

1. Teil Einführung	13
A. Der privatrechtliche Vertrag als Handlungsform der Verwaltung	14
I. Handlungsform	15
II. Zuordnung zum öffentlichen und privaten Recht	18
1. Allgemeine Abgrenzung	19
a) Interessentheorie	21
b) Subordinationstheorie	22
c) Subjektstheorie	24
aa) Formale Subjektstheorie	25
bb) Modifizierte Subjektstheorie	26
d) Stellungnahme	26
2. Zuordnung im Hinblick auf die Handlungsform Vertrag	28
a) Abgrenzung nach Vertragsparteien	29
b) Abgrenzung nach dem Vertragsgegenstand	30
III. Konsequenzen	31
1. Wahlfreiheit der Verwaltung	32
2. Öffentlich-rechtliche Bindungen	33
3. Privatrechtliche Bindungen	34
B. Prinzipien und Zielsetzung des Steuer(verfahrens)rechts	34
I. Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	34
1. Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	36
2. Gleichmäßigkeit der Besteuerung	38
II. Leistungsfähigkeitsprinzip	41
III. Ziele des Steuerverwaltungsverfahrens	42
C. Zusammenfassung	42
2. Teil Zulässigkeit des privatrechtlichen Vertrages im Steuerverfahrensrecht	44
A. Möglichkeiten nach der Abgabenordnung	45
I. § 48 Abs. 2 AO	45
1. Entstehungsgeschichte des heutigen § 48 Abs. 2 AO	46

2. Struktur des § 48 Abs. 2 AO	50
a) Leistungen aus dem Steuerschuldverhältnis gegenüber der Finanzbehörde	52
b) Dritter	54
c) Leistungsangebot des Dritten zur Sicherung	55
d) Keine Veränderung der Steuerschuld	56
3. Rechtsnatur des Vertrages nach § 48 Abs. 2 AO	57
4. Arten des vertraglichen Entstehens	59
a) Bürgschaft	59
b) Garantievertrag	62
c) Patronatserklärung	64
d) Schuldversprechen	65
e) Befreiende Schuldübernahme	68
f) Kumulative Schuldübernahme (Schuldbeitritt, Schuldmitübernahme)	69
g) Anweisung	71
h) Hingabe eines Wechsels	74
i) Vergleich	75
j) Hypothek	79
k) Grundschild	82
l) Pfandrecht und Duldungspflicht	84
5. Annex: Vertragliche Verpflichtung durch den (Mit-)Schuldner	84
II. §§ 241 Abs. 1 Nr. 7, 244 AO	86
1. Der Kontext der Steuerbürgschaft	88
2. Rechtsnatur der Steuerbürgschaft	88
3. Voraussetzungen und Besonderheiten	93
a) Anwendungsbereich der §§ 241 ff. AO	93
b) Tatbestand	94
aa) Verpflichtung zur Erbringung einer Sicherheitsleistung	94
bb) Schuldversprechen, Bürgschaft, Wechselverpflichtung	95
cc) Tauglicher Steuerbürge im Sinne des § 244 AO	95
(1) Eignung im Einzelfall (§ 244 Abs. 1 AO)	96
(2) Allgemeine Steuerbürgen (§ 244 Abs. 2 AO)	97
dd) Vorgaben von Verwaltungsvorschriften	98
(1) SiLDV	105
(2) Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)	108

(3) Verfügung der Oberfinanzdirektion Niedersachsen	109
(4) Zusammenfassung und rechtliche Einordnung	112
ee) Weitere Besonderheiten	113
c) Verhältnis zur Steuerschuld	114
4. Verhältnis der Bürgschaft für Steuerschulden zur Steuerbürgschaft	114
III. Annex: Vertrag zugunsten Dritter, §§ 328 ff. BGB	118
IV. § 192 AO	119
B. Handeln der Finanzverwaltung im Insolvenzplanverfahren	120
I. Die Steuerschuld im Insolvenzverfahren	120
II. Insolvenzplanverfahren	123
1. Annahme eines Insolvenzplans	126
2. Rechtsnatur des Insolvenzplans	129
a) Rechtsnormtheorie	130
b) Urteilstheorie	131
c) Vertragstheorie	133
d) Insolvenzplan als Rechtsinstitut eigener Art	137
e) Stellungnahme	138
3. Die Stellung der Finanzbehörde im Insolvenzplanverfahren	141
C. Zusammenfassung	142
3. Teil Der Vertragsschluss	145
A. Der Entscheidungsrahmen	145
I. Handlungsformenfreiheit	145
II. Vertragsfreiheit	147
III. Einschränkung der Vertragsfreiheit durch den Kontrahierungszwang	151
B. Der jeweilige Vertragsschluss	152
I. Verträge nach § 48 Abs. 2 AO	152
1. Technischer Vertragsschluss	152
2. Entscheidungsrahmen der Behörde beim Vertragsschluss	155
a) Ermessen	156
aa) Ermessensbegriff	157
bb) Wortlaut	158
cc) Entstehungsgeschichte	159

