

# Die Öffentliche Finanzierung

Steuern, Gebühren und öffentliche  
Kreditaufnahme

Einführung  
von  
Professor Dr. Peter Bohley  
Universität Zürich

R. Oldenbourg Verlag München Wien

---

# Inhaltsverzeichnis

|                 |  |    |
|-----------------|--|----|
| EINLEITUNG      | ÜBER ZWECK UND INHALT DES BUCHES.....                            | 1  |
| ERSTES KAPITEL  | ÖFFENTLICHE GEBÜHREN UND BEITRÄGE .....                          | 9  |
|                 | I: Was zeichnet Gebühren und Beiträge aus? .....                 | 9  |
|                 | II: Voraussetzungen einer Gebühren- und Beitragserhebung .....   | 10 |
|                 | III: Wie hoch dürfen Gebühren und Beiträge sein? .....           | 14 |
|                 | III.A: Das Äquivalenzprinzip als Gebührenprinzip .....           | 14 |
|                 | III.B: Wirkungen einer Äquivalenzgestaltung .....                | 14 |
|                 | III.C: Gestaltungsgesichtspunkte im einzelnen.....               | 16 |
|                 | III.C.1: Die Art der öffentlichen Leistung.....                  | 17 |
|                 | III.C.2: Das öffentliche Interesse .....                         | 20 |
|                 | III.C.3: Bestimmung von Kosten oder Nutzen.....                  | 21 |
|                 | III.C.4: Berücksichtigung des Marktes.....                       | 23 |
|                 | III.C.5: Sozialpolitische Ziele .....                            | 23 |
|                 | III.C.6: Meritorisches Ziel .....                                | 25 |
|                 | III.C.7: Lenkungsziele .....                                     | 26 |
|                 | III.C.8: Allokationseffizienz.....                               | 28 |
|                 | IV: Die quantitative Bedeutung von Gebühren und Beiträgen .....  | 32 |
|                 | V: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....           | 36 |
| ZWEITES KAPITEL | STEUEROBJEKTE, STEUERSYSTEME.....                                | 39 |
|                 | I: Was unterscheidet Steuern von Gebühren?.....                  | 39 |
|                 | II: Steuerobjekte .....  | 41 |
|                 | II.A: Erscheinungsformen .....                                   | 41 |
|                 | II.B: Beziehungen zwischen Steuerobjekten.....                   | 46 |
|                 | III: Anknüpfungspunkte für Steuern.....                          | 48 |
|                 | IV: Steuerbemessungsgrundlagen.....                              | 49 |
|                 | V: Steuersysteme .....   | 51 |
|                 | V.A: Das deutsche Steuersystem.....                              | 53 |
|                 | V.B: Das Schweizer Steuersystem.....                             | 57 |
|                 | V.C: Das österreichische Steuersystem.....                       | 60 |
|                 | VI: Steuer- und Abgabenquoten .....                              | 64 |
|                 | VII: Schlußbemerkung.....  | 68 |
|                 | VIII: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....        | 69 |
| DRITTES KAPITEL | STEUERTARIFE.....  | 71 |
|                 | I. Wie kann man eine tarifliche Steuerbelastung ausdrücken?..... | 71 |
|                 | II: Tariftypen.....  | 73 |
|                 | II.A: Kopfsteuertarif .....                                      | 74 |
|                 | II.B: Proportionaltarif .....                                    | 74 |
|                 | II.C: Progressive Tarife .....                                   | 77 |
|                 | II.C.1: Direkte Progression .....                                | 77 |
|                 | II.C.2: Indirekte Progression .....                              | 81 |
|                 | II.D: Regressive Tarife .....                                    | 84 |

