

# Tipke/Kruse

# Abgabenordnung

# Finanzgerichtsordnung

---

## ***Kommentar***

begründet von

**Dr. Klaus Tipke**

em.o. Professor an der  
Universität zu Köln

**Dr. Heinrich Wilhelm Kruse**

em.o. Professor an der  
Ruhr-Universität Bochum

fortgeführt von

**Dr. Roman Seer**

Universitätsprofessor an der  
Ruhr-Universität Bochum,  
Steuerberater

**Dr. Peter Brandis**

Richter am Bundesfinanzhof

**Dr. Klaus-Dieter Drüen**

Universitätsprofessor an der  
Ludwig-Maximilians-Universität München  
Richter am Finanzgericht Düsseldorf

**Dr. Matthias Loose**

Richter am Bundesfinanzhof  
Honorarprofessor an der  
Ruhr-Universität Bochum

**Dr. Marcel Krumm**

Universitätsprofessor an der  
Westfälischen Wilhelms-Universität Münster  
Richter am Finanzgericht Münster

---

**ottoschmidt**

# Inhaltsverzeichnis

## Band I

|                                                                  |  |
|------------------------------------------------------------------|--|
| Vorwort                                                          |  |
| Autorenverzeichnis                                               |  |
| Abkürzungsverzeichnis                                            |  |
| Text der Abgabenordnung                                          |  |
| Inkrafttreten der AO und Übergangsvorschriften (Auszug aus EGAO) |  |

## Kommentierung der Abgabenordnung

### Einführung

#### Erster Teil: Einleitende Vorschriften

|                                                        |    |        |
|--------------------------------------------------------|----|--------|
| Erster Abschnitt: Anwendungsbereich                    | §§ | 1–2    |
| Zweiter Abschnitt: Steuerliche Begriffsbestimmungen    | §§ | 3–15   |
| Dritter Abschnitt: Zuständigkeit der Finanzbehörden    | §§ | 16–29a |
| Vierter Abschnitt: Steuergeheimnis                     | §§ | 30–31b |
| Fünfter Abschnitt: Haftungsbeschränkung für Amtsträger | §  | 32     |

#### Zweiter Teil: Steuerschuldrecht

|                                             |    |       |
|---------------------------------------------|----|-------|
| Erster Abschnitt: Steuerpflichtiger         | §§ | 33–36 |
| Zweiter Abschnitt: Steuerschuldverhältnis   | §§ | 37–50 |
| Dritter Abschnitt: Steuerbegünstigte Zwecke | §§ | 51–68 |
| Vierter Abschnitt: Haftung                  | §§ | 69–77 |

#### Dritter Teil: Allgemeine Verfahrensvorschriften

|                                                                                        |    |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|---------|
| Erster Abschnitt: Verfahrensgrundsätze                                                 | §§ | 78–117c |
| 1. Unterabschnitt: Beteiligung am Verfahren                                            | §§ | 78–81   |
| 2. Unterabschnitt: Ausschließung und Ablehnung von<br>Amtsträgern und anderen Personen | §§ | 82–84   |
| 3. Unterabschnitt: Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel                                | §§ | 85–107  |
| I. Allgemeines                                                                         | §§ | 85–92   |
| II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigen-<br>gutachten                          | §§ | 93–96   |
| III. Beweis durch Urkunden und Augenschein                                             | §§ | 97–100  |
| IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte                                          | §§ | 101–106 |
| V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der<br>Sachverständigen                  | §  | 107     |

## Inhaltsverzeichnis

### Band II

|                                                             |             |
|-------------------------------------------------------------|-------------|
| 4. Unterabschnitt: Fristen, Termine, Wiedereinsetzung . . . | §§ 108–110  |
| 5. Unterabschnitt: Rechts- und Amtshilfe . . . . .          | §§ 111–117c |
| Zweiter Abschnitt: Verwaltungsakte . . . . .                | §§ 118–133  |

