

**GRUNDKURS DES STEUERRECHTS**

**Band 1**

Hans Helmschrott | Simone Grimm  
Thomas Scheel

# Abgabenordnung

17. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

# Inhaltsverzeichnis

[Hinweis zum Urheberrecht](#)

[Impressum](#)

[Vorwort zur 17. Auflage](#)

[Abkürzungsverzeichnis](#)

[Teil A Einleitung](#)

[1 Systematische Stellung und Bedeutung der Abgabenordnung](#)

[2 Aufbau der AO](#)

[3 Begriff der Steuer, § 3 Abs. 1 AO](#)

[4 Einteilung der Steuern](#)

[5 Geltungsbereich der AO](#)

[5.1 Übungsaufgaben zum Geltungsbereich der AO](#)

[5.2 Zusammenfassung](#)

[Teil B Anwendung der Steuergesetze](#)

[1 Begriff der Steuergesetze, § 4 AO](#)

[2 Anwendung der Steuergesetze](#)

[3 Wirtschaftliche Betrachtungsweise](#)

[3.1 Zurechnung von Wirtschaftsgütern](#)

[3.2 Unwirksame Rechtsgeschäfte](#)

[3.3 Umfang und Grenzen rechtlicher Gestaltung](#)

[Teil C Das Steuerrechtsverhältnis](#)

[1 Inhalt](#)

[2 Steuerrechtsfähigkeit \(Steuerfähigkeit\)](#)

[3 Handlungsfähigkeit](#)

[3.1 Handlungsfähigkeit natürlicher Personen](#)

[3.1.1 Geschäftsfähige Personen](#)

**3.1.2 Beschränkt geschäftsfähige  
Personen**

**3.1.3 Geschäftsunfähige Personen**

**3.1.4 Pflichten der gesetzlichen  
Vertreter und Vermögensverwalter**

**3.1.5 Maßnahmen trotz fehlender  
Handlungsfähigkeit**

**3.2 Handlungsfähigkeit juristischer  
Personen**

**4 Das Steuerschuldverhältnis**

**4.1 Steueranspruch, Anspruch auf  
steuerliche Nebenleistungen**

**4.2 Entstehung der Ansprüche aus dem  
Steuerschuldverhältnis, § 38 AO**

**4.3 Vergütungs- und Erstattungsansprüche,  
§ 37 Abs. 2 AO**

**5 Besondere Formen der Beteiligung an einem  
Steuerschuldverhältnis**

**5.1 Gesamtschuldner, § 44 AO**

**5.1.1 Folgen der Gesamtschuld**

**5.1.2 Erstattung von  
gesamtschuldnerisch geschuldeten  
Steuern**

**5.2 Gesamtrechtsnachfolge, § 45 AO**

**5.2.1 Bedeutung**

**5.2.2 Wirkung der  
Gesamtrechtsnachfolge**

**5.3 Abtretung, Pfändung und Verpfändung  
von Erstattungs- und  
Vergütungsansprüchen**

**Teil D Der Verwaltungsakt**

**1 Begriff des Steuerverwaltungsakts, § 118 AO**

**1.1 Behördliche Maßnahmen**

**1.2 Einseitige hoheitliche Maßnahmen  
(öffentlich-rechtliche Maßnahmen)**

- 1.3 Regelung mit unmittelbarer Rechtswirkung nach außen
- 1.4 Einzelfall
- 1.5 Sammel-VA
- 2 Einteilung der Steuerverwaltungsakte
  - 2.1 Steuer- bzw. diesen gleichgestellte Bescheide und sonstige VA
  - 2.2 Gebundene und Ermessensentscheidungen
  - 2.3 Begünstigende und nicht begünstigende VA
  - 2.4 Konstitutive und deklaratorische VA
- 3 Wirksamkeitsvoraussetzungen eines VA
  - 3.1 Bestimmtheit des VA, § 119 AO
  - 3.2 Form des VA
  - 3.3 Begründung des VA
- 4 Die Schritte zur Entstehung eines Steuer-VA
- 5 Bescheide
  - 5.1 Steuerbescheide
  - 5.2 Mit der Steuerfestsetzung verbundene Verwaltungsakte
- 6 Die Adressierung von Verwaltungsakten
  - 6.1 Allgemeines
  - 6.2 Bestimmtheit der Adressierung
  - 6.3 Adressierung und Bekanntgabe an Minderjährige
  - 6.4 VA für juristische Personen (JP)
  - 6.5 VA für Personengesellschaften und -gemeinschaften (Betriebssteuerbescheide und Gewerbesteuerermessbescheide)
  - 6.6 Verwaltungsakte nach dem Tod eines Steuerpflichtigen
- 7 Bekanntgabe von Verwaltungsakten
  - 7.1 Allgemeines
  - 7.2 Bekanntgabeformen

