

KLEIN

# Abgabenordnung

– einschließlich Steuerstrafrecht –

Bearbeitet von

Hans Bernhard Brockmeyer  
Richter am Bundesfinanzhof a. D.

Dr. Eva-Maria Gersch  
Rechtsanwältin

Prof. Dr. Markus Jäger  
Richter am Bundesgerichtshof

Bernd Rätke  
Vorsitzender Richter am Finanzgericht

Dr. Eckart Ratschow  
Richter am Bundesfinanzhof

Reinhart Rüsken  
Richter am Bundesfinanzhof

Begründet von

Prof. Dr. Franz Klein †  
Präsident des Bundesfinanzhof a. D.

Gerd Orlopp †  
Ministerialrat im Bundesministerium der  
Finanzen a. D.

11., völlig neubearbeitete Auflage



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 11. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Bearbeiterverzeichnis .....	VIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

## Erster Teil Einleitende Vorschriften

<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich .....</b>	<b>2</b>
§ 1 Anwendungsbereich .....	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	5
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen .....</b>	<b>8</b>
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	8
§ 4 Gesetz .....	18
§ 5 Ermessen .....	31
§ 6 Behörden, Finanzbehörden .....	38
§ 7 Amtsträger .....	40
§ 8 Wohnsitz .....	41
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	45
§ 10 Geschäftsleitung .....	47
§ 11 Sitz .....	48
§ 12 Betriebsstätte .....	49
§ 13 Ständiger Vertreter .....	55
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	56
§ 15 Angehörige .....	64
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....</b>	<b>66</b>
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	66
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	67
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	69
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	72
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	78
§ 20 a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	79
§ 21 Umsatzsteuer .....	83
§ 22 Realsteuern .....	85
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	86
§ 24 Ersatzzuständigkeit .....	87
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	88
§ 26 Zuständigkeitswechsel .....	89
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung .....	93
§ 28 Zuständigkeitsstreit .....	95
§ 29 Gefahr im Verzug .....	95
<b>Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis .....</b>	<b>96</b>
§ 30 Steuergeheimnis .....	96
§ 30 a Schutz von Bankkunden .....	133
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	144

§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	146
§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung .....	148
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....</b>	<b>150</b>
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	150
<b>Zweiter Teil</b>	
<b>Steuerschuldrecht</b>	
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger .....</b>	<b>155</b>
§ 33 Steuerpflichtiger .....	155
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter.....	161
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	167
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	170
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>171</b>
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	171
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	178
§ 39 Zurechnung .....	194
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	210
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	212
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	223
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	254
§ 44 Gesamtschuldner .....	255
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	259
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	264
§ 47 Erlöschen .....	273
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	276
§ 49 Verschollenheit .....	277
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	277
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	<b>278</b>
Vor § 51 .....	278
§ 51 Allgemeines .....	281
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	287
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	299
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	301
§ 55 Selbstlosigkeit .....	303
§ 56 Ausschließlichkeit .....	312
§ 57 Unmittelbarkeit .....	313
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	314
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	321
§ 60 Anforderungen an die Satzung .....	323
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	324
§ 62 aufgehoben .....	326
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	326
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	328
§ 65 Zweckbetrieb .....	333
§ 66 Wohlfahrtspflege .....	337
§ 67 Krankenhäuser .....	339
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen .....	340
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	346

<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b> .....	351
§ 69 Haftung der Vertreter .....	351
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	384
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	387
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	392
§ 73 Haftung bei Organschaft .....	394
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	396
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers .....	400
§ 76 Sachhaftung .....	408
§ 77 Duldungspflicht .....	410

### Dritter Teil

#### Allgemeine Verfahrensvorschriften

<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze</b> .....	413
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren .....	413
§ 78 Beteiligte .....	413
§ 79 Handlungsfähigkeit .....	415
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....	418
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	424
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	425
§ 82 Ausgeschlossene Personen .....	425
§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....	427
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	428
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel .....	429
I. Allgemeines .....	429
§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....	429
§ 86 Beginn des Verfahrens .....	431
§ 87 Amtssprache .....	431
§ 87a Elektronische Kommunikation .....	433
§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....	437
§ 88a Sammlung von geschützten Daten .....	445
§ 89 Beratung, Auskunft .....	446
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	458
§ 91 Anhörung Beteiligter .....	468
§ 92 Beweismittel .....	471
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten .....	473
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	473
§ 93a Allgemeine Mitteilungspflichten .....	485
§ 93b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen .....	488
§ 94 Eidliche Vernehmung .....	489
§ 95 Versicherung an Eides statt .....	491
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen .....	494
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	496
§ 97 Vorlage von Urkunden .....	496
§ 98 Einnahme des Augenscheins .....	500
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen .....	500
§ 100 Vorlage von Wertsachen .....	502
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte .....	503
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	503
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	504

