

<b>Vorwort</b>	5
<b>Literaturverzeichnis</b>	17
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	19

## **A. ALLGEMEINES ZUR HAFTUNG**

	<b>Rdnr.</b>	<b>Seite</b>
<b>I. Begriff</b>	1	25
<b>II. Sinn und Zweck der Haftung im Steuerrecht</b>	3	26
<b>III. Rechtsgrund der Haftung</b>	4	26
<b>IV. Arten und Umfang</b>	8	28
<b>V. Eingeschränkte Akzessorietät</b>	12	29
<b>VI. Haftungsschuld im Insolvenzverfahren</b>	14	30
1. Haftungsschuldner	15	31
2. Haftung für sog. unvollkommene Forderungen?	16	32
3. Restschuldbefreiung	17	32
4. Insolvenzverwalter	18	32
<b>VII. Geltendmachung der Haftung; Subsidiaritätsgrundsatz</b>	19	32
<b>VIII. Mögliche Fehlerquellen bei Geltendmachung der Haftung</b>	22	33

## **B. HAFTUNG DER VERTRETER (§ 69 AO)**

<b>I. Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	31	36
<b>II. Haftender Personenkreis</b>	33	37
1. Gesetzliche Vertreter	34	37
a) Gesetzliche Vertreter natürlicher Personen	34	37
b) Gesetzliche Vertreter juristischer Personen	35	38
c) Gesetzliche Vertreter von teilrechtsfähigen Personenvereinigungen des privaten Rechts	36	39
2. Vertreter nichtrechtsfähiger Personenvereinigungen und Vermögensmassen	37	40

	Rdnr.	Seite
3. Vermögensverwalter	39	40
4. Verfügungsberechtigte	42	42
5. Erlöschen der Vertretungs-/Verfügungsmacht	51	45
<b>III. Voraussetzungen der Haftung nach § 69 AO</b>	61	46
1. Nicht- bzw. nicht rechtzeitige Festsetzung oder Erfüllung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis als Haftungsschaden	62	47
a) Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	62	47
b) Nichtfestsetzung	64	49
c) Nicht rechtzeitige Festsetzung	66	49
d) Nichterfüllung oder nicht rechtzeitige Erfüllung	70	51
e) Zahlung von Steuervergütung oder Steuererstattungen ohne rechtlichen Grund	73	52
2. Pflichtverletzung und Kausalität	81	53
a) Pflichtverletzung	82	54
b) Pflicht zur quotenmäßigen Befriedigung der Finanzbehörde	85	55
c) Berechnung der Tilgungsquote	89	60
d) Kausalität	98	65
3. Verschulden	111	67
<b>IV. Umfang und Geltendmachung der Haftung</b>	126	73

## **C. HAFTUNG DES VERTRETENEN (§ 70 AO)**

---

<b>I. Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	136	76
<b>II. Voraussetzungen der Haftung</b>	138	76
1. Haftende Personen	138	76
2. Vertreter, Vermögensverwalter und Verfügungsberechtigte gem. §§ 34, 35 AO	140	77
3. Ausübung der Obliegenheiten	141	78
4. Steuer- oder Haftungsschuldner durch Steuerhinterziehung bzw. leichtfertige Steuerverkürzung	142	78
a) Steuer- oder Haftungsschuldner	142	78
b) Steuerhinterziehung oder leichtfertige Steuerverkürzung	143	79

	Rdnr.	Seite
<b>III. Ausschluss der Haftung gem. § 70 Abs. 2 AO</b>	150	81
1. Grundgedanke des Haftungsausschlusses	150	81
2. Fehlender Vermögensvorteil	152	81
3. Gesetzliche Vertreter natürlicher Personen	155	82
4. Sorgfältige Auswahl und Beaufsichtigung der gewillkürten „Vertreter“	156	82
<b>IV. Umfang der Haftung</b>	160	84
<b>V. Beispiele zum Anwendungsbereich von § 70 AO</b>	163	84
<b>VI. Geltendmachung der Haftung</b>	164	86

#### **D. HAFTUNG DES STEUERHINTERZIEHERS UND DES STEUERHEHLERS (§ 71 AO)**

---

<b>I. Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	176	87
<b>II. Voraussetzungen der Haftung</b>	178	88
1. Steuerhinterziehung bzw. Steuerhehlerei	179	88
2. Kreis der haftenden Personen	184	91
<b>III. Umfang der Haftung</b>	188	93
<b>IV. Beispiele zur Haftung nach § 71 AO</b>	191	96
1. Beispiele für den Anwendungsbereich	191	96
2. Beispiel für den Umfang der Haftung	192	96
<b>V. Geltendmachung der Haftung</b>	193	98

