

Die steuerrechtliche Behandlung behinderter Menschen im Lichte von  
Verfassungs- und Völkerrecht

Eine historische Abhandlung mit Perspektiven für die Zukunft

von  
Dr. Stephanie Claire Weckesser

1. Auflage

Nomos Baden-Baden 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 8487 1263 2

Stephanie Claire Weckesser

**Die steuerrechtliche  
Behandlung behinderter  
Menschen im Lichte  
von Verfassungs- und  
Völkerrecht**

Eine historische Abhandlung mit  
Perspektiven für die Zukunft



Nomos

Nomos Universitätsschriften

Recht

Band 841

Stephanie Claire Weckesser

## Die steuerrechtliche Behandlung behinderter Menschen im Lichte von Verfassungs- und Völkerrecht

Eine historische Abhandlung mit Perspektiven  
für die Zukunft



**Nomos**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: Potsdam, Univ., Diss., 2013

ISBN 978-3-8487-1263-2

1. Auflage 2014

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2014. Printed in Germany. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der photomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten. Gedruckt auf alterungsbeständigem Papier.

## Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	13
I. Einleitung	21
II. Steuerrechtliche Sondervorschriften ohne Einfluss auf die gegenwärtige Rechtslage	27
1. Gewerbesteuer	27
a) 1806 – 1918: Deutsche Einzelstaaten, Norddeutscher Bund, Deutsches Reich (Deutsches Kaiserreich)	27
b) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	33
c) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	34
2. Grunderwerbsteuer	34
a) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	34
b) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	40
c) 1949 – 1982: Bundesrepublik Deutschland	43
3. Vermögensteuer	51
a) 1806 – 1918: Deutsche Einzelstaaten, Norddeutscher Bund, Deutsches Reich (Deutsches Kaiserreich)	51
b) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	54
c) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	61
d) 1949 – 1996: Bundesrepublik Deutschland	63
4. Zwischenergebnis	72
III. Steuerrechtliche Sondervorschriften mit Einfluss auf die gegenwärtige Rechtslage	76
1. Kraftfahrzeugsteuer	76
a) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	76
b) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	77
c) 1945 – 1949: Nachkriegsdeutschland	79
d) 1949 – 2014: Bundesrepublik Deutschland	79
2. Umsatzsteuer	108
a) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	108
b) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	110

Inhaltsverzeichnis

c) 1949 – 2014: Bundesrepublik Deutschland	112
3. Grundsteuer	127
a) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	127
b) 1949 – 2014: Bundesrepublik Deutschland	130
4. Einkommensteuer	137
a) 1807–1918: Deutsche Einzelstaaten, Norddeutscher Bund, Deutsches Reich (Deutsches Kaiserreich)	137
b) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	148
c) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	159
d) 1946 – 1949: Nachkriegsdeutschland	171
e) 1949 – 2014: Bundesrepublik Deutschland	174
aa) außergewöhnliche Belastungen	174
bb) Behindertenpauschbetrag	219
cc) Unterhaltsaufwendungen und Kindergeld	252
dd) Pflegepauschbetrag und haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	287
ee) Aus-, Fort- und Weiterbildungsaufwendungen und Werbungskosten	307
ff) Veräußerungsgewinn	321
5. Erbschaft- und Schenkungsteuer	326
a) 1919 – 1933: Deutsches Reich (Weimarer Republik)	326
b) 1933 – 1945: Deutsches Reich (Zeit des Nationalsozialismus)	332
c) 1949 – 2014: Bundesrepublik Deutschland	333
6. Zwischenergebnis II	340
IV. Gleichmäßige Besteuerung als Handlungsmaxime	360
1. Behinderungsrechtliche Vorgaben aufgrund höherrangigen Rechts	360
a) Völkerrecht	360
b) Verfassungsrecht	365
2. Rahmenbedingungen	369
a) sozialrechtlicher Art	370
b) gesellschaftlicher Art	387
3. Schlussfolgerungen	392
4. Reform- und Interpretationsansätze für einzelne Besteuerungsvorgänge	397
a) Außergewöhnliche Belastungen	397
b) Behindertenpauschbetrag	400
c) Unterhaltsaufwendungen und Kindergeld	405
d) Pflegepauschbetrag und haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse	408

Inhaltsverzeichnis

e) Aus-, Fort- und Weiterbildungsaufwendungen und Werbungskosten	409
f) Kraftfahrzeughaltung	411
V. Zusammenfassung der Ergebnisse	415
Literaturverzeichnis	421
Quellenverzeichnis abgekürzter Rechtsnormen im zeitlichen Kontext	439