

Inhaltsübersicht

Seite

ERSTER TEIL

Die ökonomischen Merkmale subjektiver steuerliche Leistungsfähigkeit in wirtschaftstheoretischer Sicht:

Grundlagen und Elemente einer normativen Theorie der Personalsteuern

- | | |
|--|-----|
| | 1 |
| 1. Kapitel: Die allokativ-distributive Interdependenz in der Besteuerung | 12 |
| 2. Kapitel: Das Leistungsfähigkeitsprinzip als distributive Steuerlastverteilungsnorm | 36 |
| 3. Kapitel: Die Kritik der wirtschaftstheoretischen Bestimmungsversuche von Einkommen und Vermögen | 56 |
| 4. Kapitel: Der "Kriterien"-Ansatz einer begrifflichen Theorie für Einkommen und Vermögen | 161 |

ZWEITER TEIL

Die ökonomischen Merkmale subjektiver Leistungsfähigkeit in steuerlicher Sicht:

Theorie und Politik einer Objektivierung der Leistungsfähigkeit

- | | |
|--|-----|
| | 197 |
| 5. Kapitel: Das Drei-Stufen-System der leistungsfähigkeitsorientierten Besteuerung | 197 |
| 6. Kapitel: Theoretisch gestaltete Objektivierung: Die Leistungsfähigkeits-Indikatoren als sachliche und personale Bedingungen für die Besteuerung | 219 |
| 7. Kapitel: Praktisch gestaltete Objektivierung I: Die Einschränkung des Allgemeinheitspostulats | 293 |
| 8. Kapitel: Praktisch gestaltete Objektivierung II: Die Verstöße gegen das Gleichmäßigkeitspostulat | 427 |

DRITTER TEIL

Steuerpolitik zwischen Lastverteilung und Verteilungsziel: Theoriekonzepte einer allokativ-distributiven Besteuerung

- | | |
|---|-----|
| | 487 |
| 9. Kapitel: Die "Possibilitäts"-Konzepte | 493 |
| 10. Kapitel: Die "Nominalismus"-Konzepte | 505 |
| 11. Kapitel: Die "Utilitarismus"-Konzepte | 561 |
| 12. Kapitel: Die "Distributions"-Konzepte | 590 |
| Ergebnis der Untersuchung | 610 |

ANHANG mit den Exkursen I, II und III
und Literaturverzeichnis

623

<u>Detailliertes Inhaltsverzeichnis</u>	Seite
§ 1 Problemstellung, Methodik und Abgrenzung	1
<u>E R S T E R T E I L</u>	
Die ökonomischen Merkmale subjektiver steuerlicher Leistungsfähigkeit in wirtschaftstheoretischer Sicht: Grundlagen und Elemente einer normativen Theorie der Personalsteuern	12
<hr/>	
1. Kapitel:	
Die allokativ-distributiven Interdependenzen in der Besteuerung	12
<hr/>	
§ 2 Das steuerpolitische Grundproblem: Allokation versus Distribution	12
§ 3 Die Systematik der allokativ-distributiven Interdependenz	24
2. Kapitel:	
Das Leistungsfähigkeitspostulat als distributive Steuerlastverteilungsnorm	36
<hr/>	
§ 4 Politisches Leistungsfähigkeitspostulat und ökonomisches Leistungsprinzip	36
§ 5 Die Kritik der ökonomischen Bedingungen des Leistungsprinzips	44
§ 6 Die distributionspolitische Zielrichtung des Leistungsfähigkeitspostulats	49
3. Kapitel:	
Die Kritik der wirtschaftstheoretischen Bestimmungsversuche von Einkommen und Vermögen	56
<hr/>	
§ 7 Die Abgrenzung des allokativen vom distributiven Bereich des Wirtschaftens: Das Analyse-Instrument	56
§ 8 Das Problem der Inhalts- und Umfangsbestimmung des Einkommens	94
§ 9 Zeitbeziehungen und Entscheidungsabhängigkeiten als Abgrenzungskriterien zwischen Einkommen und Vermögen	138
§ 10 Das Problem der Inhalts- und Umfangsbestimmung des Vermögens	147

4. Kapitel:

Der "Kriterien"-Ansatz einer begrifflichen Theorie für Einkommen und Vermögen		161
§ 11	Die "Verfügbarkeit" ökonomischer Größen als das begriffsbildende Kriterium	161
§ 12	Die "Konsum-Orientierung" als begriffserklär- endes Kriterium	187
§ 13	Das "Verfügungseinkommen" im Spektrum der Individualeinkommensbegriffe - Überblick	195

