

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXVIII

## A. Grundlagen

§ 1 Einführung .....	1
I. Eingrenzung des Gebietes .....	1
1. Steuerrecht als Rechtsgebiet .....	1
2. Abgrenzung zu anderen Rechtsgebieten .....	3
a) Steuerrecht und Zivilrecht .....	3
b) Steuerrecht und Wirtschaftsrecht .....	4
c) Steuerrecht und Sozialrecht .....	4
d) Das Steuerrecht in der Rechtsordnung .....	5
3. Steuerrecht als Gegenstand der Wirtschafts-	
wissenschaften .....	5
4. Das Steuerrecht in juristischer Ausbildung und Praxis. ....	6
II. Stationen der Steuergeschichte .....	7
1. Steuern in der Antike .....	7
2. Steuern im Mittelalter .....	8
3. Steuern in der Neuzeit. ....	9
4. Die Entwicklung des modernen Steuerrechts	
im 19. Jahrhundert .....	10
5. Das Steuerrecht im 20. Jahrhundert .....	11
§ 2 Begriff der Steuer .....	12
I. Definition .....	12
1. Verfassungsrechtlicher und einfachgesetzlicher	
Steuerbegriff .....	12
2. Die Merkmale des § 3 Abs. 1 AO .....	14
a) Geldleistung .....	14
b) Keine Gegenleistung .....	14
c) Erzielung von Einnahmen .....	15
d) Auferlegung von einem öffentlich-rechtlichen	
Gemeinwesen. ....	16
e) Allgemeinheit der Besteuerung („alle“) .....	17
f) Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung (bei denen	
der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz	
die Leistungspflicht knüpft) .....	17

# Inhaltsverzeichnis

<b>II. Steuerarten.</b>	18
1. Steuern auf Hinzuerwerb	18
a) Einkommensteuer	19
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	19
c) Gewerbesteuer.	20
2. Steuern auf den Vermögensbestand.	21
a) Vermögensteuer.	21
b) Grundsteuer	21
3. Steuern auf die Verwendung von Einkommen und Vermögen	21
a) Verbrauchsteuern	22
b) Aufwandsteuern	23
c) Verkehrsteuern	23
4. Weitere Einteilungen.	24
<b>III. Abgrenzung zu anderen Abgaben</b>	25
a) Gebühr	25
b) Beitrag.	26
c) Sonderabgaben und vergleichbare Abgaben	27
d) Sozialversicherungsabgaben	30
e) Ein- und Ausfuhrabgaben	31
<b>§ 3 Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung</b>	33
<b>I. Steuern in der Finanzverfassung.</b>	33
1. Überblick	33
2. Steuergesetzgebung.	33
a) Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	34
b) Konkurrierende Gesetzgebung.	34
c) Ausschließliche Kompetenz der Länder	36
3. Verteilung der Steuereinnahmen (Art. 106–107 GG)	37
a) Primärer Finanzausgleich (Steuerertragshoheit).	38
b) Sekundärer Finanzausgleich	41
4. Steuerverwaltung und Rechtsschutz (Art. 108 GG)	42
<b>II. Die Gesetzmäßigkeit der Besteuerung</b>	44
1. Der steuerliche Gesetzesvorbehalt.	44
2. Vorrang des Gesetzes im Steuerrecht.	46
<b>III. Gleichmäßigkeit der Besteuerung.</b>	47
1. Die Bedeutung des allgemeinen Gleichheitssatzes (Art. 3 Abs. 1 GG)	47
2. Persönliche Belastungsgleichheit (Allgemeinheit der Besteuerung)	48
2. Sachliche Belastungsgleichheit (Gleichmäßigkeit der Besteuerung i. e. S.)	50
a) Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts.	50
b) Bedeutung des Leistungsfähigkeitsprinzips	51
<b>IV. Verfassungsrechtliche Schranken der Besteuerung</b>	55
1. Verfassungsrechtliche Differenzierungsgebote.	55
a) Existenzminimum	55
b) Ehe und Familie	55
2. Verfassungsrechtliche Differenzierungsverbote	56

