

§ 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) Verkehrssteuern	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 Schuldner	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	21
A. Besteuerungsgrundsätze, §§ 85–107 AO	21
I. Untersuchungsgrundsatz und Mitwirkungspflicht	21
II. Gewährung rechtlichen Gehörs	21
III. Auskunftspflicht und Auskunftsverweigerung	21
B. Verwaltungsakte (VA), §§ 118–133 AO	23
I. Sinn und Zweck des Verwaltungsakts	23
II. Einteilung der Steuerverwaltungsakte	23
1. Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide	24
2. Sonstige Verwaltungsakte	24
3. Auswirkung der Unterscheidung	24
III. Tatbestandsmerkmale des Verwaltungsakts	25
IV. Inhalt, Form und Begründung, §§ 119, 121 AO	25
1. Mangelnde inhaltliche Bestimmtheit (Nichtigkeit)	26
2. Form	27
3. Begründung des VA	27
V. Adressierung und Bekanntgabe	28
1. Allgemeines	28
a) Inhaltsadressat	28
b) Bekanntgabeadressat	28
c) Empfänger	28

2. Problemfälle des Bekanntgabeadressaten	29
a) Handlungsunfähige	29
b) Personengesellschaften	29
aa) Gesellschaft als Steuerschuldner	29
bb) Gesellschafter als Steuerschuldner	30
c) Nicht mehr existierende Personen	31
d) Ehegatten	32
3. Problemfälle beim Empfang	32
a) Allgemeines	32
b) Zeitpunkt des Wirksamwerdens	32
c) Ehegatten	32
d) Minderjährige	34
e) Bevollmächtigte	34
f) Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden	35
g) Heilung von Mängeln	36
C. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung, §§ 108–110 AO	36
I. Termin	36
1. Begriff	36
2. Folgen	36
3. Zahlungstermine	36
II. Fristen	37
1. Begriff	37
2. Gesetzliche Fristen	37
3. Folgen der Fristversäumnis bei gesetzlichen Fristen	37
4. Behördliche Fristen	37
5. Besonderheit	37
III. Fristberechnung	37
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) Versäumnung 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	43
§ 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. 3 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	49
B. Steuerfestsetzung, §§ 155–168 AO	50
I. Ende des Steuerfestsetzungsverfahrens	50
II. Der Steuerbescheid	50
1. Grundsätze	50
2. Tenor	50
a) Bedeutung des Tenors	50
b) Folge	51
c) Fehler im Tenor eines Steuerbescheids und ihre Folgen	51
III. An-/Abrechnungsverfügung	51
IV. Vorauszahlungsbescheid	52
V. Zusammengefasste Steuerbescheide	52
VI. Null-Euro-Bescheid	53
VII. Freistellungsbescheid, § 155 I S. 3 AO	53
VIII. Nichtveranlagungs-Verfügung (NV-Verfügung)	54
1. Begriff	54
2. Rechtsnatur	54
IX. Vorbehaltsbescheid, § 164 AO	54
1. Wesen des Vorbehaltsbescheids	54
2. Voraussetzungen	54
3. Änderung des Vorbehaltsbescheids, § 164 II AO	55
a) Änderungsgrundlage	55
b) Änderungsumfang	55
c) Durchführung der Änderung	55
4. Aufhebung des Vorbehalts	55
X. Vorläufiger Steuerbescheid, § 165 AO	56
1. Wesen des Vorläufigkeitsbescheids, § 165 I S. 1 AO	56
2. Voraussetzung	57
3. Weitere Vorläufigkeitsfälle des § 165 I AO	57
4. Änderung des vorläufigen Steuerbescheids, § 165 II AO	57
5. Endgültigkeitserklärung, § 165 II S. 2 AO	58
C. Festsetzungsverjährung, §§ 169–171 AO	58
I. Allgemeines	58
II. Abgrenzung zur Zahlungsverjährung	58
III. Wirkung der Festsetzungsverjährung	59
IV. Dauer der Festsetzungsfrist, § 169 II AO	59
V. Beginn der Festsetzungsverjährung, § 170 I AO	60
VI. Anlaufhemmung, § 170 II AO	60

