

# Tipke/Kruse

# Abgabenordnung

# Finanzgerichtsordnung

---

## **Kommentar**

begründet von

**Dr. Klaus Tipke** Dr. Heinrich Wilhelm Kruse  
em.o. Professor an der em.o. Professor an der  
Universität zu Köln Ruhr-Universität Bochum

fortgeführt von

**Dr. Roman Seer** Dr. Peter Brandis  
Universitätsprofessor an der Richter am Bundesfinanzhof  
Ruhr-Universität Bochum,  
Steuerberater

**Dr. Klaus-Dieter Drüen** Dr. Matthias Loose  
Universitätsprofessor an der Richter am Bundesfinanzhof  
Ludwig-Maximilians-Universität München  
Honorarprofessor an der  
Richter am Finanzgericht Düsseldorf Ruhr-Universität Bochum

**Dr. Marcel Krumm**  
Universitätsprofessor an der  
Westfälischen Wilhelms-Universität Münster  
Richter am Finanzgericht Münster

---

**otto schmidt**

# Inhaltsverzeichnis

## Band I

Vorwort	
Nachrufe	
Autoren	
Abkürzungsverzeichnis	
Gesetzestexte (AO, EGAO, FGO, FVG)	

## Kommentierung der Abgabenordnung (AO)

### Einführung

<b>1. Teil: Einleitende Vorschriften</b> .....	§§	1–32j
1. Abschnitt: Anwendungsbereich .....	§§	1–2a
2. Abschnitt: Steuerliche Begriffsbestimmungen .....	§§	3–15
3. Abschnitt: Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	§§	16–29a
4. Abschnitt: Verarbeitung geschützter Daten und Steuer- geheimnis .....	§§	29b–31c
5. Abschnitt: Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	§	32
6. Abschnitt: Rechte der betroffenen Person .....	§§	32a–32f
7. Abschnitt: Datenschutzaufsicht, Gerichtlicher Rechtsschutz in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten .....	§§	32g–32j
<b>2. Teil: Steuerschuldrecht</b> .....	§§	33–77
1. Abschnitt: Steuerpflichtiger .....	§§	33–36
2. Abschnitt: Steuerschuldverhältnis .....	§§	37–50
3. Abschnitt: Steuerbegünstigte Zwecke .....	§§	51–68

## Band II

4. Abschnitt: Haftung .....	§§	69–77
<b>3. Teil: Allgemeine Verfahrensvorschriften</b> .....	§§	78–133
1. Abschnitt: Verfahrensgrundsätze .....	§§	78–117c
1. Unterabschnitt: Beteiligung am Verfahren .....	§§	78–81
2. Unterabschnitt: Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	§§	82–84
3. Unterabschnitt: Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel ..	§§	85–107
I. Allgemeines .....	§§	85–92
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigen- gutachten .....	§§	93–96

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	§§ 97–100
IV. Auskunfts- und Vorlagenverweigerungsrechte .....	§§ 101–106
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	§ 107
4. Unterabschnitt: Fristen, Termine, Wiedereinsetzung .....	§§ 108–110
5. Unterabschnitt: Rechts- und Amtshilfe .....	§§ 111–117c
2. Abschnitt: Verwaltungsakte .....	§§ 118–133
<b>4. Teil: Durchführung der Besteuerung .....</b>	<b>§§ 134–217</b>
1. Abschnitt: Erfassung der Steuerpflichtigen .....	§§ 134–139d
1. Unterabschnitt: Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	§§ 134–136
2. Unterabschnitt: Anzeigepflichten .....	§§ 137–139
3. Unterabschnitt: Identifikationsmerkmal .....	§§ 139a–139d
2. Abschnitt: Mitwirkungspflichten .....	§§ 140–154
1. Unterabschnitt: Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	§§ 140–148
2. Unterabschnitt: Steuererklärungen .....	§§ 149–153
3. Unterabschnitt: Kontenwahrheit .....	§ 154
3. Abschnitt: Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	§§ 155–192
1. Unterabschnitt: Steuerfestsetzung .....	§§ 155–178a
I. Allgemeine Vorschriften .....	§§ 155–168

