

Allgemeine Steuerlehre

von
Prof. Dr. Stefan Homburg

7., überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München 2015

Verlag Franz Vahlen im Internet:
www.vahlen.de
ISBN 978 3 8006 4922 8

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

beck-shop.de

Vahlens Handbücher
der Wirtschafts- und Sozialwissenschaften

beck-shop.de

Allgemeine Steuerlehre

von

Prof. Dr. Stefan Homburg, StB

7., überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Prof. Dr. Stefan Homburg, StB
Institut für Öffentliche Finanzen
Königsworther Platz 1
D-30167 Hannover
Tel. 0511-762-5633
s@steuer-homburg.de

ISBN 978-3-8006-4922-8

© 2015 Verlag Franz Vahlen GmbH, München

Satz: DTP-Vorlagen des Autors

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH,

Neustädter Str. 1–4, 99947 Bad Langensalza

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort zur 7. Auflage

I can't make a damn thing out of this tax problem. I listen to one side and they seem right, and then – God! – I talk to the other side and they seem to be right.

Warren G. Harding, 29. US-Präsident, 1922

Die Aufgabe einer *allgemeinen Steuerlehre* besteht darin, Grundfragen der Besteuerung zu erörtern. Das Ergebnis bildet den Ausgangspunkt der *besonderen Steuerlehre*, die sich beschreibend und beurteilend mit den Einzelsteuern auseinandersetzt. Die allgemeine Steuerlehre vermittelt institutionelles und theoretisches Wissen, informiert über Geschichte und Ideengeschichte der Besteuerung, behandelt Steuertechnik und Gerechtigkeitsfragen, und sie richtet ihre besondere Aufmerksamkeit auf Steuerwirkungen, die in juristischen Abhandlungen nur zu oft hintangestellt bleiben. Probleme der internationalen Besteuerung, denen frühere Werke einen geringeren Stellenwert beimaßen, als es aus heutiger Sicht angemessen erscheint, bilden einen weiteren Schwerpunkt des Buches. Dasselbe gilt für die finanzwissenschaftliche Sicht der Unternehmensbesteuerung, der seit der 2. Auflage ein eigenes Kapitel gewidmet ist.

Anders als das Steuerrecht klebt die allgemeine Steuerlehre nicht am geltenden Recht. Ganz im Gegenteil will sie dem Leser einen Blick über den Tellerrand tagespolitischer Problemlagen eröffnen und hierzu Perspektivisches beisteuern. Der Text ist in Anlage und Stil minimalistisch gehalten, und fast jeder Absatz könnte durch Ergänzungen und Entgegnungen ausgebaut werden.

Dies entspricht durchaus der Zielsetzung des Buches, die eher darin liegt, die Phantasie des Lesers anzuregen als darin, eine autoritative *Summa Doctrinae Tributariae* vorzulegen, in der alles schon gesagt ist. Denn für kaum ein anderes Wissensgebiet gilt in höherem Maße die Einsicht, daß eine Medaille zwei Seiten hat. Jede Wahrheit, lehrte der dänische Philosoph Kierkegaard, ist nur bis zu einem bestimmten Punkt wahr; wird dieser jedoch überschritten, verkehrt sie sich in ihr Gegenteil.

Das Buch richtet sich an Studenten aller Steuerwissenschaften – der Finanzwissenschaft, der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre und des Steuerrechts – sowie an Administratoren und andere Praktiker, die sich mit steuerlichen Fragen befassen und ihre Kenntnisse auf den aktuellen Stand bringen wollen. In Teilen dürfte der Text auch einem größeren Leserkreis zugänglich sein, vor allem was die einführenden drei Kapitel angeht. Die späteren Kapitel setzen allerdings gewisse methodische und mathematische Vorkenntnisse voraus, wie sie üblicherweise im Rahmen eines Wirtschaftsstudiums erworben werden, und dürften kaum das Prädikat „allgemeinverständlich“ verdienen. In Anspielung auf den Wahlspruch

meiner rechtswissenschaftlichen Kollegen kann ich diesen nur zurufen: *Scientia oeconomica calculat!*

* * *

Die hiermit vorgelegte Neuauflage führt das bewährte Konzept des Lehrbuchs fort. Hierzu wurden alle Zahlen, Gesetzesverweise und Literaturangaben auf den neuesten Stand gebracht, und an vielen Stellen wurden Darstellung und Inhalt verbessert. Aufgrund des jahrelangen steuerpolitischen Stillstands waren größere Änderungen nicht erforderlich. Den Gesetzgeber hat der Mut zur Systematisierung, Vereinfachung und Effizienzsteigerung des Steuerrechts leider verlassen.

