

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XVII
<u>Einführung</u>	1
I. Problemstellung	1
II. Ziel und Aufbau der Untersuchung	2
<u>Erster Teil: Terminologische Abgrenzungen</u>	5
I. Formale Grundlegung	5
II. Wesensmerkmale der grundlegenden Tarifformen	6
A. Stufentarife	6
1. Stufenbetragstarife	6
2. Stufendurchschnittssatztarife	7
3. Stufengrenzsatztarife	7
B. Formeltarife	8
III. Wesensmerkmale der grundlegenden Tariftypen	9
A. Proportionale Steuertarife	9
B. Progressive Steuertarife	9
C. Regressive Steuertarife	10

IV. Progressionsbegriffe	11
A. Direkte versus indirekte Progression	11
1. Darstellung der Unterschiede aus formaler Sicht	12
2. Graphische Darstellung der Unterschiede	13
B. Progressionsprinzip versus Progressionsmaß	16
C. Kalte Progression	17

<u>Zweiter Teil: Geschichtliche Entwicklung der Begründungen des Prinzips der direkten Steuerprogression in der praktischen Steuergesetzgebung</u>	19
I. Überblick	19
II. Historischer Überblick über die Entwicklung des Prinzips der direkten Steuerprogression vor Einführung der allgemeinen Einkommensbesteuerung	21
A. Progressive Besteuerung im Altertum	22
1. Frühgeschichtliche Periode	22
2. Griechische Antike	23
a) Steuergesetzgebung zur Zeit Solons	23
b) Steuergesetzgebung zur Zeit Nausikos	26
3. Römisches Reich	28
B. Progressive Besteuerung im Mittelalter	30
1. Byzantinisches Reich	32
2. England	33
3. Frankreich	38
4. Deutschland	44
5. Italienische Städterepubliken	49

C. Progressive Besteuerung vom Ausgang des Mittelalters bis zum Ende des 18. Jahrhunderts	53
1. England	54
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	54
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	56
2. Frankreich	57
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	57
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	60
3. Deutschland	61
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	61
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	63
III. Entwicklung des Prinzips der direkten Steuerprogression seit Einführung der allgemeinen Einkommensbesteuerung	63
A. Progressive Besteuerung während der Entstehungszeit der allgemeinen Einkommensbesteuerung	65
1. England	65
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	65
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	73
2. Frankreich	77
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	77
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	82
3. Deutschland	84
a) Laufende Besteuerung der Substanz und des Einkommens	85
aa) Preussen	85
bb) Bayern	90
cc) Sachsen	94
dd) Württemberg	98
ee) Baden	101
ff) Hessen	106
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	110
B. Progressive Besteuerung vom Ende des 19. Jahrhunderts bis zur Mitte des 20. Jahrhunderts	112
1. England	112
a) Laufende Einkommensbesteuerung	112
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	117

2. Frankreich	118
a) Laufende Einkommensbesteuerung	118
b) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	122
3. Deutschland	124
a) Entwicklung bis zur Einführung der Reichseinkommensbesteuerung	125
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	125
bb) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	129
b) Entwicklung seit Einführung der Reichseinkommensbesteuerung	130
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	130
bb) Vermögensbesteuerung und Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	133
C. Progressive Besteuerung seit dem Aufkeimen des "flat-rate tax"-Gedankens	137
1. Entwicklung des Progressionsgedankens in der Fachliteratur	137
2. Entwicklung des Progressionsgedankens in der praktischen Steuer- gesetzgebung	142
a) England	142
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	142
bb) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	144
b) Frankreich	145
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	145
bb) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	146
c) Deutschland	146
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	146
bb) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	150
d) Vereinigte Staaten von Amerika	151
aa) Laufende Einkommensbesteuerung	151
bb) Besteuerung beim Erwerb von Todes wegen	154

IV. Systematische Zusammenfassung der Argumente

156

Dritter Teil:	Darstellung und kritische Würdigung der Begründungen unter Bezugnahme auf die grundlegenden Tarifgestaltungen	163
I.	Vorgehensweise	163
II.	Würdigung der traditionellen Begründungen	165
A.	Deckung fiskalischer Bedürfnisse	166
1.	Grundkonzeption	166
a)	Darstellung	166
b)	Aussagewert	167
2.	Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	168
B.	Äquivalenztheorie	170
1.	Grundkonzeption	171
a)	Darstellung	171
b)	Aussagewert	172
2.	Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	173
C.	Leistungsfähigkeitsgedanke	175
1.	Grundkonzeption	176
a)	Ausprägungen des Leistungsfähigkeitsprinzips	176
b)	Opfertheoretischer Ansatz als wesentlichste Konkretisierung des Leistungsfähigkeitsgrundsatzes	178
aa)	Darstellung	178
bb)	Aussagewert	179
2.	Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	179
D.	Willkür als Ausdruck mangelnder Steuergerechtigkeit	180
1.	Grundkonzeption	181
a)	Willkür aus traditioneller Sicht	182
b)	Willkür aus neuerer Sicht	183
2.	Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	183
E.	Kompensationstheorie	185
1.	Grundkonzeption	185
a)	Darstellung	185
b)	Aussagewert	186
2.	Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	187

