

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einleitung	13
A. Die Haftung im steuer- und verwaltungsrechtlichen Kontext	15
I. Haftung im System der Kapitalertragsteuer	15
1. Steuerschuld ohne Entrichtungspflicht	15
2. Entrichtungspflicht ohne Steuerschuld	16
a) Primäre Entrichtungspflicht	16
b) Sekundäre Haftungsschuld	17
c) Systemwidriger Steuerbescheid gegen den Haftungsschuldner	18
II. Haftung im historischen Zusammenhang	22
III. Haftung im Recht der Indienstnahme Privater	24
1. Rechtsfigur der Indienstnahme Privater	24
a) Begriff und Abgrenzung	24
b) Indienstnahmeakt und Indienstnahmeverhältnis	27
2. Indienstnahme bei der Kapitalertragsteuer	28
a) Rechtsnatur der Entrichtungspflichten	28
aa) Beleihung	28
bb) Verwaltungshilfe	32
cc) Indienstnahme Privater	33
b) Indienstnahme und Haftung	35
IV. Ergebnis	35
B. Die Haftung des Entrichtungspflichtigen gemäß § 44 Abs. 5 S. 1 EStG	39
I. Tatbestand	39
1. Steueranspruch	39
a) Beschränkte Akzessorietät	39
b) Entstehung des Steueranspruchs	40
aa) Materielle Kapitalertragsteuerschuld maßgeblich	40
bb) Kapitalertragsteuerbarkeit ausreichend	42
(1) Kapitalertragsteuerfreiheit nach § 43b, § 44a Abs. 9 EStG oder DBA	42
(2) Einkommen- bzw. Körperschaftsteuerfreiheit nach § 3 Nr. 40 EStG oder § 8b Abs. 1 KStG	44
(3) Einkommen- und Körperschaftsteuerbefreiungen im Übrigen	45
c) Erlöschen des Steueranspruchs	45
aa) Zahlung auf die Kapitalertragsteuerschuld	45

bb)	Einbeziehung in ein Veranlagungsverfahren	47
(1)	Forderung eines Vorrangs des Veranlagungsverfahrens	48
(2)	Veranlagung und Steuerabzug im Haftungsfall	49
(3)	Veranlagung und unterlassener Einbehalt . .	51
(4)	Veranlagung und unterlassene Abführung . .	54
(5)	Bestandskräftige unvollständige Veranlagung und Haftung	55
cc)	Festsetzungsverjährung	55
dd)	Zahlungsverjährung	56
ee)	Erlass	56
d)	Keine Präklusion im Haftungsverfahren	57
e)	Haftung für Zuschläge und steuerliche Nebenleistungen	58
2.	Pflichtverletzung	59
a)	Persönliche Entrichtungspflicht	59
b)	Sachliche Entrichtungspflicht	59
c)	Pflichtverletzung	62
3.	Verschulden	62
a)	Grobe Fahrlässigkeit	63
aa)	Uneinheitlicher Befund	63
bb)	Wortlaut	65
cc)	Systematik	65
(1)	Zum Transfer von Begriffen und Wertungen in das Öffentliche Recht	65
(2)	Grobe Fahrlässigkeit im Zivilrecht	66
(a)	Fahrlässigkeitsmaßstab	66
(b)	Qualifikation der groben Fahrlässigkeit .	67
(3)	Leichtfertigkeit im Strafrecht	69
(4)	(Grobe) Fahrlässigkeit in anderen steuerrechtlichen Haftungsnormen	69
(a)	§ 69 AO	69
(b)	§ 72 AO	72
(c)	§ 42d EStG	72
(d)	§ 25d Abs. 1 und § 25e Abs. 2 S. 2, Abs. 3 S. 2 UStG	73
(e)	Weitere Haftungsnormen	74
(5)	Weitere systematische Aspekte	75
(a)	Leistungsfähigkeits- und Nettoprinzip .	75
(b)	Veranlassungsprinzip	77
(c)	Friktionen zwischen Zivil- und Steuerrecht im Indienstnahmedreieck?	77
(d)	Vertretenmüssen einer verspäteten Rentenbezugsmitteilung	78
(6)	Zwischenergebnis	79
dd)	Historie	79
ee)	Normzweck	80

