

Richard A. Musgrave   Peggy B. Musgrave  
Lore Kullmer

# Die öffentlichen Finanzen in Theorie und Praxis

2. Band

J. C. B. Mohr (Paul Siebeck) Tübingen

# INHALT

## Kapitel 9

Einführung in die Besteuerung . . . . .	1
A. Die historische Entwicklung des deutschen Steuersystems . . . . .	2
Die Ebene des Zentralstaates 5 · Die Länderebene 7 · Die Gemeindeebene 9 · Der Lastenausgleich 11 · Ein Vergleich aller Ebenen 11 · Die Struktur des gesamten Steuersystems 12	
B. Gerechtigkeitsgrundsätze und das „gute“ Steuersystem . . . . .	14
Anforderungen an ein „gutes“ Steuersystem 14 · Gerechtigkeitskonzepte 15	
C. Die Anwendung des Äquivalenzprinzips . . . . .	17
Eine allgemeine Äquivalenzsteuer 17 · Spezielle Äquivalenzsteuern 19 · Steuern anstelle von Gebühren 20 · Eine Anmerkung zur Zweckbindung 21	
D. Die Anwendung des Leistungsfähigkeitsprinzips . . . . .	22
Horizontale und vertikale Gerechtigkeit 23 · Leistungsfähigkeit und auferlegtes Opfer 24 · Opfergleichheitsregeln und das Problem der Progression 24	
E. Indikatoren der Leistungsfähigkeit . . . . .	30
Einkommen versus Konsum 30 · Vermögen 32 · Ein gemischtes System 33	
F. Klassifikation der Steuern . . . . .	34
Steuern auf die laufende Produktion und das laufende Einkommen 34 · Steuern auf den Besitz und Transfer von Vermögen 38 · Pauschalsteuern 38 · Subjekt- versus Objektsteuern 39 · Direkte versus indirekte Steuern 40 · Zusammenfassung 40	

## Kapitel 10

Die Einkommensteuer (I): Das steuerliche Einkommen . . . . .	43
A: Grundzüge der deutschen Einkommensteuer . . . . .	43
Der Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes 44 · Die Bemessungsgrundlage 45 · Die Berechnung der Steuer 46 · Die	

Entrichtung der Steuer 47 · Kontrollinstrumente 50 · Durchschnitt- und Grenzsteuersätze 50 · Effektive Steuersätze 51	
B. Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer im volkswirtschaftlichen Zusammenhang . . . . .	53
Vom Bruttosozialprodukt zum steuerpflichtigen Einkommen 54 · Schichtung der Einkünfte nach Einkommensgruppen 56 · Schichtung der Einkünfte nach Einkunftsarten 60	
C. Die Einkommensdefinition in Theorie und Praxis . . . . .	63
Bruttoprinzip versus Nettoprinzip 63 · Die Werbungskosten 64 · Die pauschale Ermittlung des Gewinns 65 · Kapitaleinkünfte versus Arbeitseinkünfte 67 · Kapitalgewinne versus andere Kapitaleinkünfte 67 · Das zurechenbare Einkommen 74 · Faktorerrträge versus Transferbezüge 76 · Altersbezüge 77 · Pensionsfreibetrag und Altersentlastungsbetrag 80 · Steuerfreie Einkünfte 81 · Steuervergünstigungen für Arbeitnehmer 84 · Der Freibetrag für freie Berufe 85 · Verlustausgleich und Verlustabzug 87 · Zusammenfassung 87	
D. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen . . . . .	88
Abzugsmethoden 88 · Schichtung der Sonderausgaben nach Einkommensgruppen 89 · Rechtfertigung steuerfreier Abzugsbeträge 92 · Die Sonderausgaben im einzelnen 94 · Außergewöhnliche Belastungen 107	

## Kapitel 11

Die Einkommensteuer (II): Steuervergünstigungen, Freibeträge und Steuertarif . . . . .	109
A. Die Bedeutung von Steuervergünstigungen . . . . .	109
Steuermindereinnahmen 110 · Steueraufwendungen 110 · Implikationen für die Steuergerechtigkeit 111 · Suboptimale Verbesserungsvorschläge 114	
B. Freibeträge . . . . .	116
Persönliche Freibeträge 116 · Die richtige Höhe des Freibetrags 121 · Wirkungen von Freibeträgen auf die Progression 122 · Alternativen zu Freibeträgen 123	
C. Die Ehegattenbesteuerung . . . . .	125
Gegenwärtige Regelung 125 · Zielsetzungen 127	
D. Der Steuertarif . . . . .	129
Der erwünschte Progressionsgrad 129 · Der Spitzensteuersatz 130 · Die zeitliche Aufteilung der Steuerbemessungsgrundlage 131 · Die negative Einkommensteuer 132 · Die Messung der Progression 133 · Stabilitätsabgabe und Konjunkturzuschlag 136	

