

Inhaltsverzeichnis

A. Unternehmensbesteuerung als ökonomische Analyse des Steuerrechts . . .	1
✕ I. Das Problem der Steuerlast	1
a) Ein Beispiel zur „Steuerlast“ des einzelnen und der Volkswirtschaft im ganzen	1
b) Vorentscheidungen für die einzelwirtschaftliche Untersuchung der Steuerlast	7
1. Die Beschränkung auf den ökonomischen Aspekt des Steuerrechts	7
2. Die persönliche Steuerzahlung als alleiniger Bestimmungsgrund der Steuerbelastung	12
3. Die persönliche Steuerzahlung als Opfer, nicht als Äquivalent für die Bereitstellung öffentlicher Güter	18
✕ c) Steuerliche Leistungsfähigkeit als Bezugsbasis für die Steuerlast	20
1. Das sogenannte „Leistungsfähigkeitsprinzip“ als Richtschnur für Überlegungen zu steuerlicher Gerechtigkeit und als Bezugspunkt für Steuerwirkungen	20
2. Alternative Bezugsgrößen für „steuerliche Leistungsfähigkeit“	28
3. Der Inhalt des Einkommens als Maßgröße steuerlicher Leistungsfähigkeit	40
4. Das Maßgrößenproblem und die Wissenschaftlichkeit von Aussagen zur steuerlichen Gerechtigkeit	43
II. Das Problem der Steuerwirkungen	49
a) Welchen Einfluß nehmen Steuerrechtsänderungen auf den Wirtschaftsplan?	49
1. Vollständiger und unvollständiger Wirtschaftsplan	49
2. Zielwandel aufgrund einer Steueränderung	50
3. Wandel der Handlungsmöglichkeiten aufgrund einer Steueränderung	51
4. Neuverteilung knapper Mittel aufgrund einer Steueränderung	52
b) Erscheinungsformen von Unsicherheit bei der Prognose von Steuerwirkungen	55
1. Unsicherheit über Steuerrechtsänderungen im Planungszeitraum	55

2. Unsicherheit über die wirtschaftlichen Folgen einer angekündigten Steuerrechtsänderung im Planungszeitraum	56
3. Unsicherheit über die Umwelt bei unverändertem Steuerrecht im Planungszeitraum	57
c) Ein Beispiel für die Prognose von Steuerwirkungen: Können Unternehmen Steuerzahlungen „überwälzen“?	58
1. „Steuerüberwälzung“ als Begriffsvermengung von Preiswirkungen und Einkommensminderungen durch Steuerrechtsänderungen	58
2. Die Hierarchie der Einkommensminderungen (Steuerbelastungen) durch Einkommen-, Umsatz- und Verbrauchsteuer bei gewinnmaximierender Preispolitik	61
3. Wie „belastet“ die Umsatzsteuer bei nicht gewinnmaximierenden Preisen?	67
<i>III. Aufgaben und Standort der Wissenschaft von der Unternehmensbesteuerung</i>	<i>70</i>
a) Die drei Forschungsaufgaben einer einzelwirtschaftlichen Analyse des Steuerrechts	70
b) Unternehmensbesteuerung gegen herkömmliche betriebswirtschaftliche Steuerlehre	73
1. Das Verhältnis des Faches Unternehmensbesteuerung zur Allgemeinen und zu anderen speziellen Betriebswirtschaftslehren	73
2. Vergleich der Unternehmensbesteuerung mit der herkömmlichen betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	75
<i>Kontrollfragen zu Teil A</i>	<i>81</i>

