

## § 48a

### Verfahren

idF des EStG v. 8.10.2009 (BGBl. I 2009, 3366; BStBl. I 2009, 1346)

(1) <sup>1</sup>Der Leistungsempfänger hat bis zum zehnten Tag nach Ablauf des Monats, in dem die Gegenleistung im Sinne des § 48 erbracht wird, eine Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck abzugeben, in der er den Steuerabzug für den Anmeldezeitraum selbst zu berechnen hat. <sup>2</sup>Der Abzugsbetrag ist am zehnten Tag nach Ablauf des Anmeldezeitraums fällig und an das für den Leistenden zuständige Finanzamt für Rechnung des Leistenden abzuführen. <sup>3</sup>Die Anmeldung des Abzugsbetrags steht einer Steueranmeldung gleich.

(2) Der Leistungsempfänger hat mit dem Leistenden unter Angabe

1. des Namens und der Anschrift des Leistenden,
2. des Rechnungsbetrags, des Rechnungsdatums und des Zahlungstags,
3. der Höhe des Steuerabzugs und
4. des Finanzamts, bei dem der Abzugsbetrag angemeldet worden ist, über den Steuerabzug abzurechnen.

(3) <sup>1</sup>Der Leistungsempfänger haftet für einen nicht oder zu niedrig abgeführten Abzugsbetrag. <sup>2</sup>Der Leistungsempfänger haftet nicht, wenn ihm im Zeitpunkt der Gegenleistung eine Freistellungsbescheinigung (§ 48b) vorgelegen hat, auf deren Rechtmäßigkeit er vertrauen konnte. <sup>3</sup>Er darf insbesondere dann nicht auf eine Freistellungsbescheinigung vertrauen, wenn diese durch unlautere Mittel oder durch falsche Angaben erwirkt wurde und ihm dies bekannt oder infolge grober Fahrlässigkeit nicht bekannt war. <sup>4</sup>Den Haftungsbescheid erlässt das für den Leistenden zuständige Finanzamt.

(4) § 50b gilt entsprechend.

Autor: Dipl.-Finw. Wilfried **Apitz**, Regierungsdirektor, Sundern  
Mitherausgeber: Prof. Dr. Andreas **Musil**, Potsdam

### Inhaltsübersicht

A. Allgemeine Erläuterungen zu § 48a . 1
--

	Anm.		Anm.
I. Grundinformation zu § 48a . . . . .	1	III. Bedeutung des § 48a . . . . .	3
II. Rechtentwicklung und zeitlicher Geltungsbereich des § 48a . . . . .	2	IV. Verhältnis des § 48a zu anderen Vorschriften . . . . .	4
		V. Verfahrensfragen zu § 48a	5

**B. Erläuterungen zu Abs. 1:  
Anmeldung und Abführung des  
Abzugsbetrags . . . . . 6**

Anm.

Anm.

<b>I. Anmeldung nach Selbstberechnung (Abs. 1 Satz 1) . . . . . 6</b>
---

<b>II. Fälligkeit des Abzugsbetrags (Abs. 1 Satz 2) . . . . . 7</b>
---

<b>III. Wirkung der Anmeldung (Abs. 1 Satz 3) . . . . . 8</b>
---

**C. Erläuterungen zu Abs. 2:  
Abrechnungspflicht des  
Leistungsempfängers . . . . . 9**

Anm.

Anm.

<b>I. Pflicht zur Abrechnung . . . . . 9</b>
--

<b>II. Inhalt der Abrechnung . . . . . 10</b>
---

**D. Erläuterungen zu Abs. 3:  
Haftung des Leistungsempfängers . . . . . 11**

Anm.

Anm.

<b>I. Nicht oder zu niedrig abgeführter Abzugsbetrag (Abs. 3 Satz 1) . . . . . 11</b>
---

<b>III. Rechtswidrig erwirkte Freistellungsbescheinigung (Abs. 3 Satz 3) . . . . . 13</b>
---

<b>II. Ausschluss der Haftung (Abs. 3 Satz 2) . . . . . 12</b>
--

<b>IV. Erlass eines Haftungsbescheids (Abs. 3 Satz 4) . . . . . 14</b>
--

**E. Erläuterungen zu Abs. 4:  
Prüfungsrecht nach § 50b . . . . . 15**

Anm.

Anm.

<b>I. Zuständige Behörde . . . . . 15</b>
---

<b>II. Prüfungsumfang . . . . . 16</b>
--

**A. Allgemeine Erläuterungen zu § 48a**

**Schrifttum:** SEIFERT, Die Abzugsbesteuerung bei Bauleistungen im Überblick, Inf. 2001, 577; GEHM, Die Haftung des Leistungsempfängers für die Bauabzugssteuer gem. § 48a Abs. 3 EStG, StBp. 2018, 99.

Siehe auch Schrifttum zu § 48.

**I. Grundinformation zu § 48a**

1

Die Vorschrift regelt das Verfahren zur Anmeldung und Abführung des StAbzugs, eine Abrechnungspflicht des Leistungsempfängers, eine Haftung des Leistungsempfängers für nicht oder zu niedrig abgeführte Abzugsbeträge sowie ein besonderes Prüfungsrecht der FinVerw.

Der Leistungsempfänger ist verpflichtet, bis zum 10. Tag nach Ablauf des Monats, in dem die Gegenleistung iSd. § 48 Abs. 3 erbracht wird, eine Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenen Vordruck abzugeben. Die Höhe des StAbzugs hat der Leistungsempfänger dabei selbst zu ermitteln. Der Abzugsbetrag ist am 10. Tag nach Ablauf des Anmeldezeitraums fällig und an das für den Leistenden zuständige FA für Rechnung des Leistenden abzuführen. Dabei steht die Anmeldung des Abzugsbetrags einer StAnmeldung gleich.

Ein Leistungsempfänger haftet sowohl bei positiver Kenntnis der rechtswidrigen Erlangung einer Freistellungsbescheinigung als auch dann, wenn er infolge grober Fahrlässigkeit nicht erkannte, dass eine ihm vorgelegte Freistellungsbescheinigung rechtswidrig erlangt wurde. Einen Haftungsbescheid erlässt das für den Leistenden zuständige FA.

Den Finanzbehörden steht für die Anmeldung und Abführung des StAbzugs in sinngemäßer Anwendung des § 50b ein besonders Prüfungsrecht zu.

