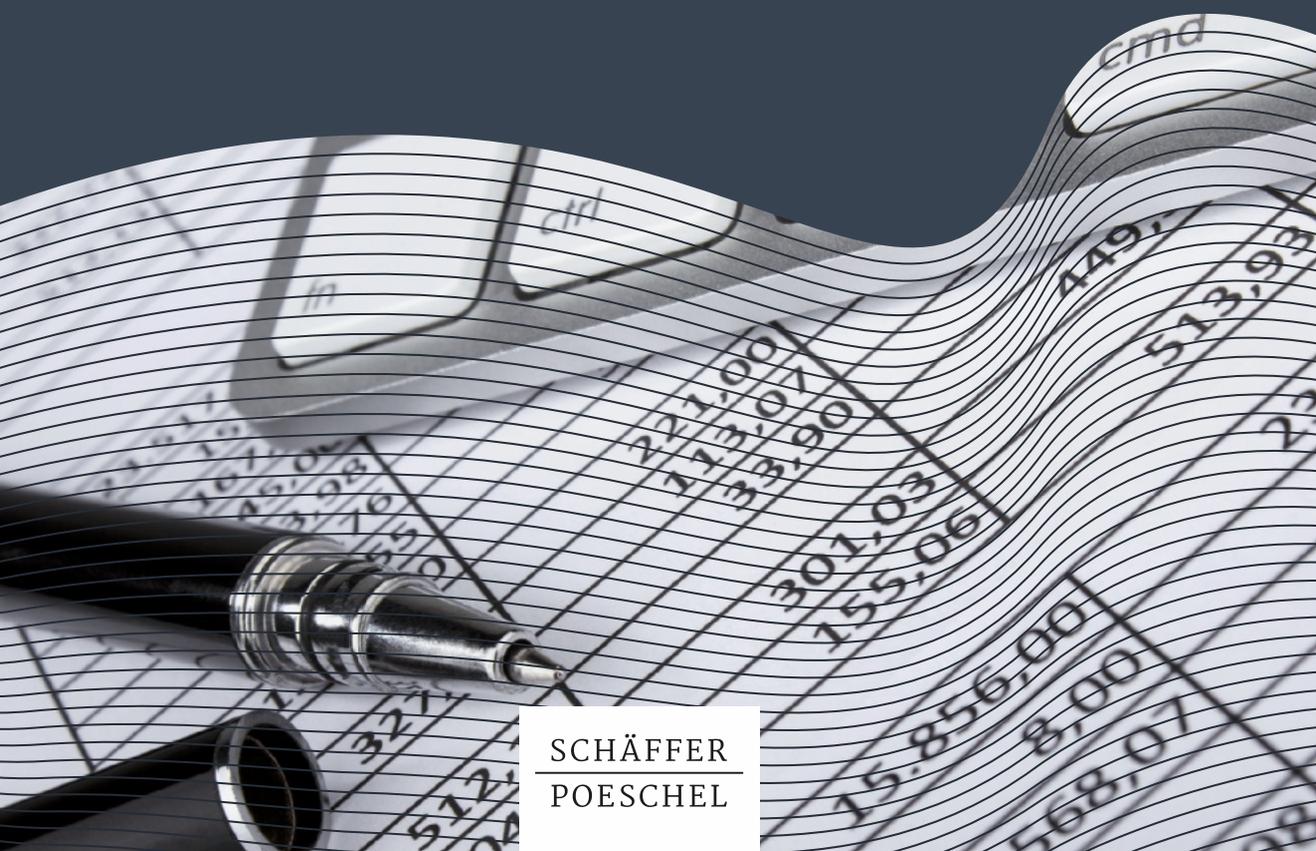


Roberto Bartone | Alexander von Wedelstädt

# Korrektur von Steuerverwaltungsakten

2. Auflage



SCHÄFFER  
POESCHEL

SCHÄFFER  

---

POESCHEL



---

# Korrektur von Steuerverwaltungsakten

2. Auflage

von

**Prof. Dr. Roberto Bartone**

Richter am Finanzgericht des Saarlandes,  
Honorarprofessor an der Universität des Saarlandes, Saarbrücken

