



Yong Li (Autor)

## Das Gleichheitsprinzip bei der Steuererhebung



Internationale  
Göttinger Reihe

RECHTSWISSENSCHAFTEN

Yong Li

**Das Gleichheitsprinzip  
bei der Steuererhebung**

**Band 81**



Cuvillier Verlag Göttingen  
Internationaler wissenschaftlicher Fachverlag

<https://cuvillier.de/de/shop/publications/7761>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen,  
Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: [info@cuvillier.de](mailto:info@cuvillier.de), Website: <https://cuvillier.de>



## Inhaltsverzeichnis

1. Kapitel: Die Bedeutung der Steuererhebungsgleichheit .....	11
A. Komponenten der Steuererhebungsgleichheit .....	11
B. Probleme der gleichmäßigen Steuererhebung in Deutschland und China.....	13
I. Gesetzgeberische Entscheidungen und überprüfbare Folgerichtigkeit .....	14
II. Das Verhältnis von Steuerzahlern und Finanzverwaltung: Gilt das Opportunitätsprinzip für Kooperationsumfang und Überwachungsmittel? .....	15
III. Gesetzmäßigkeit und Handlungsspielräume der Steuerverwaltung .....	17
2. Kapitel: Die Struktur des allgemeinen Gleichheitssatzes im deutschen Verfassungsrecht und in VR China.....	19
A. Der allgemeine Gleichheitssatz im deutschen Verfassungsrecht .....	19
I. Grundlagen.....	19
II. Gerechtigkeit und Gleichheit .....	19
III. Gleichheit.....	20
1. Gleichheit als Relationsbegriff.....	20
2. Wertoffenheit der Gleichheit.....	20
3. Verhältnis zur Freiheit.....	21
a) Struktur der Freiheit .....	21
b) Übereinstimmung und Spannungsverhältnis von Gleichheit und Freiheit.....	23
IV. Rechtsanwendungs- und Rechtsetzungsgleichheit .....	24
V. Die Formeln des Bundesverfassungsgerichts .....	25
1. Die Willkürformel .....	25
2. Die neue Formel .....	28
VI. Gleichbehandlung und Ungleichbehandlung.....	29
VII. Rechtfertigung von Ungleichbehandlung.....	30
1. Sachgerechtigkeit .....	30
2. Verhältnismäßigkeit .....	32
3. Typisierung.....	33
4. Systemgerechtigkeit und Folgerichtigkeit.....	36
B. Steuererhebungsgleichheit .....	37
I. Dogmatik der Steuererhebungsgleichheit.....	37
1. Gleichheit durch Gesetzmäßigkeit .....	37
a) Der allgemeine Gleichheitssatz .....	38
aa) Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Fundamentalprinzip der Steuererhebung. 38	
(1) Verfassungsrechtliche Grundlage.....	38
(2) Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Steuerrecht.....	39



