

# Handbuch zur Abgabenordnung / Finanzgerichtsordnung 2022: AO / FGO 2022

2022

ISBN 978-3-406-78376-0

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.  
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage  
C.H.BECK und Franz Vahlen.  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](http://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch zur  
Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung  
2022

Handbuch des steuerlichen  
Verwaltungs- und Verfahrensrechts

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES  
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS  
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch zur  
Abgabenordnung/  
Finanzgerichtsordnung  
2022

Handbuch des steuerlichen  
Verwaltungs- und Verfahrensrechts

Verlag des wissenschaftlichen  
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin  
Verlag C. H. Beck München

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

ISSN 0171-2373  
ISBN 978 3 406 78376 0

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

  
chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit das „Handbuch zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2022“ mit Rechtsstand 1. 1. 2022 in Neuauflage vor. Dieses Handbuch des steuerlichen Verwaltungs- und Verfahrensrechts bietet in einer ganz auf die Bedürfnisse der Praxis zugeschnittenen Zusammenstellung zuverlässige Informationen zum allgemeinen Steuerrecht.

Die Gestaltung des „Handbuchs zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2022“ entspricht grundsätzlich der Konzeption der Reihe der Veranlagungshandbücher.

Der *Hauptteil* enthält in synoptischer Zuordnung die einzelnen Vorschriften der Abgabenordnung, die jeweiligen Bestimmungen des Anwendungserlasses sowie andere maßgebliche abgabenrechtliche Regelungen, seien es Gesetze, Verordnungen oder Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden.

Im *Anhang* sind das Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO), die Finanzgerichtsordnung (FGO), das Gesetz über die Finanzverwaltung sowie weitere verfahrensrechtlich relevante Vorschriften zusammengefasst.

Die Bestimmungen sind – ebenfalls der bewährten Gestaltung der Veranlagungshandbücher folgend – typographisch besonders voneinander abgehoben, damit der Benutzer auf einen Blick erkennt, um welche Art von Vorschriften es sich handelt; die Kolumne am Kopf einer jeden Seite weist noch zusätzlich darauf hin. Die gegenüber dem „Handbuch zur Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 2022“ geänderten Textstellen sind durch einen Balken am Rand gekennzeichnet.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben.

Auf einschlägige und aktuelle BFH-Urteile wird gleichfalls in Fußnoten hingewiesen.

Bei der Auswahl und Bearbeitung des Materials hat uns Herr Oberregierungsrat Helmut Kercher, München, unterstützt; ihm sind wir für seine wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Diesem Buch ist ein Freischaltcode für ein Online-Modul beigelegt. Das Onlinemodul enthält als Ausgangspunkt das Inhaltsverzeichnis des Veranlagungshandbuchs. Ausgehend davon kann der Nutzer auf alle verlinkten Gesetze, Verordnungen, Richtlinien und Erlasse sowie auf die zugeordnete Rechtsprechung zugreifen.

Berlin, im März 2022

Deutsches wissenschaftliches Institut  
der Steuerberater e. V.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



## Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Hauptteil	
Abgabenordnung mit Anwendungserlass und Anlagen .....	1
Anhang I	
Einführungsgesetz zur Abgabenordnung und Verwaltungszustellungsgesetz mit Verwaltungsanweisungen .....	1027
Anhang II	
Finanzgerichtsordnung mit Verwaltungsanweisungen, Ausführungsgesetze der Länder, Gesetz über die Finanzverwaltung .....	1057
Anhang III	
Datenschutz-Grundverordnung .....	1197
Sachregister .....	1199

  
beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXXIII
Hauptteil: Abgabenordnung mit Anwendungserlass, Anlagen .....	1
<b>Erster Teil. Einleitende Vorschriften</b>	
<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich</b>	
§ 1 Anwendungsbereich .....	1
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	2
§ 2a Anwendungsbereich der Vorschriften über die Verarbeitung personenbezogener Daten .....	3
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen</b>	
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	3
§ 4 Gesetz .....	4
§ 5 Ermessen .....	4
§ 6 Behörden, öffentliche und nicht-öffentliche Stellen, Finanzbehörden .....	5
§ 7 Amtsträger .....	6
§ 8 Wohnsitz .....	6
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	11
§ 10 Geschäftsleitung .....	12
§ 11 Sitz .....	12
§ 12 Betriebstätte .....	12
§ 13 Ständiger Vertreter .....	14
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	14
§ 15 Angehörige .....	14
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden</b>	
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	15
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	16
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	16
Anlage: Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit bei der einheitlichen und gesonderten Feststellung von Einkünften aus Vermietung und Verpachtung vom 8.3. 2016 (BeckVerw 325403) .....	18
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	18
Anlagen: 1) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer von getrennt lebenden Ehegatten/Lebenspartnern im Jahr der Trennung vom 11.12. 2014 (BeckVerw 292884) .....	19
2) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuerveranlagung natürlicher Personen ohne Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Inland vom 20. 2. 2019 (nv) .....	20
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	23
§ 20a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	23
Anlage: Verfügung betr. Zuständigkeit bei Bauleistungen vom 23. 1. 2019 (BeckVerw 447082) .....	24

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 21 Umsatzsteuer</b> .....	26
Anlage:	
Verordnung über die örtliche Zuständigkeit für die Umsatzsteuer im Ausland ansässiger Unternehmer (Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung – UStZustV) vom 20. 12. 2001 (BGBl. I S. 3794) .....	27
<b>§ 22 Realsteuern</b> .....	28
<b>§ 22 a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone</b> .....	28
<b>§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern</b> .....	28
<b>§ 24 Ersatzzuständigkeit</b> .....	29
<b>§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit</b> .....	29
<b>§ 26 Zuständigkeitswechsel</b> .....	29
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Zuständigkeitswechsel nach § 26 AO vom 27. 10. 2017 (BeckVerw 347969) .....	30
2) Erlass betr. örtliche Zuständigkeit in Fällen der Verschmelzung, der Umwandlung, der Anwachsung und der Aufspaltung vom 20. 4. 2012 (BeckVerw 262442) .....	31
3) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit für die Besteuerung verstorbener natürlicher Personen vom 10. 5. 2012 (BeckVerw 262373) .....	33
4) Erlass betr. Wechsel der örtlichen Zuständigkeit bei Insolvenz- und Liquidationsverfahren vom 1. 9. 2016 (BeckVerw 331917) .....	33
<b>§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung</b> .....	35
<b>§ 28 Zuständigkeitsstreit</b> .....	36
<b>§ 29 Gefahr im Verzug</b> .....	36
<b>§ 29 a Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Finanzbehörde</b> .....	36
<b>Vierter Abschnitt. Verarbeitung geschützter Daten und Steuergeheimnis</b>	
<b>§ 29 b Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden</b> .....	36
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Datenschutz im Steuerverwaltungsverfahren seit dem 25. Mai 2018; Neuregelungen durch die Datenschutz-Grundverordnung und Änderungen der AO durch das Gesetz zur Änderung des Bundesversorgungsgesetzes und anderer Vorschriften vom 17. Juli 2017 vom 13. 1. 2020 (BeckVerw 462610) .....	37
2) Schreiben betr. allgemeine Informationen zur Umsetzung der datenschutzrechtlichen Vorgaben der Art. 12 bis 14 der Datenschutz-Grundverordnung in der Steuerverwaltung vom 1. 5. 2018 (BeckVerw 355880) .....	52
<b>§ 29 c Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu anderen Zwecken</b> .....	58
<b>§ 30 Steuergeheimnis</b> .....	59
Anlagen:	
1) Verordnung über den automatisierten Abruf von Steuerdaten (Steuerdaten-Abrufverordnung – StDAV) vom 13. 10. 2005 (BGBl. I S. 3021) .....	71
2) Schreiben betr. Steuergeheimnis; Mitteilung der Finanzbehörden zur Durchführung dienstrechtlicher Maßnahmen bei Beamten und Richtern vom 12. 1. 2018 (BeckVerw 351352) .....	73
3) Verfügung betr. Auskunftserteilung nach § 21 Abs. 4 SGB X – Verwaltungsverfahren – vom 25. 9. 2015 (BeckVerw 318708) .....	75
4) Verfügung betr. Offenbarung steuerlicher Verhältnisse gegenüber Gesamtschuldnern vom 18. 12. 2013 (BeckVerw 280467) .....	76
5) Verfügung betr. Unterrichtung der Strafverfolgungsbehörden bei Vorlage unechter Urkunden zum Nachweis falscher Angaben im Besteuerungsverfahren vom 27. 1. 2012 (BeckVerw 257916) .....	77
6) Verfügung betr. Mitteilungen und Auskünfte an die Strafverfolgungsbehörden und Strafgerichte; Strafanzeigen und Strafanträge wegen nichtsteuerlicher Straftaten vom 18. 1. 2012 (BeckVerw 257866) .....	77

