

RUHR-UNIVERSITÄT BOCHUM

Die §§ 3–3b EStG

Sachliche Steuerbefreiungen auf dem Prüfstand

Stefan Wolff, Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Steuerrecht (Prof. Dr. Seer)

Problemstellung

Zielsetzung

Problemstellung



Zielsetzung

1. **Befreiungskatalog sachlich ordnen**
2. **Befreiungskatalog auf Systembrüche untersuchen**
3. **Verbleibende Normen so klar und verständlich wie möglich formulieren**

Gliederung

- I. **Sachliche Steuerbefreiungen im Steuertatbestand**
- II. **Sachliche Ordnungskategorie: Befreiungszweck**
- III. **Prüfungsmaßstäbe zur Untersuchung von Systembrüchen**
- IV. **Formulierungsmaßstäbe für übrig gebliebene Normen**

I. Sachliche Steuer- befreiungen im Steuertatbestand

Sachliche Steuerbefreiungen im Steuertatbestand

Definition:

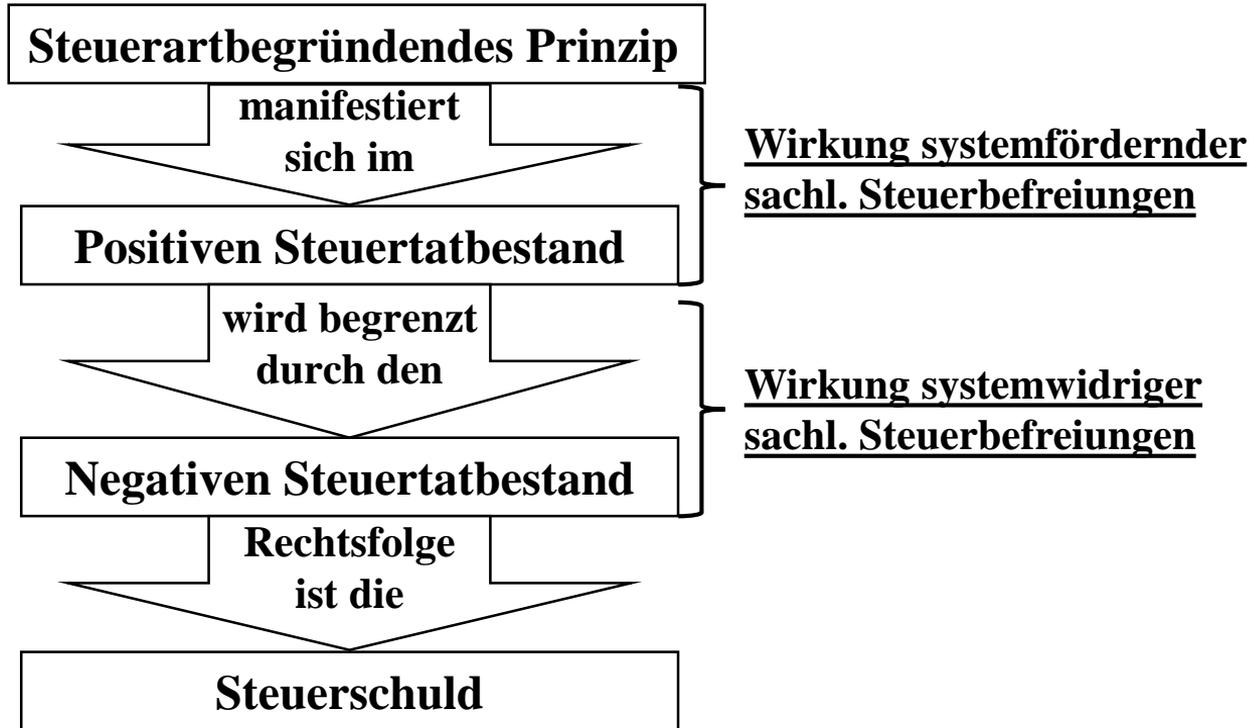
Die sachliche Steuerbefreiung ist ein Rechtssatz, der die Rechtsfolge der Steuerschuld für einen Teil des steuerlichen Grundtatbestandes nicht eintreten lässt.

