

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	VII
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Abbildungsverzeichnis . . . . .	XIII
Tabellenverzeichnis . . . . .	XIV
Kapitel 1: Einleitung . . . . .	1
Kapitel 2: Kriterien zur Bewertung eines Steuersystems . . . . .	5
2.1 Neutralität der Besteuerung und ökonomische Effizienz . . . . .	6
2.2 Verteilung und Steuergerechtigkeit . . . . .	9
2.3 Fiskalische Ergiebigkeit . . . . .	12
2.4 Internationale Kompatibilität und Wettbewerbsfähigkeit . . . . .	12
2.5 Administrative Kostengünstigkeit . . . . .	13
2.6 Transparenz des Steuersystems . . . . .	14
2.7 Flexibilität und Stabilität . . . . .	15
Kapitel 3: Grundelemente der Zinsbereinigten Gewinnsteuer (ZGS) . . . . .	17
3.1 Zinsbereinigte Bemessungsgrundlage . . . . .	17
3.2 Qualifizierte Bankkonten . . . . .	20
3.3 Entnahmesteuer . . . . .	23
3.4 Progressive Einkommensteuer und Tarifgefüge . . . . .	24
Kapitel 4: Einkommen- und körperschaftsteuerliche Umsetzung der ZGS	27
4.1 Schutzzinsen als steuerlich abzugsfähige Betriebsausgaben . . . . .	28
4.1.1 Maßgebliche Eigenkapitalgröße . . . . .	29
4.1.2 Unterjährige Korrektur . . . . .	32
4.1.3 Negatives maßgebliches Eigenkapital . . . . .	36
4.1.4 Internationale Akzeptanz . . . . .	37

4.2 Änderungen in den Gewinneinkünften . . . . .	38
4.2.1 Grundlegende Prinzipien der Gewinnbesteuerung . . . . .	38
4.2.2 Sondertarifierung thesaurierter Gewinne . . . . .	40
4.2.3 Besteuerungskonten für Gewinneinkünfte . . . . .	44
4.2.4 Eine allgemeine Tarifformel . . . . .	49
4.2.5 Rechtsformunabhängiges Schachtelpatent . . . . .	49
4.2.6 Unternehmensverkauf . . . . .	53
4.2.7 Option für Vermieter und Verpächter . . . . .	56
4.3 Transparente Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . . .	57
4.3.1 Begrenzung der transparenten Besteuerung . . . . .	57
4.3.2 Umsetzung der transparenten Besteuerung . . . . .	61
4.3.3 Ausschüttung und Einlagenrückgewähr . . . . .	63
4.3.4 Neuer Gesellschafter durch Kapitalerhöhung . . . . .	64
4.3.5 Anteilsveräußerung . . . . .	65
4.3.6 Verluste der Kapitalgesellschaft . . . . .	66
4.3.7 Europarechtliche Konformität . . . . .	69
4.4 Änderungen in den Kapitaleinkünften . . . . .	70
4.4.1 Entnahmesteuer . . . . .	70
4.4.2 Qualifiziertes Bankkonto . . . . .	71
4.5 Steuerfreie Übertragung von Kapitalerträgen . . . . .	76
4.5.1 Freie Verwendungsreihenfolge . . . . .	78
4.5.2 Vorgegebene Verwendungsreihenfolge . . . . .	81
4.6 Verlustausgleich und Verlustvortrag . . . . .	87
 Kapitel 5: Gemeindesteuern der ZGS . . . . .	91
5.1 Anforderungen an ein rationales kommunales Steuersystem . . . . .	91
5.1.1 Zur Ausgestaltung einer kommunalen Einkommensteuer . . . . .	96
5.1.2 Zur Ausgestaltung einer kommunalen Wirtschaftssteuer . . . . .	104
5.2 Gemeindefinanzierung in der ZGS . . . . .	107
5.3 Die kommunale Gewinnsteuer der ZGS . . . . .	108
5.3.1 Personelle Steuerpflicht . . . . .	109
5.3.2 Betriebsertrag als Bemessungsgrundlage . . . . .	110
5.3.3 Kürzungen und Hinzurechnungen . . . . .	116
5.3.4 Verlustvortrag . . . . .	122
5.3.5 Steuermesszahl und Steuermessbetrag . . . . .	122
5.3.6 Zusammenspiel mit der Einkommensteuer . . . . .	124
5.4 Die kommunale Bürgersteuer der ZGS . . . . .	127