und

**Alexander von Wedelstädt**

Abteilungsdirektor a. D., zuletzt als Gruppen- bzw. Referatsleiter  
in der Oberfinanzdirektion Düsseldorf  
zuständig für das steuerliche Verfahrensrecht, Betriebsprüfung,  
Steuerstrafrecht und Steuerfahndung sowie Umsatzsteuer

2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

**Bearbeiterübersicht:**

Bartone: J, M, N, P, R, S, T  
von Wedelstädt: A-I, K, L, O, Q, U, V

**Zitiervorschlag:**

*Autor* in Bartone/von Wedelstädt, Rz. xx

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier.

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.

Print ISBN 978-3-7910-3406-5 Bestell-Nr. 20860-0001  
EPDF ISBN 978-3-7992-6944-5 Bestell-Nr. 20860-0150

Dieses Werk einschließlich seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt.  
Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2017 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft • Steuern • Recht GmbH

[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)

[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Redaktion: Textdienst Hansen, Böblingen

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart (Bildnachweis: shutterstock.com)

Satz: DTP + TEXT Eva Burri, Stuttgart • [www.dtp-text.de](http://www.dtp-text.de)

Druck: BELTZ Bad Langensalza GmbH, Bad Langensalza

Printed in Germany

Juni 2017

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

---

## Vorwort

Seit dem Erscheinen der 1. Auflage unserer Praktiker-Schrift sind nicht nur viele Jahre vergangen, Gesetzgeber, Rechtsprechung und Literatur sind auch nicht müßig geblieben. Nach wie vor gilt, dass die Kenntnis der Änderungsvorschriften »die halbe Miete« sein kann, wenn es gilt, belastende Steuerverwaltungsaktskorrekturen **zunächst** auf die Rechtmäßigkeit der Korrektur in formeller Hinsicht zu überprüfen, bevor untersucht wird, ob die Korrektur materiell-rechtlich gerechtfertigt ist, oder die Möglichkeiten für den Steuerpflichtigen und seinen steuerlichen Berater auszuloten, Änderungen von Steuerverwaltungsakten zu seinen Gunsten anzuregen oder zu beantragen.

Die Schrift erfasst alle Neuerungen und Änderungen im Bereich der Korrekturvorschriften nicht nur der Abgabenordnung. Neuerungen aus dem Bereich der AO sind die beiden neuen, durch das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens (v. 18.07.2016, BGBl. I 2016, 1679 = BStBl I 2016, 694) zum 01.01.2017 wirksam gewordenen Vorschriften des § 173a AO (»Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung«) und des § 175b AO (»Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte«). Wegen ihrer großen Bedeutung für die Praxis haben wir neu in die Schrift aufgenommen die außerhalb der AO geregelten Änderungsvorschriften des § 10d EStG bei Verlustabzug und des § 32a KStG (»Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage«).

Wir haben die Rechtsprechung vor allem des BFH und die Verwaltungsanweisungen vor allem des AEAO bis April 2017 berücksichtigt und Rechtsprechung, Schrifttum und Verwaltungsmeinung, diese vor allem in Gestalt des AEAO, ausführlich zitiert, als Hilfe zur Prüfung der Rechtmäßigkeit von Korrekturen von Steuerverwaltungsakten und Argumentation.

Wir danken dem Verlag und seinen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, vor allem aber unserer Lektorin im Verlag, Frau Dipl.-Betriebswirtin Ruth Kuonath, für Rat und Tat.

