

Mediation im Steuerrecht – Baustein für ein neues Verhältnis zwischen Steuerbürger und Finanzbehörde

Reform-Manufaktur
Senatorin für Finanzen, Bremen
12.09.2013

Prof. Dr. iur. Vera de Hesselle,
Mediatorin (Universität Bielefeld)
Hochschule Bremen
www.hs-bremen.de

Überblick

1. Idee der Mediation
2. Legalitätsprinzip
3. Kooperative Konfliktlösung
4. Moderne (Finanz-)Verwaltung
5. Kosten der Mediation
6. Praxisumsetzung
7. Unsere Nachbarn
8. Fazit

Idee der Mediation: BT-Plen. 17/105, S. 12053 ff.

[...] Beitrag zur **Verbesserung der Streitkultur**

[...] **Eigenverantwortung** der Bürger stärken

[...] gesetzliches Neuland

[...] **Entlastung** der Staats- und Länderkassen

[...] **74% Erfolgsquote** der gerichtlichen Mediation

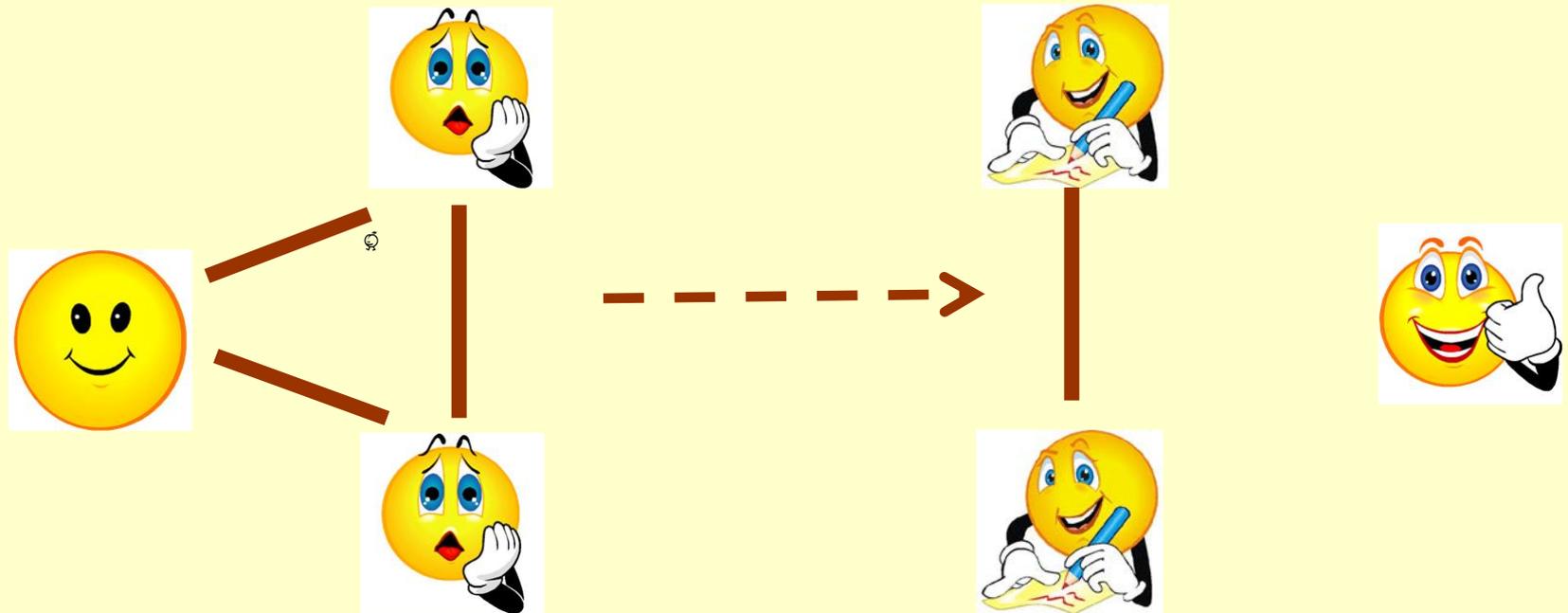
Idee der Mediation: BT-Plen. 17/105, S. 12053 ff.

- [...] Vollstreckbarkeit, Verjährung, Vertraulichkeit
- [...] Probleme: strukturelles Gleich-/Ungleichgewicht; Kostenverteilung
- [...] Schwerpunkt der Entwicklung:
außergerichtliche Streitbeilegung

Idee der Mediation: Definition

Mediation ist nach § 1 Abs. 1 MediationsG ein **vertrauliches** und **strukturiertes** Verfahren, bei dem die Parteien **mithilfe eines oder mehrerer Mediatoren** freiwillig und eigenverantwortlich eine **einvernehmliche Beilegung ihres Konflikts** anstreben.

