

Besteuerung von Einkommen

Herausgegeben im Auftrag der
Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V

von

Dr. Iris Ebling
Präsidentin
des Bundesfinanzhofs
München

2001

ols
Vei
DrOttoSchmidt
Köln

Inhalt''

Seite

*Prof. Dr. Paul Kirchhof, Richter des Bundesverfassungsgerichts a. D.,
Universität Heidelberg*

Der Auftrag zur Erneuerung des Einkommensteuerrechts - Eröffnung der Jahrestagung und Rechtfertigung des Themas -	1
I. 25 Jahre Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft	1
II. Ständiger Überprüfungsbedarf	2
III. Gesetzesgebundenheit und Gesetzgebungskunst	4
IV. Aktueller Erneuerungsbedarf	5

*Prof. Dr. Paul Kirchhof, Richter des Bundesverfassungsgerichts a. D.,
Universität Heidelberg*

Verfassungsrechtliche und steuersystematische Grundlagen der Einkommensteuer.	9
I. Bewährungsprobe des Grundrechtsschutzes.	10
II. Steuerzugriff und Staatsverfassung	11
III. Rechtfertigung der Einkommensteuer.	14
IV. Gesetzgeberische Grundentscheidung und folgerichtige Umsetzung	19
V. Die Anwendung des Einkommensteuergesetzes in eigenständiger Folgerichtigkeit	26

Prof. Dr. Joachim Wieland, LL.M., Universität Bielefeld

Freiheitsrechtliche Vorgaben für die Besteuerung von Ein- kommen	29
I. Das Problem	29
II. Die traditionelle Verfassungsrechtsprechung	31
III. Die Gegenpositionen der Literatur.	32
IV. Die neuere Rechtsprechung des Zweiten Senats.	37
V. Der gegenwärtige Meinungsstand.	37
VI. Die Dogmatik des Grundrechtsschutzes vor Besteuerung	38
VII. Die Konstitutionalisierung des Steuerrechts.	44
VIII. Schluß	46

Ausführliche Inhaltsübersichten zu Beginn der jeweiligen Beiträge.

Prof. Dr. Joachim Lang, Universität zu Köln

Prinzipien und Systeme der Besteuerung von Einkommen . . .	49
I. Einführung	50
II. Allgemeine Prinzipien der Besteuerung von Einkommen	55
III. Prinzipien und Systeme der Besteuerung von investierten Einkommen	73
IV. Besteuerung konsumierbarer Einkommen	115
V. Systematische Zuordnung von Annexsteuern (Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer) und kommunalen Realsteuern.	123
VI. Resümee und Thesen.	128
Diskussion.	134

Dr. Johanna Hey, Köln

Besteuerung von Unternehmensgewinnen und Rechtsform- neutralität	155
I. Einleitung.	156
II. Grundlagen eines Gebots der Rechtsformneutralität der Unterneh- mensbesteuerung	157
III. Konkurrierende Prinzipien; Rechtfertigung einer nicht neutralen Besteuerung.	174
IV. Zwischenergebnis: <i>Rechtsformgerechtigkeit</i> als verfassungsrechtlicher Maßstab der Besteuerung von Unternehmensgewinnen.	180
V. Faktoren der Rechtsformwahl nach der Unternehmenssteuerreform 2000.	181
VI. Zusammenfassende Bewertung der Unternehmenssteuerreform 2000 im Hinblick auf das Kriterium der Rechtsformneutralität.	209
VII. Wege zur Verwirklichung von Rechtsformneutralität	212
VIII. Zusammenfassende Thesen.	221

*Prof. Dr. Harald Schaumburg, Rechtsanwalt/Fachanwalt für
Steuerrecht, Bonn*

Besteuerung von Kapitalerträgen - Vollzugsdefizite und Vorgaben des Europäischen und Internationalen Steuerrechts	225
I. Steuerrechtliche Internationalisierungsdefizite.	225
II. Vorgaben des europäischen und internationalen Steuerrechts.	227
III. Vollzugsdefizite.	242
IV. Ausblick.	285
Diskussion.	285

