

Einführung in die Allgemeine Steuerlehre

von

Prof. Dr. Kurt Reding

und

Dr. Walter Müller

beide Universität Gh Kassel

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------------|-------|
| Vorwort..... | V |
| Verzeichnis der Abbildungen | XIX |
| Verzeichnis der Schemata | XXI |
| Verzeichnis der Tabellen | XXII |
| Verzeichnis der Abkürzungen | XXIII |
| Verzeichnis der Symbole..... | XXIV |

Teil I: Grundlagen

| | |
|--|-----------|
| 1. Steuern im Kontext anderer Einnahmearten der öffentlichen Hand.. | 1 |
| 1.1 Zur Entwicklungsdynamik von Steuern..... | 1 |
| 1.1.1 Wandlungen im Charakter der Steuer als staatlichem Finanzierungsinstrument..... | 4 |
| 1.1.2 Entwicklungsphasen der Steuerfinanzierung..... | 6 |
| 1.1.2.1 Die Phasenbetrachtung Gerloffs..... | 7 |
| 1.1.2.2 Neumarks Stufenschema der Entwicklung..... | 8 |
| 1.2 Gliederungsmöglichkeiten der öffentlichen Einnahmen..... | 15 |
| 1.2.1 Ordentliche und außerordentliche Einnahmen | 15 |
| 1.2.2 Gliederung der öffentlichen Einnahmen nach Neumark | 17 |
| 1.2.3 Gliederung der öffentlichen Einnahmen nach Rolph | 23 |
| 1.2.4 Die Erfassung der Steuern in Quellen der amtlichen Statistik . | 24 |
| 2. Die sogenannten Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung..... | 31 |
| 2.1 Das Äquivalenzprinzip..... | 32 |
| 2.1.1 Zur historischen Entwicklung des Äquivalenzprinzips | 33 |
| 2.1.2 Formen des Äquivalenzprinzips | 34 |
| 2.1.3 Möglichkeiten und normative Implikationen einer Anwen- dung des Äquivalenzprinzips..... | 36 |
| 2.1.4 Perspektiven einer Revitalisierung des Äquivalenzprinzips..... | 42 |
| 2.2 Das Leistungsfähigkeitsprinzip..... | 44 |
| 2.2.1 Zur historischen Entwicklung des Leistungsfähigkeitsprinzips | 46 |
| 2.2.2 Zur Problematik der Bestimmung von Leistungsfähigkeits- indikatoren | 49 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 2.2.2.1 | Das Vermögen | 50 |
| 2.2.2.2 | Das Einkommen | 51 |
| 2.2.2.3 | Die Freizeit | 56 |
| 2.2.2.4 | Der Konsum..... | 57 |
| 2.2.3 | Zur Bestimmung leistungsfähigkeitskonformer Belastungskonzepte..... | 61 |
| 2.2.3.1 | Die Versionen des Nutzenopfers | 61 |
| 2.2.3.2 | Zur Transformation von Nutzen- in Einkommensopfer auf Basis der Opfertheorien | 64 |
| 2.2.3.3 | Modifikationen durch das Umverteilungsziel | 70 |
| 2.2.4 | Ein Fazit: Aufgabe des Prinzips oder das Prinzip als Aufgabe?..... | 73 |
| 3. | Steuertechnik | 75 |
| 3.1 | Definitionsmerkmale von Steuern..... | 75 |
| 3.2 | Grundbegriffe der Steuertechnik..... | 79 |
| 3.3 | Gliederungsmöglichkeiten von Steuern | 81 |
| 3.3.1 | Allgemeine Vorbemerkung | 81 |
| 3.3.2 | Primär steuertechnische Gliederungen | 82 |
| 3.3.3 | Zweck- und Zeitorientierung | 82 |
| 3.3.4 | Gliederung nach Merkmalen des Finanzausgleichs | 84 |
| 3.3.5 | Gliederung nach Anknüpfungspunkten im Wirtschaftskreislauf | 89 |
| 3.3.6 | Gliederung nach der Stellung der Steuern zueinander | 92 |
| 3.3.7 | Gliederung nach betriebswirtschaftlichen Aspekten | 96 |
| 3.3.8 | Direkte und indirekte Steuern | 97 |
| 3.4 | Steuertarife | 101 |
| 3.4.1 | Grundbegriffe | 101 |
| 3.4.2 | Tariftypen | 107 |
| 3.4.3 | Tarifformen..... | 114 |
| 3.4.3.1 | Durchgehende Tarifformen | 114 |
| 3.4.3.2 | Bereichsstufentarife | 124 |
| 3.4.3.3 | Formeltarife | 129 |
| 3.4.3.4 | Kombinationstarife | 129 |
| 4. | Steuerwirkungslehre | 131 |
| 4.1 | Einführung..... | 132 |
| 4.1.1 | Zum Begriffsraster..... | 132 |
| 4.1.2 | Zur Schematisierung von Steuerwirkungen..... | 135 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 4.1.3 | Zur Frage der Methodik..... | 140 |
| 4.1.4 | Kurzer historischer Überblick über die Steuerwirkungslehre .. | 141 |
| 4.2 | Steuerüberwälzung..... | 143 |
| 4.2.1 | Vorbemerkung | 143 |
| 4.2.2 | Die Partialanalyse von Überwälzungseffekten | 146 |
| 4.2.2.1 | Gewinnsteuer | 146 |
| 4.2.2.2 | Steuern auf Güter..... | 152 |
| 4.2.2.2.1 | Mengensteuern | 153 |
| 4.2.2.2.2 | Wertsteuern | 166 |
| 4.3 | Die Zusatzlasten der Besteuerung | 172 |
| 4.3.1 | Vollzugskosten | 172 |
| 4.3.2 | Wohlfahrtsverluste der Besteueren..... | 175 |
| 4.3.2.1 | Zusatzlast im Eingütermodell..... | 176 |
| 4.3.2.2 | Zusatzlast im Modell mit mehreren Gütern..... | 183 |
| 4.3.2.2.1 | Wirkungen auf die Konsumstruktur | 183 |
| 4.3.2.2.2 | Erste Lockerung der Prämissen: Variables Arbeitsangebot..... | 193 |
| 4.3.2.2.3 | Zweite Lockerung der Prämissen: Variables Sparangebot | 200 |
| 4.3.2.2.4 | Wirkungen auf die Risikobereitschaft | 203 |
| 4.3.2.2.5 | Dritte Lockerung der Prämissen: Variables Steueraufkommen..... | 208 |
| 4.3.2.2.6 | Die Kopfsteuer als ideale Steuer?..... | 212 |
| 4.4 | Zur Theorie der Steuerhinterziehung | 215 |
| 4.5 | Ein Fazit zur Steuerwirkungslehre | 224 |