- [7.2.1 Übermittlung an Bevollmächtigte, § 122 Abs. 1 Satz 3 AO](#)
  - [7.3 Zeitpunkt des Wirksamwerdens gem. § 122 Abs. 2 Nr. 1 AO](#)
  - [7.4 Öffentliche Bekanntgabe, § 122 Abs. 3, 4 AO](#)
  - [7.5 Zustellung, § 122 Abs. 5 AO](#)
  - [7.6 Bekanntgabe ins Ausland](#)
  - [7.7 Bekanntgabe- und Zustellungsmängel](#)
- [8 Zusammengefasste Bescheide](#)
  - [8.1 Bescheide an Ehegatten/Lebenspartner](#)
    - [8.1.1 Adressierung](#)
    - [8.1.2 Bekanntgabe von Steuer- \(und Feststellungsbescheiden\) bei Ehegatten](#)
  - [8.2 Bescheide an Miterben](#)
- [9 Feststellungsverfahren](#)
  - [9.1 Besteuerungsgrundlagen als eigener VA](#)
  - [9.2 Anzuwendende Vorschriften](#)
  - [9.3 Einheitliche Feststellung](#)
  - [9.4 Ausnahmen gem. § 180 Abs. 3 und Abs. 4 AO](#)
  - [9.5 Adressierung von Feststellungsbescheiden](#)
  - [9.6 Bekanntgabe von Feststellungsbescheiden nach § 183 AO](#)
    - [9.6.1 Bekanntgabe bei »gestörter« Gemeinschaft bzw. Gesellschaft](#)
  - [9.7 Bindungswirkung](#)
- [10 Sonstige Grundlagenbescheide](#)
  - [10.1 Steuermessbescheide, § 184 AO](#)
  - [10.2 Andere bindende Verwaltungsakte](#)
- [11 Fehlerhafte Verwaltungsakte](#)
  - [11.1 Nichtig VA](#)
  - [11.2 Einfach rechtswidrige Fehler](#)
  - [11.3 Heilbare Verfahrensmängel](#)

[11.4 Wiedereinsetzung gem. § 126 Abs. 3 AO](#)

[11.5 Verfahrens- und Formfehler i. S. d. § 127 AO](#)

[Teil E Zuständigkeit der Finanzbehörden](#)

[1 Sachliche Zuständigkeit, § 16 AO](#)

[2 Örtliche Zuständigkeit, § 17 AO](#)

[2.1 Einkommensteuer natürlicher Personen, § 19 AO](#)

[2.2 Körperschaftsteuer von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen, § 20 AO](#)

[2.3 Umsatzsteuer, § 21 AO](#)

[2.4 Zuständigkeit für die Realsteuerermessbescheide, § 22 AO](#)

[2.5 Zuständigkeit bei sonstigen Steuerarten](#)

[2.6 Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen, § 18 AO](#)

[2.6.1 Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 1 AO](#)

[2.6.2 Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 2 AO](#)

[2.6.3 Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 3 AO](#)

[2.6.4 Zuständigkeit gem. § 18 Abs. 1 Nr. 4 AO](#)

[2.7 Ersatzzuständigkeit, § 24 AO, und Zuständigkeit für unaufschiebbare Maßnahmen, § 29 AO](#)

[2.8 Mehrfache örtliche Zuständigkeit, § 25 AO](#)

[2.9 Zuständigkeitswechsel, § 26 AO](#)

[2.10 Zuständigkeitsvereinbarung, § 27 AO](#)

[2.11 Zuständigkeitsstreit, § 28 AO](#)

[2.12 Folgen von Mängeln in der örtlichen Zuständigkeit](#)

