

Steuerlast und Steuerwirkung

Einführung in die steuerliche Betriebswirtschaftslehre

A. Steuerlast und Steuerwirkung als einzelwirtschaftliche Folgen des Steuerrechts	1
I. Erscheinungsformen der Steuerlast als Beeinträchtigung persönlicher Zielverwirklichung	1
1. Persönliche Steuerlast und marktbestimmte Steuerlasten	1
2. Steuerarten und ihre wirtschaftlichen Folgen	3
3. Rechtliche und wirtschaftliche Steuerbelastung	9
II. Steuerzahlungen als wichtigste Ursache für Steuerwirkungen	19
1. Steuerwirkungen als Entscheidungswirkungen und Verteilungsfolgen	19
2. Steuerwirkungen auf Liquidität, Risiko, Rentabilität und den Inhalt des Entscheidungsfeldes	24
3. Steuerausweichhandlungen, Steuerüberwälzung und steuerliche Zusatzlasten	30
III. Steuerlast aus einkommensabhängigen Steuerzahlungen	41
1. Wirtschaftliches Einkommen und rechtlich „zu versteuerndes Einkommen	41
2. Körperschaftsteuer und die Besteuerung von Einkünften aus Kapitalvermögen	54
3. Die Gewerbesteuer als Zusatzbelastung der Gewinne	71

IV. Die Arbeitsbelastung bestimmende Steuerrechtssachverhalte	78
1. Hilfstätigkeiten für den Fiskus	78
2. Abgabe von Steuererklärungen, Erlöschen der Steuerschuld und Rechtsbehelfe	82
3. Rechtswidrige Steuervermeidung	89
 B. Entscheidungswirkungen einkommensabhängiger Steuerzahlungen	 97
 I. Entscheidungsneutralität und die Messung von Steuervergünstigungen und Steuerbenachteiligungen	 97
1. Die Beurteilung von Steuerwirkungen über Eichstriche der Entscheidungsneutralität und der gerechten Verteilungsfolgen	97
2. Messung von Steuervergünstigungen und Steuerbenachteiligungen bei Handlungen ohne Periodisierungsprobleme	111
3. Messung von Steuervergünstigungen und Steuerbenachteiligungen bei Handlungen mit Periodisierungsproblemen und inflatorischer Entwicklung	121
 II. Besteuerung und Investition	137
1. Steuersatzsenkungen und Risikobereitschaft zu Investitionen	137
2. Vergünstigungen in den Bemessungsgrundlagen und Risikobereitschaft zu Investitionen	148
3. Die Wirksamkeit steuerlicher Investitionsförderung	163
 III. Besteuerung und Finanzierung	169
1. Finanzierungsneutralität der Besteuerung oder unterschiedliche Besteuerung der Erscheinungsformen des Risikokapitals?	169

2. Steuerrechtsänderungen und Wahl zwischen den Arten des Risikokapitals	180
3. Marktpreise für Finanzierungstitel, Kapitalstruktur und Besteuerung	196
 IV. Institutionenbildende Steuerausweichhandlungen	 215
1. Rechtsformneutralität der Besteuerung?	215
2. Institutionenbildung durch Arbitragen gegen das Steuerrecht	222
3. Institutionenbildung zur Steuerrechtsgestaltung	228
 C. Verteilungsfolgen persönlicher Steuerzahlungen	 231
 I. „Steuerliche Leistungsfähigkeit“ als Eichstrich für die Beurteilung gerechter Verteilungsfolgen	 231
1. Horizontale Gerechtigkeit (Gleichmäßigkeit) und vertikale Gerechtigkeit in der Besteuerung	231
2. Alternative Maßgrößen steuerlicher Leistungsfähigkeit	239
3. Die Unhaltbarkeit einer Besteuerung von Möglichkeiten zum Mittelerwerb, zur Bedürfnisbefriedigung und des Freizeitnutzens	249
 II. Wettbewerbsordnung und vertikal gerechte Verteilungsfolgen wider nutzentheoretische Begründungen von Allokationseffizienz	 255
1. Wettbewerbsordnung und Verteilungsregeln	255
2. Vertikale Gerechtigkeit wider Steuerfreiheit für Kapitaleinkünfte durch Ausklammerung von Unsicherheit	260
3. Gerechte Verteilungsfolgen bei geleugnetem Einfluß des Anfangsvermögens auf Allokationseffizienz?	266

III. Verstöße gegen die horizontale Gerechtigkeit (Gleichmäßigkeit)	
durch das Steuerrecht	275
1. Verstöße gegen die Allgemeinheit der Einkommensbesteuerung: Gewerbsteuer, Steuerbefreiungen, Wahlrechte zur „Selbsteinsteuern“	275
2. Verstöße gegen die Gleichbehandlung in den Bemessungsgrund- lagen: Gewinnermittlungsmethoden und Gewinnermittlungsgrundsätze	282
3. Verstöße gegen die Einfachheit und eine intertemporale Gleich- mäßigkeit in der Rentenbesteuerung und Erbschaftsbesteuerung	292
 IV. Verstöße gegen die vertikale Gerechtigkeit durch das Steuerrecht	305
1. Verteilungsfolgen progressiver Besteuerung des Markteinkommens und des frei disponiblen Einkommens	305
2. Verstöße bei steuerlich abzugsfähigen Einkommensverwendungen: Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen, fehlende Inflationsberücksichtigung	311
3. Familienbesteuerung	322
 Literaturverzeichnis	331
 Sachverzeichnis	347