

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Verzeichnis der Abbildungen	XIX
Verzeichnis der Schemata	XXI
Verzeichnis der Tabellen.....	XXII
Verzeichnis der Abkürzungen	XXIII
Verzeichnis der Symbole.....	XXIV

Teil I: Grundlagen

1. Steuern im Kontext anderer Einnahmearten der öffentlichen Hand..	1
1.1 Zur Entwicklungsdynamik von Steuern.....	1
1.1.1 Wandlungen im Charakter der Steuer als staatlichem Finanzierungsinstrument.....	4
1.1.2 Entwicklungsphasen der Steuerfinanzierung.....	6
1.1.2.1 Die Phasenbetrachtung Gerloffs	7
1.1.2.2 Neumarks Stufenschema der Entwicklung.....	8
1.2 Gliederungsmöglichkeiten der öffentlichen Einnahmen.....	15
1.2.1 Ordentliche und außerordentliche Einnahmen	15
1.2.2 Gliederung der öffentlichen Einnahmen nach Neumark	17
1.2.3 Gliederung der öffentlichen Einnahmen nach Rolph	23
1.2.4 Die Erfassung der Steuern in Quellen der amtlichen Statistik .	24
2. Die sogenannten Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung	31
2.1 Das Äquivalenzprinzip.....	32
2.1.1 Zur historischen Entwicklung des Äquivalenzprinzips	33
2.1.2 Formen des Äquivalenzprinzips	34
2.1.3 Möglichkeiten und normative Implikationen einer Anwen- dung des Äquivalenzprinzips.....	36
2.1.4 Perspektiven einer Revitalisierung des Äquivalenzprinzips....	42
2.2 Das Leistungsfähigkeitsprinzip.....	44
2.2.1 Zur historischen Entwicklung des Leistungsfähigkeitsprinzips	46
2.2.2 Zur Problematik der Bestimmung von Leistungsfähigkeits- indikatoren	49

2.2.2.1	Das Vermögen	50
2.2.2.2	Das Einkommen	51
2.2.2.3	Die Freizeit	56
2.2.2.4	Der Konsum.....	57
2.2.3	Zur Bestimmung leistungsfähigkeitskonformer Belastungs- konzepte.....	61
2.2.3.1	Die Versionen des Nutzenopfers	61
2.2.3.2	Zur Transformation von Nutzen- in Einkommens- opfer auf Basis der Opfertheorien	64
2.2.3.3	Modifikationen durch das Umverteilungsziel	70
2.2.4	Ein Fazit: Aufgabe des Prinzips oder das Prinzip als Aufgabe?.....	73
3.	Steuertechnik	75
3.1	Definitionsmerkmale von Steuern.....	75
3.2	Grundbegriffe der Steuertechnik.....	79
3.3	Gliederungsmöglichkeiten von Steuern	81
3.3.1	Allgemeine Vorbemerkung	81
3.3.2	Primär steuertechnische Gliederungen	82
3.3.3	Zweck- und Zeitorientierung	82
3.3.4	Gliederung nach Merkmalen des Finanzausgleichs	84
3.3.5	Gliederung nach Anknüpfungspunkten im Wirtschafts- kreislauf	89
3.3.6	Gliederung nach der Stellung der Steuern zueinander	92
3.3.7	Gliederung nach betriebswirtschaftlichen Aspekten	96
3.3.8	Direkte und indirekte Steuern.....	97
3.4	Steuertarife	101
3.4.1	Grundbegriffe	101
3.4.2	Tariftypen	107
3.4.3	Tarifformen.....	114
3.4.3.1	Durchgehende Tarifformen	114
3.4.3.2	Bereichsstufentarife	124
3.4.3.3	Formeltarife	129
3.4.3.4	Kombinationstarife	129
4.	Steuerwirkungslehre	131
4.1	Einführung.....	132
4.1.1	Zum Begriffsraster.....	132
4.1.2	Zur Schematisierung von Steuerwirkungen.....	135

