

# Inhalt

## Kapitel 10

Einführung in die Besteuerung . . . . .	1
A. Einnahmekategorien . . . . .	1
Steuern, Gebühren, Beiträge und Kredite 1; Steuern im Wirtschaftskreislauf 2; Steuern auf den Besitz und Transfer von Vermögen 6; Subjekt- versus Objektsteuern 7; Direkte versus indirekte Steuern 8; Transfers als negative Steuern 8	
B. Anforderungen an ein „gutes“ Steuersystem . . . . .	9

## Kapitel 11

Ansätze zur Steuergerechtigkeit . . . . .	11
A. Die Anwendung des Äquivalenzprinzips . . . . .	13
Eine allgemeine Äquivalenzsteuer 13; Spezielle Äquivalenzsteuern 15; Steuern anstelle von Gebühren 16; Eine Anmerkung zur Zweckbindung 18	
B. Das Leistungsfähigkeitsprinzip (1) Horizontale Gerechtigkeit und die Wahl der Steuerbemessungsgrundlage . . . . .	19
Horizontale und vertikale Gerechtigkeit 19; Einkommen versus Konsum als Steuerbemessungsgrundlage 20; Vermögen als Bemessungsgrundlage 25; Schlußfolgerung 26	
C. Leistungsfähigkeit (2) Vertikale Gerechtigkeit und Steuertarif; Opfergleichheitsregeln 28; Sozialnutzenansatz 32 . . . . .	28

## Kapitel 12

Steuer- und Ausgabeninzidenz: Ein Überblick . . . . .	34
A. Das Wesen der Steuerlast . . . . .	35
Steuerlast und Ressourcentransfer 35; Das Lastausmaß 36	
B. Inzidenzkonzepte . . . . .	37
Gesetzliche Inzidenz, ökonomische Inzidenz und Steuerüberwälzung 37; Alternative Inzidenzkonzepte 40	
C. Die Messung der Inzidenz . . . . .	42
Lastverteilung an wen? 42; Belastungseinwirkung von der Einnahmen- und Ausgabenseite 43; Die Messung von Verteilungsänderungen 44	
D. Die Inzidenz des Finanzsystems der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	46
Berechnung der Steuerlastverteilung und Verteilung der Ausga-	

bennutzen 47; Nettoeffekte des Budgets 48; Der gesamte Redistributionseffekt 50; Schlußfolgerungen 51

### Kapitel 13

Grundlagen der Steuerinzidenz . . . . .	52
A. Partielle Gleichgewichtsbetrachtung von Produktsteuern . . . . .	53
Reaktionen auf Mengen- und Wertsteuern 53; Die Rolle der Nachfrage- und Angebotselastizitäten 55; Lastverteilung 57; Reichweite und Zeitumfang 59	
B. Partielle Gleichgewichtsbetrachtung von Faktorsteuern . . . . .	60
Anpassungen von Preis und Menge 61; Angebots-, Nachfrageelastizitäten 62; Lastverteilung 63	
C. Inzidenz bei allgemeinem Gleichgewicht . . . . .	64
Produktsteuern 64; Faktorsteuern 65; Teilsteuern auf Faktor-erträge und Kapitalisierung 66; Messung 70	
D. Unvollkommene Märkte . . . . .	71
Produktsteuern 71; Steuern auf Lohneinkünfte 72; Sozialversicherungsbeiträge 74; Gewinnsteuern 75	
E. Makroaspekte . . . . .	82
Beschäftigungswirkungen 82; Inflationswirkungen 82; Wachstumswirkungen 83	
F. Anhang: Inzidenz der Mengen- und Wertsteuern . . . . .	83

### Kapitel 14

Mehrbelastung und Steuereffizienz . . . . .	89
A. Verwaltungs- und Entrichtungskosten . . . . .	90
Verwaltungskosten 90; Entrichtungskosten 91	
B. Steuerverzerrungen im partiellen Gleichgewicht . . . . .	92
Entscheidung zwischen Produkten 93; Entscheidung zwischen Gütern und Freizeit 96; Entscheidung zwischen gegenwärtigem und zukünftigem Konsum 97; Besteuerung von Renten 97; Entscheidung zwischen Investitionen 98; Steuersatz, Steueraufkommen und Mehrbelastung 99	
C. Steuerverzerrungen im allgemeinen Gleichgewicht . . . . .	101
Bedingungen ökonomischer Effizienz 101; Entscheidung zwischen Produkten 103; Entscheidung zwischen Gütern und Freizeit 106; Entscheidung zwischen gegenwärtigem und zukünftigem Konsum 108; Multiple Entscheidungen 109; Optimale Besteuerung 111	
D. Umfang der Mehrbelastung . . . . .	113
E. Weitere Überlegungen . . . . .	114

