

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| I. Zusammenfassung in Thesen | 9 |
| II. Einleitung und Gang der Untersuchung | 11 |
| III. Rechtsentwicklung | 12 |
| 1. Funktionen der Anzeigepflicht..... | 12 |
| 2. Internationale Entwürfe | 13 |
| a. OECD-Empfehlung..... | 13 |
| b. Richtlinie (EU) 2018/822 | 15 |
| 3. Nationale Entwürfe..... | 19 |
| a. Vorüberlegungen seit 2007 | 19 |
| aa. Entwurf des Jahres 2007 | 19 |
| bb. Gutachten des Max-Planck-Instituts für Steuerrecht und Öffentliche Finanzen..... | 21 |
| cc. Schleswig-Holsteinischer Entwurf | 23 |
| dd. Hessischer Entwurf..... | 26 |
| ee. Ergebnisse der Bund-Länder-Arbeitsgruppe | 28 |
| b. Länderentwurf 2018 | 29 |
| IV. Analyse des Länderentwurfs 2018 | 36 |
| 1. Bestimmung anzeigepflichtiger Gestaltungen | 36 |
| a. Allgemeine Definition der Steuergestaltung..... | 36 |
| b. Konkretisierung durch Regelbeispiele in Satz 2?..... | 37 |
| aa. Kombination gesetzlicher Regelungen / Geplante Sachverhaltsverwirklichung | 37 |
| bb. Ziel | 38 |
| cc. Weitere Unklarheiten in den Regelbeispielen | 39 |
| c. Konkretisierung durch Einschränkungen in Satz 3? | 40 |
| 2. Keine automatische Verknüpfung zur Veranlagung..... | 42 |
| 3. Zwischenergebnis | 42 |
| V. Vergleich des Anwendungsbereichs von Anzeigepflicht und von § 42 AO | 44 |
| 1. Tatbestand des § 42 AO | 44 |
| 2. Überschneidungen mit den Tatbeständen der Anzeigepflicht..... | 50 |

| | |
|---|----|
| 3. Über § 42 AO hinausgehender Anwendungsbereich der Anzeigepflicht | 53 |
| 4. Über die Anzeigepflicht hinausgehender Anwendungsbereich des § 42 AO | 55 |
| 5. Aufgriff von Missbrauchsfällen in der Veranlagungspraxis | 57 |
| a. Im geltenden System | 57 |
| aa. Betriebsprüfungsfälle | 58 |
| aaa. Auswahl der Betriebsprüfungsfälle | 58 |
| bbb. Behandlung der Betriebsprüfungsfälle | 59 |
| bb. Nicht der Betriebsprüfung unterliegende Fälle | 60 |
| b. Nach Einführung einer Anzeigepflicht | 63 |
| 6. Zwischenergebnis | 64 |
| VI. Folgen der Anzeigepflicht für die Anwendung von § 42 AO | 66 |
| 1. Folgen der Anzeige | 66 |
| 2. Folgen pflichtwidriger Nichtanzeige | 69 |
| a. Versagung des Steuervorteils | 69 |
| b. Bemessung des Bußgeldes am Steuervorteil | 69 |
| aa. Vor erstmaliger Veranlagung | 70 |
| bb. Nach endgültiger Veranlagung | 71 |
| cc. Nach Vorbehaltsveranlagung | 72 |
| 3. Keine Sperrwirkung bei fehlender Reaktion auf die Anzeige | 73 |
| a. Venire contra factum proprium | 74 |
| b. Vertrauenschutz des Steuerpflichtigen | 76 |
| 4. Zwischenergebnis | 77 |
| VII. Verhältnis zur verbindlichen Auskunft | 78 |
| VIII. Exkurs: Verhältnis zum Steuerstrafrecht | 80 |
| 1. Gestaltungsmisbrauch und Steuerstrafrecht | 80 |
| 2. Anzeigepflicht und Steuerstrafrecht | 81 |
| a. Nichtanzeige trotz bestehender Anzeigepflicht | 81 |
| b. Nichtangabe der Registriernummer | 83 |
| c. Zwischenergebnis | 85 |
| IX. Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen | 86 |
| 1. Verhinderung von Gestaltungen als Verfassungsauftrag? | 86 |

| | |
|--|------------|
| a. Herleitung einer Gestaltungsverhinderungspflicht aus der Verfassung..... | 86 |
| b. Inhalt der Gestaltungsverhinderungspflicht | 88 |
| aa. Pflicht zu allgemeiner Missbrauchsnorm | 89 |
| bb. Keine Pflicht zu flankierenden Maßnahmen | 90 |
| aaa. Keine Pflicht zu speziellen Missbrauchsnormen | 90 |
| bbb. Keine Pflicht zur Einführung einer Anzeigepflicht..... | 91 |
| aaaa. Verhältnis der anzuzeigenden Gestaltungen zum Gleichheitssatz | 91 |
| bbbb. Keine Verbindlichkeit des Verfassungsauftrages hinsichtlich der Wahl der Mittel..... | 92 |
| c. Zwischenergebnis | 97 |
| 2. Gestaltungsfreiheit des Steuerpflichtigen und Abschreckungswirkung | 97 |
| a. Verfassungsrechtliche Fundierung der Gestaltungsfreiheit..... | 97 |
| b. Abschreckungswirkung durch Rechtsunsicherheit | 98 |
| aa. Rechtsunsicherheit durch Wertungsoffenheit des § 42 AO.. | 99 |
| bb. Rechtsunsicherheit durch Schaffung neuer Missbrauchsnormen | 100 |
| aaa. Zu erwartende Schaffung neuer Missbrauchsnormen . | 100 |
| bbb. Problematik spezieller Missbrauchsnormen | 102 |
| cc. Rechtsunsicherheit durch das Zusammenwirken von Anzeigepflicht und § 42 AO | 103 |
| c. Abschreckungswirkung durch negative Folgen der Anzeigenerstattung | 103 |
| d. Rechtliche Qualität der Abschreckungswirkung | 106 |
| X. Fazit | 109 |