

Inhaltsverzeichnis:

Inhaltsverzeichnis.....	I
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
Symbolverzeichnis.....	VIII
Problemstellung.....	1
I. Rechtliche und ökonomische Sichtweise betrieblicher Sozialleistungen.....	8
a) Abgrenzung freiwilliger betrieblicher Sozialleistungen.....	8
1. Unterscheidung freiwilliger, tarifvertraglicher und gesetzlicher Sozialleistungen des Betriebes.....	8
2. Abgrenzungsversuche für Arbeitsbedingungen.....	11
3. Verhältnis zum personalwirtschaftlichen (Cafeteria-) Ansatz.....	15
b) Rechtliche Sichtweise betrieblicher Sozialleistungen.....	18
1. Abgrenzung von Arbeitsverträgen im Arbeits- und Steuerrecht.....	18
2. Veranlassung betrieblicher Sozialleistungen durch das Arbeitsverhältnis.....	22
3. Bewertung betrieblicher Sozialleistungen.....	23
4. Das „überwiegend eigenbetriebliche Interesse“ als Sammelbegriff für ungelöste Meßprobleme.....	28
c) Meßfragen der Besteuerung betrieblicher Sozialleistungen.....	33
1. Grundlagen für die Beurteilung von Entscheidungswirkungen und Verteilungsfolgen.....	33
2. Neutrale Besteuerung von Arbeitsverträgen als Norm oder Diagnosehilfe?.....	37

3. Anforderungen an Diagnosemodelle für die Untersuchung des Steuereinflusses auf betriebliche Sozialleistungen	41
4. Begründungen für eine unterschiedliche Besteuerung von Nichtmarkteinkommen.....	50
II. Arbeitsvertragsgestaltungen mit Dienstwagen und dienstlich mitbenutztem Privatwagen.....	57
a) Steuerliche Behandlung und Zahlungsfolgen.....	57
1. Dienstwagen.....	57
2. Dienstlich mitbenutzter Privatwagen.....	64
b) Modelle für die Analyse des Steuereinflusses.....	68
1. Entscheidungsneutrale Besteuerung von Gebrauchsgütern	68
2. Auswirkungen eines Steuersatzgefälles im Meßmodell.....	72
3. Auswirkungen gemischter Nutzung im Meßmodell.....	74
c) Messung von Steuervergünstigungen und Auswirkungen auf Vertragsgestaltungen	76
1. Auswirkung der Steuerfreiheit der Veräußerungsgewinne beim dienstlich mitbenutzten Privatwagen.....	76
2. Beispiele für vorteilhafte Vertragsgestaltungen und Verstöße gegen Entscheidungsneutralität.....	80
3. Auswirkungen der Umsatzbesteuerung auf Vertragsgestaltungen	88
4. Auswirkungen auf die wirtschaftliche Nutzungsdauer	93
d) Auswirkungen weiterer Wahlrechte und Gestaltungsspielräume auf Vertragsgestaltungen.....	98
1. Steuersatzpauschalierung	98
2. Fahrgemeinschaften und Arbeitnehmersammelbeförderung.....	104
3. Wertminderung und Reparaturkosten bei Unfällen	106
4. Personalrabatte und Leasingvertragsgestaltungen	110

III. Arbeitsvertragsgestaltungen mit betrieblichen Vermögensbeteiligungen und aufgeschobenen Erfolgsbeteiligungen.....	113
a) Steuerliche Behandlung und Zahlungsfolgen.....	113
1. Vermögensbeteiligung.....	113
2. Aufgeschobene Erfolgsbeteiligung.....	117
b) Modelle für die Analyse des Steuereinflusses.....	120
1. Fehltriteile über die Vorteilhaftigkeit von Vertragsgestaltungen aus der Geschenkannahme	120
2. Fehlvorstellungen zum Einfluß eines Steuersatzgefälles	125
3. Beurteilung von Verteilungswirkungen	131
4. Beurteilung von Entscheidungswirkungen mittels Berechnung effektiver Grenzsteuerbelastungen.....	134
c) Messung von Steuervergünstigungen und Auswirkungen auf Vertragsgestaltungen.....	137
1. Annahmen über die steuerlichen und nichtsteuerlichen Rahmenbedingungen.....	137
2. Meßergebnisse effektiver Grenzsteuerbelastungen.....	142
3. Bewertung der Meßergebnisse.....	149
IV. Arbeitsvertragsgestaltungen mit Versorgungszusagen.....	155
a) Steuerliche Behandlung und Zahlungsfolgen.....	155
1. Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung aus Arbeitgebersicht.....	155
2. Besteuerung betrieblichen und privaten Vorsorgesparens beim Arbeitnehmer.....	166
b) Entscheidungsneutrale Besteuerung von Kapital- und Rentenleistungen	170
c) Messung von Steuervergünstigungen und Auswirkungen auf Vertragsgestaltungen.....	174
1. Steuerverbößerung durch Aufwandsverrechnung über Annuitäten bei Pensionsrückstellungen.....	174

2. Vergleich der steuerlichen Innenfinanzierungsmöglichkeiten und effektiven Grenzsteuerbelastungen bei unmittelbaren Versorgungszusagen und Unterstützungskassen	177
3. Effektive Grenzsteuerbelastungen für Direktversicherungen und privates Vorsorgesparen bei Kapitalleistungen.....	185
4. Meßergebnisse effektiver Grenzsteuerbelastungen bei Rentenleistungen.....	187
V. Arbeitsvertragsgestaltungen mit Abfindungen	197
a) Arbeits- und steuerrechtliche Behandlung.....	197
b) Wirkung auf den Entlassungszeitpunkt	199
c) Beurteilung der Verteilungsfolgen und steuerlichen Auswirkungen auf Vertragsgestaltungen.....	204
VI. Reformüberlegungen zum Erhebungsverfahren betrieblicher Sozialleistungen.....	208
a) Auswirkungen des Erhebungsverfahrens auf Anreize zur Steuerhinterziehung.....	208
b) Fragwürdigkeit einer Cash-flow-Steuer als Vorerhebungsmethode	216
c) Gründe für die Steuerfreiheit der Arbeitsplatzausstattung.....	221
d) Vorschläge zur steuerlichen Erfassung nicht einzeln zurechenbarer betrieblicher Sozialleistungen auf Arbeitgeberseite.....	223
Schlußbetrachtung	228
<i>Literaturverzeichnis</i>	231
<i>Urteilsverzeichnis</i>	256
<i>Anweisungen und Erlasse der Finanzverwaltung</i>	258