7) Schreiben betr. Auskünfte an Gewerbebehörden in gewerberechtlichen Verfahren und Mitteilungen bei Betriebsaufgaben und Betriebsveräußerungen vom 19. 12. 2013 (BeckVerw 279920) .....	79
8) Verfügung betr. Auskunftserteilung an Registergerichte vom 31. 8. 2018 (BeckVerw 440559) .....	82
9) Verfügung betr. Auskunftserteilung in Angelegenheiten des Insolvenzrechts vom 15. 5. 2018 (BeckVerw 436437) .....	83
10) Verfügung betr. Auskunft an die Gemeinden in Realsteuerangelegenheiten vom 30. 10. 2015 (BeckVerw 323178) .....	85
11) Gleichlautende Erlasse zu Mitteilungen der Finanzbehörden über Pflichtverletzungen und andere Informationen gemäß § 10 StBerG vom 22. 7. 2014 (BeckVerw 287730) .....	87
12) Verfügung betr. Aussagen von Bediensteten der Finanzverwaltung vor Gericht; Wahrung des Steuergeheimnisses vom 29. 7. 2019 (BeckVerw 455789) .....	90
<b>§ 30 a (aufgehoben)</b> .....	92
<b>§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	92
<b>§ 31 a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs</b> .....	94
Anlage: Verfügung betr. Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs nach § 31 a AO vom 13. 2. 2019 (BeckVerw 447493) .....	98
<b>§ 31 b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung</b> .....	99
<b>§ 31 c Verarbeitung besonderer Kategorien personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu statistischen Zwecken</b> .....	102
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b>	
<b>§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger</b> .....	102
<b>Sechster Abschnitt. Rechte der betroffenen Person</b>	
<b>§ 32 a Informationspflicht der Finanzbehörde bei Erhebung personenbezogener Daten bei betroffenen Personen</b> .....	102
<b>§ 32 b Informationspflicht der Finanzbehörde, wenn personenbezogene Daten nicht bei der betroffenen Person erhoben wurden</b> .....	103
<b>§ 32 c Auskunftsrecht der betroffenen Person</b> .....	104
<b>§ 32 d Form der Information oder Auskunftserteilung</b> .....	104
<b>§ 32 e Verhältnis zu anderen Auskunfts- und Informationszugangsansprüchen</b> ...	105
<b>§ 32 f Recht auf Berichtigung und Löschung, Widerspruchsrecht</b> .....	105
<b>Siebter Abschnitt. Datenschutzaufsicht, Gerichtlicher Rechtsschutz in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten</b>	
<b>§ 32 g Datenschutzbeauftragte der Finanzbehörden</b> .....	105
<b>§ 32 h Datenschutzrechtliche Aufsicht, Datenschutz-Folgenabschätzung</b> .....	105
<b>§ 32 i Gerichtlicher Rechtsschutz</b> .....	106
<b>§ 32 j Antrag auf gerichtliche Entscheidung bei angenommener Rechtswidrigkeit eines Angemessenheitsbeschlusses der Europäischen Kommission</b> ....	107
<b>Zweiter Teil. Steuerschuldrecht</b>	
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger</b>	
<b>§ 33 Steuerpflichtiger</b> .....	108
<b>§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter</b> .....	108
Anlage: Schreiben betr. einkommensteuerliche Pflichten des Zwangsverwalters; Anwendungsfragen zum BFH-Urteil vom 10. 2. 2015 IX R 23/14 vom 3. 5. 2017 (BeckVerw 341998) .....	110

<b>Inhalt</b>	Inhaltsverzeichnis
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	116
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	117
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis</b>	
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	117
Anlage: Schreiben betr. Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO bei der Einkommensteuer; Erstattungsberechtigung und Reihenfolge der Anrechnung in Nachzahlungsfällen vom 14. 1. 2015 (BeckVerw 294120) .....	121
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	128
§ 39 Zurechnung .....	129
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	132
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	132
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	134
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	139
§ 44 Gesamtschuldner .....	139
§ 45 Gesamtrechtsnachfolge .....	139
§ 46 Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	141
Anlagen: 1) Verfügung betr. Pfändung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen nach § 46 AO vom 30. 7. 2018 (BeckVerw 438528) .....	147
2) Verfügung betr. Abtretung und Verpfändung von Erstattungs- und Vergütungs- ansprüchen nach § 46 AO vom 22. 7. 2021 (BeckVerw 553711) .....	152
3) Verfügung betr. Auszahlung von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen an Dritte ohne formelle Abtretung oder Verpfändung vom 29. 7. 2021 (nv) .....	158
§ 47 Erlöschen .....	159
§ 48 Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	159
§ 49 Verschollenheit .....	160
§ 50 Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der be- dingten Verbrauchsteuerschuld .....	160
<b>Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke</b>	
§ 51 Allgemeines .....	160
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	163
Anlagen: 1) Verfügung betr. Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland vom 9. 8. 2021 (BeckVerw 558987) .....	172
2) Erlass betr. gemeinnützige Zwecke gem. § 52 Abs. 2 AO; Verfahren zur Anerken- nung weiterer gemeinnütziger Zwecke gem. § 52 Abs. 2 Sätze 2 und 3 AO vom 30. 1. 2018 (BeckVerw 353649) .....	173
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	174
§ 54 Kirchliche Zwecke .....	176
§ 55 Selbstlosigkeit .....	177
§ 56 Ausschließlichkeit .....	184
§ 57 Unmittelbarkeit .....	184
§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	187
Anlage: Verfügung betr. Unterstützung anderer Körperschaften vom 3. 3. 2021 (BeckVerw 515234) .....	190
§ 58 a Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben .....	193

Inhaltsverzeichnis	<b>Inhalt</b>
§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	193
§ 60 Anforderungen an die Satzung .....	194
§ 60 a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen .....	196
§ 60 b Zuwendungsempfängerregister .....	198
§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	198
§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung .....	199
Anlage: Verfügung betr. Rücklagen und Vermögensbildung bei steuerbegünstigten Körperschaften; Regelung ab dem 1. 1. 2014 vom 13. 2. 2014 (BeckVerw 282885) .....	203
§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	205
§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	206
§ 65 Zweckbetrieb .....	212
§ 66 Wohlfahrtspflege .....	214
§ 67 Krankenhäuser .....	215
Anlage: Erlass betr. wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Krankenhäusern vom 11. 6. 2020 (BeckVerw 470179) .....	216
§ 67 a Sportliche Veranstaltungen .....	219
§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....	225
<b>Vierter Abschnitt. Haftung</b>	
§ 69 Haftung der Vertreter .....	231
§ 70 Haftung des Vertretenen .....	234
§ 71 Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	234
§ 72 Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	235
§ 72 a Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden .....	235
§ 73 Haftung bei Organschaft .....	235
§ 74 Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	237
§ 75 Haftung des Betriebsübernehmers .....	238
§ 76 Sachhaftung .....	242
§ 77 Duldungspflicht .....	242

### Dritter Teil. Allgemeine Verfahrensvorschriften

#### Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze

##### 1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren

§ 78 Beteiligte .....	243
§ 79 Handlungsfähigkeit .....	243
Anlage: Verfügung betr. Rechte und Pflichten des Betreuers vom 24. 11. 2010 (BeckVerw 244899) .....	243
§ 80 Bevollmächtigte und Beistände .....	244
Anlagen: 1) Schreiben betr. Berechtigungsmanagement für die so genannte vorausgefüllte Steuererklärung; Nutzung der amtlichen Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren für die ElsterKontoabfrage vom 7. 5. 2014 (BeckVerw 285430) .....	246

