

FRANZ KLEIN

# Abgabenordnung

– einschließlich Steuerstrafrecht –

Bearbeitet von

Hans Bernhard Brockmeyer  
Richter am Bundesfinanzhof a. D.

Dr. Brigitte Gast-deHaan  
Rechtsanwältin

Dr. Eva-Maria Gersch  
Rechtsanwältin

Reinhart Rüsken  
Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Michael Wisser  
Ministerialrat

Begründet von

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

Gerd Orlopp  
Ministerialrat im Bundesministerium der  
Finanzen a. D.

8., völlig neubearbeitete Auflage



VERLAG C. H. BECK MÜNCHEN 2003

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 8. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII

## Erster Teil Einleitende Vorschriften

<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich</b> .....	2
§ 1 Anwendungsbereich .....	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	8
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen</b> .....	11
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	11
§ 4 Gesetz .....	21
§ 5 Ermessen .....	37
§ 6 Behörden, Finanzbehörden .....	45
§ 7 Amtsträger .....	47
§ 8 Wohnsitz .....	48
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	53
§ 10 Geschäftsleitung .....	55
§ 11 Sitz .....	57
§ 12 Betriebsstätte .....	58
§ 13 Ständiger Vertreter .....	66
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	67
§ 15 Angehörige .....	78
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	80
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	80
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	82
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	84
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	88
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	93
§ 20 a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	94
§ 21 Umsatzsteuer .....	99
§ 22 Realsteuern .....	101
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	102
§ 24 Ersatzzuständigkeit .....	103
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	104
§ 26 Zuständigkeitswechsel .....	105
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung .....	109
§ 28 Zuständigkeitsstreit .....	109
§ 29 Gefahr im Verzug .....	110
<b>Vierter Abschnitt. Steuergeheimnis</b> .....	110
§ 30 Steuergeheimnis .....	110

§ 30 a Schutz von Bankkunden.....	150
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	158
§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	161
§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche .....	163
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger.....</b>	<b>164</b>
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger.....	164
<b>Zweiter Teil</b>	
<b>Steuerschuldrecht</b>	
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger .....</b>	<b>167</b>
§ 33 Steuerpflichtiger .....	167
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwal- ter.....	174
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten.....	181
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	185
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>186</b>
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	186
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	202
§ 39 Zurechnung .....	207
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	230
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	233
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	248
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	286
§ 44 Gesamtschuldner .....	287
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	293
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung.....	297
§ 47 Erlöschen .....	312
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	315
§ 49 Verschollenheit .....	316
§ 50 Erlöschen und Unbedingwerden der Verbrauchsteuer, Über- gang der bedingten Verbrauchsteuerschuld.....	317
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	<b>319</b>
<i>Vor § 51</i> .....	319
§ 51 Allgemeines.....	323
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	328
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	346
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	349
§ 55 Selbstlosigkeit .....	351
§ 56 Ausschließlichkeit.....	359
§ 57 Unmittelbarkeit.....	360
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	362
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	370
§ 60 Anforderungen an die Satzung.....	371
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	372
§ 62 Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung .....	374

§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	375
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	376
§ 65 Zweckbetrieb .....	383
§ 66 Wohlfahrtspflege .....	389
§ 67 Krankenhäuser .....	390
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen .....	392
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	400
<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b> .....	405
§ 69 Haftung der Vertreter .....	405
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	441
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	444
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	450
§ 73 Haftung bei Organschaft .....	452
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	454
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers .....	458
§ 76 Sachhaftung .....	468
§ 77 Duldungspflicht .....	471

### Dritter Teil

#### Allgemeine Verfahrensvorschriften

<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze</b> .....	473
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren .....	473
§ 78 Beteiligte .....	473
§ 79 Handlungsfähigkeit .....	476
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....	478
§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	486
2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	487
§ 82 Ausgeschlossene Personen .....	487
§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....	489
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	490
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel .....	491
I. Allgemeines .....	491
§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....	491
§ 86 Beginn des Verfahrens .....	493
§ 87 Amtssprache .....	493
§ 87 a Elektronische Kommunikation .....	495
§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....	499
§ 88 a Sammlung von geschützten Daten .....	507
§ 89 Beratung, Auskunft .....	507
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	509
§ 91 Anhörung Beteiligter .....	516
§ 92 Beweismittel .....	519
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten .....	521
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	522
§ 93 a Allgemeine Mitteilungspflichten .....	527

