

# **Handbuch zur Abgabenordnung / Finanzgerichtsordnung 2020: AO / FGO 2020**

2020  
ISBN 978-3-406-74445-7  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition.  
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage  
C.H.BECK und Franz Vahlen.  
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur  
Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung  
2020

Handbuch des steuerlichen  
Verwaltungs- und Verfahrensrechts

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur  
Abgabenordnung/  
Finanzgerichtsordnung  
2020  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
Handbuch des steuerlichen  
Verwaltungs- und Verfahrensrechts

Verlag des wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin  
Verlag C. H. Beck München

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISSN 0171-2373  
ISBN 9783406744457

© 2020 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## **Vorwort**

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit das „Handbuch zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2020“ mit Rechtsstand 1. 1. 2020 in Neuauflage vor. Dieses Handbuch des steuerlichen Verwaltungs- und Verfahrensrechts bietet in einer ganz auf die Bedürfnisse der Praxis zugeschnittenen Zusammenstellung zuverlässige Informationen zum allgemeinen Steuerrecht.

Die Gestaltung des „Handbuchs zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2020“ entspricht grundsätzlich der Konzeption der Reihe der Veranlagungshandbücher.

Der *Hauptteil* enthält in synoptischer Zuordnung die einzelnen Vorschriften der Abgabenordnung, die jeweiligen Bestimmungen des Anwendungserlasses sowie andere maßgebliche abgabenrechtliche Regelungen, seien es Gesetze, Verordnungen oder Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden.

Im *Anhang* sind das Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO), die Finanzgerichtsordnung (FGO), das Gesetz über die Finanzverwaltung sowie weitere verfahrensrechtlich relevante Vorschriften zusammengefasst.

Die Bestimmungen sind – ebenfalls der bewährten Gestaltung der Veranlagungshandbücher folgend – typographisch besonders voneinander abgehoben, damit der Benutzer auf einen Blick erkennt, um welche Art von Vorschriften es sich handelt; die Kolumne am Kopf einer jeden Seite weist noch zusätzlich darauf hin. Die gegenüber dem „Handbuch zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2020“ geänderten Textstellen sind durch einen Balken am Rand gekennzeichnet.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben.

Auf einschlägige und aktuelle BFH-Urteile wird gleichfalls in Fußnoten hingewiesen.

Bei der Auswahl und Bearbeitung des Materials hat uns Herr Oberregierungsrat Helmut Kerscher, München, unterstützt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Diesem Buch ist ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Onlinemodul entält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien und Erlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Berlin, im März 2020

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## **Inhaltsübersicht**

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Hauptteil	
Abgabenordnung mit Anwendungserlass und Anlagen .....	1
Anhang I	
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung und Verwaltungszustellungsgesetz mit Verwaltungsanweisungen .....	981
Anhang II	
Finanzgerichtsordnung mit Verwaltungsanweisungen, Ausführungsgesetze der Länder, Gesetz über die Finanzverwaltung .....	1011
Anhang III	
Datenschutz-Grundverordnung .....	1145
Sachregister .....	1147

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXXIII
<b>Hauptteil:</b> Abgabenordnung mit Anwendungserlass, Anlagen .....	1
<b>Erster Teil. Einleitende Vorschriften</b>	
<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich</b>	
§ 1 Anwendungsbereich .....	1
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	2
§ 2a Anwendungsbereich der Vorschriften über die Verarbeitung personenbezogener Daten .....	3
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen</b>	
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	3
§ 4 Gesetz .....	4
§ 5 Ermessen .....	4
§ 6 Behörden, öffentliche und nicht-öffentliche Stellen, Finanzbehörden .....	5
§ 7 Amtsträger .....	5
§ 8 Wohnsitz .....	6
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	11
§ 10 Geschäftsleitung .....	12
§ 11 Sitz .....	12
§ 12 Betriebstätte .....	12
§ 13 Ständiger Vertreter .....	14
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	14
§ 15 Angehörige .....	14
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden</b>	
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	15
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	16
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	16
Anlagen:	
1) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit bei der einheitlichen und gesonderten Feststellung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 3. 2016 (BeckVerw 325403) .....	17
2) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die gesonderte und einheitliche Feststellung der Gewinne ausländischer Personengesellschaften, an denen inländische Gesellschafter beteiligt sind vom 7. 7. 2017 (BeckVerw 345091) .....	18
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	18
Anlagen:	
1) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von getrennt lebenden Ehegatten/Lebenspartnern im Jahr der Trennung vom 11. 12. 2014 (BeckVerw 292884) .....	20
2) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuerveranlagung natürlicher Personen ohne Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Inland vom 20. 2. 2019 (nv) .....	20
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	23

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 20 a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen</b> .....	24
Anlage:	
Verfügung betr. Zuständigkeit bei Bauleistungen vom 23. 1. 2019 (BeckVerw 447082) .....	24
<b>§ 21 Umsatzsteuer</b> .....	26
Anlage:	
Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV) vom 20. 12. 2001 (BGBl. I S. 3794) .....	27
<b>§ 22 Realsteuern</b> .....	28
<b>§ 22 a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone</b> .....	28
<b>§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern</b> .....	29
<b>§ 24 Ersatzzuständigkeit</b> .....	29
<b>§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit</b> .....	29
<b>§ 26 Zuständigkeitswechsel</b> .....	29
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Zuständigkeitswechsel nach § 26 AO vom 27. 10. 2017 (BeckVerw 347969) .....	30
2) Erlass betr. örtliche Zuständigkeit in Fällen der Verschmelzung, der Umwandlung, der Anwachsung und der Aufspaltung vom 20. 4. 2012 (BeckVerw 262442) .....	31
3) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Besteuerung verstorbener natürlicher Personen vom 10. 5. 2012 (BeckVerw 262373) .....	33
4) Erlass betr. Wechsel der örtlichen Zuständigkeit bei Insolvenz- und Liquidationsverfahren vom 1. 9. 2016 (BeckVerw 331917) .....	34
<b>§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung</b> .....	36
<b>§ 28 Zuständigkeitsstreit</b> .....	36
<b>§ 29 Gefahr im Verzug</b> .....	36
<b>§ 29 a Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Finanzbehörde</b> .....	37
 <b>Vierter Abschnitt. Verarbeitung geschützter Daten und Steuergeheimnis</b>	
<b>§ 29 b Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden</b> .....	37
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Datenschutz im Steuerverwaltungsverfahren seit dem 25. 5. 2018; Neuregelungen durch die Datenschutz-Grundverordnung und Änderungen der AO durch das Gesetz zur Änderung des Bundesversorgungsgesetzes und anderer Vorschriften vom 17. 7. 2017 vom 13. 1. 2020 (BeckVerw 462610) .....	37
2) Schreiben betr. allgemeine Informationen zur Umsetzung der datenschutzrechtlichen Vorgaben der Art. 12 bis 14 der Datenschutz-Grundverordnung in der Steuerverwaltung vom 1. 5. 2018 (BeckVerw 355880) .....	52
<b>§ 29 c Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu anderen Zwecken</b> .....	58
<b>§ 30 Steuergeheimnis</b> .....	59
Anlagen:	
1) Verordnung über den automatisierten Abruf von Steuerdaten (Steuerdaten-Abrufverordnung – StDAV) vom 13. 10. 2005 (BGBl. I S. 3021) .....	71
2) Schreiben betr. Steuergeheimnis; Mitteilung der Finanzbehörden zur Durchführung dienstrechtlicher Maßnahmen bei Beamten und Richtern vom 12. 1. 2018 (BeckVerw 351352) .....	73
3) Verfügung betr. Auskunftserteilung nach § 21 Abs. 4 SGB X – Verwaltungsverfahren – vom 25. 9. 2015 (BeckVerw 318708) .....	75
4) Verfügung betr. Offenbarung steuerlicher Verhältnisse gegenüber Gesamtschuldern vom 18. 12. 2013 (BeckVerw 280467) .....	76
5) Verfügung betr. Unterrichtung der Strafverfolgungsbehörden bei Vorlage unechter Urkunden zum Nachweis falscher Angaben im Besteuerungsverfahren vom 27. 1. 2012 (BeckVerw 257916) .....	77

