

§ 1 Einleitung	1
A. Die steuerrechtliche Klausur im Juristischen Staatsexamen	1
B. Inhalt dieses Skripts.....	1
§ 2 Grundzüge.....	3
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung	3
I. Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.....	3
II. Bestimmtheitsgebot	3
III. Rückwirkungsverbot.....	4
B. Aufgabe und Aufbau der AO	5
I. Aufgabe der AO, §§ 1 - 2 AO	5
II. Aufbau der AO	5
C. Steuerliche Begriffsbestimmungen, §§ 3 - 15 AO	6
I. Steuern.....	6
II. Steuerarten, Einteilung der Steuern.....	7
1. Einteilung nach dem Steuergegenstand	7
a) Personensteuern.....	7
b) Verkehrsteuern.....	7
c) Verbrauchsteuern.....	7
d) Realsteuern	8
e) Zölle.....	8
2. Einteilung nach der Ertragshoheit	8
3. Einteilung nach der Auswirkung beim Steuerschuldner.....	9
a) Direkte Steuern	9
b) Indirekte Steuern	9
4. Einteilung nach der Steuergesetzgebungshoheit, Art. 105 GG.....	9
a) Bundeskompetenz.....	9
b) Gleichartigkeitsverbot.....	10
c) Steuerfindungsrecht	10
5. Einteilung nach Verwaltungshoheit, Art. 108 GG	10
a) Bundesverwaltung	10
b) Landesverwaltung	10
c) Gemeindeverwaltung.....	11
III. Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt, §§ 8 - 14 AO	11
D. Zuständigkeit der Finanzbehörden, §§ 16 - 29 AO	11
I. Sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden.....	11
II. Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörde, §§ 16 - 29 AO.....	11
1. Feststellungsbescheide, §§ 179 ff. AO	12
a) Lage-FA, § 18 I Nr. 1 AO.....	12
b) Betriebs-FA, § 18 I Nr. 2 AO	12
c) Tätigkeits-FA, § 18 I Nr. 3 AO	12
d) Verwaltungs-FA, § 18 I Nr. 4 AO	12
2. Einkommensteuer, § 19 AO	13

§ 3 Steuerschuldrecht	15
A. Gegenstand des Steuerschuldrechts	15
B. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis.....	15
C. Steuerschuldner	17
I. Grundsatz.....	17
II. Besondere Zurechnungsregeln, § 39 II AO	17
III. Gesamtschuldnerschaft nach § 44 AO	18
1. Grundsatz.....	18
2. Fälle der Gesamtschuld	18
a) Zusammenveranlagung	18
b) Gesetzliche Mehrheit von Schuldndern.....	18
c) Haupt- und Haftungsschuldner.....	19
d) Mehrere Haftungsschuldner.....	19
3. Verfahrensrechtliche Folgen	19
IV. Gesamtrechtsnachfolge, § 45 AO	20
D. Gesetz- und sittenwidriges Handeln sowie Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, §§ 40 - 42 AO	20
I. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO	20
II. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	20
III. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	21
§ 4 Steuerverfahrensrecht	22
A. Besteuerungsgrundsätze, §§ 85 - 107 AO	22
I. Untersuchungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht.....	22
II. Gewährung rechtlichen Gehörs	22
III. Auskunftspflicht und Auskunftsverweigerung	22
B. Verwaltungsakte (VA), §§ 118 - 133 AO	24
I. Sinn und Zweck des Verwaltungsakts	24
II. Einteilung der Steuerverwaltungsakte.....	24
1. Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide.....	25
2. Sonstige Verwaltungsakte.....	25
3. Auswirkung der Unterscheidung	25
III. Tatbestandsmerkmale des Verwaltungsakts	26
IV. Inhalt, Form und Begründung, §§ 119, 121 AO.....	26
1. Mangelnde inhaltliche Bestimmtheit (Nichtigkeit).....	27
2. Form	28
3. Begründung des VA	28
V. Adressierung und Bekanntgabe	29
1. Allgemeines	29
a) Inhaltsadressat	29
b) Bekanntgabeadressat	29
c) Empfänger	29

