

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Einleitung | 1 |
| Teil 1: Grundlagen | 9 |
| 1. Begriffsklärung und Abgrenzung | 11 |
| 1.1 Grundsätze im Verwaltungsverfahren | 11 |
| 1.1.1 Amtsermittlungsgrundsatz und Synonyme | 11 |
| 1.1.2 Beibringungsgrundsatz | 12 |
| 1.1.3 Legalitätsprinzip | 13 |
| 1.1.4 Offizial- und Dispositionsmaxime | 13 |
| 1.1.5 Grundsatz von Treu und Glauben | 14 |
| 1.1.6 Kooperationsmaxime | 15 |
| 1.1.7 Tax Compliance-Strategie | 16 |
| 1.2 Begriffliche Unterscheidung zwischen Mitwirkungs- pflicht, -obliegenheit und -recht | 17 |
| 2. Ursprung und historische Entwicklung der Amtsermittlung | 19 |
| 2.1 Amtsermittlung im Mittelalter | 19 |
| 2.1.1 Inquisition ab dem 12. Jahrhundert | 19 |
| 2.1.1.1 Frühmittelalterliche Inquisitionsverfahren | 19 |
| 2.1.1.2 Inquisitionsverfahren nach der Constitutio Criminalis Carolina | 23 |
| 2.1.2 Verwaltungsverfahren ab dem 13. Jahrhundert | 25 |
| 2.2 Verwaltungsverfahren ab dem 19. Jahrhundert | 29 |
| 2.2.1 Philosophische und wissenschaftliche Bestrebungen | 29 |
| 2.2.2 Erste gesetzliche Regelungen eines Amtsermittlungs- grundsatzes | 32 |
| 2.2.2.1 Allgemeines Verwaltungsverfahrensrecht | 32 |
| 2.2.2.2 Steuerverwaltungsverfahrensrecht | 33 |
| 2.3 Kodifikation des Amtsermittlungsgrundsatzes und im Zusammenhang stehender Regelungen im 20. Jahrhundert | 35 |

| | |
|--|----|
| 2.3.1 Amtsermittlungsgrundsatz im Verwaltungsverfahrensgesetz | 39 |
| 2.3.1.1 Bemühungen des Gesetzgebers für ein bundeseinheitliches Verfahrensgesetz auf Bundesebene | 39 |
| 2.3.1.2 Ausarbeitung von Verwaltungsverfahrensgesetzen auf Länderebene | 39 |
| 2.3.1.3 Gemeinsamer Musterentwurf von Bund und Ländern | 40 |
| 2.3.2 Amtsermittlungsgrundsatz in der Abgabenordnung | 43 |
| 2.3.2.1 Vorbild der Reichsabgabenordnung 1919 | 44 |
| 2.3.2.2 Bemühungen des Gesetzgebers um eine neue Abgabenordnung | 46 |
| 2.3.3 Amtsermittlungsgrundsatz im Zehnten Sozialgesetzbuch | 48 |
| 3. Verfassungsrechtliche Fundierung des Amtsermittlungsgrundsatzes | 51 |
| 3.1 Grundsatz der Gesetzmäßigkeit der Verwaltung | 52 |
| 3.2 Gleichheitsgrundsatz | 55 |
| 3.3 Faires Verfahren | 58 |
| 3.4 Sozialstaatsprinzip | 60 |
| 3.5 Rechtsschutzgarantie | 62 |
| 4. Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse | 64 |
| Teil 2: Amtsermittlungsgrundsatz | 67 |
| 1. Funktionen | 69 |
| 1.1 Aufgabenzuweisung | 69 |
| 1.2 Verpflichtung | 73 |
| 1.3 Keine Ermächtigungsgrundlage für Amtsermittlung mit Eingriffscharakter | 74 |
| 2. Konkretisierung | 76 |
| 2.1 Beginn der Amtsermittlung | 76 |
| 2.1.1 Verfahrenseröffnung im Ermessen | 77 |
| 2.1.2 Verpflichtung zur Verfahrenseröffnung von Amts wegen | 79 |
| 2.1.3 Verfahrenseröffnung auf Antrag | 80 |
| 2.1.3.1 Pflicht zur Entgegennahme von Anträgen | 82 |
| 2.1.3.2 Gebot zur Auslegung des Antrags und Unterstützungspflicht | 83 |

| | |
|---|-----|
| 2.1.3.3 Form | 84 |
| 2.2 Ermittlungszielvorgaben | 85 |
| 2.2.1 Subsumtionstatsachen und Indizien | 86 |
| 2.2.2 Erheblichkeit der Tatsachen | 87 |
| 2.2.3 Neutralitäts-, Objektivitäts- und Vollständigkeitsgebot | 88 |
