

[AO-Handbuch 2017](#)

Handbuch des steuerlichen Verwaltungs- und Verfahrensrechts

Bearbeitet von
Deutsches wissenschaftliches Institut der Steuerberater e.V.

1. Auflage 2017. Buch. XXXIV, 1249 S. In Leinen
ISBN 978 3 406 70197 9
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

AO-Handbuch 2017
Abgabenordnung
Finanzgerichtsordnung
Handbuch des steuerlichen
Verwaltungs- und Verfahrensrechts



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

AO-Handbuch 2017

Abgabenordnung
Finanzgerichtsordnung

Handbuch des steuerlichen
Verwaltungs- und Verfahrensrechts

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



beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 0171-2373
ISBN 978 3 406 70197 9

© 2017 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

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

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit das „AO-Handbuch 2017 mit Rechtsstand 1. 1. 2017 in Neuauflage vor. Dieses Handbuch des steuerlichen Verwaltungs- und Verfahrensrechts bietet in einer ganz auf die Bedürfnisse der Praxis zugeschnittenen Zusammenstellung zuverlässige Informationen zum allgemeinen Steuerrecht.

Die Gestaltung des „AO-Handbuchs 2017“ entspricht der bewährten Konzeption der Reihe der Veranlagungshandbücher.

Zur ersten Orientierung des Benutzers ist zunächst die AO geschlossen abgedruckt. Dieser *geschlossenen Wiedergabe* vorangestellt ist eine tabellarische Übersicht der ergangenen Gesetzesänderungen.

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

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

Die Bestimmungen sind – ebenfalls der bewährten Gestaltung der Veranlagungshandbücher folgend – typographisch besonders voneinander abgehoben, damit der Benutzer auf einen Blick erkennt, um welche Art von Vorschriften es sich handelt; die Kolumne am Kopf einer jeden Seite weist noch zusätzlich darauf hin. Die gegenüber dem „AO-Handbuch 2016“ geänderten Textstellen sind durch einen Balken am Rand gekennzeichnet.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Soweit dabei als Fundstelle das Nachschlagewerk „StEK = Steuererlasse in Karteiform“ zitiert ist, danken wir dem Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, für die Erlaubnis, die von Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Felix† und Herrn Rechtsanwalt Carlé†, Köln, zusammengestellte und bearbeitete Sammlung für das vorliegende Handbuch auszuwerten.

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

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

Berlin, im März 2017

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Geschlossene Wiedergabe des Textes der AO	1
Hauptteil	
Abgabenordnung mit Anwendungserlass und Anlagen	141
Anhang I	
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung und Verwaltungszustellungsgesetz mit Verwaltungsanweisungen	1035
Anhang II	
Finanzgerichtsordnung mit Verwaltungsanweisungen, Ausführungsgesetze der Länder, Gesetz über die Finanzverwaltung	1065
Sachregister	1189



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XXXI
Geschlossene Wiedergabe des Textes der AO	1
Hauptteil: Abgabenordnung mit Anwendungserlass, Anlagen	141

Erster Teil. Einleitende Vorschriften

Erster Abschnitt. Anwendungsbereich

§ 1 Anwendungsbereich	141
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen	142

Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen

§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen	143
§ 4 Gesetz	143
§ 5 Ermessen	144
§ 6 Behörden, Finanzbehörden	144
§ 7 Amtsträger	145
§ 8 Wohnsitz	145
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt	147
§ 10 Geschäftsleitung	148
§ 11 Sitz	148
§ 12 Betriebsstätte	148
§ 13 Ständiger Vertreter	150
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	150
§ 15 Angehörige	150

Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden

§ 16 Sachliche Zuständigkeit	151
§ 17 Örtliche Zuständigkeit	152
Anlage: Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit bei Gesamtrechtsnachfolge vom 15. 5. 2013	152
§ 18 Gesonderte Feststellungen	153
Anlage: Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit bei der einheitlichen und gesonderten Feststellung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8. 3. 2016	154
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen	154
Anlage: Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von getrennt lebenden Ehegatten/Lebenspartnern im Jahr der Trennung vom 11. 12. 2014	156
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen	156
§ 20 a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen	157
§ 21 Umsatzsteuer	158
Anlage: Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV) vom 20. 12. 2001	158