Kapitel 6: Gleichgewichtsmodell zur Effizienzanalyse . . . . .	131
6.1 Methodik, Ziele und Grenzen der Analyse . . . . .	131
6.2 Ein Allgemeines Intertemporales Gleichgewichtsmodell . . . . .	134
6.3 Soziales Optimum . . . . .	139
6.4 Laissez-faire Allokation . . . . .	140
6.4.1 Die Finanzierung von Investitionen im Unternehmen . . . . .	141
6.4.2 Die Höhe der Investitionen im Unternehmen . . . . .	144
6.4.3 Intertemporale Kapitalallokation . . . . .	144
6.4.4 Ökonomische Interpretation der Kozustandsvariablen . . . . .	147
6.5 Steuern im Allgemeinen Intertemporalen Gleichgewichtsmodell	148
6.5.1 Besteuerung des Haushalts . . . . .	148
6.5.2 Unternehmensbesteuerung . . . . .	149
6.5.3 Staatseinnahmen . . . . .	150
6.5.4 Optimierung bei Besteuerung . . . . .	152
6.5.5 Eine methodische Anmerkung . . . . .	153
Kapitel 7: Neutralitätseigenschaften der ZGS . . . . .	157
7.1 Parametrische Darstellung der ZGS im Modell . . . . .	157
7.1.1 Unternehmensbesteuerung . . . . .	157
7.1.2 Kapitaleinkommensbesteuerung . . . . .	158
7.1.3 Optimalitätsbedingungen . . . . .	160
7.2 Die Finanzierungsentscheidung in der ZGS . . . . .	160
7.3 Die Investitionsentscheidung in der ZGS . . . . .	161
7.4 Intertemporale Kapitalallokation in der ZGS . . . . .	162
7.4.1 Drei unterscheidbare Wachstumsphasen . . . . .	163
7.4.2 Steady state und Entnahmephase . . . . .	164
7.4.3 Stetigkeit des Konsumpfades und Phasenreihenfolge . . . . .	166
7.4.4 Interne Wachstumsphase . . . . .	168
7.4.5 Zusatzlast der Entnahmesteuer . . . . .	170
7.5 Kapitalallokation bei entnahmesteuferfreier Einlagenrückgewähr	175
7.5.1 Modifikation des Grundmodells . . . . .	175
7.5.2 Intertemporale Kapitalallokation . . . . .	177
7.5.3 Zusatzlast der Entnahmesteuer . . . . .	179
7.6 Ein numerisches Beispiel . . . . .	184
7.6.1 Parameterwahl und Vorgehensweise . . . . .	184
7.6.2 Graphische Darstellung der Entwicklungspfade . . . . .	191
7.6.3 Ergebnisse . . . . .	197
7.7 Kritische Betrachtung einiger Modellannahmen . . . . .	200

Kapitel 8: Fortentwicklung der ZGS . . . . .	203
8.1 Modifikation der Kapitaleinkommensbesteuerung . . . . .	203
8.2 Intertemporale Neutralität unter ZGS C . . . . .	205
8.3 Staatseinnahmen . . . . .	209
8.4 Fazit . . . . .	210
Kapitel 9: Reformalternativen im Vergleich . . . . .	213
9.1 Die Schweizer Duale Einkommensteuer . . . . .	214
9.1.1 Parametrische Darstellung . . . . .	215
9.1.2 Finanzierungsentscheidung . . . . .	217
9.1.3 Investitionsentscheidung . . . . .	219
9.1.4 Intertemporale Kapitalallokation . . . . .	219
9.2 Die Deutsche Duale Einkommensteuer . . . . .	221
9.2.1 Parametrische Darstellung: Kapitalgesellschaften . . . . .	222
9.2.2 Finanzierungsentscheidung: Kapitalgesellschaften . . . . .	224
9.2.3 Investitionsentscheidung: Kapitalgesellschaften . . . . .	225
9.2.4 Parametrische Darstellung: Personenunternehmen . . . . .	226
9.2.5 Finanzierungsentscheidung: Personenunternehmen . . . . .	227
9.2.6 Investitionsentscheidung: Personenunternehmen . . . . .	227
9.2.7 Intertemporale Kapitalallokation . . . . .	229
9.3 Die Unternehmensteuerreform 2008 . . . . .	230
Kapitel 10: Schlussbetrachtung . . . . .	233
10.1 Gemeinsamkeiten der ZGS-Szenarien . . . . .	233
10.2 Unterschiede der ZGS-Szenarien . . . . .	237
Anhang A: Transversalitätsbedingung . . . . .	243
Anhang B: Sattelpfad als eindeutiges Optimum . . . . .	245
Anhang C: Kein Alternieren unterschiedlicher Phasen . . . . .	247
Anhang D: Wohlfahrtsvergleich zweier konvergenter Pfade . . . . .	249
Anhang E: Verwendung des aufgezinsten Einlagenbestands . . . . .	253
Literaturverzeichnis . . . . .	255
Sachregister . . . . .	265