

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	13
-------------------------	-----------

7. Kapitel

Zwecke des Lohnsteuerverfahrens unter Berücksichtigung der historischen Entwicklungen	18
--	-----------

I.	Historische Entwicklungen	18
	1. Deutsches Recht	18
	2. Taiwanisches Recht	24
II.	Mit dem Lohnsteuerverfahren beabsichtigte Zwecke	31
	1, Literaturlauffassungen	31
	2. Eigene Auffassung	33
	a) Sicherungszweck	33
	b) Vereinfachungszweck	34
	c) Sozialzweck?	36
	d) Zusammenfassung	38
EH.	Bezüge zu den steuergesetzlichen Zwecken und Steuermaximen	39
IV.	Fazit	41

2. Kapitel

Rechtliche Beziehungen zwischen Arbeitnehmer, Arbeitgeber und Finanzamt	43
--	-----------

I.	Arbeitsrechtliche Beziehungen	44
	1. Pflichten des Arbeitgebers gegenüber dem Arbeitnehmer	44
	2. Pflichten des Arbeitnehmers gegenüber dem Arbeitgeber	46
II.	Steuerrechtliche Beziehungen	47
	1. Zwischen Finanzamt und Arbeitnehmer	47
	a) Deutsches Recht	47
	aa) Arbeitnehmer im Sinne des Steuerrechts	47
	bb) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	49

b)	Taiwanisches Recht	49
aa)	Arbeitnehmer im Sinne des Steuerrechts	49
bb)	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	51
2.	Zwischen Finanzamt und Arbeitgeber	51
a)	Deutsches Recht	51
aa)	Ermittlung der Lohnsteuer	52
bb)	Einbehalt der Lohnsteuer vom Bruttoarbeitslohn	54
cc)	Anmeldung beim zuständigen Finanzamt	55
dd)	Abführung an das Finanzamt	57
ee)	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht	57
ff)	Mitwirkungspflicht bei der Lohnsteueraußenprüfung	58
gg)	Nachträgliche Erhebung und betrieblicher Lohn Steuer-Jahres ausgleich	58
b)	Taiwanisches Recht	59
aa)	Einbehaltung der unterschiedlichen Steuerbeträge nach den Einkunftsarten	60
bb)	Anmeldung und Abführung an das Finanzamt	63
cc)	Aushändigung der Steuerbescheinigung	63
dd)	Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflicht	64
ee)	Mitwirkungspflicht bei der Außenprüfung	64
III.	Rechtsstellung des Arbeitgebers im Lohnsteuerverfahren	64
1,	Literaturauffassungen	65
a)	Dienstrechtliche Theorie	65
aa)	Transformationsthese	65
bb)	Rückgriffsthese	67
b)	Öffentlich-rechtliche Theorie	68
2,	Stellungnahme	70
a)	Kritik der gegenwärtigen Meinungen	71
b)	Eigene Auffassung	74
3,	Ausgewählte Problemkreise	76
a)	Kompetenzkonflikt zwischen Arbeits- und Finanzgericht	76
b)	Zeitpunkt des Erlöschens der Lohnsteuerschuld	79
IV,	Fazit	80

3, Kapitel

Die Haftung des Arbeitgebers im Lohnsteuerverfahren 82

I.	Überblick	82
	1. Deutsches Recht	82
	2. Taiwanisches Recht	82
II.	Zweck der Arbeitgeberhaftung	83
	1. Literaturlauffassungen	83
	2. Eigene Auffassung	85
III.	Voraussetzungen der Haftung des Arbeitgebers	86
	1. Pflichtverletzung des Arbeitgebers	86
	a) Deutsches Recht	86
	b) Taiwanisches Recht	89
	2. Verschulden des Arbeitgebers	89
	a) Literaturlauffassungen im deutschen Recht	89
	b) Stellungnahme	92
	c) Rechtsprechung im taiwanischen Recht und eigene Auffassung	94
IV.	Umfang der Haftung	94
	1. Deutsches Recht	94
	a) Während des laufenden Kalenderjahres	94
	b) Nach Ablauf des Kalenderjahres	95
	aa) Auffassungen von Rechtsprechung und Literatur	95
	bb) Eigene Auffassung	97
	2. Taiwanisches Recht	99
V.	Reihenfolge der Inanspruchnahme im Haftungsverfahren	100
	1. Deutsches Recht	100
	2. Taiwanisches Recht	104
VI.	Einwendungen des Arbeitgebers im Haftungsverfahren	106
	1. Deutsches Recht	106
	a) Verfahrensrechtliche Einwendungen	106
	b) Materiell-rechtliche Einwendungen	107
	aa) Auffassungen von Rechtsprechung und Literatur	107
	bb) Eigene Auffassung	109
	2. Taiwanisches Recht	110
VII.	Innenausgleich zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer	110
	1. Deutsches Recht	110
	2. Taiwanisches Recht	111
VIII.	Fazit	111