3. Schranken aus den Freiheitsgrundrechten .....	57
a) Art. 14 GG .....	57
b) Art. 12 GG .....	58
c) Art. 2 Abs. 1 GG .....	59
d) Sonstige Grundrechte .....	60
4. Rechtsstaatliche Gebote .....	60
a) Rückwirkungsverbot .....	60
b) Bestimmtheitsgrundsatz .....	62
V. Sozialstaatliche Prinzipien der Besteuerung .....	63
<b>§ 4 Rechtsquellen des Steuerrechts .....</b>	<b>65</b>
<b>I. Quellen der Rechtsanwendung .....</b>	<b>65</b>
1. Verfassung .....	65
2. Parlamentsgesetze .....	65
3. Allgemeine Rechtsgrundsätze und Gewohnheitsrecht .....	66
4. Rechtsverordnung .....	66
5. Satzungen .....	67
6. Gemeinschaftsrecht .....	68
7. Völkerrecht .....	69
8. Verwaltungsvorschriften .....	69
9. Rechtsprechung .....	70
<b>II. Auslegung und Anwendung steuerrechtlicher Normen .....</b>	<b>71</b>
1. Allgemeine Auslegungsregeln .....	72
2. Die Gesetzeslücke im Steuerrecht .....	72
3. Die wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	74
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) .....	74
b) Sittenwidrige Rechtsgeschäfte (§ 40 AO) .....	75
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	75
d) Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) ..	76
4. Ermessen im Steuerrecht .....	77
 <b>B. Allgemeines Steuerrecht</b>	
<b>§ 5 Das Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>79</b>
<b>I. Der Steueranspruch .....</b>	<b>79</b>
1. Der Steuertatbestand .....	79
a) Steuersubjekt .....	80
b) Steuerobjekt .....	80
c) Bemessungsgrundlage .....	81
d) Steuersatz .....	81
2. Steuerschuldner und Steuerpflichtiger .....	81
3. Steuergläubiger .....	82
4. Entstehung und Fälligkeit des Steueranspruchs .....	82
a) Die Entstehung und die Folgen .....	82
b) Fälligkeit .....	83
5. Erlöschen .....	84
a) Zahlung .....	84
b) Aufrechnung .....	85

# Inhaltsverzeichnis

c) Erlass	86
d) Verjährung	87
<b>II. Nebenleistungen</b>	90
1. Verspätungszuschläge	90
2. Säumniszuschläge	91
3. Zinsen	91
4. Zwangsgelder, Kosten, Zuschläge	92
<b>III. Haftung</b>	93
1. Haftungstatbestände	94
a) Haftung wegen Pflichtverletzungen (§ 69–72 AO)	94
b) Haftung bei Organschaft	96
c) Dingliche Haftung (§§ 74, 75, 76 AO)	97
2. Akzessorität der Haftung	99
3. Erlass eines Haftungsbescheides	99
4. Geltendmachung der Haftung	100
<b>IV. Erstattung und Vergütung</b>	100
1. Erstattungsanspruch	100
2. Vergütungsanspruch	102
<b>§ 6 Das Steuerverfahren</b>	102
<b>I. Das Festsetzungsverfahren</b>	104
1. Zuständigkeit	104
2. Verfahren	104
a) Beteiligte am Verfahren	105
b) Bevollmächtigte	106
c) Sachverhaltsermittlung	107
aa) Untersuchungsgrundsatz und Kooperationsmaxime	107
bb) Erfassung der Steuerpflichtigen	107
cc) Mitwirkungspflichten	108
dd) Mitwirkungsverweigerung und Geheimschutz	111
ee) Beweis im Steuerverfahren	113
ff) Anhörung	116
3. Form der Festsetzung	117
a) Formelle Anforderungen an die Steuerfestsetzung	117
aa) Schriftform	117
bb) Mindestinhalt	117
cc) Bekanntgabe	118
b) Formen der Festsetzung	120
aa) Absehen von der Steuerfestsetzung	121
bb) Festsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	121
cc) Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	123
4. Besondere Verfahren	125
a) Außenprüfung	125
b) Steuerfahndung	129
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	129
<b>II. Der Steuerverwaltungsakt</b>	130
1. Arten der Steuerverwaltungsakte	131
a) Abgrenzung vom Nicht VA	131

