

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

§ 3 Steuerschuldrecht	14
A. Gegenstand des Steuerschuldrechts	14
B. Entstehung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	14
C. Steuerschuldner	16
I. Grundsatz	16
II. Besondere Zurechnungsregeln, § 39 II AO	16
III. Gesamtschuldnerschaft nach § 44 AO	17
1. Grundsatz	17
2. Fälle der Gesamtschuld	17
a) Zusammenveranlagung	17
b) Gesetzliche Mehrheit von Schuldern	17
c) Haupt- und Haftungsschuldner	18
d) Mehrere Haftungsschuldner	18
3. Verfahrensrechtliche Folgen	18
IV. Gesamtrechtsnachfolge, § 45 AO	19
D. Gesetz- und sittenwidriges Handeln sowie Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, §§ 40–42 AO	19
I. Gesetz- oder sittenwidriges Handeln, § 40 AO	19
II. Unwirksame Rechtsgeschäfte, § 41 AO	20
III. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten, § 42 AO	20
 § 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 Bekanntgabeadressaten	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	38
1. Begriff.....	38
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).....	39
2. Fristende, § 108 I AO i.V.m. §§ 188 II, 193 BGB, § 108 III AO.....	41
3. Fristablauf	41
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110 AO	41
1. Allgemeines.....	41
2. Prüfungsschema	42
a) Zulässigkeit.....	42
aa) Versäumung einer gesetzlichen, nicht verlängerbaren Frist.....	42
bb) Nachholung innerhalb eines Monats, § 110 I S. 3 AO	42
cc) Glaubhaftmachung der Tatsachen	42
b) Begründetheit: Verhinderung ohne Verschulden	42
D. Rechtsfolgen rechtswidriger Verwaltungsakte	43
I. Formell rechtswidrige Steuerverwaltungsakte.....	43
II. Materiell rechtswidrige Steuerverwaltungsakte	44
§ 5 Das Besteuerungsverfahren	45
A. Erfassung des Steuerpflichtigen und Mitwirkungspflichten, §§ 134–154 AO	45
I. Erfassung des Steuerpflichtigen, §§ 134–139 AO	45
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten, §§ 140–148 AO.....	45
III. Steuererklärung, §§ 149–153 AO	46
1. Begriffe und Wesen der Steuererklärung	46
2. Form.....	46
3. Erklärungspflicht.....	46
IV. Steueranmeldung, § 150 I S. 3 AO	47
1. Begriff.....	47

2. Rechtswirkungen der Steueranmeldung.....	47
3. Rechtsbehelfe	48
V. Verspätungszuschlag, § 152 AO.....	49
1. Wesen und Zweck des Verspätungszuschlags	49
2. Festsetzung des Verspätungszuschlags	49
3. Steuerbescheid und Verspätungszuschlag	50
B. Steuerfestsetzung, §§ 155–168 AO	51
I. Ende des Steuerfestsetzungsverfahrens	51
II. Der Steuerbescheid	51
1. Grundsätze.....	51
2. Tenor	51
a) Bedeutung des Tenors	51
b) Folge	52
c) Fehler im Tenor eines Steuerbescheids und ihre Folgen.....	52
III. An-/Abrechnungsverfügung	52
IV. Vorauszahlungsbescheid	53
V. Zusammengefasste Steuerbescheide.....	53
VI. Null-€-Bescheid	54
VII. Freistellungsbescheid, § 155 I S. 3 AO.....	54
VIII. Nichtveranlagungs-Verfügung (NV-Verfügung)	55
1. Begriff	55
2. Rechtsnatur	55
IX. Vorbehaltbescheid, § 164 AO	55
1. Wesen des Vorbehaltbescheids	55
2. Voraussetzungen	55
3. Änderung des Vorbehaltbescheids, § 164 II AO	56
a) Änderungsgrundlage	56
b) Änderungsumfang	56
c) Durchführung der Änderung	56
4. Aufhebung des Vorbehalts.....	56
X. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO.....	57
1. Wesen des Vorläufigkeitsbescheids, § 165 I S. 1 AO	57
2. Voraussetzung	58
3. Weitere Vorläufigkeitsfälle des § 165 I AO	58
4. Änderung des vorläufigen Steuerbescheids, § 165 II AO.....	58
5. Endgültigkeitserklärung, § 165 II S. 2 AO	59
C. Festsetzungsverjährung, §§ 169–171 AO	59
I. Allgemeines	59
II. Abgrenzung zur Zahlungsverjährung	59
III. Wirkung der Festsetzungsverjährung.....	60
IV. Dauer der Festsetzungsfrist, § 169 II AO.....	60
V. Beginn der Festsetzungsverjährung, § 170 I AO	61
VI. Anlaufhemmung, § 170 II AO	61
VII. Ablaufhemmung, § 171 AO	61
VIII. Wichtigste Fälle der Ablaufhemmung	62

