

Inhaltsverzeichnis

Einleitende Bemerkungen

I. Problemstellung	1
II. Zielsetzung und Aufbau der Analyse	4

Teil 1:

Inhaltliche und theoretische Grundlagen

1. Kapitel:

Ökonomische Integration und Mobilität der Ressourcen

I. Versuch einer Definition	8
II. Bestimmungsgründe der Globalisierung	10
A. Änderung institutioneller Rahmenbedingungen.....	11
B. Technologische Innovationen	12
III. Erscheinungsformen der Globalisierung	13
A. Internationaler Handel.....	13
B. Internationale Kapitalbewegungen.....	15
1. Direktinvestitionen	16
2. Portfolioinvestitionen	18
3. Implikationen für die Integration der Kapitalmärkte	19
C. Mobilität des Faktors Arbeit	20
D. Mobilität des Faktors technisches Wissen	21
IV. Die Rolle der Internationalisierung von Unternehmen	21
V. Zwischenresümee	22

Kapitel 2: Theoretischer Rahmen der Analyse

I. Einordnung der Besteuerung in den Zielkatalog des Staates	23
II. Wirkungen im Überblick	25
III. Das Modell der vollkommenen Konkurrenz als Analyserahmen	27
A. Das Modell der vollständigen Konkurrenz	28
B. Die wohlfahrtsökonomischen Marginalbedingungen	29
C. Einführung in die Theorie der intertemporalen Allokation.....	31
IV. Systematik individueller Anpassungsaktivitäten und ihre wohlfahrtsrelevanten Folgen	37
A. Die Entscheidung zwischen zwei Konsumgütern	39
B. Arbeitsangebot und Besteuerung	42
C. Intertemporale Entscheidungen: Sparen und Besteuerung.....	44
V. Die Steuerwirkungsanalyse am Beispiel der Kapitalertragsbesteuerung	47
A. Kurzfristige Kapitalangebotskurve und Kapitaleinkommensteuer	48
1. Kapitalertragsbesteuerung zur Finanzierung allgemeiner öffentlicher Leistungen	49
2. Äquivalenzbesteuerung zur Finanzierung kapitalspezifischer öffentlicher Leistungen.....	50
B. Langfristige Angebotskurve für Kapital	51
VI. Alternative Zielfunktionen des Staates und mögliche Beurteilungskriterien zur Steuergestaltung	52
A. Wohlwollender Diktator und Leviathan als polare Modelle des Staates	52
B. Allokative Effizienz als Referenzmaßstab im Modell des wohlmeinenden Diktators.....	54
1. Das Konzept der Pareto-Optimalität als Effizienzkriterium.....	54
2. Entscheidungsneutralität als Beurteilungsmaßstab	56
3. Das Konzept der Steuerkeile zur Messung von Steuerwirkungen	57
C. Konstitutionelle Effizienz bei eigennützigen Regierungen.....	60
VII. Zwischenresümee.....	61

Teil 2:**Nationale Besteuerung in alternativen Staatstheorien****3. Kapitel:****Effiziente Besteuerung in der geschlossenen Volkswirtschaft**

I.	Der wohlwollende und allwissende Diktator und die optimale Steuertheorie.....	62
II.	Die Theorie optimaler Besteuerung als Spezialfall der Theorie des Second-best.	65
	A. Second Best-Lösungen in der Verbrauchsbesteuerung	66
	1. Allokationsoptimierung im Ein-Konsumenten-Modell	67
	2. Optimale Verbrauchsbesteuerung in Mehr-Personen-Modellen	70
	B. Second-best-Lösungen in der Einkommenbesteuerung.....	71
	1. Direkte Besteuerung in statischer Perspektive	71
	a. Grundmodell einer optimalen nicht-linearen Einkommensteuer	72
	b. Grundmodell der optimalen linearen Einkommensteuer	73
	2. Intertemporale Besteuerung	76
	a. Einkommen- versus Konsumsteuer	77
	b. Optimale Besteuerung von Kapitaleinkommen	82
	c. Zwischenresümee	83
	C. Intertemporale Besteuerung von Unternehmen.....	84
	1. Die Körperschaftsteuer als eigenständige Unternehmensteuer	85
	2. Referenzpunkt der Analyse: Allokationsneutralität versus Entscheidungsneutralität	87
	3. Das Entscheidungsproblem des Unternehmens	90
	a. Modellierung der Investitionsentscheidung im betriebswirtschaft- lichen Schrifttum	92
	b. Neoklassische Perspektive des Investitionsproblems	93
	4. Steuern und das Entscheidungsproblem des Unternehmens	98
	a. Überblick über Steuersysteme.....	99
	i. Konzepte zur Besteuerung von unternehmerischer Tätigkeit auf der Unternehmensebene	99
	ii. Kapitaleinkommensteuersysteme	100

