

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XV
A. Problemstellung	1
B. Grundlagen	5
I. Zum Begriff des Verwertungsverbotes	5
II. Verwertungsverbot als Problem steuerlicher Gerechtigkeit?	9
III. Das steuerliche Verwertungsverbot als Lösungsinstru- ment eines Mittel/Zweck-Spannungsverhältnisses	14
1. Mittel/Zweck-Spannungsverhältnis und Verwertungsverbot	16
a. Verwertungsverbot und effiziente Besteue- rung	18
b. Verwertungsverbot und Rechtswahrungs- auftrag im Besteuerungsverfahren	22
2. Verwertungsverbot als Lösungsinstrument	23
IV. Zur Funktion eines steuerlichen Verwertungsverbotes ..	26
1. Verfahrensrechtsschutzfunktion trotz fehlenden Erfolgsunrechts?	34
2. Verfahrensrechtsschutz durch Aufhebung der Sachentscheidung?	34
3. Verhältnis zu anderen Reaktionsmöglichkeiten ..	36
V. Rechtsgrundlagen eines steuerrechtlichen Verwertungsverbotes	37

C.	Lösungsansätze zum steuerlichen Verwertungsverbot	41
I.	Die Rechtsprechung zum steuerlichen Verwertungsverbot	41
1.	Fehlende Rechtsprechung des BVerfG zum steuerlichen Verwertungsverbot	42
2.	Höchststrichterliche Finanzrechtsprechung	43
a.	RFH	43
b.	BFH	44
aa.	BFH und Verwertungsverbotstatbestand	44
bb.	BFH und Reichweite des Verwertungsverbotstatbestandes	70
cc.	Stellungnahme zum Verwertungsverbotstatbestandskonzept des BFH und Bedeutung der Kausalität für das steuerliche Verwertungsverbot	77
(1).	Stellungnahme zum Verwertungsverbotstatbestand des BFH	77
(2).	Stellungnahme zur Wiederholbarkeitsrechtsprechung des BFH	87
(a).	Wiederholbarkeit und faktisches Bekanntsein der Tatsachen	87
(b).	Wiederholbarkeit als Reichweitefrage?	88
(3).	Kausalitätsfragen	93
3.	Rechtsprechung der Instanzgerichte	98
II.	Lösungsvorschläge der Verwertungsverbotsliteratur	103
1.	Übertragung strafprozeßrechtlicher Verwertungsverbotstatbestandsregeln	103
a.	Zum strafprozeßrechtlichen Lösungskonzept	104
b.	Zum Verhältnis von Besteuerungsverfahren und Steuerstrafverfahren	110
aa.	Steuerrechtliches Verwertungsverbot als Folge eines strafrechtlichen Verwertungsverbotstatbestandes?	112

bb.	Verwertungsverbot aufgrund Verstoßes gegen steuerrechtliches Beweiserhebungsverbot?	117
c.	Zur Brauchbarkeit strafrechtlicher Lösungsansätze	119
2.	Verwertungsverbot aufgrund von Treu und Glauben	124
3.	Verwaltungs- und staatshaftungsrechtliche Lösungsansätze	126
a.	Verwertungsverbot als abgabenrechtliche Folgenbeseitigung	129
b.	Verwertungsverbot und Amtshaftung gem. § 839 BGB i.V.m. Art. 34 GG	133
c.	Verwertungsverbot als unmittelbare Folge der Verfahrensrechtsverletzung	135
D.	Das subjektive Recht als Verwertungsverbotsgrundlage	137
I.	Verwertungsverbot aufgrund Verletzung spezifischer Grundrechtspositionen	139
1.	Verwertungsverbot aus unmittelbarer Grundrechtsverletzung	140
2.	Grundrechtliches Verwertungsverbot aus Verletzung einfach-gesetzlicher Verfahrensbestimmungen	142
a.	Verwertungsverbot aufgrund Verletzung des Rechts auf informationelle Selbstbestimmung aus Art. 2 I GG i.V.m. Art. 1 I GG?	143
b.	Verwertungsverbot bei Verletzung einfach-gesetzlicher Schutznormen bzgl. einzelner Grundrechtspositionen	148
aa.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 101 AO	148
bb.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 102 AO	150
cc.	Verwertungsverbot und Bankgeheimnis aus § 30 a AO	154
dd.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 103 AO	155

ee.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 104 I 1 AO	157
ff.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 105 II AO	157
gg.	Verwertungsverbot bei Verletzung des § 106 AO	158
hh.	Verwertungsverbot bei Verletzung der Ausweispflicht gem. § 198 S. 1 AO	158
3.	Verwertungsverbot aufgrund grundrechtswidriger Anwendung einer Verfahrensnorm	160
4.	Verwertungsverbot aufgrund Art. 3 I GG i.V.m. der Verletzung von Schutzbestimmungen der BpO	163
a.	Verwertungsverbot und Prüfungszeitraum gem. § 4 BpO	164
b.	Verwertungsverbot und Befragung von Betriebsangehörigen gem. § 7 BpO	169
c.	Verwertungsverbot und straf- oder bußgeldrechtliche Schutzvorschriften in §§ 9, 10 BpO	170
5.	Verwertungsverbot bei Verstößen gegen den Verhältnismäßigkeitsgrundsatz	171
II.	Verwertungsverbot aufgrund grundrechtlichen Anspruchs auf ein gesetzmäßiges Besteuerungsverfahren?	171
1.	Verwertungsverbot und allgemeine Handlungsfreiheit aus Art. 2 I GG	173
2.	Verwertungsverbot und Grundrechtsschutz durch Verfahren	177
III.	Verwertungsverbot bei Verletzung rechtsstaatsgeforderter Mindestanforderungen an das Besteuerungsverfahren	182
1.	Verwertungsverbot bei Verletzung von "Beteiligungsgerechten" des Steuerpflichtigen	185
a.	Verwertungsverbot bei fehlender oder fehlerhafter Prüfungsanordnung im Außenprüfungsverfahren	185
b.	Verwertungsverbot und Nichtgewährung rechtlichen Gehörs im Besteuerungsverfahren	189

2.	Verwertungsverbot bei Verletzung behördlicher Kompetenznormen	192
IV.	Zur Bedeutung des § 127 AO für das steuerliche Verwertungsverbot	196
V.	Verwertungsverbot und Mitwirkungspflicht bei der Sachverhaltsaufklärung	203
E.	Zur Notwendigkeit einer gesetzlichen Verwertungsverbotsgrundlage	205
I.	Gesetzgebungsverzicht als Verfassungsverstoß?	205
II.	Möglichkeiten einer einfach-gesetzlichen Verwertungsverbotsgrundlage	208
1.	Verwertungsverbot als Bestandteil der Bestimmungen über Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen?	209
2.	Verwertungsverbotsnorm im Rahmen der Verfahrensfehlerbestimmungen der AO?	210
3.	Verwertungsverbotsregelung als Bestandteil der Änderungsnormen der §§ 164 II, 173 I Nr. 1 AO?	212
4.	Verwertungsverbotsregelung im Rahmen des Untersuchungsgrundsatzes des § 88 AO	213
F.	Schlußbetrachtung	217
G.	Zusammenfassung der Ergebnisse	221