

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII

## Vorschriften

Abgabenordnung (AO) .....	3
Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO) .....	213

## Kommentierung

### Erster Teil – Einleitende Vorschriften

#### Erster Abschnitt – Anwendungsbereich

§ 1	Anwendungsbereich .....	219
§ 2	Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	223
§ 2a	Anwendungsbereich der Vorschriften über die Verarbeitung personen- bezogener Daten .....	225

#### Zweiter Abschnitt – Steuerliche Begriffsbestimmungen

§ 3	Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	227
§ 4	Gesetz .....	230
§ 5	Ermessen .....	231
§ 6	Behörden, öffentliche und nicht-öffentliche Stellen, Finanzbehörden .....	233
§ 7	Amtsträger .....	236
§ 8	Wohnsitz .....	237
§ 9	Gewöhnlicher Aufenthalt .....	241
§ 10	Geschäftsleitung .....	243
§ 11	Sitz .....	245
§ 12	Betriebstätte .....	245
§ 13	Ständiger Vertreter .....	250
§ 14	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	252
§ 14a	Personenvereinigungen .....	254
§ 14b	Körperschaften mit Sitz im Ausland .....	258
§ 15	Angehörige .....	259

#### Dritter Abschnitt – Zuständigkeit der Finanzbehörden

§ 16	Sachliche Zuständigkeit .....	262
§ 17	Örtliche Zuständigkeit .....	263
§ 18	Gesonderte Feststellungen .....	265
§ 19	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	268
§ 20	Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	273
§ 20a	Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	275
§ 21	Umsatzsteuer .....	277
§ 22	Realsteuern .....	280

VII

§ 22a	Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone .....	282
§ 23	Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	283
§ 24	Ersatzzuständigkeit .....	284
§ 25	Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	286
§ 26	Zuständigkeitswechsel .....	287
§ 27	Zuständigkeitsvereinbarung .....	289
§ 28	Zuständigkeitsstreit .....	292
§ 29	Gefahr im Verzug .....	293
§ 29a	Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Finanzbehörde .....	294
<b>Vierter Abschnitt – Verarbeitung geschützter Daten und Steuergeheimnis</b>		
§ 29b	Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden .....	296
§ 29c	Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu anderen Zwecken .....	298
§ 30	Steuergeheimnis .....	301
§ 30a	<i>(weggefallen)</i> .....	315
§ 31	Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	315
§ 31a	Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	318
§ 31b	Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung .....	321
§ 31c	Verarbeitung besonderer Kategorien personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu statistischen Zwecken .....	325
<b>Fünfter Abschnitt – Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b>		
§ 32	Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	326
<b>Sechster Abschnitt – Rechte der betroffenen Person</b>		
§ 32a	Informationspflicht der Finanzbehörde bei Erhebung personenbezogener Daten bei betroffenen Personen .....	328
§ 32b	Informationspflicht der Finanzbehörde, wenn personenbezogene Daten nicht bei der betroffenen Person erhoben wurden .....	329
§ 32c	Auskunftsrecht der betroffenen Person .....	331
§ 32d	Form der Information oder Auskunftserteilung .....	332
§ 32e	Verhältnis zu anderen Auskunfts- und Informationszugangsansprüchen .....	333
§ 32f	Recht auf Berichtigung und Löschung, Widerspruchsrecht .....	333
<b>Siebter Abschnitt – Datenschutzaufsicht, Gerichtlicher Rechtsschutz in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten</b>		
§ 32g	Datenschutzbeauftragte der Finanzbehörden .....	335
§ 32h	Datenschutzrechtliche Aufsicht, Datenschutz-Folgenabschätzung .....	335
§ 32i	Gerichtlicher Rechtsschutz .....	336
§ 32j	Antrag auf gerichtliche Entscheidung bei angenommener Rechtswidrigkeit eines Angemessenheitsbeschlusses der Europäischen Kommission .....	338

**Zweiter Teil – Steuerschuldrecht**

**Erster Abschnitt – Steuerpflichtiger**

§ 33	Steuerpflichtiger .....	339
§ 34	Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	346
§ 35	Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	350
§ 36	Erlöschen der Vertretungsmacht .....	351

