

Inhaltsverzeichnis

Seite

Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Problemstellung, Zielsetzung, Gang der Untersuchung	1
2 Obergrenzen der Steuerbelastung	9
2.1 Obergrenzen der Steuerbelastung im deutschen Steuerrecht	9
2.1.1 Das Grundgesetz als Deduktionsbasis für eine Begrenzung der Steuerbelastung	9
2.1.1.1 Rechtfertigung und Begrenzung des Besteuerungsrechts	9
2.1.1.2 Verfassungsrechtliche Normenselektion	13
2.1.1.3 Verfassungsrechtliche Grenzen der Steuerbelastung	21
2.1.2 Analyse der Einheitswertbeschlüsse	26
2.1.2.1 Darstellung und partielle Umsetzung	26
2.1.2.2 Herleitung des Halbteilungsgrundsatzes	30
2.1.2.3 Maßgeblichkeit des Halbteilungsgrundsatzes	34
2.1.3 Halbteilungsgrundsatz als Grenze der Steuerbelastung	38
2.1.3.1 Phase der Rechtsdurchsetzung	38
2.1.3.2 Phase der Rechtsgestaltung	40
2.1.3.3 Phase der Rechtsumsetzung	46
2.2 Analyse einer europäischen Obergrenze der Steuerbelastung	49
2.2.1 Plafondierungsbestrebungen in einzelnen Staaten der Europäischen Gemeinschaft und ausgewählten Staaten der OECD	49
2.2.1.1 Plafondierungsbestrebungen einzelner Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaft	49
2.2.1.2 Plafondierung in den USA und anderen Staaten der OECD	55
2.2.1.3 Kritische Würdigung der internationalen Plafondierungsbestrebungen	59
2.2.2 Supranationales Recht als Deduktionsbasis für eine europäische Obergrenze der Steuerbelastung	61
2.2.2.1 Bedeutung des Primärrechts und Sekundärrechts für eine Obergrenze der Steuerbelastung	61

	Seite
2.2.2.2 Entwicklung einer gemeinschaftlichen Obergrenze durch den Prozeß der Europäisierung	65
2.2.2.2.1 Harmonisierung der Steuersysteme	65
2.2.2.2.2 Wettbewerb der Steuersysteme	68
2.2.2.2.3 Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs	70
2.2.2.3 Europäische Obergrenze der Steuerbelastung im Kontext der Grundrechts-Charta	73
2.2.3 Vorschlag zur Herleitung einer europäischen Obergrenze der Steuerbelastung	78
2.2.3.1 EU-Verfassungsentwurf	78
2.2.3.2 Maßgeblichkeit des Subsidiaritätsprinzips	79
2.2.3.3 Supranationale Umsetzung des Halbteilungsgebotes	81
2.3 Interdisziplinäre Bedeutung einer Steuerbelastungsgrenze	83
2.3.1 Stand und Perspektiven der Unternehmensbesteuerung	83
2.3.1.1 Aktuelles Unternehmenssteuerrecht	83
2.3.1.2 Rechtsformabhängigkeit des Unternehmenssteuerrechts	85
2.3.1.3 Zur Reformdiskussion	88
2.3.2 Auswirkungen der Halbteilungsgrenze auf die Gesamtwohlfahrt	91
2.3.3 Zum Zusammenhang von Steuerbelastungsvergleichen und Steuerbelastungsgrenzen	93
2.3.3.1 Nationale und internationale Steuerbelastungsvergleiche	93
2.3.3.2 Konzernsteuerquote	97
2.3.3.3 Zwischenergebnis	99
3 Einbeziehung von Sozialabgaben und Steuerverwaltungskosten in die Gesamtbelastung	103
3.1 Steuerverwaltungskosten – Mittelbare Steuerbelastung der Unternehmen	103
3.1.1 Definition der Steuerverwaltungskosten	103
3.1.1.1 Begriff der Steuerverwaltungskosten	103
3.1.1.2 Verursachungsbeispiele mittelbarer Steuerbelastungen	105
3.1.1.3 Überwälzbarkeit der Steuerverwaltungskosten	110
3.1.2 Quantifizierbarkeit der Steuerverwaltungskosten	111
3.1.3 Berücksichtigung in der Gesamtbelastungsrechnung	114

