

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX

## Erster Teil:

### Juristische Person und Ertragsbesteuerung

§ 1 Gegenstand der Untersuchung .....	3
A. Personale Grundstruktur der Ertragsbesteuerung .....	3
B. Juristische Person .....	28
C. Vorgehensweise .....	38

## Zweiter Teil:

### Geistesgeschichtliche Grundlagen der Person

§ 2 Der ethische Rechtsgrundsatz „Person“ .....	43
A. „Persona“ im römischen Recht .....	43
B. „Persona“ in der christlichen Theologie .....	58
C. Moralphilosophische Grundlegung der Person in der Neuzeit ....	70

## Dritter Teil:

### Person im geltenden Recht

§ 3 Geltungsgrund des Rechts .....	109
A. Gerechtigkeit als Zweck des Rechts .....	109
B. Recht und staatliche Wirkungsmacht .....	120

C. Rechtspflicht .....	126
D. Subjektives Recht .....	148
§ 4 Rechtssubjekt .....	152
A. Funktionen des Rechtssubjekts .....	155
B. Merkmale des Rechtssubjekts .....	168
C. Dogmatische Bedeutung des Substrats .....	257
§ 5 Ethische Person in der Verfassungsordnung .....	263
A. Rezeption .....	264
B. Konklusion .....	280
§ 6 Verbände des Privatrechts .....	312
A. Dogmatische Entwicklung zum konstruktiven Kern des Rechtssubjekts .....	312
B. Rechtsfähigkeit der Personengesellschaft .....	317
C. Begründung der dogmatischen Rechtspersönlichkeit .....	329

## Vierter Teil:

### Person und Steuern vom Einkommen

§ 7 Person und Einkommensteuer .....	389
A. Grundpflicht zur Steuerzahlung .....	389
B. Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit .....	399
C. Einkommen .....	427
§ 8 Person und Körperschaftsteuer .....	472
A. Subjekte der steuerrechtlichen Leistungsfähigkeit .....	473
B. Rechtsformneutralität .....	545
Schlussbetrachtung .....	561
Zusammenfassung .....	567
Literaturverzeichnis .....	599
Personenregister .....	665
Sachregister .....	671

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX

## Erster Teil:

### Juristische Person und Ertragsbesteuerung

§ 1 Gegenstand der Untersuchung .....	3
A. Personale Grundstruktur der Ertragsbesteuerung .....	3
I. Dualismus der Unternehmensbesteuerung .....	3
II. Frühe Rechtsprechung der Finanzgerichtsbarkeit .....	6
III. Steuerrechtliche Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts .....	8
1. Personenbezogene Kapitalgesellschaften .....	8
2. Pensionszusage .....	12
3. Vergütung an Gesellschafter-Geschäftsführer .....	12
4. Gewerbesteuerliche Gesamtschuldnerschaft .....	13
5. Gesellschaftsteuer .....	13
6. Betriebsaufspaltung .....	14
7. Mantelkauf .....	14
8. Bilanzbündeltheorie .....	15
9. Veräußerungsgewinne im Privatvermögen .....	16
10. Schachtelprivileg .....	17
11. Schwarzwaldklinik .....	17
12. Tarifbegrenzung gewerblicher Einkünfte .....	18
a. Vorlagebeschluss des X. Senats des Bundesfinanzhofs .....	18
b. Konkrete Normenkontrolle des Zweiten Senats des Bundesverfassungsgerichts .....	20

B. Juristische Person .....	28
I. „Wesen der juristischen Person“ .....	28
II. Bedeutungsebenen der Rechtssubjektivität .....	32
III. Natürliche Person und juristische Person .....	37
C. Vorgehensweise .....	38

## Zweiter Teil:

### Geistesgeschichtliche Grundlagen der Person

§ 2 Der ethische Rechtsgrundsatz „Person“ .....	43
A. „Persona“ im römischen Recht .....	43
I. Etymologie und allgemeiner Sprachgebrauch .....	44
II. Rechtstechnische Verwendungsweise .....	46
III. Ethischer Bedeutungsgehalt .....	54
B. „Persona“ in der christlichen Theologie .....	58
I. Patristik .....	58
II. Scholastik .....	61
III. Reformation .....	65
IV. Schlussfolgerung .....	66
C. Moralphilosophische Grundlegung der Person in der Neuzeit ....	70
I. Suárez: Person als moralisches Sein .....	71
II. Hobbes: Person und Leviathan .....	74
III. Descartes: Die Idee der Subjektivität .....	77
IV. Pufendorf: Persona moralis .....	78
V. Locke: Persönliche Identität .....	82
IV. Leibniz: Leibseelische Dualität und Kompatibilität .....	85
VII. Kant: Person als Zweck an sich selbst .....	87
VIII. Fichte: Ichheit, Interpersonalität und Unrecht .....	97
IX. Hegel: Der freie Wille .....	101

