

# Inhalt

<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>13</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>15</b>
<b>A. Einführung</b>	<b>17</b>
<b>B. Allgemeine steuertheoretische Grundlagen</b>	<b>27</b>
<b>1 Anknüpfungsgrößen personenbezogener Besteuerung im Überblick</b>	<b>27</b>
<b>2 Maßstabsgrößen der Steuerverteilung und deren Umsetzung in Messgrößen</b>	<b>31</b>
2.1 Der erzielte Nutzen als Maßstabsgröße für die Steuerverteilung	33
2.1.1 Aus Einkommen erzielter Nutzen	33
2.1.2 Der Gesamt-Lebensnutzen	36
2.1.3 Nutzen als Maßstabsgröße für die Steuerverteilung in kritischer Sicht	37
2.2 Die Lebensausstattung als Maßstabsgröße für die Steuerverteilung	38
2.2.1 Die Lebensausstattung als Barwert lebenszeitlicher „Nichtzins“-Einkünfte	40
2.2.2 Die Lebensausstattung als Barwert potentieller lebenszeitlicher „Nichtzins“-Einkünfte	43
2.2.3 Die Lebensausstattung als konzeptionell relevante Maßstabsgröße für die Steuerverteilung in kritischer Sicht	45
2.3 Entzug ökonomischer Ressourcen für eine persönliche Verwendung als Maßstabsgröße für die Steuerverteilung	47
2.4 Der Zuwachs an ökonomischer Verfügungsmacht als Maßstabsgröße für die Steuerverteilung	49
<b>3 Konkretisierungsprobleme von Einkommen und Konsum</b>	<b>51</b>
3.1 Marktfähigkeit versus Marktbezogenheit als qualifizierendes Kriterium für steuerbares Einkommen	56
3.2 Niederschlag im Sozialprodukt als Anforderungskriterium an die Steuerbarkeit von Einkünften	62
3.3 Steuerbarkeit von Vermögenswertänderungen	65

3.3.1 Zum Einkommenscharakter von Vermögenswertänderungen allgemein	65
3.3.2 Die Realisation als Anforderungskriterium an die Steuerbarkeit von Einkünften	69
3.4 Konkretisierungen des Konsumbegriffs	74
3.4.1 Ein verfügungsmachtorientiertes Konsumverständnis	75
3.4.1.1 Unterscheidung zwischen konsumtiven und verlustbedingten Vermögensminderungen	75
3.4.1.2 Unterscheidung zwischen einkommensteuerlich relevantem Konsumwert und Konsumausgaben	76
3.4.2 Andere Konsumverständnisse	78
<b>4 Steuerpraktische Grundüberlegungen für eine Formulierung steuerrechtlicher Bemessungsgrundlagen</b>	<b>79</b>
4.1 Einführung: Die Forderung nach steuerpraktischer Einfachheit als Bestandteil historischer Steuergrundsätze	79
4.2 Die Berücksichtigung steuerpraktischer Erfordernisse bei der Formulierung steuerrechtlicher Bemessungsgrundlagen	81
<b>C. Steuerrechtliche Bemessungsgrundlagen ausgewählter Steuerreformvorschläge</b>	<b>89</b>
<b>1 Umfassende Besteuerung eines im Sinne der Reinvermögenszugangstheorie verstandenen Einkommens (und die deutsche Einkommensbesteuerung)</b>	<b>91</b>
1.1 Grundsätzliche Probleme der Einkünfteermittlung	92
1.1.1 Einkünfteerzielungsabsicht und Einkunftsartenabgrenzung	93
1.1.2 Verfahren der Einkünfteermittlung	96
1.2 Einkommen aus der Vermietung und Verpachtung von Sachvermögen, insbesondere von Immobilien	99
1.3 Einkommen aus der Eigenerstellung von Gütern und der Eigennutzung eigener Güter	101
1.3.1 Eigenerstellung von Konsumgütern zur privaten Nutzung	101
1.3.2 Eigennutzung eigenen Sachvermögens, insbesondere Wohnungen	102
1.4 Einkommen aus unternehmerischer Betätigung	108
1.4.1 Anknüpfungspunkte für eine Besteuerung unternehmerischen Einkommens im Überblick	109
1.4.2 Unternehmensgewinnermittlung	111
1.4.2.1 Grundsätzliche Überlegungen einer steuerlichen Gewinnermittlung	112