| 2.3 Beweisführungslast, Beweislast und Anforderungen an eine rechtmäßige Beweiserhebung | 89 |
| 2.4 Zusammenfassende Stellungnahme | 93 |
| 3. Ermessen und Befugnisse zur Amtsermittlung | 94 |
| 3.1 Verfahrensermessen hinsichtlich der Art der Amtsermittlung | 94 |
| 3.2 Verfahrensermessen hinsichtlich des Umfangs der Amtsermittlung | 96 |
| 3.3 Ermittlungsmethoden | 99 |
| 3.3.1 Einholung von Auskünften | 99 |
| 3.3.2 Beiziehung von Urkunden | 102 |
| 3.3.3 Inaugenscheinnahme | 103 |
| 3.4 Tatsächliche Verständigung | 105 |
| 3.4.1 Allgemeine Vorbemerkungen | 106 |
| 3.4.2 Verfassungsrechtliche Bedenken gegen die Anerkennung einer tatsächlichen Verständigung | 108 |
| 3.4.3 Verfassungsrechtliche Würdigung einzelner in der Rechtsprechung konkretisierter Voraussetzungen der Verständigung | 110 |
| 3.4.3.1 Kein offensichtlich unzutreffendes Ergebnis | 110 |
| 3.4.3.2 Sachverhaltsgewissheit und erschwerte Sachverhaltsermittlung | 111 |
| 3.4.4 Rechtsstaatlich gebotene Reduktion des Anwendungsbereichs | 112 |
| 3.4.4.1 Erfüllung der Amtsermittlungspflicht | 114 |
| 3.4.4.2 Erfüllung der Mitwirkungspflichten | 115 |
| 3.5 Verlagerung von Prüfungen auf externe Sachverständige | 117 |
| 3.6 Grundsatz der freien Beweismwürdigung | 119 |
| 3.7 Anhörungs- und Akteneinsichtsgewährungspflicht | 120 |
| 3.7.1 Anhörung nach § 28 VwVfG und § 24 SGB X | 121 |
| 3.7.2 Anhörung nach § 91 AO | 123 |
| 3.7.3 Ausnahmen nach den jeweiligen Absätzen 2 und 3 | 124 |
| 3.7.4 Akteneinsichtsgewährungs- und Aktenführungspflicht | 125 |
| 3.8 Zusammenfassende Stellungnahme | 127 |
| 4. Erfüllung der Amtsermittlungspflicht und Beweismaß für die Verwaltungsentscheidung | 130 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.1 | Allgemeine Anforderungen an die Erfüllung der Amtsermittlungspflicht | 130 |
| 4.2 | Grundsatz der Ermittlungspflicht bis zum Erreichen des erforderlichen Beweismaßes oder Beweislastentscheidung | 131 |
| 4.3 | Entscheidungsbefugnis vor Erreichen des erforderlichen Beweismaßes in gesetzlich geregelten Ausnahmefällen | 135 |
| 4.3.1 | Leistungsverweigerungsrecht nach § 66 Abs. 1 SGB I | 136 |
| 4.3.2 | Vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 AO | 137 |
| 4.3.3 | Entscheidung unter Vorbehalt der Nachprüfung nach § 164 AO | 138 |
| 4.4 | Beweismaßreduzierung bei der Schätzung | 140 |
| 4.4.1 | Schätzung nach § 162 AO | 141 |
| 4.4.2 | Schätzung nach § 31 Abs. 1 VermG | 144 |
| 4.4.3 | Schätzung nach § 3 Abs. 6 Arbeitslosengeld II/ Sozialgeld-Verordnung | 146 |
| 4.4.4 | Gemeinsamkeiten | 146 |
| 4.5 | Risikomanagementsysteme | 147 |
| 4.6 | Zusammenfassende Stellungnahme | 150 |
| 5. | Fürsorge- und Unterstützungspflichten als Nebenpflichten | 152 |
| 5.1 | Arten von Nebenpflichten | 155 |
| 5.1.1 | Informations- und Aufklärungspflichten nach § 13 SGB I | 155 |
| 5.1.2 | Beratungspflicht versus Pflicht zur Anregung von Erklärungen und Anträgen | 156 |
| 5.1.2.1 | Beratungspflicht nach § 14 SGB I | 156 |
