

Inhaltsverzeichnis

Symbolverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1. Einleitung.....	17
1.1 Motivation der vorliegenden Arbeit.....	17
1.2 Definition grundlegender Begriffe	19
1.2.1 Der Inflationsbegriff	19
1.2.2 Traditionelle Konzepte der Besteuerung von Einkommen und Gewinnen	21
1.3 Aufbau der Arbeit.....	22
1.3.1 Eine Einkommensklassifikation nach dem Gesichtspunkt der Inflationseinflüsse	22
1.3.2 Ein Überblick über die Vorgehensweise der Analyse	24
2. Der Einfluß von Inflation auf die Steuertarifstruktur sowie die Steuererhebung	27
2.1 Das Phänomen der kalten Progression	27
2.1.1 Das Nominalwertprinzip in der Besteuerung	27
2.1.2 Der Steuertarif unter Inflationsbedingungen.....	29
2.1.3 Freigrenzen, Freibeträge und Abzugspauschalen unter Inflationsbedingungen	34
2.1.4 Die Analyse der kalten Progression für einen frei gewählten Tarifverlauf	35
2.2 Die Bedeutung von Zahlungsverzögerungen bei Inflation.....	42
2.3 Inflationswirkungen im deutschen Einkommensteuertarif	46
2.3.1 Die Einkommensbesteuerung von 1975 bis 1989 unter dem Einfluß der Inflation	46
2.3.2 Die Eigenschaften des Einkommensteuertarifs von 1996 unter Inflationsbedingungen	54
2.4 Kalte Progression als automatischer Stabilisator	61

3. Eine Analyse zu den Wirkungen der traditionellen Kapitaleinkommens- besteuerung bei Inflation	65
3.1 Eine einleitende Betrachtung der Investitionsentscheidung bei Inflation	65
3.2 Die Investitionsentscheidung in einer steuerlosen Welt	70
3.2.1 Auswahl eines Modells zur Erklärung individuellen Investitionsver- haltens	70
3.2.1.1 Grundlagen der optimalen Allokationstheorie von Fisher	71
3.2.1.2 Erweiterung des Fisher'schen Grundmodells	74
3.2.2 Die Beschreibung der steuerlosen Situation	75
3.2.2.1 Allgemeine Vorgehensweise	75
3.2.2.2 Der Modellaufbau	77
3.2.2.3 Bestimmung der optimalen Unternehmenspolitik	81
3.2.2.4 Der Inflationseinfluß auf unternehmerische Entscheidungen in einer steuerlosen Welt	85
3.3 Analyse der Effekte einer traditionellen Kapitaleinkommens- besteuerung auf der Grundlage des Zwei-Zeitpunkt-Modells	87
3.3.1 Erweiterung des Modells zur Berücksichtigung einer traditionellen Kapitaleinkommensbesteuerung	87
3.3.2 Das optimale Finanzierungsverhalten im Zwei-Zeitpunkt-Modell	94
3.3.2.1 Vergleich von Beteiligungsfinanzierung und Selbstfinan- zierung	94
3.3.2.2 Vergleich von Beteiligungsfinanzierung und Fremdfinan- zierung	95
3.3.2.3 Vergleich von Selbstfinanzierung und Fremdfinanzierung	96
3.3.2.4 Zusammenfassung der Ergebnisse zur optimalen Finanzie- rungsentscheidung	97
3.3.3 Der optimale Einsatz der Faktoren Arbeit und Kapital	99
3.4 Analyse zur Investitionsneutralität der traditionellen Kapitaleinkommens- besteuerung bei Inflation	102
3.4.1 Die traditionelle Kapitaleinkommensbesteuerung in einer inflations- freien Umgebung	102
3.4.2 Inflation und Investitionsneutralität im Zwei-Zeitpunkt-Modell	104
3.5 Die gesamte Belastung des Kapitalbildungsprozesses	105
3.5.1 Abgrenzung von Investitionsneutralität zu intertemporaler Neutra- lität	105
3.5.2 Der Grenzsteuerkeil als Indikator für die Belastung des Kapital- bildungsprozesses	109
3.5.3 Die Ermittlung der Grenzsteuerkeile bei Besteuerung und Inflation	111
3.5.4 Die effektive Belastung der Kapitalbildung durch Inflation	113
3.5.4.1 Die Nominalzinsentwicklung: Fisher- versus Darby-Hypo- these	114
3.5.4.2 Der Einfluß von Inflation auf die Höhe der Grenzsteuerkeile	115
3.5.4.3 Abschreibung zu Wiederbeschaffungspreisen als Lösung?	117
3.5.4.4 Die Bedeutung der Zinsbesteuerung	118

