

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
A. Einleitende Darstellung der Problematik	19
B. Rückwirkungsnormen innerhalb des besonderen Steuerrechts und Fallgruppen von Entscheidungen der Finanzrechtsprechung (= induktiver Untersuchungsansatz)	25
I. <i>Rückwirkung von Verträgen</i>	25
1. Einkommensteuer	25
a. Besondere Rückwirkungsnormen im Einkommensteuerrecht	25
aa. § 4 Abs. 2 Einkommensteuergesetz (EStG)	25
bb. § 23 EStG	26
cc. § 34b EStG i.V.m. § 68c EStDV	26
dd. Sonstige besondere Rückwirkungsnormen im Einkommensteuerrecht	27
ee. Versuch der Herausarbeitung eines tragenden Rechtsprinzips der vorstehend unter aa.–dd. genannten Rechtsnormen	27
b. Bildung von Fallgruppen anhand der Finanzrechtsprechung	27
aa. Rückwirkung von Verträgen im Zusammenhang mit Mitunternehmenschaften	27
bb. Rückwirkung von Betriebsübertragungsverträgen	37
cc. Rückwirkung von Arbeitsverträgen zwischen nahen Angehörigen	38
dd. Rückwirkung von Lebensversicherungsverträgen	39
ee. Rückwirkung von Vergleichsverträgen	39
ff. Rückwirkung bei der Gewährung der Steuervergünstigung des § 7b EStG	40
gg. Exkurs: Rückwirkung bei der Gewährung von Wohnungsbauprämien nach dem Wohnungsbauprämiengesetz (WoPG)	41

c.	Zusammenfassende Wertung der Rechtsprechung	42
aa.	Reichsfinanzhof	42
bb.	Bundesfinanzhof	42
2.	Körperschaftsteuer	44
a.	Besondere Rückwirkungsnormen im Körperschaftsteuerrecht und Versuch der Eruiierung deren ratio legis	44
b.	Fallgruppenbildung anhand der Rechtsprechung	45
aa.	Rückwirkende Vertragsgestaltungen zur Aufhebung vorheriger verdeckter Gewinnausschüttungen	45
bb.	Rückwirkende Vertragsgestaltungen zwischen Körperschaften des öffentlichen Rechts und deren organisatorischen Ausgliederungen gem. § 1 Ziff. 6 KStG	49
cc.	Rückwirkung der vertraglichen Aufhebung von Ergebnisübernahmeverträgen gem. Ab. 55 VI, VII der Körperschaftsteuer-richtlinien (KStR), argumentum e contrario § 14 Ziff. 4 Satz 2 KStG	50
dd.	Rückwirkender Gründungsvertrag einer Aktiengesellschaft	51
c.	Billigkeitscharakter der Durchbrechungen des Postulats eines allgemeinen Rückwirkungsverbotes auch in der Rechtsprechung zum Körperschaftsteuerrecht	51
3.	Besteuerung nach dem Umwandlungssteuergesetz ¹⁹⁷⁷ v. 6. Sept. 1976	52
4.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	54
a.	Besondere Rückwirkungsnorm des § 29 des Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetzes (ErbStG)	54
b.	Rückwirkung der vertraglichen Aufhebung einer vorherigen Schenkung wegen Wegfalles der Geschäftsgrundlage	55
c.	Rückwirkung erbrechtlicher Vergleichsverträge	55
5.	Grunderwerbsteuer	56
a.	Rückwirkende Verträge gem. § 16 Abs. 1 Ziff. 1, Abs. 2 Ziff. 1, Abs. 3 Ziff. 1 des Grunderwerbsteuergesetzes (GrEStG) n.F.	56
b.	Rückwirkende Verträge gem. § 16 Abs. 1 Ziff. 2, Abs. 2 Ziff. 3, Abs. 3 Ziff. 2 GrEStG n.F.	58
c.	Exkurs: Nicht-vertragliche steuerliche Rückwirkung gemäß § 14 GrEStG ^{1983?}	59
d.	Exkurs: Steuerliche Rückwirkung des gesamten GrEStG ¹⁹⁸³ gem. § 23 GrEStG ^{1983?}	60
6.	Kapitalverkehrsteuergesetz	61
7.	Zollgesetz (ZG)	62
8.	Versuch einer Herausarbeitung eines tragenden Rechtsprinzips	

	der vorstehend unter 3. bis 7. genannten Rückwirkungsnormen	63
II.	<i>Rückwirkung der Änderung steuerlicher Bemessungsgrundlagen</i>	64
1.	§ 17 Umsatzsteuergesetz (UStG)	64
2.	§ 9 Versicherungsteuergesetz (VersStG)	66
3.	§ 17 UStG und § 9 VersStG zugrundeliegendes Rechtsprinzip	66
III.	<i>Rückwirkung von Realakten</i>	67
1.	§ 11 Wechselsteuergesetz (WStG)	67
2.	Subventionsrecht	68
a.	Berlinförderungsgesetz (BerlinFG)	69
b.	Investitionszulagengesetz (InvZulG)	69
IV.	<i>Rückwirkung einseitiger Willenserklärungen</i>	70
V.	<i>Rückwirkende Beschlußfassung körperschaftlicher Organe</i>	72
1.	Aktiengesellschaft	72
2.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	73
3.	Genossenschaft	74
4.	Sonderfall des § 61 Abs. 3 Satz 1 AO	75
VI.	<i>Rückwirkung von Bedingungen im Bewertungsteuerrecht</i>	76
1.	§ 5 Abs. 2 Satz 1 Bewertungsgesetz (BewG)	76
2.	§ 6 Abs. 2 BewG	76
3.	§ 7 Abs. 2 BewG	77
4.	§ 14 Abs. 2 Satz 1 BewG	77
VII.	<i>Rückwirkung im Steuerzuwiderhandlungsrecht</i>	77
1.	Rückwirkung im Steuerstrafrecht – § 371 AO	77
2.	Rückwirkung im Steuerordnungswidrigkeitenrecht – § 378 Abs. 3 AO	79
VIII.	<i>Induktion eines allgemeinen steuerlichen Rückwirkungsverbot</i> <i>aus der vorstehend unter I.–VII. genannten steuerlichen leges spe-</i> <i>ciales?</i>	79
IX.	<i>Beziehungen zur ex nunc-Vorwegnahme einer bedingt angestreb-</i> <i>ten steuerlichen Rückwirkung ex futuro ad nunc durch Verwen-</i> <i>dung von sog. Steuerklauseln</i>	82

