

**Die rechtliche Stellung
des
zur Einbehaltung von Steuern Verpflichteten**

Inauguraldissertation
zur Erlangung des Grades eines
Doktors der Rechte
durch die
Juristenfakultät der Universität Leipzig

von
Christian-Helmut Sauer

Dekan: Prof. Dr. Christian Berger

Erstgutachter: Prof. Dr. Holger Stadie

Zweitgutachter: Prof. Dr. Jochen Rozek

Tag der mündlichen Prüfung: 16. Juni 2010

Berichte aus der Rechtswissenschaft

Christian-Helmut Sauer

**Die rechtliche Stellung
des
zur Einbehaltung von Steuern Verpflichteten**

Shaker Verlag
Aachen 2010

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Leipzig, Univ., Diss., 2010

Copyright Shaker Verlag 2010

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8322-9396-3

ISSN 0945-098X

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit ist dem Personenkreis gewidmet, der vom Staat zur Einbehaltung von Steuern verpflichtet wird. In der Praxis kommt hierbei der Einbehaltung von Lohnsteuer die größte Bedeutung zu. Es verwundert daher nicht, dass vorangegangene wissenschaftliche Untersuchungen ausschließlich die rechtliche Stellung des Arbeitgebers beim Lohnsteuerabzug betrachtet haben. Die vorliegende Arbeit verfolgt demgegenüber den Ansatz, durch Einbeziehung der weiteren Anwendungsfälle der Steuereinbehaltung verfahrensübergreifende Aussagen herauszuarbeiten.

Die Fertigstellung dieser Arbeit, die von der Juristenfakultät der Universität Leipzig im Sommersemester 2010 als Dissertation angenommen wurde, möchte ich zum Anlass nehmen, mich insbesondere bei meinem Doktorvater, Herrn *Prof. Dr. Holger Stadie*, ganz herzlich zu bedanken. Von ihm stammt nicht nur die Idee zur Beschäftigung mit diesem interessanten und vielschichtigen Dissertationsthema. Bedanken möchte ich mich auch für die langjährige Begleitung der Arbeit, insbesondere seine Bereitschaft, immer wieder als zugleich kompetenter wie auch kritischer Gesprächspartner zur Verfügung zu stehen.

Mein Dank gebührt weiterhin Herrn *Prof. Dr. Jochen Rozek* für die sehr zügige Erstellung des Zweitgutachtens.

Nicht zuletzt danke ich an dieser Stelle meiner Familie. Ohne ihre Unterstützung hätte diese Arbeit nicht entstehen können. Mein besonderer Dank gilt meiner Frau *Simone*, die für die Fertigstellung dieser Arbeit in den letzten Jahren immer wieder Kompromisse eingehen musste und mir dennoch stets den Freiraum gelassen bzw. geschaffen hat, diese Arbeit zu verfassen.

Fulda, im August 2010

Christian-Helmut Sauer

Gliederung

Erster Teil

Einführung in die Thematik

A. Einleitung	1
B. Gang der Untersuchung	5
C. Abgrenzung des Themas	7
I. Abgrenzung zu anderen Arten der Quellenbesteuerung	7
1. Abgrenzung zur Steuerentrichtung.....	8
2. Abgrenzung zur Steuerschuldnerschaft	10
3. Definition	11
II. Der Steuerbegriff.....	12
1. Definition der Steuer.....	12
2. Der „Steuerabzug bei Bauleistungen“ als Steuer	13
3. Die Einbehaltung sonstiger Abgaben.....	16

Zweiter Teil

Die rechtliche Stellung des Einbehaltungsverpflichteten im Steuerrecht

§ 1 Die Einbehaltung der Steuer	19
A. Der Vorgang der Einbehaltung.....	19
I. Die Feststellung der Einbehaltungspflicht	19
II. Die Berechnung der Steuer.....	25
III. Die Einbehaltung der Steuer.....	26
B. Die Rechtsnatur der Einbehaltung.....	27
I. Die Einbehaltung als Maßnahme auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts?.....	30
1. Die Rechtsbeziehungen zum Steuerschuldner nach der privatrechtlichen Theorie	31

a. Die Grundlage der privatrechtlichen Theorie	31
b. Kritik an der privatrechtlichen Theorie.....	33
aa. Die Steuereinbehaltung als ausschließlich im öffentlichen Interesse stehende Pflicht	34
bb. Die systemwidrige Belastung des Einbehaltungsverpflichteten	40
2. Die Rechtsbeziehungen zum Steuerschuldner nach der öffentlich-rechtlichen Theorie.....	49
a. Die Grundlagen der öffentlich-rechtlichen Theorie	49
aa. Die hoheitliche Einwirkung auf das zugrunde liegende Rechtsverhältnis	49
bb. Die Einbehaltung als Erfüllung einer staatlichen Aufgabe	50
b. Zwischenergebnis	54
II. Die Einbehaltung als hoheitliche Maßnahme.....	54
III. Die Einbehaltung als „Regelung“ eines Einzelfalls?	57
IV. Der Einbehaltungsverpflichtete als Behörde?.....	59
1. Der Einbehaltungsverpflichtete als Beliehener?	61
2. Der Einbehaltungsverpflichtete als Verwaltungshelfer	64
a. Handeln im Auftrag der Behörde	65
b. Die Einbehaltung als Hilfstätigkeit	65
c. Tätigwerden auf Weisung der Behörden	68
C. Rechtswirkungen der rechtmäßigen Einbehaltung	70
I. Rechtswirkungen im Verhältnis Steuerschuldner – Einbehaltungsverpflichteter	71
II. Rechtswirkungen im Verhältnis Steuerschuldner – Finanzverwaltung.....	71
1. Keine erneute Inanspruchnahme des Steuerschuldners	73
2. Gegebenenfalls Anrechnung der einbehaltenen Steuer auf die Jahressteuerschuld.....	74
3. Erlöschen des Steueranspruchs gem. § 47 AO?	75