Neunkirchen/Mülheim an der Ruhr, April 2017

Prof. Dr. Roberto Bartone  
Alexander v. Wedelstädt



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>Teil 1: Einführung</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Allgemeines</b> .....	<b>3</b>
I. Zweck und Inhalt der Korrekturvorschriften .....	3
II. Begriffe .....	5
III. Korrektur wegen Widerspruchs zur Rechtsprechung des EuGH .....	6
IV. Korrektur wegen verfassungswidriger Norm .....	7
V. Zeitliche Anwendung der Korrekturvorschriften .....	8
<b>B. Gemeinsame Regelungen</b> .....	<b>9</b>
I. Steuerverwaltungsakte .....	9
1. Allgemeines .....	9
2. Wirksamkeit des Steuerverwaltungsakts .....	10
3. Unbeachtliche Fehlerhaftigkeit des Steuerverwaltungsakts .....	11
4. Steuerbescheid – sonstiger Verwaltungsakt .....	12
II. Rechtmäßigkeit – Rechtswidrigkeit .....	16
III. Zeitliche Grenzen für die Korrektur .....	19
IV. Bestandskraft .....	20
V. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	21
1. Folgen der Aufhebung und Änderung auf den ursprünglichen Steuerbescheid .....	21
2. Umfang der Änderung .....	21
3. Kumulation von Korrekturtatbeständen .....	22
4. Konkurrenz von Änderungsvorschriften .....	22
5. Aufhebung des Aufhebungs- oder Änderungsbescheids .....	24
VI. Gestaltungsrechte – Wahlrecht, Antrag .....	24
1. Allgemeines .....	24
2. Wahlrechtsausübung: Tatbestand einer Änderungsvorschrift? .....	26
3. Wahlrechtsausübung bei bestandskräftigen Steuerbescheiden .....	27
VII. Korrektur und Verwertungsverbote .....	29
VIII. Korrektur während und nach Rechtsbehelfsverfahren .....	30
1. Korrektur während des Einspruchsverfahrens .....	30
2. Korrektur nach Abschluss des Einspruchsverfahrens .....	31
3. Korrektur während des gerichtlichen Verfahrens .....	32
4. Korrektur nach Abschluss des gerichtlichen Verfahrens .....	33
IX. Rechtsschutz gegen Verwaltungsakte, die Verwaltungsakte ändern .....	38

<b>Teil 2: Korrekturvorschriften für alle Verwaltungsakte</b> .....	41
<b>C. Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit (§ 129 AO)</b> .....	43
I. Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich .....	43
1. Inhalt der Vorschrift .....	43
2. Zweck der Vorschrift .....	43
3. Anwendungsbereich .....	45
II. Offenbare Unrichtigkeit .....	46
1. Allgemeines .....	46
2. Schreibfehler, Rechenfehler, ähnliche offenbare Unrichtigkeiten .....	47
3. Offenbarkeit der Unrichtigkeit .....	47
4. Abgrenzung offenbare Unrichtigkeit – Rechtsfehler .....	49
5. Fälle offener Unrichtigkeit .....	52
6. Beim Erlass eines Verwaltungsaktes .....	56
III. Berichtigung .....	60
1. Allgemeines .....	60
2. Zeitliche Grenze der Berichtigung .....	61
3. Umfang der Berichtigung .....	62
4. Vorlage des zu berichtigenden Schriftstücks .....	63
5. Beweislast .....	63
IV. Rechtsbehelf .....	63
<b>Teil 3: Korrekturvorschriften für sonstige Verwaltungsakte</b> .....	65
<b>D. Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten (§§ 130, 131 AO)</b> .....	67
I. Allgemeines zu den Regelungen der §§ 130 und 131 AO .....	67
1. Regelungsinhalt der Vorschriften .....	67
2. Anwendungsbereich .....	67
3. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale .....	68
II. Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts (§ 130 AO) .....	71
1. Allgemeines .....	71
2. Rücknahme rechtswidriger nicht begünstigender Verwaltungsakte .....	71
3. Rücknahme rechtswidriger begünstigender Verwaltungsakte .....	71
4. Rücknahmeentscheidung .....	76
5. Rechtsbehelf .....	81
III. Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts (§ 131 AO) .....	81
1. Allgemeines .....	81
2. Widerruf rechtmäßiger nicht begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 1 AO) .....	82
3. Widerruf rechtmäßiger begünstigender Verwaltungsakte (§ 131 Abs. 2 AO) .....	82
4. Widerrufsentscheidung .....	86
5. Rechtsbehelf .....	87
<b>E. Aufhebung und Änderung verbindlicher Zusagen</b> .....	88
I. Allgemeines .....	88
II. Verbindliche Auskunft (§ 89 Abs. 2 ff. AO) .....	88
III. Verbindliche Zusage im Anschluss an eine Außenprüfung (§§ 204 ff. AO) ...	90

