

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Vorwort | I |
| Inhaltsverzeichnis | III |
| Abkürzungsverzeichnis | VII |
| 1. Kapitel: Einleitung | 1 |
| 2. Kapitel: Entwicklung der Abgrenzungsmerkmale | 7 |
| A. Auseinandersetzung mit der Steuerrechtsdogmatik und der Rechtsprechung. | 7 |
| I. Ansatz von S. Surrey | 7 |
| II. Ansatz der Regierung im 18. Subventionsbericht. | 8 |
| III. Ansatz von P. Selmer | 8 |
| IV. Ansatz von J. Lang | 9 |
| V. Ansatz von H. J. Ault. | 11 |
| VI. Ansatz von K. Vogel | 12 |
| VII. Ansatz von H. G. Ruppe. | 13 |
| VIII. Ansatz von H. Zitzelsberger | 15 |
| IX. Ansatz von K. Tipke. | 16 |
| X. Ansatz von D. Birk | 17 |
| XI. Ansatz von F. Kirchhof. | 18 |
| XII. Bundesfinanzhof. | 18 |
| XIII. Bundesverfassungsgericht | 19 |
| B. Eigener Ansatz | 20 |
| I. Steuertatbestand | 23 |
| 1. Steuerobjekt. | 23 |
| 2. Steuerbemessungsgrundlage | 24 |
| 3. Steuersubjekt | 25 |
| 4. Steuersatz | 26 |
| II. Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung | 26 |
| 1. Das Leistungsfähigkeitsprinzip | 27 |
| a. Das objektive Nettoprinzip. | 30 |
| b. Das subjektive Nettoprinzip | 31 |
| 2. Technische Prinzipien | 32 |
| a. Periodizitätsprinzip und Jahressteuerprinzip | 33 |
| b. Nominalwertprinzip | 33 |
| c. Zu- und Abflussprinzip | 34 |
| 3. Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung | 34 |
| a. Grundsatz der Bilanzwahrheit | 37 |
| b. Grundsatz der Bilanzstetigkeit | 37 |
| c. Das Vorsichtsprinzip. | 38 |
| aa. Das Realisationsprinzip | 38 |
| bb. Das Imparitätsprinzip | 39 |
| cc. Bewertungsprinzipien. | 40 |

| | |
|--|-----|
| d. Prinzip der wirtschaftlichen Betrachtungsweise | 40 |
| e. Das Stichtagprinzip | 41 |
| f. Prinzip der Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte | 41 |
| g. Zusammenfassung | 41 |
| 4. Zusammenfassung | 42 |
| III. Merkmale der Steuervergünstigung | 42 |
| 1. Terminologie | 45 |
| 2. Systematik | 47 |
| 3. Entlastungseffekt | 49 |
| 4. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung. | 50 |
| 5. Verhaltensalternativen | 53 |
| 6. Die Regelungsabsicht des Gesetzgebers. | 54 |
| 7. Zusammenfassung | 58 |
| IV. Schema | 62 |
| | |
| 3. Kapitel: Untersuchung des Einkommensteuergesetzes | 63 |
| A. § 3 EStG | 63 |
| I. § 3 Nr. 32 EStG | 63 |
| 1. Entlastungseffekt | 64 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung. | 68 |
| 3. Verhaltensalternativen | 70 |
| 4. Lenkungsabsicht | 71 |
| 5. Ergebnis. | 72 |
| II. § 3 Nr. 34 EStG a. F. | 73 |
| 1. Entlastungseffekt | 73 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung. | 78 |
| 3. Verhaltenalternativen | 80 |
| 4. Lenkungsabsicht | 81 |
| 5. Ergebnis. | 82 |
| B. Rückstellungen | 83 |
| I. Entlastungseffekt | 85 |
| II. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung | 87 |
| III. Ergebnis. | 88 |
| C. Absetzungsfreiheiten | 88 |
| I. Entlastungseffekt. | 90 |
| II. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung | 93 |
| III. Verhaltensalternativen | 93 |
| IV. Lenkungsabsicht | 95 |
| V. Ergebnis | 95 |
| D. Die Entfernungspauschale. | 96 |
| I. Entlastungseffekt | 98 |
| 1. Die PKW-Nutzer | 100 |
| a. Selbstfahrer | 101 |
| b. Mitfahrer | 104 |
| 2. Die Nutzer des ÖPNV | 105 |
| 3. Die Fußgänger / Fahrradfahrer | 106 |
| 4. Ergebnis. | 108 |
| II. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung | 110 |

| | |
|--|-----|
| III. Verhaltensalternativen | 112 |
| IV. Lenkungsabsicht | 113 |
| V. Ergebnis | 114 |
| E. Sonderausgaben | 115 |
| I. Entlastungseffekt | 116 |
| II. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Besteuerung | 117 |
| III. Vorhandensein von Verhaltensalternativen | 118 |
| IV. Lenkungsabsicht | 119 |
| V. Ergebnis | 120 |
| F. Ergebnis. | 120 |
| | |
| 4. Kapitel: Untersuchung der Kraftfahrzeugsteuer. | 123 |
| A. Steuertatbestand. | 124 |
| B. Grundsätze und Prinzipien der Kraftfahrzeugbesteuerung. | 126 |
| I. Äquivalenzprinzip. | 127 |
| II. Leistungsfähigkeitsprinzip | 129 |
| C. Untersuchung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes. | 130 |
| I. § 3 Nr. 9 KraftStG | 131 |
| 1. Entlastungseffekt | 131 |
| 2. Realisierung der Prinzipien und Grundsätze der Kraftfahrzeugbesteuerung | 131 |
| 3. Verhaltensalternativen | 132 |
| 4. Lenkungsabsicht | 133 |
| 5. Ergebnis. | 133 |
| II. § 3 a KraftStG | 134 |
| 1. Entlastungseffekt | 134 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Kraftfahrzeugbesteuerung | 135 |
| 3. Verhaltensalternativen | 136 |
| 4. Ergebnis. | 136 |
| III. § 3 b KraftStG | 137 |
| 1. Entlastungseffekt | 138 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Kraftfahrzeugbesteuerung | 138 |
| 3. Verhaltensalternativen | 139 |
| 4. Lenkungsabsicht | 140 |
| 5. Ergebnis. | 140 |
| IV. § 3 d KraftStG | 140 |
| 1. Entlastungseffekt | 141 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Kraftfahrzeugbesteuerung | 141 |
| 3. Verhaltensalternativen | 142 |
| 4. Lenkungsabsicht | 143 |
| 5. Ergebnis. | 143 |
| V. § 4 KraftStG | 144 |
| 1. Entlastungseffekt | 144 |
| 2. Realisierung der Grundsätze und Prinzipien der Kraftfahrzeugbesteuerung | 145 |
| 3. Verhaltensalternativen | 146 |
| 4. Lenkungsabsicht | 146 |
| 5. Ergebnis. | 147 |
| VI. § 9 KraftStG. | 147 |
| 1. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KraftStG | 149 |