

## Abgabenordnung: AO

Kommentar

Bearbeitet von

Dr. Eva-Maria Gersch, Prof. Dr. Markus Jäger, Bernd Rätke, Dr. Eckart Ratschow, Reinhart Rüsken, Prof.  
Dr. Francesca 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

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.

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. Francesca 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](http://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)

### 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 detailreiche 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 *Reinhard Rüsen* 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 Rätke* 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 Gemeinnützigkeitsrecht, 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 *Reinhard Rüsen* 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 Rätke* 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

### **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 Voraufagen 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](mailto:Steuerrecht@beck.de) oder unmittelbar dem betreffenden Autor mitzuteilen. Für solche Mitteilungen schon heute herzlichen Dank!

Im März 2016

*Die Verfasser*

### **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 Erlasse, 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 Rätke*

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

*Dr. Eckart Ratschow*

§§ 37–49, 118–129, 179–190

*Reinhart Rüsen*

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

*Prof. Dr. Franceska Werth*

§§ Vor 241–346

### Inhaltsverzeichnis

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

### Erster Teil Einleitende Vorschriften

<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich .....</b>	<b>2</b>
§ 1 Anwendungsbereich .....	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	6
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen .....</b>	<b>9</b>
§ 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 Betriebsstätte .....	58
§ 13 Ständiger Vertreter .....	66
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	67
§ 15 Angehörige .....	76
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....</b>	<b>78</b>
§ 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
<b>Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis .....</b>	<b>117</b>
§ 30 Steuergeheimnis .....	117
§ 30a Schutz von Bankkunden .....	155

### 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 Terrorismus- finanzierung .....	170
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....</b>	<b>173</b>
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	173

### Zweiter Teil Steuerschuldrecht

<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger .....</b>	<b>177</b>
§ 33 Steuerpflichtiger .....	177
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter.....	184
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	190
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	194
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>195</b>
§ 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
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	<b>309</b>
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

### Inhaltsverzeichnis

### Inhalt

§ 67a Sportliche Veranstaltungen .....	404
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	410
<b>Vierter Abschnitt. Haftung .....</b>	<b>418</b>
§ 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
 <b>Dritter Teil</b> <b>Allgemeine Verfahrensvorschriften</b> 	
<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze .....</b>	<b>485</b>
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 Beteiligter .....	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

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte .....	593
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	593
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	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 Steuerstraftaten .....	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
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte .....</b>	<b>696</b>
§ 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 Empfangsbevollmächtigten .....	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

### Vierter Teil Durchführung der Besteuerung

<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen</b>	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
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten</b>	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
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b>	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

### Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

§ 165	Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	1019
§ 166	Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	1033
§ 167	Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstempeln .....	1036
§ 168	Wirkung einer Steueranmeldung .....	1039
II.	Festsetzungsverjährung .....	1042
§ 169	Festsetzungsfrist .....	1042
§ 170	Beginn der Festsetzungsfrist .....	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	Widerstrebende Steuerfestsetzungen .....	1135
§ 175	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen .....	1154
§ 175a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1173
§ 176	Vertrauensschutz 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, Erklärungsfrist .....	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
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b>	.....	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	Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1315
§ 199	Prüfungsgrundsätze .....	1316

### 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	Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1335
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b>	.....	1336
§ 208	Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1336
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b>	.....	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

<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>	.....	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 Zahlungs 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
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b>	.....	1436
1.	Unterabschnitt. Verzinsung .....	1436
§ 233	Grundsatz .....	1436



### 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
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung</b> .....	1488
Vor §§ 241ff. ....	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
<b>Sechster Teil</b>	
<b>Vollstreckung</b>	
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften</b> .....	1499
Vor § 249 .....	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
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen</b> .....	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 Personenvereinigun- gen .....	1554
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	1554
Vor §§ 268ff. ....	1554
§ 268 Grundsatz .....	1554
§ 269 Antrag .....	1557
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1557
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	1558

### 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 Drittschuldners .....	1633
§ 317	Andere Art der Verwertung .....	1635
§ 318	Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	1635
§ 319	Unpfändbarkeit von Forderungen .....	1638

### 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
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b> .....		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
<b>Vierter Abschnitt. Kosten</b> .....		1687
§ 337	Kosten der Vollstreckung .....	1687
§ 338	Gebührenarten .....	1688
§ 339	Pfändungsgebühr .....	1688
§ 340	Wegnahmegebühr .....	1689
§ 341	Verwertungsgebühr .....	1690
§ 342	Mehrheit von Schuldnern .....	1691
§ 343	<i>weggefallen</i> .....	1692
§ 344	Auslagen .....	1692
§ 345	Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	1693
§ 346	Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	1693
 <b>Siebenter Teil</b>		
<b>Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>		
	<i>Vor §§ 347ff.</i> .....	1695
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit</b> .....		1697
§ 347	Statthaftigkeit des Einspruchs .....	1697
§ 348	Ausschluss des Einspruchs .....	1703
§ 349	<i>weggefallen</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

<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften</b>	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 Einspruchsentscheidung	1787
§ 367 Entscheidung über den Einspruch	1791
§ 368 <i>weggefallen</i>	1801

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

<b>Erster Abschnitt. Strafvorschriften</b>	1803
<i>Vor §§ 369ff.</i>	1803
§ 369 Steuerstraftaten	1803
§ 370 Steuerhinterziehung	1805
§ 370a <i>aufgehoben</i>	1889
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	1889
§ 372 Bannbruch	1922
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1925
§ 374 Steuerhehlerei	1934
§ 375 Nebenfolgen	1942
§ 376 Verfolgungsverjährung	1945
<b>Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften</b>	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
<b>Dritter Abschnitt. Strafverfahren</b>	1982
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1982
§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften	1982
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	1990
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde	1994
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde	1996
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen	1998
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit	1998

## 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
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren</b>	.....	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
<b>Neunter Teil</b>		
<b>Schlussvorschriften</b>		
§ 413	Einschränkung von Grundrechten .....	2098
§ 414	<i>gegenstandslos</i> .....	2098
§ 415	<i>(Inkrafttreten)</i> .....	2098
<b>Anlage:</b>	Mustersatzung zu § 60 .....	2099
<b>Sachverzeichnis</b>	.....	2101