§ 103	Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit .....	509
§ 104	Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	511
§ 105	Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen .....	514
§ 106	Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls .....	515
V.	Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	515
§ 107	Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	515
4.	Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung .....	517
§ 108	Fristen und Termine .....	517
§ 109	Verlängerung von Fristen .....	520
§ 110	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	522
5.	Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe .....	542
§ 111	Amtshilfepflicht .....	542
§ 112	Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	545
§ 113	Auswahl der Behörde .....	547
§ 114	Durchführung der Amtshilfe .....	548
§ 115	Kosten der Amtshilfe .....	548
§ 116	Anzeige von Steuerstraftaten .....	549
§ 117	Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen .....	550
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte</b>	.....	572
§ 118	Begriff des Verwaltungsakts .....	572
§ 119	Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	581
§ 120	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	592
§ 121	Begründung des Verwaltungsakts .....	595
§ 122	Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	599
§ 123	Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten .....	623
§ 124	Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	624
§ 125	Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	626
§ 126	Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	632
§ 127	Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	636
§ 128	Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts .....	639
§ 129	Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts .....	641
§ 130	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	648
§ 131	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	664
§ 132	Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren .....	667
§ 133	Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	668
<b>Vierter Teil</b>		
<b>Durchführung der Besteuerung</b>		
<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen</b>	.....	671
1.	Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	671
§ 134	Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	671
§ 135	Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	672
§ 136	Änderungsmittelungen für die Personenstandsaufnahme .....	672
2.	Unterabschnitt. Anzeigepflichten .....	672
§ 137	Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen .....	672
§ 138	Anzeigen über die Erwerbstätigkeit .....	673
§ 139	Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	678

3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal .....	678
§ 139 a Identifikationsmerkmal .....	678
§ 139 b Identifikationsnummer .....	681
§ 139 c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	686
§ 139 d Verordnungsermächtigung .....	690
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten .....</b>	<b>691</b>
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	691
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen ..	691
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	693
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	699
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	700
§ 144 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	701
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	702
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen ..	703
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	716
§ 147 a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unter-	
lagen bestimmter Steuerpflichtiger .....	725
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen .....	732
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen .....	733
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen .....	733
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen .....	736
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle .....	747
§ 152 Verspätungszuschlag .....	747
§ 153 Berichtigung von Erklärungen .....	759
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit .....	764
§ 154 Kontenwahrheit .....	764
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....</b>	<b>767</b>
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung .....	767
I. Allgemeine Vorschriften .....	767
§ 155 Steuerfestsetzung .....	767
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung .....	779
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	780
§ 158 Beweiskraft der Buchführung .....	785
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft .....	787
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	789
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	795
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	797
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen .....	813
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	843
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	855
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	868
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemp-	
lern .....	870
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung .....	873
II. Festsetzungsverjährung .....	876
§ 169 Festsetzungsfrist .....	876
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist .....	885
§ 171 Ablaufhemmung .....	892
III. Bestandskraft .....	916
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	916
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsa-	
chen oder Beweismittel .....	932

§ 174	Widerstrebende Steuerfestsetzungen .....	962
§ 175	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen .....	980
§ 175 a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	997
§ 176	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	998
§ 177	Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1005
IV.	Kosten .....	1009
§ 178	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden .....	1009
§ 178 a	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden .....	1011
2.	Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1013
I.	Gesonderte Feststellungen .....	1013
§ 179	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1013
§ 180	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1023
§ 181	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungsspflicht .....	1039
§ 182	Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1045
§ 183	Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung .....	1051
II.	Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1058
§ 184	Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1058
3.	Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung .....	1062
§ 185	Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1062
§ 186	Beteiligte .....	1063
§ 187	Akteneinsicht .....	1063
§ 188	Zerlegungsbescheid .....	1063
§ 189	Änderung der Zerlegung .....	1064
§ 190	Zuteilungsverfahren .....	1065
4.	Unterabschnitt. Haftung .....	1065
§ 191	Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1065
§ 192	Vertragliche Haftung .....	1093
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b>	.....	1094
1.	Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1094
§ 193	Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1094
§ 194	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1103
§ 195	Zuständigkeit .....	1113
§ 196	Prüfungsanordnung .....	1116
§ 197	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1124
§ 198	Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1130
§ 199	Prüfungsgrundsätze .....	1130
§ 200	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1131
§ 201	Schlussbesprechung .....	1136
§ 202	Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1138
§ 203	Abgekürzte Außenprüfung .....	1140
2.	Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung.....	1141
§ 204	Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1141
§ 205	Form der verbindlichen Zusage .....	1148
§ 206	Bindungswirkung .....	1150
§ 207	Außerkräfttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1150
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b>	.....	1152
§ 208	Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1152