Z W E I T E R T E I L

Die ökonomischen Merkmale subjektiver Leistungsfähigkeit
in steuerlicher Sicht:

Theorie und Politik einer Objektivierung der Leistungs- fähigkeit		197
--	--	-----

5. Kapitel:

Das Dreistufen-System der leistungsfähigkeitsorientierten Besteuerung		197
§ 14	Die "Objektivierung" als die Wahl von Indika- toren der Leistungsfähigkeit	197
§ 15	Die "Personalisierung" als Steuerlastzuwei- sung an unterschiedlich leistungsfähige Personen	207
§ 16	Die "Individualisierung" als Steuerlastzuwei- sung an die Zahl ihrer Träger	213

6. Kapitel:

Theoretisch gestaltete Objektivierung: Die Leistungsfähig- keitsindikatoren als sachliche und personale Bedingungen für die Besteuerung		219
§ 17	Die Steuerpostulate als die begriffsbestimmen- den Faktoren des steuerlichen Einkommens und Vermögens	219
§ 18	Das Leistungsfähigkeitspostulat und seine erste sachliche Bedingung: Der Indikator "steuerliches Einkommen"	238
§ 19	Das Leistungsfähigkeitspostulat und seine zweite sachliche Bedingung: Der Indikator "steuerliches Vermögen"	254

§ 20	Das Leistungsfähigkeitspostulat und seine personale Bedingung: Der Leistungsträger "Individuum" / Personalbesteuerung versus Unternehmensbesteuerung	285
------	--	-----

7. Kapitel:

Praktisch gestaltete Objektivierung I: Die Einschränkungen des Allgemeinheitspostulats		293
--	--	-----

§ 21	Das Allgemeinheitspostulat und seine erste sachliche Einschränkung: Die "Ausgrenzungen" aus der "freien" Verfügbarkeit - Die Gesamtproblematik	293
§ 22	Die Einzelproblematiken der besonderen Ausgrenzungstatbestände "Zurechnungseinkommen", "Wertzuwachseinkommen" und "Transfereinkommen"	326
§ 23	Das Allgemeinheitspostulat und seine zweite sachliche Einschränkung: Die "Eingrenzung" auf den "freien" Verfügungsbereich	393
§ 24	Das Allgemeinheitspostulat und seine dritte sachliche Einschränkung: Das "Nominalwertprinzip" als Begrenzung der "realen" Verfügbarkeit	401

8. Kapitel:

Praktisch gestaltete Objektivierung II: Die Verstöße gegen das Gleichmäßigkeitspostulat		427
---	--	-----

§ 25	Die steuerliche "Gleichbehandlung" als Inhalt des Gleichmäßigkeitspostulats	427
§ 26	Die Verstöße gegen die Gleichbehandlung als die Determinanten des steuerlichen Einkommensbegriffs	439
§ 27	Die Verstöße gegen die Gleichbehandlung als die Determinanten des steuerlichen Vermögensbegriffs	461

D R I T T E R T E I L

Steuerpolitik zwischen Lastverteilung und Verteilungsziel: Theorie-Konzepte einer allokativ-distributiven Besteuerung		487
§ 28	Die Systematik der Personalsteuer-Konzepte	487

9. Kapitel:

<u>Die "Possibilitäts"-Konzepte</u>	493
§ 29 Die analytische Bedeutung des "Seligman-Ansatzes"	493
§ 30 Die Kritik an der Potentialorientierung	495

10. Kapitel:

<u>Die "Nominalismus"-Konzepte</u>	505
§ 31 Die Konzepte im Überblick und im Gegensatz zueinander	505
§ 32 Das "Reinvermögenszugangs"- (RVZ-)Konzept bzw. "Schanz-Haig-Simons"- (SHS-)Konzept	523
§ 33 Das "reine Ausgaben"-Konzept von N. Kaldor	534
§ 34 Die "kombinierten Ausgaben-Vermögens"-Konzepte von Dieter Schneider und Joachim Mitschke	543
§ 35 Das "kombinierte Einkommens-Ausgaben"-Konzept von W. D. Andrews	551
§ 36 Konzeptvergleichende Darstellung der allokativ-distributiven Problematik / Zusammenfassung des 9. und 10. Kapitels	557