2. Problemfälle des Bekanntgabeaddressaten	30
a) Handlungsunfähige	30
b) Personengesellschaften	30
aa) Gesellschaft als Steuerschuldner	30
bb) Gesellschafter als Steuerschuldner	31
c) Nicht mehr existierende Personen	32
d) Ehegatten	33
3. Problemfälle beim Empfang	33
a) Allgemeines	33
b) Zeitpunkt des Wirksamwerdens	33
c) Ehegatten	33
d) Minderjährige	35
e) Bevollmächtigte	35
f) Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden	36
g) Heilung von Mängeln	37
C. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung, §§ 108 - 110 AO	37
I. Termin	37
1. Begriff	37
2. Folgen	37
3. Zahlungstermine	37
II. Fristen	37
1. Begriff	37
2. Gesetzliche Fristen	38
3. Folgen der Fristversäumnis bei gesetzlichen Fristen	38
4. Behördliche Fristen	38
5. Besonderheit	38
III. Fristberechnung	38
1. Fristbeginn, §§ 108 I AO i.V.m. § 187 I BGB (Ereignisfrist)	38
2. Fristende, § 108 I AO i.V.m. §§ 188 II, 193 BGB, § 108 III AO	40
3. Fristablauf	40
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	40
1. Allgemeines	40
2. Prüfungsschema	41
a) Zulässigkeit	41
aa) Versäumung einer gesetzlichen, nicht verlängerbaren Frist	41
bb) Nachholung innerhalb eines Monats, § 110 I S.3 AO	41
cc) Glaubhaftmachung der Tatsachen	41
b) Begründetheit: Verhinderung ohne Verschulden	41
D. Rechtsfolgen rechtswidriger Verwaltungsakte	42
I. Formell rechtswidrige Steuerverwaltungsakte	42
II. Materiell rechtswidrige Steuerverwaltungsakte	42
§ 5 DAS BESTEUERUNGSVERFAHREN	44
A. Erfassung des Steuerpflichtigen und Mitwirkungspflichten, §§ 134-154 AO	44
I. Erfassung des Steuerpflichtigen, §§ 134-139 AO	44
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten, §§ 140 - 148 AO	44
III. Steuererklärung, §§ 149 - 153 AO	45
1. Begriffe und Wesen der Steuererklärung	45
2. Form	45
3. Erklärungspflicht	45

IV. Steueranmeldung, § 150 I S.2 AO	46
1. Begriff	46
2. Rechtswirkungen der Steueranmeldung	46
3. Rechtsbehelfe	47
V. Verspätungszuschlag, § 152 AO	48
1. Wesen und Zweck des Verspätungszuschlags	48
2. Festsetzung des Verspätungszuschlags	48
3. Steuerbescheid und Verspätungszuschlag	48
B. Steuerfestsetzung, §§ 155 - 168 AO	49
I. Ende des Steuerfestsetzungsverfahrens	49
II. Der Steuerbescheid	50
1. Grundsätze	50
2. Tenor	50
a) Bedeutung des Tenors	50
b) Folge	50
c) Fehler im Tenor eines Steuerbescheids und ihre Folgen	50
III. An-/Abrechnungsverfügung	51
IV. Vorauszahlungsbescheid	51
V. Zusammengefasste Steuerbescheide	52
VI. Null-€-Bescheid	52
VII. Freistellungsbescheid, § 155 I S.3 AO	53
VIII. Nichtveranlagungs-Verfügung (NV-Verfügung)	53
1. Begriff	53
2. Rechtsnatur	53
IX. Vorbehaltbescheid, § 164 AO	54
1. Wesen des Vorbehaltbescheids	54
2. Voraussetzungen	54
3. Änderung des Vorbehaltbescheids, § 164 II AO	54
a) Änderungsgrundlage	55
b) Änderungsumfang	55
c) Durchführung der Änderung	55
4. Aufhebung des Vorbehalts	55
X. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO	55
1. Wesen des Vorläufigkeitsbescheids, § 165 I S.1 AO	55
2. Voraussetzung	56
3. Weitere Vorläufigkeitsfälle des § 165 I AO	57
4. Änderung des vorläufigen Steuerbescheids, § 165 II AO	57
5. Endgültigkeitserklärung, § 165 II S.2 AO	57
C. Festsetzungsverjährung, §§ 169 - 171 AO	57
I. Allgemeines	57
II. Abgrenzung zur Zahlungsverjährung	58
III. Wirkung der Festsetzungsverjährung	58
IV. Dauer der Festsetzungsfrist, § 169 II AO	58
V. Beginn der Festsetzungsverjährung, § 170 I AO	59
VI. Anlaufhemmung, § 170 II AO	59