1. Bedeutung und Inhalt .....	90
2. Voraussetzungen .....	91
3. Entscheidung über die verbindliche Zusage .....	92
4. Bindungswirkung (§ 206 AO) .....	94
5. Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der Zusage (§ 207 AO).....	95
6. Verfahrensfragen, Rechtsbehelf .....	97
IV. Lohnsteueranrufungsauskunft (§ 42e EStG) .....	97
V. Verbindliche Zolltarifauskunft, verbindliche Ursprungsauskunft .....	98
<b>F. Änderung des Aufteilungsbescheids (§ 280 AO) .....</b>	<b>99</b>
I. Allgemeines .....	99
II. Änderungen des Aufteilungsbescheids .....	99
1. Berichtigung nach § 129 AO .....	99
2. Änderung wegen unrichtiger Angaben (§ 280 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	100
3. Änderung wegen Änderung der Steuerfestsetzung (§ 280 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	100
4. Ausschluss der Änderung (§ 280 Abs. 2 AO) .....	101
III. Rechtsschutz .....	101
<b>Teil 4: Korrekturvorschriften für Steuerbescheide .....</b>	<b>103</b>
<b>G. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....</b>	<b>105</b>
I. Bedeutung der Vorschrift .....	105
II. Anwendungsbereich der Vorschrift .....	105
III. Voraussetzungen für die Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	106
1. »Nicht abschließend geprüft« .....	106
2. Ermessensvorschrift .....	108
IV. Durchführung der Vorbehaltsfestsetzung .....	109
V. Aufrechterhalten des Vorbehalts der Nachprüfung bei Änderungen und Rechtsbehelfen .....	112
VI. Wirkungen des Vorbehalts der Nachprüfung .....	113
1. Aufhebung oder Änderung des Steuerbescheids von Amts wegen .....	113
2. Änderung auf Antrag des Steuerpflichtigen .....	116
VII. Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung .....	117
1. Ermessensentscheidung .....	117
2. Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung nach einer Außenprüfung .....	119
3. Wirkung der Aufhebung .....	121
VIII. Wegfall des Vorbehalts der Nachprüfung .....	121
IX. Rechtsschutz .....	122
1. Einspruchsverfahren .....	122
2. Klageverfahren .....	123
<b>H. Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....</b>	<b>125</b>
I. Bedeutung der Vorschrift .....	125
II. Anwendungsbereich der Vorschrift .....	125
III. Voraussetzungen der vorläufigen Steuerfestsetzung und der Aussetzung .....	126
1. Allgemeines .....	126
2. Ungewissheit über das Entstehen einer Steuer (§ 165 Abs. 1 Satz 1 AO) .....	126