4. Kapitel

	Bezüge zu anderen Vorschriften im EStG	114
I.	Verbindung zu materiell-rechtlichen Vorschriften des EStG	114
	1. Deutsches Recht	114
	2. Taiwanisches Recht	115
II.	Verfahrensrechtliche Verbindung zur Veranlagung und Vorauszahlung	116
	1. Deutsches Recht	116
	a) Zum Veranlagungsverfahren	116
	b) Zur Einkommensteuer-Vorauszahlung	117
	2. Taiwanisches Recht	118
III.	Fazit	120

5. Kapitel

	Verfassungsmäßigkeit des Lohnsteuerverfahrens	122
I.	Freiheitsrechtliche Problematik beim Arbeitgeber	123
	1. Dreifache Belastung des Arbeitgebers durch den staatlichen Eingriff _____	123
	a) Entrichtungspflicht für die Steuerschuld eines Anderen	123
	b) Unentgeltlichkeit der Indienstnahme	123
	c) Verschuldensunabhängige Haftung	125
	2. Grundrechtsnormen als Prüfungsmaßstab	126
	a) Überblick	126
	b) Berufsfreiheit nach Art. 12 GG	128
	c) Eigentumsgarantie nach Art. 14 GG	131
	d) Gleichheitsgebot und Grundsatz der Verhältnismäßigkeit	132
	3. Auffassungen von Rechtsprechung und Literatur über die freiheitsrecht- liche Problematik beim Arbeitgeber	134
	a) Rechtfertigung des gegenwärtigen Lohnsteuerabzugs	134
	b) Gegenmeinungen in der Literatur	137
II.	Gleichheitsrechtliche Problematik beim Arbeitnehmer	139
	1. Gleichheitsgrundsatz nach Art. 3 GG	139
	a) Unterschiedliche Zeitintervalle der Steuererhebung	139
	b) Unterschiedliche Bemessungsgrundlage	141
	c) Differenzierte Unausweichlichkeit	143
	2. Auffassungen von Rechtsprechung und Literatur über die gleichheits- rechtliche Problematik beim Arbeitnehmer	144

III, Möglichkeiten zur Verbesserung des deutschen Lohnsteuerverfahrens und Alternativen	146
1. Verbesserungsmöglichkeiten im Rahmen des geltenden Verfahrens.	146
a) Vereinfachte Quellenbesteuerung mit Prozentsatzverfahren	147
b) Kölner Entwurf eines EStG.	148
2. Allgemeine Kontrollmitteilung	150
3. Umfassende Quellenbesteuerung mit starren Prozentsätzen — Das taiwanische Modell	152
IV. Stellungnahme	153
1. Über die Rechtfertigung des gegenwärtigen Lohnsteuerabzugs.	153
2. Über den Reformbedarf des geltenden Lohnsteuerverfahrens.	155
3. Vergleich zwischen unterschiedlichen Modellen.	156
Ergebnisse	160
Literaturverzeichnis	166
Sachwortverzeichnis	177

PPN: 264550625

Titel: Lohnsteuerverfahren im Vergleich zwischen Deutschland und Taiwan / von Ke-Chung Ko. -

Berlin : Duncker & Humblot, 2007

ISBN: 978-3-428-12287-5Pb.EUR 69.80; 3-428-12287-9Pb.EUR 69.80

Bibliographischer Datensatz im SWB-Verbund