

# Inhaltsübersicht

|   |     |
|---|-----|
| <i>Inhalt</i> .....   | IX  |
| <i>Einleitung</i> .....   | 1   |
| <b>Erstes Kapitel</b> Maßstäbe und Mittel zur Feststellung rückwirkender Ereignisse im Steuerrecht..... | 3   |
| <b>Zweites Kapitel</b> Steuerrechtliche Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse .....                     | 65  |
| <b>Drittes Kapitel</b> Rückwirkende Ereignisse und ihre Wirkungen bei laufend veranlagten Steuern.....  | 83  |
| <b>Viertes Kapitel</b> Praktische Konsequenzen und Nutzanwendungen der gewonnenen Erkenntnisse.....     | 117 |
| <i>Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse</i> .....  | 161 |
| <i>Abkürzungen</i> .....  | 165 |
| <i>Literatur</i> .....  | 171 |
| <i>Sachregister</i> .....   | 185 |

# Inhalt

|  |    |
|--|----|
| Vorwort .....  | V  |
| Einleitung .....   | 1  |
| § 1 Zur Problematik rückwirkender Ereignisse.....  | 1  |
| § 2 Zur Methode .....  | 2  |
| Erstes Kapitel Maßstäbe und Mittel zur Feststellung rückwirkender Ereignisse im Steuerrecht.....                               | 3  |
| A. <i>Auslegung der Legaldefinition des »rückwirkenden Ereignisses« in § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO .....</i>                  | 4  |
| § 3 Wortlautanalyse.....   | 4  |
| I. Der Begriff des »Ereignisses«.....  | 4  |
| II. Die Formel »Wirkung für die Vergangenheit«.....  | 6  |
| 1. Wortsinn der Formulierung .....   | 6  |
| a) Allgemeiner Sprachgebrauch .....  | 7  |
| b) Besonderer juristischer Sprachgebrauch .....  | 7  |
| aa) »Rückwirkung« als Ausdruck einer Rechtsfolge .....   | 7  |
| bb) Wesen der Rückwirkung .....  | 9  |
| (1.) Ausgangspunkt: Metaphorische Bedeutung des Ausdrucks »Rückwirkung« .....  | 9  |
| (2.) Sachverhaltsbezogene Rückwirkung.....   | 10 |
| (a) Deklarationstheorie .....  | 11 |
| (b) Fiktionstheorie.....   | 12 |
| (3.) Normbezogene Rückwirkung .....  | 13 |
| (a) Rückwirkende Gesetze und Gesetzesänderungen .....  | 13 |
| (b) Nichtigerklärung einer Norm.....   | 15 |
| 2. Ursachen und Umfang einer »Wirkung für die Vergangenheit« .....   | 16 |
| a) Ursachen einer »Wirkung für die Vergangenheit«.....   | 16 |
| b) Umfang einer »Wirkung für die Vergangenheit«<br>(Grenzen der Rückwirkung).....  | 17 |
| 3. Zusammenfassung .....   | 19 |
| III. Das Adjektiv »steuerlich« .....   | 19 |
| 1. Was ist unter einer »steuerlichen« Wirkung für die Vergangenheit zu verstehen? (Wortsinn des Adjektives »steuerlich«) ..... | 20 |
| a) Allgemeiner Sprachgebrauch .....  | 20 |
| b) Besonderer juristischer Sprachgebrauch.....   | 20 |

|  |    |
|--|----|
| c) Resümee .....   | 21 |
| 2. Ursachen einer »steuerlichen« Wirkung für die Vergangenheit.....  | 22 |
| a) § 38 AO als Ausgangspunkt: Entstehung des Steueranspruches mit Tatbestandsverwirklichung .....  | 23 |
| b) Grundsatz der Unabänderlichkeit eines einmal entstandenen Steueranspruches (Rückwirkungsverbot).....  | 24 |
| c) Präzisierung der tragenden Voraussetzungen einer »steuerlichen« Vergangenheitswirkung.....  | 27 |
| aa) Grundsatz: Erforderlichkeit einer bestimmten Rückwirkungsanordnung, deren summarischer Rechtsfolgenverweis steuerschuldrechtliche Anordnungen und Gebote einschließt ..... | 28 |
| (1.) Rückwirkungsanordnung.....  | 28 |
| (2.) Inhaltliche Ausgestaltung der Rückwirkungsanordnung .....   | 28 |
| (3.) Qualitative Anforderungen an die Fiktionsbasis .....  | 29 |
| bb) Zusätzliche Voraussetzungen einer steuerlichen Vergangenheitswirkung in Sonderfällen .....   | 31 |
| (1.) Die problematischen Fälle.....  | 31 |
| (2.) § 41 Abs. 1 Satz 1 AO als normativer Lösungsansatz .....  | 34 |
| (a) Normaussage des § 41 Abs. 1 Satz 1 AO und dessen Umkehrschluß.....   | 34 |
| (b) Voraussetzungen und Funktion des § 41 Abs. 1 Satz 1 Alt. 2 AO .....  | 35 |
| (aa) Tatbestandsmerkmale des § 41 Abs. 1 Satz 1 Alt. 2 AO .....  | 37 |
| (bb) Funktion des § 41 Abs. 1 Satz 1 Alt. 2 AO.....  | 39 |
| 3. Zusammenfassung .....   | 42 |
| IV. Ergebnis der Wortlautauslegung.....  | 43 |
| § 4 Systematisch-logische Auslegung .....  | 44 |
| I. § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO im System der Korrekturvorschriften .....  | 44 |
| II. Folgerungen aus dem Verhältnis von § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO zu § 173 AO .....  | 45 |
| III. Ergebnis der systematischen Interpretation.....   | 47 |
| § 5 Historische Auslegung.....   | 48 |
| I. Regelungsabsicht, Zwecke und Normvorstellungen des historischen Gesetzgebers in bezug auf § 175 Abs 1 Satz 1 Nr. 2 AO.....  | 48 |
| 1. Genese des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO .....   | 49 |
| 2. Offiziell geäußerte Normvorstellungen der am Gesetzgebungsverfahren Beteiligten .....   | 49 |
| 3. Folgerungen für das Verständnis der Legaldefinition des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO .....  | 50 |
| II. Ergebnis.....  | 57 |

---

|                        |  |           |
|------------------------|--|-----------|
| <b>§ 6</b>             | <b>Objektiv-teleologische Auslegung.....</b>   | <b>58</b> |
| I.                     | Bestimmung der objektiven Zwecke des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO unter Berücksichtigung der Struktur des geregelten Sachbereiches .....   | 58        |
| 1.                     | Der Prinzipienwiderspruch zwischen Vertrauensschutz respektive Rechssicherheit auf der einen und materieller Rechtsrichtigkeit auf der anderen Seite sowie der wechselnde Interessengegensatz zwischen Fiskus und Steuerpflichtigem..... | 58        |
| 2.                     | Folgerungen aus der Entscheidung des Prinzipienwiderspruchs durch den Gesetzgeber auf die objektiven Zwecke des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO.....  | 59        |
| II.                    | Vermeidung von Wertungswidersprüchen bei der Auslegung des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO .....  | 60        |
| 1.                     | Mögliche Wertungswidersprüche bei der Auslegung des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO.....  | 61        |
| 2.                     | Auflösung des Wertungswiderspruches.....   | 62        |
| III.                   | Ergebnis .....   | 62        |
| <b>B.</b>              | <b>Zusammenfassung .....</b>   | <b>63</b> |
| <b>§ 7</b>             | <b>Maßstäbe und Mittel zur Feststellung rückwirkender Ereignisse.....</b>  | <b>63</b> |
| <b>§ 8</b>             | <b>Definition des rückwirkenden Ereignisses.....</b>   | <b>64</b> |
| <b>Zweites Kapitel</b> | <b>Steuerrechtliche Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse.....</b>   | <b>65</b> |
| <b>A.</b>              | <b>Steuerschuldrechtliche Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse .....</b>  | <b>66</b> |
| <b>§ 9</b>             | Steuerschuldrechtliche Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse als Teil einer summarischen Rechtsfolgenverweisung.....   | 68        |
| I.                     | Zustandekommen und Wirkung steuerschuldrechtlicher Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse .....   | 68        |
| II.                    | Arten der steuerschuldrechtlichen Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse .....  | 69        |
| <b>§ 10</b>            | <b>Sonderfälle .....</b>   | <b>71</b> |
| <b>B.</b>              | <b>Steuerverfahrensrechtliche Rechtsfolgen rückwirkender Ereignisse.....</b>   | <b>73</b> |
| <b>§ 11</b>            | Voraussetzungen für das Eingreifen der Verfahrensvorschrift des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO.....  | 74        |
| <b>§ 12</b>            | Steuerverfahrensrechtliche Rechtsfolgen des § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO.....  | 75        |
| <b>§ 13</b>            | Steuerverfahrensrechtliche Rechtsfolgen im Fall der Nichtigerklärung einer Norm durch das Bundesverfassungsgericht .....   | 76        |
| I.                     | Verhältnis von § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO zu § 79 Abs. 2 BVerfGG.....  | 76        |
| II.                    | Auswirkungen des § 176 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 AO auf die Korrektur ...  | 77        |

## Inhalt

---

|  |     |
|--|-----|
| III. Exkurs: Vorteile der Korrektur von Steuerverwaltungsakten nach<br>§ 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO im Fall der Nichtigerklärung eines<br>Gesetzes gegenüber anderen Lösungen.....                 | 78  |
| <br>C.   |     |
| § 14 Zusammenfassung.....  | 82  |
| <br>Drittes Kapitel      Rückwirkende Ereignisse und ihre Wirkungen<br>bei laufend veranlagten Steuern.....  | 83  |
| <br>A.   |     |
| § 15 Grundsätzliche Voraussetzungen einer steuerlichen Vergangenheits-<br>wirkung bei unwirksam gewordenen Rechtsgeschäften, deren<br>wirtschaftliches Ergebnis der Besteuerung zugrunde lag ..... | 84  |
| B. <i>Steuerliche Wirkung für die Vergangenheit bei laufend veranlagten<br/>Steuern.....</i>   | 85  |
| § 16 Genereller Ausschluß einer steuerlichen Vergangenheitswirkung bei<br>laufend veranlagten Steuern.....   | 86  |
| I. These vom generellen Ausschluß einer steuerlichen Vergangen-<br>heitswirkung .....  | 86  |
| II. Die Argumente und ihre Stichhaltigkeit .....   | 86  |
| 1. Wortlaut des § 5 Abs. 5 Satz 1 StAnpG .....   | 86  |
| 2. Stichtagsprinzip .....  | 87  |
| 3. Rechtsgedanke der §§ 4-7 BewG .....   | 89  |
| 4. Praktische Schwierigkeiten.....   | 90  |
| 5. Resümee .....   | 92  |
| III. Ergebnis .....  | 92  |
| § 17 Ausschluß einer steuerlichen Vergangenheitswirkung bei der Ein-<br>kommensteuer als laufend veranlagter Steuer?.....  | 93  |
| I. Präzisierung des § 41 Abs. 1 Satz 2 AO .....  | 93  |
| II. Anwendbarkeit des § 41 Abs. 1 Satz 1 AO auf die Ein-<br>kommensteuer .....   | 94  |
| 1. Überschußeinkünfte (§§ 4 Abs. 3, 8, 9 EStG). ....   | 95  |
| a) Überblick über den Streitstand .....  | 95  |
| b) Verhältnis der Regelungsgehalte und Rechts-<br>gedanken des § 41 Abs. 1 Satz 1 AO einerseits und des<br>§ 11 EStG andererseits zueinander .....   | 98  |
| c) Resümee .....   | 100 |
| 2. Gewinneinkünfte .....   | 100 |
| a) Überblick über den Streitstand .....  | 101 |

---

|   |     |
|---|-----|
| b) Verhältnis der Regelungsgehalte und Rechts-<br>gedanken des § 41 Abs. 1 Satz 1 AO einerseits und<br>der §§ 4 Abs. 1, 5 EStG i.V.m. den GoB andererseits..... | 103 |
| c) Resümee.....   | 107 |
| 3. Außerordentliche Einkünfte .....   | 108 |
| a) Grundsatz      108   |     |
| b) Exkurs: Nachträgliche Uneinbringlichkeit einer Kauf-<br>preisforderung bei Betriebsveräußerung.....  | 108 |
| aa) Streitstand .....   | 109 |
| bb) § 16 EStG als Steuerbedingung .....   | 112 |
| c) Resümee.....   | 115 |
| III. Ergebnis .....   | 115 |
| <br><i>C.</i>   |     |
| § 18 Zusammenfassung .....  | 116 |
| <br><b>Viertes Kapitel Praktische Konsequenzen und Nutzanwendungen<br/>der gewonnenen Erkenntnisse .....</b>  | 117 |
| <br><i>A. Zivilrechtlich geprägte Fälle .....</i>   | 118 |
| § 19 Anfechtung .....   | 118 |
| § 20 Auflösende Bedingung (§ 158 Abs. 2 BGB).....   | 120 |
| § 21 Rücktritt .....  | 122 |
| I. Vertraglich vereinbartes Rücktrittsrecht .....   | 122 |
| II. Gesetzliches Rücktrittsrecht .....  | 123 |
| III. Ergebnis .....   | 124 |
| § 22 »Rückwirkende« Aufhebung, Änderung und Begründung von<br>Vertragsverhältnissen im Wege freier Vereinbarung sowie Vergleiche....                            | 125 |
| § 23 Genehmigung schwebend unwirksamer Geschäfte .....  | 127 |
| § 24 Beseitigung des wirtschaftlichen Ergebnisses von Rechtsgeschäften,<br>die von Anfang an unwirksam waren.....   | 129 |
| <br><i>B. Bilanzrechtlich geprägte Fälle .....</i>  | 130 |
| § 25 Bilanzberichtigung .....   | 130 |
| § 26 Bilanzänderung .....   | 132 |
| § 27 Rückgängigmachung von Geschäftsvorfällen.....  | 133 |
| <br><i>C. Steuer- und Satzungsklauseln .....</i>  | 136 |
| § 28 Steuerklauseln.....  | 136 |
| I. Begriff und Ziel sog. Steuerklauseln .....   | 136 |
| II. Zivilrechtliche Qualifikation.....  | 136 |
| III. Steuerliche Wirkungen.....   | 138 |
| IV. Steuerrechtliche Zulässigkeit .....   | 139 |

## *Inhalt*

---

|  |            |
|--|------------|
| V. Ergebnis .....  | 140        |
| § 29 Satzungsklauseln .....  | 141        |
| I. Steuerliche Wirkungen .....   | 141        |
| II. § 41 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 AO als Alternativlösung auf der Grundlage der Sichtweise der höchstrichterlichen Rechtsprechung .... | 145        |
| <br>   |            |
| <i>D. Öffentlich-rechtlich geprägte Anwendungsfälle .....</i>  | 147        |
| § 30 Rückwirkende Gesetze und Gesetzesänderungen .....   | 147        |
| § 31 Änderungen der Rechtsprechung .....   | 148        |
| § 32 Gerichtsentscheidungen .....  | 149        |
| § 33 Rückwirkende Korrektur von Verwaltungsakten .....   | 150        |
| § 34 Rückwirkende Nichtigerklärung einer Norm durch das Bundesverfassungsgericht .....   | 153        |
| § 35 Steuerbedingungen .....   | 154        |
| <br>   |            |
| <i>E.</i>  |            |
| § 36 Zusammenfassung .....   | 160        |
| <br>   |            |
| <b>Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse .....</b>   | <b>161</b> |
| <br>   |            |
| Abkürzungen .....  | 165        |
| Literatur .....  | 171        |
| Sachregister .....   | 185        |