**Zweiter Abschnitt – Steuerschuldverhältnis**

§ 37	Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	354
§ 38	Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	359
§ 39	Zurechnung .....	361
§ 40	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	369
§ 41	Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	370
§ 42	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	376
§ 43	Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	385
§ 44	Gesamtschuldner .....	385
§ 45	Gesamtrechtsnachfolge .....	389
§ 46	Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	392
§ 47	Erlöschen .....	396
§ 48	Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	397
§ 49	Verschollenheit .....	398
§ 50	Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	398

**Dritter Abschnitt – Steuerbegünstigte Zwecke**

§ 51	Allgemeines .....	399
§ 52	Gemeinnützige Zwecke .....	403
§ 53	Mildtätige Zwecke .....	416
§ 54	Kirchliche Zwecke .....	421
§ 55	Selbstlosigkeit .....	423
§ 56	Ausschließlichkeit .....	429
§ 57	Unmittelbarkeit .....	431
§ 58	Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	435
§ 58a	Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben .....	441
§ 59	Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	443
§ 60	Anforderungen an die Satzung .....	445
§ 60a	Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen .....	447
§ 60b	Zuwendungsempfängerregister .....	451
§ 61	Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	453
§ 62	Rücklagen und Vermögensbildung .....	456
§ 63	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	461
§ 64	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	465
§ 65	Zweckbetrieb .....	470
§ 66	Wohlfahrtspflege .....	473
§ 67	Krankenhäuser .....	475

§ 67a	Sportliche Veranstaltungen .....	477
§ 68	Einzelne Zweckbetriebe .....	481
<b>Vierter Abschnitt – Haftung</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 69–77 AO .....	486
§ 69	Haftung der Vertreter .....	489
§ 70	Haftung des Vertretenen .....	499
§ 71	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	500
§ 72	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	503
§ 72a	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden .....	503
§ 73	Haftung bei Organschaft .....	505
§ 74	Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	507
§ 75	Haftung des Betriebsübernehmers .....	511
§ 76	Sachhaftung .....	517
§ 77	Duldungspflicht .....	518
<b>Dritter Teil – Allgemeine Verfahrensvorschriften</b>		
<b>Erster Abschnitt – Verfahrensgrundsätze</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Beteiligung am Verfahren</b>		
§ 78	Beteiligte .....	519
§ 79	Handlungsfähigkeit .....	520
§ 80	Bevollmächtigte und Beistände .....	523
§ 80a	Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfi- nanzbehörden .....	531
§ 81	Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	534
<b>2. Unterabschnitt – Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen</b>		
§ 82	Ausgeschlossene Personen .....	537
§ 83	Besorgnis der Befangenheit .....	539
§ 84	Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	541
<b>3. Unterabschnitt – Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel</b>		
<b>I. Allgemeines</b>		
§ 85	Besteuerungsgrundsätze .....	542
§ 86	Beginn des Verfahrens .....	546
§ 87	Amtssprache .....	548
§ 87a	Elektronische Kommunikation .....	549
§ 87b	Bedingungen für die elektronische Übermittlung von Daten an Finanzbehörden .....	555
§ 87c	Nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme für das Besteue- rungsverfahren .....	557
§ 87d	Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag .....	559
§ 87e	Ausnahmeregelung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Verbrauchssteuern und die Luftverkehrssteuer .....	561
	Vorbemerkung zu §§ 88–89a AO .....	562
§ 88	Untersuchungsgrundsatz .....	565
§ 88a	Sammlung von geschützten Daten .....	582

§ 88b	Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen .....	585
§ 88c	Informationsaustausch über kapitalmarktbezogene Gestaltungen .....	589
§ 89	Beratung, Auskunft .....	592
§ 89a	Vorabverständigungsverfahren .....	601
§ 89b	Internationale Risikobewertungsverfahren .....	618
§ 90	Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	630
§ 91	Anhörung Beteiligter .....	636
§ 92	Beweismittel .....	639
<b>II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten</b>		
§ 93	Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	641
§ 93a	Allgemeine Mitteilungspflichten .....	646
§ 93b	Automatisierter Abruf von Kontoinformationen .....	648
§ 93c	Datenübermittlung durch Dritte .....	649
§ 93d	Verordnungsermächtigung .....	651
§ 94	Eidliche Vernehmung .....	651
§ 95	Versicherung an Eides statt .....	652
§ 96	Hinzuziehung von Sachverständigen .....	653
<b>III. Beweis durch Urkunden und Augenschein</b>		
§ 97	Vorlage von Urkunden .....	654
§ 98	Einnahme des Augenscheins .....	655
§ 99	Betreten von Grundstücken und Räumen .....	656
§ 100	Vorlage von Wertsachen .....	657
<b>IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 101–106 AO .....	657
§ 101	Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	657
§ 102	Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	658
§ 103	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit .....	659
§ 104	Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	660
§ 105	Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen .....	661
§ 106	Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls .....	661
<b>V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen</b>		
§ 107	Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	662
<b>4. Unterabschnitt – Fristen, Termine, Wiedereinsetzung</b>		
§ 108	Fristen und Termine .....	662
§ 109	Verlängerung von Fristen .....	670
§ 110	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	672
<b>5. Unterabschnitt – Rechts- und Amtshilfe</b>		
§ 111	Amtshilfepflicht .....	681
§ 112	Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	683

