunsten
 - 1.4.2 + Änderung zugunsten / schlichte Änderung
 - 1.4.3 + Änderung zugunsten im Rechtsbehelfsverfahren
 - 1.4.4 ++ Abgrenzung: Einspruch - Antrag auf schlichte Änderung
 - 1.4.5 + Einspruch gegen ÄnderungsB bzw. dessen Ablehnung
- 1.5 - Änderung nach § 172 I Nr. 2 b
 - 1.5.6 + Änderung nach § 172 I 1 Nr. 2 c
 - 1.5.7 G Änderung nach § 172 I Nr. 2 d

2. +++ § 173: Änderung wegen neuer Tatsachen

- 2.1 G Gegenstand der Änderung
- 2.2 Tatbestandsmerkmale für § 173 I Nr. 1 + 2
 - 2.2.1 +++ Tatsache
 - 2.2.2 +++ Keine Tatsachen
 - 2.2.3 + Nachträgliche Anträge - Wahlrechte
 - 2.2.4 ++ Folgewirkungen neuer Tatsachen
 - 2.2.5 + Beweismittel
 - 2.2.6 Nachträgliches Bekanntwerden
 - 2.2.6.1 +++ Nachträglich
 - 2.2.6.2 ++ Betroffener Personenkreis
 - 2.2.6.3 + Gegenstand der Kenntnis
 - 2.2.6.4 + Mangelhafte Sachverhaltsaufklärung
 - 2.2.6.5 ++ Rechtswidrig ermittelte Tatsachen
 - 2.2.6.6 ++ Feststellungslast
- 2.3 ++ Besonderes Tbm für § 173 I Nr. 1: Höhere Steuer
- 2.4 Besonderes Tbm für § 173 I Nr. 2
 - 2.4.1 + Steuererheblichkeit der Tatsachen zugunsten
 - 2.4.2 ++ Kein grobes Verschulden
 - 2.4.3 ++ Ausnahme: Grobes Verschulden unbeachtlich, § 173 I Nr. 2 S. 2
- 2.5 + Änderungspflicht
- 2.6 ++ Änderungsumfang
- 2.7 ++ Änderungssperre § 173 II

- 3. ++ § 174: Widerstreitende Steuerfestsetzung**
- 3.1 G Überblick
- 3.2 ++ Änderung nach § 174 I**
- 3.2.1 ++ Periodenkollision
- 3.2.2 ++ Kollision der Steuerschuldner
- 3.2.3 + Kollision der Steuerarten
- 3.2.4 - Kollision der Zuständigkeiten
- 3.2.5 ++ Hauptproblem des § 174 I: ein bestimmter Sachverhalt
- 3.2.6 ++ Fälle zur Nichtanwendbarkeit des § 174 I
- 3.2.7 ++ Rechtsfolgen des § 174 I
- 3.2.8 - Antragsfrist § 174 I 3

- 3.3 ++ Änderung nach § 174 II
- 3.3.1 Tatbestandsmerkmale
- 3.3.2 ++ Einzelfälle zur Anwendung des § 174 II
- 3.3.2 ++ Fälle, in denen § 174 II nicht anwendbar

- 3.4 Änderung nach § 174 III**
- 3.4.1 ++ Tatbestandsmerkmale
- 3.4.2 ++ Fälle zu § 174 III
- 3.4.3 ++ Fälle, in denen § 174 III nicht anwendbar ist
- 3.4.4 ++ Rechtsfolgen des § 174 III
- 3.4.5 - Änderungsfrist

- 3.5 Änderung nach § 174 IV**
- 3.5.1 ++ Tatbestandsmerkmale
- 3.5.2 ++ Unterschied zu § 174 IV
- 3.5.3 + Unterschied zu § 173
- 3.5.4 ++ Fälle zu § 174 IV
- 3.5.5 - Zeitliche Begrenzung § 174 IV 3,4
- 3.5.6 ++ Hinzuziehung eines Dritten, § 174 V

- 4. § 175 I 1 Nr. 1: Änderung auf Grund von Grundlagenbescheiden**
- 4.1 G Verhältnis Grundlagen- und Folgebescheid
- 4.2 +++ Voraussetzungen des § 175 I 1 Nr. 1
- 4.2.1 Grundlagenbescheid wird erlassen
- 4.2.2 Änderung / Aufhebung des GrundlagenB

- 4.3 + Weitere Voraussetzungen für FolgeB
- 4.4 +++ Rechtsfolgen
- 4.5 +++ Umfang der Änderung
- 4.6 + Zeitliche Grenze
- 4.7 + Einspruch

