

Beck'sche Steuerkommentare

# Abgabenordnung: AO

Kommentar

von

Dr. Thilo Cöster, Rainer Fritsch, Jens Intemann, Ulrich Koenig, Dr. Armin Pahlke, Doris Wunsch, Guido Zöllner

2. Auflage

Abgabenordnung: AO – Cöster / Fritsch / Intemann / et al.

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

Thematische Gliederung:

Steuerverfahrensrecht, Betriebsprüfung, Steuerstrafrecht



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:

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

ISBN 978 3 406 56799 5

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Einführung .....	2

### Erster Teil

#### Einleitende Vorschriften

<i>Vorbemerkung zu §§ 1 bis 32</i> .....	7
<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich</b> .....	7
§ 1 Anwendungsbereich .....	7
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	16
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen</b> .....	24
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	24
§ 4 Gesetz .....	47
§ 5 Ermessen .....	77
§ 6 Behörden, Finanzbehörden .....	90
§ 7 Amtsträger .....	93
§ 8 Wohnsitz .....	96
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	103
§ 10 Geschäftsleitung .....	109
§ 11 Sitz .....	114
§ 12 Betriebstätte .....	115
§ 13 Ständiger Vertreter .....	128
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	131
§ 15 Angehörige .....	138
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	143
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	143
<i>Anhang: Finanzverwaltungsgesetz (FVG)</i> .....	150
§ 17 Ortliche Zuständigkeit .....	164
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	169
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen ..	179
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	187
§ 20a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	191
§ 21 Umsatzsteuer .....	195
§ 22 Realsteuern .....	200
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	203
§ 24 Ersatzzuständigkeit .....	208
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	210
§ 26 Zuständigkeitswechsel .....	213
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung .....	220
§ 28 Zuständigkeitsstreit .....	225
§ 29 Gefahr im Verzug .....	227

## Inhalt

Inhaltsverzeichnis

<b>Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis</b> .....	228
§ 30 Steuergeheimnis .....	228
§ 30 a Schutz von Bankkunden .....	254
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	260
§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	264
§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terro- rismusfinanzierung .....	268
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b> .....	270
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	270

### Zweiter Teil Steuerschuldrecht

<i>Vorbemerkung zu §§ 33 bis 77</i> .....	277
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger</b> .....	280
§ 33 Steuerpflichtiger .....	280
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	290
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	303
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	308
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis</b> .....	310
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	310
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	331
§ 39 Zurechnung .....	339
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	361
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	367
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	379
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	410
§ 44 Gesamtschuldner .....	412
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	420
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	430
§ 47 Erlöschen .....	443
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	448
§ 49 Verschollenheit .....	450
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Über- gang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	451
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke</b> .....	454
§ 51 Allgemeines .....	454
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	463
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	492
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	496
§ 55 Selbstlosigkeit .....	498
§ 56 Ausschließlichkeit .....	508
§ 57 Unmittelbarkeit .....	509
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	512
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	522
§ 60 Anforderungen an die Satzung .....	524
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	527

Inhaltsverzeichnis

§ 62 Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung .....	529
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	530
§ 64 Steuerpflichtige "wirtschaftliche Geschäftsbetriebe" .....	534
§ 65 Zweckbetrieb .....	543
§ 66 Wohlfahrtspflege .....	548
§ 67 Krankenhäuser .....	550
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen .....	552
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	561
<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b> .....	567
§ 69 Haftung der Vertreter .....	567
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	585
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	589
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	593
§ 73 Haftung bei Organschaft .....	596
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	598
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers .....	605
§ 76 Sachhaftung .....	615
§ 77 Duldungspflicht .....	619

**Dritter Teil**

**Allgemeine Verfahrensvorschriften**

<i>Vorbemerkung zu §§ 78 bis 133</i> .....	623
<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze</b> .....	625
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren .....	625
§ 78 Beteiligte .....	625
§ 79 Handlungsfähigkeit .....	630
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....	638
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	656
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	662
§ 82 Ausgeschlossene Personen .....	662
§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....	670
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	674
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel .....	677
I. Allgemeines .....	677
§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....	677
§ 86 Beginn des Verfahrens .....	682
§ 87 Amtssprache .....	684
§ 87 a Elektronische Kommunikation .....	688
§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....	699
§ 88 a Sammlung von geschützten Daten .....	711
§ 89 Beratung, Auskunft .....	713
<i>Anhang: Steuerauskunftsverordnung</i> .....	723
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	724
§ 91 Anhörung Beteiligter .....	732
§ 92 Beweismittel .....	739

