

# Inhaltsverzeichnis

<u>I. Teil Analytische Einordnung</u>	1
A. Zweck und Rahmen der Untersuchung - Einleitende Bemerkungen	1
B. Smiths Kanon der Steuerprinzipien - Eine Exegese aus der Sicht unserer Erfahrung und Erkenntnis	3
I. Die vier Grundelemente der vierten Maxime - Grundlage der Theorie der modernen Folgekosten	4
II. Zum Grundsatz der Gleichheit in der Besteuerung	10
III. Die Maxime der Bestimmtheit der Steuern	11
IV. Die Regel der Bequemlichkeit der Steuerzahlung	12
C. Neue Analytik der Steuereffekte - Ansätze für eine Theorie der effizienten Besteuerung (TEB)	14
I. Die traditionale Analyse der Steuereffekte	16
II. Das neue Analytische Konzept	18
III. Die Zahl- und Traglast der Steuer	19
IV. Zusätzliche Wohlfahrtsverluste der Steuern	22
1. Die Ausweichlast	23
2. Die Zusatzlast (excess burden)	26
V. Die Folgekosten als zusätzliche Kosten der Abgabe	35
1. Begriffliches zu den Folgekosten	36
2. Eine Analyse der volkswirtschaftlichen Folgekosten im Marktsektor	38
3. Versuch einer rechtlichen Würdigung der Folgekosten	42
VI. Smiths Prinzip der Erhebungsbilligkeit - Was kostet der Einzug und die Verwal- tung der Steuer?	43
VII. Die Effizienzverluste in der Steuerpolitik	45
D. Die Arten der Folgekosten im privaten Sektor - Ein Überblick	46

I.	Vorbemerkungen zu den Kostenarten	49
II.	Die Belastungen durch Vorschriften im Personalwesen	51
	1. Regelungen für Gesundheit und Sicherheit der Arbeitnehmer	52
	2. Regelungen aus dem Betriebsverfassungsgesetz	54
	3. Die Ausbildung von Mitarbeitern	56
	4. Die Lohn- und Gehaltsabrechnung	57
	5. Bescheinigungen und Meldungen für Mitarbeiter	59
	6. Sonstige Zusatzlasten im Personalbereich	60
	Fazit	62
III.	Weitere Belastungen durch die Gesetze	63
	1. Tätigkeitsbedingte Belastungen	63
	2. Branchenbedingte Lasten	65
	3. Verwaltungsarbeiten für statistische Zwecke	66
IV.	Verwaltungsarbeiten im Steuerwesen	67
	1. Vorüberlegungen zu einem Steuersystem	68
	2. Das Besteuerungsverfahren auf der Grundlage der Abgabenordnung	71
	3. Normalbelastungen durch die Vorschriften des Steuerrechtes	73
	a Die Gewerbesteuer	74
	b Die Umsatzsteuer	75
	c Die Körperschaftsteuer	76
	d Die Kraftfahrzeugsteuer	77
	e Die Grundsteuer	77
	f Die Vermögensteuer	78
	g Die Einkommensteuer	79
	4. Welche besonderen Lasten treten im Steuerrecht auf?	82
	Bemerkungen zum Abschluß	82
 <u>II. Teil Die Folgekosten - eine empirische Analyse</u>		84
A.	Zum aktuellen Stand der Forschung - Ein kritischer Überblick	85
I.	Vorbemerkung zur Analyse der Folgekosten - Der "versteckte öffentliche Bedarf" in der finanzwissenschaftlichen Literatur	85
II.	Wie verlief die Entwicklung der Folgekosten in den letzten Jahrzehnten?	88
	1. Deutsche Veröffentlichungen	88
	a Hamers Bürokratieüberwälzung	92