Teil II:

Grundsätze der Besteuerung und Steuersysteme

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5. | Die Grundsätze der Besteuerung..... | 229 |
| 5.1 | Zur historischen Entwicklung der Lehre von den Besteuerungs- grundsätzen..... | 230 |
| 5.2 | Gestaltungsphänomenologie und Zielbezogenheit der Grundsätze | 235 |
| 5.2.1 | Die Grundsätze der Besteuerung nach Neumark..... | 235 |
| 5.2.2 | Die Grundsätze der Besteuerung nach Shoup | 239 |
| 5.3 | Ansätze einer Bewertung der Besteuerungsgrundsätze | 241 |
| 5.4 | Historische und rationale Steuersysteme vor dem Hintergrund der Besteuerungsgrundsätze | 243 |
| 5.4.1 | Was ist ein Steuersystem? | 243 |
| 5.4.2 | Historische Steuersysteme | 245 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 5.4.3 | Rationale Steuersysteme | 246 |
| 5.4.3.1 | Monistische Ansätze | 247 |
| 5.4.3.1 | Pluralistische Systeme | 247 |
| 6. | Theorie der Optimalen Besteuerung | 251 |
| 6.1 | Zur Grundstruktur der Theorie der Optimalbesteuerung: Alternativen einer Vermeidung von Zusatzlasten der Besteuerung | 251 |
| 6.2 | First-best-Lösungen als Referenzobjekte der OT | 253 |
| 6.2.1 | Besteuerung von Gütern und Faktoren | 253 |
| 6.2.2 | Kopf- bzw. Pauschalsteuern | 254 |
| 6.3 | Second-best-Lösungen in der Verbrauchsbesteuerung | 257 |
| 6.3.1 | Die OT als Spezialfall der Theorie des Second-best | 257 |
| 6.3.2 | Allokationsoptimierung im Ein-Konsumenten-Modell | 258 |
| 6.3.2.1 | Die Ramsey-Regel | 258 |
| 6.3.2.2 | Die Freizeitabhängigkeitsregel | 262 |
| 6.3.2.3 | Die Corlett-Hague-Regel | 263 |
| 6.3.2.4 | Die Inverse-Elastizitäten-Regel | 264 |
| 6.3.2.5 | Regeln einer einheitlichen Verbrauchsbesteuerung | 266 |
| 6.3.3 | Distributions- und Allokationsziel in einer Mehr-Personen-Ökonomie | 270 |
| 6.3.3.1 | Zur Relevanz von Mehr-Personen-Modellen | 270 |
| 6.3.3.2 | Wohlfahrtsmaximale Verbrauchsteuersätze | 272 |
| 6.3.3.2.1 | Die Diamond-Mirrlees-Regel | 272 |
| 6.3.3.2.2 | Die Inverse-Elastizitätenregel-Regel (Feldstein-Regel) | 275 |
| 6.4 | Second-Best-Lösungen in der Einkommenbesteuerung | 278 |
| 6.4.1 | Optimal Income Taxation als Weiterentwicklung der Opfertheorien | 278 |
| 6.4.2 | Grundmodell der optimalen nicht-linearen Einkommensteuer | 280 |
| 6.4.3 | Grundmodell der optimalen linearen Einkommensteuer | 284 |
| 6.5 | Direkte versus indirekte Besteuerung als Probleme der OT | 290 |
| 6.5.1 | Indirekte Besteuerung und identische Individuen unter rein allokativer Zielsetzung | 291 |
| 6.5.2 | Indirekte Besteuerung unter Berücksichtigung allokativer und distributiver Zielsetzungen | 292 |
| 6.6 | Versuch eines Fazits zur OT | 295 |

Teil III:
Das deutsche Steuersystem vor dem Hintergrund
der finanzpolitischen Ziele