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
6) Verfügung betr. Mitteilungen und Auskünfte an die Strafverfolgungsbehörden und Strafgerichte; Strafanzeigen und Strafanträge wegen nichtsteuerlicher Straftaten vom 18. 1. 2012 (BeckVerw 257866) .....	77
7) Schreiben betr. Auskünfte an Gewerbebehörden in gewerberechtlichen Verfahren und Mitteilungen bei Betriebsaufgaben und Betriebsveräußerungen vom 19. 12. 2013 (BeckVerw 279920) .....	79
8) Verfügung betr. Auskunftserteilung an Registergerichte vom 31. 8. 2018 (BeckVerw 440559) .....	82
9) Verfügung betr. Auskunftserteilung in Angelegenheiten des Insolvenzrechts vom 15. 5. 2018 (BeckVerw 436437) .....	83
10) Verfügung betr. Offenbarungsbefugnisse gegenüber den Gerichten und Strafverfolgungsbehörden in Unterhaltssachen vom 7. 2. 2011 (BeckVerw 248246) .....	85
11) Verfügung betr. Auskunft an die Gemeinden in Realsteuerangelegenheiten vom 30. 10. 2015 (BeckVerw 323178) .....	86
12) Gleichlautende Erlasse zu Mitteilungen der Finanzbehörden über Pflichtverletzungen und andere Informationen gemäß § 10 StBerG vom 22. 7. 2014 (BeckVerw 287730) .....	88
13) Verfügung betr. Zusammenarbeit mit der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) vom 1. 2. 2005 (BeckVerw 071250) .....	91
14) Verfügung betr. Aussagen von Bediensteten der Finanzverwaltung vor Gericht, Wahrung des Steuergeheimnisses vom 29. 7. 2019 (BeckVerw 455789) .....	92
<b>§ 30 a (aufgehoben) .....</b>	<b>94</b>
<b>§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>94</b>
Anlage: Verfügung betr. Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen an die Träger der gesetzlichen Sozialversicherung, die Bundesagentur für Arbeit und die Künstlersozialkasse vom 30. 7. 2010 (BeckVerw 241307) .....	96
<b>§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmisbrauchs .....</b>	<b>97</b>
Anlage: Verfügung betr. Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmisbrauchs nach § 31 a AO vom 13. 2. 2019 (BeckVerw 447493) .....	101
<b>§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung .....</b>	<b>102</b>
<b>§ 31 c Verarbeitung besonderer Kategorien personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu statistischen Zwecken .....</b>	<b>105</b>
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b>	
<b>§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....</b>	<b>105</b>
<b>Sechster Abschnitt. Rechte der betroffenen Person</b>	
<b>§ 32 a Informationspflicht der Finanzbehörde bei Erhebung personenbezogener Daten bei betroffenen Personen .....</b>	<b>106</b>
<b>§ 32 b Informationspflicht der Finanzbehörde, wenn personenbezogene Daten nicht bei der betroffenen Person erhoben wurden .....</b>	<b>106</b>
<b>§ 32 c Auskunftsrecht der betroffenen Person .....</b>	<b>107</b>
<b>§ 32 d Form der Information oder Auskunftserteilung .....</b>	<b>108</b>
<b>§ 32 e Verhältnis zu anderen Auskunfts- und Informationszugangsansprüchen .....</b>	<b>108</b>
<b>§ 32 f Recht auf Berichtigung und Löschung, Widerspruchsrecht .....</b>	<b>108</b>
<b>Siebter Abschnitt. Datenschutzaufsicht, Gerichtlicher Rechtsschutz in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten</b>	
<b>§ 32 g Datenschutzbeauftragte der Finanzbehörden .....</b>	<b>108</b>
<b>§ 32 h Datenschutzrechtliche Aufsicht, Datenschutz-Folgenabschätzung .....</b>	<b>109</b>
<b>§ 32 i Gerichtlicher Rechtsschutz .....</b>	<b>109</b>
<b>§ 32 j Antrag auf gerichtliche Entscheidung bei angenommener Rechtswidrigkeit eines Angemessenheitsbeschlusses der Europäischen Kommission .....</b>	<b>110</b>

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

### Zweiter Teil. Steuerschuldrecht

#### Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger

§ 33 Steuerpflichtiger .....	111
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Folgen der Löschung einer britischen Limited aus dem britischen Handelsregister vom 6. 1. 2014 (BeckVerw 280632) .....	111
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	113
Anlage: Schreiben betr. einkommensteuerliche Pflichten des Zwangsverwalters; Anwendungsfragen zum BFH-Urteil vom 10. 2. 2015 IX R 23/14 vom 3. 5. 2017 (BeckVerw 341998) .....	114
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	121
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	121

#### Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis

§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	122
Anlage: Schreiben betr. Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO bei der Einkommensteuer; Erstattungsberechtigung und Reihenfolge der Anrechnung in Nachzahlungsfällen vom 14. 1. 2015 (BeckVerw 294120) .....	126
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	133
§ 39 Zurechnung .....	134
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	136
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	137
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	138
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	143
§ 44 Gesamtschuldner .....	143
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	143
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	145
Anlagen: 1) Verfügung betr. Pfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 46 AO vom 30. 7. 2018 (BeckVerw 438528) .....	151
2) Verfügung betr. Abtretung und Verpfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 46 AO vom 6. 2. 2019 (BeckVerw 447485) .....	156
3) Verfügung betr. Auszahlung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen an Dritte ohne formelle Abtretung oder Verpfändung vom 26. 1. 2016 (BeckVerw 323187) ...	162
§ 47 Erlöschen .....	163
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	163
§ 49 Verschollenheit .....	164
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	164

#### Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke

§ 51 Allgemeines .....	164
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	167
Anlage: Erlass betr. gemeinnützige Zwecke gem. § 52 Abs. 2 AO; Verfahren zur Anerkennung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO vom 30. 1. 2018 (BeckVerw 353649) .....	174
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	175
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	178

	<b>Inhalt</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	
<b>§ 55 Selbstlosigkeit</b> .....	178
<b>§ 56 Ausschließlichkeit</b> .....	184
<b>§ 57 Unmittelbarkeit</b> .....	185
<b>§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen</b> .....	186
<b>§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung</b> .....	189
<b>§ 60 Anforderungen an die Satzung</b> .....	190
<b>§ 60a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen</b> .....	191
<b>§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung</b> .....	193
<b>§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung</b> .....	194
Anlage:	
Verfügung betr. Rücklagen und Vermögensbildung bei steuerbegünstigten Körperschaften; Regelung ab dem 1. 1. 2014 vom 13. 2. 2014 (BeckVerw 282885) .....	197
<b>§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung</b> .....	199
<b>§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe</b> .....	200
<b>§ 65 Zweckbetrieb</b> .....	206
Anlage:	
Schreiben betr. Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehender Unterbringung von Bürgerkriegsflüchtlingen und Asylbewerbern vom 20. 11. 2014 (BeckVerw 292330) .....	208
<b>§ 66 Wohlfahrtspflege</b> .....	208
<b>§ 67 Krankenhäuser</b> .....	210
Anlage:	
Verfügung betr. wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Krankenhäusern vom 20. 7. 2016 (BeckVerw 330808) .....	211
<b>§ 67a Sportliche Veranstaltungen</b> .....	214
<b>§ 68 Einzelne Zweckbetriebe</b> .....	219
<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b>	
<b>§ 69 Haftung der Vertreter</b> .....	224
Anlage:	
Verfügung betr. Haftung der Vertreter vom 1. 6. 2010 (BeckVerw 244037) .....	227
<b>§ 70 Haftung des Vertretenen</b> .....	231
<b>§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers</b> .....	231
<b>§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit</b> .....	232
<b>§ 72a Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden</b> .....	232
<b>§ 73 Haftung bei Organschaft</b> .....	233
<b>§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen</b> .....	235
<b>§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers</b> .....	236
<b>§ 76 Sachhaftung</b> .....	239
<b>§ 77 Duldungspflicht</b> .....	239

### **Dritter Teil. Allgemeine Verfahrensvorschriften**

#### **Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze**

##### **1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren**

<b>§ 78 Beteiligte</b> .....	241
<b>§ 79 Handlungsfähigkeit</b> .....	241
Anlage:	
Verfügung betr. Rechte und Pflichten des Betreuers vom 24. 11. 2010 (BeckVerw 244899) .....	241

