

## Abgabenordnung: AO

Kommentar

von

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

3. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

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

ISBN 978 3 406 63710 0

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

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

**beck-shop.de**

BECK'SCHE STEUERKOMMENTARE

KOENIG  
ABGABENORDNUNG

§§ 1 bis 368

**beck-shop.de**

**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

Zitervorschlag:  
Koenig/Bearbeiter § 4 Rz. 12

Abgedruckte Nebengesetze und Verordnungen:  
Finanzverwaltungsgezetz (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](http://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 Gesetzesystematik 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 Gemeinnützige recht 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 liebenswürdige 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/Joeks*, „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 Literaturzitaten 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 .....

§ 1 Anwendungsbereich .....	7
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	15

#### Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen .....

§ 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 Betriebstätte .....	99
§ 13 Ständiger Vertreter .....	111
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	113
§ 15 Angehörige .....	119

#### Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....

§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	124
Anhang: Finanzverwaltungsgesetz (FVG) .....	130
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	143
§ 18 Sonderrechte .....	148
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	156
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, 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 .....

§ 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
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....</b>		236
§ 32	Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	236
<b>Zweiter Teil. Steuerschuldrecht</b>		
Vorbemerkung zu §§ 33 bis 77 .....		241
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger .....</b>		243
§ 33	Steuerpflichtiger .....	243
§ 34	Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	252
§ 35	Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	263
§ 36	Erlöschen der Vertretungsmacht .....	267
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis .....</b>		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
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>		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

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b> .....	499
§ 69 Haftung der Vertreter .....	499
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	515
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	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
<b>Dritter Teil. Allgemeine Verfahrensvorschriften</b>	
Vorbemerkung zu §§ 78 bis 133 .....	549
<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze</b> .....	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 Untersuchungsgrundatz .....	615
§ 88a Sammlung von geschützten Daten .....	625
§ 89 Beratung, Auskunft .....	627
Anhang: Steuer-Auskunftsverordnung .....	636
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	637
§ 91 Anhörung Beteiliger .....	643
§ 92 Beweismittel .....	650
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigungsgutachten .....	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
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte . . . . .</b>	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
<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .</b>	961
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme . . . . .	961

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

	<b>Inhalt</b>
§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	961
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	963
§ 136 Änderungsmeldungen 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
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten .....</b>	<b>983</b>
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
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....</b>	<b>1077</b>
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 Drittewirkung 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 Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	1303
§ 175 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen .....	1321
§ 175a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1340
§ 176 Vertrauenschutz 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, Erklärungspflicht .....	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
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung .....</b>	<b>1461</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

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
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung) .....</b>	1528
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1528
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen .....</b>	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
<b>Fünfter Teil. Erhebungsverfahren</b>	
Vorbemerkung zu §§ 218 bis 248 .....	1557
<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....</b>	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
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge .....</b>	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
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung .....</b>	<b>1723</b>
§ 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
<b>Sechster Teil. Vollstreckung</b>	
Vorbemerkung zu §§ 249 bis 346 .....	1735
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften .....</b>	<b>1737</b>
§ 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
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen .....</b>	<b>1813</b>
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

	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 Luftfahrzeug 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
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen .....</b>	<b>2043</b>
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
<b>Vierter Abschnitt. Kosten .....</b>	<b>2062</b>
§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	2062
§ 338 Gebührenarten .....	2064
§ 339 Pfändungsgebühr .....	2064
§ 340 Wegnahmegebühr .....	2067
§ 341 Verwertungsgebühr .....	2068
§ 342 Mehrheit von Schuldern .....	2069
§ 343 (weggefallen) .....	2070
§ 344 Auslagen .....	2070
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	2073
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	2074
<b>Siebenter Teil. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>	
Vorbemerkung zu §§ 347 bis 368 .....	2077
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit .....</b>	<b>2081</b>
§ 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
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften .....</b>	<b>2127</b>
§ 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**