

Inhalt

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	6
1. Die Beschränkung auf den ökonomischen Aspekt des Steuerrechts	6
2. Die persönliche Steuerzahlung als alleiniger Bestimmungsgrund der Steuerbelastung	11
3. Die persönliche Steuerzahlung als Opfer, nicht als Äquivalent für die Bereitstellung öffentlicher Güter	16
c) „Steuerliche Leistungsfähigkeit“ als Bezugsbasis für die Steuerlast	17
1. Das sogenannte „Leistungsfähigkeitsprinzip“ als Richtschnur für Überlegungen zu steuerlicher Gerechtigkeit und als Bezugspunkt für Steuerwirkungen	17
2. Alternative Bezugsgrößen für „steuerliche Leistungsfähigkeit“	24
3. Der Inhalt des Einkommens als Maßgröße steuerlicher Leistungsfähigkeit	33
4. Das Maßgrößenproblem und die Wissenschaftlichkeit von Aussagen zur steuerlichen Gerechtigkeit	36
II. Das Problem der Steuerwirkungen	41
a) Welchen Einfluß nehmen Steuerrechtsänderungen auf den Wirtschaftsplan?	41
1. Vollständiger und unvollständiger Wirtschaftsplan	41
2. Zielwandel aufgrund einer Steueränderung	43
3. Wandel der Handlungsmöglichkeiten aufgrund einer Steueränderung	44
4. Neuverteilung knapper Mittel aufgrund einer Steueränderung	45
b) Erscheinungsformen von Unsicherheit bei der Prognose von Steuerwirkungen	47
1. Unsicherheit über Steuerrechtsänderungen im Planungszeitraum	47
2. Unsicherheit über die wirtschaftlichen Folgen einer angekündigten Steuerrechtsänderung im Planungszeitraum	48
3. Unsicherheit über die Umwelt bei unverändertem Steuerrecht im Planungszeitraum	49
c) Ein Beispiel für die Prognose von Steuerwirkungen: Können Unternehmen Steuerzahlungen „überwälzen“?	50
1. „Steuerüberwälzung“ als Begriffsvermengung von Preiswirkungen und Einkommensminderungen durch Steuerrechtsänderungen	50

2. Die Hierarchie der Einkommensminderungen (Steuerbelastungen) durch Einkommen-, Umsatz- und Verbrauchsteuer bei gewinnmaximierender Preispolitik	53
aa) Einkommensteuer und Einkommensminderung	55
bb) Umsatzsteuer und Einkommensminderung	55
cc) Verbrauchsteuer und Einkommensminderung	56
dd) Folgerung	57
3. Wie „belastet“ die Umsatzsteuer bei nicht gewinnmaximierenden Preisen?	59
III. Aufgaben und Standort der Wissenschaft von der Unternehmensbesteuerung	61
a) Die drei Forschungsaufgaben einer einzelwirtschaftlichen Analyse des Steuerrechts	61
b) Unternehmensbesteuerung gegen herkömmliche betriebswirtschaftliche Steuerlehre	64
1. Das Verhältnis des Faches Unternehmensbesteuerung zur Allgemeinen und zu den speziellen Betriebswirtschaftslehren	64
2. Vergleich der Unternehmensbesteuerung mit der herkömmlichen betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	66
c) Exkurs in die methodischen Grundlagen der Unternehmensbesteuerung als ökonomischer Analyse des Steuerrechts	72
<i>Kontrollfragen zu Teil A.</i>	77
B. Das Besteuerungsverfahren	79
I. Die Steuererhebung	79
a) Steuern als Teil der öffentlichen Einnahmen	79
1. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	79
2. Steuerarten und Steueraufkommen in der Bundesrepublik Deutschland	81
3. Einteilungsversuche der Steuern	81
b) Voraussetzungen der Steuererhebung	84
1. Steuerrechtliche Grundlagen	84
2. Aufbau der Finanzbehörden	85
c) Steuerfestsetzung	86
1. Das Entstehen der Steuerschuld	86
2. Privatrechtliche und steuerrechtliche Betrachtungsweise von Tatbeständen	86
3. Die Steuerfeststellung	88
aa) Steuererklärung	88
bb) Das Feststellungsverfahren	88
4. Die Außenprüfung (Betriebsprüfung)	88
5. Der Steuerbescheid	91
d) Erlöschen der Steuerschuld	91