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....</b>	242
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Berechtigungsmanagement für die so genannte vorausgefüllte Steuererklärung; Nutzung der amtlichen Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren für die ElsterKontoabfrage vom 7. 5. 2014 (BeckVerw 285430) .....	244
2) Schreiben betr. amtliche Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren; Neufassung der Muster für Vollmachten zur Vertretung in Steuersachen, des Beiblatts zur Vollmacht zur Vertretung in Steuersachen und des Merkblatts zur Verwendung der amtlichen Muster für Vollmachten zur Vertretung in Steuersachen vom 8. 7. 2019 (BeckVerw 453280) .....	245
3) Gleichlautender Erlass zum Umfang der Beratungsbefugnis der Lohnsteuerhilfvereine vom 15. 1. 2010 (BeckVerw 234419) .....	255
<b>§ 80a Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfinanzbehörden .....</b>	257
<b>§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....</b>	258
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	
<b>§ 82 Ausgeschlossene Personen .....</b>	258
<b>§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....</b>	259
<b>§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....</b>	260
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel	
I. Allgemeines	
<b>§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....</b>	260
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Anwendung der im Bundessteuerblatt Teil II (BStBl. II) veröffentlichten Entscheidungen des Bundesfinanzhofs vom 26. 10. 2007 (BeckVerw 103634) .....	261
2) Erlass betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers vom 12. 3. 2015 (BeckVerw 296650) .....	262
<b>§ 86 Beginn des Verfahrens .....</b>	262
<b>§ 87 Amtssprache .....</b>	262
<b>§ 87a Elektronische Kommunikation .....</b>	263
<b>§ 87b Bedingungen für die elektronische Übermittlung von Daten an Finanzbehörden .....</b>	266
<b>§ 87c Nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme für das Besteuerungsverfahren .....</b>	267
<b>§ 87d Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag .....</b>	267
<b>§ 87e Ausnahmeregelung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Verbrauchsteuern und die Luftverkehrsteuer .....</b>	268
<b>§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....</b>	268
Anlage:	
Schreiben betr. tatsächliche Verständigung über den der Steuerfestsetzung zugrunde liegenden Sachverhalt vom 30. 7. 2008 (BeckVerw 125860) .....	271
<b>§ 88a Sammlung von geschützten Daten .....</b>	274
<b>§ 88b Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen .....</b>	274
<b>§ 89 Beratung, Auskunft .....</b>	274
Anlagen:	
1) Verordnung zur Durchführung von § 89 Abs. 2 der Abgabenordnung (Steuer-Auskunftsverordnung – StAuskV) vom 30. 11. 2007 (BGBl. I S. 2360) .....	283
2) Verfügung betr. Erteilung verbindlicher Auskünfte i.S.d. § 89 Abs. 2 AO vom 4. 7. 2018 (BeckVerw 437456) .....	284
3) Verfügung betr. verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO; Änderung der Steuer-Auskunftsverordnung nach Zweifelsfragen zur Gebührenberechnung nach § 89 Abs. 3 bis 7 AO vom 30. 8. 2017 (BeckVerw 351152) .....	286
<b>§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....</b>	289

**Inhaltsverzeichnis****Inhalt****Anlage:**

Verordnung zu Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen im Sinne des § 90 Abs. 3 der Abgabenordnung (Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-Verordnung – GAufzV) vom 12. 7. 2017 (BGBl. I S. 2367) .....	291
--	-----

<b>§ 91 Anhörung Beteiliger</b> .....	296
---------------------------------------	-----

<b>§ 92 Beweismittel</b> .....	297
--------------------------------	-----

**II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten**

<b>§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen</b> .....	297
---	-----

**Anlage:**

Verfügung betr. Auskunftsersuchen der Finanzbehörden an die Telekommunikationsdienstleister im Besteuerungsverfahren vom 6. 10. 2010 (BeckVerw 243243) .....	304
--	-----

<b>§ 93 a Allgemeine Mitteilungspflichten</b> .....	304
---	-----

**Anlagen:**

1) Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Mitteilungsverordnung – MV) vom 7. 9. 1993 (BGBl. I S. 1554) .....	305
---	-----

2) Schreiben betr. Anwendung der „Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten“ vom 25. 3. 2002 (BeckVerw 031574) .....	307
---	-----

<b>§ 93 b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen</b> .....	313
--	-----

<b>§ 93 c Datenübermittlung durch Dritte</b> .....	314
--	-----

<b>§ 93 d Verordnungsermächtigung</b> .....	315
---	-----

<b>§ 94 Eidliche Vernehmung</b> .....	315
---------------------------------------	-----

<b>§ 95 Versicherung an Eides statt</b> .....	315
---	-----

<b>§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen</b> .....	316
---	-----

**III. Beweis durch Urkunden und Augenschein**

<b>§ 97 Vorlage von Urkunden</b> .....	317
--	-----

**Anlage:**

Verfügung betr. Aufbewahrung von privaten Belegen durch den Steuerpflichtigen nach Durchführung der Steuerveranlagung und Glaubhaftmachung von Ausgaben durch ausgedruckte pdf-Dateien vom 10. 12. 2010 (BeckVerw 245310) .....	317
---	-----

<b>§ 98 Einnahme des Augenscheins</b> .....	318
---	-----

<b>§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen</b> .....	318
--	-----

<b>§ 100 Vorlage von Wertsachen</b> .....	318
---	-----

**IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte**

<b>§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen</b> .....	318
---	-----

<b>§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse</b> .....	319
--	-----

**Anlagen:**

1) Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf den Gebieten der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) und der Ertragsteuern vom 29. 12. 2017 (BeckVerw 351380) .....	320
---	-----

2) Verfügung betr. Auskunftsverweigerungsrecht bei Berufsgeheimnisträgern vom 28. 3. 2012 (BeckVerw 260666) .....	326
---	-----

<b>§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit</b> .....	327
---	-----

<b>§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden</b> .....	327
--	-----

<b>§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen</b> .....	328
--	-----

<b>§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls</b> .....	328
--	-----

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen</b>	
<b>§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen</b>	328
Anlage:	
Verfügung betr. Entschädigung von Auskunfts- und Vorlagepflichtigen sowie Sachverständigen im Besteuerungsverfahren vom 20. 8. 2014 (BeckVerw 289168)	329
<b>4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung</b>	
<b>§ 108 Fristen und Termine</b>	331
Anlage:	
Übersicht über die gesetzlichen Feiertage in der Bundesrepublik Deutschland	332
<b>§ 109 Verlängerung von Fristen</b>	333
<b>§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand</b>	334
Anlage:	
Verfügung betr. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand vom 31. 1. 2018 (BeckVerw 353752)	336
<b>5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe</b>	
<b>§ 111 Amtshilfepflicht</b>	339
Anlage:	
Verfügung betr. Erteilung von steuerlichen Bescheinigungen und von Apostillen vom 8. 4. 2019 (BeckVerw 449917)	340
<b>§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe</b>	342
<b>§ 113 Auswahl der Behörde</b>	343
<b>§ 114 Durchführung der Amtshilfe</b>	343
<b>§ 115 Kosten der Amtshilfe</b>	343
<b>§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten</b>	343
<b>§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen</b>	343
Anlage:	
1) Schreiben betr. Anwendung der Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch (Tax Information Exchange Agreement – TIEA) vom 10. 11. 2015 (BeckVerw 320185)	345
2) Schreiben betr. automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen nach dem Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz – FKAustG; Bekanntmachung einer vorläufigen Staatenübereinkunft iSd § 1 Abs. 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 30. 9. 2020 vom 28. 1. 2020 (BeckVerw 463490)	347
<b>§ 117 a Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union</b>	350
<b>§ 117 b Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten</b>	352
<b>§ 117 c Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten</b>	352
<b>§ 117 d Statistiken über die zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe</b>	352
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte</b>	
<b>§ 118 Begriff des Verwaltungsakts</b>	353
<b>§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts</b>	353
<b>§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt</b>	354
<b>§ 121 Begründung des Verwaltungsakts</b>	355
<b>§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts</b>	356
Anlage:	
Gleich lautende Erlasse betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13a Abs. 1a ErbStG und § 13b Abs. 2a ErbStG im Fall einer Erbengemeinschaft vom 15. 6. 2016 (BeckVerw 330818)	386