D. Feststellungsbescheide, §§ 179–183 AO	63
I. Allgemeine Grundlagen	63
1. Zweck	63
2. Hauptfälle	63
a) Gesonderte Feststellung, § 179 I S. 1 AO	63
b) Einheitliche Feststellung, § 179 II S. 2 AO	64
3. Rechtsfolgen	64
II. Die gesonderte und einheitliche Feststellung von Einkünften nach § 180 I Nr. 2 lit. a AO	64
1. Die Beteiligten	64
2. Bekanntgabe	65
3. Tenor eines Feststellungsbescheids	65
4. Rechtsbehelfe	65
5. Verhältnis von Grundlagenbescheid und Folgebescheid	66
III. Die gesonderte Feststellung von Einkünften nach § 180 I Nr. 2 lit. b AO	66
E. Außenprüfung und Steuerfahndung, §§ 193–207 AO	66
I. Außenprüfung und andere Formen der Sachverhaltsermittlung	66
II. Zulässigkeit einer Außenprüfung (Hauptanwendungsfälle)	67
III. Durchführung der Außenprüfung	67
IV. Rechtswidrige Prüfungsmaßnahmen und Verwertungsverbote	67
V. Besondere Außenprüfungen i.S.d. §§ 193 ff. AO	68
VI. Keine Außenprüfung i.S.d. §§ 193 ff. AO	68
§ 6 Erhebungsverfahren	70
A. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis, §§ 218–223 AO	70
I. Voraussetzungen für die Verwirklichung des § 218 AO	70
II. Fälligkeit, § 220 AO	70
1. Begriff	70
2. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	70
3. Wirkungen der Fälligkeit	71
4. Aufschub der Fälligkeit	72
III. Stundung, § 222 AO	72
1. Voraussetzungen	72
2. Keine Gefährdung des Steueranspruchs	73
3. Stundungsentscheidung	73
B. Zahlung, Aufrechnung, Erlass, §§ 224–227 AO	74
I. Erlöschen durch Zahlung, §§ 224, 225 AO	74
1. Wirksame Zahlung	74
2. Tilgungsreihenfolge, § 225 AO	74
II. Erlöschen durch Aufrechnung, § 226 AO	74
1. Begriff der Aufrechnung	74
2. Wirkung der Aufrechnung	75
3. Die Voraussetzungen für die Aufrechnung im Steuerrecht	75
a) Aufrechnungslage	75
b) Aufrechnungserklärung	76

III. Erlöschen durch Erlass, §§ 227 AO	76
1. Regelungsinhalt	76
2. Voraussetzungen	76
3. Sachliche Unbilligkeit	77
4. Persönliche Unbilligkeit	77
5. Ermessensentscheidung	77
C. Zahlungsverjährung, §§ 228–232 AO	77
I. Allgemeines	77
II. Verjährungsfrist	78
III. Beginn der Verjährung	78
IV. Hemmung der Verjährung	78
V. Unterbrechung der Verjährung	78
VI. Wirkung der Zahlungsverjährung, §§ 232, 47 AO	79
D. Verzinsung, §§ 233 – 239 AO	79
E. Säumniszuschläge, § 240 AO	80
I. Allgemeines	80
II. Keine Festsetzung	80
III. Voraussetzung für die Erhebung eines Säumniszuschlags nach § 240 I AO	81
IV. Schonfrist	81
§ 7 Haftung im Steuerrecht	82
A. Begriff und Grundzüge	82
B. Haftungsbescheid	82
C. Haftungsgründe	83
I. Vertragliche Haftung, § 192 AO	83
II. Gesetzliche Haftung, § 191 AO	83
1. Haftung nach den Vorschriften der AO	84
a) Vertreterhaftung, § 69 AO	84
aa) Haftungsschuldner	84
bb) Umfang der Haftung	84
cc) Schuldhafte Pflichtverletzung	85
dd) Kausaler Schaden	86
ee) Geltendmachung der Haftung, § 69 AO	87
b) Haftung des Steuerhinterziehers, § 71 AO	87
c) Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO	87
aa) Voraussetzungen	88
bb) Umfang der Haftung	88
d) Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO	88
aa) Übereignung eines Unternehmens im Ganzen	88
bb) Zeitliche Haftungsbegrenzung, § 75 I S. 1 AO	89
cc) Umfang der Haftung, § 75 I S. 2 AO	89
dd) Art der Haftung	90
e) Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers, § 42d EStG	90
2. Haftung nach dem Zivilrecht	90
a) Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts nach § 25 HGB	90
aa) Allgemeine Voraussetzungen	90
bb) Haftungsumfang und Haftungsausschluss	91
b) Sonstige Haftungsnormen	91

