

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Übersichtenverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXVII

## 1. Kapitel Einleitung

I. Zielsetzung und Rechtfertigung der Untersuchung .....	1
II. Aufbau der Untersuchung .....	4

## 2. Kapitel Die Darstellung der Besteuerungsgrundsätze

I. Die Ermittlung des Staatsgrundsatzes und seine Konkretisierung....	7
A. Der Zusammenhang zwischen den Besteuerungsgrundsätzen und dem Staatsgrundsatz.....	7
B. Die Darstellung und die Konkretisierung des allgemeinen Staatsgrundsatzes.....	7
1. Das Schutzprinzip als allgemeiner Staatsgrundsatz.....	7
2. Historische Belege zum Schutzprinzip .....	8
3. Die Konkretisierung des Schutzprinzips bei Tauschhandlungen.....	11
a) Das Laissez-faire-Prinzip.....	11
b) Das Sozialstaatsprinzip .....	12
c) Das Interventionsstaatsprinzip .....	15
aa) Die Interventionen zur Ausführung von Tauschhandlungen.....	15
bb) Die Interventionen zum Verzicht auf Tauschhandlungen.....	17
II. Die Konkretisierung der Besteuerungsgrundsätze aus dem Interventionsstaatsprinzip.....	20

A.	Die Konkretisierung der Besteuerungsgrundsätze einer allgemeinen Besteuerung .....	20
	1. Das Fiskalzweckprinzip .....	20
X	2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	24
	a) Die Möglichkeiten zur gleichmäßigen Verteilung der Belastung aus einer allgemeinen Besteuerung .....	24
	aa) Die Ablehnung des Verursachungsprinzips (Äquivalenzprinzips) als Verteilungsprinzip.....	25
	bb) Die Ablehnung des Durchschnittsprinzips als Verteilungsprinzip.....	31
	b) Die Konkretisierung des Tragfähigkeitsprinzips (Leistungsfähigkeitsprinzips) .....	32
	3. Das Vollständigkeitsprinzip .....	36
	4. Das Gesetzmäßigkeitsprinzip.....	38
	5. Das Praktikabilitätsprinzip.....	40
	6. Das Neutralitätsprinzip .....	43
	a) Das Prinzip der Wirkungsneutralität.....	43
	b) Das Prinzip der Anpassungsneutralität.....	44
	7. Das Prinzip der Einheit der Rechtsordnung .....	48
	8. Zusammenfassung der Besteuerungsgrundsätze für eine allgemeine Besteuerung .....	57
B.	Die Konkretisierung der Besteuerungsgrundsätze einer außerfiskalischen Besteuerung.....	59
	1. Der Ersatz des Leistungsfähigkeitsprinzips und des Vollständigkeitsprinzips durch das Gemeinwohlprinzip.....	59
	2. Das Erfolgsmäßigkeitsprinzip.....	60
	3. Das Verhältnismäßigkeitsprinzip.....	61
	4. Die Übertragbarkeit der Besteuerungsgrundsätze einer allgemeinen Besteuerung auf eine außerfiskalische Besteuerung .....	63
	5. Zusammenfassung der Besteuerungsgrundsätze für eine außerfiskalische Besteuerung.....	64
C.	Der Vergleich der Besteuerungsgrundsätze für eine außerfiskalische und eine allgemeine Besteuerung .....	65

### 3. Kapitel

## **Darstellung und theoretische Fundierung alternativer Besteuerungssysteme**

I.	Die Bestimmung und die Abgrenzung der Vermögensarten, -änderungen und -ebenen auf kapitaltheoretischer Basis .....	71
A.	Die Kapitaltheoretische Bestimmung der Bestände bei den verschiedenen Vermögensarten .....	73
1.	Der Zahlungsmittelbestand .....	73
2.	Der Geldrechtebestand .....	73
3.	Das Sachvermögen .....	75
a)	Direkte Umbewertung .....	76
b)	Indirekte Umbewertung .....	78
4.	Das Kapitalwertvermögen .....	82
B.	Die kapitaltheoretische Bestimmung der Vermögensänderungen .....	83
1.	Erfolgsneutrale Vermögensverschiebungen zwischen den Vermögensarten .....	83
2.	Erfolgswirksame Vermögensänderungen .....	84
3.	Tabellarische Übersicht über die Stromgrößen bei den verschiedenen Vermögensarten .....	87
C.	Die Zusammenfassung von Vermögensarten zu Vermögensebenen.....	91
1.	Die Geldvermögensebene .....	91
2.	Die Reinvermögensebene .....	91
3.	Die Ertragswertvermögensebene .....	92
D.	Zusammenfassendes Beispiel zur kapitaltheoretischen Bilanzierung .....	94
E.	Die Orientierung der Unternehmenssteuersysteme an den Vermögensänderungen auf den verschiedenen Vermögensebenen.....	100
F.	Exkurs .....	101
1.	Die Bedeutung der kapitaltheoretischen Bilanzierung für die betriebliche Planung .....	101
2.	Kapitaltheoretische Bilanzierung als Alternative zur externen Rechnungslegung .....	101