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 22 Realsteuern	159
§ 22 a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone	160
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern	160
§ 24 Ersatzzuständigkeit	160
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit	160
§ 26 Zuständigkeitswechsel	161
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Zuständigkeitswechsel vom 20. 1. 2016 – Auszug –	162
2) Erlass betr. örtliche Zuständigkeit in Fällen der Verschmelzung, der Umwandlung, der Anwachsung und der Aufspaltung vom 20. 4. 2012	163
3) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Besteuerung verstorbener natürlicher Personen vom 10. 5. 2012	165
4) Erlass betr. Wechsel der örtlichen Zuständigkeit bei Insolvenz- und Liquidationsverfahren vom 1. 9. 2016	165
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung	167
§ 28 Zuständigkeitsstreit	168
§ 29 Gefahr im Verzug	168
§ 29 a Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Finanzbehörde	168
Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis	
§ 30 Steuergeheimnis	168
Anlagen:	
1) Verordnung über den automatisierten Abruf von Steuerdaten (Steuerdaten-Abrufverordnung – StDAV) vom 13. 10. 2005	178
2) Schreiben betr. Steuergeheimnis; Mitteilung der Finanzbehörden zur Durchführung dienstrechtlicher Maßnahmen bei Beamten und Richtern vom 12. 3. 2010 ..	180
3) Verfügung betr. Auskunftserteilung nach § 21 Abs. 4 SGB X – Verwaltungsverfahren – vom 25. 9. 2015	181
4) Verfügung betr. Offenbarung steuerlicher Verhältnisse gegenüber Gesamtschuldnern vom 18. 12. 2013	182
5) Verfügung betr. Offenbarungen gegenüber Strafverfolgungsbehörden und (Straf-) Gerichten vom 24. 1. 2012	184
6) Verfügung betr. Unterrichtung der Strafverfolgungsbehörden bei Vorlage unechter Urkunden zum Nachweis falscher Angaben im Besteuerungsverfahren vom 27. 1. 2012	186
7) Verfügung betr. Mitteilungen und Auskünfte an die Strafverfolgungsbehörden und Strafgerichte; Strafanzeigen und Strafanträge wegen nichtsteuerlicher Straftaten vom 18. 1. 2012	187
8) Schreiben betr. Auskünfte an Gewerbebehörden in gewerberechtlichen Verfahren und Mitteilungen bei Betriebsaufgaben und Betriebsveräußerungen vom 19. 12. 2013	188
9) Verfügung betr. Auskunftserteilung an Registergerichte vom 13. 5. 2016	191
10) Verfügung betr. Auskunftserteilung in Angelegenheiten des Insolvenzrechts vom 5. 12. 2013	192
11) Verfügung betr. Offenbarungsbefugnisse gegenüber den Gerichten und Strafverfolgungsbehörden in Unterhaltssachen vom 7. 2. 2011	194
12) Verfügung betr. Auskunftserteilung an Gemeinden in Realsteuerangelegenheiten vom 30. 12. 2015	195
13) Gleichlautende Erlasse zu Mitteilungen der Finanzbehörden über Pflichtverletzungen und andere Informationen gemäß § 10 StBerG vom 22. 7. 2014	197
14) Verfügung betr. Bekanntgabe des Namens eines Anzeigerstatters durch die Finanzbehörde vom 11. 10. 2007	201
15) Verfügung betr. Zusammenarbeit mit der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) vom 1. 2. 2005	202
§ 30 a Schutz von Bankkunden	203
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen	205
Anlage:	
Verfügung betr. Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen an die Träger der gesetzlichen Sozialversicherung, die Bundesagentur für Arbeit und die Künstlersozialkasse vom 30. 7. 2010	206

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs	208
Anlage: Verfügung betr. Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs nach § 31 a vom 21. 3. 2016	212
§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung	213
Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger	
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger	214
Zweiter Teil. Steuerschuldrecht	
Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger	
§ 33 Steuerpflichtiger	216
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Folgen der Löschung einer britischen Limited aus dem britischen Handelsregister vom 6. 1. 2014	216
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter	218
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten	219
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht	220
Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis	
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	220
Anlage: Schreiben betr. Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO bei der Einkommensteuer; Erstattungsberechtigung und Reihenfolge der Anrechnung in Nachzahlungsfällen vom 14. 1. 2015	224
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	232
§ 39 Zurechnung	233
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	235
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte	236
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	237
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	242
§ 44 Gesamtschuldner	242
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge	242
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung	244
Anlagen: 1) Verfügung betr. Pfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 46 AO vom 13. 12. 2005	250
2) Verfügung betr. Abtretung und Verpfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 46 AO vom 26. 1. 2015	255
3) Verfügung betr. Auszahlung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen an Dritte ohne formelle Abtretung oder Verpfändung vom 26. 1. 2016	261
§ 47 Erlöschen	262
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter	262
§ 49 Verschollenheit	263
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld	263

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke	
§ 51 Allgemeines	263
§ 52 Gemeinnützige Zwecke	266
§ 53 Mildtätige Zwecke	272
§ 54 Kirchliche Zwecke	274
§ 55 Selbstlosigkeit	274
Anlage: Schreiben betr. Beurteilung von Aufwendungen einer steuerbegünstigten Körperschaft unter dem Gesichtspunkt der § 55 AO und § 10 Nr. 1 KStG vom 24. 3. 2005	281
§ 56 Ausschließlichkeit	281
§ 57 Unmittelbarkeit	281
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen	282
Anlagen: 1) Verfügung betr. Weitergabe von Mitteln (§ 58 Nrn. 1 und 2 AO) vom 20. 4. 2005	285
2) Verfügung betr. Verwendung von Mitteln für die Kapitalausstattung von Kapital- gesellschaften und Stiftungen vom 12. 7. 2002	287
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung	288
§ 60 Anforderungen an die Satzung	289
§ 60 a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	290
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung	292
§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung	293
Anlage: Verfügung betr. Rücklagen und Vermögensbildung bei steuerbegünstigten Körper- schaften; Regelung ab dem 1. 1. 2014 vom 13. 2. 2014	296
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	298
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	299
§ 65 Zweckbetrieb	305
Anlage: Schreiben betr. Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehender Unterbringung von Bür- gerkriegsflüchtlingen und Asylbewerbern vom 20. 11. 2014	306
§ 66 Wohlfahrtspflege	307
Anlage: Kurzinformation betr. Gemeinnützigkeit; Zweckbetriebskriterium „des Erwerbs we- gen“ nach § 66 AO nach Umsetzung des BFH-Urteils vom 27. 11. 2013 I R 17/12 (BStBl. 2016 II S. 68) vom 6. 10. 2016	308
§ 67 Krankenhäuser	308
Anlage: Verfügung betr. wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Krankenhäusern vom 20. 7. 2016	309
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen	312
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe	317
Anlagen: 1) Schreiben betr. gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung von Forschungseinrich- tungen des privaten Rechts; Anwendung des § 68 Nr. 9 AO vom 22. 9. 1999	321
2) Erlass betr. gemeinnützigkeitsrechtliche Behandlung von Forschungseinrichtungen des privaten Rechts; Anwendung des § 68 Nr. 9 AO vom 13. 4. 2000	323
Vierter Abschnitt. Haftung	
§ 69 Haftung der Vertreter	324
Anlage: Verfügung betr. Haftung der Vertreter vom 1. 6. 2010	327
§ 70 Haftung des Vertretenen	330
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	331