1. Zahlung, Säumniszuschläge, Stundung	92
2. Aufrechnung	92
3. Erlaß	93
4. Verjährung	93
e) Rechtsbehelfe gegen Steuerbescheide	93
1. Einspruch und Beschwerde	93
2. Klage vor dem Finanzgericht und dem Bundesfinanzhof	94
f) Steuerstraftaten und Ordnungswidrigkeiten	96
II. Mitwirkung der Unternehmen im Besteuerungsverfahren	97
a) Unterrichtung der Finanzbehörden	97
1. Betriebseröffnung	97
2. Mitwirkung bei der Steuerfeststellung	98
b) Steuereinbehaltung	98
1. Einbehalten der Lohnsteuer	98
2. Einbehalten der Kapitalertragsteuer	99
III. Zum Problem einer ökonomischen Analyse des Besteuerungsverfahrens ..	99
<i>Kontrollfragen zu Teil B.</i>	104
C. Besteuerung des finanziellen Ergebnisses	105
I. Die personenbezogene Besteuerung des finanziellen Ergebnisses:	
die Einkommensteuer	105
a) Quellen	105
b) Steuergegenstand	105
c) Bemessungsgrundlagen	106
1. Das Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens ..	106
2. Gewinnermittlung und Überschufrechnung	109
3. Abgrenzung der Einkunftsarten	111
4. Das Problem der Verlustberücksichtigung	115
5. Die Berücksichtigung persönlicher Umstände	118
aa) Private Lebensführung und Berücksichtigung persönlicher Umstände	118
bb) Sonderausgaben	119
cc) Außergewöhnliche Belastungen	122
d) Tarif und Steuerzahlung	123
1. Die Erhebungsformen der Einkommensteuer	123
aa) Die Lohnsteuer	123
bb) Die Kapitalertragsteuer	124
cc) Die veranlagte Einkommensteuer	124
2. Die Berechnung der Einkommensteuerschuld	125
3. Der Normaltarif	127
4. Familienbesteuerung	128
aa) Ehegatten	128

bb) Kinder	128
5. Besondere Freibeträge und Tarifvergünstigungen	129
aa) Haushaltsfreibetrag	129
bb) Außerordentliche Einkünfte	129
cc) Berlinvergünstigung	131
6. An die Einkommensteuer anknüpfende Steuer: Kirchensteuer	131
e) Beurteilung	131
1. Offene Grundsatzfragen	131
2. Der fragwürdige Abzug von Sozialausgaben von der Bemessungsgrundlage	133
aa) Die Unhaltbarkeit des Standardargumentes über eine ungerechte Belastung hoher und niedriger Einkommen	133
bb) Steigende Grenzsteuersätze als Ursache des Streits um die Abzugsfähigkeit von der Bemessungsgrundlage	136
cc) Die Minimierung von Steuerwirkungen als ausschlaggebender Grund für die objektive steuerliche Leistungsfähigkeit	137
3. Fehlende Gleichmäßigkeit der Besteuerung durch mangelnde Einfachheit des Einkommensteuerrechts	140
 II. Die institutionenbezogene Besteuerung des finanziellen Ergebnisses:	
die Körperschaftsteuer	143
a) Quellen	143
b) Steuergegenstand	143
c) Bemessungsgrundlagen	144
1. Eingrenzung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	144
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	146
3. Organerträge (Organschaft)	148
d) Tarif und Steuerzahlung	150
1. Körperschaftsteuersätze	150
2. Für Ausschüttungen verwendbares Eigenkapital	151
3. Steuerbelastung durch die Körperschaftsteuer	153
e) Beurteilung	157
1. Erscheinungsformen der Körperschaftsteuer	157
2. Rechtfertigungsversuche der Körperschaftsteuer	158
3. Das Integrationsverfahren	161
4. Reformbedarf	164
 III. Die zusätzliche Besteuerung des finanziellen Ergebnisses von	
Gewerbebetrieben: die Gewerbeertragsteuer	166
a) Quellen	166
b) Steuergegenstand	167
c) Bemessungsgrundlagen	169
d) Tarif und Steuerzahlung	172
e) Beurteilung	174
<i>Kontrollfragen zu Teil C.</i>	177

D. Besteuerung der Unternehmensleistungen	181
I. Die allgemeine Besteuerung der Unternehmensleistungen: die Umsatzsteuer	181
a) Quellen	181
b) Steuergegenstand	181
1. Die Ausgestaltung der Umsatzsteuer	181
2. Steuerbare Umsätze	182
aa) Grundsatz	182
bb) Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes	183
cc) Unternehmen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes	184
dd) Lieferungen und sonstige Leistungen	184
ee) Entgeltlichkeit	185
ff) Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch	185
gg) Beispiele für steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	186
3. Vorsteuerabzug	186
4. Steuerbefreiungen	187
aa) Die einzelnen Steuerbefreiungen	187
bb) Preispolitische Wirkungen der Steuerbefreiungen	188
cc) Der Verzicht auf Steuerbefreiungen	189
c) Bemessungsgrundlagen	190
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	190
2. Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch	191
3. Einfuhr	192
4. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	192
d) Tarif und Steuerzahlung	193
1. Normaltarif und ermäßigter Tarif	193
2. Sonderregelungen	193
aa) Berlinförderung	193
bb) Reiseleistungen	194
cc) Vergünstigungen im Warenverkehr mit der DDR	194
dd) Kleinunternehmer	194
ee) Pauschalierte Vorsteuersätze	195
ff) Durchschnittssätze für die Land- und Forstwirtschaft	195
3. Rechnungslegung, Steuerschuld und Steuerzahlung	196
e) Beurteilung	196
II. Besteuerung einzelner Unternehmensleistungen	200
a) Besteuerung einzelner Produkte: die Verbrauchsteuern	200
1. Überblick über die Verbrauchsteuern	200
2. Die Mineralölsteuer	201
b) Besteuerung einzelner Umsätze von Anteils- und Forderungsrechten: die Börsenumsatzsteuer, die Wechselsteuer	202
1. Die Börsenumsatzsteuer	202
2. Die Wechselsteuer	202

