

## Abgabenverfahrensrecht und abgabenrechtliche Nebenleistungen

Bearbeitet von  
Michael Sauthoff

1. Auflage 2017. Buch inkl. Online-Nutzung. XXXVII, 393 S. Softcover  
ISBN 978 3 482 66971 2

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| <b>Vorwort</b>               | V      |
| <b>Inhaltsübersicht</b>      | VII    |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> | XXXI   |
| <b>Literaturverzeichnis</b>  | XXXVII |

**ERSTER TEIL: GRUNDLAGEN DES ALLGEMEINEN  
KOMMUNALABGABENRECHTS**

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| <b>§ 1 Begriff der Kommunalabgabe und Bedeutung der Verweisungen der KAG auf die AO</b> | 1     | 1     |
| I. Begriff der Kommunalabgabe   | 1     | 1     |
| II. Bedeutung der Verweisungen der KAG auf die AO                                       | 5     | 2     |
| 1. Materielles Abgabenrecht und Verfahrensrecht   | 5     | 2     |
| 2. Unmittelbare Anwendung der AO bei Realsteuern  | 6     | 2     |
| 3. Umfang der Verweisung  | 7     | 2     |
| a) Anwendungsbereich der AO   | 7     | 2     |
| b) Verweisungssysteme der KAG auf AO  | 8     | 3     |
| aa) Inhalt  | 8     | 3     |
| bb) Verfassungsrechtliche Fragen  | 14    | 5     |
| c) Novelle der AO 2016  | 15    | 6     |
| d) Anwendung des Verwaltungsverfahrensgesetzes  | 19    | 7     |
| e) Erlass von Kommunalabgabensatzungen  | 20    | 7     |
| f) Rechtsbehelfe nach VwGO  | 21    | 8     |
| 4. Charakter als Landesrecht  | 22    | 8     |
| <b>§ 2 Rechtsanwendung im Abgabenrecht</b>  | 1     | 9     |
| I. Gesetzesbegriff  | 1     | 9     |
| II. Auslegung abgabenrechtlicher Vorschriften   | 2     | 9     |
| 1. Grundsätze   | 2     | 9     |
| 2. Unbestimmte Rechtsbegriffe   | 10    | 13    |
| 3. Koppelungsvorschriften   | 11    | 13    |

|   | Rdnr.    | Seite     |
|---|----------|-----------|
| <b>§ 7 Ermittlung des Sachverhalts</b>  | <b>1</b> | <b>58</b> |
| I. Untersuchungsgrundsatz   | 1        | 58        |
| 1. Gesetzeslage   | 1        | 58        |
| 2. Grundsatz  | 2        | 58        |
| 3. Art und Umfang der Ermittlung  | 4        | 59        |
| 4. Mitwirkungspflicht   | 11       | 61        |
| 5. Beweismittel   | 16       | 62        |
| 6. Auskunftsverlangen der Behörde   | 17       | 63        |
| a) Spezifische Auskunftspflichten   | 17       | 63        |
| b) Auskunftsverpflichtete   | 18       | 63        |
| c) Auskunftersuchen   | 21       | 64        |
| d) Inhalt und Form der Auskunft   | 23       | 65        |
| 7. Sachverständigengutachten  | 26       | 66        |
| 8. Beiziehung von Urkunden und Akten  | 29       | 67        |
| 9. Einnahme eines Augenscheins  | 30       | 67        |
| 10. Zeugen  | 33       | 68        |
| 11. Beweiswürdigung   | 34       | 68        |
| II. Anhörung  | 35       | 69        |
| 1. Erforderlichkeit   | 35       | 69        |
| 2. Anforderungen  | 40       | 71        |
| 3. Fehlerfolgen   | 41       | 71        |
| 4. Spezielle Regelungen   | 46       | 72        |
| III. Auskunft an Dritte   | 47       | 73        |
| IV. Von dritter Seite elektronisch an die Verwaltung übermittelte Daten (§ 93c AO 2016) | 48       | 73        |
| V. Sammlung von geschützten Daten   | 49       | 73        |
| VI. Schätzung   | 50       | 73        |
| 1. Schätzungsbefugnis   | 50       | 73        |
| 2. Schätzungsvorgang und -ergebnis  | 52       | 75        |
| 3. Gerichtliche Überprüfung   | 55       | 76        |
| <b>§ 8 Beratung, Auskunft, Zusage</b>   | <b>1</b> | <b>77</b> |
| I. Beratung   | 1        | 77        |
| II. Auskunft  | 2        | 77        |
| 1. Nach AO  | 2        | 77        |
| 2. Einsicht in Kalkulationsunterlagen   | 5        | 78        |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| 3. Akteneinsichtsrecht                         | 6     | 79    |
| 4. Auskunftsrechte nach sonstigen Vorschriften | 10    | 80    |
| III. Zusage                                    | 15    | 81    |

