

	Seite
Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht	1
A. Grundlagen	1
B. Steuerrechtsverhältnis	61
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	102
D. Steuerfestsetzungsverfahren	122
E. Festsetzung von Zinsen	151
F. Fälligkeit	154
G. Haftung	168
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	217
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	249
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	269
Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht	301
A. Vollstreckungsverfahren	301
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	361
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	365
Abschnitt 3: Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	393
A. Steuerstrafrecht	394
B. Steuerordnungswidrigkeiten	474

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Literaturverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV

Abschnitt 1: Allgemeines Steuerrecht

	Rz.	Seite
A. Grundlagen	1	1
I. Das Steuersystem in der Bundesrepublik	1	1
II. Die Abgabenordnung	12	9
1. Die Stellung im Steuerrecht	12	9
2. Die Entwicklung der AO	13	10
3. Der Anwendungsbereich der AO	14	11
4. Verhältnis zum EU-Recht	20	13
III. Ausgewählte (Verfassungs-)Prinzipien im Steuerrecht	23	16
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	24	16
a) Vorbehalt des Gesetzes	25	16
b) Vorrang des Gesetzes	26	17
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	27	17
3. Einfachgesetzliche Konkretisierung durch § 85 AO	31	18
4. Steuervollzug und vertragliche Vereinbarungen, tatsächliche Verständigung	32	19
5. Vertrauensschutz und Treu und Glauben im Besteuerungsverfahren	33	20
IV. Begriff der Steuer und der steuerlichen Nebenleistungen	34	21
V. Begriffsbestimmungen in der AO	36	22
1. Gesetz	36	22
2. Ermessen	37	24
3. Amtsträger	40	26
4. Zuständigkeiten der Finanzbehörden	41	26
VI. Steuergeheimnis	47	29
VII. Der Steuerverwaltungsakt	55	32
1. Allgemeines	58	33
a) Form	59	34
b) Adressat des Verwaltungsakts	65	39

	Rz.	Seite
c) Bekanntgabe an einen Empfangsbevollmächtigten	68	41
d) Bekanntgabe an einen Beteiligten mit Wirkung für und gegen andere Beteiligte	70	42
e) Begründung des Verwaltungsakts	71	43
f) Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	75	45
2. Wirksamwerden des Verwaltungsakts	80	46
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	86	49
a) Einfache Bekanntgabe schriftlicher Verwaltungsakte	87	49
b) Förmliche Zustellung schriftlicher Verwaltungsakte	91	50
c) Elektronische Übermittlung schriftlicher oder elektronischer Verwaltungsakte	100	55
d) Bekanntgabe elektronischer VA durch Datenabruf	101	55
4. Bestandskraft	102	57
VIII. Die zollrechtliche Entscheidung	104	57
1. Begründungspflicht	109	58
2. Rechtsbehelfsbelehrung	111	59
3. Bekanntgabe (i. S. der Übermittlung)	112	59
4. Bearbeitungsfristen	113	60
B. Steuerrechtsverhältnis	151	61
I. Steuerpflichtiger	152	61
1. Allgemeines	153	62
a) Steuerrechtsfähigkeit/Zollrechtsfähigkeit	153	62
b) Handlungsfähigkeit	157	64
c) Vertretung durch Bevollmächtigte	165	67
2. Steuerschuldner	177	73
3. Steuerhaftender	179	75
4. Weitere Steuerpflichtige	180	75
II. Gesamtrechtsnachfolge	181	75
III. Steuergläubiger und seine Organe	185	77
IV. Steuerschuldverhältnis	187	78
1. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis/ Entstehung der Zollschuld	189	79
2. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	195	81
a) Zahlung	199	82
b) Aufrechnung	200	83
c) Erlass aus Billigkeit	210	86