7. Die wichtigsten Steuern in Deutschland: Charakterisierung und Rechtfertigung

| | |
|--|-----|
| 7.1 Überblick über die Steuern in Deutschland..... | 299 |
| 7.2 Steuern auf die Einkommensentstehung | 308 |
| 7.2.1 Die Einkommensteuer | 308 |
| 7.2.1.1 Zur Rechtfertigung einer Einkommensteuer | 308 |
| 7.2.1.2 Was ist steuerbares Einkommen? | 308 |
| 7.2.1.3 Steuersubjekt, Steuerobjekt und Bemessungsgrund- lage der deutschen Einkommensteuer | |
| 7.2.1.4 Der Einkommensteuertarif | 315 |
| 7.2.1.5 Veranlagung und Steuererhebung, Gliedsteuern und Solidaritätszuschlag | 316 |
| 7.2.2 Die Körperschaftsteuer | 318 |
| 7.2.2.1 Steuerrechtliche Charakterisierung..... | 318 |
| 7.2.2.2 Rechtfertigung der Körperschaftsteuer..... | 321 |
| 7.2.3 Die Gewerbesteuer..... | 323 |
| 7.2.3.1 Rechtfertigung und allgemeine Charakteristika | 323 |
| 7.2.3.2 Steuerschuldner, Steuerobjekt, Bemessungsgrund- lage, Tarif..... | 324 |
| 7.3 Die Steuern auf die Einkommensverwendung..... | 327 |
| 7.3.1 Rechtfertigung allgemeiner und spezieller Verbrauchsteuern.. | 327 |
| 7.3.1.1 Die Umsatzsteuer..... | 327 |
| 7.3.1.2 Die speziellen Verbrauchsteuern | 329 |
| 7.3.2 Charakterisierung der Umsatzsteuer..... | 332 |
| 7.3.3 Theoretische Typen der Konsumbesteuerung | 334 |
| 7.3.4 Die Mineralölsteuer als Beispiel einer speziellen Verbrauch- steuer..... | 335 |
| 7.3.4.1 Steuertechnische Gemeinsamkeiten der speziellen Verbrauchsteuern..... | 335 |
| 7.3.4.2 Charakteristika der Mineralölsteuer | 336 |
| 7.4 Steuern vom Vermögen..... | 338 |
| 7.4.1 Verschiedene Formen der Besteuerung des Vermögens und ihre Rechtfertigung | 338 |
| 7.4.1.1 Besteuerung des Vermögensbestands..... | 338 |
| 7.4.1.2 Die Vermögenswertzuwachsbesteuerung..... | 340 |
| 7.4.1.3 Die Besteuerung des Vermögensübergangs | 341 |
| 7.4.1.4 Besteuerung des Vermögensgebrauchs | 341 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 7.4.2 | Charakterisierung einzelner Steuern vom Vermögen..... | 342 |
| 7.4.2.1 | Die Grundsteuer..... | 342 |
| 7.4.2.2 | Die Erbschaft- und Schenkungsteuer | 344 |
| 8. | Beschreibung und Beurteilung des deutschen Steuersystems..... | 347 |
| 8.1 | Merkmale zur Darstellung des Steuersystems und Ansätze zu dessen Beurteilung | 347 |
| 8.1.1 | Strukturierungsmerkmale des deutschen Steuersystems vor dem Hintergrund der Grundsätze eines rationalen Steuersystems..... | 348 |
| 8.1.2 | Die Beziehungslehre und das deutsche Steuersystem | 350 |
| 8.2 | Effizienz des deutschen Steuersystems | 352 |
| 8.2.1 | Steuern auf die Einkommensentstehung..... | 353 |
| 8.2.2 | Steuern auf die Einkommensverwendung | 356 |
| 8.2.3 | Steuern vom Vermögen | 357 |
| 8.3 | Gerechtigkeit des deutschen Steuersystems | 359 |
| 8.3.1 | Gerechtigkeit, Gleichheit, Ungleichmäßigkeit und Verzerrung | 359 |