a. Umkehrschluss aus §§ 42d Abs. 3 Satz 4 Nr. 2, 44 Abs. 5 Satz 2 Nr. 2 EStG?	76
b. Ableitung aus alleiniger Abführungspflicht des Dritten?	76
c. Schluss von den Vorschriften über die Anrechnung der Steuer auf das Erlöschen des Steueranspruchs?.....	78
d. Risikoverlagerung zulasten des Steuerschuldners?	79
e. Argumente für ein Erlöschen des Steueranspruchs bei Abführung der Steuer	80
f. Zwischenergebnis	82
D. Die fehlerhafte Einbehaltung	83
I. Fehler zulasten des Steuerschuldners	83
1. Der Einbehaltungsverpflichtete als Rechtsschutzgegner?	83
2. Das Finanzamt als Rechtsschutzgegner	86
II. Fehler zulasten des Steuergläubigers	89
1. Möglichkeiten der Inanspruchnahme durch das Finanzamt.....	89
a. Die Nachforderung beim Steuerschuldner	89
b. Die Haftung des Einbehaltungsverpflichteten.....	90
aa. Haftung nur bei Verschulden.....	91
bb. Der maßgebliche Verschuldensmaßstab	94
2. Exkurs: Der Regress des Einbehaltungsverpflichteten beim Steuerschuldner.....	96
a. Rechtsgrundlagen des Ausgleichsanspruchs	96
b. Die Rechtsnatur des Ausgleichsanspruchs.....	98
aa. Öffentlich-rechtliche Einordnung des Ausgleichsanspruchs? ..	98
bb. Kritik	100
cc. Die Geltendmachung des Ausgleichsanspruchs	103
§ 2 Die Anmeldung der Steuer.....	109
A. Rechtsnatur der Anmeldung.....	109
B. Gegenstand der Anmeldung.....	111

C. Rechtswirkungen der rechtmäßigen Anmeldung.....	113
I. Wirkung gegenüber dem Einbehaltungsverpflichteten.....	113
II. Wirkung gegenüber dem Steuerschuldner.....	113
D. Die fehlerhafte Anmeldung.....	117
I. Die Korrekturmöglichkeiten des Einbehaltungsverpflichteten	117
II. Die Handlungsmöglichkeiten der Finanzbehörde bei Verstößen gegen die Anmeldepflicht	118
§ 3 Die Abführung der Steuer	126
A. Vorgang und Rechtsfolgen der Abführung	126
B. Rechtsfolgen fehlender Abführung	126
C. Die Abführung der einbehaltenen Steuer als der Insolvenzanfechtung unterliegende Rechtshandlung?	127
I. Der bisherige Diskussionsstand.....	129
1. Die Ansicht des BFH zur Anfechtbarkeit von Lohnsteuerabführungen	129
2. Die Ansicht des BGH zur Anfechtbarkeit von Lohnsteuerabführungen	130
3. Bedenken gegen die Argumente des BGH.....	131
II. Der Arbeitgeber als Treuhänder des Fiskus	133
1. Die Lohnsteuereinbehaltung und -abführung als Fall der gesetzlichen Treuhandenschaft.....	135
2. Konsequenzen für die Anfechtbarkeit von Lohnsteuerabführungen	140
a. Die Lohnzahlung als Bargeschäft	143
b. Der Regelfall: Nettolohnzahlung ist nicht anfechtbar.....	144
c. Der Ausnahmefall: Nettolohnzahlung ist anfechtbar.....	146
III. Zwischenergebnis.....	147

Dritter Teil

Die verfassungsrechtliche Stellung des Einbehaltungsverpflichteten

§ 4 Vereinbarkeit der Einbehaltungspflicht mit den staatsorganisatorischen Bestimmungen des Grundgesetzes	149
A. Vereinbarkeit mit dem Grundsatz des Vorbehaltes des Gesetzes.....	149
B. Vereinbarkeit mit verwaltungsorganisationsrechtlichen Regelungen	150
C. Vereinbarkeit mit dem Prinzip des Berufsbeamtentums	153
§ 5 Vereinbarkeit mit den Grundrechten.....	159
A. Steuereinbehaltung als Fall des Arbeitszwangs?	159
B. Eingriff in den Schutzbereich der Berufsfreiheit?	161
C. Eingriff in den Schutzbereich der Eigentumsfreiheit?	163
D. Eingriff in den Schutzbereich der allgemeinen Handlungsfreiheit	164
E. Verfassungsrechtliche Rechtfertigung der Einbehaltungspflicht.....	165

Vierter Teil

Zusammenfassung der Ergebnisse

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere Ansicht
a.F.	alte Fassung
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AllgVerwR	Allgemeines Verwaltungsrecht
Anh.	Anhang
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
AöR	Archiv des öffentlichen Rechts
AP	Arbeitsrechtliche Praxis
ArbGG	Arbeitsgerichtsgesetz
Art.	Artikel
AVG	Angestelltenversicherungsgesetz
Az.	Aktenzeichen
Bad-Württ	Baden-Württemberg
BAG	Bundesarbeitsgericht
Bay	Bayern
BayObLG	Bayerisches Oberstes Landesgericht
BayObLGZ	Entscheidungen des Bayerischen Obersten Landesgerichts in Zivilsachen
BayVerfGH	Bayerischer Verfassungsgerichtshof
BB	Betriebsberater
BBesG	Bundesbesoldungsgesetz
Bbg	Brandenburg
Bd.	Band
BdF	Bundesminister der Finanzen
BeamtStG	Beamtenstatusgesetz
Begr.	Begründung