### DRITTER TEIL: ABGABENSCHULDRECHT

---

|   |    |    |
|---|----|----|
| <b>§ 9 Abgabenschuldiger</b>  | 1  | 83 |
| I. Abgabenschuldner   | 1  | 83 |
| 1. Grundlage  | 1  | 83 |
| 2. Insbesondere: Personenmehrheiten   | 4  | 84 |
| a) Personengesellschaften   | 4  | 84 |
| b) Wohnungseigentümergeinschaft   | 7  | 85 |
| c) Gesamthandsgemeinschaft  | 8  | 86 |
| 3. Festlegung durch Abgabenbescheid   | 9  | 87 |
| II. Haftung   | 10 | 88 |
| 1. Grundsätze   | 10 | 88 |
| 2. Haftung der Vertreter  | 14 | 89 |
| a) Übersicht  | 14 | 89 |
| b) Verantwortlicher   | 17 | 89 |
| c) Pflichten  | 23 | 92 |
| d) Vorsätzliche oder grob fahrlässige Verletzung der Pflichten  | 24 | 92 |
| e) Haftungsschaden und Kausalität   | 26 | 93 |
| f) Haftungsbetrag   | 28 | 94 |
| g) Ermittlung   | 29 | 94 |
| 3. Haftung der Gesellschafter von Personengesellschaften  | 31 | 95 |
| 4. Bestimmung von Haftenden in der Satzung  | 32 | 95 |
| 5. Rechtsstellung der Haftenden   | 33 | 96 |
| III. Pflichtiger zur Einbehaltung oder Abführung einer Abgabe für Rechnung eines Dritten  | 36 | 96 |
| IV. Betroffener, der eine Steuererklärung abzugeben, Sicherheit zu leisten, Bücher und Aufzeichnungen zu führen oder andere ihm durch die Abgabengesetze auferlegte Verpflichtungen zu erfüllen hat | 37 | 97 |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>§ 10 Wirkung außerabgabenrechtlicher Gestaltungen</b> | 1     | 98    |
| I. Eigentumszurechnung                                   | 1     | 98    |
| II. Unwirksame Rechtsgeschäfte                           | 7     | 99    |
| III. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten | 10    | 100   |
| <b>§ 11 Ansprüche aus dem Abgabenverhältnis</b>          | 1     | 102   |
| I. Grundlage (§ 37 Abs. 1 AO)                            | 1     | 102   |
| II. Entstehen des Abgabenanspruchs                       | 3     | 102   |
| III. Erstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)                | 9     | 104   |
| 1. Überblick   | 9     | 104   |
| 2. Zahlung ohne rechtlichen Grund                        | 12    | 105   |
| 3. Schuldner des Erstattungsanspruchs                    | 16    | 106   |
| 4. Erstattungsberechtigter                               | 17    | 107   |
| 5. Verjährung, Geltendmachung und Verzinsung             | 19    | 108   |
| IV. Gesamtschuld und Gesamtgläubigerschaft               | 21    | 109   |
| 1. Gesamtschuld  | 21    | 109   |
| a) Fall der Gesamtschuld                                 | 21    | 109   |
| b) Auswahl   | 25    | 111   |
| c) Bescheid  | 26    | 111   |
| d) Zahlung und Erlöschen                                 | 27    | 112   |
| 2. Gesamtgläubigerschaft                                 | 28    | 112   |
| V. Rechtsnachfolge                                       | 29    | 113   |
| 1. Gesamtrechtsnachfolge                                 | 29    | 113   |
| 2. Einzelrechtsnachfolge                                 | 31    | 114   |
| VI. Abtretung, Verpfändung, Pfändung                     | 32    | 114   |
| 1. Grundsätze  | 32    | 114   |
| 2. Abtretung   | 33    | 114   |
| 3. Verpfändung   | 37    | 115   |
| 4. Wirkung   | 40    | 116   |
| <b>§ 12 Erlöschen der Abgabenschuld</b>                  | 1     | 117   |
| I. Grundsätze  | 1     | 117   |
| II. Zahlung  | 2     | 117   |
| III. Leistung durch Dritte                               | 7     | 118   |
| IV. Aufrechnung  | 8     | 119   |
| 1. Grundlagen  | 8     | 119   |
| 2. Gegenseitigkeit                                       | 12    | 119   |

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| 3. Fälligkeit der Forderung des Aufrechnenden   | 14    | 120   |
| 4. Unbestrittene oder rechtskräftig festgestellte<br>Gegenansprüche des Abgabenschuldners | 15    | 120   |
| 5. Rechtswirkungen  | 17    | 121   |
| 6. Verrechnungsvereinbarung   | 19    | 122   |
| V. Abrechnungsbescheid  | 23    | 123   |

## **VIERTER TEIL: ERMITTLUNGSVERFAHREN**

---

### **§ 13 Begriff und Inhalt des Verwaltungsakts sowie**

|   |    |     |
|---|----|-----|
| <b>Nebenbestimmungen</b>                                  | 1  | 125 |
| I. Begriff und Inhalt des Verwaltungsakts                 | 1  | 125 |
| 1. Definition   | 1  | 125 |
| a) Gesetzliche Regelung                                   | 1  | 125 |
| b) Behörde  | 3  | 126 |
| c) Regelung   | 4  | 126 |
| d) Mehrere Regelungen eines Abgabenbescheids              | 11 | 128 |
| e) Außenwirkung   | 16 | 129 |
| f) Regelung auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts        | 18 | 129 |
| 2. Unterscheidungen                                       | 19 | 130 |
| a) Unterscheidung nach dem Inhalt                         | 19 | 130 |
| b) Abgabenbescheide oder andere Verwaltungsakte           | 21 | 130 |
| aa) Steuerbescheide und gleichgesetzte<br>Verwaltungsakte | 21 | 130 |
| bb) Sonstige Verwaltungsakte                              | 27 | 131 |
| c) Grundlagen- und Folgebescheid                          | 28 | 132 |
| d) Unterscheidung nach der Wirkung für den<br>Betroffenen | 34 | 134 |
| aa) Fallgestaltungen                                      | 34 | 134 |
| bb) Belastende und gleichzeitig begünstigende<br>Wirkung  | 38 | 135 |
| e) Deklaratorische und konstitutive Verwaltungsakte       | 41 | 136 |
| f) Unterscheidung nach der Gesetzesbindung                | 42 | 136 |
| g) Unterscheidung nach dem Zustandekommen                 | 43 | 136 |
| h) Allgemeinverfügung                                     | 45 | 137 |