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit	332
§ 72 a Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden	332
§ 73 Haftung bei Organschaft	332
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen	334
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers	335
§ 76 Sachhaftung	338
§ 77 Duldungspflicht	339
Dritter Teil. Allgemeine Verfahrensvorschriften	
Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze	
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren	
§ 78 Beteiligte	340
§ 79 Handlungsfähigkeit	340
Anlage:	
Verfügung betr. Rechte und Pflichten des Betreuers vom 24. 11. 2010	340
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände	341
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Berechtigungsmanagement für die sogenannte vorausgefüllte Steuererklärung; Nutzung der amtlichen Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren für die ElsterKontoabfrage vom 7. 5. 2014	343
2) Schreiben betr. Berechtigungsmanagement für die sogenannte vorausgefüllte Steuererklärung vom 10. 10. 2013	344
3) Schreiben betr. amtliche Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren; Neufassung der Muster für Personen und Gesellschaften i.S.d. § 3 StBerG und für Lohnsteuerhilfvereine, Beiblatt zur Vollmacht zur Vertretung in Steuersachen und Merkblatt zur Verwendung der amtlichen Muster für Vollmachten zur Vertretung in Steuersachen vom 1. 8. 2016	345
4) Gleichlautender Erlass zum Umfang der Beratungsbefugnis der Lohnsteuerhilfvereine vom 15. 1. 2010	354
§ 80 a Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfinanzbehörden	357
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen	357
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	
§ 82 Ausgeschlossene Personen	358
§ 83 Besorgnis der Befangenheit	359
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses	359
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel	
I. Allgemeines	
§ 85 Besteuerungsgrundsätze	359
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Anwendung der im Bundessteuerblatt Teil II (BStBl. II) veröffentlichten Entscheidungen des Bundesfinanzhofs vom 26. 10. 2007	360
2) Erlass betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers vom 12. 3. 2015	361
§ 86 Beginn des Verfahrens	362
§ 87 Amtssprache	362
§ 87 a Elektronische Kommunikation	363
§ 87 b Bedingungen für die elektronische Übermittlung von Daten an Finanzbehörden	365
§ 87 c Nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme für das Besteuerungsverfahren	366

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 87 d Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag	366
§ 87 e Ausnahmeregelung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Verbrauchsteuern und die Luftverkehrsteuer	367
§ 88 Untersuchungsgrundsatz	367
Anlage: Schreiben betr. tatsächliche Verständigung über den der Steuerfestsetzung zu Grunde liegenden Sachverhalt vom 30. 7. 2008	369
§ 88 a Sammlung von geschützten Daten	372
§ 88 b Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen	372
§ 89 Beratung, Auskunft	373
Anlagen: 1) Verordnung zur Durchführung von § 89 Abs. 2 der Abgabenordnung (Steuer-Auskunftsverordnung – StAuskV) vom 30. 11. 2007	381
2) Verfügung betr. Erteilung verbindlicher Auskünfte i.S. des § 89 Abs. 2 AO vom 5. 3. 2012	382
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten	383
Anlage: Verordnung zu Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen im Sinne des § 90 Abs. 3 der Abgabenordnung (Gewinnabgrenzungsaufzeichnungsverordnung – GAufzV) vom 13. 11. 2003	385
§ 91 Anhörung Beteiligter	388
Anlagen: 1) Verfügung betr. Anhörung Beteiligter vom 27. 12. 2010	389
2) Schreiben betr. Erteilung von Auskünften über Daten, die zu einer Person im Besteuerungsverfahren gespeichert sind vom 17. 12. 2008	392
§ 92 Beweismittel	393
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten	
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen	393
Anlage: Verfügung betr. Auskunftersuchen der Finanzbehörden an die Telekommunikationsdienstleister im Besteuerungsverfahren vom 6. 10. 2010	399
§ 93 a Allgemeine Mitteilungspflichten	400
Anlagen: 1) Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Mitteilungsverordnung – MV) vom 7. 9. 1993	400
2) Schreiben betr. Anwendung der „Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten“ vom 25. 3. 2002	403
§ 93 b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen	409
§ 93 c Datenübermittlung durch Dritte	409
§ 93 d Verordnungsermächtigung	410
§ 94 Eidliche Vernehmung	410
§ 95 Versicherung an Eides statt	410
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen	410
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein	
§ 97 Vorlage von Urkunden	412
Anlage: Verfügung betr. Aufbewahrung von privaten Belegen durch den Steuerpflichtigen nach Durchführung der Steuerveranlagung und Glaubhaftmachung von Ausgaben durch ausgedruckte pdf-Dateien vom 10. 12. 2010	412
§ 98 Einnahme des Augenscheins	413
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen	413
§ 100 Vorlage von Wertsachen	414

IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen	414
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse	414
Anlagen:	
1) Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf den Rechtsgebieten: Grunderwerbsteuer, Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer), Ertragsteuern vom 1. 5. 2015	415
2) Verfügung betr. Auskunftsverweigerungsrecht bei Berufsgeheimnisträgern vom 28. 3. 2012	421
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit	422
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden	423
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen	423
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls	423
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	
§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen	423
Anlage:	
Verfügung betr. Entschädigung von Auskunfts- und Vorlagepflichtigen und Sachverständigen im Besteuerungsverfahren vom 20. 8. 2014	424
4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung	
§ 108 Fristen und Termine	426
§ 109 Verlängerung von Fristen	428
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	429
Anlage:	
Verfügung betr. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand vom 29. 10. 2014	431
5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe	
§ 111 Amtshilfepflicht	434
Anlage:	
Verfügung betr. Erteilung von steuerlichen Bescheinigungen vom 4. 3. 2015	435
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe	438
§ 113 Auswahl der Behörde	439
§ 114 Durchführung der Amtshilfe	439
§ 115 Kosten der Amtshilfe	439
§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten	439
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen	439
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung der Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch (Tax Information Exchange Agreement – TIEA) vom 10. 11. 2015	441
§ 117a Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union	443
§ 117b Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten	444
§ 117c Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten	445
Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte	
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts	445
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts	446
	XV

