

Abgabenordnung: AO

Kommentar

Bearbeitet von

Dr. Eva-Maria Gersch, Prof. Dr. Markus Jäger, Bernd Rätke, Dr. Eckart Ratschow, Reinhart Rüsken, Prof.
Dr. Franceska Werth, Prof. Dr. Franz Klein, Gerd Orlopp

13. Auflage 2016. Buch. XXXVI, 2222 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 68760 0

Format (B x L): 12,8 x 19,4 cm

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

KLEIN

Abgabenordnung

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



KLEIN

Abgabenordnung

– einschließlich Steuerstrafrecht –

Bearbeitet von

Dr. Eva-Maria Gersch
Rechtsanwältin

Prof. Dr. Markus Jäger
Richter am Bundesgerichtshof

Bernd Rätke
Vorsitzender Richter am Finanzgericht

Dr. Eckart Ratschow
Richter am Bundesfinanzhof

Reinhart Rüsken
Rechtsanwalt,
Richter am Bundesfinanzhof a. D.

Prof. Dr. Franceska Werth
Richterin am Bundesfinanzhof

Begründet von

Prof. Dr. Franz Klein †
Präsident des Bundesfinanzhof a. D.

Gerd Orlopp †
Ministerialrat im Bundesministerium der
Finanzen a. D.

13., völlig neubearbeitete Auflage

2016



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitierweise:

Klein/Gersch AO § 1 Rz. 1
Klein/Jäger AO § 369 Rz. 1
Klein/Rätke AO § 16 Rz. 1
Klein/Ratschow AO § 37 Rz. 1
Klein/Rüsken AO § 30 Rz. 1
Klein/Werth AO § 241 Rz. 1

www.beck.de

ISBN 9783406687600

© 2016 Verlag C. H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

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



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort zur 13. Auflage

Schon wieder sind seit Erscheinen der letzten Auflage dieses Kommentars zwei Jahre vergangen. Um das Versprechen größtmöglicher Aktualität der Kommentierung einzulösen, haben wir nun die 13. Auflage (genau!) zwei Jahre nach der 12. Auflage fertiggestellt.

Wir Autoren hatten keinen Mangel an neuem „Stoff“: Allein der Gesetzgeber hat uns mit acht Änderungsgesetzen reichlich Anlass gegeben, unsere Kommentierungen zu überarbeiten. Zu den gesetzlichen Änderungen zählen vor allem das besonders detaillierte Zollkodex-Anpassungsgesetz und das Gesetz zur Gleichstellung der Lebenspartner. Dieses Vorwort kann und will dem Nutzer des Kommentars die Entdeckungsreise nicht durch Hinweise auf alles, was interessant und „neu“ ist abnehmen. Besonders hervorzuheben sind aber im Bereich der Abgabenordnung

- die Anlaufhemmung des § 170 Abs. 6 AO für Kapitalerträge aus Drittstaaten, insbesondere aus Steueroasen,
- die Änderungen beim Abrechnungsbescheid unter Ehegatten und Lebenspartnern durch § 218 Abs. 3 AO (keine kreative Leistung des Gesetzgebers, aber die der Rechtsklarheit sicher dienliche Umsetzung der mitunter in dieser Frage unsicheren Rechtsprechung) sowie
- die Neuregelung der Selbstanzeige (§ 371, § 398 a AO), die bereits in der Öffentlichkeit größte Aufmerksamkeit auf sich gezogen hat. *Markus Jäger* kommentiert, was hier neu und was bewährter Rechtsbestand ist.

Im Zollrecht tritt pünktlich zum Erscheinen dieser Auflage der Unionszollkodex (UZK) zum 1. Mai 2016 in Kraft, der damit den bisherigen Zollkodex ablöst. Mit diesen zollrechtlichen Neuerungen hat sich *Reinhart Rüsken* intensiv beschäftigt.