	(1) Fehlender Pönalcharakter und geringe Hafttiefe	80
	(2) Effektuierung des Sicherungs- und Präventionszwecks und Vollziehbarkeit der Norm	81
	(3) Vertrauensgrundsatz und Verkehrserwartung des Fiskus	82
	(4) Begrenzung und Sicherung des Handlungsfreiraums im Indienstnahmerechtsverhältnis	84
	(5) Kein subjektives Element bei grober Fahrlässigkeit	85
	ff) Auslegungsergebnis	86
	b) Vorsatz	86
	c) Umkehr der objektiven Feststellungslast	87
	d) Mitverschulden	88
II.	Rechtsfolgen	89
	1. Ermessen	89
	2. Wahlrecht zwischen Haftungs- und Nacherhebungsbescheid	89
	3. Anmeldung und Anerkenntnis durch den Haftungsschuldner	91
III.	Ergebnis	91
C.	Der Rechtsirrtum des Entrichtungspflichtigen	93
I.	Befund	93
	1. § 69 AO	93
	a) Eigene Fehler	93
	b) Finanzverwaltung	94
	c) Hilfspersonen	94
	d) Rechtsprechung	95
	2. § 42d EStG	97
	a) Eigene Fehler	97
	b) Finanzverwaltung	99
	c) Hilfspersonen	101
	d) Rechtsprechung	101
	3. § 44 Abs. 5 S. 1 EStG	102
	a) Eigene Fehler	102
	b) Finanzverwaltung	106
	c) Hilfspersonen	106
	d) Rechtsprechung	107
II.	Würdigung	108
	1. Rechtsirrig unterlassener Einbehalt	108
	a) Grundsätze	108
	aa) Qualifizierte Erkennbarkeit als kritisches Verschuldenselement	108
	bb) Konkretisierung des Verkehrskreises	109
	cc) Konkretisierung der Zuflusssituation	110
	b) Einzelne Irrtumskonstellationen	111
	aa) Rechtsunkenntnis	111

bb)	Rekapitulation: Keine Verschuldensfrage bei Rechtsirrtum der Verwaltung	111
cc)	Rechtsirrtum entgegen der Verwaltungsauffassung	112
dd)	Rechtsirrtum bei zweifelhafter Rechtslage	113
2.	Rechtsirrig unterlassene Abführung	117
3.	Hilfspersonen	117
a)	Begriff	117
b)	Pflicht zur Zuziehung	118
c)	Exkulpation	119
aa)	Bürgerliches Haftungsrecht	119
bb)	Steuerliches Verfahrensrecht	122
cc)	Steuer- und zivilrechtliche Geschäftsleiterhaftung	123
dd)	Kapitalertragsteuerliche Verschuldenszurechnung	123
(1)	Gesetzliche Vertreter (§ 34 AO) und Verfü- gungsbefugte (§ 35 AO)	124
(2)	Sonstige Unternehmensangehörige und Dritte	127
III.	Ergebnis	130
D.	Die weiteren Haftungstatbestände	133
I.	Haftung gemäß § 44 Abs. 6 S. 5 EStG	133
1.	Tatbestand	133
a)	Steueranspruch	133
b)	Pflichtverletzung	135
c)	Verschulden	136
2.	Rechtsfolgen	137
II.	Haftung gemäß § 45a Abs. 7 EStG	138
1.	Haftung des Ausstellers, § 45a Abs. 7 S. 1 EStG	138
a)	Tatbestand	138
aa)	Steueranspruch	139
bb)	Pflichtverletzung	139
cc)	Schaden	140
b)	Rechtsfolgen	140
2.	Haftung des Schuldners des Kapitalertrags, § 45a Abs. 7 S. 2 EStG	141
III.	Haftung gemäß § 44b Abs. 6 S. 2 Hs. 1 und S. 4 Hs. 2 EStG	142
E.	Die Nachforderung	145
I.	Nachforderung gemäß § 44 Abs. 5 S. 2 Nr. 1 und 2 EStG	145
1.	Tatbestand	145
a)	Kapitalertragsteuerschuld	145
b)	Nachforderungsvoraussetzungen im Übrigen	147
aa)	Unterlassener Einbehalt (Nr. 1)	147
bb)	Unterlassene Abführung (Nr. 2)	149
2.	Rechtsfolgen	152
II.	Nachforderung gemäß § 44 Abs. 1 S. 11 EStG	152
III.	„Nachforderung“ gemäß § 44 Abs. 5 S. 2 Nr. 3 EStG?	154