§ 94 Eidliche Vernehmung.....	530
§ 95 Versicherung an Eides statt.....	532
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen .....	534
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	536
§ 97 Vorlage von Urkunden .....	536
§ 98 Einnahme des Augenscheins.....	539
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen.....	539
§ 100 Vorlage von Wertsachen.....	541
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte.....	542
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrechte der Angehörigen.....	542
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	544
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit .....	550
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	552
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen .....	553
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls.....	556
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	556
§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	556
4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung.....	558
§ 108 Fristen und Termine.....	558
§ 109 Verlängerung von Fristen.....	561
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	562
5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe .....	585
§ 111 Amtshilfepflicht .....	585
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	589
§ 113 Auswahl der Behörde .....	591
§ 114 Durchführung der Amtshilfe .....	591
§ 115 Kosten der Amtshilfe .....	592
§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten .....	593
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen.....	594
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte .....</b>	<b>623</b>
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts.....	623
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	633
§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	649
§ 121 Begründung des Verwaltungsakts .....	653
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	659
§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten .....	687
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	689
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	691
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	697
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	704
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts.....	707

§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts...	709
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	717
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	731
§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren.....	735
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	736

## Vierter Teil

### Durchführung der Besteuerung

<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen .....</b>	<b>738</b>
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	738
§ 134 Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	738
§ 135 Mitwirkungspflicht bei der Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	739
§ 136 Änderungsmitteilungen für die Personenstandsaufnahme .....	739
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten .....	740
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen.....	740
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit.....	740
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	743
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten .....</b>	<b>744</b>
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	744
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	744
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	745
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	751
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	751
§ 144 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	752
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen.....	754
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen.....	754
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen...	762
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen.....	769
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen .....	770
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen .....	770
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen.....	773
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle.....	781
§ 152 Verspätungszuschlag .....	781
§ 153 Berichtigung von Erklärungen .....	791
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit.....	794
§ 154 Kontenwahrheit .....	794
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren.....</b>	<b>798</b>
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung.....	798
I. Allgemeine Vorschriften.....	798

§ 155 Steuerfestsetzung .....	798
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung.....	810
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	811
§ 158 Beweiskraft der Buchführung.....	817
§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft .....	819
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	821
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	827
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	829
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen ..	843
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	871
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	885
§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung .....	897
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuer-	
stemplern.....	899
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung .....	903
II. Festsetzungsverjährung .....	906
§ 169 Festsetzungsfrist .....	906
§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist .....	916
§ 171 Ablaufhemmung.....	924
III. Bestandskraft .....	949
§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	949
§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer	
Tatsachen oder Beweismittel.....	964
§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	998
§ 175 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen	
Fällen .....	1019
§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1041
§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuer-	
bescheiden.....	1041
§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1048
IV. Kosten .....	1052
§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden.....	1052
2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundla-	
gen, Festsetzung von Steuermessbeträgen.....	1054
I. Gesonderte Feststellungen .....	1054
§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1054
§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1061
§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Fest-	
stellungsfrist, Erklärungspflicht .....	1082
§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1088
§ 183 Empfangsbefugnisse bei der einheitlichen Feststellung.....	1095
II. Festsetzung von Steuermessbeträgen.....	1102
§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen.....	1102
3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung.....	1107
§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1107
§ 186 Beteiligte.....	1108
§ 187 Akteneinsicht .....	1108

§ 188 Zerlegungsbescheid .....	1109
§ 189 Änderung der Zerlegung .....	1109
§ 190 Zuteilungsverfahren .....	1111
4. Unterabschnitt. Haftung .....	1111
§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1111
§ 192 Vertragliche Haftung .....	1140
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b> .....	1141
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1141
§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1141
§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1153
§ 195 Zuständigkeit .....	1160
§ 196 Prüfungsanordnung .....	1163
§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1177
§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1181
§ 199 Prüfungsgrundsätze .....	1182
§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1183
§ 201 Schlussbesprechung .....	1188
§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1190
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung .....	1192
2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund der Außenprüfung ..	1194
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1194
§ 205 Form der verbindlichen Zusage .....	1204
§ 206 Bindungswirkung .....	1206
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1207
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b> .....	1208
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1208
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b> .....	1225
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht .....	1225
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde .....	1227
§ 211 Pflichten des Betroffenen .....	1231
§ 212 Durchführungsvorschriften .....	1231
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	1232
§ 214 Beauftragte .....	1233
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	1235
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes .....	1237
§ 217 Steuerhilfspersonen .....	1239