Aber auch die Finanzverwaltung ist nicht untätig geblieben und hat uns Autoren beschäftigt. Besonders hervorzuheben sind die GoBD, die Grundsätze zur elektronischen Buchführung und zum Datenzugriff. Mit diesen Grundsätzen nimmt die Finanzverwaltung erheblichen Einfluss auf die Buchführungspraxis und erhöht in vielerlei Hinsicht die Anforderungen für die Unternehmen, die künftig verstärkt dem Risiko von Hinzuschätzungen ausgesetzt sein dürften. *Bernd Rätske* setzt sich im Buchführungsabschnitt der §§ 140–148 kritisch mit der Auffassung der Finanzverwaltung auseinander. Nicht unerwähnt bleiben sollten schließlich auch die zahlreichen, nach wie vor ungelösten Probleme im Gemeinnützigeitsrecht, die *Eva-Maria Gersch* ausführlich kommentiert.

Es verdient kaum Erwähnung, dass die Vorbereitung einer Neuauflage eines Kommentars stets mit einer umfassenden Prüfung und gegebenenfalls Berücksichtigung neuer Rechtsprechung, gewichtiger literarischer Wortmeldungen und Verwaltungsanweisungen verbunden ist. Es geht dabei aber nicht nur darum, die bisherige Kommentierung lediglich zu aktualisieren. Sondern häufig ergibt sich ein Anlass, die bisher vertretene Ansicht zu überdenken und neu auszurichten. Als Beispiel hierfür sei die Auseinandersetzung mit der Zulässigkeit von Schätzungen (§ 162) durch *Reinhart Rüsken* genannt.

Dass vieles an dieser Auflage neu ist, versteht sich natürlich besonders bei denjenigen Vorschriften, die von einem Autor neu übernommen worden sind. Das sind dieses Mal insbesondere die Vorschriften über das Einspruchsverfahren, die *Bernd Rätske* neu kommentiert hat, sowie der Großteil der Vollstreckungsbestimmungen, die an *Franceska Werth* übergegangen sind.

Dies zu erwähnen bedeutet zugleich, den bisherigen Autor dieser Abschnitte, *Bernhard Brockmeyer*, zu verabschieden. Er gehörte, wenn auch nicht zu den eigentlichen Gründungsvätern und Namensgebern dieses Kommentars, wohl aber zu

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort

denen, die seit der dritten Auflage maßgeblich, auch in mitunter schwierigen Zeiten, dazu beigetragen haben, den Anspruch dieses Werkes auf Aktualität, Vollständigkeit und geistige Vertiefung einzulösen. Ganze zehn Auflagen lang hat er dafür einen Großteil der Last der Kommentierung getragen, die besonders im vollstreckungsrechtlichen Teil auf Grund der Verzahnung der AO mit der ZPO erheblich ist. Verlag und Mitautoren sind *Bernhard Brockmeyer* in großem Dank verbunden.

Dank gilt aber auch wieder der Lektorin des Werkes, *Elisabeth Weber-Neumann*, die, durch ihre Arbeit an zahllosen Vorauflagen nicht ermüdet, erneut umsichtig und gründlich das Ihre zum Gelingen dieser Auflage beigetragen hat.

Wo uns dies noch nicht perfekt gelungen ist, sind die Leser auch diesmal herzlich eingeladen, ihre Anregungen und ihre Kritik unter Steuerrecht@beck.de oder unmittelbar dem betreffenden Autor mitzuteilen. Für solche Mitteilungen schon heute herzlichen Dank!

Im März 2016

Die Verfasser

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Vorwort zur 1. Auflage

Die erste grundlegende Änderung der RAO von 1919 durch die AO 1977 macht es notwendig, daß alle Erläuterungswerke zur AO völlig neu bearbeitet werden müssen. In der bei den Juristen bekannten Reihe Beck'scher Kurzerläuterungen der Gerichts- und Verwaltungsverfahrensordnungen wird mit der Kommentierung der AO eine wesentliche Lücke für den steuerberatenden Beruf geschlossen. Die Autoren waren bemüht, ein handliches Erläuterungswerk für den täglichen Gebrauch in der Praxis zu schaffen, das sich an Art und Systematik der vorliegenden bewährten Bände der Reihe orientiert.

