

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

	Tz.	Seite
I. Einführung	1	1
1. Zum Begriff Haftung	1	1
2. Zum Begriff Duldung	2	1
3. Rechtsgrund für Haftung und Duldung	3	2
4. Persönliche Haftung und Sachhaftung	5	2
5. Unbeschränkte und beschränkte Haftung	6	3
II. Haftungstatbestände	8	5
1. Haftung für Pflichtverletzungen während der Betriebsführung	8	5
2. Haftung bei Betriebs- bzw. Vermögensübergang	174	104
3. Haftung im Konkurs bzw. in der Insolvenz	286	164
4. Haftung nach besonderen Steuergesetzen	324	188
III. Duldungstatbestände	368	217
1. Duldungspflichten des Verwalters und Grundbesitzers (§ 77 AO)	370	217
2. Anfechtung nach AnfG	372	218
IV. Verfahren und allgemeine Grundsätze des Haftungsrechts	425	251
1. Im Vorfeld der Inanspruchnahme	425	251
2. Einspruchsverfahren	431	254
3. Klage- und Revisionsverfahren	496	292
4. Korrektur des Haftungsbescheids	503	297
5. Erhebungsverfahren	518	307
V. Anhang	522	311
Stichwortverzeichnis		371

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	Seite V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXI

	Tz.	Seite
I. Einführung	1	1
1. Zum Begriff Haftung	1	1
2. Zum Begriff Duldung	2	1
3. Rechtsgrund für die Haftung und Duldung	3	2
4. Persönliche Haftung und Sachhaftung	5	2
5. Unbeschränkte und beschränkte Haftung	6	3
 II. Haftungstatbestände	 8	 5
1. Haftung für Pflichtverletzungen während der Betriebsführung	8	5
a) Haftung des Vertreters, Verfügungsberechtigten bzw. Handelnden	9	5
aa) Einführung	9	5
bb) Haftung gem. § 69 AO	11	6
(1) Haftender Personenkreis	14	7
(a) Gesetzlicher Vertreter	17	8
(aa) Gesetzlicher Vertreter natürlicher Personen	18	8
(bb) Gesetzlicher Vertreter juristischer Personen	23	10
(b) Geschäftsführer nichtrechtsfähiger Personenvereinigungen und Vermögensmassen	26	11
(c) Mitglieder und Gesellschafter nichtrechtsfähiger Personenvereinigungen und Inhaber nichtrechtsfähiger Vermögensmassen	28	13
(d) Vermögensverwalter (§ 34 Abs. 3 AO)	30	13

	Tz.	Seite
(e) Verfügungsberechtigte (§ 35 AO)	31	14
(2) Die weiteren Voraussetzungen der Haftung	36	18
(a) Nicht- bzw. nicht rechtzeitige Festsetzung oder Erfüllung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis als Haftungsschaden	36	18
(aa) Anspruch nicht festgesetzt	38	20
(bb) Anspruch nicht rechtzeitig festgesetzt	39	20
(cc) Anspruch nicht oder nicht rechtzeitig erfüllt	40	20
(dd) Steuervergütungen oder Steuererstattungen ohne rechtlichen Grund gezahlt	41	21
(b) Pflichtverletzung	42	21
(aa) Zeitraum der Pflichtverletzung	42	21
(bb) Formen der Pflichtverletzung	45	23
(cc) Pflicht zur quotenmäßigen Befriedigung der Finanzbehörde	51	25
(dd) Ausnahmen vom Grundsatz der anteiligen Tilgung	54	26
(aaa) Einzelne Fallgruppen	54	26
(bbb) Haftungsrechtliche Schlußfolgerun- gen für die Ausnahmefälle	66	34
(ee) Mittelverwendungsrechnung	69	36
(ff) Pflichten bei Aussetzung der Vollziehung	76	40
(c) Ursächlichkeit der Pflichtverletzung	77	41
(d) Verschulden	82	44
(3) Haftungsumfang	95	51
(4) Verfahren	97	53
cc) Haftung gem. § 11 Abs. 2 GmbHG	98	53
dd) Schadensersatz nach § 823 BGB	100	56
b) Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuer	105	58
(§ 42 d Abs. 1 EStG)		
aa) Voraussetzungen der Haftung	106	59
(1) Haftungsschuldner	106	59
(2) Haftungstatbestände	107	59
(3) Verschulden	108	60
(4) Drittzahlung	109	61