4.1.3	Zur Frage der Methodik	140
4.1.4	Kurzer historischer Überblick über die Steuerwirkungslehre ..	141
4.2	Steuerüberwälzung	143
4.2.1	Vorbemerkung	143
4.2.2	Die Partialanalyse von Überwälzungseffekten	146
4.2.2.1	Gewinnsteuer	146
4.2.2.2	Steuern auf Güter	152
4.2.2.2.1	Mengensteuern	153
4.2.2.2.2	Wertsteuern	166
4.3	Die Zusatzlasten der Besteuerung	172
4.3.1	Vollzugskosten	172
4.3.2	Wohlfahrtsverluste der Besteuereten	175
4.3.2.1	Zusatzlast im Eingütermodell	176
4.3.2.2	Zusatzlast im Modell mit mehreren Gütern	183
4.3.2.2.1	Wirkungen auf die Konsumstruktur	183
4.3.2.2.2	Erste Lockerung der Prämissen: Variables Arbeitsangebot	193
4.3.2.2.3	Zweite Lockerung der Prämissen: Variables Sparangebot	200
4.3.2.2.4	Wirkungen auf die Risikobereitschaft	203
4.3.2.2.5	Dritte Lockerung der Prämissen: Variables Steueraufkommen	208
4.3.2.2.6	Die Kopfsteuer als ideale Steuer?	212
4.4	Zur Theorie der Steuerhinterziehung	215
4.5	Ein Fazit zur Steuerwirkungslehre	224

Teil II:

Grundsätze der Besteuerung und Steuersysteme

5.	Die Grundsätze der Besteuerung	229
5.1	Zur historischen Entwicklung der Lehre von den Besteuerungs- grundsätzen	230
5.2	Gestaltungsphänomenologie und Zielbezogenheit der Grundsätze	235
5.2.1	Die Grundsätze der Besteuerung nach Neumark	235
5.2.2	Die Grundsätze der Besteuerung nach Shoup	239
5.3	Ansätze einer Bewertung der Besteuerungsgrundsätze	241
5.4	Historische und rationale Steuersysteme vor dem Hintergrund der Besteuerungsgrundsätze	243
5.4.1	Was ist ein Steuersystem?	243
5.4.2	Historische Steuersysteme	245

5.4.3	Rationale Steuersysteme	246
5.4.3.1	Monistische Ansätze	247
5.4.3.1	Pluralistische Systeme	247
6.	Theorie der Optimalen Besteuerung	251
6.1	Zur Grundstruktur der Theorie der Optimalbesteuerung: Alternativen einer Vermeidung von Zusatzlasten der Besteuerung	251
6.2	First-best-Lösungen als Referenzobjekte der OT	253
6.2.1	Besteuerung von Gütern und Faktoren	253
6.2.2	Kopf- bzw. Pauschalsteuern	254
6.3	Second-best-Lösungen in der Verbrauchsbesteuerung	257
6.3.1	Die OT als Spezialfall der Theorie des Second-best	257
6.3.2	Allokationsoptimierung im Ein-Konsumenten-Modell	258
6.3.2.1	Die Ramsey-Regel	258
6.3.2.2	Die Freizeitabhängigkeitsregel	262
6.3.2.3	Die Corlett-Hague-Regel	263
6.3.2.4	Die Inverse-Elastizitäten-Regel	264
6.3.2.5	Regeln einer einheitlichen Verbrauchsbesteuerung ...	266
6.3.3	Distributions- und Allokationsziel in einer Mehr-Personen-Ökonomie	270
6.3.3.1	Zur Relevanz von Mehr-Personen-Modellen	270
6.3.3.2	Wohlfahrtsmaximale Verbrauchsteuersätze	272
6.3.3.2.1	Die Diamond-Mirrlees-Regel	272
6.3.3.2.2	Die Inverse-Elastizitätenregel-Regel (Feldstein-Regel)	275
6.4	Second-Best-Lösungen in der Einkommenbesteuerung	278
6.4.1	Optimal Income Taxation als Weiterentwicklung der Opfertheorien	278
6.4.2	Grundmodell der optimalen nicht-linearen Einkommensteuer	280
6.4.3	Grundmodell der optimalen linearen Einkommensteuer	284
6.5	Direkte versus indirekte Besteuerung als Probleme der OT	290
6.5.1	Indirekte Besteuerung und identische Individuen unter rein allokativer Zielsetzung	291
6.5.2	Indirekte Besteuerung unter Berücksichtigung allokativer und distributiver Zielsetzungen	292
6.6	Versuch eines Fazits zur OT	295

