

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----|
| Inhaltsverzeichnis | 11 |
| A. Die Ausnahme im progressiven Einkommensteuertarif | 17 |
| B. Die privaten Kapitaleinkünfte | 21 |
| C. Verfassungsrechtliche Überprüfung des Sonderwegs der privaten Kapitaleinkünfte | 25 |
| I. Der Steuertarif gemäß § 32d EStG | 25 |
| II. Die Vorbelastung mit Körperschaftsteuer | 86 |
| III. Der Werbungskostenpauschbetrag nach § 20 Abs. 9 EStG | 103 |
| IV. Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 1 EStG | 111 |
| V. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 4 EStG | 114 |
| VI. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 5 EStG | 128 |
| VII. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 6 EStG | 145 |
| D. Zusammenfassung | 155 |
| E. Zentrale Thesen | 159 |
| F. Literaturverzeichnis | 163 |
| G. Rechtsprechungsverzeichnis | 171 |
| H. Schreiben des Bundesfinanzministeriums | 175 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| A. Die Ausnahme im progressiven Einkommensteuertarif | 17 |
| B. Die privaten Kapitaleinkünfte | 21 |
| C. Verfassungsrechtliche Überprüfung des Sonderwegs der privaten Kapitaleinkünfte | 25 |
| I. Der Steuertarif gemäß § 32d EStG | 25 |
| 1. Der Gleichbehandlungsgrundsatz aller Einkunftsarten | 25 |
| a. Der Maßstab | 26 |
| b. Ungleichbehandlung gegenüber den weiteren sechs Einkunftsarten – der Definitivsteuersatz | 30 |
| c. Keine Rechtfertigung der Ungleichbehandlung gegenüber den weiteren sechs Einkunftsarten durch den Definitivsteuersatz | 31 |
| (1) Erhöhung der Standortattraktivität zur Vermeidung von Kapitalflucht | 31 |
| (1.1) Das FATCA-Abkommen mit den Vereinigten Staaten von Amerika im Jahr 2013 | 32 |
| (1.2) Das deutsche Finanzkonten- Informationsaustauschgesetz 2015 | 33 |
| (1.3) Die im Jahr 2016 veröffentlichten „Panama-Papers“ und das als Reaktion hierauf im Jahr 2017 verabschiedete Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz | 35 |
| (1.4) EU-Richtlinie 2018 zum automatischen Informationsaustausch hinsichtlich grenzüberschreitender Steuergestaltungen | 38 |
| (1.5) Jahressteuerreformgesetz 2019 – grenzüberschreitende Steuergestaltungen | 39 |
| (1.6) Jahressteuerreformgesetz 2020 | 40 |
| (1.7) Änderung der öffentlichen Wahrnehmung | 40 |
| (1.8) Beurteilung | 42 |

| | |
|--|----|
| d. Ungleichbehandlung gegenüber den weiteren sechs Einkunftsarten – Abgeltungswirkung | 45 |
| e. Rechtfertigung der Ungleichbehandlung gegenüber den weiteren sechs Einkunftsarten – Abgeltungswirkung | 46 |
| (1) Wahrung der Anonymität der Kapitalanleger | 47 |
| (2) Verfahrensvereinfachung | 49 |
| 2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip | 54 |
| a. Der Maßstab | 55 |
| b. Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip - der einheitliche Steuertarif nach § 32d Abs. 1 EStG | 56 |
| c. Rechtfertigung einer Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip – der Steuertarif nach § 32d Abs. 1 EStG | 57 |
| (1) Das Zinsurteil des Bundesverfassungsgericht 1991 | 57 |
| (2) Betrachtung aus heutiger Sicht | 58 |
| (3) Weitere Rechtfertigungsgründe des Gesetzgebers | 59 |
| 3. Das Gebot der Folgerichtigkeit | 61 |
| a. Maßstab | 61 |
| b. Keine Abweichung vom Gebot der Folgerichtigkeit aufgrund der Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG | 62 |
| (1) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 62 |
| (2) Überprüfung einer Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots durch § 32d Abs. 6 EStG | 63 |
| 4. Lösungsansätze – Rechtfertigung des Definitivsteuersatzes durch die Volatilität der Kapitaleinkünfte | 64 |
| a. Analyse der Ergebnisse der verfassungsrechtlichen Überprüfung | 65 |
| b. Die Volatilität der privaten Kapitaleinkünfte | 66 |
| (1) Wirtschaftliche Herleitung | 66 |
| (2) Subsumtion | 68 |
| c. Die Volatilität als ausreichenden Rechtfertigungsgrund? | 70 |
| (1) Anforderungen | 70 |
| (2) Subsumtion | 72 |