Marktunvollkommenheiten 114; Die soziale Komponente 114;  
Ausgabenanalyse 115

### Kapitel 15

Steuerwirkungen auf die Ausbringung: eine angebotsorientierte Perspektive . . . . .	117
A. Wirkungen auf die Arbeitsleistung . . . . .	119
Steuerwirkungen 120; Ausgabeneffekte 123; Größenordnung der Wirkungen 124; Warum sind Wirkungen auf die Arbeitsleistung bedeutsam? 125	
B. Wirkungen auf das Sparen im privaten Sektor . . . . .	125
Zusammensetzung des Sparens im privaten Sektor 126; Sparen der Haushalte 127; Sparen der Unternehmungen 129; Schlußfolgerung?	
C. Wirkungen auf die private Investition . . . . .	130
Das Wesen der Investitionsfunktion 130; Rentabilitätseffekte 131; Verlustausgleich und Risikoertrag 134; Forschung und Entwicklung 138	
D. Wachstumseffekte und Steuerinzidenz . . . . .	138

### Kapitel 16

Entwicklung und Struktur des deutschen Steuersystems . . . . .	142
A. Die historische Entwicklung des deutschen Steuersystems . . . . .	142
Die Ebene des Zentralstaates 146; Die Länderebene 149; Die Gemeindeebene 151; Der Lastenausgleich 152; Ein Vergleich aller Ebenen 152	
B. Die Struktur des Steuersystems . . . . .	154

### Kapitel 17

Die Einkommensteuer . . . . .	156
A. Grundzüge der deutschen Einkommensteuer . . . . .	157
Einkommensteuerbegriff des Einkommensteuergesetzes 157; Die Bemessungsgrundlage 158; Die Berechnung der Steuer 159; Die Entrichtung der Steuer 160; Kontrollinstrumente 163	
B. Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer im volkswirtschaftlichen Zusammenhang . . . . .	163
Vom Bruttosozialprodukt zum steuerpflichtigen Einkommen 163; Schichtung der Einkünfte nach Einkommensgruppen 165; Schichtung der Einkünfte nach Einkunftsarten 168	

C. Theoretische Grundlagen der Einkommensdefinition . . . . .	171
Brutto- versus Nettoprinzip 171; Kapital- versus Arbeitseinkünfte 173; Real- versus Nominaleinkommen 173; Unrealisierter versus realisierter Vermögenszuwachs 174; Zurechenbares Einkommen 174; Faktorerrträge versus Transferbezüge 175; Erbschaften und Schenkungen 176; Regelmäßige und außergewöhnliche Einkünfte 176	
D. Die Praxis der Einkommensdefinition (1) Steuerfreie Einkünfte . .	177
Steuerfreie Zinsen 177; Kapitalgewinne 179; Altersbezüge 186; Einkommen aus speziellen Tätigkeiten 190; Pauschale Gewinner- mittlung 191	
E. Die Praxis der Einkommensdefinition (2) Abzug von der Steuerbe- messungsgrundlage . . . . .	193
Rechtfertigung steuerfreier Abzugsbeträge 196; Die Abzugsbeträ- ge im einzelnen 197; Zusammenfassung 210	
F. Die Bedeutung von Steuervergünstigungen . . . . .	211
Steuermindereinnahmen 211; Implikationen für Steuergerechtig- keit 212	
G. Steuertarif . . . . .	214
Grenz- und Durchschnittssteuersätze 214; Effektive Steuersätze 215; Der erwünschte Progressionsgrad 216; Die Messung der Pro- gression 217	
H. Die Behandlung kleiner Einkommen . . . . .	219
Niveau des steuerfreien Minimus 220; Alternative Techniken 222	
I. Ehegattenbesteuerung . . . . .	223
Gegenwärtige Regelung 223; Zielsetzungen 224	
K. Inflationseffekte . . . . .	227
Die kalte Progression 227; Verzerrungen der Bemessungsgrund- lage 230	
L. Steuervermeidung und Schattenwirtschaft . . . . .	232
M. Diskussionspunkte einer Fortführung der Einkommensteuer- reform . . . . .	232
Vereinfachung 233; Horizontale Gerechtigkeit 234; Ausweitung der Steuerbemessungsgrundlage und Steuersatzreduktion 235; Sparanreize 236	

