

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Allgemeines Literaturverzeichnis	XIX

1. Teil. Einführung

§ 1. Steuern – ein Machtinstrument des Staates. Zur Geschichte der Steuern	3
§ 2. Verteilung der Steuern – Lenkung durch Steuern. Die Lehre von den Steuerzwecken und Steuerwirkungen	8
I. Belastungswirkungen und Gestaltungswirkungen	9
II. Fiskalzwecknormen und Lenkungsnormen	11
1. Fiskalzwecknormen	11
2. Lenkungsnormen	14
III. Die Bedeutung der Unterscheidung zwischen Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	17
§ 3. Steuerrechtswissenschaft und Nachbarwissenschaften	20

2. Teil. Steuerbegriff, Steuergesetz, Steuersystem

§ 4. Der Steuerbegriff	25
I. Die Bedeutung der Begriffsbestimmung	25
II. Der verfassungsrechtliche Steuerbegriff	26
III. Abgrenzung gegenüber anderen öffentlichen Abgaben	29
1. Vorzugslasten (Gebühren und Beiträge)	30
2. Sonderabgaben	33
3. Weitere nichtsteuerliche Abgaben „sui generis“?	36
§ 5. Das Steuergesetz und die Rechtsquellen des Steuerrechts	37
I. Die Rechtsquellen des Steuerrechts	38
II. Das Steuergesetz	40
III. Der Aufbau des Steuertatbestandes	42
1. Das Steuersubjekt	42
2. Das Steuerobjekt	43
3. Der Steuersatz	45
4. Der Steuergläubiger	45
§ 6. Einteilung der Steuern, Steuersystem	46
I. Anforderungen an ein rationales Steuersystem – Klassifizierung der Steuern	47
II. Systematisierung des Steuerzugriffs (äußeres System)	49
III. Systemgedanke als Verfassungsschranke der Besteuerungsgewalt (inneres System)	54

3. Teil. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Besteuerung

§ 7. Steuererhebung und Steuerverteilung	57
I. Verteilung der Gesetzgebungszuständigkeit	57
1. Ausschließliche Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes	58
2. Konkurrierende Gesetzgebungszuständigkeit des Bundes	59

3. Gesetzgebungszuständigkeit der Länder	61
4. Steuersatzungsrecht der Gemeinden	63
II. Verfassungsgrundsätze der steuerlichen Lastenverteilung	64
1. Die Unterscheidung zwischen Belastungs- und Gestaltungswirkungen und deren Verfassungsmaßstäbe	64
2. Die verfassungsrechtliche Überprüfung von Steuerrechtsnormen	67
3. Rückwirkung von Steuernormen	68
§ 8. Verteilung der Steuererträge	70
I. Der ertragszuweisende Finanzausgleich	71
1. Der ertragszuweisende Finanzausgleich zwischen Bund, Ländern und Gemeinden	72
2. Der ertragszuweisende Finanzausgleich unter den Ländern	74
II. Der umverteilende Finanzausgleich	76
III. Finanzausgleich im vereinten Deutschland und Art. 7 Einigungsvertrag	77
§ 9. Steuerverwendung und Steuerverwaltung	78
I. Die Zuständigkeit für Staatsausgaben	78
II. Die Verwendung der Steuermittel	80
1. Das Verhältnis der Haushaltswirtschaft von Bund und Ländern (Art. 109 GG)	80
2. Haushaltsplan und Haushaltsgrundsätze	81
3. Der Haushaltskreislauf	83
III. Die Steuerverwaltung (Art. 108 GG)	86

4. Teil. Das Steuerschuldrecht

§ 10. Grundbegriffe	89
I. Die öffentlich rechtliche Struktur des Steuerschuldverhältnisses	89
II. Steuerrechtsverhältnis, Steuerpflichtverhältnis, Steuerschuldverhältnis	92
§ 11. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	94
I. Der Steueranspruch	95
1. Die Entstehung des Steueranspruchs	96
a) Begriffsbestimmungen der Abgabenordnung	97
b) Allgemeine Grundsätze für die Anwendung der Einzelsteuergesetze	97
aa) Zurechnung von Wirtschaftsgütern	100
bb) Erwirtschaftung steuerlicher Leistungsfähigkeit durch gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	102
cc) Unwirksame, aber wirtschaftlich vollzogene Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	103
dd) Mißbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	106
c) Rechtsanwendung im Steuerrecht: Auslegung und Analogie von Steuergesetzen	110
2. Fälligkeit des Steueranspruchs	114
3. Erlöschen des Steueranspruchs	116
a) Erlöschen des Steueranspruchs durch Erfüllung bzw. Leistung an Erfüllungs Statt	117
b) Erlöschen von Steueransprüchen trotz Nichterfüllung	120
aa) Festsetzungsverjährung	120
bb) Zahlungsverjährung	123
cc) Erlaß	124
dd) Verwirkung	128
4. Übergang des Steueranspruchs	129

II. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	131
1. Der Verspätungszuschlag	131
a) Voraussetzungen	131
b) Entstehung, Fälligkeit, Erlöschen	132
2. Der Säumniszuschlag	133
a) Voraussetzungen	133
b) Entstehung, Fälligkeit, Erlöschen	134
3. Zinsen	134
a) Voraussetzungen	134
b) Entstehung	135
c) Fälligkeit, Erlöschen	136
4. Zwangsgelder	136
5. Kosten	137
III. Der Haftungsanspruch	137
1. Haftungstatbestände	138
2. Akzessorität der Haftung	141
3. Haftungsbescheid und Inanspruchnahme	142
a) Erlaß des Haftungsbescheids	142
b) Inanspruchnahme nach Erlaß des Haftungsbescheids	145
4. Die Reihenfolge der Prüfung bei Haftungsfällen	146
IV. Der Steuererstattungsanspruch	147
V. Der Steuervergütungsanspruch	149
§ 12. Gesamtschuldnerschaft	150
I. Voraussetzungen und Inhalt der Gesamtschuldnerschaft	150
II. Inanspruchnahme der Gesamtschuldner	150
III. Erlöschen der Gesamtschuldnerschaft	152

5. Teil. Steuerverfahrensrecht

§ 13. Steuerverwaltungsakt	153
I. Arten der Steuerverwaltungsakte	155
II. Die allgemeinen Regelungen	156
1. Zustandekommen und Wirksamwerden von Steuerverwaltungsakten	156
a) Bestimmtheit und Form	156
b) Nebenbestimmungen	157
c) Begründung	158
d) Bekanntgabe und Wirksamwerden des Steuerverwaltungsaktes	159
2. Der fehlerhafte Verwaltungsakt	162
a) Fehlerquellen	162
b) Die Folgen der Fehlerhaftigkeit	164
c) Die Folgen von Verfahrensfehlern	165
§ 14. Das Korrektursystem der Abgabenordnung	167
I. Bestandskraft und Änderungsvorschriften	167
II. Korrektur von allgemeinen Steuerverwaltungsakten	168
1. Korrektur offenkundiger Unrichtigkeiten	169
2. Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	171
III. Sonderregelungen für besondere Steuerverwaltungsakte	173
1. Überblick	174
2. Einzelfragen	174
a) Korrektur auf Antrag (bzw. Zustimmung), § 172 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 a AO	174
b) Korrektur wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	178

c) Die widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	185
d) Die Korrektur von Folgebescheiden (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	188
e) Die Korrektur wegen eines rückwirkenden Ereignisses (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO)	191
f) Korrektur wegen Verständigungsvereinbarungen (§ 175 a AO)	193
3. Der Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden	194
a) Grundsätze	194
b) Besonderheiten bei der Änderung der Rechtsprechung oder Verwaltungspraxis (§ 176 AO)	194
c) Durchbrechung des Vertrauensschutzgedankens durch Folgeberichtigung (§ 177 AO)	196
§ 15. Durchführung der Besteuerung	198
I. Überblick	198
II. Die Ermittlung des Sachverhalts	198
1. Sachaufklärung und Mitwirkungspflichten	199
a) Aufgabenumschreibung	199
b) Eingriffsbefugnisse	201
c) Die Mitwirkungspflichten im einzelnen	202
aa) Melde- und Anzeigepflichten	202
bb) Auskunfts- und Vorlagepflichten	203
cc) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	205
dd) Erklärungspflichten	205
ee) Mitwirkungs- und Duldungspflichten in sonstigen Fällen	206
d) Die Verteilung der Beweislast, Schätzung	206
e) Mitwirkungsverweigerungsrechte	209
2. Das Steuergeheimnis	211
3. Der Schutz von Bankkunden	216
4. Besondere Verfahren der Sachaufklärung	217
a) Die Außenprüfung	217
aa) Zulässigkeit der Außenprüfung	218
bb) Umfang der Außenprüfung	220
cc) Durchführung der Außenprüfung	222
dd) Schlußbesprechung	222
ee) Verwertungsverbot	223
b) Steuerfahndung	224
c) Steueraufsicht in besonderen Fällen	225
III. Steuerfestsetzung und Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	225
1. Festsetzung durch Steuerbescheid	225
a) Form und Inhalt des Steuerbescheids	227
b) Bekanntgabe des Steuerbescheids	229
c) Arten der Steuerbescheide	230
aa) Endgültige Steuerfestsetzung	230
bb) Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	231
cc) Vorläufige Steuerfestsetzung	234
2. Festsetzung ohne Steuerbescheid (Steueranmeldung)	237
3. Absehen von der Steuerfestsetzung	239
4. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	239
a) Anwendungsfälle der gesonderten Feststellung	241
b) Rechtswirkungen der gesonderten Feststellung	243
5. Exkurs: Gesonderte Festsetzung von Steuermaßbeträgen	245
§ 16. Die Verwirklichung des Steueranspruchs nach der Festsetzung	247
I. Das Erhebungsverfahren	247
1. Voraussetzungen der Durchsetzung des Steueranspruchs	247