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten .....	743
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	743
§ 93a Allgemeine Mitteilungspflichten .....	752
Anhang: <i>MitteilungsVO</i> .....	755
§ 93b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen .....	758
§ 94 Eidliche Vernehmung .....	760
§ 95 Versicherung an Eides statt .....	765
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen .....	773
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	779
§ 97 Vorlage von Urkunden .....	779
§ 98 Einnahme des Augenscheins .....	784
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen .....	786
§ 100 Vorlage von Wertsachen .....	791
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte .....	793
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	793
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufs- geheimnisse .....	799
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung „we- gen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit“ .....	807
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	811
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweige- pflicht öffentlicher Stellen .....	813
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beein- trächtigung des staatlichen Wohls .....	815
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	817
§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständi- gen .....	817
4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung .....	821
§ 108 Fristen und Termine .....	821
§ 109 Verlängerung von Fristen .....	830
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	835
5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe .....	865
§ 111 Amtshilfepflicht .....	865
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	869
§ 113 Auswahl der Behörde .....	871
§ 114 Durchführung der Amtshilfe .....	872
§ 115 Kosten der Amtshilfe .....	874
§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten .....	875
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen .....	877
Anhang: <i>EG-Amtshilfe-Gesetz (EGAHG)</i> .....	888
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte</b> .....	896
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts .....	896
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	909
§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	918

Inhaltsverzeichnis

§ 121 Begründung des Verwaltungsakts .....	928
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	933
<i>Anhang: Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG)</i> .....	965
§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten .....	985
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	988
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	993
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	1003
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	1010
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts .....	1017
§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts ...	1021
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	1036
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	1052
§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechts- behelfsverfahren .....	1058
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	1059

**Inhalt**

**Vierter Teil  
Durchführung der Besteuerung**

<i>Vorbemerkung zu §§ 134 bis 217</i> .....	1061
<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen</b> .....	1061
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	1061
§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	1061
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsauf- nahme .....	1063
§ 136 Änderungsmitteilungen für die Personenstandsaufnahme .....	1065
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten .....	1066
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen .....	1066
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit .....	1067
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	1073
3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal .....	1074
§ 139 a Identifikationsmerkmal .....	1074
§ 139 b Identifikationsnummer .....	1076
§ 139 c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	1081
§ 139 d Verordnungsermächtigung .....	1085
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten</b> .....	1085
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	1085
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Ge- setzen .....	1085
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	1091
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	1100
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	1101
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs .....	1104
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeich- nungen .....	1107

## Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	1110
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen ...	1121
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen .....	1134
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen .....	1136
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen .....	1136
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen .....	1142
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle .....	1153
§ 152 Verspätungszuschlag .....	1154
§ 153 Berichtigung von Erklärungen .....	1172
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit .....	1178
§ 154 Kontenwahrheit .....	1178
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b> .....	1182
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung .....	1182
I. Allgemeine Vorschriften .....	1182
§ 155 Steuerfestsetzung .....	1182
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung .....	1191
<i>Anhang: Kleinbetragsverordnung (KBV)</i> .....	1193
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	1196
§ 158 Beweiskraft der Buchführung .....	1202
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft .....	1204
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	1208
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	1218
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	1222
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen ...	1251
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	1261
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung..	1278
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	1297
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern .....	1301
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung .....	1305
II. Festsetzungsverjährung .....	1308
§ 169 Festsetzungsfrist .....	1308
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist .....	1322
§ 171 Ablaufhemmung .....	1336
III. Bestandskraft .....	1378
<i>Vorbemerkung zu §§ 172 bis 177</i> .....	1378
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	1386
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	1402
§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	1438
§ 175 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen .....	1459
§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1480
§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	1482
§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1492

