

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
2 Kritische Darstellung des Dualismus der Einkunftsarten.....	5
2.1 Begriff des Dualismus der Einkunftsarten	5
2.1.1 Gewinn- versus Überschusseinkunftsarten	5
2.1.2 Dualismus der Einkunftsermittlung	6
2.1.3 Dualismus der Veräußerungsgewinnbesteuerung.....	18
2.1.4 Andere Aspekte und Eingrenzung des Begriffs „Dualismus der Einkunftsarten“	21
2.2 Vorschläge zur Überwindung des Dualismus der Einkunftsarten	24
2.2.1 Einkunftsermittlung	24
2.2.1.1 Annäherung der Einkunftsermittlungsmethoden	27
2.2.1.2 Einheitliche Einkunftsermittlungsmethode	30
2.2.1.2.1 Überschussrechnung	30
2.2.1.2.2 Cash-Flow-Rechnung.....	31
2.2.1.3 Dual Income Tax.....	35
2.2.2 Veräußerungsgewinnbesteuerung	39
2.2.2.1 Umfang der Steuerpflicht	40
2.2.2.2 Besteuerung innerhalb der Spekulationsfristen	43
2.2.2.3 Vermeidung der Scheingewinnbesteuerung	45
2.2.2.4 Erfassung von privaten Wertpapiergeschäften	48
3 Festlegung der Besteuerungsgrundsätze	51
3.1 Vorgehensweise	51
3.2 Steuerpolitische Ideale des Gesetzgebers	53
3.2.1 Historische Rekonstruktion gesetzgeberischer Zielsetzungen	53
3.2.1.1 Preußisches Einkommensteuergesetz von 1891.....	54
3.2.1.2 Reichseinkommensteuergesetz von 1920	58

3.2.1.3	Reichseinkommensteuergesetz von 1925	61
3.2.1.4	Weitere historische Entwicklung des Dualismus der Einkunftsarten	65
3.2.2	Problematik der gesetzgeberischen Zielsetzungen	67
3.2.2.1	Zielsetzungen in Bezug auf die Einkunftsermittlungsmethoden	67
3.2.2.2	Zielsetzungen in Bezug auf die Veräußerungsgewinnbesteuerung	72
3.3	Steuerpolitische Ideale der Wissenschaft	75
3.3.1	Vorgehensweise	75
3.3.2	Steuerliche Effizienz	76
3.3.2.1	Entscheidungsneutralität der Besteuerung und Allokationseffizienz	78
3.3.2.1.1	<i>Darstellung</i>	78
3.3.2.1.2	<i>Kritische Würdigung</i>	81
3.3.2.2	Realisierung erwünschter Steuerwirkungen	84
3.3.2.2.1	<i>Darstellung</i>	84
3.3.2.2.2	<i>Kritische Würdigung</i>	87
3.3.2.3	Vermeidung nachgewiesener, fallbezogener Entscheidungsverzerrungen	89
3.3.2.3.1	<i>Darstellung</i>	89
3.3.2.3.2	<i>Kritische Würdigung</i>	90
3.3.2.4	Steuerliche Effizienz als steuerpolitisches Leitbild?	92
3.3.3	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	97
3.3.3.1	Betriebswirtschaftliche Begründung	98
3.3.3.2	Inhaltliche Konkretisierung wirtschaftlicher Leistungsfähigkeit	100
3.3.4	Praktikabilität der Besteuerung	108
3.3.5	Beziehung der Besteuerungsgrundsätze untereinander	111
4	Anwendung der Besteuerungsgrundsätze auf geltendes Recht und Vorschläge de lege ferenda	114
4.1	Beurteilung des Dualismus der Einkunftsarten	114

4.1.1	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	114
4.1.1.1	(Un-)Gleichartigkeit der Einkunftsarten	114
4.1.1.2	Einkunftsermittlung	117
4.1.1.3	Veräußerungsgewinnbesteuerung	121
4.1.2	Praktikabilität der Besteuerung	129
4.1.2.1	Einkunftsermittlung	130
4.1.2.2	Veräußerungsgewinnbesteuerung	132
4.2	Kritische Würdigung der Vorschläge de lege ferenda	143
4.2.1	Einkunftsermittlung	143
4.2.1.1	Annäherung der Einkunftsermittlungsmethoden	144
4.2.1.2	Einheitliche Einkunftsermittlungsmethode	147
4.2.1.2.1	Überschussrechnung	147
4.2.1.2.2	Cash-Flow-Rechnung	151
4.2.1.3	Dual Income Tax	155
4.2.1.4	Zwischenergebnis	159
4.2.2	Veräußerungsgewinnbesteuerung	161
4.2.2.1	Umfang der Steuerpflicht	161
4.2.2.2	Besteuerung innerhalb der Spekulationsfristen	164
4.2.2.3	Vermeidung der Scheingewinnbesteuerung	168
4.2.2.4	Erfassung von privaten Wertpapiergeschäften	176
4.2.2.5	Zwischenergebnis	182
5	Vorschlag zur Besteuerung von Gewinn- und Überschusseinkunftsarten	184
5.1	Vorgehensweise	184
5.2	Einkunftsermittlungsmethode	185
5.3	Veräußerungsgewinnbesteuerung	193
6	Schlussbetrachtung	203
	Literaturverzeichnis	207
	Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	243

Entscheidungsverzeichnis	246
Verzeichnis sonstiger Quellen	253