B. Das Besteuerungsverfahren	83
<i>I. Die Steuererhebung</i>	83
a) Steuern als Teil der öffentlichen Einnahmen	83
1. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	83
2. Ordnung der Steuerarten und Steueraufkommen in der Bundesrepublik Deutschland	85
b) Finanzbehörden und Mitwirkung der Unternehmen in der Steuererhebung	88
1. Rechtsgrundlagen der Steuererhebung	88
2. Aufbau der Finanzbehörden	89
3. Unterrichtung der Finanzbehörden	90
4. Einbehalten der Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer	91
c) Steuerfestsetzung	92
1. Das Entstehen der Steuerschuld	92
2. Privatrechtliche und steuerrechtliche Betrachtungsweise von Tatbeständen	93
3. Die Steuerfeststellung	95
4. Die Außenprüfung (Betriebsprüfung)	95
5. Der Steuerbescheid	98
d) Erlöschen der Steuerschuld und Rechtsbehelfe	99
1. Zahlung, Säumniszuschläge, Stundung	99
2. Aufrechnung, Erlaß, Verjährung	100
3. Einspruch und Beschwerde	101
4. Klage vor dem Finanzgericht und dem Bundesfinanzhof	102
e) Steuerstraftaten und Ordnungswidrigkeiten	103
<i>II. Zum Problem einer ökonomischen Analyse des Besteuerungsverfahrens</i>	105
<i>Kontrollfragen zu Teil B</i>	110

C. Besteuerung des finanziellen Ergebnisses	111
× I. Die personenbezogene Besteuerung des finanziellen Ergebnisses: die Einkommensteuer	111
a) Quellen	111
b) Steuergegenstand	111
× c) Bemessungsgrundlagen	112
1. Das Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens	112
2. Gewinnermittlung und Überschußrechnung	114
3. Abgrenzung der Einkunftsarten	118
4. Verlustberücksichtigung	122
5. Nichtberücksichtigung privater Lebensführung	125
6. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	127
× d) Erhebungsformen, Tarif und Steuerzahlung	131
1. Die Lohnsteuer	131
2. Die Kapitalertragsteuer	132
3. Die veranlagte Einkommensteuer	134
4. Die Berechnung der Einkommensteuerschuld	135
5. Der Normaltarif	136
6. Familienbesteuerung	138
7. Tarifvergünstigungen	140
8. An die Einkommensteuer anknüpfende Steuer: Kirchensteuer	142
× e) Beurteilung	142
1. Offene Grundsatzfragen	142
2. Tarifunabhängige Berücksichtigung persönlicher Umstände oder Abzug von der Bemessungsgrundlage?	144
3. Fehlende Gleichmäßigkeit der Besteuerung durch mangelnde Einfachheit des Einkommensteuerrechts	152

<i>XII. Die institutionenbezogene Besteuerung des finanziellen Ergebnisses: die Körperschaftsteuer</i>	156
a) Quellen	156
b) Steuergegenstand	156
c) Bemessungsgrundlagen	157
1. Eingrenzung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	157
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	159
3. Organerträge (Organschaft)	161
d) Tarif und Steuerzahlung	163
1. Körperschaftsteuersätze	163
2. Für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital	165
3. Steuerbelastung durch die Körperschaftsteuer	168
e) Beurteilung	173
1. Erscheinungsformen der Körperschaftsteuer	173
2. Rechtfertigungsversuche der Körperschaftsteuer	174
3. Das Integrationsverfahren	177
4. Reformbedarf	181
<i>XIII. Die zusätzliche Besteuerung des finanziellen Ergebnisses von Gewerbe- betrieben: die Gewerbebeertragsteuer</i>	184
a) Quellen	184
b) Steuergegenstand	184
c) Bemessungsgrundlagen	186
d) Tarif und Steuerzahlung	190
e) Beurteilung	193

X	IV. Übersicht zur Besteuerung des finanziellen Ergebnisses in der Europäischen Union	196
	a) Das Vermeiden internationaler Doppelbesteuerung	196
	b) Harmonisierungsbestrebungen in der Europäischen Union	197
	c) Kurzvergleich der gewinnsteuerlichen Bemessungsgrundlagen in einzelnen Ländern	198
	d) Unterschiede in der Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihren Anteilseignern in einzelnen Ländern	202
	Kontrollfragen zu Teil C	204

