

Beck'sche Steuerkommentare

Abgabenordnung: AO

Kommentar

von

Ulrich Koenig, Dr. Thilo Cöster, Rainer Fritsch, Jens Intemann, Doris Wunsch, Guido Zöllner

3. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63710 0

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de

BECK'SCHE STEUERKOMMENTARE

KOENIG
ABGABENORDNUNG

§§ 1 bis 368

beck-shop.de

Abgabenordnung

§§ 1 bis 368

KOMMENTAR

Herausgegeben von

ULRICH KOENIG

Vors. Richter am Finanzgericht

Bearbeitet von

DR. THILO CÖSTER
Richter am Finanzgericht

RAINER FRITSCH
Richter am Finanzgericht

JENS INTEMANN
Richter am Finanzgericht

ULRICH KOENIG
Vors. Richter am Finanzgericht

DORIS WÜNSCH
Richterin am Finanzgericht

GUIDO ZÖLLNER
Regierungsdirektor

Mitherausgeber bis zur 2. Auflage

DR. ARMIN PAHLKE
Richter am Bundesfinanzhof

3. völlig neubearbeitete Auflage

2014

beck-shop.de

Zitiervorschlag:
Koenig/*Bearbeiter* § 4 Rz. 12

Abgedruckte Nebengesetze und Verordnungen:
Finanzverwaltungsgesetz (bei § 16 AO)
Steuer-Auskunftsverordnung (bei § 89 AO)
Mitteilungsverordnung (bei § 93a AO)
EU-Amtshilfegesetz (bei § 117 AO)
Verwaltungszustellungsgesetz (bei § 122 AO)
Kleinbetragsverordnung (bei § 156 AO)
VO über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen
nach § 180 Abs. 2 der AO (bei § 180 AO)
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (Anhang)

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63710 0

© 2014 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 zur 3. Auflage

„Flüchtiger als Wind und Welle flieht die Zeit“ (J. G. v. Herder). Dies mussten auch die verbliebenen sechs Autoren der nunmehr 3. Auflage feststellen, so dass wiederum knapp fünf Jahre vom Erscheinen der 2. Auflage bis zur Drucklegung der umfassend überarbeiteten und aktualisierten Neuauflage vergangen sind, mit der das Werk auf den Gesetzesstand des 1. September 2014 gebracht worden ist. Der bisherige Mitherausgeber und Mitautor Dr. Armin Pahlke hat mit der 2. Auflage seine Mitarbeit zu diesem Kommentar beendet. Für die langjährige, gute und anregende Zusammenarbeit danken ihm die Verfasser.

Die 3. Auflage hat den an der Gesetzessystematik orientierten Aufbau der einzelnen Vorschrift, die Konzeption und, soweit möglich, auch die Nummerierung der Erläuterungen beibehalten. Die kaum noch zu überschauende Flut von Literatur und Rechtsprechung, befeuert durch eine immer schneller agierende Gesetzgebung auf der Ebene des Bundes und Europas, verlangten indes erneut eine größere Überarbeitung zahlreicher Vorschriften. Neben der Einarbeitung unzähliger, zum Teil gravierender Gesetzesänderungen, insb. durch das Jahressteuergesetz 2010, das Steuervereinfachungsgesetz 2011, das Gesetz zur Stärkung des Ehrenamtes, das Gesetz zur Fortentwicklung des Meldewesens, das Gesetz zur Umsetzung der Amtshilferichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften, das Gesetz zur Förderung der elektronischen Verwaltung sowie zur Änderung weiterer Vorschriften, das Gesetz zur Anpassung steuerlicher Regelungen an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts und das Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften, galt es die geänderten Verwaltungsanweisungen und Gerichtsentscheidungen zu berücksichtigen. Nahezu jede Vorschrift war von der Neubearbeitung in mehr oder minder großem Umfang betroffen. Einige neue Vorschriften sind hinzugekommen. Zunehmenden Einfluss auch auf das steuerliche Verfahrensrecht nimmt das Europarecht in seiner durch den EuGH gewonnenen Ausprägung sowie die fortschreitende Digitalisierung der Verwaltungs- und Gerichtspraxis. Nicht zuletzt hat wiederum das Gemeinnützigkeitsrecht wesentliche, gesetzliche Änderungen erfahren.