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	63
a) Gesonderte Feststellung, § 179 I S. 1 AO	63
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	64
1. Die Beteiligten	64
2. Bekanntgabe	64
3. Tenor eines Feststellungsbescheids	64
4. Rechtsbehelfe	65
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	66
I. Außenprüfung und andere Formen der Sachverhaltsermittlung	66
II. Zulässigkeit einer Außenprüfung (Hauptanwendungsfälle)	66
III. Durchführung der Außenprüfung	66
IV. Rechtswidrige Prüfungsmaßnahmen und Verwertungsverbote	67
V. Besondere Außenprüfungen i.S.d. §§ 193 ff. AO	67
VI. Keine Außenprüfung i.S.d. §§ 193 ff. AO	68
§ 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	73
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	74
3. Die Voraussetzungen für die Aufrechnung im Steuerrecht	74
a) Aufrechnungslage	74
b) Aufrechnungserklärung	75
III. Erlöschen durch Erlass, §§ 227 AO	75
1. Regelungsinhalt	75
2. Voraussetzungen	75
3. Sachliche Unbilligkeit	76
4. Persönliche Unbilligkeit	76
5. Ermessensentscheidung	76
C. Zahlungsverjährung, §§ 228–232 AO	76
I. Allgemeines	76
II. Verjährungsfrist	77
III. Beginn der Verjährung	77
IV. Hemmung der Verjährung	77
V. Unterbrechung der Verjährung	77
VI. Wirkung der Zahlungsverjährung, §§ 232, 47 AO	78
D. Verzinsung, §§ 233 – 239 AO	78
E. Säumniszuschläge, § 240 AO	79
I. Allgemeines	79
II. Keine Festsetzung	79
III. Voraussetzung für die Erhebung eines Säumniszuschlags nach § 240 I AO	80
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.....	90
b) Sonstige Haftungsnormen	90
§ 8 KORREKTURVORSCHRIFTEN	93
A. Überblick	93
B. Zweigliedrigkeit der Korrekturvorschriften	93
I. Steuerbescheide und gleichgestellte Bescheide.....	93
II. Verwaltungsakte, die keine Steuerbescheide sind.....	94
C. Berichtigung, § 129 AO	94
I. Anwendungsbereich	94
II. Voraussetzungen	94
1. Schreib- und Rechenfehler	94
2. Ähnliche offenbare Unrichtigkeiten	95
3. Bei Erlass des VA unterlaufener Fehler.....	95
III. Umfang der Berichtigung	95
D. Rücknahme und Widerruf eines VAs, §§ 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	99
1. Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	99
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.....	101
I. Konzeption	101
II. Aufbau.....	101
III. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale der Änderungen nach § 173 AO	101
1. Tatsache	101
2. Beweismittel	102

3. Nachträgliches Bekanntwerden	103
4. Rechtserheblichkeit.....	104
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	106
1. Steuermindernde Tatsachen oder Beweismittel.....	106
2. Kein grobes Verschulden des Steuerpflichtigen	106
3. Verschulden von Hilfspersonen	106
4. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 und 2 AO	107
5. Zusammentreffen von Tatsachen nach § 173 I Nr. 1 AO mit anderen steuermindernden Tatsachen	108
VI. Berücksichtigung von grob verschuldet nachträglich vorgebrachten steuermindernden Tatsachen oder Beweismitteln § 173 I Nr. 2 S. 2 AO	108
1. Unmittelbarer oder mittelbarer Zusammenhang	108
2. Umfang der Änderung.....	110
3. Änderungssperre, § 173 II AO	110
I. Widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO	111
I. Begriff.....	111
II. Aufbau der Vorschrift.....	111
III. Änderungsumfang	112
IV. Widerstreitende Steuerfestsetzungen zuungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 I AO	112
V. Mehrfache Berücksichtigung des Sachverhalts zugunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger, § 174 II AO	113
VI. Änderung wegen erkennbarer Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts, § 174 III AO	114
VII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen, § 174 IV AO.....	114
VIII. Änderung wegen Widerstreits aufgrund Rechtsbehelfs oder Änderungsantrags des Steuerpflichtigen gegenüber einem Dritten, § 174 V AO.....	115
J. Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden, § 175 I S. 1 Nr. 1 AO	115
K. Aufhebung oder Änderung wegen Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung, § 175 I S. 1 Nr. 2 AO	117
I. Konzeption	117
II. Tatbestand und Anwendungsfälle	117
1. Rückwirkende Ereignisse.....	118
a) Anpassung aufgrund Bilanzzusammenhangs	118
b) Veräußerungsgeschäfte i.S.d. §§ 16, 17, 18 III EStG	118
c) Nachträgliche Zustimmung zum Realsplitting	119
d) Wegfall einer außergewöhnlichen Belastung	119
e) Steuerklauseln	119
f) Einmalige Steuererhebung	120
2. Keine Rückwirkung	120
a) Rückgängig gemachte Entnahmen oder Einlagen.....	120
b) Kaufpreisänderung bei § 23 EStG.....	120
c) Gesetzesänderung	120
d) Rechtsprechungsänderung	120

L. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen, § 175a AO	120
M. Berichtigung von Rechtsfehlern, § 176 AO	121
N. Berichtigung von materiellen Fehlern, § 177 AO	121
I. Konzeption	121
II. Materielle Fehler	121
III. Änderungsrahmen	122
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. Ruhen 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.....	150
III. Gemeinsamkeiten	150