|                  |  |     |
|------------------|--|-----|
| DRITTES KAPITEL  | III: Tarifformen.....  | 86  |
|                  | III.A: Stufentarife .....  | 86  |
|                  | III.A.1: Stufenbetragstarif.....                                 | 87  |
|                  | III.A.2: Durchschnittssatztarif .....                            | 89  |
|                  | III.A.3: Anstoßtarif .....                                       | 91  |
|                  | III.B: Formeltarife .....  | 93  |
|                  | IV: Tarifmodifikationen.....                                     | 97  |
|                  | IV.A: Höchst- und Mindestbelastungsvorschriften .....            | 98  |
|                  | IV.B: Abzüge von der Steuerschuld .....                          | 101 |
|                  | IV.B.1: Absetzbetrag bei proportionalen Tarifen.....             | 102 |
|                  | IV.B.2: Prozentualer Abzug bei proportionalen<br>Tarifen .....   | 103 |
|                  | IV.B.3: Absetzbetrag bei progressiven Tarifen.....               | 104 |
|                  | IV.B.4: Prozentualer Abzug bei progressiven<br>Tarifen .....     | 105 |
|                  | IV.C: Hebesätze.....   | 106 |
|                  | V: Tarifbesonderheiten bei Einkommensteuern.....                 | 107 |
|                  | VI: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....          | 112 |
| <br>             |  |     |
| VIERTES KAPITEL  | STEUERWIRKUNGEN .....  | 115 |
|                  | I: Manche Wirkungen sind erwünscht, andere unerwünscht ...       | 115 |
|                  | II: Preis- und Mengenwirkungen .....                             | 116 |
|                  | II.A: Mengen- und Wertsteuern .....                              | 116 |
|                  | II.B: Mengensteuern bei vollkommener Konkurrenz.....             | 118 |
|                  | II.C: Wertsteuern bei vollkommener Konkurrenz.....               | 128 |
|                  | II.D: Mengensteuern bei monopolistischer Marktform .....         | 128 |
|                  | II.E: Wertsteuern bei monopolistischer Marktform .....           | 135 |
|                  | II.F: Wirkungen unter realitätsnäheren Annahmen .....            | 138 |
|                  | III: Wohlfahrtswirkungen .....                                   | 144 |
|                  | III.A: Effizienz von nichtdifferenzierenden Steuern .....        | 146 |
|                  | III.B: Die Zusatzlast einer speziellen Verbrauchsteuer.....      | 151 |
|                  | IV: Steuerwirkungen im Überblick.....                            | 157 |
|                  | V: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....           | 158 |
| <br>             |  |     |
| FÜNFTES KAPITEL  | NORMEN, ZIELE UND GRUNDSÄTZE DER BESTEUERUNG.....                | 161 |
|                  | I: Welchen Anforderungen muß die Besteuerung genügen? ....       | 161 |
|                  | II: Werteordnungen von Verfassungen .....                        | 161 |
|                  | III: Finanz- und steuerpolitische Ziele .....                    | 165 |
|                  | IV: Besteuerungsgrundsätze (steuerpolitische Ziele i.e.S.) ..... | 167 |
|                  | IV.A: Alternative Fundamentalprinzipien der Besteuerung ..       | 167 |
|                  | IV.A.1: Kopfsteuerprinzip .....                                  | 168 |
|                  | IV.A.2: Äquivalenzprinzip .....                                  | 168 |
|                  | IV.A.3: Leistungsfähigkeitsprinzip .....                         | 169 |
|                  | IV.B: Gesamtsysteme von Besteuerungsgrundsätzen .....            | 180 |
|                  | V: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....           | 188 |
| <br>             |  |     |
| SECHSTES KAPITEL | DIE EINKOMMENSTEUER .....  | 191 |
|                  | I: Einkommen als Objekt der Besteuerung .....                    | 191 |
|                  | II: Einkommensbestandteile.....                                  | 194 |
|                  | II.A: Geldeinkommen .....  | 195 |
|                  | II.A.1: Einkünfte von Nichtselbständigen.....                    | 195 |
|                  | II.A.2: Einkünfte aus Kapitalvermögen .....                      | 197 |
|                  | II.A.3: Einkünfte aus Vermietung/Verpachtung .....               | 198 |
|                  | II.A.4: Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit .....              | 198 |