| 5.1.2.2 | Pflicht zur Anregung von Anträgen und Erklärungen nach § 25 Abs. 1 S. 1 VwVfG und § 89 Abs. 1 S. 1 AO | 157 |
| 5.1.3 | Erörterungspflichten | 160 |
| 5.1.3.1 | Erörterungspflicht nach § 25 Abs. 2 VwVfG | 160 |
| 5.1.3.2 | Erörterungspflicht nach § 5 UVPG | 161 |
| 5.1.3.3 | Erörterungspflicht nach § 364a AO | 163 |
| 5.1.4 | Auskunftspflichten | 164 |
| 5.1.4.1 | Auskunftspflicht nach § 15 SGB I | 164 |
| 5.1.4.2 | Auskunftspflicht nach § 25 Abs. 1 S. 2 VwVfG und § 89 Abs. 1 S. 2 AO | 165 |
| 5.1.4.3 | Auskunftspflicht nach § 25 Abs. 2 S. 2 VwVfG | 166 |
| 5.1.4.4 | Auskunftspflicht nach § 71c VwVfG | 166 |
| 5.1.5 | Belehrungs-, Hinweis- und Aufklärungspflichten | 167 |
| 5.2 | Zusammenfassende Stellungnahme | 169 |

| | |
|--|-----|
| 6. Grenzen des Amtsermittlungsgrundsatzes | 173 |
| 6.1 Verfassungsrechtliche Grenzen | |
| der Sachverhaltsermittlungspflicht und -befugnis | 173 |
| 6.1.1 Unzulässigkeit von Eingriffen in den absolut | |
| geschützten Kernbereich privater Lebensgestaltung . . | 174 |
| 6.1.2 Verhältnismäßigkeitsgrundsatz als Ermittlungsgrenze | 177 |
| 6.1.3 Grenzen durch das Grundrecht auf informationelle | |
| Selbstbestimmung | 180 |
| 6.1.3.1 Eingriffe durch Datenerhebung und | |
| -verarbeitung | 181 |
| 6.1.3.2 Schranken und Schrankenschranken | 182 |
| 6.2 Völkerrechtliche Grenzen der Sachverhaltsermittlungspflicht | |
| und -befugnis | 183 |
| 7. Leitlinien des Amtsermittlungsgrundsatzes | 192 |
| Teil 3: Folgen von Pflichtverstößen durch die Behörde | |
| bei der Sachverhaltsaufklärung | 195 |
| 1. Rechtsschutzmöglichkeiten bei Verstößen | |
| gegen die Amtsermittlungspflicht und Nebenpflichten | 197 |
| 1.1 Einschränkungen durch § 44a VwGO | 197 |
| 1.2 Ausschluss des Aufhebungsanspruchs bei unbeachtlichem | |
| Pflichtverstoß nach § 46 VwVfG, § 42 SGB X und § 127 AO . | 199 |
| 1.3 Anfechtungsklage bei materieller Rechtswidrigkeit | 204 |
| 1.4 Verpflichtungsklage bei materiell-rechtlichem Anspruch . . . | 206 |
| 1.5 Klage auf gerichtliche Aufhebung wegen Ermittlungsdefizits | |
| nach § 113 Abs. 3 VwGO, § 100 Abs. 3 FGO und § 131 | |
| Abs. 5 SGG | 207 |
| 1.6 Staatshaftungsrechtliche Ansprüche | 209 |
| 1.6.1 Schadensersatzansprüche aufgrund Amtshaftung . . . | 209 |
| 1.6.2 Sonstige Ansprüche des Betroffenen | 213 |
| 1.7 Zusammenfassende Stellungnahme | 214 |
| 2. Verwertungsverbote bei rechtswidriger Ermittlung | 217 |
| 2.1 Allgemeine Vorbemerkungen | 217 |
| 2.2 Ansätze der Rechtsprechung | 222 |
| 2.2.1 Eingriffe in den Kernbereich privater Lebensgestaltung | |
| oder strafbare Ermittlungstätigkeit | 222 |
| 2.2.2 Eingriffe in die Privatsphäre | 223 |
| 2.2.3 Eingriffe in das Recht auf informationelle | |
| Selbstbestimmung | 226 |
| 2.2.3.1 Verfassungsmäßige gesetzliche Grundlage . . . | 226 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.2.3.2 | Verfahrensrechtliche Vorkehrungen | 228 |
| 2.2.4 | Maßstäbe bei sonstigen Verfahrensfehlern | 235 |
| 2.2.4.1 | Verhinderung der Bestandskraft | 237 |
| 2.2.4.2 | Berücksichtigung der hypothetischen Kausalität des Verfahrensfehlers | 239 |