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| 3. Notwendiger Inhalt und Bestimmtheit des Verwaltungsakts        | 46    | 137   |
| a) Grundregel   | 46    | 137   |
| b) Erkennbarkeit als Bescheid                                     | 48    | 138   |
| c) Behörde  | 49    | 138   |
| d) Adressat   | 50    | 138   |
| aa) Grundsätze  | 50    | 138   |
| bb) Personenmehrheiten  | 57    | 141   |
| cc) Gesamtschuldner   | 59    | 142   |
| 4. Notwendiger Inhalt eines Abgabenbescheids                      | 64    | 143   |
| a) Notwendige Angaben   | 64    | 143   |
| b) Bestimmtheit der notwendigen Angaben                           | 69    | 144   |
| aa) Verfassungsrechtliche Anforderungen                           | 69    | 144   |
| bb) Einzelheiten  | 71    | 145   |
| c) Besonderheiten bei Beitragsbescheiden                          | 73    | 146   |
| aa) Art des Beitrags  | 73    | 146   |
| bb) Abgerechnete Maßnahme   | 75    | 146   |
| cc) Herangezogenes Grundstück                                     | 78    | 148   |
| d) Besonderheiten bei Gebührenbescheiden                          | 83    | 149   |
| e) Besonderheiten bei Steuerbescheiden                            | 85    | 150   |
| f) Besonderheiten bei Haftungsbescheiden                          | 86    | 150   |
| 5. Begründung des Bescheids                                       | 87    | 151   |
| a) Grundsätze   | 87    | 151   |
| b) Besonderheiten bei Abgabenbescheiden:<br>Berechnungsgrundlagen | 90    | 152   |
| 6. Verkörperung   | 92    | 153   |
| a) Grundsatz  | 92    | 153   |
| b) Schriftform  | 94    | 153   |
| c) Elektronische Form   | 95    | 153   |
| d) Rechtsbehelfsbelehrung   | 96    | 154   |
| 7. Grundlagenbescheid, Feststellung der Heranziehungsgrundlagen   | 97    | 154   |
| II. Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt                          | 98    | 154   |
| 1. Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen                                 | 98    | 154   |
| 2. Arten von Nebenbestimmungen                                    | 101   | 155   |

|  | Rdnr.    | Seite      |
|--|----------|------------|
| <b>§ 14 Notwendige Angabe des Adressaten und Bekanntgabe</b> | <b>1</b> | <b>157</b> |
| I. Adressaten  | 1        | 157        |
| 1. Grundlagen  | 1        | 157        |
| 2. Bekanntgabeadressat                                       | 3        | 157        |
| a) Grundsätze  | 3        | 157        |
| b) Einzelfälle   | 6        | 158        |
| 3. Empfänger   | 7        | 158        |
| 4. Eindeutigkeit der Bezeichnungen                           | 8        | 159        |
| 5. Adressierungen  | 9        | 159        |
| II. Bekanntgabeverfahren                                     | 10       | 160        |
| 1. Übermittlung an Bevollmächtigte                           | 10       | 160        |
| a) Allgemeiner Bevollmächtigter                              | 10       | 160        |
| b) Bestellung eines Empfangsbevollmächtigten                 | 13       | 161        |
| 2. Bekanntgabe an einen Beteiligten                          | 15       | 161        |
| a) Ehegatten   | 16       | 162        |
| b) Gesetzliche Vertreter natürlicher Personen                | 20       | 162        |
| c) Bescheide an die Gesellschaft (Gemeinschaft)              | 21       | 163        |
| d) Bescheide an Gesellschafter (Mitglieder)                  | 25       | 164        |
| e) Personengesellschaften (Gemeinschaften) in Liquidation    | 26       | 164        |
| f) Juristische Personen                                      | 29       | 165        |
| g) Zwangsverwaltung  | 30       | 165        |
| h) Gesamtrechtsnachfolge (z. B. Erbfolge)                    | 31       | 166        |
| i) Haftende  | 35       | 166        |
| 3. Bekanntgabeverfahren                                      | 38       | 167        |
| a) Bekanntgabewille  | 38       | 167        |
| b) Formen der einfachen Bekanntgabe                          | 40       | 168        |
| d) Öffentliche Bekanntmachung                                | 46       | 170        |
| e) Berufung auf den Mangel der ordnungsgemäßen Bekanntgabe   | 47       | 170        |
| f) Besonderheiten des Zustellungsverfahrens                  | 48       | 170        |
| aa) Notwendigkeit der Zustellung                             | 48       | 170        |
| bb) Zustellungsarten   | 49       | 171        |



|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| g) Heilung von Bekanntgabemängeln  | 51    | 172   |
| aa) Grundsatz  | 51    | 172   |
| bb) Fehlerhafte Bekanntgabe von<br>Grundlagenbescheiden                                      | 55    | 173   |
| <b>§ 15 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern und Wirksamkeit eines<br/>Verwaltungsakts</b> | 1     | 174   |
| I. Folgen von Verfahrens- und Formfehlern  | 1     | 174   |
| 1. Nichtigkeit   | 1     | 174   |
| a) Generalklausel  | 1     | 174   |
| aa) Grundsätze   | 1     | 174   |
| bb) Fehlende notwendige Angaben und Form,<br>inhaltliche Mängel                              | 4     | 176   |
| cc) Bestimmtheit   | 5     | 176   |
| dd) Fehlerhafte oder fehlende Begründung   | 8     | 178   |
| b) Besondere Nichtigkeitsgründe  | 10    | 179   |
| c) Nichtigkeit ausschließende Fälle  | 14    | 180   |
| d) Teilnichtigkeit   | 15    | 180   |
| e) Feststellung der Nichtigkeit  | 16    | 181   |
| 2. Nachholung  | 17    | 181   |
| 3. Wiedereinsetzung  | 23    | 183   |
| 4. Unbeachtlichkeit  | 24    | 183   |
| II. Wirksamkeit eines Verwaltungsakts  | 29    | 184   |
| 1. Grundregel  | 29    | 184   |
| 2. Wirksamwerden   | 31    | 184   |
| 3. Inhalt des Verwaltungsakts  | 32    | 185   |
| 4. Erledigung des Verwaltungsakts  | 34    | 185   |