<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b>	1166
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht	1166
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde	1168
§ 211 Pflichten des Betroffenen	1171
§ 212 Durchführungsvorschriften	1171
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen	1172
§ 214 Beauftragte	1173
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg	1174
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes	1176
§ 217 Steuerhilfspersonen	1178

## Fünfter Teil Erhebungsverfahren

<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>	1179
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1179
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	1179
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	1190
§ 220 Fälligkeit	1192
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung	1195
§ 222 Stundung	1196
§ 223 Zahlungsaufschub	1204
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass	1205
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung	1205
§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt	1208
§ 225 Reihenfolge der Tilgung	1210
§ 226 Aufrechnung	1211
§ 227 Erlass	1226
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung	1229
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist	1229
§ 229 Beginn der Verjährung	1230
§ 230 Hemmung der Verjährung	1232
§ 231 Unterbrechung der Verjährung	1232
§ 232 Wirkung der Verjährung	1238
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b>	1238
1. Unterabschnitt. Verzinsung	1238
§ 233 Grundsatz	1238
§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1240
§ 234 Stundungszinsen	1254
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern	1259
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	1263
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	1269
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen	1273
§ 239 Festsetzung der Zinsen	1274
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge	1278
§ 240 Säumniszuschläge	1278
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung</b>	1288
Vor §§ 241 ff.	1288
§ 241 Art der Sicherheitsleistung	1289
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln	1292

§ 243	Verpfändung von Wertpapieren .....	1293
§ 244	Taugliche Steuerbürgen .....	1293
§ 245	Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1295
§ 246	Annahmewerte .....	1296
§ 247	Austausch von Sicherheiten .....	1297
§ 248	Nachschusspflicht .....	1297

## Sechster Teil Vollstreckung

<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften</b> .....	1299
<i>Vor § 249</i> .....	1299
§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	1300
§ 250 Vollstreckungsersuchen .....	1303
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1305
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	1320
§ 253 Vollstreckungsschuldner .....	1321
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	1321
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	1324
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	1325
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1326
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung .....	1328
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen</b> .....	1333
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1333
§ 259 Mahnung .....	1333
§ 260 Angabe des Schuldgrundes .....	1334
§ 261 Niederschlagung .....	1335
§ 262 Rechte Dritter .....	1336
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten .....	1343
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	1347
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	1347
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	1352
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigun- gen .....	1353
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	1354
<i>Vor §§ 268ff.</i> .....	1354
§ 268 Grundsatz .....	1354
§ 269 Antrag .....	1356
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1357
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	1358
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	1358
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	1359
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	1360
§ 275 Abrundung .....	1360
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	1360
§ 277 Vollstreckung .....	1362
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung .....	1363
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	1365
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids .....	1366
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	1367
I. Allgemeines .....	1367
§ 281 Pfändung .....	1367
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	1369

§ 283	Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	1370
§ 284	Eidesstattliche Versicherung [Fassung bis 31. 12. 2012] .....	1370
§ 284	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners [Fassung ab 1. 1. 2013] .....	1372
II.	Vollstreckung in Sachen .....	1390
§ 285	Vollziehungsbeamte .....	1390
§ 286	Vollstreckung in Sachen .....	1391
§ 287	Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	1393
§ 288	Zuziehung von Zeugen .....	1397
§ 289	Zeit der Vollstreckung .....	1398
§ 290	Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten .....	1398
§ 291	Niederschrift .....	1399
§ 292	Abwendung der Pfändung .....	1399
§ 293	Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	1401
§ 294	Ungetrennte Früchte .....	1401
§ 295	Unpfändbarkeit von Sachen .....	1403
§ 296	Verwertung .....	1407
§ 297	Aussetzung der Verwertung .....	1408
§ 298	Versteigerung .....	1409
§ 299	Zuschlag .....	1410
§ 300	Mindestgebot .....	1412
§ 301	Einstellung der Versteigerung .....	1413
§ 302	Wertpapiere .....	1414
§ 303	Namenspapiere .....	1414
§ 304	Versteigerung ungetrennter Früchte .....	1415
§ 305	Besondere Verwertung .....	1415
§ 306	Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	1416
§ 307	Anschlusspfändung .....	1417
§ 308	Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	1418
III.	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	1420
§ 309	Pfändung einer Geldforderung .....	1420
§ 310	Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	1431
§ 311	Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	1433
§ 312	Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	1434
§ 313	Pfändung fortlaufender Bezüge .....	1435
§ 314	Einziehungsverfügung .....	1435
§ 315	Wirkung der Einziehungsverfügung .....	1438
§ 316	Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	1439
§ 317	Andere Art der Verwertung .....	1441
§ 318	Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	1442
§ 319	Unpfändbarkeit von Forderungen .....	1444
§ 320	Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	1461
§ 321	Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	1464
4.	Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	1467
§ 322	Verfahren .....	1467
§ 323	Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	1473
5.	Unterabschnitt. Arrest .....	1473
§ 324	Dinglicher Arrest .....	1473
§ 325	Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	1480
§ 326	Persönlicher Sicherheitsarrest .....	1480
6.	Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten .....	1482
§ 327	Verwertung von Sicherheiten .....	1482