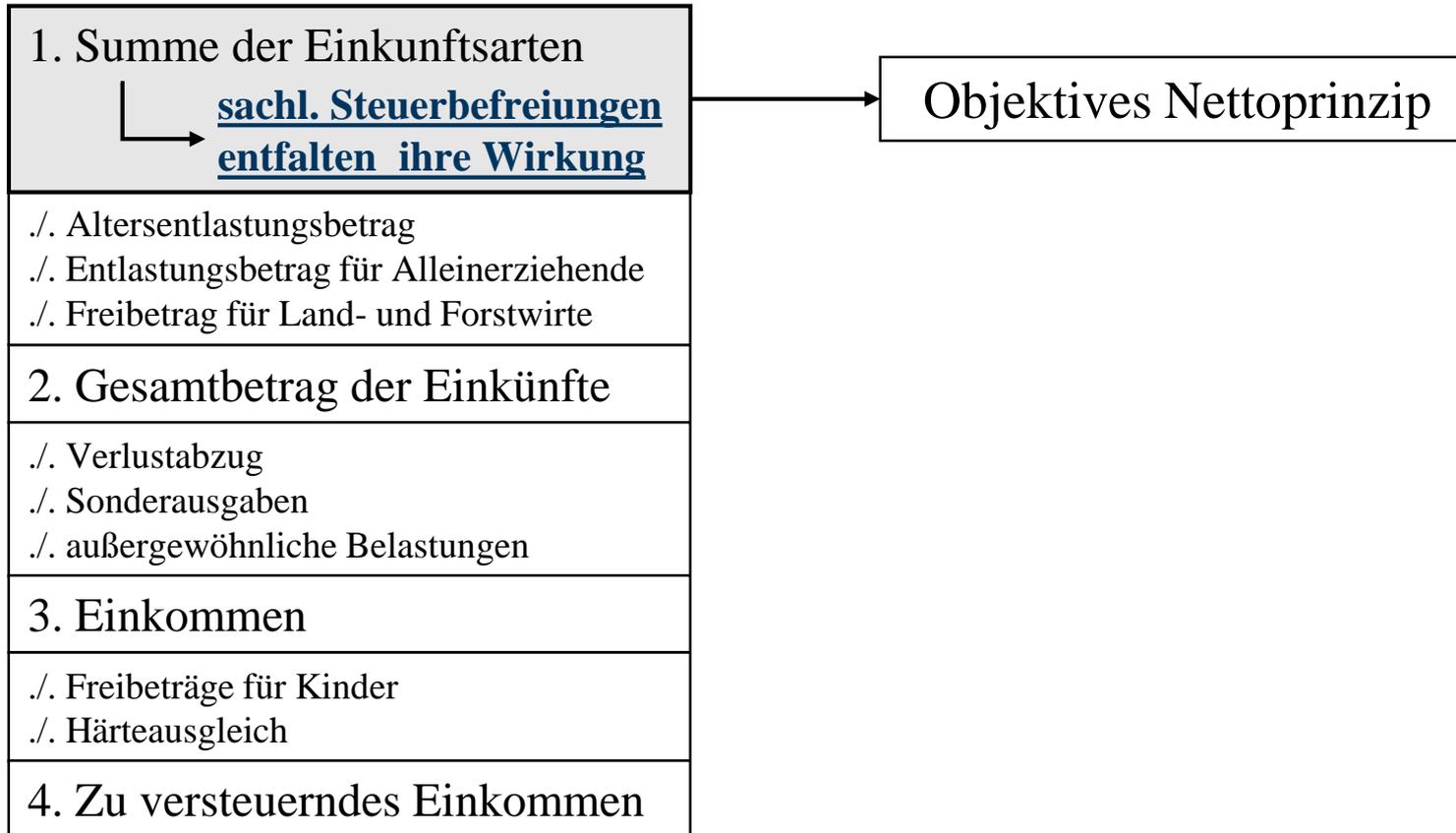
Erscheinungsformen:

- Fiskalzweckbefreiungen
- Sozialzweckbefreiungen
- Vereinfachungszweckbefreiungen

Weitere Normen im § 3 EStG:

- Deklaratorische Befreiungen
- Zwecklose Befreiungen





II. Sachliche
Ordnungskategorie:
Befreiungszweck

II. Sachliche Ordnungskategorie: Befreiungszweck

1. **Der Befreiungskataloges erhält eine sachliche Ordnung.**
2. **Zuordnung eines Befreiungstatbestandes zu einer Normengruppe beeinflusst die Anwendung der nachfolgenden Prüfungsmaßstäbe.**

Wie ist der Normzweck zu ermitteln?

II. Sachliche Ordnungskategorie: Befreiungszweck

Verhältnis einzelner Normengruppen zueinander:

1. Von klarstellenden Befreiungen zu allen übrigen Normengruppen.

II. Sachliche Ordnungskategorie: Befreiungszweck

Verhältnis einzelner Normengruppen zueinander:

2. Von klarstellenden Befreiungen zu Fiskalzweckbefreiungen

→ **Beispiel: Grundgedanke des § 3a EStG**

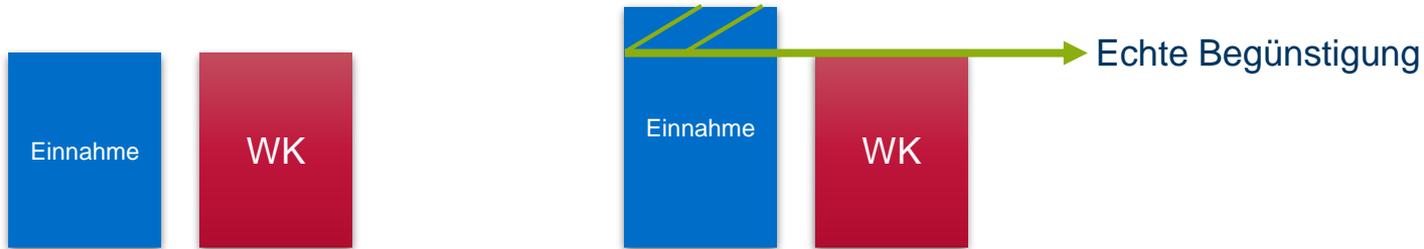
II. Sachliche Ordnungskategorie: Befreiungszweck