Inhaltsverzeichnis

IV Kosten .....	1498
§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden .....	1498
§ 178 a Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden .....	1501
2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1503
I. Gesonderte Feststellungen .....	1503
§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1503
§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1513
<i>Anhang: Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der AO (Vzu § 180 Abs. 2 AO) .....</i>	<i>1530</i>
§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungsfrist .....	1546
§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1557
§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung .....	1563
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1573
§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1573
3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung .....	1581
§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1581
§ 186 Beteiligte .....	1582
§ 187 Akteneinsicht .....	1583
§ 188 Zerlegungsbescheid .....	1584
§ 189 Änderung der Zerlegung .....	1587
§ 190 Zuteilungsverfahren .....	1589
4. Unterabschnitt. Haftung .....	1590
§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1590
§ 192 Vertragliche Haftung .....	1618
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung .....</b>	<b>1620</b>
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1620
§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1620
§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1632
§ 195 Zuständigkeit .....	1641
§ 196 Prüfungsanordnung .....	1645
§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1656
§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1662
§ 199 Prüfungsgrundsätze .....	1663
§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1665
§ 201 Schlussbesprechung .....	1673
§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1676
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung .....	1679
2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen aufgrund einer Außenprüfung .....	1682
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1682
§ 205 Form der verbindlichen Zusage .....	1689
§ 206 Bindungswirkung .....	1691
§ 207 Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1693

## Inhalt

Inhaltsverzeichnis

<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b> .....	1696
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1696
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b> .....	1708
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht .....	1708
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde .....	1710
§ 211 Pflichten des Betroffenen .....	1714
§ 212 Durchführungsvorschriften .....	1716
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	1717
§ 214 Beauftragte .....	1719
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	1721
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes .....	1724
§ 217 Steuerhilfspersonen .....	1726

### Fünfter Teil Erhebungsverfahren

<i>Vorbemerkung zu §§ 218 bis 248</i> .....	1729
<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	1731
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1731
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1731
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	1744
§ 220 Fälligkeit .....	1748
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	1752
§ 222 Stundung .....	1753
§ 223 Zahlungsaufschub .....	1771
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass .....	1774
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung .....	1774
§ 224a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt .....	1782
§ 225 Reihenfolge der Tilgung .....	1785
§ 226 Aufrechnung .....	1789
§ 227 Erlass .....	1806
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung .....	1825
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	1825
§ 229 Beginn der Verjährung .....	1827
§ 230 Hemmung der Verjährung .....	1830
§ 231 Unterbrechung der Verjährung .....	1831
§ 232 Wirkung der Verjährung .....	1842
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b> .....	1843
1. Unterabschnitt. Verzinsung .....	1843
§ 233 Grundsatz .....	1843
§ 233a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	1846
§ 234 Stundungszinsen .....	1868

Inhaltsverzeichnis

§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	1873
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	1879
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	1887
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen .....	1893
§ 239 Festsetzung der Zinsen .....	1896
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge .....	1900
§ 240 Säumniszuschläge .....	1900
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung</b> .....	1914
§ 241 Art der Sicherheitsleistung .....	1914
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	1918
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren .....	1919
§ 244 Taugliche Steuerbürgen .....	1920
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1923
§ 246 Annahmewerte .....	1924
§ 247 Austausch von Sicherheiten .....	1925
§ 248 Nachschußpflicht .....	1926

**Sechster Teil  
Vollstreckung**

<i>Vorbemerkung zu §§ 249 bis 346</i> .....	1927
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften</b> .....	1930
§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	1930
§ 250 Vollstreckungsersuchen .....	1935
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1941
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	1985
§ 253 Vollstreckungsschuldner .....	1986
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	1987
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	1992
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	1993
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1997
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung...	2000
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen</b> .....	2006
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	2006
§ 259 Mahnung .....	2006
§ 260 Angabe des Schuldgrundes .....	2009
§ 261 Niederschlagung .....	2010
§ 262 Rechte Dritter .....	2013
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten .....	2023
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	2028
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	2030
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	2035
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenver- einigungen .....	2039
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	2041
§ 268 Grundsatz .....	2041
§ 269 Antrag .....	2044

