

Richard A. Musgrave

Pe



dandelion.com

© 2008 [AGI-Information Management Consultants](#)
May be used for personal purposes only or by
libraries associated to [dandelion.com](#) network.

Lore Kullmer

Die öffentlichen Finanzen in Theorie und Praxis

2. Band

5., völlig überarbeitete Auflage

J. C. B. Mohr (Paul Siebeck) Tübingen

Inhalt

Kapitel 10

Einführung in die Besteuerung	1
A. Einnahmekategorien	1
Steuern, Gebühren, Beiträge und Kredite 1; Steuern im Wirtschaftskreislauf 2; Steuern auf den Besitz und Transfer von Vermögen 6; Subjekt- versus Objektsteuern 7; Direkte versus indirekte Steuern 8; Transfers als negative Steuern 8	
B. Anforderungen an ein „gutes“ Steuersystem	9

Kapitel 11

Ansätze zur Steuergerechtigkeit	11
A. Die Anwendung des Äquivalenzprinzips	13
Eine allgemeine Äquivalenzsteuer 13; Spezielle Äquivalenzsteuern 15; Steuern anstelle von Gebühren 16; Eine Anmerkung zur Zweckbindung 18	
B. Das Leistungsfähigkeitsprinzip (1) Horizontale Gerechtigkeit und die Wahl der Steuerbemessungsgrundlage	19
Horizontale und vertikale Gerechtigkeit 19; Einkommen versus Konsum als Steuerbemessungsgrundlage 20; Vermögen als Bemessungsgrundlage 25; Schlußfolgerung 26	
C. Leistungsfähigkeit (2) Vertikale Gerechtigkeit und Steuertarif; Opfergleichheitsregeln 28; Sozialnutzenansatz 32	28

Kapitel 12

Steuer- und Ausgabeninzidenz; Ein Überblick	34
A. Das Wesen der Steuerlast	35
Steuerlast und Ressourcentransfer 35; Das Lastausmaß 36	
B. Inzidenzkonzepte	37
Gesetzliche Inzidenz, ökonomische Inzidenz und Steuertüberwälzung 37; Alternative Inzidenzkonzepte 40	
C. Die Messung der Inzidenz	42
Lastverteilung an wen? 42; Belastungseinwirkung von der Einnahmen- und Ausgabenseite 43; Die Messung von Verteilungsänderungen 44	
D. Die Inzidenz des Finanzsystems der Bundesrepublik Deutschland	46
Berechnung der Steuerlastverteilung und Verteilung der Ausga-	

bennutzen 47; Nettoeffekte des Budgets 48; Der gesamte Redistributionseffekt 50; Schlußfolgerungen 51

Kapitel 13

Grundlagen der Steuerinzidenz	52
A. Partielle Gleichgewichtsbetrachtung von Produktsteuern	53
Reaktionen auf Mengen- und Wertsteuern 53; Die Rolle der Nachfrage- und Angebotselastizitäten 55; Lastverteilung 57; Reichweite und Zeitumfang 59	
B. Partielle Gleichgewichtsbetrachtung von Faktorsteuern	60
Anpassungen von Preis und Menge 61; Angebots-, Nachfrageelastizitäten 62; Lastverteilung 63	
C. Inzidenz bei allgemeinem Gleichgewicht	64
Produktsteuern 64; Faktorsteuern 65; Teilsteuern auf Faktor-erträge und Kapitalisierung 66; Messung 70	
D. Unvollkommene Märkte	71
Produktsteuern 71; Steuern auf Lohneinkünfte 72; Sozialversicherungsbeiträge 74; Gewinnsteuern 75	
E. Makroaspekte	82
Beschäftigungswirkungen 82; Inflationswirkungen 82; Wachstumswirkungen 83	
F. Anhang: Inzidenz der Mengen- und Wertsteuern	83

Kapitel 14

Mehrbelastung und Steuereffizienz	89
A. Verwaltungs- und Entrichtungskosten	90
Verwaltungskosten 90; Entrichtungskosten 91	
B. Steuerverzerrungen im partiellen Gleichgewicht	92
Entscheidung zwischen Produkten 93; Entscheidung zwischen Gütern und Freizeit 96; Entscheidung zwischen gegenwärtigem und zukünftigem Konsum 97; Besteuerung von Renten 97; Entscheidung zwischen Investitionen 98; Steuersatz, Steueraufkommen und Mehrbelastung 99	
2. Steuerverzerrungen im allgemeinen Gleichgewicht	101
Bedingungen ökonomischer Effizienz 101; Entscheidung zwischen Produkten 103; Entscheidung zwischen Gütern und Freizeit 106; Entscheidung zwischen gegenwärtigem und zukünftigem Konsum 108; Multiple Entscheidungen 109; Optimale Besteuerung 111	
D. Umfang der Mehrbelastung	113
E. Weitere Überlegungen	114