Unserem Anliegen, bei der Aufarbeitung des komplexen Rechtsstoffs die Zielsetzung eines fairen Verwaltungsverfahrens in einem Kommentar für die Verwaltungs- und Gerichtspraxis zur Geltung zu bringen und Änderungen durch Gesetzgeber, Verwaltung und Gerichtsbarkeit kritisch zu hinterfragen, haben wir versucht, treu zu bleiben. Dies umso mehr als in oft hektischer Gesetzgebungsarbeit einheitliche Verfahrensgrundsätze zugunsten fachspezifischer Besonderheiten vernachlässigt oder verdrängt werden. Hinweise, Anregungen, Zustimmung und Kritik sind uns jederzeit willkommen.

Unser besonderer Dank gilt den Mitarbeitern des steuerrechtlichen Lektorats des Verlages, insbesondere Frau *Friederike Loewens*, für das große Engagement, die vielfältige Unterstützung und die überaus aufmerksame und lebenswürdige Mitarbeit.

Hannover/Kassel/Braunschweig im September 2014

Die Verfasser

Vorwort zur 1. Auflage

Die Abgabenordnung hat das Ziel, „eine gerechte, gleichmäßige und unbürokratische Besteuerung sicherzustellen“ (BT-Drs. 7/42 292 S. 1). Vor dem Hintergrund dieser vor annähernd 30 Jahren formulierten, an sich eine rechtsstaatliche Selbstverständlichkeit ausdrückenden Zielvorstellung hat sich die AO seitdem zu einer komplexen Rechtsmaterie entwickelt. Ihre Beherrschung gehört zur Kernkompetenz aller, die eine professionelle Berührung zum Steuerrecht haben.

Mit dem hier vorgelegten Kommentar wenden wir uns zwar primär an den Praktiker im Bereich der beratenden Berufe, der Gerichte, der Gemeinden und Finanzverwaltung, prinzipiell aber an jeden Rechtssuchenden, der sein materielles Anliegen auch verfahrensrechtlich erfolgreich durchsetzen will. Unsere Kommentierung beschränkt sich bewusst auf die §§ 1 bis 368 und lässt das Steuerstrafrecht außen vor. Zu den §§ 369 bis 412 AO gibt es in der gleichen Kommentarreihe, in der auch dieses Werk erschienen ist, den Kommentar von *Franzen/Gast/Joecks*, „Steuerstrafrecht“.

Bei der Kommentierung kam es uns darauf an, von der jeweiligen Regelungsvorstellung des Gesetzgebers auszugehen, den Stand der Rechtsentwicklung aufzuzeigen und ggf. kritisch zu hinterfragen. Im Interesse einer auf praktische Bedürfnisse ausgerichteten übersichtlichen und benutzerfreundlichen Darstellung folgt die Struktur der Kommentierung nicht einem rechtspolitisch wünschenswerten oder „optimalen“ Modell, sondern jeweils dem gesetzlichen Wortlaut. Soweit die Abgabenordnung auf andere verfahrensrechtliche Vorschriften wie z. B. die ZPO oder das VwZG verweist, sind diese Regelungen mitkommentiert und zum besseren Verständnis an der jeweiligen Kommentarstelle auch mit abgedruckt. Bei Literaturziten wurde im Interesse der Übersichtlichkeit auf eine Vollständigkeit verzichtet. Die Rechtsprechung wurde hingegen, ihrer besonderen Bedeutung für das Steuerrecht entsprechend, möglichst umfassend berücksichtigt.

Grundlage der Kommentierung ist der aktuelle Stand der Gesetzgebung vom 1. März 2004. Berücksichtigt wurden insbesondere die Änderungen der Abgabenordnung durch das Steueränderungsgesetz 2003 vom 15.12.2003 (BGBl. I S. 2645) sowie durch das sog. Steueramnestiegesetz vom 23.12.2003 (BGBl. I S. 2928). Hinsichtlich Schrifttum und Verwaltungsanweisungen wurden in Einzelfällen auch Publikationen nach dem 1. Januar 2004 berücksichtigt.

Hinweise und Anregungen seitens der Leserschaft sind uns ebenso willkommen wie die kritische Begeleitung unserer Kommentierungen.