---

## FÜNFTER TEIL: KORREKTUR VON VERWALTUNGSAKTEN

---

|  |    |     |
|--|----|-----|
| <b>§ 16 Korrekturvorschriften, Umdeutung und Berichtigung wegen<br/>offenbarer Unrichtigkeit</b> | 1  | 187 |
| I. System der Korrekturvorschriften  | 1  | 187 |
| II. Umdeutung  | 3  | 188 |
| III. Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit   | 14 | 191 |
| 1. Berichtigung  | 14 | 191 |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| a) Betroffene Fehler   | 14    | 191   |
| b) Fehler beim Erlass des Verwaltungsakts  | 17    | 193   |
| c) Berichtigung  | 18    | 193   |
| 2. Anspruch auf Berichtigung; Ermessen   | 20    | 194   |
| 3. Herausgabe des Schriftstücks  | 22    | 194   |
| <b>§ 17 Abgabenfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung und vorläufige Steuerfestsetzung</b>      | 1     | 195   |
| I. Abgabenfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung  | 1     | 195   |
| 1. Anwendungsbereich   | 1     | 195   |
| a) Nach Landes-KAG   | 1     | 195   |
| b) Grundsätzlicher Anwendungsbereich   | 2     | 195   |
| 2. Rechtsfolgen  | 7     | 196   |
| II. Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung                                   | 11    | 197   |
| 1. Anwendungsbereich   | 11    | 197   |
| a) Nach Landes-KAG   | 11    | 197   |
| b) Grundsätzlicher Anwendungsbereich   | 12    | 197   |
| 2. Rechtsfolgen  | 15    | 199   |
| <b>§ 18 Korrekturen nach §§ 172 ff. AO</b>   | 1     | 201   |
| I. Anwendbarkeit   | 1     | 201   |
| 1. Nach Landes-KAG   | 1     | 201   |
| 2. Grundsätzlicher Anwendungsbereich   | 5     | 202   |
| a) Verfahrensrechtliche Regelungen   | 5     | 202   |
| b) Unanwendbarkeit aus materiellem Abgabenrecht  | 8     | 202   |
| II. Sinn und Zweck   | 11    | 203   |
| III. System der Korrekturvorschriften für Abgabenbescheide (§§ 172 ff. AO u. a.)                     | 12    | 204   |
| IV. Allgemeine Voraussetzung   | 14    | 206   |
| V. Änderungen nach § 172 AO  | 16    | 206   |
| 1. Anwendungsbereich   | 16    | 206   |
| 2. Änderung mit Zustimmung des Abgabepflichtigen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2a AO)                     | 17    | 207   |
| 3. Abgabenbescheid von einer sachlich unzuständigen Behörde erlassen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2b AO) | 21    | 208   |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| 4. Abgabenbescheid durch unlautere Mittel, arglistige Täuschung, Drohung, Bestechung erwirkt (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2c AO) | 22    | 208   |
| 5. Ermessen  | 23    | 209   |
| VI. Änderungen nach § 173 AO   | 25    | 209   |
| 1. Gemeinsame Voraussetzungen  | 25    | 209   |
| a) Tatsachen und Beweismittel  | 25    | 209   |
| b) Nachträgliches Bekanntwerden  | 28    | 211   |
| c) Rechtserheblichkeit   | 30    | 212   |
| d) Rechtsfolge   | 31    | 212   |
| 2. Änderung zu Lasten des Abgabepflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)  | 33    | 212   |
| 3. Änderung zugunsten des Abgabepflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)  | 34    | 213   |
| 4. Außenprüfung (§ 173 Abs. 2 AO)  | 37    | 214   |
| VII. Fehler in der Steuererklärung   | 38    | 214   |
| VIII. Widerstreitende Abgabenfestsetzungen (§ 174 AO)  | 39    | 215   |
| 1. Gemeinsamkeiten   | 39    | 215   |
| 2. Positiver Widerstreit   | 40    | 215   |
| a) Mehrfache Berücksichtigung eines Sachverhalts zuungunsten des Abgabepflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)                         | 40    | 215   |
| b) Mehrfache Berücksichtigung eines Sachverhalts zugunsten des Abgabepflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)                           | 41    | 215   |
| 3. Negativer Widerstreit   | 42    | 216   |
| a) Berücksichtigung eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO)   | 42    | 216   |
| b) Folgerungen auf Änderung des Abgabenbescheids auf Antrag  | 43    | 216   |
| aa) Anwendung gegenüber dem Abgabepflichtigen (§ 174 Abs. 4 AO)  | 43    | 216   |
| bb) Anwendung gegenüber Dritten (§ 174 Abs. 5 AO)  | 48    | 217   |
| IX. Änderungen nach § 175 AO   | 49    | 218   |
| 1. Anpassung eines Folgebescheids nach Änderung eines Grundlagenbescheids (§ 175 Abs. 1 Nr. 1 AO)                            | 49    | 218   |
| 2. Anpassung eines Abgabenbescheids wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO)                            | 51    | 219   |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| X. Umsetzung von tatsächlichen Verständigungen (§ 175a AO)   | 57    | 221   |
| XI. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO 2016)              | 58    | 221   |
| XII. Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Abgabenbescheiden (§ 176 AO)              | 60    | 222   |
| XIII. Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)  | 63    | 223   |
| 1. Sinn und Zweck  | 63    | 223   |
| 2. Anderweitige Korrekturmöglichkeit   | 64    | 223   |
| 3. Materielle Fehler   | 65    | 224   |
| 4. Aufhebung oder Änderung eines Abgabenbescheids zugunsten oder zuungunsten des Abgabepflichtigen | 67    | 224   |
| <b>§ 19 Änderung und Aufhebung von Verwaltungsakten nach §§ 130 f. AO; Wiederaufgreifen</b>        | 1     | 226   |
| I. Anwendungsbereich nach Landes-KAG   | 1     | 226   |
| II. Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts (§ 130 AO)                                      | 3     | 226   |
| 1. Allgemeiner Rücknahmetatbestand   | 3     | 226   |
| a) Tatbestandsvoraussetzungen  | 3     | 226   |
| b) Ermessensentscheidung   | 4     | 227   |
| 2. Begünstigender Verwaltungsakt   | 7     | 228   |
| a) Tatbestandsvoraussetzungen  | 7     | 228   |
| b) Ermessen  | 8     | 229   |
| 3. Rücknahmefrist  | 11    | 230   |
| 4. Verjährung  | 12    | 230   |
| 5. Zuständigkeit   | 13    | 230   |
| III. Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts (§ 131 AO)  | 14    | 230   |
| 1. Begriff Widerruf  | 14    | 230   |
| 2. Widerruf eines belastenden Verwaltungsakts  | 16    | 231   |
| 3. Widerruf eines begünstigenden Verwaltungsakts   | 17    | 231   |
| 4. Widerrufsfrist  | 18    | 232   |
| 5. Zeitlicher Umfang des Widerrufs   | 19    | 232   |
| 6. Zuständigkeit   | 20    | 232   |
| IV. Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren (§ 132 AO)               | 21    | 232   |
| V. Wiederaufgreifen  | 23    | 233   |