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	447
§ 121 Begründung des Verwaltungsakts	448
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts	448
Anlage: Gleichlautende Erlasse betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13a Abs. 1a ErbStG und § 13b Abs. 2a ErbStG im Fall einer Erbengemeinschaft vom 15. 6. 2016	480
§ 122a Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Daten- abruf	480
§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten	480
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts	481
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts	482
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern	484
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern	484
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts	485
§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts	485
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts	488
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts	490
§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsver- fahren	491
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen	491

Vierter Teil. Durchführung der Besteuerung

Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen

1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme

§ 134 (weggefallen)	492
§ 135 (weggefallen)	492
§ 136 (weggefallen)	492

2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten

§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermö- gensmassen	492
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit	492
Anlage: Schreiben betr. Anzeigepflicht bei Auslandsbeteiligungen nach § 138 Absatz 2 und 3 Abgabenordnung (AO) vom 15. 4. 2010	493
§ 138a Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen	494
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen	496

3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal

§ 139a Identifikationsmerkmal	496
§ 139b Identifikationsnummer	496
§ 139c Wirtschafts-Identifikationsnummer	498
§ 139d Verordnungsermächtigung	500

Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten

1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen

§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	500
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	501
Anlage: Schreiben betr. Buchführung in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben vom 15. 12. 1981	502
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte	507

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs	507
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs	507
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	508
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	508
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) vom 14. 11. 2014	511
2) Erlass betr. Verlagerung der elektronischen Buchführung und von elektronischen Aufzeichnungen ins Ausland gem. § 146 Abs. 2 a AO vom 1. 3. 2012	527
3) Fragen-Antworten-Katalog zum Verzögerungsgeld Stand: 28. 9. 2011	529
4) Verfügung betr. Verfahren zum Verzögerungsgeld gemäß § 146 Abs. 2 b AO vom 20. 8. 2010	531
§ 146 a Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsmächtigung ...	532
§ 146 b Kassen-Nachschau	533
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	534
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Verwendung von Mikrofilmaufnahmen zur Erfüllung gesetzlicher Aufbewahrungspflichten vom 1. 2. 1984	536
2) Schreiben betr. Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften vom 26. 11. 2010	538
3) Verfügung betr. Archivierung von Rechnungen und Lieferscheinen auf CD vom 20. 1. 2017	539
4) Verfügung betr. Aufbewahrung und Archivierung von elektronischen Kontoauszügen vom 20. 1. 2017	539
5) Verfügung betr. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht der digitalen Grundaufzeichnungen (§ 238 HGB, §§ 140, 145–147 AO) vom 28. 7. 2015	540
§ 147 a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger	542
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen	543
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen	
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen	543
Anlage:	
Gleichlautende Erlasse über Steuererklärungsfristen vom 2. 1. 2017	547
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen	548
Anlagen:	
1) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen vom 19. 1. 2010	550
2) Verfügung betr. elektronische Übermittlung von Steuererklärungsdaten; Härtefall vom 30. 7. 2014	551
3) Schreiben betr. Grundsätze für die Verwendung von Steuererklärungsvordrucken; Amtlich vorgeschriebene Vordrucke vom 3. 4. 2012	552
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle	553
§ 152 Verspätungszuschlag	553
Anlagen:	
Verfügung betr. Festsetzung von Verspätungszuschlägen vom 30. 11. 2012	557
§ 153 Berichtigung von Erklärungen	564
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit	
§ 154 Kontenwahrheit	567
Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung	
I. Allgemeine Vorschriften	
§ 155 Steuerfestsetzung	569
§ 156 Absehen von der Steuerfestsetzung	570
Anlagen:	
1) Kleinbetragsverordnung (KBV) vom 19. 12. 2000	571

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

2) Verfügung betr. Wegfall des Erfordernisses der Steuerfestsetzung in Erbfällen nach Ausschlagung der Erbschaft durch sämtliche Erben vom 29. 4. 2014	572
3) Schreiben betr. Kleinbetragsregelung im Erhebungsverfahren vom 22. 3. 2001	572
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide	573
§ 158 Beweiskraft der Buchführung	574
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft	574
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	575
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern vom 9. 10. 2013	577
2) Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 – Auszug –	581
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen	582
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	582
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen nach § 162 AO wegen Nichtabgabe von Steuererklärungen vom 4. 7. 2016	585
2) Verfügung betr. Folgen der Verletzung der Mitwirkungspflichten gem. § 90 Abs. 3 AO bei Auslandssachverhalten; Festsetzung eines Zuschlages nach § 162 Abs. 4 AO vom 20. 5. 2009	588
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	589
Anlagen:	
1) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Steuerstundungen und Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen (§§ 163, 222, 227 AO) vom 27. 3. 2003	592
2) Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Gewinnen aus einem Planinsolvenzverfahren (§§ 217 ff. InsO), aus einer erteilten Restschuldbefreiung (§§ 286 ff. InsO) oder einer Verbraucherinsolvenz (§§ 304 ff. InsO) vom 22. 12. 2009	595
3) Schreiben betr. Kriterien für die Entscheidung über einen Antrag auf außergerichtliche Schuldenbereinigung (§ 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO) vom 11. 1. 2002	596
4) Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Förderung der Hilfe für Flüchtlinge vom 22. 9. 2015	598
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	600
Anlage:	
Vergütung betr. Auswirkungen von Sonderprüfungen auf die Steuerfestsetzung vom 12. 5. 2016	602
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	605
Anlagen:	
1) Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Musterverfahren (§ 165 Abs. 1 AO); Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 16. 5. 2011	609
2) Schreiben betr. Anrechnung ausländischer Steuern (§ 34 c EStG); Umsetzung des EuGH-Urteils vom 28. Februar 2013 in der Rechtssache C-168/11; Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Vollziehung hinsichtlich der Anwendung des § 34 c EStG vom 4. 5. 2015	612
3) Schreiben betr. vorläufige Festsetzungen des Solidaritätszuschlages; Solidaritätszuschlag auf die Abgeltungsteuer vom 23. 4. 2010	612
4) Gleich lautende Erlasse betr. vorläufige Festsetzungen der Grunderwerbsteuer, vorläufige Feststellungen nach § 17 Abs. 2 und 3 GrEStG und vorläufige Feststellungen von Grundbesitzwerten vom 16. 12. 2015	613
5) Verfügung betr. vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 und Nr. 4 AO im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 16. 5. 2011	614
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung	615
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	615
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung	616
Anlage:	
Verfügung betr. verfahrensrechtliche Wirkung des Eingangs von Umsatzsteuer-Jahreserklärungen nach Schätzung der Besteuerungsgrundlagen vom 21. 1. 2015	618

