

Doppelte Besteuerung von Altersrenten aus der gesetzlichen Rentenversicherung



David Rügamer, 6. Juli 2018

„Skandal um Doppelsteuer: Wie der Staat bei Rentnern zweimal kassiert.“

ARD, plusminus (18.10.2017)

Wie wird besteuert?

Was ist doppelte Besteuerung?

Warum ist sie unzulässig?

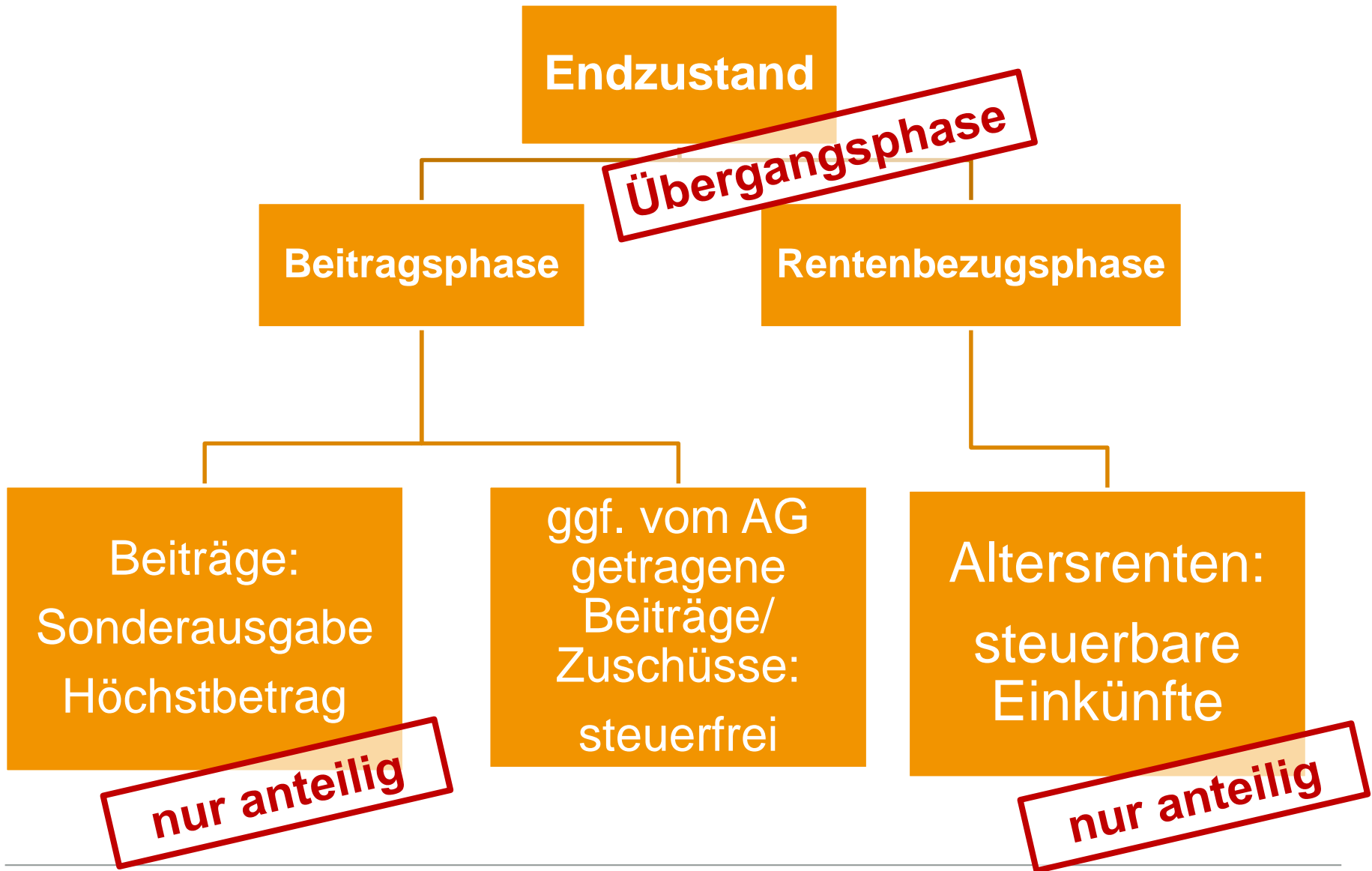
Wird es doppelte Besteuerung geben?

Was ist die Folge?

Rechtsschutz?

Nachgelagerte Besteuerung

Übergangsphase (2005-2040)



steuerfreie Rentenbezüge

<

**aus versteuertem Einkommen geleistete
Beiträge**



Grafik: colourbox.de

Rentenbezugsphase

statistische Rentenbezugsdauer \times jährlich steuerfreier Rentenbezug

Details umstritten

Beitragsphase

tatsächlich gezahlte Beiträge \div steuerentlasteter Anteil

Details umstritten

 **Objektives Nettoprinzip**

 **Folgerichtigkeitsgebot**

regelmäßig
-
ausnahmsweise

- Offensichtlich: Stpfl. mit Renteneintritt 2040
- AN: bei Renteneintritt ab 2015/2017/2020/2025
- Selbstständige: bei Renteneintritt ab 2005

Anspruch auf Milderung des Steuerzugriffs in der Rentenbezugsphase

Bagatellgrenze? Rechtfertigung?

Verfassungswidrigkeit

Feststellungslast beim Steuerpflichtigen