**SECHSTER TEIL: BILLIGKEITSENTSCHEIDUNGEN**

Rdnr. Seite

|  |          |            |
|--|----------|------------|
| <b>§ 20 Billigkeitsmaßnahmen</b>                           | <b>1</b> | <b>235</b> |
| I. Grundlagen  | 1        | 235        |
| 1. Regelungen der AO                                       | 1        | 235        |
| 2. Spezialgesetzliche Regelungen                           | 5        | 237        |
| II. Allgemeine Billigkeitsmaßnahmen (§§ 163, 227 AO)       | 15       | 239        |
| 1. Sachliche Billigkeitsgründe                             | 15       | 239        |
| 2. Persönliche Billigkeitsgründe                           | 18       | 241        |
| 3. Ermessensentscheidung                                   | 22       | 243        |
| a) Ermessensausübung                                       | 22       | 243        |
| b) Verwaltungsvorschriften                                 | 23       | 243        |
| 4. Verfahren   | 25       | 243        |
| a) Verfahrensgrundsätze                                    | 25       | 243        |
| b) Gleichwertigkeit der Entscheidungen                     | 27       | 244        |
| c) Entscheidung bei Festsetzung (§ 163 AO)                 | 28       | 244        |
| aa) Anwendungsbereich                                      | 28       | 244        |
| bb) Verfahren  | 29       | 245        |
| cc) Gesetzlicher Widerrufsvorbehalt nach dem<br>1. 1. 2017 | 32       | 246        |
| d) Eigenständige Billigkeitsentscheidung (§ 227 AO)        | 33       | 246        |
| 5. Gerichtliche Überprüfung                                | 35       | 246        |
| III. Stundung  | 38       | 247        |
| 1. Sinn und Zweck  | 38       | 247        |
| 2. Regelung der AO   | 40       | 248        |
| a) Voraussetzungen   | 40       | 248        |
| aa) Erhebliche Härte                                       | 40       | 248        |
| bb) Keine Gefährdung des Anspruchs                         | 46       | 250        |
| b) Ermessen  | 47       | 250        |
| 3. Verfahren   | 49       | 251        |

**SIEBTER TEIL: VERJÄHRUNG UND SONSTIGE ZEITLICHE  
ERLÖSCHENSGRÜNDE**

|                                       |          |            |
|---------------------------------------|----------|------------|
| <b>§ 21 Grundsätze der Verjährung</b> | <b>1</b> | <b>253</b> |
| I. Sinn und Zweck                     | 1        | 253        |

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| II. Wirkung der Verjährung  | 2     | 253   |
| III. Berechnung der Frist   | 4     | 254   |
| <b>§ 22 Festsetzungsverjährung</b>                                  | 1     | 255   |
| I. Anwendungsbereich  | 1     | 255   |
| II. Wirkung   | 3     | 255   |
| III. Dauer der Festsetzungsverjährung                               | 4     | 256   |
| IV. Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung                     | 5     | 256   |
| 1. Beginn   | 5     | 256   |
| 2. Anlaufhemmung  | 7     | 257   |
| V. Ablaufhemmung  | 8     | 257   |
| 1. Wirkung  | 8     | 257   |
| 2. Fallgruppen  | 9     | 257   |
| a) Höhere Gewalt  | 9     | 257   |
| b) Offenbare Unrichtigkeit  | 10    | 257   |
| c) Antrag auf Abgabefestsetzung oder auf Aufhebung<br>oder Änderung | 11    | 258   |
| d) Gerichtliche Kassation   | 12    | 258   |
| e) Vorläufige Festsetzung   | 15    | 260   |
| f) Grundlagenbescheid   | 16    | 260   |
| g) Verspäteter Zugang von Daten Dritter                             | 18    | 261   |
| h) Nachlass   | 19    | 261   |
| i) Insolvenz  | 20    | 262   |
| j) Erstattungsanspruch  | 21    | 262   |
| k) Abgaben für Rechnung des Abgabenschuldners                       | 22    | 262   |
| VI. Wahrung der Festsetzungsverjährungsfrist                        | 23    | 262   |
| <b>§ 23 Zahlungsverjährung</b>                                      | 1     | 264   |
| I. Wirkung  | 1     | 264   |
| II. Beginn der Verjährung   | 4     | 265   |
| III. Hemmung der Verjährung   | 11    | 266   |
| IV. Unterbrechung der Verjährung                                    | 12    | 267   |
| 1. Wirkung der Unterbrechung  | 12    | 267   |
| 2. Unterbrechungshandlungen   | 13    | 267   |
| 3. Ende der Unterbrechung   | 17    | 269   |
| V. Dauer  | 20    | 270   |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>§ 24 Treuwidrige Geltendmachung und Verwirkung</b>                                | 1     | 271   |
| I.    Treu und Glauben   | 1     | 271   |
| II.   Verwirkung   | 2     | 271   |
| III.  Unzulässige Rechtsausübung   | 4     | 272   |
| IV.  Begrenzung des Zeitraums zwischen Eintritt der Vorteilslage und Abgabenerhebung | 5     | 272   |