| | |
|--|-----|
| d. Rechtfertigung der Beeinträchtigung des Gleichbehandlungsgrundsatzes | 75 |
| (1) Definitivsteuersatz | 75 |
| (1.1) Die Gewinneinkünfte | 75 |
| (1.2) Die übrigen Überschusseinkünfte | 77 |
| (2) Abgeltungswirkung | 79 |
| e. Rechtfertigung der Beeinträchtigung des Leistungsfähigkeitsprinzips | 83 |
| II. Die Vorbelastung mit Körperschaftsteuer | 86 |
| 1. Gleichbehandlungsgrundsatz aller Einkunftsarten | 86 |
| a. Keine Ungleichbehandlung von ausgeschütteten oder einbehaltenen Gewinnen | 87 |
| b. Berücksichtigung der Vorbelastung bei Gewinnen im Privat- und im Betriebsvermögen | 88 |
| (1) Keine Ungleichbehandlung aufgrund der Günstigerprüfung nach § 32d Abs. 6 EStG | 89 |
| (2) Ungleichbehandlung aufgrund § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 3 EStG | 90 |
| (3) Rechtfertigung der Ungleichbehandlung aufgrund § 32d Abs. 2 S. 1 Nr. 3 EStG | 92 |
| 2. Gebot der Folgerichtigkeit | 95 |
| a. Abweichung vom Folgerichtigkeitsgebot innerhalb der Gewinne im Privatvermögen: Dividenden, Zinsen und Veräußerungseinkünfte | 95 |
| b. Keine Rechtfertigung einer Abweichung vom Folgerichtigkeitsgebot innerhalb der Gewinne im Privatvermögen | 96 |
| (1) Verfahrensvereinfachung | 99 |
| (2) einheitliche Besteuerung | 100 |
| (3) Volatilität | 101 |
| c. Lösungsansatz | 102 |
| III. Der Werbungskostenpauschbetrag nach § 20 Abs. 9 EStG | 103 |
| 1. Der Gleichbehandlungsgrundsatz aller Einkunftsarten | 103 |
| 2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip | 105 |
| a. Ungleichbehandlung durch pauschalen Abzug | 105 |
| (1) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 105 |
| (2) Überprüfung einer Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 106 |

| | |
|--|-----|
| (3) Lösungsansatz | 107 |
| 3. Das Gebot der Folgerichtigkeit | 110 |
| IV. Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 1 EStG | 111 |
| 1. Die Berücksichtigung von Verlusten im Rahmen der privaten Kapitaleinkünfte | 112 |
| 2. Gleichbehandlungsgrundsatz aller Einkunftsarten | 112 |
| V. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 4 EStG | 114 |
| 1. Leistungsfähigkeitsprinzip | 115 |
| a. Ungleichbehandlung aufgrund der besonderen Verlustverrechnungsvorschrift des § 20 Abs. 6 S. 4 EStG | 115 |
| (1) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 115 |
| (2) Überprüfung der Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 116 |
| b. Keine Rechtfertigung der Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 118 |
| (1) Die Intention des Gesetzgebers | 119 |
| (2) Die Ansicht des Bundesfinanzhofes | 120 |
| (3) Überprüfung von Rechtfertigungsgründen für die Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 121 |
| 2. Gebot der Folgerichtigkeit | 124 |
| a. Ungleichbehandlung aufgrund der besonderen Verlustverrechnungsvorschrift des § 20 Abs. 6 S. 4 EStG | 124 |
| (1) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 124 |
| (2) Überprüfung einer Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots | 125 |
| b. Keine Rechtfertigung einer Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots | 125 |
| 3. Lösungsansatz | 126 |
| VI. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 5 EStG | 128 |
| 1. Leistungsfähigkeitsprinzip | 129 |
| a. Ungleichbehandlung aufgrund der besonderen Verlustverrechnungsvorschrift des § 20 Abs. 6 S. 5 EStG – Leistungsfähigkeitsprinzip | 129 |
| (1) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 129 |

| | |
|--|-----|
| (2) Überprüfung der Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 131 |
| b. Rechtfertigung einer Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 132 |
| (1) Die Intention des Gesetzgebers | 133 |
| (2) Ansicht des Bundesfinanzhofes | 135 |
| (3) Überprüfung von Rechtfertigungsgründen für eine Abweichung vom Leistungsfähigkeitsprinzip | 136 |
| 2. Gebot der Folgerichtigkeit | 141 |
| a. Ungleichbehandlung aufgrund der besonderen Verlustverrechnungsvorschrift des § 20 Abs. 6 S. 5 EStG – Folgerichtigkeitsgebot | 141 |
| b. Rechtfertigung einer Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots | 142 |
| 3. Lösungsansatz | 144 |
| VII. Die besondere Verlustverrechnungsbeschränkung des § 20 Abs. 6 S. 6 EStG | 145 |
| 1. Leistungsfähigkeitsprinzip | 145 |
| 2. Das Gebot der Folgerichtigkeit | 147 |
| a. Ungleichbehandlung aufgrund der besonderen Verlustverrechnungsvorschrift des § 20 Abs. 6 S. 6 EStG – Folgerichtigkeitsgebot | 147 |
| a. Keine Rechtfertigung einer Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots | 148 |
| (1) Die Intention des Gesetzgebers | 148 |
| (2) Überprüfung von Rechtfertigungsgründen für die Beeinträchtigung des Folgerichtigkeitsgebots | 149 |
| 3. Lösungsansatz | 151 |
| D. Zusammenfassung | 155 |
| E. Zentrale Thesen | 159 |
| F. Literaturverzeichnis | 163 |
| G. Rechtsprechungsverzeichnis | 171 |
| H. Schreiben des Bundesfinanzministeriums | 175 |