b.	Das Entscheidungsproblem des Unternehmens unter dem Einfluß der Besteuerung	102
i.	Ausgangspunkte der erweiterten Modellstruktur	102
α	Anknüpfungspunkte der Ertragsbesteuerung	102
β	Die Möglichkeit der beschleunigten steuerlichen Abschreibung und alternative Annahmen zur Absetzbarkeit von Zinskosten und Abschreibungen	104
γ	Definitiorische Beziehungen zwischen Bilanzgewinn, Ertragssteuern und Nettoausschüttungen	105
ii.	Zum Optimierungsproblem des Unternehmens	106
α	Die Zielfunktion in einer Welt mit Steuern	106
β	Der formale Lösungsansatz der Kontrolltheorie	107
c.	Investitionsneutralität der Besteuerung	109
i.	Körperschaftsteuer als Reingewinnsteuer	109
ii.	Einheitliche Kapitaleinkommensteuer	110
iii.	CF-Steuer als Steuer ohne Ertragswertabschreibung	112
d.	Intertemporale Neutralität auf gesamtwirtschaftlicher Ebene	113
III.	Zwischenergebnis	117

4. Kapitel:

Leviathan-Theorie der Besteuerung

I.	Das Leviathan-Modell	119
II.	Aufkommensmaximierung des Leviathan	122
III.	Konstitutionelle Regeln für den Leviathan-Staat	127
A.	Bestimmung des Finanzbedarfs im Leviathan-Staat	128
B.	Konstitutionelle Regeln bei der Güterbesteuerung	129
1.	Wahl der Bemessungsgrundlage bei der Güterbesteuerung	129
2.	Einheitliche Steuersätze für Güter	131
3.	Einheitliche Steuersätze für Personen	131
4.	Diskriminierung durch die Tarifstruktur	132
C.	Beschränkungen bei direkten Steuern	134
1.	Umfassende oder beschränkte Bemessungsgrundlagen	134
2.	Tarifstruktur in der Besteuerung von Lohneinkommen	135

3.	Intertemporale Aspekte der Leviathan-Besteuerung	137
a.	Das Zeitinkonsistenzproblem.....	137
b.	Ein einfaches intertemporales Modell.....	140
c.	Einkommen- oder Konsumsteuer	142
IV.	Schlußfolgerungen.....	147

Teil 3:

Internationale Besteuerung und Steuerwettbewerb

5. Kapitel:

Effiziente internationale Kapitalbesteuerung

I.	Internationale Kapitalallokation	151
A.	Kleine offene Volkswirtschaft (Partialanalyse)	151
B.	Zwei-Länder-Fall (Totalanalyse).....	153
II.	Grundlegende Prinzipien der internationalen Besteuerung	154
A.	Systematik der Kapitalbesteuerung.....	154
B.	Verfahren der Grenzüberschreitenden Besteuerung.....	156
III.	Weltwirtschaftliche Effizienz	157
A.	Das Grundmodell	158
B.	Steuerpolitische Instrumente	159
C.	Steuerkeile zur Messung der Ineffizienzen der Kapitaleinkommensbesteuerung: Effiziente Besteuerung des mobilen Faktors Kapital.....	163
1.	Kleine offene Volkswirtschaft	163
2.	Allokation eines fixen Kapitalstocks im Zwei-Länder-Fall.....	165
D.	Die internationale Besteuerung als Zweitbestproblem.....	166
E.	Zur Kapitalexportneutralität und Kapitalimportneutralität	168
IV.	International effiziente Besteuerung aus nationaler Sicht	172
A.	Die Besteuerung des Inlandseinkommens.....	173
B.	Besteuerung des Inländereinkommens.....	177

