

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	vii
US-Steuer glossar	viii
Einleitung	1
Teil I Einführung	11
1 Eigentum	12
1.1 Rechtsbegriff	14
1.1.1 Rechtsbegriff und Positivismus.....	16
1.1.2 Recht gleich Gerechtigkeit?.....	17
1.2 Eigentum als Grundrecht.....	18
1.3 Eigentumserwerb	20
1.3.1 Einkommen und Verfügungsmacht.....	21
1.3.2 Einkommen gleich Eigentum?	24
2 Besteuerung.....	27
2.1 Historische Verbindung von Staat und Besteuerung	28
2.1.1 „Bede“ als freiwillige Abgabe.....	29
2.1.2 Legitimation von Zwangsabgaben durch den Absolutismus.....	31
2.1.3 Widerstand gegen die Auswüchse des Absolutismus.....	33
2.1.4 Staatssouveränität als Grundlage des Besteuerungsrechts.....	34
2.2 Besteuerungsprinzipien.....	36
2.2.1 Äquivalenztheorie.....	36
2.2.2 Leistungsfähigkeitstheorie.....	37
2.2.3 Verfolgung konkreter Ziele	38
2.2.4 Funktionen und Wirkungen der Besteuerung.....	40
2.3 Besteuerungsgrundlagen.....	42
2.3.1 „Indirekte“ Besteuerung.....	42
2.3.2 „Direkte“ Besteuerung.....	44
2.4 Steuer als Instrument der Politik	45
Teil II Theorien	47
1 Lockes Eigentumstheorie.....	48
1.1 Naturzustand	49
1.2 Selbsterhaltungsprinzip und Eigentum	51
1.3 Eigentum durch Arbeit	53
1.3.1 Arbeit und Wohlergehen	54
1.3.2 Sozialpolitische Komponente der Arbeit	56
1.4 Eigentum und die Funktion des Geldes	57
1.5 Eigentumsverteilung.....	59
1.6 Gesellschaftsvertrag.....	62
1.6.1 Verfassungsprinzipien	63
1.6.2 Sozialstaatlichkeit.....	64
1.6.3 Steuererhebung.....	66
1.7 Lockes Eigentumstheorie aus heutiger Sicht	68

1.7.1	Locke und die libertäre Gesellschaftstheorie	70
2	Kants Eigentumstheorie	74
2.1	Selbstgesetzgebung.....	75
2.2	Besitz an äußeren Gegenständen.....	77
2.3	Erwerb äußerer Dinge.....	78
2.3.1	Okkupationstheorie.....	79
2.4	Provisorischer Besitz – peremptorisches Eigentum	80
2.4.1	Eigentum im bürgerlich rechtlichen Zustand	81
2.5	Verteilung des Eigentums	82
2.5.1	Verteilungsgerechtigkeit.....	83
2.5.2	Verteilungsgerechtigkeit: Okkupations- vs. Arbeitstheorie.....	84
2.6	Exeundum und Eigentum	85
2.7	Bürger und Staat.....	87
2.7.1	Kompetenz des Bürgers zur Gesetzgebung	87
2.7.2	Widerstandsrecht	89
2.8	Eigentum und Sozialstaatlichkeit.....	89
2.8.1	Freiheitsprinzip – Wohlfahrt?	91
2.8.2	Gleichheitsprinzip – Umverteilung?.....	92
2.8.3	Selbständigkeit – Chancengerechtigkeit?	93
2.9	Eigentumsregulierung durch Steuern.....	95
3	Steuerpolitische Ideale des Liberalismus	96
3.1	Grundprinzipien des Liberalismus	97
3.2	Libérale Ideengeschichte.....	98
3.2.1	Staatsphilosophischer Hintergrund des Liberalismus.....	98
3.3	Lockes Paradigmenwechsel	103
3.4	Entwicklung des Klassischen Liberalismus	107
3.4.1	Wirtschaftsliberalismus	107
3.4.2	Politischer Liberalismus	109
3.5	Auswirkungen des Liberalismus auf die Steuerpolitik	110
3.6	Locke, Kant und der Liberalismus	113
3.6.1	Individualismus	114
3.6.2	Selbstbestimmung.....	114
3.6.3	Allgemeiner Wille und Besteuerungsrecht	115
3.6.4	Schutz des Privateigentums.....	117
3.6.5	Normative Grundordnung	117
4	Besteuerungsgrundsätze der englischen Klassiker	120
4.1	Adam Smith (1723 - 1790).....	121
4.1.1	Wealth of Nations	122
4.1.2	Ausgabenpolitik und Finanzierung	123
4.1.3	Smiths Besteuerungsgrundlagen.....	126
4.1.4	Smith und die Maximen für ein „gutes“ Steuersystem	127
4.1.5	Smiths „Benefit Theory“ und Locke	130
4.2	John Stuart Mill (1806 - 1873).....	133
4.2.1	Principles of Political Economy	134
4.2.1.1	Production versus Distribution.....	135