BergPG	Gesetz über Bergmannsprämien
BetrVG	Betriebsverfassungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBL.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
BGHZ	Entscheidungen des Bundesgerichtshofs in Zivilsachen
Bln	Berlin
BMF	Bundesfinanzministerium
BR-Drucks.	Bundesrat-Drucksache
Bre	Bremen
BStBl	Bundessteuerblatt
BT-Drucks.	Bundestag-Drucksache
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
BVerwG	Bundesverwaltungsgericht
BVerwGE	Entscheidungen des Bundesverwaltungsgerichts
bzw.	beziehungsweise
d.h.	das heißt
DB	Der Betrieb
ders.	derselbe
dies.	dieselbe/-n
Diss.	Dissertation
DÖV	Die Öffentliche Verwaltung
DStJG	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft
DStR	Deutsches Steuerrecht
DStRE	Deutsches Steuerrecht – Entscheidungsdienst
DStZ	Deutsche Steuerzeitung

DVBl	Deutsches Verwaltungsblatt
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
Einf.	Einführung
Einl.	Einleitung
EnergieStG	Energiesteuergesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EzA	Entscheidungssammlung zum Arbeitsrecht
FeuerschStG	Feuerschutzsteuergesetz
ff	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FGO	Finanzgerichtsordnung
Fn.	Fußnote
FR	Finanzrundschau
FVG	Gesetz über die Finanzverwaltung
gem.	gemäß
GemHH	Der Gemeindehaushalt
GesO	Gesamtvollstreckungsordnung
GewArch	Das Gewerbearchiv
GewO	Gewerbeordnung
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau
GrS	Großer Senat
GVG	Gerichtsverfassungsgesetz
h.M.	herrschende Meinung
Hbg	Hamburg

He	Hessen
HFR	Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung
Hs.	Halbsatz
i.d.R.	in der Regel
i.e.S.	im engeren Sinne
i.H.v.	in Höhe von
i.S.d.	im Sinne der/des
i.S.v.	im Sinne von
i.V.m.	in Verbindung mit
INF	Die Information für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer
InsO	Insolvenzordnung
IStR	Internationales Steuerrecht
JuS	Juristische Schulung
KiStG	Kirchensteuergesetz
KiStRG	Kirchensteuerrahmengesetz
LAG	Landesarbeitsgericht
LG	Landgericht
LKV	Landes- und Kommunalverwaltung
LS	Leitsatz
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
MilchQuotV	Verordnung zur Durchführung der EG-Milchquotenregelung
n.F.	neue Fassung
Nds	Niedersachsen
NJW	Neue Juristische Wochenschrift
NJW-RR	Neue Juristische Wochenschrift – Rechtsprechungsreport
Nr.	Nummer
NRW	Nordrhein-Westfalen

NVwZ	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht
NVwZ-RR	Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht – Rechtsprechungs-Report
NZA	Neue Zeitschrift für Arbeitsrecht
NZV	Neue Zeitschrift für Verkehrsrecht
OLG	Oberlandesgericht
OVG	Oberverwaltungsgericht
pVV	positive Vertragsverletzung
RdA	Recht der Arbeit
RegE	Regierungsentwurf
RFH	Reichsfinanzhof
RFHE	Entscheidungen und Gutachten des Reichsfinanzhofs
RGZ	Entscheidungen des Reichsgerichts in Zivilsachen
Rh-Pf	Rheinland-Pfalz
RVO	Reichsversicherungsordnung
S.	Seite
Saar	Saarland
Sachs	Sachsen
Sachs-Anh	Sachsen-Anhalt
Schl-H	Schleswig-Holstein
SGB	Sozialgesetzbuch
sog.	sogenannt
SolZG	Solidaritätszuschlaggesetz
st. Rechtspr.	ständige Rechtsprechung
SteuerStud	Steuer und Studium
StuW	Steuer und Wirtschaft
StVj	Steuerliche Vierteljahresschrift
Thür	Thüringen
ThürVBl.	Thüringer Verwaltungsblätter

TVG	Tarifvertragsgesetz
u.a.	unter anderem
u.U.	unter Umständen
UR	Umsatzsteuer-Rundschau
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
VA	Verwaltungsakt
VersR	Versicherungsrecht
VersStG	Versicherungsteuergesetz
VerwArch	Verwaltungsarchiv
VerwR	Verwaltungsrecht
VG	Verwaltungsgericht
VGH	Verwaltungsgerichtshof
vgl.	vergleiche
VVDStRL	Veröffentlichungen der Vereinigung der Deutschen Staatsrechtslehrer
VwGO	Verwaltungsgerichtsordnung
VwVfG	Verwaltungsverfahrensgesetz
WM	Zeitschrift für Wirtschafts- und Bankrecht
z.B.	zum Beispiel
ZInsO	Zeitschrift für das gesamte Insolvenzrecht
ZIP	Zeitschrift für Wirtschaftsrecht
ZPO	Zivilprozessordnung

Literaturverzeichnis

- Barwitz, Werner Verschulden im Steuerrecht
Dissertation, Universität Augsburg, 1987
zit.: *Barwitz, Diss.*,
- Becker, Enno Erläuterungen zur Rechtsprechung
in *StuW* 1935, 908 - 940
zit.: *Becker, StuW* 1935, 908
- Beermann, Albert BFH-Rechtsprechung zur
Lohnsteuerhaftung nach § 69 AO
in *FR* 1992, 262 - 268
zit.: *Beermann, FR* 1992, 262
- Beermann, Albert Abgabenordnung
Gosch, Dietmar Bonn, 80. Ergänzungslieferung April 2010
zit.: *Verfasser* in *Beermann/Gosch, AO*, §
- Birkenfeld,
Wolfram Sachverhaltsermittlung und Rechtsanwendung bei der
Lohnsteuer in- und ausländischer Arbeitnehmer
in *Grundfragen des Lohnsteuerrechts*
Veröffentlichungen der *DStJG e.V.*, Band 9, 245 - 376
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *Birkenfeld* in *DStJG* 9 (1986), 245
- Blümich Einkommensteuergesetz
München, 105. Ergänzungslieferung März 2010
zit.: *Verfasser* in *Blümich, EStG*, §