dd) Systematik	160
ee) Telos	161
ff) Lösung	162
b) Von der Behörde zu berücksichtigende Aspekte	164
II. Verträge nach §§ 241 Abs. 1 Nr. 7, 244 AO	165
1. Technischer Vertragsschluss	166
2. Spielraum der Behörde beim Vertragsschluss	170
a) Begünstigende Maßnahme und Anordnung der Sicherheitsleistung	170
b) Zulassung als allgemeiner Steuerbürge, § 244 Abs. 2 AO	172
c) Annahme der Steuerbürgschaft/Tauglichkeit des Einzelsteuerbürgen	173
d) Vertragsschluss	175
e) Keine Anwendung der Zweistufentheorie	177
III. Insolvenzplan	178
1. Technischer Vertragsschluss	178
2. Spielraum der Finanzbehörde beim Vertragsschluss	180
a) Rechtliche Grundlage	180
aa) §§ 233, 234 InsO	181
bb) §§ 163, 222, 227 AO	184
cc) Rechtsgedanke der §§ 163, 222, 227 AO	189
b) Ermessen	190
3. Verhältnis zu den Billigkeitsentscheidungen nach der AO	192
4. Besonderheiten bei der Zuständigkeit	192
C. Zusammenfassung	195
4. Teil Die Vertragsdurchführung	197
A. Verhältnis des privatrechtlichen Vertrages zum Steuerschuldverhältnis	197
I. Verträge im Rahmen von § 48 Abs. 2 AO	198
II. Verträge im Rahmen von §§ 241 Abs. 1 Nr. 7, 244 AO	200
III. Insolvenzplan	201
B. Vertragserfüllung	202
I. Verträge im Rahmen von § 48 Abs. 2 AO	202
1. § 48 Abs. 1 AO	202
2. § 48 Abs. 2 AO	204
3. Rechtsnatur der zedierten Forderung	205

II. Verträge im Rahmen von §§ 241 Abs. 1 Nr. 7, 244 AO	208
III. Insolvenzplan	210
C. Störungen, Probleme, Besonderheiten	210
I. Im privatrechtlichen Vertragsverhältnis	211
II. Im zugrunde liegenden Steuerschuldverhältnis	213
1. Nichtigkeit des Steuerbescheides	215
2. Rechtswidrigkeit des Steuerbescheides	216
a) Korrektur nach § 130 AO	217
b) Korrektur nach §§ 172 ff. AO	219
3. Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes	220
4. Kassation	222
5. Auswirkungen anderer Besonderheiten auf die (Steuer-)Bürgschaft	223
III. Im Insolvenzplanverfahren	226
D. Zusammenfassung	226
5. Teil Geltendmachung/Rechtsdurchsetzung	228
A. Ansprüche nach der Abgabenordnung	228
I. Steuerforderung	228
1. Ansprüche des Fiskus	228
2. Einwendungen des Steuerschuldners	229
II. Exkurs: Gesetzliche Haftung und Duldung	230
III. Privatrechtliche Verträge im Rahmen der Abgabenordnung	231
1. Ansprüche des Fiskus	232
a) Geltendmachung	233
b) Rechtsweg	235
2. Ansprüche des Dritten	237
a) Im Verhältnis zur Finanzbehörde	237
b) Im Verhältnis zum Steuerschuldner	238
IV. Entscheidung über die Inanspruchnahme	240
B. Ansprüche aus dem Insolvenzplanverfahren	242
I. Rechtsschutz gegen den Bestätigungsbeschluss	242
II. Planerfüllung/Geltendmachung der Ansprüche	245
III. Überprüfung des Verhaltens der Finanzbehörde	246
C. Zusammenfassung	247
6. Teil Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse	249
A. Privatrechtliche Verträge im Rahmen von § 48 Abs. 2 AO	250

B. Privatrechtliche Verträge im Rahmen von §§ 241 Abs. 1 Nr. 7, 244 AO	251
C. Der Insolvenzplan als privatrechtlicher Vertrag	253
Abkürzungen	255
Literaturverzeichnis	257