

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Einführung .....	1
<b>§ 1 System der Öffentlichen Abgaben .....</b>	<b>5</b>
I. Die Steuer .....	6
1. Die einzelnen Merkmale des Steuerbegriffs in § 3 Abs. 1 AO .....	6
2. Einteilung der Steuern .....	8
II. Gebühren .....	10
1. Höhe der Gebühren .....	11
2. Unzulässigkeit progressiver Gebührengestaltung .....	12
III. Beiträge .....	13
IV. Sonderabgaben .....	14
1. Sonderabgaben mit Finanzierungsfunktion .....	15
2. Sonderabgaben ohne Finanzierungsfunktion .....	17
<b>§ 2 Rechtsquellen und Rechtsanwendung im Steuerrecht .....</b>	<b>19</b>
A. Rechtsquellen im Steuerrecht .....	19
I. Außer- und zwischenstaatlich erzeugte Rechtsquellen .....	19
1. Das Völkerrecht .....	19
2. Supranationales Recht .....	20
II. Innerstaatliche Rechtsquellen .....	20
1. Verfassungsrecht .....	20
2. Steuergesetze .....	21
3. Rechtsverordnungen .....	21
4. Autonome Satzungen .....	22
5. Gewohnheitsrecht .....	22
III. Verwaltungsvorschriften und höchstrichterliche Rechtsprechung .....	22
1. Verwaltungsvorschriften .....	22
a) Norminterpretierende Richtlinien .....	23
b) Ermessensrichtlinien .....	24
c) Bewertungs- und Typisierungsrichtlinien .....	24
2. Höchststrichterliche Rechtsprechung im Steuerrecht .....	25
B. Rechtsanwendung im Steuerrecht .....	26
I. Die grammatische Interpretation – Der Wortlaut als Grenze jedweder Auslegung .....	27
II. Systematische Interpretation .....	28
III. Historische Interpretation .....	29
IV. Teleologische Interpretation .....	30
V. Die verfassungskonforme Auslegung .....	32
VI. Rangfolgeprobleme der Auslegungsmethoden .....	33
VII. Analogie und Gegenschuß .....	34

VIII. Ermessen und unbestimmter Rechtsbegriff . . . . .	37
1. Ermessen . . . . .	37
2. Unbestimmter Rechtsbegriff . . . . .	39
IX. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht . . . . .	39
1. Wirtschaftliches Eigentum . . . . .	40
2. Gesetz- und sittenwidriges Handeln . . . . .	42
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte . . . . .	42
4. Scheingeschäfte . . . . .	42
5. Die Steuerumgehung durch Rechtsmißbrauch . . . . .	43
<b>§ 3 Verfassungsrecht und Steuerrecht . . . . .</b>	<b>47</b>
A. Die Finanzverfassung . . . . .	47
I. Geschichte und Bedeutung der Finanzverfassung . . . . .	47
II. Die Steuergesetzgebungshoheit . . . . .	47
1. Die ausschließliche Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes . . . . .	47
2. Die konkurrierende Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes . . . . .	48
3. Die ausschließliche Gesetzgebungszuständigkeit der Länder . . . . .	51
4. Steuererfindungsrecht der Gemeinden? . . . . .	52
5. Die Zustimmung des Bundesrates . . . . .	53
III. Die Steuerertragshoheit: Der vertikale Finanzausgleich . . . . .	53
1. Das Verteilungssystem des Art. 106 GG . . . . .	54
a) Trennsystem . . . . .	54
b) Verbundsystem . . . . .	55
c) Der Gemeindeanteil . . . . .	56
2. Finanzzuweisungen und Ausgleichszahlungen des Bundes . . . . .	58
IV. Der horizontale Finanzausgleich . . . . .	58
1. Das Verteilungssystem des Art. 107 Abs. 1 GG . . . . .	59
2. Der horizontale Finanzausgleich im engeren Sinne, Art. 107 Abs. 2 GG . . . . .	60
V. Die Steuerverwaltungshoheit . . . . .	62
B. Steuerrecht und materielles Verfassungsrecht . . . . .	65
