

Inhaltsverzeichnis.

Einleitung.

| | Seite |
|--|-------|
| § 1. System des Steuerrechts | 1 |
| I. Steuerrecht als selbständiger Wissenschaftszweig (1). — II. Aufgabe der rechtswissenschaftlichen Systematik des Steuerrechts (3). — III. Gliederung der Darstellung (4). — IV. Rechtsquellen und Schrifttum (5). | |
| § 2. Geschichtliche Grundlagen des deutschen Steuerrechts | 7 |
| I. Die Entwicklung bis 1919 (7). — II. Die deutsche Steuergesetzgebung der Nachkriegszeit bis zur Währungsstabilisierung (8). — III. Die Finanzreform von 1925 (10). — IV. Die Notgesetzgebung der Jahre 1930/31 (12). — V. Der Stand zu Beginn des Rechnungsjahres 1933 (13). | |

Hauptteil.

Erster Abschnitt.

Das Steuerstaatsrecht.

| | |
|--|----|
| § 3. Das Recht zur Besteuerung | 14 |
| I. Steuerhoheit und Besteuerungsrecht (14). — II. Die Normsetzung (15). — III. Begrenzungen des Besteuerungsrechts — Steuerkompetenz (15). | |
| § 4. Internationales Steuerrecht | 17 |
| I. Begriff der Doppelbesteuerung (17). — II. Inhalt der Doppelbesteuerungsverträge (18). — III. Sonstige völkerrechtliche Bindungen der Steuerhoheit Deutschlands (19). | |
| § 5. Der Finanzausgleich. Begriff; Bedeutung für das Steuerrecht; allgemeine Grundsätze | 19 |
| I. Begriff und Bedeutung (20). — II. Rechtliche Möglichkeiten zur Ausgestaltung des Finanzausgleichs (21). — III. Aufgaben der Gestaltung des Finanzausgleichs (23). — IV. Rechtliche Möglichkeiten zur Lösung dieser Aufgaben (24). | |
| § 6. Der Finanzausgleich zwischen dem Deutschen Reich und seinen Ländern | 27 |
| I. Geschichte (27). — II. Gesetzliche Grundlagen (27). — III. Die Reichsverfassung (28). — IV. Das Finanzausgleichsgesetz und andere Reichsgesetze (29). — V. Die reichsrechtlichen Normativbestimmungen (31). — VI. Die Sicherung der Normativbestimmungen (33). — VII. Das Überweisungssystem (34). — VIII. Der gesamtdeutsche Finanzausgleich (36). | |
| § 7. Kommunaler Finanzausgleich. Die Besteuerungsrechte der Gemeinden und Gemeindeverbände | 36 |
| I. Die Eingliederung der Kommunen in das gesamtdeutsche Finanzsystem (36). — II. Die Besteuerungskompetenzen der Kommunen (37). — III. Das preußische Kommunalsteuerrecht (37). — IV. Die Beteiligung der Kommunen am Überweisungssystem (40). — V. Die Finanzaufsicht über die Kommunen (41). | |
| § 8. Die Besteuerungsrechte der Religionsgemeinschaften | 42 |
| I. Die Grundsätze des Reichsrechts (42). — II. Die Grundsätze der Landesgesetze (43). — III. Regelung der Kirchensteuer in Preußen (44). | |
| § 9. Die steuerrechtliche Rechtsnorm | 48 |
| I. Rechtsstaatliche Grundsätze des Steuerrechts und die sich daraus ergebenden Einzelfragen (45). — II. Einschränkungen des Norminhalts, insbesondere der Grundsatz der Gleichheit vor dem Gesetz (46). — III. Steuerrechtliche Rechtsnormen (48). — IV. Ermessensermächtigungen (50). — V. Auslegung der Rechtsnormen (52). | |

Zweiter Abschnitt.