§ 113	Auswahl der Behörde .....	684
§ 114	Durchführung der Amtshilfe .....	685
§ 115	Kosten der Amtshilfe .....	686
§ 116	Anzeige von Steuerstraftaten .....	687
§ 117	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen .....	689
§ 117a	Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union .....	690
§ 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
§ 117d	Statistiken über die zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe .....	695
§ 117e	Besondere Formen der Amtshilfe mit Drittstaaten .....	696

**Zweiter Abschnitt – Verwaltungsakte**

§ 118	Begriff des Verwaltungsakts .....	697
§ 119	Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	703
§ 120	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	706
§ 121	Begründung des Verwaltungsakts .....	710
§ 122	Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	712
§ 122a	Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf .....	722
§ 123	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten .....	723
§ 124	Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	724
§ 125	Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	728
§ 126	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	732
§ 127	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	735
§ 128	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts .....	737
§ 129	Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts .....	738
§ 130	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	744
§ 131	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	749
§ 132	Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren .....	752
§ 133	Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	753

**Vierter Teil – Durchführung der Besteuerung**

**Erster Abschnitt – Erfassung der Steuerpflichtigen**

**1. Unterabschnitt – Personenstands- und Betriebsaufnahme (weggefallen)**

§ 134	(weggefallen) .....	755
§ 135	(weggefallen) .....	755
§ 136	(weggefallen) .....	755

**2. Unterabschnitt – Anzeigepflichten**

§ 137	Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen .....	755
§ 138	Anzeigen über die Erwerbstätigkeit .....	757
§ 138a	Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen .....	762

§ 138b	Mitteilungspflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflichtiger zu Drittstaat-Gesellschaften .....	766
§ 138c	Verordnungsermächtigung .....	769
	Vorbemerkung zu §§ 138d–138k AO .....	770
§ 138d	Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	771
§ 138e	Kennzeichen grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	775
§ 138f	Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Intermediäre .....	784
§ 138g	Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Nutzer .....	789
§ 138h	Mitteilungen bei marktfähigen grenzüberschreitenden Steuergestaltungen .....	791
§ 138i	Information der Landesfinanzbehörden .....	792
§ 138j	Auswertung der Mitteilungen grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	792
§ 138k	Angabe der grenzüberschreitenden Steuergestaltung in der Steuererklärung .....	793
§ 139	Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	793
<b>3. Unterabschnitt – Identifikationsmerkmal</b>		
§ 139a	Identifikationsmerkmal .....	794
§ 139b	Identifikationsnummer .....	796
§ 139c	Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	804
§ 139d	Verordnungsermächtigung .....	808
§ 139e	Direktauszahlungsmechanismus .....	809
<b>Zweiter Abschnitt – Mitwirkungspflichten</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Führung von Büchern und Aufzeichnungen</b>		
§ 140	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	811
§ 141	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	813
§ 142	Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	816
§ 143	Aufzeichnung des Wareneingangs .....	817
§ 144	Aufzeichnung des Warenausgangs .....	819
§ 145	Allgemeine Anforderungen an die Buchführung und Aufzeichnungen .....	821
§ 146	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	823
§ 146a	Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsermächtigung .....	831
§ 146b	Kassen-Nachschau .....	839
§ 147	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	842
§ 147a	Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger .....	845
§ 147b	Verordnungsermächtigung zur Vereinheitlichung von digitalen Schnittstellen .....	847
§ 148	Bewilligung von Erleichterungen .....	848
<b>2. Unterabschnitt – Steuererklärungen</b>		
§ 149	Abgabe der Steuererklärungen .....	849
§ 150	Form und Inhalt der Steuererklärungen .....	856