## Kapitel 12

Die Körperschaftsteuer . . . . .	139
A. Grundzüge der deutschen Körperschaftsteuer . . . . .	140
Der Steuertarif 140 · Die Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns 140 · Die Entwicklung der Steuerbemessungsgrundlage 141 · Die Verteilung der Steuerbemessungsgrundlage 143	
B. Die Stellung im Steuersystem . . . . .	144
Die Integrationstheorie 144 · Die Separationstheorie 146 · Andere Gründe für eine Körperschaftsteuer 147	
C. Die Lastverteilung unter den Anteilseignern . . . . .	150
Die Bruttolast der Körperschaftsteuer 150 · Die Nettolast der Körperschaftsteuer 152	
D. Analyse der Integration . . . . .	155
Die Zusatzbelastung bei fehlender Integration 155 · Techniken der vollständigen Integration 157 · Techniken der partiellen Integration 161 · Weitere Integrationsprobleme 162	
E. Probleme der Gewinnermittlung . . . . .	164
Abschreibungen 164 · Sondervergünstigungen bei der Gewinnermittlung 171 · Rückstellungen 173 · Verlustabzug 174 · Lagerbestände 175 · Zinsen 176 · Spesenabzug und Repräsentationsaufwendungen 176 · Bankbetriebe 177 · Genossenschaften 178	
F. Der Steuertarif . . . . .	178
Personenbezogene Kapitalgesellschaften 178 · Die Berechtigung eines progressiven Tarifs 180 · Steuerermäßigungen für Kreditinstitute 181 · Steuerbefreiungen 182 · Ergänzungsabgabe 184	

## Kapitel 13

Die Gewerbesteuer . . . . .	186
A. Die Stellung im Steuersystem . . . . .	186
Geschichtliche Entwicklung 187 · Gewerbesteuer und Gemeindefinanzen 188 · Rechtfertigung der Gewerbesteuer 189	
B. Der Aufbau der Gewerbesteuer . . . . .	191
Besteuerungsgrundlagen 192 · Berechnung der Steuer 194 · Tarifstruktur 196 · Zurechnungsprobleme 198	
C. Die Verteilung der Gewerbesteuer . . . . .	199
Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital 199 · Aufteilung nach Wirtschaftszweigen 203	

D. Wettbewerbsaspekte . . . . .	205
Betriebsgröße und Unternehmensform	205 · Kapital- bzw. Arbeitsintensität 208 · Standortbestimmte Belastungsunterschiede 208

### Kapitel 14

Ausgabensteuern . . . . .	212
A. Ausgabensteuern im Steuersystem der Bundesrepublik Deutschland	213
Bundessteuern 213 · Ländersteuern 214 · Gemeindesteuern 215	
B. Formen der Ausgabenbesteuerung . . . . .	216
Alternative Ausgabensteuern 216 · Die Wahl der Bemessungsgrundlage 217 · Erhebungsstufen 222 · Wert- versus Mengensteuer 224	
C. Die Mehrwertsteuer . . . . .	225
Der Produktpreis als Summe des Mehrwerts 225 · Arten von Mehrwertsteuern 225 · Merkmale der Mehrwertsteuer vom Konsumtyp 228 · Die Berechnungsmethode 230 · Die Mehrwertsteuer in der Praxis 231 · Mehrwertsteuer versus Einzelhandelsumsatzsteuer 234	
D. Gerechtigkeitsaspekte . . . . .	235
Die Lastverteilung 236 · Wirkungen eines Steuerkredits 238	
E. Die persönliche Ausgabensteuer . . . . .	239
Bestimmung des steuerpflichtigen Konsums 240 · Beurteilung 243	

### Kapitel 15

Vermögensteuern . . . . .	245
A. Rechtfertigung der Vermögensbesteuerung . . . . .	246
Äquivalenzüberlegungen 246 · Leistungsfähigkeitsüberlegungen 248 · Vermögensteuer als Zusatzsteuer auf Kapitaleinkünfte 249 · Kontrolle der Vermögensverteilung 251 · Besteuerung des Bodens 252 · Zusammenfassung 252	
B. Zusammensetzung und Verteilung des Vermögens . . . . .	253
Vermögensbestand 253 · Vermögensverteilung 255	
C. Die Vermögensteuer . . . . .	257
Die Steuerpflicht 257 · Die Ermittlung der Bemessungsgrundlage 258 · Zusammensetzung und Verteilung der Bemessungsgrundlage 263 · Steuersätze und Freibeträge 266 · Veranlagung 271 · Schlußfolgerung 271	

D. Die Grundsteuer . . . . .	271
Historische Entwicklung 272 · Die Bemessungsgrundlage 273 · Die Berechnung der Steuer 275 · Die unterschiedliche Belastung durch die Grundsteuer 278 · Boden versus Gebäude als Bestand- teile der Bemessungsgrundlage 279 · Steuervergünstigungen 279 · Werden Hausbesitzer zu stark besteuert? 281	
E. Die Erbschaftsteuer . . . . .	285
Rechtfertigung der Erbschaftsteuer 286 · Die deutsche Erbschaft- steuer 288 · Einzelprobleme der Erbschaftsteuer 291 · Das Steuer- aufkommen und seine Verteilung 292 · Das Potential der Erb- schaftsbesteuerung 293	
F. Sonstige Vermögensteuern . . . . .	296
Die Grunderwerbsteuer 296 · Die Lastenausgleichsabgaben 297 · Wertzuwachssteuer und Planungswertausgleich 298	