

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
I. Einführung in die Problematik	17
II. Terminologie	21
1. Ein Beispiel eines außersteuerlichen Verwaltungsaktes mit Drittwirkung	22
2. Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes mit Drittbetroffenen	24
a) Der Begriff des Steuerverwaltungsaktes	27
b) Wirkungen des Steuerverwaltungsaktes für die Betroffenen	29
aa. Begünstigende Wirkung	29
bb. Belastende Wirkung	30
cc. Mischwirkung	33
dd. Zielgerichtetes Handeln der Behörde?	34
c) Begrifflichkeiten der von dem Verwaltungsakt betroffenen Personen	35
aa. Inhaltsadressat	35
aaa. Bekanntgabeadressat	36
bbb. Empfänger	36
bb. Drittbetroffener	37
d) Anwendungsbereich des § 166 AO?	38
e) Zwischenergebnis	39
III. Erscheinungsformen des Steuerverwaltungsaktes mit Drittbetroffenen	41
1. Erscheinungsformen des Steuerverwaltungsaktes mit entgegenge- setzter Drittwirkung	41
a) Abzweigung von Kindergeld nach § 74 Abs. 1 EStG	41
b) Übertragung des Kinderfreibetrages nach § 32 Abs. 6 EStG	43
c) Anerkennung einer Steuerberatungsgesellschaft	44
d) Gewerbesteuerermessbescheide	44
e) Zerlegungsbescheide	46
f) Anrufungsauskunft nach § 42e EStG	46
g) Einbringungen nach § 20 UmwStG	48
h) Konkurrentenklagen	49
aa. Ausschließende Konkurrentenklage	50
bb. Positive Konkurrentenklage	50
cc. Negative Konkurrentenklage	51
2. Erscheinungsformen des Steuerverwaltungsaktes mit gleichge- richteter Drittwirkung	52
a) Steueranmeldungen durch Dritte	52
aa. Lohnsteueranmeldung	52

bb.	Steuerabzug nach § 50a EStG	53
cc.	Anmeldung der Kapitalertragsteuer	54
dd.	Bauabzugssteuer	54
b)	Lohnsteuerhaftung nach § 42d EStG	55
c)	Auseinanderfallen von Steuerschuldner und Steuerträger	57
d)	Sicherungsanordnungen	58
e)	Auskunftsersuchen nach § 93 Abs. 1 Satz 3 AO	59
f)	Widerruf einer Freistellungsbescheinigung nach § 50d Abs. 2 EStG	60
3.	Fälle vermeintlicher Drittbetroffenheit	61
a)	Zusammenveranlagung bei Ehegatten	62
b)	Haftungsbescheide	62
c)	Zurechnungsfortschreibungen	63
d)	Bedarfswertbescheide	64
e)	Kombiniert positiv-negative Feststellungsbescheide	65
f)	Steuererstattungsbescheide	65
4.	Fazit zu den Erscheinungsformen	66
IV. Verfahrensrechtliche Problemstellungen für den Drittbetroffenen		67
1.	Bekanntgabe des Steuerverwaltungsaktes	67
a)	Rechtspflicht zur Bekanntgabe, § 122 Abs. 1 AO	67
aa.	Bekanntgabe nur an rechtlich Drittbetroffene	68
bb.	Bekanntgabe nur an betroffene Beteiligte?	69
aaa.	Der Beteiligtenbegriff nach § 78 AO	70
bbb.	Abweichender Beteiligtenbegriff aufgrund § 174 Abs. 5 AO?	72
ccc.	Zwischenergebnis zum Erfordernis einer Beteiligtenstellung des Drittbetroffenen	73
b)	Verletzung des Steuergeheimnisses durch die Bekanntgabe an den Drittbetroffenen?	74
c)	Folgen einer unterlassenen Bekanntgabe	76
d)	Ergebnis zur Bekanntgabepflicht der Finanzbehörde	77
2.	Anhörung des Drittbetroffenen vor Erlass des Verwaltungsaktes	78
a)	Grundsatz des rechtlichen Gehörs, § 91 Abs. 1 AO	78
b)	Kritik	80
c)	Stellungnahme	80
d)	Folgen einer fehlenden Anhörung	81
3.	Informationsansprüche des Drittbetroffenen	83
a)	Grundsatz: Kein Akteneinsichtsrecht im Steuerverwaltungs- verfahren	83
aa.	Ermessensentscheidung	84
bb.	Akteneinsichtsrecht nach § 187 AO	85
b)	Auskunftsanspruch außerhalb eines laufenden Steuerver- waltungsverfahrens	85