bb) Konkretisierung der steuerlichen Leistungsfähigkeit durch bestimmte Indikatoren .....	40
(1) Steuerfreiheit des Existenzminimums .....	40
(2) Benachteiligungsverbot von Ehe und Familie .....	41
b) Rechtfertigung der Abweichung vom Gleichheitssatz .....	44
aa) Verfassungsrechtliche Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....	44
(1) Gesetzgebungskompetenz für steuerliche Lenkungsnormen .....	44
(2) Rechtfertigung von Lenkungsnormen .....	45
bb) Rechtfertigung steuerlicher Typisierungen .....	46
2. Gleichheit durch die Verwaltung .....	46
a) Gleichbehandlung und Gesetzesbindung („Keine Gleichheit im Unrecht“) .....	47
b) Vollzugsdivergenzen und föderative Kompetenzordnung .....	49
aa) Vollzugsdivergenzen und landesgesetzliche Regelungen .....	49
bb) Vollzugsdivergenzen und länderübergreifende Regelungen .....	50
3. Gleichheit durch die Rechtsprechung .....	53
II. Verantwortlichkeit der Legislative für tatsächliche Steuererhebungsgleichheit .....	55
1. Nachbesserungspflichten des Gesetzgebers bei Unvereinbarkeitserklärung des BverfG .....	56
2. Verantwortung für die Behebung struktureller Erhebungsmängel im Steuerrecht .....	57
a) Voraussetzungen des strukturellen Erhebungsmangels .....	57
aa) Besonderheiten der Rechtsanwendung und Entdeckungsrisiko bei den Steuerpflichtigen .....	58
bb) Erhebungsmängel im Vergleich mit anderen Einkünften .....	59
b) Zurechenbarkeit .....	59
C. Exkurs: Das Gleichheitsgebot im Chinesischen Recht .....	60
I. Einleitung und historische Entwicklung .....	60
1. Ideengeschichte .....	60
2. Verfassungsgeschichte .....	62
II. Das heutige Konzept des Gleichheitsgebotes .....	63
1. Der Ursprung: Gleichheit als Rechtsanwendungsgleichheit .....	63
2. Grundlage .....	63
3. Entwicklung der Dogmatik des Gleichheitssatzes .....	65
a) Neue herrschende Lehre nach 1992: materielle Bindung auch des Gesetzgebers .....	65
b) Ökonomische Modernisierung und Harmonisierung sozialer Gesellschaft: die Gleichheitskonzeptionen der KPC seit 1978 .....	66
III. Geringe Bedeutungen des Gleichheitsgebotes in China .....	68
1. Geringe Verantwortlichkeit für tatsächliche Gleichheit im Rahmen der Gesetzgebung .....	68



a) Mitglieder der „formell“ gesetzgebenden Körperschaft.....	69
b) Nachbesserungspflichten des Gesetzgebers bei Unvereinbarkeit .....	73
2. Gering eingeschränkte Entscheidungsspielräume für die Verwaltung .....	74
3. Geringe Unabhängigkeit der Rechtsprechung.....	75
3. Kapitel: Steuererhebungsmodell und seine praktische Umsetzung in Deutschland und China .....	77
A. Steuererhebungsmodell in Deutschland .....	77
I. Rechtsnormen der Steuererhebung.....	77
1. Gesetze als Grundlage der Steuererhebung.....	78
a) Grundgesetz und Landesverfassungen .....	78
b) Formelle und materielle Gesetze .....	79
2. Die Bedeutung von Verwaltungsvorschriften und der Rechtsprechung für Steuererhebung.....	79
a) Verwaltungsvorschriften .....	79
aa) Norminterpretierende und Normkonkretisierende Verwaltungsvorschriften ..	80
bb) Ermessensrichtlinien und gesetzesvertretende Verwaltungsvorschriften.....	82
cc) Pauschalierungsrichtlinien .....	82
b) Richterrecht .....	83
aa) Bindungswirkung gegenüber der Legislative .....	84
bb) Bindungswirkung gegenüber der Exekutive.....	84
cc) Bindungswirkung gegenüber der Judikative.....	86
dd) Vertrauensschutz bei Rückwirkung der Rechtsprechungsänderung .....	87
3. Weitere Rechtsnormen der Steuererhebung.....	89
a) Rechtsverordnungen .....	89
aa) Kreis der Verordnungsgeber .....	90
bb) Ermächtigungsgrundlage .....	92
cc) Bestimmtheitsgebot.....	92
dd) Rechtsnatur der Rechtsverordnung.....	95
ee) Zustimmungsverordnungen und Mischgebilde des Regelungswerks .....	96
(1) Zustimmungsverordnungen .....	96
(2) Mischgebilde des Regelungswerks.....	97
ff) Fehlerhafte Rechtsverordnungen .....	98
b) Satzungen .....	99
aa) Das satzungsgebende Organ .....	99
bb) Grundlagen und Schranken der Satzungsbefugnis .....	100
cc) Unterschiede zwischen Satzungen und Rechtsverordnungen.....	101