| 8.3.2 | Der traditionelle Blickwinkel | 360 |
| 8.3.2.1 | Steuern auf die Einkommensentstehung..... | 360 |
| 8.3.2.2 | Steuern auf die Einkommensverwendung | 364 |
| 8.3.3 | Der Blickwinkel konsumorientierter Besteuerung | 366 |
| 8.3.4 | Die Rolle der Steuern vom Vermögen..... | 368 |
| 8.4 | Stabilitätspolitische Aspekte des deutschen Steuersystems | 371 |
| 8.4.1 | Steuern auf die Einkommensentstehung..... | 372 |
| 8.4.2 | Steuern auf die Einkommensverwendung | 373 |
| 8.4.3 | Steuern vom Vermögen | 374 |
| 8.5 | Einfachheit und Transparenz des Steuersystems | 375 |
| 9. | Subsysteme des deutschen Steuersystems | 377 |
| 9.1 | Das Unternehmensteuersystem | 377 |
| 9.1.1 | Welche Steuern sind Unternehmensteuern? | 378 |
| 9.1.2 | Rechtfertigungsversuche für die Unternehmensbesteuerung ... | 379 |
| 9.1.3 | Anforderungen an ein rationales Unternehmensteuersystem ... | 382 |
| 9.1.4 | Zur Effizienz der Unternehmensbesteuerung | 384 |
| 9.1.4.1 | Investitionsneutralität | 384 |
| 9.1.4.2 | Finanzierungsneutralität | 388 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.1.4.2.1 | Neutralität zwischen Selbst- und Beteiligungsfinanzierung..... | 388 |
| 9.1.4.2.2 | Neutralität zwischen Fremd- und Eigenfinanzierung..... | 389 |
| 9.1.4.3 | Rechtsformneutralität | 390 |
| 9.1.4.3.1 | Aneutralität durch Doppelbesteuerung? | 390 |
| 9.1.4.3.2 | Aneutralität durch rechtsformabhängige Differenzierungen in der Bemessungsgrundlage | 393 |
| 9.1.4.4 | Neutralität bei der Standortentscheidung | 395 |
| 9.1.5 | Gerechtigkeit und Gleichmäßigkeit..... | 396 |
| 9.1.6 | Einfachheit und Transparenz | 398 |
| 9.1.6.1 | Fehlende Koordination und Übersichtlichkeit..... | 400 |
| 9.1.6.2 | Mängel in der Definition der Bemessungsgrundlagen | 401 |
| 9.1.6.3 | Unüberschaubare Tarifvielfalt..... | 401 |
| 9.1.6.4 | Unschärfe Trennung von Unternehmens- und Privatsphäre | 402 |
| 9.1.7 | Fazit | 402 |
| 9.2 | Familienbesteuerung | 403 |
| 9.2.1 | Zur Begründung einer besonderen Besteuerung der Familie ... | 403 |
| 9.2.2 | Familienförderung im Steuerrecht: der Familienleistungsausgleich | 405 |
| 9.2.2.1 | Kinderfreibetrag oder Kindergeld - der Familienleistungsausgleich (i.e.S.) | 406 |
| 9.2.2.2 | Weitere Elemente der Familienbesteuerung..... | 409 |
| 9.2.2.3 | Ehegattensplitting | 410 |
| 9.3 | Das Gemeindesteuersystem..... | 412 |
| 9.3.1 | Steuern im föderativen Staat..... | 412 |
| 9.3.2 | Anforderungen an ein rationales Gemeindesteuersystem..... | 414 |
| 9.3.3 | Darstellung und Beurteilung des deutschen Gemeindesteuersystems | 418 |
| 9.3.3.1 | Autonomiegrad und fiskalische Äquivalenz..... | 418 |
| 9.3.3.2 | Äquivalenzprinzip | 420 |
| 9.3.3.3 | Sonstige Anforderungen | 421 |
| 9.3.4 | Reformvorschläge und Zukunft des Gemeindesteuersystems .. | 423 |