## Band III

II. Festsetzungsverjährung .....	§§ 169–171
III. Bestandskraft .....	§§ 172–177
IV. Kosten .....	§§ 178–178a
2. Unterabschnitt: Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	§§ 179–184
I. Gesonderte Feststellungen .....	§§ 179–183
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	§ 184
3. Unterabschnitt: Zerlegung und Zuteilung .....	§§ 185–190
4. Unterabschnitt: Haftung .....	§§ 191–192
4. Abschnitt: Außenprüfung .....	§§ 193–207
1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften .....	§§ 193–203a
2. Unterabschnitt: Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung .....	§§ 204–207
5. Abschnitt: Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	§§ 208–208a
6. Abschnitt: Steueraufsicht in besonderen Fällen .....	§§ 209–217

---

<b>5. Teil: Erhebungsverfahren</b> .....	§§ 218–248
1. Abschnitt: Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	§§ 218–232
1. Unterabschnitt: Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuld- verhältnis .....	§§ 218–223
2. Unterabschnitt: Zahlung, Aufrechnung, Erlass .....	§§ 224–227
3. Unterabschnitt: Zahlungsverjährung .....	§§ 228–232
2. Abschnitt: Verzinsung, Säumniszuschläge .....	§§ 233–240
1. Unterabschnitt: Verzinsung .....	§§ 233–239
2. Unterabschnitt: Säumniszuschläge .....	§ 240
3. Abschnitt: Sicherheitsleistung .....	§§ 241–248
<b>6. Teil: Vollstreckung</b> .....	§§ 249–346
1. Abschnitt: Allgemeine Vorschriften .....	§§ 249–258
2. Abschnitt: Vollstreckung wegen Geldforderungen .....	§§ 259–327
1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften .....	§§ 259–267
2. Unterabschnitt: Aufteilung einer Gesamtschuld .....	§§ 268–280
3. Unterabschnitt: Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	§§ 281–321
I. Allgemeines .....	§§ 281–284
II. Vollstreckung in Sachen .....	§§ 285–308
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	§§ 309–321
4. Unterabschnitt: Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	§§ 322–323
5. Unterabschnitt: Arrest .....	§§ 324–326
6. Unterabschnitt: Verwertung von Sicherheiten .....	§ 327
3. Abschnitt: Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldleistungen .....	§§ 328–336
1. Unterabschnitt: Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen .....	§§ 328–335
2. Unterabschnitt: Erzwingung von Sicherheiten .....	§ 336
4. Abschnitt: Kosten .....	§§ 337–346
<b>7. Teil: Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	§§ 347–368
1. Abschnitt: Zulässigkeit .....	§§ 347–354
2. Abschnitt: Verfahrensvorschriften .....	§§ 355–368
 <b><u>Band IV</u></b>	
<b>8. Teil: Straf- und Bußgeldvorschriften; Straf- und Bußgeld- verfahren</b> .....	§§ 369–408
1. Abschnitt: Strafvorschriften .....	§§ 369–376

## Inhaltsverzeichnis

---

2. Abschnitt: Bußgeldvorschriften .....	§§ 377–384a
3. Abschnitt: Strafverfahren .....	§§ 385–408
1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften.....	§§ 385–396
2. Unterabschnitt: Ermittlungsverfahren.....	§§ 397–405
I. Allgemeines .....	§§ 397–398a
II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstrafftaten ..	§§ 399–401
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft .....	§§ 402–403
IV. Steuer- und Zollverfahren .....	§§ 404
V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen ..	§ 405
3. Unterabschnitt: Gerichtliches Verfahren .....	§§ 406–407
4. Unterabschnitt: Kosten des Verfahrens .....	§ 408
4. Abschnitt: Bußgeldverfahren .....	§§ 409–412
<b>9. Teil: Schlussvorschriften .....</b>	<b>§§ 413–415</b>