- Bornhaupt,
Kurt Joachim von Haftungsausschluss des Arbeitgebers für nicht
einbehaltene Lohnsteuer bei schuldlosem
und entschuldbarem Handeln?
in StVj 1993, 322 - 336
zit.: *Bornhaupt*, StVj 1993, 322
- ders. Lohnsteuer-Nachforderungsbescheide als Änderungs-
bescheide gegenüber den in den Lohnsteuer-
Anmeldungen liegenden Steuerfestsetzungen?
in StVj 1991, 345 - 360
zit.: *Bornhaupt*, StVj 1991, 345
- Burgi, Martin Der Beliehene - ein Klassiker im
modernen Verwaltungsrecht
in Festschrift für Hartmut Maurer, 581 - 594
Herausgeber: Max-Emanuel Geis, Dieter Lorenz
München, 2001
zit.: *Burgi*, Festschrift für Maurer, 581
- ders. Finanzieller Ausgleich für Bürokratielasten -
ein Verfassungsgebot!
in GewArch 1999, 393 - 402
zit.: *Burgi*, GewArch 1999, 393
- Carl, Dieter Stundung von Lohnsteuer gegenüber Arbeitnehmer
und Arbeitgeber
in DB 1988, 826 - 831
zit.: *Carl*, DB 1988, 826

- Clemens, Thomas Steuerprozesse zwischen Privatpersonen
Dissertation, Universität Hamburg, 1980
zit.: *Clemens, Diss.*,
- Dahm, Joachim Banken im Spannungsfeld zwischen Staat
und Kunden
in WM 1996, 1285 - 1292
zit.: *Dahm, WM 1996, 1285*
- Diebold, Axel Der Bausteuerabzug - ein „Steuer“-Abzug ohne
Steuer?
in DStZ 2002, 252 - 259
zit.: *Diebold, DStZ 2002, 252*
- Drenseck, Walter Verwaltungsakte im Lohn- und
Einkommensteuerverfahren
in Grundfragen des Lohnsteuerrechts
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 9, 377 - 429
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *Drenseck in DStJG 9 (1986), 377*
- Drüen,
Klaus-Dieter Grenzen der Steuerentrichtungspflichten
in FR 2004, 1134 - 1148
zit.: *Drüen, FR 2004, 1134*

- ders. Zum Wahlrecht der Finanzbehörde zwischen
Steuerschätzung und Haftungsbescheid bei
unterbliebener Steueranmeldung
in DB 2006, 299 - 308
zit.: *Driien*, DB 2006, 299
- Drygala, Tim Auswirkungen der Neuregelung der §§ 17, 17a GVG
auf die Prozessaufrechnung im Arbeitsrecht
in NZA 1992, 294 - 298
zit.: *Drygala*, NZA 1992, 294
- Ebling, Klaus Der Steuerabzug bei Bauleistungen
in Beihefter zu DStR 2001, 1 - 26
zit.: *Ebling*, Beihefter zu DStR 2001, 1
- Ehle, Dietrich Abgaben und Erstattungen des Europäischen
Marktordnungsrechts
in Zölle, Verbrauchsteuern, europäisches
Marktordnungsrecht
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 11, 217 - 259
Herausgeber: Heinrich Wilhelm Kruse
Köln, 1988
zit.: *Ehle* in DStJG 11 (1988), 217

- Ehlers, Dirk Die Erledigung von Gemeindeaufgaben durch Verwaltungshelfer
Kommunalwissenschaftliche Forschung und kommunale Praxis, Band 6
Köln, 1997
zit.: *Ehlers*, Verwaltungshelfer,
- Erichsen,
Hans-Uwe Allgemeines Verwaltungsrecht
Berlin, 14. Auflage 2010
Ehlers, Dirk zit.: *Verfasser* in Erichsen/Ehlers, AllgVerwR, §
- Eyermann, Erich Verwaltungsgerichtsordnung
Fröhler, Ludwig München, 12. Auflage 2006
zit.: *Bearbeiter* in Eyermann/Fröhler, VwGO, §
- Fichtelmann,
Helmar Anfechtung von Verwaltungsakten
durch Nichtadressaten
in FR 1974, 291 - 293
zit.: *Fichtelmann*, FR 1974, 291
- Fortmann, Esther Insolvenzanfechtung von Zahlungen auf Lohnsteuer
in ZInsO 2003, 114 - 115
zit.: *Fortmann*, ZInsO 2003, 114
- Frankfurter
Kommentar Frankfurter Kommentar zur Insolvenzordnung
Herausgeber: Klaus Wimmer
München, 5. Auflage 2009
zit.: *Bearbeiter* in FK-InsO, §

- Friauf,
Karl Heinrich Öffentliche Sonderlasten und Gleichheit der
Steuerbürger
in Festschrift für Hermann Jahrreiß, 45 - 66
herausgegeben vom Institut für Völkerrecht und
ausländisches öffentliches Recht der Universität zu Köln
Köln, 1974
zit.: *Friauf*, Festschrift für Jahrreiß, 45
- Friauf,
Karl Heinrich
Höfling, Wolfram Berliner Kommentar zum Grundgesetz
Band 2: Art. 16 - 37 GG
Berlin, 29. Ergänzungslieferung Dezember 2009
zit.: *Verfasser* in Friauf/Höfling, Berliner Kommentar, Art.
- Friedrich, Werner Muss der Bürger als Steuereinheber strenger haften
als der Finanzbeamte?
in DB 1984, 1114 - 1118
zit.: *Friedrich*, DB 1984, 1114
- Frotscher, Gerrit Besteuerung bei Insolvenz
Frankfurt a.M., 7. Auflage 2010
zit.: *Frotscher*, Besteuerung bei Insolvenz, S.,
- ders. Zur Anfechtung von Lohn- und Umsatzsteuerzahlungen
im Vorfeld der Insolvenzeröffnung
in BB 2006, 351 - 355
zit.: *Frotscher*, BB 2006, 351

