

# Inhalt

<b>Vorwort</b> . . . . .	9
<b>1 Begriff, Arten und Formen des Verwaltungsaktes</b> . . . . .	11
1.1 Der Verwaltungsakt (§ 118 AO, § 35 VwVfG) . . . . .	11
1.2 Arten des Verwaltungsaktes . . . . .	14
1.2.1 Unterscheidung nach dem Inhalt . . . . .	14
1.2.2 Unterscheidung nach den Wirkungen . . . . .	14
1.2.3 Unterscheidung nach der Gebundenheit . . . . .	15
1.2.4 Unterscheidung zwischen Steuerbescheid und sonstigem Verwaltungsakt . . . . .	15
1.2.5 Sonderfall: zusammengefasste Verwaltungsakte . . . . .	17
1.3 Weitere Inhalte von Verwaltungsakten . . . . .	18
1.3.1 Nebenbestimmungen . . . . .	18
1.3.2 Form des Verwaltungsaktes . . . . .	18
1.3.3 Begründung des Verwaltungsaktes (§ 121 AO) . . . . .	19
1.4 Entstehen und Wirksamwerden des Verwaltungsaktes . . . . .	20
1.4.1 Entstehen des Verwaltungsaktes . . . . .	20
1.4.2 Bekanntgabe des Verwaltungsaktes . . . . .	21
1.4.2.1 Voraussetzungen der Bekanntgabe . . . . .	21
1.4.2.2 Arten der Bekanntgabe . . . . .	22
1.4.2.3 Bekanntgabezeitpunkt . . . . .	22
1.4.2.4 Zustellung . . . . .	23
1.4.2.5 Fehler der Bekanntgabe und der Zustellung/Heilung von Bekanntgabefehlern . . . . .	24
<b>2 Korrektur des Verwaltungsaktes</b> . . . . .	29
2.1 Fehlerhafter Verwaltungsakt . . . . .	29
2.1.1 Nichtigkeit (§ 125 AO) . . . . .	29
2.1.2 Folge der Nichtigkeit . . . . .	30
2.1.3 Heilung von Fehlern (§ 126 AO) . . . . .	30
2.1.4 Unbeachtlichkeit von Fehlern (§ 127 AO) . . . . .	32
2.2 Umdeutung des Verwaltungsaktes (§ 128 AO) . . . . .	34
2.3 Überblick zum fehlerhaften Verwaltungsakt . . . . .	35
2.4 Korrektur im Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	35
2.5 Korrektur außerhalb des Rechtsbehelfsverfahrens . . . . .	36
2.5.1 Überblick . . . . .	36
2.5.2 Offenbare Unrichtigkeit (§ 129 AO) . . . . .	36
2.5.3 Art der Entscheidung . . . . .	37
2.6 Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten (§§ 130, 131 AO) . . . . .	38

2.7	Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes (§ 130 AO)	39
2.8	Rücknahme eines begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 130 Abs. 2 und 3 AO)	39
2.8.1	Korrektur mangels Vertrauensschutzes	40
2.8.2	Begründung und Rücknahme nach § 130 Abs. 2 AO	41
2.9	Rücknahme eines belastenden Verwaltungsaktes	41
2.10	Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes (§ 131 AO)	42
2.10.1	Widerruf eines begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 2 AO)	42
2.10.2	Widerruf eines nicht begünstigenden Verwaltungsaktes (§ 131 Abs. 1 AO)	42
<b>3</b>	<b>Korrektur von Steuerbescheiden</b>	48
3.1	Überblick	48
3.2	Begriffe	49
3.2.1	Bestandskraft	49
3.2.2	Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	49
3.2.2.1	Voraussetzungen	49
3.2.2.2	Wirkung des Vorbehalts	50
3.2.2.3	Wegfall des Vorbehaltes der Nachprüfung	50
3.3	Änderungsantrag nach § 164 Abs. 2 AO und Einspruch	52
3.4	Vorläufigkeit nach § 165 AO	52
3.4.1	Vorläufigkeit nach § 165 Abs. 1 Satz 1 AO	52
3.4.2	Änderung nach § 165 Abs. 2 AO	53
3.5	Verbindung von § 164 AO und § 165 AO	54
3.6	Steueranmeldung (§§ 167, 168 AO)	54
3.7	Korrektur nach § 172 AO	60
3.7.1	Verbrauchssteuerbescheide	60
3.7.2	Andere Steuerbescheide	60
3.7.3	Zurückweisung von Änderungsanträgen durch Allgemeinverfügung	62
3.8	Korrektur nach § 173 AO	63
3.8.1	Systematik der Vorschrift	63
3.8.2	§ 173 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO	64
3.8.2.1	„Tatsache“	64
3.8.2.2	Ungeschriebenes Tatbestandsmerkmal der „Rechtserheblichkeit“	65
3.8.2.3	„Beweismittel“	66
3.8.2.4	„nachträglich bekanntwerden“	66
3.8.2.5	„soweit“	68
3.8.3	§ 173 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO	68
3.8.3.1	Grobes Verschulden des Steuerpflichtigen	68