4.2.2	Mills Ansätze zur Verteilungsgerechtigkeit.....	137
4.2.2.1	Benefit Theory / Ability to Pay Theory.....	137
4.2.3	Equal sacrifice und Verteilungsgerechtigkeit.....	140
4.2.4	Differenzierung nach Einkommensquellen.....	142
4.2.4.1	Besteuerung des „earned income“	143
4.2.4.2	Besteuerung des „unearned income“	145
4.2.4.3	Besteuerung des Eigentums	145
4.2.4.4	Besteuerung von Vermögensübertragungen.....	146
4.3	Mills Verteilungsgerechtigkeit und Lockes Arbeitstheorie	148
4.4	Zusammenfassung	149
Teil III	Empirische Untersuchung	151
1	Liberaler Steuerpolitik am Beispiel der USA.....	152
1.1	Gesellschaft und Staat als Einflussgrößen der Steuerpolitik	154
1.1.1	Hintergründe der amerikanischen Gesellschaftsstruktur	155
1.1.2	Tocqueville und das Demokratieverständnis.....	156
1.1.3	Tocqueville und die amerikanische Gesellschaft.....	158
1.1.4	Liberaler Ideale und Tocqueville.....	161
1.1.5	„The Good Society“ und Institutionen	162
1.2	Zusammenfassung	164
2	Staat und Verfassung als Einflussgrößen der Steuerpolitik	166
2.1	Historischer Diskurs	166
2.1.1	Unabhängigkeitsbewegung.....	167
2.1.2	Declaration of Independence.....	168
2.1.3	Staatsschulden durch den Unabhängigkeitskrieg	170
2.2	Constitution of the United States of America	171
2.2.1	Locke und die Constitution	172
2.2.2	Beeinflussende Faktoren für Lockes Staatsphilosophie	173
2.2.3	Konsensvoraussetzung zur Steuererhebung.....	174
2.2.3.1	Recht zum Widerstand	175
2.3	Zusammenfassung	178
3	Constitution und Entwicklung des US Steuersystems	179
3.1	Fiskalische Regime, Reformen und Revolten.....	180
3.2	Die junge Republik	181
3.3	Civil War.....	184
3.4	Verfassungsergänzung zur Erhebung von Einkommensteuer.....	185
3.4.1	16 th Amendment.....	187
3.5	Progressive Einkommensteuer	188
3.6	General Welfare	191
3.6.1	NEW DEAL und Social Security Act	193
3.7	Modernisierung des Verfahrens zur Steuererhebung.....	194
3.8	Steuerrevolte 1978 am Beispiel der Proposition 13.....	197
3.9	Neoliberaler Einfluss durch die Reagan „Tax Revolution“	199
3.9.1	Leistungsanreiz durch Senkung der Spitzensteuersätze	199
3.9.2	Eliminierung der Ausnahmetatbestände	200

3.9.3	Steuerpolitik und Lenkungsmechanismen.....	202
3.10	Determinanten des amerikanischen Steuersystems	203
3.10.1	Naturrechtliche Vorgaben des Steuerrechts durch Locke.....	204
3.10.2	Deutsche Finanzwissenschaft und US-Steuersystem	209
3.10.3	Amerika und der „Zeitgeist“.....	213
3.10.4	US-Steuerpolitik und Sozialstaatlichkeit	215
4	Vergleichende Untersuchung USA / Deutschland.....	218
4.1	Vergleichskriterien	219
4.2	Zwecknormen der Besteuerung.....	221
4.3	Verfassungsrechtliche Prinzipien der Besteuerung	223
4.3.1	Formale Prinzipien der Besteuerung	224
4.3.1.1	Gleichbehandlungsgrundsatz	225
4.3.2	Materiale Prinzipien der Besteuerung	228
4.3.2.1	Horizontale Gerechtigkeit.....	230
4.3.2.2	Vertikale Gerechtigkeit	231
4.4	Verfassungen im Vergleich	232
Teil IV	Ergebnis.....	237
1	Besteuerung als Voraussetzung der Eigentumsfreiheit.....	238
1.1	Eigentum und „Pretax Income“.....	239
1.2	Besteuerung und Eigentumstheorien.....	240
1.3	Besteuerung und Kooperation.....	242
1.4	Fazit	243
2	Besteuerung und Verteilung nach gerechten Prinzipien.....	246
2.1	Rechtfertigung der Steuererhebung im Wandel der Zeit.....	247
2.2	Moralische Rechtfertigung zur Steuererhebung	250
2.3	Normative Rechtfertigung zur Steuererhebung.....	251
2.4	Reziproke Verantwortung	252
2.5	Fazit	254
3	Chancengleichheit und Eigentumsfreiheit.....	257
3.1	„Basic Capability Equality“.....	258
3.2	Fazit	260
	Literaturverzeichnis	263