

Inhalt

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Allgemeines	1
1.1. Abgrenzung zwischen Haftungs- und Duldungsverpflichtung	1
1.2. Haftungsverpflichtung	3
1.2.1. Begriff der Haftung	3
1.2.2. Entstehung der Haftungsschuld	5
1.2.3. Akzessorietät der Haftung	6
1.2.4. Gesamtschuldnerschaft	10
1.2.5. Gesamtschuldnerischer Innenausgleich	12
1.3. Duldungspflicht	14
1.4. Einwendungen im Rechtsbehelfsverfahren	15
1.4.1. Allgemeines	15
1.4.2. Einwendungen gegen Haftungsbescheide	16
1.4.3. Einwendungen gegen Duldungsbescheide	19
2. Haftungstatbestände der AO	20
2.1. Haftung der Vertreter; § 69 AO	20
2.1.1. Allgemeines	20
2.1.2. Person des Haftenden	22
2.1.2.1. Gesetzliche Vertreter natürlicher oder juristischer Personen	22
2.1.2.2. Geschäftsführer nicht rechtsfähiger Personenvereinigungen und Vermögensmassen	23
2.1.2.3. Mitglieder oder Gesellschafter nichtrechtsfähiger Personenvereinigungen, die keinen Geschäftsführer haben	23
2.1.2.4. Inhaber des Vermögens nicht rechtsfähiger Vermögensmassen ohne Geschäftsführer	24
2.1.2.5. Vermögensverwalter	24
2.1.2.6. Verfügungsberechtigte, die in eigenem oder fremden Namen auftreten	24
2.1.2.7. Dauer der Pflichtenstellung	26
2.1.3. Pflichtverletzung	27
2.1.3.1. Pflichtwidrigkeit	27
2.1.3.2. Verschulden	29
2.1.3.3. Kausale Schadensverursachung	34
2.1.4. Haftungsumfang	37
2.1.5. Pflichtverletzung und Haftungsumfang bei Verstoß gegen den Grundsatz der anteilmäßigen Befriedigung	38
2.2. Haftung des Vertretenen; § 70 AO	48
2.2.1. Allgemeines	48
2.2.2. Person des Haftenden	48
2.2.3. Person des Handelnden	49
2.2.4. Haftungsbegründende Handlungen	49
2.2.5. Umfang der Haftung	52
2.2.6. Ausschluss der Haftung nach § 70 Abs. 2 AO	52
2.3. Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers; § 71 AO	53

2.3.1.	Allgemeines	54
2.3.2.	Begehung einer Steuerhinterziehung, einer Steuerhehlerei oder einer Teilnahmehandlung	55
2.3.2.1.	Steuerhinterziehung	55
2.3.2.2.	Steuerhehlerei	58
2.3.2.3.	Teilnahme an einer Steuerhinterziehung oder Steuerhehlerei	59
2.3.2.4.	Strafbarkeit der Handlung	59
2.3.2.5.	Feststellung der Straftat	60
2.3.3.	Person des Haftenden	62
2.3.4.	Umfang der Haftung	62
2.3.5.	Durchbrechung der Akzessorietät und der Subsidiarität	64
2.4.	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit; § 72 AO	65
2.4.1.	Allgemeines	65
2.4.2.	Verstoß gegen § 154 Abs. 3 AO	65
2.4.2.1.	Der Tatbestand des § 154 Abs. 1 AO	65
2.4.2.2.	Der Tatbestand des § 154 Abs. 2 AO	66
2.4.2.3.	Haftungsfolge nach § 72 AO i. V. m. § 154 Abs. 3 AO	67
2.4.3.	Person des Haftenden	69
2.4.4.	Umfang der Haftung	69
2.5.	Haftung bei Organschaft; § 73 AO	69
2.5.1.	Begriff der Organschaft	70
2.5.1.1.	Die umsatzsteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	70
2.5.1.2.	Die körperschaftsteuerliche Organschaft nach §§ 14 ff. KStG	71
2.5.1.3.	Die gewerbesteuerliche Organschaft nach § 2 Abs. 2 GewStG	72
2.5.2.	Haftung der Organgesellschaft	74
2.5.2.1.	Bei der Umsatzsteuer	74
2.5.2.2.	Bei der Körperschaftsteuer	74
2.5.2.3.	Bei der Gewerbesteuer	75
2.5.3.	Umfang der Haftung	75
2.6.	Haftung des Eigentümers von Gegenständen; § 74 AO	76
2.6.1.	Allgemeines	76
2.6.2.	Voraussetzung der Haftung	78
2.6.2.1.	Wesentliche Beteiligung	78
2.6.2.2.	Beherrschender Einfluss	78
2.6.2.3.	Überlassung von Gegenständen	79
2.6.3.	Person des Haftenden	80
2.6.4.	Beschränkung auf betriebliche Steuerarten	80
2.6.5.	Zeitliche Haftungsbeschränkung	81
2.6.6.	Gegenständliche Haftungsbeschränkung	81
2.7.	Haftung des Betriebsübernehmers; § 75 AO	83
2.7.1.	Allgemeines	83
2.7.2.	Betriebsübernahme	84
2.7.2.1.	Unternehmen	84
2.7.2.2.	Gesondert geführter Betrieb	85
2.7.2.3.	Übereignung im Ganzen	85
2.7.3.	Beschränkung auf betriebliche Steuern und Steuerabzugsbeträge	89
2.7.4.	Zeitliche Haftungsbeschränkung	90
2.7.4.1.	Entstehung der Steuern seit Beginn des letzten vor der Übereignung liegenden Kalenderjahres	90
2.7.4.2.	Festsetzung oder Anmeldung der Steuern bis zum Ablauf von einem Jahr nach Anmeldung des Betriebs durch den Erwerber	91