**Teil III:
Das deutsche Steuersystem vor dem Hintergrund
der finanzpolitischen Ziele**

**7. Die wichtigsten Steuern in Deutschland: Charakterisierung und
Rechtfertigung**

7.1 Überblick über die Steuern in Deutschland.....	299
7.2 Steuern auf die Einkommensentstehung	308
7.2.1 Die Einkommensteuer	308
7.2.1.1 Zur Rechtfertigung einer Einkommensteuer	308
7.2.1.2 Was ist steuerbares Einkommen?.....	308
7.2.1.3 Steuersubjekt, Steuerobjekt und Bemessungsgrund- lage der deutschen Einkommensteuer	
7.2.1.4 Der Einkommensteuertarif	315
7.2.1.5 Veranlagung und Steuererhebung, Gliedsteuern und Solidaritätszuschlag	316
7.2.2 Die Körperschaftsteuer	318
7.2.2.1 Steuerrechtliche Charakterisierung.....	318
7.2.2.2 Rechtfertigung der Körperschaftsteuer.....	321
7.2.3 Die Gewerbesteuer.....	323
7.2.3.1 Rechtfertigung und allgemeine Charakteristika	323
7.2.3.2 Steuerschuldner, Steuerobjekt, Bemessungsgrund- lage, Tarif.....	324
7.3 Die Steuern auf die Einkommensverwendung	327
7.3.1 Rechtfertigung allgemeiner und spezieller Verbrauchsteuern..	327
7.3.1.1 Die Umsatzsteuer.....	327
7.3.1.2 Die speziellen Verbrauchsteuern	329
7.3.2 Charakterisierung der Umsatzsteuer.....	332
7.3.3 Theoretische Typen der Konsumbesteuerung	334
7.3.4 Die Mineralölsteuer als Beispiel einer speziellen Verbrauchs- steuer.....	335
7.3.4.1 Steuertechnische Gemeinsamkeiten der speziellen Verbrauchsteuern.....	335
7.3.4.2 Charakteristika der Mineralölsteuer	336
7.4 Steuern vom Vermögen.....	338
7.4.1 Verschiedene Formen der Besteuerung des Vermögens und ihre Rechtfertigung	338
7.4.1.1 Besteuerung des Vermögensbestands.....	338
7.4.1.2 Die Vermögenswertzuwachsbesteuerung.....	340
7.4.1.3 Die Besteuerung des Vermögensübergangs	341
7.4.1.4 Besteuerung des Vermögensgebrauchs	341

7.4.2	Charakterisierung einzelner Steuern vom Vermögen.....	342
7.4.2.1	Die Grundsteuer.....	342
7.4.2.2	Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	344
8.	Beschreibung und Beurteilung des deutschen Steuersystems.....	347
8.1	Merkmale zur Darstellung des Steuersystems und Ansätze zu dessen Beurteilung	347
8.1.1	Strukturierungsmerkmale des deutschen Steuersystems vor dem Hintergrund der Grundsätze eines rationalen Steuersystems.....	348
8.1.2	Die Beziehungslehre und das deutsche Steuersystem	350
8.2	Effizienz des deutschen Steuersystems	352
8.2.1	Steuern auf die Einkommensentstehung.....	353
8.2.2	Steuern auf die Einkommensverwendung	356
8.2.3	Steuern vom Vermögen	357
8.3	Gerechtigkeit des deutschen Steuersystems.....	359
8.3.1	Gerechtigkeit, Gleichheit, Ungleichmäßigkeit und Verzerrung	359
8.3.2	Der traditionelle Blickwinkel	360
8.3.2.1	Steuern auf die Einkommensentstehung.....	360
8.3.2.2	Steuern auf die Einkommensverwendung	364
8.3.3	Der Blickwinkel konsumorientierter Besteuerung	366
8.3.4	Die Rolle der Steuern vom Vermögen.....	368
8.4	Stabilitätspolitische Aspekte des deutschen Steuersystems	371
8.4.1	Steuern auf die Einkommensentstehung.....	372
8.4.2	Steuern auf die Einkommensverwendung	373
8.4.3	Steuern vom Vermögen	374
8.5	Einfachheit und Transparenz des Steuersystems	375
9.	Subsysteme des deutschen Steuersystems	377
9.1	Das Unternehmensteuersystem	377
9.1.1	Welche Steuern sind Unternehmensteuern?	378
9.1.2	Rechtfertigungsversuche für die Unternehmensbesteuerung ...	379
9.1.3	Anforderungen an ein rationales Unternehmensteuersystem ...	382
9.1.4	Zur Effizienz der Unternehmensbesteuerung	384
9.1.4.1	Investitionsneutralität	384
9.1.4.2	Finanzierungsneutralität	388