§ 8 Korrekturvorschriften	94
A. Überblick	94
B. Zweigliedrigkeit der Korrekturvorschriften	94
I. Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide	94
II. Verwaltungsakte, die keine Steuerbescheide sind	95
C. Berichtigung, § 129 AO	95
I. Anwendungsbereich	95
II. Voraussetzungen	95
1. Schreib- und Rechenfehler	95
2. Ähnliche offensichtliche Unrichtigkeiten	96
3. Bei Erlass des VA unterlaufener Fehler	96
III. Umfang der Berichtigung	96
D. Rücknahme und Widerruf eines VAs, §§ 130–133 AO	96
I. Anwendungsbereich	96
II. Aufbauschema	97
E. Aufhebung und Änderung nach § 164 II, III AO (Vorbehalt)	98
I. Änderungsgrundlage	98
II. Änderungsumfang	98
III. Durchführung der Änderung	98
F. Aufhebung und Änderung nach § 165 II AO (Vorläufigkeit)	98
G. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	99
I. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S. 1 Nr. 1 AO	99
II. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S. 1 Nr. 2 lit. a AO	100
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	100
2. Änderung zuungunsten nach § 172 I S. 1 Nr. 2 lit. a AO	101
III. Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 I S. 1 Nr. 2 lit. b, c AO	101
H. Änderung wegen nachträglich bekannt gewordener (neuer) Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 AO	102
I. Konzeption	102
II. Aufbau	102
III. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale der Änderungen nach § 173 AO	102
1. Tatsache	102
2. Beweismittel	103
3. Nachträgliches Bekanntwerden	104
4. Rechtserheblichkeit	105
5. Änderungswirkung	105
IV. Änderung wegen neuer steuererhöhender Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 I Nr. 1 AO	106
V. Änderung wegen neuer steuermindernder Tatsachen oder Beweismittel nach § 173 I Nr. 2 AO	107
1. Steuermindernde Tatsachen oder Beweismittel	107

2. Kein grobes Verschulden des Steuerpflichtigen	107
3. Verschulden von Hilfspersonen	107
4. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 und 2 AO	108
5. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 AO mit anderen steuermindernden Tatsachen	109
VI. Berücksichtigung von grob verschuldet nachträglich vorgebrachten steuermindernden Tatsachen oder Beweismitteln § 173 I Nr. 2 S. 2 AO	109
1. Unmittelbarer oder mittelbarer Zusammenhang	109
2. Umfang der Änderung	111
3. Änderungssperre, § 173 II AO	111
K. Widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO	112
I. Begriff	112
II. Aufbau der Vorschrift	112
III. Änderungsumfang	113
IV. Widerstreitende Steuerfestsetzungen zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 I AO	113
V. Mehrfache Berücksichtigung des Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 II AO	114
VI. Änderung wegen erkennbarer Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts, § 174 III AO	115
VII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen, § 174 IV AO	115
VIII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen gegenüber einem Dritten, § 174 V AO	116
L. Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden, § 175 I S. 1 Nr. 1 AO	116
M. Aufhebung oder Änderung wegen Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung, § 175 I S. 1 Nr. 2 AO	118
I. Konzeption	118
II. Tatbestand und Anwendungsfälle	118
1. Rückwirkende Ereignisse	119
a) Anpassung aufgrund Bilanzzusammenhangs	119
b) Veräußerungsgeschäfte i.S.d. §§ 16, 17, 18 III EStG	119
c) Nachträgliche Zustimmung zum Realsplitting	120
d) Wegfall einer außergewöhnlichen Belastung	120
e) Steuerklauseln	120
f) Einmalige Steuererhebung	121
2. Keine Rückwirkung	121
a) Rückgängig gemachte Entnahmen oder Einlagen	121
b) Kaufpreisänderung bei § 23 EStG	121
c) Gesetzesänderung	121
d) Rechtsprechungsänderung	121
N. Berichtigung von Rechtsfehlern, § 176 AO	121
O. Berichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	122
I. Konzeption	122
II. Materielle Fehler	122
III. Änderungsrahmen	123
IV. Änderungstechnik	123

