



Sandra Duda

Das Steuerrecht
im Staatshaushaltssystem
der DDR



PETER LANG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	21
Einleitung	25
Gang der Untersuchung.....	27
Erstes Kapitel: Steuern im Staatshaushaltssystem der DDR	29
A. Der Staatshaushalt als Bestandteil des Finanzsystems der DDR.....	29
I. Grundlagen des Finanzsystems der DDR	29
II. Grundfragen zum Staatshaushalt der DDR.....	30
1. Aufbau des Staatshaushalts.....	30
2. Die Stellung des Staatshaushalts im Finanzsystem	31
3. Funktionen des Staatshaushalts	32
a. Funktionen des Staatshaushalts der DDR.....	33
aa. Verteilungsfunktion	33
bb. Stimulierungsfunktion	33
cc. Kontrollfunktion	34
b. Funktionen des Staatshaushalts der Bundesrepublik Deutschland im Vergleich	34
aa. Politische Funktion	34
bb. Kontrollfunktion	34
cc. Finanzpolitische Funktion	35
dd. Wirtschaftspolitische Funktion.....	35
ee. Vergleichbarkeit	35
4. Grundfragen der Planung und Durchführung des Staatshaushalts	36
a. Verknüpfung von Staatshaushaltsplan und Volkswirtschaftsplan	36
b. Rechtliche Grundlagen für die Haushaltswirtschaft.....	37
c. Grundsätze und Prinzipien der Planung und Durchführung.....	37

aa.	Haushaltsgrundsätze in der DDR	38
bb.	Haushaltsgrundsätze in der Bundesrepublik Deutschland im Vergleich	40
5.	Ausgaben des Staatshaushalts.....	45
a.	Ausgaben für die Entwicklung der Volkswirtschaft	45
b.	Ausgaben für die Sozialpolitik und die Förderung des kulturellen Lebens	46
c.	Ausgaben für die Landesverteidigung und Sicherheit.....	46
d.	Ausgaben für den Staatsapparat.....	46
6.	Einnahmen des Staatshaushalts	47
a.	Abführungen der volkseigenen Wirtschaft.....	47
aa.	Produktgebundene Abgaben.....	47
bb.	Produktionsfonds- und Handelsfondsabgaben	48
cc.	Nettogewinnabführungen	49
dd.	Sonstige Abgaben der volkseigenen Wirtschaft.....	49
b.	Steuern	50
c.	Nutzungsentgelte, Beiträge und Gebühren	50
B.	Planung und Kontrolle des Steueraufkommens durch den Staats- haushalt der DDR	51
I.	Planung des Steueraufkommens	51
II.	Kontrolle des Steueraufkommens	52
Zweites Kapitel: Das Steuersystem der DDR		53
A.	Historische Entwicklung des Steuersystems.....	53
I.	Entwicklung des Steuersystems in der sowjetischen Besatzungs- zone Deutschlands bis zur Gründung der DDR.....	53
1.	Wiederaufnahme der Steuerzahlungen und Neuordnung des Finanzwesens	53
2.	Weiterentwicklung des Steuersystems einschließlich der Auswirkungen der Währungsreform	54
3.	Änderungen durch die Steuerreformverordnung	56