II. Auslegungsfähigkeit und Auslegungsbedürftigkeit steuerrechtlicher Normen .....	101
1. Auslegungsfähigkeit und Auslegungsbedürftigkeit der Rechtsnormen .....	102
a) Primat teleologischer Auslegung .....	103
aa) Subjektiv-teleologische Kriterien .....	104
bb) Objektiv-teleologische Kriterien .....	105
b) Besonderheiten im Steuerrecht .....	106
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise im Steuerrecht .....	108
III. Das Steuerrechtsverhältnis .....	110
1. Regelungsverantwortung des Gesetzgebers zum Inhalt des Steuerrechtsverhältnisses .....	111
2. Die persönliche Zurechnung des Steuerrechtsverhältnisses .....	113
IV. Mitwirkungspflichten der Steuerpflichten .....	114
1. Keine rechtliche Mitverantwortung der Beteiligten .....	115
2. Inhalt der Mitwirkungspflichten .....	117
3. Folgen verletzter Mitwirkungspflichten .....	118
B. Die Steuererhebungspraxis des Einkommensteuerrechts .....	119
I. Dualismus der Einkunftsarten .....	121
II. Vollzug der Lohnsteuer .....	122
1. Arbeitnehmer .....	124
2. Arbeitslohn .....	125
a) Zuwendungen durch Dritte an den Arbeitnehmer .....	126
b) Umlagefinanzierung und Sonderzahlungen .....	127
aa) Umlageverfahren .....	127
bb) Sonderzahlungen .....	129
(1) Gegenteilige Rechtsprechung des BFH .....	130
(2) Verstoß gegen den Gleichheitssatz .....	130
III. Vollzug der Kapitalertragsteuer .....	130
1. Einheitlicher Steuertarif als unvollkommenes Instrument typisierter Inflationsbereinigung .....	131
2. Doppelbelastung der Dividenden .....	133
3. Einbeziehung privater Veräußerungsgewinne .....	135
4. Pauschalierung des Werbungskostenabzugs .....	136
a) Rechtfertigungsbedürftige Ungleichbehandlungen .....	137
b) Verstoß gegen das Verhältnismäßigkeitsprinzip .....	138
c) Keine durchgehende Umsetzung der Bruttobesteuerung im Gesamtkontext des § 20 EstG .....	139
5. Verlustverrechnungsbeschränkungen .....	139
a) Verlustausgleich und Verlustabzug .....	140



aa) Vertikale Verlustverrechnung .....	141
bb) Abschnittsbezogene Verlustverrechnung .....	142
b) Verfassungswidrigkeit der Sonderregelung für Aktienveräußerung .....	143
C. Exkurs: Die begrenzte rechtliche Steuerfähigkeit der chinesischen individuellen Einkommensteuer („Individual Income Tax Law - IITL“) .....	144
I. Rechtsnormen der Steuererhebung in China .....	145
1. Stufenbau und Regeln über die Normkollision .....	145
2. Rechtsverordnungen .....	146
3. Abweichungen in tatsächlichen Rechtsetzungen .....	148
II. Dogmatische Ungleichheit der chinesischen individuellen Einkommensteuer .....	148
1. Einkünfte aus Arbeitslohn .....	149
a) Arbeitnehmer .....	150
b) Arbeitslohn .....	151
2. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	152
a) Erhebliche Abweichung vom Leistungsfähigkeitsgebot durch hohe Inflationsrate .....	152
b) Doppelbelastung der Dividenden .....	152
c) Besteuerung der Veräußerungsgewinne .....	154
d) Verlustverrechnungsbeschränkungen .....	155
III. Die begrenzte rechtliche Steuerfähigkeit .....	155
4. Kapitel: Zusammenfassung .....	157
Literaturverzeichnis .....	161