4. Korrekturmöglichkeiten von Steuerverwaltungsakten mit Drittbetroffenen	88
a) Besonderheiten bei der Aufhebung von Steuerverwaltungs- akten nach den §§ 130 ff. AO	89
aa. Systematik der §§ 130, 131 AO	90
bb. Rechtmäßigkeit/Rechtswidrigkeit	91
aaa. Maßgeblicher Zeitpunkt für die Beurteilung	91
bbb. Berücksichtigung von Verfahrens- und Formfehlern	92
cc. Aufhebung belastender Steuerverwaltungsakte	92
dd. Aufhebung begünstigender Steuerverwaltungsakte	94
ee. Aufhebung des Verwaltungsaktes mit entgegengesetzter Drittwirkung	95
aaa. Suspendierung des Vertrauensschutzes durch § 132 AO	96
bbb. Voraussetzungen des § 132 Satz 2 AO	97
(1) Erforderlichkeit der tatsächlichen Anfechtung durch den Drittbetroffenen	97
(2) Erforderlichkeit der Zulässigkeit und Begründetheit des Rechtsbehelfs	98
(3) Zwischenergebnis	99
b) Besonderheiten bei der Korrektur von Steuerbescheiden nach den §§ 172 ff. AO	100
aa. Rechtsgedanke aus § 132 Satz 2 AO übertragbar?	101
bb. Entgegenstehendes ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal der Unanfechtbarkeit?	102
cc. Stellungnahme	103
V. Rechtsbehelfe des Drittbetroffenen	107
1. Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	107
a) Die Beschwer nach § 350 AO	108
aa. Schutznormcharakter einer Norm	109
aaa. Adressatenklagen	109
bbb. Drittklagen	110
(1) Die Schutznormtheorie nach der allgemeinen Rechtslehre	110
(a) Einfachgesetzliche Schutznormen	112
(b) Rückgriff auf Grundrechte	112
(c) Berücksichtigung unionsrechtlicher Vorgaben	113
(2) Die Schutznormtheorie in der Rechtsprechung des BFH	114
bb. Eigener Ansatz für Drittklagen	115
aaa. Verwaltungsakte mit entgegengesetzter Drittwirkung	116
bbb. Verwaltungsakte mit gleichgerichteter Drittwirkung	117
b) Die Einspruchsfrist des § 355 AO	118
aa. Die Jahresfrist des § 356 Abs. 2 AO	119
bb. Verwirkung	120
cc. Bedenken aufgrund der Wertung der §§ 172 ff. AO?	121
dd. Begrenzung aus der Festsetzungsverjährung?	122
ee. Besonderheiten bei Steueranmeldungen	124

c)	Die Beteiligung Dritter am Einspruchsverfahren	125
aa.	Die Hinzuziehung zum Einspruchsverfahren	126
aaa.	Einfache Hinzuziehung	126
bbb.	Notwendige Hinzuziehung	127
(1)	Die Rechtsprechung des BFH	128
(a)	Übertragung des Kinderfreibetrages	128
(b)	Abzweigungsverfügung	129
(2)	Eigener Lösungsansatz	129
(a)	Verwaltungsakte mit entgegengesetzter Drittwirkung	130
(aa)	Notwendige Hinzuziehung des Inhaltsadressaten	131
(bb)	Notwendige Hinzuziehung des Drittbetroffenen	131
(b)	Verwaltungsakte mit gleichgerichteter Drittwirkung	134
(aa)	Notwendige Hinzuziehung des Inhaltsadressaten	134
(bb)	Notwendige Hinzuziehung des Drittbetroffenen	135
(c)	Ergebnis zum Erfordernis der notwendigen Hinzuziehung	135
bb.	Folgen der Hinzuziehung	136
aaa.	Beteiligter des Einspruchsverfahrens	137
bbb.	Bindungswirkung der Einspruchsentscheidung	138
2.	Gerichtliche Rechtsbehelfe	138
a)	Das Klageverfahren	139
aa.	Statthafte Klageart	139
aaa.	Statthafte Klageart <i>nach</i> Erlass des Steuerverwaltungsaktes	139
(1)	Steueranmeldungen	140
(2)	Freistellungsbescheide	140
(a)	Anfechtungsklage	141
(b)	Verpflichtungsklage	141
(c)	Stellungnahme	142
(3)	Erledigte Verwaltungsakte	143
bbb.	Statthafte Klageart <i>vor</i> Erlass des Steuerverwaltungsaktes	144
(1)	Das Begehren des Erlasses eines Verwaltungsaktes	144
(2)	Das Begehren des Abwendens eines Verwaltungsaktes	146
bb.	Die Klagebefugnis	147
cc.	Erfolglose Durchführung des Einspruchsverfahrens	147
dd.	Zeitliche Beschränkungen der Klageerhebung	148
ee.	Die Beiladung eines Dritten	149
aaa.	Verfahren	149
bbb.	Folgen	150
b)	Der vorläufige Rechtsschutz	151
aa.	Aussetzung der Vollziehung	153
aaa.	Vollziehbarer Verwaltungsakt	154
bbb.	Aussetzungsgründe	155
ccc.	Verfahren	156
(1)	Beiladung eines Dritten?	157
(2)	Stellungnahme	158
ddd.	Besonderheiten bei der Aussetzung der Vollziehung von Steueranmeldungen	159

bb. Einstweilige Anordnung	160
aaa. Subsidiarität der einstweiligen Anordnung	160
bbb. Anordnungsanspruch	161
ccc. Anordnungsgrund	162
ddd. Glaubhaftmachung	162
eee. Verfahren	163
VI. Kernthesen	165
VII. Ausblick	171
Literaturverzeichnis	173