## Teil F Fristen und Termine

### 1 Termine

### 2 Fristen

### 3 Fristarten

#### 3.1 Gesetzliche und behördliche Fristen

#### 3.2 Beginn- und Ereignisfristen

##### 3.2.1 Beginnfristen

##### 3.2.2 Ereignisfristen

### 4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand, § 110

#### AO

#### 4.1 Eigenes Verschulden

#### 4.2 Verschulden von Vertreter oder Berater

#### 4.3 Dauer der Verhinderung

#### 4.4 Weiteres Vorgehen gem. § 110 Abs. 2 und 3 AO

## Teil G Besteuerungsverfahren

### 1 Ermittlungsgrundsätze

### 2 Mitwirkungspflichten

#### 2.1 Anzeigepflichten

#### 2.2 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

#### 2.3 Auskunfts- und Vorlagepflichten des Stpfl.

#### 2.4 Mitwirkungspflichten Dritter

#### 2.5 Kontenabruf gem. § 93 Abs. 7 AO

#### 2.6 Sanktionsmöglichkeiten

#### 2.7 Beweis- und Feststellungslastregeln

#### 2.8 Schätzung

#### 2.9 Tatsächliche Verständigung

### 3 Die Erklärungspflicht, der Verspätungszuschlag und das Erzwingungsverfahren

#### 3.1 Erklärungspflicht

#### 3.2 Festsetzung von Verspätungszuschlägen (VerspZ), § 152 AO

[3.2.1 Ermessensfestsetzung gem. § 152 Abs. 1 AO](#)

[3.2.2 gebundene Entscheidung gem. § 152 Abs. 2 AO](#)

[3.2.3 Adressat des Verspätungszuschlags](#)

[3.2.4 Höhe des Verspätungszuschlags](#)

[3.2.5 Verfahren](#)

[3.3 Erzwingungsverfahren, §§ 328 ff. AO](#)

[3.4 Ermessen](#)

[4 Festsetzung der Ansprüche](#)

[4.1 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung](#)

[4.2 Vorläufige Steuerfestsetzung](#)

[Teil H Erhebungsverfahren](#)

[1 Voraussetzungen für die Verwirklichung, § 218 AO](#)

[2 Fälligkeit, § 220 AO](#)

[3 Verschieben der Fälligkeit](#)

[3.1 Überblick](#)

[3.2 Stundung, § 222 AO](#)

[3.2.1 Ermessensentscheidung bei erheblicher Härte](#)

[3.2.2 Ermessensentscheidung bei Gefährdung des Steueranspruchs durch die Stundung](#)

[3.2.3 Das Stundungsverfahren](#)

[4 Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis](#)

[4.1 Zahlung, §§ 224 f. AO](#)

[4.2 Aufrechnung, § 226 AO](#)

[4.2.1 Voraussetzungen](#)

[4.2.2 Aufrechnungserklärung und maßgeblicher Zeitpunkt für die Aufrechnungsvoraussetzungen](#)

[4.2.3 Wirkung der Aufrechnung](#)





