



RUB

RUHR-UNIVERSITÄT BOCHUM

# Die §§ 3–3b EStG

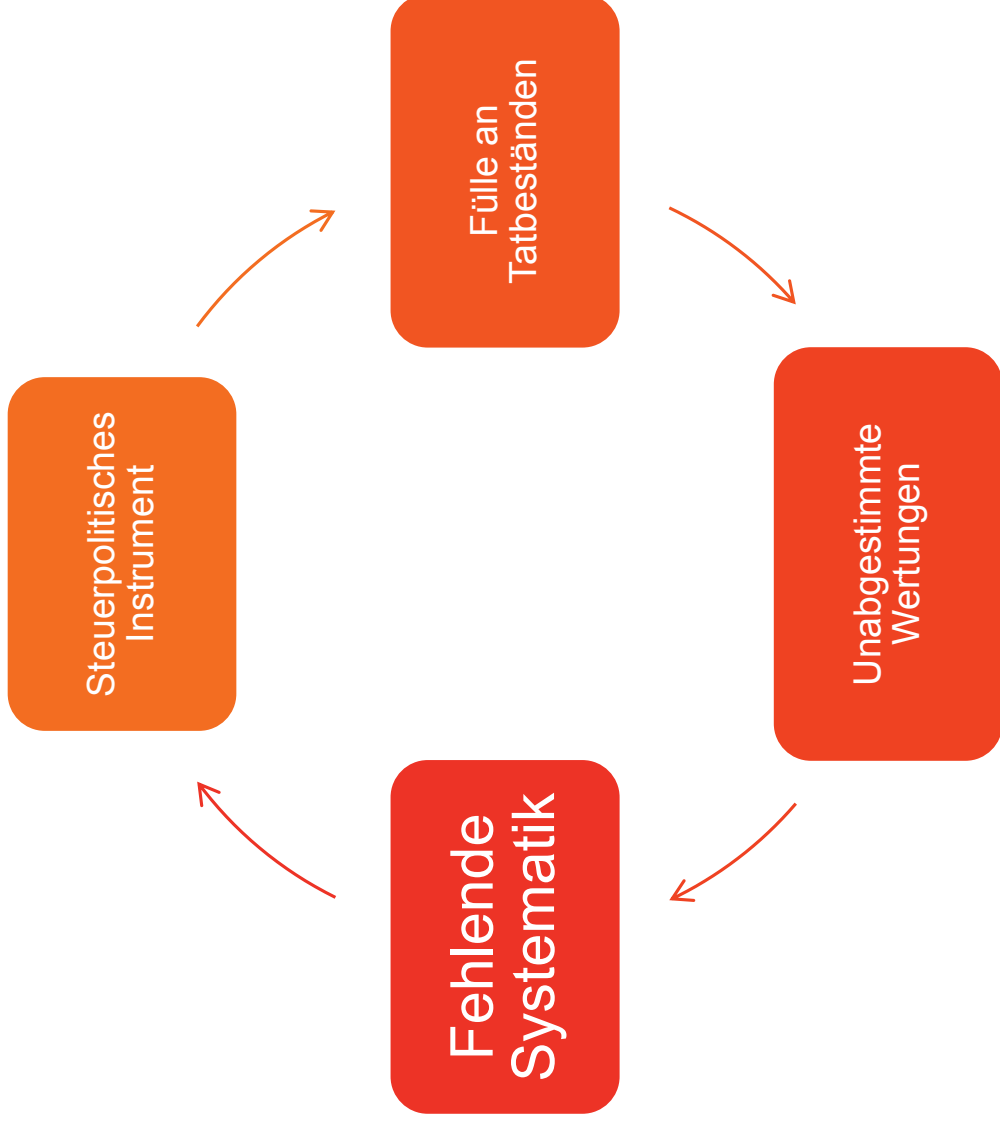
Sachliche Steuerbefreiungen auf dem Prüfstand

