

Steuerverfassungsrecht und gesetzgeberischer Gestaltungsraum

- Deutschland und USA im Rechtsvergleich -

Gesamteindruck

- ❖ **Strenge Kontrolle** des Steuergesetzgebers durch das BVerfG
- ❖ **Große Bedeutung der Grundrechte**, insbesondere Art. 3 GG
- ❖ Steuerrecht als Konkretisierung von Verfassungsrecht

- ❖ **Kaum verfassungsgerichtliche Kontrolle** des Steuergesetzgebers
- ❖ Verfassungsmäßigkeit des Steuerrechts wird v.a. aus kompetenzrechtlicher Sicht betrachtet, **Individualrechte praktisch ohne Bedeutung**
- ❖ Steuerrecht als vom Verfassungsrecht weitgehend losgelöstes Rechtsgebiet

Beispiel Gleichheit

- ❖ BVerfG verlangt, dass der Gesetzgeber eine einmal getroffene Entscheidung **folgerichtig im Sinne der Belastungsgleichheit** umsetzt
- ❖ Gesetze werden auf ihre **Konsistenz** mit dem sonstigen, **einfachrechtlichen System** überprüft

- ❖ Abseits von Diskriminierungen aufgrund von Rasse oder Geschlecht unterliegt das Steuerrecht allenfalls einer **Willkürkontrolle**
- ❖ Supreme Court hält vollkommene **Gleichheit der Besteuerung** für einen **unerreichbaren Traum**

Ursachen und Hintergründe

- ❖ Explizite **Vorgaben im Verfassungstext** (Art. 3, Art. 6 GG)
- ❖ **Verfassungsgerichtliche Kontrolle** der Legislative **fest** im GG **verankert**
- ❖ **Materielles** Verständnis von Gerechtigkeit
- ❖ **Richter als neutrale Instanz**, Vertrauen in ihre Objektivität

- ❖ **Keine** expliziten **Vorgaben im Verfassungstext** (kein geschriebener Gleichheitssatz!)
- ❖ **Grundlagen der verfassungsgerichtlichen Kontrolle umstritten** → Machtanmaßung gefährdet Legitimation
- ❖ **Prozedurales** Verständnis von Gerechtigkeit
- ❖ Systembedingt stärkere **Wahrnehmung der Verfassungsrichter als politisch**

Welche Erkenntnisse lassen sich aus dem Vergleich ziehen?

- ❖ Bedeutung des Steuerverfassungsrechts für Verständnis und Anwendung der einfachrechtlichen Steuerrechtsprinzipien?
- ❖ Rolle der Verfassung in Reformdiskussionen: Verfassungsrecht als Reformsperre oder als Chance für ein besseres Steuerrecht?
- ❖ Verfassungsrechtliche Sonderrolle des Steuerrechts?