

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	9
Abkürzungsverzeichnis	17
Einleitung	21
A. Problemstellung	21
B. Untersuchungsgang	28
1. Teil Systematische Darstellung der Abgeltungsteuer	31
A. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	32
I. Besteuerungstatbestand	33
1. Laufende Erträge des Kapitalvermögens (§ 20 Abs. 1 EStG)	33
a) Nr. 1: Beteiligungen an Körperschaften	34
b) Nr. 2: Auflösung von Körperschaften, Kapitalherabsetzung bei Körperschaften	35
c) Nr. 4: Stille Gesellschaften, Partiarische Darlehen	36
d) Nr. 5: Hypotheken, Grundschulden, Rentenschulden	37
e) Nr. 6: Rentenversicherungen, Lebensversicherungen	38
aa) Altverträge	38
bb) Neuverträge	40
f) Nr. 7: Sonstige Kapitalforderungen	43
aa) Garantieprodukte	44
bb) Vollrisikoprodukte	44
cc) Teilrisikoprodukte	45
dd) Anwendungsregeln	46
g) Nr. 8: Diskontbeträge von Wechseln	46
h) Nr. 9: Bestimmte Körperschaften	47
i) Nr. 10: Betriebe gewerblicher Art, Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	48
j) Nr. 11: Stillhaltergeschäfte	48
2. Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 2 EStG)	50
a) Nr. 1: Beteiligungen an Körperschaften	51
b) Nr. 2: Dividendenscheine, Zinsscheine	52
c) Nr. 3: Termingeschäfte	53
aa) Nr. 3 Buchstb. a: Durchführung von Termingeschäften	53
bb) Nr. 3 Buchstb. b: Veräußerung von Termingeschäften	54

	d) Nr. 4: Stille Gesellschaften, Partiarische Darlehen . . .	55
	e) Nr. 5: Hypotheken, Grundschulden, Rentenschulden . .	55
	f) Nr. 6: Rentenversicherungen, Lebensversicherungen . .	56
	aa) Altverträge	56
	bb) Neuverträge	57
	g) Nr. 7: Sonstige Kapitalforderungen	59
	aa) Garantieprodukte	59
	bb) Vollrisikoprodukte	61
	cc) Teilrisikoprodukte	62
	dd) Anwendungsregeln	63
	h) Nr. 8: Bestimmte Körperschaften	64
II.	Besteuerungsumfang	65
	1. Einkünfteermittlung	65
	a) Laufende Erträge des Kapitalvermögens (§ 20 Abs. 1 EStG)	66
	aa) Grundregel	66
	bb) Sonderregel für Versicherungsleistungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	67
	cc) Sonderregel für Stillhaltergeschäfte (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG)	69
	b) Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalvermögen (§ 20 Abs. 2 EStG)	70
	aa) Grundregel	70
	bb) Sonderregel für Termingeschäfte (§ 20 Abs. 4 Satz 5 EStG)	72
	cc) Sonderregel für Kapitalmaßnahmen (§ 20 Abs. 4a EStG)	73
	(1.) Anteilstausch	73
	(2.) Umtauschrechte	75
	(3.) Bezugsrechte	76
	(4.) Freianteile	78
	2. Verlustverrechnung	79
	a) Innerperiodischer Verlustausgleich	80
	aa) Beschränkter horizontaler Verlustausgleich	81
	bb) Beschränkter vertikaler Verlustausgleich	85
	b) Überperiodischer Verlustabzug	85
	aa) Ausschluss des Verlustrücktrags	86
	bb) Beschränkung des Verlustvortrags	86
	3. Abgeltungsteuertarif	87
	4. Auslandssteuern	88
III.	Besteuerungsverfahren	91
	1. Steuerabzugsverfahren	92
	a) Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG)	92