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

2) Schreiben betr. amtliche Muster für Vollmachten im Besteuerungsverfahren; Neufassung der Muster für Vollmachten zur Vertretung in Steuersachen, des Beiblatts zur Vollmacht zur Vertretung in Steuersachen und des Merkblatts zur Verwendung der amtlichen Muster für Vollmachten zur Vertretung in Steuersachen vom 8. 7. 2019 (BeckVerw 453280) .....	247
3) Gleichlautende Ländererlasse betr. Umfang der Beratungsbefugnis der Lohnsteuerhilfvereine; Befugnis zu beschränkter Hilfeleistung in Steuersachen nach § 4 Nr. 11 StBerG vom 15. 11. 2021 (BeckVerw 563459) .....	257
<b>§ 80 a Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfinanzbehörden</b> .....	260
<b>§ 81 Bestellung eines Vertreters von Amts wegen</b> .....	260
<b>2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen</b>	
<b>§ 82 Ausgeschlossene Personen</b> .....	261
<b>§ 83 Besorgnis der Befangenheit</b> .....	262
<b>§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses</b> .....	262
<b>3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel</b>	
<b>I. Allgemeines</b>	
<b>§ 85 Besteuerungsgrundsätze</b> .....	262
Anlage: Erlass betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers vom 12. 3. 2015 (BeckVerw 296650) .....	263
<b>§ 86 Beginn des Verfahrens</b> .....	264
<b>§ 87 Amtssprache</b> .....	264
<b>§ 87 a Elektronische Kommunikation</b> .....	265
<b>§ 87 b Bedingungen für die elektronische Übermittlung von Daten an Finanzbehörden</b> .....	268
<b>§ 87 c Nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme für das Besteuerungsverfahren</b> .....	268
<b>§ 87 d Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag</b> .....	269
<b>§ 87 e Ausnahmeregelung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Verbrauchsteuern und die Luftverkehrsteuer</b> .....	270
<b>§ 88 Untersuchungsgrundsatz</b> .....	270
Anlage: Schreiben betr. tatsächliche Verständigung über den der Steuerfestsetzung zugrunde liegenden Sachverhalt vom 30. 7. 2008 (BeckVerw 125860) .....	272
<b>§ 88 a Sammlung von geschützten Daten</b> .....	275
<b>§ 88 b Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen</b> .....	276
<b>§ 88 c Informationsaustausch über kapitalmarktbezogene Gestaltungen</b> .....	276
<b>§ 89 Beratung, Auskunft</b> .....	276
Anlagen: 1) Verordnung zur Durchführung von § 89 Abs. 2 der Abgabenordnung (Steuer-Auskunftsverordnung – StAusKv) vom 30. 11. 2007 (BGBl. I S. 2783) .....	285
2) Verfügung betr. Erteilung verbindlicher Auskünfte i. S. d. § 89 Abs. 2 AO vom 25. 1. 2021 (BeckVerw 506563) .....	286
3) Verfügung betr. verbindliche Auskunft nach § 89 Abs. 2 AO; Änderung der Steuer-Auskunftsverordnung nach Zweifelsfragen zur Gebührenberechnung nach § 89 Abs. 3 bis 7 AO vom 30. 8. 2017 (BeckVerw 351152) .....	288
<b>§ 89 a Vorabverständigungsverfahren</b> .....	291



<b>§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten</b> .....	293
Anlagen:	
1) Verordnung zu Art, Inhalt und Umfang von Aufzeichnungen im Sinne des § 90 Absatz 3 der Abgabenordnung (Gewinnabgrenzungsaufzeichnungs-Verordnung – GAufzV) vom 12. 7. 2017 (BGBl. I S. 2367) .....	295
2) Schreiben betr. Verwaltungsgrundsätze 2020 vom 3. 12. 2020 (BeckVerw 499235) ...	299
<b>§ 91 Anhörung Beteiligter</b> .....	310
<b>§ 92 Beweismittel</b> .....	311
<b>II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten</b>	
<b>§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen</b> .....	311
<b>§ 93 a Allgemeine Mitteilungspflichten</b> .....	318
Anlagen:	
1) Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten (Mitteilungsverordnung – MV) vom 7. 9. 1993 (BGBl. I S. 1554) .....	320
2) Schreiben betr. Anwendung der Verordnung über Mitteilungen an die Finanzbehörden durch andere Behörden und öffentlich-rechtliche Rundfunkanstalten vom 21. 1. 2021 (BeckVerw 505980) .....	323
<b>§ 93 b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen</b> .....	331
<b>§ 93 c Datenübermittlung durch Dritte</b> .....	331
<b>§ 93 d Verordnungsermächtigung</b> .....	332
<b>§ 94 Eidliche Vernehmung</b> .....	332
<b>§ 95 Versicherung an Eides statt</b> .....	333
<b>§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen</b> .....	333
<b>III. Beweis durch Urkunden und Augenschein</b>	
<b>§ 97 Vorlage von Urkunden</b> .....	334
Anlage:	
Verfügung betr. Aufbewahrung von privaten Belegen durch den Steuerpflichtigen nach Durchführung der Steuerveranlagung und Glaubhaftmachung von Ausgaben durch ausgedruckte pdf-Dateien vom 10. 12. 2010 (BeckVerw 245310) .....	334
<b>§ 98 Einnahme des Augenscheins</b> .....	335
<b>§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen</b> .....	335
<b>§ 100 Vorlage von Wertsachen</b> .....	336
<b>IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte</b>	
<b>§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen</b> .....	336
<b>§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse</b> .....	336
Anlagen:	
1) Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf den Gebieten der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und der Ertragsteuern vom 29. 12. 2017 (BeckVerw 351380) .....	337
2) Verfügung betr. Auskunftsverweigerungsrecht von Berufsgeheimnisträgern vom 28. 3. 2012 (BeckVerw 260666) .....	343
<b>§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit</b> .....	344
<b>§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden</b> .....	344
<b>§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen</b> .....	345
<b>§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls</b> .....	345

<b>V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen</b>	
<b>§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen</b> .....	345
Anlage:	
Verfügung betr. Entschädigung von Auskunfts- und Vorlagepflichtigen sowie Sachverständigen im Besteuerungsverfahren vom 20. 8. 2014 (BeckVerw 289168) .....	346
<b>4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung</b>	
<b>§ 108 Fristen und Termine</b> .....	348
Anlage:	
Übersicht über die gesetzlichen Feiertage in der Bundesrepublik Deutschland .....	349
<b>§ 109 Verlängerung von Fristen</b> .....	350
Anlage:	
Schreiben betr. Verlängerung der Erklärungsfrist für vierteljährliche und monatliche Lohnsteuer-Anmeldungen während der Corona-Krise vom 23. 4. 2020 (BeckVerw 467470) .....	351
<b>§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand</b> .....	351
Anlage:	
Verfügung betr. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand vom 22. 3. 2021 (BeckVerw 516227) .....	353
<b>5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe</b>	
<b>§ 111 Amtshilfepflicht</b> .....	356
Anlage:	
Verfügung betr. Erteilung von steuerlichen Bescheinigungen und von Apostillen vom 5. 8. 2020 (nv) .....	357
<b>§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe</b> .....	359
<b>§ 113 Auswahl der Behörde</b> .....	360
<b>§ 114 Durchführung der Amtshilfe</b> .....	360
<b>§ 115 Kosten der Amtshilfe</b> .....	360
<b>§ 116 Anzeige von Steuerstraftaten</b> .....	360
<b>§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen</b> .....	360
Anlage:	
1) Schreiben betr. Anwendung der Abkommen über den steuerlichen Informationsaustausch (Tax Information Exchange Agreement – TIEA) vom 10. 11. 2015 (BeckVerw 320185) .....	362
2) Schreiben betr. automatischer Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen nach dem Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz – FKAustG; Bekanntmachung einer vorläufigen Staatsaustauschliste im Sinne des § 1 Absatz 1 FKAustG für den automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen zum 30. 9. 2021 vom 11. 2. 2022 (BeckVerw 567736) .....	364
<b>§ 117 a Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union</b> .....	368
<b>§ 117 b Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten</b> .....	369
<b>§ 117 c Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten</b> ....	369
<b>§ 117 d Statistiken über die zwischenstaatliche Amts- und Rechtshilfe</b> .....	370
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte</b>	
<b>§ 118 Begriff des Verwaltungsakts</b> .....	370
<b>§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts</b> .....	370
<b>§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt</b> .....	371
<b>§ 121 Begründung des Verwaltungsakts</b> .....	372