b)	Allgemeinverfügungen und Sammelbescheide . . . . .	132
c)	Besondere Steuerverwaltungsakte (Steuerbescheide) . . .	133
aa)	Steuerbescheide . . . . .	133
bb)	Freistellungsbescheide . . . . .	133
cc)	Steuervergütungsbescheide . . . . .	134
dd)	Feststellungsbescheide . . . . .	134
ee)	Steuermessbescheide . . . . .	138
d)	Allgemeine Steuerverwaltungsakte . . . . .	139
e)	Nebenbestimmungen . . . . .	139
2.	Zustandekommen und Wirksamkeit der Steuerverwaltungsakte . . . . .	140
3.	Der fehlerhafte Steuerverwaltungsakt und seine Folgen. . . .	141
a)	Nichtigkeit. . . . .	141
b)	Heilung von Fehlern . . . . .	142
c)	Unbeachtlichkeit des Fehlers . . . . .	143
d)	Umdeutung . . . . .	143
4.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten . . . . .	143
a)	Korrektur bestandskräftiger Steuerbescheide . . . . .	145
aa)	Grundnorm § 172 AO . . . . .	145
bb)	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO) . . . . .	146
cc)	Korrektur wegen widerstreitender Festsetzung gem. § 174 AO. . . . .	149
dd)	Korrektur von Folgebescheiden . . . . .	152
ee)	Korrektur wegen rückwirkendem Ereignis . . . . .	153
ff)	Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen (§ 175a AO). . . . .	154
gg)	Korrekturvorschriften in Einzelsteuergesetzen . . . .	154
hh)	Begrenzung der Korrekturmöglichkeiten (§ 176 AO). . . . .	154
ii)	Erweiterung der Korrekturmöglichkeiten . . . . .	155
b)	Korrektur von Allgemeinen Steuerverwaltungsakten . . .	156
aa)	Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte . . . .	157
bb)	Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte . . . . .	158
c)	Allgemeine Fehlerkorrektur . . . . .	158
aa)	Berichtigung offenbarer Fehler (§ 129 AO) . . . . .	158
bb)	Korrektur während des Rechtsbehelfsverfahrens . .	159
<b>III.</b>	<b>Erhebungsverfahren . . . . .</b>	<b>160</b>
1.	Überblick . . . . .	160
2.	Titel . . . . .	160
3.	Stundung und Zahlungsaufschub . . . . .	162
4.	Sicherheitsleistung. . . . .	163
<b>IV.</b>	<b>Vollstreckungsverfahren . . . . .</b>	<b>164</b>
1.	Grundlagen der Vollstreckung. . . . .	164
2.	Vollstreckungsverfahren . . . . .	165
3.	Rechtsschutz . . . . .	166

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 7</b>	<b>Rechtsschutz im Steuerrecht</b>	<b>167</b>
<b>I.</b>	<b>Außergerichtliche Rechtsschutzverfahren</b>	<b>167</b>
1.	Überblick	167
2.	Der Einspruch	169
a)	Ablauf des Einspruchsverfahrens	169
b)	Zulässigkeit des Einspruchs	169
aa)	Finanzverwaltungsweg (§ 347 AO)	170
bb)	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 Abs. 1, 348 AO)	170
cc)	Einspruchsbefugnis	171
dd)	Einspruchsfrist	172
ee)	Einspruchsform	173
ff)	Rechtsbehelfsverbrauch	174
gg)	Sonstige Voraussetzungen	174
c)	Die Einspruchsentscheidung	175
3.	Aussetzung der Vollziehung	175
a)	Zulässiger Einspruch	177
b)	Aussetzungsgründe	177
aa)	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit	177
bb)	Unbillige Härte	178
<b>II.</b>	<b>Gerichtlicher Rechtsschutz</b>	<b>178</b>
1.	Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	179
a)	Untersuchungsgrundsatz	179
b)	Dispositionsmaxime	179
c)	Mündlichkeit	179
d)	Öffentlichkeit	180
2.	Zulässigkeit einer finanzgerichtlichen Klage	180
a)	Finanzrechtsweg	180
b)	Statthaftigkeit der Klage	180
aa)	Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1 Alternative 1 FGO)	180
bb)	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1 Alternative 2 FGO)	182
cc)	Allgemeine Leistungsklage	182
dd)	Feststellungsklagen	182
c)	Klagebefugnis	183
d)	Sonstige Zulässigkeitsvoraussetzungen	183
3.	Die Entscheidung	184
4.	Vorläufiger Rechtsschutz	184
5.	Rechtsmittel	185
<b>§ 8</b>	<b>Steuervergünstigungen</b>	<b>186</b>
<b>I.</b>	<b>Begriff der Steuervergünstigung</b>	<b>187</b>
<b>II.</b>	<b>Formen der Steuervergünstigung</b>	<b>188</b>
1.	Persönliche Steuerbefreiungen	188
2.	Sachliche Steuervergünstigungen	188
3.	Steuervergünstigungen in der Bemessungsgrundlage	189
a)	Steuervergünstigungen in Bewertungsregeln	190