2.7.5. Gegenständliche Haftungsbeschränkung	91
2.7.6. Haftungsausschluss nach § 75 Abs. 2 AO	93
2.8. Sachhaftung; § 76 AO	93

3. Haftungstatbestände nach den besonderen Steuergesetzen 95

3.1. Haftung für Steuerabzugsbeträge	95
3.1.1. Allgemeines	95
3.1.2. Haftung des Arbeitgebers für Lohnsteuer; § 42d EStG	96
3.1.3. Haftung bei der Arbeitnehmerüberlassung; § 42d Abs. 6 und 7 EStG	103
3.1.4. Haftung für die Kapitalertragsteuer; § 44 Abs. 5 EStG	105
3.1.5. Haftung für Steuerabzugsbeträge bei Bauleistungen; § 48a Abs. 3 EStG	106
3.1.6. Haftung für Steuerabzugsbeträge bei beschränkt Steuerpflichtigen; § 50a Abs. 5 S. 5 EStG	106
3.1.7. Haftung im Umsatzsteuerabzugsverfahren (bis Veranlagungszeitraum 2001); § 55 UStDV	109
3.1.8. Sonstige Fälle	111
3.1.8.1. Milchgeld	111
3.1.8.2. Versicherungssteuer	111
3.2. Haftung bei der Ausstellung unrichtiger Spendenbescheinigungen nach § 10b Abs. 4 S. 2 EStG und § 9 Abs. 3 S. 2 KStG	111
3.3. Haftung bei Ausstellung unrichtiger Bescheinigungen über Kapitalertragsteuer; § 45a Abs. 7 EStG	113
3.4. Haftung für die Erbschaftsteuer; § 20 ErbStG	114
3.5. Haftung für die Grundsteuer; § 11 GrStG	115
3.6. Umsatzsteuer	115
3.6.1. Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen; § 13c UStG	115
3.6.2. Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage in Mietkauf- und Leasingfällen; § 13d UStG	116
3.6.3. Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer nach § 25d UStG	119
3.7. Sonstige Fälle	122
3.7.1. Haftungstatbestände bei Nichterfüllung von Anzeige- oder Mitwirkungspflichten	122
3.7.2. Haftung für die Altersvorsorgezulage; § 96 Abs. 2 EStG	122
3.7.3. § 5 Abs. 2 AStG	123
3.7.4. § 3 Abs. 1 BergPG	123
3.7.5. Verbrauchsteuern	123
3.7.6. Zölle und EU-Abgaben	123

4. Zivilrechtliche Haftungstatbestände 124

4.1. Allgemeines	124
4.2. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften	124
4.2.1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	126
4.2.2. Partnerschaftsgesellschaft	131
4.2.3. Offene Handelsgesellschaft	131
4.2.4. Kommanditgesellschaft	133
4.2.5. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	136
4.2.6. Haftung bei Gemeinschaften	137