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 151	Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle .....	863
§ 152	Verspätungszuschlag .....	864
§ 153	Berichtigung von Erklärungen .....	876
<b>3. Unterabschnitt – Kontenwahrheit</b>		
§ 154	Kontenwahrheit .....	882
<b>Dritter Abschnitt – Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Steuerfestsetzung</b>		
<b>I. Allgemeine Vorschriften</b>		
§ 155	Steuerfestsetzung .....	884
§ 156	Absehen von Steuerfestsetzung .....	892
§ 157	Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	894
§ 158	Beweiskraft der Buchführung .....	896
§ 159	Nachweis der Treuhänderschaft .....	900
§ 160	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	902
§ 161	Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	906
§ 162	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	908
§ 163	Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen .....	915
§ 164	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	920
§ 165	Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	931
§ 166	Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	941
§ 167	Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern .....	944
§ 168	Wirkung einer Steueranmeldung .....	947
<b>II. Festsetzungsverjährung</b>		
§ 169	Festsetzungsfrist .....	952
§ 170	Beginn der Festsetzungsfrist .....	964
§ 171	Ablaufhemmung .....	974
<b>III. Bestandskraft</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 172–177 AO .....	991
§ 172	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	994
§ 173	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	999
§ 173a	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung .....	1012
§ 174	Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	1013
§ 175	Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbe- scheiden und bei rückwirkenden Ereignissen .....	1021
§ 175a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1036
§ 175b	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte .....	1037
§ 176	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuer- bescheiden .....	1040
§ 177	Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1043
<b>IV. Kosten</b>		
§ 178	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden .....	1047
§ 178a	<i>(weggefallen)</i> .....	1049

## **2. Unterabschnitt – Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen**

### **I. Gesonderte Feststellungen**

§ 179	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1049
§ 180	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1055
§ 181	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht .....	1065
§ 182	Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1069
§ 183	Bekanntgabe bei der gesonderten und einheitlichen Feststellung gegenüber rechtsfähigen Personenvereinigungen .....	1071
§ 183a	Empfangsbevollmächtigte bei der gesonderten und einheitlichen Feststellung bei nicht rechtsfähigen Personenvereinigungen und in sonstigen Fällen .....	1074

### **II. Festsetzung von Steuermessbeträgen**

§ 184	Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1078
-------	--	------

## **3. Unterabschnitt – Zerlegung und Zuteilung**

	Vorbemerkung zu §§ 185–190 AO .....	1080
§ 185	Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1080
§ 186	Beteiligte .....	1080
§ 187	Akteneinsicht .....	1080
§ 188	Zerlegungsbescheid .....	1081
§ 189	Änderung der Zerlegung .....	1081
§ 190	Zuteilungsverfahren .....	1081

## **4. Unterabschnitt – Haftung**

§ 191	Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1082
§ 192	Vertragliche Haftung .....	1092

## **Vierter Abschnitt – Außenprüfung**

### **1. Unterabschnitt – Allgemeine Vorschriften**

§ 193	Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1093
§ 194	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1099
§ 195	Zuständigkeit .....	1105
§ 196	Prüfungsanordnung .....	1108
§ 197	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1114
§ 198	Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1118
§ 199	Prüfungsgrundsätze .....	1120
§ 200	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1124
§ 200a	Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen .....	1130
§ 201	Schlussbesprechung .....	1135
§ 202	Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1139
§ 203	Abgekürzte Außenprüfung .....	1144
§ 203a	Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte .....	1146

### **2. Unterabschnitt – Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung**

§ 204	Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1148
§ 205	Form der verbindlichen Zusage .....	1152
§ 206	Bindungswirkung .....	1153

