

# Inhaltsübersicht

		Seite
<b>Vorwort</b> .....		V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....		IX
<b>Literaturverzeichnis</b> .....		XIX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....		XXI
	Tz.	Seite
<b>I. Einführung</b> .....	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
<b>II. Haftungstatbestände</b> .....	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
<b>III. Duldungstatbestände</b> .....	368	217
1. Duldungspflichten des Verwalters und Grundbesitzers (§ 77 AO) .....	370	217
2. Anfechtung nach AnfG .....	372	218
<b>IV. Verfahren und allgemeine Grundsätze des Haftungsrechts</b> .....	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
<b>V. Anhang</b> .....	522	311
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		371

# Inhaltsverzeichnis

		Seite
<b>Vorwort</b> .....		<b>V</b>
<b>Inhaltsübersicht</b> .....		<b>VII</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....		<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....		<b>XXI</b>
		Tz. Seite
<b>I. Einführung</b> .....	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
 <b>II. Haftungstatbestände</b> .....	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

## Inhaltsverzeichnis

---

		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

## Inhaltsverzeichnis

---

	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 Haftungsvorschriften .....	161	95
ee) Sonstige Gesellschaftsformen .....	164	97
d) Sonstige Haftende .....	168	99
aa) Haftung von Vereinsmitgliedern .....	168	99
(1) Nichtrechtsfähiger Verein .....	169	99

## Inhaltsverzeichnis

---

	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
 <b>2. Haftung bei Betriebs- bzw. Vermögensübergang .....</b>	<b>174</b>	<b>104</b>
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. Anmeldungszeitraum .....	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>b) Haftung des Erwerbers eines Handelsgeschäfts</b>		
(§ 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
<b>c) Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns (§ 28 HGB)</b> .....	244	138
aa) Voraussetzungen der Haftung .....	245	139
bb) Rechtsfolgen .....	248	140
<b>d) Haftung des Erben eines Handelsgeschäfts</b>		
(§ 27 HGB) .....	250	141
aa) Voraussetzungen der Haftung .....	252	142
bb) Haftungsausschluß .....	254	143
cc) Besonderer Verpflichtungsgrund .....	255	144
<b>e) Haftung der Erben nach BGB</b> .....	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
<b>f) Haftung beim Erbschaftskauf (§§ 2382, 2383 BGB)</b> .....	264	149
<b>g) Haftung des Vermögensübernehmers (§ 419 BGB)</b> .....	267	151
aa) Voraussetzungen .....	268	151
bb) Rechtsfolgen .....	276	157
cc) Haftungsbeschränkung .....	277	158
dd) Verjährung und Verfahren .....	282	160
ee) Anwendbarkeit .....	284	162
<b>3. Haftung im Konkurs bzw. in der Insolvenz</b> .....	286	164
a) Allgemeines .....	286	164
b) Haftung im Zeitraum der Sequesteration bzw. der vorläufigen Insolvenzverwaltung .....	287	164

## Inhaltsverzeichnis

---

	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
<b>4. Haftung nach besonderen Steuergesetzen .....</b>	<b>324</b>	<b>188</b>
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. Steuerhahlers (§ 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
<b>III. Duldungstatbestände .....</b>	<b>368</b>	<b>217</b>
<b>1. Duldungspflichten des Verwalters und Grundbesitzers (§ 77 AO) .....</b>	<b>370</b>	<b>217</b>
<b>2. Anfechtung nach dem Anfechtungsgesetz (AnfG) ...</b>	<b>372</b>	<b>218</b>
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

## Inhaltsverzeichnis

---

	Tz.	Seite
ff) Anfechtung noch nicht fälliger		
Steuerschulden .....	420	247
gg) Folgen einer erfolgreichen Anfechtung .....	421	247
 <b>IV. Verfahren und allgemeine Grundsätze des Haftungsrechts .....</b>	<b>425</b>	<b>251</b>
<b>1. Im Vorfeld der Inanspruchnahme .....</b>	<b>425</b>	<b>251</b>
a) Ermittlung der Haftungsvoraussetzungen .....	426	251
b) Haftungsankündigung .....	429	253
c) Akteneinsicht .....	430	253
 <b>2. Einspruchsverfahren .....</b>	<b>431</b>	<b>254</b>
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) Entschließungsermessens .....	474	275
(c) Auswahlermessens .....	480	281
(d) Darstellung der Ermessensentscheidung .....	483	284
(e) Spezielle Ermessensgrundsätze .....	486	285
(aa) Lohnsteuerhaftung .....	486	285
(bb) Andere Haftungstatbestände .....	493	291
 <b>3. Klage- und Revisionsverfahren</b> .....	 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
 <b>4. Korrektur des Haftungsbescheids</b> .....	 503	 297
a) Abgabenrechtliche Korrekturvorschriften .....	503	297
b) Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten (§ 129 AO) .....	504	298
c) Rücknahme (§ 130 AO) .....	507	299
d) Widerruf (§ 131 AO) .....	515	305
 <b>5. Erhebungsverfahren</b> .....	 518	 307
a) Zahlungsaufforderung .....	518	307
b) Säumniszuschläge auf Haftungsschulden .....	519	308
c) Zahlungsverjährung .....	521	309

## **Inhaltsverzeichnis**

---

	Tz.	Seite
<b>V. Anhang</b> .....	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
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	371	