

§ 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 (Einfuhr- und Ausfuhrabgaben)	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
D. 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	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) 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	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.....	46
IV. Steueranmeldung, § 150 I S. 3 AO	46
1. Begriff.....	46
2. Rechtswirkungen der Steueranmeldung	46
3. Rechtsbehelfe	48
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. Vorbehaltbescheid, § 164 AO.....	54
1. Wesen des Vorbehaltbescheids.....	54
2. Voraussetzungen	54
3. Änderung des Vorbehaltbescheids, § 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 offensichtliche 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. Einspruchentscheidung.....	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