§ 207	Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1154
Art. 97 § 38 EGAO	Erprobung alternativer Prüfungsmethoden .....	1156
<b>Fünfter Abschnitt – Steuerfahndung (Zollfahndung)</b>		
§ 208	Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1160
§ 208a	Steuerfahndung des Bundeszentralamts für Steuern .....	1164
<b>Sechster Abschnitt – Steueraufsicht in besonderen Fällen</b>		
§ 209	Gegenstand der Steueraufsicht .....	1165
§ 210	Befugnisse der Finanzbehörde .....	1166
§ 211	Pflichten der betroffenen Person .....	1170
§ 212	Durchführungsvorschriften .....	1171
§ 213	Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	1172
§ 214	Beauftragte .....	1173
§ 215	Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	1175
§ 216	Überführung in das Eigentum des Bundes .....	1176
§ 217	Steuerhilfspersonen .....	1178
<b>Fünfter Teil – Erhebungsverfahren</b>		
<b>Erster Abschnitt – Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>		
§ 218	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1181
§ 219	Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	1184
§ 220	Fälligkeit .....	1185
§ 221	Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	1187
§ 222	Stundung .....	1189
§ 223	(weggefallen) .....	1196
<b>2. Unterabschnitt – Zahlung, Aufrechnung, Erlass</b>		
§ 224	Leistungsort, Tag der Zahlung .....	1196
§ 224a	Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt .....	1199
§ 225	Reihenfolge der Tilgung .....	1201
§ 226	Aufrechnung .....	1203
§ 227	Erlass .....	1213
<b>3. Unterabschnitt – Zahlungsverjährung</b>		
§ 228	Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	1219
§ 229	Beginn der Verjährung .....	1222
§ 230	Hemmung der Verjährung .....	1225
§ 231	Unterbrechung der Verjährung .....	1228
§ 232	Wirkung der Verjährung .....	1235
<b>Zweiter Abschnitt – Verzinsung, Säumniszuschläge</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Verzinsung</b>		
§ 233	Grundsatz .....	1236
§ 233a	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	1239
§ 234	Stundungszinsen .....	1250

§ 235	Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	1254
§ 236	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	1259
§ 237	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	1262
§ 238	Höhe und Berechnung der Zinsen .....	1266
§ 239	Festsetzung der Zinsen .....	1268
<b>2. Unterabschnitt – Säumniszuschläge</b>		
§ 240	Säumniszuschläge .....	1270
<b>Dritter Abschnitt – Sicherheitsleistung</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 241–248 AO .....	1276
§ 241	Art der Sicherheitsleistung .....	1277
§ 242	Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	1280
§ 243	Verpfändung von Wertpapieren .....	1281
§ 244	Taugliche Steuerbürgen .....	1281
§ 245	Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1283
§ 246	Annahmewerte .....	1284
§ 247	Austausch von Sicherheiten .....	1284
§ 248	Nachschusspflicht .....	1285
<b>Sechster Teil – Vollstreckung</b>		
<b>Erster Abschnitt – Allgemeine Vorschriften</b>		
§ 249	Vollstreckungsbehörden .....	1287
§ 250	Vollstreckungsersuchen .....	1289
§ 251	Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1291
§ 252	Vollstreckungsgläubiger .....	1293
§ 253	Vollstreckungsschuldner .....	1294
§ 254	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	1294
§ 255	Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	1297
§ 256	Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	1297
§ 257	Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1298
§ 258	Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung .....	1300
<b>Zweiter Abschnitt – Vollstreckung wegen Geldforderungen</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Allgemeine Vorschriften</b>		
§ 259	Mahnung .....	1303
§ 260	Angabe des Schuldgrundes .....	1304
§ 261	Niederschlagung .....	1305
§ 262	Rechte Dritter .....	1307
§ 263	Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner .....	1311
§ 264	Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	1313
§ 265	Vollstreckung gegen Erben .....	1313
§ 266	Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	1317
§ 267	Vollstreckungsverfahren gegen Personenvereinigungen .....	1318
<b>2. Unterabschnitt – Aufteilung einer Gesamtschuld</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 268–280 AO .....	1319
§ 268	Grundsatz .....	1319

§ 269	Antrag .....	1321
§ 270	Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1325
§ 271	Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	1326
§ 272	Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	1327
§ 273	Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	1328
§ 274	Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	1330
§ 275	<i>(weggefallen)</i> .....	1331
§ 276	Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	1331
§ 277	Vollstreckung .....	1334
§ 278	Beschränkung der Vollstreckung .....	1335
§ 279	Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	1337
§ 280	Änderung des Aufteilungsbescheids .....	1340

### **3. Unterabschnitt – Vollstreckung in das bewegliche Vermögen**

#### **I. Allgemeines**

§ 281	Pfändung .....	1342
§ 282	Wirkung der Pfändung .....	1345
§ 283	Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	1346
§ 284	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners .....	1347