Bei den Erläuterungen wurde die Begründung des Gesetzentwurfs (BT-Drucks. VI/1982) und der schriftliche Bericht (BT-Drucks. VII/4292) soweit wie möglich aufgenommen. Die gerichtlichen Entscheidungen sind so ausgewählt, daß möglichst nur jeweils die letzte oder die wichtigste zitiert wurde, über die dann der Benutzer zu den früheren Entscheidungen finden kann. Da die Erlasses, Richtlinien und allgemeinen Verwaltungsanweisungen noch einer umfassenden Überprüfung bedürfen, ob und inwieweit sie unter der Geltung der AO 1977 überarbeitet und neu erlassen werden sollen, haben es die Verfasser auf sich genommen, die in den Verwaltungsanweisungen etc. niedergelegten Rechtsgrundsätze auf ihre Vereinbarkeit mit der AO zu überprüfen und, soweit sie als fortgeltend anzusehen sind, bei den betreffenden Bestimmungen in die Erläuterungen eingearbeitet. Die zur Ergänzung der RAO erlassene Beitreibungsordnung ist durch das Einführungsgesetz zur AO 1977 ausdrücklich aufgehoben worden. Eine neue Beitreibungsordnung ist in Vorbereitung.

Der Einführungserlaß zur AO 1977 wurde, soweit erforderlich, bei den einzelnen Paragraphen eingearbeitet und zum Teil im Wortlaut eingefügt.

Das ganze Werk ist von Grund auf neu erstellt und wird eventuell noch bestehende Verbesserungsmöglichkeiten gern in den weiteren Auflagen berücksichtigen. Die Bearbeitung entspricht dem Stande vom Februar 1977 und hat die in der Diskussion befindlichen Verwaltungsanordnungen soweit als möglich berücksichtigt.

Dem Verlag sind wir für die vortreffliche Betreuung und für viele Anregungen zu großem Dank verpflichtet.

Es haben bearbeitet die Paragraphen 1–3, 218–368 Ministerialdirektor Dr. Franz Klein, die Einführung sowie die Paragraphen 4–217 und 369–415 Ministerialrat Gerd Orlopp.

Bonn, im März 1977

Die Verfasser



Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

Dr. Eva-Maria Gersch

§§ 1–15, Vor 51–68

Prof. Dr. Markus Jäger

§§ 369–415

Bernd Rätkе

§§ 16–29, 78–117c, 134–154, Vor 347–368

Dr. Eckart Ratschow

§§ 37–49, 118–129, 179–190

Reinhart Riisken

§§ 30–36, 50, 69–77, 130–133, 155–178a, 191–240

Prof. Dr. Franceska Werth

§§ Vor 241–346

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 13. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VII
Bearbeiterverzeichnis	VIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Erster Teil Einleitende Vorschriften

Erster Abschnitt. Anwendungsbereich	2
§ 1 Anwendungsbereich	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen	6
Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen	9
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen	9
§ 4 Gesetz	20
§ 5 Ermessen	37
§ 6 Behörden, Finanzbehörden	44
§ 7 Amtsträger	46
§ 8 Wohnsitz	47
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt	54
§ 10 Geschäftsleitung	56
§ 11 Sitz	57
§ 12 Betriebstätte	58
§ 13 Ständiger Vertreter	66
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	67
§ 15 Angehörige	76
Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden	78
§ 16 Sachliche Zuständigkeit	78
§ 17 Örtliche Zuständigkeit	80
§ 18 Gesonderte Feststellungen	82
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen	88
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen	94
§ 20a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen	96
§ 21 Umsatzsteuer	100
§ 22 Realsteuern	102
§ 22a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone	103
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern	104
§ 24 Ersatzzuständigkeit	106
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit	107
§ 26 Zuständigkeitswechsel	107
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung	113
§ 28 Zuständigkeitsstreit	116
§ 29 Gefahr im Verzug	116
Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis	117
§ 30 Steuergeheimnis	117
§ 30a Schutz von Bankkunden	155

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen	166
§ 31a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmisbrauchs	168
§ 31b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung	170

Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger

§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger	173
------------------------------------------------	-----

Zweiter Teil Steuerschuldrecht

Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger

§ 33 Steuerpflichtiger	177
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter.....	184
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten	190
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht	194

Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis

§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	195
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	214
§ 39 Zurechnung	221
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	239
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte	242
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	250
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	283
§ 44 Gesamtschuldner	284
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge	289
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	294
§ 47 Erlöschen	304
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter	307
§ 49 Verschollenheit	308
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld	308

Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke

Vor § 51	309
§ 51 Allgemeines	313
§ 52 Gemeinnützige Zwecke	322
§ 53 Mildtätige Zwecke	335
§ 54 Kirchliche Zwecke	339
§ 55 Selbstlosigkeit	341
§ 56 Ausschließlichkeit	354
§ 57 Unmittelbarkeit	355
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen	358
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung	366
§ 60 Anforderungen an die Satzung	368
§ 60a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	370
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung	374
§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung	376
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	383
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	389
§ 65 Zweckbetrieb	393
§ 66 Wohlfahrtspflege	399
§ 67 Krankenhäuser	402

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 67a Sportliche Veranstaltungen	404
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe	410
Vierter Abschnitt. Haftung	418
§ 69 Haftung der Vertreter	418
§ 70 Haftung des Vertretenen	452
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	456
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit	462
§ 73 Haftung bei Organschaft	464
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen	467
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers	471
§ 76 Sachhaftung	479
§ 77 Duldungspflicht	481

Dritter Teil Allgemeine Verfahrensvorschriften

Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze	485
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren	485
§ 78 Beteiligte	485
§ 79 Handlungsfähigkeit	487
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände	490
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen	498
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	500
§ 82 Ausgeschlossene Personen	500
§ 83 Besorgnis der Befangenheit	502
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses	503
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel	504
I. Allgemeines	504
§ 85 Besteuerungsgrundsätze	504
§ 86 Beginn des Verfahrens	508
§ 87 Amtssprache	508
§ 87a Elektronische Kommunikation	510
§ 88 Untersuchungsgrundsatz	516
§ 88a Sammlung von geschützten Daten	526
§ 89 Beratung, Auskunft	527
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten	541
§ 91 Anhörung Beteigter	553
§ 92 Beweismittel	558
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten	560
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen	560
§ 93a Allgemeine Mitteilungspflichten	574
§ 93b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen	577
§ 94 Eidliche Vernehmung	579
§ 95 Versicherung an Eides statt	580
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen	583
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein	585
§ 97 Vorlage von Urkunden	585
§ 98 Einnahme des Augenscheins	590
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen	590
§ 100 Vorlage von Wertsachen	593



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	593
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen	593
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgesheimnisse	595
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit	600
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden	602
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen	605
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls	607
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	607
§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	607
4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung	609
§ 108 Fristen und Termine	609
§ 109 Verlängerung von Fristen	613
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	616
5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe	639
§ 111 Amtshilfepflicht	639
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe	643
§ 113 Auswahl der Behörde	645
§ 114 Durchführung der Amtshilfe	645
§ 115 Kosten der Amtshilfe	646
§ 116 Anzeige von Steuerstrafaten	646
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen	648
§ 117a Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union	687
§ 117b Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten	692
§ 117c Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten	693
Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte	696
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts	696
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts	709
§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	720
§ 121 Begründung des Verwaltungsakts	724
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts	727
§ 123 Bestellung eines Empfangsbewollmächtigten	751
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts	752
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts	754
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern	759
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern	763
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts	766
§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts	768
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts	777
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts	793
§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren	796
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen	798

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

Vierter Teil Durchführung der Besteuerung

Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen	799
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme	799
§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme	799
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme	800
§ 136 Änderungsmitteilungen für die Personenstandsaufnahme	800
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten	800
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen	800
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit	801
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen	806
3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal	806
§ 139a Identifikationsmerkmal	806
§ 139b Identifikationsnummer	808
§ 139c Wirtschafts-Identifikationsnummer	815
§ 139d Verordnungsermächtigung	820
Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten	821
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen	821
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen ...	821
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	826
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte	832
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs	833
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs	834
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	836
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen ..	840
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	863
§ 147a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger	878
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen	885
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen	886
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen	886
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen	890
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle	906
§ 152 Verspätungszuschlag	906
§ 153 Berichtigung von Erklärungen	919
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit	926
§ 154 Kontenwahrheit	926
Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	929
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung	929
I. Allgemeine Vorschriften	929
§ 155 Steuerfestsetzung	929
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung	942
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide	944
§ 158 Beweiskraft der Buchführung	949
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft	951
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	954
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen	960
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	962
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	980
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	1007