**II. Rechtsentwicklung und zeitlicher Geltungsbereich des § 48a**

2

**Vorläuferregelungen:** Siehe § 48 Anm. 2.

**Gesetz zur Eindämmung der illegalen Betätigung im Baugewerbe v. 30.8.2001** (BGBl. I 2001, 2267; BStBl. I 2001, 602): § 48a (Verfahren beim StAbzug bei Bauleistungen) wird erstmals eingeführt. Nach § 52 Abs. 56 ist § 48 idF des Gesetzes v. 30.8.2001 erstmals auf Gegenleistungen anzuwenden, die nach dem 31.12.2001 erbracht werden. Da ein StAbzug iSd. § 48 aufgrund der Regelung des § 52 Abs. 56 erst seit 1.1.2002 in Betracht kommt, kann de facto auch frühestens seit dem KJ. 2002 die Abgabe einer Anmeldung nach Abs. 1 in Betracht kommen.

**Neufassung des EStG v. 8.10.2009** (BGBl. I 2009, 3366; BStBl. I 2009, 1346): Aufgrund des § 51 Abs. 4 Nr. 2 idF der Bekanntmachung v. 19.10.2002 (BGBl. I 2002, 4210; BStBl. I 2003, 179) wird der Wortlaut des EStG in der seit dem 1.9.2009 geltenden Fassung neu bekannt gemacht.

**Zeitlicher Geltungsbereich:** Siehe § 48 Anm. 2 aE.

**III. Bedeutung des § 48a**

3

Die Vorschrift regelt das Verfahren zur Anmeldung und Abführung des StAbzugs durch den Leistungsempfänger in Anlehnung an die Anmeldung und Abführung der LSt. Der Abzugsbetrag ist am 10. Tag nach Ablauf des Anmeldezeitraums fällig (Abs. 1). Ein späterer Termin ist weder aus verfahrenstechnischen Gründen notwendig noch ließe er sich im Hinblick darauf, dass der Leistungsempfänger den Abzugsbetrag von der Gegenleistung einbehält und auf Rechnung des Leistenden abzuführen hat, also wie beim LStAbzug Fremdmittel zur Verfügung hat, rechtfertigen. Der StAbzug ist vom Leistungsempfänger selbst zu berechnen und wird an der Quelle bei Zahlung der Gegenleistung aus den zu zahlenden Mitteln einbehalten. Zwangsläufig erhält die Anmeldung des

Abzugsbetrags den Charakter einer StAnmeldung mit allen Konsequenzen des Verfahrensrechts.

Dem Leistungsempfänger wird eine Pflicht zur detaillierten Abrechnung mit dem Leistenden auferlegt (Abs. 2). Die sehr formalistisch wirkende Abrechnung erleichtert letztlich dem Leistenden, in Zweifelsfällen die Anrechnung und Erstattung nach § 48c erfolgreich zu betreiben.

Zur Vermeidung von Missbräuchen enthält Abs. 3 einen Haftungstatbestand, der Wirkung entfaltet, soweit der Leistungsempfänger gegen seine Verpflichtung zur zutreffenden Abführung des Abzugsbetrags auf Bauleistungen verstößt. Da durch Vorlage einer Freistellungsbescheinigung eine Anmeldung und Abführung entfällt, besteht das Risiko für den Fiskus, dass unrechtmäßige Freistellungsbescheinigungen verwandt werden. Zum Schutz des Leistungsempfängers, der letztlich das Risiko der Haftung trägt, besteht ein Gutgläubenschutz. Der gutgläubige Leistungsempfänger soll erst dann haften, wenn er infolge grober Fahrlässigkeit nicht erkennen konnte, dass die Freistellungsbescheinigung rechtswidrig erlangt wurde (Abs. 3).

Im Zusammenhang mit der Pflicht des Leistungsempfängers, den StAbzug selbst zu berechnen und anzumelden, steht das Prüfungsrecht der Finanzbehörden in sinngemäßer Anwendung des § 50b. Sachlich ist die Prüfungskompetenz eingeschränkt auf die Überprüfung der tatsächlichen und rechtlichen Verhältnisse der am Verfahren (StAbzug auf Bauleistungen) Beteiligten und erstreckt sich ua. auf die zutreffende Berechnung des StAbzugs, die Anmeldung, Abführung und Abrechnung nach Abs. 2 sowie die Nichtvornahme eines StAbzugs. Der Verweis auf § 50b stellt sicher, dass aufgrund des StAbzugsverfahrens mit der Möglichkeit der Anrechnung bzw. Erstattung (§ 48c) keine ungerechtfertigten Steuervorteile erschlichen und die notwendigen Voraussetzungen für einen StAbzug auf Bauleistungen tatsächlich erfüllt werden.

Ob von der Möglichkeit des § 50b flächendeckend Gebrauch gemacht wird, ist zweifelhaft. Es kommt der Vorschrift und dem Verweis des Abs. 4 daher mehr prophylaktische Bedeutung bei. Der Kreis der am Verfahren Beteiligten soll durch die Möglichkeit der Prüfung und das damit verbundene Risiko einer Haftung und Nachforderung zur Steuerehrlichkeit angehalten werden.

#### 4 IV. Verhältnis des § 48a zu anderen Vorschriften

**Verhältnis zu § 41a:** Der ArbG hat spätestens am 10. Tag nach Ablauf eines jeden LStAnmeldungszeitraums dem FA, in dessen Bezirk sich die BS befindet, eine StErklärung einzureichen, in der er die Summe der im LStAnmeldungszeitraum einbehaltenen und zu übernehmenden LSt angibt. Bis zu diesem Zeitpunkt hat der ArbG ebenfalls die im LStAnmeldungszeitraum insgesamt einbehaltene und übernommene LSt an das BSFA abzuführen. § 41a enthält eine ähnliche Einbehaltungs- und Abführungspflicht wie § 48a. Soweit der Wortlaut des § 48a nicht eindeutig ist, können die Grundsätze des § 41a sinngemäß angewandt werden.

**Verhältnis zu § 48:** § 48 enthält den materiellen Tatbestand für den StAbzug bei Bauleistungen. Er wird von § 48a um Verfahrensregelungen für den Abzug und um einen Haftungstatbestand ergänzt.

**Verhältnis zu § 48b:** § 48b enthält Verfahrensvorschriften für die Freistellungsbescheinigung, bei deren Vorlage die Verpflichtung zum StAbzug entfällt.

**Verhältnis zu § 48c:** Die Abzugsteuer ist als VorausZ auf LSt bzw. ESt oder KSt ausgestaltet. § 48c regelt die Anrechnung oder ggf. Erstattung an den Leistenden.

