

# Inhalt

<b>Vorwort . . . . .</b>	<b>9</b>
<b>1 Begriff, Arten und Formen des Verwaltungsaktes . . . . .</b>	<b>11</b>
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 Bekanntgabepunkt . . . . .	22
1.4.2.4 Zustellung . . . . .	23
1.4.2.5 Fehler der Bekanntgabe und der Zustellung/ Heilung von Bekanntgabefehlern . . . . .	24
<b>2 Korrektur des Verwaltungsaktes . . . . .</b>	<b>29</b>
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

## Inhalt

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
<b>3</b>	<b>Korrektur von Steuerbescheiden</b> . . . . .	<b>48</b>
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	Verbrauchsteuerbescheide . . . . .	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
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>105</b>