#### **II. Vollstreckung in Sachen**

§ 285	Vollziehungsbeamte .....	1355
§ 286	Vollstreckung in Sachen .....	1356
§ 287	Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	1360
§ 288	Zuziehung von Zeugen .....	1363
§ 289	Zeit der Vollstreckung .....	1365
§ 290	Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten .....	1365
§ 291	Niederschrift .....	1366
§ 292	Abwendung der Pfändung .....	1367
§ 293	Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	1369
§ 294	Ungetrennte Früchte .....	1370
§ 295	Unpfändbarkeit von Sachen .....	1372
§ 296	Verwertung .....	1376
§ 297	Aussetzung der Verwertung .....	1377
§ 298	Versteigerung .....	1377
§ 299	Zuschlag .....	1378
§ 300	Mindestgebot .....	1380
§ 301	Einstellung der Versteigerung .....	1381
§ 302	Wertpapiere .....	1382
§ 303	Namenspapiere .....	1383
§ 304	Versteigerung ungetrennter Früchte .....	1383
§ 305	Besondere Verwertung .....	1384
§ 306	Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	1385
§ 307	Anschlusspfändung .....	1386
§ 308	Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	1388

<b>III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte</b>		
§ 309	Pfändung einer Geldforderung .....	1389
§ 310	Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	1395
§ 311	Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	1396
§ 312	Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	1397
§ 313	Pfändung fortlaufender Bezüge .....	1398
§ 314	Einziehungsverfügung .....	1399
§ 315	Wirkung der Einziehungsverfügung .....	1401
§ 316	Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	1404
§ 317	Andere Art der Verwertung .....	1406
§ 318	Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	1407
§ 319	Unpfändbarkeit von Forderungen .....	1410
§ 320	Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	1414
§ 321	Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	1415
<b>4. Unterabschnitt – Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen</b>		
§ 322	Verfahren .....	1418
§ 323	Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	1421
<b>5. Unterabschnitt – Arrest</b>		
§ 324	Dinglicher Arrest .....	1422
§ 325	Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	1426
§ 326	Persönlicher Sicherheitsarrest .....	1427
<b>6. Unterabschnitt – Verwertung von Sicherheiten</b>		
§ 327	Verwertung von Sicherheiten .....	1428
<b>Dritter Abschnitt – Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b>		
<b>1. Unterabschnitt – Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 328 ff. AO .....	1430
§ 328	Zwangsmittel .....	1432
§ 329	Zwangsgeld .....	1435
§ 330	Ersatzvornahme .....	1435
§ 331	Unmittelbarer Zwang .....	1436
§ 332	Androhung der Zwangsmittel .....	1437
§ 333	Festsetzung der Zwangsmittel .....	1441
§ 334	Ersatzzwangshaft .....	1442
§ 335	Beendigung des Zwangsverfahrens .....	1443
<b>2. Unterabschnitt – Erzwingung von Sicherheiten</b>		
§ 336	Erzwingung von Sicherheiten .....	1445
<b>Vierter Abschnitt – Kosten</b>		
§ 337	Kosten der Vollstreckung .....	1446
§ 338	Gebührenarten .....	1448
§ 339	Pfändungsgebühr .....	1448
§ 340	Wegnahmegebühr .....	1450
§ 341	Verwertungsgebühr .....	1451

## Inhaltsverzeichnis

---

§ 342	Mehrheit von Schuldern .....	1451
§ 343	(weggefallen) .....	1452
§ 344	Auslagen .....	1452
§ 345	Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	1453
§ 346	Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	1453

### **Siebenter Teil – Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren**

#### **Erster Abschnitt – Zulässigkeit**

	Vorbemerkung zu §§ 347–367 AO .....	1455
§ 347	Statthaftigkeit des Einspruchs .....	1456
§ 348	Ausschluss des Einspruchs .....	1460
§ 349	(weggefallen) .....	1462
§ 350	Beschwer .....	1462
§ 351	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	1465
§ 352	Einspruchsbefugnis bei der gesonderten und einheitlichen Feststellung .....	1469
§ 353	Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	1471
§ 354	Einspruchsverzicht .....	1472