1.4.2.2	Bewertung von Sachanlagevermögen	115
1.4.2.3	Weiterführende Überlegungen für eine Berücksichtigung unrealisierter Wertänderungen des Betriebsvermögens	116
1.4.2.4	Bewertung immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	121
1.4.2.5	Abschließende Bemerkungen zu einer Bewertung von Unternehmen	124
1.4.3	Verfügungsmachtorientierte Besteuerung von Unternehmensinhabern und Anteilseignern	125
1.4.3.1	Einstufige Teilhabersteuer	125
1.4.3.2	Anrechnungsverfahren und mehrstufige Teilhabersteuer	127
1.4.4	Halbeinkünfteverfahren	130
1.4.5	Exkurs: Internationale Aspekte der Besteuerung von Unternehmen und deren Anteilseignern	132
1.4.5.1	Beteiligung von Ausländern an inländischen Unternehmen	132
1.4.5.2	Beteiligung von Inländern an ausländischen Unternehmen	134
1.5	Zins- und Dividendeneinkommen	136
1.5.1	Inländische Zins- und Dividendeneinkommen	136
1.5.2	Ausländische Zins- und Dividendeneinkommen	141
1.6	Einkommen aus Wertänderungen und sog. private Veräußerungsgeschäfte	143
1.6.1	Wertänderungen und private Veräußerungsgeschäfte bei Wertpapieren	143
1.6.2	Wertänderungen und private Veräußerungsgeschäfte bei Sachvermögen (insbesondere bei Immobilien)	148
1.6.3	Abschließende Bemerkungen zur Besteuerung von Wertänderungen und privaten Veräußerungsgeschäften	155
1.7	Exkurs: Steuerliche Behandlung von Versicherungsbeiträgen und -leistungen	156
<b>2</b>	<b>Weitergehende Modifikationen der Einkommensbesteuerung</b>	<b>163</b>
2.1	Sollzinsergänzung des der Besteuerung unterworfenen Einkommens („Sollzinsergänzte Einkommensteuer“)	163
2.2	Abgeltende Besteuerung privater Kapitalerträge	168
2.2.1	Bemessungsgrundlage einer Abgeltungsteuer	169
2.2.2	Steuersubjekte, die der Abgeltungsteuer unterliegen	171
2.2.3	Steuersätze einer Abgeltungsteuer	172

<b>3 Konsumorientierte Steuerreformvorschläge</b>	<b>173</b>
3.1 Besteuerung der Konsumausgaben durch Abzug des Sparens vom Einkommen („Ausgabensteuer“)	173
3.1.1 Grundüberlegungen für eine steuerpraktische Umsetzung der Besteuerung des Konsums	173
3.1.2 Die Approximierung des Konsums durch Erfassung der Konsumausgaben	174
3.1.3 Die Ermittlung der Konsumausgaben (auf indirekte Weise) durch Abzug der Ersparnis vom Einkommen	177
3.2 Besteuerung von Arbeitseinkünften und die Normalverzinsung übersteigenden Kapitaleinkünften („zinsbereinigte Einkommensteuer“)	183
3.2.1 Grundzüge des Besteuerungsverfahrens	183
3.2.2 Zinsbereinigte Gewinnbesteuerung	185
3.2.3 Zinsbereinigte Besteuerung des Gewinns aus Beteiligungen an anderen Unternehmen	186
3.2.4 Zinsbereinigte Einkommensbesteuerung (natürlicher Personen)	188
3.2.5 Zinsbereinigte Gewinn- und Einkommensbesteuerung im Zusammenhang	189
<b>D. Die alternativen Steuerreformvorschläge in einem problemorientierten steuerpraktischen Vergleich</b>	<b>191</b>
<b>1 Problembereich: Einkommensfeststellung und Einkünfteabgrenzung</b>	<b>197</b>
1.1 Problemfeld: Abgrenzung der Aufwendungen der privaten Lebensführung von den Kosten der Einkunftserzielung	197
1.1.1 Güter und Dienstleistungskäufe	198
1.1.2 Schuldzinsenabzug	201
1.1.3 Gesamtbeurteilung	205
1.2 Problemfeld: Eigenerstellung von Konsumgütern zur privaten Nutzung	206
1.3 Problemfeld: Vermietung, Verpachtung und Eigennutzung von Sachvermögen (insbesondere Wohnungen)	207
1.3.1 Feststellung von Einkünften aus Vermietung, Verpachtung und Eigennutzung von Sachvermögen (insbesondere Wohnungen)	207
1.3.2 Unterschiedliche steuerliche Behandlung von Einkünften aus Vermietung, Verpachtung und Eigennutzung von Wohnungen in Abhängigkeit von der Nutzungsart	210