I. Der Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung . . . . .	66
1. Der Inhalt des allgemeinen Gleichheitssatzes . . . . .	66
a) Der Anwendungsbereich . . . . .	66
b) Der Begriff „Gleichheit“ . . . . .	66
2. Die inhaltlichen Grenzen der gesetzgeberischen Gestaltungsfreiheit . . . . .	68
a) Differenzierungsverbote . . . . .	68
b) Unzulässige Differenzierungsziele; Verhältnis von Differenzierungskriterium zu Differenzierungsziel . . . . .	69
c) Gleichbehandlung im Unrecht . . . . .	69
3. Die besonderen Ausprägungen des Gleichheitssatzes im Steuerrecht . . . . .	70
a) Grundsatz der Allgemeinheit der Besteuerung . . . . .	70
b) Typisierung und Pauschalierung . . . . .	71
c) Grundsatz der Steuergerechtigkeit, das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	72
d) Die Chancengleichheit der Parteien und steuerlicher Spendenabzug . . . . .	73
II. Das Verbot der Benachteiligung von Ehe und Familie . . . . .	74
III. Steuerrecht und Freiheitsrecht . . . . .	76
1. Berufsfreiheit und steuerlicher Zugriff . . . . .	77
2. Steuerrecht und Eigentumsgarantie . . . . .	78
a) Nominalwertprinzip und Eigentumsgarantie . . . . .	78
b) Verfassungsrechtliche Grenzen der Gesamtsteuerbelastung . . . . .	79
3. Steuerrecht und allgemeine Handlungsfreiheit . . . . .	80

IV. Die Bedeutung des Rechtsstaatsprinzips im Steuerrecht . . . . .	80
1. Vorrang und Vorbehalt des Gesetzes . . . . .	81
2. Die steuerliche Tatbestandsbestimmtheit . . . . .	82
3. Der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit . . . . .	83
a) Grundsatz der Geeignetheit . . . . .	83
b) Grundsatz der Erforderlichkeit . . . . .	83
c) Die Mittel-Zweck-Relation . . . . .	84
4. Rechtssicherheit und Vertrauensschutz . . . . .	84
a) Zur Zulässigkeit rückwirkend belastender Steuergesetze . . . . .	84
b) Zur Zulässigkeit rückwirkend belastender Steuerrechtsprechung . . . . .	86
c) Die Zusage . . . . .	87
d) Die Auskunft . . . . .	90
e) Verwirkung . . . . .	91
C. Die Überprüfung der Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gesetze und Rechtsanwendung . . . . .	92
I. Die Verfassungsbeschwerde . . . . .	92
1. Verfassungsbeschwerde gegen steuerliche Rechtsanwendung . . . . .	92
2. Verfassungsbeschwerde gegen Steuergesetze . . . . .	93
II. Die abstrakte und die konkrete Normenkontrolle . . . . .	94
<b>§ 4 Steuerrechtsverhältnis und Steuerschuldverhältnis . . . . .</b>	<b>95</b>
A. Das Steuerrechtsverhältnis . . . . .	95
I. Die am Steuerrechtsverhältnis Beteiligten . . . . .	96
1. Steuerpflichtiger und Steuerschuldner . . . . .	96
2. Steuergläubiger und Zuständigkeit . . . . .	97
II. Steuerliche Rechts- und Handlungsfähigkeit . . . . .	97
III. Vollmacht und Vertretung . . . . .	98
1. Die Vertretung . . . . .	98
2. Die Vollmacht . . . . .	99
IV. Die steuerberatenden Berufe; das Steuerberatungsgesetz . . . . .	100
1. Steuerberater . . . . .	101
2. Steuerberatungsgesellschaften . . . . .	101
3. Steuerbevollmächtigte . . . . .	102
4. Rechte und Pflichten steuerberatender Berufe . . . . .	102
5. Die Berufsorganisation . . . . .	103
V. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) . . . . .	104
1. Sinn und Zweck der Vorschrift . . . . .	104
2. Umfang des Steuergeheimnisses . . . . .	105
3. Ausnahmen vom Steuergeheimnis . . . . .	106
