

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XVI
<b>Einleitung</b> .....	1
A. Untersuchung .....	1
I. These .....	1
II. Gegenstand der Untersuchung .....	2
III. Gang der Untersuchung .....	3
IV. Quellen .....	4
B. Theoretische Perspektiven .....	5
I. Konstruktivismus .....	5
II. Rechtspositivismus .....	6
III. Gesellschaftsgeschichtlicher Ansatz Max Webers .....	6
C. Methodische Ansätze .....	7
I. Beschreiben .....	7
II. Verstehen .....	8
III. Dogmatische Untersuchung .....	11
IV. Ökonomische Analyse .....	12
D. Stand der Forschung .....	12
I. Rechtsvergleichende Untersuchung Perrets .....	13
II. Rechtsvergleichende Untersuchung Shoups .....	14
III. Dogmatische Untersuchung Willms .....	15
IV. Historische Untersuchung Hackers .....	17
<b>Erstes Kapitel: Anreizpolitik</b> .....	18
A. Quellen .....	18
I. Kommission zur Prüfung der Kriegslieferverträge .....	18
II. Wissenschaftliche Kommission des Preußischen Kriegsministeriums ...	20
B. Notwendigkeit der Anreizpolitik .....	21
I. Große Nachfrage nach Kriegsmaterial .....	22
II. Anfängliche Wirtschaftskrise .....	23

III.	Geringes Interesse an der Kriegsmaterialherstellung . . . . .	24
1.	Ungewisse Kriegsdauer . . . . .	24
2.	Rohstoffmangel . . . . .	25
3.	Arbeitskräftemangel . . . . .	26
4.	Hoher Investitionsaufwand . . . . .	27
IV.	Fehlende staatliche Rüstungsbetriebe . . . . .	30
V.	Ungeeignetheit der Militarisierung . . . . .	31
C.	Durchführung der Anreizpolitik . . . . .	32
I.	Hohe Renditen . . . . .	33
II.	Übernahme von Investitionsrisiken . . . . .	36
1.	Ungewisse Kriegsdauer . . . . .	37
2.	Investitionsaufwand . . . . .	37
3.	Material- und Arbeitskosten . . . . .	38
D.	Folgen der Anreizpolitik . . . . .	39
I.	Größeres Angebot an Kriegsmaterial . . . . .	39
II.	Kriegskonjunktur . . . . .	40
1.	Kaiserliches Statistisches Amt und Statistisches Reichsamt . . . . .	41
2.	Summe der nominalen Jahresgewinne . . . . .	42
3.	Mehrgewinne und Gesellschaftsbestände nach Branchen . . . . .	44
4.	Veränderungen von Schulden und Eigenkapital . . . . .	46
E.	Interpretation . . . . .	48
	<b>Zweites Kapitel: Ruf nach Kriegsgewinnsteuer . . . . .</b>	<b>50</b>
A.	Quellen . . . . .	50
I.	Quellenauswahl . . . . .	50
1.	Ausgewählte Tageszeitungen . . . . .	51
2.	Ausgewählte Artikel . . . . .	51
II.	Aussagekraft der Quellen . . . . .	52
1.	Pressezensur . . . . .	52
2.	Verzerrung infolge der Quellenauswahl . . . . .	55
B.	Dividenden . . . . .	55
I.	Zeitliche Häufung der Dividendenmeldungen . . . . .	58
II.	Anstieg der gemeldeten Dividendensätze . . . . .	60

C. Diskussion über die Missbilligung der Kriegsgewinne .....	60
I. Kriegsgewinne sind unmoralisch .....	61
II. Kriegsgewinne sind unverdient .....	63
III. Kriegsgewinne sind wucherisch .....	64
IV. Kriegsgewinne sind unsolidarisch .....	66
D. Legitimierende Wirkung der öffentlichen Diskussion .....	68
E. Interpretation .....	73
<b>Drittes Kapitel: Kriegsgewinnverschleierung</b> .....	74
A. Gewinnausschüttungspolitik im Krieg .....	75
I. Summen der Dividenden und der Jahresgewinne .....	76
II. Kritik der Aktionäre am Thesaurieren der Gewinne .....	77
III. Motive von Unternehmen für das Thesaurieren von Gewinnen .....	79
B. Bilanzierung im Krieg .....	80
I. Risikofaktor Kriegsdauer .....	80
II. Risikofaktor Produktionskosten .....	82
III. Risikofaktor Umstellung auf die Friedenswirtschaft .....	82
C. Formen der Gewinnausschüttung im Krieg .....	83
I. Bonus .....	84
II. Günstige Bezugsrechte .....	86
D. Bilanzdarstellung im Krieg .....	88
I. Sammelkonten .....	89
II. Unterlassene Aktivierung .....	90
E. Ausschüttungsquote und Rücklagenquote .....	91
F. Interpretation .....	92
<b>Viertes Kapitel: Anleihepolitik</b> .....	94
A. Denkschrift des Reichsfinanzministers Wirth .....	95
B. Anleihefinanzierung .....	96
I. Konzept der Anleihefinanzierung .....	97
II. Kriegsausgaben .....	99
III. Kriegskredite .....	100
IV. Diskontierte Schuldverschreibungen .....	102
V. Kriegsanleihen .....	104