**Verhältnis zu § 48d:** Der StAbzug ist ungeachtet etwaiger DBA-Regelungen vorzunehmen.

**Verhältnis zu § 50b:** Nach dieser Regelung besteht für die FinVerw. ein gesondertes Prüfungsrecht für die ordnungsgemäße Durchführung eines StAbzugsverfahrens. Durch den Verweis in § 48a Abs. 4 gilt § 50b auch für den StAbzug bei Bauleistungen.

**Verhältnis zu EU-Vorschriften:** Siehe § 48 Anm. 8 aE.

## V. Verfahrensfragen zu § 48a

5

**Zuständigkeit:** Abweichend von §§ 19, 20 AO ist für die Besteuerung von Unternehmen, die Bauleistungen iSd. § 48 Abs. 1 Satz 2 erbringen, das FA zuständig, das für die Besteuerung der entsprechenden Umsätze nach § 21 Abs. 1 AO zuständig ist, wenn der Unternehmer seinen Wohnsitz oder das Unternehmen seine Geschäftsleitung oder seinen Sitz außerhalb des Geltungsbereichs der AO hat (§ 20a AO). Es gibt damit nur ein zuständiges FA. Für inländ. Unternehmen bzw. Unternehmer ist das Betriebs- bzw. WohnsitzFA zuständig. Die benötigten Adressen der zuständigen FÄ bzw. Kontonummern können regelmäßig beim Leistenden erfragt oder im Internet unter [www.finanzamt.de](http://www.finanzamt.de) ermittelt werden.

**Die Vorschriften der AO für die Steueranmeldung (§ 168 iVm. § 164 AO)** gelten auch für die Anmeldung der Bauabzugssteuer, denn § 48a Abs. 1 Satz 3 stellt diese Anmeldung einer StAnmeldung gleich. Da die StAnmeldung ihrerseits wie eine StFestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung zu behandeln ist, finden sämtliche Vorschriften der AO für StBescheide Anwendung, soweit nicht Besonderheiten für StAnmeldungen gelten.

**Haftungsbescheid:** Die materiell-rechtl. Voraussetzungen für den Erlass eines Haftungs- oder Duldungsbescheids ergeben sich aus §§ 69–77 AO, den Einzelsteuergesetzen oder den zivilrechtl. Vorschriften (zB §§ 25, 128 HGB; §§ 419, 421, 427 BGB). Lex specialis ist hier § 48a Abs. 3 Satz 1. Der Haftungstatbestand des § 48a Abs. 3 Satz 1 darf durch einen auf der Rechtsgrundlage des § 48a Abs. 3 Satz 1 iVm. § 191 Abs. 1 AO gestützten Haftungsbescheid geltend gemacht werden. Die Vorschrift des § 48a Abs. 3 ist als Verweisung auf die Vorschrift des § 191 AO zu verstehen (FG Münster v. 12.7.2012 – 13 K 2592/08, EFG 2012, 1938, rkr.).

**Nachforderungsbescheid (§ 167 Abs. 1 AO):** Sind die Voraussetzungen für eine Inanspruchnahme des Leistungsempfängers iSd. § 48a Abs. 3 gegeben, kann statt des Haftungsbescheids nach Abs. 3 eine Inanspruchnahme durch Nachforderungsbescheid nach § 167 Abs. 1 AO erfolgen. Den entsprechenden Bescheid erlässt das für den Leistenden zuständige FA (Abs. 3 Satz 4). Materiell-rechtlich handelt es sich bei einem Nacherhebungsbescheid iSd. § 167 Abs. 1 AO um die Geltendmachung eines Haftungsanspruchs iSd. § 48a Abs. 3. Es müssen auch hier die gesetzlichen Voraussetzungen der Haftung erfüllt sein, wozu auch eine pflichtgemäße Ermessensprüfung gehört. Die Nachforderung der Bauabzugssteuer durch Nachforderungsbescheid unterliegt nicht der Einschränkung des § 191 Abs. 5 Nr. 1 AO (erstmaliger Haftungsbescheid wegen Akzessorität der Haftungsschuld zur StSchuld nicht zulässig, wenn bezüglich des zugrunde liegenden Steueranspruchs Festsetzungsverjährung eingetreten ist).

Außerdem ist bei der Festsetzung keine Darlegung von Ermessenserwägungen notwendig.

**Konkurrenz Haftungs-/Nachforderungsbescheid:** Der Erlass eines Haftungsbescheids kann jedoch notwendig sein, wenn für die Festsetzung des Anspruchs die Festsetzungsverjährung eingetreten ist, der Haftungsanspruch jedoch wegen einer möglichen Ablaufhemmung noch nicht verjährt ist (BFH v. 19.12.2012 – I R 81/11, BFH/NV 2013, 698).

**Verjährung beim Haftungsbescheid:** Die Festsetzungsfrist beträgt für Haftungsbescheide nach § 191 Abs. 3 Satz 2 AO grds. vier Jahre, beginnend mit Ablauf des Kj., in dem der Tatbestand verwirklicht ist, an den das Gesetz die Haftungsfolge anknüpft (§ 191 Abs. 3 Satz 3 AO). Die Festsetzungsfrist beginnt somit mit Ablauf des Kj., in dem die Bauabzugssteuer beim FA hätte angemeldet werden müssen, also bei Abfluss der Gegenleistung beim Leistungsempfänger in den Monaten Januar bis November mit Ablauf des jeweiligen Jahres und für den Dezember mit Ablauf des Folgejahres. Der Ablauf der Festsetzungsfrist verlängert sich nach § 191 Abs. 2 Satz 4 Halbs. 1 AO für den Fall, dass die Steuer, für die gehaftet wird, noch nicht festgesetzt worden ist. Sie endet dann nicht vor Ablauf der für die StFestsetzung geltenden Festsetzungsfrist. Bei der Bauabzugssteuer gilt hier die Besonderheit, dass StSchuldner und Haftungsschuldner ein und dieselbe Person sind. Aus diesem Grund läuft die Frist für einen Haftungsbescheid so lange nicht ab, wie gegen den Leistungsempfänger noch ein Nachforderungsbescheid erlassen werden kann. Anderenfalls gilt nach der in § 191 Abs. 3 Satz 4 Halbs. 2 AO enthaltenen Alternative § 171 Abs. 10 AO sinngemäß. Der StBescheid wirkt dann für den Haftungsbescheid wie ein Grundlagenbescheid. Diese Regelung hat für jene Fälle Bedeutung, in denen die Festsetzung der Bauabzugssteuer entweder durch eine StAnmeldung oder durch einen Nachforderungsbescheid erfolgt ist.

