

Rolf König

Wirtschaftliche Effizienz und Steuerreformen

Mit 7 Abbildungen
und 2 Tabellen

Physica-Verlag

Ein Unternehmen
des Springer-Verlags

Inhalt

1. Einleitung	.....1
2. Besteuerung und wirtschaftliche Effizienz	.....7
3. Die Reform der indirekten Verbrauchsbesteuerung	.....13
3.1 Die Ineffizienz der indirekten Verbrauchsteuern	.....16
3.2 Die Reform der Verbrauchsteuern bei identischen Haushalten	.....21
3.2.1 Problemstellung	.....21
3.2.2 Bedingungen für die Existenz nutzenmehrender Steuersatzvariationen	.....23
3.2.3 Spezialfälle	.....34
3.2.4 Einheitliche versus differenzierte Verbrauchsbesteuerung	.....36
3.3 Die wohlfahrtsmehrende Reform der indirekten Verbrauchsteuern bei nicht identischen Haushalten	.....40
3.3.1 Das Postulat der Wohlfahrtsmaximierung	.....40
3.3.2 Bedingungen für die Existenz wohlfahrtsmehrender Steuersatzvariationen	.....43
3.3.3 Kritik an der wohlfahrtsökonomischen Sichtweise	.....47
3.4 Die Pareto-verbessernde Reform der indirekten Verbrauchsteuern bei nicht-identischen Haushalten	.....51
3.4.1 Bedingungen für die Existenz Pareto-verbessernder Steuersatzvariationen	.....51
3.4.2 Die möglichen Richtungen Pareto-verbessernder Steuersatzvariationen	.....59
3.5 Probleme der neoklassischen Gleichgewichtsanalyse möglicher Reformen der indirekten Verbrauchsteuern	.....66
3.5.1 Das Nachfragerverhalten	.....67
3.5.2 Das Anbieterverhalten	.....72
3.5.3 Das Erhebungsverfahren	.....74
3.5.4 Internationale Aspekte	.....77
3.5.5 Fazit	.....80

4. Die Reform der Einkommensbesteuerung	.....82
4.1 Problemstellung	.....82
4.2 Die Auswirkungen von Änderungen des Einkommensteuertarifs	.....86
4.2.1 Bedingungen für die Existenz wohlfahrtsmehrender Variationen der Einkommensteuertariffunktion	.....89
4.2.2 Bedingungen für die Existenz Pareto-verbessernder Variationen der Einkommensteuertariffunktion	.....94
4.2.3 Die möglichen Richtungen Pareto-verbessernder Tarifvariationen	.....96
4.2.4 Ein Spezialfall: Die Flat-Rate-Tax	.....98
4.2.5 Kritische Würdigung der Ergebnisse	.....103
4.3 Die Reform der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage	.....105
4.3.1 Problemstellung	.....105
4.3.2 Die Allokationswirkungen einer Reform der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage in Richtung "Konsumsteuer"	.....109
4.4 Fazit	.....119
5. Direkte versus indirekte Besteuerung	.....121
6. Die Reform der Unternehmensbesteuerung	.....129
6.1 Problemstellung	.....129
6.2 Investitionsneutrale Besteuerungssysteme	.....130
6.2.1 Einführung	.....130
6.2.2 Investitionsneutrale Besteuerung unter Sicherheit	.....132
6.2.2.1 Der verwendete Investitionskalkül	.....132
6.2.2.2 Der Kapitalwert als Entscheidungskriterium	.....133
6.2.2.3 Der Begriff der Investitionsneutralität	.....133
6.2.2.4 Die Herleitung linearer investitionsneutraler Steuersysteme bei konstantem Steuersatz	.....135
6.2.2.5 Spezialfälle linearer investitionsneutraler Steuersysteme	.....147
6.2.2.6 Lineare investitionsneutrale Besteuerungssysteme bei variierenden Steuersätzen	.....149
6.2.2.7 Niveauinvariante lineare Steuersysteme	.....153
6.2.2.8 Renditewirkungen investitionsneutraler Steuersysteme	.....154
6.2.2.9 Zur Konsumneutralität rangfolgeinvarianter Steuersysteme	.....160

6.2.2.10 Allgemeine investitionsneutrale Steuersysteme	.....161
6.2.3 Unternehmensbesteuerung und Investitionsentscheidungen unter Unsicherheit	.....161
6.2.3.1 Über die Existenz investitionsneutraler Besteuerungsregeln unter Unsicherheit	.....161
6.2.3.2 Niveauinvariante Besteuerung unter Unsicherheit	.....162
6.2.4 Kritische Würdigung	.....167
6.3 Die Effizienzwirkungen der Integration von Körperschaft- und Einkommensteuer	.....168
6.3.1 Die Erwartungen über die Auswirkungen einer Integration von Körperschaft- und Einkommensteuer	.....168
6.3.2 Empirische Analyse: die deutsche KSt-Reform von 1977	.....170
6.3.2.1 Die Auswirkungen der KSt-Reform auf die Ausschüttungspolitik	.....170
6.3.2.2 Die Auswirkungen der KSt-Reform auf die Finanzierungspolitik	.....183
7. Steuerreformen als politisch-ökonomische Prozesse	.....187
8. Abschluß und Ausblick	.....195
Anhang 1: Beweis von (3.4.7a)	.....197
Anhang 2: Beweis der Äquivalenz von (4.2.64) und (4.2.65)	.....201
Anhang 3: Beweis der Äquivalenz von (4.2.64) und (4.2.69)	.....203
Anhang 4: Liste der zur Untersuchung der Regressionsgleichungen (6.3.4) und (6.3.18) ausgewählten Aktiengesellschaften	.....205
Anhang 5: Liste der zur Untersuchung der Regressionsgleichung (6.3.13) ausgewählten Aktiengesellschaften	.....207
Literatur	.....209