1.3.3 Gesamtbeurteilung	213
1.4 Problemfeld: Unternehmensgewinne	215
1.4.1 Generelle Möglichkeiten der Hinterziehung von Steuern auf Unternehmensgewinne	216
1.4.2 Feststellung des Unternehmensgewinns	217
1.4.2.1 Bewertung des Vermögens (ohne Beteiligungen, Grundstücke und Immobilien), Abschreibungen	217
1.4.2.2 Bewertung von Unternehmensbeteiligungen	221
1.4.2.3 Transaktionen zwischen verbundenen Unternehmen und zwischen Gesellschaftern und Unternehmung	223
1.4.3 Unterschiedliche steuerliche Belastungen von Unternehmensgewinnen in Abhängigkeit von Entstehungsgründen und Verwendung	224
1.4.3.1 Belastungsunterschiede in Abhängigkeit von Gewinnentstehungsgründen: Gewinne aus Unternehmensbeteiligungen im Vergleich zu anderen Unternehmensgewinnen	225
1.4.3.1.1 Gewinnausschüttungen von Beteiligungsunternehmen	225
1.4.3.1.2 Veräußerung von Anteilen an anderen Unternehmen	230
1.4.3.2 Belastungsunterschiede in Abhängigkeit von Rechtsform und Gewinnverwendung	235
1.4.3.3 Belastungsunterschiede zwischen Unternehmensgewinnen und anderen Einkünften, insbesondere solchen aus nichtselbständiger Arbeit und Zinsen	240
1.4.4 Gesamtbeurteilung	243
1.5 Problemfeld: Zinsen und Dividenden bzw. Ersparnisse	245
1.6 Problemfeld: Wertänderungen und private Veräußerungsgewinne	252
1.6.1 Feststellung von Wertänderungen bzw. Veräußerungsgewinnen	252
1.6.1.1 Wertpapiere	252
1.6.1.2 Immobilien	255
1.6.2 Unterschiedliche steuerliche Belastung von Wertänderungen in Abhängigkeit von Realisation, Beteiligungshöhe, Haltedauer und ihrer steuerrechtlichen Ansiedelung	257
1.6.2.1 Veräußerungsbegriff und Realisationsprinzip	258
1.6.2.2 Beteiligungshöhe und Haltedauer (Veräußerungsfrist)	259

1.6.2.3 Halten von Wirtschaftsgütern im Privat- oder Betriebsvermögen	261
1.6.3 Besteuerung von Wertänderungen im Vergleich zu anderen Einkommen	263
1.6.3.1 Wertänderungen von Wertpapieren im Vergleich zu Zinsen und Dividenden	263
1.6.3.2 Wertänderungen von Grundstücken im Vergleich zu Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	271
1.6.3.3 Wertänderungen im Vergleich zu Unternehmensgewinnen	273
1.6.4 Exkurs: Scheingewinnbesteuerung und Inflationsbereinigung	274
1.6.5 Gesamtbeurteilung	276
1.7 Problemfeld: Nichtselbständige Arbeit	277
<b>2 Problembereich: Verlustverrechnung, zeitliche, räumliche und personelle Zuordnungen und Abgrenzungen</b>	<b>279</b>
2.1 Problemfeld: Verlustverrechnung; zeitliche Zuordnungen und Abgrenzungen	279
2.1.1 Vertikaler Verlustausgleich	279
2.1.2 Verlustabzug (interperiodische Verlustverrechnung)	283
2.1.3 Jährlichkeitsprinzip	284
2.2 Problemfeld: Räumliche Zuordnungen und Abgrenzungen	286
2.2.1 Unterschiedliche steuerliche Behandlung in Abhängigkeit vom Ort der Einkunftsentstehung und vom Wohnort des Steuerpflichtigen	286
2.2.2 Internationale Kompatibilität verschiedener Steuerregime und steuerpolitische Kooperationen	290
2.3 Problemfeld: Personelle Zuordnungen und Abgrenzungen	293
<b>3 Problembereich: Tarifliche Steuersätze</b>	<b>296</b>
<b>E. Zusammenfassende Schlussfolgerungen und abschließende Bemerkungen</b>	<b>299</b>
<b>F. Literaturverzeichnis</b>	<b>309</b>
<b>1 Monographien und Aufsätze</b>	<b>309</b>
<b>2 Gesetze, Abkommen und Verwaltungsanweisungen</b>	<b>334</b>
2.1 Gesetzestexte und Abkommen	334
2.2 Verwaltungsanweisungen	336
<b>3 Gerichtsentscheidungen</b>	<b>337</b>

## **Tabellenverzeichnis**

Tabelle B-1: Ordnungshierarchie für die Bestimmung steuerlicher Anknüpfungsgrößen	30
Tabelle B-2: Leitideen und Indikatoren der Steuerverteilung	32
Tabelle C-1: Ansatzpunkte einer Besteuerung unternehmerischen Einkommens im Überblick	110
Tabelle C-2: Konsum- und Konsumausgabensteuer im Vergleich	178
Tabelle D-1: Steuerpraktisch untersuchte Bemessungsgrundlagen im Überblick	194
Tabelle E-1: Alternative Bemessungsgrundlagen im steuerpraktischen Gesamtvergleich	305