

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Steuerrecht und Steuerberatung

Band 46

Vollstreckungsschutz, Stundung und Erlass

**– sowie weitere Wege zur
Wahrung steuerlicher Rechte**

Von

Dr. iur. Carsten Farr

3., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<http://ESV.info/978-3-503-18899-4>

Zitiervorschlag:

Farr, Vollstreckungsschutz, Stundung und Erlass, 3. Auflage

- 1. Auflage 2008
- 2. Auflage 2014
- 3. Auflage 2020

ISBN 978-3-503-18899-4 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-19100-0 (eBook)

ISSN 1860-0484

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

www.ESV.info

Druck: docupoint, Barleben

*Meiner Frau
Heike
gewidmet*

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	11
1 Aufrechnung, Verrechnung, Umbuchung	15
1.1 Grundsätze	17
1.2 Voraussetzungen	17
1.2.1 Gleichartigkeit	18
1.2.2 Gegenseitigkeit	18
1.2.3 Fälligkeit der Gegenforderung	26
1.2.4 Erfüllbarkeit der Hauptforderung	29
1.2.5 Zusätzliche Voraussetzung für den Steuerpflichtigen	29
1.3. Aufrechnung gegen abgetretene oder gepfändete Hauptforderungen	29
1.3.1 Aufrechnung gegen an Dritte abgetretene Hauptforderung	29
1.3.2 Aufrechnung gegen durch Dritte gepfändete Hauptforderung	31
1.4 Aufrechnungsverbote	32
1.4.1 Erlöschene Hauptforderung	32
1.4.2 Unpfändbare Hauptforderung	32
1.4.3 Hauptforderung aus unerlaubter Handlung	32
1.5 Wirkung der Aufrechnung	33
1.6 Effektiver Rechtsschutz	34
1.6.1 Aufrechnungserklärung des Finanzamts	34
1.6.2 Aufrechnungserklärung des Steuerpflichtigen	35
1.7 Besonderheiten in der Insolvenz	36
1.7.1 Spezialregelungen der §§ 94 bis 96 InsO	36
1.7.2 Zusammenveranlagte Ehegatten	48
2 Stundung	51
2.1 Grundsätze	53
2.2 Wirkung einer Stundung	54
2.3 Voraussetzungen	54
2.3.1 Allgemeines	54
2.3.2 Sachliche Härte	54
2.3.3 Persönliche Härte	57
2.3.4 Keine Gefährdung des Anspruchs	61
2.4 Stundungsantrag	62
2.4.1 Zeitpunkt	62
2.4.2 Begründung	62
2.5 Entscheidung	64
2.5.1 Zuständigkeit	64
2.5.2 Ermessen	65

2.5.3	Regelungsinhalt	65
2.5.4	Nebenbestimmungen	65
2.6	Rechtsschutz	66
2.6.1	Rechtsmittel	66
2.6.2	Vorläufiger Rechtsschutz	67
2.7	Stundungszinsen	67
2.8	Folgen bei falschen Angaben	69
3	Vollstreckungsaufschub	71
3.1	Grundsätze	73
3.2	Voraussetzungen	74
3.2.1	Unangemessener Nachteil	74
3.2.2	Vermeidung des Nachteils	76
3.3	Vollstreckungsaufschub bei Anträgen auf Aussetzung der Vollziehung, Stundung oder Erlass	78
3.4	Entscheidung	79
3.4.1	Gewährung von Tilgungsraten	79
3.4.2	Gestellung von Sicherheiten	80
3.5	Rechtsschutz	80
3.5.1	Rechtsmittel	80
3.5.2	Vorläufiger Rechtsschutz	80
3.6	Unterschiede zur Stundung	82
4	Erlass von Steuern	83
4.1	Grundsätze	85
4.2	Voraussetzungen	86
4.2.1	Sachliche Billigkeitsgründe	86
4.2.2	Persönliche Billigkeitsgründe	92
4.3	Erlissantrag	99
4.3.1	Zeitpunkt	99
4.3.2	Falsche Angaben	99
4.4	Entscheidung	100
4.4.1	Zuständigkeit	100
4.4.2	Maßgeblicher Zeitpunkt für die Unbilligkeit	101
4.4.3	Folgen	101
4.5	Rechtsschutz	101
4.5.1	Rechtsmittel	101
4.5.2	Vorläufiger Rechtsschutz	102
4.6	Wege zum Steuererlass	102
4.6.1	Steuererlass zur Sanierung eines Unternehmens	102
4.6.2	Steuererlass zur Entschuldung einer natürlichen Person	106
4.6.3	Steuerfreiheit des Sanierungsgewinns	109
5	Entstehung und Erlass von Säumniszuschlägen	111
5.1	Grundsätze	113