	Tz.	Seite
bb) Rechtsfolgen	110	61
(1) Haftungsumfang	110	61
(2) Ermessen	111	62
(3) Entstehung, Bagatellgrenze und Haftungsausschluß	112	63
(4) Verfahren	114	64
c) Haftung der Gesellschafter	119	69
aa) BGB-Gesellschaft	120	70
(1) Haftung nach bürgerlichem Recht	121	70
(2) Haftung nach Steuerrecht	123	71
(3) Haftungsbeschränkung	127	75
(4) Haftungsausschluß	128	75
(5) Verjährung	131	77
bb) Offene Handelsgesellschaft	133	77
cc) Kommanditgesellschaft	140	79
dd) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	144	81
(1) Vorgründungsgesellschaft	145	82
(2) Gründungsgesellschaft oder Vor-GmbH	146	82
(a) Einleitung	146	82
(b) Haftungsverfassung der Vor-Gesellschaft	147	83
(aa) „Echte“ Vor-GmbH	147	83
(aaa) Aktuelle Rechtslage	147	83
(bbb) Kritik des Schrifttums	149	86
(ccc) Konsequenzen für die Praxis	151	87
(bb) „Unechte“ Vor-GmbH	153	89
(c) Spezielle Haftungsnormen	154	90
(3) Eingetragene Gesellschaft mit beschränkter Haftung	156	91
(a) Durchgriffshaftung	157	92
(b) Spezielle Haftungs Vorschriften	161	95
ee) Sonstige Gesellschaftsformen	164	97
d) Sonstige Haftende	168	99
aa) Haftung von Vereinsmitgliedern	168	99
(1) Nichtrechtsfähiger Verein	169	99

	Tz.	Seite
(2) Rechtsfähiger Verein in seinen Entstehungsphasen	170	100
(a) Vorgründungsverein	170	100
(b) Vorverein	171	101
(c) Rechtsfähiger Verein	172	102
bb) Haftung von Genossenschaftsmitgliedern	173	102
2. Haftung bei Betriebs- bzw. Vermögensübergang	174	104
a) Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)	174	104
aa) Rechtsentwicklung, Zweck und Wesen der Betriebsübernehmerhaftung	175	104
bb) Voraussetzungen der Haftung	180	106
(1) Unternehmen und gesondert geführter Betrieb	180	106
(2) Der Begriff „Übereignung“	185	109
(3) Übereignung eines lebenden Betriebs bzw. Unternehmens	197	114
(4) Übertragung der wesentlichen Grundlagen des Betriebs bzw. Unternehmens	202	116
(5) Kein Haftungsausschluß (§ 75 Abs. 2 AO)	204	118
(a) Erwerb aus der Konkursmasse bzw. Insolvenzmasse	204	118
(b) Erwerb im Vergleichsverfahren	205	118
(c) Erwerb im Vollstreckungsverfahren	206	119
(d) Kein Dispositionsrecht	207	119
cc) Haftungsumfang	208	120
(1) Haftung für Betriebssteuern und Steuerabzugsbeträge	208	120
(a) Betriebssteuern	212	121
(b) Steuerabzugsbeträge	214	122
(2) Haftungszeitraum	215	122
(3) Festsetzungs- bzw. Anmeldezeitraum	219	125
(4) Gegenständliche Beschränkung der Haftung	223	126
dd) Folgen für das zivilrechtliche Rechtsverhältnis des Veräußerers zu dem Erwerber	228	128

