

*Berliner Schriften
zum Wirtschaftsverwaltungs-, Finanz- und Steuerrecht*

Thomas Thiesen

Steuerverfassungstheorie

Band 3

DER JURISTISCHE VERLAG

lexxion

BERLIN

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | VII |
| I. Steuergerechtigkeit und Steuerverfassung | 1 |
| 1. Gang der Darstellung | 1 |
| 2. Steuergerechtigkeit als Verfassungsproblem | 7 |
| a) Steuergerechtigkeit als Rechts- und Geltungsbegriff. | 7 |
| b) Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts | 12 |
| 3. Die verfassungsrechtliche Frage der Steuergerechtigkeit | 20 |
| a) Die Frage nach der Frage (Vogel I) | 20 |
| b) Inkurs: Steuergerechtigkeit oder Steuerrechtfertigung? | 32 |
| II. Recht und Gerechtigkeit | 37 |
| 1. Différance | 37 |
| 2. Begriffe und Perspektiven. | 41 |
| a) Trennungsthesen. | 42 |
| b) Beobachter- und Teilnehmerperspektive | 46 |
| 3. Zwischenergebnis | 48 |
| III. Positives Recht | 50 |
| 1. Recht als selbstreferentielles Regelsystem (Kelsen/Hart) | 50 |
| a) Primäre und sekundäre Regeln | 50 |
| b) Effektivität des Rechts | 57 |
| c) Pluralität der Anerkennung | 60 |
| 2. Juridische Prinzipien (Dworkin I/Alexy I). | 66 |
| a) Über den Regelpositivismus hinaus | 66 |
| b) Inkurs: Prinzipien als moralische Normen? (MacCormick) | 73 |
| c) Die crux der Abwägung | 77 |
| 3. Zwischenergebnis | 79 |
| a) Recht als Kompetenz- und Gerechtigkeitsordnung. | 79 |
| b) Gleichmäßige Lastenverteilung als Regel und Prinzip | 82 |
| IV. Geltung von juristischen Normen | 85 |
| 1. Vorverständnis | 85 |
| a) Vom Naturrecht zur Metaethik | 85 |
| b) Common-Sense-Gerechtigkeit. | 90 |

| | |
|---|------------|
| 2. Paradigmen der Geltung. | 96 |
| a) Geltung qua Natur | 96 |
| b) Geltung qua Vertrag | 104 |
| 3. Zwischenergebnis | 113 |
| a) Geltung qua Diskurs | 113 |
| b) Steuergerechtigkeit zwischen Natur und Vertrag | 114 |
| V. Diskurstheorie der Gerechtigkeit. | 115 |
| 1. Diskursethik | 115 |
| a) Sprachphilosophie und Diskurs | 115 |
| b) Letzbegründung – Diskursnormen – Praxisnormen (Apel I) | 123 |
| c) Diskursregeln (Alexy II) | 134 |
| 2. Realistische Wende der Diskurstheorie. | 136 |
| a) Universalisierung und Kontextualisierung (Habermas I/Günther) | 136 |
| b) Objektiver Sinn und prozedurale Rechtfertigung (Wellmer/Putnam). | 147 |
| 3. Zwischenergebnis | 165 |
| a) Rechtfertigung, Zwang und Institutionalisierung | 165 |
| b) Steuergerechtigkeit und Diskurs | 168 |
| VI. Materielle Gerechtigkeitsprinzipien. | 170 |
| 1. Gleichheit (Aristoteles I/Thomas von Aquin). | 170 |
| a) Pluralisierung der Gerechtigkeit. | 170 |
| b) Zur Geometrie der Verteilungsgerechtigkeit. | 174 |
| c) Prozeduralisierung der ausgleichenden Gerechtigkeit | 177 |
| d) Inkurs: Reduktionismen der Gerechtigkeit | 181 |
| 2. Freiheit (Kant I) | 182 |
| a) Freiheitsbegründung | 184 |
| b) Verallgemeinerung und Pflichtenkollision | 186 |
| c) Inkurs: Soziale Rechte bei Kant? | 188 |
| 3. Soziale Gerechtigkeit (Rawls) | 191 |
| a) Eine Theorie des sozialen Verfassungsstaats | 192 |
| b) Inkurs: rawls'sche Begründung des Leistungsfähigkeitsprinzips? | 199 |
| c) Hintergrundgerechtigkeit. | 201 |
| 4. Zwischenergebnis | 204 |
| a) Differenzierung und Prozeduralisierung der Gerechtigkeit. | 204 |
| b) Materielle Momente der Steuergerechtigkeit | 205 |
| VII. Prozedurale Gerechtigkeitsprinzipien | 210 |
| 1. Geltung als vernünftige Rechtfertigung | 210 |
| a) Diskursregeln und Geltungsprinzipien (Alexy III). | 210 |