3.8.3.2	Grobes Verschulden Dritter . . . . .	69
3.8.3.3	Unbeachtlichkeit des Verschuldens . . . . .	70
3.8.3.4	Grobes Verschulden und Umsatzsteuer . . . . .	70
3.8.3.5	Grobes Verschulden und einheitliche Feststellung . . . . .	71
3.8.4	Sperrwirkung der Außenprüfung nach § 173 Abs. 2 AO . . . . .	72
3.8.5	Korrektur nach § 173a AO . . . . .	78
3.9	Korrektur nach § 174 AO (widerstreitende Festsetzung) . . . . .	79
3.9.1	§ 174 Abs. 1 AO . . . . .	80
3.9.2	§ 174 Abs. 2 AO . . . . .	80
3.9.3	§ 174 Abs. 3 AO . . . . .	81
3.9.4	§ 174 Abs. 4 und 5 AO . . . . .	81
3.10	Korrektur nach § 175 AO . . . . .	88
3.10.1	Korrektur von Folgebescheiden nach § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO . . . . .	88
3.10.2	Ereignis mit Rückwirkung (§ 175 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	88
3.11	Korrekturen nach § 175a AO und § 175b AO . . . . .	91
3.11.1	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) . . . . .	91
3.11.2	Korrektur bei Datenübermittlung durch Dritte . . . . .	91
3.12	Wichtige Korrekturbestimmungen außerhalb der AO . . . . .	92
3.12.1	Korrektur nach § 35b GewStG . . . . .	92
3.12.2	Korrektur nach § 10d EStG . . . . .	93
3.12.2.1	Verlustrücktrag . . . . .	93
3.12.2.2	Verlustvortrag . . . . .	93
3.12.3	Korrektur nach § 32a KStG . . . . .	95
3.13	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO) . . . . .	96
3.13.1	Grundsatz . . . . .	96
3.13.2	Berichtigungsrahmen . . . . .	97
3.14	Beschränkungen der Korrekturmöglichkeiten . . . . .	98
3.14.1	Vertrauensschutz nach § 176 AO . . . . .	98
3.14.2	Rechtskraft und gesteigerte Bestandskraft . . . . .	99
3.14.2.1	Rechtskraft (§ 110 FGO) . . . . .	99
3.14.2.2	Gesteigerte Bestandskraft . . . . .	100
3.14.3	Tatsächliche Verständigung . . . . .	100
3.14.4	Ablauf der Festsetzungsfrist . . . . .	102
3.14.5	Verwertungsverbot . . . . .	102
3.14.5.1	Ermittlungsmaßnahme mit Rechtsbehelfen anfechtbar . . . . .	102
3.14.5.2	Ermittlungsmaßnahme mit Rechtsbehelfen nicht anfechtbar . . . . .	102

3.14.5.3 Folgen des Verwertungsverbotes . . . . .	103
3.14.6 Treu und Glauben . . . . .	103
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>105</b>