### **Vierter Teil: Durchführung der Besteuerung**

|                                                                                                                          |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Erster Abschnitt: Erfassung der Steuerpflichtigen . . . . .                                                              | §§ 134–139   |
| 1. Unterabschnitt: Personenstands- und Betriebs-<br>aufnahme (weggefallen) . . . . .                                     | §§ 134–136   |
| 2. Unterabschnitt: Anzeigepflichten . . . . .                                                                            | §§ 137–139   |
| 3. Unterabschnitt: Identifikationsmerkmal . . . . .                                                                      | §§ 139a–139d |
| Zweiter Abschnitt: Mitwirkungspflichten . . . . .                                                                        | §§ 140–154   |
| 1. Unterabschnitt: Führung von Büchern und Aufzeich-<br>nungen . . . . .                                                 | §§ 140–148   |
| 2. Unterabschnitt: Steuererklärungen . . . . .                                                                           | §§ 149–153   |
| 3. Unterabschnitt: Kontenwahrheit . . . . .                                                                              | § 154        |
| Dritter Abschnitt: Festsetzungs- und Feststellungsverfahren . .                                                          | §§ 155–192   |
| 1. Unterabschnitt: Steuerfestsetzung . . . . .                                                                           | §§ 155–178   |
| I. Allgemeine Vorschriften . . . . .                                                                                     | §§ 155–168   |
| II. Festsetzungsverjährung . . . . .                                                                                     | §§ 169–171   |
| III. Bestandskraft . . . . .                                                                                             | §§ 172–177   |
| IV. Kosten . . . . .                                                                                                     | §§ 178–178a  |
| 2. Unterabschnitt: Gesonderte Feststellung von Besteuerungs-<br>grundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen . . . . . | §§ 179–184   |
| I. Gesonderte Feststellungen . . . . .                                                                                   | §§ 179–183   |
| II. Festsetzung von Steuermessbeträgen . . . . .                                                                         | § 184        |
| 3. Unterabschnitt: Zerlegung und Zuteilung . . . . .                                                                     | §§ 185–190   |
| 4. Unterabschnitt: Haftung . . . . .                                                                                     | §§ 191–192   |
| Vierter Abschnitt: Außenprüfung . . . . .                                                                                | §§ 193–207   |
| 1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften . . . . .                                                                     | §§ 193–203a  |
| 2. Unterabschnitt: Verbindliche Zusagen auf Grund einer<br>Außenprüfung . . . . .                                        | §§ 204–207   |
| Fünfter Abschnitt: Steuerfahndung (Zollfahndung) . . . . .                                                               | § 208        |
| Sechster Abschnitt: Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .                                                        | §§ 209–217   |

### **Fünfter Teil: Erhebungsverfahren**

|                                                                                                                       |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Erster Abschnitt: Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen<br>von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . . | §§ 218–232 |
| 1. Unterabschnitt: Verwirklichung und Fälligkeit von<br>Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .           | §§ 218–223 |
| 2. Unterabschnitt: Zahlung, Aufrechnung, Erlass . . . . .                                                             | §§ 224–227 |
| 3. Unterabschnitt: Zahlungsverjährung . . . . .                                                                       | §§ 228–232 |

## Inhaltsverzeichnis

### Band III

|                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| Zweiter Abschnitt: Verzinsung, Säumniszuschläge ..... | §§ 233–240 |
| 1. Unterabschnitt: Verzinsung .....                   | §§ 233–239 |
| 2. Unterabschnitt: Säumniszuschläge .....             | § 240      |
| Dritter Abschnitt: Sicherheitsleistung .....          | §§ 241–248 |

### **Sechster Teil: Vollstreckung**

|                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Erster Abschnitt: Allgemeine Vorschriften .....                                        | §§ 249–258 |
| Zweiter Abschnitt: Vollstreckung wegen Geldforderungen                                 |            |
| 1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften .....                                       | §§ 259–267 |
| 2. Unterabschnitt: Aufteilung einer Gesamtschuld .....                                 | §§ 268–280 |
| 3. Unterabschnitt: Vollstreckung in das bewegliche Vermögen                            |            |
| I. Allgemeines .....                                                                   | §§ 281–284 |
| II. Vollstreckung in Sachen .....                                                      | §§ 285–308 |
| III. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....                     | §§ 309–321 |
| 4. Unterabschnitt: Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....                    | §§ 322–323 |
| 5. Unterabschnitt: Arrest .....                                                        | §§ 324–326 |
| 6. Unterabschnitt: Verwertung von Sicherheiten .....                                   | § 327      |
| Dritter Abschnitt: Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen .....    | §§ 328–336 |
| 1. Unterabschnitt: Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen ..... | §§ 328–335 |
| 2. Unterabschnitt: Erzwingung von Sicherheiten .....                                   | § 336      |
| Vierter Abschnitt: Kosten .....                                                        | §§ 337–346 |