II.	Entwicklung des Steuersystems nach der Gründung der DDR	57
1.	Besteuerung der Handwerker.....	57
2.	Besteuerung privater Landwirte.....	58
3.	Besteuerung halbstaatlicher Betriebe.....	59
4.	Besteuerung der Kommissionshändler	59
5.	Besteuerung der übrigen privaten Wirtschaft.....	59
6.	Besteuerung der Lohnempfänger und der Angehörigen steuerlich begünstigter freier Berufe.....	61
7.	Besteuerung der volkseigenen Wirtschaft	62
8.	Besteuerung der genossenschaftlichen Wirtschaft	63
III.	Zwischenergebnis.....	65
B.	Der Steuerbegriff.....	65
I.	Legaldefinition	65
II.	Abgaben als Steuern im Sinne des § 1 Abs. 1 AO/DDR?	68
C.	Rechtfertigung der Steuererhebung	71
D.	Grundsätze der Besteuerung	72
I.	Gleichmäßigkeit der Besteuerung.....	73
II.	Gesetzmäßigkeit der Besteuerung.....	75
III.	Grundsatz der sozialen Gerechtigkeit	77
E.	Funktionen der Steuern	79
I.	Mittelbeschaffungsfunktion (= fiskalische Funktion)	79
II.	Allokations- und Lenkungsfunktion	80
III.	Stimulierungsfunktion.....	80
IV.	Stabilisierungspolitische Funktion.....	80
V.	Verteilungspolitische Funktion.....	80
VI.	Kontrollfunktion.....	81
VII.	Einschränkung bzw. Beseitigung der Privatwirtschaft	81
F.	Anknüpfungspunkte der Besteuerung (Steuerquellen)	82
G.	Die Steuerhoheit	84
I.	Steuergesetzgebungshoheit	84
II.	Steuerertragshoheit.....	85

H.	Die Steuerverwaltung.....	86
I.	Aufbau der Steuerverwaltung	86
II.	Aufgaben der Steuerverwaltung	90
III.	Struktur und Arbeitsmethoden der Steuerbehörden.....	91
IV.	Personalwesen der Steuerverwaltung	92
V.	Schlussbemerkungen.....	93
I.	Rechtsschutz in Steuersachen	93

Drittes Kapitel: Die Abgabenordnung der DDR und ihr Verhältnis zum Grundgedanken eines rechtsstaatlichen Verwaltungsverfahrens..... 101

A.	Grundlegendes zur Abgabenordnung der DDR.....	101
I.	Historische Entwicklung	101
II.	Bedeutung	103
III.	Aufbau und Grundzüge.....	103
1.	Einleitende Vorschriften.....	104
2.	Erster Teil – Allgemeine Vorschriften.....	105
3.	Zweiter Teil – Besteuerung.....	105
IV.	Anwendungsbereich.....	106
B.	Das Verhältnis der Abgabenordnung der DDR zum Grundgedanken eines rechtsstaatlichen Verwaltungsverfahrens	107
I.	Grundzüge eines rechtsstaatlichen Verwaltungsverfahrens	107
1.	Allgemeines zum Rechtsstaatsprinzip	107
2.	Der Grundsatz der Rechtsstaatlichkeit im Verwaltungsverfahren.....	108
II.	Untersuchung der Abgabenordnung der DDR im Hinblick auf rechtsstaatliche Verfahrensanforderungen.....	109
1.	Organisatorische Anforderungen.....	109
2.	Verfahrensrechtliche Anforderungen	111
a.	Beteiligung des möglicherweise Betroffenen.....	111
b.	Recht der Einschaltung eines Bevollmächtigten oder Beistands	111

c.	Umfassende Sach- und Rechtsaufklärung	112
d.	Ausschluss von befangenen Amtswaltern	113
e.	Bekanntmachung und Begründung von Steuerverwaltungsakten	114
f.	Schriftlichkeit von Steuerverwaltungsakten	115
g.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten	115
h.	Bestimmtheit von Steuerverwaltungsakten	118
i.	Rechtsbehelfe und Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Steuerverwaltung	118
3.	Ergebnis	118

Viertes Kapitel: Analyse des für die Besteuerung in der DDR

maßgebenden Steuerrechts.....	121
A. Vorbemerkungen.....	121
B. Gliederung der Steuern in der DDR.....	123
C. Die einzelnen Steuern in der DDR.....	124
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	124
1. Steuerpflichtige Vorgänge	124
2. Persönliche Steuerpflicht	125
3. Steuerklassen/Steuersätze	125
4. Entstehung der Steuerschuld.....	126
5. Steuerschuldner/Haftung.....	126
6. Steuerbefreiungen	126
II. Grunderwerbsteuer	127
1. Steuergegenstand	127
2. Steuerbefreiungen	127
3. Besteuerungsgrundlage	128
4. Steuersatz	128
5. Pauschalbesteuerung	128
6. Steuerschuldner	128
III. Vermögensteuer	128