11. Kapitel:

<u>Die "Utilitarismus"-Konzepte</u>	561
§ 37 Die allokativ-distributive Grundproblematik der Konzepte	561
§ 38 Das "Individualnutzen"-Konzept	564
§ 39 Das "Wohlfahrts"-(oder "Budget"-)Konzept	579
§ 40 Das "Sozialnutzen"-Konzept	584

12. Kapitel:

<u>Die "Distributions"-Konzepte</u>	590
§ 41 Gesellschaftspolitische Bedarfsnormen anstelle modelltheoretischer Nutzenfunktionen: Konzept-überblick	590

	Seite
§ 42 Die Leistungsfähigkeitsbesteuerung als ein distributives "Handlungsrahmen"-Konzept	592
§ 43 Das "Verteilungs"-Konzept der Besteuerung	596
§ 44 Zusammenfassung des Dritten Teils	606
§ 45 Ergebnis der Untersuchung	610

A N H A N G

Exkurs I :	Erläuterung zur Übersicht 3.2: "Arten und Quellen des Zugangs an ökonomischen Größen" in § 8	623
Exkurs II :	Einzeldarstellung zu § 13: Das "Verfügungseinkommen im Spektrum der Individualeinkommensbegriffe	629
Exkurs III :	Einzeldarstellung zu § 20: Das Leistungsfähigkeitspostulat und seine personale Bedingung: Leistungsträger "Individuum" / Personalbesteuerung versus Unternehmensbesteuerung	643

<u>Literaturverzeichnis</u>	677
------------------------------------	-----

<u>Verzeichnis der Übersichten und Schaubilder im Text</u>	XIII
---	------

Verzeichnis der Übersichten und Schaubilder im Text (kapitelweise numeriert)

	Seite	
3.1	Analyseschema des Zusammenhangs zwischen Kapital, Ertrag, Einkommen und Vermögen	60
3.2	Arten und Quellen des Zugangs an ökonomischen Größen	105
3.3	Matrix-Darstellung enger und weiter Einkommensbegriffe	107
3.4	Grundschemata der Transferbeziehung	128
3.5	Kapital- und Vermögensarten und ihre Funktionen	152
6.1	Problemkomplexe aus dem Zusammenwirken von steuerlichen Begriffen, Systemen und Postulaten im Vermögensbereich	257
7.1	Subtraktive Berechnungskonzepte für das steuerliche Einkommen	309
7.2	System einer fortschreitenden Einengung der freien Verfügbarkeit über Einkommen und Vermögen	313
7.3	Nichterfassung wesentlicher Zugänge und Bestände an ökonomischen Größen im deutschen Steuerrecht	321
7.4	Idealtypische temporale und personale Korrespondenzbeziehungen in der Transferbesteuerung	356
7.5	Argumente für alternative Besteuerungen nach dem Korrespondenzprinzip	366
7.6	Transferarten nach ihren Verpflichtungs- und Berechtigungsgrundlagen	377
7.7	Korrespondenzprinzip und Allgemeinheitspostulat in verschiedenen Transferarten	379
7.8	Auswirkungen des Nominalwertprinzips (NWP) bei Geldentwertung auf Bestände, Stromgrößen und Gruppenbeziehungen	411
8.1	Einkunftsermittlungsmethoden und steuerliches Einkommen	442
8.2	Wertermittlungsmethoden und steuerliches Vermögen	463
10.1	Die Realisierungs-Konzepte der Leistungsfähigkeits-Besteuerung	512
10.2	Der Objektivierungs- und Personalisierungsbereich im System der Leistungsfähigkeits-Indikatoren und -Gestaltungen in der geltenden Einkommens- und Vermögensbesteuerung	514
10.3	Der Objektivierungs- und Personalisierungsbereich in der persönlichen Ausgabensteuer nach der Methode der indirekten Konsumermittlung	516
10.4	Schwerpunkte der allokativ-distributiven Problematik in alternativen Besteuerungs-Konzepten	519
10.5	Ansatzpunkte allokativer und distributiver Entscheidungen im "kombinierten Einkommens-Ausgaben"-Konzept nach Andrews	553
10.6	Allokative und distributive Probleme in den Besteuerungs-Konzepten im Überblick	559

A . 1	Bestimmungsschema der Einkommensbegriffe	632
A . 2	Matrix-Darstellung der Teil- und Gesamtverfügungsgrößen nach Art und Quelle des Zugangs ökonomischer Größen	633
A . 3	Verfügungseinkommen versus Haushaltsbruttoeinkommen	640
A . 4	Kontinuum der Unternehmensbesteuerungs-Konzepte	666