

# STEUERRECHT I

## Allgemeines Steuerrecht

Ein Studienbuch

von

Dr. Dieter Birk

o. Professor an der Universität Münster  
Richter am Finanzgericht Münster  
im Nebenamt

2. Auflage



C.H. BECK'SCHE VERLAGSBUCHHANDLUNG  
MÜNCHEN 1994

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Allgemeines Literaturverzeichnis .....	XIX

## 1. Teil. Einführung

§ 1.	Steuern – ein Machtinstrument des Staates. Zur Geschichte der Steuern ...	3
§ 2.	Verteilung der Steuern – Lenkung durch Steuern. Die Lehre von den Steuerzwecken und Steuerwirkungen .....	8
	I. Belastungswirkungen und Gestaltungswirkungen .....	9
	II. Fiskalzwecknormen und Lenkungsnormen .....	11
	1. Fiskalzwecknormen .....	11
	2. Lenkungsnormen .....	14
	III. Die Bedeutung der Unterscheidung zwischen Fiskalzweck- und Lenkungsnormen .....	17
§ 3.	Steuerrechtswissenschaft und Nachbarwissenschaften .....	20

## 2. Teil. Steuerbegriff, Steuergesetz, Steuersystem

§ 4.	Der Steuerbegriff .....	25
	I. Die Bedeutung der Begriffsbestimmung .....	25
	II. Der verfassungsrechtliche Steuerbegriff .....	26
	III. Abgrenzung gegenüber anderen öffentlichen Abgaben .....	29
	1. Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge) .....	30
	2. Sonderabgaben .....	33
	3. Weitere nichtsteuerliche Abgaben „sui generis“? .....	36
§ 5.	Das Steuergesetz und die Rechtsquellen des Steuerrechts .....	37
	I. Die Rechtsquellen des Steuerrechts .....	38
	II. Das Steuergesetz .....	40
	III. Der Aufbau des Steuertatbestandes .....	42
	1. Das Steuersubjekt .....	42
	2. Das Steuerobjekt .....	43
	3. Der Steuersatz .....	45
	4. Der Steuergläubiger .....	45
§ 6.	Einteilung der Steuern, Steuersystem .....	46
	I. Anforderungen an ein rationales Steuersystem – Klassifizierung der Steuern .....	47
	II. Systematisierung des Steuerzugriffs (äußeres System) .....	49
	III. Systemgedanke als Verfassungsschranke der Besteuerungsgewalt (inneres System) .....	54

## 3. Teil. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung

§ 7.	Steuererhebung und Steuerverteilung .....	57
	I. Verteilung der Gesetzgebungszuständigkeit .....	57
	1. Ausschließliche Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes .....	58
	2. Konkurrierende Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes .....	59

3. Gesetzgebungszuständigkeit der Länder .....	61
4. Steuersatzungsrecht der Gemeinden .....	63
II. Verfassungsgrundsätze der steuerlichen Lastenverteilung .....	64
1. Die Unterscheidung zwischen Belastungs- und Gestaltungswirkungen und deren Verfassungsmaßstäbe .....	64
2. Die verfassungsrechtliche Überprüfung von Steuerrechtsnormen ...	67
3. Rückwirkung von Steuernormen .....	68
§ 8. Verteilung der Steuererträge .....	70
I. Der ertragszuweisende Finanzausgleich .....	71
1. Der ertragszuweisende Finanzausgleich zwischen Bund, Ländern und Gemeinden .....	72
2. Der ertragszuweisende Finanzausgleich unter den Ländern .....	74
II. Der umverteilende Finanzausgleich .....	76
III. Finanzausgleich im vereinten Deutschland und Art. 7 Einigungsvertrag .....	77
§ 9. Steuerverwendung und Steuerverwaltung .....	78
I. Die Zuständigkeit für Staatsausgaben .....	78
II. Die Verwendung der Steuermittel .....	80
1. Das Verhältnis der Haushaltswirtschaft von Bund und Ländern (Art. 109 GG) .....	80
2. Haushaltsplan und Haushaltsgrundsätze .....	81
3. Der Haushaltskreislauf .....	83
III. Die Steuerverwaltung (Art. 108 GG) .....	86