| 2.2.4.3 | Fernwirkung oder Wiederholungsmöglichkeit | 240 |
| 2.2.5 | Zusammenfassende Stellungnahme | 242 |
| 2.3 | Auffassungen und Maßstäbe in der Literatur | 243 |
| 2.3.1 | Abwehranspruch aus Grundrechten | 244 |
| 2.3.2 | Allgemeiner Folgenbeseitigungsanspruch | 245 |
| 2.3.3 | Allgemeiner Amtshaftungsanspruch | 247 |
| 2.3.4 | Anlehnung an strafprozessuale Theorien | 247 |
| 2.3.4.1 | Schutzzwecktheorie | 248 |
| 2.3.4.2 | Abwägungslehre | 249 |
| 2.3.5 | Auffassungen zur Fernwirkung | 252 |
| 2.4 | Regelungsbedürftige Bereiche und Vorschlag für eine gesetzliche Konkretisierung eines allgemeinen Verwertungs- verbots | 253 |
| 2.4.1 | Eingriffe in absolut geschützte Kernbereiche privater Lebensgestaltung und strafrechtswidrige Ermittlung | 255 |
| 2.4.2 | Materiell rechtswidrige Ermittlung | 255 |
| 2.4.3 | Verfahrensrechtliche Vorkehrungen (Nebenpflichten) zum Schutz von Grundrechten | 261 |
| 2.4.4 | Verfahrensvorschriften als Basis eines Vertrauens- und Kooperationsverhältnisses | 262 |
| 2.4.5 | Fernwirkung | 264 |
| 2.4.6 | Vorschlag für eine gesetzliche Konkretisierung | 266 |

Teil 4: Mitwirkungspflichten im System

| | | |
|--|--|-----|
| des Amtsermittlungsgrundsatzes | | 269 |
| 1. | Allgemeine Vorbemerkungen zur Sachverhaltsermittlung unter Einbeziehung Beteiligter | 271 |
| 2. | Generalklauseln | 275 |
| 2.1 | Mitwirkungspflicht nach § 90 Abs. 1 AO | 275 |
| 2.1.1 | Tatsachen- und rechtsverhältnisbezogene Mitwirkungspflichten | 277 |
| 2.1.2 | Sphärenbezogene Tatsachen | 278 |
| 2.1.3 | Rechtliche Würdigungen (Rechtsgutachten) | 279 |
| 2.1.4 | Negative Tatsachen | 279 |

| | |
|--|-----|
| 2.2 Mitwirkungsobliegenheiten nach § 26 Abs. 2 S. 1 VwVfG und § 21 Abs. 2 S. 1 SGB X | 280 |
| 2.2.1 Tatsachen- und rechtsverhältnisbezogene Mitwirkungsobliegenheit | 280 |
| 2.2.2 Weitergehende Pflichten | 281 |
| 2.3 Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz und Wechselwirkungen | 282 |
| 2.3.1 Ansätze der Rechtsprechung | 283 |
| 2.3.1.1 Ansätze der Verwaltungsgerichte | 284 |
| 2.3.1.2 Ansätze der Finanzgerichte | 286 |
| 2.3.1.3 Ansätze der Sozialgerichte | 290 |
| 2.3.1.4 Kritische Würdigung einzelner Maßstäbe und Abgrenzungskriterien | 292 |
| 2.3.2 Auffassungen und Argumente in der Literatur | 294 |
| 2.3.2.1 Mitwirkungspflichten als Grenze des Amtsermittlungsgrundsatzes | 294 |
| 2.3.2.2 Keine Wechselwirkung | 297 |
| 2.3.2.3 Stellungnahme | 298 |
| 2.4 Gesetzlich geregelte Wechselwirkung | 301 |
| 2.5 Zusammenfassende Stellungnahme | 303 |
| 3. „Erhöhte Mitwirkungspflichten“ bei auslandsbezogenen Sachverhalten im Besteuerungsverfahren | 305 |
| 3.1 Konkretisierung der einzelnen Pflichten | 307 |
| 3.1.1 Aufklärungs- und Beweismittelbeschaffungspflicht nach § 90 Abs. 2 S. 1 und S. 2 AO | 307 |
| 3.1.2 Versicherung an Eides statt und Vollmachterteilungs- pflicht nach § 90 Abs. 2 S. 3 AO | 309 |
| 3.1.3 Aufzeichnungs- und Vorlagepflichten nach § 90 Abs. 3 AO | 310 |
| 3.1.4 Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 312 |
| 3.2 Besondere gesetzliche Folgen für Pflichtverstöße und deren Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 314 |