Herzlicher Dank gebührt dem Verlag und seinen Mitarbeitern, unter ihnen insbesondere Herrn *Albert Buchholz* für die zahlreichen Anregungen und die vielfältige kritische Begleitung. Unser ganz besonderer Dank geht an Frau *Stephanie Nöbauer*; sie hat in engagierter, stets liebenswerter Weise die Autoren und Herausgeber vielfältig und hilfreich unterstützt.

München, im März 2004

Herausgeber und Verfasser

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIX
Einführung	3

Erster Teil. Einleitende Vorschriften

Vorbemerkung zu §§ 1 bis 32	7
-----------------------------------	---

Erster Abschnitt. Anwendungsbereich	7
--	----------

§ 1 Anwendungsbereich	7
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen	15

Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen	22
--	-----------

§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen	22
§ 4 Gesetz	42
§ 5 Ermessen	67
§ 6 Behörden, Finanzbehörden	77
§ 7 Amtsträger	80
§ 8 Wohnsitz	83
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt	89
§ 10 Geschäftsleitung	95
§ 11 Sitz	98
§ 12 Betriebsstätte	99
§ 13 Ständiger Vertreter	111
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	113
§ 15 Angehörige	119

Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden	124
--	------------

§ 16 Sachliche Zuständigkeit	124
Anhang: Finanzverwaltungsgesetz (FVG)	130
§ 17 Örtliche Zuständigkeit	143
§ 18 Gesonderte Feststellungen	148
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen	156
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personen- vereinigungen, Vermögensmassen	163
§ 20a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen	166
§ 21 Umsatzsteuer	169
§ 22 Realsteuern	173
§ 22a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone ..	176
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern	177
§ 24 Ersatzzuständigkeit	181
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit	182
§ 26 Zuständigkeitswechsel	185
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung	191
§ 28 Zuständigkeitsstreit	196
§ 29 Gefahr im Verzug	197

Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis	198
---	------------

§ 30 Steuergeheimnis	198
§ 30a Schutz von Bankkunden	220
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen	226

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 31a	Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs	229
§ 31b	Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung	233
Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger		236
§ 32	Haftungsbeschränkung für Amtsträger	236
Zweiter Teil. Steuerschuldrecht		
Vorbemerkung zu §§ 33 bis 77		241
Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger		243
§ 33	Steuerpflichtiger	243
§ 34	Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter	252
§ 35	Pflichten des Verfügungsberechtigten	263
§ 36	Erlöschen der Vertretungsmacht	267
Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis		269
§ 37	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	269
§ 38	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	287
§ 39	Zurechnung	294
§ 40	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	313
§ 41	Unwirksame Rechtsgeschäfte	318
§ 42	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	328
§ 43	Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	355
§ 44	Gesamtschuldner	357
§ 45	Gesamtrechtsnachfolge	364
§ 46	Abtretung, Verpfändung, Pfändung	372
§ 47	Erlöschen	383
§ 48	Leistung durch Dritte, Haftung Dritter	387
§ 49	Verschollenheit	389
§ 50	Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld	390
Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke		393
§ 51	Allgemeines	393
§ 52	Gemeinnützige Zwecke	400
§ 53	Mildtätige Zwecke	424
§ 54	Kirchliche Zwecke	428
§ 55	Selbstlosigkeit	430
§ 56	Ausschließlichkeit	439
§ 57	Unmittelbarkeit	440
§ 58	Steuerlich unschädliche Betätigungen	443
§ 59	Voraussetzung der Steuervergünstigung	449
§ 60	Anforderungen an die Satzung	451
§ 60a	Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	454
§ 61	Satzungsmäßige Vermögensbindung	457
§ 62	Rücklagen und Vermögensbildung	460
§ 63	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	466
§ 64	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	469
§ 65	Zweckbetrieb	477
§ 66	Wohlfahrtspflege	482
§ 67	Krankenhäuser	484
§ 67a	Sportliche Veranstaltungen	486
§ 68	Einzelne Zweckbetriebe	493

Vierter Abschnitt. Haftung	499
§ 69 Haftung der Vertreter	499
§ 70 Haftung des Vertretenen	515
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhelfers	518
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit	522
§ 73 Haftung bei Organschaft	525
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen	527
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers	533
§ 76 Sachhaftung	542
§ 77 Duldungspflicht	545