## Dritter Teil:

### Person im geltenden Recht

§ 3 Geltungsgrund des Rechts .....	109
A. Gerechtigkeit als Zweck des Rechts .....	109
B. Recht und staatliche Wirkungsmacht .....	120
C. Rechtspflicht .....	126
I. Anerkennung .....	126
II. Positivität .....	135
D. Subjektives Recht .....	148
§ 4 Rechtssubjekt .....	152
A. Funktionen des Rechtssubjekts .....	155
I. Relativität der Rechtssubjektivität .....	156
II. Potentialität des Rechtssubjekts .....	159
III. Rechtsverhältnis .....	165
B. Merkmale des Rechtssubjekts .....	168
I. Zurechnungseinheit .....	168
1. Rechtstechnische Zurechnung .....	168
2. Substrat .....	171
3. Einheitsbildendes Moment .....	180
a. Schulden und Vermögen .....	180
b. Subjekt .....	183
(1) Mensch .....	183
(2) Mitglieder .....	184
(3) Unternehmen .....	185
(4) Organisation .....	187
c. Zweck .....	190
d. Identität .....	193
II. Handlungseinheit .....	201
1. Persönlichkeit .....	201
a. Rechtsfähigkeit, Rechtsträger, Rechtssubjekt .....	201
b. Dogmatische Begriffsbildung der Privatrechtslehre .....	202
c. Substrat .....	204
(1) Thibaut und Savigny .....	204
(2) Weitere Privatrechtslehre des 19. Jahrhunderts .....	207
(3) Gierke .....	212
d. Konstruktive Persönlichkeit .....	214

2. Organisation .....	215
a. Konstruktive Gleichartigkeit der Rechtssubjekte .....	215
(1) Natürliche Person .....	215
(2) Gesamtwille .....	218
(3) Gesamtpersönlichkeit .....	221
(4) Konstruktion der Personengesellschaft .....	224
b. Normative Zuordnung .....	227
c. Formaler Organisationsbegriff .....	231
(1) Herkömmliche dogmatische Ansätze .....	231
(2) Rechtssoziologische Ansätze .....	233
(3) Idealistische Ansätze .....	234
(4) Systemtheoretische Ansätze .....	238
(5) Staatsrechtliche Ansätze .....	243
d. Grundstruktur der Organisation .....	245
(1) Identität als Ausgangspunkt .....	245
(2) Bestimmung der Organisationsstruktur .....	246
(3) Organ .....	248
(4) Organwalter .....	253
(5) Zurechnung .....	255
III. Interesseneinheit .....	255
C. Dogmatische Bedeutung des Substrats .....	257
§ 5 Ethische Person in der Verfassungsordnung .....	263
A. Rezeption .....	264
I. Privatrechtswissenschaft .....	264
1. Systematische Jurisprudenz des 16. Jahrhunderts .....	264
2. Naturrecht der Aufklärung .....	266
3. Historische Rechtsschule .....	267
4. Ethischer Personalismus im geltenden Recht .....	270
II. Verfassungsordnung .....	270
1. Grundgesetzgebung .....	270
2. Rechtswissenschaft .....	276
3. Verfassungsrechtsprechung .....	277
B. Konklusion .....	280
I. Substanz und Existenz: Person als Subjekt der Menschenwürde .....	281
II. Relation und Individualität: Person als Kategorie gleicher Freiheit .....	285
III. Verantwortung und Sozialität: Grundpflichten der Person ..	292