## **ACHTER TEIL: ABGABENRECHTLICHE NEBENLEISTUNGEN**

---

|  |    |     |
|--|----|-----|
| <b>§ 25 Begriff und Zweck der abgabenrechtlichen Nebenleistungen sowie Zuschläge</b> | 1  | 273 |
| I.    Begriff und Zweck der abgabenrechtlichen Nebenleistungen                       | 1  | 273 |
| II.   Zuschläge  | 6  | 274 |
| 1.  Grundsatz  | 6  | 274 |
| 2.  Verspätungszuschlag (§ 152 AO)   | 8  | 275 |
| a)  Tatbestandsvoraussetzungen   | 8  | 275 |
| aa)  Verspätete Abgabe der Erklärung   | 8  | 275 |
| bb)  Verschulden   | 11 | 276 |
| b)  Auswahl der Verpflichteten   | 13 | 276 |
| c)  Höhe   | 14 | 277 |
| aa)  Bisherige Regelung  | 14 | 277 |
| bb)  Regelung ab 1. 1. 2017  | 16 | 277 |
| d)  Fälligkeit   | 18 | 278 |
| e)  Verfahren  | 19 | 278 |
| aa)  Bisherige Regelung  | 19 | 278 |
| bb)  Regelung ab 1. 1. 2017  | 20 | 279 |
| f)  Verjährung   | 22 | 279 |
| 3.  Säumniszuschlag (§ 240 AO)   | 23 | 279 |
| a)  Ziel und Tatbestandsvoraussetzungen  | 23 | 279 |
| aa)  Entstehung des Anspruchs  | 23 | 279 |
| bb)  Kein Wegfall bei Aufhebung der Abgabenfestsetzung                               | 35 | 283 |
| cc)  Stundungs- und Aussetzungsfälle sowie Herabsetzung von Vorauszahlungen          | 37 | 284 |
| dd)  Verschonungsfrist   | 38 | 284 |
| b)  Höhe   | 39 | 284 |

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| c) Fälligkeit und Verfahren                     | 40    | 284   |
| d) Verjährung                                   | 44    | 285   |
| e) Erlass                                       | 45    | 286   |
| aa) Verfehlung des Zwecks als Druckmittel       | 45    | 286   |
| bb) Spätere Aufhebung des Abgabenbescheids      | 46    | 287   |
| cc) Weitere Erlassgründe                        | 48    | 287   |
| <b>§ 26 Zinsen und Abgabenerstattung</b>        | 1     | 289   |
| I. Zinsen                                       | 1     | 289   |
| 1. Sinn und Zweck                               | 1     | 289   |
| 2. Prozesszinsen nach § 291 BGB                 | 3     | 289   |
| 3. Spezielle Regelungen außerhalb der AO        | 4     | 290   |
| II. Stundungszinsen (§ 234 AO)                  | 5     | 290   |
| 1. Tatbestand und Höhe                          | 5     | 290   |
| 2. Höhe   | 7     | 290   |
| 3. Verjährung                                   | 9     | 291   |
| 4. Verfahren                                    | 10    | 291   |
| 5. Erlass                                       | 13    | 291   |
| III. Aussetzungszinsen (§ 237 Abs. 1 Satz 1 AO) | 17    | 293   |
| 1. Sinn und Zweck                               | 17    | 293   |
| 2. Tatbestandsvoraussetzungen                   | 19    | 293   |
| 3. Zeitraum und Höhe                            | 25    | 295   |
| 4. Festsetzungsverjährung                       | 26    | 296   |
| 5. Festsetzung                                  | 27    | 296   |
| 6. Korrektur des Zinsbescheids                  | 28    | 296   |
| 7. Erlass                                       | 30    | 297   |
| 8. Sofortige Vollziehbarkeit des Zinsbescheids  | 34    | 298   |
| IV. Zinsen auf Abgabenerstattung (§ 236 AO)     | 35    | 298   |
| 1. Grundlage                                    | 35    | 298   |
| 2. Tatbestandsvoraussetzung                     | 38    | 299   |
| 3. Zeitraum                                     | 42    | 300   |
| V. Vollverzinsung (§ 233a AO)                   | 44    | 301   |
| VI. Allgemeine Zinsvorschriften                 | 46    | 301   |
| 1. Höhe   | 46    | 301   |
| 2. Verjährung                                   | 50    | 302   |



|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| 3. Festsetzung                          | 51    | 303   |
| a) Rundung                              | 51    | 303   |
| b) Bestimmtheit des Bescheids, Änderung | 52    | 303   |