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

<b>§ 122 a Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf</b> .....	387
<b>§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten</b> .....	387
<b>§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts</b> .....	388
<b>§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts</b> .....	389
Anlage:	
Erlass betr. Nichtigkeit des Verwaltungsakts vom 29. 4. 2019 (BeckVerw 451780) .....	390
<b>§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern</b> .....	392
<b>§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern</b> .....	393
<b>§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts</b> .....	394
<b>§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts</b> .....	394
<b>§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts</b> .....	397
<b>§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts</b> .....	399
<b>§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	400
<b>§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen</b> .....	400

**Vierter Teil. Durchführung der Besteuerung**

**Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen**

**1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme**

<b>§§ 134–136 (aufgehoben)</b> .....	401
--------------------------------------	-----

**2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten**

<b>§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen</b> .....	401
--	-----

<b>§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit</b> .....	401
---	-----

Anlage:

Schreiben betr. Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen nach § 138 Absatz 2 und § 138b AO in der Fassung des Steuerumgehungsbekämpfungsgesetzes vom 5. 2. 2018 (BeckVerw 352810) .....	402
---	-----

<b>§ 138 a Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen</b> .....	406
--	-----

Anlage:

Schreiben betr. Anforderungen an den länderbezogenen Bericht multinationaler Unternehmensgruppen (Country-by-Country Report) vom 11. 7. 2017 (BeckVerw 343526) .....	409
--	-----

<b>§ 138 b Mitteilungspflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflichtiger zu Drittstaat-Gesellschaften</b> .....	412
--	-----

<b>§ 138 c Verordnungsermächtigung</b> .....	413
--	-----

<b>§ 138 d Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen</b> .....	413
--	-----

<b>§ 138 e Kennzeichen grenzüberschreitender Steuergestaltungen</b> .....	414
---	-----

<b>§ 138 f Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Intermediäre</b> .....	417
---	-----

<b>§ 138 g Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Nutzer</b> .....	419
---	-----

<b>§ 138 h Mitteilungen bei marktfähigen grenzüberschreitenden Steuergestaltungen</b> .....	420
---	-----

<b>§ 138 i Information der Landesfinanzbehörden</b> .....	420
---	-----

<b>§ 138 j Auswertung der Mitteilungen grenzüberschreitender Steuergestaltungen</b> .....	420
---	-----

<b>§ 138 k Angabe der grenzüberschreitenden Steuergestaltung in der Steuererklärung</b> .....	420
---	-----

<b>§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen</b> .....	421
---	-----

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal</b>	
§ 139 a Identifikationsmerkmal .....	421
§ 139 b Identifikationsnummer .....	421
§ 139 c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	423
§ 139 d Verordnungsermächtigung .....	425
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen</b>	
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	426
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	426
Anlage:	
Schreiben betr. Buchführung in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben vom 15. 12. 1981 (BeckVerw 027543) .....	428
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	432
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	432
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs .....	433
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	433
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	434
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) vom 28. 11. 2019 (BeckVerw 453300) .....	439
2) Erlass betr. Verlagerung der elektronischen Buchführung und von elektronischen Aufzeichnungen ins Ausland gem. § 146 Abs. 2a AO vom 1. 3. 2012 (BeckVerw 259227) .....	456
3) Fragen-Antworten-Katalog zum Verzögerungsgeld vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 255803) .....	458
4) Verfügung betr. Verfahren zum Verzögerungsgeld gemäß § 146 Abs. 2b AO vom 20. 8. 2010 (BeckVerw 248237) .....	460
5) Ergänzende Informationen zur Datenträgerüberlassung vom 28. 11. 2019 (BeckVerw 460804) .....	461
§ 146 a Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsermächtigung ...	463
Anlagen:	
1) Verordnung zur Bestimmung der technischen Anforderungen an elektronische Aufzeichnungs- und Sicherungssysteme im Geschäftsverkehr (Kassensicherungsverordnung) vom 26. 9. 2017 (BGBl. I S. 3515) .....	473
2) Schreiben betr. Nichtbeantandungsregelung bei Verwendung elektronischer Aufzeichnungssysteme i. S. d. § 146 a AO ohne zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung nach dem 31. Dezember 2019 vom 6. 11. 2019 (BeckVerw 459710) .....	475
§ 146 b Kassen-Nachscha	475
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	477
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Verwendung von Mikrofilmaufnahmen zur Erfüllung gesetzlicher Aufbewahrungspflichten vom 1. 2. 1984 (BeckVerw 027573) .....	480
2) Schreiben betr. Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften vom 26. 11. 2010 (BeckVerw 244828) .....	482
3) Verfügung betr. Archivierung von Rechnungen und Lieferscheinen auf CD vom 20. 1. 2017 (BeckVerw 337355) .....	483
4) Verfügung betr. Aufbewahrung und Archivierung von elektronischen Kontoauszügen vom 13. 4. 2017 (BeckVerw 351154) .....	483
5) Verfügung betr. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht der digitalen Grundaufzeichnungen (§ 238 HGB, §§ 140, 145–147 AO) vom 28. 7. 2015 (BeckVerw 312689) .....	484
6) Verfügung betr. Kontierungsvermerk auf elektronisch erstellten und versandten Eingangsrechnungen vom 20. 1. 2017 (BeckVerw 337527) .....	486

**Inhaltsverzeichnis****Inhalt**

<b>§ 147 a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger</b> .....	487
<b>§ 148 Bewilligung von Erleichterungen</b> .....	487
<b>2. Unterabschnitt. Steuererklärungen</b>	
<b>§ 149 Abgabe der Steuererklärungen</b> .....	488
<b>§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen</b> .....	490
Anlagen:	
1) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen vom 19. 1. 2010 (BeckVerw 234108) .....	492
2) Verfügung betr. elektronische Übermittlung von Steuererklärungsdaten; Härtefallregelung vom 30. 7. 2014 (BeckVerw 287872) .....	493
3) Schreiben betr. Grundsätze für die Verwendung von Steuererklärungsvordrucken; Amtlich vorgeschriebene Vordrucke vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259720) .....	494
<b>§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle</b> .....	495
<b>§ 152 Verspätungszuschlag</b> .....	495
<b>§ 153 Berichtigung von Erklärungen</b> .....	501

**3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit**

<b>§ 154 Kontenwahrheit</b> .....	504
-----------------------------------	-----

**Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren****1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung****I. Allgemeine Vorschriften**

<b>§ 155 Steuerfestsetzung</b> .....	509
<b>§ 156 Absehen von der Steuerfestsetzung</b> .....	510
Anlagen:	
1) Kleinbetragsverordnung (KBV) vom 19. 12. 2000 (BGBl. I S. 1790) .....	511
2) Verfügung betr. Wegfall des Erfordernisses der Steuerfestsetzung in Erbfällen nach Ausschlagung der Erbschaft durch sämtliche Erben vom 29. 4. 2014 (BeckVerw 285684) .....	512
3) Schreiben betr. Kleinbetragsregelung im Erhebungsverfahren vom 22. 3. 2001 (BeckVerw 027585) .....	512
<b>§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide</b> .....	513
<b>§ 158 Beweiskraft der Buchführung</b> .....	513
<b>§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft</b> .....	514
<b>§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern</b> .....	515
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern vom 9. 10. 2013 (BeckVerw 287869) .....	518
2) Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 (BeckVerw 035889) – Auszug – .....	522
<b>§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen</b> .....	522
<b>§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	523
Anlage:	
Verfügung betr. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen nach § 162 AO wegen Nichtabgabe von Steuererklärungen vom 4. 7. 2016 (BeckVerw 329718) .....	526
<b>§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen</b> .....	529
Anlage:	
Schreiben betr. Kriterien für die Entscheidung über einen Antrag auf außergerichtliche Schuldenbereinigung (§ 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO) vom 11. 1. 2002 (BeckVerw 031422) .....	531