2. Aufschub der Durchsetzung	249
a) Stundung	250
aa) Erhebliche Härte	250
bb) Keine Gefährdung des Steueranspruchs	251
cc) Ausschluß der Stundung	252
b) Zahlungsaufschub	252
c) Aussetzung der Vollziehung	253
3. Abschluß des Erhebungsverfahrens	253
II. Das Vollstreckungsverfahren	254
1. Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	254
2. Vollstreckung wegen Geldforderungen	255
3. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen	257

6. Teil. Rechtsschutzverfahren

§ 17. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	259
I. Der Einspruch	260
II. Die Beschwerde	262
III. Zulässigkeitsvoraussetzungen und Wirkung der Rechtsbehelfe	264
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen	264
a) Abgabenrechtliche Streitigkeit (§ 347 Abs. 1 AO)	264
b) Statthaftigkeit des Einspruchs oder der Beschwerde (§§ 348, 349 AO)	264
c) Form (§ 357 Abs. 1 und Abs. 3 AO)	264
d) Frist (§§ 355, 356 AO)	265
e) Richtiger Adressat des Rechtsbehelfs (§ 357 Abs. 2 AO)	265
f) Rechtsbehelfsbefugnis	265
g) Fähigkeit, Verfahrenshandlungen vorzunehmen (§§ 365, 79ff. AO)	266
h) Kein Rechtsbehelfsverbrauch	266
2. Suspensiveffekt und Aussetzung der Vollziehung	266
a) Grundsatz: Keine aufschiebende Wirkung des Rechtsbehelfs	266
b) Aussetzung der Vollziehung	267
3. Entscheidung der Finanzbehörde	270
§ 17a. Neuregelung des außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahrens ab 1. 1. 1996	270
I. Die Vorgeschichte der Regelung	270
II. Wesentliche Inhalte der Neuregelung	271
1. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	271
2. Einspruchsbefugnis (§ 352 AO)	272
3. Besonderheiten im Einspruchsverfahren (§§ 363, 364 a, 364 b AO)	272
a) Aussetzung und Ruhen des Verfahrens (§ 363 AO)	272
b) Erörterung des Sach- und Rechtsstands (§ 364 a AO)	273
c) Fristsetzung mit ausschließender Wirkung (§ 364 b AO)	273
§ 18. Gerichtliche Rechtsbehelfe	274
I. Zur Geschichte der Finanzgerichtsbarkeit	274
II. Das Verfahren vor dem Finanzgericht	276
1. Zulässigkeitsvoraussetzungen der finanzgerichtlichen Klage	277
a) Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 Abs. 1 FGO)	278
b) Richtige Klageart	278
c) Form und Frist	279
d) Klagebefugnis	279
e) Beteiligten-, Prozeß- und Postulationsfähigkeit	280
2. Zulässigkeitsvoraussetzungen des Antrags auf Aussetzung der Vollziehung	281

a) Finanzrechtsweg	281
b) Vollziehbarkeit des Verwaltungsakts	281
c) Einlegung eines Rechtsbehelfs	281
d) Erfolgreicher Aussetzungsantrag bei der Finanzbehörde	282
III. Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte	282
1. Revision	283
2. Beschwerde	284
IV. Übersicht über das Rechtsschutzsystem der Finanzgerichtsordnung	285
Stichwortverzeichnis	286