4.3.	Haftung bei juristischen Personen	137
4.3.1.	Allgemeines	137
4.3.2.	Außenhaftung – insbesondere bei der GmbH	138
4.3.2.1.	Haftung vor Eintragung in das Handelsregister	138
4.3.2.2.	Haftungsbeschränkung auf das Gesellschaftsvermögen der GmbH; § 13 Abs. 2 GmbHG	140
4.3.2.3.	Vermögensvermischung	140
4.3.2.4.	Unterkapitalisierung – Missbrauch der Rechtsform	141
4.3.2.5.	Haftung im Konzern bzw. wegen existenzvernichtenden Eingriffs (qualifiziert faktischer Konzern)	142
4.3.2.6.	Geschäftsführerhaftung nach § 43 Abs. 1 GmbHG	145
4.3.2.7.	Haftung bei Verletzung der Insolvenzantragspflicht; § 64 GmbHG	145
4.3.3.	Eingliederung einer Aktiengesellschaft	148
4.3.4.	Kommanditgesellschaft auf Aktien	148
4.3.5.	Europäische Aktiengesellschaft (Societas Europaea – SE)	148
4.4.	Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung; § 25 HGB	149
4.5.	Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns; § 28 HGB	151
4.6.	Haftung des Erbschaftskäufers, § 2382 BGB	152
4.7.	Haftung des Insolvenzverwalters und der Mitglieder des Gläubigerausschusses, §§ 60 f., § 71 InsO	152
5.	Verjährung	156
5.1.	Hauptforderung; § 191 Abs. 5 AO	156
5.2.	Verjährung bei steuerlichen Haftungstatbeständen; § 191 Abs. 3 AO	157
5.3.	Zivilrechtliche Verjährung; § 191 Abs. 4 AO	160
5.4.	Zahlungsverjährung der Haftungsschuld	161
6.	Geltendmachung der Haftung durch Verwaltungsakt	163
6.1.	Allgemeines	163
6.2.	Zuständigkeit	168
6.3.	Haftungsprüfungsverfahren	169
6.4.	Mitwirkung der Berufskammern nach § 191 Abs. 2 AO	171
6.5.	Form und Begründung des Haftungsbescheides	173
6.5.1.	Allgemeines	173
6.5.2.	Bei der Lohnsteuerhaftung	175
6.6.	Ermessensentscheidung	177
6.6.1.	Allgemeines	177
6.6.2.	Entschließungs- oder Tätigkeitsermessen	180
6.6.3.	Auswahlermessen	183
6.6.4.	Ermessen hinsichtlich der Höhe der Haftungsschuld	188
6.6.5.	Billigkeitsmaßnahmen und Billigkeitsgründe	189
7.	Die Haftungsschuld im Erhebungsverfahren	192
7.1.	Zahlungsaufforderung	192
7.2.	Säumniszuschläge auf Haftungsschulden	196
7.3.	Stundung von Haftungsansprüchen	198
8.	Geltendmachung der Haftung durch Klage vor den ordentlichen Gerichten; § 192 AO	200

9. Duldungstatbestände	202
9.1. Duldungspflichten nach der AO	202
9.1.1. Unechte Duldungspflicht nach § 77 Abs. 1 AO	202
9.1.2. Duldungsverpflichtung bei als öffentlicher Last auf Grundbesitz ruhenden Steuern; § 77 Abs. 2 AO	203
9.1.3. Pflicht zur Duldung von Vollstreckungsmaßnahmen nach Aufteilung einer Gesamtschuld; § 278 Abs. 2 AO	203
9.1.4. Duldungspflicht des Erwerbers eines mit einer Zwangshypothek belasteten Grundstücks nach § 323 AO	204
9.2. Gläubigeranfechtung nach dem AnfG	205
9.2.1. Allgemeines	205
9.2.2. Vorsätzliche Benachteiligung; § 3 AnfG	209
9.2.3. Unentgeltliche Leistung; § 4 AnfG	210
9.2.4. Rechtshandlungen des Erben; § 5 AnfG	212
9.2.5. Kapitalersetzende Darlehen; § 6 AnfG	212
9.3. Sonstige Duldungstatbestände	215
10. Geltendmachung der Duldungspflicht durch Verwaltungsakt	216
10.1. Allgemeines	216
10.2. Zuständigkeit	219
10.3. Form und Begründung des Duldungsbescheides	219
10.4. Ermessensentscheidung	220
10.5. Frist für den Erlass des Duldungsbescheides	220
10.6. Leistungs- bzw. Duldungsgebot	221
11. Korrektur von Haftungs- und Duldungsbescheiden	222
12. Anlagen	225
12.1. Checkliste zur Haftung nach § 69 AO	225
12.2. Beispiel eines Berechnungsbogens zur Ermittlung des Haftungsumfanges nach dem Grundsatz der anteilmäßigen Befriedigung	226
12.3. Muster eines Haftungsbescheides	227
12.4. Muster eines Einspruchs gegen einen Haftungsbescheid	234
Stichwortverzeichnis	237