<b>§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts</b> .....	373
Anlagen:	
1) Gleich lautende Erlasse betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13 a Abs. 1 a ErbStG und § 13 b Abs. 2 a ErbStG im Fall einer Erben-gemeinschaft vom 15. 6. 2016 (BeckVerw 330818) .....	404
2) Schreiben betr. Bekanntgabe eines Steuerverwaltungsaktes an sowie Vollstreckung gegen eine Gesellschaft in der Rechtsform einer Britischen Limited mit Verwal-tungssitz (Ort der Geschäftsleitung) im Inland sowie deren Rechtsnachfolger nach dem 31. 12. 2020 vom 30. 12. 2020 (BeckVerw 504216) .....	405
<b>§ 122 a Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Daten-abruf</b> .....	408
<b>§ 123 Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten</b> .....	408
<b>§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts</b> .....	409
<b>§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts</b> .....	410
Anlage:	
Erlass betr. Nichtigkeit des Verwaltungsakts vom 29. 4. 2019 (BeckVerw 451780) .....	412
<b>§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern</b> .....	414
<b>§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern</b> .....	414
<b>§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts</b> .....	415
<b>§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts</b> .....	415
<b>§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts</b> .....	419
<b>§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts</b> .....	420
<b>§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsver-fahren</b> .....	421
<b>§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen</b> .....	422
<b>Vierter Teil. Durchführung der Besteuerung</b>	
<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme</b>	
<b>§§ 134–136 (aufgehoben)</b> .....	423
<b>2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten</b>	
<b>§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermö-gensmassen</b> .....	423
<b>§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit</b> .....	423
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Auskunftspflicht nach § 138 Abs. 1 b AO bei Betriebseröffnung oder Aufnahme einer freiberuflichen Tätigkeit (Fragebogen zur steuerlichen Erfassung); Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung des § 138 Abs. 1 b Satz 2 AO (Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung) vom 17. 9. 2021 (BeckVerw 562375) .....	425
2) Schreiben betr. Mitteilungspflichten bei Auslandsbeziehungen nach § 138 Abs. 2 und § 138 b AO in der Fassung des Steuerumgebungsbekämpfungsgesetzes (StUmgBG) vom 5. 2. 2018 (BeckVerw 352810) .....	425
3) Verfügung betr. Anzeigepflicht bei Auslandsbeteiligungen nach § 138 Abs. 2 AO; Beginn des Laufs der Verfolgungsverjährung vom 11. 11. 2020 (BeckVerw 496252) .....	430
<b>§ 138 a Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen</b> .....	430
Anlage:	
Schreiben betr. Anforderungen an den länderbezogenen Bericht multinationaler Unter-nehmensgruppen (Country-by-Country Report) vom 11. 7. 2017 (BeckVerw 343526) .....	432
<b>§ 138 b Mitteilungspflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflich-tiger zu Drittstaat-Gesellschaften</b> .....	436
<b>§ 138 c Verordnungsermächtigung</b> .....	436
<b>§ 138 d Pflicht zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen</b> .....	437
Anlage:	
Schreiben betr. Anwendung der Vorschriften über die Pflicht zur Mitteilung grenz-überschreitender Steuergestaltungen vom 29. 3. 2021 (BeckVerw 515240) .....	438

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 138 e Kennzeichen grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	467
§ 138 f Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Intermediäre .....	470
Anlage: Schreiben betr. Bekanntmachung des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes und der amtlich bestimmten Schnittstelle für Mitteilungen über grenzüberschreitende Steuergestaltungen (§ 138 f Abs. 1 AO) vom 29. 4. 2020 (BeckVerw 467820) .....	472
§ 138 g Verfahren zur Mitteilung grenzüberschreitender Steuergestaltungen durch Nutzer .....	473
§ 138 h Mitteilungen bei marktfähigen grenzüberschreitenden Steuergestaltungen .....	474
§ 138 i Information der Landesfinanzbehörden .....	474
§ 138 j Auswertung der Mitteilungen grenzüberschreitender Steuergestaltungen .....	474
§ 138 k Angabe der grenzüberschreitenden Steuergestaltung in der Steuererklärung .....	475
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	475
<b>3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal</b>	
§ 139 a Identifikationsmerkmal .....	475
§ 139 b Identifikationsnummer .....	475
§ 139 c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	477
§ 139 d Verordnungsermächtigung .....	479
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen</b>	
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	480
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	480
Anlagen: 1) Schreiben betr. Buchführung in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben vom 15. 12. 1981 (BeckVerw 027543) .....	482
2) Schreiben betr. Anwendungsregelung zur Änderung des § 141 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Abgabenordnung durch das Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetz vom 5. 7. 2021 (BeckVerw 551725) .....	486
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	486
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	487
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs .....	487
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	488
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	488
Anlagen: 1) Schreiben betr. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD) vom 28. 11. 2019 (BeckVerw 453300) .....	493
2) Verfügung betr. Informationen zum Thema „Ordnungsmäßigkeit der Kassenbuchführung“ vom 7. 8. 2020 (BeckVerw 478679) .....	510
3) Verfügung betr. Verlagerung der elektronischen Buchführung und von elektronischen Aufzeichnungen ins Ausland vom 29. 1. 2021 (BeckVerw 506569) .....	514
4) Ergänzende Informationen zur Datenträgerüberlassung vom 28. 11. 2019 (BeckVerw 460804) .....	516
5) Schreiben betr. Einzelaufzeichnungspflicht nach § 146 Absatz 1 Satz 1 AO .....	517
§ 146 a Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsermächtigung ....	517
Anlagen: 1) Verordnung zur Bestimmung der technischen Anforderungen an elektronische Aufzeichnungs- und Sicherungssysteme im Geschäftsverkehr (Kassensicherungsverordnung – KassenSichV) vom 26. 9. 2017 (BGBl. I S. 3515) .....	528

2) Schreiben betr. Nichtbeanstandungsregelung bei Verwendung elektronischer Aufzeichnungssysteme i.S.d. § 146a AO ohne zertifizierte technische Sicherheitseinrichtung nach dem 31. Dezember 2019 vom 6. 11. 2019 (BeckVerw 459710) .....	531
<b>§ 146 b Kassen-Nachschau</b> .....	532
<b>§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen</b> .....	534
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Aufbewahrung digitaler Unterlagen bei Bargeschäften vom 26. 11. 2010 (BeckVerw 244828) .....	537
2) Verfügung betr. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht der digitalen Grundaufzeichnungen vom 28. 7. 2015 (BeckVerw 312689) .....	538
<b>§ 147 a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger</b> .....	540
<b>§ 148 Bewilligung von Erleichterungen</b> .....	541
<b>2. Unterabschnitt. Steuererklärungen</b>	
<b>§ 149 Abgabe der Steuererklärungen</b> .....	542
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Anwendungsfragen zur Verlängerung der Steuererklärungsfrist und der zinsfreien Karenzzeit durch das Gesetz vom 15. 2. 2021 (BGBl. I S. 237) vom 15. 4. 2021 (BeckVerw 517890) .....	544
2) Schreiben betr. Anwendungsfragen zur Verlängerung der Steuererklärungsfristen und der zinsfreien Karenzzeiten durch das Gesetz vom 25. 6. 2021 (BGBl. I S. 2035) vom 20. 7. 2021 (BeckVerw 551948) .....	546
<b>§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen</b> .....	548
Anlagen:	
1) Schreiben betr. elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen vom 19. 1. 2010 (BeckVerw 234108) .....	550
2) Schreiben betr. Grundsätze für die Verwendung von Steuerklärungsvordrucken; Amtlich vorgeschriebene Vordrucke vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259720) .....	551
<b>§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle</b> .....	552
<b>§ 152 Verspätungszuschlag</b> .....	553
Anlage:	
Verfügung betr. Festsetzung eines Verspätungszuschlags; Neuregelung des § 152 AO durch das Steuermodernisierungsgesetz vom 24. 3. 2021 (BeckVerw 516238) .....	558
<b>§ 153 Berichtigung von Erklärungen</b> .....	560
<b>3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit</b>	
<b>§ 154 Kontenwahrheit</b> .....	563
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung</b>	
I. Allgemeine Vorschriften	
<b>§ 155 Steuerfestsetzung</b> .....	568
<b>§ 156 Absehen von der Steuerfestsetzung</b> .....	570
Anlagen:	
1) Kleinbetragsverordnung (KBV) vom 19. 12. 2000 (BGBl. I S. 1790) .....	571
2) Verfügung betr. Wegfall des Erfordernisses der Steuerfestsetzung in Erbfällen nach Ausschlagung der Erbschaft durch sämtliche Erben vom 29. 4. 2014 (BeckVerw 285684) .....	571
3) Schreiben betr. Kleinbetragsregelung im Erhebungsverfahren vom 22. 3. 2001 (BeckVerw 027585) .....	572
<b>§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide</b> .....	573
<b>§ 158 Beweiskraft der Buchführung</b> .....	573

