

# Besteuerung von Einkommen

Herausgegeben im Auftrag der  
Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V

von

Dr. Iris Ebling  
Präsidentin  
des Bundesfinanzhofs  
München

2001

**olls**  
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 Maßgeblichkeitsprinzi- ps . . . . .	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