## NEUNTER TEIL: REALISIERUNG VON ABGABENFORDERUNGEN UND VOLLSTRECKUNG WEGEN GELDFORDERUNGEN

---

|  |    |     |
|--|----|-----|
| <b>§ 27 Haftungsbescheid und Duldung für Abgaben</b>                                 | 1  | 305 |
| I. Haftungsbescheid  | 1  | 305 |
| 1. Voraussetzungen   | 1  | 305 |
| 2. Änderung und Ergänzung  | 6  | 307 |
| II. Duldung für Abgaben  | 8  | 307 |
| 1. Materielle Duldungspflicht  | 8  | 307 |
| a) Grundsätze  | 8  | 307 |
| b) Öffentliche Last  | 10 | 308 |
| 3. Duldungsbescheid  | 12 | 309 |
| a) Tatbestandsvoraussetzungen  | 12 | 309 |
| b) Ermessensentscheidung   | 16 | 310 |
| c) Verjährung  | 22 | 311 |
| d) Korrektur   | 23 | 312 |
| <b>§ 28 Öffentliche Lasten in der Zwangsversteigerung sowie<br/>Zwangsverwaltung</b> | 1  | 313 |
| I. Öffentliche Last in der Zwangsversteigerung                                       | 1  | 313 |
| 1. Rangordnung   | 1  | 313 |
| 2. Einwendungen gegen den Abgabenbescheid  | 9  | 315 |
| 3. Rechtsfolgen  | 11 | 316 |
| II. Zwangsverwaltung   | 14 | 317 |
| <b>§ 29 Erbfall</b>  | 1  | 320 |
| I. Zuordnung der Abgabenschuld   | 1  | 320 |
| II. Entstehung der sachlichen und persönlichen Abgabepflicht<br>vor Erbfall          | 2  | 320 |
| 1. Rechtsfolge   | 2  | 320 |
| 2. Verfahren   | 5  | 322 |
| a) Bescheid vor Erbfall nicht bekannt gegeben  | 5  | 322 |
| b) Bescheid vor Erbfall bereits bekannt gegeben                                      | 9  | 323 |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| 3. Haftung   | 11    | 324   |
| a) Erbengemeinschaft   | 11    | 324   |
| b) Haftungsumfang  | 12    | 325   |
| III. Entstehung der sachlichen und persönlichen Abgabepflicht nach dem Erbfall       | 16    | 326   |
| 1. Rechtsfolge   | 16    | 326   |
| 2. Verfahren   | 17    | 326   |
| IV. Entstehung der sachlichen Abgabepflicht vor dem Erbfall, der persönlichen danach | 18    | 327   |
| V. Gemeinsame Regelungen   | 19    | 327   |
| VI. Prozess  | 20    | 327   |
| <b>§ 30 Insolvenz</b>  | 1     | 328   |
| I. Grundsätze  | 1     | 328   |
| II. Gründe für die Eröffnung des Insolvenzverfahrens                                 | 3     | 328   |
| 1. Übersicht   | 3     | 328   |
| 2. Zahlungsunfähigkeit   | 4     | 328   |
| 3. Drohende Zahlungsunfähigkeit  | 5     | 329   |
| 4. Überschuldung   | 6     | 329   |
| III. Eröffnungsverfahren   | 7     | 329   |
| 1. Eröffnungsantrag  | 7     | 329   |
| 2. Entscheidung  | 11    | 330   |
| 3. Sicherungsmaßnahmen   | 12    | 330   |
| 4. Wirkung der Eröffnung des Verfahrens  | 14    | 331   |
| a) Allgemeines   | 14    | 331   |
| b) Unterbrechungswirkung   | 18    | 332   |
| c) Weitere Auswirkungen  | 20    | 332   |
| d) Stellung und abgabenrechtliche Pflichten des Insolvenzverwalters                  | 23    | 333   |
| IV. Forderungsarten in der Insolvenz   | 25    | 333   |
| 1. Abgrenzung der Forderungen  | 25    | 333   |
| 2. Insolvenzforderungen  | 27    | 334   |
| 3. Masseverbindlichkeit  | 31    | 335   |
| 4. Neumasseverbindlichkeit   | 32    | 335   |
| V. Insolvenzforderungen  | 34    | 336   |
| 1. Unterbrechung des Feststellungsverfahrens   | 34    | 336   |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| 2. Absonderungsrecht (§ 49 InsO)                                       | 36    | 336   |
| 3. Anmeldung, Tabelle  | 37    | 336   |
| 4. Vom Insolvenzverwalter oder einem Gläubiger bestrittene Forderungen | 39    | 337   |
| a) Titulierte Abgabeforderung  | 40    | 337   |
| b) Nicht titulierte Abgabeforderung                                    | 49    | 339   |
| 5. Vom Schuldner bestrittene Forderungen                               | 51    | 339   |
| 6. Feststellung der Forderung zur Tabelle                              | 56    | 340   |
| 7. Änderung von zur Insolvenztabelle festgestellten Abgabeforderungen  | 59    | 341   |
| VI. Masseverbindlichkeiten   | 61    | 341   |
| VII. Sonstige Masseverbindlichkeiten (§ 55 InsO)                       | 65    | 342   |
| 1. Begründung von sonstigen Masseverbindlichkeiten                     | 65    | 342   |
| 2. Durchsetzung von sonstigen Masseverbindlichkeiten                   | 69    | 343   |
| VIII. Insolvenzfrees Vermögen  | 70    | 343   |
| IX. Aufrechnung im Insolvenzverfahren                                  | 71    | 343   |
| X. Befriedigung der Insolvenzgläubiger                                 | 73    | 344   |
| XI. Verbraucherinsolvenzverfahren nach §§ 304 ff. InsO                 | 81    | 345   |
| 1. Grundprinzip  | 81    | 345   |
| 2. Außergerichtlicher Einigungsversuch                                 | 83    | 346   |
| 3. Schuldenbereinigungsverfahren                                       | 85    | 346   |
| XII. Eigenverwaltung   | 96    | 348   |
| 1. Vorbereitung einer Sanierung nach § 270b InsO                       | 97    | 348   |
| 2. Eröffnung des Insolvenzverfahrens                                   | 100   | 348   |
| XIII. Vorgehensweise nach Aufhebung des Insolvenzverfahrens            | 104   | 349   |
| XIV. Restschuldbefreiung   | 110   | 350   |
| 1. Laufzeit der Abtretungserklärung                                    | 110   | 350   |
| 2. Erteilung der Restschuldbefreiung                                   | 116   | 351   |
| <b>§ 31 Beitreibung</b>  | 1     | 353   |
| I. Rechtsgrundlage   | 1     | 353   |
| II. Vollstreckungsbehörde  | 2     | 353   |
| III. Vollstreckungsschuldner (§ 2 VwVG)                                | 3     | 353   |
| IV. Vorabprüfung   | 5     | 354   |
| V. Vollstreckungsvoraussetzungen                                       | 9     | 355   |
| 1. Leistungsbescheid (§ 3 Abs. 2a VwVG)                                | 9     | 355   |