## 1 Allgemeines

## 2 Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (Auszug)

### 3 Vorfragen vor der Zulässigkeitsprüfung

#### 3.1 Wie ist das Begehren des Antragstellers auszulegen?

##### 3.1.1 Person des Antragstellers/Ef

##### 3.1.2 Bestimmung des angegriffenen VA

##### 3.1.3 Abgrenzung förmlicher Rechtsbehelf - Korrekturantrag - Steuererklärung

#### 3.2 Zuständigkeit für die Einspruchsentscheidung (§ 367 Abs. 1 AO)

## 4 Statthaftigkeit des Einspruchs

## 5 Arten des Einspruchs

#### 5.1 (Normaler) Einspruch, § 347 Abs. 1 Nr. 1 AO

#### 5.2 Untätigkeitseinspruch (UE), § 347 Abs. 1 Satz 2 AO

## 6 Form und (notwendiger) Inhalt der Rechtsbehelfe

#### 6.1 Form der Rechtsbehelfe, § 357 AO

#### 6.2 Notwendiger Inhalt und Sollinhalt der Rechtsbehelfe, §§ 357, 350 AO

## 7 Frist zur Einlegung des Einspruchs, §§ 355, 356 AO

#### 7.1 Monats- und Jahresfrist

#### 7.2 Fristwahrung durch Einlegung bei der richtigen Anbringungsbehörde, § 357 Abs. 2 AO

## 8 Schlüssige Geltendmachung der Beschwer, § 350 AO

## 9 Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden, § 352 AO

#### 9.1 Übersicht über die Anfechtungsbefugnis-Beschränkungen

gem. § 352 AO

9.2 Einspruch für die Gesamtheit gem. § 352  
Abs. 1 Nr. 1 AO

9.3 Einspruchsbefugnis für einzelne  
Beteiligte gem. § 352 Abs. 1 Nr. 2 - 5 AO

10 Beachtung der Verfahrensvorschriften für  
das Einspruchsverfahren

10.1 Befristung des nachträglichen  
Tatsachenvortrags (»Präklusionsrecht«  
des FA) gem. § 364b AO

10.2 Hinzuziehung zum Verfahren gem. §  
360 AO

10.3 Wiederaufröpfung des gesamten Falles  
und Verböserungsmöglichkeit gem. § 367  
Abs. 2 AO

10.4 Korrektur- oder Ersetzungsbescheid  
während des Einspruchsverfahrens, §§  
132, 365 Abs. 3 AO

11 Die Entscheidung über den Rechtsbehelf

11.1 Einspruchsentscheidung, § 367 AO

11.2 Teil-Einspruchsentscheidung und  
Entscheidung durch Allgemeinverfügung,  
§ 367 Abs. 2a, 2b AO

11.3 Erledigung durch Abhilfebescheid, §  
367 Abs. 2 Satz 3 AO

12 Aussetzung und Aufhebung der Vollziehung  
(AdV), § 361 AO

12.1 Verhältnis der AdV zur Stundung (§ 222  
AO)

12.2 Voraussetzungen der AdV

12.3 Ermessenscharakter der AdV

12.4 Umfang der Aussetzung/Aufhebung der  
Vollziehung

12.5 Nebenbestimmungen im Aussetzungs-  
VA

12.6 AdV von Grundlagenbescheiden

## 12.7 Folgen der AdV

### Teil K Der Amtsträger und seine Pflichten

#### 1 Der Amtsträger, § 7 AO

#### 2 Steuergeheimnis, § 30 AO

##### 2.1 Dem Steuergeheimnis unterliegender Personenkreis, § 30 Abs. 1 und 3 AO

##### 2.2 Die Verletzungstatbestandsmerkmale, § 30 Abs. 2 AO

###### 2.2.1 Personenbezogene Daten eines anderen, § 30 Abs. 2 Nr. 1 AO

###### 2.2.2 Betriebs- oder Geschäftsgeheimnisse, § 30 Abs. 2 Nr. 2 AO

###### 2.2.3 Art der Kenntniserlangung

###### 2.2.4 Offenbaren oder Verwerten

###### 2.2.5 Abrufen von EDV-Daten

##### 2.3 Offenbarungs- und Verwertungsbefugnisse

##### 2.4 Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses

#### 3 Der Angehörigenbegriff, § 15 AO

##### 3.1 Anwendungsbereich

##### 3.2 Die Angehörigen im Einzelnen

#### 4 Die Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und sonstigen Personen

##### 4.1 Einführung

##### 4.2 Ausschluss wegen § 82 AO

##### 4.3 Die Folgen eines Verstoßes gegen § 82 Abs. 1 AO

##### 4.4 Ausschluss wegen Besorgnis der Befangenheit, § 83 AO

##### 4.5 Folgen bei Mitwirkung eines befangenen Amtsträgers

### Teil L Überblick über die Korrekturvorschriften

#### 1 Allgemeines, Systematik der Korrekturvorschriften

## 2 Berichtigung gem. § 129 AO

### 2.1 Anwendungsbereich

### 2.2 Tatbestand

#### 2.2.1 Ähnliche Unrichtigkeiten

#### 2.2.2 Offenbare (ähnliche) Unrichtigkeiten

#### 2.2.3 »Beim Erlass eines VA unterlaufener« Fehler

#### 2.2.4 Berichtigung als Ermessens- oder als gebundene Entscheidung?

### 2.3 Umfang der Berichtigung

## 3 Rücknahme und Widerruf von

### Verwaltungsakten nach §§ 130, 131 AO

#### 3.1 Anwendungsbereich

#### 3.2 Systematik der §§ 130, 131 AO

## 4 Aufhebung und Änderung von

### Vorbehaltfestsetzungen, § 164 Abs. 2, 3 AO

## 5 Aufhebung und Änderung von vorläufigen

### Festsetzungen, § 165 Abs. 2 AO

#### 5.1 Anwendung des § 177 AO

## 6 Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden nach § 172 AO

### 6.1 Anwendungsbereich und Bedeutung der Vorschrift

### 6.2 Antrag auf »schlichte« Änderung gem. § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO

#### 6.2.1 Voraussetzungen

#### 6.2.2 Antrag auf »schlichte« Änderung oder Einspruch?

#### 6.2.3 Mitberichtigung gem. § 177 AO

#### 6.2.4 Antrag auf Änderung zulasten des Stpfl.

### 6.3 § 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b, c AO

### 6.4 § 172 Abs. 1 Sätze 2 und 3 AO;

#### Änderungsantrag oder Klage?

## 7 Aufhebung und Änderung von Steuer- und gleichgestellten Bescheiden wegen nachträglich bekannt gewordenen Tatsachen oder Beweismitteln, § 173 AO