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung</b> .....	534
Anlage: Verfügung betr. Auswirkungen von Sonderprüfungen auf die Steuerfestsetzung vom 12. 5. 2016 (BeckVerw 328837) .....	536
<b>§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung</b> .....	538
Anlagen: 1) Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 (BeckVerw 351360) .....	542
2) Schreiben betr. vorläufige Festsetzung von Zinsen nach § 233 AO i. V. m. § 238 Abs. 1 Satz 1 AO vom 2. 5. 2019 (BeckVerw 450460) .....	546
3) Schreiben betr. vorläufige Festsetzungen des Solidaritätszuschlags; Solidaritätszuschlag auf die Abgeltungsteuer vom 23. 4. 2010 (BeckVerw 238167) .....	549
4) Gleich lautende Erlasse betr. vorläufige Festsetzungen der Grunderwerbsteuer, vorläufige Feststellungen nach § 17 Abs. 2 und 3 GrEStG und vorläufige Feststellungen von Grundbesitzwerten vom 16. 12. 2015 (BeckVerw 322082) .....	549
5) Verfügung betr. vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 und Nr. 4 AO im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 16. 5. 2011 (BeckVerw 250411) .....	551
<b>§ 166 Drittewirkung der Steuerfestsetzung</b> .....	551
<b>§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern</b> .....	552
<b>§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung</b> .....	553
Anlage: Verfügung betr. verfahrensrechtliche Wirkung des Eingangs von Umsatzsteuer-Jahreserklärungen nach Schätzung der Besteuerungsgrundlagen vom 21. 1. 2015 (BeckVerw 294458) .....	554
<b>II. Festsetzungsverjährung</b>	
<b>§ 169 Festsetzungsfrist</b> .....	555
<b>§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist</b> .....	558
<b>§ 171 Ablaufhemmung</b> .....	561
<b>III. Bestandskraft</b>	
<b>§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden</b> .....	571
<b>§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel</b> .....	574
Anlagen: 1) Erlass betr. Begriff des „groben Verschuldens“ i. S. d. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO vom 28. 6. 2019 (BeckVerw 456652) .....	586
2) Verfügung betr. Verkehrswertnachweis nach Bestandskraft des Feststellungsbescheids vom 12. 3. 2014 (BeckVerw 283236) .....	588
3) Verfügung betr. Auswirkungen von Sonderprüfungen auf die Steuerfestsetzung; Änderungssperre nach § 173 Abs. 2 AO; Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 3 AO), Lohnsteuer-Haftungsbescheide (§ 42 d EStG, § 191 AO) vom 6. 6. 2017 (BeckVerw 344749) .....	588
<b>§ 173 a Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung</b> .....	590
<b>§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen</b> .....	591
Anlage: Verfügung betr. Hinzuziehung eines Dritten nach § 174 Abs. 5 AO vom 29. 3. 2012 (BeckVerw 259698) .....	598
<b>§ 175 Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen</b> .....	600
Anlage: Verfügung betr. Anpassung von Folgebescheiden an Grundlagenbescheide vom 6. 10. 2017 (BeckVerw 346923) .....	607
<b>§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen</b> .....	612
<b>§ 175 b Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte</b> ....	612

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
<b>§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden</b>	613
<b>§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern</b> .....	614
<b>IV. Kosten</b>	
<b>§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden</b> .....	615
<b>§ 178a Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden</b> .....	616
<b>2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen</b>	
<b>I. Gesonderte Feststellungen</b>	
<b>§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	617
Anlage:	
Verfügung betr. Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags; Verfahrensfragen vom 8. 5. 2018 (BeckVerw 435747) .....	620
<b>§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	623
Anlagen:	
1) Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO) vom 19. 12. 1986 (BGBL. I S. 2663) .....	628
2) Schreiben betr. gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten vom 2. 5. 2001 (BeckVerw 027607) .....	631
3) Schreiben betr. gesonderte Feststellung der Steuerpflicht von Zinsen aus einer Lebensversicherung nach § 9 der Verordnung zu § 180 Abs. 2 AO vom 16. 7. 2012 (BeckVerw 262724) .....	635
4) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von negativen Einkünften aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und vergleichbaren Modellen vom 13. 7. 1992 (BeckVerw 027608) .....	637
5) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von Vorsteuerbeträgen aus der Beteiligung an Gesamtobjekten vom 24. 4. 1992 (BeckVerw 027152) .....	641
6) Schreiben betr. Einkunftsvermittlung bei im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften vom 29. 4. 1994 (BeckVerw 027623) .....	644
7) Verfügung betr. keine einheitliche und gesonderte Feststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO bei unbekannten Erben vom 29. 12. 2010 (BeckVerw 246738) .....	646
8) Verfügung betr. gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte aus ausländischen Personengesellschaften, Bauherriegemeinschaften und Grundstücksgemeinschaften, an denen mehrere Inländer beteiligt sind vom 15. 1. 2019 (BeckVerw 445618) .....	646
9) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit im Zusammenhang mit der gesonderten Gewinnfeststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO vom 25. 3. 2015 (BeckVerw 296806) .....	648
<b>§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht</b> .....	650
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Feststellungsfrist bei der Einheitsbewertung des Grundbesitzes vom 8. 4. 2009 (BeckVerw 240727) .....	652
2) Erlass betr. gesonderte Feststellung gem. § 181 Abs. 5 AO nach Ablauf der Feststellungsfrist vom 24. 10. 2016 (BeckVerw 334028) .....	654
<b>§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung</b> .....	656
<b>§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung</b> .....	658
<b>II. Festsetzung von Steuermessbeträgen</b>	
<b>§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen</b> .....	659
<b>3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung</b>	
<b>§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften</b> .....	660
<b>§ 186 Beteiligte</b> .....	660
<b>§ 187 Akteneinsicht</b> .....	660
<b>§ 188 Zerlegungsbescheid</b> .....	660

<b>Inhalt</b>	Inhaltsverzeichnis
<b>§ 189 Änderung der Zerlegung</b> .....	660
<b>§ 190 Zuteilungsverfahren</b> .....	661
<b>4. Unterabschnitt. Haftung</b>	
<b>§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide</b> .....	661
<b>§ 192 Vertragliche Haftung</b> .....	666
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften</b>	
<b>§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung</b> .....	667
Anlagen:	
1) Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000) vom 15. 3. 2000 (BeckVerw 027626) .....	669
2) Erlass betr. Erweiterung des Prüfungszeitraums, wenn mit nicht unerheblichen Steuernachforderungen zu rechnen ist (§ 4 Abs. 3 BpO) vom 14. 8. 1991 (BeckVerw 027627) .....	676
3) Schreiben betr. Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen vom 7. 11. 2002 (BeckVerw 035815) .....	677
4) Schreiben betr. Einordnung in Größenklassen gem. § 3 BpO 2000; Festlegung neuer Abgrenzungskriterien zum 1. Januar 2019 vom 13. 4. 2018 (BeckVerw 355518) ...	679
5) Gleichlautender Erlass zu Anwendungsfragen zu § 10 Abs. 1 BpO vom 31. 8. 2009 (BeckVerw 228823) .....	680
6) Merkblatt über koordinierte steuerliche Außenprüfungen mit Steuerverwaltungen anderer Staaten und Gebiete vom 9. 1. 2017 (BeckVerw 337478) .....	682
<b>§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung</b> .....	690
Anlage:	
Erlaß betr. Grundsätze zur Rationalisierung der steuerlichen Betriebsprüfung vom 13. 6. 1995 (BeckVerw 032842) .....	692
<b>§ 195 Zuständigkeit</b> .....	695
<b>§ 196 Prüfungsanordnung</b> .....	696
<b>§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung</b> .....	698
<b>§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung</b> .....	704
<b>§ 199 Prüfungsgrundsätze</b> .....	705
Anlage:	
Schreiben betr. Zusammenstellung der in der steuerlichen Betriebsprüfung zu verwendenden Begriffe vom 11. 11. 1974 (BeckVerw 027634) .....	705
<b>§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen</b> .....	714
Anlage:	
Schreiben betr. Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000) vom 24. 10. 2013 (BeckVerw 276900) .....	715
<b>§ 201 Schlussbesprechung</b> .....	716
<b>§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts</b> .....	717
<b>§ 203 Abgekürzte Außenprüfung</b> .....	718
<b>§ 203 a Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte</b> .....	718
<b>2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung</b>	
<b>§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage</b> .....	719
<b>§ 205 Form der verbindlichen Zusage</b> .....	719
<b>§ 206 Bindungswirkung</b> .....	720
<b>§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage</b> ....	720

