

MICHAEL OHMER

DIE GRUNDLAGEN DER EINKOMMENSTEUER

Gerechtigkeit und Effizienz



PETER LANG

Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsübersicht	
Inhaltsübersicht	9
Inhaltsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	24
Problemstellung und Eingrenzung des Themas	27
1. Teil	
Anforderungen an ein "gutes" Steuersystem	31
I. Kapitel	
<i>Gerechtigkeitserwägungen als Grundprinzip der Besteuerung</i>	31
1. Prinzipien zur Steuerlastverteilung	32
2. Ableitung eines gerechten Besteuerungsprinzips aus verschiedenen philosophischen Denkrichtungen	42
3. Juristische Ableitung eines gerechten Besteuerungsprinzips	56
4. Ergebnis: Gerechtigkeitserwägungen als Grundprinzip der Besteuerung	68
II. Kapitel	
<i>Effizienz als Grundprinzip der Besteuerung</i>	71
1. Ökonomische Effizienz als Forderung an ein Steuersystem	71
2. Praktikabilität als Forderung an ein Steuersystem	83
III. Kapitel	
<i>Ableitungen aus den Grundprinzipien der Besteuerung</i>	85
1. Bezugsobjekte der Leistungsfähigkeit	85
2. Indikatoren der steuerlichen Leistungsfähigkeit	85
3. Länge der Besteuerungsperiode	101
IV. Kapitel	
Zusammenfassung des ersten Teils	113

2. Teil	
Periodeneinkommen als Bemessungsgrundlage der Besteuerung	117
I. Kapitel	
Diskussion verschiedener Einkommensbegriffe	119
1. Einkommen nach der Konsumtionsfondstheorie	119
2. Einkommen nach der Produktionseinkommenstheorie	120
3. Einkommen nach der Quellentheorie	122
4. Einkommen nach der Reinvermögenszugangstheorie	124
5. Einkommen nach Brandis	126
6. Ergebnis	127
II. Kapitel	
Sonderprobleme bei der Periodeneinkommensbesteuerung	129
1. Die Behandlung von Windfall-Profits und unregelmäßigen Einkünften	129
2. Das Problem der Zinsbesteuerung	132
3. Steuerliche Erfassung des Wertzuwachses	151
4. Erbschaften und Schenkungen	188
5. Die Besteuerung von Unternehmen	193
6. Glättung der Bemessungsgrundlage	203
III. Kapitel	
Zusammenfassung des zweiten Teils	209
3. Teil	
Periodenkonsum und Lebensendvermögen als steuerliche Bemessungsgrundlage	213
I. Kapitel	
Bestimmungsgrößen der individuellen Konsumentenscheidung	219
1. Theoretische Grundlagen der Lebenszyklushypothese	219
2. Empirische Untersuchungen der Lebenszyklushypothese	228

II. Kapitel	
Folgerungen für die Ausgestaltung eines Steuersystems	253
1. Besteuerung nach der individuellen Leistungsfähigkeit	253
2. Neutralität der Besteuerung	266
3. Praktikabilität der Besteuerung	270
4. Ergebnis: Folgerungen für die Ausgestaltung eines Steuersystems	271
III. Kapitel	
Methoden zur Erfassung des Periodenkonsums	275
1. Indirekte Ermittlung des Periodenkonsums	275
2. Mehrwertsteuer	290
3. Erfassung des Periodenkonsums durch eigene Aufzeichnungen des Steuerpflichtigen	292
IV. Kapitel	
Diskussion von Sonderproblemen	297
1. Langlebige Konsumgüter	297
2. Besteuerung des Naturalkonsums	313
3. Besteuerung des Lebensendvermögens	318
4. Besteuerung von Schenkungen	324
5. Abgrenzung Investition/Werbungskosten - Konsum	328
6. Besteuerung von Unternehmen	330
7. Konsumbesteuerung und Tarifgestaltung	332
IV. Kapitel	
Zusammenfassung des dritten Teils	339
4. Teil	
Gesamtergebnis der Arbeit	343
Literaturverzeichnis	353