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 159 Nachweis der Treuhänderschaft</b> .....	574
<b>§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern</b> .....	575
Anlage: Schreiben betr. Steuerabzug von Vergütungen für im Inland erbrachte Bauleistungen (§§ 48 ff. EStG) vom 27. 12. 2002 (BeckVerw 035889) – Auszug – .....	578
<b>§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen</b> .....	578
<b>§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	578
Anlage: Verfügung betr. Schätzung der Besteuerungsgrundlagen nach § 162 AO wegen Nicht- abgabe von Steuererklärungen vom 26. 2. 2020 (BeckVerw 465166) .....	582
<b>§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen</b> .....	585
Anlagen: 1) Schreiben betr. Kriterien für die Entscheidung über einen Einigungsversuch zur außergerichtlichen Schuldenbereinigung vom 27. 1. 2021 (BeckVerw 507698) .....	588
2) Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkun- gen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2) vom 31. 1. 2022 (BeckVerw 566812) .....	591
<b>§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung</b> .....	591
Anlage: Verfügung betr. Auswirkungen von Sonderprüfungen auf die Steuerfestsetzung vom 12. 5. 2016 (BeckVerw 328837) .....	594
<b>§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung</b> .....	596
Anlagen: 1) Schreiben betr. vorläufige Steuerfestsetzung im Hinblick auf anhängige Muster- verfahren (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO); Aussetzung der Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 4 AO; Ruhenlassen von außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren (§ 363 Abs. 2 AO); Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO, § 69 Abs. 2 FGO) vom 15. 1. 2018 (BeckVerw 351360) .....	600
2) Schreiben betr. Festsetzung von Zinsen nach §§ 233 a bis 237 i. V.m. § 238 Abs. 1 Satz 1 AO vom 17. 9. 2021 (BeckVerw 561429) .....	604
3) Schreiben betr. vorläufige Festsetzungen des Solidaritätszuschlags; Solidaritäts- zuschlag auf die Abgeltungsteuer vom 23. 4. 2010 (BeckVerw 238167) .....	606
4) Gleich lautende Erlasse betr. vorläufige Festsetzungen der Grunderwerbsteuer, vor- läufige Feststellungen nach § 17 Abs. 2 und 3 GrEStG und vorläufige Feststellungen von Grundbesitzwerten vom 16. 12. 2015 (BeckVerw 322082) .....	607
5) Verfügung betr. vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 1 Satz 2 Nr. 3 und Nr. 4 AO im Hinblick auf anhängige Musterverfahren vom 16. 5. 2011 (BeckVerw 250411) .....	608
<b>§ 166 Drittwirkung der Steuerfestsetzung</b> .....	609
<b>§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern</b> .....	610
<b>§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung</b> .....	610
Anlage: Verfügung betr. verfahrensrechtliche Wirkung des Eingangs von Umsatzsteuer-Jahres- erklärungen nach Schätzung der Besteuerungsgrundlagen vom 21. 1. 2015 (BeckVerw 294458) .....	612
<b>II. Festsetzungsverjährung</b>	
<b>§ 169 Festsetzungsfrist</b> .....	613
<b>§ 170 Beginn der Festsetzungsfrist</b> .....	616
<b>§ 171 Ablaufhemmung</b> .....	618
<b>III. Bestandskraft</b>	
<b>§ 172 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden</b> .....	630
<b>§ 173 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel</b> .....	633
Anlagen: 1) Erlass betr. Begriff des „groben Verschuldens“ i. S. d. § 173 Abs. 1 Nr. 2 AO vom 28. 6. 2019 (BeckVerw 456652) .....	645

2) Verfügung betr. Verkehrswertnachweis nach Bestandskraft des Feststellungsbescheids vom 12. 3. 2014 (BeckVerw 283236) .....	647
3) Verfügung betr. Auswirkungen von Sonderprüfungen auf die Steuerfestsetzung; Änderungssperre nach § 173 Abs. 2 AO; Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 3 AO), Lohnsteuer-Haftungsbescheide (§ 42 d EStG, § 191 AO) vom 6. 6. 2017 (BeckVerw 344749) .....	647
<b>§ 173 a Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung</b> .....	649
<b>§ 174 Widerstreitende Steuerfestsetzungen</b> .....	650
Anlage: Verfügung betr. Hinzuziehung eines Dritten nach § 174 Abs. 5 AO vom 29. 3. 2012 (BeckVerw 259698) .....	657
<b>§ 175 Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen</b> .....	659
Anlage: Verfügung betr. Anpassung von Folgebescheiden an Grundlagenbescheide vom 6. 10. 2017 (BeckVerw 346923) .....	666
<b>§ 175 a Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen</b> .....	671
<b>§ 175 b Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte</b> ...	671
<b>§ 176 Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden</b> .....	672
<b>§ 177 Berichtigung von materiellen Fehlern</b> .....	673
<b>IV. Kosten</b>	
<b>§ 178 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden</b> .....	674
<b>§ 178 a (aufgehoben)</b> .....	675
<b>2. Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen</b>	
<b>I. Gesonderte Feststellungen</b>	
<b>§ 179 Feststellung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	675
Anlage: Verfügung betr. Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags; Verfahrensfragen vom 8. 5. 2018 (BeckVerw 435747) .....	678
<b>§ 180 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen</b> .....	681
Anlagen:	
1) Verordnung über die gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 180 Abs. 2 der Abgabenordnung (V zu § 180 Abs. 2 AO) vom 19. 12. 1986 (BGBl. I S. 2663) .....	686
2) Schreiben betr. gesonderte Feststellung bei gleichen Sachverhalten vom 2. 5. 2001 (BeckVerw 027607) .....	689
3) Schreiben betr. gesonderte Feststellung der Steuerpflicht von Zinsen aus einer Lebensversicherung nach § 9 der Verordnung zu § 180 Abs. 2 AO vom 16. 7. 2012 (BeckVerw 262724) .....	694
4) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von negativen Einkünften aus der Beteiligung an Verlustzuweisungsgesellschaften und vergleichbaren Modellen vom 13. 7. 1992 (BeckVerw 027608) .....	695
5) Schreiben betr. Verfahren bei der Geltendmachung von Vorsteuerbeträgen aus der Beteiligung an Gesamtobjekten vom 24. 4. 1992 (BeckVerw 027152) .....	700
6) Schreiben betr. Einkunftermittlung bei im Betriebsvermögen gehaltenen Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften vom 29. 4. 1994 (BeckVerw 027623) .....	702
7) Verfügung betr. keine einheitliche und gesonderte Feststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 a AO bei unbekanntem Erben vom 29. 12. 2010 (BeckVerw 246738) .....	704
8) Verfügung betr. gesonderte und einheitliche Feststellung der Einkünfte aus ausländischen Personengesellschaften, Bauherrngemeinschaften und Grundstücksgemeinschaften, an denen mehrere Inländer beteiligt sind vom 23. 11. 2020 (BeckVerw 496254) .....	704
9) Verfügung betr. örtliche Zuständigkeit im Zusammenhang mit der gesonderten Gewinnfeststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 b AO vom 25. 3. 2015 (BeckVerw 296806) .....	706