**Verjährung beim Nachforderungsbescheid:** Die Festsetzungsfrist beträgt im Falle des Nachforderungsbescheides idR vier Jahre. Die Frist beginnt grds. mit Ablauf des Kj., in dem die Steuer entstanden ist. Ist eine StErklärung oder eine StAnmeldung einzureichen (wie zB die Bauabzugssteuer-Anmeldung), beginnt die Frist mit Ablauf des Kj., in dem die Bauabzugssteuer-Anmeldung beim FA eingereicht wurde, spätestens jedoch mit Ablauf des 3. Kj., das auf das Kj. folgt, in dem die Steuer entstanden ist. Die Festsetzungsfrist für Nachforderungsbescheide beginnt daher – sofern eine Anmeldung abgegeben worden ist – für die Monate Januar bis November mit Ablauf des Kj. und hinsichtlich des Monats Dezember mit Ablauf des Folgejahres. Wird keine Anmeldung abgegeben, verbleibt es bei der dreijährigen Anlaufhemmung. Sollte vor Ablauf der maßgebenden Festsetzungsfrist mit einer Außenprüfung beim Leistenden begonnen worden sein, ist der Ablauf der Festsetzungsfrist nach § 171 Abs. 4 AO gehemmt. Für die Bauabzugssteuer gilt dies nur, wenn mit der maßgeblichen Prüfungsanordnung nach § 196 AO die Bauabzugssteuer als Prüfungsgegenstand einbezogen wird.

**Frist für die Anmeldung:** Die Anmeldung des Abzugsbetrags ist bis zum 10. Tag nach Ablauf des Monats, in dem die Gegenleistung iSd. § 48 erbracht wird, abzugeben (Abs. 1 Satz 1). Es handelt sich hier um eine gesetzliche Frist, die nicht verlängerbar ist. Wird die Frist versäumt, kann ein Verspätungszuschlag festgesetzt werden, der höchstens 25 000 € betragen darf (§ 152 Abs. 10 AO).

**Säumniszuschlag:** Gibt der Stpfl. seine Anmeldung zum StAbzug bei Bauleistungen erst nach Ablauf des Fälligkeitstages ab, so sind Säumniszuschläge bei

verspätet geleisteter Zahlung nicht vom Ablauf des im Einzelsteuergesetz bestimmten Fälligkeitstages an, sondern erst von dem auf den Tag des Eingangs der Anmeldung folgenden Tag an zu berechnen. Entsprechendes gilt für den Mehrbetrag, der sich ergibt, wenn der Stpfl. seine Anmeldung nachträglich berichtigt und sich dadurch die Steuer erhöht.

**Zwangsmittel:** Die Anmeldung des StAbzugs auf Bauleistungen kann als Verwaltungsakt, der auf Vornahme einer Handlung gerichtet ist, mit Zwangsmitteln (Zwangsgeld, Ersatzhaft, unmittelbarer Zwang) durchgesetzt werden (§ 328 Abs. 1 AO).

**Rechtsbehelf:** Die Anmeldung des StAbzugs auf Bauleistungen steht einer StAnmeldung gleich. Es handelt sich um einen Verwaltungsakt, der mit dem Einspruch (§ 347 AO) angefochten werden kann. Der Einspruch ist auch gegeben, wenn die StAnmeldung aufgehoben, geändert, zurückgenommen oder widerrufen oder ein Antrag auf Erl. des Verwaltungsakts abgelehnt wird. Beantragt der Stpfl. bei einer Anmeldung die Aufhebung des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 AO), ist gegen den ablehnenden Bescheid der Einspruch gegeben. Wird der Vorbehalt nach § 164 AO aufgehoben, kann der Stpfl. gegen die dann als StFestsetzung ohne Vorbehalt der Nachprüfung wirkende StFestsetzung uneingeschränkt Einspruch einlegen.

## B. Erläuterungen zu Abs. 1: Anmeldung und Abführung des Abzugsbetrags

### I. Anmeldung nach Selbstberechnung (Abs. 1 Satz 1)

6

Der Leistungsempfänger ist verpflichtet, bis zum 10. Tag nach Ablauf des Monats, in dem die Gegenleistung iSd. § 48 Abs. 3 erbracht wird, eine Anmeldung nach amtlich vorgeschriebenen Vordruck abzugeben (Abs. 1 Satz 1). Die Höhe des StAbzugs hat der Leistungsempfänger dabei selbst zu ermitteln. Der Abzugsbetrag ist am 10. Tag nach Ablauf des Anmeldezeitraums fällig und an das für den Leistenden zuständige FA für Rechnung des Leistenden abzuführen.

**Pflicht zur Anmeldung:** Der Leistungsempfänger „hat“ den einbehaltenen StAbzug anzumelden. Es besteht eine gesetzliche Verpflichtung. Kommt der Leistungsempfänger seiner Verpflichtung nicht nach, kann das FA nach pflichtgemäßem Ermessen Zwangsmittel (§ 328 Abs. 1 AO) zur Durchsetzung der Verpflichtung einsetzen. Es muss für jeden Leistenden eine gesonderte Anmeldung abgegeben werden.

**Anmeldung bis zum 10. Tag:** Der Leistungsempfänger hat den einbehaltenen StAbzug auf Bauleistungen bis zum 10. Tag nach Ablauf des Monats, in dem die Gegenleistung erbracht wird (§ 48), nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck abzugeben. Die Übermittlung einer Voranmeldung per Telefax ist wirksam (BFH v. 4.7.2002 – V R 31/01, BStBl. II 2003, 45). Dies gilt auch für die Anmeldung der Bauabzugssteuer nach §§ 48 ff. (OFD München v. 11.3.2003, AO-Kartei BY, § 150 AO Karte 1). Versäumt der Leistungsempfänger diese gesetzliche Frist zur Anmeldung, kann das FA einen Verspätungszuschlag (§ 152 AO) festsetzen (s. Anm. 5).

**Selbstberechnung:** Der Leistungsempfänger hat den einzubehaltenden, anzumeldenden und abzuführenden StAbzug selbst zu berechnen.