V. Effiziente internationale Besteuerung im Leviathanstaat?	182
A. Grundmodell.....	183
B. Der Kapitalimportstaat als Leviathan.....	184
C. Der Kapalexportstaat als Leviathan	185
VI. Zwischenresümee	186
VII. Besteuerung von Unternehmen im internationalen Kontext	187
A. Internationale Besteuerungsprinzipien.....	187
B. Modellstruktur und internationales Kapitalmarktgleichgewicht.....	189
1. Optimale Kapitalaufteilung in einer Welt ohne Steuern	189
2. Internationale Kapitalstruktur unter Berücksichtigung der Besteuerung.....	191
C. Allokative Irrelevanz der Doppelbesteuerung grenzüberschreitender Gewinn-	
ausschüttungen	192
D. Steuern auf den Kapitalbestand.....	194
E. Steuerwirkungen bei beschleunigter Abschreibung.....	196
F. Resümee zur Investitionsneutralität	198

6. Kapitel: Theorie des Steuerwettbewerbs

I. Einführung	199
II. Die Tiebout-Hypothese	202
III. Fiskalischer Wettbewerb um natürliche Personen und Effizienz	205
A. Fiskalische Externalitäten	205
B. Terms of Trade-Effekt	206
C. Räumliche Externalitäten.....	206
D. Steigende Skalenerträge im Konsum des öffentlichen Gutes	207
E. Zwischenresümee	208
IV. Fiskalischer Wettbewerb um Kapital und Effizienz	209
A. Steuerwettbewerb um Kapital – Grundlagen	209
1. Steuerwettbewerb zwischen kleinen Ländern und Effizienz	209
a. Partialanalyse	209
b. Totalanalyse	211

2.	Führt der Steuerwettbewerb zu einer Unterversorgung mit öffentlichen Gütern?.....	213
a.	Das Grundmodell von Zodrow und Mieszkowski	213
b.	Weltwirtschaftliche Sicht	216
c.	Möglichkeiten zur Überwindung der Ineffizienzen	217
B.	Erweiterungen des Grundmodells	219
1.	Steuerwettbewerb zwischen großen Ländern.....	219
2.	Asymmetrische Ländergrößen – Der Vorteil kleiner Länder.....	220
3.	Die Rolle von öffentlich bereitgestellten Gütern	222
a.	Steuern als Preise von öffentlich bereitgestellten privaten Gütern	223
b.	Bereitstellung rein öffentlicher Güter	225
c.	Bereitstellung von öffentlichen Gütern mit Nutzungsrivalitäten	227
4.	Multiple Steuerinstrumente	231
a.	Optimale Güterbesteuerung	231
b.	Steuern auf Arbeit und Kapital	233
c.	Arbeitskräftemobilität	235
C.	Beurteilung des Internationalen Steuerwettbewerbs	238
1.	Zur Kritik am Steuerwettbewerb aus wohlfahrtsökonomischer Sicht	239
2.	Das Problem optimaler Einnahmenstrukturen	241
a.	Optimale Besteuerung und statische Effizienz	242
b.	Optimale Besteuerung und wachstumstheoretische Kritik	244
D.	Zusammenfassung.....	248

7. Kapitel:

Der Leviathan im Steuerwettbewerb

I.	Der Wettbewerb der Staaten als Beschränkung des Leviathan	251
A.	Leviathan mit freier Wahl der Besteuerung	251
B.	Leviathan und die Besteuerung von mobilen Faktoren.....	257
1.	Kleiner offener Leviathanstaat	257
2.	Große Staaten	258
C.	Die Rolle von Mobilitätskosten.....	266

II. Unternehmen im Steuerwettbewerb	270
A. Multinationale Unternehmen und Verrechnungspreise.....	271
B. Zeitkonsistenzprobleme im Steuerwettbewerb	273
C. Unvollkommene Information: Der Common–Agency–Ansatz	275
III. Zusammenfassung	276