4. Analyse zur intertemporalen Neutralität alternativer Steuersysteme	121
4.1 Zur Aussagekraft der Zwei-Zeitpunkt-Betrachtung	121
4.2 Unternehmerische Investitionsentscheidung in einem mehrperiodigen diskreten Ansatz	122
4.2.1 Der Modellaufbau	122
4.2.2 Der Optimierungsansatz	126
4.2.3 Die optimale Finanzierung im Mehrperiodenmodell	131
4.2.3.1 Vergleich der Finanzierungskosten	131
4.2.3.2 Finanzarbitrage im Optimum	132
4.2.4 Der optimale Einsatz der Faktoren Arbeit und Kapital im Mehr- periodenmodell	135
4.3 Allgemeine Ergebnisse zur effektiven Steuerbelastung der Kapitalbildung	138
4.4 Zur intertemporalen Neutralität der traditionellen Kapitaleinkommens- besteuerung im Mehrperiodenmodell	139
4.4.1 Betrachtung des Grenzsteuerkeils bei Selbstfinanzierung	140
4.4.2 Betrachtung der Grenzsteuerkeile für Fremd- und Beteiligungsfinan- zierung	145
4.5 Kritische Betrachtung unserer Analyseergebnisse	150
4.5.1 Zur These der "durchschnittlichen Wirkungslosigkeit"	150
4.5.2 Die Bedeutung der Finanzierungsneutralität für ein inflationsneutra- les Steuersystem	151
4.5.2.1 Schranken der Finanzplanung - Die Finanzierung der Grenz- investition	152
4.5.2.2 Grenzen der neoklassischen Analyse - Die Finanzierung des Gesamtkapitals	156
4.5.2.3 Diskriminierung der Finanzierungsentscheidung als wirt- schaftspolitisches Instrument?	157
4.5.3 Abschließende Beurteilung der Ergebnisse	158
5. Entwurf eines inflationsgeschützten Steuersystems	161
5.1 Inflationsbekämpfung versus Inflationsbereinigung des Steuersystems	161
5.1.1 Ist eine Vermeidung von Inflation möglich?	161
5.1.2 Ist eine Vermeidung von Inflation wünschenswert?	162
5.2 Anforderungen an das zu entwickelnde, inflationsgeschützte Steuersystem	164
5.2.1 Allgemeine Kriterien für ein rationales Steuersystem	164
5.2.2 Anforderungen an ein inflationsbereinigtes Steuersystem	169
5.3 Inflationsbereinigte Steuerbemessungsgrundlagen	170
5.3.1 Korrektur bestehender Bemessungsgrundlagen oder Reform des S-teuersystems?	170