VII. Ablaufhemmung, § 171 AO	60
VIII. Wichtigste Fälle der Ablaufhemmung.....	61
D. Feststellungsbescheide, §§ 179 - 183 AO	62
I. Allgemeine Grundlagen	62
1. Zweck	62
2. Hauptfälle	62
a) Gesonderte Feststellung, § 179 I S.1 AO.....	62
b) Einheitliche Feststellung, § 179 II S.2 AO	63
3. Rechtsfolgen	63
II. Die gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 I Nr. 2 lit. a AO	63
1. Die Beteiligten	64
2. Bekanntgabe	64
3. Tenor eines Feststellungsbescheids.....	64
4. Rechtsbehelfe	64
5. Verhältnis von Grundlagenbescheid und Folgebescheid	65
III. Die gesonderte Feststellung von Einkünften nach § 180 I Nr. 2 lit. b AO	65
E. Außenprüfung und Steuerfahndung, §§ 193 - 207 AO	65
I. Außenprüfung und andere Formen der Sachverhaltsermittlung.....	65
II. Zulässigkeit einer Außenprüfung (Hauptanwendungsfälle)	66
III. Durchführung der Außenprüfung	66
IV. Rechtswidrige Prüfungsmaßnahmen und Verwertungsverbote	66
V. Besondere Außenprüfungen i.S.d. §§ 193 ff. AO	67
VI. Keine Außenprüfung i.S.d. §§ 193 ff. AO	67
§ 6 Erhebungsverfahren.....	69
A. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis, §§ 218 - 223 AO.....	69
I. Voraussetzungen für die Verwirklichung des § 218 AO.....	69
II. Fälligkeit, § 220 AO.....	69
1. Begriff.....	69
2. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis.....	69
3. Wirkungen der Fälligkeit	70
4. Aufschub der Fälligkeit.....	71
III. Stundung, § 222 AO.....	71
1. Voraussetzungen	71
2. Keine Gefährdung des Steueranspruchs	72
3. Stundungsentscheidung.....	72
B. Zahlung, Aufrechnung, Erlass, §§ 224 - 227 AO.....	72
I. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224, 225 AO	73
1. Wirksame Zahlung	73
2. Tilgungsreihenfolge, § 225 AO	73
II. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO	73
1. Begriff der Aufrechnung	73
2. Wirkung der Aufrechnung	73

3. Die Voraussetzungen für die Aufrechnung im Steuerrecht	74
a) Aufrechnungslage	74
b) Aufrechnungserklärung	74
III. Erlöschen durch Erlass, §§ 227 AO	75
1. Regelungsinhalt	75
2. Voraussetzungen	75
3. Sachliche Unbilligkeit	75
4. Persönliche Unbilligkeit	75
5. Ermessensentscheidung	76
C. Zahlungsverjährung, §§ 228 - 232 AO	76
I. Allgemeines	76
II. Verjährungsfrist	76
III. Beginn der Verjährung	76
IV. Hemmung der Verjährung	77
V. Unterbrechung der Verjährung	77
VI. Wirkung der Zahlungsverjährung, §§ 232, 47 AO	77
D. Verzinsung, §§ 233 - 239 AO	78
E. Säumniszuschläge, § 240 AO	78
I. Allgemeines	78
II. Keine Festsetzung	79
III. Voraussetzung für die Erhebung eines Säumniszuschlags nach § 240 I AO	79
IV. Schonfrist	80
§ 7 Haftung im Steuerrecht	81
A. Begriff und Grundzüge	81
B. Haftungsbescheid	81
C. Haftungsgründe	82
I. Vertragliche Haftung, § 192 AO	82
II. Gesetzliche Haftung, § 191 AO	82
1. Haftung nach den Vorschriften der AO	83
a) Vertreterhaftung, § 69 AO	83
aa) Haftungsschuldner	83
bb) Umfang der Haftung	83
cc) Schuldhafte Pflichtverletzung	84
dd) Kausaler Schaden	85
ee) Geltendmachung der Haftung, § 69 AO	86
b) Haftung des Steuerhinterziehers, § 71 AO	86
c) Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO	86
aa) Voraussetzungen	87
bb) Umfang der Haftung	87
d) Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO	87
aa) Übereignung eines Unternehmens im Ganzen	87
bb) Zeitliche Haftungsbegrenzung, § 75 I S.1 AO	88
cc) Umfang der Haftung, § 75 I S.2 AO	88
dd) Art der Haftung	89
e) Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers, § 42d EStG	89