### 7.1 Überblick über § 173 AO und Prüfungsschema

### 7.2 Die Korrekturvoraussetzungen im Einzelnen

#### 7.2.1 Tatsachen

#### 7.2.2 Beweismittel

#### 7.2.3 Nachträgliches Bekanntwerden

#### 7.2.4 Liegt § 173 Abs. 1 Nr. 1 oder Nr. 2 AO vor?

#### 7.2.5 Besonderheiten bei § 173 Abs. 1 Nr. 1 AO

#### 7.2.6 Zusätzliche Voraussetzungen bei § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO

##### 7.2.6.1 Ursächlicher Zusammenhang gem. § 173 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 AO

##### 7.2.6.2 Rechtserheblichkeit der Tatsache bzw. des Beweismittels

### 7.3 Änderungssperre nach einer Außenprüfung, § 173 Abs. 2 AO

### 7.4 Änderung oder Aufhebung nach § 173a AO

## 8 Änderung oder Aufhebung widerstreitender Bescheide, § 174 AO

### 8.1 Allgemeines

### 8.2 Einzelheiten zu § 174 Abs. 1 - 5 AO

## 9 Änderung und Aufhebung von Bescheiden nach § 175 AO

### 9.1 Automatische Folgeänderung, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO

### 9.2 Ereignis mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit, § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 2 AO

