

**Ronald Kregel**

# **Mindestbesteuerung und Effizienz**

**Eine ökonomische Analyse  
der Mindestbesteuerung im  
deutschen und US-amerikanischen  
Korperschaftsteuerrecht**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Gerhard Kraft

**Deutscher Universitäts-Verlag**

## **Inhaltsverzeichnis**

<b>Geleitwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Vorwort</b> .....	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>XV</b>
<b>Abkiürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XVII</b>

### **Erster Teil**

#### **Einleitung**

<b>A. Problemstellung</b> .....	<b>1</b>
<b>B. Ziel der Arbeit</b> .....	<b>3</b>
<b>C. Rahmen der Untersuchung</b> .....	<b>3</b>
<b>D. Gang der Untersuchung</b> .....	<b>6</b>

### **Zweiter Teil**

#### **Das Instrument der ökonomischen Analyse des Rechts**

<b>E. Vorbemerkungen</b> .....	<b>9</b>
<b>F. Forschungsgegenstand und Methodik</b> .....	<b>15</b>
F.I. Forschungsgegenstand und Methode der Wirtschaftswissenschaften.....	15
F.II. Forschungsgegenstand und Methode der Rechtswissenschaften.....	18
F.II.1. Methode der Rechtswissenschaften in der „civil law“ Rechtstradition. . .	19
F.II.2. Methode der Rechtswissenschaften in der „common law“ Rechtstradition.....	21
F.III. Forschungsgegenstand und Methode der ökonomischen Analyse des Rechts. . . . .	25
<b>G. Das ökonomische Verhaltensmodell als positives Instrument der     Folgenermittlung</b> .....	<b>28</b>
G.I. Ressourcenknappheit.....	28
G.II. Eigeninteresse.....	29
G.III. Rationalverhalten.....	31
G.IV. Methodologischer Individualismus.....	36
G.V. Normativer Individualismus.....	38
G.VI. Vergleich zum soziologischen Verhaltensmodell.....	39

<b>H. Die Effizienz als normatives Bewertungskriterium.....</b>	<b>41</b>
H.I. Konzeptionelle Grundlagen.....	41
H.H. Wohlfahrtsökonomische Effizienzkriterien.....	44
H.II.1. Pareto-Kriterium.....	45
H.II.2. Kaldor/Hicks-Kriterium.....	46
H.II.3. Reichtumsmaximierungsprinzip.....	49
H.III. Die Effizienz im Verhältnis zu alternativen Rechtszielen.....	51
H.III.1. Argumente der Verfechter des Effizienzziels.....	52
H.III.2. Argumente der Verfechter des Verteilungsziels.....	54
H.III.3. Synthese der Auffassungen.....	58
H.III.4. Bedeutung für das Steuerrecht.....	60

**Dritter Teil**

**Die Mindestbesteuerungskonzeptionen in Deutschland und den USA**

<b>I. Die Mindestbesteuerung in Deutschland.....</b>	<b>65</b>
I.I. Begriffliche Grundlagen der deutschen Mindestbesteuerungskonzeption.....	66
I.II. Die Mindestbesteuerungskonzeption für natürliche Personen.....	70
I.II.1. Entstehungsgeschichte.....	70
I.II.1.1. Die erste Mindestbesteuerung im Einkommensteuerrecht ....	70
I.II.1.2. Die Mindestbesteuerung ab 2004.....	77
I.II.2. Gesetzgeberischer Zweck.....	79
I.II.3. Funktions- und Wirkungsweise.....	84
I.III. Die Mindestbesteuerungskonzeption für Körperschaften.....	88
I.III.1. Entstehungsgeschichte.....	88
I.III.1.1. Die erste Mindestbesteuerung im Körperschaftsteuerrecht ....	88
I.III.1.2. Die Mindestbesteuerung ab 2004.....	91
I.III.2. Gesetzgeberischer Zweck.....	92
I.III.3. Funktions- und Wirkungsweise.....	96
I.IV. Diskussion um die Verfassungsmaßigkeit.....	99
I.IV.1. Gleichheitsgebot.....	100
I.IV.2. Rechtsstaatsprinzip.....	105
I.IV.3. Eigentumsgarantie.....	108