**Inhaltsverzeichnis****Inhalt****Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)**

<b>§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung)</b> .....	721
Anlage:	
Schreiben betr. Merkblatt über die Rechte und Pflichten von Steuerpflichtigen bei Prüfungen durch die Steuerfahndung nach § 208 Abs. 1 Nr. 3 AO vom 13. 11. 2013 (BeckVerw 277990) .....	723

**Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen**

<b>§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht</b> .....	723
<b>§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde</b> .....	723
<b>§ 211 Pflichten der betroffenen Person</b> .....	724
<b>§ 212 Durchführungsvorschriften</b> .....	724
<b>§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen</b> .....	725
<b>§ 214 Beauftragte</b> .....	725
<b>§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg</b> .....	725
<b>§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes</b> .....	725
<b>§ 217 Steuerhilfspersonen</b> .....	726

**Fünfter Teil. Erhebungsverfahren****Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis****1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis**

<b>§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	727
---	-----

## Anlagen:

1) Verfügung betr. Anrechnung von Steuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträgen; Erteilung von Abrechnungsbescheiden (§ 218 Abs. 2 AO) vom 17. 11. 2014 (BeckVerw 291808) .....	729
2) Verfügung betr. Abrechnungsbescheid gemäß § 218 Abs. 2 AO vom 1. 3. 2019 (BeckVerw 449987) .....	730

<b>§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden</b> .....	732
--	-----

<b>§ 220 Fälligkeit</b> .....	732
-------------------------------	-----

<b>§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung</b> .....	732
--	-----

<b>§ 222 Stundung</b> .....	733
-----------------------------	-----

## Anlagen:

1) Gleich lautende Erlasse betr. Zuständigkeit für Stundungen nach § 222 AO und § 6 Abs. 4 AStG, Erlasse nach § 227 AO, Billigkeitsmaßnahmen nach § 163, § 234 Abs. 2, § 237 Abs. 4 AO, Absehen von Festsetzungen nach § 156 Abs. 2 AO und Niederschlagungen nach § 261 AO von Landessteuern und der sonstigen durch Landesfinanzbehörden verwalteten Steuern und Abgaben vom 24. 3. 2017 (BeckVerw 340330) .....	734
---	-----

2) Schreiben betr. Mitwirkung des Bundesministeriums der Finanzen bei Billigkeitsmaßnahmen bei der Festsetzung oder Erhebung von Steuern, die von den Landesfinanzbehörden im Auftrag des Bundes verwaltet werden; Änderung des BMF-Schreibens vom 11. Dezember 2015 (BStBl. I S. 1023) vom 15. 2. 2017 (BeckVerw 338519) .....	735
---	-----

3) Verfügung betr. Verrechnungsstundung (technische Stundung) vom 18. 3. 2009 (BeckVerw 158806) .....	736
---	-----

<b>§ 223 (aufgehoben)</b> .....	738
---------------------------------	-----

**2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass**

<b>§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung</b> .....	738
--	-----

<b>§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt</b> .....	738
---	-----

<b>Inhalt</b>	<b>Inhaltsverzeichnis</b>
<b>§ 225 Reihenfolge der Tilgung</b> .....	739
<b>§ 226 Aufrechnung</b> .....	739
Anlage: Erlass betr. Aufrechnung im Steuerrecht (§ 226 AO) vom 13. 5. 2015 (BeckVerw 305691) .....	742
<b>§ 227 Erlass</b> .....	752
<b>3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung</b>	
<b>§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist</b> .....	753
<b>§ 229 Beginn der Verjährung</b> .....	754
<b>§ 230 Hemmung der Verjährung</b> .....	754
<b>§ 231 Unterbrechung der Verjährung</b> .....	754
<b>§ 232 Wirkung der Verjährung</b> .....	756
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Verzinsung</b>	
<b>§ 233 Grundsatz</b> .....	756
<b>§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen</b> .....	756
Anlage: Schreiben betr. Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG; Urteil des Bundesfinanzhofes vom 11. 7. 2013 (BStBl. 2014 II S. 609) zur Verzinsung der Steuernachforderungen gemäß § 233 a AO bei der Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 EStG vom 15. 8. 2014 (BeckVerw 288445) .....	777
<b>§ 234 Stundungszinsen</b> .....	778
<b>§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern</b> .....	781
Anlage: Erlass betr. Verzinsung von hinterzogenen Steuern; Ergänzung der Regelungen im Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 235 vom 29. 8. 2016 (BeckVerw 331877) .....	787
<b>§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge</b> .....	791
Anlage: Verfügung betr. Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) vom 19. 1. 2006 (BeckVerw 072160) .....	793
<b>§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung</b> .....	795
Anlage: Verfügung betr. Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO) vom 2. 8. 2016 (BeckVerw 330816) .....	796
<b>§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen</b> .....	798
Anlage: Schreiben betr. Aussetzung der Vollziehung wegen ernstlicher Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Höhe der Verzinsung nach § 233 AO in Verbindung mit § 238 Abs. 1 Satz 1 AO für Verzinsungszeiträume ab dem 1. 1. 2012 vom 14. 12. 2018 (BeckVerw 444406) .....	798
<b>§ 239 Festsetzung der Zinsen</b> .....	799
<b>2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge</b>	
<b>§ 240 Säumniszuschläge</b> .....	801
Anlage: Verfügung betr. Erlass von Säumniszuschlägen vom 12. 5. 2011 (BeckVerw 262378) ...	804
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung</b>	
<b>§ 241 Art der Sicherheitsleistung</b> .....	807
<b>§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln</b> .....	808
<b>§ 243 Verpfändung von Wertpapieren</b> .....	808

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
<b>§ 244 Taugliche Steuerbürgen</b> .....	808
Anlage:	
Verfügung betr. Sicherung des Steueranspruchs durch Bürgschaft eines Dritten vom 4. 9. 2012 (BeckVerw 264679) .....	809
<b>§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte</b> .....	813
<b>§ 246 Annahmewerte</b> .....	813
<b>§ 247 Austausch von Sicherheiten</b> .....	813
<b>§ 248 Nachschusspflicht</b> .....	813

## Sechster Teil. Vollstreckung

### Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften

<b>§ 249 Vollstreckungsbehörden</b> .....	814
<b>§ 250 Vollstreckungssuchen</b> .....	814
<b>§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte</b> .....	814
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Kriterien für die Entscheidung über einen Antrag auf außergerichtliche Schuldenbereinigung (§ 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO) vom 11. 1. 2002 (BeckVerw 031422) .....	839
2) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO vom 20. 5. 2015 (Beck-Verw 305500) .....	842
<b>§ 252 Vollstreckungsgläubiger</b> .....	847
<b>§ 253 Vollstreckungsschuldner</b> .....	847
<b>§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung</b> .....	848
<b>§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts</b> .....	848
<b>§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung</b> .....	848
<b>§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung</b> .....	848
<b>§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung</b> .....	849

### Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen

#### 1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften

<b>§ 259 Mahnung</b> .....	849
<b>§ 260 Angabe des Schuldgrundes</b> .....	849
<b>§ 261 Niederschlagung</b> .....	850
<b>§ 262 Rechte Dritter</b> .....	850
<b>§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner</b> .....	850
<b>§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher</b> .....	850
<b>§ 265 Vollstreckung gegen Erben</b> .....	850
<b>§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung</b> .....	850
<b>§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen</b> .....	851

#### 2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld

<b>§ 268 Grundsatz</b> .....	851
Anlage:	
Verfügung betr. Aufteilung einer Gesamtschuld nach §§ 268ff. AO; Gesamtdarstellung für den Veranlagungsbereich vom 11. 3. 2019 (BeckVerw 448678) .....	851
<b>§ 269 Antrag</b> .....	860
<b>§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab</b> .....	860

