

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>Erster Teil: Steuerrecht .....</b>	<b>5</b>
<b>Kapitel 1: Das Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>5</b>
§ 1 Verfahrensrechtliche Grundsätze .....	5
§ 2 Besonderheiten im Besteuerungsverfahren .....	7
<b>Kapitel 2: Rechtsgeschäfte zwischen nahen Angehörigen .....</b>	<b>11</b>
§ 1 Grundlagen .....	11
I. Motive für den Abschluss eines Angehörigenvertrags .....	12
II. Problem des fehlenden Interessenkonflikts zwischen den Vertragsparteien .....	14
III. Ansätze zur steuerrechtlichen Handhabung der Angehörigengeschäfte .....	17
1. Generelle Ablehnung .....	17
2. Gesetzliche Einzelfallregelung .....	17
3. Verwenden einer Generalklausel .....	18
4. Richterliche Rechtsfortbildung .....	19
5. Zusammenfassung .....	19
IV. Wer ist „naher Angehöriger“? .....	20
1. Gesetzesmaterialien .....	20
2. Rechtsprechung .....	21
3. Finanzverwaltung .....	24
4. Literatur .....	25
5. Eigener Standpunkt .....	27
a) Ehegatten und andere Paarbeziehungen .....	27
b) Verwandte und Verschwägte .....	30
c) Zusammenfassung .....	32
§ 2 Entwicklung einer Prüfungsreihenfolge .....	34
§ 3 Scheingeschäfte nach § 41 Abs. 2 AO .....	37
I. Historische Entwicklung der Norm .....	37
II. Aktuelle Definition und Prüfungsaufbau .....	39
1. Scheingeschäfte im Zivilrecht .....	39
2. Steuerrechtliche Betrachtung .....	40

3. Verhältnis von Zivilrecht und Steuerrecht bei Scheingeschäften.....	41
a) Meinungsstand .....	41
b) Stellungnahme.....	42
4. Praktische Erwägungen .....	44
III. Rechtsgeschäfte zwischen nahen Angehörigen und § 41 Abs. 2 AO .....	45
1. Miet- und Pachtverträge .....	46
a) Nutzungsmöglichkeit der Mietsache.....	46
b) Dauerhafte Vermögensverschiebung .....	47
c) Umsetzung der Rechtsfolgen.....	48
d) Zusammenfassung.....	49
2. Arbeitsverträge .....	49
a) Möglichkeit der Tätigkeitsausübung .....	49
b) Lohnzahlung.....	50
c) Umsetzung der Rechtsfolgen.....	51
d) Zusammenfassung.....	53
3. Darlehensverträge.....	53
a) Verfügungsmöglichkeit.....	53
b) Zins- und Tilgungsleistungen.....	54
c) Umsetzung der Rechtsfolgen.....	55
d) Die Kombinationsfälle .....	56
e) Zusammenfassung.....	57
IV. Zwischenergebnis.....	58
<b>§ 4 Die von der Rechtsprechung entwickelten Prüfungskriterien zur</b>	
<b>Abgrenzung von betrieblicher/beruflicher und privater Veranlassung.....</b>	<b>60</b>
I. Entstehung und Entwicklung des Sonderrechts für Angehörigengeschäfte .....	60
1. Rechtsgeschäfte zwischen Ehegatten .....	60
a) Generelle Ablehnung.....	61
b) Entwicklung von Quasitabbestandsmerkmalen .....	62
c) Einführung der Gesamtbetrachtung .....	64
2. Rechtsgeschäfte zwischen sonstigen nahen Angehörigen.....	65
II. Aktuelle Position von Rechtsprechung, Schrifttum und Finanzverwaltung.....	66
1. Zivilrechtliche Wirksamkeit.....	68
a) Auffassung von Rechtsprechung und Finanzverwaltung.....	68
b) Eigener Standpunkt .....	70
aa) Kritik gegenüber Rechtsprechung und Finanzverwaltung .....	71
bb) Unvereinbarkeit mit § 41 Abs. 1 AO .....	72
cc) Zusammenfassung .....	76
2. Ernsthafte, eindeutige und klare Vereinbarung.....	77