Idee der Mediation: vorher - nachher



Idee der Mediation: Charakteristika

Der/die Mediator/in

- ist **allparteilich / neutral**
- ist nicht erfolgs-, sondern **prozessorientiert** (Garant des Verfahrens)
- unterliegt der **Schweigepflicht**
- ist zukunftsorientiert
- benutzt Positivismen
- hat **keine eigene Entscheidungskompetenz**

Idee der Mediation: Charakteristika

Die Medianten

- haben im Regelfall **längerfristige rechtliche Bindungen**
- wollen Konflikte auch für die Zukunft vermeiden (Kooperation statt Konfrontation)
- empfinden den **Zeitfaktor** als wichtig
- begrüßen Hilfestellung bei der Kommunikation
- wollen Ergebnissicherung und Vollstreckungsfähigkeit

Idee der Mediation: Phasenmodell

1. Vorbereitung
2. Konflikt-/Interessenanalyse
(Kommunikationstechniken)
3. Entwickeln von Lösungsmöglichkeiten
(Visualisierungen/Kreativtechniken)
4. Messbare Vereinbarung (schriftlich)
5. Evaluation über die Effektivität der Ergebnisse

Idee der Mediation:

Position/Interesse *Sachbearbeiter/in Finanzbehörde*

Position

- Nachversteuerung
- Kurze Fristen

Interesse

- Schnelle Sachverhaltsaufklärung
- Transparenz/Vertrauen
- Konzentration auf rechtliche Bewertung des Wesentlichen
- Anerkennung eigener Tätigkeit
- gutes Verhältnis zu Kollegen
- hohe Fallzahlen
- hohe Nachzahlungsquote
- wenig Einsprüche
- oder, oder, oder ...

Idee der Mediation: Position/Interesse *Steuerpflichtige/r*

Position

- geringe Steuerlast
- längere (Nach-) Zahlungsfristen
- geringe Nebenleistungen

Interesse

- Erfüllung neben laufender Unternehmenstätigkeit
- Zeitfaktor
- Hinweise auf evtl. Fehler
- Kooperation
- Anerkennung eigener Tätigkeit
- Kontrolle des Steuerberaters
- oder, oder, oder ...

Legalitätsprinzip

Vorbehalt des Gesetzes: Die Auferlegung von Steuerlasten ist nur zulässig, sofern und soweit sie vom Gesetz angeordnet ist. Tatbestand und Rechtsfolge müssen sich aus dem Gesetz ergeben.

Vorrang des Gesetzes: Rechtsverordnungen und Verwaltungsakte dürfen nicht gegen das Gesetz verstoßen.

Legalitätsprinzip: Verständigung

~~Verständigung über die Rechtsfolgen~~

Verständigung auf Sachverhaltsebene

Kooperative Konfliktlösung: Tatsächliche Verständigung

- schwierige Sachverhaltsermittlung
(z.B. Schätzung, Wertermittlung, Zukunftsprognosen)
- kommunikativer Charakter insb. bei der Außenprüfung
- Evidenzprüfung (keine unzutreffenden Ergebnisse)
- Zulässig bei Ungewissheiten in Sachverhaltsfragen
- Unzulässig bei Ungewissheiten bei der rechtlichen Behandlung
- Direkte Kommunikation

Kooperative Konfliktlösung: Tatsächliche Verständigung und Mediation

Beteiligte:

*Finanzbehörde,
Steuerpflichtige/r*

Ziel: Verständigung

Perspektive:

Retrospektiv

Beteiligte:

*Mediator/in,
Medianten (Finanzbehörde,
Steuerpflichtige/r), evtl. andere
Personen*

Ziel: Verständigung

Perspektive:

Retrospektiv/Prospektiv

Moderne (Finanz-)Verwaltung?

- Effizienz des Steuervollzugs
- Subordinationsverhältnis als Widerspruch zur Mediation
- Zielkonflikt zwischen sorgfältigem Einzelvollzug und Sicherstellung des Gesamtvollzugs

Kosten der Mediation



- Kostenteilung
- ca. 70 Euro bis 500 Euro/Stunde zzgl. USt
- Kostenvereinbarung durch die Parteien?
- ca. drei bis acht Besprechungseinheiten (90 min.)
- Anwendung des JVEG?

Praxisumsetzung

- schwierige Steuerverfahren
- langwierige Steuerverfahren
- schwierige personelle Konstellation
- viele Beteiligte, auf die die Entscheidung eine Auswirkung hätte
- angespanntes Vertrauensverhältnis

Unsere Nachbarn: Blick über den Tellerrand

Beispiel Niederlande

- Erfolgsquote 85%; Verwaltungsrecht erfolgreicher als Zivilrecht
- Erfüllungsquote 66% nach drei Monaten (traditionell 15%)
- Zufriedenheit 80%
- Kontaktzeit 2 bis 12 Std. im Mittel 6,5; Verwaltungsrecht kürzer als Zivilrecht

Fazit

Mediation im Finanzverwaltungsverfahren ist geeignet

1. als Methode der Konfliktlösung bei schwieriger Sachverhaltsermittlung
2. zur Unterstützung der tatsächlichen Verständigung
3. zur Regelung von vergangenen und künftigen Streitigkeiten



Vielen Dank für Ihr Interesse an Mediation

**Prof. Dr. iur. Vera de Hesselle, Mediatorin,
Hochschule Bremen**