C.	Rechtsgrundlagen einer steuerlichen Rückwirkung außerhalb des besonderen Steuerrechts (= deduktiver Untersuchungsansatz)	87
I.	<i>Rückwirkung von Akten der Legislative auf dem Gebiet des Steuerrechts</i>	87
1.	Grundrechte und grundrechtsgleiche Rechte	87
a.	Art. 3 Abs. 1 GG	87
b.	Art. 14 GG	88
c.	Art. 103 Abs. 2 GG	88
d.	Art. 2 Abs. 1 GG i.V.m. Art. 20 Abs. 3, 28 Abs. 1 Satz 1 GG	89
e.	Sonstige	90
2.	Abgabengesetze des Bundes gem. Art. 105 Abs. 1 und 2 GG	90
a.	Im allgemeinen	90
b.	Im besonderen: Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (DBA) gem. § 2 AO i.V.m. Art. 59 Abs. 2 GG	91
aa.	Multilateral: OECD-Musterabkommen	91
bb.	Bilateral	92
3.	Abgabengesetze der Länder gem. Art. 105 Abs. 2, 2a GG (Kommunalabgabengesetze)	94
a.	§§ 3, 4 Abs. 1 Ziff. 2 lit. b Hessisches Kommunalabgabengesetz (KAG Hessen)	94
b.	Art. 13 Abs. 1 Ziff. 2 lit. b Bayerisches Kommunalabgabengesetz (KAG Bayern)	95
c.	Sonstige Landeskommunalabgabengesetze	96
d.	Exkurs: Bundesgesetzliche Regelung des Erlasses rückwirkender gemeindlicher Abgabensatzungen durch §§ 16 Abs. 3 Gewerbesteuer-gesetz (GewStG), 25 Abs. 3 Grundsteuergesetz (GrStG)	97
4.	Neuere Rechtsprechung des BVerfG, insbesondere Beschluß vom 22. März 1983	98
5.	Neuere Rechtsprechung des BFH, insbesondere Beschluß vom 3. November 1982	99
6.	Eigene Stellungnahme zu oben 1.–5.	100
II.	<i>Rückwirkung von Akten der Exekutive auf dem Gebiet des Steuerrechts</i>	102
1.	Rückwirkung von Steuerverwaltungsakten gem. §§ 130 ff. AO	102
2.	Rückwirkende Korrekturen von Steuerbescheiden gem. §§ 172 ff. AO	103

3.	Rückwirkung von Finanzverwaltungsanweisungen	103
4.	Eigene Stellungnahme zu oben 1.–3.	104
III.	<i>Rückwirkung von Akten der Judikative im Bereich des Steuerrechts</i>	104
IV.	<i>Rückwirkung von Akten privater Rechtssubjekte im Verfassungs- und Allgemeinen Steuerrecht, insbesondere durch den Abschluß von privatrechtlichen Verträgen – Darstellung de lege lata</i> . . .	105
1.	Verfassungsrecht	105
2.	Rechtsgrundlagen im Allgemeinen Steuerrecht	106
a.	Materielles Recht	106
aa.	§ 38 AO (§ 3 Abs. 1 des Steueranpassungsgesetzes (StAnpG))	106
bb.	§ 41 Abs. 1 Satz 1 AO (§ 5 Abs. 3, 4 StAnpG)	113
cc.	§ 42 AO (§§ 1 Abs. 3, 6 Abs. 1 StAnpG)	114
dd.	§ 242 BGB analog (insbesondere i.V.m. den Grundsätzen des Wegfalles der Geschäftsgrundlage)	116
b.	Verfahrensrecht	118
aa.	§§ 172 ff. AO	118
bb.	§§ 69 Abs. 3, 100, 114 FGO	120
c.	Zusammenfassung der Ergebnisse von oben a. und b.	123
D.	Zusammenfassung mittels Bildung von Thesen	125
E.	Formulierungsvorschlag eines neu in die AO einzufügenden „§ 42 A Steuerliche Rückwirkung von Verträgen“ sowie einer Änderung des § 175 Abs. 2 AO (Darstellung de lege ferenda)	129
I.	<i>Formulierungsvorschlag eines „§ 42a AO Steuerliche Rückwirkung von Verträgen“</i>	129
II.	<i>Vorschlag einer Neuformulierung des § 175 Abs. 2 AO</i>	130
	Literaturverzeichnis	131