9.1.4.2.1	Neutralität zwischen Selbst- und Beteiligungsfinanzierung.....	388
9.1.4.2.2	Neutralität zwischen Fremd- und Eigenfinanzierung.....	389
9.1.4.3	Rechtsformneutralität.....	390
9.1.4.3.1	Aneutralität durch Doppelbesteuerung?.....	390
9.1.4.3.2	Aneutralität durch rechtsformabhängige Differenzierungen in der Bemessungsgrundlage.....	393
9.1.4.4	Neutralität bei der Standortentscheidung.....	395
9.1.5	Gerechtigkeit und Gleichmäßigkeit.....	396
9.1.6	Einfachheit und Transparenz.....	398
9.1.6.1	Fehlende Koordination und Übersichtlichkeit.....	400
9.1.6.2	Mängel in der Definition der Bemessungsgrundlagen.....	401
9.1.6.3	Unüberschaubare Tarifvielfalt.....	401
9.1.6.4	Unscharfe Trennung von Unternehmens- und Privatsphäre.....	402
9.1.7	Fazit.....	402
9.2	Familienbesteuerung.....	403
9.2.1	Zur Begründung einer besonderen Besteuerung der Familie... ..	403
9.2.2	Familienförderung im Steuerrecht: der Familienleistungsausgleich.....	405
9.2.2.1	Kinderfreibetrag oder Kindergeld - der Familienleistungsausgleich (i.e.S.).....	406
9.2.2.2	Weitere Elemente der Familienbesteuerung.....	409
9.2.2.3	Ehegattensplitting.....	410
9.3	Das Gemeindesteuersystem.....	412
9.3.1	Steuern im föderativen Staat.....	412
9.3.2	Anforderungen an ein rationales Gemeindesteuersystem.....	414
9.3.3	Darstellung und Beurteilung des deutschen Gemeindesteuersystems.....	418
9.3.3.1	Autonomiegrad und fiskalische Äquivalenz.....	418
9.3.3.2	Äquivalenzprinzip.....	420
9.3.3.3	Sonstige Anforderungen.....	421
9.3.4	Reformvorschläge und Zukunft des Gemeindesteuersystems..	423

Teil IV:

Internationale Aspekte der Besteuerung

10.	Besteuerung grenzüberschreitender Transaktionen.....	429
10.1	Besteuerung des grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehrs.....	429

10.1.1	Koordinierungsbedarf bei den Verbrauchsteuern	429
10.1.2	Das Ursprungslandprinzip - der theoretische Rahmen	430
10.1.3	Das Bestimmungslandprinzip - der theoretische Rahmen	435
10.1.4	Das Umsatzsteuer-Übergangssystem in der EU - die Realität	442
10.1.5	Das Gemeinsamer-Markt-Prinzip (Binnenmarktprinzip) - die Zukunftsvisionen	446
10.1.6	Besonderheiten bei den speziellen Verbrauchsteuern in der EU	451
10.2	Besteuerung grenzüberschreitender Arbeits- und Kapital- einkünfte.....	454
10.2.1	Definition und Formen der Doppelbesteuerung	454
10.2.2	Verschiedene sachliche und persönliche Steuer- anknüpfungspunkte als Ursachen für internationale Besteuerungsprobleme	455
10.2.3	Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung ...	459
10.2.3.1	Bilaterale Methoden: Doppelbesteuerungs- abkommen	459
10.2.3.2	Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	461
10.2.3.3	Beurteilung der Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung.....	463
10.2.4	Maßnahmen zur Vermeidung von Minderbelastung	467
10.2.4.1	Steuerflucht durch Verrechnungspreise oder „Briefkastenfirmen“	468
10.2.4.2	Steuerflucht durch (Wohn-)Sitzverlagerung	469

