

# Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis des zitierten Schrifttums .....	IX
Verzeichnis der zitierten Judikatur .....	XXXV
Einleitung: Untersuchungsgegenstand und Methodik .....	1

## ERSTER TEIL

### Allgemeiner Gleichheitssatz (Art 7 B-VG, Art 2 StGG)

1. Allgemeine Grundsätze der Gleichheitsprüfung im Abgabenrecht .....	6
1.1. Grundsätze vergleichender Gleichheitsprüfung .....	8
1.1.1. Tatbestandsebene und Rechtfertigungsebene .....	8
1.1.2. Wesentlichkeit .....	11
1.2. Grundsätze vergleichsfreier Gleichheitsprüfung (allgemeines Sachlichkeitsgebot) .....	13
1.2.1. Allgemeines .....	13
1.2.2. Isolierte Sachlichkeitsprüfung (eindeutige Fälle) .....	13
1.2.3. Einbeziehung komparativer Aspekte (mehrdeutige Fälle) ...	15
1.2.4. Zusammenfassung .....	17
1.3. Belastungsentscheidung .....	19
1.3.1. Allgemeines .....	19
1.3.2. Auswahl von Besteuerungsgegenständen (An-Sich-Belastung) .....	19
1.3.3. Auswahl von besteuerten Gruppen (In-Sich-Belastung) ...	22
1.3.4. Grenzfälle zwischen An-Sich-Belastung und In-Sich-Belastung .....	22
1.3.5. Sonderfall: Differenzierung innerhalb der besteuerten Gruppe .....	26
1.3.6. Befreiung und Begünstigung .....	28
1.3.6.1. Allgemeines .....	29
1.3.6.2. Einkommensteuer .....	32
1.3.6.3. Beispiele sonstiger Abgaben .....	35
1.4. Vergleichsgruppen .....	37
1.4.1. Allgemeines .....	38
1.4.2. Berufsgruppen .....	39
1.4.2.1. Allgemeines .....	39
1.4.2.2. Architekten .....	40
1.4.2.3. Banken .....	40
1.4.2.4. Dienstgeber .....	42
1.4.2.5. Betriebs- und Unternehmensgröße .....	42

1.4.2.6. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	43
1.4.2.7. Versicherungsunternehmen .....	44
1.4.3. Einkunftsarten .....	45
1.4.4. Rechtssubjekte .....	52
1.4.5. Abgabepflichtige und Behörden .....	55
1.4.6. Menschen mit Behinderungen .....	56
1.4.7. Gebietskörperschaften und gemeinnützige Vereinigungen .....	58
1.4.8. Liegenschaften .....	60
1.5. Differenzierungsmerkmale .....	63
1.5.1. Allgemeines .....	63
1.5.2. Art der Erwerbstätigkeit oder Leistung .....	65
1.5.3. Territorialität .....	67
1.5.4. Berufsausbildung .....	71
1.5.5. Bilanz .....	72
1.5.6. Einkunftsart .....	74
1.5.7. Formale Gründe .....	75
1.5.8. Geschlecht .....	76
1.5.9. Größeneinheiten .....	77
1.5.10. Verwandtschaft und Angehörigenverhältnis .....	78
2. Rechtfertigungsebene .....	81
2.1. Allgemeine Grundsätze .....	81
2.2. Rechtfertigungsgründe (Unterschiede im Tatsächlichen und sonstige Rechtfertigungsgründe) .....	84
2.3. Rechtfertigungsmaßstäbe .....	92
2.4. Ältere Judikatur: Subjektivitätsmaßstab, Willkür und Exzess .....	95
2.4.1. Allgemeines .....	95
2.4.2. Subjektive und objektive Merkmale .....	96
2.4.3. Motiv des Gesetzgebers und Inhalt des Gesetzes .....	99
2.4.4. Willkür .....	101
2.4.5. Exzess .....	104
2.5. Gestaltungsspielraum .....	106
2.6. Durchschnittsbetrachtung, Typisierung und Pauschalierung .....	110
2.6.1. Allgemeines .....	110
2.6.2. Durchschnittsbetrachtung .....	112
2.6.3. Typisierung und Pauschalierung .....	116
2.7. Grenzziehung und Härten .....	119
2.8. Einzelne Rechtfertigungsgründe .....	123
2.8.1. Allgemeines .....	123
2.8.2. Unterschiede im Tatsächlichen .....	123
2.8.3. Verwaltungsökonomie .....	128