3. Tatsächliche Durchführung des Rechtsgeschäfts .....	79
4. Der Fremdvergleich .....	80
a) Üblichkeit .....	81
b) Angemessenheit .....	83
5. Zusammenfassung .....	84
III. Rechtsgeschäfte zwischen nahen Angehörigen und „Richterrecht“ .....	85
1. Miet- und Pachtverträge .....	85
a) Die Sondervorschrift § 21 Abs. 2 EStG .....	85
b) Vereinbarung und tatsächliche Durchführung .....	87
c) Typische Sachverhaltsvarianten .....	88
d) Zusammenfassung .....	91
2. Arbeitsverträge .....	92
a) Vereinbarung, tatsächliche Durchführung und Angemessenheit .....	92
b) Wechselseitige Arbeitsverhältnisse .....	94
c) Familiäre Hilfeleistung vs. arbeitsrechtliche Aushilfstätigkeit .....	95
d) Zusammenfassung .....	97
3. Darlehensverträge .....	97
a) Vereinbarung, Sicherheiten und tatsächliche Durchführung .....	98
b) Die Kombinationsfälle .....	100
c) Zusammenfassung .....	103
IV. Zwischenergebnis .....	104
<b>§ 5 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO .....</b>	<b>106</b>
I. Historische Entwicklung der Norm .....	106
1. Frühere Entwicklungen des Gestaltungsmissbrauchs .....	107
2. Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2008 .....	108
II. Grundsätzliche Überlegungen zu § 42 AO .....	109
1. Methodische Einordnung .....	110
a) Meinungsstand .....	110
b) Stellungnahme .....	110
2. Verfassungskonformität .....	114
a) Allgemeine Handlungsfreiheit .....	114
b) Bestimmtheitsdefizit .....	114
c) Steuerrechtliches Analogieverbot .....	115
III. Aktuelle Definition und Prüfungsaufbau .....	117
1. Regelung in einem Einzelsteuergesetz .....	117
2. Die Tatbestandsmerkmale im Einzelnen .....	117
a) Unangemessene rechtliche Gestaltung .....	118
b) Gesetzlich nicht vorgesehener Steuervorteil .....	120

c) Außersteuerliche Gründe.....	122
d) Missbrauchsabsicht .....	123
e) Rechtsfolgen.....	123
f) Zusammenfassung .....	123
3. § 42 AO in der Praxis.....	125
4. Die Gesamtplanfälle .....	126
IV. Rechtsgeschäfte zwischen nahen Angehörigen und § 42 AO.....	128
1. Miet- und Pachtverträge .....	129
a) „Gegenläufige“ Gestaltungen.....	129
b) Weitere typische Sachverhaltsvarianten .....	131
2. Arbeitsverträge .....	133
3. Darlehensverträge.....	135
V. Zwischenergebnis .....	138
<b>Zweiter Teil: Steuerstrafrecht.....</b>	<b>141</b>
<b>Kapitel 1: Einführung.....</b>	<b>141</b>
<b>§ 1 Die Ergebnisse des Ersten Teils als Basis für die steuerstrafrechtliche Würdigung .....</b>	<b>142</b>
<b>§ 2 Relevanz der strafrechtlichen Bewertung für das Besteuerungsrecht .....</b>	<b>144</b>
I. Auswirkung der Annahme einer Steuerhinterziehung auf die Verjährung.....	144
II. Haftung von Täter und Teilnehmer einer Steuerhinterziehung für die verkürzten Steuern.....	145
III. Unterschiedliche Rechtspositionen von Steuerschuldner und Beschuldigtem...	146
1. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen, Zwangsmittel, Schätzungen.....	146
2. Rechte des Beschuldigten nach allgemeinem Strafverfahrensrecht.....	147
3. Gefahren für den betroffenen Steuerbürger.....	148
a) Unzulängliche Aufklärung des Steuerpflichtigen über die Verfahrensart ...	148
b) Die Zwangslage nach § 393 AO .....	150
IV. Interesse der Beteiligten an einer Verständigung.....	151
1. Rechtliche Erledigungsmöglichkeiten von Steuerstrafverfahren .....	151
2. Exkurs: Einstellung wegen Geringfügigkeit nach § 398 AO .....	152
3. Rechtstatsächliche Interessenlage der Beteiligten.....	153
<b>§ 3 Ausschluss der strafbegründenden Wirkung des § 42 AO durch das strafrechtliche Analogieverbot.....</b>	<b>155</b>
<b>Kapitel 2: § 370 AO als Grundnorm des Steuerstrafrechts .....</b>	<b>157</b>
<b>§ 1 Rechtsgeschichtlicher Überblick.....</b>	<b>158</b>
<b>§ 2 Verfassungsrechtliche Fragen .....</b>	<b>161</b>