	Seite
3.2 Sozialkosten – Exemplarische Betrachtung der Sozialversicherungsbeiträge	115
3.2.1 Definition und Umfang der monetären und geldwerten Belastungen	115
3.2.2 Quantifizierbarkeit der Sozialversicherungsbeiträge	117
3.2.3 Berücksichtigung in der Gesamtbelastungsrechnung	118
3.3 Begrenzung der Unternehmensbelastung mit Steuerverwaltungskosten und Sozialkosten	118
3.3.1 Erweiterung der Gesamtbelastungsrechnung	118
3.3.2 Zur Übertragbarkeit des Halbteilungsgrundsatzes auf die Gesamtabgabenlast	120
3.3.3 Begrenzung der Gesamtabgabenlast in Form von Teilergebnissen	124
4 Untergrenzen der Steuerbelastung	127
4.1 Untergrenzen der Steuerbelastung im deutschen Steuerrecht	127
4.1.1 Ansätze einer Untergrenze in Form der Mindestbesteuerung	127
4.1.1.1 Normenselektion	127
4.1.1.2 Entstehung und Begründung	132
4.1.1.3 Rechenbeispiel zur Verlustverrechnung	135
4.1.2 Ansätze einer Untergrenze in Form der Minderbesteuerung	137
4.1.2.1 Normenselektion	137
4.1.2.2 Hinzurechnungsbesteuerung	141
4.1.2.3 Abkommensrecht	143
4.1.3 Perspektiven nationaler Bemühungen zur Sicherung der Normalbelastung	146
4.1.3.1 Interdisziplinäre Kritik an der Mindestbesteuerung	146
4.1.3.2 Aktuelle Steuerdiskussion	151
4.1.3.3 Problematik unilateraler Maßnahmen zur Vermeidung der Minderbesteuerung	155
4.2 Analyse europäischer Untergrenzen der Steuerbelastung	156
4.2.1 Existenz eines internationalen Steuergefälles	156
4.2.2 Zur Schädlichkeit des internationalen Steuerwettbewerbs	157
4.2.3 Maßnahmen zur Bekämpfung des schädlichen Steuerwettbewerbs	162

	Seite
4.2.3.1 EU-Verhaltenskodex	162
4.2.3.1.1 Stand und Entwicklung	162
4.2.3.1.2 Berücksichtigung der EU-Beihilfen	164
4.2.3.1.3 Zwischenergebnis	166
4.2.3.2 EU-Zinsrichtlinie	167
4.2.3.2.1 Status quo der Zinsbesteuerung	167
4.2.3.2.2 Stand und Entwicklung der Zinsrichtlinie	168
4.2.3.2.3 Zwischenergebnis	171
4.2.3.3 Perspektiven europäischer Bemühungen	171
4.3 Steuerökonomische Bedeutung einer Untergrenze der Steuerbelastung	173
4.3.1 Ansätze einer Untergrenze als vorläufiges Ergebnis nationaler und supranationaler Bemühungen	173
4.3.2 Notwendigkeit internationaler Zusammenarbeit	175
4.3.3 Kritische Würdigung internationaler Maßnahmen zur Regulierung des Steuerwettbewerbs	178
4.3.3.1 Arbeiten der OECD zum schädlichen Steuerwettbewerb	178
4.3.3.2 EU-Verhaltenskodex und OECD-Bericht im Vergleich	182
4.3.3.3 Diskussion einer Steuerwettbewerbsordnung	183
5 Steuerökonomischer Gesamtzusammenhang der Obergrenzen und Untergrenzen für Deutschland und die Europäische Gemeinschaft	187
Thesenblatt	191
Gesetzgebungsvorschlag	197
Literatur- und Quellenverzeichnis	201
Stichwortverzeichnis	225