

Gelbe Erläuterungsbücher

## Abgabenordnung: AO

- einschließlich Steuerstrafrecht -

von

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

10., völlig neubearbeitete Auflage

[Abgabenordnung: AO – Rüsken / Brockmeyer / Gersch / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Steuerverfahrensrecht, Betriebsprüfung, Steuerstrafrecht – Steuerrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 58267 7

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 10. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	IX
Bearbeiterverzeichnis .....	X
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

### Erster Teil Einleitende Vorschriften

<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich</b> .....	2
§ 1 Anwendungsbereich .....	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	6
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen</b> .....	8
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	8
§ 4 Gesetz .....	18
§ 5 Ermessen .....	33
§ 6 Behörden, Finanzbehörden .....	41
§ 7 Amtsträger .....	43
§ 8 Wohnsitz .....	44
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	50
§ 10 Geschäftsleitung .....	52
§ 11 Sitz .....	53
§ 12 Betriebsstätte .....	54
§ 13 Ständiger Vertreter .....	61
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	62
§ 15 Angehörige .....	70
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	72
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	72
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	74
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	76
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen ..	81
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	87
§ 20 a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	88
§ 21 Umsatzsteuer .....	93
§ 22 Realsteuern .....	95
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	96
§ 24 Ersatzzuständigkeit .....	98
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	99
§ 26 Zuständigkeitswechsel .....	99
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung .....	104
§ 28 Zuständigkeitsstreit .....	105
§ 29 Gefahr im Verzug .....	106
<b>Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis</b> .....	106
§ 30 Steuergeheimnis .....	106
§ 30 a Schutz von Bankkunden .....	150

## Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	162
§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	165
§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und Terroris- musfinanzierung .....	168
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b> .....	170
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	170
<b>Zweiter Teil Steuerschuldrecht</b>	
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger</b> .....	175
§ 33 Steuerpflichtiger .....	175
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	182
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	190
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	195
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis</b> .....	196
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	196
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	215
§ 39 Zurechnung .....	220
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	248
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	251
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	268
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	301
§ 44 Gesamtschuldner .....	302
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	308
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	312
§ 47 Erlöschen .....	323
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	325
§ 49 Verschollenheit .....	326
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Über- gang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	327
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	329
<i>Vor § 51</i> .....	329
§ 51 Allgemeines .....	332
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	338
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	351
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	354
§ 55 Selbstlosigkeit .....	355
§ 56 Ausschließlichkeit .....	364
§ 57 Unmittelbarkeit .....	365
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	367
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	374
§ 60 Anforderungen an die Satzung .....	376
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	378
§ 62 <i>aufgehoben</i> .....	379
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	380
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	382

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 65 Zweckbetrieb .....	387
§ 66 Wohlfahrtspflege .....	391
§ 67 Krankenhäuser .....	393
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen .....	395
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	401
<b>Vierter Abschnitt. Haftung .....</b>	<b>407</b>
§ 69 Haftung der Vertreter .....	407
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	445
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhelfers .....	449
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	455
§ 73 Haftung bei Organschaft .....	457
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	460
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers .....	464
§ 76 Sachhaftung .....	474
§ 77 Duldungspflicht .....	477

**Dritter Teil  
Allgemeine Verfahrensvorschriften**

<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze .....</b>	<b>481</b>
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren .....	481
§ 78 Beteiligte .....	481
§ 79 Handlungsfähigkeit .....	483
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....	486
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	493
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	495
§ 82 Ausgeschlossene Personen .....	495
§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....	497
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	498
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel .....	499
I. Allgemeines .....	499
§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....	499
§ 86 Beginn des Verfahrens .....	501
§ 87 Amtssprache .....	501
§ 87 a Elektronische Kommunikation .....	503
§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....	509
§ 88 a Sammlung von geschützten Daten .....	518
§ 89 Beratung, Auskunft .....	519
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	527
§ 91 Anhörung Beteiligter .....	536
§ 92 Beweismittel .....	540
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten .....	542
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	542
§ 93 a Allgemeine Mitteilungspflichten .....	557
§ 93 b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen .....	559
§ 94 Eidliche Vernehmung .....	561
§ 95 Versicherung an Eides statt .....	562
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen .....	565

