

## 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. Höchstrichterliche 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 Gegenschluß . . . . .	34

<b>VIII. Ermessen und unbestimmter Rechtsbegriff . . . . .</b>	<b>37</b>
1. Ermessen . . . . .	37
2. Unbestimmter Rechtsbegriff . . . . .	39
<b>IX. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht . . . . .</b>	<b>39</b>
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>
<b>A. Die Finanzverfassung . . . . .</b>	<b>47</b>
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>B. Steuerrecht und materielles Verfassungsrecht . . . . .</b>	<b>65</b>
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

<b>IV. Die Bedeutung des Rechtsstaatsprinzips im Steuerrecht . . . . .</b>	<b>80</b>
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
<b>C. Die Überprüfung der Verfassungsmäßigkeit steuerlicher Gesetze und Rechtsanwendung . . . . .</b>	<b>92</b>
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>
<b>A. Das Steuerrechtsverhältnis . . . . .</b>	<b>95</b>
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>B. Entstehung und Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis . . . . .</b>	<b>110</b>
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 offenbarer 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. Vertrauenschutz 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>B. Gerichtliches Verfahren . . . . .</b>	<b>194</b>
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
 <b>§ 7 Steuerstrafrecht . . . . .</b>	 <b>211</b>
<b>A. Straf- und Ordnungswidrigkeitenrecht . . . . .</b>	<b>211</b>
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) Steuerhöhlelei § 374 AO . . . . .	220
II. Steuerordnungswidrigkeitenrecht . . . . .	220
1. Allgemeine Voraussetzungen der Ordnungswidrigkeiten . . . . .	220
2. Die einzelnen Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .	221
<b>B. Straf- und Ordnungswidrigkeitenverfahren . . . . .</b>	<b>222</b>
I. Steuerstrafverfahren . . . . .	222
II. Ordnungswidrigkeitenverfahren . . . . .	223
 <b>Sachregister . . . . .</b>	 <b>225</b>