

Inhalt

Vorwort	9
1 Begriff, Arten und Formen des Verwaltungsaktes	11
1.1 Der Verwaltungsakt (§ 118 AO, § 35 VwVfG)	11
1.2 Arten des Verwaltungsaktes	14
1.2.1 Unterscheidung nach dem Inhalt	14
1.2.2 Unterscheidung nach den Wirkungen	14
1.2.3 Unterscheidung nach der Gebundenheit	15
1.2.4 Unterscheidung zwischen Steuerbescheid und sonstigem Verwaltungsakt	15
1.2.5 Sonderfall: zusammengefasste Verwaltungsakte	17
1.3 Weitere Inhalte von Verwaltungsakten	18
1.3.1 Nebenbestimmungen	18
1.3.2 Form des Verwaltungsaktes	18
1.3.3 Begründung des Verwaltungsaktes (§ 121 AO)	19
1.4 Entstehen und Wirksamwerden des Verwaltungsaktes	20
1.4.1 Entstehen des Verwaltungsaktes	20
1.4.2 Bekanntgabe des Verwaltungsaktes	21
1.4.2.1 Voraussetzungen der Bekanntgabe	21
1.4.2.2 Arten der Bekanntgabe	22
1.4.2.3 Bekanntgabezeitpunkt	22
1.4.2.4 Zustellung	23
1.4.2.5 Fehler der Bekanntgabe und der Zustellung/Heilung von Bekanntgabefehlern	24
2 Korrektur des Verwaltungsaktes	29
2.1 Fehlerhafter Verwaltungsakt	29
2.1.1 Nichtigkeit (§ 125 AO)	29
2.1.2 Folge der Nichtigkeit	30
2.1.3 Heilung von Fehlern (§ 126 AO)	30
2.1.4 Unbeachtlichkeit von Fehlern (§ 127 AO)	32
2.2 Umdeutung des Verwaltungsaktes (§ 128 AO)	34
2.3 Überblick zum fehlerhaften Verwaltungsakt	35
2.4 Korrektur im Rechtsbehelfsverfahren	35
2.5 Korrektur außerhalb des Rechtsbehelfsverfahrens	36
2.5.1 Überblick	36
2.5.2 Offenbare Unrichtigkeit (§ 129 AO)	36
2.5.3 Art der Entscheidung	37
2.6 Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten (§§ 130, 131 AO)	38

2.7	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	39
2.8	Rücknahme eines begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 und 3 AO)	39
2.8.1	Korrektur mangels Vertrauensschutzes	40
2.8.2	Begründung und Rücknahme nach § 130 Abs. 2 AO	41
2.9	Rücknahme eines belastenden Verwaltungsaktes	41
2.10	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	42
2.10.1	Widerruf eines begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 2 AO)	42
2.10.2	Widerruf eines nicht begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 1 AO)	42
3	Korrektur von Steuerbescheiden	48
3.1	Überblick	48
3.2	Begriffe	49
3.2.1	Bestandskraft	49
3.2.2	Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	49
3.2.2.1	Voraussetzungen	49
3.2.2.2	Wirkung des Vorbehalts	50
3.2.2.3	Wegfall des Vorbehaltes der Nachprüfung	50
3.3	Änderungsantrag nach § 164 Abs. 2 AO und Einspruch	52
3.4	Vorläufigkeit nach § 165 AO	52
3.4.1	Vorläufigkeit nach § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	52
3.4.2	Änderung nach § 165 Abs. 2 AO	53
3.5	Verbindung von § 164 AO und § 165 AO	54
3.6	Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	54
3.7	Korrektur nach § 172 AO	60
3.7.1	Verbrauchssteuerbescheide	60
3.7.2	Andere Steuerbescheide	60
3.7.3	Zurückweisung von Änderungsanträgen durch Allgemeinverfügung	62
3.8	Korrektur nach § 173 AO	63
3.8.1	Systematik der Vorschrift	63
3.8.2	§ 173 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	64
3.8.2.1	„Tatsache“	64
3.8.2.2	Ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal der „Rechtserheblichkeit“	65
3.8.2.3	„Beweismittel“	66
3.8.2.4	„nachträglich bekanntwerden“	66
3.8.2.5	„soweit“	68
3.8.3	§ 173 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	68
3.8.3.1	Grobes Verschulden des Steuerpflichtigen	68

3.8.3.2	Grobes Verschulden Dritter	69
3.8.3.3	Unbeachtlichkeit des Verschuldens	70
3.8.3.4	Grobes Verschulden und Umsatzsteuer	70
3.8.3.5	Grobes Verschulden und einheitliche Feststellung	71
3.8.4	Sperrwirkung der Außenprüfung nach § 173 Abs. 2 AO	72
3.8.5	Korrektur nach § 173a AO	78
3.9	Korrektur nach § 174 AO (widerstreitende Festsetzung)	79
3.9.1	§ 174 Abs. 1 AO	80
3.9.2	§ 174 Abs. 2 AO	80
3.9.3	§ 174 Abs. 3 AO	81
3.9.4	§ 174 Abs. 4 und 5 AO	81
3.10	Korrektur nach § 175 AO	88
3.10.1	Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	88
3.10.2	Ereignis mit Rückwirkung (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO)	88
3.11	Korrekturen nach § 175a AO und § 175b AO	91
3.11.1	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	91
3.11.2	Korrektur bei Datenübermittlung durch Dritte	91
3.12	Wichtige Korrekturbestimmungen außerhalb der AO	92
3.12.1	Korrektur nach § 35b GewStG	92
3.12.2	Korrektur nach § 10d EStG	93
3.12.2.1	Verlustrücktrag	93
3.12.2.2	Verlustvortrag	93
3.12.3	Korrektur nach § 32a KStG	95
3.13	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	96
3.13.1	Grundsatz	96
3.13.2	Berichtigungsrahmen	97
3.14	Beschränkungen der Korrekturmöglichkeiten	98
3.14.1	Vertrauensschutz nach § 176 AO	98
3.14.2	Rechtskraft und gesteigerte Bestandskraft	99
3.14.2.1	Rechtskraft (§ 110 FGO)	99
3.14.2.2	Gesteigerte Bestandskraft	100
3.14.3	Tatsächliche Verständigung	100
3.14.4	Ablauf der Festsetzungsfrist	102
3.14.5	Verwertungsverbot	102
3.14.5.1	Ermittlungsmaßnahme mit Rechtsbehelfen anfechtbar	102
3.14.5.2	Ermittlungsmaßnahme mit Rechtsbehelfen nicht anfechtbar	102

Inhalt

3.14.5.3 Folgen des Verwertungsverbotes	103
3.14.6 Treu und Glauben	103
Stichwortverzeichnis	105