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	567
§ 97 Vorlage von Urkunden .....	567
§ 98 Einnahme des Augenscheins .....	570
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen .....	570
§ 100 Vorlage von Wertsachen .....	572
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte .....	573
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrechte der Angehörigen .....	573
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	575
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit .....	580
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	582
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen .....	584
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls .....	585
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	585
§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	585
4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung .....	587
§ 108 Fristen und Termine .....	587
§ 109 Verlängerung von Fristen .....	591
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	592
5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe .....	616
§ 111 Amtshilfepflicht .....	616
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	620
§ 113 Auswahl der Behörde .....	622
§ 114 Durchführung der Amtshilfe .....	623
§ 115 Kosten der Amtshilfe .....	624
§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten .....	624
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen .....	626
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte .....</b>	<b>653</b>
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts .....	653
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	663
§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	677
§ 121 Begründung des Verwaltungsakts .....	681
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	687
§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten .....	716
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	718
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	720
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	727
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	733
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts .....	736
§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts .....	738
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	747
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	764

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren .....	768
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	770

**Vierter Teil**

**Durchführung der Besteuerung**

<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen</b> .....	771
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	771
§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	771
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	772
§ 136 Änderungsmitteilungen für die Personenstandsaufnahme .....	772
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten .....	773
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen .....	773
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit .....	773
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	777
3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal .....	778
§ 139 a Identifikationsmerkmal .....	778
§ 139 b Identifikationsnummer .....	780
§ 139 c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	786
§ 139 d Verordnungsermächtigung .....	790
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten</b> .....	791
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	791
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	791
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	793
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	799
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	799
§ 144 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	801
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	802
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	803
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen ...	813
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen .....	823
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen .....	824
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen .....	824
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen .....	826
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle .....	839
§ 152 Verspätungszuschlag .....	839
§ 153 Berichtigung von Erklärungen .....	852
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit .....	856
§ 154 Kontenwahrheit .....	856
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b> .....	860
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung .....	860
I. Allgemeine Vorschriften .....	860
§ 155 Steuerfestsetzung .....	860

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung .....	873
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	874
§ 158 Beweiskraft der Buchführung .....	880
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft .....	883
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	885
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	893
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	895
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen ..	914
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	949
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	963
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	978
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuer-	
stemplern .....	981
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung .....	985
II. Festsetzungsverjährung .....	988
§ 169 Festsetzungsfrist .....	988
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist .....	998
§ 171 Ablaufhemmung .....	1006
III. Bestandskraft .....	1035
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	1035
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer	
Tatsachen oder Beweismittel .....	1052
§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	1087
§ 175 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen	
Fällen .....	1109
§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1131
§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuer-	
bescheiden .....	1132
§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1140
IV. Kosten .....	1144
§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden ....	1144
§ 178 a Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden	1146
2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundla-	
gen, Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1149
I. Gesonderte Feststellungen .....	1149
§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1149
§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1160
§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststel-	
lungsfrist, Erklärungspflicht .....	1179
§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1186
§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung ....	1192
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1201
§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1201
3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung .....	1205
§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1205
§ 186 Beteiligte .....	1206
§ 187 Akteneinsicht .....	1206

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 188 Zerlegungsbescheid .....	1207
§ 189 Änderung der Zerlegung .....	1207
§ 190 Zuteilungsverfahren .....	1209
4. Unterabschnitt. Haftung .....	1209
§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1209
§ 192 Vertragliche Haftung .....	1241
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b> .....	1242
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1242
§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1242
§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1253
§ 195 Zuständigkeit .....	1265
§ 196 Prüfungsanordnung .....	1269
§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1280
§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1287
§ 199 Prüfungsgrundsätze .....	1287
§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1288
§ 201 Schlussbesprechung .....	1294
§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1296
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung .....	1298
2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung .....	1300
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1300
§ 205 Form der verbindlichen Zusage .....	1309
§ 206 Bindungswirkung .....	1311
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1312
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b> .....	1313
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1313
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b> .....	1331
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht .....	1331
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde .....	1333
§ 211 Pflichten des Betroffenen .....	1336
§ 212 Durchführungsvorschriften .....	1337
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	1338
§ 214 Beauftragte .....	1339
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	1340
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes .....	1343
§ 217 Steuerhilfspersonen .....	1345

**Fünfter Teil**

**Erhebungsverfahren**

<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	1347
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1347
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1347
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	1360

