Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Abkürzungsverzeichnis	4

Ulrich Schreiber

Die Steuerreform 1990: Ein Schritt auf dem Weg zu einer marktwirtschaftlichen Steuerpolitik?

A. Einführung	3
B. Steuerreform und Steuerbelastung	4
C. Die Schwächen der Einkommensteuer	12
D. Die Cash Flow-Steuer als Reformalternative?	16
E. Zusammenfassung und Ausblick	24
Literaturverzeichnis	26

Hans-Joachim Heinemann

Internationale Wettbewerbsaspekte: Steuern und Zölle

A. Einführende Bemerkungen	31
B. Über Ursachen und Wirkungen internationaler Wirtschaftsbeziehungen	31
C. Wettbewerbseffekte von Steuern, Subventionen und Zöllen	33
D. Zur internationalen Wettbewerbsfähigkeit	37
E. Nationale Steuersysteme im internationalen Wettbewerb	40
F. Schlußbemerkungen	43
Literaturverzeichnis	44

Peter W. Fischer

Auswirkungen der Steuerreform in den Kommunen

A. Vorbemerkungen	49
B. Die Finanzlage der Kommunen	49
C. Die Folgen der Steuerreform in den einzelnen Steuerarten	52
D. Auswirkungen auf die kommunalen Haushalte	54
E. Auswirkungen auf die kommunale Infrastruktur	59
F. Auswirkungen auf die wirtschaftliche Situation in der Stadt	60
G. Schlußfolgerungen	62

Lutz Schmidt-Ahrens

Steuerreform 1990: Ist die Besteuerung der Kapitalgesellschaften zufriedenstellend geregelt?

A. Einleitung	67
B. Reform der Besteuerung der Kapitalgesellschaften	67
I. Handelt es sich um eine Reform?	67
II. Wesentliche Rechtsänderungen und ihre Auswirkungen	68
1. Änderungen bei den Gewinnermittlungsvorschriften	68
2. Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes	71
3. Änderungen bei anderen Vorschriften	74
C. Anforderungen an die Steuerpolitik aus der Sicht einer Kapitalgesellschaft	77
I. Ist die Steuerbelastung zu hoch?	77
1. Zur Diskussion um die Höhe der Steuerbelastung	77
2. Steuern als Standortfaktor	79
II. Schwerpunkte künftiger Steuerpolitik	80
1. Nationale Ebene	80
2. Europäische Steuerharmonisierung	84
D. Ergebnis	86

Sonning Bredemeier

Die Besteuerung von Kapitaleinkünften und das Anlegerverhalten

A. Grundlegende Anmerkungen	91
B. Bisherige Kapitalbesteuerung in der Bundesrepublik Deutschland	92
C. Quellensteuer auf Kapitalerträge	95
D. Reaktion der Kapitalanleger	101
E. Fazit	114
Literaturverzeichnis	116

Friedrich Geigant / Horst M. Westphal

Kapitalnutzungskosten und Steuerpolitik

A. Zeitpräferenz	121
B. Sparkalkül	121
C. Investitionskalküle	124
I. Interner Zinsfuß	124
II. Barwert	124
III. Kapitalkosten	125
D. Ersatzbeschaffungen	126
E. Inflationsraten	127
F. Steuern	127
G. Allokative Wirkungen	128
H. Differenzierte Kapitalnutzungskosten	128

I. Steuerpolitische Variable	129
J. Investitionszulagen, Ertragsteuern, Abschreibungen	130
K. Effektive Kapitalnutzungspreise 1961 – 83	131
L. Konstantes Steuerrecht	132
M. Steuerpolitik 1961 – 83	134
N. Regionalförderung	135
O. Paradoxon der Steuerreform	136
P. Substitution von Arbeit durch Kapital?	137
Literaturverzeichnis	138

H.-Michael Korth

Eigenkapitalbildung in der Handelsbilanz mittelständischer Unternehmen unter besonderer Berücksichtigung unverteuerter Rücklagen

A. Das Problem	143
B. Wechselbeziehungen zwischen Handels- und Steuerbilanz	143
I. Der Maßgeblichkeitsgrundsatz und seine Umkehrung	143
II. Praktische Konsequenzen für die Eigenkapitalhöhe in der Handelsbilanz	144
C. Sonderposten mit Rücklageanteil nach geltendem und zukünftigem Recht	145
I. Abgrenzung »unversteuerte Rücklagen« und »Wertberichtigungen«	145
1. Unversteuerte Rücklagen	145
2. Wertberichtigungen	146
II. Unversteuerte Rücklagen de lege lata	146
III. Änderungen durch das Steuerreformgesetz 1990	151
IV. Betriebswirtschaftliche Einordnung unverteuerter Rücklagen	152
D. Die Notwendigkeit einer unverteuerten Eigenkapitalrücklage	152
I. Aufgabe und Bedeutung der Bilanzgröße »Eigenkapital«	152
II. Kapitalersetzende Darlehen	157
III. Normierung einer unverteuerten Eigenkapitalrücklage	159
1. Zur Veranlassung	159
2. Absolute und relative Höhe	161
3. Bildungsvoraussetzungen	162
IV. Kosten- und Nutzenanalyse	162
E. Zusammenfassung	164
Literaturverzeichnis	165

Klaus-Dirk Henke / Olaf Klingebiel

Die steuerliche Behandlung der Familie aus steuersystematischer und familienpolitischer Sicht

A. Abgrenzung des Themas	169
B. Die dreistufige Einkommensteuerreform aus familienpolitischer Sicht	171
C. Grundlegende Kriterien für die Familienbesteuerung	174
I. Steuersystematische Kriterien	174
II. Familienpolitische Kriterien	176

- D. Beurteilung der steuerlichen Behandlung der Familie 177
 - I. Kinderfreibeträge (einschließlich der Kindergeldzuschläge) 177
 - II. Kindergrundfreibeträge 180
 - III. Abzüge von der Steuerschuld (Steuerkredite) und Kindergeld 181
 - IV. Ehegattensplitting 183
- E. Zusammenfassung und Ausblick 186
 - Literaturverzeichnis 192
- Stichwortverzeichnis 197