## Fünfter Teil Erhebungsverfahren

<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	1241
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1241
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhält- nis .....	1241

§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	1252
§ 220 Fälligkeit .....	1255
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	1258
§ 222 Stundung .....	1259
§ 223 Zahlungsaufschub .....	1268
<b>2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass .....</b>	<b>1269</b>
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung .....	1269
§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt .....	1273
§ 225 Reihenfolge der Tilgung .....	1274
§ 226 Aufrechnung .....	1276
§ 227 Erlass .....	1290
<b>3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung .....</b>	<b>1298</b>
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	1298
§ 229 Beginn der Verjährung .....	1300
§ 230 Hemmung der Verjährung .....	1301
§ 231 Unterbrechung der Verjährung .....	1302
§ 232 Wirkung der Verjährung .....	1307
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge .....</b>	<b>1308</b>
<b>1. Unterabschnitt. Verzinsung .....</b>	<b>1308</b>
§ 233 Grundsatz .....	1308
§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	1310
§ 234 Stundungszinsen .....	1333
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	1340
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	1345
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	1351
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen .....	1356
§ 239 Festsetzung der Zinsen .....	1358
<b>2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge .....</b>	<b>1362</b>
§ 240 Säumniszuschläge .....	1362
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung .....</b>	<b>1375</b>
<i>Vor §§ 241 ff.</i> .....	1375
§ 241 Art der Sicherheitsleistung .....	1376
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	1380
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren .....	1380
§ 244 Taugliche Steuerbürgen .....	1381
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1384
§ 246 Annahmewerte .....	1384
§ 247 Austausch von Sicherheiten .....	1385
§ 248 Nachschusspflicht .....	1386
<b>Sechster Teil</b>	
<b>Vollstreckung</b>	
<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften .....</b>	<b>1387</b>
<i>Vor § 249</i> .....	1387
§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	1389

§ 250 Vollstreckungsersuchen.....	1392
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1395
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	1412
§ 253 Vollstreckungsschuldner.....	1412
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung.....	1412
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts.....	1415
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung.....	1416
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1418
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung .....	1420
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen .....</b>	<b>1426</b>
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften.....	1426
§ 259 Mahnung .....	1426
§ 260 Angabe des Schuldgrundes.....	1427
§ 261 Niederschlagung.....	1428
§ 262 Rechte Dritter.....	1429
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten .....	1437
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	1442
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	1443
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung.....	1448
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen .....	1450
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld.....	1451
<i>Vor §§ 268 ff.</i> .....	1451
§ 268 Grundsatz .....	1451
§ 269 Antrag .....	1454
§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1454
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer.....	1455
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen.....	1456
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	1457
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab.....	1458
§ 275 Abrundung.....	1458
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	1458
§ 277 Vollstreckung .....	1460
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung.....	1461
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids.....	1463
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids.....	1464
3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen.....	1466
I. Allgemeines .....	1466
§ 281 Pfändung.....	1466
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	1468
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen.....	1469
§ 284 Eidesstattliche Versicherung.....	1470
II. Vollstreckung in Sachen .....	1483
§ 285 Vollziehungsbeamte.....	1483
§ 286 Vollstreckung in Sachen .....	1484
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	1487
§ 288 Zuziehung von Zeugen .....	1492

§ 289 Zeit der Vollstreckung.....	1493
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten ....	1493
§ 291 Niederschrift .....	1494
§ 292 Abwendung der Pfändung.....	1494
§ 293 Pfänd- und Vorzugsrechte Dritter .....	1496
§ 294 Ungetrennte Früchte .....	1497
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen.....	1499
§ 296 Verwertung.....	1503
§ 297 Aussetzung der Verwertung.....	1505
§ 298 Versteigerung.....	1506
§ 299 Zuschlag.....	1507
§ 300 Mindestgebot .....	1509
§ 301 Einstellung der Versteigerung .....	1510
§ 302 Wertpapiere .....	1511
§ 303 Namenspapiere.....	1511
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte.....	1512
§ 305 Besondere Verwertung.....	1512
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	1513
§ 307 Anschlusspfändung.....	1514
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung.....	1516
III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte.....	1519
§ 309 Pfändung einer Geldforderung.....	1519
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung.....	1529
§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	1531
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	1532
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge .....	1533
§ 314 Einziehungsverfügung .....	1534
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung.....	1535
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners.....	1537
§ 317 Andere Art der Verwertung.....	1538
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen.....	1539
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen.....	1542
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	1557
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte.....	1560
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen.....	1564
§ 322 Verfahren .....	1564
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	1570
5. Unterabschnitt. Arrest .....	1571
§ 324 Dinglicher Arrest.....	1571
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes.....	1578
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest .....	1579
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten.....	1581
§ 327 Verwertung von Sicherheiten .....	1581
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b> .....	1583
1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen.....	1583