4. Folgen der Verletzung des Steuergeheimnisses . . . . .	109
B. Entstehung und Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	110
I. Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .	110
II. Fälligkeit der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis, Stundung . . . . .	110
III. Erlöschen der Steuerschuld . . . . .	112
1. Erlöschen durch Zahlung . . . . .	112
2. Erlöschen durch Aufrechnung . . . . .	113
3. Erlöschen durch Verjährung . . . . .	114
a) Die Festsetzungsverjährung . . . . .	114
b) Die Zahlungsverjährung . . . . .	116

4. Erlöschen durch Erlaß . . . . .	116
a) Allgemeine Charakteristik . . . . .	116
b) Voraussetzungen des Erlasses . . . . .	118
IV. Die Niederschlagung . . . . .	120
V. Der Haftungsanspruch . . . . .	120
1. Allgemeines . . . . .	120
2. Die einzelnen Haftungstatbestände der Abgabenordnung . . . . .	121
3. Die Haftungstatbestände der Einzelsteuergesetze . . . . .	125
4. Die Haftungstatbestände des Zivilrechts . . . . .	126
VI. Gesamtschuld . . . . .	127
C. Handeln durch Steuerverwaltungsakt im Steuerrechtsverhältnis . . . . .	128
I. Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	128
II. Bestimmtheit und Form des Verwaltungsaktes . . . . .	129
III. Nebenbestimmungen und Begründung des Verwaltungsaktes . . . . .	130
IV. Bekanntgabe des Verwaltungsaktes . . . . .	131
V. Fehlerhaftigkeit von Verwaltungsakten . . . . .	132
VI. Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten . . . . .	134
1. Die Korrektur wegen offenkundiger Unrichtigkeit beim Erlaß eines Verwaltungsaktes gemäß § 129 AO . . . . .	134
2. Die Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes, der nicht Steuerbescheid ist . . . . .	135
3. Der Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes, der nicht Steuerbescheid ist . . . . .	136
4. Die Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden . . . . .	136
5. Die Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel . . . . .	137
6. Widerstreitende Steuerfestsetzungen . . . . .	139
7. Die Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen . . . . .	141
8. Vertrauensschutz bei der Änderung und Aufhebung von Steuerbescheiden . . . . .	141
9. Die Berichtigung von Rechtsfehlern . . . . .	142
D. Gemeinnützigkeit im Steuerrecht . . . . .	143
<b>§ 5 Durchführung der Besteuerung . . . . .</b>	<b>146</b>
A. Vorschriften zur Sicherstellung der Datenerhebung für Besteuerungszwecke . . . . .	146
I. Pflichten der Finanzbehörde . . . . .	146
1. Verfassungsrechtlicher Hintergrund . . . . .	146
2. Ermittlungspflichten der Finanzbehörde im Besteuerungsverfahren . . . . .	147
II. Pflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	149
1. Vorbereitende Pflichten . . . . .	149
a) Melde- und Anzeigepflichten . . . . .	149
b) Buchführungs- und Aufbewahrungspflichten . . . . .	150
2. Steuererklärungspflichten . . . . .	153
3. Auskunftspflichten . . . . .	155
4. Berichtigungspflichten . . . . .	156
III. Pflichten Nichtbeteiligter . . . . .	157
1. Auskunftspflichten . . . . .	157
2. Sonstige Pflichten . . . . .	159

B. Der Erlaß von Bescheiden nach erfolgter Datenerhebung . . . . .	159
I. Steuerbescheide . . . . .	160
1. „Endgültige“ Festsetzung . . . . .	160
2. Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung . . . . .	161
3. Vorläufige Festsetzung . . . . .	163
II. Grundlagenbescheide . . . . .	163
1. Feststellungsbescheide . . . . .	164
2. Steuermeßbescheide . . . . .	166
C. Sondermaßnahmen zur Sicherstellung des Datenmaterials für Besteuerungszwecke . . . . .	166
I. Die Außenprüfung . . . . .	166
1. Allgemeines . . . . .	166
2. Außenprüfung und Verfassungsrecht . . . . .	167
II. Durchführung der Außenprüfung und Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	169
1. Sachliche und personelle Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	169
2. Umfang der Außenprüfung . . . . .	171
3. Die Prüfungsanordnung . . . . .	173
4. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen beim Vollzug der Außenprüfung . . . . .	174
5. Verwertungsverbote bei rechtswidriger Sachverhaltsermittlung . . . . .	175
6. Schlußbesprechung und Prüfungsbericht . . . . .	177
7. Die abgekürzte Außenprüfung . . . . .	178
8. Die verbindliche Zusage im Anschluß an eine Außenprüfung . . . . .	178
III. Die Steuerfahndung . . . . .	179
1. Die Erforschung von Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten gemäß § 208 Abs. 1 Nr. 1 u. 2 AO . . . . .	179
2. Die Aufdeckung und Ermittlung unbekannter Steuerfälle . . . . .	180
3. Befugnisse der Steuerfahndung . . . . .	180
D. Vollstreckung . . . . .	181
I. Voraussetzungen und Arten der Zwangsvollstreckung . . . . .	181
II. Zwangsvollstreckung wegen Geldforderungen . . . . .	182
1. Zwangsvollstreckung in bewegliche Sachen und Forderungen . . . . .	183
2. Zwangsvollstreckung in das unbewegliche Vermögen . . . . .	183
3. Sicherung der pfändbaren Ansprüche . . . . .	184
III. Zwangsvollstreckung wegen sonstiger Leistungen . . . . .	184
IV. Einwendungen und Rechtsbehelfe im Vollstreckungsverfahren . . . . .	185
<b>§ 6 Rechtsschutz in Steuersachen . . . . .</b>	<b>187</b>
A. Außergerichtliche Rechtsbehelfe . . . . .	187
I. Außerordentliche außergerichtliche Rechtsbehelfe . . . . .	187
II. Ordentliche außergerichtliche Rechtsbehelfe . . . . .	188
1. Die für Einspruch und Beschwerde gemeinsam geltenden Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	188
2. Einspruch . . . . .	190
a) Besondere Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	190
b) Begründetheit . . . . .	191
3. Beschwerde . . . . .	192
a) Besondere Zulässigkeitsvoraussetzungen . . . . .	192
b) Begründetheit . . . . .	193

B. Gerichtliches Verfahren	194
I. Zulässigkeit der Klage	194
1. Finanzrechtsweg	194
2. Klagearten	195
3. Sonstige Klagevoraussetzungen	199
II. Begründetheit der Klagen	203
III. Rechtsmittel	204
IV. Vorläufiger und einstweiliger Rechtsschutz	204
1. Vorläufiger Rechtsschutz	204
2. Einstweilige Anordnung	207
 § 7 Steuerstrafrecht	211
A. Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht	211
I. Steuerstrafrecht	211
1. Allgemeine Voraussetzungen der Straftat	211
2. Die einzelnen Steuerstraftaten	215
a) Steuerhinterziehung § 370 AO	215
b) Bannbruch § 372 AO	219
c) Schmuggel § 373 AO	219
d) Steuerhehlerei § 374 AO	220
II. Steuerordnungswidrigkeitenrecht	220
1. Allgemeine Voraussetzungen der Ordnungswidrigkeiten	220
2. Die einzelnen Steuerordnungswidrigkeiten	221
B. Straf- und Ordnungswidrigkeitenverfahren	222
I. Steuerstrafverfahren	222
II. Ordnungswidrigkeitenverfahren	223
 Sachregister	225