	Rz.	Seite
d) Verjährung	219	90
e) Erlöschenstatbestände nach dem Unionszollkodex	222	92
V. Fristen	228	94
1. Fristenarten	230	95
2. Fristberechnung	235	96
a) Fristbeginn	236	96
b) Fristende	238	97
3. Verlängerung von Fristen	241	99
4. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	242	99
5. Verlängerung von zollrechtlichen Fristen	246	101
C. Ermittlungsverfahren zur Steuerfestsetzung	301	102
I. Legalitätsprinzip und Untersuchungsgrundsatz	302	102
II. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	308	105
1. Spezielle Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	309	106
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	310	106
b) Steuererklärungspflicht	312	107
c) Berichtigungspflicht	315	110
2. Erstattung von Übersetzungskosten	318	111
III. Beweismittel im Ermittlungsverfahren	319	111
1. Auskünfte vom Beteiligten und anderen Personen	320	112
2. Einnahme des Augenscheins	327	116
3. Sonstige Beweismittel	330	118
IV. Rechtliches Gehör	332	119
V. Akteneinsicht	334	120
D. Steuerfestsetzungsverfahren	351	122
I. Steuererklärung/Steueranmeldung als Ausgangsgrundlage der Steuerfestsetzung	358	124
II. Festsetzungsfrist	367	127
1. Festsetzungsfrist bei steuerlichen Nebenleistungen	371	129
2. Frist für die Mitteilung der Zollschuld/der buchmäßigen Erfassung	376	130
3. Beginn der Festsetzungsfrist	378	131
4. Ablaufhemmung	383	133
a) Hemmung durch Antrag	387	134
b) Hemmung durch Einspruch/Klage	389	135
c) Hemmung durch Außenprüfung	392	136
d) Grundlagenbescheid	393a	137
III. Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	394	138

	Rz.	Seite
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung	398	140
V. Verzugsfolgen	403	143
1. Verspätungszuschlag	404	143
2. Hinterziehungszinsen	408	144
VI. Abweichende Steuerfestsetzung	412	146
1. Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	414	147
2. Absehen von der Steuerfestsetzung	419	149
VII. Absehen von der Mitteilung der Zoltschuld/buchmäßigen Erfassung	422	150
1. Absehen von der Mitteilung der Zoltschuld	422	150
2. Absehen von der buchmäßigen Erfassung	423	151
E. Festsetzung von Zinsen	451	151
I. Berechnung der Zinsen	452	152
II. Festsetzung der Zinsen	454	153
F. Fälligkeit	476	154
I. Regelungen der AO und der Einzelsteuergesetze	478	155
1. Zahlung/Reihenfolge der Tilgung	481	157
2. Vorverlegen der Fälligkeit	484	158
3. Hinausschieben der Fälligkeit durch Stundung	486	159
a) Stundung	487	159
b) Zahlungsaufschub	501	164
II. Säumniszuschlag/Verzugszinsen	506	165
1. Säumniszuschlag	507	165
2. Verzugszinsen	512	167
G. Haftung	551	168
I. Persönliche Haftung	552	171
1. Anwendbarkeit und Bedeutung der Haftungsregelungen	557	172
2. Haftung kraft Gesetzes aufgrund von Steuergesetzen	560	172
a) Haftung nach § 69 AO	561	173
b) Haftung nach § 70 AO	582	183
c) Haftung nach § 71 AO	587	185
d) Haftung nach § 74 AO	594	188
e) Haftung nach § 75 AO	607	194
f) Keine Haftungsnorm im steuerlichen Sinne: § 45 AO	619	198
3. Haftung kraft Gesetzes aufgrund zivilrechtlicher Vorschriften	621	199
a) Haftung bei Personengesellschaften	622	200
b) Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung	633	202

	Rz.	Seite
c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	639	203
d) Haftung bei juristischen Personen	640	204
4. Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	642	204
a) Haftung kraft Gesetzes	643	204
b) Rechtsnatur, Form und Inhalt des Haftungsbescheides	645	205
c) Ermessensausübung	650	206
d) Ausschluss der Geltendmachung durch Haftungsbescheid	656	208
e) Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	670	213
f) Haftung aufgrund Vertrages und deren Geltendmachung	673	214
5. Sachhaftung	676	214
H. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	701	217
I. Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten	706	219
II. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	711	221
1. Aufhebung und Änderung von Verbrauchsteuerbescheiden	716	223
2. Aufhebung und Änderung von übrigen Steuerbescheiden	720	225
a) Aufhebung oder Änderung mit Zustimmung oder auf Antrag des Steuerpflichtigen	724	226
b) Aufhebung oder Änderung bei sachlicher Unzuständigkeit der Behörde	725	226
c) Aufhebung oder Änderung bei durch unlautere Mittel erwirktem Bescheid	726	227
d) Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassen Fällen	727	227
III. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten	739	232
1. Rücknahme von Verwaltungsakten	744	234
a) Rücknahme von rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	746	235
b) Rücknahme von rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsakten	747	235
2. Widerruf von Verwaltungsakten	754	237
a) Widerruf von rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsakten	757	237
b) Widerruf von rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsakten	758	238
IV. Korrektur von sonstigen zollrechtlichen Entscheidungen	763	239
1. Korrektur rechtswidriger nicht begünstigender Entscheidungen	765	240
2. Rücknahme begünstigender Entscheidungen	766	240
3. Widerruf/Änderung begünstigender Entscheidungen	771	241
V. Nacherhebung und Erlass/Erstattung von Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	775	243

