

Inhaltsverzeichnis

Tabellen- und Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
Einleitung und Gliederung der Arbeit	19
Kapitel 1: Faktische Wirkungen der Einkommensbesteuerung: Problemaufriss anhand internationaler Erfahrungen	25
A. Die Relevanz von Geschlecht, Ethnizität und anderen Kategorisierungen im Einkommensteuerrecht	28
I. Bestimmung des steuerlich relevanten Einkommens	29
II. Steuerentlastungen und daraus resultierende finanzielle Entlastungen	30
III. Wirkungen des Steuertarifs	34
IV. Verhaltensanreize	35
V. Intersektionalität im Steuerrecht	36
B. Ursachen ungleicher Auswirkungen	39
I. Rechtliche Anknüpfung an ausgewählte Lebensrealitäten	39
II. Orientierung an gesellschaftlichen Normvorstellungen	42
III. Vernachlässigung von Ungleichgewichten innerhalb von Ehe und Partnerschaft	44
IV. Konstruktion von Steuertarif und Steuerentlastungen	45
C. Zusammenfassung	46
Kapitel 2: Grundlagen und Prinzipien der Einkommensbesteuerung	49
A. Zweck der Einkommensteuer	49
B. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Einkommensbesteuerung	50
C. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit und Folgerichtigkeit als Leitprinzipien der Einkommensbesteuerung	53
I. Steuerliche Leistungsfähigkeit als grundlegender Vergleichsmaßstab einer gerechten Besteuerung	53
II. Folgerichtigkeit als Maßstab einer systemgerechten Ausgestaltung der Einkommensbesteuerung	56

D.	Konkretisierungen der steuerlichen Leistungsfähigkeit	58
I.	Indikator und Bezugspunkt steuerlicher Leistungsfähigkeit	58
II.	Bestimmung des disponiblen Einkommens	60
1.	Bestimmung der steuerpflichtigen Einkünfte nach dem objektiven Nettoprinzip	61
2.	Berücksichtigung privater Aufwendungen nach dem subjektiven Nettoprinzip	63
a.	Steuerliche Freistellung des Existenzminimums	63
b.	Einbeziehung des Existenzminimums von Kindern	64
c.	Aufwendungen jenseits des Existenzminimums	66
III.	Bestimmung der Leistungsfähigkeit im Lebensverlauf	68
E.	Bestimmung der Intensität der Besteuerung über den Steuertarif	70
I.	Ausgestaltung des Tarifs und Auswirkungen der Progression	70
II.	Rechtfertigung der Progression	72
F.	Anforderungen an die Ausgestaltung von Lenkungsnormen	74
I.	Unterscheidung von Fiskalzweck- und Lenkungsnormen	75
II.	Rechtfertigung von Lenkungsnormen	77
G.	Anforderungen an Typisierungen und Vereinfachungen	80
H.	Zusammenfassung	81
Kapitel 3: Die Rechtsfigur der mittelbaren Diskriminierung		83
A.	Verfassungsrecht als Grundlage des Verbots mittelbarer Diskriminierung	83
B.	Rechtlicher Gehalt von Art. 3 Abs. 2 und 3 GG	86
I.	Art. 3 Abs. 2 und 3 GG als rechtliche Differenzierungsverbote	86
II.	Art. 3 Abs. 2 Satz 1 GG als Gebot realer Gleichberechtigung	88
III.	Art. 3 Abs. 2 und Abs. 3 als Verbot mittelbarer Diskriminierung	90
1.	Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	91
2.	Auffassungen in der Literatur	93
3.	Eigene Auffassung	95
a.	Unterscheidung von mittelbarer Differenzierung und faktischer Schlechterstellung	95
b.	Verhältnis von Art. 3 Abs. 2 Satz 1 und Satz 2 GG	100
c.	Asymmetrische Interpretation des Gleichberechtigungsgebots	101
C.	Zusammenfassung	103

Kapitel 4: Das Verbot mittelbarer Diskriminierung im Einkommensteuerrecht	105
A. Stand der Diskussion zu geschlechtsbezogener Benachteiligung im Einkommensteuerrecht	105
I. Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	105
II. Steuerrechtliche Literatur	108
1. Ehegattensplitting	109
2. Lohnsteuerverfahren	110
3. Berücksichtigung kindbedingter Aufwendungen	112
III. Zusammenfassung	113
B. Prüfung mittelbarer Diskriminierung im Einkommensteuerrecht	115
I. Prüfungsmaßstab: Verbot mittelbarer Diskriminierung als Konkretisierung von Art. 3 Abs. 1 GG	115
II. Geschlechtsbezogene Benachteiligung	117
1. Wirkungsorientierte Bewertung der Besteuerung	117
a. Steuerliche Absetzbarkeit von Spenden und Beiträgen an Parteien	118
b. Beachtung im Rahmen der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	119
c. Verstoß gegen das Prinzip der Folgerichtigkeit?	121
2. Faktische Nachteile der Einkommensbesteuerung	121
a. Finanzielle Belastungen und Begünstigungen	123
b. Zugangsbeschränkungen	124
c. Verhaltensanreize	125
d. Mittelbare Differenzierungen und faktische Schlechterstellungen	125
3. Besondere Betroffenheit von Frauen oder Männern	127
a. Bildung von Vergleichsgruppen	127
b. Grad der Betroffenheit	129
c. Plausible Vermutungen als Nachweis einer Benachteiligung	131
III. Rechtfertigung geschlechtsbezogener Nachteile	133
1. Prüfungsmaßstab: Verhältnismäßigkeitsprinzip	134
a. Legitime Zwecksetzung	138
b. Eignung der Ausgestaltung	140
c. Erforderlichkeit der Ausgestaltung	141
d. Verhältnismäßigkeit von Nachteilen und Zweck	143
2. Rechtfertigungsgründe in der Einkommensbesteuerung	146
a. Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	147
b. Lenkungszwecke	150
c. Typisierungen und Vereinfachungen	152
d. Haushaltserwägungen	153