## Kapitel 18

Die Körperschaftsteuer . . . . .	238
A. Grundzüge der deutschen Körperschaftsteuer . . . . .	239
Steuertarif 239; Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns 239; Ent- wicklung der Steuerbemessungsgrundlage 240; Verteilung der Steuerbemessungsgrundlage 242	

B. Die Stellung im Steuersystem . . . . .	243
Integrationstheorie 243; Separationstheorie 245; Andere Begründungen einer Körperschaftsteuer 246	
C. Die Analyse der Integration . . . . .	249
Techniken der vollständigen Integration 249; Techniken der partiellen Integration 252	
D. Weitere Aspekte der steuerlichen Gewinnermittlung . . . . .	252
Sondervergünstigungen bei der Gewinnermittlung 253; Rückstellungen 254; Verlustabzug; Lagerbestände 255; Zinsen 256; Spesenabzug und Repräsentationsaufwendungen 257	
E. Abschreibungsregeln . . . . .	258
Die zeitliche Verteilung der Abschreibungen 258; Wirtschaftliche versus beschleunigte Abschreibung 261; Kostenabsetzung und Sofortabschreibung 265; Inflationsanpassung 266	
F. Wer trägt die Last? . . . . .	267
Historisches Bild 267; Ökonometrische Studien 269	

### Kapitel 19

Die Gewerbesteuer . . . . .	272
A. Die Stellung im Steuersystem . . . . .	272
Geschichtliche Entwicklung 273; Gewerbesteuer und Gemeindefinanzen 274; Rechtfertigung der Gewerbesteuer 276	
B. Der Aufbau der Gewerbesteuer . . . . .	278
Besteuerungsgrundlagen 278; Berechnung der Steuerschuld 280	
C. Problematik und Reformansätze . . . . .	281
Steuersystematische Probleme 281; Mängel der gegenwärtigen Gewerbesteuer 283; Alternativen zur Gewerbesteuer 284	

### Kapitel 20

Ausgabensteuer . . . . .	288
A. Ausgabensteuern im Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	289
Bundessteuern 289; Ländersteuern 290; Gemeindesteuern 291	
B. Probleme der Ausgabenbesteuerung . . . . .	291
Wert- versus Mengensteuer 291; Die Wahl der Bemessungsgrundlage 292; Erhebungsstufen 294	
C. Die Mehrwertsteuer . . . . .	295
Der Produktpreis als Summe des Mehrwerts 296; Arten von Mehrwertsteuern 296; Ein Beispiel 298; Schlußfolgerung 300; Die bundesdeutsche Mehrwertsteuer 301	

D. Lastverteilung . . . . .	304
Spezielle Ausgabensteuern 304; Allgemeine Ausgabensteuer 305	
E. Die persönliche Ausgabensteuer . . . . .	306
Bestimmung des steuerpflichtigen Konsums 307; Die Behandlung von Erbmassen 311; Beurteilung 312	

### Kapitel 21

Vermögensteuern . . . . .	314
A. Rechtfertigung der Vermögensbesteuerung . . . . .	315
Äquivalenzüberlegungen 315; Leistungsfähigkeitsüberlegungen 317; Gesellschaftliche Kontrolle der Vermögensverteilung 318; Besteuerung des Bodens 319; Zusammenfassung 319	
B. Zusammensetzung und Verteilung des Vermögens . . . . .	319
Vermögensbestand 321; Vermögensverteilung 321	
C. Die Vermögensteuer . . . . .	323
Steuerpflicht 323; Ermittlung der Bemessungsgrundlage 324; Zusammensetzung und Verteilung der Bemessungsgrundlage 328; Steuersätze und Freibeträge 330; Veranlagung 334; Schlußfolgerung 335	
D. Die Grundsteuer . . . . .	335
Historische Entwicklung 336; Bemessungsgrundlage 337; Berechnung der Steuer 338; Unterschiedliche Belastungen durch die Grundsteuer 340; Boden versus Gebäude als Bestandteile der Bemessungsgrundlage 341; Steuervergünstigungen 342	
E. Die Lastverteilung der Vermögensteuer . . . . .	343
Vermögensteuer als Steuer auf Kapitaleinkünfte 343; Alternative Ansätze 348	
F. Erbschaftsteuer . . . . .	350
Rechtfertigung der Erbschaftsteuer 350; Die deutsche Erbschaftsteuer 353; Einzelprobleme der Erbschaftsteuer 357; Steueraufkommen und Verteilung 357	
G. Sonstige Vermögensteuern . . . . .	358
Grunderwerbsteuer 358; Lastenausgleichabgaben 359; Wertzuwachssteuer und Planungswertausgleich 360	
Sachregister . . . . .	364