II.	Die Bestimmung der steuerpflichtigen Vermögensänderungen .....	102
A.	Die Annahme einer positiven Zeitpräferenz .....	103
B.	Die Trennung von individueller Präferenz und kumulierter Angebots- und Nachfragefunktion .....	104
C.	Annahmen über die Zeitpräferenz der Steuerpflichtigen.....	107
D.	Zeitpräferenz und Unternehmensgewinne.....	109
E.	Der Zusammenhang zwischen Marktzins, Zeitpräferenzrate und Kalkulationszinsfuß .....	113
III.	Die Bestimmung des Entstehungsbereiches unternehmenssteuerrelevanter Vermögensänderungen .....	115
A.	Die Abgrenzung des Unternehmensbereiches vom Privatbereich.....	115
B.	Die Ausgestaltung einer allgemeinen Besteuerung bei konsequenter Trennung von Unternehmens- und Privatbereich.....	115
1.	Zuflüsse aus dem Unternehmensbereich als Bemessungsgrundlage der Besteuerung im Privatbereich .....	115
2.	Institutionale Besteuerung des Unternehmensbereiches.....	118
a)	Institutionale Besteuerung als Folge der konsequenten Trennung von Unternehmens- und Privatbereich .....	118
b)	Historische Entwicklung der Konzepte für eine institutionale Besteuerung .....	119
c)	Der Umfang des Unternehmensbereiches.....	122
d)	Praktikabilitätsprobleme durch die konsequente Trennung von Unternehmens- und Privatbereich.....	125
aa)	Selbsterstellte Dienstleistungen.....	126
bb)	Selbsterstellte Güter .....	129
cc)	Nutzung langlebiger Gebrauchsgüter .....	129
dd)	Kriterien für das Vorliegen eines Investitionsgutes.....	133
e)	Probleme bei den selbständig handelbaren Verfügungsgrechten .....	136

X	IV.	Praktische Ausprägungen von Besteuerungskonzeptionen auf verschiedenen Vermögensebenen .....	139	X
X	A.	Konsumorientierte Besteuerung auf der Ebene der Zahlungsmittelbestände .....	139	
	1.	Technische Konzeption .....	139	
	2.	Theoretische Konzeption .....	140	
	a)	Die Einkommensdefinition von I. FISHER.....	140	
	b)	Die Doppelbesteuerungsthese.....	141	
	c)	Die Anpassungseffekte und ihre Abhängigkeit von der unterstellten Zeitpräferenz .....	147	
	3.	Die Besteuerungssysteme mit einer auf die Ebene der Zahlungsmittelbestände ausgerichteten Konzeption.....	154	
	a)	Konsum- oder Ausgabensteuer .....	154	
	b)	Kassensteuer auf Unternehmensebene und Arbeitsentgeltsteuer auf Privatebene .....	156	
	c)	Cash-flow-Steuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene.....	160	
	d)	Ausschüttungsteuer auf Unternehmensebene und Konsumsteuer auf Privatebene.....	161	
X	B.	Konsumorientierte Besteuerung auf der Ebene des Geldvermögens .....	165	X
	1.	Technische Konzeption .....	165	
	2.	Theoretische Konzeption .....	165	
	3.	Die Besteuerungssysteme mit einer auf die Geldvermögensebene ausgerichteten Konzeption .....	167	
	a)	Abflußsteuer auf Unternehmensebene und Arbeitsentgeltsteuer auf Privatebene .....	167	
	b)	Einnahmeüberschußsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene.....	173	
	C.	Vermögenszuwachsorientierte Besteuerung auf der Ebene des Reinvermögens .....	176	
	1.	Technische Konzeption .....	176	
	2.	Theoretische Konzeption .....	176	
	a)	Das Einkommen als Steigerung des ökonomisch-finanziellen Dispositionspotentials.....	176	
	b)	Leistungsfähigkeit und Vermögenszuwachs auf Unternehmensebene .....	178	