- 5. **§ 175 I 1 Nr. 2: Änderung wegen rückwirkenden steuerlichen Ereignisses**
 - 5.1 G + Allgemeines
 - 5.2 ++ Tatbestandsvoraussetzungen
 - 5.2.1 ++ Ereignis
 - 5.2.2 ++ Steuerliche Wirkung für die Vergangenheit
 - 5.2.3 ++ Einzelfälle
 - 5.3 ++ Rechtsfolge

- 6. ++ **Vertrauensschutz bei Berichtigung von Rechtsfehlern § 176**

- 7. ++ **Saldierung von Rechtsfehlern**
 - 7.1 Grundsätze
 - 7.2 Eingeschränkte Berichtigung von Rechtsfehlern
 - 7.2.1 Inhalt des § 177
 - 7.2.2 Materielle Fehler, die nicht Anlaß der Änderung sind
 - 7.2.3 Materielle Fehler i.S.d. § 177
 - 7.2.4 Anwendungsbereich des § 177
 - 7.3 Berechnungsbeispiele zu § 177

- 8. ++ **Grenzen der Anfechtbarkeit § 351**

- 9. + **Sonstige Besonderheiten**
 - 9.1 Erhöhte Bestandskraft
 - 9.2 Kumulative Prüfung
 - 9.3 Änderung während des Einspruchs- und Klageverfahrens

- 10. + **Änderung des GewSt-MeßB § 35 b GewStG**

Übungen zu F**Lösungen zu F****G - Das Ermittlungsverfahren §§ 85 ff**

- 1. Rechtsgrundlagen
- 2. Ziel des Ermittlungsverfahren
- 3. Allgemeine Grundsätze
- 4. Mittel zur Ermittlung des Sachverhalts
- 5. Auskunft des Beteiligten § 93 I
- 6. Auskunft durch andere Personen
 - 6.1 Tatbestandsvoraussetzungen
 - 6.2 Auskunftsverweigerungsrechte §§ 1o1 ff
 - 6.3 Auskunftsspflicht von Banken, § 3o a
 - 6.4 Kontrollmitteilung und AVR
- 7. Der Urkundenbeweis
- 8. Die Reihenfolge der Beweismittel
- 9. Besondere Grundsätze und Methoden im Ermittlungsverfahren
 - 9.1 Rechtliches Gehör § 91
 - 9.2 ++ Benennung von Zahlungsempfängern

H **Die Außenprüfung**

- 1. Allgemeines**
- 2. Zulässigkeit der Außenprüfung § 193**
 - 2.1 Der Steuerpflichtige
 - 2.2 +++ § 193 I
 - 2.3 ++ § 193 II
 - 2.4 ++ Außenprüfung bei Ehegatten

- 3. Umfang der Außenprüfung**
 - 3.1 Subjektiv: Geprüfte Person
 - 3.2 ++ Sachlicher Umfang § 194 I 2
 - 3.3 +++ Zeitlicher Umfang § 194 I 2

- 4. Die Prüfungsanordnung**
 - 4.1 PA = VA; Ermessensentscheidung, Form
 - 4.2 Inhalt der PA
 - 4.3 +++ Bekanntgabe der PA
 - 4.4 Bekanntgabe des Prüfungsorts und -beginns
 - 4.5 Rechtsbehelf
 - 4.6 +++ Rechtsfolgen einer rechtswidrigen PA

- 5. Durchführung der Außenprüfung §§ 198 ff**
 - 5.1 - 5.3 Ausweispflicht, Vermerk, Ort der Ap,
 - 5.4 - Prüfungsgrundsätze,
 - 5.5 + Kontrollmitteilung
 - 5.6 + Mitwirkungspflichten des Stpfl.
 - 5.7 +++ Zusammenfassung zum Verwertungsverbot
 - 5.8 + Schlußbesprechung

- 6. + Prüfungsbericht**
- 7. - Abgekürzte Außenprüfung**
- 8. + Verbindliche Zusage §§ 204 ff**

Übungen zu H**Lösungen zu H****I** **Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren**

- 1. Überblick über die Rechtsbehelfe der AO**
 - 1.1 G Begriffe
 - 1.2 G Entscheidung über den Einspruch

- 2. Einspruchsverfahren als verlängertes Veranlagungsverfahren**
 - 2.1 G Untersuchungsgrundsatz
 - 2.2 ++ Verböserung und rechtl. Gehör
 - 2.3 + Änderung des angefochtenen VAes § 365 III
 - 2.4 ++ Anfechtbarkeit von Bescheiden höherer Ordnung