#### 4. Teil. Das Steuerschuldrecht

§ 10. Grundbegriffe .....	89
I. Die öffentlich-rechtliche Struktur des Steuerschuldverhältnisses .....	89
II. Steuerrechtsverhältnis, Steuerpflichtverhältnis, Steuerschuldverhältnis ..	92
§ 11. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	94
I. Der Steueranspruch .....	95
1. Die Entstehung des Steueranspruchs .....	96
a) Begriffsbestimmungen der Abgabenordnung .....	97
b) Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze .....	97
aa) Zurechnung von Wirtschaftsgütern .....	100
bb) Erwirtschaftung steuerlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) .....	102
cc) Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	103
dd) Mißbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) .....	106
c) Rechtsanwendung im Steuerrecht: Auslegung und Analogie von Steuergesetzen .....	110
2. Fälligkeit des Steueranspruchs .....	114
3. Erlöschen des Steueranspruchs .....	116
a) Erlöschen des Steueranspruchs durch Erfüllung bzw. Leistung an Erfüllungs Statt .....	117
b) Erlöschen von Steueransprüchen trotz Nichterfüllung .....	120
aa) Festsetzungsverjährung .....	120
bb) Zahlungsverjährung .....	123
cc) Erlaß .....	124
dd) Verwirkung .....	128
4. Übergang des Steueranspruchs .....	129

II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen .....	131
1. Der Verspätungszuschlag .....	131
a) Voraussetzungen .....	131
b) Entstehung, Fälligkeit, Erlöschen .....	132
2. Der Säumniszuschlag .....	133
a) Voraussetzungen .....	133
b) Entstehung, Fälligkeit, Erlöschen .....	134
3. Zinsen .....	134
a) Voraussetzungen .....	134
b) Entstehung .....	135
c) Fälligkeit, Erlöschen .....	136
4. Zwangsgelder .....	136
5. Kosten .....	137
III. Der Haftungsanspruch .....	137
1. Haftungstatbestände .....	138
2. Akzessorietät der Haftung .....	141
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme .....	142
a) Erlaß des Haftungsbescheids .....	142
b) Inanspruchnahme nach Erlaß des Haftungsbescheids .....	145
4. Die Reihenfolge der Prüfung bei Haftungsfällen .....	146
IV. Der Steuererstattungsanspruch .....	147
V. Der Steuervergütungsanspruch .....	149
§ 12. Gesamtschuldnerschaft .....	150
I. Voraussetzungen und Inhalt der Gesamtschuldnerschaft .....	150
II. Inanspruchnahme der Gesamtschuldner .....	150
III. Erlöschen der Gesamtschuldnerschaft .....	152

## 5. Teil. Steuerverfahrensrecht

§ 13. Steuerverwaltungsakt .....	153
I. Arten der Steuerverwaltungsakte .....	155
II. Die allgemeinen Regelungen .....	156
1. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten .....	156
a) Bestimmtheit und Form .....	156
b) Nebenbestimmungen .....	157
c) Begründung .....	158
d) Bekanntgabe und Wirksamwerden des Steuerverwaltungsaktes ..	159
2. Der fehlerhafte Verwaltungsakt .....	162
a) Fehlerquellen .....	162
b) Die Folgen der Fehlerhaftigkeit .....	164
c) Die Folgen von Verfahrensfehlern .....	165
§ 14. Das Korrektursystem der Abgabenordnung .....	167
I. Bestandskraft und Änderungsvorschriften .....	167
II. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten .....	168
1. Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten .....	169
2. Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten .....	171
III. Sonderregelungen für besondere Steuerverwaltungsakte .....	173
1. Überblick .....	174
2. Einzelfragen .....	174
a) Korrektur auf Antrag (bzw. Zustimmung), § 172 Abs. 1 S. 1 Nr. 2a AO .....	174
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) .....	178

