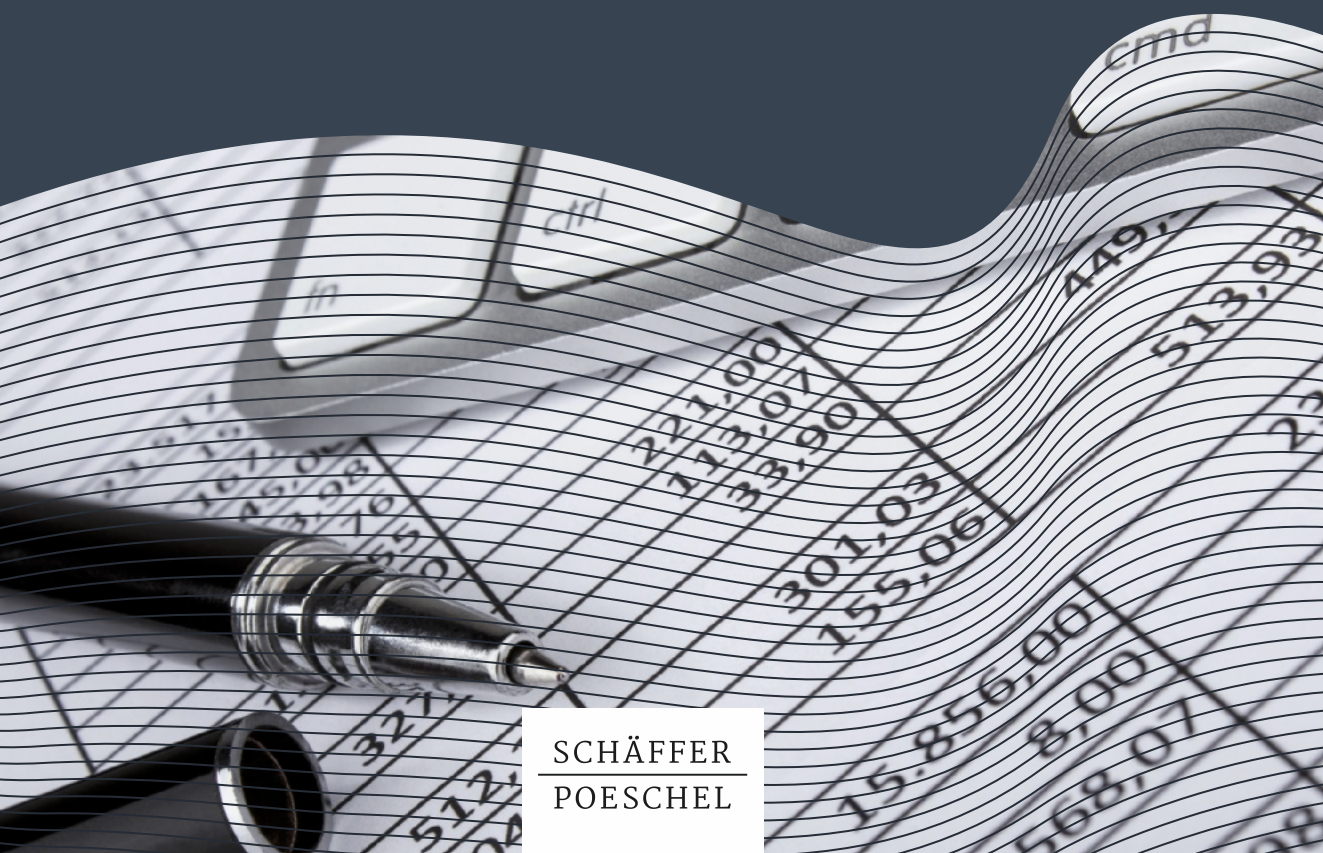


Roberto Bartone | Alexander von Wedelstädt

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

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

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
Teil 1: Einführung	1
A. Allgemeines	3
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. Gemeinsame Regelungen	9
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

Teil 2: Korrekturvorschriften für alle Verwaltungsakte	41
C. Berichtigung wegen offenbarer Unrichtigkeit (§ 129 AO)	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
Teil 3: Korrekturvorschriften für sonstige Verwaltungsakte	65
D. Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten (§§ 130, 131 AO)	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
E. Aufhebung und Änderung verbindlicher Zusagen	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
F. Änderung des Aufteilungsbescheids (§ 280 AO)	99
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
Teil 4: Korrekturvorschriften für Steuerbescheide	103
G. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	105
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
H. Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	125
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
I. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	149
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
J. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	172
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
K. Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO)	215
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
L. Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO).....	221
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
M. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO)	269
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
N. Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO)	301
I. Bedeutung und Inhalt der Vorschrift	301
II. Anwendungsbereich	301
III. Durchführung der Änderung	302
IV. Rechtsschutz	303
O. Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	304
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
P.	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 176 AO)	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
Q.	Berichtigung von materiellen Fehlern (§ 177 AO)	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
R.	Änderung von Zerlegungsbescheiden (§ 189 AO)	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
S.	Verlustabzug (§ 10d EStG)	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
T.	Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage (§ 32a KStG).....	346
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
U.	Aufhebung und Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen (§ 35b GewStG).....	354
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
V.	Aufhebung und Änderung von Bescheiden der Familienkasse.....	359
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