**Amtlich vorgeschriebener Vordruck:** Der Leistungsempfänger hat die Anmeldung auf amtlich vorgeschriebenem Vordruck abzugeben (s. BMF v. 27.12.1999 – IV D 4 - O 2250 - 120/99, BStBl. I 1999, 1049). Die Verwendung nichtamtlicher Vordrucke ist zulässig, wenn diese in der drucktechnischen Ausgestaltung (Layout), in der Papierqualität und in den Abmessungen den amtlichen Vordrucken entsprechen. Geringfügige Veränderungen der Zeilen- und Schreibabstände sowie des Papierformats sind zugelassen; ein etwaiger Gründruck kann durch entsprechende Graustufen ersetzt werden. Der Vordruck kann über die einzelnen FÄ angefordert werden. Er steht auch unter der Internet-Adresse [www.bun.finanze.ministerium.de](http://www.bun.finanze.ministerium.de) zum Download zur Verfügung.

**Elektronische Abgabe:** Ab VZ 2011 sind verschiedene StErklärungen und Anmeldungen verpflichtend nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung beim FA einzureichen, wenn Gewinneinkünfte nach § 2 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 bis 3 erzielt werden und es sich nicht um einen der Veranlagungsfälle gem. § 46 Abs. 2 Nr. 2 bis 8 handelt (vgl. ua. § 25 Abs. 4, § 60 Abs. 4 EStDV, § 14a GewStG, § 18 Abs. 3 UStG, § 31 Abs. 1a KStG). Eine solche Verpflichtung ist in § 48a nicht aufgenommen worden, so dass keine gesetzliche Verpflichtung zur elektronischen Übermittlung der Anmeldung zur Bauabzugssteuer besteht.

## 7 II. Fälligkeit des Abzugsbetrags (Abs. 1 Satz 2)

Der StAbzugsbetrag ist nach Abs. 1 Satz 2 am 10. Tag nach Ablauf des Anmelungszeitraums fällig und an das für den Leistenden zuständige FA abzuführen. Führt der Stpfl. den einbehaltenen StAbzug auf Bauleistungen erst nach Ablauf des Fälligkeitstages ab, so können Säumniszuschläge (§ 240 AO) entstehen.

Eine Stundung des StAbzugsbetrags ist ausgeschlossen (§ 222 AO; BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 65).

**Insolvenzverfahren:** Die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens über das Vermögen des – über keine Freistellungsbescheinigung verfügenden – Leistenden lässt die Verpflichtung des Leistungsempfängers zur Vornahme des StAbzugs nach § 48 nicht entfallen. Dies gilt ebenso für die Befugnis des FA, einen Haftungsbescheid nach § 48a Abs. 3 zu erlassen (FG München v. 24.9.2009 – 7 K 1238/08, EFG 2010, 147, rkr.).

**Zuständiges Finanzamt:** Siehe Anm. 5.

## 8 III. Wirkung der Anmeldung (Abs. 1 Satz 3)

Die Anmeldung des Abzugsbetrags für Bauleistungen steht einer StAnmeldung gleich (Abs. 1 Satz 3).

**Vorbehalt der Nachprüfung:** Eine StAnmeldung steht einer StFestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung gleich (§ 168 Satz 1 AO). Führt eine StAnmeldung zu einer Herabsetzung der bisher zu entrichtenden Steuer, so steht die StFestsetzung nur unter Vorbehalt der Nachprüfung, wenn das FA zustimmt. Die Zustimmung bedarf keiner Form.

Eine StAnmeldung, die nicht zu einer Herabsetzung der bisher zu entrichtenden Steuer oder zu einer StVergütung führt, hat mit ihrem Eingang bei der FinBeh. die Wirkung einer StFestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung. Wegen der daraus sich ergebenden Folgen vgl. § 164 AO.

**Zustimmung der Finanzbehörde:** Eine erstmalige StAnmeldung, die zu einer StVergütung führt (zB Anrechnung nach § 48c Abs. 1 Nr. 4 auf die von Leistenden iSd. §§ 48, 48a anzumeldenden und abzuführenden Abzugsbeträge), wirkt erst dann als StFestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung, wenn dem Stpfl. die Zustimmung der FinBeh. bekannt wird (§ 168 Satz 2 AO; BFH v. 28.2.1996 – XI R 42/94, BStBl. II 1996, 660). Bis dahin ist sie als Antrag auf StFestsetzung (§ 155 Abs. 1 und 6 AO) anzusehen.

## C. Erläuterungen zu Abs. 2: Abrechnungspflicht des Leistungsempfängers

### I. Pflicht zur Abrechnung

9

Der Leistungsempfänger ist zur Abrechnung mit dem Leistenden verpflichtet (Abs. 2). Der Leistungsempfänger „hat“ mit dem Leistenden abzurechnen. Es steht nicht im freien Ermessen der Vertragspartner, wer über die erbrachte Bauleistung abrechnet. Der eindeutige Gesetzeswortlaut weist die Verpflichtung dem Leistungsempfänger zu. Die Verpflichtung zum StAbzug entsteht in dem Zeitpunkt, in dem die Gegenleistung erbracht wird, dh. beim Leistungsempfänger abfließt (§ 11). Dies gilt auch in Fällen, in denen die Gegenleistung in Teilbeträgen (Vorschüssen, Abschlagszahlungen, Zahlung gestundeter Beträge) erbracht wird. Wird die Gegenleistung im Wege der Verrechnung erfüllt, gilt die rechtswirksame Aufrechnung als Zahlung. In diesem Zeitpunkt hat der Leistungsempfänger (= Auftraggeber und Schuldner der Gegenleistung) den StAbzug für Rechnung des Leistenden (Auftragnehmers) vorzunehmen (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 64).

### II. Inhalt der Abrechnung

10

Die Abrechnung des Leistungsempfängers hat inhaltlich die in Abs. 2 bezeichneten gesetzlich vorgeschriebenen Bestandteile zu enthalten.

**Inhalt:** Die Abrechnung über die erbrachte Bauleistung hat folgende „Muss“-Bestandteile zu enthalten:

- Name und Anschrift des Leistenden,
- Rechnungsbetrag, Rechnungsdatum und Zahlungstag,
- Höhe des StAbzugs und
- das FA, bei dem der Abzugsbetrag angemeldet worden ist.

Die präzisen Vorgaben zum Abrechnungsinhalt erleichtern dem zuständigen FA die Anrechnung nach § 48c. Nach Auffassung der FinVerw. reicht es aus, wenn der Leistungsempfänger dem Leistenden zum Zweck der Abrechnung den dafür vorgesehenen Durchschlag der StAnmeldung überlässt (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 71).

**Erhöhung/Minderung des Entgelts:** Bei einer nachträglichen Erhöhung der Gegenleistung ist nur der Differenzbetrag zur vorherigen Anmeldung in dem Anmeldezeitraum, in dem der erhöhte Betrag erbracht wurde, anzumelden. Bei einer Minderung der Gegenleistung ist nach Auffassung der FinVerw. keine Berichtigung vorzunehmen (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02,

BStBl. I 2002, 1399 Rz. 69). FUHRMANN (KÖSDI, 2001, 13093) teilt diese Auffassung. Ihm ist zuzustimmen, denn in einem solchen Fall hat der Leistungsempfänger in Höhe des zu viel einbehaltenen und abgeführten StAbzugsbetrags einen entsprechenden zivilrechtl. Ausgleichsanspruch gegen den Leistenden, der mit zukünftigen Gegenleistungen verrechnet werden kann. Der zivilrechtl. Rechtsgrund für den StAbzug ist aufgrund der Entgeltminderung nachträglich entfallen und der Leistende durch den insoweit bestehenden Anrechnungs- oder Erstattungsanspruch nach § 48c bereichert (aA SEIFERT, Inf. 2001, 579 – für eine Korrektur nur im Verhältnis zwischen Leistungsempfänger und FA).

**Zwangsgeld:** Kommt der Leistungsempfänger seiner Verpflichtung zur Abrechnung unter Einhaltung des Inhalts der Abrechnung nicht nach, kann das FA diese Pflicht mit Zwangsmitteln (zB Zwangsgeld) durchsetzen (vgl. Anm. 5).

### D. Erläuterungen zu Abs. 3: Haftung des Leistungsempfängers

#### 11 I. Nicht oder zu niedrig abgeführter Abzugsbetrag (Abs. 3 Satz 1)

Abs. 3 Satz 1 begründet für den Leistungsempfänger einen Haftungstatbestand für einen nicht oder zu niedrig abgeführten Abzugsbetrag. Wenn ein StAbzug vorgenommen wurde, haftet der Leistungsempfänger nicht mehr für die Steuerausfälle, die entstehen, weil beispielsweise das ausländ. Werkvertragsunternehmen seinen stl. Pflichten nicht nachkommt (SCHWENKE, BB 2001, 1553).

**Zweck der Haftung:** Der Abzugsbetrag beträgt 15 % der Gegenleistung. Er sichert damit die ESt bzw. KSt für den Gewinn des Leistenden sowie die Besteuerung des Arbeitslohns der bei der Bauleistung eingesetzten ArbN. Durch die Haftung des Leistungsempfängers sollen diese Ansprüche abgesichert werden, um Steuerausfälle zu verhindern. Die Haftung hat Schadensersatz-, aber keinen Strafcharakter; daher kann nur für gesetzlich geschuldete Abzugsbeträge und nicht für die tatsächlichen Steuerausfälle auf Seiten des Leistenden gehaftet werden.

**Umfang der Haftung:** Für das Entstehen des Haftungstatbestands und den Umfang der Haftung sind allein die Rechtsbeziehungen zwischen dem Auftraggeber und dem Auftragnehmer entscheidend. In § 48a ist keine umfassende Haftung des Auftraggebers für alle Steuerforderungen des Auftragnehmers vorgesehen (FG Berlin-Brandenb. v. 8.7.2008 – 13 V 9389/07, juris, rkr.). Der Haftungsinanspruchnahme eines Leistungsempfängers steht nicht entgegen, dass die offenen Ansprüche aus LStAnmeldungen der Höhe nach nicht die abgeführten Bauabzugssteuern erreichen. Die LSt nach § 48c Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 wird zeitlich unbegrenzt angerechnet, so dass die Bauabzugssteuer auch künftige LStForderungen sichert (FG München v. 24.9.2009 – 7 K 1238/08, EFG 2010, 147, rkr.).

**Unrichtige Anmeldung:** Der Leistungsempfänger haftet, wenn der StAbzug unrichtig, dh. zu niedrig vorgenommen wurde und er nicht auf die Richtigkeit einer Freistellungsbescheinigung vertrauen konnte (vgl. Anm. 13). Die Haftung ist begrenzt auf den zu niedrig abgeführten Abzugsbetrag.

**Keine Abführung:** Hat der Leistungsempfänger keinen Abzugsbetrag für Bauleistungen abgeführt und konnte er nicht auf die Richtigkeit einer Freistellungs-

bescheinigung vertrauen (vgl. Anm. 13), so tritt eine Haftung für den vollen 15 %-Abzugsbetrag ein.

**Möglichkeiten der Inanspruchnahme:** Liegen die Voraussetzungen des Abs. 3 vor, kann der Leistungsempfänger durch Haftungsbescheid (§ 191 AO) oder durch einen Nachforderungsbescheid nach § 155 iVm. § 167 Abs. 1 Satz 1 AO in Anspruch genommen werden (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 78). Der Haftungstatbestand ist nicht streng akzessorisch iSv. § 191 Abs. 5 AO in Bezug auf einen Steueranspruch gegenüber dem Leistenden. Eine Akzessorietät besteht lediglich zu dem der Haftung unmittelbar zugrunde liegenden Bausteueranspruch nach § 48. Ob Steueransprüche gegenüber dem Leistenden bestehen, ist im Rahmen des Ermessens zu berücksichtigen. Für eine ermessensfehlerfreie Haftungsinanspruchnahme ist es erforderlich, dass offene Steueransprüche gegen den Leistenden zumindest in Höhe des Haftungsbetrags bestehen (BFH v. 29.10.2008 – I B 160/08, BFH/NV 2009, 377), Vollstreckungsmaßnahmen gegen den Leistenden wegen seiner Steuerrückstände erfolglos verlaufen sind bzw. keine Aussicht auf Erfolg versprechen und es sich bei den rückständigen StSchulden des Leistenden zumindest teilweise um solche handelt, die explizit in § 48c Abs. 1 genannt sind. Entsprechende Ermessenserwägungen sind in den Haftungsbescheid aufzunehmen. Zu den Voraussetzungen der Haftung des Leistungsempfängers von Bauleistungen nach § 48a Abs. 3 vgl. auch FinMin. NRW v. 11.7.2013 – S 0270, AO-Kartei NW § 191 AO Karte 80. Für eine ermessensfehlerfreie Entsch. wegen der Haftungsinanspruchnahme ist ausreichend, dass offene Steueransprüche gegen den Leistenden in Höhe des Haftungsbetrags bestehen, wenn der Leistende dem FA sowohl Steuern schuldet, die in § 48c Abs. 1 genannt sind, als auch andere Steuern (FG München v. 24.9.2009 – 7 K 1238/08, EFG 2010, 147, rkr.). Der Nachforderungsbescheid bedarf insoweit keines Entschließungs- und Auswahlermessens. Die Insolvenz des Leistenden ist unbeachtlich, ebenso der Umfang der vom Leistenden geschuldeten StBeträge. Das gänzliche Fehlen entsprechender Schulden oder solcher Abzugspflichten nach § 48c ist dagegen bei der Ermessensentscheidung zu berücksichtigen.

## II. Ausschluss der Haftung (Abs. 3 Satz 2)

12

Eine Haftung für den Leistungsempfänger scheidet aus, wenn diesem im Zeitpunkt der Gegenleistung eine Freistellungsbescheinigung (§ 48b) vorgelegen hat, auf deren Rechtmäßigkeit er vertrauen konnte (Abs. 3 Satz 2).

**Freistellungsbescheinigung:** Ein Anspruch auf Erteilung einer Bescheinigung besteht, wenn nach der Einschätzung des FA der Leistende seine stl. Pflichten zuverlässig erfüllt und Sicherungsmaßnahmen deshalb überflüssig sind. Zu Einzelheiten s. § 48b Anm. 6 ff.

**Zeitpunkt der Vorlage:** Maßgebender Zeitpunkt, zu dem die Freistellungsbescheinigung spätestens vorliegen muss, ist der Zeitpunkt der Gegenleistung. Die Freistellungsbescheinigung muss daher nicht bereits bei Auftragserteilung, Beendigung der Baumaßnahmen oder Rechnungserteilung durch den Leistenden vorliegen, um eine befreiende Wirkung zu entfalten. Es darf aber keine Zahlung (Gegenleistung) ohne StAbzug an den Leistenden erfolgen, wenn eine Freistellungsbescheinigung im Zeitpunkt der Gegenleistung nicht vorliegt. Nach Anweisung der FinVerw. soll eine Inanspruchnahme des Leistungsempfängers auch dann unterbleiben, wenn dem Leistungsempfänger zum Zeitpunkt der Erbrin-

gung der Gegenleistung keine Freistellungsbescheinigung vorgelegen hat, er aber gleichwohl den StAbzug nicht vorgenommen hat und ihm im Nachhinein eine bereits im Zeitpunkt der Zahlung gültige Freistellungsbescheinigung nachgereicht wird (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 75).

**Kein Vertrauensschutz bei positiver Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis der Rechtswidrigkeit:** Der Leistungsempfänger haftet nur, wenn er im Zeitpunkt der Verpflichtung zum StAbzug weiß oder infolge grober Fahrlässigkeit nicht weiß, dass die Freistellungsbescheinigung rechtswidrig erlangt wurde. Fahrlässig handelt, wer die Sorgfalt, die er nach den Umständen des Falls und nach seinen persönlichen Kenntnissen und Fähigkeiten in zumutbarer Weise anzuwenden verpflichtet war, außer Acht lässt und daher den Erfolg, der bei Anwendung der pflichtgemäßen Sorgfalt hätte vorhergesehen werden müssen, nicht vorher sieht (unbewusste Fahrlässigkeit) oder den Eintritt des Erfolgs zwar für möglich hält, auf dessen Nichteintritt jedoch vertraut (bewusste Fahrlässigkeit) bzw. das außer Acht lässt, was im gegebenen Fall jedem einleuchten musste (grobe Fahrlässigkeit). Der Leistungsempfänger sollte sich insbes. vergewissern, ob die Freistellungsbescheinigung mit einem Dienstsiegel versehen ist und eine Sicherheitsnummer trägt. Bei Vorlage einer Kopie müssen alle Angaben auf der Freistellungsbescheinigung lesbar sein. Das Unterlassen einer elektronischen Abfrage beim BZSt. oder einer Anfrage beim FA begründet für sich allein keine grobe Fahrlässigkeit.

**Doppelbesteuerungsabkommen:** Der Leistungsempfänger kann sich zur Vermeidung einer Haftungsanspruchnahme nicht darauf berufen, dass die Gegenleistung beim Leistenden nach einem DBA im Inland nicht besteuert werden kann. Nach § 48d Abs. 1 Satz 1 wird der StAbzug nicht durch DBA eingeschränkt (vgl. § 48d Anm. 6 ff.).

### 13 III. Rechtswidrig erwirkte Freistellungsbescheinigung (Abs. 3 Satz 3)

Der Leistungsempfänger darf nach Abs. 3 Satz 3 insbes. dann nicht auf eine Freistellungsbescheinigung vertrauen, wenn diese durch unlautere Mittel oder durch falsche Angaben erwirkt wurde und ihm dies bekannt oder infolge grober Fahrlässigkeit nicht bekannt war.

Das Gesetz verwendet keine abschließende Aufzählung, sondern aus dem Wort „insbesondere“ ist zu schließen, dass es weitere Gründe geben kann. So liegt ebenfalls kein schützenswertes Vertrauen vor, wenn dem Leistungsempfänger eine gefälschte Freistellungsbescheinigung vorgelegt wurde und der Leistungsempfänger dies erkannte oder hätte erkennen müssen (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 77).

Der Leistungsempfänger ist verpflichtet, die Freistellungsbescheinigung zu überprüfen; insbes. soll er sich nach Auffassung der FinVerw. (BMF v. 27.12.2002 – IV A 5 - S 2272 - 1/02, BStBl. I 2002, 1399 Rz. 74) vergewissern, ob die Freistellungsbescheinigung mit einem Dienstsiegel versehen ist und eine Sicherheitsnummer trägt. Bei Vorlage einer Kopie müssen alle Angaben auf der Freistellungsbescheinigung lesbar sein.

Der Leistungsempfänger hat die Möglichkeit, sich durch eine Prüfung der Gültigkeit der Freistellungsbescheinigung über ein eventuelles Haftungsrisiko Gewissheit zu verschaffen. Er kann hierzu im Wege einer elektronischen Abfrage

(§ 48b Abs. 6) beim BZSt. ggf. eine Bestätigung der Gültigkeit der Bescheinigung erlangen. Bestätigt das BZSt. die Gültigkeit nicht oder kann der Leistungsempfänger die elektronische Abfrage nicht durchführen, kann er sich auch durch eine Nachfrage bei dem auf der Freistellungsbescheinigung angegebenen FA Gewissheit verschaffen. Nach § 48b Abs. 6 Satz 2 stimmt der Antragsteller einer Freistellungsbescheinigung der Weitergabe der Daten an den Leistungsempfänger mit der Antragstellung zu.