<b>§ 181 Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht</b> .....	708
Anlagen:	
1) Verfügung betr. Feststellungsfrist bei der Einheitsbewertung des Grundbesitzes vom 8. 4. 2009 (BeckVerw 240727) .....	710
2) Erlass betr. gesonderte Feststellung gem. § 181 Abs. 5 AO nach Ablauf der Feststellungsfrist vom 24. 10. 2016 (BeckVerw 334028) .....	712
<b>§ 182 Wirkungen der gesonderten Feststellung</b> .....	714
<b>§ 183 Empfangsbevollmächtigte bei der einheitlichen Feststellung</b> .....	715
<b>II. Festsetzung von Steuermessbeträgen</b>	
<b>§ 184 Festsetzung von Steuermessbeträgen</b> .....	717
<b>3. Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung</b>	
<b>§ 185 Geltung der allgemeinen Vorschriften</b> .....	717
<b>§ 186 Beteiligte</b> .....	718
<b>§ 187 Akteneinsicht</b> .....	718
<b>§ 188 Zerlegungsbescheid</b> .....	718
<b>§ 189 Änderung der Zerlegung</b> .....	718
<b>§ 190 Zuteilungsverfahren</b> .....	718
<b>4. Unterabschnitt. Haftung</b>	
<b>§ 191 Haftungsbescheide, Duldungsbescheide</b> .....	719
<b>§ 192 Vertragliche Haftung</b> .....	724
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften</b>	
<b>§ 193 Zulässigkeit einer Außenprüfung</b> .....	724
Anlagen:	
1) Allgemeine Verwaltungsvorschrift für die Betriebsprüfung – Betriebsprüfungsordnung – (BpO 2000) vom 15. 3. 2000 (BeckVerw 027626) .....	727
2) Schreiben betr. Durchführung von Umsatzsteuer-Sonderprüfungen vom 7. 11. 2002 (BeckVerw 035815) .....	734
3) Schreiben betr. Einordnung in Größenklassen gem. § 3 BpO 2000; Festlegung neuer Abgrenzungsmerkmale zum 1. Januar 2019 vom 13. 4. 2018 (BeckVerw 355518) ....	736
4) Gleichlautender Erlass zu Anwendungsfragen zu § 10 Abs. 1 BpO vom 31. 8. 2009 (BeckVerw 228823) .....	737
5) Merkblatt über koordinierte steuerliche Außenprüfungen mit Steuerverwaltungen anderer Staaten und Gebiete vom 9. 1. 2017 (BeckVerw 337478) .....	739
<b>§ 194 Sachlicher Umfang einer Außenprüfung</b> .....	747
<b>§ 195 Zuständigkeit</b> .....	749
<b>§ 196 Prüfungsanordnung</b> .....	749
<b>§ 197 Bekanntgabe der Prüfungsanordnung</b> .....	752
<b>§ 198 Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung</b> .....	758
<b>§ 199 Prüfungsgrundsätze</b> .....	759
Anlage:	
Schreiben betr. Zusammenstellung der in der steuerlichen Betriebsprüfung zu verwendenden Begriffe vom 11. 11. 1974 (BeckVerw 027634) .....	759
<b>§ 200 Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen</b> .....	768
Anlage:	
Schreiben betr. Hinweise auf die wesentlichen Rechte und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen bei der Außenprüfung (§ 5 Abs. 2 Satz 2 BpO 2000) vom 24. 10. 2013 (BeckVerw 276900) .....	769
<b>§ 201 Schlussbesprechung</b> .....	770
<b>§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts</b> .....	771



Inhaltsverzeichnis	Inhalt
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung .....	772
§ 203 a Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte .....	772
<b>2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung</b>	
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	773
§ 205 Form der verbindlichen Zusage .....	773
§ 206 Bindungswirkung .....	774
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	774
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b>	
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	775
Anlage: Schreiben betr. Merkblatt über die Rechte und Pflichten von Steuerpflichtigen bei Prüfungen durch die Steuerfahndung nach § 208 Abs. 1 Nr. 3 AO vom 13. 11. 2013 (BeckVerw 277990) .....	777
§ 208 a Steuerfahndung des Bundeszentralamts für Steuern .....	777
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b>	
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht .....	777
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde .....	778
§ 211 Pflichten der betroffenen Person .....	778
§ 212 Durchführungsvorschriften .....	778
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	779
§ 214 Beauftragte .....	779
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	779
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes .....	780
§ 217 Steuerhilfspersonen .....	780
<b>Fünfter Teil. Erhebungsverfahren</b>	
<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b>	
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	781
Anlagen: 1) Verfügung betr. Anrechnung von Steuervorauszahlungen und Steuerabzugsbeträgen; Erteilung von Abrechnungsbescheiden (§ 218 Abs. 2 AO) vom 17. 11. 2014 (Beck- Verw 291808) .....	783
2) Verfügung betr. Abrechnungsbescheid gemäß § 218 Abs. 2 AO vom 1. 3. 2019 (BeckVerw 449987) .....	784
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	786
§ 220 Fälligkeit .....	786
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	786
§ 222 Stundung .....	787
Anlagen: 1) Gleich lautende Erlasse betr. Zuständigkeit für Stundungen nach § 222 AO und § 6 Abs. 4 AStG, Erlasse nach § 227 AO, Billigkeitsmaßnahmen nach § 163, § 234 Abs. 2, § 237 Abs. 4 AO, Absehen von Festsetzungen nach § 156 Abs. 2 AO und Niederschlagungen nach § 261 AO von Landessteuern und der sonstigen durch Landesfinanzbehörden verwalteten Steuern und Abgaben vom 2. 11. 2021 (Beck- Verw 563454) .....	788

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

2) Schreiben betr. Mitwirkung des Bundesministeriums der Finanzen bei Billigkeitsmaßnahmen bei der Festsetzung oder Erhebung von Steuern, die von den Landesfinanzbehörden im Auftrag des Bundes verwaltet werden vom 2. 11. 2021 (BeckVerw 562860) .....	789
3) Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2) vom 19. 3. 2020 (BeckVerw 466185) .....	790
4) Schreiben betr. steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Auswirkungen des Coronavirus (COVID-19/SARS-CoV-2) vom 31. 1. 2022 (BeckVerw 566812) .....	790
5) Verfügung betr. Verrechnungsstundung (technische Stundung) vom 18. 3. 2009 (BeckVerw 158806) .....	791
§ 223 (aufgehoben) .....	793
<b>2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass</b>	
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung .....	793
§ 224 a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungs statt .....	794
§ 225 Reihenfolge der Tilgung .....	794
§ 226 Aufrechnung .....	794
Anlage: Erlass betr. Aufrechnung im Steuerrecht (§ 226 AO) vom 13. 5. 2015 (BeckVerw 305691) .....	797
§ 227 Erlass .....	807
<b>3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung</b>	
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	808
§ 229 Beginn der Verjährung .....	809
§ 230 Hemmung der Verjährung .....	809
§ 231 Unterbrechung der Verjährung .....	809
§ 232 Wirkung der Verjährung .....	811
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Verzinsung</b>	
§ 233 Grundsatz .....	811
§ 233 a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	811
§ 234 Stundungszinsen .....	832
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	835
Anlage: Erlass betr. Verzinsung von hinterzogenen Steuern; Ergänzung der Regelungen im Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 235 vom 29. 8. 2016 (BeckVerw 331877) .....	843
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	847
Anlage: Verfügung betr. Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge (§ 236 AO) vom 19. 1. 2006 (BeckVerw 072160) .....	849
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	851
Anlage: Verfügung betr. Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung (§ 237 AO) vom 2. 8. 2016 (BeckVerw 330816) .....	852
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen .....	854
§ 239 Festsetzung der Zinsen .....	854
<b>2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge</b>	
§ 240 Säumniszuschläge .....	855

**Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung**

§ 241 Art der Sicherheitsleistung .....	860
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	860
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren .....	861
§ 244 Taugliche Steuerbürgen .....	861
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	861
§ 246 Annahmewerte .....	862
§ 247 Austausch von Sicherheiten .....	862
§ 248 Nachschusspflicht .....	862