3. Die Besteuerungssysteme mit einer auf die Ebene des Reinvermögens ausgerichteten Konzeption.....	180
a) Institutionale Besteuerung mit definitiver Belastung.....	180
aa) Einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Vergütungsteuer auf Privatebene .....	181
bb) Einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene.....	181
cc) Differenzierende Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	183
(1) Selbstfinanzierungsteuer und abzugsfähige Gewinnausschüttungsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene.....	184
(2) Selbstfinanzierungsteuer und nichtabzugsfähige Gewinnausschüttungsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	185
(3) Nach der Verwendung differenzierende Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	188
(4) Nichtabzugsfähige Gewinnausschüttungsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	189
(5) Vergleich und praktische Relevanz der Gewinnsteuersysteme mit gespaltenem Steuersatz .....	189
b) Gewinnsteuersysteme mit teilweiser oder vollständiger Anrechnung und temporärer Belastung der Selbstfinanzierung.....	193
aa) Einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Teilanrechnung auf die Zuflußsteuer.....	194
bb) Einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer .....	194

cc)	Nach der Verwendung differenzierende Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer.....	198
dd)	Einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Vollanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer .....	199
ee)	Nach der Verwendung differenzierende Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Vollanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer.....	200
D.	Vermögenszuwachsorientierte Besteuerung auf der Ebene des Ertragswertvermögens .....	204
1.	Technische Konzeption.....	204
2.	Theoretische Konzeption .....	205
a)	Die Besteuerung des ökonomischen Gewinns .....	205
b)	Die Quellentheorie.....	206
c)	Kritik an der Quellentheorie bzw. am ökonomischen Gewinn.....	208
3.	Das Besteuerungssystem mit einer auf die Ebene des Ertragswertvermögens ausgerichteten Konzeption .....	210

#### 4. Kapitel

### **Analyse der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit den Besteuerungsgrundsätzen**

X I.

	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip.....	211
A.	Der Einfluß der Präferenzverzerrungen auf das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	211
1.	Beseitigung der Präferenzverzerrungen durch die zahlungsorientierten Besteuerungssysteme .....	211
2.	Beseitigung der Präferenzverzerrungen durch die geldvermögensorientierten Besteuerungssysteme .....	215
3.	Beseitigung der Präferenzverzerrungen durch die vermögenszuwachsorientierten Besteuerungssysteme .....	221

B.	Verstoß gegen das Leistungsfähigkeitsprinzip durch eine Beschränkung der Besteuerung auf den Unternehmensbereich.....	224
C.	Der Einfluß der Doppelbelastung auf das Leistungsfähigkeitsprinzip.....	225
1.	Die Doppelbelastung bei einheitlicher Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	225
2.	Die Doppelbelastung bei differenzierender Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene.....	227
a)	Die Doppelbelastung bei allseits abzugsfähiger Gewinnausschüttungsteuer .....	227
b)	Die Doppelbelastung bei nichtabzugsfähiger Gewinnausschüttungsteuer .....	228
c)	Die Doppelbelastung bei nach der Verwendung differenzierender Gewinnsteuer .....	231
3.	Die Doppelbelastung bei Teilanrechnungssystemen .....	231
a)	Die Doppelbelastung bei Teilanrechnung auf die Zuflußsteuer .....	231
b)	Die Doppelbelastung bei Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer.....	234
4.	Die Doppelbelastung bei vollständiger oder teilweiser Beschränkung auf eine einheitliche Gewinnsteuer auf Unternehmensebene .....	240
5.	Sonstige zusätzliche Doppelbelastungen .....	243
6.	Die Bedeutung der Doppelbelastung für das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	244
II.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Fiskalzweckprinzip.....	246
A.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der zahlungsorientierten Besteuerungssysteme mit dem Fiskalzweckprinzip .....	246
1.	Die Grundlagen der Aufkommenschätzung .....	246
2.	Die Daten der Aufkommenschätzung .....	251
3.	Die Ermittlung des durchschnittlichen Steuersatzes unter der bisherigen direkten Besteuerung .....	253
4.	Die Überprüfung der Einhaltung des Fiskalzweckprinzips bei einer reinen Konsumsteuer .....	254



