

Zürcher Studien

Herausgegeben im Auftrag der Juristischen Abteilung
der Universität Zürich von U. Häfelin, W. Haller, A. Kölz,
G. Müller, D. Schindler, D. Thürer und F. Zuppinger

Richtlich und

der direkten Steuern
Personen im Bond
und im Kanton Zürich

INHALTSUEBERSICHT

Inhaltsverzeichnis	V
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI

1. TEIL; E I N F Ü H R U N G

1. Kapitel: Historischer Ueberblick	1
1. Steuern	1
2. Grundrechte	7
2. Kapitel: Grundlagen	15
1. Problem	15
2. Schweiz als sozialer Rechtsstaat	16
3. Grenzen staatlichen Handelns	16
4. Steuerrechtliche Grundlagen	28
3. Kapitel: Progression	30
1. Systeme der progressiven Ausgestaltung der Steuern	30
2. Technische Grenzen einer progressiven Steuer	33
3. Hinweis auf Grenzen anderer Art	35
4. Kapitel: Ueberblick: Grundrechte	36
1. Verfassung	36
2. Verfassungsmässige Rechte	37
3. Freiheitsrechte	38
4. Grundrechte	39
5. Verfassungsverständnis	42
6. Eingriffe	45
7. Rechtsschutz	46

2. TEIL: P R O B L E M L O E S U N G

5. Kapitel: Zwecke der Besteuerung	47
1. Fiskalische - nichtfiskalische Zwecke	'48
2. Verankerung der Besteuerungszwecke	58
3. Fazit	73
4. Steuerverwendung	74
6. Kapitel: Rechtsgleichheit - Gerechtigkeit	77
1. Gerechtigkeit	77
2. Gleichheit	80
3. Gleichheit - Gerechtigkeit	83
4. Rechtsgleichheit	84
5. Willkür	91
7. Kapitel: Rechtsgleichheit und Steuerrecht	95
1. Gerechtigkeit im Steuerrecht	95
2. Gleichheit im Steuerrecht	97
3. Rechtsgleichheit und Steuerrecht	99
4. Besteuerungsgrundsätze	102
5. Steuerliche Leistungsfähigkeit	126
8. Kapitel: Rechtsgleichheit und Progression	142
1. Gerechtigkeit und Progression	142
2. Gleichheit und Progression	149
3. Rechtsgleichheit und Progression	154.
4. Exkurs: Belastungsgrenzen	208'
Anhang I	219
Anhang II	221

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis

Inhaltsverzeichnis ' "L"

Abkürzungsverzeichnis

1. TEIL: E I N F Ü H R U N G

1. Kapitel: Historischer Ueberblick

Steuern .	1
1.1. Ursprünge	1
1.2. Progressive Ausgestaltung der Steuern	3
1.2.1. Ursprünge	3
1.2.2. Verhältnisse in der Eidgenossenschaft	5
1.2.3. Verhältnisse im Kanton Zürich	5
Grundrechte	7
2.1. Ursprünge	8
2.2. Erste Kodifikationen	9
2.3. Die Verhältnisse in der Eidgenossenschaft	11

2. Kapitel: Grundlagen 15

1. Problem	15
2. Die Schweiz als sozialer Rechtsstaat	16
3. Grenzen staatlichen Handelns	16
3.1. Schranken auf Stufe Bund	17
3.1.1. Rechtsgleichheit	17
3.1.2. Freiheitsrechte	18
3.1.3. Die Kompetenzausscheidung	19
3.2. Schranken auf Stufe Kanton	20
3.2.1. Rechtsgleichheit	20
3.2.2. Artikel 19 KV	21
3.2.3. Fazit	24
4. Steuerrechtliche Grundlagen	24
4.1. Einheitssteuermass	25
4.2. Wertabhängiges Steuermass	25
4.3. Fiskalischer Zweck der Steuern	27
4.4. Finanzbedarf	28

3. Kapitel: Progression	30
1. Systeme der progressiven Ausgestaltung der Steuern	30
1.1. Staffeltarif	30
1.1.1. Ueberschiessende Progression/ Teilmengenstaffelung	30
1.1.2. Erhöhung auf dem ganzen Betrag	31
1.2. Steuerzuschlag	32
1.3. Wirkung	32
2. Technische Grenzen einer progressiven Steuer	33
2.1. Minimum der Steuerbelastung	33
2.2. Maximum der Steuerbelastung	34
3. Hinweis auf Grenzen anderer Art	35
 4.KAPITEL: Ueberblick: Grundrechte	 36
1. Verfassung	36
2. Verfassungsmässige Rechte	37
3. Freiheitsrechte	38
4. Grundrechte	39
5. Verfassungsverständnis	42
5.1. Problemstellung	42
5.2. Lösungsversuch	44
6. Eingriffe	45
7. Rechtsschutz	46

