

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis.....	X
Tabellenverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis:.....	XV
Verzeichnis wichtiger Symbole .....	XVII
1. Einleitung.....	1
2. Allgemeine Betrachtung von Zuwendungen .....	3
2.1 Geschichtliche Hintergründe .....	3
2.2 Steuerrechtliche Grundlagen.....	6
2.2.1 Steuerliche Einkommenskonzepte .....	6
2.2.2 Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen in der Einkommensteuer ..	9
2.2.3 Steuerliche Berücksichtigung von Zuwendungen in der Körperschaftsteuer	14
2.3 Deskriptiver Überblick über Zuwendungen und Spenden.....	16
2.3.1 Deskriptiver Überblick zu den Einkommensteuerdaten .....	21
2.3.2 Deskriptiver Überblick zu den Körperschaftsteuerdaten .....	36
3. Zuwendungen aus volkswirtschaftlicher Sicht .....	42
3.1 Funktionsweise des Wohltätigkeitsmarktes.....	42
3.1.1 Angebotsseite des Wohltätigkeitsmarktes .....	42
3.1.2 Nachfrageseite des Wohltätigkeitsmarktes .....	43
3.2 Berechtigung staatlicher Aktivität auf dem Spendenmarkt .....	54
3.2.1 Spenden als öffentliches Gut.....	54
3.2.2 Regionale öffentliche Güter .....	56
3.2.3 Bevölkerungswachstum und Spendengut .....	59
3.3 Direkte Bereitstellung oder Subvention von Spendengut.....	62
3.3.1 Gleichwertigkeit, Kosteneffizienz und Gegenfinanzierung.....	63
3.3.2 Ausweitung der Spenden durch Subvention .....	65
3.3.3 Verdrängungseffekte der Maßnahmen.....	66
3.4 Allgemeine Überlegungen zu Spendenpreisen .....	69

3.4.1 Ermittlung verschiedener Preismaße .....	70
3.4.2 Beurteilung verschiedener Preismaße .....	81
4. Empirische Analyse der Einkommensteuerdaten .....	88
4.1 Überblick über bisherige Studien .....	88
4.2 Überblick über die Datenquelle .....	92
4.3 Variablendefinition .....	94
4.3.1 Auszuschließende Steuerpflichtige .....	95
4.3.2 Erfassung der Spenden und Zuwendungen .....	99
4.3.3 Richtiges Einkommensmaß .....	100
4.3.4 Spendenpreis .....	107
4.3.5 Weitere relevante Variablen .....	120
4.4 Allgemeine Modellwahl und Grundüberlegungen .....	124
4.4.1 Grundüberlegungen .....	124
4.4.2 Modellalternativen .....	128
4.4.3 Berechnung von Preis- und Einkommenselastizitäten in der Einkommensteuer .....	132
4.5 Schätzergebnisse für normale Spenden .....	134
4.6 Schätzergebnisse für Spenden .....	145
4.7 Schätzergebnisse für Zuwendungen .....	150
4.8 Weitere Schätzungen .....	154
4.9 Überblick über die geschätzten Elastizitäten der Einkommensteuer .....	156
5. Empirische Analyse von Spenden in der Körperschaftsteuer .....	161
5.1 Überblick über bisherige Studien .....	161
5.2 Überblick über die Datenquellen .....	164
5.2.1 Einzelwertdatensätze und Fusionsdaten .....	164
5.2.2 Durchschnittswertdatensätze und Pseudopanel .....	165
5.3 Variablendefinition .....	166
5.3.1 Auszuschließende Steuerpflichtige .....	166

5.3.2 Erfassung der Spenden .....	166
5.3.3 Unternehmensgewinne .....	167
5.3.4 Spendenpreis .....	167
5.3.5 Weitere relevante Variablen.....	169
5.4 Allgemeine Modellwahl und Grundüberlegungen .....	169
5.4.1 Grundüberlegungen und Modellalternativen .....	169
5.4.2 Berechnung von Preis- und Einkommenselastizitäten in der Körperschaftsteuer .....	170
5.5 Schätzergebnisse in den Einzeldatensätzen .....	171
5.6 Schätzergebnisse im Fusionsdatensatz .....	177
5.7 Schätzergebnisse im Pseudopanel .....	184
5.8 Überblick über die geschätzten Elastizitäten der Körperschaftsteuer .....	192
6. Schlussbemerkung .....	196
Anhang A: Zusätzliche Deskriptive Tabellen.....	200
Anhang B: Mathematischer & Sonstiger Anhang .....	208
Anhang C: Zusätzliche Ergebnisse Einkommensteuer.....	219
Anhang D: Zusätzliche Ergebnisse Körperschaftsteuer .....	247
Anhang E: Merkmalskataloge Daten.....	257
Literaturverzeichnis .....	266