

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 5. Auflage</b> . . . . .	XVII
<b>Einleitung</b> . . . . .	XIX
Literatur zur Finanzwissenschaft . . . . .	XXII
a) Einige Lehrbücher . . . . .	XXII
b) Handbücher u. ä. . . . .	XXII
c) Einige Zeitschriften . . . . .	XXII
<b>Erster Teil: Grundlagen</b> . . . . .	1
<b>1. Kapitel: Gegenstand und Fragestellungen der Finanzwissenschaft</b> . . . . .	1
1. Gegenstand . . . . .	1
2. Fragestellungen . . . . .	1
3. Die Abgrenzung des Staates . . . . .	3
4. Ziele und Mittel der Finanzpolitik . . . . .	4
a) Allgemeine Eigenschaften von Zielen und Mitteln . . . . .	4
b) Ziele der Finanzpolitik . . . . .	6
c) Finanzpolitische Instrumente . . . . .	7
<i>Literatur zum 1. Kapitel</i> . . . . .	8
<b>2. Kapitel: Der Staat in der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR) und in der Finanzstatistik: Abgrenzungs- und Erfassungsprobleme</b> . . . . .	9
1. Vorbemerkung . . . . .	9
2. Die Abgrenzung des Staates in der VGR . . . . .	9
3. Der Staat im einfachen Kreislaufbild . . . . .	11
4. Produziert der Staat überhaupt? . . . . .	13
5. Die Bewertung der unentgeltlich abgegebenen staatlichen Leistungen . . . . .	14
6. Unentgeltlich abgegebene staatliche Leistungen: Zwischen- oder Endprodukte? . . . . .	15
7. Die Investitionen und Abschreibungen des Staates . . . . .	17
8. Die Ausgaben des Staates nach VGR und Finanzstatistik . . . . .	18
9. Die Einnahmen des Staates . . . . .	20
10. Der Staat im erweiterten Kreislaufmodell . . . . .	22
11. Die Unterscheidung zwischen direkten und indirekten Steuern . . . . .	24
12. Der Staat im Kontensystem der VGR . . . . .	25
13. Der Staat im Wirtschaftskreislauf: Einige Daten der VGR und der Finanzstatistik . . . . .	29
14. Zur Ausweitung und Ergänzung der VGR . . . . .	33
15. Der Staat in der Vermögensrechnung . . . . .	34
a) Das staatliche Vermögen in der VGR . . . . .	34
b) Die Vermögensstatistik als Teil der Finanzstatistik . . . . .	34
<i>Literatur zum 2. Kapitel</i> . . . . .	36

<b>Zweiter Teil: Allokatives Marktversagen und staatliche Allokationspolitik</b> . . . . .	39
<b>3. Kapitel: Optimum und Gleichgewicht in einer Marktwirtschaft</b> . . . . .	39
1. Überblick . . . . .	39
2. Die Bedingungen für Effizienz (Pareto-Optimalität) . . . . .	40
a) Das Allokationsziel . . . . .	40
b) Die Bedingungen optimaler Produktion . . . . .	42
c) Die Bedingungen optimalen Tausches . . . . .	43
d) Das Gesamtoptimum . . . . .	44
3. Die Realisierung der effizienten Allokation durch das marktwirtschaftliche System . . . . .	47
<i>Literatur zum 3. Kapitel</i> . . . . .	48
<b>4. Kapitel: Allokatives Marktversagen</b> . . . . .	49
1. Verschiedene Fälle des allokativen Marktversagens . . . . .	49
2. Sinkende Durchschnittskosten, monopolistisches Verhalten . . . . .	49
a) Sinkende Durchschnittskosten . . . . .	49
b) Monopolistisches Verhalten . . . . .	52
c) Externalitäten und Wettbewerb . . . . .	53
d) Exkurs: Wettbewerbsverzerrende Maßnahmen des Staates . . . . .	54
e) Exkurs: Regulierungen . . . . .	55
3. Unvollkommene Information und hohes Risiko . . . . .	57
4. Externalitäten . . . . .	59
a) Vorbemerkung . . . . .	59
b) Definition und Formen der Externalitäten . . . . .	60
c) Wirkungen der Externalitäten . . . . .	63
d) Möglichkeiten zur Korrektur der von Externalitäten verursachten Effizienzverluste . . . . .	66
e) Internalisierung negativer Externalitäten durch Steuern . . . . .	70
(1) Theorie und Realisierungsprobleme . . . . .	70
(2) Anhang: Beispiel Abwasserabgabe . . . . .	73
f) Subventionen zur Korrektur von Externalitäten . . . . .	74
g) Erschöpfbare Ressourcen . . . . .	76
h) Kosten der Internalisierung . . . . .	76
i) Ergebnis . . . . .	78
5. Öffentliche Güter . . . . .	79
a) Begriff des öffentlichen Gutes . . . . .	79
b) Optimale Versorgung mit öffentlichen Gütern – allgemeines Gleichgewicht . . . . .	80
(1) Das Samuelson-Modell . . . . .	80
(2) Anhang: Das Lindahl-Modell . . . . .	83
c) Optimale Allokation – Partialbetrachtung . . . . .	85
d) Mischgüter und Kosten kollektiven Handelns . . . . .	88
(1) Mischgüter . . . . .	88
(2) Kosten kollektiven Handelns . . . . .	91
e) Mechanismen zur Enthüllung der Präferenzen für öffentliche Güter . . . . .	91
f) Fazit . . . . .	95
g) Einige Bedenken gegen das Konzept öffentlicher Güter . . . . .	96

