

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	XI
Tabellenverzeichnis .....	XIII

## **Teil A: Steuertheorie..... 1**

### **Kapitel I: Merkmale von Steuern..... 1**

1. Überblick über die öffentlichen Einnahmen. ....	1
2. Funktionen von Steuern.....	6
2.1 Aufgaben des liberalen Staates.....	6
2.2 Leitkriterien der Besteuerung.....	9
3. Steuertechnik.....	13
3.1 Tariformen .....	13
3.2 Messgrößen für die Tarifeigenschaften .....	19
Zusammenfassung und Fragen.....	21

### **Kapitel II: Gerechte Besteuerung ..... 25**

1. Das Äquivalenzprinzip .....	25
1.1 Gerechtigkeitsvorstellung.....	25
1.2 Anwendungen .....	27
2. Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	29
2.1 Gerechtigkeitsvorstellung.....	29
2.2 Begründung der Einkommensteuer.....	31
2.3 Ableitung eines Einkommensteuertarifs .....	35
2.4 Einkommen- oder Konsumausgabensteuer .....	39
2.5 Intertemporal gerechte Besteuerung.....	42
Zusammenfassung und Fragen.....	44

### **Kapitel III: Steuerüberwälzung..... 47**

1. Abgrenzungen.....	47
2. Gewinnsteuer .....	48
3. Indirekte spezielle Mengensteuern .....	53
3.1 Vollständige Konkurrenz .....	53
3.2 Monopolfall .....	59
4. Indirekte Wertsteuern.....	60
5. Betrachtungen zum Arbeitsmarkt.....	62
5.1 Einkommensteuern von Arbeitgebern und Arbeitnehmern .....	62

5.2 Rückwälzung der Sozialabgaben (Arbeitgeberanteil) .....	64
Zusammenfassung und Fragen.....	65

**Kapitel IV: Ineffiziente Verbrauchsteuern ..... 69**

1. Das Konzept der Zusatzlast .....	69
2. Zusatzlast einer speziellen Verbrauchsteuer .....	70
3. Effizienz einer Verbrauchsteuer bei externen Kosten .....	74
Zusammenfassung und Fragen.....	76

**Kapitel V: Zusatzlasten der Besteuerung von Haushalten ..... 79**

1. Substitution zwischen Arbeit und Freizeit .....	79
1.1 Das neoklassische Grundmodell.....	79
1.2 Zusatzlast einer Arbeitseinkommensteuer.....	80
2. Substitutionseffekte zwischen Konsum- und Sparen.....	84
2.1 Das neoklassische Modell.....	84
2.2 Einkommensteuer mit Besteuerung der Zinserträge .....	87
2.3 Neutrale Steuern .....	88
Zusammenfassung und Fragen.....	90

**Kapitel VI: Investitionsneutrale Besteuerung ..... 93**

1. Das Investitionsmodell.....	93
2. Proportionale Gewinnsteuer mit Ertragswertabschreibung.....	96
3. Cash-Flow-Steuern.....	101
4. Zinsbereinigte Gewinnsteuer.....	106
5. Steuerwirkung bei Unsicherheit und Risiko.....	108
6. Bezüge zu realen Gewinnsteuern.....	112
Zusammenfassung und Fragen.....	115

**Teil B: Steuerpolitik ..... 119**

**Kapitel VII: Persönliche Einkommensteuer..... 119**

1. Bemessungsgrundlage und Tarif.....	120
1.1 Das zu versteuernde Einkommen.....	120
1.2 Der Einkommensteuertarif .....	125
2. Besteuerung von Zinsen.....	130
3. Besteuerung von Kapitalgewinnen .....	132

4. Nominalwertprinzip und Inflation ..... 134  
 4.1 Kalte Steuerprogression..... 134  
 4.2 Scheingewinne (und Scheinverluste)..... 137  
 Zusammenfassung und Fragen..... 140

**Kapitel VIII: Besteuerung der Familie..... 145**

1. Besteuerung der Ehegatten ..... 145  
 2. Behandlung der Kinder ..... 149  
 2.1 Regelung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip ..... 149  
 2.2 Optionsmodell in der Bundesrepublik..... 150  
 Zusammenfassung und Fragen..... 152

**Kapitel IX: Besteuerung von Alterseinkommen..... 155**

1. Finanzierungsmodelle ..... 155  
 2. Besteuerungsprinzipien..... 155  
 3. Regelung des Einkommensteuergesetzes ..... 156  
 4. Reformansätze ..... 161  
 5. Regelung im Rahmen einer Konsumausgabensteuer ..... 161  
 Zusammenfassung und Fragen..... 160

**Kapitel X: Körperschaftsteuer..... 163**

1. Ausgestaltungsformen ..... 163  
 2. Anrechnungsverfahren ..... 164  
 3. Halbeinkünfteverfahren..... 167  
 3.1 Belastungswirkungen..... 167  
 3.2 Beurteilung ..... 169  
 Zusammenfassung und Fragen..... 172

**Kapitel XI: Gewerbesteuer ..... 175**

1. Ausgestaltung und Äquivalenzprinzip..... 175  
 2. Berechnung der Grenzsteuerbelastung..... 181  
 3. Einfluss auf die Investitionstätigkeit ..... 184  
 4. Reformvorschläge..... 186  
 Zusammenfassung und Fragen..... 192

<b>Kapitel XII: Internationale Besteuerungsprinzipien für direkte Steuern .....</b>	<b>195</b>
1. Regelungen .....	195
2. Gerechtigkeit und Effizienz.....	198
Zusammenfassung und Fragen.....	200
<b>Kapitel XIII: Umsatzsteuer .....</b>	<b>203</b>
1. Umsatzsteuertypen .....	203
2. Deutsche Umsatzsteuer.....	204
2.1 Merkmale.....	204
2.2 Beurteilung.....	207
3. Besteuerung in der Europäischen Union.....	210
4. Steuerhinterziehung.....	213
Zusammenfassung und Fragen.....	215
<b>Kapitel XIV: Stabilisierungspolitische Einsatz von Steuern .....</b>	<b>219</b>
1. Abgrenzungen.....	219
2. Fallweise antizyklische Steuerpolitik.....	221
2.1 Konsumbeeinflussung.....	222
2.2 Investitionsbeeinflussung .....	228
3. Regelgebundene Politik (automatische Stabilisatoren) .....	230
3.1 Das Problem der Time Lags .....	230
3.2 Eingebaute Flexibilität des Steuersystems .....	232
4. Steuerpolitik in der Europäischen Union .....	236
Zusammenfassung und Fragen.....	238
Literaturverzeichnis .....	241
Sachregister.....	247