**9.3 Verständigungsvereinbarungen, § 175a  
AO**

**9.4 Datenübertragung durch Dritte  
Verständigungsvereinbarung, § 175b AO**

**10 Vertrauensschutz bei Korrekturen von  
Bescheiden, § 176 AO**

**11 Mitberichtigung von materiellen Fehlern, §  
177 AO**

**11.1 Allgemeines: Prinzip,  
Anwendungsbereich, Begriff**

**11.2 Systematik des § 177 AO (Technik)**

**11.2.1 Wortlautmethode**

**11.2.2 Rahmenmethode**

**Teil M Haftung im Steuerrecht**

**1 Der Begriff der Haftung**

**2 Vertragliche Haftung**

**3 Gesetzliche Haftung**

**3.1 Haftung nach § 69 i. V. m. §§ 34, 35 AO**

**3.1.1 Steuerliche Hilfspersonen**

**3.1.2 Tatbestandsmerkmale der groben  
Pflichtverletzung**

**3.1.3 Schaden**

**3.1.4 Umfang der Haftung**

**3.1.5 Art der Haftung**

**3.2 Haftung gem. § 71 AO**

**3.3 Haftung gem. § 73 AO**

**3.4 Haftung gem. § 74 AO**

**3.4.1 Voraussetzungen der Haftung**

**3.4.2 Umfang der Haftung**

**3.4.3 Art der Haftung**

**3.5 Haftung gem. § 75 AO**

**3.5.1 Zweck und Voraussetzung der  
Haftung**

**3.5.2 Umfang der Haftung**

**3.5.3 Art der Haftung**

3.6 Lohnsteuerhaftung des Arbeitgebers  
gem. § 42d EStG

4 Haftung nach den gesetzlichen Tatbeständen  
des Zivilrechts

5 Geltendmachung der gesetzlichen  
steuerlichen Haftung

Teil N Die Außenprüfung

1 Allgemeines

2 Voraussetzungen der Ap

3 Umfang der Ap (§ 194 AO) und  
Prüfungsrhythmus

4 Die Prüfungsanordnung

5 Vorbereitung und Durchführung der Ap

6 Rechtswegesystem bei Maßnahmen der Ap

7 Verbindliche Auskunft, verbindliche Zusage  
nach Ap und tatsächliche Verständigung

7.1 Verbindliche Auskunft

7.2 Verbindliche Zusagen nach Ap

7.3 Die tatsächliche Verständigung über das  
Vorliegen eines Sachverhalts

Teil O Festsetzungsverjährung und  
Feststellungsverjährung

1 Allgemeines

2 Gegenstand der FVj (Anwendungsbereich der  
§§ 169 - 171 AO)

3 Beginn der Festsetzungs-Verjährungsfrist und  
der Feststellungs-Verjährungsfrist (§§ 170,  
181 AO)

3.1 Grundregel

3.2 Anlaufhemmung (§ 170 Abs. 2 Nr. 1, §  
181 Abs. 3 Satz 2 AO in Fällen der  
Erklärungspflicht)

3.3 Anlaufhemmung in § 170 Abs. 3 AO für  
die Korrektur von antragsbedingten  
Festsetzungen



**3.4 Zusätzliche Anlaufhemmung in §§ 170  
Abs. 4 - 6, 181 Abs. 3 AO**

**4 Dauer der Verjährungsfrist (§ 169 Abs. 2  
Sätze 1 und 2 AO)**

**4.1 Übungsaufgaben zur Dauer der  
Verjährungsfrist**

**5 Fristwahrung durch das FA (§ 169 Abs. 1 Satz  
3 AO)**

**6 Ablaufhemmungen (§ 171 AO und § 181 Abs. 5  
AO)**

**6.1 Ablaufhemmung gem. § 171 Abs. 1 AO  
(Höhere Gewalt)**

**6.2 § 171 Abs. 2 AO (offenbare Unrichtigkeit  
gem. § 129 AO)**

**6.3 Antrag, Rechtsbehelf (§ 171 Abs. 3, 3a  
AO)**

**6.4 Außenprüfung (§ 171 Abs. 4 AO)**

**6.5 § 171 Abs. 8 AO (vorläufiger Bescheid  
gem. § 165 AO)**

**6.6 § 171 Abs. 10 AO (Bindungswirkung  
eines Grundlagenbescheids)**

**6.7 Folgebescheid noch nicht verjährt (§ 181  
Abs. 5 AO)**

**Teil P Lösungshinweise zu den Fällen**

**Lösung zu Fall 1**

**Lösung zu Fall 2**

**Lösung zu Fall 3**

**Lösung zu Fall 4**

**Lösung zu Fall 5**

**Lösung zu Fall 6**

**Lösung zu Fall 7**

**Lösung zu Fall 8**

**Lösung zu Fall 9**

**Lösung zu Fall 10**

**Lösung zu Fall 11**

**Lösung zu Fall 12**

[Lösung zu Fall 13](#)  
[Lösung zu Fall 14](#)  
[Lösung zu Fall 15](#)  
[Lösung zu Fall 16a](#)  
[Lösung zu Fall 16b](#)  
[Lösung zu Fall 17](#)  
[Lösung zu Fall 18](#)  
[Lösung zu Fall 19](#)  
[Lösung zu Fall 20](#)  
[Lösung zu Fall 21](#)  
[Lösung zu Fall 22](#)  
[Lösung zu Fall 23](#)  
[Lösung zu Fall 24](#)  
[Lösung zu Fall 25](#)  
[Lösung zu Fall 26](#)  
[Lösung zu Fall 27](#)  
[Lösung zu Fall 28](#)  
[Lösung zu Fall 29](#)  
[Lösung zu Fall 30](#)  
[Lösung zu Fall 31](#)  
[Lösung zu Fall 32](#)  
[Lösung zu Fall 33](#)  
[Lösung zu Fall 34](#)  
[Lösung zu Fall 35](#)  
[Lösung zu Fall 36](#)  
[Lösung zu Fall 37](#)  
[Lösung zu Fall 38](#)  
[Lösung zu Fall 39](#)  
[Lösung zu Fall 40](#)  
[Lösung zu Fall 41](#)  
[Lösung zu Fall 42](#)  
[Lösung zu Fall 43](#)  
[Lösung zu Fall 44](#)  
[Lösung zu Fall 45](#)  
[Lösung zu Fall 46](#)  
[Lösung zu Fall 47](#)

[Lösung zu Fall 48](#)  
[Lösung zu Fall 49](#)  
[Lösung zu Fall 50](#)  
[Lösung zu Fall 51](#)  
[Lösung zu Fall 52](#)  
[Lösung zu Fall 53](#)  
[Lösung zu Fall 54](#)  
[Lösung zu Fall 55](#)  
[Lösung zu Fall 56](#)  
[Lösung zu Fall 57](#)  
[Lösung zu Fall 58](#)  
[Lösung zu Fall 59](#)  
[Lösung zu Fall 60](#)  
[Lösung zu Fall 61](#)  
[Lösung zu Fall 62](#)  
[Lösung zu Fall 63](#)  
[Lösung zu Fall 64](#)  
[Lösung zu Fall 65](#)  
[Lösung zu Fall 66](#)  
[Lösung zu Fall 67](#)  
[Lösung zu Fall 68](#)  
[Lösung zu Fall 69](#)  
[Lösung zu Fall 70](#)  
[Lösung zu Fall 71](#)  
[Lösung zu Fall 72](#)  
[Lösung zu Fall 73](#)  
[Lösung zu Fall 74](#)  
[Lösung zu Fall 75](#)  
[Lösung zu Fall 76](#)  
[Lösung zu Fall 77](#)  
[Lösung zu Fall 78](#)  
[Lösung zu Fall 79](#)  
[Lösung zu Fall 80](#)  
[Lösung zu Fall 81](#)  
[Lösung zu Fall 82](#)  
[Lösung zu Fall 83](#)

[Lösung zu Fall 84](#)

[Lösung zu Fall 85](#)

[Lösung zu Fall 86](#)

[Teil Q](#)

[Klausur 1](#)

[Klausur 2](#)

[Klausur 3](#)

[Teil R](#)

[Klausur 1](#)

[Klausur 2](#)

[Klausur 3](#)

[Teil S Anhänge](#)

[Anhang 1](#)

[Anhang 2](#)

[Stichwortverzeichnis](#)

---

# **Hinweis zum Urheberrecht:**

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.  
Bitte respektieren Sie die Rechte der Autorinnen und  
Autoren, indem sie keine ungenehmigten Kopien in Umlauf  
bringen.