|                  |   |     |
|------------------|---|-----|
| SECHSTES KAPITEL | II.A.5: Alterseinkünfte (Renten).....   | 199 |
|                  | II.A.6: Lohnersatzleistungen und Unterstützungen .                                | 201 |
|                  | II.A.7: Einmalig anfallende Einkünfte .....                                       | 202 |
|                  | II.B: Naturaleinkommen .....  | 203 |
|                  | II.C: Zugerechnetes Einkommen.....  | 204 |
|                  | II.C.1: Nichtrealisierte Wertsteigerungen .....                                   | 204 |
|                  | II.C.2: Eigenmieten .....   | 205 |
|                  | II.C.3: Freizeitnutzen .....  | 206 |
| III:             | Einkommen als subjektbezogene Größe .....   | 208 |
| IV:              | Einkommen im Sinne der Steuergesetze .....  | 210 |
|                  | IV.A: Deutsche Einkommensteuer .....  | 210 |
|                  | IV.B: Einkommensteuern in der Schweiz .....                                       | 214 |
|                  | IV.C: Österreichische Einkommensteuer .....                                       | 217 |
| V:               | Die Einkommensteuertarife der Steuergesetze .....                                 | 217 |
| VI:              | Erhebungsformen .....   | 225 |
| VII:             | Die Einkommensbesteuerung im Spiegel der Statistik .....                          | 228 |
| VIII:            | Voraussetzungen der Einkommensbesteuerung .....                                   | 239 |
| IX:              | Die Zukunft der Einkommensteuer .....   | 242 |
| X:               | Wirkungen von Einkommensteuern .....  | 245 |
| XI:              | Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                               | 250 |
| <br>             |   |     |
| SIEBTES KAPITEL  | BESTEuerung VON HAUSHALTEN (FAMILIEN) .....                                       | 253 |
|                  | I: Die Einkommensteuer bei gemeinsamem Einkommen .....                            | 253 |
| II:              | Einkommensbesteuerung bei Haushalten ohne Kinder.....                             | 254 |
|                  | II.A: Haushalte von Ehepaaren.....  | 254 |
|                  | II.B: Alternative Methoden der Besteuerung von Ehepaaren                          | 256 |
|                  | II.C: Beurteilung der einzelnen Methoden .....                                    | 260 |
|                  | II.D: Haushalte von Nicht-Ehepaaren .....   | 264 |
| III:             | Besteuerung von Familien (Haushalten mit Kindern) .....                           | 265 |
|                  | III.A: Alternative Methoden der Besteuerung.....                                  | 265 |
|                  | III.B: In Betracht zu ziehende Gesichtspunkte .....                               | 274 |
|                  | III.C: Beurteilung der einzelnen Methoden .....                                   | 275 |
| IV:              | Gesetzliche Regelungen.....   | 280 |
|                  | IV.A: Besteuerung in Deutschland.....   | 280 |
|                  | IV.B: Besteuerung in der Schweiz .....  | 282 |
|                  | IV.C: Besteuerung in Österreich .....   | 287 |
| V:               | Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                               | 289 |
| <br>             |   |     |
| ACHTES KAPITEL   | KÖRPERSCHAFTSBESTEuerung.....   | 291 |
|                  | I: Wozu braucht man eine Körperschaftsteuer?.....                                 | 291 |
| II:              | Der Gewinn als Steuerobjekt der Körperschaftsteuer .....                          | 292 |
|                  | II.A: Grundsätzliches .....   | 292 |
|                  | II.B: Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage.....                                 | 295 |
|                  | II.C: Verflechtungen von Körperschaften.....                                      | 298 |
| III:             | Alternative Modelle der Körperschaftsbesteuerung.....                             | 299 |
| IV:              | Separation oder Integration von Körperschafts-<br>und Einkommensbesteuerung?..... | 303 |
|                  | IV.A: Beurteilung der klassischen Körperschaftsteuer .....                        | 303 |
|                  | IV.B: Gründe für die Integration .....  | 306 |
|                  | IV.B.1: Vollintegration .....   | 308 |
|                  | IV.B.2: Teilintegration (Anrechnungsmodell) .....                                 | 310 |
| V:               | Zur Frage der Überwälzbarkeit der Körperschaftsteuer .....                        | 312 |
| VI:              | Gesetzliche Regelungen .....  | 316 |
|                  | VI.A: Besteuerung in Deutschland .....  | 316 |
|                  | VI.B: Besteuerung in der Schweiz .....  | 322 |
|                  | VI.C: Besteuerung in Österreich.....  | 330 |