Teil IV:

Internationale Aspekte der Besteuerung

| | |
|--|------------|
| 10. Besteuerung grenzüberschreitender Transaktionen | 429 |
| 10.1 Besteuerung des grenzüberschreitenden Waren- und Dienstleistungsverkehrs..... | 429 |

| | | |
|--|---|-----|
| 10.1.1 | Koordinierungsbedarf bei den Verbrauchsteuern | 429 |
| 10.1.2 | Das Ursprungslandprinzip - der theoretische Rahmen | 430 |
| 10.1.3 | Das Bestimmungslandprinzip - der theoretische Rahmen | 435 |
| 10.1.4 | Das Umsatzsteuer-Übergangssystem in der EU - die Realität | 442 |
| 10.1.5 | Das Gemeinsamer-Markt-Prinzip (Binnenmarktprinzip) - die Zukunftsvisionen | 446 |
| 10.1.6 | Besonderheiten bei den speziellen Verbrauchsteuern in der EU | 451 |
| 10.2 | Besteuerung grenzüberschreitender Arbeits- und Kapital- einkünfte..... | 454 |
| 10.2.1 | Definition und Formen der Doppelbesteuerung | 454 |
| 10.2.2 | Verschiedene sachliche und persönliche Steuer- anknüpfungspunkte als Ursachen für internationale Besteuerungsprobleme | 455 |
| 10.2.3 | Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung ... | 459 |
| 10.2.3.1 | Bilaterale Methoden: Doppelbesteuerungs- abkommen | 459 |
| 10.2.3.2 | Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung..... | 461 |
| 10.2.3.3 | Beurteilung der Maßnahmen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung..... | 463 |
| 10.2.4 | Maßnahmen zur Vermeidung von Minderbelastung | 467 |
| 10.2.4.1 | Steuerflucht durch Verrechnungspreise oder „Briefkastenfirmen“ | 468 |
| 10.2.4.2 | Steuerflucht durch (Wohn-)Sitzverlagerung | 469 |
| 11. Steuerharmonisierung oder Steuerwettbewerb? | | |
| 11.1. | Internationaler Standortwettbewerb und Steuerwettbewerb | 471 |
| 11.2 | Steuerharmonisierung als Problemlösung?..... | 476 |
| 11.3 | Internationale Steuerbelastungsvergleiche als Voraussetzung für Steuerwettbewerb..... | 479 |
| 11.3.1 | Zur Bedeutung von Unternehmensteuerbelastungs- vergleichen..... | 479 |
| 11.3.2 | Fiktive Belastungsvergleiche | 482 |
| 11.3.2.1 | Der (naive) Tarifvergleich..... | 482 |
| 11.3.2.2 | Die Veranlagungssimulation | 483 |
| 11.3.2.3 | Investitionstheoretische Ansätze | 485 |
| 11.3.3 | Faktische Steuerbelastungsvergleiche | 488 |
| 11.3.4 | Abschließende Bemerkungen zum Methodenvergleich .. | 492 |