Marktunvollkommenheiten 114; Die soziale Komponente 114;
Ausgabenanalyse 115

Kapitel 15

Steuerwirkungen auf die Ausbringung: eine angebotsorientierte Perspektive.	117
A. Wirkungen auf die Arbeitsleistung.	119
Steuerwirkungen 120; Ausgabeneffekte 123; Größenordnung der Wirkungen 124; Warum sind Wirkungen auf die Arbeitsleistung bedeutsam? 125	
B. Wirkungen auf das Sparen im privaten Sektor.	125
Zusammensetzung des Sparens im privaten Sektor 126; Sparen der Haushalte 127; Sparen der Unternehmungen 129; Schlußfolgerung?	
C. Wirkungen auf die private Investition.....	130
Das Wesen der Investitionsfunktion 130; Rentabilitätseffekte 131; Verlustausgleich und Risikoertrag 134; Forschung und Entwicklung 138	
D. Wachstumseffekte und Steuerinzidenz.	138

Kapitel 16

Entwicklung und Struktur des deutschen Steuersystems.	142
A. Die historische Entwicklung des deutschen Steuersystems.	142
Die Ebene des Zentralstaates 146; Die Länderebene 149; Die Gemeindeebene 151; Der Lastenausgleich 152; Ein Vergleich aller Ebenen 152	
B. Die Struktur des Steuersystems.	154

Kapitel 17

Die Einkommensteuer.	156
A. Grundzüge der deutschen Einkommensteuer.	157
Einkommensteuerbegriff des Einkommensteuergesetzes 157; Die Bemessungsgrundlage 158; Die Berechnung der Steuer 159; Die Entrichtung der Steuer 160; Kontrollinstrumente 163	
B. Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer im volkswirtschaftlichen Zusammenhang.	163
Vom Bruttosozialprodukt zum steuerpflichtigen Einkommen 163; Schichtung der Einkünfte nach Einkommensgruppen 165; Schichtung der Einkünfte nach Einkunftsarten 168	

C. Theoretische Grundlagen der Einkommensdefinition	171
Brutto- versus Nettoprinzip 171; Kapital- versus Arbeitseinkünfte 173; Real- versus Nominaleinkommen 173; Unrealisierter versus realisierter Vermögenszuwachs 174; Zurechenbares Einkommen 174; Faktorerrträge versus Transferbezüge 175; Erbschaften und Schenkungen 176; Regelmäßige und außergewöhnliche Einkünfte 176	
D. Die Praxis der Einkommensdefinition (1) Steuerfreie Einkünfte	177
Steuerfreie Zinsen 177; Kapitalgewinne 179; Altersbezüge 186; Einkommen aus speziellen Tätigkeiten 190; Pauschale Gewinnermittlung 191	
E. Die Praxis der Einkommensdefinition (2) Abzug von der Steuerbemessungsgrundlage.	193
Rechtfertigung steuerfreier Abzugsbeträge 196; Die Abzugsbeträge im einzelnen 197; Zusammenfassung 210	
F. Die Bedeutung von Steuervergünstigungen.	211
Steuermindereinnahmen 211; Implikationen für Steuergerechtigkeit 212	
G. Steuertarif	214
Grenz- und Durchschnittssteuersätze 214; Effektive Steuersätze 215; Der erwünschte Progressionsgrad 216; Die Messung der Progression 217	
H. Die Behandlung kleiner Einkommen.	219
Niveau des steuerfreien Minimums 220; Alternative Techniken 222	
I. Ehegattenbesteuerung	223
Gegenwärtige Regelung 223; Zielsetzungen 224	
K. Inflationseffekte.	227
Die kalte Progression 227; Verzerrungen der Bemessungsgrundlage 230	
L. Steuervermeidung und Schattenwirtschaft.	232
M. Diskussionspunkte einer Fortführung der Einkommensteuerreform	232
Vereinfachung 233; Horizontale Gerechtigkeit 234; Ausweitung der Steuerbemessungsgrundlage und Steuersatzreduktion 235; Sparanreize 236	