Dritter Teil. Allgemeine Verfahrensvorschriften

Vorbemerkung zu §§ 78 bis 133	549
Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze	550
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren	550
§ 78 Beteiligte	550
§ 79 Handlungsfähigkeit	555
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände	561
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen	577
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	582
§ 82 Ausgeschlossene Personen	582
§ 83 Besorgnis der Befangenheit	589
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses	592
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel	595
I. Allgemeines	595
§ 85 Besteuerungsgrundsätze	595
§ 86 Beginn des Verfahrens	599
§ 87 Amtssprache	601
§ 87a Elektronische Kommunikation	605
§ 88 Untersuchungsgrundsatz	615
§ 88a Sammlung von geschützten Daten	625
§ 89 Beratung, Auskunft	627
Anhang: Steuer-Auskunftsverordnung	636
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten	637
§ 91 Anhörung Beteiligter	643
§ 92 Beweismittel	650
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten	653
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen	653
§ 93a Allgemeine Mitteilungspflichten	661
Anhang: MitteilungsVO	664
§ 93b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen	666
§ 94 Eidliche Vernehmung	668
§ 95 Versicherung an Eides statt	672
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen	679
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein	684
§ 97 Vorlage von Urkunden	684
§ 98 Einnahme des Augenscheins	689
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen	691
§ 100 Vorlage von Wertsachen	695
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	697
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen	697

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 102	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	702
§ 103	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit	709
§ 104	Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden	712
§ 105	Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen	714
§ 106	Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls	716
V.	Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	717
§ 107	Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	717
4.	Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung	721
§ 108	Fristen und Termine	721
§ 109	Verlängerung von Fristen	729
§ 110	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	733
5.	Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe	758
§ 111	Amtshilfepflicht	758
§ 112	Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe	762
§ 113	Auswahl der Behörde	764
§ 114	Durchführung der Amtshilfe	765
§ 115	Kosten der Amtshilfe	766
§ 116	Anzeige von Steuerstraftaten	767
§ 117	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen	768
Anhang: EU-Amtshilfegesetz (EUAHiG)		779
§ 117a	Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union	797
§ 117b	Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten	803
§ 117c	Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten	804
Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte		806
§ 118	Begriff des Verwaltungsakts	806
§ 119	Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts	821
§ 120	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	830
§ 121	Begründung des Verwaltungsakts	839
§ 122	Bekanntgabe des Verwaltungsakts	844
Anhang: Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG)		873
§ 123	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten	893
§ 124	Wirksamkeit des Verwaltungsakts	896
§ 125	Nichtigkeit des Verwaltungsakts	902
§ 126	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern	911
§ 127	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern	917
§ 128	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts	924
§ 129	Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts	927
§ 130	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts	940
§ 131	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts	953
§ 132	Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren	958
§ 133	Rückgabe von Urkunden und Sachen	959

Vierter Teil. Durchführung der Besteuerung

Vorbemerkung zu §§ 134 bis 217	961
Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen	961
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme	961

§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme	961
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme	963
§ 136 Änderungsmitteilungen für die Personenstandsaufnahme	965
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten	965
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen ...	965
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit	966
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen	972
3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal	973
§ 139a Identifikationsmerkmal	973
§ 139b Identifikationsnummer	975
§ 139c Wirtschafts-Identifikationsnummer	979
§ 139d Verordnungsermächtigung	982
Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten	983
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen	983
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	983
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	988
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte	996
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs	997
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs	1000
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	1003
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	1005
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	1016
§ 147a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger	1028
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen	1032
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen	1034
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen	1034
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen	1040
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle	1050
§ 152 Verspätungszuschlag	1051
§ 153 Berichtigung von Erklärungen	1067
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit	1072
§ 154 Kontenwahrheit	1072
Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	1077
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung	1077
I. Allgemeine Vorschriften	1077
§ 155 Steuerfestsetzung	1077
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung	1085
Anhang: Kleinbetragsverordnung (KBV)	1086
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide	1089
§ 158 Beweiskraft der Buchführung	1094
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft	1096
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	1099
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen	1108
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	1111
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	1137
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	1146
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	1161
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung	1178
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	1181
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung	1184