	Tz.	Seite
b) Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts		
(§ 25 HGB)	231	131
aa) Voraussetzungen der Haftung nach		
§ 25 Abs. 1 HGB	233	132
bb) Rechtsfolgen	239	135
cc) Ausschluß der Haftung	241	136
dd) Besonderer Verpflichtungsgrund	242	137
c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines		
Einzelkaufmanns (§ 28 HGB)	244	138
aa) Voraussetzungen der Haftung	245	139
bb) Rechtsfolgen	248	140
d) Haftung des Erben eines Handelsgeschäfts		
(§ 27 HGB)	250	141
aa) Voraussetzungen der Haftung	252	142
bb) Haftungsausschluß	254	143
cc) Besonderer Verpflichtungsgrund	255	144
e) Haftung der Erben nach BGB	256	144
aa) Haftungsbeschränkungen	257	145
(1) Eröffnung des Nachlaßkonkurses	258	146
(2) Nachlaßverwaltung	259	146
(3) Einrede der Dürftigkeit des Nachlasses	260	147
bb) Haftungsbeschränkung der Miterben	260	147
cc) Unbeschränkte Haftung in bestimmten Fällen .	261	147
dd) Problem Minderjährigenhaftung	262	147
ee) Verfahren	263	148
f) Haftung beim Erbschafts Kauf (§§ 2382, 2383 BGB)	264	149
g) Haftung des Vermögensübernehmers (§ 419 BGB) .	267	151
aa) Voraussetzungen	268	151
bb) Rechtsfolgen	276	157
cc) Haftungsbeschränkung	277	158
dd) Verjährung und Verfahren	282	160
ee) Anwendbarkeit	284	162
3. Haftung im Konkurs bzw. in der Insolvenz	286	164
a) Allgemeines	286	164
b) Haftung im Zeitraum der Sequestration bzw. der		
vorläufigen Insolvenzverwaltung	287	164

	Tz.	Seite
aa) Haftung des Sequesters	288	165
(1) Haftung für Umsatzsteuer	291	167
(2) Haftung für Lohnsteuer	297	170
bb) Haftung des Geschäftsführers	300	171
cc) Rechtslage nach der ab 1. Januar 1999 geltenden Insolvenzordnung	301	172
dd) Exkurs: Betriebsaufspaltung und Sequestration	304	173
c) Haftung nach Konkurseröffnung bzw. Insolvenzeröffnung	305	174
aa) Haftung des Konkursverwalters	305	174
(1) Pflichtenkreis des Konkursverwalters	306	175
(2) Haftung bei Pflichtverletzung	314	181
bb) Haftung des Gemeinschuldners	317	182
cc) Rechtslage nach der ab 1. Januar 1999 geltenden Insolvenzordnung	318	183
d) Haftung nach Beendigung des Konkurses bzw. der Insolvenz	320	185
e) Zum Verbraucherinsolvenzverfahren/verein- fachten Insolvenzverfahren gem. § 304 ff. AO	322	186
4. Haftung nach besonderen Steuergesetzen	324	188
a) Sachhaftung (§ 76 AO)	324	188
b) Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)	328	189
aa) Voraussetzungen der Haftung	329	190
bb) Umfang der Haftung	331	191
cc) Geltendmachung der Haftung	335	193
c) Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	337	195
aa) Allgemeines	337	195
bb) Voraussetzungen der Haftung	338	195
cc) Haftungsumfang	346	200
dd) Geltendmachung der Haftung	350	203
d) Haftung nach § 72 AO	352	205
e) Haftung des Steuerhinterziehers bzw. Steuerhehlers (§ 71 AO)	355	206

	Tz.	Seite
aa) Voraussetzungen	356	207
bb) Rechtsfolgen	359	209
f) Spendenhaftung nach § 10 b Abs. 4 S. 2 EStG	362	211
g) Haftung beim Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen (§ 50 a EStG)	366	214
III. Duldungstatbestände	368	217
1. Duldungspflichten des Verwalters und Grundbesitzers (§ 77 AO)	370	217
2. Anfechtung nach dem Anfechtungsgesetz (AnfG) ...	372	218
a) Typische Anfechtungssituation	373	219
b) Anfechtungsvoraussetzungen	374	220
aa) Rechtshandlungen des Schuldners	374	220
bb) Fälliger Hauptanspruch	380	223
cc) Vollstreckbarer Anspruch	382	224
dd) Unzulänglichkeit des Schuldnervermögens ...	384	225
ee) Objektive Benachteiligung des Gläubigers	385	225
ff) Ausscheidung eines Gegenstandes aus dem Vermögen des Schuldners	389	228
gg) Abgrenzungsfragen zum Konkurs-, Gesamt- vollstreckungs- bzw. Insolvenzverfahren	391	229
hh) Anfechtungstatbestände	392	230
(1) Absichtsanfechtung	393	230
(2) Schenkungsanfechtung	403	236
(3) Anfechtung von Rechtshandlungen der Erben	410	240
(4) Anfechtung von Leistungen in Bezug auf kapitalersetzende Darlehen	411	240
c) Rechtsfolgen einer wirksamen Anfechtung	412	241
d) Zum Verfahren bei Inanspruchnahme durch Duldungsbescheid	414	243
aa) Duldungsbescheid	414	243
bb) Einrede	415	243
cc) Rechtsschutzinteresse	416	244
dd) Formvorschriften	417	244
ee) Rechtsbehelfsverfahren	419	245