I. Blankettstrafgesetz oder normativer Tatbestand? .....	161
1. § 370 AO als strafrechtliches Blankettgesetz .....	161
2. § 370 AO als normativer Tatbestand .....	162
3. Die vermittelnde Ansicht .....	163
4. Eigener Standpunkt .....	164
a) Formelle Abgrenzung .....	164
b) Inhaltliche Betrachtung .....	166
c) Zusammenfassung .....	169
II. Das Analogieverbot im Steuerstrafrecht .....	170
III. Exkurs: Das Analogieverbot und die Selbstanzeige nach § 371 AO .....	172
IV. Steuerstrafrechtliches Bestimmtheitsgebot .....	173
V. Weitere grundsätzliche Überlegungen und Hinweise zu § 370 AO .....	175
VI. Zwischenergebnis .....	176

### **Kapitel 3: Steuerhinterziehung bei Rechtsgeschäften zwischen nahen**

#### **Angehörigen .....**

##### **§ 1 Einführung .....**

I. Die Tathandlungsalternativen des § 370 Abs. 1 AO .....	177
1. Unrichtige oder unvollständige Angaben (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	177
2. Pflichtwidriges „In-Unkenntnis-lassen“ (§ 370 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	180
3. Pflichtwidriges Nichtverwenden von Steuerzeichen (§ 370 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	181
II. Der Taterfolg nach § 370 Abs. 1 und 4 AO .....	181
1. Das Verkürzen von Steuern .....	182
2. Das Erlangen nicht gerechtfertigter Steuervorteile .....	184
3. Der Feststellungsbescheid als Steuervorteil .....	184
III. Kausalität .....	186
IV. Der subjektive Tatbestand .....	187
V. Exkurs: Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung .....	188
1. Versuch .....	188
2. Vollendung .....	189
3. Beendigung .....	190

##### **§ 2 Steuerstrafrechtliche Bewertung anhand des im Ersten Teil entwickelten**

##### **Prüfungsmaßstabs .....**

I. Scheingeschäfte nach § 41 Abs. 2 AO .....	192
1. Scheingeschäfte im allgemeinen Strafrecht .....	192
2. Steuerstrafrechtliche Betrachtung .....	194
a) Objektiver Tatbestand .....	195
b) Subjektiver Tatbestand .....	197

c) Rechtswidrigkeit/Schuld .....	199
3. Zwischenergebnis .....	199
II. Steuerrechtliche Nichtanerkennung mangels betrieblicher/beruflicher Veranlassung .....	200
1. Objektiver Tatbestand .....	201
a) Unrichtige Angaben nach § 370 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 1 AO .....	201
b) Unvollständige Angaben nach § 370 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 AO .....	202
c) Einschränkung durch einen zweistufigen Prüfungsmaßstab .....	203
d) Die Tathandlung im Hinblick auf den Fremdvergleich der Höhe nach .....	204
e) Die Tathandlung im Hinblick auf eine abweichende Rechtsauffassung .....	205
f) Der Taterfolg .....	206
2. Subjektiver Tatbestand .....	206
3. Rechtswidrigkeit/Schuld .....	208
4. Zwischenergebnis .....	209
III. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten nach § 42 AO .....	209
1. Grundsätzliche Anmerkungen zur Steuerhinterziehung bei § 42 AO .....	210
2. Umgehungsgeschäfte im allgemeinen Strafrecht .....	211
3. Umgehungsgeschäfte im Steuerstrafrecht .....	213
a) Die Tathandlung .....	213
aa) Abgrenzung von unrichtigen und unvollständigen Angaben (§ 370 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	214
bb) Maßstab der (Un)Vollständigkeit im Sinne von § 370 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 AO .....	215
cc) Zusammenfassung .....	218
b) Die subjektive Ebene unter Beachtung einer „gefestigten Rechtsprechung“ .....	219
4. Rechtsgeschäfte zwischen nahen Angehörigen .....	221
a) Objektiver Tatbestand .....	221
b) Subjektiver Tatbestand .....	223
c) Rechtswidrigkeit/Schuld .....	223
5. Zwischenergebnis .....	223
 <b>Dritter Teil: Ergebnisse der Untersuchung .....</b>	 <b>227</b>
 <b>Literaturverzeichnis .....</b>	 <b>231</b>
 <b>Stichwortverzeichnis .....</b>	 <b>249</b>