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

II. Festsetzungsverjährung	1188
§ 169 Festsetzungsfrist	1188
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist	1200
§ 171 Ablaufhemmung	1212
III. Bestandskraft	1252
Vorbemerkung zu §§ 172 bis 177	1252
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	1258
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	1272
§ 174 Widerstrebende Steuerfestsetzungen	1303
§ 175 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	1321
§ 175a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen	1340
§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	1341
§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern	1350
IV. Kosten	1355
§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden	1355
§ 178a Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden	1358
2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen	1360
I. Gesonderte Feststellungen	1360
§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1360
§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1368
Anhang: Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der AO (V zu § 180 Abs. 2 AO)	1383
§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungs- pflicht	1397
§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung	1406
§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung	1412
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen	1420
§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen	1420
3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung	1428
§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften	1428
§ 186 Beteiligte	1429
§ 187 Akteneinsicht	1430
§ 188 Zerlegungsbescheid	1431
§ 189 Änderung der Zerlegung	1433
§ 190 Zuteilungsverfahren	1435
4. Unterabschnitt. Haftung	1436
§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	1436
§ 192 Vertragliche Haftung	1460
Vierter Abschnitt. Außenprüfung	1461
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1461
§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung	1461
§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung	1474
§ 195 Zuständigkeit	1481
§ 196 Prüfungsanordnung	1485
§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	1495
§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung	1499
§ 199 Prüfungsgrundsätze	1500
§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1502
§ 201 Schlussbesprechung	1509
§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	1511
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung	1514

2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	1517
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage	1517
§ 205 Form der verbindlichen Zusage	1522
§ 206 Bindungswirkung	1524
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage	1526
Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)	1528
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung)	1528
Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen	1539
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht	1539
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde	1541
§ 211 Pflichten des Betroffenen	1544
§ 212 Durchführungsvorschriften	1546
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen	1547
§ 214 Beauftragte	1548
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg	1550
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes	1552
§ 217 Steuerhilfspersonen	1555
 Fünfter Teil. Erhebungsverfahren	
Vorbemerkung zu §§ 218 bis 248	1557
Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1558
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1558
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1558
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	1570
§ 220 Fälligkeit	1573
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung	1576
§ 222 Stundung	1578
§ 223 Zahlungsaufschub	1593
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass	1597
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung	1597
§ 224a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt	1603
§ 225 Reihenfolge der Tilgung	1606
§ 226 Aufrechnung	1610
§ 227 Erlass	1626
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung	1644
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist	1644
§ 229 Beginn der Verjährung	1646
§ 230 Hemmung der Verjährung	1649
§ 231 Unterbrechung der Verjährung	1650
§ 232 Wirkung der Verjährung	1661
Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge	1662
1. Unterabschnitt. Verzinsung	1662
§ 233 Grundsatz	1662
§ 233a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1664
§ 234 Stundungszinsen	1683
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern	1687
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	1693

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	1700
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen	1705
§ 239 Festsetzung der Zinsen	1707
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge	1711
§ 240 Säumniszuschläge	1711
Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung	1723
§ 241 Art der Sicherheitsleistung	1723
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln	1726
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren	1727
§ 244 Taugliche Steuerbürgen	1728
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte	1730
§ 246 Annahmewerte	1731
§ 247 Austausch von Sicherheiten	1732
§ 248 Nachschusspflicht	1733

Sechster Teil. Vollstreckung

Vorbemerkung zu §§ 249 bis 346	1735
Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften	1737
§ 249 Vollstreckungsbehörden	1737
§ 250 Vollstreckungsersuchen	1742
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte	1748
§ 252 Vollstreckungsgläubiger	1795
§ 253 Vollstreckungsschuldner	1796
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	1796
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts	1801
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung	1802
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung	1806
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung	1808
Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen	1813
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1813
§ 259 Mahnung	1813
§ 260 Angabe des Schuldgrundes	1816
§ 261 Niederschlagung	1817
§ 262 Rechte Dritter	1820
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner	1828
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher	1833
§ 265 Vollstreckung gegen Erben	1834
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung	1839
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen	1842
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld	1843
§ 268 Grundsatz	1843
§ 269 Antrag	1847
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab	1849
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer	1851
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen	1851
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen	1853
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab	1855
§ 275 Abrundung (aufgehoben mit Wirkung vom 30.6.2013 durch das AmtshilfeRLUMsG) .	1857
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung	1857
§ 277 Vollstreckung	1860
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung	1861