### **Siebenter Teil: Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren**

|                                                 |            |
|-------------------------------------------------|------------|
| Erster Abschnitt: Zulässigkeit .....            | §§ 347–354 |
| Zweiter Abschnitt: Verfahrensvorschriften ..... | §§ 355–368 |

### **Achter Teil: Straf- und Bußgeldvorschriften; Straf- und Bußgeldverfahren**

|                                                  |             |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Erster Abschnitt: Strafvorschriften .....        | §§ 369–376  |
| Zweiter Abschnitt: Bußgeldvorschriften .....     | §§ 377–384  |
| Dritter Abschnitt: Strafverfahren .....          | §§ 385–408  |
| 1. Unterabschnitt: Allgemeine Vorschriften ..... | §§ 385–396  |
| 2. Unterabschnitt: Ermittlungsverfahren          |             |
| I. Allgemeines .....                             | §§ 397–398a |

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                  |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten . . . . .                   | §§ 399–401        |
| III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der<br>Staatsanwaltschaft . . . . . | §§ 402–403        |
| IV. Steuer- und Zollverfahren . . . . .                                          | § 404             |
| V. Entschädigung der Zeugen und Sachverständigen . . . . .                       | § 405             |
| 3. Unterabschnitt: Gerichtliche Verfahren . . . . .                              | §§ 406–407        |
| 4. Unterabschnitt: Kosten des Verfahrens . . . . .                               | § 408             |
| Vierter Abschnitt: Bußgeldverfahren . . . . .                                    | §§ 409–412        |
| <b>Neunter Teil: Schlussvorschriften . . . . .</b>                               | <b>§§ 413–415</b> |

## Kommentierung der Finanzgerichtsordnung

### Einführung

#### Erster Teil: Gerichtsverfassung

|                                                     |          |
|-----------------------------------------------------|----------|
| Abschnitt I: Gerichte . . . . .                     | §§ 1–13  |
| Abschnitt II: Richter . . . . .                     | §§ 14–15 |
| Abschnitt III: Ehrenamtliche Richter . . . . .      | §§ 16–30 |
| Abschnitt IV: Gerichtsverwaltung . . . . .          | §§ 31–32 |
| Abschnitt V: Finanzrechtsweg und Zuständigkeit      |          |
| Unterabschnitt 1: Finanzrechtsweg . . . . .         | §§ 33–34 |
| Unterabschnitt 2: Sachliche Zuständigkeit . . . . . | §§ 35–37 |
| Unterabschnitt 3: Örtliche Zuständigkeit . . . . .  | §§ 38–39 |

#### Zweiter Teil: Verfahren

|                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Abschnitt I: Klagearten, Klagebefugnis, Klagevoraus-<br>setzungen, Klageverzicht . . . . . | §§ 40–50  |
| Abschnitt II: Allgemeine Verfahrensvorschriften . . . . .                                  | §§ 51–62a |
| Abschnitt III: Verfahren im ersten Rechtszug . . . . .                                     | §§ 63–94a |

### Band IV

|                                                                      |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|
| Abschnitt IV: Urteile und andere Entscheidungen . . . . .            | §§ 95–114   |
| Abschnitt V: Rechtsmittel und Wiederaufnahme des<br>Verfahrens       |             |
| Unterabschnitt 1: Revision . . . . .                                 | §§ 115–127  |
| Unterabschnitt 2: Beschwerde, Erinnerung,<br>Anhörungsrüge . . . . . | §§ 128–133a |
| Unterabschnitt 3: Wiederaufnahme des Verfahrens . . . . .            | § 134       |

## Inhaltsverzeichnis

### **Dritter Teil: Kosten und Vollstreckung**

|           |                         |    |         |
|-----------|-------------------------|----|---------|
| Abschnitt | I: Kosten .....         | §§ | 135–149 |
| Abschnitt | II: Vollstreckung ..... | §§ | 150–154 |

|                                                               |           |                |
|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| <b>Vierter Teil: Übergangs- und Schlussbestimmungen .....</b> | <b>§§</b> | <b>155–184</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------|----------------|

### **Kommentierung des Finanzverwaltungsgesetzes**

|           |    |      |
|-----------|----|------|
| FVG ..... | §§ | 1–27 |
|-----------|----|------|

### **Kommentierung des Verwaltungszustellungsgesetzes**

|            |    |      |
|------------|----|------|
| VwZG ..... | §§ | 1–10 |
|------------|----|------|

### **Verfassungsrechtsschutz**

#### **Europarechtsschutz**

### **Sachregister**