c) Die widerstrebende Steuerfestsetzung (§ 174 AO) . . . . .	185
d) Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	188
e) Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	191
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO) . .	193
3. Der Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden . . .	194
a) Grundsätze . . . . .	194
b) Besonderheiten bei der Änderung der Rechtsprechung oder Verwaltungspraxis (§ 176 AO) . . . . .	194
c) Durchbrechung des Vertrauensschutzgedankens durch Folgeberichtigung (§ 177 AO) . . . . .	196
§ 15. Durchführung der Besteuerung . . . . .	198
I. Überblick . . . . .	198
II. Die Ermittlung des Sachverhalts . . . . .	198
1. Sachaufklärung und Mitwirkungspflichten . . . . .	199
a) Aufgabenumschreibung . . . . .	199
b) Eingriffsbefugnisse . . . . .	201
c) Die Mitwirkungspflichten im einzelnen . . . . .	202
aa) Melde- und Anzeigepflichten . . . . .	202
bb) Auskunft- und Vorlagepflichten . . . . .	203
cc) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	205
dd) Erklärungspflichten . . . . .	205
ee) Mitwirkungs- und Duldungspflichten in sonstigen Fällen . .	206
d) Die Verteilung der Beweislast, Schätzung . . . . .	206
e) Mitwirkungsverweigerungsrechte . . . . .	209
2. Das Steuergeheimnis . . . . .	211
3. Der Schutz von Bankkunden . . . . .	216
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung . . . . .	217
a) Die Außenprüfung . . . . .	217
aa) Zulässigkeit der Außenprüfung . . . . .	218
bb) Umfang der Außenprüfung . . . . .	220
cc) Durchführung der Außenprüfung . . . . .	222
dd) Schlußbesprechung . . . . .	222
ee) Verwertungsverbot . . . . .	223
b) Steuerfahndung . . . . .	224
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen . . . . .	225
III. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . . .	225
1. Festsetzung durch Steuerbescheid . . . . .	225
a) Form und Inhalt des Steuerbescheids . . . . .	227
b) Bekanntgabe des Steuerbescheids . . . . .	229
c) Arten der Steuerbescheide . . . . .	230
aa) Endgültige Steuerfestsetzung . . . . .	230
bb) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	231
cc) Vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .	234
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid (Steueranmeldung) . . . . .	237
3. Absehen von der Steuerfestsetzung . . . . .	239
4. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen . . . . .	239
a) Anwendungsfälle der gesonderten Feststellung . . . . .	241
b) Rechtswirkungen der gesonderten Feststellung . . . . .	243
5. Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermeßbeträgen . . . . .	245
§ 16. Die Verwirklichung des Steueranspruchs nach der Festsetzung . . . . .	247
I. Das Erhebungsverfahren . . . . .	247
1. Voraussetzungen der Durchsetzung des Steueranspruchs . . . . .	247

2. Aufschub der Durchsetzung	249
a) Stundung	250
aa) Erhebliche Härte	250
bb) Keine Gefährdung des Steueranspruchs	251
cc) Ausschuß der Stundung	252
b) Zahlungsaufschub	252
c) Aussetzung der Vollziehung	253
3. Abschluß des Erhebungsverfahrens	253
II. Das Vollstreckungsverfahren	254
1. Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	254
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen	255
3. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	257
 <b>6. Teil. Rechtsschutzverfahren</b>	
§ 17. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	259
I. Der Einspruch	260
II. Die Beschwerde	262
III. Zulässigkeitsvoraussetzungen und Wirkung der Rechtsbehelfe	264
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen	264
a) Abgabenrechtliche Streitigkeit (§ 347 Abs. 1 AO)	264
b) Statthaftigkeit des Einspruchs oder der Beschwerde (§§ 348, 349 AO)	264
c) Form (§ 357 Abs. 1 und Abs. 3 AO)	264
d) Frist (§§ 355, 356 AO)	265
e) Richtiger Adressat des Rechtsbehelfs (§ 357 Abs. 2 AO)	265
f) Rechtsbehelfsbefugnis	265
g) Fähigkeit, Verfahrenshandlungen vorzunehmen (§§ 365, 79ff. AO)	266
h) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	266
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	266
a) Grundsatz: Keine aufschiebende Wirkung des Rechtsbehelfs	266
b) Aussetzung der Vollziehung	267
3. Entscheidung der Finanzbehörde	270
§ 17a. Neuregelung des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens ab 1. 1. 1996	270
I. Die Vorgeschichte der Regelung	270
II. Wesentliche Inhalte der Neuregelung	271
1. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	271
2. Einspruchsbefugnis (§ 352 AO)	272
3. Besonderheiten im Einspruchsverfahren (§§ 363, 364 a, 364 b AO)	272
a) Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	272
b) Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364 a AO)	273
c) Fristsetzung mit ausschließender Wirkung (§ 364 b AO)	273
§ 18. Gerichtliche Rechtsbehelfe	274
I. Zur Geschichte der Finanzgerichtsbarkeit	274
II. Das Verfahren vor dem Finanzgericht	276
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	277
a) Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 Abs. 1 FGO)	278
b) Richtige Klageart	278
c) Form und Frist	279
d) Klagebefugnis	279
e) Beteiligten-, Prozeß- und Postulationsfähigkeit	280
2. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Antrags auf Aussetzung der Vollziehung	281

a) Finanzrechtsweg .....	281
b) Vollziehbarkeit des Verwaltungsakts .....	281
c) Einlegung eines Rechtsbehelfs .....	281
d) Erfolgreicher Aussetzungsantrag bei der Finanzbehörde .....	282
III. Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte .....	282
1. Revision .....	283
2. Beschwerde .....	284
IV. Übersicht über das Rechtsschutzsystem der Finanzgerichtsordnung ..	285
Stichwortverzeichnis .....	286