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| ACHTES KAPITEL  | VII: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                               | 331 |
| NEUNTES KAPITEL | UMSATZ- UND SPEZIELLE VERBRAUCHSTEUERN .....   | 333 |
|                 | I: Wann spricht man von indirekten Steuern?.....                                       | 333 |
|                 | II: Umsatzsteuern .....  | 336 |
|                 | II.A: Vorläufer der Mehrwertbesteuerung.....   | 336 |
|                 | II.A.1: Allphasen-Brutto-Umsatzsteuer .....  | 336 |
|                 | II.A.2: Einphasensteuern.....  | 339 |
|                 | II.B: Mehrwertsteuern.....   | 342 |
|                 | II.B.1: Mehrwertsteuern vom Y-Typ.....   | 343 |
|                 | II.B.2: Mehrwertsteuer vom C-Typ mit Vorsteuer-<br>abzug.....                          | 351 |
|                 | II.B.3: Die Mehrwertsteuern im Vergleich .....   | 353 |
|                 | III: Gesetzliche Regelungen.....   | 358 |
|                 | III.A: Deutsche Mehrwertsteuer.....  | 360 |
|                 | III.B: Schweizerische Mehrwertsteuer .....   | 365 |
|                 | III.C: Österreichische Mehrwertsteuer.....   | 368 |
|                 | III.D: Mehrwertsteuersätze im internationalen Vergleich.....                           | 369 |
|                 | IV: Spezielle Verbrauchsteuern .....   | 370 |
|                 | V: Theorien der Umsatz- und Verbrauchsbesteuerung.....                                 | 378 |
|                 | V.A: Theorien der Umsatzbesteuerung.....   | 378 |
|                 | V.B: Theorien der Einzelverbrauchsbesteuerung.....                                     | 381 |
|                 | VI: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                                | 383 |
| ZEHNTES KAPITEL | INDIREKTE BESTEUERUNG BEI OFFENEN VOLKSWIRT-<br>SCHAFTEN UND IM GEMEINSAMEN MARKT..... | 385 |
|                 | I: Koordination der internationalen Umsatzbesteuerung .....                            | 385 |
|                 | I.A: Doppelbesteuerung .....   | 388 |
|                 | I.B: Nichtbesteuerung .....  | 389 |
|                 | I.C: Bestimmungslandprinzip .....  | 390 |
|                 | I.D: Ursprungslandprinzip.....   | 393 |
|                 | I.E: Beurteilung .....   | 398 |
|                 | II: Umsatzsteuer-Koordination im Gemeinsamen Markt (EU)...                             | 399 |
|                 | II.A: GMP-Variante 1 .....   | 400 |
|                 | II.B: GMP-Variante 2 .....   | 403 |
|                 | II.B.1: GMP-Variante 2a.....   | 406 |
|                 | II.B.2: GMP-Variante 2b.....   | 407 |
|                 | II.C: Alternative GMP-Varianten.....   | 408 |
|                 | III: Vergleichender Überblick.....   | 411 |
|                 | IV: Koordination der Einzelverbrauchsbesteuerung.....                                  | 412 |
|                 | V: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                                 | 416 |
| ELFTES KAPITEL  | DIREKTE BESTEUERUNG BEI OFFENEN VOLKSWIRTSCHAFTEN ...                                  | 419 |
|                 | I: Koordinationsmodelle .....  | 419 |
|                 | I.A: Basisvarianten.....   | 421 |
|                 | I.A.1: Doppelbesteuerung .....   | 421 |
|                 | I.A.2: Wohnsitzprinzip .....   | 422 |
|                 | I.A.3: Quellenprinzip .....  | 423 |
|                 | I.A.4: Nichtbesteuerung .....  | 423 |
|                 | I.B: Mischvarianten.....   | 424 |
|                 | I.B.1: Anrechnungsverfahren.....   | 424 |
|                 | I.B.2: Freistellungsverfahren .....  | 426 |
|                 | I.B.3: Steuerabzugsverfahren.....  | 427 |
|                 | I.C: Die Koordinationsvarianten im Überblick .....                                     | 427 |