3. Ungewissheit über anzuwendendes Recht (§ 165 Abs. 1 Satz 2 AO) .....	130
IV. Durchführung der vorläufigen Steuerfestsetzung .....	133
1. Ermessen .....	133
2. Nachträgliche Aufnahme der Vorläufigkeitsbestimmung .....	135
3. Kennzeichnung des Steuerbescheids .....	136
4. Angabe von Umfang und Grund der Vorläufigkeit (§ 165 Abs. 1 Satz 3 AO) .....	137
5. Verbindung mit dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 165 Abs. 3 AO) .....	139
V. Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 1 Satz 4 AO) .....	139
VI. Wirkungen der Vorläufigkeit .....	140
1. Allgemeines .....	140
2. Aufhebung und Änderung der vorläufigen Steuerfestsetzung (§ 165 Abs. 2 AO) .....	141
3. Endgültige Steuerfestsetzung nach § 165 Abs. 2 Satz 2 AO .....	144
VII. Rechtsbehelfe .....	146
1. Einspruchsverfahren .....	146
2. Klageverfahren .....	147
<b>I. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO) .....</b>	<b>149</b>
I. Sachlicher Anwendungsbereich .....	149
II. Allgemeines .....	149
III. Aufhebung und Änderung von Bescheiden über Verbrauchsteuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	150
1. Anwendungsbereich der Regelung .....	150
2. Aufhebung und Änderung .....	150
IV. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden über andere Steuern (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) .....	152
1. Allgemeines .....	152
2. Zustimmung oder Antrag des Steuerpflichtigen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. a AO) .....	153
3. Aufhebung und Änderung wegen sachlicher Unzuständigkeit (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. b AO) .....	166
4. Aufhebung und Änderung wegen Erwirkung durch unlautere Mittel (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. c AO) .....	167
5. Aufhebung und Änderung auf Grund sonstiger gesetzlicher Regelungen (§ 172 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Buchst. d AO) .....	169
V. Anwendbarkeit auf Einspruchsentscheidungen (§ 172 Abs. 1 Satz 2 und 3 AO) .....	169
VI. Ausdehnung auf Verwaltungsakte, durch die ein Antrag auf Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids abgelehnt wird (§ 172 Abs. 2 AO) .....	170
VII. Erledigung von nach höchstrichterlicher Entscheidung unbegründeten Anträgen auf Aufhebung oder Änderung einer Steuerfestsetzung (§ 172 Abs. 3 AO) .....	170
<b>J. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen     oder Beweismittel (§ 173 AO) .....</b>	<b>172</b>
I. Gegenstand, Zweck und Anwendungsbereich .....	172

1. Gegenstand .....	172
2. Zweck .....	173
3. Sachlicher Anwendungsbereich der Norm.....	173
II. Tatbestand des § 173 Abs. 1 AO .....	176
1. Nachträglich bekannt gewordene Tatsachen oder Beweismittel.....	176
2. Aufhebung oder Änderung zu Ungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	196
3. Aufhebung oder Änderung zu Gunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	196
4. Änderungssperre für nach einer Außenprüfung ergangene Bescheide (§ 173 Abs. 2 AO) .....	206
5. Umfang und Verfahren der Aufhebung oder Änderung nach § 173 Abs. 1 AO .....	210
6. Rechtsschutz.....	213
<b>K. Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO) .....</b>	<b>215</b>
I. Allgemeines.....	215
II. Tatbestand .....	216
1. Schreib- oder Rechenfehler .....	216
2. Rechtserhebliche Tatsachen .....	217
III. Aufhebung oder Änderung.....	218
1. Durchführung der Aufhebung oder Änderung.....	218
2. Beweislast.....	218
3. Zeitliche Grenze .....	218
4. Umfang der Änderung .....	219
IV. Rechtsschutz .....	219
<b>L. Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO).....</b>	<b>221</b>
I. Vorbemerkung.....	221
II. Gegenstand der Regelung .....	221
III. Gemeinsame Tatbestandsmerkmale des § 174 AO.....	222
1. Allgemeines .....	222
2. »Bestimmter Sachverhalt« .....	223
3. Mehrere Steuerbescheide .....	226
4. Berücksichtigung.....	228
IV. Mehrfachberücksichtigung zu Ungunsten eines oder mehrerer Steuer- pflichtiger (§ 174 Abs. 1 AO) .....	229
1. Tatbestand.....	229
2. »Zu Ungunsten eines oder mehrerer Steuerpflichtiger«.....	232
3. Rechtsfolge .....	232
V. Mehrfachberücksichtigung zu Gunsten eines oder mehrerer Steuer- pflichtiger (§ 174 Abs. 2 AO) .....	233
1. Tatbestand.....	233
2. Rechtsfolge .....	235
VI. Erkennbare Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts (§ 174 Abs. 3 AO) ...	235
1. Tatbestand.....	235
2. Rechtsfolge .....	241