5.3.2	Varianten einer entscheidungsneutralen Besteuerung von Kapitaleinkommen	174
5.3.2.1	Intertemporal neutrale Steuersysteme mit Sofortabschreibung	177
5.3.2.2	Intertemporal neutrale Steuersysteme ohne Sofortabschreibung	180
5.3.3	Varianten einer entscheidungsneutralen Besteuerung von Arbeitseinkommen	187
5.3.3.1	Zur Optimalität einer Besteuerung von Arbeitseinkommen	187
5.3.3.2	Die Besteuerung der Arbeitseinkommen – zinsbereinigte Einkommensteuer	192
5.3.3.3	Die Ausgabensteuer in Form einer sparbereinigten Einkommensteuer	194
5.3.4	Materielle versus formelle Besteuerung von Zinsen	198
5.3.5	Konsumorientierte Steuersysteme als Alternative zur traditionellen Besteuerung	200
5.4	Auswahl eines geeigneten Steuersystems	203
5.4.1	Fiskalische Ergiebigkeit	203
5.4.2	Kontrollierbarkeit	205
5.4.3	Administrative Effizienz	206
5.4.4	Lasttransparenz	211
5.4.5	Entscheidungsneutralität	211
5.4.6	Faimeß	213
5.4.7	Integration	215
5.4.8	Vorzüge einer zinsbereinigten Einkommens- und Gewinnbesteuerung	216
6.	Die Realeinkommensbesteuerung	219
6.1	Inflationsbereinigung der Tarifstruktur	219
6.1.1	Tarifkorrektur, Steuersatzanpassung oder Korrektur der Bemessungsgrundlage?	219
6.1.2	Diskretionäre versus automatische Inflationsanpassung	221
6.1.3	Faktorbasierte Bestimmung von Steuertarif und Abzügen	223
6.2	Koordination von Steuerpflicht und Steuerzahlung (Tanzi-Olivera-Effekt)	224
6.2.1	Das Verfahren des Quellenabzugs bzw. der Steuervorauszahlung	225
6.2.2	Die Realeinkommensbesteuerung bei Abwesenheit von Inflation	226
6.2.3	Die Realeinkommensbesteuerung unter Inflationsbedingungen	228
6.2.4	Ermittlung eines Jahreseinkommens bei unbekanntem Einkommenszufluß	230
6.2.5	Berechnung der Jahresabschlußzahlung	233
6.2.6	Praktische Umsetzung der Realeinkommensbesteuerung	234

7. Ein Vorschlag zur praktischen Ausgestaltung einer inflationsbereinigten Einkommens- und Gewinnbesteuerung.....	235
7.1 Das Grundkonzept einer zinsbereinigten Einkommens- und Gewinnbesteuerung.....	236
7.1.1 Die Vorzüge eines zinsbereinigten Steuersystems.....	236
7.1.2 Der Schutzzins.....	238
7.2 Alternative Verfahren der zinsbereinigten Gewinnbesteuerung.....	241
7.2.1 Steuerbefreiung von Kapitaleinkommen.....	241
7.2.2 Zinsbereinigung auf das Realvermögen.....	242
7.2.3 Zinsbereinigung auf das Eigenkapital.....	244
7.2.4 Integration von Zinsbereinigung und Indexierungsverfahren.....	245
7.2.4.1 Vorteile einer Indexierung.....	246
7.2.4.2 Varianten einer Indexierung.....	249
7.3 Die zinsbereinigte Einkommensteuer.....	251
7.3.1 Steuerpflicht, Steuertarif und Bemessungsgrundlage.....	251
7.3.2 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens aus nichtselbständiger Tätigkeit.....	255
7.3.3 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Tätigkeit.....	256
7.3.4 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens aus Vermögen.....	258
7.3.5 Ermittlung der Kapitalkosten im Rahmen der Einkommensteuer.....	258
7.3.5.1 Das Verfahren der Zinsbereinigung.....	258
7.3.5.2 Ermittlung der Kapitalkosten anhand des Realvermögensverzeichnisses.....	259
7.3.5.3 Die Berücksichtigung der Kapitalkosten im Rahmen der Realeinkommensbesteuerung.....	261
7.3.6 Das Besteuerungsverfahren.....	261
7.3.7 Die Einkommensteuererklärung.....	263
7.3.8 Die Besteuerung eines Jahresrealeinkommens.....	264
7.4 Die zinsbereinigte Unternehmensgewinnsteuer.....	265
7.4.1 Zur Abgrenzung von Einkommens- und Unternehmensgewinnsteuer.....	265
7.4.2 Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage.....	266
7.4.3 Ermittlung des kalkulatorischen Zinsabzugs.....	269
7.5 Zur Frage der Integration von Einkommens- und Gewinnbesteuerung.....	271
7.5.1 Die Koordinationsfunktion des Unternehmerlohns.....	272
7.5.2 Gewinnermittlung und Realeinkommensbesteuerung.....	274
Schlußwort.....	279
Anhang.....	281
Literaturverzeichnis.....	293