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 220 Fälligkeit .....	1363
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	1366
§ 222 Stundung .....	1367
§ 223 Zahlungsaufschub .....	1377
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass .....	1378
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung .....	1378
§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt .....	1381
§ 225 Reihenfolge der Tilgung .....	1383
§ 226 Aufrechnung .....	1385
§ 227 Erlass .....	1402
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung .....	1405
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	1405
§ 229 Beginn der Verjährung .....	1407
§ 230 Hemmung der Verjährung .....	1408
§ 231 Unterbrechung der Verjährung .....	1409
§ 232 Wirkung der Verjährung .....	1415
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge .....</b>	<b>1416</b>
1. Unterabschnitt. Verzinsung .....	1416
§ 233 Grundsatz .....	1416
§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	1418
§ 234 Stundungszinsen .....	1436
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	1440
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	1446
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	1452
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen .....	1457
§ 239 Festsetzung der Zinsen .....	1458
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge .....	1462
§ 240 Säumniszuschläge .....	1462
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung .....</b>	<b>1475</b>
<i>Vor §§ 241 ff.</i> .....	1475
§ 241 Art der Sicherheitsleistung .....	1476
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	1480
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren .....	1480
§ 244 Taugliche Steuerbürgen .....	1481
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1483
§ 246 Annahmewerte .....	1484
§ 247 Austausch von Sicherheiten .....	1485
§ 248 Nachschusspflicht .....	1485
<b>Sechster Teil</b>	
<b>Vollstreckung</b>	
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften .....</b>	<b>1487</b>
<i>Vor § 249</i> .....	1487
§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	1488
§ 250 Vollstreckungersuchen .....	1492

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1494
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	1512
§ 253 Vollstreckungsschuldner .....	1513
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	1513
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	1516
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	1517
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1519
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung ..	1521
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen .....</b>	<b>1527</b>
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1527
§ 259 Mahnung .....	1527
§ 260 Angabe des Schuldgrundes .....	1528
§ 261 Niederschlagung .....	1529
§ 262 Rechte Dritter .....	1531
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten .....	1539
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	1544
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	1545
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	1550
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenver- einigungen .....	1552
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	1553
<i>Vor §§ 268 ff.</i> .....	1553
§ 268 Grundsatz .....	1553
§ 269 Antrag .....	1556
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1556
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	1557
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	1558
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	1558
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	1559
§ 275 Abrundung .....	1560
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	1560
§ 277 Vollstreckung .....	1562
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung .....	1563
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	1565
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids .....	1566
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	1568
I. Allgemeines .....	1568
§ 281 Pfändung .....	1568
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	1570
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	1572
§ 284 Eidesstattliche Versicherung .....	1572
II. Vollstreckung in Sachen .....	1586
§ 285 Vollziehungsbeamte .....	1586
§ 286 Vollstreckung in Sachen .....	1587
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	1589
§ 288 Zuziehung von Zeugen .....	1594
§ 289 Zeit der Vollstreckung .....	1595

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten ....	1596
§ 291 Niederschrift .....	1596
§ 292 Abwendung der Pfändung .....	1597
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	1598
§ 294 Ungetrennte Früchte .....	1599
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen .....	1602
§ 296 Verwertung .....	1606
§ 297 Aussetzung der Verwertung .....	1607
§ 298 Versteigerung .....	1608
§ 299 Zuschlag .....	1609
§ 300 Mindestgebot .....	1611
§ 301 Einstellung der Versteigerung .....	1612
§ 302 Wertpapiere .....	1613
§ 303 Namenspapiere .....	1613
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte .....	1614
§ 305 Besondere Verwertung .....	1615
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	1616
§ 307 Anschlusspfändung .....	1616
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	1618
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	1621
§ 309 Pfändung einer Geldforderung .....	1621
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	1631
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	1634
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	1635
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge .....	1635
§ 314 Einziehungsverfügung .....	1636
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung .....	1638
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	1640
§ 317 Andere Art der Verwertung .....	1641
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	1642
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen .....	1645
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	1661
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	1665
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	1669
§ 322 Verfahren .....	1669
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	1675
5. Unterabschnitt. Arrest .....	1676
§ 324 Dinglicher Arrest .....	1676
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	1684
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest .....	1684
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten .....	1687
§ 327 Verwertung von Sicherheiten .....	1687
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b> .....	1688
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen .....	1688
Vor § 328 .....	1688