Dafür vielen Dank!

Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft - Steuern - Recht  
GmbH

**Grimm:** Teile H-K, M-O, P-S

**Scheel:** Teile A-G, L, P-S

---

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über [http://dnb.dnb.de/](http://dnb.dnb.de) abrufbar.

---

<b>Print:</b>	ISBN 978-3-7910-3902-2	Bestell-Nr. 20196-0003
<b>ePDF:</b>	ISBN 978-3-7910-5357-8	Bestell-Nr. 20196-0152
<b>ePUB:</b>	ISBN 978-3-7910-5651-7	Bestell-Nr. 20196-0100

Hans Helmschrott/Simone Grimm/Thomas Scheel

### **Abgabenordnung**

17. Auflage, Mai 2022

© 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Produktmanagement: Ruth Kuonath

Lektorat: Jana Hartlaub

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, insbesondere die der Vervielfältigung, des auszugsweisen Nachdrucks, der Übersetzung und der Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen, vorbehalten. Alle Angaben/Daten

nach bestem Wissen, jedoch ohne Gewähr für  
Vollständigkeit und Richtigkeit.

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Unternehmen der Haufe Group SE

# Vorwort zur 17. Auflage

Das vorliegende Buch ist der erste Band der Reihe »Grundkurs des Steuerrechts«. Dies entspricht der besonderen Aufgabe der AO, die umfassend alle Einzelsteuergesetze ummantelt, wie sie in den weiteren Bänden des Grundkurses erläutert werden. Das Buch macht es sich zur Aufgabe, das Verfahrensrecht verständlich zu machen und dem Rechtsanwender die Scheu vor der Komplexität der Materie zu nehmen. Es wendet sich an Alle, die sich mit Steuerrecht befassen. Es begleitet diejenigen, die sich im Rahmen eines Studiums auf eine Prüfung vorbereiten (Bachelorstudiengang »Gehobener Dienst der Steuerverwaltung« (Bachelor of Laws - LL.B.) bzw. einem bachelor- oder master-Studium an der Dualen Hochschule Baden-Württemberg o. ä. Es verhilft aber auch zum Erfolg bei der Vorbereitung auf das Steuerberaterexamen, sowie bei der Fortbildungsprüfung (§ 54 BBiG) zum Steuerfachwirt/zur Steuerfachwirtin. Zudem wird für die Steuerberaterpraxis ersichtlich, welche Möglichkeiten und Gestaltungsvarianten auch gerade das Verfahrensrecht bereithält und wie mit den Mitteln der AO die Interessen der Mandantschaft im jeweiligen Verfahrensstand am besten gewahrt werden.

Zu diesem Zweck ist der Band als »Arbeitsbuch« ausgestaltet. Ein Schwerpunkt besteht darin, Sinn und Zweck der einzelnen Vorschrift wie auch den systematischen Gesamtzusammenhang so logisch zu erklären, dass angesichts des damit vermittelten Verständnisses ein »(Auswendig-)Lernen« weitgehend überflüssig wird. Zudem sind in den Text mehr als 80 Aufgaben eingestreut. Zur Kontrolle der vom Leser selbst



gefundenen Lösungen dieser Aufgaben befindet sich am Ende des Buchs ein ausführlicher Lösungsteil. Im [Teil Q](#) befinden sich drei komplexe Klausurfälle, die dem Verlauf eines Steuerstudiums folgen und das Niveau einer Laufbahnprüfung, eines bachelor- oder master-Abschlusses bzw. der Beraterprüfung erreichen. [Teil R](#) enthält ausführliche Musterlösungen samt Korrekturpunktetabellen.

Die Änderungen der AO und ihrer Nebengesetze Stand 01.04.2022 sind bereits berücksichtigt, ebenfalls die aktuellen Richtlinien und die bis dahin ergangene Rechtsprechung.

Wir danken unseren Kollegen an der Hochschule Ludwigsburg und unseren Lesern für ihre Anregungen.