Die Qualität dieser Neuauflage konnte vor allem aufgrund zahlreicher Zuschriften und Hinweise gesteigert werden. Hierfür habe ich vielen zu danken, insbesondere Frau Dr. Carolin Rublack.

Hannover, im Januar 2015

Stefan Homburg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	V
Kapitel 1. Grundbegriffe der Steuerlehre	1
§ 1 Steuern	1
§ 2 Steuerzwecke.....	5
§ 3 Rechtfertigung von Steuern.....	7
§ 4 Die Akteure der Besteuerung.....	9
§ 5 Typologie der Steuerarten.....	11
§ 6 Das deutsche Steuersystem im Überblick.....	15
Kapitel 2. Geschichte der Besteuerung	23
§ 7 Frühzeit und Altertum	23
§ 8 Mittelalter.....	28
§ 9 Renaissance, Absolutismus und Aufklärung.....	32
§ 10 Von der Gründerzeit bis zur Gegenwart	43
§ 11 Resümee	49
Kapitel 3. Steuertechnik und Tariflehre	51
§ 12 Aufgaben der Steuertechnik.....	51
§ 13 Die Kosten der Besteuerung.....	54
§ 14 Mengen- und Wertsteuern	56
§ 15 Steuergesetze	59
§ 16 Steuertarife.....	60
§ 17 Steuerprogression	64
§ 18 Formen progressiver Tarife	75
§ 19 Ehegattenbesteuerung	81
Kapitel 4. Überwälzung	89
§ 20 Einführung in die Steuerwirkungslehre	89
§ 21 Überwälzung einer Pauschalsteuer	93
§ 22 Steuern auf spezielle Güter: Theorie	95
§ 23 Steuern auf spezielle Güter: Anwendungen.....	105
§ 24 Einkommensteuer	113
§ 25 Ausgabensteuer	121
§ 26 Mehrwertsteuer.....	124
§ 27 Vermögensteuer	131
§ 28 Erbschaft- und Schenkungsteuer	134
§ 29 Resümee	137

Kapitel 5. Effiziente Besteuerung	141
§ 30 Die Zusatzlast der Besteuerung	141
§ 31 Messung der Zusatzlast	145
§ 32 Des Konsumenten liebste Steuer	146
§ 33 Erstbeste Besteuerung	149
§ 34 Zweitbeste Besteuerung: Theorie.....	152
§ 35 Produktionsteuern	160
§ 36 Zweitbeste Besteuerung: Anwendungen	166
§ 37 Lenkungszwecknormen, Umweltsteuern	180
§ 38 Resümee	185
Mathematischer Anhang.....	187
Kapitel 6. Gerechte Besteuerung	197
§ 39 Gleichmäßige Besteuerung.....	198
§ 40 Überperiodische Gleichmäßigkeit	203
§ 41 Vertikale Steuergerechtigkeit	207
§ 42 Der optimale Einkommensteuertarif.....	212
§ 43 Gerechtigkeit und Effizienz.....	223
§ 44 Resümee	225
Kapitel 7. Unternehmensbesteuerung	227
§ 45 Unternehmen und Unternehmenssteuern	227
§ 46 Grundzüge des Unternehmenssteuerrechts	229
§ 47 Entscheidungsneutrale Besteuerung?	240
§ 48 Investitionsneutralität	242
§ 49 Finanzierungsneutralität	253
§ 50 Rechtsformneutralität	263
§ 51 Resümee	268
Kapitel 8. Internationale Besteuerung	271
§ 52 Grundzüge des internationalen Steuerrechts.....	271
§ 53 Gerechte internationale Besteuerung.....	288
§ 54 Effiziente internationale Besteuerung.....	295
§ 55 Weltwirtschaftliche Effizienz.....	305
§ 56 Strategische internationale Steuerpolitik.....	310
§ 57 Steuern auf spezielle Güter und Zölle.....	315
§ 58 Die europäische Mehrwertsteuer.....	320
§ 59 Internationale Unternehmensbesteuerung.....	332
§ 60 Der Europäische Gerichtshof und das Steuerrecht.....	336
§ 61 Resümee	345
Literaturverzeichnis	349
Stichwortverzeichnis	365