1.	Persönliche Steuerpflicht	128
2.	Steuerbefreiungen	129
3.	Bemessungsgrundlage.....	129
4.	Freigrenzen.....	130
5.	Steuersätze	131
6.	Pauschalbesteuerung	131
IV.	Gewerbsteuer.....	131
1.	Vorbemerkungen.....	131
2.	Steuergegenstand	132
3.	Steuerbefreiungen	132
4.	Steuerschuldner	132
5.	Bemessungsgrundlage/Besteuerungsgrundlage.....	133
6.	Gewerbeertrag	133
7.	Gewerbekapital	133
8.	Steuermesszahlen/Steuermessbeträge.....	133
9.	Hebesatz	134
10.	Vereinfachte Berechnung bei Kleingewerbetreibenden	134
V.	Grundsteuer	134
1.	Vorbemerkungen.....	134
2.	Steuerberechtigte.....	134
3.	Steuergegenstand	135
4.	Steuerbefreiungen und -vergünstigungen	135
5.	Steuerschuldner/Haftung.....	135
6.	Steuermessbetrag/Steuermesszahl	136
7.	Hebesatz	136
VI.	Handwerksteuer	136
1.	Steuerpflicht	136
2.	Zusammensetzung der Handwerksteuer	136
3.	Gewinnsteuer des privaten Handwerks.....	137
a.	Besteuerungsgrundlage.....	137
b.	Gewinnsteuertarif.....	137

c.	Steuerermäßigungen und Freibeträge	138
d.	Gewinnsteuerzuschlag	138
4.	Umsatzsteuer des privaten Handwerks	139
a.	Besteuerungsgrundlage	139
b.	Bemessungsgrundlage	139
c.	Steuersätze	139
d.	Steuerbefreiungen	139
5.	Produktionsfondssteuer des privaten Handwerks	140
a.	Besteuerungsgrundlage	140
b.	Steuersatz	140
c.	Steuerbefreiungen	140
6.	Lohnsummensteuer des privaten Handwerks	140
a.	Besteuerungsgrundlage	140
b.	Steuersätze	141
7.	Steuervergünstigungen bei der Handwerksteuer	141
8.	Besteuerung anderer Einkünfte und anderen Vermögens	141
VII.	Steuern der Produktionsgenossenschaften des Handwerks	142
1.	Steuerpflicht	142
2.	Steuerbefreiungen	142
3.	Umsatzsteuer	142
4.	Produktionsfondssteuer	143
5.	Gewinnsteuer	143
6.	Besteuerung beruufsfremder Nebenbetriebe	144
VIII.	Kapitalertragsteuer	144
1.	Steuerpflichtige Kapitalerträge	144
2.	Bemessung und Entrichtung der Kapitalertragsteuer	145
3.	Steuerschuldner	145
4.	Steuerbefreiungen	145
5.	Steuerabzug von Aufsichtsratsvergütungen	145
IX.	Steuer vom Arbeitseinkommen	146
1.	Vorbemerkungen	146

2.	Steuerpflicht.....	146
3.	Bemessungsgrundlage.....	147
4.	Steuerbefreiungen	148
5.	Berufsbedingte Ausgaben	148
6.	Steuertarif.....	149
a.	Steuertarif bei den Lohneinkünften	149
b.	Steuertarif bei den steuerbegünstigten freiberuflichen Einkünften.....	150
c.	Steuertarif bei Erzielung verschiedener Einkunftsarten	150
7.	Besondere Steuersätze	150
8.	Steuerklassen.....	151
9.	Steuerermäßigungen	151
10.	Erhebung der Steuer.....	152
a.	Steuerabzug von den Lohneinkünften (Lohnsteuer)	152
b.	Steuerabzug von steuerbegünstigten freiberuflichen Einkünften.....	152
11.	Einbehaltung und Abführung von Steuerabzugsbeträgen/ Haftung.....	153
a.	Bei Lohneinkünften	153
b.	Bei steuerbegünstigten freiberuflichen Einkünften	154
12.	Erstattung von Steuerabzugsbeträgen.....	154
13.	Jahresveranlagung.....	154
X.	Einkommensteuer.....	155
1.	Persönliche Steuerpflicht	155
2.	Sachliche Steuerpflicht	155
3.	Steuerfreie Einkünfte	156
4.	Ermittlung der Einkünfte	156
a.	Gewinneinkünfte.....	157
aa.	Betriebsvermögensvergleich	157
bb.	Bewertung.....	157
cc.	Betriebsausgaben	158