Ludwigsburg, im März 2022

Thomas Scheel, Simone Grimm

# Abkürzungsverzeichnis

a. a. O.	am angegebenen Ort
Abschn.	Abschnitt
Adv	Aussetzung der Vollziehung
a. E.	am Ende
AEAO	Anwendungserlass zur AO
AfA	Absetzung für Abnutzung
Alt.	Alternative
AO	Abgabenordnung
Ap	Außenprüfung
ASt	Antragsteller
Az	Aktenzeichen
BaWü	Baden-Württemberg
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFHE	Entscheidungen des BFH (Sammlung)
BFH GrS	Bundesfinanzhof, Großer Senat
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter BFH-Entscheidungen
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesfinanzminister(ium) der Finanzen
BnV	Betriebsnahe Veranlagung
Bp	Betriebsprüfung
BpO	Betriebsprüfungsordnung
BRRG	Beamtenrechtsrahmengesetz
BStBl	Bundessteuerblatt
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzgl.	bezüglich
ca.	circa
DA- NeuOrg	Dienstanweisung für die Neuorganisation der FÄ (BaWü)

d. h.	das heißt
DRiG	Deutsches Richterrecht
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EDV	Elektronische Datenverarbeitung
EE	Einspruchsentscheidung
Ef	Einspruchsführer
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
EG AO	Einführungsgesetz zur AO
EG BGB	Einführungsgesetz zum BGB
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStH	Hinweise im Amtlichen ESt-Handbuch
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
evtl.	eventuell
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EW	Einheitswert
f.	und folgende Seite
FA	Finanzamt
FAGO	Geschäftsordnung für die Finanzämter
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
FinAnw	Finanzanwärter
FinMin	Landes-Finanzministerium
FVG	Finanzverwaltungsgesetz
FVj	Festsetzungsverjährung
GbR	Gesellschaft des Bürgerlichen Rechts
GdPdU	Grundsätze zum Datenzugriff und zur Prüfung digitaler Unterlagen
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GNOFÄ	Grundsätze zur Neuorganisation der Finanzämter und zur Neuordnung des Besteuerungsverfahrens
GrESt	Grunderwerbsteuer

GrSt	Grundsteuer
GrStG	Grundsteuergesetz
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG
h. M.	herrschende Meinung
HGB	Handelsgesetzbuch
i. d. R.	in der Regel
i. e. S.	im engeren Sinn
i. H. v.	in Höhe von
insbes.	insbesondere
InsO	Insolvenzverordnung
InvZulG	Investitionszulagengesetz
i. R.	im Rahmen
i. R. d.	im Rahmen des/der
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinn von
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinn
JP	Juristische Person
KapSt	Kapitalertragssteuer
KBV	Kleinbetragsverordnung
KfzStG	Kraftfahrzeugsteuergesetz
KiSt	Kirchensteuer
KM	Kontrollmitteilung
KStDV	Durchführungsverordnung zum Körperschaftsteuergesetz
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
LSt	Lohnsteuer
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
MaßstG	Maßstäbengesetz
n. F.	neue Fassung
Nr.	Nummer
OFD	Oberfinanzdirektion
PB	Prüfungsbericht
R	Richtlinie (EStR, UStR usw.)
RAO	Reichsabgabenordnung

SB	Sachbearbeiter
SGL	Sachgebietsleiter
s. o.	siehe oben
sog.	so genannte(r)
SolZG	Solidaritätszuschlaggesetz
St	Steuer
StAusKv	Steuerauskunfts-Verordnung
StDAV	Steuerdaten-Abrufverordnung
StDÜV	Steuerdaten-Übermittlungsverordnung
StGB	Strafgesetzbuch
Stpfl.	Steuerpflichtige(r)
StPO	Strafprozessordnung
StS	Steuersekretär
StuV	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung
s. u.	siehe unten
Sz	Säumniszuschläge
Tz.	Textziffer
u. a.	unter anderem
u. Ä.	und Ähnliches
UE	Untätigkeitseinspruch
u. E.	unseres Erachtens
UStAE	USt-Anwendungserlass
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStZustV	Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung
u. U.	unter Umständen
VA	Verwaltungsakt
v. a.	vor allem
VdN	Vorbehalt der Nachprüfung
vgl.	vergleiche
VermG	(5.) Vermögensbildungsgesetz
VerspZ	Verspätungszuschlag
VO	Verordnung
VollstrA	Vollstreckungsanweisung
VStG	Vermögensteuergesetz
VwGO	Verwaltungsgerichtsordnung
VwVfG	Verwaltungsverfahrensgesetz

VwZG	Verwaltungszustellungsgesetz
VZ	Veranlagungszeitraum
WG	Wirtschaftsgut/Wirtschaftsgüter
WRV	Weimarer Reichsverfassung
z. B.	zum Beispiel
ZÜV	zentrale Überwachungsstelle für USt-Voranmeldungen