6. Meritorische Güter . . . . .	96
7. Die Problematik der Maßnahmen zur Korrektur von Allokationsmängeln (Theorie des Zweitbesten) . . . . .	98
<i>Literatur zum 4. Kapitel</i> . . . . .	101

## ✓ **Dritter Teil: Der staatliche Entscheidungsprozess** . . . . . 103

### **5. Kapitel: Theoretische Grundlagen des staatlichen Entscheidungsprozesses** . . . . . 103

1. Einleitung . . . . .	103
2. Modelle der direkten Demokratie . . . . .	104
a) Entscheidungen über ein Programm . . . . .	104
b) Entscheidungen über mehrere Programme: zyklische Mehrheiten . . . . .	107
c) Möglichkeiten von Wahlgleichgewichten . . . . .	108
d) Weitere Entscheidungsregeln . . . . .	110
e) Transaktionskosten bei verschiedenen Entscheidungsregeln . . . . .	111
3. Die Repräsentative Demokratie . . . . .	112
a) Elemente für Modelle der repräsentativen Demokratie . . . . .	112
b) Die Positionen der Parteien . . . . .	114
c) Differenzierungen . . . . .	115
d) Die Wähler . . . . .	118
e) Die Bürokratie . . . . .	119
f) Die Verbände (Interessengruppen) . . . . .	123
g) Wahlentscheidungen versus Marktentscheidungen . . . . .	125

*Literatur zum 5. Kapitel* . . . . . 127

### **6. Kapitel: Der Haushaltsprozess in der Bundesrepublik Deutschland** . . . . . 128

1. Einleitung . . . . .	128
2. Kennzeichen und Bedeutung eines Haushaltsplans . . . . .	128
3. Der Haushaltsplan des Bundes . . . . .	130
4. Der Haushaltskreislauf . . . . .	134
a) Die Aufstellung des Budgets . . . . .	134
b) Die parlamentarische Beratung und Verabschiedung . . . . .	136
c) Die Ausführung (Vollzug) des Haushaltsplans . . . . .	138
d) Die Kontrolle . . . . .	139

*Literatur zum 6. Kapitel* . . . . . 140

### ✓ **7. Kapitel: Verfahren zur Erhöhung der Rationalität staatlicher Entscheidungen** . . . . . 141

1. Probleme kurzfristiger, isolierter Entscheidungen . . . . .	141
2. Die mittelfristige Finanzplanung . . . . .	142
a) Ziele . . . . .	142
b) Verfahren . . . . .	142
c) Beurteilung . . . . .	144
3. Die Berücksichtigung der Folgewirkungen öffentlicher Investitionen . . . . .	145
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	145
b) Die Erfassung der Folgeausgaben . . . . .	147
c) Finanzpolitische Realisierungschancen von Folgeausgabenrechnungen . . . . .	148