#### **E. HAFTUNG BEI VERLETZUNG DER PFLICHT ZUR KONTENWAHRHEIT (§ 72 AO)**

---

<b>I. Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	201	100
<b>II. Die Pflicht zur Kontenwahrheit gem. § 154 Abs. 1 AO</b>	202	100
<b>III. Die Prüfungspflicht des Kontenführers gem. § 154 Abs. 2 AO</b>	207	102
<b>IV. Inhalt und Bedeutung der Kontensperre gem. § 154 Abs. 3 AO</b>	209	103
<b>V. Voraussetzungen der Haftung</b>	214	105
1. Haftende Personen	215	106
2. Umfang der Haftung	218	107
<b>VI. Geltendmachung der Haftung</b>	220	108

<b>F. HAFTUNG BEI ORGANSCHAFT (§ 73 AO)</b>		<b>Rdnr.</b>	<b>Seite</b>
I.	<b>Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	231	109
II.	<b>Begriff der Organschaft und seine steuerliche Bedeutung</b>	233	110
III.	<b>Voraussetzungen und Umfang der Haftung</b>	239	111
1.	Haftungsschuldner	239	111
2.	Haftungsumfang	240	112
IV.	<b>Geltendmachung der Haftung</b>	247	115
<hr/>			
<b>G. HAFTUNG DES EIGENTÜMERS VON GEGENSTÄNDEN (§ 74 AO)</b>			
I.	<b>Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift</b>	251	118
II.	<b>Voraussetzungen der Haftung</b>	253	119
1.	Gegenstände, die einem Unternehmen dienen	253	119
a)	Unternehmen	254	119
b)	Gegenstand, Gehören	255	119
c)	Dem Unternehmen dienen	258	121
2.	Wesentlich beteiligte Personen	260	123
3.	Beherrschender Einfluss	265	125
III.	<b>Umfang der Haftung</b>	268	126
1.	Betriebssteuern	268	126
2.	Zeitliche Beschränkung	270	127
3.	Gegenständliche Beschränkung	271	128
IV.	<b>Geltendmachung der Haftung</b>	272	128
<hr/>			
<b>H. HAFTUNG DES BETRIEBSÜBERNEHMERS (§ 75 AO)</b>			
I.	<b>Rechtsentwicklung, Zweck dieser Haftungsnorm</b>	291	131
II.	<b>Voraussetzungen der Haftung</b>	294	132
1.	Unternehmen und gesondert geführter Betrieb	294	132
2.	Lebendes Unternehmen bzw. lebender Betrieb	301	135
3.	Übereignung im Ganzen	305	137
a)	Die wesentlichen Grundlagen	305	137
b)	Der Begriff „Übereignung“	316	141
4.	Der Haftungsausschluss gem. § 75 Abs. 2 AO	326	145

	Rdnr.	Seite
III. Umfang der Haftung	341	146
1. Beschränkung auf betriebliche Steuern und Steuerabzugsbeträge	341	146
2. Zeitliche Beschränkungen	347	148
a) Haftungszeitraum	348	148
b) Festsetzungs- bzw. Anmeldungszeitraum	354	150
3. Gegenständliche Beschränkung	356	151
IV. Haftung nach § 75 Abs. 1 AO und Steuergeheimnis	371	153
V. Geltendmachung der Haftung	375	154

#### I. SACHHAFTUNG (§ 76 AO)

---

I. Rechtsentwicklung, Zweck der Vorschrift	381	156
II. Entstehung der Sachhaftung	384	157
III. Erlöschen der Sachhaftung	386	158
IV. Die Beschlagnahme	389	159
V. Umfang der Haftung	393	161
VI. Geltendmachung der Sachhaftung	394	161