11. Steuerharmonisierung oder Steuerwettbewerb?

11.1.	Internationaler Standortwettbewerb und Steuerwettbewerb	471
11.2	Steuerharmonisierung als Problemlösung?	476
11.3	Internationale Steuerbelastungsvergleiche als Voraussetzung für Steuerwettbewerb.....	479
11.3.1	Zur Bedeutung von Unternehmensteuerbelastungs- vergleichen	479
11.3.2	Fiktive Belastungsvergleiche	482
11.3.2.1	Der (naive) Tarifvergleich.....	482
11.3.2.2	Die Veranlagungssimulation	483
11.3.2.3	Investitionstheoretische Ansätze	485
11.3.3	Faktische Steuerbelastungsvergleiche	488
11.3.4	Abschließende Bemerkungen zum Methodenvergleich ..	492

**Teil V:
Die Zukunft der Steuersysteme**

12. Wirtschaftliche und gesellschaftliche Trends und ihre steuerpolitischen Implikationen	497
12.1 Aktuelle Schwächen und zukünftige Herausforderungen für Steuersysteme.....	497
12.2 Eine eigene Steuer für die EU?	500
12.2.1 Beweggründe für eine Reform der EU-Finzen	500
12.2.2 Argumente für und wider die EU-Steuer	501
12.2.3 Konkrete Ausgestaltungsvorschläge für eine EU-Steuer.	503
12.3 Besteuerung im Internet?	507
12.3.1 Was ist das Internet?	507
12.3.2 Ursachen und Lösungsvorschläge für Besteuerungsprobleme im Internet.....	508
12.3.3 Fazit.....	511
13. Steuersystemreformen.....	513
13.1 Konsumorientierte Neuordnung des Steuersystems	513
13.1.1 Die persönliche allgemeine Ausgabensteuer	513
13.1.1.1 Steuertechnische Ausgestaltung und Praktikabilitätsprobleme	514
13.1.1.2 Gerechtigkeit und Effizienz	518
13.1.1.3 Sonstige ökonomische Wirkungen der Ausgabensteuer	522
13.1.2 Konsumorientierte Unternehmensbesteuerung: Die Cash-flow-Steuer	524
13.1.2.1 Grundlagen.....	524
13.1.2.2 Varianten einer Cash-flow-Steuer.....	526
13.1.2.2.1 Die R-Basis-Steuer.....	526
13.1.2.2.2 Die (R+F)-Basis- und die S-Basis-Steuer.....	527
13.1.2.2.3 Das Mischsystem von Sinn	528
13.1.2.3 Integration der Cash-flow-Steuer in ein Gesamtsteuersystem	529
13.1.2.3.1 Varianten der Realisierung einer Cash-flow-Steuer.....	529
13.1.2.3.2 Die Struktur eines konsumorientierten Cash-flow-Steuersystems	529
13.1.2.4 Ansätze zur Beurteilung der Cash-flow-Unternehmensbesteuerung	531
13.1.2.5 Fazit zur Beurteilung der Ausgabensteuer und der Cash-flow-Steuer.....	536
13.1.3 Zins- oder sparbereinigte Einkommensteuer und Gewinnsteuer	536

13.2. Ökologische Steuerreform	540
13.2.1 Gründe und Strategien für eine ökologische Steuerreform.....	540
13.2.2 Konkrete Vorschläge für eine Energiesteuer	546
13.2.2.1 Die DIW-Studien von 1995/1997	546
13.2.2.2 Der Vorschlag der EU-Kommission zu einer Rahmenrichtlinie	548
13.2.3 Beurteilung der vorgestellten Reformvorschläge	550
13.2.3.1 Allokative Aspekte.....	550
13.2.3.2 Konjunktur- und wachstumspolitische Aspekte.....	555
13.2.3.3 Distributive Aspekte der Energiesteuer.....	560
13.2.3.4 Sonstige finanzwirtschaftliche Ziele	562
13.2.4 Abschließende Würdigung der Ökosteuer-Konzeption ...	565
14. Grenzen der Besteuerung	567
Literaturverzeichnis	579
Personenregister.....	619
Sachwortregister	629