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 165	Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	1019
§ 166	Drittewirkung der Steuerfestsetzung	1033
§ 167	Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstempeln	1036
§ 168	Wirkung einer Steueranmeldung	1039
II.	Festsetzungsverjährung	1042
§ 169	Festsetzungfrist	1042
§ 170	Beginn der Festsetzungfrist	1052
§ 171	Ablaufhemmung	1061
III.	Bestandskraft	1088
§ 172	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	1088
§ 173	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	1104
§ 174	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	1135
§ 175	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen ..	1154
§ 175a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen	1173
§ 176	Vertrauenschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	1173
§ 177	Berichtigung von materiellen Fehlern	1181
IV.	Kosten	1184
§ 178	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden	1184
§ 178a	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden	1187
2.	Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen	1189
I.	Gesonderte Feststellungen	1189
§ 179	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1189
§ 180	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1199
§ 181	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht	1217
§ 182	Wirkungen der gesonderten Feststellung	1227
§ 183	Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung	1233
II.	Festsetzung von Steuermessbeträgen	1241
§ 184	Festsetzung von Steuermessbeträgen	1241
3.	Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung	1245
§ 185	Geltung der allgemeinen Vorschriften	1245
§ 186	Beteiligte	1246
§ 187	Akteneinsicht	1246
§ 188	Zerlegungsbescheid	1247
§ 189	Änderung der Zerlegung	1247
§ 190	Zuteilungsverfahren	1248
4.	Unterabschnitt. Haftung	1249
§ 191	Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	1249
§ 192	Vertragliche Haftung	1277
Vierter Abschnitt. Außenprüfung	.....	1278
1.	Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1278
§ 193	Zulässigkeit einer Außenprüfung	1278
§ 194	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung	1288
§ 195	Zuständigkeit	1298
§ 196	Prüfungsanordnung	1302
§ 197	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	1310
§ 198	Auswiespflicht, Beginn der Außenprüfung	1315
§ 199	Prüfungegrundsätze	1316

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 200	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	1316
§ 201	Schlussbesprechung	1321
§ 202	Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	1323
§ 203	Abgekürzte Außenprüfung	1325
2.	Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung.....	1326
§ 204	Voraussetzung der verbindlichen Zusage	1326
§ 205	Form der verbindlichen Zusage	1333
§ 206	Bindungswirkung	1334
§ 207	Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zu- sage	1335
Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)	.....	1336
§ 208	Steuerfahndung (Zollfahndung)	1336
Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen	.....	1351
§ 209	Gegenstand der Steueraufsicht	1351
§ 210	Befugnisse der Finanzbehörde	1353
§ 211	Pflichten des Betroffenen	1356
§ 212	Durchführungsvorschriften	1356
§ 213	Besondere Aufsichtsmaßnahmen	1357
§ 214	Beauftragte	1358
§ 215	Sicherstellung im Aufsichtsweg	1359
§ 216	Überführung in das Eigentum des Bundes	1361
§ 217	Steuerhilfspersonen	1363

Fünfter Teil Erhebungsverfahren

Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprü- chen aus dem Steuerschuldverhältnis	.....	1365
1.	Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1365
§ 218	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1365
§ 219	Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	1378
§ 220	Fälligkeit	1380
§ 221	Abweichende Fälligkeitsbestimmung	1383
§ 222	Stundung	1384
§ 223	<i>aufgehoben</i>	1392
2.	Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass	1392
§ 224	Leistungsort, Tag der Zahlung	1392
§ 224a	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt	1395
§ 225	Reihenfolge der Tilgung	1396
§ 226	Aufrechnung	1398
§ 227	Erlass	1417
3.	Unterabschnitt. Zahlungsverjährung	1425
§ 228	Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist	1425
§ 229	Beginn der Verjährung	1427
§ 230	Hemmung der Verjährung	1429
§ 231	Unterbrechung der Verjährung	1429
§ 232	Wirkung der Verjährung	1435
Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge	.....	1436
1.	Unterabschnitt. Verzinsung	1436
§ 233	Grundsatz	1436