c) Besteuerung der Leistungen einzelner Geschäftszweige: weitere Verkehrssteuern und Gemeindesteuern	203
<i>Kontrollfragen zu Teil D.</i>	204
E. Besteuerung der Unternehmensmittel	207
I. Unternehmensmittel als Steuergegenstand	207
II. Besteuerung der Mittelbeschaffung	208
a) Besteuerung der Eigenfinanzierung von Kapitalgesellschaften: die Gesellschaftsteuer	208
1. Quellen	208
2. Steuergegenstand	208
3. Bemessungsgrundlagen	209
4. Tarif und Steuerzahlung	210
5. Beurteilung	210
b) Besteuerung des Grunderwerbs: die Grunderwerbsteuer	211
1. Quellen	211
2. Steuergegenstand	211
3. Bemessungsgrundlagen	212
4. Tarif und Steuerzahlung	212
5. Beurteilung	213
c) Besteuerung des Imports: Zölle, Abschöpfungsbeträge	213
III. Besteuerung des Gesamtbestands an Unternehmensmitteln	214
a) Laufende Besteuerung der unternehmenseigenen Mittel: die Vermögensteuer	214
1. Quellen	214
2. Steuergegenstand	214
3. Bemessungsgrundlagen	215
4. Tarif und Steuerzahlung	217
aa) Freibeträge und Steuersätze	217
bb) Veranlagung und Steuerzahlung	218
cc) Beispiel zur Berechnung der Vermögensteuer	219
5. Beurteilung	220
aa) Welchen Sinn hat die Vermögensteuer?	220
bb) Doppelbelastung und unterschiedliche Tarife für natürliche und juristische Personen?	222
b) Laufende Besteuerung der gewerblichen Unternehmensmittel: die Gewerbesteuer	223
1. Quellen	223
2. Steuergegenstand	223
3. Bemessungsgrundlagen	223
4. Tarif und Steuerzahlung	224
5. Beurteilung	225

c)	Einmalige Besteuerung beim Wechsel der Verfügungsmacht über unternehmenseigene Mittel: die Erbschaft- und Schenkungsteuer	225
1.	Quellen	225
2.	Steuergegenstand	225
3.	Bemessungsgrundlagen	227
4.	Tarif und Steuerzahlung	227
aa)	Steuerklassen	227
bb)	Freibeträge	228
cc)	Steuersätze	229
dd)	Steuerzahlung	229
ee)	Beispiel zur Berechnung der Erbschaftsteuer	229
5.	Beurteilung	230
IV.	Besteuerung des Mitteleinsatzes	231
a)	Besteuerung von Produktionsvorbedingungen: die Grundsteuer	231
1.	Quellen	231
2.	Steuergegenstand	231
3.	Bemessungsgrundlagen	232
4.	Tarif und Steuerzahlung	232
5.	Beurteilung	233
b)	Besteuerung des Betriebsmitteleinsatzes: die Kraftfahrzeugsteuer	234
1.	Quellen	234
2.	Steuergegenstand	234
3.	Bemessungsgrundlagen	234
4.	Tarif und Steuerzahlung	234
5.	Beurteilung	234
	<i>Kontrollfragen zu Teil E.</i>	236
F.	Einführung in die Lehre von den Steuerbelastungsvergleichen	239
I.	Die Zusammenfassung der Einzelsteuern zur Belastung steuerrechtlicher Bezugsgrößen	239
a)	Überblick über die Probleme bei der Berechnung der Steuerzahlungen aus einzelnen Steuerarten	239
b)	Keine Abzugsfähigkeit zwischen den Steuern	241
1.	Ergänzungsabgaben	241
2.	Doppelbelastung mit Vermögensteuer	241
c)	Abzugsfähigkeit zwischen den Steuern	243
1.	Einkommensteuer und Kirchensteuer	243
2.	Einkommensteuer und Gewerbeertragsteuer	244
3.	Körperschaftsteuer und Gewerbeertragsteuer	245
d)	Ausgewählte Probleme bei der Erfassung der Steuerbelastung für steuer- und handelsrechtliche Bezugsgrößen	246

1. Steuerbelastung für Aktien	246
2. Ein Beispiel für die Belastungsverzerrungen durch die verschiedenen Bemessungsgrundlagen in der Einkommensteuer	247
3. Welche Steuerzahlungen einer Unternehmung mindern deren verfügbares Einkommen?	250
4. Die fragwürdige Bezugsbasis der „Teilsteuerrechnung“	253
II. Überblick über die Probleme bei der Messung der Unternehmenssteuerbelastung	255
<i>Lösungshinweise zu den Kontrollfragen</i>	262
<i>Literaturverzeichnis</i>	275
<i>Sachverzeichnis</i>	280