	Rz.	Seite
1. Nacherhebung	776	243
2. Erlass/Erstattung	779	244
a) Erstattung/Erlass nach Art. 117 UZK – Zu hoch bemessener Einfuhr- oder Ausfuhrabgabenbetrag	782	246
b) Erstattung/Erlass nach Art. 120 UZK – Billigkeit	784	246
c) Verfahren	789	247
d) Erstattungszinsen	793	248
I. Außenprüfung/Steueraufsicht	826	249
I. Außenprüfung	827	249
1. Allgemeines	828	250
2. Prüfungsanordnung	834	253
3. Beginn der Außenprüfung	837	254
4. Prüfungsgrundsätze	839	254
5. Schlussbesprechung/Ende der Außenprüfung	847	257
II. Steueraufsicht in besonderen Fällen	851	259
1. Steueraufsicht bei Verbrauchsteuern	851	259
a) Befugnisse der HZÄ	853	260
b) Rechte und Pflichten des Betroffenen	869	265
2. Steueraufsicht bei Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	875	266
J. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	901	269
I. Allgemeines	905	270
II. Zulässigkeit	910	271
1. Statthaftigkeit	911	272
a) Voraussetzungen nach §§ 347 und 348 AO	911	272
b) Voraussetzungen nach UZK	917	273
c) Abgrenzung Einspruchsverfahren/Erlass- bzw. Erstattungsverfahren	920	274
2. Beschwer	921	274
a) Beschwer nach § 350 AO	921	274
b) Beschwer nach Art. 44 Abs. 1 UA UZK	922	275
3. Handlungsfähigkeit des Einspruchsführers	923	275
4. Einspruchsfrist	924	275
5. Form	930	276
6. Einspruchsverzicht	933	277
7. Rücknahme des Einspruchs	934	278
8. Bevollmächtigung	935	278
III. Verfahrensvorschriften	936	278

	Rz.	Seite
1. Besondere Verfahrensvorschriften	937	279
a) Aussetzung/Ruhen des Verfahrens	937	279
b) Rechtliches Gehör/Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	943	281
c) Nichtberücksichtigung verspätet vorgebrachter Erklärungen und Beweismittel	945	282
d) Änderung/Aufhebung des angefochtenen Verwaltungsakts	948	284
e) Verböserung im Einspruchsverfahren	952	285
2. Entscheidung über den Einspruch	954	285
a) Vollständige Abhilfe	957	286
b) Einspruchsentscheidung	958	286
c) Teilweise Abhilfe	967	289
IV. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung (AdV)	970	290
1. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach § 361 AO	971	291
a) Anfechtung des Verwaltungsaktes	971	291
b) Vollziehbarer Verwaltungsakt	972	291
c) Aussetzungsgründe	973	292
d) Rechtsfolge	977	293
2. Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung nach Art. 45 UZK	979	294
a) Rechtsbehelf	982	295
b) Aussetzungsgründe	983	295
c) Rechtsfolge	987	296
3. Verfahren	989	297
4. Aussetzungszinsen	994	299

Abschnitt 2: Vollstreckungsrecht und Insolvenzrecht

A. Vollstreckungsverfahren	1051	301
I. Aufgaben und Rechtsgrundlagen der Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1051	301
1. Das Aufgabenspektrum der Zollverwaltung	1051	301
2. Die Rechtsgrundlagen der Vollstreckungstätigkeit der Zollverwaltung	1053	302
3. Überblick zur Vollstreckung wegen Geldforderungen	1060	305
4. Die Beteiligten am Vollstreckungsverfahren	1064	308
a) Der Vollstreckungsgläubiger und seine Organe	1064	308
b) Der Vollstreckungsschuldner	1072	310
c) Dritte	1074	310