Kapitel 18

Die Körperschaftsteuer.	238
A. Grundzüge der deutschen Körperschaftsteuer.	239
Steuertarif 239; Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns 239; Entwicklung der Steuerbemessungsgrundlage 240; Verteilung der Steuerbemessungsgrundlage 242	

B. Die Stellung im Steuersystem	243
Integrationstheorie 243; Separationstheorie 245; Andere Begründungen einer Körperschaftsteuer 246	
C. Die Analyse der Integration.	249
Techniken der vollständigen Integration 249; Techniken der partiellen Integration 252	
D. Weitere Aspekte der steuerlichen Gewinnermittlung.	252
Sondervergünstigungen bei der Gewinnermittlung 253; Rückstellungen 254; Verlustabzug; Lagerbestände 255; Zinsen 256; Spesenabzug und Repräsentationsaufwendungen 257	
E. Abschreibungsregeln	258
Die zeitliche Verteilung der Abschreibungen 258; Wirtschaftliche versus beschleunigte Abschreibung 261; Kostenabsetzung und Sofortabschreibung 265; Inflationsanpassung 266	
F. Wer trägt die Last?.	267
Historisches Bild 267; Ökonometrische Studien 269	

Kapitel 19

Die Gewerbesteuer.	272
A. Die Stellung im Steuersystem.	272
Geschichtliche Entwicklung 273; Gewerbesteuer und Gemeindefinanzen 274; Rechtfertigung der Gewerbesteuer 276	
B. Der Aufbau der Gewerbesteuer.	278
Besteuerungsgrundlagen 278; Berechnung der Steuerschuld 280	
C. Problematik und Reformansätze.	281
Steuersystematische Probleme 281; Mängel der gegenwärtigen Gewerbesteuer 283; Alternativen zur Gewerbesteuer 284	

Kapitel 20

Ausgabensteuer.	288
A. Ausgabensteuern im Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland.	289
Bundessteuern 289; Ländersteuern 290; Gemeindesteuern 291	
B. Probleme der Ausgabenbesteuerung.	291
Wert- versus Mengensteuer 291; Die Wahl der Bemessungsgrundlage 292; Erhebungsstufen 294	
C. Die Mehrwertsteuer.	295
Der Produktpreis als Summe des Mehrwerts 296; Arten von Mehrwertsteuern 296; Ein Beispiel 298; Schlußfolgerung 300; Die bundesdeutsche Mehrwertsteuer 301	

D. Lastverteilung	304
Spezielle Ausgabensteuern	304; Allgemeine Ausgabensteuer 305
E. Die persönliche Ausgabensteuer	306
Bestimmung des steuerpflichtigen Konsums	307; Die Behandlung von Erbmassen 311; Beurteilung 312

Kapitel 21

Vermögensteuern	314
A. Rechtfertigung der Vermögensbesteuerung	315
Äquivalenzüberlegungen	315; Leistungsfähigkeitsüberlegungen 317; Gesellschaftliche Kontrolle der Vermögensverteilung 318; Besteuerung des Bodens 319; Zusammenfassung 319
B. Zusammensetzung und Verteilung des Vermögens	319
Vermögensbestand	321; Vermögensverteilung 321
C. Die Vermögensteuer	323
Steuerpflicht	323; Ermittlung der Bemessungsgrundlage 324; Zusammensetzung und Verteilung der Bemessungsgrundlage 328; Steuersätze und Freibeträge 330; Veranlagung 334; Schlußfolgerung 335
D. Die Grundsteuer	335
Historische Entwicklung	336; Bemessungsgrundlage 337; Berechnung der Steuer 338; Unterschiedliche Belastungen durch die Grundsteuer 340; Boden versus Gebäude als Bestandteile der Bemessungsgrundlage 341; Steuervergünstigungen 342
E. Die Lastverteilung der Vermögensteuer	343
Vermögensteuer als Steuer auf Kapitaleinkünfte	343; Alternative Ansätze 348
F. Erbschaftsteuer	350
Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	350; Die deutsche Erbschaftsteuer 353; Einzelprobleme der Erbschaftsteuer 357; Steueraufkommen und Verteilung 357
G. Sonstige Vermögensteuern	358
Grunderwerbsteuer	358; Lastenausgleichabgaben 359; Wertzuwachssteuer und Planungswertausgleich 360
Sachregister	364