b Klein-Blenkers Analyse: Die Belastung von Industrieunternehmen durch administrative Hilfsleistungen	94
c Täubers Analyse der Folgekosten des Handels	96
2. Ausländische Studien	100
a Die englische Studie zu den Folgekosten	100
b Die kanadische Untersuchung von Bryden	102
c Die amerikanischen Analysen und Hinweise auf weitere Studien	103
3. Wohlfahrtsverluste als "excess burden" im amerikanischen Steuersystem	108
B. Aufwand der privaten Haushalte für den Staat - Steuerliche Folgekosten für den Bürger	109
I. Aufgabe und Methode der Untersuchung	110
II. Folgekosten für die privaten Haushalte - Erste empirische Ergebnisse	112
1. Soziodemographische Merkmale der Haushalte	113
2. Der zeitliche Aufwand zur Erfüllung der Steuerpflicht	116
a Wie teilt sich die Zeit auf einzelne Steuerarten auf?	118
b Wie belasten die zeitlichen Folgekosten der Einkommensteuer die einzelnen Haushalte?	122
(1) Der Aufwand für die Lohnsteuer	122
(2) Die Lasten der Einkommensteuer	134
c Der Aufwand für die Vermögensteuer und sonstige Steuern	145
Zusammenfassung	147
3. Die Last der Kosten	148
a Überblick der Gesamtkosten	149
b Die Folgekosten des Einkommensteuergesetzes	155
(1) Die zusätzlichen Wohlfahrtsverluste der Lohnsteuer	155
(2) Die Kosten der Einkommensteuer	160
c Die Folgekosten der Vermögensteuer und der sonstiger Steuern	164
Fazit	164
C. Die kostenlosen Hilfsdienste für den Staat - Eine empirische Analyse der Folgekosten für Unternehmen	165
I. Vorbemerkungen	166

II.	Eine zusammenfassende Übersicht zu den Ergebnissen der Analyse	167
III.	Die betrieblichen Folgekosten der Steuer gesetze - Eine empirische Studie	176
	1. Beratungskosten	177
	2. Kosten der Datenverarbeitung	179
	3. Informationsaufwand	180
	4. Vollzugskosten	182
	a Die typischen Betriebssteuern	184
	b Einkommen- und Vermögensteuer als gemischte Abgabenarten	185
	c Die Folgekosten des Quellenabzugverfahrens	187
	d Sonstige Steuern	189
	e Weitere Kosten	190
	f Die Ergebnisse in einer Zusammenfassung	191
IV.	Folgekosten im Personalwesen - Eine Übersicht	193
	1. Kosten für Sachmittel	194
	2. Vollzugskosten	196
V.	Die Folgekosten der statistischen Vorschriften	199
 <u>III. Teil Analyse der ökonomischen Auswirkungen und Ansätze einer Reform</u>		203
A.	Die Folgekosten der Gesetze - Eine Hochrechnung	203
	I. Die Belastungen der privaten Haushalte durch das Steuersystem	203
	II. Die Folgekosten für die Unternehmen - Versuch einer Hochrechnung	208
	III. Wie haben sich die Folgekosten in den letzten Jahren entwickelt? - Der Schereneffekt	211
B.	Zum Stellenwert des Schereneffektes	213
	I. Quantitative Analyse der Zusatzlast für Kleinbetriebe	213
	II. Welchen Beitrag leisten Kleinbetriebe zur Beschäftigung?	215
	III. Wie beeinflussen kleinere Betriebe das Wachstum, die Wettbewerbsfähigkeit und die Innovation?	216
	IV. Wirtschaftspolitische Konsequenzen	217

C.Vorschläge für Reformen	219
I. Grundsätzliche Ansätze	219
II. Zum Stand der "Vereinfachung des Rechtes"	221
1. Ist in neuerer Zeit eine Eindämmung der Gesetzesflut auf Bundesebene gelungen?	222
2. Versuche der Länder, die Normenflut einzudämmen	225
Fazit	227
III. Fiskalische Möglichkeiten zur Senkung der steuerlichen Folgekosten	228
D.Abschließende Gedanken	231
Literaturverzeichnis	235