5.2	Voraussetzungen	114
5.2.1	Entstehung eines Säumniszuschlags	114
5.2.2	Herabsetzung der Schuld	116
5.2.3	Schonfrist gemäß § 240 Abs. 3 AO	116
5.3	Berechnung und Erhebung	118
5.4	Rechtsschutz	120
5.5	Erlass von Säumniszuschlägen	120
5.5.1	Sachliche Billigkeitsgründe	120
5.5.2	Persönliche Billigkeitsgründe	127
5.5.3	Zuständigkeit und Ermessensentscheidung	128
6	Vollstreckung	133
6.1	Grundsätze	135
6.2	Pfändung beweglicher Sachen	136
6.2.1	Allgemeines	136
6.2.2	Vollstreckungsauftrag	137
6.2.3	Schutz von Geschäfts- und Wohnräumen	138
6.2.4	Verbot der Überpfändung	140
6.2.5	Verbot der zwecklosen Pfändung	141
6.2.6	Unpfändbare Sachen	141
6.2.7	Vorwegpfändung und Austauschpfändung	145
6.2.8	Sonderfälle	146
6.3	Verwertung beweglicher Sachen	147
6.3.1	Art und Weise der Verwertung	147
6.3.2	Schuldnerschutz	149
6.4	Pfändung von Forderungen	149
6.4.1	Allgemeines	149
6.4.2	Verhältnis von Pfändung zu Abtretung	150
6.4.3	Verbot der Überpfändung	151
6.4.4	Rechtsmittel	152
6.4.5	Gehaltspfändung	153
6.4.6	Honorarpfändung	156
6.4.7	Kontopfändung	157
6.4.8	Pfändung von Miet- und Pachtforderungen	161
6.4.9	Pfändung von Lebensversicherungen	162
6.5	Verwertung von Forderungen	164
6.5.1	Art und Weise der Verwertung	164
6.5.2	Schuldnerschutz	164
6.6	Vollstreckung in das Grundvermögen	165
6.6.1	Allgemeines	165
6.6.2	Eintragung einer Sicherungshypothek	165
6.6.3	Pfändung von Eigentümer- und Fremgrundschulden	166
6.6.4	Verwertung von Grundpfandrechten	168

6.7	Zwangsabmeldung von Fahrzeugen	168
6.7.1	Allgemeines	168
6.7.2	Schuldnerschutz	169
6.8	Internationale Vollstreckungshilfe	169
6.9	Vermögensauskunft	171
6.9.1	Allgemeines	171
6.9.2	Abgabe eines Vermögensverzeichnisses	172
6.9.3	Rechtsmittel	173
6.9.4	Eintragung in das Schuldnerverzeichnis	173
6.10	Gewerbe- und berufsrechtliche Maßnahmen	174
6.10.1	Gewerbeuntersagungsverfahren	174
6.10.2	Widerruf der Bestellung als Steuerberater	175
6.11	Insolvenzantrag durch das Finanzamt	175
6.11.1	Allgemeines	175
6.11.2	Schuldnerschutz	176
6.12	Kosten der Vollstreckung	177
6.12.1	Allgemeines	177
6.12.2	Gebühren	177
6.12.3	Auslagen	179
6.12.4	Schuldnerschutz	179
6.13	Folgen für unbeteiligte Dritte	180
6.13.1	Ehegatte/Gleichgeschlechtlicher Lebenspartner	180
6.13.2	Mitbewohner	182
6.13.3	Geschäftspartner/Freunde	182
6.13.4	Erbe	184
	Stichwortverzeichnis	187

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis

A

a. A.	andere Ansicht
AdV	Aussetzung der Vollziehung
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz

B

BayHO	Haushaltsordnung des Freistaates Bayern
BB	Betriebs-Berater
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
BVerwG	Bundesverwaltungsgericht
bzw.	beziehungsweise

C

ca.	circa
CD	Compact Disc

D

d. h.	das heißt
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DGVZ	Deutsche Gerichtsvollzieherzeitung
DStR	Deutsches Steuerrecht
DStRE	DStR-Entscheidungsdienst
DStZ/E	Deutsche Steuer-Zeitung, Eildienst
DVD	Digital Versatile Disc

E

ebd.	ebenda
EDV	Elektronische Datenverarbeitung

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis

EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EG	Europäische Gemeinschaften
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EU-BeitrRL	EU-Beitreibungsrichtlinie
F	
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
G	
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
H	
h. M.	herrschende Meinung
H/H/S	Hübschmann/Hepp/Spitaler, Kommentar zur Abgabenordnung, Loseblattausgabe, Verlag Dr. Otto Schmidt Köln
Hensel	Stundung – Aussetzung der Vollziehung – Zahlungsaufschub, Steuer und Wirtschaft 1928, S. 397
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung
I	
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
InsO	Insolvenzordnung
K	
Kfz	Kraftfahrzeug
KG	Kommanditgesellschaft
KraftStG	Kraftfahrzeugsteuergesetz
L	
LG	Landgericht
LPartG	Gesetz über die Eingetragene Lebenspartnerschaft
M	
m. w. N.	mit weiteren Nachweisen
MDR	Monatsschrift für Deutsches Recht

N

NJW	Neue Juristische Wochenzeitung
NJW-RR	NJW-Rechtsprechungsreport

O

OFD	Oberfinanzdirektion
OHG	Offene Handelsgesellschaft
OLG	Oberlandesgericht

P

p. a.	per annum
Pkt.	Punkt
Pkw	Personenkraftwagen
Pump/Leibner	Kommentar zur Abgabenordnung, Loseblattausgabe, Verlag Luchterhand Köln

R

Rn.	Randnummer
-----	------------

S

S.	Seite
sog.	so genannt
StBerG	Steuerberatungsgesetz
StGB	Strafgesetzbuch
StPO	Strafprozessordnung
StuW	Steuer und Wirtschaft

T

T	Tausend
T/K	Tipke/Kruse, Kommentar zur Abgabenordnung, Loseblattausgabe, Verlag Dr. Otto Schmidt Köln
Tz.	Textziffer

U

UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStVA	Umsatzsteuervoranmeldung

V

vgl.	vergleiche
------	------------

VollstrA Vollstreckungsanweisung
VV Verwaltungsvorschriften
VVG Gesetz über den Versicherungsvertrag

Z

z. B. zum Beispiel
ZPO Zivilprozessordnung
ZVG Gesetz über die Zwangsversteigerung und die Zwangsverwaltung