aa) Steuervergünstigungen bei der Bewertung des Steuergegenstandes . . . . .	190
bb) Sonderabschreibungen . . . . .	190
cc) Freibeträge . . . . .	191
b) Sonderausgaben des EStG . . . . .	192
4. Steuerermäßigungen . . . . .	193
5. Steuervergünstigungen durch Erlass . . . . .	193
<b>III. Zulässigkeit von Steuervergünstigungen . . . . .</b>	<b>194</b>
1. Vereinbarkeit mit dem Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung. . . . .	194
2. Vereinbarkeit mit dem Gemeinschaftsrecht . . . . .	195
<b>IV. Grundzüge des Gemeinnützigkeitsrechts . . . . .</b>	<b>195</b>
1. Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	196
a) Gemeinnützige Zwecke . . . . .	196
b) Mildtätige Zwecke. . . . .	197
c) Kirchliche Zwecke . . . . .	197
2. Gemeinnützige Betätigung. . . . .	197
a) Selbstlosigkeit . . . . .	197
b) Ausschließlichkeit . . . . .	198
c) Unmittelbarkeit . . . . .	199
<b>§ 9 Steuerstrafrecht. . . . .</b>	<b>199</b>
<b>I. Steuerstraftatbestände . . . . .</b>	<b>199</b>
1. Steuerhinterziehung. . . . .	199
a) Tatbestand . . . . .	199
b) Qualifizierungen . . . . .	200
c) Selbstanzeige . . . . .	201
2. Weitere Tatbestände . . . . .	201
<b>II. Steuerordnungswidrigkeiten . . . . .</b>	<b>202</b>
 <b>C. Internationales und Europäisches Steuerrecht</b>	
<b>§ 10 Grundzüge des Internationalen Steuerrechts . . . . .</b>	<b>203</b>
<b>I. Überblick . . . . .</b>	<b>203</b>
1. Begriff . . . . .	203
2. Die Doppelbesteuerung als Grundproblem des Internationalen Steuerrechts . . . . .	204
a) Die Problematik. . . . .	204
b) Die Entstehung der Doppelbesteuerung . . . . .	205
c) Begriff . . . . .	207
3. Grundstrukturen des internationalen Steuerrechts. . . . .	208
a) Ziele . . . . .	208
b) Regelungsgehalte des internationalen Steuerrechts. . . . .	208
c) Rechtsquellen . . . . .	209
<b>II. Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>210</b>
1. Begriff. . . . .	210
2. Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	211
a) Wohnsitz . . . . .	211

## Inhaltsverzeichnis

b) Gewöhnlicher Aufenthalt .....	212
c) Ort der Geschäftsleitung .....	212
d) Sitz .....	213
e) Andere Anknüpfungen .....	213
3. Beschränkte Steuerpflicht .....	213
a) Inlandsbegriff .....	213
b) Anknüpfungen bei der beschränkten Steuerpflicht (ESTG, KStG) .....	214
aa) Begriff der Betriebsstätte .....	215
bb) Ständiger Vertreter .....	216
cc) Isolierte Betrachtungsweise .....	216
3. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	217
4. Fingierte unbeschränkte Steuerpflicht (Grenzpendler) .....	217
5. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	218
a) Niedrigsteuergesetz .....	219
b) Wesentliche wirtschaftliche Interessen .....	219
c) Besteuerung .....	219
III. Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	220
1. Methoden .....	220
a) Freistellungsmethode .....	220
b) Anrechnungsmethode .....	221
c) Abzug von der Bemessungsgrundlage .....	222
d) Pauschalierung und Erlass .....	222
2. Doppelbesteuerungsabkommen .....	223
a) Inhalt des OECD-Musterabkommens .....	223
b) Auslegung .....	224
c) Besondere Klauseln in DBA .....	224
aa) Fiktive Steueranrechnung .....	225
bb) Rückfallklauseln .....	225
cc) Besondere Missbrauchsklauseln .....	225
§ 11 Europäisches Steuerrecht .....	226
I. Das europäische Zollrecht .....	226
1. Rechtsgrundlagen .....	226
2. Das Gemeinsame Zollrecht .....	227
II. Harmonisierung .....	228
1. Begriff .....	228
2. Harmonisierung der indirekten Steuern .....	228
a) Rechtsgrundlage .....	228
b) Stand der Harmonisierung .....	229
aa) Umsatzsteuer .....	229
bb) Verbrauchssteuern .....	232
cc) Sonstige indirekte Steuern .....	233
3. Harmonisierung der direkten Steuern .....	234
a) Rechtsgrundlage .....	234
b) Stand der Harmonisierung .....	234
aa) Fusionsrichtlinie .....	235
bb) Mutter-Tochter-Richtlinie .....	235
cc) Zins- und Lizenzrichtlinie .....	236



