

ALLGEMEINES STEUERRECHT

2018

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen
Lehrstuhl für Steuerrecht und Öffentliches Recht
Ludwig-Maximilians-Universität München (LMU)

INHALTSVERZEICHNIS

- Einleitung**..... 1
 - A. Steuerrecht als Disziplin der Steuerwissenschaft 1
 - B. Systematische Einordnung des Steuerrechts 1
 - C. Steuerrecht und Zivilrecht 2
 - Fall 1: Zugewinnausgleich und ErbSt 2
 - D. Steuerrecht und Verfassungsrecht 4
 - Fall 2: Verfassungsmäßigkeit der Besteuerung von Kapitaleinkünften 4
 - E. Die Abgabenordnung 6
 - I. Allgemeines 6
 - II. Anwendungsbereich der AO 7
 - Fall 3: Rechtsbehelf gegen einen Realsteuerbescheid 7
- 1. Abschnitt: Grundlagen** 8
 - A. Begriff der Steuer, Steuerarten, Steuerhoheit 8
 - I. Begriff der Steuer 8
 - Fall 4: Verfassungsmäßigkeit der Schwerbehinderten-
Ausgleichsabgabe 8
 - II. Steuerarten 12
 - III. Steuerliche Nebenleistungen 13
 - IV. Steuerhoheit 14
 - 1. Nationale Steuerhoheit 14
 - a) Völkerrechtliche Schranken der Besteuerung 14
 - Fall 5: Besteuerung eines Ausländers im Ausland 14
 - b) Die Bekanntgabe von Steuerverwaltungsakten an ausländische
Beteiligte im Einzelnen 15
 - c) Doppelbesteuerung und Außensteuerrecht 16
 - 2. Gesetzgebungshoheit 16
 - 3. Steuerertragshoheit (Art. 106 bis 107 GG) 17
 - 4. Steuerverwaltungshoheit 17
 - B. Der Steuertatbestand 18
 - I. Das Steuersubjekt 18
 - II. Das Steuerobjekt 18
 - III. Die Steuerbemessungsgrundlage 18
 - IV. Der Steuersatz 18
- Übersicht über die wichtigsten Steuertatbestände 19
 - V. Steuervergünstigungen 20
- C. Prinzipien des Steuerrechts 20
 - I. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit 20
 - II. Das Sozialstaatsprinzip 21
 - III. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung 22
 - IV. Gleichmäßigkeit der Besteuerung 23
 - V. Rückwirkungsverbot 26
 - VI. Folgen der Verfassungswidrigkeit einer Gesetzesnorm 29
- D. Rechtsanwendung im Steuerrecht 29
 - I. Rechtsquellen des Steuerrechts 29
 - 1. Rechtsnormen 29
 - 2. Verwaltungsanordnungen 30
 - 3. Rechtsprechung 31
 - Fall 6: Zulässigkeit sogenannter Nichtanwendungs-
erlasse/-schreiben 31

II.	Auslegung nach der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	33
1.	Zurechnung von Wirtschaftsgütern nach § 39 AO	33
a)	Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	33
	Fall 7: Finanzierungsleasing	33
b)	Die verschiedenen Arten des Leasings	34
2.	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	35
	Fall 8: Wucherverträge mit Gastarbeitern	35
3.	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	36
	Fall 9: Erbantritt aufgrund eines ungültigen Testaments	36
4.	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	37
	Fall 10: Grundstücksübertragungen unter Verwandten	37
III.	Ermessensausübung	38
	Fall 11: Überhöhter Verspätungszuschlag	39
E.	Aufbau und Organisation der Finanzbehörden	40
I.	Begriff der Finanzbehörde	40
II.	Aufbau der Finanzbehörden	40
■	Übersicht: Aufbau der Finanzverwaltung	41
III.	Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	41
	Fall 12: Verstoß gegen die sachliche Zuständigkeit	41
IV.	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 ff. AO)	42
	Fall 13: Verstoß gegen die örtliche Zuständigkeit	43
V.	Organisation eines Finanzamts	44
F.	Der Amtsträger und seine Pflichten	44
I.	Der Begriff des Amtsträgers (§ 7 AO)	44
II.	Das Steuergeheimnis (§ 30 AO)	45
	Fall 14: Pressemitteilung der Staatsanwaltschaft in einem Steuerstrafverfahren	46
III.	Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen (§§ 82–84 AO)	48
1.	Ausschluss nach § 82 AO	48
	Fall 15: Der ausgeschlossene Amtsträger	48
2.	Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit (§ 83 AO)	49
IV.	Haftung von Amtsträgern	49
2. Abschnitt: Steuerrechtsverhältnis	49
A.	Begriff des Steuerrechtsverhältnisses	49
B.	Die Beteiligten des Steuerrechtsverhältnisses	49
	Fall 16: GrESt-Bescheid gegen Rechtsanwaltssozietät	49
C.	Steuerschuldverhältnis	52
I.	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	52
■	Übersicht: Steuerschuldverhältnis	52
II.	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	53
III.	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	53
	Fall 17: Steuerfestsetzung nach Eintritt der Verjährung	53
IV.	Treu und Glauben	54
D.	Der Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	54
	Fall 18: Erstattungsverpflichtung bei Geldempfangsvollmacht	54
E.	Die Gesamtschuld (§ 44 AO)	57
	Fall 19: Verfahrensrechtliche Tücken der Gesamtschuld	57
	Fall 20: Erstattungsberechtigung für zusammenveranlagte Ehegatten	60

F. Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO) 61
 Fall 21: Außenprüfung bei dem Gesamtrechtsnachfolger 61

G. Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) 62
 Fall 22: Wirkung der Abtretung 63

H. Der Haftungsanspruch 64

I. Begriff der Haftung 64

II. Die Haftungstatbestände 65

III. Die Haftungstatbestände der AO im Einzelnen 65

1. Haftung der Vertreter (§ 69 AO) 65
 Fall 23: Haftung des Geschäftsführers der GmbH 65

■ Beispiel/Schema zur Berechnung der Haftungssumme für nicht vorrangig zu tilgende Steuerschulden 69

Fall 24: Haftung des faktischen Geschäftsführers 71

2. Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO) 72
 Fall 25: Der hilfreiche Prokurist 72

3. Haftung bei Organschaft (§ 73 AO) 74
 Fall 26: Insolvenz des Organträgers 74

4. Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO) 74
 Fall 27: Steuerrechtlicher Haftungsdurchgriff bei der GmbH 74

5. Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO) 76
 Fall 28: Übernahme einer Diskothek 76

6. Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB i.V.m. § 191 AO) 79
 Fall 29: Haftungsrisiken des Nachpächters 79

7. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften 80

8. Haftung für Steuerabzugsbeträge 81

IV. Geltendmachung der Haftung 81

3. Abschnitt: Besteuerungsverfahren 81

A. Überblick zum gestuften Besteuerungsverfahren 81

B. Beteiligte, Handlungsfähigkeit und Bevollmächtigung 82

I. Beteiligte (§ 78 AO) 82

II. Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) 82
 Fall 30: Handlungsfähigkeit Minderjähriger 82

III. Bevollmächtigung (§ 80 AO) 83

C. Allgemeine Verfahrensgrundsätze 84

I. Besteuerungsgrundsätze (§ 85 AO) 84
 Fall 31: Kontrollmitteilungen des Innendienstes 84

II. Legalitätsprinzip (§ 86 S. 2 AO) 84

III. Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO) 85

IV. Beratung, Auskunft (§ 89 AO) 86

1. Allgemeine Fürsorgepflicht nach § 89 Abs. 1 AO 86
 Fall 32: Anfrage eines Steuerberaters 86

2. Verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2-5 AO 86

a) Allgemeines 86

b) Voraussetzungen 87

c) Zuständigkeit 87

d) Entscheidung über den Antrag, Bindungswirkung 87

e) Rechtsbehelfe 87

f) Gebührenpflicht 88

V. Recht auf Gehör (§ 91 AO) 88
 Fall 33: Abweichung von der Erklärung des Stpfl. 88

D. Handeln durch Verwaltungsakt	89
I. Handlungsformen der Finanzbehörde	89
II. Einteilung der Verwaltungsakte	91
III. Form, Inhalt und Begründung des Verwaltungsakts	91
Fall 34: Haftungsbescheid ohne Unterschrift	92
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte.....	95
IV. Der elektronische Verwaltungsakt	95
V. Nebenbestimmungen des Verwaltungsakts	96
E. Erfassung der Steuerpflichtigen (§§ 134–139d AO)	97
I. Anzeigepflichten.....	97
II. Vergabe von Identifikationsmerkmalen (§§ 139a bis 139d AO)	97
1. Allgemeines	97
2. Identifikationsnummer und Wirtschafts-Identifikationsnummer	97
3. Praktische Auswirkungen	98
F. Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten des Steuerpflichtigen (§§ 140–153 AO)	99
I. Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO).....	99
II. Erklärungspflichten (§§ 149–153 AO)	101
1. Erklärungspflichtige Personen	101
2. Form, Inhalt und Frist	101
3. Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	102
4. Berichtigung unrichtiger Erklärungen (§ 153 AO).....	102
Fall 35: Aufdeckung eines Fehlers in der Steuererklärung für das Vorjahr	102
III. Kontenwahrheit (§ 154 AO)	103
G. Das Ermittlungsverfahren des Finanzamts	104
I. Mitwirkungspflichten des Beteiligten im Verfahren (§§ 90, 93, 95, 97 AO)	104
Fall 36: Auskunftersuchen wegen nicht erklärter Einkünfte	104
II. Sonstige Beweismittel	106
Fall 37: Auskunftersuchen an eine Bank	106
III. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte, Bankgeheimnis	108
1. Mitwirkungsverweigerungsrechte nach §§ 101–105 AO	108
a) Mitwirkungsverweigerungsrecht der Angehörigen	108
b) Gefahr der Strafverfolgung	109
c) Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	110
Fall 38: Chiffreanzeige und Pressegeheimnis	110
2. Früheres Bankgeheimnis zum Schutz von Bankkunden.....	111
a) Entwicklungen	111
b) Aufhebung von § 30a AO	112
c) Automatisierter Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	113
IV. Beweiswürdigung, Schätzung und objektive Feststellungslast	113
Fall 39: Die schwarzen Konten des Apothekers	113
Fall 40: Objektive Feststellungslast im Korrekturverfahren	117
Fall 41: Anrühliche Provisionen für Taxifahrer	118
V. Schätzung und Zuschlag bei Verletzung der besonderen Mitwirkungs- und Dokumentationspflichten nach § 90 Abs. 2 und 3 AO (§ 162 Abs. 2–4 AO)	120
■ Prüfungsschema für Verwaltungsakte im Ermittlungsverfahren.....	121

H. Steuerfestsetzung (§§ 155 ff. AO)	121
I. Pflicht zur Steuerfestsetzung	121
Fall 42: Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen	122
II. Der Steuerbescheid (StB)	124
1. Form und Inhalt (§ 157 AO)	124
2. Bekanntgabe (§ 122 AO)	126
Fall 43: Bekanntgabe eines zusammengefassten ESt-Bescheids an Ehegatten	126
III. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	131
Fall 44: Vorbehaltfestsetzungen zur Verbesserung der Erledigungsstatistik	131
Fall 45: Erlöschen des Nachprüfungsvorbehalts	132
IV. Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	135
Fall 46: Verbleibende Ungewissheit nach einer Außenprüfung	135
V. Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	137
Fall 47: Steueranmeldung mit „Rotbetrag“	137
VI. Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	138
Fall 48: Fehleraufdeckung durch eine Geschäftsprüfung	138
I. Feststellungsbescheide (§§ 179 ff. AO)	141
I. Allgemeines	141
II. Gegenstände der gesonderten Feststellung	141
1. Feststellung von Einheitswerten (§ 180 Abs. 1 Nr. 1 AO)	141
2. Feststellung der Einkünfte von Personenmehrheiten (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	142
Fall 49: Gesonderte und einheitliche Feststellung bei einer Unterbeteiligung	142
3. Ortsnahe Feststellung unternehmerischer Einkünfte von Einzelpersonen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) AO)	145
4. Sonstige Fälle der gesonderten Feststellung	145
a) Gesonderte Vermögensfeststellung (§ 180 Abs. 1 Nr. 3 AO)	145
b) Gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten (VO zu § 180 Abs. 2 AO)	145
c) Gesonderte Feststellung verrechenbarer Verluste eines Kommanditisten (§ 15a Abs. 4 EStG)	145
d) Gesonderte Feststellung des nachversteuerungspflichtigen nicht entnommenen Gewinns (§ 34a Abs. 9–11 EStG)	145
e) Gesonderte Feststellung bei der Steuerermäßigung nach § 35 EStG	146
f) Bildung von Lohnsteuerabzugsmerkmalen (§ 39 Abs. 1 S. 4 EStG)	146
III. Das Feststellungsverfahren	146
IV. Bindungswirkung von Feststellungsbescheiden	148
J. Steuermessbescheide	149
K. Haftungsbescheide/Duldungsbescheide	150
I. Vertragliche und gesetzliche Haftung für Steuerschulden	150
■ Prüfungsschema: Haftungsbescheid	151
II. Duldungsbescheid	153
Fall 50: Ungewöhnliche Teppichgeschäfte in der Familie	153

4. Abschnitt: Außenprüfung und Steuerfahndung	155
A. Außenprüfung	155
I. Allgemeines	155
II. Zulässigkeit der Außenprüfung	156
Fall 51: Außenprüfung bei Ehegatten	156
III. Umfang der Außenprüfung (§ 194 AO)	158
1. Subjektiver Umfang.....	158
Fall 52: Undurchsichtige Auslandsbeziehungen des Alleingeschafters einer GmbH	158
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	159
Fall 53: Überprüfung der Kapitaleinkünfte eines Unternehmers	159
3. Zeitlicher Umfang der Außenprüfung	160
■ Übersicht: Zulässigkeit und Umfang einer Außenprüfung	162
IV. Prüfungsanordnung (§ 196 AO)	162
Fall 54: Anschlussprüfung bei einem Arzt	162
V. Durchführung der Außenprüfung	164
1. Beginn der Außenprüfung (§ 198 AO)	164
2. Prüfungsgrundsätze (§ 199 AO)	165
3. Mitwirkungspflichten des Stpfl. (§ 200 AO)	165
Fall 55: Unzulässige Befragung einer Familienangehörigen, Verwertungsverbot	167
■ Übersicht: Verwertungsverbot	170
4. Einzelermittlungen für andere Besteuerungszeiträume	171
5. Kontrollmitteilungen (§ 194 Abs. 3 AO)	171
Fall 56: Kontrollmitteilung für die Steuerakten eines Angehörigen ...	171
6. Schlussbesprechung und strafrechtlicher Vorbehalt (§ 201 AO).....	172
7. Prüfungsbericht (§ 202 AO)	173
8. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	173
VI. Verbindliche Zusage (§§ 204–207 AO)	174
Fall 57: Die zweifelhafte Familiengesellschaft	174
B. Steuerfahndung (§ 208 AO)	175
I. Aufgaben der Steuerfahndung (Steufa)	175
II. Befugnisse der Steufa	176
III. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Steufa	176
IV. Organisation der Steuerfahndung (Steufa)	177
5. Abschnitt: Korrektur von Verwaltungsakten	177
A. Allgemeines	177
B. System der Korrekturvorschriften	178
C. Berichtigung nach § 129 AO	178
Fall 58: Berichtigung wegen eines Eingabeversehens	178
I. Fehlerhafte Eingaben im maschinellen Festsetzungsverfahren	180
II. Übernahme des Fehlers in einem Änderungsbescheid	180
III. Übernahme von Fehlern des Stpfl.....	181
IV. Übersehen eines Grundlagenbescheids	181
■ Überblick über die Korrekturvorschriften der AO.....	182
D. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO	182
I. Anwendungsbereich und Systematik der §§ 130, 131 AO	182
II. Rücknahme nach § 130 AO	183
Fall 59: Heraufsetzung des Verspätungszuschlags	183
III. Widerruf nach § 131 AO	185

E. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden (§§ 172 ff. AO)	186
I. Allgemeine Korrekturvoraussetzungen	186
II. Korrekturen nach §§ 164, 165 AO	189
III. Korrekturen nach § 172 AO	189
1. Allgemeines	189
2. Korrektur auf Antrag oder mit Zustimmung des Stpfl. (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a) AO)	190
Fall 60: Änderungsantrag oder Einspruch	190
3. Korrektur nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b) und c) AO	191
IV. Korrektur nach § 173 AO wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen	192
Fall 61: Die zu niedrige Schätzung	192
Fall 62: Die zu Unrecht abgeschriebene Fräsmaschine	195
1. Beweislast	200
2. Anträge/Wahlrechte	200
3. Fiktive Erheblichkeitsprüfung	200
4. Zusammenveranlagung	201
5. Feststellungsbescheide	201
V. Korrektur nach § 173a AO wegen Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	202
VI. Korrektur widerstreitender Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	202
1. Mehrfache Berücksichtigung zuungunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 1 AO)	203
Fall 63: Mehrfache Berücksichtigung von Rentenzahlungen	203
2. Mehrfache Berücksichtigung zugunsten von Stpfl. (§ 174 Abs. 2 AO)	205
Fall 64: Mehrfache Berücksichtigung von Erhaltungsaufwand	205
3. Bewusstes Außerachtlassen eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)	207
Fall 65: Irrtum über das Abflussprinzip	207
4. Folgerungen aus der vom Stpfl. herbeigeführten Korrektur eines Bescheids (§ 174 Abs. 4, Abs. 5 AO)	208
Fall 66: Korrespondierende Einnahmen und Ausgaben	208
VII. Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	212
Fall 67: Anpassung des ESt-Bescheids an einen Feststellungsbescheid	212
Fall 68: Anpassung des ESt-Bescheids an einen außersteuerlichen („ressortfremden“) Verwaltungsakt	213
Fall 69: Anpassung an einen negativen Feststellungsbescheid	214
VIII. Korrektur wegen eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	215
1. Grundtatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	215
Fall 70: Das nachträglich erhöhte Geschäftsführergehalt	215
Fall 71: Kündigung eines zinslosen Darlehens	216
a) Antrags- und Wahlrechte	217
b) Bilanzänderung, Bilanzberichtigung	217
c) Betriebsveräußerung	217
2. Sonderregelungen nach § 175 Abs. 2 AO	217
IX. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	218
X. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	218
XI. Kompensation von materiellen Fehlern nach § 177 AO	218
1. Allgemeines	218

2. Anwendungsbereich des § 177 AO	218
Fall 72: Kompensation trotz Festsetzungsverjährung	218
3. Voraussetzungen für die Korrektur nach § 177 AO	219
4. Durchführung der Kompensation.....	220
Fall 73: Kompensation bei Mischtatbeständen	220
XII. Korrektur im Einspruchsverfahren (§ 132 AO)	221
Fall 74: Der nicht abhelfende Änderungsbescheid	221
6. Abschnitt: Steuererhebung und Vollstreckung	223
A. Verwaltungsakte als Grundlage des Erhebungsverfahrens (§ 218 AO)	223
Fall 75: Abrechnungsschwierigkeiten mit dem FA	223
B. Fälligkeit und Säumniszuschläge	224
I. Fälligkeit (§ 220 AO)	224
II. Säumniszuschläge (§ 240 AO)	224
C. Verschiebung der Fälligkeit	225
I. Vorverlegung der Fälligkeit (§ 221 AO).....	225
II. Stundung (§ 222 AO).....	225
Fall 76: Witterungsbedingter Liquiditätsengpass	225
III. Aussetzung der Vollziehung im Einspruchsverfahren (§ 361 AO, § 69 FGO)	226
D. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	226
I. Zahlung (§§ 224, 225 AO) und Aufrechnung (§ 226 AO).....	226
Fall 77: Aufrechnung des Stpfl. mit einem Schadensersatzanspruch	226
1. Aufrechnungserklärung des Stpfl.	228
2. Aufrechnungserklärung des FA	228
II. Billigkeitserlass, Erstattung aus Billigkeitsgründen (§ 227 AO)	228
Fall 78: Der untergetauchte Schrotthändler	228
III. Zahlungsverjährung (§§ 228–232 AO)	230
E. Zinsen (§§ 233–239 AO)	230
I. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen (§ 233a AO)	230
II. Weitere Verzinsungstatbestände	231
III. Höhe und Festsetzung der Zinsen.....	231
IV. Festsetzungsfrist	231
F. Vollstreckung (§§ 249 ff. AO)	232
7. Abschnitt: Das Einspruchsverfahren	232
A. Allgemeines	232
I. Überblick über die Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	233
II. Auslegung des Rechtsschutzbegehrens	233
Fall 79: Unzulässige Ermittlungen während der Außenprüfung	233
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen für den Einspruch	235
I. Zulässigkeit des Finanzverwaltungswegs (§ 347 AO)	235
Fall 80: Nachzahlungsfrist bei Selbstanzeige	235
II. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	236
1. Einspruch gegen Verwaltungsakte (§ 347 Abs. 1 S. 1 AO)	236
2. Untätigkeitseinspruch (§ 347 Abs. 1 S. 2 AO)	236
3. Ausschluss des Einspruchs (§ 348 AO)	237
III. Form, Inhalt und Anbringung des Einspruchs (§ 357 AO)	237
Fall 81: Anbringung des Einspruchs bei Wechsel der Zuständigkeit	237
IV. Einspruchsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§§ 355, 356, 110 AO)	238
Fall 82: Bekanntgabe an den Stpfl. statt an den Berater	238

■ Prüfungsschema: Wiedereinsetzung bei Fristversäumnis	240
V. Beteiligtenfähigkeit und Handlungsfähigkeit	240
1. Beteiligtenfähigkeit	240
2. Handlungsfähigkeit	240
VI. Ordnungsgemäße Vertretung durch einen Bevollmächtigten	240
VII. Einspruchsbefugnis (§§ 350–353 AO)	241
1. Beschwerde nach § 350 AO	241
Fall 83: Der Streit um die Zurechnung der Einkünfte	241
2. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden (§ 352 AO)	244
Fall 84: Gesamthandsvermögen oder Privatvermögen eines Gesellschafters	244
■ Übersicht: Einspruchsbefugnis bei Feststellungsbescheiden nach § 352 AO	246
3. Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	247
a) Anfechtungsbeschränkung bei Änderungsbescheiden	247
Fall 85: Grenzen der Anfechtbarkeit nach § 351 Abs. 1 AO	247
b) Bindungswirkung von Grundlagenbescheiden	248
Fall 86: Einwendungen gegen Grundlagenbescheid im Einspruchsverfahren gegen Folgebescheid	248
VIII. Einspruchsverzicht (§ 354 AO)	249
C. Der Gang des Verfahrens	250
I. Zuständige Behörde (§ 367 Abs. 1 AO)	250
II. Reihenfolge und Umfang der Prüfung (§§ 358, 367 AO)	250
Fall 87: Einspruch gegen einen Vorbehaltsbescheid	250
III. Verfahrensgrundsätze (§ 365 AO)	251
IV. Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	251
1. Voraussetzungen der Aussetzung der Vollziehung (AdV)	251
Fall 88: AdV bei Verlustfeststellungsbescheiden	251
2. Zuständigkeit und Verfahren	253
3. Die Entscheidung	254
4. Wirkungen der AdV	255
Fall 89: Beschränkung der Wirkung auf den angefochtenen Verwaltungsakt	255
5. Ende der AdV	256
6. Rechtsbehelfe	256
V. Hinzuziehung (§ 360 AO)	257
Fall 90: Hinzuziehung von Ehegatten	257
VI. Rücknahme des Einspruchs (§ 362 AO)	258
VII. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	259
1. Aussetzung des Verfahrens wegen Vorgreiflichkeit	259
2. Ruhen des Verfahrens aus Zweckmäßigkeitsgründen	259
3. Ruhen des Verfahrens kraft Gesetzes	259
4. Ruhen des Verfahrens durch öffentlich bekannt zu gebende Allgemeinverfügung	259
5. Rechtsschutz	260
VIII. Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	260
Fall 91: Mündliche Erörterung mit der Ehefrau?	260
IX. Befristung des nachträglichen Tatsachenvortrags (§ 364b AO)	261
Fall 92: Reisekosten des Orthopäden	261

D. Die Entscheidung	262
I. Förmliche Einspruchsentscheidung und Abhilfeentscheidung.....	262
Fall 93: Abhilfebescheid mit Nachprüfungsvorbehalt	262
II. Teileinspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 2a AO)	263
III. Zurückweisung des Einspruchs durch Allgemeinverfügung (§ 367 Abs. 2b AO)	264
IV. Form und Inhalt der Einspruchsentscheidung (§ 366 AO)	264
V. Bekanntgabe (§ 366 AO)	264
VI. Kosten	264
■ Übersicht: Einspruchsentscheidung des Finanzamts.....	265
Stichwortverzeichnis	267