|  | Rdnr. | Seite |
|--|-------|-------|
| 2. Unanfechtbarkeit des VA bzw. keine aufschiebende Wirkung des Rechtsbehelfs                    | 16    | 357   |
| 3. Fälligkeit der Leistung (§ 3 Abs. 2b VwVG)  | 17    | 357   |
| 4. Mahnung mit Fristsetzung unter Androhung der Vollstreckung (§ 3 Abs. 3 VwVG)                  | 20    | 358   |
| 5. Ablauf der Schonfrist von einer Woche (§ 3 Abs. 2c VwVG)                                      | 23    | 359   |
| 6. Keine Vollstreckungshindernisse   | 24    | 359   |
| 7. Fehlerfolgen  | 25    | 359   |
| VI. Vorermittlungen  | 27    | 360   |
| VII. Einleiten der Vollstreckung   | 28    | 360   |
| 1. Keine vorherige Anhörung  | 28    | 360   |
| 2. Vollstreckungsanordnung   | 29    | 360   |
| 3. Vollstreckungsersuchen (§ 5 Abs. 1 VwVG in Verbindung mit § 250 AO)                           | 30    | 361   |
| 4. Auswahl der Art der Vollstreckung (§ 5 Abs. 1 VwVG in Verbindung mit §§ 281 ff. AO)           | 38    | 362   |
| VIII. Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung sowie Aufhebung von Vollstreckungsmaßnahmen | 40    | 362   |

## **ZEHNTER TEIL: ÜBERPRÜFUNGSVERFAHREN**

---

|  |    |     |
|--|----|-----|
| <b>§ 32 Widerspruchsverfahren</b>      | 1  | 365 |
| I. Notwendigkeit und Entbehrlichkeit   | 1  | 365 |
| 1. Gesetzliche Regelungen              | 1  | 365 |
| a) Maßgeblichkeit der VwGO             | 1  | 365 |
| b) Regelung der VwGO                   | 2  | 365 |
| c) Landesrechtliche Regelungen         | 3  | 365 |
| 2. Sonstige Gründe der Entbehrlichkeit | 7  | 366 |
| II. Begründetheit                      | 8  | 367 |
| 1. Prüfungsumfang                      | 8  | 367 |
| 2. Änderung des Bescheids              | 9  | 368 |
| 3. Verböserung                         | 10 | 368 |
| <b>§ 33 Hauptsacheverfahren</b>        | 1  | 370 |
| I. Klageverfahren                      | 1  | 370 |
| 1. Zulässigkeit                        | 1  | 370 |

|   | Rdnr. | Seite |
|---|-------|-------|
| 2. Geltendmachung des Erstattungsanspruchs                                      | 4     | 370   |
| II. Verfahren   | 5     | 371   |
| 1. Akteneinsicht  | 5     | 371   |
| 2. Musterverfahren  | 6     | 371   |
| a) § 363 Abs. 2 AO  | 6     | 371   |
| b) Sonstige Musterverfahren   | 11    | 373   |
| III. Begründetheit  | 15    | 374   |
| 1. Maßgebender Zeitpunkt  | 15    | 374   |
| a) Grundsatz  | 15    | 374   |
| b) Erschließungsbeitrag   | 16    | 374   |
| c) Ausbau- und Anschlussbeitragsrecht   | 18    | 375   |
| 2. Ermittlung des Sachverhalts  | 19    | 375   |
| 3. Rechtsnachfolge  | 29    | 379   |
| a) Veräußerung des Grundstücks und<br>Forderungsabtretung während des Prozesses | 29    | 379   |
| b) Gesamtrechtsnachfolge  | 31    | 380   |
| c) Rechtskraftwirkung   | 32    | 380   |
| 4. Änderung und Aufhebung des Abgabenbescheids im<br>Prozess                    | 33    | 380   |
| 5. Erledigung des Rechtsstreits   | 36    | 381   |
| <b>§ 34 Vorläufiger Rechtsschutz</b>  | 1     | 383   |
| I. Aussetzung der Vollziehung   | 1     | 383   |
| 1. Von Gesetzes wegen sofortig vollziehbare Bescheide                           | 1     | 383   |
| 2. Aussetzungsentscheidung durch Behörde  | 3     | 383   |
| 3. Gerichtliches Aussetzungsverfahren (§ 80 Abs. 5 VwGO)                        | 6     | 384   |
| a) Zulässigkeit   | 6     | 384   |
| b) Begründetheit  | 9     | 385   |
| II. Vorläufiger Rechtsschutz auf Begünstigung                                   | 17    | 388   |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>   |       | 389   |