- Gast, Brigitte Rückgriffsanspruch des Arbeitgebers bei
nacherhobener Lohnsteuer
in DB 1959, 488 - 490
zit.: *Gast*, DB 1959, 488
- Gast-de Haan,
Brigitte Lohnsteuerschuld und Arbeitgeberhaftung
in Grundfragen des Lohnsteuerrechts
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 9, 141 - 174
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *Gast-de Haan* in DStJG 9 (1986), 141
- Geurts, Matthias Private als Erfüllungsgehilfen des Staates am Beispiel
des Freistellungsauftrags
in DB 1997, 1997 - 2001
zit.: *Geurts*, DB 1997, 1997
- Giloy, Jörg Abwehrmaßnahmen des Arbeitnehmers bei
unberechtigtem Steuerabzug vom Arbeitslohn
in BB 1983, 2104 - 2106
zit.: *Giloy*, BB 1983, 2104
- ders. Grundlagenbescheide im Lohnsteuer-Verfahren
in FR 1983, 528 - 531
zit.: *Giloy*, FR 1983, 528

- ders. Zur Drittwirkung von Steuerfestsetzungen und Haftungsbescheiden im Steuerabzugsverfahren in BB 1993, 1410 - 1413
zit.: *Giloy*, BB 1993, 1410
- Goez, Christoph Die Quellenbesteuerung als Erhebungsform der Einkommensteuer
Dissertation, Universität Münster, 1993
zit.: *Goez*, Diss.,
- Gräber, Fritz Finanzgerichtsordnung
München, 6. Auflage 2006
zit.: *Bearbeiter* in Gräber, FGO, §
- Groh, Manfred Zur Beteiligung des Arbeitnehmers am Lohnsteuerhaftungsverfahren des Arbeitgebers in DStR 1969, 231 - 233
zit.: *Groh*, DStR 1969, 231
- Groll, Rüdiger v. Zur Rechtsverwirklichung im Lohnsteuerverfahren in Grundfragen des Lohnsteuerrechts
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 9, 431 - 461
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *v. Groll* in DStJG 9 (1986), 431

- ders. Systematik und Struktur der Leistungspflichten
im Lohnsteuerabzugsverfahren
Dissertation, Universität Münster, 1997
zit.: *Heuermann, Diss.*,
- ders. Was ist eigentlich eine Entrichtungssteuerschuld?
in *StuW* 2006, 332 - 338
zit.: *Heuermann, StuW* 2006, 332
- Hey, Johanna Mitteilungspflichten oder Quellenabzug -
Maßnahmen zur Sicherung von Steueransprüchen
in *Festschrift für Wilhelm Kruse*, 269 - 294
Herausgeber: Walter Drenseck, Roman Seer
Köln, 2001
zit.: *Hey, Festschrift für Kruse*, 269
- dies. Steuern verwalten durch Banken
in *FR* 1998, 497 - 509
zit.: *Hey, FR* 1998, 497
- Hierstetter, Felix Nacherhebung von Abzugsteuer und Erstattung
Hempel, Daniela nach § 50d Abs. 1 EStG
in *FR* 2003, 1219 - 1228
zit.: *Hierstetter/Hempel, FR* 2003, 1219
- Hübschmann, Kommentar zur Abgabenordnung und
Walter Finanzgerichtsordnung
Hepp, Ernst Köln, 206. Ergänzungslieferung April 2010
Spitaler, Armin zit.: *Bearbeiter in HHSp, AO, §*

XXX

- Ipsen, Hans Peter Gesetzliche Bevorratungspflichten Privater
in AÖR Bd. 90 (1965), 393 - 440
zit.: *Ipsen*, AÖR 90, 393
- ders. Gesetzliche Indienstnahme Privater
für Verwaltungsaufgaben
in Festschrift für Erich Kaufmann, 141 - 161
Aalen, 1981 (Neudruck der Ausgabe Stuttgart 1950)
zit.: *Ipsen*, Festschrift für Kaufmann, 141
- Isensee, Josef
Kirchhof, Paul Handbuch des Staatsrechts der Bundesrepublik
Deutschland
Band IV Aufgaben des Staates (2006)
Band V Rechtsquellen, Organisation, Finanzen (2007)
Heidelberg, 3. Auflage
zit.: *Bearbeiter* in Handbuch des Staatsrechts, §
- Jacobs, Matthias Rechtsweg bei Anfechtungsklage des Insolvenzverwalters
gegen Arbeitnehmer des Insolvenzschuldners
in NJW 2009, 1932 - 1934
zit.: *Jacobs*, NJW 2009, 1932
- Janke, Dieter Das Verhältnis der Lohnsteuer zur
veranlagten Einkommensteuer
Dissertation, Universität Köln, 1982
zit.: *Janke*, Diss.,

- Jarass, Hans D.
Pieroth, Bodo
Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland
München, 10. Auflage 2009
zit.: *Bearbeiter* in Jarass/Pieroth, GG, Art.
- Jochum, Heike
Grundsätze der steuerlichen Geschäftsführerhaftung
in DStZ 2007, 561 - 566
zit.: *Jochum*, DStZ 2007, 561
- Kanzler,
Hans-Joachim
Die sog. Arbeitgeberlösung bei Auszahlung
des Kindergeldes
in FR 1996, 473 - 479
zit.: *Kanzler*, FR 1996, 473
- Kayser, Godehard
Insolvenzrechtliche Bargeschäfte (§ 142 InsO) bei der
Erfüllung gesetzlicher Ansprüche?
in ZIP 2007, 49 - 55
zit.: *Kayser*, ZIP 2007, 49
- Kirchhof, Gregor
Die Erfüllungspflichten des Arbeitgebers
im Lohnsteuerverfahren
Dissertation, Universität Bonn, 2005
zit.: *Kirchhof*, Diss.,
- Kirchhof, Paul
Einkommensteuergesetz
Heidelberg, 9. Auflage 2010
zit.: *Bearbeiter* in Kirchhof, EStG, §