5.	Die Überprüfung der Einhaltung des Fiskalzweckprinzips bei einer Arbeitsentgeltsteuer auf Privatebene und einer Kassensteuer auf Unternehmensebene .....	258
6.	Die Überprüfung der Einhaltung des Fiskalzweckprinzips bei einer Zuflußsteuer auf Privatebene und einer Cash-flow-Steuer auf Unternehmensebene .....	261
7.	Die Überprüfung der Einhaltung des Fiskalzweckprinzips bei einer Konsumsteuer auf Privatebene und einer Ausschüttungssteuer auf Unternehmensebene .....	264
B.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der geldvermögensorientierten Besteuerungssysteme mit dem Fiskalzweckprinzip .....	267
C.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der vermögenszuwachsorientierten Besteuerungssysteme mit dem Fiskalzweckprinzip .....	268
III.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Vollständigkeitsprinzip .....	270
A.	Die Überprüfung der Übereinstimmung mit dem persönlichen Vollständigkeitsprinzip .....	270
B.	Die Überprüfung der Übereinstimmung mit dem sachlichen Vollständigkeitsprinzip .....	271
1.	Die Vollständigkeitsprobleme durch fehlerhafte Abgrenzungen bei internationaler Geschäftstätigkeit .....	271
a)	Thematische Eingrenzung .....	271
b)	Ertragswertsteuer in beiden Ländern .....	272
aa)	Die Doppelbelastung durch die Überschneidung von unbeschränkter und beschränkter Steuerpflicht und Maßnahmen zu ihrer Beseitigung .....	273
bb)	Der Transfer des Vermögens und Probleme durch die Unsicherheit ausländischer Daten .....	274
c)	Ertragswertsteuer in Land A und Konsumsteuer in Land B .....	274
aa)	Der Konflikt zwischen unbeschränkter Ertragswertsteuer in Land A und beschränkter Konsumsteuer in Land B .....	274

bb)	Der Transfer des Vermögens und Probleme durch die Unsicherheit ausländischer Daten.....	276
(1)	Der Vermögenstransfer von Ertragswertsteuerland A in Konsumsteuerland B.....	276
(2)	Der Vermögenstransfer von Konsumsteuerland B in Ertragswertsteuerland A.....	278
d)	Konsumsteuer in beiden Ländern.....	280
aa)	Die Doppelbelastung durch die Überschneidung von unbeschränkter und beschränkter Konsumsteuerpflicht und Maßnahmen zu ihrer Beseitigung .....	281
bb)	Der Transfer des Vermögens und Probleme durch die Unsicherheit ausländischer Daten.....	281
2.	Die Vollständigkeitsprobleme durch eine Vergrößerung der Steuervermeidungsmöglichkeiten .....	282
a)	Die Vergrößerung der Steuerhinterziehungsmöglichkeiten bei zahlungsorientierten Besteuerungssystemen .....	282
b)	Die Vergrößerung der Steuervermeidungsmöglichkeiten durch die Manipulierbarkeit der Daten.....	283
c)	Die Vergrößerung der Steuervermeidungsmöglichkeiten durch die Unsicherheit der Daten.....	284
3.	Die Vollständigkeitsprobleme durch Zufallsverluste (windfall losses) .....	286
4.	Die Vollständigkeitsprobleme durch eine systemwidrige Behandlung von privaten Krediten .....	287
a)	Der Kreditkonsum bei der Konsumsteuer .....	287
b)	Der Kreditkonsum bei den anderen Besteuerungssystemen .....	289
5.	Die Vollständigkeitsprobleme durch die Kompensation von nichtabzugsfähigen Vermögensminderungen durch nichthinzurechnungspflichtige Vermögenmehrungen .....	290
6.	Die Vollständigkeitsprobleme durch Vermögenstransfer von Vermögen aus nicht erfaßten Vermögensarten .....	294
IV.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Gesetzmäßigkeitsprinzip.....	295
A.	Die Gesetzmäßigkeit der zahlungsorientierten Besteuerungssysteme .....	295