II. Festsetzungsverjährung

§ 169 Festsetzungsfrist	619
Anlage:	
Verfügung betr. Wahrung der Festsetzungsfrist durch rechtzeitige Bekanntgabe des Steuerbescheids vom 3. 9. 2003	621
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist	622
§ 171 Ablaufhemmung	625

III. Bestandskraft

§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	635
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	638
Anlage:	
Verfügung betr. Verkehrswertnachweis nach Bestandskraft des Feststellungsbescheids vom 12. 3. 2014	649
§ 173 a Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	650
§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen	650
Anlage:	
Verfügung betr. Hinzuziehung eines Dritten nach § 174 Abs. 5 AO vom 29. 3. 2012	658
§ 175 Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen	659
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Anpassung von Folgebescheiden an Grundlagenbescheide vom 19. 8. 2013	666
2) Verfügung betr. Änderung eines Steuerbescheids gemäß § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO wegen des Eintritts eines Ereignisses mit steuerlicher Rückwirkung vom 2. 3. 2007	669
§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen	672
§ 175 b Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte	672
§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	673
§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern	674

IV. Kosten

§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden	675
§ 178 a Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden	676

2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen

I. Gesonderte Feststellungen

§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	677
Anlage:	
Verfügung betr. Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags; Verfahrensfragen vom 22. 8. 2016	680
§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	682
Anlagen:	
1) Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO) vom 19. 12. 1986	687
2) Schreiben betr. gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten vom 2. 5. 2001	690
3) Schreiben betr. gesonderte Feststellung der Steuerpflicht von Zinsen aus einer Lebensversicherung nach § 9 der Verordnung zu § 180 Abs. 2 AO vom 16. 7. 2012 ...	694
4) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von negativen Einkünften aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und vergleichbaren Modellen vom 13. 7. 1992	696
5) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von Vorsteuerbeträgen aus der Beteiligung an Gesamtobjekten vom 24. 4. 1992	700
6) Schreiben betr. Einkunftsermittlung bei im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften vom 29. 4. 1994	703
7) Verfügung betr. keine einheitliche und gesonderte Feststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO bei unbekannten Erben vom 29. 12. 2010	705

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

8) Verfügung betr. gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte aus ausländischen Personengesellschaften, Bauherrengemeinschaften und Grundstücksgemeinschaften, an denen mehrere Inländer beteiligt sind vom 8. 12. 2014	705
9) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit im Zusammenhang mit der gesonderten Gewinnfeststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2b AO vom 25. 3. 2015	706
§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungsfrist	708
Anlage:	
1) Verfügung betr. Feststellungsfrist bei der Einheitsbewertung des Grundbesitzes vom 8. 4. 2009	710
2) Erlass betr. gesonderte Feststellung gem. § 181 Abs. 5 AO nach Ablauf der Feststellungsfrist vom 24. 10. 2016	712
§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung	714
§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung	715
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen	
§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen	716
Anlage:	
Schreiben betr. ertragsteuerliche Behandlung von Sanierungsgewinnen; Steuerstundung und Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen (§§ 163, 222, 227 AO) vom 11. 5. 2016 – Auszug –	717
3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung	
§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften	717
§ 186 Beteiligte	717
§ 187 Akteneinsicht	718
§ 188 Zerlegungsbescheid	718
§ 189 Änderung der Zerlegung	718
§ 190 Zuteilungsverfahren	718
4. Unterabschnitt. Haftung	
§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	718
§ 192 Vertragliche Haftung	724
Vierter Abschnitt. Außenprüfung	
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	
§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung	724
Anlagen:	
1) Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000) vom 15. 3. 2000	727
2) Erlass betr. Erweiterung des Prüfungszeitraums, wenn mit nicht unerheblichen Steuernachforderungen zu rechnen ist (§ 4 Abs. 3 BpO) vom 14. 8. 1991	733
3) Schreiben betr. Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen vom 7. 11. 2002	734
4) Schreiben betr. Einordnung in Größenklassen gem. § 3 BpO 2000; Festlegung neuer Abgrenzungsmerkmale zum 1. 1. 2016 vom 9. 6. 2015	736
5) Gleichlautender Erlass zu Anwendungsfragen zu § 10 Abs. 1 BpO vom 31. 8. 2009	737
6) Merkblatt über koordinierte steuerliche Außenprüfungen mit Steuerverwaltungen anderer Staaten und Gebiete	739
§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung	747
Anlage:	
Erlass betr. Grundsätze zur Rationalisierung der steuerlichen Betriebsprüfung vom 13. 6. 1995	749
§ 195 Zuständigkeit	752
§ 196 Prüfungsanordnung	753
§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	755
§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung	761