- Kirchhof, Paul Einkommensteuergesetz
Söhn, Hartmut Heidelberg, 207. Ergänzungslieferung April 2010
Mellinghoff, zit.: *Bearbeiter* in K/S/M, EStG, §
Rudolf
- Kissel, Gerichtsverfassungsgesetz
Otto Rudolf München, 6. Auflage 2010
Mayer, Herbert zit.: *Kissel/Mayer*, GVG, §
- Klein, Franz Abgabenordnung
 München, 10. Auflage 2009
 zit.: *Bearbeiter* in Klein, AO, §
- Kloubert, Muss der Arbeitgeber die Lohnsteuer-Richtlinien
Franz Peter beachten?
 in BB 1988, 1647 - 1648
 zit.: *Kloubert*, BB 1988, 1647
- ders. Rechtliche Stellung des Arbeitgebers
 beim Lohnsteuerabzug
 Dissertation, Universität Bochum, 1987
 zit.: *Kloubert*, Diss.,
- Koch, Karl Abgabenordnung
Scholtz, Köln, 5. Auflage 1996
Rolf-Detlev zit.: *Bearbeiter* in Koch/Scholtz, AO, §

- Kopp,
Ferdinand O.
Schenke,
Wolf-Rüdiger
- Verwaltungsgerichtsordnung
München, 16. Auflage 2009
zit.: *Kopp/Schenke*, VwGO, §
- Kopp,
Ferdinand O.
Ramsauer, Ulrich
- Verwaltungsverfahrensgesetz
München, 11. Auflage 2010
zit.: *Kopp/Ramsauer*, VwVfG, §
- Kreft, Gerhard
- Neue Entwicklungen im Anfechtungsrecht
in DStR 2005, 1192 - 1197
zit.: *Kreft*, DStR 2005, 1192
- Krohn, Günter
- Zulässigkeit und Grenzen der Überwälzung von
Steuerabführungspflichten auf private Unternehmer
in BB 1969, 1233 - 1237
zit.: *Krohn*, BB 1969, 1233
- Kruse,
Heinrich Wilhelm
- Rechtshistorische und rechtsvergleichende Prolegomena
zum Lohnsteuerrecht
in Grundfragen des Lohnsteuerrechts
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 9, 1 - 14
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *Kruse* in DStJG 9 (1986), 1

- ders. Über Dienstleistungspflichten und Haftung
in Gedächtnisschrift für Christoph Trzaskalik, 169 - 180
Herausgeber: Klaus Tipke und Hartmut Söhn
Köln, 2005
zit.: *Kruse*, Gedächtnisschrift für Trzaskalik, 169
- ders. Zum Entstehen und Erlöschen von Steueransprüchen
in Festschrift für Klaus Tipke, 277 - 293
Herausgeber: Joachim Lang
Köln, 2005
zit.: *Kruse*, Festschrift für Tipke, 277
- Kübler, Bruno InsO - Kommentar zur Insolvenzordnung
Prütting, Hanns Köln, 40. Lieferung Mai 2010
Bork, Reinhard zit.: *Bearbeiter* in Kübler/Prütting, InsO, §
- Kuhla, Wolfgang Der Verwaltungsprozess
Hüttenbrink, Jost München, 3. Auflage 2002
Enderl, Jan zit.: *Bearbeiter* in Kuhla, Verwaltungsprozess, Abschn.
- Lang, Joachim Arbeitsrecht und Steuerrecht
in RdA 1999, 64 - 68
zit.: *Lang*, RdA 1999, 64
- Lang, Michael Verbietet das Gemeinschaftsrecht die Erhebung
von Quellensteuern?
in IStR 2009, 539 - 544
zit.: *Lang*, IStR 2009, 539

- Littmann,
Eberhard
Bitz, Horst
Pust, Hartmut
- Das Einkommensteuerrecht
Stuttgart, 87. Ergänzungslieferung Mai 2010
zit.: *Bearbeiter* in Littmann/Bitz/Pust, EStG, §
- Lüke, Gerhard
- Der Rechtsweg zu den Arbeitsgerichten und
die dogmatische Bedeutung der Neuregelung
in Festschrift für Rudolf Kissel, 709 - 734
Herausgeber: Meinhard Heinze, Alfred Söllner
München, 1994
zit.: *Lüke*, Festschrift für Kissel, 709
- Maunz, Theodor
Dürig, Günter
- Grundgesetz
München, 57. Ergänzungslieferung Januar 2010
zit.: *Bearbeiter* in Maunz/Dürig, GG, Art.
- Maurer, Hartmut
- Allgemeines Verwaltungsrecht
München, 17. Auflage 2009
zit.: *Maurer*, Allg. VerwR, §
- Merkert, Hubert
- Der Arbeitgeber - Fiskalgehilfe oder Fiskalgarant?
in FR 1982, 109
zit.: *Merkert*, FR 1982, 109
- Michaelis,
Rüdiger
- Der Beliehene
Dissertation, Universität Münster, 1969
zit.: *Michaelis*, Diss.,