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 233a	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1438
§ 234	Stundungszinsen	1453
§ 235	Verzinsung von hinterzogenen Steuern	1457
§ 236	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	1462
§ 237	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	1468
§ 238	Höhe und Berechnung der Zinsen	1473
§ 239	Festsetzung der Zinsen	1474
2.	Unterabschnitt. Säumniszuschläge	1477
	§ 240 Säumniszuschläge	1477
Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung	.....	1488
	<i>Vor §§ 241ff.</i>	1488
§ 241	Art der Sicherheitsleistung	1489
§ 242	Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln	1492
§ 243	Verpfändung von Wertpapieren	1493
§ 244	Taugliche Steuerbürgen	1493
§ 245	Sicherheitsleistung durch andere Werte	1495
§ 246	Annahmewerte	1496
§ 247	Austausch von Sicherheiten	1496
§ 248	Nachschusspflicht	1497

Sechster Teil Vollstreckung

Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften	.....	1499
	<i>Vor § 249</i>	1499
§ 249	Vollstreckungsbehörden	1500
§ 250	Vollstreckungsersuchen	1503
§ 251	Vollstreckbare Verwaltungsakte	1505
§ 252	Vollstreckungsgläubiger	1520
§ 253	Vollstreckungsschuldner	1521
§ 254	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	1521
§ 255	Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts	1523
§ 256	Einwendungen gegen die Vollstreckung	1524
§ 257	Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung	1525
§ 258	Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung	1528
Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen	.....	1533
1.	Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1533
§ 259	Mahnung	1533
§ 260	Angabe des Schuldgrundes	1534
§ 261	Niederschlagung	1535
§ 262	Rechte Dritter	1536
§ 263	Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner	1542
§ 264	Vollstreckung gegen Nießbraucher	1547
§ 265	Vollstreckung gegen Erben	1547
§ 266	Sonstige Fälle beschränkter Haftung	1552
§ 267	Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen	1554
2.	Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld	1554
	<i>Vor §§ 268ff.</i>	1554
§ 268	Grundsatz	1554
§ 269	Antrag	1557
§ 270	Allgemeiner Aufteilungsmaßstab	1557
§ 271	Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer	1558

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen	1559
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen	1560
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab	1560
§ 275 <i>aufgehoben</i>	1561
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung	1561
§ 277 Vollstreckung	1563
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung	1563
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids	1565
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids	1566
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	1568
I. Allgemeines	1568
§ 281 Pfändung	1568
§ 282 Wirkung der Pfändung	1569
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen	1570
§ 284 Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	1571
II. Vollstreckung in Sachen	1584
§ 285 Vollziehungsbeamte	1584
§ 286 Vollstreckung in Sachen	1585
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten	1587
§ 288 Zuziehung von Zeugen	1591
§ 289 Zeit der Vollstreckung	1592
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten	1593
§ 291 Niederschrift	1593
§ 292 Abwendung der Pfändung	1594
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter	1595
§ 294 Ungetrennte Früchte	1596
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen	1598
§ 296 Verwertung	1601
§ 297 Aussetzung der Verwertung	1603
§ 298 Versteigerung	1603
§ 299 Zuschlag	1604
§ 300 Mindestgebot	1606
§ 301 Einstellung der Versteigerung	1607
§ 302 Wertpapiere	1608
§ 303 Namenspapiere	1609
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte	1609
§ 305 Besondere Verwertung	1610
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen	1610
§ 307 Anschlusspfändung	1611
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung	1612
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	1615
§ 309 Pfändung einer Geldforderung	1615
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung	1625
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung	1627
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren	1628
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge	1628
§ 314 Einziehungsverfügung	1629
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung	1632
§ 316 Erklärungspflicht des Drittenschuldners	1633
§ 317 Andere Art der Verwertung	1635
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen	1635
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen	1638