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 199 Prüfungsgrundsätze	762
Anlage: Schreiben betr. Zusammenstellung der in der steuerlichen Betriebsprüfung zu verwenden- den Begriffe vom 11. 11. 1974	762
§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	771
Anlage: Schreiben betr. Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000) vom 24. 10. 2013	772
§ 201 Schlussbesprechung	773
§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	774
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung	775
§ 203 a Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte	775
2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung	
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage	775
§ 205 Form der verbindlichen Zusage	776
§ 206 Bindungswirkung	776
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage	777
Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)	
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung)	777
Anlage: Schreiben betr. Merkblatt über die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen bei Prüfungen durch die Steuerfahndung nach § 208 Abs. 1 Nr. 3 AO vom 13. 11. 2013	779
Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen	
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht	780
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde	780
§ 211 Pflichten des Betroffenen	781
§ 212 Durchführungsvorschriften	781
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen	781
§ 214 Beauftragte	781
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg	782
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes	782
§ 217 Steuerhilfspersonen	782
Fünfter Teil. Erhebungsverfahren	
Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	783
Anlagen: 1) Verfügung betr. Anrechnung von Steuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträ- gen; Erteilung von Abrechnungsbescheiden vom 17. 11. 2014	785
2) Verfügung betr. Abrechnungsbescheid nach § 218 Abs. 2 AO vom 13. 4. 2015	786
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	788
§ 220 Fälligkeit	788
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung	788

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 222 Stundung	789
Anlagen:	
1) Erlass betr. Zuständigkeit für Stundungen nach § 222 AO, Erlasse nach § 227 AO, Billigkeitsmaßnahmen nach § 163, § 234 Abs. 2, § 237 Abs. 4 AO, Absehen von Festsetzungen nach § 156 Abs. 2 AO und Niederschlagungen nach § 261 AO von Landessteuern und der sonstigen durch Landesfinanzbehörden verwalteten Steuern und Abgaben vom 17. 12. 2015	790
2) Schreiben betr. Mitwirkung des Bundesministeriums der Finanzen bei Billigkeitsmaßnahmen bei der Festsetzung oder Erhebung von Steuern, die von den Landesfinanzbehörden im Auftrag des Bundes verwaltet werden vom 11. 12. 2015	791
3) Verfügung betr. Verrechnungsstundung (technische Stundung) vom 18. 3. 2009	792
§ 223 (aufgehoben)	794
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass	
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung	794
§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt	794
§ 225 Reihenfolge der Tilgung	795
§ 226 Aufrechnung	795
Anlage:	
Erlass betr. Aufrechnung im Steuerrecht (§ 226 AO) vom 13. 5. 2015	798
§ 227 Erlass	808
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung	
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist	809
§ 229 Beginn der Verjährung	810
§ 230 Hemmung der Verjährung	810
§ 231 Unterbrechung der Verjährung	810
§ 232 Wirkung der Verjährung	812
Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge	
1. Unterabschnitt. Verzinsung	
§ 233 Grundsatz	812
§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	812
Anlage:	
Schreiben betr. Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG; Urteil des Bundesfinanzhofes vom 11. 7. 2013 (BStBl. 2014 II S. 609) zur Verzinsung der Steuernachforderungen gemäß § 233 a AO bei der Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g Abs. 3 EStG vom 15. 8. 2014	834
§ 234 Stundungszinsen	834
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern	835
Anlage:	
Erlass betr. Verzinsung von hinterzogenen Steuern; Ergänzung der Regelungen im Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 235 vom 29. 8. 2016	841
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	845
Anlage:	
Verfügung betr. Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) vom 19. 1. 2006	847
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	849
Anlage:	
Verfügung betr. Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO) vom 2. 8. 2016	851
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen	852
§ 239 Festsetzung der Zinsen	852
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge	
§ 240 Säumniszuschläge	853
Anlage:	
Verfügung betr. Erlass von Säumniszuschlägen vom 12. 5. 2011	857

Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung	
§ 241 Art der Sicherheitsleistung	860
Anlage:	
Verfügung betr. Abtretung von Ansprüchen aus Lebensversicherungsverträgen vom 18. 5. 2007	861
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln	861
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren	861
§ 244 Taugliche Steuerbürgen	861
Anlage:	
Verfügung betr. Sicherung des Steueranspruchs durch Bürgschaft eines Dritten vom 4. 9. 2012	862
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte	866
§ 246 Annahmewerte	866
§ 247 Austausch von Sicherheiten	867
§ 248 Nachschusspflicht	867
Sechster Teil. Vollstreckung	
Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften	
§ 249 Vollstreckungsbehörden	868
§ 250 Vollstreckungsersuchen	868
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte	868
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Kriterien für die Entscheidung über einen Antrag auf außergerichtliche Schuldenbereinigung (§ 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO) vom 11. 1. 2002	894
2) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO vom 20. 5. 2015	896
§ 252 Vollstreckungsgläubiger	902
§ 253 Vollstreckungsschuldner	902
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung	902
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts	902
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung	903
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung	903
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung	903
Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen	
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	
§ 259 Mahnung	904
§ 260 Angabe des Schuldgrundes	904
§ 261 Niederschlagung	904
§ 262 Rechte Dritter	904
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten	905
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher	905
§ 265 Vollstreckung gegen Erben	905
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung	905
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen	905
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld	
§ 268 Grundsatz	905
Anlage:	
Verfügung betr. Aufteilung einer Gesamtschuld nach §§ 268 ff. AO vom 9. 1. 2017	906