- 3. Die Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs**
 - 3.1 Allgemeiner Überblick
 - 3.2 + Falsche Bezeichnung
 - 3.3 + Zuständigkeit der angerufenen Behörde
 - 3.4 + Handlungsfähigkeit der Beteiligten
 - 3.5 + Ordnungsgemäße Vertretung des Beteiligten
 - 3.6 +++ Beschwer
 - 3.7 +++ Einspruchsbefugnis bei FeststellungsB
 - 3.8 - Einspruchsverzicht
 - 3.9 Form des Einspruchs
 - 3.10 +++ Fristberechnung und Wiedereinsetzung
 - 3.11 - Rücknahme des Rechtsbehelfs
 - 3.12 +++ Änderungsumfang auf Grund eines Einspruchs § 351

- 4. Durchführung des Einspruchsverfahrens, §§ 364 a, 364 b
 - 4.1 - Erörterungstermin, § 364 a
 - 4.2 ++ Ausschlußfristen für Tatsachenvortrag, § 364 b

- 5. Hinzuziehung § 360**
 - 5.1 Einführung
 - 5.2 ++ Einfache Hinzuziehung § 360 I
 - 5.3 +++ Die notwendige Hinzuziehung § 360 III
 - 5.4 +++ Verfahren und Wirkung der Hinzuziehung
 - 5.5 +++ Rechtsfolgen der unterbliebenen Hinzuziehung
 - 5.6 +++ Übersicht zur notwendigen Hinzuziehung bei PersGes

- 6. Aussetzung der Vollziehung § 361**
 - 6.1 G Hintergrund der Regelung
 - 6.2 +++ Zuständigkeit
 - 6.3 +++ Aussetzungsvoraussetzungen
 - 6.3.1 Angefochtener VA
 - 6.3.2 Vollziehbarer VA mit anordnender Regelung
 - 6.3.3 Ernsthafte Zweifel an Rechtmäßigkeit
 - 6.3.4 Unbillige Härte
 - 6.4 - Sicherheitsleistung
 - 6.5 + Ermessensentscheidung und deren Überprüfung
 - 6.6 ++ Wirkung der Aussetzung

- 7. - **Ruhenlassen des Einspruchsverfahrens, § 363 II**

Übungen zu I**Lösungen zu I**

- K Die Zinsen im Steuerrecht**
 - 1. G Einführung
 - 2. ++ Grundlagen der Zinsberechnung
 - 3. +++ Vollverzinsung
 - 4. + Stundungszinsen § 233
 - 5. + Hinterziehungszinsen § 235

- 6. - Zinsen auf Erstattungsbeträge § 236
- 7. ++ Aussetzungszinsen § 237
- 8. ++ Verhältnis Vollverzinsung - andere stl. Nebenleistungen

- L** +++ **Haftungsrecht**
- 1. G **Allgemeines**
- 2. +++ **Haftung nach § 69**
- 2.1 In Betracht kommende Haftungsschuldner
- 2.2 Pflichtverletzung
- 2.3 Haftungsschaden
- 2.4 Verschulden
- 2.5 Haftungsumfang (Rechtsfolge)

- 3. - **Haftung des Vertretenen § 70**
- 4. +++ **Haftung des Steuerhinterziehers § 71**
- 5. - **Haftung nach § 72**
- 6. + **Haftung bei Organschaft § 73**
- 7. + **Haftung des Eigentümers § 74**
- 8. +++ **Haftung des Betriebsübernehmers § 75**
- 8.1 Tatbestandsvoraussetzungen des § 75
 Unternehmen, Teilbetrieb, lebendes Unternehmen, wesentliche
 Betriebsgrundlagen, Übereignung im ganzen, Übereignung,
 mehrfache Übereignung,
- 8.2 Haftungsausschluß § 75 II
- 8.3 Umfang der Haftung
- 8.3.1 Sachlicher Umfang
- 8.3.2 Zeitlicher Umfang (Haftungszeitraum)
- 8.3.3 Beschränkung der Haftung § 75 I 2

- 9. ++ **Haftung nach § 25 I HGB**
- 10. - **Haftung bei Vermögensübernahme § 419 BGB**
- 11. +++ **Die Haftung von Gesellschaftern**
- 12.-15. + Haftung des Arbeitgebers, bei Arbeitnehmerüberlassung,
 bei KapErtragSt, USt-Abzugsverf.