#### J. DULDUNGSPFLICHT (§ 77 AO)

---

I. Sinn und Zweck der Vorschrift	401	163
II. Duldungspflicht des Verwalters (§ 77 Abs. 1 AO)	402	163
III. Duldungspflicht des Grundbesitzers (§ 77 Abs. 2 AO)	403	164
IV. Duldungstatbestände des Privatrechts i. V. m. § 191 AO	404	164
1. Anfechtung nach dem AnfG	405	165
2. Geltendmachung der Haftung	406	165
a) Anfechtung nach § 3 AnfG	409	167
b) Anfechtung nach § 4 AnfG	410	168
c) Anfechtungsankündigung	411	169
3. Erhebung aufgrund einer Anfechtung	412	169
4. Inanspruchnahme nach § 278 Abs. 2 AO und Anfechtungsgesetz	414	170

K. HAFTUNG NACH DEN EINZELSTEUERGESETZEN	Rdnr.	Seite
I. Allgemeines	421	171
II. Lohnsteuerhaftung (§ 42d EStG); Haftung für vermögenswirksame Leistungen nach dem 5. VermBG	423	171
1. Allgemeines	423	172
2. Haftung des Arbeitgebers im Lohnsteuerverfahren (§ 42d Abs. 1 bis 5 EStG); Haftungsvoraussetzungen	426	173
3. Verschulden und Ermessen	428	174
a) Verschulden	428	174
b) Ermessen	429	175
aa) Entschließungsermessen	430	175
bb) Auswahlermessen	431	176
c) Haftungsausschluss	434	178
4. Haftungsbescheid	435	179
5. Nachforderungsbescheid	437	181
6. Haftung nach dem Fünften Gesetz zur Förderung der Vermögensbildung der Arbeitnehmer (5. VermBG) und nach § 96 Abs. 2 EStG für die Altersvorsorgezulage	438	181
7. Haftung bei Arbeitnehmerüberlassungen (§ 42d Abs. 6 bis 8 EStG)	439	182
III. Haftung des Schuldners von Kapitalerträgen (§§ 44 Abs. 5, 45a Abs. 7 EStG)	451	184
1. Haftungsvoraussetzungen	451	184
a) Haftung für nicht einbehaltene und nicht abgeführte Kapitalerträge	451	184
b) Haftung für fehlerhafte Steuerbescheinigung	454	186
c) Inanspruchnahme des Gläubigers der Kapitalerträge	457	186
2. Geltendmachung der Haftung	458	187
IV. Haftung beim Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50a Abs. 5 EStG, § 73g EStDV)	461	189
1. Haftungsvoraussetzungen	461	189
2. Geltendmachung der Haftung	463	190
V. Haftung des Ausstellers einer Spendenbescheinigung und Veranlasserhaftung (§ 10b Abs. 4 EStG, § 9 Nr. 3 KStG, § 9 Nr. 5 Satz 9 ff. GewStG)	471	193
1. Voraussetzung der Ausstellerhaftung	471	193

	Rdnr.	Seite
2. Veranlasserhaftung	472	194
3. Geltendmachung der Haftung	473	194
<b>VI. Haftung des Leistungsempfängers von Bauleistungen (§ 48a Abs. 3 EStG)</b>	474	196
1. Haftungsvoraussetzungen	474	196
2. Haftungsausschluss	476	198
3. Inanspruchnahme	477	198
<b>VII. Umsatzsteuer</b>	481	199
1. Haftung bei Abtretung von Forderungen (§ 13c UStG)	481	199
a) Haftungstatbestand	481	199
b) Inanspruchnahme des Haftenden	485	201
aa) Haftungsverfahren	485	201
bb) Umfang der Haftung	486	202
cc) Ausschluss der Haftung	487	203
2. Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer (§ 25d UStG)	488	203
a) Der Haftungstatbestand	488	203
b) Gesamtschuldnerische Haftung	489	205
c) Verfahrensrecht	490	205
<b>VIII. Haftung für Grundsteuer</b>	491	206
1. Persönliche Haftung (§ 11 GrStG)	491	206
2. Dingliche Haftung (§ 12 GrStG)	492	207
<b>IX. Haftung für Erbschaftsteuer</b>	493	208
1. Persönliche Haftung (§ 20 Abs. 5 und 6 ErbStG)	493	208
2. Dingliche Haftung (§ 20 Abs. 3 ErbStG)	496	212
3. Begrenzung auf Mittel der Steuerzahlungspflicht auf Mittel aus der Vorerbschaft	497	212
4. Geltendmachung der Haftung	498	213
<b>X. Haftung für Versicherungsteuer (§ 7 Abs. 1 Satz 2 und 3 VersStG)</b>	499	213
<b>XI. Haftung nach dem Außensteuergesetz (§ 5 Abs. 2 AStG)</b>	500	216
<b>L. HAFTUNG NACH DEN RECHTSNORMEN DES PRIVATRECHTS</b>		
<b>I. Allgemeines</b>	501	217