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 269 Antrag	914
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab	914
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer	914
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen	915
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen	915
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab	915
§ 275 (aufgehoben).....	915
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung	915
§ 277 Vollstreckung	916
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung	916
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids	916
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids	917

3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen

I. Allgemeines

§ 281 Pfändung	917
§ 282 Wirkung der Pfändung	917
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen	917
§ 284 Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners	918

II. Vollstreckung in Sachen

§ 285 Vollziehungsbeamte	920
§ 286 Vollstreckung in Sachen	920
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten	920
§ 288 Zuziehung von Zeugen	921
§ 289 Zeit der Vollstreckung	921
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten	921
§ 291 Niederschrift	922
§ 292 Abwendung der Pfändung	922
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter	922
§ 294 Ungetrennte Früchte	922
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen	922
§ 296 Verwertung	923
§ 297 Aussetzung der Verwertung	923
§ 298 Versteigerung	923
§ 299 Zuschlag	923
§ 300 Mindestgebot	924
§ 301 Einstellung der Versteigerung	924
§ 302 Wertpapiere	924
§ 303 Namenspapiere	924
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte	924
§ 305 Besondere Verwertung	924
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen	924
§ 307 Anschlusspfändung	925
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung	925

III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	
§ 309 Pfändung einer Geldforderung	925
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Pfändung von Miet- und Pachtzinsforderungen sowie Kautionen vom 7. 4. 2016	926
2) Verfügung betr. Pfändung von Ansprüchen gegen Kreditkartenunternehmen vom 7. 4. 2016	927
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung	929
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung	929
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren	930
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge	930
§ 314 Einziehungsverfügung	930
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung	930
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners	931
§ 317 Andere Art der Verwertung	931
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen	931
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen	932
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung	932
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte	932
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	
§ 322 Verfahren	933
Anlage:	
Schreiben betr. Anträge nach § 322 Abs. 3 AO, Ersuchen um Anordnung der Haft zur Erzwingung der eidesstattlichen Versicherung nach § 284 Abs. 7 AO und Anträge auf Erlass einer Durchsuchungsanordnung nach § 287 Abs. 4 AO vom 1. 7. 1988	934
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger	934
5. Unterabschnitt. Arrest	
§ 324 Dinglicher Arrest	934
Anlage:	
Verfügung betr. Anordnung des dinglichen Arrestes vom 20. 3. 2014	935
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes	940
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest	941
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten	
§ 327 Verwertung von Sicherheiten	941
Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen	
§ 328 Zwangsmittel	941
Anlage:	
Verfügung betr. Androhung und Festsetzung von Zwangsmitteln nach §§ 328ff. AO vom 16. 1. 2017	941
§ 329 Zwangsgeld	945
§ 330 Ersatzvornahme	945
§ 331 Unmittelbarer Zwang	946
§ 332 Androhung der Zwangsmittel	946
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel	946

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
§ 334 Ersatzzwangshaft	946
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens	946
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten	
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten	947
Vierter Abschnitt. Kosten	
§ 337 Kosten der Vollstreckung	947
§ 338 Gebührenarten	947
§ 339 Pfändungsgebühr	947
§ 340 Wegnahmegebühr	947
§ 341 Verwertungsgebühr	947
§ 342 Mehrheit von Schuldnern	948
§ 343 (weggefallen)	948
§ 344 Auslagen	948
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen	949
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist	949
Siebenter Teil. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	
Erster Abschnitt. Zulässigkeit	
Anlage: Verfügung betr. Mediationsgesetz vom 21. 7. 2012 (BGBl. I S. 1577); Bedeutung für das steuerliche Einspruchsverfahren vom 26. 9. 2012	950
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs	950
§ 348 Ausschluss des Einspruchs	952
§ 349 (weggefallen)	952
§ 350 Beschwer	952
Anlage: Verfügung betr. Beschwer vom 18. 1. 2010	954
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	955
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung	956
Anlage: Verfügung betr. Anfechtungsbeschränkung bei einheitlichen und gesonderten Feststel- lungsbescheiden vom 8. 2. 2016	957
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	960
§ 354 Einspruchsverzicht	960
Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften	
§ 355 Einspruchsfrist	961
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung	961
Anlage: Verfügung betr. Erteilung von Belehrungen über den außergerichtlichen Rechtsbehelf vom 16. 9. 2004 – Auszug –	962
§ 357 Einlegung des Einspruchs	963
Anlage: Verfügung betr. Verfahrenserklärungen (Auslegung und Umdeutung) vom 6. 6. 2014	964
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	965
§ 359 Beteiligte	966