VII. Widerstreit auf Grund eines Rechtsbehelfs oder Antrags des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 4 AO) .....	242
1. Zweck der Vorschrift .....	242
2. Tatbestand .....	243
3. Rechtsfolge .....	248
4. Folgeänderung beim Dritten in den Fällen des § 174 Abs. 4 AO (§ 174 Abs. 5 AO) .....	255
VIII. Rechtsschutz .....	265
1. Gegen die Hinzuziehung oder Beiladung .....	265
2. Gegen die Entscheidung im Ausgangsänderungsverfahren .....	265
3. Gegen den Änderungsbescheid nach § 174 AO sowie dessen Ablehnung .....	266
IX. Übersichten .....	266
<b>M. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO) .....</b>	<b>269</b>
I. Allgemeines .....	269
II. Änderung eines Folgebescheids wegen Erlasses, Aufhebung oder Änderung eines Grundlagenbescheids (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	269
1. Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich .....	269
2. Umfang und Verfahren der Änderung nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO .....	275
3. Rechtsschutz .....	280
III. Rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Satz 2 und Abs. 2 AO) .....	282
1. Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich .....	282
2. Umfang und Verfahren der Änderung .....	299
3. Rechtsschutz .....	300
<b>N. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) .....</b>	<b>301</b>
I. Bedeutung und Inhalt der Vorschrift .....	301
II. Anwendungsbereich .....	301
III. Durchführung der Änderung .....	302
IV. Rechtsschutz .....	303
<b>O. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) .....</b>	<b>304</b>
I. Gegenstand und Zweck .....	304
II. Anwendungsbereich .....	305
III. Aufhebung und Änderung bei fehlender oder unzutreffender Berücksichtigung von Daten (§ 175b Abs. 1 AO) .....	305
1. Tatbestand .....	305
2. Aufhebung oder Änderung .....	306
3. Beweislast .....	306
4. Zeitliche Grenze .....	306
IV. Aufhebung oder Änderung bei unrichtigen Daten (§ 175b Abs. 2 AO) .....	307
1. Tatbestand .....	307
2. Aufhebung oder Änderung .....	307
3. Beweislast .....	308

V.	Aufhebung oder Änderung bei fehlender Einwilligung in die Datenübermittlung (§ 175b Abs. 3 AO) .....	308
VI.	Rechtsbehelf .....	308
<b>P.</b>	<b>Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)</b> .....	309
I.	Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich der Vorschrift .....	309
1.	Inhalt und Zweck .....	309
2.	Anwendungsbereich .....	310
II.	Tatbestand .....	314
1.	Feststellung der Nichtigkeit eines Gesetzes durch das BVerfG (§ 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO) .....	314
2.	Nichtanwendung einer Norm durch einen obersten Gerichtshof des Bundes wegen Verfassungswidrigkeit (§ 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO) .....	315
3.	Änderung der Rspr. eines obersten Gerichtshofs des Bundes (§176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 AO) .....	316
4.	Einschränkung des Vertrauensschutzes (§ 176 Abs. 1 Satz 2 AO) .....	319
5.	Vertrauen bei Änderungen von Verwaltungsvorschriften (§ 176 Abs. 2 AO) .....	320
III.	Rechtsschutz .....	321
<b>Q.</b>	<b>Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)</b> .....	322
I.	Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich .....	322
II.	Tatbestand .....	323
1.	Gesetzliche Regelung .....	323
2.	Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheides .....	323
3.	Materieller Fehler (§ 177 Abs. 3 AO) .....	326
III.	Rechtsfolge .....	328
<b>R.</b>	<b>Änderung von Zerlegungsbescheiden (§ 189 AO)</b> .....	333
I.	Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich der Vorschrift .....	333
1.	Grundlagen .....	333
2.	Anwendungsbereich .....	334
II.	Umfang und Verfahren der Änderung (§ 189 Sätze 1 und 2 AO) .....	335
1.	Umfang der Änderung .....	335
2.	Verfahren .....	336
3.	Änderungsfrist (§ 189 Satz 3 AO) .....	336
III.	Rechtsschutz .....	338
<b>S.</b>	<b>Verlustabzug (§ 10d EStG)</b> .....	339
I.	Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich der Vorschrift .....	339
1.	Grundlagen .....	339
2.	Anwendungsbereich .....	340
II.	Tatbestand des § 10d Abs. 1 Satz 3 EStG .....	340
1.	Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	340
2.	Durchführung des Verlustrücktrags .....	341
3.	Zeitliche Grenze für die Durchführung des Verlustrücktrags/ Festsetzungsverjährung .....	342