b)	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	93
aa)	Einkünfteermittlung	93
bb)	Verlustverrechnung	94
cc)	Kapitalertragsteuertarif	97
dd)	Auslandssteuern	98
c)	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	99
d)	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	99
e)	Abgeltungswirkung des Steuerabzugs (§ 43 Abs. 5 EStG)	100
f)	Anmeldung und Bescheinigung (§ 45a EStG)	101
g)	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§§ 44b, 45, 45b, 45c EStG)	101
2.	Veranlagungsverfahren	102
a)	Pflichtveranlagung zum Normaltarif (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 und 2 EStG)	103
aa)	Missbrauchstatbestände (§ 32d Abs. 2 Nr. 1 EStG)	103
(1.)	Nahe stehende Personen	104
(2.)	Gesellschafter-Fremdfinanzierung	105
(3.)	Back-to-Back-Finanzierungen	106
bb)	Versicherungsleistungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 2 EStG)	108
b)	Wahlveranlagung zum Normaltarif (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 und Abs. 6 EStG)	109
aa)	Unternehmerische Beteiligungen (§ 32d Abs. 2 Nr. 3 EStG)	110
bb)	Günstigerprüfung (§ 32d Abs. 6 EStG)	111
c)	Pflichtveranlagung zum Sondertarif (§ 32d Abs. 3 EStG)	112
d)	Wahlveranlagung zum Sondertarif (§ 32d Abs. 4 EStG)	113
B.	Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	114
C.	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 23 EStG)	117
2. Teil	Ausgewählte Zweifelsfragen der Abgeltungsteuer	121
A.	Verfassungsrechtliche Zweifelsfragen	121
I.	Besonderer proportionaler Steuertarif	122
1.	Keine folgerichtige Einführung einer Schedulenbesteuerung privater Kapitaleinkünfte	122
2.	Aber Rechtfertigung als Durchbrechung der bisherigen Belastungsentscheidung für eine Einheitsbesteuerung des Einkommens	133
a)	Verbesserung der Besteuerungsneutralität	133
aa)	Herstellung intersektoraler Neutralität bei der Besteuerung privater Kapitalanlagen	134

	bb)	Verbesserung der intertemporalen Neutralität bei der Besteuerung des Einkommens	140
	b)	Vereinfachung der Kapitalertragsbesteuerung	144
	aa)	Erhebliche Vereinfachungen auf Ebene des Steuer- tatbestandes und der Steuerbemessungsgrundlage	145
	bb)	Keine Rechtfertigung durch die Vereinfachungen auf Ebene des Steuertarifs und des Steuer- verfahrens	152
	c)	Verbesserung der Belastungsgleichheit	154
	aa)	Herstellung rechtlicher Belastungsgleichheit bei der Kapitalertragsbesteuerung	154
	bb)	Verbesserung der tatsächlichen Belastungsgleich- heit bei der Besteuerung privater Kapitalanlagen	155
	d)	Förderung des Standorts Deutschland als zu respek- tierende gesetzgeberische Prognoseentscheidung	169
	e)	Keine Rechtfertigung als Instrument typisierender Lei- stungsfähigkeitsbemessung	175
	aa)	Keine verfassungsrechtlich anzuerkennende Typi- sierung des Normaltarifs	175
	bb)	Keine typisierende Steuerfreistellung inflationärer Scheinerträge	177
	3.	Ergebnis	180
II.		Ausschluss des Werbungskostenabzugs	181
	1.	Keine folgerichtige Einführung einer Bruttobesteuerung pri- vater Kapitaleinkünfte	181
	2.	Aber Rechtfertigung als Durchbrechung der bisherigen Belastungsentscheidung für eine Nettobesteuerung des Ein- kommens	193
	3.	Ergebnis	202
III.		Beschränkung der Verlustverrechnung	204
	1.	Kein folgerichtiger Bestandteil einer neuen Belastungs- entscheidung für eine Scheduleneinkommensteuer	204
	2.	Aber gerechtfertigte Abweichung vom bisherigen Konzept einer Einheitsbesteuerung des Einkommens	209
	a)	Keine Rechtfertigung als Instrument zur Bekämpfung missbräuchlicher Steuergestaltungen	209
	b)	Keine Gewährleistung leistungsfähigkeitskonformer Besteuerung durch Einräumung eines unbegrenzten Verlustvortrags	210
	c)	Aber folgerichtige Umsetzung der gesetzgeberischen Entscheidung für eine Sondertarifierung privater Kapi- taleinkünfte	214
	3.	Ergebnis	217