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung	1655
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte	1657
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	1660
§ 322 Verfahren	1660
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger	1666
5. Unterabschnitt. Arrest	1666
§ 324 Dinglicher Arrest	1666
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes	1673
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest	1674
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten	1676
§ 327 Verwertung von Sicherheiten	1676
Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	1677
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen	1677
<i>Vor § 328</i>	1677
§ 328 Zwangsmittel	1678
§ 329 Zwangsgeld	1680
§ 330 Ersatzvornahme	1681
§ 331 Unmittelbarer Zwang	1681
§ 332 Androhung der Zwangsmittel	1682
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel	1684
§ 334 Ersatzzwangshaft	1685
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens	1686
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten	1686
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten	1686
Vierter Abschnitt. Kosten	1687
§ 337 Kosten der Vollstreckung	1687
§ 338 Gebührenarten	1688
§ 339 Pfändungsgebühr	1688
§ 340 Wegnahmegerühr	1689
§ 341 Verwertungsgebühr	1690
§ 342 Mehrheit von Schuldern	1691
§ 343 <i>wegefallen</i>	1692
§ 344 Auslagen	1692
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen	1693
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist	1693
 Siebenter Teil	
Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	
<i>Vor §§ 347ff.</i>	1695
Erster Abschnitt. Zulässigkeit	1697
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs	1697
§ 348 Ausschluss des Einspruchs	1703
§ 349 <i>wegefallen</i>	1705
§ 350 Beschwer	1705
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	1713
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung	1719
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	1725
§ 354 Einspruchsverzicht	1726

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften	1728
§ 355 Einspruchsfrist	1728
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung	1732
§ 357 Einlegung des Einspruchs	1735
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	1740
§ 359 Beteiligte	1741
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren	1741
§ 361 Aussetzung der Vollziehung	1749
§ 362 Rücknahme des Einspruchs	1767
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	1769
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	1777
§ 364a Erörterung des Sach- und Rechtsstands	1777
§ 364b Fristsetzung	1779
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften	1784
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchentscheidung	1787
§ 367 Entscheidung über den Einspruch	1791
§ 368 <i>wegfallen</i>	1801

Achter Teil Straf- und Bußgeldvorschriften, Straf- und Bußgeldverfahren

Erster Abschnitt. Strafvorschriften	1803
<i>Vor §§ 369ff.</i>	1803
§ 369 Steuerstrafaten	1803
§ 370 Steuerhinterziehung	1805
§ 370a <i>aufgehoben</i>	1889
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	1889
§ 372 Bannbruch	1922
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsauslösender und bandenmäßiger Schmuggel	1925
§ 374 Steuerhöhlelei	1934
§ 375 Nebenfolgen	1942
§ 376 Verfolgungsverjährung	1945
Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften	1955
§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten	1955
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung	1958
§ 379 Steuergefährdung	1966
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern	1970
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung	1972
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1975
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	1979
§ 383a Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139a	1980
§ 384 Verfolgungsverjährung	1981
Dritter Abschnitt. Strafverfahren	1982
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1982
§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften	1982
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstrafaten	1990
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde	1994
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde	1996
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen	1998
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit	1998

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 391	Zuständiges Gericht	1998
§ 392	Verteidigung	2001
§ 393	Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	2007
§ 394	Übergang des Eigentums	2022
§ 395	Akteneinsicht der Finanzbehörde	2024
§ 396	Aussetzung des Verfahrens	2025
2.	Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren	2029
I.	Allgemeines	2029
§ 397	Einleitung des Strafverfahrens	2029
§ 398	Einstellung wegen Geringfügigkeit	2034
§ 398a	Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	2035
II.	Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	2043
§ 399	Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	2043
§ 400	Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	2068
§ 401	Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren ..	2071
III.	Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft	2073
§ 402	Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	2073
§ 403	Beteiligung der Finanzbehörde	2074
IV.	Steuer- und Zollfahndung	2075
§ 404	Steuer- und Zollfahndung	2075
V.	Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	2083
§ 405	Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	2083
3.	Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren	2084
§ 406	Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren	2084
§ 407	Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen	2084
4.	Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens	2086
§ 408	Kosten des Verfahrens	2086
Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren	2087	
Vor § 409	2087	
§ 409	Zuständige Verwaltungsbehörde	2088
§ 410	Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren	2088
§ 411	Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	2094
§ 412	Zustellung, Vollstreckung, Kosten	2095
Neunter Teil		
Schlussvorschriften		
§ 413	Einschränkung von Grundrechten	2098
§ 414	gegenstandslos	2098
§ 415	(Inkrafttreten)	2098
Anlage:	Mustersatzung zu § 60	2099
Sachverzeichnis	2101	