

Haftung

= Einstehenmüssen für fremde Steuerschuld ⇒ **Akzessorietät, Subsidiarität;**
Steuerschuldner und Haftungsschuldner = **Gesamtschuldner** (§ 44 AO)

Haftungstatbestand
steuerrechtlich oder
zivilrechtlich,
insb.

- Haftung der Vertreter (§ **69** i.V.m. §§ 34, 35 AO)
 - Haftungsgegenstand: § 37 AO
 - Haftungsschuldner: gesetzliche Vertreter, Geschäftsführer u.a.
 - Pflichtverletzung: Pflichten des jeweils Vertretenen, insb. § 34 I 2 AO
 - Haftungsschaden: insb. nicht oder nicht rechtzeitige Festsetzung/Erfüllung
 - Kausalität: Adäquanztheorie; Grundsatz der anteiligen Tilgung
 - Verschulden: Vorsatz, grobe Fahrlässigkeit
- Haftung des Steuerhinterziehers u.a. (§§ **71**, 72 AO)
- Haftung bei Organschaft (§ 73 AO)
- Haftung des wesentlich beteiligten Gesellschafters (§ **74** AO)
- Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO)
- Haftung des Entrichtungspflichtigen (§ **42d**, § 44 V, § 48a III, § 50a V 5 EStG, § 7 I 2 VersStG)
- Haftung des Firmenfortführers (§ 191 I AO i.V.m. § 25 HGB), des Gesellschafters (§191 I AO i.V.m. § 128 HGB), des Erben (§ 191 I AO i.V.m. § 1967 I BGB) u.a.

Haftungsumfang

- Begrenzung auf
- betriebsbedingte Steuern und Steuerabzugsbeträge bei § 75 AO
 - betriebliche Steuern bei § 191 I AO i.V.m. 128 HGB

Haftungsverfahren, Haftungsbescheid

1. Rechtsgrundlage: § 191 AO – Haftungsbescheid = allgemeiner Steuerverwaltungsakt:
§§ 155 ff., insb. §§ 172 ff. AO (–), stattdessen §§ 118 ff., insb. §§ 130, 131 AO (+)

2. Formelle Rechtmäßigkeit

a) Zuständigkeit

aa) sachlich, § 16 AO: Finanzamt gem. § 17 FVG;

bb) örtlich: Finanzamt, das die Steuerschuld festsetzt, § 24 AO (*Akzessorietät*)

b) **Verfahren:** Anhörung des Haftungsschuldners, § 91 AO – § 126 I Nr. 3, II AO;
bei § 69 AO gegen Anwälte, Steuerberater u.a.: Beteiligung der Berufskammer,
§ 191 II AO – § 126 I Nr. 5, II AO

c) **Form:** Schriftform, § 191 I 3 AO;
Begründung, § 121 AO, insb. Ermessenserwägungen

3. Materielle Rechtmäßigkeit

a) **Bestimmtheit** insb. des Tenors, § 119 I AO: Gliederung des Haftungsbetrags nach
Steuerart, Steuerschuldner, Steuerjahr und Steuerhöhe (*Akzessorietät*)

b) **Vorliegen einer fremden Steuerschuld** (*Akzessorietät*, § 44 II, § 191 IV, V AO)

– Steueranspruch entstanden (§ 38 AO) und nicht erloschen (§ 47 AO),
wegen § 191 IV und V AO insb. Festsetzungsverjährung, §§ 169 ff. AO,
Zahlungsverjährung, §§ 228 ff. AO, und Erlass, § 227 AO

– Steueranspruch nicht fehlerhaft festgesetzt: Haftungsschuldner kann Einwendungen
des Steuerschuldners geltend machen – Grenze: §§ **166**, 360 I AO

zu: Haftungsverfahren, Haftungsbescheid

c) Vorliegen eines Haftungsgrundes

gesetzlicher Haftungstatbestand (§§ 69 ff. AO u.a.) – nicht: vertragl. Haftung (§ 192 AO)

Haftungsanspruch (Anspruch aus dem Steuerschuldverhältnis, § 37 I AO)

– entstanden, § 38 AO (str. – a.A. Entstehung erst durch Erlass eines Haftungsbescheides, § 191 I 1 AO, da Ermessens-VA)

– Haftungsanspruch nicht erloschen, § 191 III, IV AO (i.V.m. § 195 BGB, § 159 HGB)

d) Ermessen (§ 191 I 1 AO) fehlerfrei ausgeübt (§ 5 AO, § 102 S.1 FGO)

Entschließungs- und Auswahlermessen (zwischen mehreren Personen, insb. unechte Gesamtschuld zwischen Steuerschuldner und Haftungsschuldner), Relevanz insb. i.R.v. § 42d EStG

Verwirklichung des – durch Haftungsbescheid konkretisierten – Haftungsanspruchs im **Erhebungsverfahren** (§ 218 I AO)

Inanspruchnahme durch **Leistungsgebot** (Zahlungsaufforderung = eigener VA, vom Haftungsbescheid zu trennen, § 254 I 1 AO)

nur nach Maßgabe von **§ 219 AO** (*Subsidiarität*)

S.1: Vergeblichkeit oder Aussichtslosigkeit der Vollstreckung in das bewegliche Vermögen des Steuerschuldners

S.2: Ausnahmen

– Steuerhinterziehung des Haftungsschuldners u.dgl.

– Steuerentrichtungspflicht (insb. Lohnsteuerhaftung)