| 3.2.1 Schätzung | 315 |
| 3.2.2 Widerlegbare Vermutung | 317 |
| 3.2.3 Strafzuschläge | 320 |
| 3.3 Zusammenfassende Stellungnahme | 321 |
| 4. Weitere spezielle Mitwirkungsregelungen | 322 |
| 4.1 Duldungspflichten und -obliegenheiten | 323 |
| 4.1.1 Konkretisierung in verschiedenen Verwaltungs- bereichen | 324 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.1.2 | Einfach-gesetzliche Ausprägung des Verhältnis- mäßigkeitssatzes im Sozialrecht | 328 |
| 4.1.3 | Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 331 |
| 4.2 | Auskunftspflichten und -obliegenheiten | 334 |
| 4.2.1 | Konkretisierung in verschiedenen Verwaltungs- bereichen | 334 |
| 4.2.2 | Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 340 |
| 4.2.3 | Mitwirkungspflichten versus Nemo-tenetur- Grundsatz | 342 |
| 4.2.3.1 | Allgemeine Vorbemerkungen zum Nemo- tenetur-Grundsatz | 342 |
| 4.2.3.2 | Zwangsmittelverbot als „Kompromisslösung“ im Besteuerungsverfahren | 345 |
| 4.2.3.3 | Möglichkeit der strafbefreienden Selbstanzeige als „Konfliktlösungsinstrument“ | 348 |
| 4.2.3.4 | Zu enger Anwendungsbereich eines Verwertungsverbots | 350 |
| 4.3 | Aufzeichnungs-, Buchführungs- und Vorlagepflichten | 357 |
| 4.3.1 | Konkretisierung in verschiedenen Verwaltungs- bereichen | 357 |
| 4.3.2 | Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 360 |
| 4.3.3 | Mitwirkungspflichten versus Schweigepflicht | 361 |
| 4.4 | Vorlageobliegenheiten | 368 |
| 4.4.1 | Konkretisierung am Beispiel von § 6 UVPg | 369 |
| 4.4.2 | Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 370 |
| 4.5 | Ermittlungspflichten | 373 |
| 4.5.1 | Konkretisierungen am Beispiel der §§ 26 ff. BImSchG | 375 |
| 4.5.2 | Einflüsse auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 379 |
| 4.6 | Nachweisobliegenheiten und -pflichten | 381 |
| 4.6.1 | Abgrenzung zwischen Nachweisobliegenheiten und -pflichten | 383 |
| 4.6.2 | Standpunkte der Literatur zur Frage der Wechselwirkung | 387 |
| 4.6.3 | Einflüsse von Nachweisobliegenheiten auf den Amtsermittlungsgrundsatz | 390 |
| 4.6.4 | Einflüsse von Nachweisregelungen mit speziellem Erkennungsmerkmal auf den Amtsermittlungs- grundsatz | 397 |
| 4.6.4.1 | Ermessen als Erkennungsmerkmal | 398 |
| 4.6.4.2 | Im Ermessen stehende Möglichkeit der Fristsetzung mit Präklusionswirkung als Erkennungsmerkmal | 401 |

| | | |
|--|--|-----|
| 4.6.4.3 | Drittsachverhaltsbezogene Nachweispflichten als Erkennungsmerkmal | 401 |
| 4.6.4.4 | Nachweispflichten Dritter in Kumulierung mit eigenen Nachweispflichten als Erkennungs- merkmal | 405 |
| 4.7 | Zusammenfassende Stellungnahme | 411 |
| Zusammenfassung und Schlussbetrachtung | | 417 |
| Teil 1 | | 417 |
| Teil 2 | | 417 |
| Teil 3 | | 419 |
| Teil 4 | | 421 |
| Schlussbetrachtung | | 426 |
| Literaturverzeichnis | | 431 |
| 1. Kommentare | | 431 |
| 2. Aufsätze und Beiträge in Sammelbänden | | 436 |
| 3. Monographien, Dissertationen und Habilitationen | | 446 |
| 4. Lehr-, Handbücher und Sammelwerke | | 449 |
| Sachregister | | 453 |