Resümee

I. Zusammenfassung	279
II. Weiterführende Überlegungen	282
Literaturverzeichnis	284

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1:	Aufbau der Arbeit.....	7
Abb. 2:	Zielsystem der öffentlichen Finanzwirtschaft	25
Abb. 3:	Steuerwirkungen in kurz- und langfristiger Sicht	26
Abb. 4:	Allgemeine versus selektive Konsumsteuer.....	40
Abb. 5:	Kapitaleinkommensteuer in kurzer Frist	49
Abb. 6:	Kapitaleinkommenbesteuerung zur Finanzierung kapitalspezifischer öffentlicher Leistungen	50
Abb. 7:	Kapitaleinkommensteuer und langfristige Kapitalangebotskurve	51
Abb. 8:	Steuerkeil und Wohlfahrtsverlust in der geschlossenen Volkswirtschaft	58
Abb. 9:	Spezielle Gütersteuer versus Pauschalsteuer.....	89
Abb. 10:	Systeme der Kapitaleinkommensbesteuerung	101
Abb. 11:	Mengensteuer bei Leviathan und weisem Diktator im Vergleich.....	123
Abb. 12:	Die Bestimmung des notwendigen Steueraufkommens im Leviathanstaat ..	129
Abb. 13:	Diskriminierung des Leviathan zwischen Gütermengen	133
Abb. 14:	Umfassende oder beschränkte Bemessungsgrundlage?	135
Abb. 15:	Proportionaler oder progressiver Lohneinkommensteuertarif?.....	136
Abb. 16:	Kapitaleinkommensbesteuerung im Leviathan-Modell	140
Abb. 17:	Besteuerung von Arbeit und Kapital im Leviathan-Modell.....	143
Abb. 18:	Getrennte Besteuerung von Arbeit und Kapital im Leviathan-Modell	144
Abb. 19:	Internationale Kapitalbewegungen am Beispiel einer kleinen offenen Volkswirtschaft	152
Abb. 20:	Die internationale Allokation des Kapitals im Zwei-Länder-Fall.....	153
Abb. 21:	Optimaler intertemporaler Tausch	160
Abb. 22:	Steuerkeile und Wohlfahrtsverluste am Beispiel der kleinen offenen Volkswirtschaft	163
Abb. 23:	Steuerkeil der Körperschaftsteuer und die internationale Allokation des Kapitalstocks	165
Abb. 24:	Die optimale Besteuerung von einfließendem Portfoliokapital	174
Abb. 25:	Internationale Kapitalstruktur im Zwei-Länder-Modell	190

Abb. 26:	Kapitalexporte nach einer Besteuerung des inländischen Kapitalbestandes.	195
Abb. 27:	Kapitalimport durch verstärkte Abschreibungsvergünstigungen.....	196
Abb. 28	Die Erosion der Quellensteuer im Wettbewerb.....	211
Abb. 29:	Äquivalenzbesteuerung zur Finanzierung von Infrastrukturgütern.....	225
Abb. 30:	Äquivalenzbesteuerung zur Finanzierung kapitalspezifischer öffentlicher Güter.....	226
Abb. 31:	Wirkung der Kapitalbesteuerung im Leviathan-Modell.....	253
Abb. 32:	Kapitalallokation zwischen zwei Leviathan-Staaten.....	259
Abb. 33:	Effizientes öffentliches Angebot versus Rentenmaximierung bei Besteuerung mobiler Faktoren.....	263

Tabellenverzeichnis

Tab. 1:	Optimale Allokation auf einzelwirtschaftlicher und gesamtwirtschaftlicher Ebene.....	37
Tab. 2:	Parameterkombinationen für die Absetzbarkeit von Zinskosten und mögliche Abschreibungsregeln.....	105
Tab. 3:	Intertemporal neutrale Systeme der Kapitaleinkommensbesteuerung.....	115
Tab. 4:	Steueraufkommen und Konsum öffentlicher und privater Güter.....	146
Tab. 5:	Kollisionsauflösende Methoden.....	157
Tab. 6:	Alternative Politiken des Kapitalexportstaates bei Quellenbesteuerung im Kapitalimportstaat.....	180