**Sechster Teil. Vollstreckung****Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften**

§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	863
§ 250 Vollstreckungsersuchen .....	863
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	863
Anlagen:	
1) Schreiben betr. Insolvenzzordnung; Kriterien für die Entscheidung über einen Einigungsversuch zur außergerichtlichen Schuldenbereinigung (§ 305 Abs. 1 Nr. 1 InsO) vom 27. 1. 2021 (BeckVerw 507698) .....	889
2) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 55 Abs. 4 InsO vom 11. 1. 2022 (Beck-Verw 566085) .....	892
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	898
§ 253 Vollstreckungsschuldner .....	898
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	898
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	898
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	898
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	899
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung .....	899

**Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen****1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften**

§ 259 Mahnung .....	900
§ 260 Angabe des Schuldgrundes .....	900
§ 261 Niederschlagung .....	900
§ 262 Rechte Dritter .....	900
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner .....	901
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	901
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	901
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	901
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigun- gen .....	901

**2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld**

§ 268 Grundsatz .....	901
Anlage:	
Verfügung betr. Aufteilung einer Gesamtschuld nach §§ 268 ff. AO; Gesamtdarstellung für den Veranlagungsbereich vom 11. 3. 2019 (BeckVerw 448678) .....	902
§ 269 Antrag .....	910

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

§ 270 Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	911
§ 271 Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	911
§ 272 Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	911
§ 273 Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	911
§ 274 Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	911
§ 275 (aufgehoben).....	911
§ 276 Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	911
§ 277 Vollstreckung .....	912
§ 278 Beschränkung der Vollstreckung .....	912
§ 279 Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	913
§ 280 Änderung des Aufteilungsbescheids .....	913

### 3. Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen

#### I. Allgemeines

§ 281 Pfändung .....	913
§ 282 Wirkung der Pfändung .....	913
§ 283 Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	914
§ 284 Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners .....	914

#### II. Vollstreckung in Sachen

§ 285 Vollziehungsbeamte .....	916
§ 286 Vollstreckung in Sachen .....	916
§ 287 Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	917
§ 288 Zuziehung von Zeugen .....	917
§ 289 Zeit der Vollstreckung .....	917
§ 290 Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten .....	918
§ 291 Niederschrift .....	918
§ 292 Abwendung der Pfändung .....	918
§ 293 Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	918
§ 294 Ungetrennte Früchte .....	918
§ 295 Unpfändbarkeit von Sachen .....	918
§ 296 Verwertung .....	919
§ 297 Aussetzung der Verwertung .....	919
§ 298 Versteigerung .....	919
§ 299 Zuschlag .....	919
§ 300 Mindestgebot .....	920
§ 301 Einstellung der Versteigerung .....	920
§ 302 Wertpapiere .....	920
§ 303 Namenspapiere .....	920
§ 304 Versteigerung ungetrennter Früchte .....	920
§ 305 Besondere Verwertung .....	920
§ 306 Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	920
§ 307 Anschlusspfändung .....	920
§ 308 Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	921

#### III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte

§ 309 Pfändung einer Geldforderung .....	921
§ 310 Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	922

§ 311 Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	922
§ 312 Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	923
§ 313 Pfändung fortlaufender Bezüge .....	923
§ 314 Einziehungsverfügung .....	923
§ 315 Wirkung der Einziehungsverfügung .....	923
§ 316 Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	924
§ 317 Andere Art der Verwertung .....	924
§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	924
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen .....	925
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	925
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	925
<b>4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen</b>	
§ 322 Verfahren .....	926
Anlage: Schreiben betr. Anträge nach § 322 Abs. 3 AO, Ersuchen um Anordnung der Haft zur Erzwingung der eidesstattlichen Versicherung nach § 284 Abs. 7 AO und Anträge auf Erlass einer Durchsuchungsanordnung nach § 287 Abs. 4 AO vom 1. 7. 1988 (BeckVerw 027661) .....	927
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	927
<b>5. Unterabschnitt. Arrest</b>	
§ 324 Dinglicher Arrest .....	928
Anlage: Verfügung betr. Anordnung des dinglichen Arrestes vom 20. 3. 2014 (BeckVerw 306188) .....	928
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	934
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest .....	934
<b>6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten</b>	
§ 327 Verwertung von Sicherheiten .....	934
<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen</b>	
<b>1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen</b>	
§ 328 Zwangsmittel .....	934
Anlage: Verfügung betr. Androhung und Festsetzung von Zwangsmitteln nach §§ 328 ff. AO vom 26. 2. 2020 (BeckVerw 465165) .....	935
§ 329 Zwangsgeld .....	939
§ 330 Ersatzvornahme .....	939
§ 331 Unmittelbarer Zwang .....	939
§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	939
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	939
§ 334 Ersatzzwangshaft .....	939
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens .....	940
<b>2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten</b>	
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	940

**Vierter Abschnitt. Kosten**

§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	940
§ 338 Gebührenarten .....	940
§ 339 Pfändungsgebühr .....	940
§ 340 Wegnahmegebühr .....	941
§ 341 Verwertungsgebühr .....	941
§ 342 Mehrheit von Schuldnern .....	941
§ 343 (weggefallen) .....	941
§ 344 Auslagen .....	941
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	942
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	942

**Siebenter Teil. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren**

**Erster Abschnitt. Zulässigkeit**

§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	943
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	944
§ 349 (weggefallen) .....	944
§ 350 Beschwer .....	945
Anlage: Verfügung betr. Beschwer vom 18. 1. 2010 (BeckVerw 236680) .....	946
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	948
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung .....	949
Anlage: Verfügung betr. Anfechtungsbeschränkung bei einheitlichen und gesonderten Feststellungsbescheiden vom 8. 2. 2016 (BeckVerw 324317) .....	950
§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	953
§ 354 Einspruchsverzicht .....	953

**Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften**

§ 355 Einspruchsfrist .....	954
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	954
§ 357 Einlegung des Einspruchs .....	955
Anlage: Verfügung betr. Verfahrenserklärungen; Auslegung und Umdeutung vom 6. 6. 2014 (BeckVerw 286072) .....	957
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	958
§ 359 Beteiligte .....	958
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....	958
Anlage: Verfügung betr. Hinzuziehung zum Verfahren nach § 360 AO vom 14. 7. 2014 (BeckVerw 287399) .....	959
§ 361 Aussetzung der Vollziehung .....	961
§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....	973
Anlage: Verfügung betr. Rücknahme von Einsprüchen vom 31. 3. 2010 (BeckVerw 238029) ....	974
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	976
Anlage: Verfügung betr. Aussetzen und Ruhen des Verfahrens vom 28. 9. 2011 (BeckVerw 254011) .....	978