	B. Zweifel an der Gesetzmäßigkeit des deutschen Anrechnungsverfahrens.....	296
V.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Praktikabilitätsprinzip.....	296
	A. Die Praktikabilität der zahlungsorientierten Besteuerungssysteme .....	296
	B. Die Praktikabilität der Besteuerung von nicht auf der Geldvermögensebene realisierten Wertsteigerungen .....	298
X VI.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Neutralitätsprinzip .....	300
	A. Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Prinzip der Wirkungsneutralität .....	300
	1. Der Neutralitätsverstoß bezüglich der Entscheidung über Sanierung oder Wachstum von Unternehmen mit einer negativen Bemessungsgrundlage.....	300
	a) Der Charakter negativer Bemessungsgrundlagen.....	300
	aa) Negative Bemessungsgrundlage als Maßstab der Subventionsbemessung .....	301
	bb) Negative Bemessungsgrundlage als Indikator für einen Vermögensverlust.....	302
	cc) Negative Bemessungsgrundlage als Indikator für das Fehlen der Gewinnerzielungsabsicht .....	303
	b) Die Auswirkungen der unterschiedlich begründeten Subventionszahlungen auf die Entscheidung über Sanierung und Wachstum von Unternehmen .....	304
	2. Der Neutralitätsverstoß bezüglich der Entscheidung zwischen Verkauf, Wiederanlage und Konsum .....	307
	a) Der Wiederanlagezwang der zahlungsorientierten Besteuerungssysteme .....	307
	b) Der Sperr effekt.....	309
	3. Der Neutralitätsverstoß bezüglich der Ausschüttungsentscheidung .....	312
	4. Der Neutralitätsverstoß bezüglich der Entscheidung über die Bildung und Verwendung von Risikokapital.....	313
	a) Die höhere Sozialfunktion des Risikokapitals .....	313
	b) Die Marktlenkung von Risikokapital .....	316

5.	Der Neutralitätsverstoß bezüglich Dauer und Umfang einer Investitionsentscheidung .....	317
B.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Prinzip der Anpassungsneutralität .....	319
1.	Die Anpassungen des Steueraufkommens.....	319
2.	Der Damnumeffekt und seine Abhängigkeit von der Vermögensebene.....	320
VII.	Die Überprüfung der Übereinstimmung der Besteuerungssysteme mit dem Prinzip der Einheit der Rechtsordnung .....	324
A.	Der Verstoß gegen die Generalnorm der handelsrechtlichen Rechnungslegung für Kapitalgesellschaften .....	324
B.	Der Verstoß gegen die handelsrechtliche Ausschüttungsbemessungsfunktion des Gewinns bei Personengesellschaften.....	326
C.	Der Verstoß gegen das Verbot der Rückgewähr von Einlagen .....	329
D.	Der Verstoß gegen die Finanzverfassung .....	331
VIII.	Die Analyse der Übereinstimmung außerfiskalischer Elemente in den Besteuerungssystemen mit den außerfiskalischen Besteuerungsgrundsätzen.....	332
A.	Der Wegfall des Liquiditätseffektes bei den zahlungsorientierten Besteuerungssystemen .....	332
B.	Die Folgen von steuerfreien Vermögenmehrungen .....	333
1.	Steuerfreie Einzahlungen bei den zahlungsorientierten Besteuerungssystemen .....	333
a)	Die Auswirkungen auf die Konsumsteuer .....	334
b)	Die Auswirkungen auf die Kombination von Kassensteuer und Arbeitsentgeltsteuer .....	336
c)	Die Auswirkungen auf die Kombination von Cash-flow-Steuer und Zuflußsteuer.....	339
d)	Die Auswirkungen auf die Kombination von Ausschüttungsteuer und Konsumsteuer .....	339
e)	Der Damnum-Effekt.....	340
2.	Steuerfreie Einnahmen bei den geldvermögensorientierten Besteuerungssystemen .....	341