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:**

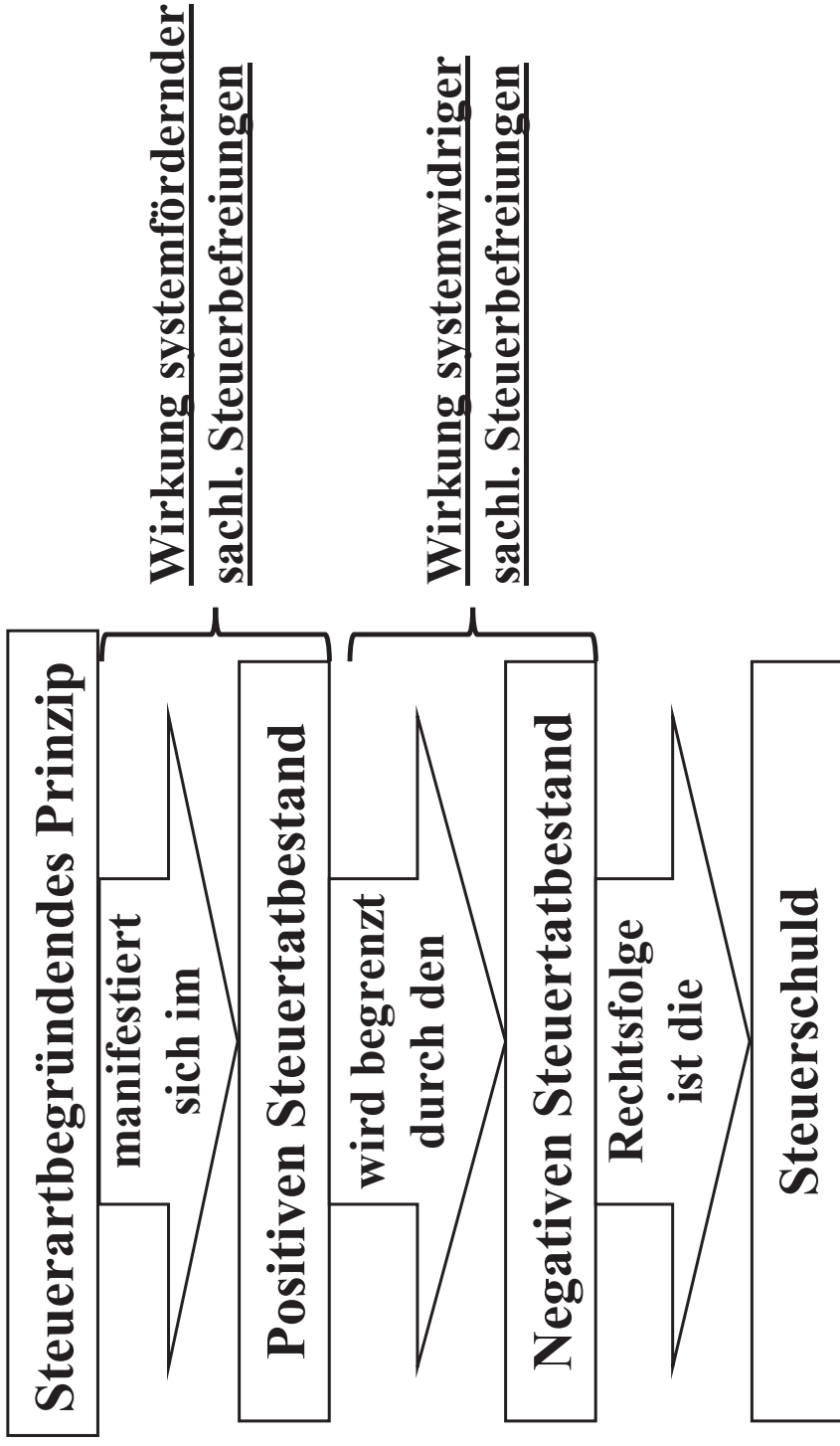
Die sachliche Steuerbefreiung ist ein Rechtssatz, der die Rechtsfolge der Steuerschuld für einen Teil des steuerlichen Grundtatbestandes nicht eintreten lässt.

