

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	15
A. Erstes Kapitel: Einleitung	19
I. Einführung in das Thema	19
1. Rechtliche Ausgangslage	19
2. Problemstellung	19
3. Abriss des Diskussionsstands in Rechtsprechung und Literatur.....	22
II. Zielsetzung der Arbeit	23
B. Zweites Kapitel: Sinn und Zweck des § 33 EStG sowie verfassungsrechtliche Grundlage der Arbeit.....	25
I. Rechtsentwicklung der Norm	25
II. Regelungsinhalt des § 33 EStG.....	25
III. Telos der Norm.....	26
1. Wahrung des subjektiven Nettoprinzips.....	26
2. Gibt es einen weitergehenden Zweck der Norm?	27
IV. Verfassungsrechtliche Grundlage: das subjektive Nettoprinzip	28
1. Inhalt des subjektiven Nettoprinzips.....	28
2. Das Existenzminimum quantifizierende Normen	33
C. Drittes Kapitel: Auslegung des § 33 EStG	37
I. Systematische Einordnung	37
1. Keine Tarifvorschrift	37
2. Keine Billigkeitsvorschrift.....	38
3. Verhältnis zu anderen Normen.....	40
II. Abgrenzung der Tatbestandsmerkmale	41
1. Aufwendung/Belastung.....	41

a)	Auffassung in Literatur und Rechtsprechung	41
b)	Eigene Stellungnahme.....	42
2.	Außergewöhnlichkeit/Zwangsläufigkeit	44
a)	Auffassung in Literatur und Rechtsprechung	44
b)	Eigene Stellungnahme.....	45
III.	Auslegung der Tatbestandsmerkmale	47
1.	Methoden der Auslegung.....	47
2.	Auslegung des Tatbestandsmerkmals der Aufwendung	49
a)	Inhalt des Tatbestandsmerkmals nach Rechtsprechung und Literatur	49
b)	Eigene Auslegung	51
aa)	Gegenwertlehre als Ausnahme der Belastung?	51
bb)	Verrechnung über Veranlagungszeiträume hinweg?	54
3.	Auslegung des Tatbestandsmerkmals der Außergewöhnlichkeit	58
a)	Inhalt des Tatbestandsmerkmals nach Rechtsprechung und Literatur	58
b)	Eigene Auslegung	59
aa)	Dogmatischer Bezugspunkt.....	60
bb)	Außergewöhnlichkeit der Aufwendung oder des Ereignisses?.....	63
4.	Auslegung des Tatbestandsmerkmals der Zwangsläufigkeit dem Grunde nach	65
a)	Inhalt des Tatbestandsmerkmals nach Auffassung in der Literatur	66
b)	Eigene Auslegung	68
aa)	Wortlaut der Legaldefinition des § 33 Abs. 2 EStG.....	69
bb)	Historische Auslegung	70
cc)	Systematik.....	71
dd)	Telos der Norm	71
ee)	Verfassungsrechtliche Auslegung	74
ff)	Zusammenfassung der eigenen Auslegung.....	75
5.	Die Zwangsläufigkeit der Höhe nach	76

a)	Diskussion innerhalb des Schrifttums	76
b)	Eigene Auslegung	76
c)	Beispiel: Anwaltskosten aufgrund von Honorarvereinbarungen.....	78
6.	Zumutbare Belastung	81
a)	Inhalt des Tatbestandsmerkmals nach Rechtsprechung und Literatur	81
b)	Eigene Auslegung	82
IV.	Zwischenfazit.....	85

D. Viertes Kapitel: Analyse der Rechtsprechung zu § 33 EStG89

I.	Telos der Norm.....	90
1.	Rechtsprechung des III. Senats.....	90
2.	Rechtsprechung des VI. Senats.....	91
3.	Analyse Telos der Norm.....	91
II.	Verhältnis des Steuerrechts zum Sozialrecht im Rahmen des § 33 EStG	92
1.	Rechtsprechung des III. Senats.....	92
2.	Rechtsprechung des VI. Senats.....	93
3.	Analyse Verhältnis Steuerrecht zum Sozialhilferecht	94
a)	Rechtsprechungsänderungen.....	94
b)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	95
c)	Verallgemeinerbare Grundsätze	98
III.	Aufwendung	100
1.	Rechtsprechung des III. Senats.....	100
2.	Rechtsprechung des VI. Senats.....	103
3.	Analyse Aufwendung/Belastung.....	104
a)	Rechtsprechungsänderungen.....	104
b)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	106
c)	Verallgemeinerbare Grundsätze	106