e. Kollidierendes Verfassungsrecht	153
f. Kompensation durch begünstigende Regelungen	154
IV. Zusammenfassung	156
Kapitel 5: Die Besteuerung der zusätzlichen Alterssicherung	159
A. Die Reform der Alterssicherung in Deutschland	159
B. Besteuerung der privaten Zusatzvorsorge: Die Riester-Rente	161
I. Überblick zur privaten kapitalgedeckten Zusatzvorsorge	161
II. Berechtigter Personenkreis	161
III. Begünstigte Anlageprodukte	163
IV. Altersvorsorgezulage	164
V. Sonderausgabenabzug	165
VI. Besteuerung der Alterseinkünfte	166
C. Besteuerung der betrieblichen Altersversorgung: Die Eichel-Rente	166
I. Überblick zur betrieblichen Altersversorgung	166
II. Berechtigter Personenkreis	168
III. Durchführungswege	169
IV. Begünstigte Anlageprodukte	169
V. Steuerfreiheit der Altersvorsorgebeiträge	170
D. Besteuerung der Alterseinkünfte	171
E. Rechtfertigung der Besteuerung der zusätzlichen Alterssicherung	171
I. Neuordnung der steuerrechtlichen Behandlung von Altersvorsorgeaufwendungen und Alterseinkünften durch das Alterseinkünftegesetz	172
II. Verständnis als Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	174
1. Altersvorsorgeaufwendungen als Werbungskosten	174
2. Verwirklichung des subjektiven Nettoprinzips	175
3. Verwirklichung einer Besteuerung anhand des Lebenseinkommens	177
III. Verständnis als Lenkungsnormen	178
F. Zusammenfassung	181
Kapitel 6: Anwendung des Verbots der mittelbaren Diskriminierung auf die Besteuerung der zusätzlichen Alterssicherung	183
A. Geschlechterdifferenzierte Daten zur Analyse der Wirkungen von Riester-Rente und Eichel-Rente	183
I. Daten zur Riester-Rente	184
II. Daten zur Eichel-Rente	186

B.	Besteuerung der privaten Zusatzvorsorge: Die Riester-Rente	187
I.	Beschränkung auf sozialversicherungspflichtige Personen	188
1.	Geschlechtsbezogene Benachteiligung	188
2.	Rechtfertigung	189
3.	Ergebnis	190
II.	Höhe der finanziellen Förderung	191
1.	Geschlechtsbezogene Benachteiligung	194
2.	Rechtfertigung	202
a.	Verwirklichung einer leistungsfähigkeitsgerechten Besteuerung	203
b.	Anreize zum Aufbau einer privaten Altersvorsorge für unterschiedliche Einkommensgruppen	203
c.	Ausgleich der Lücken der gesetzlichen Rentenversicherung	206
d.	Exkurs: Rechtfertigung der Förderwirkung zugunsten von geringen Einkommen	207
e.	Progressionsbedingte Entlastung als Kehrseite der progressiven Besteuerung	209
3.	Ergebnis	209
III.	Zunehmende Differenz der Alterseinkünfte	210
1.	Geschlechtsbezogene Benachteiligung	210
2.	Rechtfertigung	214
a.	Ausgleich der Lücken der gesetzlichen Rentenversicherung	214
b.	Beitragsäquivalenz in der privaten Altersvorsorge	216
c.	Kompensation durch Regelungen zur eigenständigen Alterssicherung von Frauen	217
3.	Ergebnis	218
C.	Besteuerung der betrieblichen Altersversorgung: Die Eichel-Rente	218
I.	Höhe der steuerlichen Förderung	218
1.	Geschlechtsbezogene Benachteiligung	220
2.	Rechtfertigung	223
a.	Aufbau der betrieblichen Altersversorgung	224
b.	Zulagenförderung der Riester-Rente als Nachteilsausgleich	225
3.	Ergebnis	226
II.	Eingeschränkter Zugang zu steuerlicher Förderung	226
1.	Geschlechtsbezogene Benachteiligung	227
2.	Rechtfertigung	232
a.	Förderung der Verbreitung der betrieblichen Altersversorgung	232
b.	Alternative Altersvorsorgemöglichkeiten	235
3.	Ergebnis	236
D.	Zusammenfassung	236

Zusammenfassung und Ausblick	241
Die Relevanz faktischer Auswirkungen der Einkommensbesteuerung in Bezug auf Geschlecht und andere Kategorisierungen	241
Grundlagen und Prinzipien der Einkommensbesteuerung	241
Verfassungsrechtliche Verankerung und Verständnis des Verbots mittelbarer Diskriminierung	243
Konsequenzen des Verbots mittelbarer Diskriminierung für die Einkommensbesteuerung	244
Die Besteuerung der zusätzlichen Alterssicherung unter Berücksichtigung des Verbots mittelbarer Diskriminierung	247
Ausblick	250
Literaturverzeichnis	251