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren	966
Anlage:	
Verfügung betr. Hinzuziehung zum Verfahren nach § 360 AO vom 1. 11. 2005	967
§ 361 Aussetzung der Vollziehung	970
Anlage:	
Verfügung betr. Aussetzung der Vollziehung – Hinweise zum AEAO vom 2. 1. 2008 vom 22. 1. 2010	983
§ 362 Rücknahme des Einspruchs	984
Anlage:	
Verfügung betr. Rücknahme von Einsprüchen vom 31. 3. 2010	985
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	987
Anlage:	
Verfügung betr. Aussetzen und Ruhen des Verfahrens vom 28. 9. 2011	989
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	994
§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands	994
§ 364 b Fristsetzung	995
Anlage:	
Verfügung betr. Fristsetzung nach § 364b AO vom 20. 11. 2013	996
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften	998
Anlage:	
Verfügung betr. Erlass von Verwaltungsakten während des Einspruchsverfahrens vom 8. 10. 2007	999
§ 366 Form, Inhalt und Erteilung der Einspruchsentscheidung	1001
§ 367 Entscheidung über den Einspruch	1002
Anlagen:	
1) Allgemeinverfügung betr. Einsprüche und Änderungsanträge zur Nichtabziehbarkeit von Steuerberatungskosten als Sonderausgaben vom 25. 3. 2013	1006
2) Allgemeinverfügung betr. Einsprüche gegen die Zuteilung der steuerlichen Identifikationsnummer (§ 139b AO) oder die Speicherung der Daten iSd. § 139b Abs. 3 AO vom 22. 7. 2013	1006
3) Allgemeinverfügung betr. Einsprüche und Änderungsanträge zur Bewertung der privaten Nutzung eines betrieblichen Kraftfahrzeugs nach dem Listenpreis im Zeitpunkt der Erstzulassung – „1%-Regelung“ – vom 13. 12. 2013	1007
4) Allgemeinverfügung betr. Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge zur Frage der Verfassungsmäßigkeit des pauschalen Kilometergeldansatzes bei Dienst- oder Geschäftsreisen vom 27. 2. 2014	1007
5) Allgemeinverfügung betr. Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge zur Frage der Verfassungsmäßigkeit der begrenzten Abziehbarkeit von Kinderbetreuungskosten in den VZ 2006 bis 2011 vom 3. 11. 2014	1008
6) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge zur Frage der Anrechnung der gesamten steuerfreien Zuschüsse zu einer Kranken- oder Pflegeversicherung auf Beiträge zu einer privaten Basiskrankenversicherung oder Pflege-Pflichtversicherung vom 9. 4. 2015	1009
7) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Höhe des Zinssatzes nach § 238 Abs. 1 Satz 1 AO eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 12. 2015	1009
8) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Nichtabziehbarkeit von Beiträgen zu Rentenversicherungen als vorweggenommene Werbungskosten eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 12. 2016	1010
9) Schreiben betr. Auswirkungen eines Zuständigkeitswechsels auf das Rechtsbehelfsverfahren vom 10. 10. 1995	1010
§ 368 (weggefallen)	1011

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

Erster Abschnitt. Strafvorschriften

§ 369 Steuerstraftaten	1012
§ 370 Steuerhinterziehung	1012
§ 370 a (aufgehoben)	1016

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	1016
§ 372 Bannbruch	1018
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1018
§ 374 Steuerhehlerei	1018
§ 375 Nebenfolgen	1018
§ 376 Verfolgungsverjährung	1019

Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften

§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten	1019
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung	1019
§ 379 Steuergefährdung	1020
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern	1020
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung	1021
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1021
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	1021
§ 383 a Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139 a ...	1021
§ 383 b Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten	1021
§ 384 Verfolgungsverjährung	1021

Dritter Abschnitt. Strafverfahren

1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften

§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften	1022
Anlage: Gleich lautende Erlasse betr. Umsetzung des „Rahmenbeschlusses 2006/960/JI des Rates vom 18. 12. 2006 über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen zwischen den Strafverfolgungsbehörden der Mitgliedstaaten der Europäischen Union“ (sog. Schwedische Initiative) im Bereich der Steuerfahndung vom 28. 1. 2014	1022
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	1026
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde	1026
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde	1027
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen	1027
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit	1027
§ 391 Zuständiges Gericht	1027
§ 392 Verteidigung	1027
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	1028
§ 394 Übergang des Eigentums	1029
§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde	1029
§ 396 Aussetzung des Verfahrens	1029

2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren

I. Allgemeines

§ 397 Einleitung des Strafverfahrens	1029
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit	1029
§ 398 a Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	1030

II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten

§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	1030
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	1030
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren	1030

III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft	
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	1031
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde	1031
IV. Steuer- und Zollfahndung	
§ 404 Steuer- und Zollfahndung	1031
V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen	1031
3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren	
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren	1031
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen	1032
4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens	
§ 408 Kosten des Verfahrens	1032
Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren	
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde	1032
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren	1032
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	1033
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten	1033
Neunter Teil. Schlussvorschriften	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten	1033
§ 414 (gegenstandslos)	1033
§ 415 (Inkrafttreten)	1033
Anlage 1 zu § 60	1034
Anhang I	
1) Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EAO) – Auszug –	1035
2) Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG)	1054
2a) Verfügung betr. Zustellung von Verwaltungsakten im Ausland nach § 9 VwZG und Bekanntgabe im Ausland durch einfachen Brief vom 3. 8. 2009	1058
2b) Verfügung betr. Heilung von Zustellungsmängeln vom 3. 9. 2010	1060
2c) Verfügung betr. öffentliche Zustellung vom 13. 9. 2010	1061
Anhang II	
1) Finanzgerichtsordnung (FGO)	1065
1a) Verfügung betr. Änderung und Ersetzung von Verwaltungsakten während des finanzgerichtlichen Verfahrens vom 21. 7. 2015	1144
1b) Verfügung betr. Sprungklage nach § 45 FGO vom 14. 12. 1999	1146
1c) Verfügung betr. Untätigkeitsklage nach § 46 FGO vom 30. 4. 2007	1147
1d) Verfügung betr. Nichtzulassungsbeschwerde und Revision; Grundsätze und Begründungserfordernisse; Stand: Januar 2005	1149
1e) Schreiben betr. Unterrichtung der obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder über Gerichtsverfahren von grundsätzlicher Bedeutung vom 12. 3. 2010 ...	1152
1f) Ausführungsgesetze der Länder zur FGO	1152
2) Gesetz über die Finanzverwaltung (FVG)	1171
2a) Verordnung zur Durchführung des § 5 Abs. 2 des Finanzverwaltungsgesetzes vom 22. 8. 1977	1187
Sachregister	1189



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG