

Frank Paul Giese

Abgabenordnung
im Dritten Reich

Rechtsentwicklung und -entartung
im Steuerverfahrens- und
allgemeinen Steuerrecht



PETER LANG
Europäischer Verlag der Wissenschaften

INHALTSVERZEICHNIS

EINLEITUNG

15

I. ENTSTEHUNG UND ENTWICKLUNG DER REICHSABBGABEN- ORDNUNG IN DEN JAHREN 1919 - 1932	17
A. Entstehung der Reichsabgabenordnung	17
1. Vorgeschichte	17
2. Fertigung des Entwurfs der Reichsabgabenordnung	18
a) <i>Enno Becker - der Entwurfsverfasser</i>	18
b) <i>Beginn der Arbeit und Arbeitsbedingungen</i>	18
c) <i>Aufnahme von Vorschriften über eine einheitliche Finanzverwaltung</i>	19
3. Gesetzgebungsverfahren	20
a) <i>Gang der Gesetzgebung</i>	20
b) Streitpunkte im Gesetzgebungsverfahren	20
4. Grundzüge der Regelungen in der Reichsabgabenordnung	22
a) <i>Verfassungsrechtliche Grundlagen</i>	22
b) <i>Aufbau der Reichsabgabenordnung 1919</i>	23
c) <i>Materiellrechtliche Grundsätze</i>	23
d) <i>Verfahrensrechtliche Grundsätze</i>	25
e) <i>Steuerstrafrecht</i>	26
5. Aufnahme der Reichsabgabenordnung durch die Fachwelt	27
B. Entwicklung der Reichsabgabenordnung in den Jahren 1919 - 1932	31
1. Entwicklung 1920 - 1924	31
a) <i>Einführung der Reichsabgabenordnung</i>	31
b) <i>Berücksichtigung der Geldentwertung</i>	32
2. Entwicklung 1925 - 1929	36
a) <i>Entwicklung der wirtschaftlichen Verhältnisse</i>	36
b) <i>Entwicklung des Steuerrechts</i>	36
c) <i>Fortentwicklung der Reichsabgabenordnung</i>	37

3. Entwicklung 1930 - 1932	39
<i>a) Politische und wirtschaftliche Fortentwicklung</i>	39
<i>b) Entwicklung des Steuerrechts im allgemeinen und der Reichsabgabenordnung im besonderen</i>	40
4. Ausformung der Reichsabgabenordnung durch die Steuerrechtswissenschaft 1920 - 1932	43
<i>a) Abbau der Reichsfinanzverwaltung</i>	44
<i>b) Reform der Reichsabgabenordnung / Vereinfachung des Steuerverfahrens</i>	45
<i>c) Steuerstrafrecht</i>	45
<i>d) Rechtsschutzfragen</i>	46
<i>e) Eigenständigkeit des Steuerrechts</i>	47
5. Die Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs zur Reichsabgabenordnung 1920 - 1932	48
<i>a) Die Stellung des Reichsfinanzhofs und die Bedeutung seiner Rechtsprechung</i>	48
<i>b) Die Bindung des Richters an das Gesetz</i>	49
<i>c) Die Rechtsprechung des Reichsfinanzhofs zur Reichsabgabenordnung</i>	51
C. Zwischenbilanz für die Jahre 1919 - 1932	57
II. ENTWICKLUNG, ERGÄNZUNG UND ANWENDUNG DER REICHSABGABENORDNUNG IN DEN JAHREN 1933 - 1945	59
A. Machtübernahme der Nationalsozialisten und Folgen für die Reichsfinanzverwaltung	59
1. Veränderungen im Reichsfinanzministerium	59
2. Folgen der Machtübernahme in den Finanzämtern	62
3. Gleichschaltung der Finanzverwaltung	62
4. Gleichschaltung der Beamtenvereinigungen	63
B. Entwicklung des Steuerverfahrensrechts in den Jahren von 1933 - 1939	65
1. Gesetzesänderungen bis Oktober 1934	65
2. Das Steueranpassungsgesetz vom 16.10.1934	69
<i>a) Vorgeschichte des Steueranpassungsgesetzes - Steuerverwaltungsgesetzes</i>	69
<i>b) Vorbereitung des Steueranpassungsgesetzes und eines Steuerverwaltungsgesetzes im Reichsfinanzministerium</i>	91

c)	<i>Regelungsinhalt</i>	98
d)	<i>Bewertung</i>	102
3.	<i>Das Steuersäumnisgesetz vom 24.12.1934</i>	104
4.	<i>Kleinere Änderungen der Reichsabgabenordnung im Jahre 1935 und Änderungen des Steuerverfahrensrechts durch das Urkundensteuergesetz vom 05.05.1936</i>	105
5.	<i>Änderungen des Steuerverfahrensrechts durch das Einführungsgesetz zu den Realsteuergesetzen vom 1.12.1936 und kleine Änderungen der Reichsabgabenordnung in den Jahren 1937 und 1938</i>	106
6.	<i>Steuerliche Eingliederung Österreichs und des Sudetenlandes</i>	109
7.	<i>Änderungen der Reichsabgabenordnung im Jahr 1939</i>	110
8.	<i>Änderungen des Steuerverfahrensrechts in den Kriegsjahren 1939 - 1945</i>	111
a)	<i>Führer-Erlaß über die Vereinfachung der Verwaltung vom 28.08.1939</i>	112
b)	<i>Steuerliche Berücksichtigung der Kriegsverhältnisse</i>	114
c)	<i>Verordnung vom 10.01.1940</i>	115
d)	<i>Verordnung zur Durchführung des § 265 Reichsabgabenordnung vom 13.01.1940</i>	115
e)	<i>Weitere Änderungen des Verfahrensrechts im Jahr 1940</i>	115
f)	<i>Grunderwerbsteuergesetz vom 29.03.1940 und Lohnpfändungsverordnung vom 30.10.1940</i>	116
g)	<i>Führer-Erlasse über eine vorübergehende Einschränkung der Rechtssetzung</i>	116
h)	<i>Verordnung zur Durchführung des § 301 Reichsabgabenordnung vom 14.05.1941</i>	116
i)	<i>Verordnung zur Vereinfachung des Verfahrens bei Steuernachforderungen vom 28.07.1941</i>	117
j)	<i>Gemeinnützigkeitsverordnung vom 16.12.1941</i>	117
k)	<i>Verordnung zur Durchführung des § 299 Reichsabgabenordnung vom 24.04.1942</i>	118
l)	<i>Verordnung über Einspruchsbescheide im Besteuerungsverfahren vom 22.06.1942</i>	119
m)	<i>Verordnung zur Durchführung des § 304 Reichsabgabenordnung vom 24.07.1942</i>	119
n)	<i>Steuervereinfachungsverordnung vom 14.09.1944</i>	119

C. Einordnung, Systematisierung und Bewertung der Änderungen des Steuerverfahrensrechtes und des allgemeinen Steuerrechts	125
1. Hierarchie und Abgrenzung der Rechtsquellen	125
2. Auslegung nach nationalsozialistischer Weltanschauung	130
a) <i>Bedeutung des Steuerrechts im NS-Staat</i>	130
b) <i>Nationalsozialistische Steuerrechtsgrundsätze</i>	131
3. Wahrung des Steuergeheimnisses	141
4. Neuregelung der Ermessensausübung	142
5. Benachteiligung juristischer Personen	142
6. Neuordnung des Berufsrechts	143
a) <i>Neuordnung des Steuerberatungswesens</i>	143
b) <i>Steuerberatung durch Rechtsanwälte</i>	147
7. Berichtigung bestandskräftiger Steuerveranlagungen	148
a) <i>Allgemeines</i>	148
b) <i>Verstoß der Berichtigung gegen den Grundsatz von Treu und Glauben</i>	153
c) <i>Berichtigung auch bei Rechtsprechungsänderung?</i>	153
d) <i>Anfechtung von Berichtigungsbescheiden</i>	154
e) <i>Bindung an frühere rechtliche Beurteilungen im zweiten Rechtsgang</i>	154
8. Einschränkung des gerichtlichen Rechtsschutzes	155
a) <i>Daseinsberechtigung der Finanzgerichte</i>	154
b) <i>Finanzgerichte und Führerprinzip</i>	158
c) <i>Grundsätze des Verfahrens vor Finanzgerichten und dem Reichsfinanzhof</i>	161
d) <i>Stellung des Reichsfinanzhofs</i>	162
9. Diskriminierung der Juden und anderer Volksgruppen	166
a) <i>Allgemeines</i>	167
b) <i>Gemeinnützigkeit im Steuerrecht</i>	167
c) <i>Vertretung jüdischer Steuerpflichtiger vor den Finanzbehörden</i>	170
d) <i>Bestellung nichtarischer Mitglieder bei Beiräten der Finanzämter und bei Finanzgerichten</i>	171
e) <i>Billigkeitsmaßnahmen gegenüber jüdischen Steuerpflichtigen (Stundung, Erlaß)</i>	172
f) <i>Besteuerung der Ghettojuden in Litzmannstadt, Juden als Steuerpflichtige</i>	176
g) <i>Selbstanzeige von Steuerstraftaten durch Juden</i>	178
h) <i>Brandmarkung des Schriftums jüdischer Steuerwissenschaftler</i>	178
10. Positive Diskriminierung anderer Bevölkerungsteile	179
D. Resumée für die nationalsozialistische Ära	181

III. AUSBLICK AUF DIE NACHKRIEGSJAHRE	185
A. Entwicklung in den Jahren 1945 - 1949	185
1. Allgemeines, Maßnahmen des Alliierten Kontrollrates	185
2. Die Entwicklung in den verschiedenen Besatzungszonen	186
3. Einzelfragen	188
a) <i>Wiedergutmachung nationalsozialistischen Unrechts im Steuerrecht</i>	188
b) <i>Anrechnung von Steuerguthaben aus nationalsozialistischer Zeit</i>	189
c) <i>Neubildung der Steuerausschüsse</i>	190
d) <i>Neugestaltung des Rechtsmittelverfahrens</i>	191
e) <i>Berichtigung von Steuerbescheiden</i>	194
f) <i>Aufhebung der Pauschalierungen</i>	195
g) <i>Problematik der Interzonenbesteuerung</i>	196
h) <i>Rechtsprechung zu § 12 Reichsabgabenordnung</i>	197
i) <i>Zulassung von Steuerberatern und Helfern in Steuersachen</i>	298
4. Der Weg von der Reichsabgabenordnung zu einer Abgabenordnung für die Bundesrepublik Deutschland	298
B. Abschließende Bemerkungen	203
QUELLEN- UND LITERATURVERZEICHNIS	205
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	241