III.	Tatbestand des § 10d Abs. 4 Satz 4 EStG.....	342
1.	Verlustvortrag (§ 10d Abs. 2 Satz 1 EStG).....	342
2.	Verlustfeststellung (§ 10d Abs. 4 Satz 1 EStG).....	343
3.	Erlass und Änderung des Verlustfeststellungsbescheids (§ 10d Abs. 4 Satz 4 und 5 EStG).....	343
4.	Zeitliche Grenze der Änderung/Feststellungsverjährung (§ 10d Abs. 4 Satz 6 EStG).....	344
IV.	Rechtsschutz.....	344
1.	Verlustrücktrag (§ 10d Abs. 1 EStG).....	344
2.	Verlustvortrag (§ 10d Abs. 2 und Abs. 4 EStG).....	345
<b>T.</b>	<b>Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage (§ 32a KStG).....</b>	<b>346</b>
I.	Inhalt, Zweck und Anwendungsbereich der Vorschrift.....	346
1.	Grundlagen.....	346
2.	Anwendungsbereich.....	347
II.	Tatbestand des § 32a Abs. 1 KStG.....	348
1.	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden gegenüber einer Körperschaft.....	348
2.	Verdeckte Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG).....	349
III.	Tatbestand des § 32a Abs. 2 KStG.....	350
1.	Erlass, Aufhebung oder Änderung eines Steuerbescheids oder Feststellungsbescheids gegenüber einem Gesellschafter.....	350
2.	Verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG).....	351
IV.	Umfang und Verfahren der Änderung.....	351
1.	Umfang der Änderung.....	351
2.	Verfahren.....	351
3.	Zeitliche Grenze der Änderung.....	352
V.	Rechtsschutz.....	352
<b>U.</b>	<b>Aufhebung und Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen (§ 35b GewStG).....</b>	<b>354</b>
I.	Bedeutung der Vorschrift.....	354
II.	Aufhebung und Änderung des Gewerbesteuermessbescheids oder Verlustfeststellungsbescheids (§ 35b Abs. 1 GewStG).....	355
III.	Verlustfeststellungsbescheid (§ 35b Abs. 2 GewStG).....	357
IV.	Rechtsschutz.....	358
<b>V.</b>	<b>Aufhebung und Änderung von Bescheiden der Familienkasse.....</b>	<b>359</b>
I.	Allgemeines.....	359
II.	Änderungsregelungen.....	359
1.	Allgemeines.....	359
2.	Aufhebung und Änderung nach den Vorschriften der Abgabenordnung (§§ 172 ff. AO).....	360
3.	Aufhebung oder Änderung zur Beseitigung materieller Fehler (§ 70 Abs. 3 EStG).....	362
	Stichwortverzeichnis.....	365