## Kommentierung der Finanzgerichtsordnung (FGO)

### Einführung

<b>1. Teil: Gerichtsverfassung .....</b>	<b>§§ 1–39</b>
Abschnitt I: Gerichte.....	§§ 1–13
Abschnitt II: Richter.....	§§ 14–15
Abschnitt III: Ehrenamtliche Richter .....	§§ 16–30
Abschnitt IV: Gerichtsverwaltung .....	§§ 31–32
Abschnitt V: Finanzrechtsweg und Zuständigkeit .....	§§ 33–39
Unterabschnitt 1: Finanzrechtsweg .....	§§ 33–34
Unterabschnitt 2: Sachliche Zuständigkeit .....	§§ 35–37
Unterabschnitt 3: Örtliche Zuständigkeit .....	§§ 38–39

<b>2. Teil: Verfahren .....</b>	<b>§§ 40–134</b>
Abschnitt I: Klagearten, Klagebefugnis, Klagevoraussetzungen, Klageverzicht .....	§§ 40–50
Abschnitt II: Allgemeine Verfahrensvorschriften .....	§§ 51–62a
Abschnitt III: Verfahren im ersten Rechtszug .....	§§ 63–94a

## Band V

Abschnitt IV: Urteile und andere Entscheidungen .....	§§ 95–114
Abschnitt V: Rechtsmittel und Wiederaufnahme des Verfahrens .....	§§ 115–134
Unterabschnitt 1: Revision .....	§§ 115–127
Unterabschnitt 2: Beschwerde, Erinnerung, Anhörungsrüge ..	§§ 128–133a
Unterabschnitt 3: Wiederaufnahme des Verfahrens .....	§ 134

<b>3. Teil: Kosten und Vollstreckung</b> .....	§§	135–154
Abschnitt I: Kosten .....	§§	135–149
Abschnitt II: Vollstreckung .....	§§	150–154
<b>4. Teil: Übergangs- und Schlussbestimmungen</b> .....	§§	155–184

**Kommentierung des Gesetzes über die Durchführung der  
 gegenseitigen Amtshilfe in Steuersachen zwischen  
 den Mitgliedstaaten der Europäischen Union  
 (EU-Amtshilfegesetz – EUAHiG)**

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen .....	§§	1–3a
Abschnitt 2: Übermittlung von Informationen auf Ersuchen ...	§§	4–6b
Abschnitt 3: Weitere Übermittlung von Informationen .....	§§	7–9
Abschnitt 4: Sonstige Formen der Verwaltungszusammenarbeit.	§§	10–14
Abschnitt 5: Weitere Vorschriften .....	§§	15–21

**Gesetz zum automatischen Austausch von Informationen  
 über Finanzkonten in Steuersachen  
 (Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz – FKAustG)**

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen .....	§§	1–6
Abschnitt 2: Melde- und Sorgfaltspflichten für Informationen über Finanzkonten .....	§§	7–20
Abschnitt 3: Ergänzende Melde- und Sorgfaltsvorschriften für Informationen über Finanzkonten .....	§§	21–28

**Kommentierung des Finanzverwaltungsgesetzes (FVG)**

Einführung

Abschnitt I: Allgemeine Vorschriften .....	§§	1–3
Abschnitt II: Oberbehörden .....	§§	4–6
Abschnitt III: Mittelbehörden .....	§§	7–11
Abschnitt IV: Örtliche Behörden .....	§§	12–17
Abschnitt V: Zusammenwirken von Bundes- und Landes- finanzbehörden .....	§§	18–27

**Kommentierung des Verwaltungszustellungsgesetzes (VwZG)**

VwZG ..... §§ 1–10

**Kommentierung Verfassungsrechtsschutz (VerfRS)**

**Kommentierung Europarechtsschutz (EuRS)**

Sachregister