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	860
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	860
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	861
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	861
§ 275 (aufgehoben) .....	861
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	861
§ 277 Vollstreckung .....	861
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung .....	862
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	862
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids .....	862

### 3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen

#### I. Allgemeines

§ 281 Pfändung .....	863
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	863
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	863
§ 284 Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners .....	863

#### II. Vollstreckung in Sachen

§ 285 Vollziehungsbeamte .....	866
§ 286 Vollstreckung in Sachen .....	866
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	866
§ 288 Zuziehung von Zeugen .....	867
§ 289 Zeit der Vollstreckung .....	867
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten .....	867
§ 291 Niederschrift .....	867
§ 292 Abwendung der Pfändung .....	867
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	868
§ 294 Ungetrennte Früchte .....	868
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen .....	868
§ 296 Verwertung .....	868
§ 297 Aussetzung der Verwertung .....	868
§ 298 Versteigerung .....	868
§ 299 Zuschlag .....	869
§ 300 Mindestgebot .....	869
§ 301 Einstellung der Versteigerung .....	869
§ 302 Wertpapiere .....	869
§ 303 Namenspapiere .....	870
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte .....	870
§ 305 Besondere Verwertung .....	870
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	870
§ 307 Anschlusspfändung .....	870
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	870

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

<b>III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte</b>	
<b>§ 309 Pfändung einer Geldforderung</b> .....	871
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Pfändung von Miet- und Pachtzinsforderungen sowie Kautionen vom 7. 4. 2016 (BeckVerw 326382) .....	872
2) Verfügung betr. Pfändung von Ansprüchen gegen Kreditkartenunternehmen vom 7. 4. 2016 (BeckVerw 326381) .....	873
<b>§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung</b> .....	875
<b>§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung</b> .....	875
<b>§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren</b> .....	875
<b>§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge</b> .....	875
<b>§ 314 Einziehungsverfügung</b> .....	876
<b>§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung</b> .....	876
<b>§ 316 Erklärungspflicht des Drittenschuldners</b> .....	876
<b>§ 317 Andere Art der Verwertung</b> .....	877
<b>§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen</b> .....	877
<b>§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen</b> .....	877
<b>§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung</b> .....	878
<b>§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte</b> .....	878
<b>4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen</b>	
<b>§ 322 Verfahren</b> .....	878
Anlage:	
Schreiben betr. Anträge nach § 322 Abs. 3 AO, Ersuchen um Anordnung der Haft zur Erzwingung der eidesstattlichen Versicherung nach § 284 Abs. 7 AO und Anträge auf Erlaß einer Durchsuchungsanordnung nach § 287 Abs. 4 AO vom 1. 7. 1988 (BeckVerw 027661) .....	879
<b>§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger</b> .....	880
<b>5. Unterabschnitt. Arrest</b>	
<b>§ 324 Dinglicher Arrest</b> .....	880
Anlage:	
Verfügung betr. Anordnung des dinglichen Arrestes vom 20. 3. 2014 (BeckVerw 306188) .....	881
<b>§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes</b> .....	886
<b>§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest</b> .....	886
<b>6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten</b>	
<b>§ 327 Verwertung von Sicherheiten</b> .....	887
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen</b>	
<b>§ 328 Zwangsmittel</b> .....	887
Anlage:	
Verfügung betr. Androhung und Festsetzung von Zwangsmitteln nach §§ 328ff. AO vom 16. 1. 2017 (BeckVerw 336937) .....	887
<b>§ 329 Zwangsgeld</b> .....	891
<b>§ 330 Ersatzvornahme</b> .....	891
<b>§ 331 Unmittelbarer Zwang</b> .....	891

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	892
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	892
§ 334 Ersatzzwangshaft .....	892
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens .....	892
<b>2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten</b>	
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	892
<b>Vierter Abschnitt. Kosten</b>	
§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	893
§ 338 Gebührenarten .....	893
§ 339 Pfändungsgebühr .....	893
§ 340 Wegnahmegergebühr .....	893
§ 341 Verwertungsgebühr .....	893
§ 342 Mehrheit von Schuldern .....	894
§ 343 (weggefallen) .....	894
§ 344 Auslagen .....	894
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	894
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	895

## Siebenter Teil. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

### Erster Abschnitt. Zulässigkeit

#### Anlage:

Verfügung betr. Mediationsgesetz vom 21. 7. 2012 (BGBl. I S. 1577); Bedeutung für das steuerliche Einspruchsverfahren vom 26. 9. 2012 (BeckVerw 264898) .....	896
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	896
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	898
§ 349 (weggefallen) .....	898
§ 350 Beschwer .....	898

#### Anlage:

Verfügung betr. Beschwer vom 18. 1. 2010 (BeckVerw 236680) .....	900
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	901
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung .....	902

#### Anlage:

Verfügung betr. Anfechtungsbeschränkung bei einheitlichen und gesonderten Feststellungsbescheiden vom 8. 2. 2016 (BeckVerw 324317) .....	903
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	906
§ 354 Einspruchsverzicht .....	906

### Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften

§ 355 Einspruchsfrist .....	907
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	907

#### Anlage:

Verfügung betr. Erteilung von Belehrungen über den außergerichtlichen Rechtsbehelf vom 16. 9. 2004 (BeckVerw 058768) – Auszug – .....	908
---	-----

§ 357 Einlegung des Einspruchs .....	909
--------------------------------------	-----

#### Anlage:

Verfügung betr. Verfahrenserklärungen; Auslegung und Umdeutung vom 6. 6. 2014 (BeckVerw 286072) .....	910
---	-----

Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
<b>§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....</b>	911
<b>§ 359 Beteiligte .....</b>	912
<b>§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....</b>	912
Anlage: Verfügung betr. Hinzuziehung zum Verfahren nach § 360 AO vom 14. 7. 2014 (BeckVerw 287399) .....	913
<b>§ 361 Aussetzung der Vollziehung .....</b>	915
<b>§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....</b>	927
Anlage: Verfügung betr. Rücknahme von Einsprüchen vom 31. 3. 2010 (BeckVerw 238029) ..	928
<b>§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....</b>	930
Anlage: Verfügung betr. Aussetzen und Ruhen des Verfahrens vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 254011) .....	932
<b>§ 364 Offenlegung der Besteuerungsunterlagen .....</b>	937
<b>§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands .....</b>	937
<b>§ 364 b Fristsetzung .....</b>	938
Anlage: Verfügung betr. Fristsetzung nach § 364b AO vom 20. 11. 2013 (BeckVerw 278619) ..	939
<b>§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften .....</b>	942
Anlage: Verfügung betr. Erlass von Verwaltungsakten während des Einspruchsverfahrens vom 8. 10. 2007 (BeckVerw 101512) .....	943
<b>§ 366 Form, Inhalt und Erteilung der Einspruchsentscheidung .....</b>	944
<b>§ 367 Entscheidung über den Einspruch .....</b>	945
Anlagen: 1) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge zur Frage der Anrechnung der gesamten steuerfreien Zuschüsse zu einer Kranken- oder Pflegeversicherung auf Beiträge zu einer privaten Basiskrankenversicherung oder Pflege-Pflichtversicherung vom 9. 4. 2015 (BeckVerw 297998) .....	949
2) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Höhe des Zinssatzes nach § 238 Abs. 1 Satz 1 AO eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 12. 2015 (BeckVerw 321835) ..	950
3) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Nichtabziehbarkeit von Beiträgen zu Rentenversicherungen als vorweggenommene Werbungskosten eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335942) .....	950
4) Allgemeinverfügung zur Zurückverweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Steuerpflicht der Umlagen an eine Zusatzversorgungseinrichtung eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 11. 2017 (BeckVerw 348898) .....	950
5) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge bezüglich der Steuerfreiheit der Zulagen für Dienste zu wechselnden Zeiten für Beamte und Soldaten vom 26. 2. 2018 (BeckVerw 353625) .....	951
6) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Nichtabziehbarkeit von Aufwendungen für ein nicht (nahezu) ausschließlich für betriebliche oder berufliche Zwecke genütztes Arbeitszimmer eingelegten Einsprüche vom 30. 4. 2018 (BeckVerw 434538) .....	951
7) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit der beschränkten Abziehbarkeit von sonstigen Vorsorgeaufwendungen (ab 2010) eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 18. 6. 2018 (BeckVerw 436435) .....	952
8) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche bezüglich der Verrechnung von Verlusten aus Termingeschäften, die im zeitlichen Anwendungsbereich des KAGG entstanden sind vom 6. 3. 2018 (BeckVerw 354020) .....	952
9) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche bezüglich der Einheitsbewertung des Grundstücksvermögens vom 18. 1. 2019 (BeckVerw 445610) .....	952
10) Ergänzende Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit der Einheitsbewertung des Grundvermögens eingelegten Einsprüche in besonderen Fällen vom 3. 6. 2019 (BeckVerw 452130) .....	953

