

Inhaltsverzeichnis

Seite

Einführung	1
I. Problemstellung	1
II. Zielsetzung	4
III. Gang der Untersuchung	5
Erster Teil: Grundlegung	7
I. Kriterien zur Beurteilung von Steuersystemen	7
A. Effizienz	8
B. Einfachheit	9
C. Gerechtigkeit	10
II. Begriff des Unternehmens	13
A. Unternehmen - Unternehmung	13
B. Auswahl des Untersuchungsgegenstandes	16
III. Grundsätzliche Aktivitäten von Unternehmen	17
A. Aktivitätstypen auf Ebene der Unternehmung	18
B. Aktivitätstypen auf Ebene des Investors	21
C. Kombination beider Ebenen	24
IV. Zusammenfassung	25

Zweiter Teil: Steuerliche Alternativen der Erfolgsmessung	27
I. Überblick	27
II. Randbedingungen	28
A. Steuersubjekt	28
1. Alternativen	28
2. Grundannahmen	29
B. Steuertarif	29
1. Alternativen	29
2. Grundannahmen	31
III. Erfolgsmessung durch Steuerbemessungsgrundlagen	32
A. Alternativen	32
1. Ist- oder Potentialbesteuerung?	33
2. Umfang des Vermögensbegriffs zu einem Zeitpunkt?	34
a) Kassenvermögensbilanzen	37
b) Gesamtvermögensbilanz	41
c) Traditionelle Einzelwertbilanzen	42
3. Art des Vermögensvergleichs zwischen zwei Zeitpunkten?	45
a) Geltung des Nominalwertprinzips	46
b) Aufhebung des Nominalwertprinzips	50
B. Charakterisierung der untersuchten Bemessungsgrundlagen	53
1. Konventionelle Steuerbilanz	53
2. Lückenbilanz gem. § 4 III EStG	54
3. Cash-Flow 1: R + F-Base	55
4. Cash-Flow 2: R-Base	55
5. Mischsystem nach Sinn	55
6. Zinskorrigierte Bilanz	56
7. Konsumausgabensteuer	56
IV. Zusammenfassung	57

	IX
Dritter Teil: Konzeption der Steuerbelastungsmessung	59
I. Bisherige Untersuchungen	59
II. Vorgehensweise der vorliegenden Untersuchung	61
A. Blickwinkel der Untersuchung - einzel- oder gesamtwirtschaftlicher Ansatz? -	62
B. Technischer Weg - empirische oder modellmäßige Belastungsrechnung? -	62
C. Betrachtungsweise - Grenz- oder Durchschnittsbelastung? -	65
1. Grundsätzliche Blickwinkel	65
2. Betrachtungsweise der Untersuchung	67
D. Belastungsbegriff - Steuerzahllast oder Steuertraglast? -	67
1. Steuerzahlungen als Ausgangspunkt der Steuerbelastung	67
2. Anpassungsreaktionen und Steuerüberwälzung	68
3. Einfluß der Bemessungsgrundlage auf das Verhalten	71
4. Ergebnis	73
E. Bezugsgröße der Steuerbelastung - rechtlich oder ökonomisch? -	74
1. Funktion und grundsätzliche Arten der Bezugsgröße	74
2. Bezugsgröße der Untersuchung	76
III. Zusammenfassung	78
Vierter Teil: Aufbau des Unternehmensmodells	81
I. Ableitung der Modellstruktur	81
A. Laufzeit und zeitliche Struktur des Modells	82
B. Inhaltliche Dimension des Modells	83
C. Ableitung von wirtschaftlichen Einzelaktivitäten	84
1. Anforderungen	84
2. Detaillierungsgrad auf Ebene der Unternehmung	85
3. Detaillierungsgrad auf Ebene des Investors	87

D. Einbeziehung der Besteuerung	88
1. Varianten der Einkommensbesteuerung	89
a) Allgemeine Definition der Bemessungsgrundlage	89
b) Ableitung der konkreten Bemessungsgrundlage	90
c) Steuerberechnung	92
2. Konsumausgabensteuer	93
E. Aufrechterhaltung des Modellgleichgewichts	94
1. Grundsätzliche Ausgleichsmechanismen	94
2. Iterative Bestimmung der Zielgröße "Konsumannuität"	95
3. Anpassung anderer Größen	98
F. EDV-technische Umsetzung	99
1. Eingesetzte Software	99
2. Aufteilung des Arbeitsblattes	100
a) Überblick	100
b) Eingabebereich	101
c) Steuerungsbereich	102
d) Rechenbereich	103
e) Auswertungsbereich und Grafik	104
II. Ableitung der Modelldaten	104
A. Steuerliche Parameter	105
1. Steuersätze	105
2. Elemente der Erfolgs-Bemessungsgrundlage	107
3. Bilanzierungsregeln	108
4. Steuerlicher Korrekturzins	112
B. Wirtschaftliche Parameter für den Durchschnittsfall	112
1. Auswahl der Referenzdaten	113
2. Begriff der Strukturgleichheit	113
3. Konkrete Abstimmung der Modellparameter mit den Referenzdaten	114
a) Grundprinzip	114
b) Aufbereitung der Referenzdaten	116
c) Einfache Fälle	119
d) Schwierige Fälle	121
e) Modifikationen	122
f) Ergebnis	128

	XI
C. Wirtschaftliche Parameter der Fallvarianten	128
1. Ertragreiche Unternehmen	128
2. Ertragsarme Unternehmen	129
3. Kapitalintensive Unternehmen	129
4. Arbeitsintensive Unternehmen	129
D. Zinshypothesen	130
1. Konstanter Bruttozinssatz	130
2. Konstanter Nettozinssatz	131
III. Zusammenfassung	132
Fünfter Teil: Ermittlung, Vergleich und Analyse der Steuerbelastung	135
I. Ausgangspunkt und Vorgehensweise	135
II. Ermittlung und Vergleich der Steuerbelastung im Ausgangsfall	138
A. Konsumannuitäten	138
B. Steuerbelastung	139
III. Sensitivitätsanalyse zur Steuerbelastung	142
A. Konsumannuitäten	142
B. Steuerbelastung	146
IV. Analyse des Verlaufs der Bemessungsgrundlage	151
A. Hypothetischer Verlauf ohne Steuerzahlungen	151
B. Tatsächlicher Verlauf	156
Zusammenfassung und Ausblick	172