Verzeichnis der Abbildungen

Abbildung	Seite
2.1: Einkommenseinbußen bei den verschiedenen Varianten des Opferkonzepts	65
2.2: Utilitaristische Verteilungsalternativen	71
3.1: Steuerzugriff im Wirtschaftskreislauf	90
3.2: Tariftypen	108
3.3: Alternative Lorenzverteilungen des Einkommens und Lorenzdominanz	110
3.4: Alternative nichtvergleichbare Lorenzverteilungen des Einkommens.....	111
3.5: Messung der Steuerintensität.....	113
3.6: Linear-proportionaler Tarif	114
3.7: Linear-progressiver Tarif durch Freibetrag	115
3.8: Grundidee einer negativen Einkommensteuer.....	117
3.9: Negative Einkommensteuer vom „Poverty-Gap-Typ“ bei einem unterstellten Steuersatz t von 50 v.H.	118
3.10: Negative Einkommensteuer vom „Social-Dividend-Typ“	119
3.11: Progressionssprung bei einer Freigrenze.....	120
3.12: Linear-regressiver Tarif.....	121
3.13: Offene Tarifprogression	124
3.14: Stufenbetragstarif	125
3.15: Stufendurchschnittssatztarif	127
3.16: Stufengrenzsatztarif.....	128
4.1: Gewinnsteuer bei Monopol	147
4.2: Wirkungen der Besteuerung von Kapitalerträgen in einem Sektor bei langfristiger Betrachtung eines Konkurrenzmarktes	151
4.3: Mengensteuer aus Sicht der Anbieter.....	154
4.4: Mengensteuer aus Sicht der Nachfrager.....	154
4.5: Verteilung der Zahllast einer Mengensteuer bei vollkommener Konkurrenz	155
4.6: Mengensteuer bei vollkommen unelastischer (starrer) Nachfrage....	156
4.7: Mengensteuer bei vollkommen elastischem Angebot.....	157
4.8: Mengensteuer bei vollkommen unelastischem (starren) Angebot	158

4.9:	Mengensteuer bei vollkommen elastischer Nachfrage.....	158
4.10:	Mengensteuer bei inversem Angebot	159
4.11:	Mengensteuer bei inverser Nachfrage	159
4.12:	Verteilung der Zahllast einer Mengensteuer im Monopol	161
4.13:	Mengensteuer im Oligopol	165
4.14:	Verteilung der Zahllast einer Wertsteuer bei vollkommener Konkurrenz	167
4.15:	Verteilung der Zahllast einer Wertsteuer im Monopol.....	167
4.16:	Konsumentenrente bei Zusatzbelastung durch Mengensteuer	176
4.17:	Konsumenten- und Produzentenrente ohne Steuer.....	179
4.18:	Konsumenten- und Produzentenrente bei Zusatzlast durch Mengensteuer	179
4.19:	Steueraufkommen und Zusatzbelastung.....	181
4.20:	Wohlfahrtsverluste einer selektiven im Vergleich zu einer allgemeinen Verbrauchsteuer	184
4.21:	Zusatzlast bei gebundenen im Vergleich zu ungebundenen Transfers	186
4.22:	Einkommens- und Substitutionseffekt einer selektiven Verbrauchsteuer.....	187
4.23:	Wirkungen einer proportionalen Einkommensteuer auf das Arbeitsangebot eines Individuums A	194
4.24:	Wirkungen einer proportionalen Einkommensteuer auf das Arbeitsangebot eines Individuums B.....	195
4.25:	Wirkung verschiedener Steuern auf Gegenwarts- und Zukunftskonsum	202
4.26:	Optimale Anlagestruktur bei einer Besteuerung der Rendite ohne Verlustausgleich	205
4.27:	Optimale Anlagestruktur bei einer Besteuerung der Rendite mit vollem Verlustausgleich	208
4.28:	Wohlfahrtseffekte verschiedener Steuern bei gleicher Reduktion des Konsums.....	210
4.29:	Zusatzlast einer Kopfsteuer	214
4.30:	Optimaler Hinterziehungsgrad	220
6.1:	Optimale Einkommensteuer und individuelle Konsum-Arbeits- Entscheidung	281
7.1:	Einkommensteuertarif 1998	315
9.1:	Einnahmenstruktur der Kommunen 1997	419
9.2:	Struktur der kommunalen Steuereinnahmen 1997	419
13.1:	Wirkung einer Pigou-Steuer.....	542