**Teil V:
Die Zukunft der Steuersysteme**

| | |
|--|------------|
| 12. Wirtschaftliche und gesellschaftliche Trends und ihre steuerpolitischen Implikationen | 497 |
| 12.1 Aktuelle Schwächen und zukünftige Herausforderungen für Steuersysteme..... | 497 |
| 12.2 Eine eigene Steuer für die EU? | 500 |
| 12.2.1 Beweggründe für eine Reform der EU-Finzen | 500 |
| 12.2.2 Argumente für und wider die EU-Steuer | 501 |
| 12.2.3 Konkrete Ausgestaltungsvorschläge für eine EU-Steuer. | 503 |
| 12.3 Besteuerung im Internet? | 507 |
| 12.3.1 Was ist das Internet? | 507 |
| 12.3.2 Ursachen und Lösungsvorschläge für Besteuerungsprobleme im Internet..... | 508 |
| 12.3.3 Fazit..... | 511 |
| 13. Steuersystemreformen..... | 513 |
| 13.1 Konsumorientierte Neuordnung des Steuersystems | 513 |
| 13.1.1 Die persönliche allgemeine Ausgabensteuer | 513 |
| 13.1.1.1 Steuertechnische Ausgestaltung und Praktikabilitätsprobleme | 514 |
| 13.1.1.2 Gerechtigkeit und Effizienz | 518 |
| 13.1.1.3 Sonstige ökonomische Wirkungen der Ausgabensteuer | 522 |
| 13.1.2 Konsumorientierte Unternehmensbesteuerung: Die Cash-flow-Steuer | 524 |
| 13.1.2.1 Grundlagen | 524 |
| 13.1.2.2 Varianten einer Cash-flow-Steuer | 526 |
| 13.1.2.2.1 Die R-Basis-Steuer | 526 |
| 13.1.2.2.2 Die (R+F)-Basis- und die S-Basis-Steuer..... | 527 |
| 13.1.2.2.3 Das Mischsystem von Sinn | 528 |
| 13.1.2.3 Integration der Cash-flow-Steuer in ein Gesamtsteuersystem | 529 |
| 13.1.2.3.1 Varianten der Realisierung einer Cash-flow-Steuer..... | 529 |
| 13.1.2.3.2 Die Struktur eines konsumorientierten Cash-flow-Steuersystems | 529 |
| 13.1.2.4 Ansätze zur Beurteilung der Cash-flow-Unternehmensbesteuerung | 531 |
| 13.1.2.5 Fazit zur Beurteilung der Ausgabensteuer und der Cash-flow-Steuer..... | 536 |
| 13.1.3. Zins- oder sparbereinigte Einkommensteuer und Gewinnsteuer | 536 |

| | |
|--|------------|
| 13.2. Ökologische Steuerreform | 540 |
| 13.2.1 Gründe und Strategien für eine ökologische Steuerreform | 540 |
| 13.2.2 Konkrete Vorschläge für eine Energiesteuer | 546 |
| 13.2.2.1 Die DIW-Studien von 1995/1997 | 546 |
| 13.2.2.2 Der Vorschlag der EU-Kommission zu einer Rahmenrichtlinie | 548 |
| 13.2.3 Beurteilung der vorgestellten Reformvorschläge | 550 |
| 13.2.3.1 Allokative Aspekte | 550 |
| 13.2.3.2 Konjunktur- und wachstumspolitische Aspekte | 555 |
| 13.2.3.3 Distributive Aspekte der Energiesteuer | 560 |
| 13.2.3.4 Sonstige finanzwirtschaftliche Ziele | 562 |
| 13.2.4 Abschließende Würdigung der Ökosteuer-Konzeption ... | 565 |
| 14. Grenzen der Besteuerung | 567 |
| Literaturverzeichnis | 579 |
| Personenregister | 619 |
| Sachwortregister | 629 |