Vor § 328.....	1583
§ 328 Zwangsmittel .....	1583
§ 329 Zwangsgeld .....	1586
§ 330 Ersatzvornahme .....	1587
§ 331 Unmittelbarer Zwang.....	1587
§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	1588
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	1590
§ 334 Ersatzzwangshaft.....	1591
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens.....	1593
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten .....	1593
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	1593
<b>Vierter Abschnitt. Kosten .....</b>	<b>1594</b>
§ 337 Kosten der Vollstreckung.....	1594
§ 338 Gebührenarten .....	1595
§ 339 Pfändungsgebühr .....	1595
Anlage zu § 339 Abs. 4 .....	1597
§ 340 Wegnahmegebühr .....	1598
§ 341 Verwertungsgebühr .....	1598
§ 342 Mehrheit von Schuldnern .....	1600
§ 343 <i>weggefallen</i> .....	1601
§ 344 Auslagen.....	1601
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen.....	1602
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist.....	1602

### Siebenter Teil

#### Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

Vor §§ 347 ff. ....	1604
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit .....</b>	<b>1606</b>
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	1606
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	1611
§ 349 <i>weggefallen</i> .....	1614
§ 350 Beschwer .....	1614
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	1620
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung.....	1624
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	1628
§ 354 Einspruchsverzicht.....	1629
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften.....</b>	<b>1631</b>
§ 355 Einspruchsfrist .....	1631
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	1634
§ 357 Einlegung des Einspruchs.....	1636
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	1640
§ 359 Beteiligte.....	1641
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....	1642
§ 361 Aussetzung der Vollziehung.....	1649
§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....	1663
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens.....	1665
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen .....	1675
§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands.....	1675

§ 364 b Fristsetzung.....	1678
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften.....	1684
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung .....	1686
§ 367 Entscheidung über den Einspruch.....	1689
§ 368 <i>weggefallen</i> .....	1695

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

**Erster Abschnitt. Strafvorschriften**..... 1696

§ 369 Steuerstraftaten .....	1696
§ 370 Steuerhinterziehung.....	1698
§ 370 a Gewerbsmäßige oder bandenmäßige Steuerhinterziehung .....	1742
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung.....	1748
§ 372 Bannbruch .....	1767
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel .....	1770
§ 374 Steuerhehlerei.....	1776
§ 375 Nebenfolgen .....	1780
§ 376 Unterbrechung der Verfolgungsverjährung.....	1783

**Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften**..... 1789

§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten.....	1789
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung.....	1792
§ 379 Steuergefährdung .....	1799
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern .....	1803
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung.....	1804
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....	1807
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen .....	1811
§ 384 Verfolgungsverjährung .....	1812

**Dritter Abschnitt. Strafverfahren**..... 1813

1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften.....	1813
§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften .....	1813
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	1820
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde.....	1824
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde .....	1826
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen .....	1827
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit .....	1827
§ 391 Zuständiges Gericht.....	1828
§ 392 Verteidigung .....	1830
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren .....	1835
§ 394 Übergang des Eigentums .....	1847
§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde.....	1849
§ 396 Aussetzung des Verfahrens .....	1850
2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren.....	1852
I. Allgemeines .....	1852
§ 397 Einleitung des Strafverfahrens .....	1852
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit.....	1856

II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten.....	1857
§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1857
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....	1885
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbstständigen Verfahren .....	1888
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft.....	1890
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1890
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....	1891
IV. Steuer- und Zollfahndung .....	1892
§ 404 Steuer- und Zollfahndung.....	1892
V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	1900
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen.....	1900
3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren.....	1902
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....	1902
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	1903
4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens .....	1904
§ 408 Kosten des Verfahrens.....	1904
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren.....</b>	<b>1905</b>
<i>Vor § 409</i> .....	1905
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....	1906
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	1907
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuer- bevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer	1914
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	1915
<b>Neunter Teil</b>	
<b>Schlussvorschriften</b>	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten.....	1917
§ 414 <i>gegenstandslos</i> .....	1917
§ 415 Inkrafttreten .....	1917
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>1919</b>