Das Steuerschuldverhältnis.

| | |
|---|----|
| § 10. Steuerschuldverhältnis und Steuertatbestand | 56 |
| I. Rechtliche Eigenart des Steuerschuldverhältnisses (56). — II. Die Hauptelemente des Steuertatbestandes (58). — III. Tatbestandsmäßige Befreiungen (60). — IV. Tat- | |

| | | |
|-------|---|-----|
| | bestandserweiterungen (61). — V. Tatbestandsüberschneidungen (61). — VI. Tatbestandsverwirklichung (62). — VII. Materielle Nebenverpflichtungen (62). — VIII. Erstattungsansprüche (62). | |
| § 11. | Der Steuerschuldner | 62 |
| | I. Steuerträger — Steuerentrichtungspflichteter — Steuerhafter (62). — II. Steuerliche Rechtsfähigkeit (64). — III. Rechtsunterstelltheit (66). — IV. Die persönliche Steuerbefreiung (67). | |
| § 12. | Die Ausdehnung der persönlichen Steuerpflicht | 69 |
| | I. Begriff der Haftung (69). — II. Schuldnermehrheit (69). — III. Schuldnachfolge (70). — IV. Nebenhaftung (71). — V. Garantiehaftung (72). — VI. Geltendmachung der Haftung (73). | |
| § 13. | Die sachliche Seite des Steuertatbestandes (Gegenstand der Besteuerung — Sachhaftung) | 73 |
| | I. Rechtsbegriff und Wirtschaftsbegriff — Verdinglichung des Steuerrechts (73). — II. Typische Rechtsfiguren der sachlichen Tatbestandsseite (75). — III. Die Sachhaftung (79). | |
| § 14. | Die Zurechnung | 80 |
| | I. Die Zurechnung als Beziehung zwischen Steuerschuldner und Besteuerungsgegenstand (80). — II. „Eigentum“ als Zurechnungsbegriff (80). | |
| § 15. | Der Steuermaßstab, insbesondere die Bewertung | 82 |
| | I. Funktion des Steuermaßstabs (82). — II. Reichsbewertungsgesetz und Einzelgesetze (83). — III. Das Bewertungsproblem in den Einzelgesetzen (84). — IV. Die subsidiären allgemeinen Grundsätze des Reichsbewertungsgesetzes (92). — V. Wertbegriff und Bewertungsverfahren (94). | |
| § 16. | Die Ersatztatbestände, insbesondere die Steuerumgehung | 95 |
| | I. Tatbestandsvermeidung (95). — II. Die Funktion der Ersatztatbestände (95). — III. Die Generalklausel zur Verhinderung der Steuerumgehung (96). | |
| § 17. | Nebenansprüche und Nebenschuldverhältnisse des materiellen Steuerrechts 100 | |
| | I. Tatbestandsverwirklichung und Nebenschuldverhältnis (100). — II. Der Zinsanspruch (100). — III. Vorauszahlungspflichten (101). — IV. Steuerabzugspflichten (101). | |
| § 18. | Entstehung und Erlöschen des Steuerschuldverhältnisses | 102 |
| | I. Tatbestandsverwirklichung und Steuerschuldentstehung (102). — II. Die Erlöschensgründe (103). | |

Dritter Abschnitt.

Das Recht der Steuerverwaltung.

Erstes Kapitel.

Allgemeine Lehren.

| | | |
|-------|--|-----|
| § 19. | Grundlagen des Steuerverwaltungsrechts | 104 |
| | I. Steuerverwaltungsrecht und Steuerschuldrecht (104). — II. Selbständigkeit des Steuerverwaltungsrechts (105). — III. Systematische Grundzüge des Steuerverwaltungsrechts (106). | |
| § 20. | Die Verwaltungsorganisation | 108 |
| | I. Eigenverwaltung oder Fremdverwaltung (108). — II. Allgemeine Verwaltung oder Spezialverwaltung (110). — III. Bureaumäßige oder kollegiale Verwaltung (111). — IV. Die Organisationsgrundlage des Rechtsschutzes (114). — V. Zuständigkeit, Ausschließung und Ablehnung von Beamten (114). | |
| § 21. | Der Verpflichtete im Steuerverwaltungsrecht | 115 |
| | I. Steuerschuldner und Steuerpflichtiger (115). — II. Vertretung (116). | |
| § 22. | Die verwaltungsrechtlichen Steuerpflichten | 117 |
| | I. Systematische Gesichtspunkte (117). — II. Rechtsnatur der verwaltungsrechtlichen Steuerpflichten (119). — III. Gruppierung der einzelnen Pflichten (120). | |
| § 23. | Der Steuerverwaltungsakt und seine rechtliche Wirksamkeit | 123 |
| | I. Der Steuerverwaltungsakt (123). — II. Form der Steuerverwaltungsakte (124). — III. Wirksamkeit der Steuerverwaltungsakte (125). — IV. Abänderung der Steuerverwaltungsakte (128). — V. Rechtswirkungen der Steuerverwaltungsakte (135). — VI. Rechtskraft (139). | |
| § 24. | Der Verwaltungszwang im Steuerrecht | 141 |
| | I. Begriff des Finanzzwanges (141). — II. Geltungsbereich des Finanzzwanges (141). — III. Das Zwangsverfahren (143). — IV. Schranken des Finanzzwanges (143). — V. Sicherungsgelder (145). | |

Zweites Kapitel.

