

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. „Person“ im römischen Recht	43
B. „Person“ 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
VI. Leibniz: Leibseelische Dualität und Kompatibilität	85
VII. Kant: Person als Zweck an sich selbst	87
VIII. Fichte: Ichheit, Interpersonalität und Urrecht	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. „Einpersönengesellschaft“	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. Rechtsstatsache „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