Verzeichnis der Schemata

Schema	Seite
1.1: Gliederung der öffentlichen Einnahmen nach Neumark.....	18
2.1: Überblick über die Äquivalenzbegriffe nach Haller	35
3.1: Ertragshoheit gem. Art. 106 GG.....	88
3.2: Steueranknüpfungspunkte im Wirtschaftskreislauf.....	91
4.1: Die Inzidenzbegriffe nach Musgrave	135
4.2: Schema der Steuerwirkungen bei der Einführung einer neuen Steuer	136
7.1: Die Ermittlung des „zu versteuernden Einkommens“ in der Einkommensteuer	311
7.2 Überblick zur Ermittlung der Bemessungsgrundlage der Körperschaftsteuer bei Kapitalgesellschaften	320
7.3: Die Ermittlung des Gewerbeertrags für die Gewerbesteuer.....	325
7.4: Ein Beispiel zur Allphasen-Netto-Umsatzsteuer mit Vorsteuerabzug.....	333
9.1: Unternehmensteuern im engeren Sinne.....	379
9.2: Vereinfachtes Beispiel zum Anrechnungsverfahren der Körperschaftsteuer bei der Einkommensteuer.....	391
9.3: Anforderungen an ein rationales Gemeindesteuersystem	417
10.1: Auswirkungen des Ursprungslandprinzips im Zweiländermodell	433
10.2: Die vom dualistischen Prinzip ausgehenden Wirkungen auf die Wettbewerbslage im grenzüberschreitenden Warenverkehr	439
10.3: Prinzipien zur internationalen Abgrenzung der Steuerpflicht.....	456
10.4: Arten der Doppelbesteuerung bei international unterschiedlich abgegrenzter subjektiver Steuerpflicht.....	458
13.1: Ermittlung der Bemessungsgrundlage einer persönlichen allgemeinen Ausgabensteuer in Anlehnung an Kaldor.	516
13.2: Einkommen und Konsum bei sparbereinigter Steuerbasis, in DM ...	538
13.3: Einkommen und Konsum bei zinsbereinigter Steuerbasis, in DM....	539
14.1: Grenzen der Besteuerung	576

Verzeichnis der Tabellen

Tabelle	Seite
1.1: Einnahmen des öffentlichen Gesamthaushalts in Mrd. DM, gerundet	8
1.2: Anteil der direkten und indirekten Steuern am Steueraufkommen ausgewählter Jahre, in v.H.....	13
1.3: Anteile der Gebietskörperschaften am Gesamteueraufkommen, in v.H.	14
1.4: Einnahmen des Staates in der Gliederung der VGR, in Mrd. DM.....	26
1.5: Einnahmen des Bundes nach volkswirtschaftlichen Arten ausgewählter Jahre in Mrd. DM, gerundet	27
3.1: Einnahmen nach Steuerarten (einschließlich Sozialversicherungsbeiträgen) in ausgewählten Ländern für das Jahr 1995, in v.H.	92
3.2: Aufkommenselastizität der Steuern in der Bundesrepublik 1950-1973.....	105
3.3: Tariftypenklassifizierung nach verschiedenen Kennziffern	109
4.1: Verteilung der durchschnittlichen Bürokratiekosten nach Bereichen	173
4.2: Kosten der Besteuerung 1984 in v.H. des Aufkommens.....	174
4.3: Verzerrende Wirkungen verschiedener Steuern	211
4.4: Gängige Hypothesen über den Einfluß der Bestimmungsgründe der Steuerhinterziehung.....	221
7.1: Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick, Stand 1. Juli 1998	300
7.2: Indirekte Progression der Gewerbesteuer.....	327
7.3: Der Mineralölsteuertarif	337
7.4: Freibeträge der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	345
7.5: Tarif der Erbschaft- und Schenkungsteuer	346
8.1: Entwicklung eines Sparguthabens vor und nach Belastung durch Lohnsteuer (35 v.H.) und Zinssteuer (35 v.H.)	354
10.1 Eine allgemeine Verbrauchsteuer im Ursprungslandprinzip.....	434
10.2: Rechenbeispiele zum Anrechnungs- und Freistellungsverfahren	460
13.1: Steuermindestniveaus für eine Energiesteuer in der EU, Vorschlag der EU-Kommission	549