|                            |   |     |
|----------------------------|---|-----|
| ELFTES KAPITEL             | II: DBA-relevante Koordinationsziele.....   | 429 |
|                            | III: Das OECD-Musterabkommen.....   | 432 |
|                            | IV: Besteuerung gemäß DBA Deutschland/Schweiz .....                                     | 437 |
|                            | IV.A: Arbeitseinkommen.....   | 437 |
|                            | IV.B: Einkünfte aus Grundbesitz .....   | 440 |
|                            | IV.C: Kapitaleinkünfte .....  | 440 |
|                            | IV.C.1: Zinsen.....   | 441 |
|                            | IV.C.2: Dividenden .....  | 441 |
|                            | IV.D: Lizenzgebühren .....  | 444 |
|                            | V: Internationale Besteuerung von Unternehmensgewinnen.....                             | 445 |
|                            | VI: Einige ausgewählte Besonderheiten .....   | 446 |
|                            | VI.A: Unilateral beschränkte Besteuerung .....  | 446 |
|                            | VI.B: Das deutsche Außensteuerrecht .....   | 447 |
|                            | VI.C: Besteuerungskoordination innerhalb der Schweiz.....                               | 449 |
|                            | VII: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                                | 452 |
| ZWÖLFTES KAPITEL           | GEMEINDESTEUERN .....   | 453 |
|                            | I: Finanzwirtschaftliche Besonderheiten der Gemeindeebene... 453                        |     |
|                            | II: Koordinationsmodelle.....   | 455 |
|                            | III: Gemeindespezifische Besteuerungsprinzipien.....                                    | 459 |
|                            | III.A: Grundlegende Anforderungen .....   | 460 |
|                            | III.B: Ergänzende Anforderungen .....   | 462 |
|                            | IV: Bestandteile eines finanzwissenschaftlich begründeten<br>Gemeindesteuersystems..... | 467 |
|                            | IV.A: Grundsteuern.....   | 468 |
|                            | IV.B: Kommunale Einkommensteuern.....   | 471 |
|                            | IV.C: An der örtlichen Wirtschaftstätigkeit anknüpfende<br>Steuern .....                | 474 |
|                            | IV.D: Steuern auf der Einkommensverwendung.....   | 476 |
|                            | IV.E: Beurteilung .....   | 477 |
|                            | V: Real existierende Gemeindesteuersysteme .....  | 478 |
|                            | V.A: Deutsche Gemeindesteuern.....  | 478 |
|                            | V.B: Schweizer Gemeindesteuern .....  | 485 |
|                            | V.C: Österreichs Gemeindesteuern .....  | 489 |
|                            | VI: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                                 | 491 |
| DREIZEHNTE KAPITEL         | ÖFFENTLICHE KREDITFINANZIERUNG.....   | 493 |
|                            | I: Staatskredit: Notlösung oder Notwendigkeit? .....                                    | 493 |
|                            | II: Arten und Höhe der öffentlichen Verschuldung.....                                   | 494 |
|                            | III: Ziele und Rechtfertigungen der Verschuldung .....                                  | 501 |
|                            | III.A: Konjunkturstabilisierung .....   | 502 |
|                            | III.B: Intertemporal gerechte Lastverteilung .....                                      | 505 |
|                            | III.C: Weitere Verschuldungskonzeptionen? .....   | 510 |
|                            | IV: Grenzen und Begrenzungen der Kreditaufnahme.....                                    | 512 |
|                            | V: Die Staatsverschuldung im Urteil verschiedener Epochen ... 514                       |     |
|                            | V.A: Das Urteil der englischen Klassiker .....  | 514 |
|                            | V.B: Die deutschen Finanzklassiker .....  | 515 |
|                            | V.C: Der Standpunkt der sog. "Neuen Lehre" .....  | 516 |
|                            | V.C: <i>Buchanan</i> und das Ende der "Neuen Lehre" .....                               | 518 |
|                            | VI: Staatsverschuldung aus heutiger Sicht .....   | 519 |
|                            | VII: Fragen zur Selbstkontrolle und zum Nachdenken .....                                | 521 |
| LITERATURVERZEICHNIS ..... |   | 523 |
| REGISTER .....             |   | 543 |