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	2047
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	2049
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	2049
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	2052
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	2054
§ 275 Abrundung .....	2056
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	2056
§ 277 Vollstreckung .....	2059
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung .....	2061
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	2064
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids .....	2068
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	2071
I. Allgemeines .....	2071
§ 281 Pfändung .....	2071
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	2075
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	2079
§ 284 Eidesstattliche Versicherung .....	2080
II. Vollstreckung in Sachen .....	2094
§ 285 Vollziehungsbeamte .....	2094
§ 286 Vollstreckung in Sachen .....	2097
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	2103
§ 288 Zuziehung von Zeugen .....	2113
§ 289 Zeit der Vollstreckung .....	2115
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten ....	2116
§ 291 Niederschrift .....	2118
§ 292 Abwendung der Pfändung .....	2120
§ 293 Pfänd- und Vorzugsrechte Dritter .....	2122
§ 294 Ungetrennte Früchte .....	2124
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen .....	2126
§ 296 Verwertung .....	2138
§ 297 Aussetzung der Verwertung .....	2140
§ 298 Versteigerung .....	2141
§ 299 Zuschlag .....	2143
§ 300 Mindestgebot .....	2145
§ 301 Einstellung der Versteigerung .....	2147
§ 302 Wertpapiere .....	2148
§ 303 Namenspapiere .....	2149
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte .....	2150
§ 305 Besondere Verwertung .....	2151
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	2153
§ 307 Anschlusspfändung .....	2154
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	2156
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	2158
§ 309 Pfändung einer Geldforderung .....	2158
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	2170
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	2174

Inhaltsverzeichnis

**Inhalt**

§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	2175
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge .....	2177
§ 314 Einziehungsverfügung .....	2179
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung .....	2182
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	2185
§ 317 Andere Art der Verwertung .....	2190
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	2192
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen .....	2196
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	2219
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	2224
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	2233
§ 322 Verfahren .....	2233
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	2243
5. Unterabschnitt. Arrest .....	2244
§ 324 Dinglicher Arrest .....	2244
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	2254
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest .....	2255
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten .....	2257
§ 327 Verwertung von Sicherheiten .....	2257
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b> .....	2260
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen .....	2260
§ 328 Zwangsmittel .....	2260
§ 329 Zwangsgeld .....	2266
§ 330 Ersatzvornahme .....	2267
§ 331 Unmittelbarer Zwang .....	2268
§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	2270
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	2274
§ 334 Ersatzzwangshaft .....	2275
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens .....	2279
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten .....	2280
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	2280
<b>Vierter Abschnitt. Kosten</b> .....	2282
§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	2282
§ 338 Gebührenarten .....	2285
§ 339 Pfändungsgebühr .....	2285
§ 340 Wegnahmegebühr .....	2288
§ 341 Verwertungsgebühr .....	2289
§ 342 Mehrheit von Schuldnern .....	2291
§ 343 <i>weggefallen</i> .....	2292
§ 344 Auslagen .....	2292
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	2295
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	2296

## Inhalt

Inhaltsverzeichnis

<b>Siebenter Teil</b>	
<b>Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren</b>	
Vorbemerkung zu §§ 347bis 368 .....	2299
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit</b> .....	2304
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	2304
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	2313
§ 349 <i>weggefallen</i> .....	2315
§ 350 Beschwer .....	2315
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	2325
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung .....	2334
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	2350
§ 354 Einspruchsverzicht .....	2352
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften</b> .....	2358
§ 355 Einspruchsfrist .....	2358
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	2363
§ 357 Einlegung des Einspruchs .....	2368
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	2377
§ 359 Beteiligte .....	2379
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....	2380
§ 361 Aussetzung der Vollziehung .....	2394
§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....	2429
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	2436
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen .....	2452
§ 364a Erörterung des Sach- und Rechtsstands .....	2454
§ 364b Fristsetzung .....	2459
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften .....	2470
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung .....	2479
§ 367 Entscheidung über den Einspruch .....	2486
§ 368 <i>weggefallen</i> .....	2506
<b>Achter Teil</b>	
<b>Straf- und Bußgeldvorschriften, Straf- und Bußgeldverfahren</b>	
<i>(Abgedruckt und kommentiert in dem in gleicher Reihe erschienenen Werk von Franzen/Gast/Joecks, „Steuerstrafrecht“, Verlag C. H. Beck)</i>	
<b>Neunter Teil</b>	
<b>Schlussvorschriften</b>	
Vorbemerkung zu §§ 413 bis 415 .....	2507
§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....	2507
§ 414 <i>gegenstandslos</i> .....	2707
§ 415 (Inkrafttreten) .....	2508
<b>Anlage 1 zu § 60</b>	
Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossen- schaften und Kapitalgesellschaften .....	2509
<b>Anhang</b>	
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO) .....	2511
<b>Sachverzeichnis</b> .....	2531