2.8.4.	Fiskalzweck .....	133
2.8.5.	Rechtspolitische Erwägungen .....	135
2.8.6.	Verhaltenslenkung .....	142
2.8.7.	Staatliche Vollzugsgewalt .....	148
2.8.8.	Umstände in der Sphäre des Rechtsunterworfenen .....	149
2.8.9.	Gewicht der Rechtsfolgen .....	153
2.8.10.	Vergleich mit anderen Staaten .....	156
2.8.11.	Überwälzbarkeit .....	157
2.9.	Systemfragen .....	158
2.9.1.	Allgemeines: Systeme, Prinzipien und Grundsätze .....	158
2.9.2.	Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung .....	163
2.9.3.	Sonstige in der Judikatur behandelte Grundsätze .....	167
2.9.4.	Systembetrachtungen in der Judikatur .....	170
2.9.4.1.	Vergleichbarkeit .....	171
2.9.4.2.	Gesamtbetrachtung .....	174
2.9.4.3.	Sachlichkeit bei Orientierung an anderen Bereichen .....	177
2.9.4.4.	Sachlichkeit trotz mangelnder Orientierung an anderen Bereichen .....	177
2.9.4.5.	Unsachlichkeit bei Orientierung an anderen Bereichen ....	179
2.9.4.6.	Sonderfall: Ordnungssystemjudikatur .....	181
2.10.	Gleichheitssatz und Verhältnismäßigkeit .....	188
2.10.1.	Ausgangslage .....	188
2.10.2.	Judikaturüberblick .....	193
2.10.3.	Zusammenfassung .....	197
2.11.	Abgabenübergreifende Problembereiche .....	198
2.11.1.	Bemessungsgrundlage und Tarif .....	198
2.11.2.	Bewertung .....	200
2.11.3.	Abgabenkumulierung .....	204
2.11.4.	Vertrauensschutz .....	206
3.	Abgabenspezifische Problembereiche .....	210
3.1.	Ertragsteuern .....	210
3.1.1.	Allgemeines .....	210
3.1.2.	Familienbezogene Regelungen .....	214
3.1.3.	Leistungsfähigkeit .....	217
3.1.3.1.	Allgemeines .....	217
3.1.3.2.	Abschnittsbesteuerung .....	221
3.1.3.3.	Objektives Nettoprinzip .....	222
3.1.3.4.	Zusammenfassung .....	226
3.2.	Sonstige Abgaben und Abgabenverfahren .....	228
4.	Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse .....	235

**ZWEITER TEIL**  
**Besonderer Gleichheitssatz (§ 4 F-VG)**

1. Ausgangslage .....	242
2. Rechtliche Rahmenbedingungen .....	243
2.1. Verfassungsrechtliche Ebene .....	243
2.2. Einfachgesetzliche Ebene .....	245
3. Der Systemcharakter der Finanzverfassung und des Finanzausgleichs in der Judikatur des VfGH .....	247
3.1. Gesamtheitliche Betrachtung der Finanzverfassung und des Finanzausgleichs .....	247
3.2. Das Finanzausgleichspaktum als systemkonstituierendes Phänomen .....	249
3.2.1. Allgemeines .....	249
3.2.2. Qualifizierte Fehler und die Bedeutung vorliegender oder fehlender Paktierung .....	250
3.2.3. Keine Paktierung und die Folgen einer Verweigerung der Zustimmung .....	251
4. Verfassungsrechtliche Determinanten finanzausgleichsrechtlicher Verteilungsmaßstäbe .....	251
4.1. Überblick .....	251
4.2. Volkszahl .....	252
4.2.1. Allgemeines .....	252
4.2.2. Judikatur des VfGH zur Volkszahl als Verteilungs- maßstab .....	253
4.3. Abgestufter Bevölkerungsschlüssel .....	255
4.3.1. Allgemeines .....	255
4.3.2. Judikatur des VfGH zum abgestuften Bevölkerungs- schlüssel als Verteilungsmaßstab .....	257
4.4. Fixschlüssel .....	260
4.4.1. Allgemeines .....	260
4.4.2. Judikatur des VfGH zu einschlägigen Fragestellungen ....	261
4.5. Gesamtwürdigung der verfassungsrechtlichen Dimension finanzausgleichsrechtlicher Verteilungsmaßstäbe .....	263
4.5.1. Großer gesetzgeberischer Gestaltungsspielraum .....	263
4.5.2. Der vertikale einheitliche Verteilungsschlüssel .....	265
4.5.3. Die Volkszahl als grundsätzlich tauglicher horizontaler Verteilungsschlüssel .....	270
4.5.4. Die Fixschlüssel als ergänzende horizontale Verteilungs- schlüssel .....	279
5. Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse .....	279
Stichwortverzeichnis.....	281