

Vertrauensschutz im Steuerrecht

28. Jahrestagung
der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.,
Graz, 15. und 16. September 2003

Herausgegeben im Auftrag der
Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V.

von

Prof. Dr. Heinz-Jürgen Pezzer
Richter am Bundesfinanzhof, München

2004

o|s
Verlag
Dr. Otto Schmidt
Köln

Inhalt*

Seite

Prof. Dr. Paul Kirchhof, Richter des Bundesverfassungsgerichts a. D., Universität Heidelberg

Vertrauensschutz im Steuerrecht – Eröffnung der 28. Jahrestagung und Rechtfertigung des Themas	1
I. Die Verlässlichkeit der Rechtsordnung	1
II. Gegenwärtiges Handeln nach bereits geltenden Maßstäben	3
III. Vertrauensschutz in der Gegenwart	4
IV. Die Besonderheiten des Steuerrechts	5

Prof. Dr. Dieter Birk, Universität Münster

Kontinuitätsgewähr und Vertrauensschutz	9
I. Kontinuität und Wandel im Recht	9
II. Kontinuitätsgebot und Vertrauensschutz als Schranke des Gesetzesaktionismus	13
III. Kontinuität und Vertrauensschutz in der Rechtsanwendung . . .	19

Rudolf Mellinghoff, Richter des Bundesverfassungsgerichts, Karlsruhe

Vertrauen in das Steuergesetz	25
I. Grundlagen des Vertrauensschutzes bei Steuergesetzen	27
II. Der Vertrauenstatbestand	34
III. Schutzwürdigkeit des Vertrauens	40
IV. Rechtsfolgen für den Gesetzgeber	53
Diskussion	54

* Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

Wolfgang Spindler, Vizepräsident des Bundesfinanzhofs, München

Rückwirkung von Steuergesetzen	69
I. Einleitung	69
II. Rückwirkend belastende Steuergesetze	70
III. Zur verfassungsrechtlichen Beurteilung rückwirkend belastender Steuergesetze	72
IV. Eigene Vorstellungen zur Begrenzung einer Rückwirkung belastender Steuergesetze	85
V. Resümee	90

Prof. Dr. Johanna Hey, Universität Düsseldorf

Vertrauen in das fehlerhafte Steuergesetz	91
I. Die Bedeutung der Fehlerhaftigkeit eines Gesetzes für die Vertrauensschutzprüfung	91
II. Fehler und Fehlerfolgen von Gesetzen	94
III. Eignung des fehlerhaften Steuergesetzes als Vertrauensgrundlage	99
IV. Schutzwürdigkeit des Vertrauens	103
V. Das fehlerhafte Steuergesetz in der Abwägung zwischen Änderungs- und Bestandsinteressen	109
VI. Resümee	113
Diskussion	114

Prof. Dr. Christian Waldhoff, Universität Bonn

Vertrauensschutz im Steuerrechtsverhältnis	129
I. Steuerrechtlicher Vertrauensschutz zwischen verfassungsrechtlichen Anforderungen und ökonomischer Planungssicherheit	129
II. Das Konzept eines gewaltenteilig abgestuften Vertrauensschutzes im Steuerrecht	132
III. Das Steuerrechtsverhältnis als dogmatische Klammer für den Vertrauensschutz in der Steuerrechtsanwendung	135
IV. Zusammenfassung und Ausblick – Wechselwirkungen und Kompensationsmöglichkeiten zwischen der Dynamik des zu vollziehenden materiellen Steuerrechts und dem Vertrauensschutz auf der Rechtsanwendungsebene	158

Prof. Dr. Markus Achatz, Universität Linz

Verständigungen im Steuerrecht	161
I. Eingrenzung des Themas	161
II. Rechtsprechung und Lehre in Deutschland und Österreich zur Verständigung über verwirklichte Sachverhalte im Abgaben- verfahren	163
III. Zwischenergebnis	167
IV. Ausgewählte dogmatische Problemfelder zur Verständigung über bereits verwirklichte Sachverhalte	169
V. Zusagen über die Behandlung zukünftiger Sachverhalte und ihr rechtsstruktureller Unterschied zur Verständigung	180
VI. Sonderfragen in der Praxis zur Verständigung über bereits ver- wirklichte Sachverhalte	182
VII. Zusammenfassung	186
VIII. Schlussbemerkung	189

Prof. Dr. Anna Leisner-Egensperger, Universität Jena

Kontinuitätsgewähr in der Finanzrechtsprechung	191
I. Einführung – Thema – Einteilung der Untersuchung	191
II. Vertrauensschutz in der Finanzrechtsprechung?	193
III. Kontinuitätsgewähr	200
IV. Ausblick: Kontinuität als Aufgabe für Richter im freiheitlichen Staat	208
Diskussion	209

*Prof. Dr. Dr. Hans Georg Ruppe, Universität Graz, Mitglied des
Verfassungsgerichtshofs, Wien*

Rechtsvergleichende Würdigung der Vertrauens- schutztatbestände	229
I. Vorbemerkung	229
II. Aufhebung begünstigender Verwaltungsakte	230
III. Zusagen, Auskünfte, Vereinbarungen	235
IV. Vertrauensschutz und normsetzende Gewalt	240
V. Würdigung	255
VI. Schlussbemerkung	259
Diskussion	260

*Prof. Dr. Heinz-Jürgen Pezzer, Richter am Bundesfinanzhof,
München*

Resümee	269
I. Einleitung	269
II. Grundlagen des Vertrauensschutzes	270
III. Vertrauensschutz gegenüber dem Gesetzgeber	271
IV. Vertrauensschutz gegenüber der Finanzverwaltung	282
V. Kontinuitätsgewähr in der Finanzrechtsprechung	284
VI. Rechtsvergleichende Würdigung der Vertrauensschutztatbestände	286
VII. Ausstrahlung der Jahrestagung der DStJG in der Rechtspraxis: Der Vorlagebeschluss des BFH vom 16. 12. 2003 – IX R 46/02	287
VIII. Ausblick	290

*Prof. Dr. Wolfgang Schön, Max-Planck-Institut für Geistiges
Eigentum, Wettbewerbs- und Steuerrecht, München*

Laudatio aus Anlass der Verleihung des Albert-Hensel- Preises 2003 an Dr. Ekkehard Reimer	291
--	-----

Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e. V.

Satzung	295
Vorstand und Wissenschaftlicher Beirat	296
Teilnehmerverzeichnis	297
Sachregister	303