2. Haftung nach dem Zivilrecht	89
a) Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB.....	89
aa) Allgemeine Voraussetzungen.....	89
bb) Haftungsumfang und Haftungsausschluss.....	89
b) Sonstige Haftungsnormen.....	90
§ 8 Korrekturvorschriften.....	93
A. Überblick	93
B. Zweigliedrigkeit der Korrekturvorschriften	93
I. Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide	93
II. VAe, die keine Steuerbescheide sind	94
C. Berichtigung, § 129 AO	94
I. Anwendungsbereich.....	94
II. Voraussetzungen	94
1. Schreib- und Rechenfehler	94
2. Ähnliche offensichtliche Unrichtigkeiten	94
3. Bei Erlass des VA unterlaufener Fehler	95
III. Umfang der Berichtigung	95
D. Rücknahme und Widerruf eines VA, §§ 130 - 133 AO	95
I. Anwendungsbereich.....	95
II. Aufbauschema	96
E. Aufhebung und Änderung nach § 164 II, III AO (Vorbehalt)	97
I. Änderungsgrundlage.....	97
II. Änderungsumfang.....	97
III. Durchführung der Änderung	97
F. Aufhebung und Änderung nach § 165 II AO (Vorläufigkeit)	97
G. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	98
I. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S.1 Nr. 1 AO	98
II. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S.1 Nr. 2 lit. a AO	98
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen.....	98
2. Änderung zuungunsten nach § 172 I S.1 Nr. 2 lit. a AO	100
III. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S.1 Nr. 2 lit. b, c AO	100
H. Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener (neuer) Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 AO	100
I. Konzeption	100
II. Aufbau	101
III. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale der Änderungen nach § 173 AO	101
1. Tatsache	101
2. Beweismittel	102
3. Nachträgliches Bekanntwerden	102
4. Rechtserheblichkeit.....	103
5. Änderungswirkung.....	104

IV. Änderung wegen neuer steuererhöhender Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 I Nr. 1 AO	105
V. Änderung wegen neuer steuermindernder Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 I Nr. 2 AO	105
1. Steuermindernde Tatsachen oder Beweismittel	105
2. Kein grobes Verschulden des Steuerpflichtigen	105
3. Verschulden von Hilfspersonen	106
4. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 und 2 AO	106
5. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 AO mit anderen steuermindernden Tatsachen	107
VI. Berücksichtigung von grob verschuldet nachträglich vorgebrachten steuermindernden Tatsachen oder Beweismitteln § 173 I Nr. 2 S.2 AO	107
1. Unmittelbarer oder mittelbarer Zusammenhang	107
2. Umfang der Änderung	109
3. Änderungssperre, § 173 II AO	109
K. Widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO	110
I. Begriff	110
II. Aufbau der Vorschrift	110
III. Änderungsumfang	111
IV. Widerstreitende Steuerfestsetzungen zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 I AO	111
V. Mehrfache Berücksichtigung des Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 II AO	112
VI. Änderung wegen erkennbarer Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts, § 174 III AO	113
VII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen, § 174 IV AO	113
VIII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen gegenüber einem Dritten, § 174 V AO	114
L. Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden, § 175 I S.1 Nr. 1 AO	115
M. Aufhebung oder Änderung wegen Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung, § 175 I S.1 Nr. 2 AO	116
I. Konzeption	116
II. Tatbestand und Anwendungsfälle	116
1. Rückwirkende Ereignisse	117
a) Anpassung aufgrund Bilanzzusammenhangs	117
b) Veräußerungsgeschäfte i.S.d. §§ 16, 17, 18 III EStG	117
c) Nachträgliche Zustimmung zum Realsplitting	118
d) Wegfall einer außergewöhnlichen Belastung	118
e) Steuerklauseln	118
f) Einmalige Steuererhebung	119
2. Keine Rückwirkung	119
a) Rückgängig gemachte Entnahmen oder Einlagen	119
b) Kaufpreisänderung bei § 23 EStG	119
c) Gesetzesänderung	119
d) Rechtsprechungsänderung	119
N. Berichtigung von Rechtsfehlern, § 176 AO	119

O. Berichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	120
I. Konzeption	120
II. Materielle Fehler	120
III. Änderungsrahmen	121
IV. Änderungstechnik.....	121
 § 9 Vollstreckung	 124
A. Allgemeine Vollstreckungsvorschriften §§ 249 - 258 AO	124
I. Voraussetzungen der Verwaltungsvollstreckung	124
1. Voraussetzungen der Vollstreckung	124
2. Fallbeispiel	124
II. Arten der Vollstreckung.....	125
1. Schaubild.....	125
2. Fallbeispiel	125
B. Vollstreckung wegen Geldforderungen, §§ 259 - 327 AO.....	125
I. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen.....	125
1. Durchführung der Pfändung.....	125
2. Fallbeispiel	126
II. Die Vollstreckung wegen Geldforderungen in das unbewegliche Vermögen	127
1. Vollstreckungsmöglichkeiten.....	127
2. Fallbeispiel	127
C. Vollstreckung wegen anderer Leistungen, §§ 328 - 336 AO	127
I. Die Zwangsmittel	127
1. Zwangsgeld	127
2. Ersatzvornahme	128
3. Unmittelbarer Zwang	128
II. Fallbeispiele	128
 § 10 Einspruchsverfahren.....	 129
A. Aufbauschema für den Einspruch	129
I. Zulässigkeit des Einspruchs	129
II. Begründetheit des Einspruchs	129
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen im Einzelnen.....	130
I. Statthaftigkeit des Rechtsbehelfs.....	130
1. Einführung	130
2. Finanzverwaltungsweg in Abgabenangelegenheiten, § 347 I S.1 Nr. 1, II AO.....	130
3. Weitere Voraussetzungen für die Statthaftigkeit des Einspruchs	131
II. Form des Einspruchs, § 357 AO.....	131
III. Einspruchsfrist, §§ 355, 356 AO	132
IV. Beschwer (Einspruchsbefugnis), § 350 AO.....	132
V. Einspruchsbefugnis bei Änderungsbescheiden, § 351 I AO	134

VI. Einspruchsbefugnis bei Grundlagenbescheiden, § 351 II AO	135
VII. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden, § 352 AO.....	136
C. Entscheidung über den Einspruch.....	138
I. Begründetheit des Einspruchs	138
II. Einspruchentscheidung.....	138
III. Verböserung, § 367 II S.2 AO	139
D. Weitere Verfahrensvorschriften.....	140
I. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO.....	140
1. Einfache Hinzuziehung, § 360 I AO	140
2. Notwendige Hinzuziehung, § 360 III AO.....	140
3. Hinzuziehung im Massenverfahren, § 360 V AO	141
II. Aussetzung der Vollziehung, § 361 II AO (§ 69 II FGO)	141
1. Bedürfnis für die Aussetzung der Vollziehung.....	141
2. Einzelne Aussetzungsfälle	141
3. Zulässigkeit der Aussetzung der Vollziehung gemäß § 361 II S.2 AO.....	142
4. Begründetheit	142
a) Ernstliche Zweifel	143
b) Unbillige Härte	143
5. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung	143
6. Umfang.....	144
III. Ruhens des Einspruchsverfahrens, § 363 AO.....	144
IV. Erörterung des Sach- u. Rechtsstands, § 364a AO	144
V. Präklusion (Ausschlussfrist für nachträgliche Tatsachenvereinbarungen), § 364b AO	145
§ 11 Straf- und Bußgeldvorschriften	147
A. Strafvorschriften, §§ 369 - 376, 385 - 408 AO.....	147
I. Überblick über die Steuerstraftaten	147
II. Steuerhinterziehung, § 370 AO.....	147
III. Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO.....	147
B. Bußgeldvorschriften, §§ 377 - 384, 409 - 412 AO	148
I. Begriff der Steuerordnungswidrigkeit.....	148
II. Unterschiede Straftat - Ordnungswidrigkeit.....	148
III. Gemeinsamkeiten.....	149