C. Folgen der Anleihefinanzierung .....	109
I. Notwendigkeit neuer Steuern .....	109
1. Entwicklung des ordentlichen Haushalts .....	110
2. Entscheidung Helfferichs für neue Steuern .....	112
3. Erträge der Kriegsgewinnbesteuerung .....	113
II. Finanzielle Abhängigkeit von Kriegsgewinnlern .....	115
III. Kriegsgewinne als Scheingewinne .....	119
D. Interpretation .....	120
<b>Fünftes Kapitel: Kriegsgewinnbegriffe und Steuerrechtfertigungen .....</b>	<b>122</b>
A. Definition des Kriegsgewinns .....	122
I. Gewinne aus Kriegslieferungen .....	123
II. Unverhältnismäßige Gewinne aus Kriegslieferungen .....	125
III. Umsätze aus Kriegslieferungen .....	126
IV. Einkommenszuwachs im Krieg .....	127
V. Vermögenszuwachs im Krieg .....	129
B. Rechtfertigung der Kriegsgewinnbesteuerung .....	132
I. Rechtfertigung einer Steuer auf Gewinne aus Kriegslieferungen .....	133
1. Einwand der Billigung von Gewinnen aus Kriegslieferungen .....	133
2. Einwand der Lenkungswirkung .....	134
3. Einwand der Allgemeinheit der Besteuerung .....	134
4. Einwand der unzulässigen Konfiskation .....	135
5. Argument der Äquivalenz .....	135
II. Rechtfertigung einer Zuwachsbesteuerung .....	136
1. Argument der Leistungsfähigkeit .....	136
2. Argument der Äquivalenz .....	137
3. Argument der Solidarität .....	138
C. Interpretation .....	139
<b>Sechstes Kapitel: Kriegsgewinnsteuer als Ablasszettel .....</b>	<b>141</b>
A. Reichsverfassung .....	142
I. Gesetzgebungsverfahren .....	142
II. Reichsfinanzhoheit .....	144
B. Gesetz über vorbereitende Maßnahmen zur Besteuerung der Kriegsgewinne ..	145
I. Sitzung des preußischen Staatsministeriums vom 8. Mai 1915 .....	145
II. Sitzung des preußischen Staatsministeriums vom 3. Juni 1915 .....	147

III.	Besprechung mit den bundesstaatlichen Finanzministern am 10. Juli 1915 .....	147
IV.	Sitzung des Reichstags vom 20. August 1915 .....	151
V.	Schreiben Helfferichs vom 29. Oktober 1915 an den Kaiser .....	151
VI.	Sitzung des Reichstags vom 30. November 1915 .....	152
VII.	Sitzungen des Hauptausschusses vom 1. und 2. Dezember 1915 .....	153
VIII.	Sitzung des Hauptausschusses vom 7. Dezember 1915 .....	154
IX.	Sitzung des Reichstags vom 20. Dezember 1915 .....	155
C.	Kriegssteuergesetz .....	155
I.	Schreiben Bethmann Hollwegs vom 31. Januar 1916 an den Kaiser ....	156
II.	Sitzungen des Reichstags vom 16., 22. und 23. März 1916 .....	157
III.	Sitzungen des Hauptausschusses vom 10. bis 13. April 1916 .....	158
IV.	Sitzung des preußischen Staatsministeriums vom 16. Mai 1916 .....	161
V.	Sitzungen des Hauptausschusses vom 22. und 23. Mai 1916 .....	164
VI.	Sitzungen des Reichstags vom 31. Mai und vom 5. Juni 1916 .....	165
D.	Interpretation .....	167

## **Siebttes Kapitel: Kriegsgewinnsteuer als Fortsetzung der Anleihe- und Anreizpolitik .....**

		170
A.	Grundsätze der Kriegsgewinnbesteuerung juristischer Personen .....	171
I.	Definition des Kriegsgewinns .....	171
1.	Definition als Mehrgewinn .....	171
2.	Auswahl der Definition .....	172
3.	Wirtschaftliche Wirkung .....	173
II.	Gewinnfeststellung .....	174
III.	Rechtfertigung .....	177
B.	Faktische Zwangs-Kriegsanleihe .....	177
I.	Rücklagepflicht .....	178
II.	Annahme von Kriegsanleihen an Zahlung statt .....	178
C.	Steuersubvention .....	182
I.	Beleihbarkeit der zurückgelegten Kriegsanleihen .....	182
II.	Begrenzung der Rücklagepflicht auf die Mehrgewinne .....	185
III.	Steuerfreie Mindestrendite .....	185
IV.	Renditeorientierter Maßstab des Steuersatzes .....	189
V.	Höhe des Steuersatzes .....	189

VI. Unbegrenzter Ausgleich der Mindergewinne .....	191
VII. Gewinnwirksame Verrechnung von Verlustvorträgen .....	194
D. Interpretation .....	195
<b>Achtes Kapitel: Reichsfinanzhof und Kriegsgewinne .....</b>	<b>197</b>
A. Selbstständige Steuerbilanz .....	198
B. Abschreibung der Kriegsanlagen .....	199
C. Abschreibungen für die Überleitung in die Friedenswirtschaft .....	201
D. Abschreibungen für die Beschaffung neuer Wirtschaftsgüter .....	205
E. Interpretation .....	207
<b>Schluss .....</b>	<b>208</b>
<b>Quellen- und Literaturverzeichnis .....</b>	<b>211</b>
A. Quellen .....	211
I. Gesetzgebungsmaterial .....	211
II. Sonstige .....	212
1. Archivalien .....	212
2. Gedruckte Quellen und kritische Quellenausgaben .....	213
B. Literatur .....	244