B.	Einfachrechtliche Zweifelsfragen	219
I.	Besteuerungstatbestand: Begriff der Veräußerung	220
1.	Übertragung eines Wirtschaftsguts	220
a)	Bedeutung des Erfüllungsgeschäfts	222
aa)	Erforderlichkeit der Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums	224
(1.)	Übertragung des wirtschaftlichen Eigentums	224
(2.)	Erforderlichkeit der Übertragung	225
bb)	Keine Notwendigkeit der Übertragung des rechtlichen Eigentums	226
(1.)	Übertragung des rechtlichen Eigentums	226
(2.)	Keine Notwendigkeit der Übertragung	227
b)	Bedeutung des Verpflichtungsgeschäfts	230
aa)	Keine Maßgeblichkeit des Verpflichtungsgeschäfts für die Tatbestandsverwirklichung	230
bb)	Keine Erforderlichkeit des Verpflichtungsgeschäfts für die Tatbestandsverwirklichung	237
c)	Zusammenfassung	238
2.	Entgeltlichkeit der Übertragung	238
a)	Definition der Entgeltlichkeit	240
b)	Erfordernis der Entgeltlichkeit	242
c)	Zusammenfassung	244
3.	Auslegungsergebnis	244
II.	Besteuerungsumfang: Begriff des unmittelbaren sachlichen Zusammenhangs	245
1.	Zusammenhang zwischen Tätigkeit und Aufwendungen	248
a)	Auslegung des Begriffs der Veranlassung	248
aa)	Meinungsstand	248
bb)	Stellungnahme	250
b)	Bedeutung objektiver und subjektiver Merkmale	251
aa)	Meinungsstand	252
bb)	Stellungnahme	253
c)	Zusammenfassung	254
2.	Unmittelbarkeit und Sachlichkeit des Zusammenhangs	255
a)	Merkmal der Unmittelbarkeit	255
aa)	Grundverständnis	255
bb)	Konkretisierungen	260
cc)	Zusammenfassung	262
b)	Merkmal der Sachlichkeit	262
aa)	Grundverständnis	262
bb)	Konkretisierungen	266
cc)	Zusammenfassung	268
3.	Auslegungsergebnis	269

III.	Besteuerungsverfahren: Begriff der nahe stehenden Personen . . .	270
	1. Meinungsstand	272
	2. Stellungnahme	273
	a) Gesetzeswortlaut	274
	aa) Allgemeiner Sprachgebrauch	274
	bb) Juristischer Sprachgebrauch	275
	(1.) Verdeckte Gewinnausschüttung an nahe ste-	
	hende Personen (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	275
	(2.) Einkünfteberichtigung bei verbundenen	
	Unternehmen (§ 1 Abs. 1 AStG)	280
	(3.) Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwi-	
	schen körperschaft- und außensteuerlichen	
	Begriffsverständnis	283
	cc) Zusammenfassung	284
	b) Gesetzssystematik	284
	c) Gesetzesentstehung	285
	d) Gesetzeszweck	287
	aa) Verständnis des Nahestehens aus dem Blickwinkel	
	des Gesetzeszwecks	287
	bb) Auslegungskonflikt zwischen Gesetzesentstehung	
	und Gesetzeszweck	288
	cc) Konkretisierung des Nahestehens vor dem Hinter-	
	grund des Gesetzeszwecks	291
	dd) Teleologische Reduktion des § 32d Abs. 2 Nr. 1	
	Satz 1 Buchstb. a und b EStG	293
	3. Auslegungsergebnis	296
	Schluss	299
A.	Ergebnisse	299
B.	Ausblick	312
	Literaturverzeichnis	315