	Tz.	Seite
ff) Anfechtung noch nicht fälliger Steuerschulden	420	247
gg) Folgen einer erfolgreichen Anfechtung	421	247
 IV. Verfahren und allgemeine Grundsätze des Haftungsrechts		
1. Im Vorfeld der Inanspruchnahme	425	251
a) Ermittlung der Haftungsvoraussetzungen	426	251
b) Haftungsankündigung	429	253
c) Akteneinsicht	430	253
2. Einspruchsverfahren	431	254
a) Zulässigkeit des Einspruchs	431	254
aa) Statthaftigkeit, Form und Frist	432	254
bb) Beschwerde	436	255
cc) Einspruchsverzicht	439	257
dd) Sammelhaftungsbescheid	440	257
b) Begründetheit des Einspruchs	441	257
aa) Formelle Rechtmäßigkeit des Haftungs- und Duldungsbescheids	441	257
(1) Zuständigkeit	441	257
(2) Bestimmtheit, Form und Inhalt des Haftungs- oder Duldungsbescheids	442	258
(3) Sammelhaftungsbescheid	448	263
(4) Festsetzungsverjährung	454	265
(5) Anhörung der zuständigen Berufskammer gem. § 191 Abs. 2 AO	460	267
(6) Rechtsnachfolge	463	268
bb) Materielle Rechtmäßigkeit des Haftungs- und Duldungsbescheids	463	268
(1) Akzessorietät der Haftung	464	268
(2) Ausschluß der Inanspruchnahme gem. § 191 Abs. 5 AO	471	273
(3) Verwirkung des Haftungsanspruchs	472	274

	Tz.	Seite
(4) Ermessensentscheidung	473	274
(a) Allgemeine Ausführungen	473	274
(b) Entschließungsermessen	474	275
(c) Auswahlermessen	480	281
(d) Darstellung der Ermessensentscheidung	483	284
(e) Spezielle Ermessensgrundsätze	486	285
(aa) Lohnsteuerhaftung	486	285
(bb) Andere Haftungstatbestände	493	291
3. Klage- und Revisionsverfahren	496	292
a) Änderungsbescheid und Antragsbefugnis nach § 68 FGO	497	292
b) Reichweite der Ablaufhemmung bei gerichtlicher Aufhebung eines Haftungsbescheids wegen Ermessensfehlern	498	294
c) Austausch von Gründen im Klageverfahren	500	295
d) Beiladung des Haftungsschuldners	501	296
e) Prozeßkostenhilfe	502	296
4. Korrektur des Haftungsbescheids	503	297
a) Abgabenrechtliche Korrekturvorschriften	503	297
b) Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	504	298
c) Rücknahme (§ 130 AO)	507	299
d) Widerruf (§ 131 AO)	515	305
5. Erhebungsverfahren	518	307
a) Zahlungsaufforderung	518	307
b) Säumniszuschläge auf Haftungsschulden	519	308
c) Zahlungsverjährung	521	309

	Tz.	Seite
V. Anhang	522	311
1. Muster einer Anhörung (OFD Hannover)	522	311
2. Muster eines Haftungsbescheids	523	313
3. Muster eines Einspruchs gegen einen Haftungsbescheid	524	315
4. Auszug aus der Konkursordnung (KO)	525	316
5. Auszug aus der Insolvenzordnung (InsO)	526	327
6. AnfG a.F.	527	331
7. AnfG n.F.	528	335
8. BFH-Rechtsprechung zu den häufigsten Einwendungen gegen Haftungsbescheide auf der Grundlage der §§ 191, 34, 69 AO (AO-Kartei Niedersachsen, § 191 Karte 4)	529	340
9. Verfahren bei der Sachverhaltsermittlung hinsicht- lich der Haftung nach § 69 AO (AO-Kartei Nordrhein-Westfalen, § 69 Karte 801 – 7/95)	530	354
Stichwortverzeichnis		371