IV.	Außergewöhnlichkeit	107
1.	Rechtsprechung des III. Senats.....	107
2.	Rechtsprechung des VI. Senats.....	109
3.	Analyse Außergewöhnlichkeit	111
a)	Rechtsprechungsänderungen.....	111
b)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	113
c)	Verallgemeinerbare Grundsätze	114
V.	Zwangsläufigkeit dem Grunde nach.....	117
1.	Rechtliche Gründe.....	118
a)	Allgemeine rechtliche Gründe.....	118
aa)	Rechtsprechung des III. Senats	118
bb)	Rechtsprechung des VI. Senats	119
cc)	Analyse von allgemeinen rechtlichen Gründen	119
(1)	Rechtsprechungsänderungen.....	119
(2)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	120
(3)	Verallgemeinerbare Grundsätze	121
b)	Prozesskosten.....	122
aa)	Rechtsprechung des III. Senats	122
bb)	Rechtsprechung des VI. Senats	123
cc)	Rechtsprechung der Finanzgerichte.....	124
dd)	Analyse Prozesskosten	126
(1)	Rechtsprechungsänderungen.....	126
(2)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	127
(3)	Verallgemeinerbare Grundsätze	131
ee)	Gesetzesänderung ab VZ 2013.....	131
c)	Analyse rechtliche Gründe	134
aa)	Rechtsprechungsänderungen.....	134
bb)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	134
cc)	Verallgemeinerbare Grundsätze	135

2.	Tatsächliche Gründe.....	137
a)	Rechtsprechung des III. Senats	137
aa)	Allgemeine tatsächliche Gründe	137
bb)	Krankheitskosten als tatsächlicher Grund	137
(1)	Abgrenzung zwischen unmittelbaren Krankheitskosten und Vorbeuge- oder Folgekosten.....	137
(2)	Fallgruppen der Krankheitskosten.....	138
b)	Rechtsprechung des VI. Senats	139
aa)	Allgemeine tatsächliche Gründe	139
bb)	Krankheitskosten als tatsächlicher Grund	140
(1)	Abgrenzung zwischen unmittelbaren Krankheitskosten und Vorbeuge- oder Folgekosten.....	140
(2)	Fallgruppen der Krankheitskosten.....	141
c)	Analyse tatsächliche Gründe	143
aa)	Rechtsprechungsänderungen.....	143
bb)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	144
(1)	Allgemeine tatsächliche Gründe und Krankheitskosten.....	144
(2)	Formalisiertes Nachweisverlangen.....	148
cc)	Verallgemeinerbare Grundsätze	151
3.	Sittliche Gründe	153
a)	Rechtsprechung des III. Senats	153
b)	Rechtsprechung des VI. Senats	154
c)	Analyse sittliche Gründe	155
aa)	Rechtsprechungsänderungen.....	155
bb)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	156
cc)	Verallgemeinerbare Grundsätze	157
VI.	Zwangsläufigkeit der Höhe nach.....	159
1.	Rechtsprechung des III. Senats.....	159
2.	Rechtsprechung des VI. Senats.....	161
3.	Analyse Zwangsläufigkeit der Höhe nach.....	162

a)	Rechtsprechungsänderungen.....	162
b)	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	162
c)	Verallgemeinerbare Grundsätze	165
VII.	Zusammenfassende Bewertung der Rechtsprechung	165
1.	Rechtsprechungsänderungen	165
2.	Verhältnis der Rechtsprechung zum subjektiven Nettoprinzip	167
3.	Verallgemeinerbare Grundsätze	168
a)	Kein allgemeingültiges Strukturprinzip vorhanden	168
b)	Bezugspunkt der Außergewöhnlichkeit	168
c)	Zwangsläufigkeit	168
E.	Fünftes Kapitel: Entwicklung eines Gesetzesvorschlags	171
I.	Ausgangslage	171
II.	Zielsetzung.....	171
III.	Praktische Umsetzung.....	173
1.	Verfassungsrechtliche Vorgaben	173
a)	Tatbestand	173
aa)	Allgemeine verfassungsrechtliche Vorgaben.....	173
bb)	Interperiodischer Verlustausgleich.....	174
b)	Rechtsfolge.....	175
2.	Gesetzesänderungen aufgrund der vorgenommenen Auslegung und der Konkretisierung durch die Rechtsprechung....	176
a)	Aufwendung/Belastung	176
b)	Außergewöhnlichkeit.....	177
c)	Zwangsläufigkeit dem Grunde nach	178
d)	Zwangsläufigkeit der Höhe nach	180
e)	Zumutbare Belastung.....	182
f)	Formalisiertes Nachweisverlangen.....	183
g)	Rechtsmissbräuchliches Verhalten	184
h)	Regelbeispiele	184

aa)	Krankheitskosten (§ 33 Abs. 5 Nr. 1 EStG nF).....	184
bb)	Prozesskosten (§ 33 Abs. 5 Nr. 2 EStG nF).....	184
cc)	Künstliche Befruchtung (§ 33 Abs. 5 Nr. 3 EStG nF).....	185
dd)	Bestattungskosten (§ 33 Abs. 5 Nr. 4 EStG nF).....	185
ee)	Behinderungsbedingte Umbaukosten (§ 33 Abs. 5 Nr. 5 EStG nF)	185
ff)	Sanierungsaufwendungen (§ 33 Abs. 5 Nr. 6 EStG nF)	186
gg)	Unterbringungs- und Pflegekosten (§ 33 Abs. 5 Nr. 7 EStG nF)	186
hh)	Fahrtkosten bei Gehbehinderten (§ 33 Abs. 5 Nr. 9 EStG nF)	186
IV.	Ergebnis: Gesetzesvorschlag § 33 EStG nF.....	187
	Literaturverzeichnis.....	189