	Rz.	Seite
II. Vollstreckung durch die Hauptzollämter	1076	311
1. Ablauf des Vollstreckungsverfahrens	1076	311
a) Das Verwaltungsverfahren bis zum Beginn der Vollstreckung	1076	311
b) Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	1082	313
c) Die Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem EU-Beitreibungsgesetz	1086	315
d) Voraussetzungen für die Vollstreckung nach dem Verwaltungsvollstreckungsgesetz	1088	316
e) Wegfall von Vollstreckbarkeitsvoraussetzungen	1090	317
f) Vollstreckungsaufschub und Niederschlagung	1093	318
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen und Wertpapiere	1095	319
a) Der Vollstreckungsauftrag und die Befugnisse des Vollziehungsbeamten	1095	319
b) Pfändung von Sachen	1113	326
c) Die Rechtswirkungen der Sachpfändung	1137	335
d) Überpfändung, zwecklose Pfändung	1138	335
e) Die Verwertung gepfändeter beweglicher Sachen	1140	336
f) Die Vergütung der Vollziehungsbeamten	1142a	339
3. Forderungspfändung	1143	340
a) Allgemeines	1143	340
b) Die Pfändung von Geldforderungen	1145	341
c) Pfändungsverbote und -beschränkungen (§ 319 AO)	1148	342
d) Die Pfändungsverfügung	1152	344
e) Die Wirkung der Pfändungsverfügung	1157	345
f) Die Verwertung der gepfändeten Forderung	1159	345
g) Sonderfälle der Forderungspfändung	1162	346
h) Pfändung von Ansprüchen auf Herausgabe oder Leistung von Sachen (§ 318 AO)	1165	347
i) Vollstreckung in sonstige Vermögensrechte nach § 321 AO	1167	348
4. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	1171	349
5. Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	1175	350
a) Allgemeines	1175	350
b) Ladung zur Vermögensauskunft	1177	351
c) Abnahme der Vermögensauskunft	1179	352
d) Eintragung in das Schuldnerverzeichnis	1181	353
e) Antrag auf Anordnung der Erzwingungshaft	1182	353

	Rz.	Seite
6. Vollstreckung wegen Handlung, Duldung oder Unterlassung	1184	354
7. Rechtsbehelf, Drittwiderspruch	1194	356
III. Vollstreckungskosten	1198	358
1. Gebühren	1199	359
2. Auslagen	1201	360
3. Festsetzung und Erhebung der Kosten	1202	360
B. Dinglicher Arrest im Besteuerungsverfahren	1251	361
I. Anordnung des Arrests	1252	362
1. Arrestanspruch	1253	362
2. Arrestgrund	1254	362
3. Formelle Voraussetzungen	1255	363
II. Vollziehung des Arrests	1258	364
C. Insolvenzrecht in der Besteuerung	1276	365
I. Ziele des Insolvenzverfahrens	1278	366
II. Verlauf des Insolvenzverfahrens	1280	366
1. Eröffnungsverfahren	1285	368
2. Insolvenzverfahren	1289	370
III. Besteuerung im Insolvenzverfahren	1291	374
1. Behandlung von Insolvenzforderungen	1292	374
a) Unterbrechung des Steuerfestsetzungsverfahrens	1295	375
b) Aufrechnung	1300	377
c) Anmeldung zur Tabelle	1305	378
d) Prüfungstermin	1307	379
2. Behandlung von Masseverbindlichkeiten	1315	381
3. Behandlung von Erlaubnissen/Bewilligungen	1317	382
4. Vollstreckungsverfahren in der Insolvenz	1322	383
IV. Insolvenzanfechtung	1325	384
1. Grundvoraussetzungen	1326	385
2. Anfechtungstatbestände	1327	386
a) Anfechtung nach § 130 InsO (kongruente Deckung)	1328	386
b) Anfechtung nach § 131 InsO (inkongruente Deckung)	1329	387
c) Anfechtung nach § 133 InsO (Vorsatzanfechtung)	1330	389
3. Rechtsfolge	1331	390
V. Unternehmensstabilisierungs- und -restrukturierungsgesetz	1346	390

A. Steuerstrafrecht	1356	394
I. Steuerhinterziehung	1357	394
1. Zweck und Bedeutung	1358	395
2. Objektiver Tatbestand	1359	395
a) Die Tat gem. § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO	1361	396
b) Die Tat gem. § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1375	402
c) Die Tat gem. § 370 Abs. 1 Nr. 3 AO	1392	411
d) Taterfolg	1396	413
e) Kausalität	1423	424
3. Subjektiver Tatbestand	1426	425
4. Rechtswidrigkeit	1433	428
5. Schuld	1437	429
a) Schuldfähigkeit	1438	429
b) Entschuldigungsgründe	1440	429
c) Verbotsirrtum	1442	429
6. Übungsfälle zu § 370 Abs. 1 Nr. 2 AO	1447	431
7. Allgemeines Strafrecht und Steuerhinterziehung	1448	433
a) Versuch, Vollendung und Vorbereitungshandlung	1449	433
b) Beendigung	1456	437
c) Mittelbare Täterschaft	1458	438
d) Mittäterschaft	1461	438
e) Anstiftung	1465	440
f) Beihilfe	1468	441
g) Sonderfall: Unterlassen bei § 370 Abs. 1 Nr. 1 AO i. V. m. § 13 StGB	1472	442
8. Besonders schwere Fälle der Steuerhinterziehung	1474	444
a) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	1477	445
b) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 AO	1479	445
c) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 3 AO	1483	446
d) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 4 AO	1484	447
e) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 5 AO	1488	447
f) § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 6 AO	1492a	448
9. Geltungsbereich des § 370 AO	1493	449
a) Ausländische Abgaben	1493	449
b) Im Ausland begangene Taten	1496	450
10. Strafbefreiende Selbstanzeige	1498	451

