

Inhalt

| | |
|--|----|
| Vorwort | 10 |
| A. Zweck und Begriff der Haftung..... | 12 |
| B. Wesen der Haftung | 16 |
| I. Akzessorietät der Haftung..... | 16 |
| II. Subsidiarität der Haftung..... | 19 |
| C. Arten der Haftung..... | 20 |
| D. Kernprobleme der gesetzlichen Haftung für Steuerverbindlichkeiten | 22 |
| I. Haftung nach der Abgabenordnung (AO)..... | 22 |
| 1. Vertreterhaftung nach § 69 AO | 22 |
| a) Kreis der Haftenden | 23 |
| b) Pflichtverletzung | 28 |
| aa) Allgemeines..... | 28 |
| bb) Pflichtverletzung bei der Abführung von Lohnsteuer | 31 |
| cc) Pflichtverletzung bei anderen Steuern | 33 |
| dd) Haftung des Insolvenzverwalters, des vorläufigen Eigenverwalters und des Geschäftsführers nach Insolvenzanmeldung | 35 |
| c) Ursächlichkeit der Pflichtverletzung..... | 38 |
| d) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis | 42 |
| e) Verschulden..... | 45 |
| f) Einwendungen des Haftenden | 53 |
| aa) Einwendungsausschluss nach § 166 AO | 53 |
| bb) Eintragung in der Insolvenztabelle | 59 |
| g) Umfang der Haftung | 60 |
| h) Festsetzungsverjährung | 64 |
| i) Geltendmachung der Haftung und Rechtsfolgen für den Vertreter | 67 |
| 2. Vertretenenhaftung nach § 70 AO | 68 |

| | |
|---|-----|
| 3. Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers, § 71 AO | 71 |
| 4. Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit, § 72 AO | 87 |
| 5. Haftung Dritter bei Datenübermittlung an Finanzbehörde, § 72a AO | 89 |
| a) Allgemeines | 89 |
| b) Haftung des Herstellers von Datenverarbeitungsprogrammen | 91 |
| c) Haftung der Beauftragten bei Datenverarbeitung im Auftrag | 93 |
| aa) Haftungsschuldner | 93 |
| bb) Haftungsvoraussetzungen | 94 |
| cc) Haftungsschaden und Verschulden | 95 |
| d) Haftung des mitteilungspflichtigen Dritten nach § 72a Abs. 4 AO | 95 |
| aa) Voraussetzungen | 95 |
| bb) Verschulden und Haftungsschaden | 96 |
| e) Geltendmachung der Haftung | 97 |
| 6. Haftung für Organschaft, § 73 AO | 98 |
| 7. Haftung des Eigentümers von Gegenständen, § 74 AO | 110 |
| a) Voraussetzungen | 110 |
| b) Umfang der Haftung | 114 |
| 8. Haftung des Betriebsübernehmers, § 75 AO | 115 |
| a) Anwendbarkeit beim Asset Deal | 115 |
| b) Die Betriebsübernahme nach § 75 AO | 115 |
| c) Unternehmen und gesondert geführter Betrieb .. | 119 |
| d) Übereignung im Ganzen | 122 |
| e) Erwerber | 124 |
| f) Ermessen und Verhältnismäßigkeit | 124 |
| g) Vertragliche Freistellungsklauseln | 125 |
| 9. Sachhaftung nach § 76 AO | 127 |
| a) Inhalt und Bedeutung der Vorschrift | 127 |
| b) Der Sachhaftung unterworfenen Waren | 128 |
| c) Entstehung der Sachhaftung, § 76 Abs. 2 AO | 129 |
| d) Beschlagnahme | 129 |

| | | |
|------|---|-----|
| e) | Erlöschen der Sachhaftung | 130 |
| f) | Geltendmachung der Sachhaftung und Ermessen | 131 |
| g) | Sachhaftung und Insolvenzverfahren | 132 |
| h) | Rechtsbehelfe | 133 |
| 10. | Öffentlich-rechtliche Duldungspflicht, § 77 AO | 133 |
| a) | Inhalt und Bedeutung der Vorschrift | 133 |
| b) | Duldungspflicht des Verwalters | 134 |
| c) | Duldungspflicht des Grundstückseigentümers | 135 |
| II. | Haftung nach Handelsgesetzbuch | 138 |
| 1. | Haftung bei Firmenfortführung aus § 25 HGB | 139 |
| a) | Erwerb eines Handelsgeschäfts | 141 |
| b) | Fortführung der Firma | 142 |
| c) | Rechtsfolge der Haftung und Haftungsumfang; Haftungsausschluss | 147 |
| d) | Haftung bei besonderem Verpflichtungsgrund | 148 |
| e) | Haftung des Veräußerers | 149 |
| f) | Vertragliche Freistellungsklauseln | 149 |
| 2. | Fortführung des Geschäfts durch den Erben, § 27 HGB | 150 |
| 3. | Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns, § 28 HGB | 151 |
| III. | Weitere Haftungsnormen aus dem Zivilrecht | 152 |
| 1. | Haftung aus Erbschafts Kauf, § 2382 Abs. 1 BGB | 152 |
| 2. | Sonstige Haftungsvorschriften | 153 |
| a) | Haftung bei einer GbR | 153 |
| b) | Partnerschaftsgesellschaft | 154 |
| c) | Stille Gesellschaft | 154 |
| d) | OHG (Offene Handelsgesellschaft) | 154 |
| e) | Haftung bei der Kommanditgesellschaft | 155 |
| f) | Haftung bei der Aktiengesellschaft | 157 |
| g) | GmbH | 157 |
| h) | Haftung der Genossenschaftsmitglieder | 157 |
| i) | Haftung für rechtsfähigen Verein | 158 |
| j) | Haftung für nicht rechtsfähigen Verein, § 54 BGB | 158 |

| | |
|---|-----|
| k) Haftung des Ehegatten bei fortgesetzter Gütergemeinschaft, § 1489 BGB | 158 |
| IV. Haftung nach Einzelsteuergesetzen | 159 |
| 1. Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuerabzugsbeträge, § 42d EStG | 159 |
| 2. Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer, § 25d UStG a.F. und Haftung des Marktplatzbetreibers nach § 25e UStG | 169 |
| 3. Haftung der Körperschaft für Abzugsteuer, § 44 Abs. 5 Satz 1 EStG sowie § 27 Abs. 5 Satz 4 KStG, für beschränkt Steuerpflichtigen, § 50a Abs. 4 EStG und für Aufsichtsratsvergütung, § 50a Abs. 5 Satz 5 EStG .. | 174 |
| 4. Nachlasshaftung bzw. Beschenktenhaftung für Erbschaftsteuer, § 20 Abs. 5 ErbStG | 176 |
| 5. Haftung des Nießbrauchers und Grundstückserwerbers für Grundsteuer, § 11 Abs. 1, Abs. 2 Satz 1 GrStG | 177 |
| 6. Versichererhaftung für Versicherungssteuer, § 7 Abs. 1 VersStG | 180 |
| E. Haftungsbescheid | 182 |
| I. Abgrenzung | 182 |
| II. Zuständigkeit | 182 |
| III. Verfahrensrechtliche Fragen | 183 |
| IV. Ermessen | 185 |
| 1. Entschließungsermessen | 185 |
| 2. Auswahlermessen | 188 |
| V. Sonstige Mängel des Haftungsbescheids | 194 |
| VI. Rechtsbehelfsverfahren | 199 |
| Literaturverzeichnis | 201 |