IV. Hauptfreiheitsrecht und Hauptgleichheitsrecht:	
Person als Grundrechtsträger .....	301
1. Einheit der Sozialpflichtigkeit .....	301
2. Allgemeines Persönlichkeitsrecht .....	304
3. Person als Gleichheitsbegriff .....	306
§ 6 Verbände des Privatrechts .....	312
A. Dogmatische Entwicklung zum konstruktiven Kern des Rechtssubjekts .....	312
B. Rechtsfähigkeit der Personengesellschaft .....	317
C. Begründung der dogmatischen Rechtspersönlichkeit .....	329
I. Rechtsfähigkeit .....	329
II. Substrat .....	335
1. Korporation .....	335
2. Organisationsstruktur der Kapitalgesellschaften .....	338
a. Aktiengesellschaft .....	338
b. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	340
c. „Einpersonengesellschaft“ .....	342
d. Empirischer Befund .....	343
3. Erweiterter Begriff der juristischen Person .....	344
III. Gesetzliche Leitbilder .....	350
1. Körperschaft .....	350
2. Fremdorganschaft .....	357
3. Haftung .....	361
IV. „Wesen der juristischen Person“ .....	370

## Vierter Teil:

### Person und Steuern vom Einkommen

§ 7 Person und Einkommensteuer .....	389
A. Grundpflicht zur Steuerzahlung .....	389
B. Besteuerung nach der finanziellen Leistungsfähigkeit .....	399
I. Positivität des Verfassungsprinzips .....	399
II. Freiheitsrechtlicher Maßstab der Besteuerungsgleichheit ...	407
III. Folgerichtigkeit und Widerspruchsfreiheit der Rechtsordnung .....	413

IV. Unterprinzipien des Leistungsfähigkeitsprinzips .....	416
1. Horizontale und vertikale Gleichheit .....	416
2. Subjektives Nettoprinzip .....	418
3. Objektives Nettoprinzip .....	420
4. Belastungsobergrenze .....	422
C. Einkommen .....	427
I. Vermögenserwerb .....	427
II. Steuerrecht und Privatrecht .....	429
III. Rechtstatsache „Ertrag“ .....	432
1. Ertragsquelle .....	432
2. Steuerrechtstatbestand .....	435
IV. Zurechnungseinheiten .....	438
1. Person .....	438
a. Reinvermögenszugangstheorie .....	438
b. Quellentheorie .....	443
2. Einkunftsquelle .....	446
a. Einkunftsart .....	446
b. Zurechnung .....	451
(1) Subjektives Zurechnungskriterium .....	451
(2) Objektives Zurechnungskriterium .....	460
c. Dogmatische Zurechnungseinheit .....	462
d. Dogmatische Relation zur Person .....	465
(1) Individuelles Einkommen .....	465
(2) Verluste .....	469
§ 8 Person und Körperschaftsteuer .....	472
A. Subjekte der steuerrechtlichen Leistungsfähigkeit .....	473
I. Ertragsfähigkeit .....	475
1. Unternehmen .....	475
2. Leistungsfähigkeit und Unternehmen .....	482
II. Leistungsfähigkeit .....	485
1. Privatrechtssubjektivität .....	485
a. Vermögensrechtsfähigkeit .....	485
b. Handlungsfähigkeit .....	490
c. Thesaurierter Gewinn .....	492
2. Person .....	499
3. Haftung .....	511
4. Selbstzweck .....	515



a. Natürliche Person .....	515
b. Juristische Person .....	520
(1) Einheits- und Vielheitsbetrachtung .....	520
(2) Verbandszweck der Kapitalgesellschaften .....	528
(3) Transpersonales Substrat .....	539
5. Schlussfolgerung .....	541
B. Rechtsformneutralität .....	545
Schlussbetrachtung .....	561
Zusammenfassung .....	567
Erster Teil: Juristische Person und Ertragsbesteuerung .....	567
§ 1 Gegenstand der Untersuchung .....	567
Zweiter Teil: Geistesgeschichtliche Grundlagen der Person .....	569
§ 2 Der ethische Rechtsgrundsatz „Person“ .....	569
Dritter Teil: Person im geltenden Recht .....	572
§ 3 Geltungsgrund des Rechts .....	572
§ 4 Rechtssubjekt .....	574
§ 5 Ethische Person in der Verfassungsordnung .....	578
§ 6 Verbände des Privatrechts .....	581
Vierter Teil: Person und Steuern vom Einkommen .....	584
§ 7 Person und Einkommensteuer .....	584
§ 8 Person und Körperschaftsteuer .....	591
Literaturverzeichnis .....	599
Personenregister .....	665
Sachregister .....	671