Verhältnis einzelner Normengruppen zueinander:

3. Von Vereinfachungszweck- zu Sozialzweckbefreiungen

→ **Beispiel § 3 Nr. 12 S. 2 EStG**

Steuerbefreiung für Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen an öffentlich Dienstleistende.



(...) soweit nicht **festgestellt wird**, dass sie (...) den Aufwand, der dem Empfänger erwächst, **offenbar übersteigen**“ → Befreiung steht unter Vorbehalt anderweitiger Feststellung

III. Prüfungsmaßstäbe zur Untersuchung von Systembrüchen

III. Prüfungsmaßstäbe

- **Richten sich nach dem verfolgten Anspruch der Untersuchung.**
 - Es sollen Systembrüche ausfindig gemacht und deren Rechtfertigung geprüft werden.
 1. Gleichheitsrechtliche Prüfung
 2. Gerichtliche Durchsetzbarkeit

III. Prüfungsmaßstäbe

Gelten die allgemeinen Prüfungsmaßstäbe für Art. 3 I GG auch für die speziellen Normengruppen in §§ 3–3b EStG?

- Fiskalzweckbefreiungen
- Vereinfachungszweckbefreiungen
- Sozialzweckbefreiungen
- Deklaratorische Befreiungen
- Zwecklose Befreiungen

III. Prüfungsmaßstäbe

Fiskalzweckbefreiungen

III. Prüfungsmaßstäbe

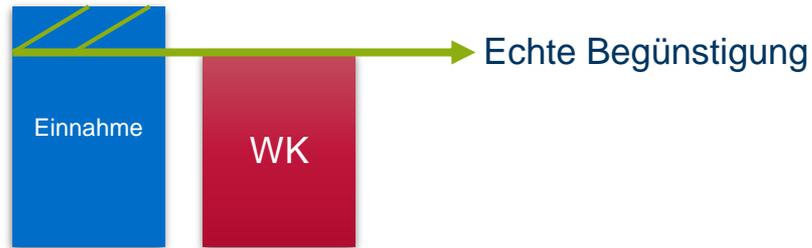
Vereinfachungszweckbefreiungen

- **Spannungsverhältnis zwischen Einzelfall- und Gesamtgerechtigkeit führt zu besonderen Abwägungsvoraussetzungen im Zuge der Rechtfertigung.**

III. Prüfungsmaßstäbe

Vereinfachungszweckbefreiungen

- Beispiel: § 3 Nr. 12 S. 2 EStG



III. Prüfungsmaßstäbe

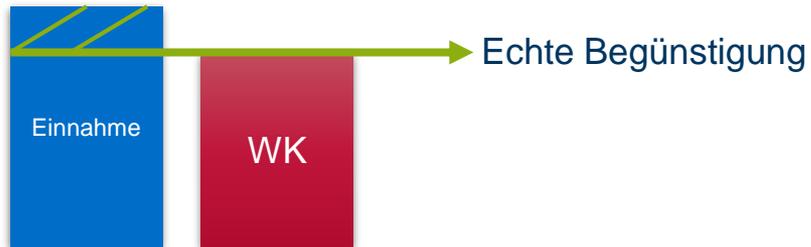
Sozialzweckbefreiungen

- Gilt das Leistungsfähigkeitsprinzip als Vergleichsmaßstab?

III. Prüfungsmaßstäbe

Sozialzweckbefreiungen

- Beispiel: § 3 Nr. 12 S. 2 EStG



III. Prüfungsmaßstäbe

Deklaratorische Befreiungen

III. Prüfungsmaßstäbe

Zwecklose Befreiungen

III. Prüfungsmaßstäbe

Gerichtliche Durchsetzbarkeit:

Subjektive Rechtsverletzung derjenigen, die nicht privilegiert werden bzw. Entscheidungserheblichkeit der Gleichheitswidrigkeit?

- Beispiel: § 3 Nr. 12 S. 2 EStG



IV. Formulierungsmaßstäbe

IV. Formulierungsmaßstäbe

Relevanz folgt aus Bestimmtheitsgrundsatz und Gebot der Normenklarheit sowie der Wirkung: *Vollzug* → *Norm*

- Keine unverhältnismäßigen Mitwirkungsbeiträge der Stpfl.
- Kein übermäßiger Ermittlungsaufwand der FinBeh.