<b>§ 364 Offenlegung der Besteuerungsunterlagen</b> .....	983
<b>§ 364 a Erörterung des Sach- und Rechtsstands</b> .....	983
<b>§ 364 b Fristsetzung</b> .....	984
Anlage: Verfügung betr. Fristsetzung nach § 364b AO vom 20. 11. 2013 (BeckVerw 278619) ...	985
<b>§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften</b> .....	988
Anlage: Verfügung betr. Erlass von Verwaltungsakten während des Einspruchsverfahrens vom 8. 10. 2007 (BeckVerw 101512) .....	989
<b>§ 366 Form, Inhalt und Erteilung der Einspruchsentscheidung</b> .....	990
<b>§ 367 Entscheidung über den Einspruch</b> .....	991
Anlagen:	
1) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Höhe des Zinssatzes nach § 238 Abs.1 Satz 1 AO eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16.12. 2015 (BeckVerw 321835) .....	995
2) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Nichtabziehbarkeit von Beiträgen zu Rentenversicherungen als vorweggenommene Werbungskosten eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 12. 2016 (BeckVerw 335942) .....	996
3) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Steuerpflicht der Umlagen an eine Zusatzversorgungseinrichtung eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 16. 11. 2017 (BeckVerw 348898) .....	996
4) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche und Änderungsanträge bezüglich der Steuerfreiheit der Zulagen für Dienste zu wechselnden Zeiten für Beamte und Soldaten vom 26. 2. 2018 (BeckVerw 353625) .....	996
5) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Nichtabziehbarkeit von Aufwendungen für ein nicht (nahezu) ausschließlich für betriebliche oder berufliche Zwecke genutztes Arbeitszimmer eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 30. 4. 2018 (BeckVerw 434538) .....	997
6) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit der beschränkten Abziehbarkeit von sonstigen Vorsorgeaufwendungen (ab 2010) eingelegten Einsprüche und gestellten Änderungsanträge vom 18. 6. 2018 (BeckVerw 436435) .....	997
7) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche bezüglich der Verrechnung von Verlusten aus Termingeschäften, die im zeitlichen Anwendungsbereich des KAGG entstanden sind vom 6. 3. 2018 (BeckVerw 354020) .....	998
8) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der Einsprüche bezüglich der Einheitsbewertung des Grundstücksvermögens vom 18. 1. 2019 (BeckVerw 445610) .....	998
9) Ergänzende Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit der Einheitsbewertung des Grundvermögens eingelegten Einsprüche in besonderen Fällen vom 3. 6. 2019 (BeckVerw 452130) .....	998
10) Allgemeinverfügung des Ministeriums der Finanzen des Landes Nordrhein-Westfalen zur Verrechnung von Altverlusten aus Termingeschäften mit Neuerträgen gem. § 3 Abs. 4 InvStG vom 20. 2. 2019 (BeckVerw 448229) .....	999
11) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung der wegen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit von § 2 Abs. 2 des Biersteuergesetzes 1993 i. d. F. des Art. 15 des Haushaltsbegleitgesetzes 2004 vom 29. Dezember 2003 (BGBl. I S. 3076) eingelegten Einsprüche und Änderungsanträge vom 11. 10. 2019 (BeckVerw 459550) .....	999
12) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung von Einsprüchen und Änderungsanträgen wegen Zweifeln an der Rechtmäßigkeit der Behandlung der Angleichung der Renten im Beitrittsgebiet an das Westniveau als „regelmäßige“ Rentenanpassung i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchst. a Doppelbuchst. aa Satz 7 EStG vom 5. 10. 2020 (BeckVerw 487855) .....	1000
13) Allgemeinverfügung zur Zurückweisung von Einsprüchen und Änderungsanträgen zu Zinsfestsetzungen gemäß § 233a AO wegen Zweifeln an der Verfassungsmäßigkeit der Zinshöhe von 0,5% pro Monat für Verzinsungszeiträume vor dem 1. 1. 2019 vom 29. 11. 2021 (BeckVerw 563796) .....	1000
14) Schreiben betr. Auswirkungen eines Zuständigkeitswechsels auf das Rechtsbehelfsverfahren vom 10. 10. 1995 (BeckVerw 027676) .....	1001
<b>§ 368 (weggefallen)</b> .....	1002

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

**Erster Abschnitt. Strafvorschriften**

§ 369 Steuerstraftaten .....	1003
§ 370 Steuerhinterziehung .....	1003
§ 370 a (aufgehoben) .....	1007
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....	1007
§ 372 Bannbruch .....	1009
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel .....	1009
§ 374 Steuerhehlerei .....	1009
§ 375 Nebenfolgen .....	1009
§ 375 a (aufgehoben) .....	1010
§ 376 Verfolgungsverjährung .....	1010

**Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften**

§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten .....	1010
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung .....	1010
§ 379 Steuergefährdung .....	1011
Anlage: Verfügung betr. Anzeigepflicht bei Auslandsbeteiligungen nach § 138 Abs. 2 AO; Beginn des Laufs der Verfolgungsverjährung vom 11. 11. 2020 (BeckVerw 496252) .....	1012
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern .....	1013
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung .....	1013
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....	1013
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen .....	1013
§ 383 a (aufgehoben) .....	1013
§ 383 b Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten .....	1014
§ 384 Verfolgungsverjährung .....	1014
§ 384 a Verstöße nach Artikel 83 Absatz 4 bis 6 der Verordnung (EU) 2016/ 679 .....	1014

**Dritter Abschnitt. Strafverfahren**

**1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften**

§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften .....	1014
Anlage: Gleichlautender Erlass zur Umsetzung des „Rahmenbeschlusses 2006/960/JI des Rates vom 18. Dezember 2006 über die Vereinfachung des Austauschs von Informationen und Erkenntnissen zwischen den Strafverfolgungsbehörden der Mitgliedstaaten der Europäischen Union“ (sog. Schwedische Initiative) im Bereich der Steuerverfahndung vom 28. 1. 2014 (BeckVerw 284083) .....	1014
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	1018
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde .....	1018
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde .....	1018
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen .....	1019
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit .....	1019
§ 391 Zuständiges Gericht .....	1019
§ 392 Verteidigung .....	1019
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren .....	1019



Inhaltsverzeichnis	<b>Inhalt</b>
§ 394 Übergang des Eigentums .....	1020
§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde .....	1021
§ 396 Aussetzung des Verfahrens .....	1021
<b>2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren</b>	
<b>I. Allgemeines</b>	
§ 397 Einleitung des Strafverfahrens .....	1021
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit .....	1021
§ 398 a Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen .....	1021
<b>II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten</b>	
§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1022
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....	1022
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren .....	1022
<b>III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft</b>	
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	1022
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....	1023
<b>IV. Steuer- und Zollfahndung</b>	
§ 404 Steuer- und Zollfahndung .....	1023
<b>V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen</b>	
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	1023
<b>3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren</b>	
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....	1023
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	1023
<b>4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens</b>	
§ 408 Kosten des Verfahrens .....	1024
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren</b>	
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....	1024
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	1024
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer .....	1024
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	1025
<b>Neunter Teil. Schlussvorschriften</b>	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....	1025
§ 414 (gegenstandslos) .....	1025
§ 415 (Inkrafttreten) .....	1025
Anlage 1 zu § 60 .....	1025
<b>Anhang I</b>	
1) Einführungsgesetz zur Abgabenordnung (EGAO) – Auszug – .....	1027
2) Verwaltungszustellungsgesetz (VwZG) .....	1049
2a) Verfügung betr. Heilung von Zustellungsmängeln vom 3. 9. (BeckVerw 247948) .....	1053
2b) Verfügung betr. öffentliche Zustellung vom 13. 9. 2010 (BeckVerw 247949) .....	1053

## Inhalt

## Inhaltsverzeichnis

### Anhang II

1) Finanzgerichtsordnung (FGO) .....	1057
1a) Verfügung betr. Änderung und Ersetzung von Verwaltungsakten während des finanzgerichtlichen Verfahrens vom 21. 7. 2015 (BeckVerw 311959) .....	1136
1b) Verfügung betr. Sprungklage nach § 45 FGO vom 14. 12. 1999 (BeckVerw 063917) .....	1138
1c) Verfügung betr. Untätigkeitsklage nach § 46 FGO vom 30. 4. (BeckVerw 125885) .....	1139
1d) Schreiben betr. Unterrichtung der obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder über Gerichtsverfahren von grundsätzlicher Bedeutung vom 25. 5. 2018 (BeckVerw 435745) .....	1141
1e) Verfügung betr. Kosten des finanzgerichtlichen Verfahrens vom 30. 6. 2017 (BeckVerw 351468) .....	1141
1f) Ausführungsgesetze der Länder zur FGO .....	1147
2) Gesetz über die Finanzverwaltung (FVG) .....	1167
2a) Verordnung zur Durchführung des § 5 Abs. 2 des Finanzverwaltungsgesetzes vom 22. 8. 1977 (BGBl. I S. 1678) .....	1185
2b) Schreiben betr. zentrale Sammlung und Auswertung von Unterlagen über steuerliche Auslandsbeziehungen; Beziehungen eines Steuerinländers zum Ausland und eines Steuerausländers zum Inland (IZA-Erlass) vom 9. 9. 2019 (BeckVerw 457130) .....	1186
2c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder zur Neufassung der Geschäftsordnung für die Finanzämter (FAGO 2020) vom 4. 12. 2020 (BSStBl. I S. 1218) .....	1189

### Anhang III

Datenschutz-Grundverordnung (DS-GVO) [nur online] .....	1197
---	------

Sachregister .....	1199
--------------------	------

beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG