

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Steuerverfahrensrecht

**Kompakteinführung mit Übersichten,
Checklisten und Beispielen**

Von

Prof. Dr. Peter Zaumseil

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-20535-6>

Zitiervorschlag:

Zaumseil, Steuerverfahrensrecht

ISBN 978-3-503-20535-6 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-20536-3 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2022

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Das Steuerverfahrensrecht spielt für die Besteuerung von Unternehmen und Privatpersonen eine tragende Rolle, denn es beinhaltet die allgemeinen Besteuerungsregeln und betrifft damit jeden einzelnen Besteuerungsfall. Neben Vorschriften über die Mitwirkungspflichten von Steuerpflichtigen gegenüber dem Finanzamt regelt es vor allem behördliche Abläufe von der Sachverhaltsermittlung über das Festsetzungsverfahren, das Erhebungsverfahren sowie gegebenenfalls Vollstreckungsverfahren und Korrekturverfahren. Außerdem umfasst das Steuerverfahrensrecht für den Steuerpflichtigen Rechtsschutzmöglichkeiten gegen Handlungen der Finanzbehörden. Damit enthält das Steuerverfahren unabhängig von der jeweils betroffenen Steuerart essenzielle Themen, die die Finanzbehörden und alle Steuerpflichtigen gleichermaßen betreffen.

Das vorliegende Buch zielt in diesem Zusammenhang auf einen systematischen Einstieg in das Steuerverfahrensrecht ab. Es richtet sich an Personen, die auf diesem Gebiet im Rahmen des Studiums, der Ausbildung oder aus sonstigem Anlass einen schnellen und übersichtlichen Einstieg in das gesamte Steuerverfahrensrecht mit seinen wesentlichen Schwerpunkten gewinnen wollen. Deshalb steht die Struktur des Steuerverfahrensrechts im Vordergrund, die für den Einstieg in diese komplexe Materie erforderlich ist. Das Buch verzichtet aus Gründen der Übersichtlichkeit bewusst auf sämtliche Details der behandelten Themen, da der Charakter der Kompaktdarstellung für einen Einstieg anderenfalls nicht gewahrt wäre. Auf der Grundlage dieser Kenntnis ist eine eigenständige vertiefende Erarbeitung weiterer Themen und Details möglich.

Die Kompaktdarstellung basiert auf den Erfahrungen meiner Lehrveranstaltungen an verschiedenen Hochschulen sowie der praktischen Tätigkeit im Bereich der Steuerberatung. Neben dem ersten Einstieg in das Thema kann das Buch auch zur Wiederholung des Basiswissens sowie zur Prüfungsvorbereitung genutzt werden. Bei der Arbeit mit dem Buch empfiehlt sich die gleichzeitige Lektüre der jeweiligen Gesetzesquellen (Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung) sowie auch der betroffenen Abschnitte des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung (AEAO) und der weiteren Verwaltungsvorschriften, die in den einzelnen Kapiteln genannt werden.

Berlin, Oktober 2021

Prof. Dr. Peter Zaumseil, StB

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
I. Einleitung	11
1. Steuerverfahrensrecht im System des Steuerrechts	11
2. Rechtsquellen des Steuerverfahrensrechts	11
a) Abgabenordnung	11
b) Finanzgerichtsordnung	14
c) Weitere Rechtsquellen des Steuerverfahrensrechts	14
d) Verwaltungsvorschriften	14
3. Begriff der Steuern	15
4. Grundbegriffe der Abgabenordnung	16
5. Aufbau der Finanzbehörden	17
II. Struktur und Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	19
1. Übersicht der Verfahrensabschnitte	19
2. Wichtige Grundsätze des Besteuerungsverfahrens	21
a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit	21
b) Verhältnismäßigkeit	23
c) Legalitätsprinzip	24
d) Vertraulichkeit des Besteuerungsverfahrens	25
e) Rechtliches Gehör	26
f) Beratungs- und Auskunftspflicht	26
III. Rechte- und Pflichtenverteilung im Besteuerungsverfahren	29
1. Untersuchungsgrundsatz	29
a) Ablauf der Amtsermittlung	29
b) Umfang der Amtsermittlung	30
c) Beweislast im Besteuerungsverfahren	31
d) Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	32
2. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	33
a) Allgemeine Mitwirkungspflicht	33
b) Besondere Mitwirkungspflichten	33
c) Steuererklärungspflicht	34
3. Außenprüfung des Finanzamts	36
a) Zulässigkeit der Außenprüfung	37
b) Anordnung der Außenprüfung	38
c) Beginn der Außenprüfung	40
d) Erweiterte Mitwirkungspflichten	40
e) Methoden der Außenprüfung	41
f) Abschluss der Außenprüfung	42
g) Prüfungsbericht	44
h) Änderungsbescheide	45

IV. Verwaltungsakte	47
1. Definition und Inhalt von Verwaltungsakten	48
2. Arten von Verwaltungsakten	51
3. Besonderheiten von Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden	52
a) Steuerbescheide	53
b) Feststellungsbescheide	54
c) Steueranmeldungen	55
d) Nebenbestimmungen des Steuerbescheids	56
4. Bekanntgabe von Verwaltungsakten	57
a) Form der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	58
b) Adressat des Verwaltungsakts	58
c) Zeitpunkt der Bekanntgabe	59
5. Wirksamkeit von Verwaltungsakten	60
a) Bestandskraft und Änderungsmöglichkeiten von Verwal- tungsakten	62
b) Änderung nicht bestandskräftiger Verwaltungsakte	62
c) Änderung von Verwaltungsakten durch Anfechtung	64
d) Berichtigung von Verwaltungsakten	65
e) Korrektur bestandskräftiger Steuerbescheide	66
f) Rücknahme und Widerruf sonstiger Verwaltungsakte	71
V. Steuerschuldverhältnis	73
1. Steueranspruch	73
a) Entstehung und Verwirklichung von Steuern	75
b) Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	77
2. Steuerliche Nebenleistungen	79
a) Verspätungszuschlag	80
b) Säumniszuschlag	81
c) Verzögerungsgeld	83
d) Zwangsgeld	84
e) Verfahrenskosten	84
f) Zinsen	85
3. Haftung	89
a) Übersicht der Haftungstatbestände	89
b) Haftungsverfahren	90
c) Haftung der Vertreter	92
d) Haftung des Eigentümers von Gegenständen	94
e) Haftung des Betriebsübernehmers	94
4. Erstattungsanspruch	95
5. Vergütungsanspruch	96

VI. Rechtsschutz im Besteuerungsverfahren	97
1. Einspruchsverfahren	97
a) Zulässigkeit und Begründetheit des Einspruchs	99
b) Ablauf des Einspruchsverfahrens	104
2. Aussetzung der Vollziehung	107
3. Klageverfahren	109
Stichwortverzeichnis	113