<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b>	1484
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen	1484
<i>Vor § 328</i>	1484
§ 328 Zwangsmittel	1484
§ 329 Zwangsgeld	1487
§ 330 Ersatzvornahme	1487
§ 331 Unmittelbarer Zwang	1488
§ 332 Androhung der Zwangsmittel	1488
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel	1490
§ 334 Ersatzzwangshaft	1491
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens	1492
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten	1493
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten	1493
<b>Vierter Abschnitt. Kosten</b>	1493
§ 337 Kosten der Vollstreckung	1493
§ 338 Gebührenarten	1494
§ 339 Pfändungsgebühr	1494
§ 340 Wegnahmegebühr	1496
§ 341 Verwertungsgebühr	1497
§ 342 Mehrheit von Schuldnern	1497
§ 343 <i>weggefallen</i>	1498
§ 344 Auslagen	1498
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen	1499
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist	1500

## Siebenter Teil

### Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

<i>Vor §§ 347 ff.</i>	1501
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit</b>	1503
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs	1503
§ 348 Ausschluss des Einspruchs	1507
§ 349 <i>weggefallen</i>	1510
§ 350 Beschwer	1510
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	1515
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung	1518
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	1522
§ 354 Einspruchsverzicht	1523
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften</b>	1525
§ 355 Einspruchsfrist	1525
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung	1527
§ 357 Einlegung des Einspruchs	1529
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	1533
§ 359 Beteiligte	1534
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren	1534
§ 361 Aussetzung der Vollziehung	1541
§ 362 Rücknahme des Einspruchs	1554
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	1556
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	1565
§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands	1565

§ 364 b	Fristsetzung .....	1567
§ 365	Anwendung von Verfahrensvorschriften .....	1573
§ 366	Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung .....	1575
§ 367	Entscheidung über den Einspruch .....	1576
§ 368	weggefallen .....	1586

## Achter Teil

### Straf- und Bußgeldvorschriften, Straf- und Bußgeldverfahren

<b>Erster Abschnitt. Strafvorschriften</b>	1587
<i>Vor §§ 369ff.</i>	1587
§ 369 Steuerstraftaten	1587
§ 370 Steuerhinterziehung	1589
§ 370 a <i>aufgehoben</i>	1649
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung	1650
§ 372 Bannbruch	1677
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	1679
§ 374 Steuerhehlerei	1687
§ 375 Nebenfolgen	1692
§ 376 Verfolgungsverjährung	1695
<b>Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften</b>	1704
§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten	1704
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung	1707
§ 379 Steuergefährdung	1714
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern	1717
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung	1719
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben	1721
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen	1725
§ 383 a Zweckwidrige Verwendung des Identifikationsmerkmals nach § 139 a	1726
§ 384 Verfolgungsverjährung	1727
<b>Dritter Abschnitt. Strafverfahren</b>	1727
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften	1727
§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften	1727
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten	1735
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde	1739
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde	1740
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen	1742
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit	1742
§ 391 Zuständiges Gericht	1742
§ 392 Verteidigung	1745
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren	1750
§ 394 Übergang des Eigentums	1763
§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde	1766
§ 396 Aussetzung des Verfahrens	1766
2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren	1769
1. Allgemeines	1769
§ 397 Einleitung des Strafverfahrens	1769
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit	1774
§ 398 a Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen	1776

II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	1780
§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1780
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....	1803
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren ..	1806
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft .....	1808
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1808
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....	1809
IV. Steuer- und Zollfahndung .....	1810
§ 404 Steuer- und Zollfahndung .....	1810
V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	1817
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	1817
3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren .....	1818
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....	1818
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	1819
4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens .....	1820
§ 408 Kosten des Verfahrens .....	1820
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren .....</b>	<b>1821</b>
Vor § 409 .....	1821
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....	1822
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	1822
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer .....	1828
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	1829
<b>Neunter Teil</b>	
<b>Schlussvorschriften</b>	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....	1831
§§ 414, 415 gegenstandslos .....	1831
<b>Anlage: Mustersatzung zu § 60 .....</b>	<b>1832</b>
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>1835</b>