**Unlautere Mittel:** Ein Stpfl. verwendet unlautere Mittel, wenn er im Zusammenhang mit der begehrten Freistellungsbescheinigung unrichtige Angaben macht und ihm die Unrichtigkeit bewusst ist (BFH v. 14.12.1994 – XI R 80/92, BStBl. II 1995, 293). Abs. 3 Satz 3 definiert den Begriff „unlautere Mittel“ nicht näher. Es sind die Grundsätze des § 130 Abs. 2 Nr. 2 AO sinngemäß anzuwenden. Danach sind unlautere Mittel zB arglistige Täuschung, Drohung oder Bestechung.

**Falsche Angaben:** Unrichtige oder unvollständige Angaben im Zusammenhang mit der Beantragung einer Freistellungsbescheinigung sind bereits falsche Angaben.

#### IV. Erlass eines Haftungsbescheids (Abs. 3 Satz 4)

14

Für den Erl. des Haftungsbescheids ist das FA zuständig, welches für den Leistenden zuständig ist (Abs. 3 Satz 4).

**Haftungsbescheid:** Der Haftungstatbestand darf durch einen auf der Rechtsgrundlage des § 48a Abs. 3 Satz 1 iVm. § 191 Abs. 1 AO gestützten Haftungsbescheid geltend gemacht werden. Die Vorschrift des Abs. 3 Satz 1 ist als Verweisung auf die Vorschrift des § 191 AO zu verstehen (FG Münster v. 12.7.2012 – 13 K 2592/08, EFG 2012, 1938, rkr.). Ein Haftungsbescheid ist schriftlich zu erteilen (§ 191 Abs. 1 Satz 2 AO). Er muss unterschrieben sein; eine fehlende Unterschrift führt aber weder zur Nichtigkeit noch kann allein deswegen die Aufhebung beantragt werden (BFH v. 18.7.1985 – VI R 41/81, BStBl. II 1986, 169). Der Haftungsbescheid muss klar erkennen lassen, dass der Adressat als Haftungsschuldner in Anspruch genommen werden soll (BFH v. 11.10.1989 – I R 139/85, BFH/NV 1991, 497).

**Haftungsbescheid bei Insolvenzverfahren:** Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen des Leistenden, der über keine Freistellungsbescheinigung verfügt, lässt die Verpflichtung des Leistungsempfängers zur Vornahme des StAbzugs nicht entfallen. Dies gilt ebenso für die Befugnis des FA, einen Haftungsbescheid zu erlassen (FG Münster v. 12.7.2012 – 13 K 2592/08, EFG 2012, 1938, rkr.).

**Rechtsbehelf:** Gegen einen Haftungsbescheid bzw. Nachforderungsbescheid kann der Rechtsbehelf des Einspruchs bzw. das Rechtsmittel der Anfechtungsklage eingelegt werden. Sowohl der Leistungsempfänger als auch der Leistende kann sich als Betroffener sowohl dem Grunde als auch der Höhe nach gegen einen Haftungsbescheid wenden. Einstweiliger Rechtsschutz wird durch eine Adv (§ 361 Abs. 2 Satz 2 AO, § 69 Abs. 2 Satz 2 FGO) erlangt. Es besteht ebenfalls die Möglichkeit auf Beantragung der Aufhebung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 Satz 3 AO; § 69 Abs. 2 Satz 7 FGO). Eine Auszahlung erfolgt dabei nur an den Leistenden, nicht an den abzugsverpflichteten Leistungsempfänger (Sonderregelung aufgrund von § 48c Abs. 2).

**Zuständiges Finanzamt:** Siehe Anm. 5.

**E. Erläuterungen zu Abs. 4:  
Prüfungsrecht nach § 50b**

15

**I. Zuständige Behörde**

§ 50b wird von Abs. 4 für entsprechend anwendbar erklärt. Die FinBeh. erhält ein besonderes Prüfungsrecht für die Überprüfung der ordnungsgemäßen Durchführung eines StAbzugs bei Bauleistungen. Da der Leistungsempfänger den StAbzug selbst berechnet und anschließend lediglich anmeldet und abführt, hat der Gesetzgeber dieser Möglichkeit der Steuerselbstberechnung mit Abs. 4 iVm. § 50b ein Prüfungsrecht gegenübergestellt, das weiter reicht als die Möglichkeiten der allgemeinen Ap. (§§ 193–203 AO).

**Für Prüfung zuständige Behörde:** Das Prüfungsrecht steht den Finanzbehörden zu. Durch § 50b Satz 2 wird dieses Prüfungsrecht insoweit eingeschränkt, als §§ 193–203 AO sinngemäß anzuwenden sind. § 195 AO regelt, dass nur die zuständige FinBeh. eine Ap. durchführen darf. Diese kann allerdings nach § 195 Satz 2 AO auch andere Finanzbehörden mit einer entsprechenden Ap. beauftragen (vgl. § 50b Anm. 10 ff.). Für die Prüfung des StAbzugs auf Bauleistungen ist das nach § 20a AO zuständige FA zuständig (vgl. Anm. 5).

16

**II. Prüfungsumfang**

Das Prüfungsrecht erstreckt sich auf die Verhältnisse des Leistenden und Leistungsempfängers im Zusammenhang mit dem StAbzug auf Bauleistungen, soweit sie von Bedeutung sind oder der Aufklärung bedürfen. Verhältnisse sind dabei alle tatsächlichen und rechtlichen Verhältnisse, die für die StPflcht und für die Bemessung des StAbzugs auf Bauleistungen maßgebend sind (§ 199 Abs. 1 Satz 1 AO). Von Bedeutung sind die Verhältnisse, wenn sie für die Besteuerung erheblich sein können (§ 200 Abs. 1 Satz 1 AO). Aufklärungsbedürftig sind Verhältnisse, die nicht klar, sondern ungewiss sind (vgl. § 50b Anm. 8).

**Lex specialis gegenüber §§ 193 bis 203 AO:** § 50b Satz 2 erklärt §§ 193–203 AO über die Ap. für sinngemäß anwendbar. Die Bestimmungen greifen nur insoweit ein, wie dies dem Sinn und Zwecke der §§ 48 ff. entspricht. § 50b ist lex specialis gegenüber §§ 193–203 AO. Die Vorschriften stehen nicht in Konkurrenz zueinander, sondern ergänzen sich. Nur wo § 50b keine spezielle Regelung enthält, greifen §§ 193–203 AO unmittelbar ein (vgl. § 50b Anm. 18).