## Inhaltsverzeichnis

## Inhalt

§ 328 Zwangsmittel .....	1689
§ 329 Zwangsgeld .....	1691
§ 330 Ersatzvornahme .....	1692
§ 331 Unmittelbarer Zwang .....	1693
§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	1693
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	1696
§ 334 Ersatzzwangshaft .....	1697
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens .....	1698
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten .....	1698
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	1698
<b>Vierter Abschnitt. Kosten .....</b>	<b>1699</b>
§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	1699
§ 338 Gebührenarten .....	1700
§ 339 Pfändungsgebühr .....	1701
§ 340 Wegnahmegebühr .....	1702
§ 341 Verwertungsgebühr .....	1703
§ 342 Mehrheit von Schuldnern .....	1704
§ 343 <i>weggefallen</i> .....	1705
§ 344 Auslagen .....	1705
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	1706
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	1707
<b>Siebenter Teil</b>	
<b>Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>	
<i>Vor §§ 347 ff.</i> .....	1709
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit .....</b>	<b>1711</b>
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	1711
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	1716
§ 349 <i>weggefallen</i> .....	1719
§ 350 Beschwer .....	1719
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	1725
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung .....	1729
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	1734
§ 354 Einspruchsverzicht .....	1735
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften .....</b>	<b>1737</b>
§ 355 Einspruchsfrist .....	1737
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	1740
§ 357 Einlegung des Einspruchs .....	1742
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	1747
§ 359 Beteiligte .....	1748
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....	1748
§ 361 Aussetzung der Vollziehung .....	1757
§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....	1772
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	1773
§ 364 Mitteilung der Steuerungsunterlagen .....	1784

## Inhalt

### Inhaltsverzeichnis

§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands .....	1784
§ 364 b Fristsetzung .....	1787
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften .....	1793
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung .....	1796
§ 367 Entscheidung über den Einspruch .....	1798
§ 368 <i>weggefallen</i> .....	1809

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

<b>Erster Abschnitt. Strafvorschriften</b> .....	1811
<i>Vor §§ 369 ff.</i> .....	1811
§ 369 Steuerstraftaten .....	1811
§ 370 Steuerhinterziehung .....	1813
§ 370 a <i>aufgehoben</i> .....	1873
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....	1873
§ 372 Bannbruch .....	1893
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel ..	1896
§ 374 Steuerhehlerei .....	1904
§ 375 Nebenfolgen .....	1911
§ 376 Verfolgungsverjährung .....	1914
<b>Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften</b> .....	1924
§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten .....	1924
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung .....	1928
§ 379 Steuergefährdung .....	1935
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern .....	1938
§ 381 Verbrauchsteuervergefährdung .....	1940
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....	1943
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungs- ansprüchen .....	1947
§ 383 a Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139 a .....	1948
§ 384 Verfolgungsverjährung .....	1950
<b>Dritter Abschnitt. Strafverfahren</b> .....	1950
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1950
§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften .....	1950
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	1959
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde .....	1963
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde .....	1966
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen .....	1967
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit .....	1967
§ 391 Zuständiges Gericht .....	1968
§ 392 Verteidigung .....	1971
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren .....	1977
§ 394 Übergang des Eigentums .....	1991

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde .....	1994
§ 396 Aussetzung des Verfahrens .....	1995
2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren .....	1998
I. Allgemeines .....	1998
§ 397 Einleitung des Strafverfahrens .....	1998
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit .....	2003
II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	2005
§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	2005
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....	2030
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Ver- fahren .....	2034
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft .....	2036
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	2036
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....	2037
IV. Steuer- und Zollfahndung .....	2039
§ 404 Steuer- und Zollfahndung .....	2039
V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	2047
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	2047
3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren .....	2048
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....	2048
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	2049
4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens .....	2051
§ 408 Kosten des Verfahrens .....	2051
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren</b> .....	2052
<i>Vor § 409</i> .....	2052
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....	2053
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	2053
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuer- bevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer ..	2060
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	2062
<b>Neunter Teil</b>	
<b>Schlussvorschriften</b>	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....	2064
§ 414, 415 <i>gegenstandslos</i> .....	2064
<b>Anlage:</b> Mustersatzung zu § 60 .....	2065
<b>Sachverzeichnis</b> .....	2067
<b>Nachtrag</b> zur 10. Aufl. ....	nach 2166