	Rz.	Seite
a) Anforderungen an die Selbstanzeige gem. § 371 Abs. 1 AO	1500	452
b) Sperrgründe gem. § 371 Abs. 2 AO	1502	452
c) Nachentrichtungspflicht gem. § 371 Abs. 3 AO	1507	454
d) Absehen von der Strafverfolgung nach § 398a AO	1508	454
II. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1509	454
1. Gewerbsmäßiger Schmuggel	1514	455
2. Gewaltsamer Schmuggel mit Schusswaffen	1518	456
3. Gewaltsamer Schmuggel mit sonstigen Gegenständen	1520	457
4. Bandenmäßiger Schmuggel	1522	457
III. Steuerhehlerei	1524	458
1. Täterqualifikation	1525	458
2. Tathandlung	1526	458
a) Tatobjekt	1526	458
b) Vortat	1527	459
c) Sich oder einem Dritten verschaffen (Erwerbshehlerei)	1536	462
d) Absetzen und Absatzhilfe (Absatzhehlerei)	1539	463
3. Subjektiver Tatbestand der Steuerhehlerei	1544	464
a) Vorsatz	1545	464
b) Bereicherungsabsicht	1546	465
4. Konkurrenzfragen	1546a	465
5. Wahlfeststellung	1547	466
IV. Weitere Steuerstraftaten	1548	466
1. Bannbruch	1548	466
a) Tatbestand	1549	466
b) Sanktionsbannbruch	1551	467
c) Verbotsbannbruch	1556	468
2. Steuerzeichenfälschung	1562	469
3. Begünstigung	1569	470
a) Objektiver Tatbestand	1570	471
b) Subjektiver Tatbestand	1574	472
c) Strafaufhebungsgrund § 257 Abs. 3 AO	1575	472
V. Bagatelldelikte	1577	473
B. Steuerordnungswidrigkeiten	1601	474
I. Allgemeines	1601	474
1. Verhältnis zum Strafrecht	1603	474
2. Aufbau einer Ordnungswidrigkeit	1604	475

	Rz.	Seite
3. Versuch	1609	476
4. Beteiligung	1610	476
II. Leichtfertige Steuerverkürzung	1611	476
1. Objektiver Tatbestand	1613	477
a) Täter	1613	477
b) Tathandlung	1617	478
c) Taterfolg	1620	479
d) Kausalität	1621	479
2. Subjektiver Tatbestand (Leichtfertigkeit)	1622	479
a) Leichtfertigkeit des Steuerpflichtigen	1624	480
b) Auswahl- und Überwachungspflicht	1626	480
c) Leichtfertigkeit bei fachkundigen Personen	1627	481
3. Rechtswidrigkeitszusammenhang	1628	481
4. Konkurrenzen	1630	481
5. Bußgeldbefreiende Selbstanzeige	1632	482
III. Weitere Ordnungswidrigkeiten	1634	482
1. Verbrauchsteuerverfälschung	1634	482
a) Objektiver Tatbestand	1637	483
b) Subjektiver Tatbestand	1638	483
2. Verfälschung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1639	483
a) Objektiver Tatbestand	1642	484
b) Subjektiver Tatbestand	1644	485
3. Schwarzhandel mit Zigaretten zum eigenen Bedarf	1645	485
4. Verletzung der Aufsichtspflicht	1648	485
a) Objektiver Tatbestand	1649	486
b) Subjektiver Tatbestand	1653	487
c) Zuwiderhandlung	1654	487
5. Geldbußen gegen juristische Personen und Personenvereinigungen	1659	489
a) Normadressat	1660	489
b) Anknüpfungstat	1661	490
c) Anknüpfungstäter	1662	490