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids	1864
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids	1868
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	1870
I. Allgemeines	1870
§ 281 Pfändung	1870
§ 282 Wirkung der Pfändung	1874
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen	1877
§ 284 Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	1878
II. Vollstreckung in Sachen	1892
§ 285 Vollziehungsbeamte	1892
§ 286 Vollstreckung in Sachen	1895
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten	1900
§ 288 Zuziehung von Zeugen	1908
§ 289 Zeit der Vollstreckung	1911
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten	1912
§ 291 Niederschrift	1913
§ 292 Abwendung der Pfändung	1915
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter	1917
§ 294 Ungetrennte Früchte	1919
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen	1921
§ 296 Verwertung	1931
§ 297 Aussetzung der Verwertung	1933
§ 298 Versteigerung	1934
§ 299 Zuschlag	1936
§ 300 Mindestgebot	1939
§ 301 Einstellung der Versteigerung	1941
§ 302 Wertpapiere	1942
§ 303 Namenspapiere	1942
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte	1943
§ 305 Besondere Verwertung	1944
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen	1946
§ 307 Anschlusspfändung	1947
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung	1948
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	1950
§ 309 Pfändung einer Geldforderung	1950
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung	1962
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahr- zeug gesicherten Forderung	1965
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren	1966
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge	1968
§ 314 Einziehungsverfügung	1970
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung	1973
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners	1976
§ 317 Andere Art der Verwertung	1981
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen	1982
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen	1986
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung	2008
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte	2012
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	2020
§ 322 Verfahren	2020
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger	2028
5. Unterabschnitt. Arrest	2029
§ 324 Dinglicher Arrest	2029
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes	2037
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest	2039

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten	2040
§ 327 Verwertung von Sicherheiten	2040
Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen	2043
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen	2043
§ 328 Zwangsmittel	2043
§ 329 Zwangsgeld	2048
§ 330 Ersatzvornahme	2049
§ 331 Unmittelbarer Zwang	2050
§ 332 Androhung der Zwangsmittel	2051
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel	2054
§ 334 Ersatzzwangshaft	2056
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens	2059
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten	2060
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten	2060
Vierter Abschnitt. Kosten	2062
§ 337 Kosten der Vollstreckung	2062
§ 338 Gebührenarten	2064
§ 339 Pfändungsgebühr	2064
§ 340 Wegnahmegebühr	2067
§ 341 Verwertungsgebühr	2068
§ 342 Mehrheit von Schuldnern	2069
§ 343 (weggefallen)	2070
§ 344 Auslagen	2070
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen	2073
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist	2074
 Siebenter Teil. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	
Vorbemerkung zu §§ 347 bis 368	2077
Erster Abschnitt. Zulässigkeit	2081
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs	2081
§ 348 Ausschluss des Einspruchs	2088
§ 349 (weggefallen)	2090
§ 350 Beschwer	2091
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	2098
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung	2106
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	2120
§ 354 Einspruchsverzicht	2122
Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften	2127
§ 355 Einspruchsfrist	2127
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung	2131
§ 357 Einlegung des Einspruchs	2135
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	2143
§ 359 Beteiligte	2145
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren	2146
§ 361 Aussetzung der Vollziehung	2158
§ 362 Rücknahme des Einspruchs	2188
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	2194
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	2208
§ 364a Erörterung des Sach- und Rechtsstands	2210
§ 364b Fristsetzung	2214

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften	2223
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung	2230
§ 367 Entscheidung über den Einspruch	2236
§ 368 (weggefallen)	2255

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

*(Abgedruckt und kommentiert in dem in gleicher Reihe erschienenen Werk von Franzen/Gast/Joecks,
Steuerstrafrecht, Verlag C.H.Beck)*

Neunter Teil. Schlussvorschriften

Vorbemerkung zu §§ 413 bis 415	2257
§ 413 Einschränkung von Grundrechten	2257
§ 414 (gegenstandslos)	2257
§ 415 (Inkrafttreten)	2257

Anlage 1 zu § 60

Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	2259
--	------

Anhang

Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO)	2261
---	------

Sachverzeichnis	2281
-----------------------	------

beck-shop.de