| | |
|--|------------|
| b) Inkurs: Kohärenz als Metanorm? (Dworkin II) | 216 |
| 2. Autonome Normsetzung | 217 |
| a) Von der simulierten zur institutionalisierten Demokratie (Kant II) | 218 |
| b) Zustimmung als prozedurales Gerechtigkeitsprinzip (Habermas II) | 220 |
| 3. Reflexive Anwendung | 224 |
| a) Phronesis und Urteilskraft (Aristoteles II) | 224 |
| b) Inkurs: Systemzwänge statt Verantwortung? (Homann/Apel II) | 225 |
| c) System und Umwelt: adäquate Komplexität (Luhmann) | 228 |
| 4. Zwischenergebnis | 233 |
| a) Gerechtigkeitsdiskurse | 233 |
| b) Steuergerechtigkeit als selbstreflexiver Prozess | 236 |
| VIII. Steuerverfassung als Rechtsdiskurs | 238 |
| 1. Eine kurze Theorie der Rechtsdiskurse | 238 |
| a) Funktion und Begriff des Rechtsdiskurses | 238 |
| b) Konstitution und Autonomie von Rechtsverfahren | 243 |
| c) Realistische Diskurse in einer realen Welt | 246 |
| d) Inkurs: Der juristische Diskurs als Sonderfall? (Alexy IV) | 249 |
| 2. Verfassungstheorie | 255 |
| a) Begriff und Funktion der Verfassung | 256 |
| b) Inkurs: Weimarer Paradigmen (Schmitt/Kelsen II/Smend/Heller) | 262 |
| c) Offenes Gemeinwohl: Sozialstaat und Umweltstaat. | 281 |
| d) Europäische Integration und internationaler Steuerwettbewerb | 285 |
| 3. Zwischenergebnis | 287 |
| a) Verfassungsdiskurs und Gerechtigkeit | 287 |
| b) Steuerverfassungstheorien. | 289 |
| IX. Das gleichheitsrechtliche Moment der Steuerverfassung (Tipke) | 291 |
| 1. Das Leistungsfähigkeitsprinzip | 291 |
| a) Steuergerechtigkeit als Sachgerechtigkeit | 291 |
| b) Zweistufige Deduktion des sachgerechten Prinzips | 295 |
| 2. Steuergleichheit als Prinzip und Regel | 303 |
| a) Allgemeinheit der Besteuerung: Gleichheit als Prinzip | 303 |
| b) Leistungsfähigkeit als Reinvermögenszugang | 305 |
| c) Inkurs: Familienbande oder Konsum? (Vogel II/Bareis) | 310 |
| d) Leistungsfähigkeit außerhalb der Einkommensteuer | 315 |
| 3. Prozeduralisierung der Steuergleichheit | 318 |
| a) Typisierung und Pauschalierung | 318 |
| b) Gleichheit im Normvollzug | 323 |
| 4. Zwischenergebnis | 325 |

| | |
|--|-----|
| X. Das freiheitsrechtliche Moment (Kirchhof) | 327 |
| 1. Eigentum als Magna Charta der Besteuerung | 328 |
| a) Das Dogma vom Eingriff in die Eigentumsfreiheit | 328 |
| b) Staatliche Teilhabe am privaten Wirtschaften | 336 |
| c) Inkurs: Rechtfertigung als Äquivalenz (Vogel III) | 341 |
| 2. Absolute und relative Grenzen des Steuerzugriffs | 346 |
| a) Halbteilungsgrundsatz – das Theorem des „Zugleich“ | 346 |
| b) Information und Besteuerung | 349 |
| 3. Zwischenergebnis | 354 |
| XI. Das offene sozialstaatliche Moment | 356 |
| 1. Plurale Gemeinwohlziele und Subsidiarität. | 356 |
| a) Lenkungsnormen – die Steuer als Gestaltungsinstrument (Rodi) | 356 |
| b) Der soziale Rechtsstaat als Steuerstaat (Isensee). | 363 |
| c) Gemeinwohlverantwortung und Gemeinwohltätigkeit (Jachmann). | 370 |
| 2. Transfereerechtigkeit (Birk) | 374 |
| a) Der Sozialstaat als Transferstaat. | 374 |
| b) Soziale Leistungsfähigkeit | 378 |
| c) Inkurs: Umverteilung durch Geben und Nehmen? | 380 |
| 3. Zwischenergebnis | 383 |
| XII. Das prozedurale Moment. | 385 |
| 1. Geltung durch Institutionalisierung. | 385 |
| a) Prozeduralisierung und prozedurales Proprium | 385 |
| b) Inkurs: Der materielle Gehalt der Finanzverfassung. | 387 |
| 2. Demokratische Setzung | 390 |
| a) Akteure und Diskurse der Steuergerechtigkeit | 390 |
| b) Inkurs: Steuervereinfachung und angemessene Komplexität. | 392 |
| c) Parlamentarische Verantwortung und Non-Affektation | 399 |
| 3. Rechtsstaatliche Anwendung | 401 |
| a) Steuerverfassung als dreidimensionale Kompetenzordnung | 401 |
| b) Inkurs: Bestimmtheitsgebot und Rückwirkungsverbot | 403 |
| c) Verfassungsinterpretation, Verfassungsänderung und Verfassungstheorie | 405 |
| Literaturverzeichnis | 407 |
| Namensverzeichnis. | 453 |
| Stichwortverzeichnis | 455 |