3. Steuerfreie Erträge bei den reinvermögensorientierten Besteuerungssystemen .....	345
a) Personales Gewinnsteuersystem .....	346
b) Institutionale Gewinnsteuersysteme ohne mehrperiodige Aufzeichnungen über die Steuerbelastung .....	347
aa) Vollständige Formulierung der Verwendungsregeln .....	347
bb) Der Vermögensvorteil durch steuerfreie Erträge .....	353
(1) Die Steuervorteile von Vermögensmaximierern .....	355
(a) Einheitlicher Steuersatz mit Durchleitung .....	356
(b) Einheitlicher Steuersatz ohne Durchleitung .....	356
(c) Gespaltener Steuersatz mit Durchleitung .....	360
(d) Gespaltener Steuersatz ohne Durchleitung .....	361
(2) Die Steuervorteile von Einkommensmaximierern .....	361
(a) Einheitlicher Steuersatz ohne Anrechnung .....	362
(b) Einheitlicher Steuersatz mit Anrechnung .....	363
(c) Gespaltener Steuersatz ohne Anrechnung .....	365
c) Institutionale Gewinnsteuersysteme mit mehrperiodiger Verrechnung steuerfreier Erträge .....	369
aa) Allgemeine Verwendungsregeln bei mehrperiodiger Verrechnung .....	369
bb) Spezielle Verwendungsregeln im Körperschaftsteuerrecht Frankreichs, Großbritanniens, Italiens und der Bundesrepublik Deutschland .....	371
cc) Die Konkurrenz zwischen der Verlustverrechnung und den speziellen Verwendungsregeln zur Nachversteuerung .....	377
4. Steuerfreie Erträge bei ertragswertorientierter Besteuerung .....	379

5. Kapitel  
**Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse und ihre Übertragung auf aktuelle Problemstellungen**

I.	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse.....	381
X	A. Die Ergebnisse im Rahmen der Untersuchung der konsumorientierten Besteuerungssysteme.....	381
	B. Die Ergebnisse im Rahmen der Untersuchung der vermögenszuwachsorientierten Besteuerungssysteme .....	388
II.	Übertragung der Untersuchungsergebnisse auf aktuelle Problemstellungen.....	393
	A. Die Bedeutung der Untersuchungsergebnisse für die Beurteilung internationaler Steuerbelastungsvergleiche.....	393
+	B. Die Bedeutung der Untersuchungsergebnisse für die Beurteilung von Unternehmenssteuerreformvorschlägen .....	395
	C. Die Bedeutung der Untersuchungsergebnisse für die EG-Harmonisierung der direkten Unternehmenssteuern .....	398
	D. Die Bedeutung der Untersuchungsergebnisse für die Beurteilung steuerlicher Maßnahmen im Zuge der Wiedervereinigung .....	400
	E. Eine geldvermögensorientierte Besteuerung als ideale Übergangsbesteuerung für die osteuropäischen Länder.....	402
	Literaturverzeichnis .....	405
	Urteilsverzeichnis.....	441

## Übersichtenverzeichnis

	Seite
Übersicht 1: Arten der Äquivalenz.....	26
Übersicht 2: Primat des Zivilrechts .....	50
Übersicht 3: Zivilrechtliche Sicherung ohne tatsächliche Durchführung.....	52
Übersicht 4: Tatsächliche Durchführung ohne zivilrechtliche Sicherung.....	53
Übersicht 5: Verhältnis zwischen Zivil- und Steuerrecht.....	54
Übersicht 6: Unmittelbarer Verstoß gegen den Grundsatz der Einheit der Rechtsordnung .....	55
Übersicht 7: Mittelbarer Verstoß gegen den Grundsatz der Einheit der Rechtsordnung.....	56
Übersicht 8: Besteuerungsgrundsätze für eine allgemeine Besteuerung.....	58-59
Übersicht 9: Besteuerungsgrundsätze für eine außerfiskalische Besteuerung.....	65
Übersicht 10: Struktur der kapitaltheoretischen Bilanz .....	72
Übersicht 11: Zahlungsstrom eines negativen Geldrechtes.....	74
Übersicht 12: Nutzeneinheitenstrom eines Sachvermögens.....	78
Übersicht 13: Bewertete Nutzeneinheiten .....	79
Übersicht 14: Abschreibungen .....	80
Übersicht 15: Erfolgsneutrale Vermögensverschiebungen zwischen den Vermögensarten .....	85
Übersicht 16: Stromgrößen bei den verschiedenen Vermögensarten.....	87-90
Übersicht 17: Zusammenfassung der Vermögensarten.....	94
Übersicht 18: Zusätzliche Auszahlungen der Taxiinvestition .....	95
Übersicht 19: Zahlungsmittel- = Geldvermögens- = Reinvermögens- = Ertragswertvermögensbilanz.....	95
Übersicht 20: Kapitalnachfrage und Kapitalangebot.....	105
Übersicht 21: Kumulierte Angebots- und Nachfragefunktion.....	106
Übersicht 22: Im aktuellen Steuerrecht unterstellte Präferenzstruktur .....	108
Übersicht 23: Präferenzstruktur ohne steuerbaren Nutzenvorteil .....	109
Übersicht 24: Umfang und interne Verzinsung .....	110
Übersicht 25: Zusätzliche Kapitalnachfrage .....	111