b.	Überschusseinkünfte	159
aa.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	159
bb.	Einnahmen	159
cc.	Werbungskosten	159
c.	Abschreibungen	160
d.	Besteuerungszeitraum	161
5.	Sonderausgaben	161
6.	Nicht abzugsfähige Ausgaben	161
7.	Verlustausgleich und Verlustabzug	162
8.	Haushaltsbesteuerung	162
9.	Pauschalbesteuerung	162
10.	Steuertarif	163
11.	Steuerermäßigungen	164
XI.	Kommissionshandelsteuer	164
1.	Steuerpflicht	164
2.	Befreiungen von anderen Steuern	165
3.	Gewinnermittlung	165
4.	Steuertarif	166
5.	Steuerklassen	166
6.	Steuerermäßigungen	167
a.	Kinderermäßigung	167
b.	Außergewöhnliche Belastungen	167
7.	Zuschlag zur Kommissionshandelsteuer	167
8.	Besteuerung anderer Einkünfte	167
XII.	Körperschaftsteuer	168
1.	Vorbemerkungen	168
2.	Steuerpflicht	168
3.	Persönliche Steuerbefreiungen	169
4.	Körperschaftsteuerpflichtiges Einkommen	169
5.	Mindestbesteuerung	171

6.	Steuertarif.....	171
7.	Pauschalbesteuerung.....	173
XIII.	Steuern der PGH-Mitglieder.....	173
1.	Vorbemerkungen.....	173
2.	Einnahmen aus Arbeitsleistungen.....	173
3.	Einnahmen aus Gewinnbeteiligungen und aus betrieblichen Sozialleistungen	174
4.	Einnahmen aus der Vermietung und dem Verkauf von Produktionsmitteln an die Produktionsgenossenschaft	174
5.	Besteuerung der Einkünfte außerhalb der Produktionsgenossenschaft.....	175
6.	Vermögensteuer	175
7.	Steuervergünstigungen bei der Umwandlung von Einkaufs- und Liefergenossenschaften in Produktionsgenossenschaften	176
8.	Haftung.....	176
XIV.	Beförderungsteuer.....	176
1.	Steuergegenstand	176
2.	Steuerbefreiungen	176
3.	Bemessungsgrundlage.....	177
4.	Steuerschuldner/Haftung.....	177
5.	Steuersätze	177
XV.	Hundesteuer.....	178
1.	Vorbemerkungen.....	178
2.	Steuerpflicht.....	178
3.	Steuersätze	178
4.	Steuerbefreiungen und -ermäßigungen.....	179
5.	Steuerschuldner.....	179
XVI.	Kraftfahrzeugsteuer.....	179
1.	Steuergegenstand	179
2.	Steuerbefreiungen	179

3. Steuersätze	179
XVII. Rennwett- und Lotteriesteuer.....	180
1. Steuergegenstand	180
2. Besteuerung von Buchmacherwetten	180
3. Besteuerung von Lotterien und Ausspielungen.....	180
XVIII. Umsatzsteuer	181
1. Vorbemerkungen.....	181
2. Steuergegenstand	182
3. Steuerschuldner.....	182
4. Steuerbefreiungen und -vergünstigungen	182
5. Besteuerungsgrundlage	183
6. Steuersätze	183
XIX. Vergnügungsteuer	184
1. Vorbemerkungen.....	184
2. Steuerpflicht	184
3. Steuerbefreiungen	184
4. Erhebungsform/Besteuerungsgrundlage.....	184
5. Steuersätze	184
6. Steuerschuldner.....	185
Schlussbetrachtung	187
Literaturverzeichnis.....	193