2. TEIL: P R O B L E M L O E S U N G

5. Kapitel: Zwecke der Besteuerung	47
1. Fiskalische - nichtfiskalische Zwecke	48,
1.1. Fiskalischer Zweck	49'
1.2. Nichtfiskalische Zwecke	50
1.2.1. Wirtschaftspolitische Zwecke	52
1.2.2. Sozialpolitische Zwecke/ Redistribution	52
2. Verankerung der Besteuerungszwecke	58
2.1. Fiskalische Zwecke	59
2.1.1. Bund	59
2.1.2. Kanton	60
2.2. Nichtfiskalische Zwecke	61
2.2.1. Wirtschaftspolitische Zwecke	62
2.2.1.1. Bund	62
2.2.1.2. Kanton	64
2.2.2. Sozialpolitische Zwecke/ Redistribution	65
2.2.2.1. Bund	66
2.2.2.2.- Kanton	69
2.3. Zusammenfassung und Kritik	" 70
3. Fazit	' 73
4. Steuerverwendung	' 74
6. Kapitel: Rechtsgleichheit - Gerechtigkeit	77
1. Gerechtigkeit	' 77
1.1. Begriff	" 77
1.2. Problematik	78
• 1.3. Gerechtigkeit, und Recht	' 79
2. Gleichheit	' 80
2.1. Begriff	81
2.2. Problematik	82
2.3. Gleichheit und Recht	' 83
3. Gleichheit-Gerechtigkeit	83
3.1. Gleichheit als formelles Gebot der Gerechtigkeit	83
3.2. Gerechtigkeit als materielles Postulat.	83

4. Rechtsgleichheit	84
4.1. Formale Rechtsgleichheit	85
4.2. Materielle Rechtsgleichheit	86
4.3. Rechtsgleichheit in Rechtssetzung und Rechtsanwendung	88.
5. Willkür	91
7. Kapitel: Rechtsgleichheit und Steuerrecht	95
1. Gerechtigkeit im Steuerrecht	95
2. Gleichheit im Steuerrecht	97
3. Rechtsgleichheit und Steuerrecht	99
4. Besteuerungsgrundsätze	102
4.1. Grundsatz der Allgemeinheit der Besteuerung	104
4.1.1. Grundsatz	104
4.1.2. Anwendungsbereich	105
4.1.3. Ausnahmen	106
4.1.4. Stellungnahme des Bundesgerichts	108
4.1.5. Eigene Stellungnahme	110
4.1.6. Fazit	113
4.2. Grundsatz der Gleichmässigkeit der Besteuerung	113
4.2.1. Grundsatz	114
4.2.2. Anwendungsbereich	114'
4.2.3. Ausnahmen	116
4.2.4. Stellungnahme des Bundesgerichts	118
4.2.5. Eigene Stellungnahme	119
4.2.6. Fazit	119
4.3. Grundsatz der Verhältnismässigkeit der Besteuerung	121
4.3.1. Grundsatz	122
4.3.2. Anwendungsbereich	123
4.3.3. Ausnahmen	124
4.3.4. Stellungnahme des Bundesgerichts	124
4.3.5. Eigene Stellungnahme	125
4.3.6. Fazit	126

5. Steuerliche Leistungsfähigkeit	126
5.1. Begriff/Inhalt	127
5.1.1. Stellungnahme des Bundesgerichts	127
5.1.2. Lehre	128
5.1.3. Eigene Stellungnahme	133
5.2. Leistungsfähigkeitsprinzip	136
5.3. Exkurs: Grenzen der Individualisierung der Leistungsfähigkeit	137
8. Kapitel: Rechtsgleichheit und Progression	142
1. Gerechtigkeit und Progression	142
2. Gleichheit und Progression	149
3. Rechtsgleichheit und Progression	154
3.1. Zulässigkeit der Progression	155
3.1.1. Stellungnahme des Bundesgerichts	155
3.1.2. Stellungnahme der Lehre	158
3.1.2.1. Gegner	158
3.1.2. 2. Befürworter	159
3.1.3. Eigene Stellungnahme	163
3.1.4. Fazit	165
3.2. Progressive Ausgestaltung des Tarifs	166
3.2.1. Stellungnahme des Bundesgerichts	166
3.2.2. Stellungnahme der Lehre	167
3.2.3. Eigene Stellungnahme	170
3.2.4. Fazit	171
3.3. Grenzen einer progressiven Ausgestaltung	171
3.3.1. Stellungnahme des Bundesgerichts	171
3.3.1.1. Minimum	173
3.3.1.2. Maximum	174
3.3.2. Stellungnahme der Lehre	178
3.3.2.1.- Minimum	178
3.3.2.2. Maximum	182
3.3.3. Eigene Stellungnahme	184
3.3.3.1. Minimum	185
3.3.3.2. Maximum	188
3.3.4. Fazit	190

3.4. Rechtsgleichheit und Tarifgestaltung in den massge- benden steuerrechtlichen Erlassen	191
3.4.1. Grundsatz der Allgemeinheit der Besteuerung	192
3.4.1.1. Bund	192
3.4.1.2. Kanton	193
3.4.2. Grundsatz der Gleichmäs- sigkeit der Besteuerung	193
3.4.2.1. Bund	194
3.4.2.2. Kanton	195
3.4.2.3. Fazit	197
3; 4.3; Grundsatz der Verhältnis- mässigkeit der Besteuerung	197
3.4.3.1. Bund	198
3.4.3.2. Kanton	200
3.4.3.3. Fazit	205
3.4.4. Gesamtbetrachtungsweise	205
Exkurs: Belastungsgrenzen	208
4.1. Stellungnahme des Bundesgerichts	209
4.2. Stellungnahme der Lehre	210
4.3. Eigene Stellungnahme	214
4.4. Fazit	218
Anhang I	219
Anhang II	221