- Müller, Wigo Die Zuständigkeit der Arbeitsgerichte zur Entscheidung steuer- und sozialversicherungsrechtlicher Fragen in DB 1977, 997 - 1004
zit.: *Müller*, DB 1977, 997
- ders. Die Zuständigkeit der Gerichte für Arbeitssachen in Beilage zu DB Nr. 5/85, 1 - 8
zit.: *Müller*, Beilage zu DB 1985, 1
- ders. Lohnsteuernachforderungen des Finanzamtes beim Arbeitgeber und dessen Erstattungsanspruch gegen den Arbeitnehmer in DB 1981, 2172 - 2178
zit.: *Müller*, DB 1981, 2172
- Münch, Ingo von Grundgesetz-Kommentar
Kunig, Philip Band 2: Art. 20 bis 69 GG (2001)
Band 3: Art. 70 bis 146 GG (2003)
München, 5. Auflage
zit.: *Bearbeiter* in Münch/Kunig, GG, Art.
- Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch
Redakteur: Mathias Habersack
Band 5: Schuldrecht, Besonderer Teil III, §§ 705 - 853
München, 5. Auflage 2009
zit.: *Bearbeiter* in Münchener Kommentar, BGB, §

- Münchener
Kommentar Münchener Kommentar zur Insolvenzordnung
Herausgeber: Hans Peter Kirchhof
Band 1: §§ 1 - 102 (2007)
Band 2: §§ 103 - 269 (2008)
München, 2. Auflage
zit.: *Bearbeiter* in Münchener Kommentar zur InsO, §
- Nacke, Alois Th. Zweifelsfragen und Prüfungsschwerpunkte bei der
Lohnsteuerhaftung
in DStR 2005, 1297 - 1301
zit.: *Nacke*, DStR 2005, 1297
- Offerhaus, Klaus Zur Haftung des Arbeitgebers im Lohnsteuerverfahren
in BB 1982, 793 - 797
zit.: *Offerhaus*, BB 1982, 793
- Ossenbühl, Fritz Die Erfüllung von Verwaltungsaufgaben durch Private
in Veröffentlichungen der Vereinigung der Deutschen
Staatsrechtslehrer, Heft 29 (1971), 137 - 209
zit.: *Ossenbühl*, VVDStRL 29 (1971), 137
- ders. Staatshaftungsrecht
München, 5. Auflage 1998
zit.: *Ossenbühl*, Staatshaftungsrecht
- Palandt, Otto Bürgerliches Gesetzbuch
München, 69. Auflage 2010
zit.: *Bearbeiter* in Palandt, BGB, §

- Robisch, Martin Nullregelung und Ohne-Rechnung-Geschäfte
in UR 2002, 307 - 312
zit.: *Robisch*, UR 2002, 307
- Röckl, Peter Die Anfechtung von Lohnsteuerhaftungsbescheiden
durch den Arbeitnehmer
in BB 1985, 265 - 267
zit.: *Röckl*, BB 1985, 265
- Rohlfing, Bernd Lohnsteuerhaftung des GmbH-Geschäftsführers
in GmbHR 2006, 40 - 42
zit.: *Rohlfing*, GmbHR 2006, 40
- Rößler, Gerhard Die Abwälzung von Staatsaufgaben auf Privatpersonen
in DStR 1998, 1952 - 1953
zit.: *Rößler*, DStR 1998, 1952
- Sachs, Michael Grundgesetz
München, 5. Auflage 2009
zit.: *Bearbeiter* in Sachs, GG, Art.
- Schäfer, Horst Die Dreiecksbeziehung zwischen Arbeitnehmer,
Arbeitgeber und Finanzamt beim Lohnsteuerabzug
Dissertation, Universität Köln, 1990
zit.: *Schäfer*, Diss.,
- Schaub, Günter Arbeitsrechts-Handbuch
München, 13. Auflage 2009
zit.: *Verfasser* in Schaub, Arbeitsrechts-Handbuch, §

XL

- Schick, Walter Die Lohnsteuerrichtlinien - Bemerkungen
zu einem rechtlichen Kuriosum
in FR 1983, 500 - 501
zit.: *Schick*, FR 1983, 500
- ders. Grundfragen des Lohnsteuerverfahrens
Alfeld, 1983
zit.: *Schick*, Grundlagen,
- ders. Steuerschuld und Steuerhaftung im Lohnsteuerverfahren
in BB 1983, 1041 - 1047
zit.: *Schick*, BB 1983, 1041
- ders. Verfassungswidrige Investitionshilfeabgabe und
Abzug von Arbeitslohn - Ein Lehrstück
in BB 1985, 110 - 113
zit.: *Schick*, BB 1985, 110
- Schmidt, Ludwig Einkommensteuergesetz
München, 29. Auflage 2010
zit.: *Bearbeiter* in Schmidt, EStG, §
- Schmidt-Bleibtreu, Kommentar zum Grundgesetz
Bruno Bonn, 11. Auflage 2008
Hofmann, Hans zit.: *Bearbeiter* in Schmidt-Bleibtreu, GG, Art.
Hopfauf, Axel

- Schneider, R. Rechtsnorm und Individualakt im Bereiche des
verfassungsrechtlichen Eigentumsschutzes
in *Verwaltungsarchiv*, Band 58 (1967), 301 - 359
zit.: *Schneider*, *VerwArch* 58, 301
- Scholz, Rupert Verkehrsüberwachung durch Private?
in *NJW* 1997, 14 - 18
zit.: *Scholz*, *NJW* 1997, 14
- Schuhmann,
Helmut Billigkeitsmaßnahmen im Lohnsteuerverfahren
in *BB* 1985, 184 - 188
zit.: *Schuhmann*, *BB* 1985, 184
- Schulze-Osterloh,
Joachim Der Steuerbescheid nach § 167 Abs. 1 Satz 1 AO gegen
den Haftungsschuldner
in *Gedächtnisschrift für Christoph Trzaskalik*, 151 - 155
Herausgeber: Klaus Tipke und Hartmut Söhn
Köln, 2005
zit.: *Schulze-Osterloh*, *Gedächtnisschrift für Trzaskalik*, 151
- Schuppert,
Gunnar Folke Verwaltungswissenschaft
Baden-Baden, 2000
zit.: *Schuppert*, *Verwaltungswissenschaft*,
- Schwarz,
Bernhard Kommentar zur Abgabenordnung
Freiburg i.B., 138. Ergänzungslieferung Mai 2010
zit.: *Verfasser* in *Schwarz*, *AO*, §

- Schwarz,
Hansjürgen Zur verfahrensrechtlichen Situation des Arbeitgebers
im Lohnsteuer-Anmeldungsverfahren
in DStR 1980, 480 - 487
zit.: *Schwarz*, DStR 1980, 480
- Seer, Roman Reform des (Lohn-)Steuerabzugs
in FR 2004, 1037 - 1049
zit.: *Seer*, FR 2004, 1037
- Seibert,
Max-Jürgen Gesamtschuld und Gesamtschuldnerausgleich im
Polizei- und Ordnungsrecht
in DÖV 1983, 964 - 974
zit.: *Seibert*, DÖV 1983, 964
- Stadie, Holger Allgemeines Steuerrecht
Köln, 2003
zit.: *Stadie*, Allgemeines Steuerrecht, Rn.
- Steiner, Udo Der „beliehene Unternehmer“
in JuS 1969, 69 - 75
zit.: *Steiner*, JuS 1969, 69
- ders. Öffentliche Verwaltung durch Private
Habilitation, Universität Erlangen – Nürnberg, 1972
zit.: *Steiner*, Öffentliche Verwaltung durch Private,

- Stelkens, Paul
Bonk,
Heinz Joachim
Sachs, Michael
- Verwaltungsverfahrensgesetz
München, 7. Auflage 2008
zit.: *Bearbeiter* in Stelkens/Bonk/Sachs, VwVfG, §
- Stern, Klaus
- Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland
Band I: Grundbegriffe und Grundlagen des Staatsrechts,
Strukturprinzipien der Verfassung
München, 2. Auflage 1984
zit.: *Stern*, Staatsrecht I,
- ders.
- Das Staatsrecht der Bundesrepublik Deutschland
Band II: Staatsorgane, Staatsfunktionen, Finanz- und
Haushaltsverfassung, Notstandsverfassung
München, 1980
zit.: *Stern*, Staatsrecht II,
- Stober, Rolf
- Handbuch des Wirtschaftsverwaltungs- und
Umweltrechts
Stuttgart, 1989
zit.: *Stober*, Handbuch, §
- Stolterfoht,
Joachim N.
- Einwirkungen des Lohnsteuerrechts auf das
Arbeitsverhältnis
in Grundfragen des Lohnsteuerrechts
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 9, 175 - 207
Herausgeber: Joachim N. Stolterfoht
Köln, 1986
zit.: *Stolterfoht* in DStJG 9 (1986), 175

- ders. Lohnsteuer und Lohnsteuerabführungspflicht
Baden-Baden, 1975
zit.: *Stolterfoht*, Lohnsteuer, Rn.
- Thomas,
Michael Ingo Die Ermittlung der Haftungsschuld bei unterbliebenem
Lohnsteuerabzug
in DStR 1995, 273 - 276
zit.: *Thomas*, DStR 1995, 273
- ders. Verfahrensfragen zu Lohnsteuerhaftungs- und
Lohnsteuerpauschalierungsbescheiden
in DStR 1992, 837 - 844
zit.: *Thomas*, DStR 1992, 837
- Tillmann, Oliver Der Rechtsschutz im Lohnsteuerverfahren
Dissertation, Universität Köln, 2000
zit.: *Tillmann*, Diss.,
- Tipke, Klaus Kommentar zur Abgabenordnung
Kruse, und Finanzgerichtsordnung
Heinrich Wilhelm Köln, 123. Ergänzungslieferung Juni 2010
zit.: *Bearbeiter* in Tipke/Kruse, AO, §
- Tipke, Klaus Steuerrecht
Lang, Joachim Köln, 20. Auflage 2010
zit.: *Bearbeiter* in Tipke/Lang, Steuerrecht, §

- Trzaskalik, Christoph Die Steuererhebungspflichten Privater in Steuerrecht und Verfassungsrecht
Veröffentlichungen der DStJG e.V., Band 12, 157 - 186
Herausgeber: Karl Heinrich Friauf
Köln, 1989
zit.: *Trzaskalik*, DStJG 12 (1989), 157
- ders. Über die Vorbehaltsfestsetzung und die Steueranmeldung
in *StuW* 1993, 371 - 379
zit.: *Trzaskalik*, *StuW* 1993, 371
- Urban, Bernd Befreit die insolvenzrechtliche Anfechtbarkeit den GmbH-Geschäftsführer von seiner (lohn-)steuerlichen Haftung?
in *DStR* 2006, 1256 - 1262
zit.: *Urban*, *DStR* 2006, 1256
- Völlmeke, Monika Probleme bei der Anrechnung von Lohnsteuer
in *DB* 1994, 1746 - 1751
zit.: *Völlmeke*, *DB* 1994, 1746
- Waechter, Kay Die Organisation der Verkehrsüberwachung - Auch zur Auslegung des Art. 33 Abs. 4 GG
in *NZV* 1997, 329 - 340
zit.: *Waechter*, *NZV* 1997, 329

- Weber, Hansjörg Die Nebenpflichten des Arbeitgebers
in RdA 1980, 289 - 299
zit.: *Weber*, RdA 1980, 289
- Winter,
Gerhard A. Der Arbeitgeber im Lohnsteuerrecht
Dissertation, Universität Greifswald, 1997
zit.: *Winter*, Diss.,
- Wolff, Hans J. Verwaltungsrecht
Bachof, Otto Band I: München, 12. Auflage 2007
Stober, Rolf Band II: München, 7. Auflage 2010
Kluth, Winfried zit.: *Bearbeiter* in Wolff/Bachof/Stober, VerwR (I/II), §
- Zöller, Richard Zivilprozessordnung
München, 28. Auflage 2010
zit.: *Bearbeiter* in Zöller, ZPO, §