F.	Die Konkurrenzen	157
I.	Verhältnis mehrerer Haftungstatbestände	157
	1. § 45a Abs. 7 EStG	157
	2. § 44 Abs. 6 S. 5 EStG	157
	3. § 44b Abs. 6 S. 2 Hs. 1 und S. 4 Hs. 2 EStG	158
II.	Verhältnis mehrerer Haftungsbescheide	158
	1. Zweitbescheid und Bestandskraft des Erstbescheids	158
	2. Änderung eines Haftungsbescheids	160
III.	Verhältnis mehrerer Schuldner	164
	1. Konkurrenzebenen	164
	a) Gesamtschuld mehrerer Haftungsschuldner für die Kapitalertragsteuerschuld	164
	b) Gesamtschuld des Haftungs- und Steuerschuldners für die Kapitalertragsteuerschuld	165
	c) Keine Gesamtschuld des Haftungs- und Steuerschuldners für die Einkommen- oder Körperschaftsteuerschuld	166
	2. Rechtsfolgen gesamtschuldnerischer Haftung	166
	a) Außenverhältnis	166
	b) Innenverhältnis	167
	3. Verhältnis zwischen Haftungs- und Steuerschuldner	168
	a) Unterlassener Einbehalt	168
	aa) Relevanz des Konkurrenzverhältnisses auf Ermessensebene	168
	bb) Kriterien für die ermessensfehlerfreie Auswahl	170
	(1) Lohnsteuer	171
	(a) Gründe für eine vorrangige Inanspruchnahme des Arbeitnehmers	172
	(b) Gründe für eine vorrangige Inanspruchnahme des Arbeitgebers	173
	(2) Kapitalertragsteuer	174
	(a) Zweck der Ermächtigung	174
	(b) Veranlagungsverfahren des Steuerschuldners	175
	(c) Beschränkte Steuerpflicht des Steuerschuldners	181
	(d) Vielzahl von fehlerhaft behandelten Kapitalertragsteuerfällen	182
	(e) Regressmöglichkeit im Innenverhältnis	183
	b) Unterlassene Abführung	183
	c) Ergebnis	184
G.	Die verfassungsrechtliche Legitimation der Haftung	185
I.	Haftung und Freiheit	185
	1. Schutzbereich und Eingriff	185
	a) Primäre Entrichtungspflichten	185

aa)	Art. 12 Abs. 1 GG	185
bb)	Art. 14 Abs. 1 GG	187
b)	Sekundäre Haftungsschulden	189
aa)	Art. 12 Abs. 1 GG	189
(1)	Weite Auffassung und wirtschaftliche Nähe zur Abgabenerhebung	189
(2)	Enge Auffassung und einheitlicher, fortgesetzter Eingriff	190
bb)	Art. 14 Abs. 1 GG	191
cc)	Kein Eingriff in Art. 12 Abs. 2 GG	192
dd)	Art. 2 Abs. 1 GG als Auffanggrundrecht	192
2.	Rechtfertigung	192
a)	Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	193
aa)	Prüfungsgegenstand und -maßstab	193
bb)	Legitimes Ziel	193
cc)	Geeignetheit	194
dd)	Erforderlichkeit	194
ee)	Angemessenheit	197
b)	Bestimmtheitsgebot	199
II.	Haftung und Gleichheit	202
1.	Ungleichbehandlung	202
2.	Rechtfertigung	203
	Zusammenfassung der Ergebnisse	207
A.	Haftung für Einbehalt und Abführung im System der Kapitalertragsteuer	207
I.	Steuerschuld ohne Entrichtungspflicht, Entrichtungspflicht ohne (Entrichtungs-) Steuerschuld auf Primärebene	207
II.	Haftung als sichernder Anspruch aus dem Steuerschuldverhältnis auf Sekundärebene	208
1.	Unterlassener Einbehalt	209
a)	Haftung des Entrichtungspflichtigen	209
b)	Nachforderung gegen den Steuerschuldner	211
c)	Auswahl zwischen Haftungs- und Steuerschuldner	212
2.	Unterlassene Abführung	213
B.	Weitere Haftungs- und Nachforderungstatbestände	213
I.	Haftung und Nachforderung bei einem BgA	213
II.	Haftung für eine fehlerhafte Kapitalertragsteuerbescheinigung	214
III.	Haftung bei rechtswidriger Erstattung	215
IV.	Nachforderung bei Sachkapitalerträgen	215
C.	Konkurrenzen	216
D.	Verfassungsrechtliche Legitimation der Haftung	217
	Literaturverzeichnis	219