

# **Spezialwissen Verfahrensrecht**

**Finanzgerichtliches Verfahren, Haftung,  
Steuerstraf- und Steuerordnungswidrig-  
keitenrecht**

mit Übersichten und Beispielen

Von

**Ralf Sikorski**

Dipl.-Finanzwirt

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>A. Das finanzgerichtliche Verfahren</b> .....	9
I. Überblick .....	9
1. Rechtsweggarantie .....	9
2. Gerichtsverfassung .....	10
3. Verfahrensablauf .....	11
4. Zulässigkeit als Voraussetzung für die Sachentscheidung .....	12
II. Klageverfahren .....	12
1. Klagearten .....	12
2. Die Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	23
3. Allgemeine Verfahrensgrundsätze .....	38
4. Änderung angefochtener Verwaltungsakte während des Klageverfahrens .....	43
5. Entscheidungen des Finanzgerichts .....	46
6. Vorläufiger Rechtsschutz .....	48
III. Revision .....	61
1. Statthaftigkeit .....	61
2. Nichtzulassungsbeschwerde .....	63
3. Verfahrensgrundsätze .....	64
4. Entscheidung .....	66
IV. Beschwerde .....	69
V. Kosten des Verfahrens .....	69
1. Kosten .....	69
2. Streitwert .....	71
VI. Veröffentlichung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs .....	72
VII. Der Europäische Gerichtshof .....	73
VIII. Die Verfassungsbeschwerde .....	75
<b>B. Das Haftungsverfahren nach der AO</b> .....	79
I. Allgemeiner Überblick .....	79
1. Zweck der Haftung .....	79
2. Begriffsdefinitionen .....	80
II. Die Haftungstatbestände nach der Abgabenordnung .....	82
1. Überblick über die gesetzlichen Haftungstatbestände .....	82
2. Haftung der Vertreter .....	82
3. Haftung der Vertretenen .....	92
4. Haftung des Steuerhinterziehers .....	92
5. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	96
6. Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden .....	96
7. Haftung bei Organschaft .....	97

8. Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	97
9. Haftung des Betriebsübernehmers .....	102
10. Erwerb eines Handelsgeschäfts .....	106
III. Exkurs: Haftung nach Einzelsteuergesetzen .....	109
1. Überblick .....	109
2. Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuer .....	109
3. Umsatzsteuerliche Haftungstatbestände .....	110
IV. Exkurs: Weitere zivilrechtliche Haftungstatbestände .....	112
V. Vertragliche Haftung .....	113
VI. Geltendmachung von gesetzlichen Haftungsansprüchen .....	113
1. Überblick .....	113
2. Haftungsbescheid .....	114
3. Leistungsgebot .....	123
<b>C. Das Steuerstrafrecht und Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....</b>	<b>125</b>
I. Allgemeiner Überblick .....	125
1. Funktion und Abgrenzung .....	125
2. Kopplungsvorschriften zum Steuerrecht .....	126
3. Mitwirkungspflichten .....	127
II. Steuerstraftaten .....	127
1. Überblick .....	127
2. Tatbestände der Steuerhinterziehung .....	129
3. Folgen der Steuerhinterziehung .....	137
4. Beteiligung an der Straftat .....	139
5. Selbstanzeige .....	142
6. Verfolgungsverjährung bei Steuerstraftaten .....	154
III. Steuerordnungswidrigkeiten .....	156
1. Allgemeines .....	156
2. Leichtfertige Steuerverkürzung .....	156
3. Steuergefährdung .....	157
4. Gefährdung von Abzugssteuern .....	158
5. Gefährdung des Umsatzsteueraufkommens .....	158
IV. Verfahrensvorschriften .....	159
1. Steuerstrafverfahren .....	159
2. Bußgeldverfahren .....	161
3. Exkurs: Steuerfahndung .....	162