<b>Inhalt</b>	<b>Inhaltsverzeichnis</b>
11) Allgemeinverfügung des Ministeriums der Finanzen des Landes Nordrhein-Westfalen zur Verrechnung von Altverlusten aus Termingeschäften mit Neuerträgen gem. § 3 Abs. 4 InvStG vom 20. 2. 2019 (BeckVerw 448229) .....	953
12) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit von § 2 Abs. 2 des Biersteuergesetzes 1993 i. d. F. des Art. 15 des Haushaltbegleitgesetzes 2004 vom 29. 12. 2003 (BGBl. I S. 3076) eingelegten Einsprüche und Änderungsanträge vom 11. 10. 2019 (BeckVerw 459550) .....	954
13) Schreiben betr. Auswirkungen eines Zuständigkeitswechsels auf das Rechtsbehelfsverfahren vom 10. 10. 1995 (BeckVerw 027676) .....	954
<b>§ 368 (weggefallen) .....</b>	<b>955</b>

#### **Achter Teil. Straf- und Bußgeldvorschriften, Straf- und Bußgeldverfahren**

##### **Erster Abschnitt. Strafvorschriften**

<b>§ 369 Steuerstraftaten .....</b>	<b>956</b>
<b>§ 370 Steuerhinterziehung .....</b>	<b>956</b>
<b>§ 370 a (aufgehoben) .....</b>	<b>960</b>
<b>§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....</b>	<b>960</b>
<b>§ 372 Bannbruch .....</b>	<b>962</b>
<b>§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel .....</b>	<b>962</b>
<b>§ 374 Steuerhohlerei .....</b>	<b>962</b>
<b>§ 375 Nebenfolgen .....</b>	<b>962</b>
<b>§ 376 Verfolgungsverjährung .....</b>	<b>963</b>

##### **Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften**

<b>§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten .....</b>	<b>963</b>
<b>§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung .....</b>	<b>963</b>
<b>§ 379 Steuergefährdung .....</b>	<b>964</b>
<b>§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern .....</b>	<b>965</b>
<b>§ 381 Verbrauchsteuergefährdung .....</b>	<b>965</b>
<b>§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....</b>	<b>965</b>
<b>§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen .....</b>	<b>966</b>
<b>§ 383 a (aufgehoben) .....</b>	<b>966</b>
<b>§ 383 b Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten .....</b>	<b>966</b>
<b>§ 384 Verfolgungsverjährung .....</b>	<b>966</b>
<b>§ 384 a Verstöße nach Artikel 83 Absatz 4 bis 6 der Verordnung (EU) 2016/679 .....</b>	<b>966</b>

##### **Dritter Abschnitt. Strafverfahren**

###### **1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften**

<b>§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften .....</b>	<b>967</b>
<b>Anlage:</b>	
Gleichlautender Erlass zur Umsetzung des „Rahmenbeschlusses 2006/960/JI des Rates vom 18. Dezember 2006 über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen zwischen den Strafverfolgungsbehörden der Mitgliedstaaten der Europäischen Union“ (sog. Schwedische Initiative) im Bereich der Steueraufklärung vom 28. 1. 2014 (BeckVerw 284083) .....	967
<b>§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....</b>	<b>970</b>
<b>§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde .....</b>	<b>971</b>

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Inhalt</b>
<b>§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde .....</b>	971
<b>§ 389 Zusammenhängende Strafsachen .....</b>	971
<b>§ 390 Mehrfache Zuständigkeit .....</b>	971
<b>§ 391 Zuständiges Gericht .....</b>	972
<b>§ 392 Verteidigung .....</b>	972
<b>§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren .....</b>	972
<b>§ 394 Übergang des Eigentums .....</b>	973
<b>§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde .....</b>	973
<b>§ 396 Aussetzung des Verfahrens .....</b>	973
<b>2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren</b>	
<b>I. Allgemeines</b>	
<b>§ 397 Einleitung des Strafverfahrens .....</b>	974
<b>§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit .....</b>	974
<b>§ 398a Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen .....</b>	974
<b>II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten</b>	
<b>§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....</b>	974
<b>§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....</b>	975
<b>§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren .....</b>	975
<b>III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft</b>	
<b>§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....</b>	975
<b>§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....</b>	975
<b>IV. Steuer- und Zollfahndung</b>	
<b>§ 404 Steuer- und Zollfahndung .....</b>	975
<b>V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen</b>	
<b>§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....</b>	976
<b>3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren</b>	
<b>§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....</b>	976
<b>§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....</b>	976
<b>4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens</b>	
<b>§ 408 Kosten des Verfahrens .....</b>	976
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren</b>	
<b>§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....</b>	977
<b>§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....</b>	977
<b>§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer .....</b>	977
<b>§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....</b>	977
<b>Neunter Teil. Schlussvorschriften</b>	
<b>§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....</b>	978
<b>§ 414 (gegenstandslos) .....</b>	978
<b>§ 415 (Inkrafttreten) .....</b>	978
<b>Anlage 1 zu § 60 .....</b>	978

<b>Inhalt</b>	<b>Inhaltsverzeichnis</b>
<b>Anhang I</b>	
1) Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO) – Auszug – .....	981
2) Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG) .....	1002
2a) Verfügung betr. Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland nach § 9 VwZG und Bekanntgabe im Ausland durch einfachen Brief vom 3. 8. 2009 (BeckVerw 163670) .....	1006
2b) Verfügung betr. Heilung von Zustellungsmängeln vom 3. 9. 2010 (BeckVerw 247948) .....	1008
2c) Verfügung betr. öffentliche Zustellung vom 13. 9. 2010 (BeckVerw 247949) .....	1009
<b>Anhang II</b>	
1) Finanzgerichtsordnung (FGO) .....	1011
1a) Verfügung betr. Änderung und Ersetzung von Verwaltungsakten während des finanzgerichtlichen Verfahrens vom 21. 7. 2015 (BeckVerw 311959) .....	1089
1b) Verfügung betr. Sprungklage nach § 45 FGO vom 14. 12. 1999 (BeckVerw 063917) .....	1091
1c) Verfügung betr. Untätigkeitsklage nach § 46 FGO vom 30. 4. 2007 (BeckVerw 125885) .....	1092
1d) Verfügung betr. Nichtzulassungsbeschwerde und Revision; Grundsätze und Begründungserfordernisse; Stand: Januar 2005 (BeckVerw 071604) .....	1094
1e) Schreiben betr. Unterrichtung der obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder über Gerichtsverfahren von grundsätzlicher Bedeutung vom 25. 5. 2018 (BeckVerw 435745) .....	1097
1f) Verfügung betr. Kosten des finanzgerichtlichen Verfahrens vom 30. 6. 2017 (BeckVerw 351468) .....	1097
1g) Ausführungsgesetze der Länder zur FGO .....	1103
2) Gesetz über die Finanzverwaltung (FVG) .....	1123
2a) Verordnung zur Durchführung des § 5 Abs. 2 des Finanzverwaltungsgesetzes vom 22. 8. 1977 (BGBl. I S. 1678) .....	1139
2b) Schreiben betr. zentrale Sammlung und Auswertung von Unterlagen über steuerliche Auslandsbeziehungen; Beziehungen eines Steuerinländers zum Ausland und eines Steuerausländers zum Inland (IZA-Erlass) vom 9. 9. 2019 (BeckVerw 457130) .....	1140
<b>Anhang III</b>	
Datenschutz-Grundverordnung (DS-GVO) [nur online] .....	1145
<b>Sachregister</b> .....	1147