Prof. Dr. Joachim Hennrichs, Universität Münster

Maßgeblichkeitsprinzip oder eigenständige Prinzipien für die Steuerbilanz?	301
I. Fragestellung und Gang der Untersuchung	302
II. Bestandsaufnahme - Zum gegenwärtigen Stand des Maßgeblichkeitsprinzips	303
III. Kritik am Maßgeblichkeitsprinzips	305
IV. Bausteine eines eigenständigen Steuerbilanzrechts	307
V. Resümee	328

Dr. Thomas Stapperfend, Richter am Finanzgericht, Cottbus

Verluste im Einkommensteuerrecht	329
I. Einleitung	330
II. Hintergrund der Neuregelung des § 2 Abs. 3 EStG	331
III. Wirkung der Neuregelung des § 2 Abs. 3 EStG	333
IV. Beurteilung der Neuregelung des § 2 Abs. 3 EStG	352
V. Zusammenwirken des § 2 Abs. 3 EStG mit anderen Vorschriften	373
VI. Fazit	381

Prof. Dr. Lerke Osterloh, Richterin des Bundesverfassungsgerichts, Universität Frankfurt am Main

Lenkungsnormen im Einkommensteuerrecht	383
I. Einführung: Begriffe, Problemfelder, Fragestellungen	383
II. Entwicklung, Bestand, Typen von Lenkungsnormen im EStG	389
III. Verfassungsrechtliche Maßstäbe	395
IV. Ausgewählte Einzelfragen	402
V. Fazit	404
Diskussion	405

Prof. Dr. Hans-Joachim Kanzler, Richter am Bundesfinanzhof, München

Besteuerung von Ehe und Familie	417
I. Ehegatten- und Familienbesteuerung: 44 Jahre auf der Suche nach der „richtigen“ Bemessungsgrundlage	418
II. Besteuerung der intakten und der gescheiterten Ehe	435

	Seite
III. Klassische Familienbesteuerung als „Kinderlastenausgleich“	444
IV. Integrationsmodelle einer gleichheits- und leistungsgerechten Familienbesteuerung	457
V. Perspektiven einer verfassungsgemäßen Ehegatten- und Familienbesteuerung	462

Prof. Dr. Peter Fischer, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, München

Altersvorsorge und Altersbezüge	463
I. Einleitung - ein steuerrechtlicher Problemstau	464
II. Zur Einführung: Fallgruppen	466
III. Das „einfachrechtliche“ Koordinatensystem	471
IV. Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen einer Besteuerung von Altersbezügen	478
V. Besteuerung von Sozialversicherungsrenten - Grundlagen	481
VI. Exkurs: Steuerfragen der betrieblichen Altersversorgung	485
VII. Die Besteuerung der Sozialversicherungsrenten - Reformüberlegungen	488
VIII. Reformziele	495
IX. Vorsorgeaufwendungen	501
X. Ausblick	506
Diskussion	506

Dr. Iris Ebling, Präsidentin des Bundesfinanzhofs, München

Resümee	521
I. Verfassungsrechtliche und steuersystematische Grundlagen der Einkommensteuer	521
II. Freiheitsrechtliche Vorgaben für die Besteuerung von Einkommen	523
III. Prinzipien und Systeme der Besteuerung von Einkommen	526
IV. Besteuerung von Unternehmensgewinnen und Rechtsformneutralität	528
V. Besteuerung von Kapitalerträgen - Vollzugsdefizite und Vorgaben des europäischen und internationalen Steuerrechts	529
VI. Maßgeblichkeitsprinzip oder eigenständige Prinzipien für die Steuerbilanz?	531
VII. Verluste im Einkommensteuerrecht	533
VIII. Lenkungsnormen im Einkommensteuerrecht	535
IX. Besteuerung von Ehe und Familie	537
X. Altersvorsorge und Alterseinkünfte	539
XI. Fazit	542

<i>Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft e.V.</i>	545
Satzung (Auszug)	545
Vorstand und Wissenschaftlicher Beirat	546
Mitgliederverzeichnis	547
Sachregister	573