	Rdnr.	Seite
<b>II. Privatrechtliche Haftung in Erbschaftsfällen und bei einzelnen Erwerbsvorgängen</b>	504	218
1. Haftung der Erben	504	218
2. Haftung des Testamentsvollstreckers (§ 2219 BGB)	509	220
3. Haftung beim Erbschafts Kauf (§§ 2382, 2383 BGB)	510	221
4. Haftung bei Erwerb eines Handelsgeschäfts (§ 25 HGB)	512	222
a) Voraussetzungen der Haftung	512	222
b) Möglichkeit des Haftungsausschlusses (§ 25 Abs. 2 HGB)	515	224
c) Umfang der Haftung	516	224
5. Haftung des Erben eines Handelsgeschäfts (§ 27 HGB)	518	225
6. Haftung bei Teilhaberaufnahme (§ 28 HGB)	519	225
<b>III. Haftung von Gesellschaftern</b>	531	226
1. Allgemeines	531	226
2. Offene Handelsgesellschaft (OHG)	534	228
3. Kommanditgesellschaft (KG)	539	230
4. Stille Gesellschaft	544	232
5. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (BGB-Gesellschaft)	545	233
a) Haftung für rechtsgeschäftlich begründete Verbindlichkeiten	545	233
b) Haftung für Steuerschulden	546	233
6. Partnerschaftsgesellschaft; Europäische Wirtschaftliche Interessengemeinschaft (EWIV)	553	237
7. Vor- und Gründergesellschaft	554	237
8. Aktiengesellschaft	560	240
9. Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	561	241
10. Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	562	242
<b>IV. Haftung von Genossenschaftsmitgliedern</b>	581	244
1. Haftung der Genossen	581	244
2. Haftung nach Auflösung der Genossenschaft	583	244
<b>V. Haftung von Vereinsmitgliedern</b>	584	244
1. Rechtsfähiger Verein	584	245
2. Nichtrechtsfähiger Verein	585	246
3. Haftung nach Auflösung des Vereins	588	247
<b>VI. Privatrechtliche Schadensersatzhaftung</b>	589	247



	Rdnr.	Seite
1. Allgemeines	589	247
2. Einzelfälle in Form von Beispielen	591	248
a) §§ 823; 826 BGB	591	248
b) § 831 BGB	592	248
c) § 117 AktG; §§ 116, 93 Abs. 3 und 5 AktG	593	249
<b>M. GELTENDMACHUNG DER HAFTUNG (§ 191 AO)</b>		
<b>I. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid</b>	601	250
1. Gesetzliche Haftung	601	250
2. Abhängigkeit von der Steuerschuld (Akzessorietät der Haftung)	603	251
3. Besonderheit bei Angehörigen steuerberatender Berufe	610	254
4. Inanspruchnahme durch Duldungsbescheid	614	255
5. Ermessensentscheidung	615	257
<b>II. Festsetzungsverjährung</b>	626	260
1. Allgemeines	626	260
2. Haftung nach Steuergesetzen (§ 191 Abs. 3 AO); Verjährung	628	261
3. Haftung nach privatrechtlichen Gesetzen	637	264
4. Absolute Grenze der Haftungsfestsetzung	640	265
5. Zahlungsverjährung der Haftungsschuld	641	266
<b>III. Der Haftungsbescheid als solcher</b>	646	266
1. Zuständigkeit	646	266
2. Hinreichende Bestimmtheit, Form und Inhalt	647	266
3. Umdeutung und Wahlfeststellung	652	269
4. Änderung von Haftungsbescheiden	655	270
a) Heilung von Verfahrens- oder Formfehlern	655	270
b) Korrektur	656	270
<b>IV. Rechtsbehelf und Einwendungen des Haftenden</b>	659	272

	Rdnr.	Seite
V. Zahlungsaufforderung (§ 219 AO); Säumniszuschläge (§ 240 AO)	669	278
N. DIE VERTRAGLICHE HAFTUNG UND IHRE GELTENDMACHUNG (§ 192 AO)	681	281
Stichwortverzeichnis		283