## **Erscheinungsformen:**

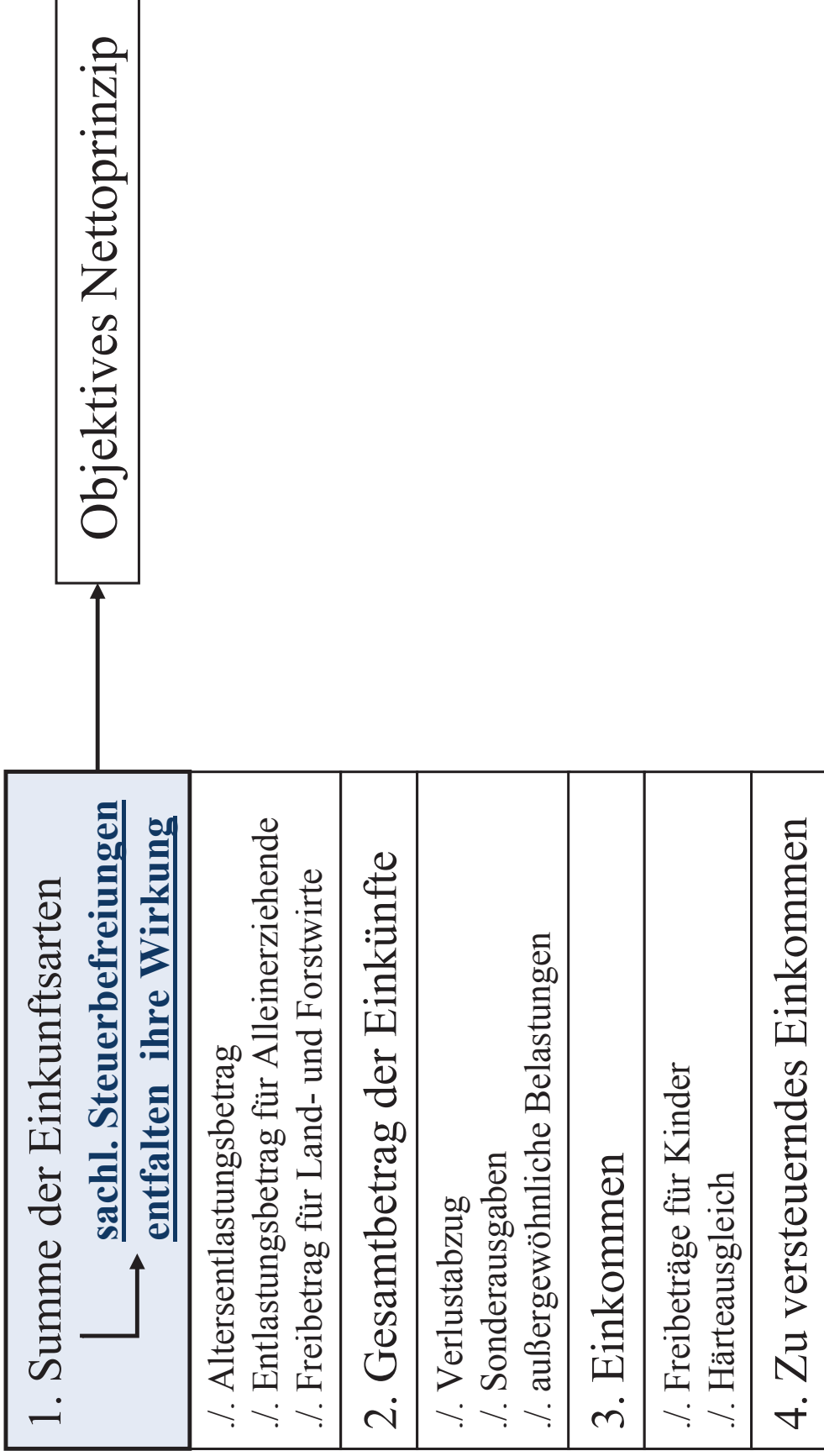
- Fiskalzweckbefreiungen
- Sozialzweckbefreiungen
- Vereinfachungszweckbefreiungen

## **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 anderweiteriger 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

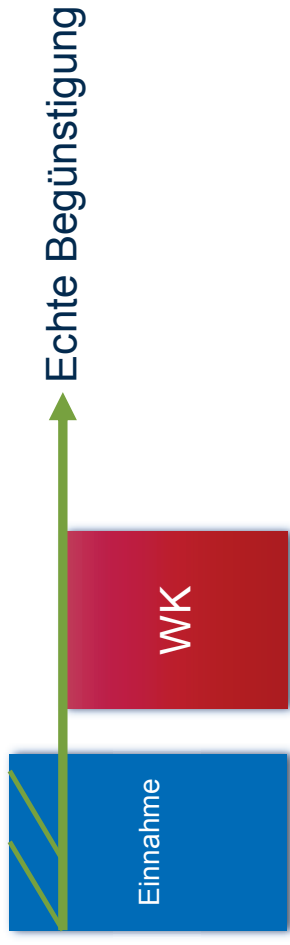
### Vereinfachungszweckbefreiungen

- **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

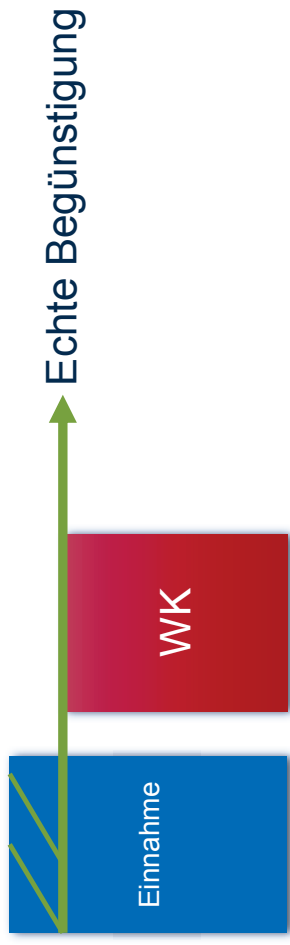
## Sozialzweckbefreiungen

- 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.