J. <b>Die Mindestbesteuerung in den USA</b> .....	109
J.I. Struktur des US-Einkommensteuerrechts.....	109
J.II. Die Mindestbesteuerungskonzeption in der Individual Income Tax.....	116
J.II.1. Entstehungsgeschichte.....	117
J.II.1.1. Die Entwicklung bis 1986.....	117
J.II.1.2. Die Entwicklung ab 1987.....	121
J.II.2. Gesetzgeberischer Zweck.....	126
J.II.3. Funktions- und Wirkungsweise.....	132
J.II.3.1. Alternative Minimum Tax als separates Einkommensteuersystem.....	132
J.II.3.2. Adjustments.....	134
J.II.3.3. Preferences.....	145
J.II.3.4. Alternative Minimum Taxable Income.....	149
J.II.3.5. Freibetrag.....	150
J.II.3.6. Steuersitze.....	151
J.II.3.7. Alternative Minimum Tax Foreign Tax Credit.....	152
J.II.3.8. Alternative Minimum Tax.....	154
J.II.3.9. Nonrefundable Credits.....	155
J.II.3.10. Minimum Tax Credit.....	156
J.II.3.11. State Alternative Minimum Tax.....	157
J.III. Die Mindestbesteuerungskonzeption in der Corporate Income Tax.....	158
J.III.1. Entstehungsgeschichte.....	158
J.III.1.1. Die Entwicklung bis 1986.....	158
J.III.1.2. Die Entwicklung ab 1987.....	160
J.III.2. Gesetzgeberischer Zweck.....	167
J.III.3. Funktions- und Wirkungsweise.....	173
J.III.3.1. Struktur der Corporate Alternative Minimum Tax.....	173
J.III.3.2. Adjustments.....	174
J.III.3.3. Preferences.....	178
J.III.3.4. Adjusted Current Earnings.....	180
J.III.3.5. Net Operating Loss.....	186
J.III.3.6. Freibetrag.....	187
J.III.3.7. Steuersatz.....	187
J.III.3.8. Alternative Foreign Tax Credit.....	187

J.III.3.9. Nonrefundable Credits.....	188
J.III.3.10. Minimum Tax Credit.....	188

**Vierter Teil**

Anwendung der ökonomischen Analyse des Rechts auf die  
Mindestbesteuerung

<b>K. Methodische Voriüberlegungen.....</b>	<b>192</b>
<b>L. Ziele der Mindestbesteuerung.....</b>	<b>195</b>
<b>L.I. Gerechtigkeit.....</b>	<b>196</b>
L.I.1. Horizontal Gerechtigkeit.....	197
L.I.2. Vertikale Gerechtigkeit.....	202
L.I.3. Wirkungen auf die Steuermoral.....	209
L.I.4. Gerechtigkeit und Steuervergünstigungen.....	214
L.II. Neutralität.....	217
L.III. Deckung der Staatsausgaben.....	220
L.IV. Praktikabilität.....	224
L.V. Kompatibilität und Gewichtung der Ziele.....	228
<b>M. Folgenermittlung.....</b>	<b>230</b>
M.I. Wirkungen auf den staatlichen Sektor.....	230
M.I.1. Steuereinnahmen.....	231
M.I.1.1. Deutschland.....	231
M.I. 1.2. USA.....	237
M.I.2. Vollzugskosten.....	246
M.I.2.1. Deutschland.....	247
M.I.2.2. USA.....	251
M.II. Wirkungen auf die ökonomischen Entscheidungen in Unternehmen.....	255
M.II.1. Investitionsverhalten.....	256
M.II. 1.1. Deutschland.....	257
M.II. 1.2. USA.....	260

M.II.2. Entrichtungskosten.....	266
M.II.2.1. Deutschland.....	267
M.II.2.2. USA.....	271
<b>N. Folgebewertung.....</b>	<b>276</b>
N.I. Gerechtigkeit.....	276
NiI. Neutrality.....	280
N.III. Deckung der Staatsausgaben.....	282
N.IV. Praktikabilität.....	285
N.V. Gesamtbewertung.....	286
<b>Fünfter Teil</b>	
Schlussbetrachtung	
<b>O. Zusammenfassung der Ergebnisse.....</b>	<b>291</b>
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>295</b>
<b>Verzeichnis der zitierten Urteile.....</b>	<b>337</b>
<b>Verzeichnis der Gesetze.....</b>	<b>341</b>
<b>Verzeichnis der sonstigen Nachweise.....</b>	<b>343</b>