D. Besteuerung der Unternehmensleistungen	207
<i>I. Die allgemeine Besteuerung der Unternehmensleistungen:</i>	
<i>die Umsatzsteuer</i>	<i>207</i>
a) Quellen	207
b) Steuergegenstand	207
1. Die Ausgestaltung der Umsatzsteuer	207
2. Steuerbare Umsätze	210
3. Vorsteuerabzug	215
4. Steuerbefreiungen	216
c) Bemessungsgrundlagen	219
1. Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftlicher Erwerb	219
2. Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch	220
3. Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	221
4. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	221
d) Tarif und Steuerzahlung	221
1. Normaltarif und ermäßigter Tarif im Vergleich zu Ländern der Europäischen Union	221
2. Sonderregelungen	222
3. Rechnungslegung, Steuerschuld und Steuerzahlung	224
e) Beurteilung	225
<i>II. Besteuerung einzelner Unternehmensleistungen</i>	<i>230</i>
a) Besteuerung einzelner Produkte: die Verbrauchsteuern	230
1. Überblick über die Verbrauchsteuern	230
2. Die Mineralölsteuer	231
b) Besteuerung der Leistungen einzelner Geschäftszweige: weitere Verkehrsteuern und Gemeindesteuern	232
<i>Kontrollfragen zu Teil D</i>	<i>233</i>

E. Besteuerung der Unternehmensmittel	235
I. Besteuerung der Mittelbeschaffung	235
a) Unternehmensmittel als Steuergegenstand	235
b) Besteuerung des Grunderwerbs: die Grunderwerbsteuer	236
1. Quellen	236
2. Steuergegenstand	236
3. Bemessungsgrundlagen	237
4. Tarif und Steuerzahlung	238
5. Beurteilung	238
II. Besteuerung des Gesamtbestands an Unternehmensmitteln	239
a) Laufende Besteuerung der unternehmenseigenen Mittel: die Vermögensteuer	239
1. Quellen	239
2. Steuergegenstand	239
3. Bemessungsgrundlagen	240
4. Tarif und Steuerzahlung	245
5. Beurteilung	248
b) Laufende Besteuerung der gewerblichen Unternehmensmittel: die Gewerbekapitalsteuer	251
1. Quellen	251
2. Steuergegenstand	251
3. Bemessungsgrundlagen	251
4. Tarif und Steuerzahlung	252
5. Beurteilung	253
c) Einmalige Besteuerung beim Wechsel der Verfügungsmacht über unternehmenseigene Mittel: die Erbschaft- und Schenkungsteuer	253
1. Quellen	253
2. Steuergegenstand	253
3. Bemessungsgrundlagen	255
4. Tarif und Steuerzahlung	256
5. Beurteilung	259

<i>III. Besteuerung des Mitteleinsatzes</i>	260
a) Besteuerung von Produktionsvorbedingungen: die Grundsteuer	260
1. Quellen	260
2. Steuergegenstand	260
3. Bemessungsgrundlagen	261
4. Tarif und Steuerzahlung	262
5. Beurteilung	262
b) Besteuerung des Betriebsmitteleinsatzes:	
die Kraftfahrzeugsteuer	263
1. Quellen	263
2. Steuergegenstand	263
3. Bemessungsgrundlagen	263
4. Tarif und Steuerzahlung	263
5. Beurteilung	264
<i>Kontrollfragen zu Teil E.</i>	265

F. Einführung in die Lehre von den Steuerbelastungsvergleichen	267
I. Die Zusammenfassung von Einzelsteuern zur Belastung steuerrechtlicher Bezugsgrößen	267
a) Überblick über die Probleme bei der Berechnung der Steuerzahlungen aus einzelnen Steuerarten	267
b) Beispiele für rechtliche Steuerbelastungsvergleiche	269
1. Keine Abzugsfähigkeit zwischen den Steuern	269
2. Abzugsfähigkeit zwischen den Steuern	271
3. Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer bei der Körperschaftsteuer und nichtabzugsfähige Vermögensteuer	274
4. Grenzsteuerbelastung bei Mitunternehmern 1993-1995	279
II. Probleme bei der Messung der wirtschaftlichen Steuerbelastung	281
Lösungshinweise zu den Kontrollfragen	287
Literaturverzeichnis	301
Stichwortverzeichnis	307