- 16. ++ **Der Haftungsbescheid § 191**
- 16.1 G Der Haftungsbescheid § 191
- 16.1.1 + Bestehen einer Steuerschuld
- 16.1.2 ++ Haftungsverjährung § 191 III
- 16.1.3 + Inhaltliche Bestimmtheit des HaftungsB
- 16.1.4 + Fehlerfreie Ermessensentscheidung
- 16.1.5 - Sonstiges
- 16.1.6 + Rechtsbehelf gegen HaftungsB
- 16.2 + Die Zahlungsaufforderung § 219
- 17. + **Korrektur von Haftungsbescheiden**

Übungen zu L

Lösungen zu L

M		<i>Strafrecht</i>
1.	G	Funktion und Abgrenzung
2	G	Katalog der Steuerstraftaten
3.		Die Steuerhinterziehung
3.1		Die Tathandlung § 37o I
3.1.1	+++	Nr. 1: aktives Handeln
3.1.2	++	Nr. 2: pflichtwidriges Unterlassen
3.2	+	Täterkreis
3.3	+++	Der Taterfolg
3.3.1		Steuerverkürzung
3.3.2		Eintritt der Steuerverkürzung
3.3.3	++	nicht gerechtfertigte Steuervorteile
4.	+++	Kausalität
5.	+++	Das Kompensationsverbot § 37o IV 3
6.	+	Rechtswidrigkeit
7.	-	Schuld
8..	++	Täterschaft und Teilnahme
8.1		Täterschaft
8.2		Teilnahme: Beihilfe, Anstiftung
9.	+	Der Versuch, § 37o II AO, § 22 StGB
10.	-	Die Konkurrenzregeln
11.		Die leichtfertige Steuerverkürzung § 378 ff
12.		Die Selbstanzeige § 371 und § 378 II
12.1	++	Allgemeines
12.2	+++	Die Selbstanzeige nach § 371
12.2.1	++	Straffreiheit nur bei Steuerhinterziehung
12.2.2	+++	Berichtigung, Ergänzung, Nachholung
12.2.3	++	Selbstanzeige durch Täter, Teilnehmer, Dritten
12.2.4	+	Form der Selbstanzeige
12.2.5	-	Ort der Selbstanzeige
12.2.6	++	Die fristgerechte Nachzahlung § 371 III
12.2.7	+++	Sperrwirkung des § 371 II
12.3	+	Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung

Übungen zu M***Lösungen zu M***

N		<i>Das Steuerstrafverfahren</i>
1.	G	Allgemeines
2.	G	Verhältnis Steuerstrafverfahren - Besteuerungsverfahren
3.	+	Einleitung des Strafverfahrens
3.1	+	Berechtigung zur Einleitung
3.2	+	Der konkrete Tatverdacht
3.3	+	Ziel der einleitenden Maßnahme
3.4	+	Aktenvermerk und Mitteilung, § 397 II, III
3.5	++	Konsequenzen der Einleitung des Strafverfahrens

- 3.6 - Abschluss der Ermittlungen
- 4. ++ Die Strafverteidigung § 392
- 5. - Das Bußgeldverfahren

- O Die Finanzgerichtsordnung**
- I. Die Zulässigkeit der Klage
- 1. Der Rechtsweg zum FG**
- 2. + Die Zuständigkeit**
- 3. Die richtige Klageart**
- 3.1 +++ Die Anfechtungsklage § 40 FGO
- 3.2 ++ Die Verpflichtungsklage
- 3.3 +++ Abgrenzung Anfechtungs- Verpflichtungsklage
- 3.4 - Sonstige Leistungsklage
- 3.5 - Feststellungsklage § 41 FGO
- 3.6 + Fortsetzungsfeststellungsklage

- 4. Die Klagebefugnis**
- 4.1 +++ Einschränkung der Klagebefugnis, § 48 FGO

- 5. ++ Erfolgreiches Vorverfahren, § 44 FGO**
- 5.1 + Die Sprungklage § 45 FGO
- 5.2 - Die Untätigkeitsklage § 46 FGO

- 6. Klageverzicht**
- 7. +++ Klagefrist, § 47 FGO**
- 8. ++ Die Vollmacht § 62 FGO**
- 9. +++ Form und Inhalt der Klageschrift**

- II. Der vorläufige Rechtsschutz**
- 1. G Allgemein
- 2. +++ Aussetzung der Vollziehung
- 3. - Einstweilige Anordnung, § 114 FGO

- III. + Das Klageverfahren
Grundsätzliches, Vorbereitung, mündliche Verhandlung, Rechte der Beteiligten, Klageänderung, Klagerücknahme, das Urteil

- IV. Die Revision**
- 1. Revisionsarten
- 1.1 + Zulassungsfreie Revision
- 1.2 ++ Zulassungsabhängige Revision
- 2. ++ Nichtzulassungsbeschwerde
- 3. ++ Revisionsgründe
- 4. ++ Einlegung der Revision
- 5. ++ Revisionsinhalt

- V. - Beschwerde an den BFH §§ 128 ff FGO**

Übungen zu O

Lösungen zu O