#### **Zweiter Abschnitt – Verfahrensvorschriften**

§ 355	Einspruchsfrist .....	1474
§ 356	Rechtsbehelfsbelehrung .....	1476
§ 357	Einlegung des Einspruchs .....	1477
§ 358	Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	1481
§ 359	Beteiligte .....	1482
§ 360	Hinzuziehung zum Verfahren .....	1483
§ 361	Aussetzung der Vollziehung .....	1487
§ 362	Rücknahme des Einspruchs .....	1497
§ 363	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	1498
§ 364	Offenlegung der Besteuerungsunterlagen .....	1502
§ 364a	Erörterung des Sach- und Rechtsstands .....	1503
§ 364b	Fristsetzung .....	1505
§ 365	Anwendung von Verfahrensvorschriften .....	1509
§ 366	Form, Inhalt und Erteilung der Einspruchsentscheidung .....	1510
§ 367	Entscheidung über den Einspruch .....	1513
§ 368	(weggefallen) .....	1520

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

#### **Erster Abschnitt – Strafvorschriften**

§ 369	Steuerstraftaten .....	1521
§ 370	Steuerhinterziehung .....	1527
§ 370a	(weggefallen) .....	1537
§ 371	Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....	1537
§ 372	Bannbruch .....	1546
§ 373	Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel .....	1548
§ 374	Steuerhehlerei .....	1550
§ 375	Nebenfolgen .....	1552

§ 375a	<i>(weggefallen)</i>	1554
§ 376	Verfolgungsverjährung	1554

### Zweiter Abschnitt – Bußgeldvorschriften

§ 377	Steuerordnungswidrigkeiten	1559
§ 378	Leichtfertige Steuerverkürzung	1566
§ 379	Steuergefährdung	1573
§ 380	Gefährdung der Abzugsteuern	1595
§ 381	Verbrauchsteuergefährdung	1598
§ 382	Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1602
§ 383	Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	1605
§ 383a	<i>(weggefallen)</i>	1608
§ 383b	Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten	1608
§ 384	Verfolgungsverjährung	1610
§ 384a	Verstöße nach Artikel 83 Absatz 4 bis 6 der Verordnung (EU) 2016/679	1611

### Dritter Abschnitt – Strafverfahren

#### 1. Unterabschnitt – Allgemeine Vorschriften

§ 385	Geltung von Verfahrensvorschriften	1612
§ 386	Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	1614
§ 387	Sachlich zuständige Finanzbehörde	1616
§ 388	Örtlich zuständige Finanzbehörde	1617
§ 389	Zusammenhängende Strafsachen	1618
§ 390	Mehrfache Zuständigkeit	1619
§ 391	Zuständiges Gericht	1621
§ 392	Verteidigung	1623
§ 393	Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	1624
§ 394	Übergang des Eigentums	1627
§ 395	Akteneinsicht der Finanzbehörde	1628
§ 396	Aussetzung des Verfahrens	1629

#### 2. Unterabschnitt – Ermittlungsverfahren

##### I. Allgemeines

§ 397	Einleitung des Strafverfahrens	1631
§ 398	Einstellung wegen Geringfügigkeit	1633
§ 398a	Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	1635

##### II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten

§ 399	Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	1637
§ 400	Antrag auf Erlass eines Strafbefehls	1638
§ 401	Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbstständigen Verfahren	1640

##### III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft

§ 402	Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde	1641
§ 403	Beteiligung der Finanzbehörde	1643

<b>IV. Steuer- und Zollfahndung</b>		
§ 404	Steuer- und Zollfahndung .....	1644
<b>V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen</b>		
§ 405	Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	1646
<b>3. Unterabschnitt – Gerichtliches Verfahren</b>		
§ 406	Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbstständigen Verfahren .....	1647
§ 407	Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	1649
<b>4. Unterabschnitt – Kosten des Verfahrens</b>		
§ 408	Kosten des Verfahrens .....	1650
<b>Vierter Abschnitt – Bußgeldverfahren</b>		
	Vorbemerkung zu §§ 409–412 AO .....	1652
§ 409	Zuständige Verwaltungsbehörde .....	1653
§ 410	Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	1654
§ 411	Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer .....	1657
§ 412	Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	1659
<b>Neunter Teil – Schlussvorschriften</b>		
§ 413	Einschränkung von Grundrechten .....	1661
§ 414	.....	1662
§ 415	.....	1662
	Stichwortverzeichnis .....	1663
	Autorenporträts .....	1691
	Hinweise zum ESV-Online-Kommentar .....	1695