dd) Zinsbesteuerung . . . . .	236
<b>III. Grundfreiheiten und nationales Steuerrecht . . . . .</b>	<b>236</b>
1. Die Wirkungsweise der Grundfreiheiten im Steuerrecht . . . . .	237
2. Verbot steuerlicher Diskriminierungen . . . . .	237
a) Tatbestand der Diskriminierung . . . . .	238
b) Rechtfertigung . . . . .	239
aa) Kohärenz des Steuersystems . . . . .	240
bb) Steuerliche Kontrolle und Sachverhaltsaufklärung . . . . .	241
cc) Sonstige Gründe . . . . .	242
c) Besonderheiten bei der Kapitalverkehrsfreiheit . . . . .	242

## Anhang

<b>I. Übersichten . . . . .</b>	<b>245</b>
1. Steuerrecht als Rechtsgebiet . . . . .	245
2. Abgrenzung zu anderen Rechtsgebieten . . . . .	245
3. Steuerrecht als Gegenstand der Wirtschaftswissenschaften . . . . .	245
4. Steuerrecht in juristischer Ausbildung und Praxis . . . . .	246
5. Definition der Steuer . . . . .	246
6. Steuerarten . . . . .	247
7. Abgrenzung zu anderen Abgaben . . . . .	248
8. Steuern in der Finanzverfassung . . . . .	249
9. Verteilung der Steuereinnahmen . . . . .	250
10. Steuerverwaltung . . . . .	251
11. Grundrechte im Steuerrecht . . . . .	251
12. Rechtstaatliche Grundsätze . . . . .	252
13. Sozialstaatliche Prinzipien der Besteuerung . . . . .	252
14. Rechtsquellen des Steuerrechts . . . . .	253
15. Auslegung und Anwendung steuerrechtlicher Normen . . . . .	253
16. Das Steuerschuldverhältnis . . . . .	254
17. Nebenleistungen . . . . .	255
18. Haftung . . . . .	256
19. Das Steuerverfahren . . . . .	258
20. Das Festsetzungsverfahren . . . . .	258
21. Der Steuerverwaltungsakt . . . . .	259
22. Korrektur von Steuerverwaltungsakten . . . . .	262
23. Korrektur bestandskräftiger Bescheide . . . . .	263
24. Rücknahme . . . . .	265
25. Vollstreckungsverfahren . . . . .	265
26. Einspruch . . . . .	266
27. Aussetzung der Vollziehung (AdV) . . . . .	268
28. Gerichtlicher Rechtsschutz . . . . .	269
29. Gemeinnützigkeit . . . . .	270
30. Internationales Steuerrecht . . . . .	271
31. Europäisches Steuerrecht . . . . .	273

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>II. Schemata</b> .....	275
1. Haftung .....	275
2. Steuerverwaltungsakt .....	276
3. Nichtigkeit .....	276
4. Zulässigkeit eines Einspruchs .....	276
5. Zulässigkeit einer Aussetzung der Vollziehung durch das FG .....	276
6. Zulässigkeit einer Finanzgerichtlichen Klage .....	277
7. Prüfung einer Grundfreiheit .....	278
<b>III. Definitionen</b> .....	280
Stichwortverzeichnis .....	287