Übersicht 26:	Kumulierte Kapitalnachfrage und -angebot .....	111
Übersicht 27:	Bereitstellung des Kredits .....	111
Übersicht 28:	Kumulierte Kapitalangebots- und -nachfragefunktion	112
Übersicht 29:	Unternehmensgewinn .....	112
Übersicht 30:	FISHERs Prämisse zur Zeitpräferenz .....	144
Übersicht 31:	FISHERs Annahme zur Zeitpräferenz bei Investitionen mit unterschiedlicher interner Verzinsung.....	147
Übersicht 32:	Folgen des Anpassungsprozesses .....	151
Übersicht 33:	Übereinstimmung des Zinssatzes, der die Zeitpräfe- renz zum Ausdruck bringt, mit dem Marktzins .....	152
Übersicht 34:	Annahme eines Zinses, der die Zeitpräferenz zum Ausdruck bringen soll, von 0 %.....	153
Übersicht 35:	Wirkung der Kassensteuer .....	159
Übersicht 36:	Wirkung der Cash-flow-Steuer .....	161
Übersicht 37:	Daten für das Ausschüttungsteuerbeispiel.....	164
Übersicht 38:	Bestimmung der Ausschüttungsteuer auf S - Base bzw. auf R + F - Base .....	164
Übersicht 39:	Eigenkapitalfinanzierte Sachvermögensinvestition.....	170
Übersicht 40:	Fremdkapitalfinanzierte Sachvermögensinvestition.....	170
Übersicht 41:	Eigenkapitalfinanzierte Geldrechteinvestition .....	171
Übersicht 42:	Fremdkapitalfinanzierte Geldrechteinvestition.....	172
Übersicht 43:	Zahlungs- und geldvermögensorientierte Besteue- rungssysteme .....	175
Übersicht 44:	Selbstfinanzierungsteuer und abzugsfähige Gewinn- ausschüttungsteuer (Fall 1).....	185
Übersicht 45:	Selbstfinanzierungsteuer und nichtabzugsfähige Gewinnausschüttungsteuer (Fall 2).....	186
Übersicht 46:	Differenzierende Gewinnsteuer (Fall 3).....	188
Übersicht 47:	Wirkungen der verschiedenen Besteuerungssysteme mit gespaltenem Steuersatz .....	190
Übersicht 48:	Steuertechnische Behandlung der Gewinnausschüt- tungsteuer .....	190
Übersicht 49:	Identische Steuerbelastung bei verschiedenen Be- steuerungssystemen mit gespaltenem Steuersatz .....	191
Übersicht 50:	Anrechnungsverfahren bei steuerpflichtigem Gewinn und ESt-Satz von 52,5 % .....	202
Übersicht 51:	Anrechnungsverfahren bei steuerfreiem Gewinn und ESt-satz von 40 % .....	202