F. Sozialpolitische Erwägungen	188
1. Grundkonzeption	189
2. Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	190
G. Diskriminierung von Minderheiten	191
1. Grundkonzeption	191
2. Beurteilung hinsichtlich der grundlegenden Tariftypen	192
H. Zusammenfassung der Ergebnisse	193
III. Würdigung der neueren Begründungen	194
A. Einkommensumverteilungsgedanke	195
1. Grundkonzeption	196
a) Ursprung und Grundidee des sozialpolitischen Gedankengutes	196
b) Anknüpfungspunkte der staatlichen Umverteilungspolitik	196
c) Instrumente zur Messung der Umverteilung	197
2. Ansatzpunkte zur Beeinflussung bestehender Einkommensverteilungen und deren Beurteilung	200
a) Zielvorstellungen der Einkommensumverteilung	201
b) Ansatzpunkte und deren Beurteilung	202
3. Einfluß der unterschiedlichen Tariftypen auf die Einkommensumverteilung	203
a) Umverteilungseffekte der Besteuerung im allgemeinen	203
b) Proportionalität und Einkommensumverteilung	205
c) Progressivität und Einkommensumverteilung	206
d) Regressivität und Einkommensumverteilung	209
4. Beurteilung	209
B. Neidgedanke	211
1. Grundkonzeption	211
a) Neid im ökonomischen Sinn	211
b) Ansätze zur Operationalisierung des Neidbegriffs	212
2. Neid und Besteuerung im allgemeinen	214
a) Ansätze zur Schaffung von Neidfreiheit	215
b) Ansätze zur Neidreduzierung	216

3. Einfluß der unterschiedlichen Tariftypen auf die Neidreduzierung	217
a) Proportionalität und Neidreduzierung	218
b) Progressivität und Neidreduzierung	220
c) Regressivität und Neidreduzierung	221
d) Beurteilung	221
C. Entscheidungsneutralität	222
1. Grundkonzeption	222
a) Entscheidungsneutralität aus finanzwissenschaftlicher Sicht	222
b) Entscheidungsneutralität aus betriebswirtschaftlicher Sicht	227
2. Durch die Besteuerung bedingte Neutralitätsverletzungen	230
a) Überblick	230
b) Zerrwirkungen der Besteuerung	231
c) Hemmwirkungen der Besteuerung	232
3. Einfluß der unterschiedlichen Tariftypen auf die Entscheidungsneutralität	236
a) Analyse der durch die Tarifgestaltungen ausgelösten Zerrwirkungen	237
aa) Proportionalität und Zerrwirkungen der Besteuerung	237
bb) Progressivität und Zerrwirkungen der Besteuerung	238
cc) Regressivität und Zerrwirkungen der Besteuerung	241
dd) Beurteilung	242
b) Analyse der durch die Tarifgestaltungen ausgelösten Hemmwirkungen	243
aa) Proportionalität und Hemmwirkungen der Besteuerung	243
bb) Progressivität und Hemmwirkungen der Besteuerung	244
cc) Regressivität und Hemmwirkungen der Besteuerung	247
dd) Beurteilung	249
D. Wirtschaftstheoretische Überlegungen	250
1. Grundkonzeption	250
a) Ordnungspolitischer Gestaltungsrahmen	251
b) Konjunkturpolitischer Gestaltungsrahmen	252
2. Besteuerung im Lichte der Wirtschaftstheorie	253
a) Einfluß der Besteuerung auf die Wirtschaftsordnung	253
b) Einfluß der Besteuerung auf die Konjunkturpolitik	255
3. Kritische Beurteilung der Steuerwirkungen	256
a) Ordnungspolitische Wirkungen	257
b) Konjunkturpolitische Wirkungen	258

E. Sonstige Aspekte	260
1. Vereinfachung des Steuersystems	260
a) Grundkonzeption	261
b) Einfluß der grundlegenden Tariftypen auf die Einfachheit des Steuersystems	261
2. Soziale Einbindung der Steuerpflichtigen	263
a) Grundkonzeption	263
b) Beurteilung der grundlegenden Tariftypen hinsichtlich der sozialen Stellung der Steuerpflichtigen	264
F. Zusammenfassung der Ergebnisse	266
<u>Abschließende Würdigung und Ausblick</u>	268
Literaturverzeichnis	271
Rechtsquellenverzeichnis	305