Das Steuerverfahren.

| | |
|---|-----|
| § 25. Überblick und Grundlagen | 145 |
| I. Begriff des Steuerverfahrens (145). — II. Die Verfahrensstufen und ihr Rechtscharakter (146). — III. Fristen und Kosten (147). | |
| § 26. Das Ermittlungsverfahren | 147 |
| I. Allgemeine Charakteristik (147). — II. Das Beweisproblem (148). — III. Der Gang des Ermittlungsverfahrens (152). | |
| § 27. Der Steuerbescheid | 158 |
| I. Begriff und Funktion (158). — II. Arten des eigentlichen Steuerbescheides (159). — III. Arten des Steuerbescheides i. S. der Rechtsschutzfunktion (161). — IV. Dem Steuerbescheid verwandte Steuerverwaltungsakte (163). | |
| § 28. Die Hebung und Beitreibung | 163 |
| I. Die Hebung (163). — II. Die Beitreibung (164). — III. Konkurs und Steuerverfahren (166). | |

Drittes Kapitel.

Der Rechtsschutz in Steuersachen.

| | |
|--|-----|
| § 29. Allgemeine Grundsätze | 166 |
| I. Notwendigkeit des Rechtsschutzes (166). — II. Rechtsschutzeinrichtungen (167). | |
| § 30. Das Rechtsmittelverfahren | 169 |
| I. Arten des Rechtsmittelverfahrens (169). — II. Die beteiligten Personen (Parteien) (172). — III. Die Stufen des Rechtsmittelverfahrens (173). | |
| § 31. Ansprüche gegen den Steuergläubiger und ihre Geltendmachung | 177 |
| I. Rechtsnatur des Erstattungsanspruchs (177). — II. Einzelne Erstattungsansprüche (180). — III. Erstattungsverfahren (181). — IV. Sonstige Ansprüche gegen den Steuergläubiger (183). | |

Vierter Abschnitt.

Steuerstrafrecht und Steuerstrafverfahren.

| | |
|---|-----|
| § 32. Allgemeine Grundsätze | 183 |
| I. Kriminalstrafrecht — Verwaltungsstrafrecht — Steuerstrafrecht (183). — II. Reichsabgabenordnung und Strafgesetzbuch (185). | |
| § 33. Die einzelnen Steuerzweizerhandlungen und ihre Bestrafung | 187 |
| I. Die Steuerstraftatbestände (187). — II. Die Strafen (193). | |
| § 34. Das Steuerstrafverfahren | 194 |
| I. Finanzbehörden und Gerichtsbehörden (194). — II. Abgrenzung des Tätigkeitsgebiets der Finanz- und Gerichtsbehörden (195). — III. Abschnitte des Steuerstrafverfahrens (197). | |

Fünfter Abschnitt.

Die einzelnen Steuern.

(Materielles Steuerrecht.)

| | |
|--|-----|
| § 35. Vorbemerkung | 200 |
| Behandlung der Einzelsteuergesetze nach pädagogischen Zwecken — Erläuterung der Tabellen. | |
| § 36. Zur Systematik des materiellen Steuerrechts | 202 |
| I. Finanzwissenschaftliche und rechtswissenschaftliche Gruppierung (202). — II. Positivrechtliche Einteilungen (202). — III. Versuch einer steuerrechtlichen Einteilung nach Tatbestandsmerkmalen (203). | |
| § 37. Das Zollrecht | 206 |
| I. Rechtsquellen (206). — II. Der Tatbestand (208). — III. Das Zollverfahren (210). | |
| § 38. Die Erbschaft- und Schenkungssteuer | 211 |
| I. Geschichtliches (211). — II. Aufbau des Gesetzes (212). — III. Der Familienverband in der Erbschaftsteuer (215). | |
| § 39. Die Umsatzsteuer | 218 |
| I. Geschichtliches (218). — II. Grundgedanken des Gesetzes (219). — III. Der Tatbestand (220). — IV. Das Verfahren (223). | |
| Vorbemerkung zu §§ 40—43 | 223 |

| | |
|---|-------|
| | Seite |
| § 40. Das Vermögen als Gegenstand der Besteuerung | 224 |
| I. Volkswirtschaftlicher und steuerrechtlicher Begriff des „Vermögens“ (224). — | |
| II. Vermögen als Sach- und Werteinheit steuerbarer Güter; Gesamtvermögen und Vermögensteile (225). — III. Das Zeitmoment (228). — IV. Die einzelnen Vermögensarten (229). | |
| § 41. Das Einkommen als Gegenstand der Besteuerung | 231 |
| I. Die volkswirtschaftlichen Einkommenstheorien und ihre Verwendbarkeit im Steuerrecht (231). — II. Die praktische Ermittlung des Einkommens an Hand der Steuererklärung (233). — III. Systematischer Aufbau des EinkStG.; Folgerungen für den Begriff des „Einkommens“ (234). — IV. Der gesetzliche Einkommensbegriff (239). — V. Gewinnbegriff und Gewinnfeststellung (Steuerbilanz und Handelsbilanz) (240). | |
| § 42. Der Ertrag als Gegenstand der Besteuerung | 248 |
| I. Die finanzpolitische Funktion der Ertragsbesteuerung (248). — II. Der Ertragsbegriff nach positivem Recht in seiner Verwandtschaft zum Einkommen und Vermögen (249). — III. Die technische Gestaltung der Ertragsbesteuerung und die Grund- und Gewerbesteuerrahmengesetze (250). — IV. Die Zerlegungsvorschriften (252). | |
| § 43. Das System der Steuern vom Einkommen, Vermögen, Ertrag und Umsatz | 253 |
| I. Zusammenstellung der Grundbegriffe (253). — II. Das System (254). — III. Die praktische Durchführung des Systems (erläutert an der Einkommensbesteuerung) (257). — IV. Die Technik der Realbesteuerung nach den Reichsrahmengesetzen (260). | |

Schluß.

| | |
|--|-----|
| § 44. Künftige Aufgaben des Steuergesetzgebers | 261 |
| Sachverzeichnis | 264 |

Anhang.

Tabellarische Übersichten über die einzelnen materiellen Steuergesetze.

(Fünf Tabellen in einer Tasche; dazu ein Formular der Einkommensteuererklärung.)

I. Tabelle: Reichssteuern vom Einkommen und Vermögen einschl. der Erbschaftsteuer.

- | | | |
|------------------------------------|------------------------|--|
| 1. Einkommensteuer. | 2. Körperschaftsteuer. | 3a. Industriebelastung (Aufbringungsumlage). |
| 1a. Zuschläge zur Einkommensteuer. | 3. Vermögensteuer. | 4. Erbschaftsteuer. |

II. Tabelle: Verkehrssteuern des Reiches.

- | | | |
|--------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 1. Umsatzsteuer. | 4. Versicherungssteuer. | 7. Kraftfahrzeugsteuer. |
| 2. Kapitalverkehrsteuer. | 5. Grunderwerbsteuer. | 8. Rennwett- u. Lotteriesteuer. |
| 3. Wechselsteuer. | 6. Beförderungssteuer. | |

III. Tabelle: Zölle und Verbrauchsabgaben des Reiches.

- | | | |
|------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 1. Zölle. | 7. Spielkartensteuer. | 11. Branntweinersatzsteuer. |
| 2. Zuckersteuer. | 8. Biersteuer. | 12. Essigsäuresteuer. |
| 3. Süßstoffsteuer. | 9. Schaumweinsteuer. | 13. Mineralölsteuer. |
| 4. Salzsteuer. | 10. Branntweinmonopolausgleich. | 14. Tabaksteuer. |
| 5. Leuchtmittelsteuer. | | |
| 6. Zündwarensteuer. | | |

IV. Tabelle: Preußische Staatssteuern.

- | | | |
|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1. Grundvermögensteuer. | 4. Hausiersteuer. | 6. Stempelsteuer. |
| 2. Hauszinssteuer. | 5. Wanderlagersteuer. | 7. Schlachtsteuer. |
| 3. Gewerbesteuer. | | |

V. Tabelle: Gemeindesteuern (Groß-Berlin).

Vorbemerkung über die Zuschläge.

- | | | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Bürgersteuer. | 4. Pferdsteuer. | 7. Biersteuer. |
| 2. Betriebserlaubnissteuer. | 5. Hundesteuer. | 8. Getränkesteuer. |
| 3. Motorbootsteuer. | 6. Vergnügungssteuer. | 9. Wertzuwachssteuer. |