Übersicht 52:	Zahlungsströme beim körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahren .....	203
Übersicht 53:	Besteuerung von Kapitalsammelstellen .....	218
Übersicht 54:	Ermittlung der Doppelbelastung bei einheitlicher Gewinnsteuer auf Unternehmensebene und Zuflußsteuer auf Privatebene .....	226
Übersicht 55:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns beim klassischen Körperschaftsteuersystem .....	226
Übersicht 56:	Doppelbelastung bei stets abzugsfähiger Gewinnausschüttungsteuer .....	227
Übersicht 57:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei allseits abzugsfähiger Gewinnausschüttungsteuer .....	228
Übersicht 58:	Nichtabzugsfähige Gewinnausschüttungsteuer .....	229
Übersicht 59:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei nicht-abzugsfähiger Gewinnausschüttungsteuer .....	231
Übersicht 60:	Teilanrechnung auf die Zuflußsteuer .....	232
Übersicht 61:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei Teilanrechnung und Steuerpflicht des Anrechnungsbetrages .....	233
Übersicht 62:	Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer .....	234
Übersicht 63:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer (Daten wie bei der französischen Körperschaftsteuer) .....	235
Übersicht 64:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer (Daten wie bei der britischen Körperschaftsteuer) .....	237
Übersicht 65:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer (Daten wie bei der irischen Körperschaftsteuer) .....	237
Übersicht 66:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei Teilanrechnung auf die aufgestockte Zuflußsteuer (Daten wie beim EG-Richtlinienvorschlag) .....	239
Übersicht 67:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei einer Gewinnsteuer mit Freistellung der Gewinnausschüttung .....	240
Übersicht 68:	Doppelbelastung in Prozent des Gewinns bei einer Gewinnsteuer mit Freistellung der halben Gewinnausschüttung .....	241
Übersicht 69:	Wirkung im Privatbereich .....	249
Übersicht 70:	Wirkung im Unternehmensbereich .....	250
Übersicht 71:	Ein- und Auszahlungen des Privatbereiches .....	252

Übersicht 72:	Ein- und Auszahlungen des Unternehmensbereiches...	252
Übersicht 73:	Ermittlung des durchschnittlichen Steuersatzes .....	253
Übersicht 74:	Bemessungsgrundlage und Steuersatz der Konsumsteuer .....	255
Übersicht 75:	Belastungsunterschiede .....	256
Übersicht 76:	Bemessungsgrundlage der Kassensteuer .....	259
Übersicht 77:	Bemessungsgrundlage der Zuflußsteuer .....	261
Übersicht 78:	Bemessungsgrundlage der Cash-flow-Steuer .....	262
Übersicht 79:	Bemessungsgrundlage der beschränkten Konsumsteuer .....	264
Übersicht 80:	Bemessungsgrundlage der Ausschüttungsteuer .....	266
Übersicht 81:	Steuerumgehung durch Kreditaufnahme .....	291
Übersicht 82:	Steuerbedingter Renditehebel im Verlustfall .....	306
Übersicht 83:	Kurse im Zeitablauf .....	310
Übersicht 84:	Wirkung des Sperreffekts .....	311
Übersicht 85:	Wirkung des Damnumeffektes .....	321
Übersicht 86:	Unterschiede in der Höhe der einstweiligen Vermögensmehrung .....	343
Übersicht 87:	Steuervorteil bei progressivem Stufentarif und personaler Gewinnsteuer .....	347
Übersicht 88:	Zurechnung steuerfreier Erträge nach den Verwendungsregeln 1-3 .....	350
Übersicht 89:	Zurechnung steuerfreier Erträge nach den modifizierten Verwendungsregeln 1-3 .....	353
Übersicht 90:	Steuervorteil bei vollständiger oder teilweiser Rückgängigmachung der Steuerfreiheit im Gewinnausschüttungsfall .....	358
Übersicht 91:	Steuervorteil bei progressivem Stufentarif und Unternehmenssteuer mit einheitlichem Steuersatz ohne Anrechnung .....	363
Übersicht 92:	Steuervorteil bei progressivem Stufentarif und Unternehmenssteuer mit einheitlichem Steuersatz mit Anrechnung 3	65
Übersicht 93:	Steuervorteil bei progressivem Stufentarif und Unternehmenssteuer mit gespaltenem Steuersatz ohne Anrechnung .....	369
Übersicht 94:	Alternative Verwendungsregeln (Fiktionen) bei mehrperiodiger Verrechnung .....	370
Übersicht 95:	Daten zu Beispiel 42 .....	373

Übersicht 96:	Ermittlung der Steuern auf steuerfreie Erträge durch das Gewinn Guthabenmodell.....	374
Übersicht 97:	Ermittlung der Steuern auf steuerfreie Erträge durch das Steuerguthabenmodell .....	374-375
Übersicht 98:	Ermittlung der Steuern auf steuerfreie Erträge durch das Eigenkapitalbelastungsmodell.....	375
Übersicht 99:	Herstellung der Ausschüttungsbelastung auf Basis der Durchschnittsbelastung .....	397