§ 9 Vollstreckung	125
A. Allgemeine Vollstreckungsvorschriften §§ 249–258 AO.....	125
I. Voraussetzungen der Verwaltungsvollstreckung	125
1. Voraussetzungen der Vollstreckung	125
2. Fallbeispiel	125
II. Arten der Vollstreckung	126
1. Schaubild	126
2. Fallbeispiel	126
B. Vollstreckung wegen Geldforderungen, §§ 259–327 AO	126
I. Vollstreckung wegen Geldforderungen in bewegliche Sachen	126
1. Durchführung der Pfändung.....	126
2. Fallbeispiel	127
II. Die Vollstreckung wegen Geldforderungen in das unbewegliche Vermögen	128
1. Vollstreckungsmöglichkeiten.....	128
2. Fallbeispiel	128
C. Vollstreckung wegen anderer Leistungen, §§ 328–336 AO.....	128
I. Die Zwangsmittel	128
1. Zwangsgeld	128
2. Ersatzvornahme	129
3. Unmittelbarer Zwang	129
II. Fallbeispiele	129
§ 10 Einspruchsverfahren.....	130
A. Aufbauschema für den Einspruch.....	130
I. Zulässigkeit des Einspruchs	130
II. Begründetheit des Einspruchs.....	130
B. Zulässigkeitsvoraussetzungen im Einzelnen.....	131
I. Statthaftigkeit des Rechtsbehelfs	131
1. Einführung	131
2. Finanzverwaltungsweg in Abgabenangelegenheiten, § 347 I S. 1 Nr. 1, II AO.....	131
3. Weitere Voraussetzungen für die Statthaftigkeit des Einspruchs.....	132
II. Form des Einspruchs, § 357 AO	132
III. Einspruchsfrist, §§ 355, 356 AO	133
IV. Beschwer (Einspruchsbefugnis), § 350 AO	133
V. Einspruchsbefugnis bei Änderungsbescheiden, § 351 I AO.....	135
VI. Einspruchsbefugnis bei Grundlagenbescheiden, § 351 II AO	136
VII. Einspruchsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden, § 352 AO.....	137
C. Entscheidung über den Einspruch.....	139
I. Begründetheit des Einspruchs.....	139
II. Einspruchsentscheidung	139
III. Verböserung, § 367 II S. 2 AO.....	140

D. Weitere Verfahrensvorschriften.....	141
I. Hinzuziehung zum Verfahren, § 360 AO	141
1. Einfache Hinzuziehung, § 360 I AO	141
2. Notwendige Hinzuziehung, § 360 III AO	141
3. Hinzuziehung im Massenverfahren, § 360 V AO.....	142
II. Aussetzung der Vollziehung, § 361 II AO (§ 69 II FGO)	142
1. Bedürfnis für die Aussetzung der Vollziehung	142
2. Einzelne Aussetzungsfälle	142
3. Zulässigkeit der Aussetzung der Vollziehung gemäß § 361 II S. 2 AO	143
4. Begründetheit.....	144
a) Ernstliche Zweifel.....	144
b) Unbillige Härte	144
5. Wirkung der Aussetzung der Vollziehung.....	144
6. Umfang.....	145
III. Ruhens des Einspruchsverfahrens, § 363 AO	146
IV. Erörterung des Sach- u. Rechtsstands, § 364a AO.....	146
V. Präklusion (Ausschlussfrist für nachträgliche Tatsachenvorträge), § 364b AO.....	146
 § 11 Straf- und Bußgeldvorschriften	 148
A. Strafvorschriften, §§ 369–376, 385–408 AO.....	148
I. Überblick über die Steuerstraftaten	148
II. Steuerhinterziehung, § 370 AO	148
III. Strafbefreiende Selbstanzeige, § 371 AO	148
B. Bußgeldvorschriften, §§ 377–384, 409–412 AO	149
I. Begriff der Steuerordnungswidrigkeit	149
II. Unterschiede Straftat – Ordnungswidrigkeit.....	149
III. Gemeinsamkeiten.....	150