4. Das Planning-Programming-Budgeting-System (PPBS) . . . . .	149
a) Die Ziele des PPBS . . . . .	149
b) Die Beurteilung des PPBS . . . . .	149
5. Die Nutzen-Kosten-Analyse (NKA) . . . . .	152
a) Begriff und Aufgaben der NKA . . . . .	152
b) Die Ziele in der NKA . . . . .	153
c) Anwendungsbereiche von NKA . . . . .	154
d) Die Ermittlung der Wirkungen (Nutzen- und Kostenelemente) von Maßnahmen . . . . .	154
(1) Das Verfahren . . . . .	154
(2) Begriff und Umfang der zu ermittelnden Nutzen- und Kosten- elemente . . . . .	155
(3) Arten von Nutzen und Kosten . . . . .	156
e) Das Bewertungsproblem in der NKA . . . . .	158
(1) Die Zahlungsbereitschaft (ZB) . . . . .	158
(2) Möglichkeiten und Probleme der Schätzung der ZB . . . . .	160
f) Das Zinssatzproblem in der NKA . . . . .	164
(1) Die Bedeutung des Zinssatzes . . . . .	164
(2) Der Zinssatz bei optimaler Allokation . . . . .	165
(3) Opportunitätskosten als Diskontfaktor . . . . .	166
(4) Ergebnis . . . . .	167
g) Nebenbedingungen . . . . .	168
h) Risiko und Unsicherheit . . . . .	168
i) Die Berücksichtigung des Verteilungsziels . . . . .	169
k) Das Entscheidungskriterium in der NKA . . . . .	174
l) Ein Anwendungsbeispiel: Autobahnbau . . . . .	174
m) Würdigung der NKA als Entscheidungshilfe . . . . .	177
<i>Literatur zum 7. Kapitel</i> . . . . .	177

## **Vierter Teil: Struktur, Entwicklung und Bestimmungsgründe der staatlichen Aktivität . . . . .**

<b>8. Kapitel: Struktur und Entwicklung . . . . .</b>	<b>179</b>
1. Die Fragestellung . . . . .	179
2. Indikatoren der staatlichen Aktivität . . . . .	179
3. Die Problematik von Ausgaben- und Einnahmenquoten als Indikatoren staatlicher Aktivität . . . . .	181
4. Verschiedene Ausgabenquoten . . . . .	182
5. Reale versus nominale Staatsquoten . . . . .	184
6. Staatliche Einnahmequoten . . . . .	186
7. Die lang- und mittelfristige Entwicklung von Staatsquoten . . . . .	187
<i>Literatur zum 8. Kapitel</i> . . . . .	189

<b>9. Kapitel: Bestimmungsgründe der staatlichen Aktivität . . . . .</b>	<b>190</b>
1. Erklärungsansätze . . . . .	190
a) Die Bedeutung des Preisniveaustiegs . . . . .	190
b) Die Produktivitätsentwicklung des Staates . . . . .	190
c) Wagners Erklärung . . . . .	192
d) Lags in der industriellen Entwicklung (Timm) . . . . .	192

e) Die Struktur der öffentlichen Ausgaben . . . . .	194
f) Die Aufgabenverteilung zwischen verschiedenen Ebenen . . . . .	195
g) Die Bevölkerungsentwicklung . . . . .	195
h) Der Niveaushiebungseffekt (Peacock, Wiseman) . . . . .	195
i) Die Elastizität des Steueraufkommens, Steuerillusion . . . . .	196
k) Die Art des staatlichen Entscheidungsprozesses . . . . .	197
l) Beharrungstendenzen . . . . .	198
2. Schätzverfahren . . . . .	199
3. Ergebnis . . . . .	200
<i>Literatur zum 9. Kapitel</i> . . . . .	200
<b>Fünfter Teil: Mehr oder weniger Staat?</b> . . . . .	201
<b>10. Kapitel: Theorie des Marktversagens und Theorie des Staatsversagens</b> . .	201
1. Würdigung der Theorie des Marktversagens . . . . .	201
2. Elemente einer Theorie des Staatsversagens . . . . .	202
a) Das Versagen des kollektiven Wahlmechanismus . . . . .	202
b) Eigenschaften von Angebot und Nachfrage staatlicher Leistungen .	203
3. Modelle der Ausbeutung durch den Staat . . . . .	207
a) Marxistische Auffassungen . . . . .	207
b) Leviathan-Modelle . . . . .	207
<i>Literatur zum 10. Kapitel</i> . . . . .	208
<b>11. Kapitel: Möglichkeiten der Reduzierung staatlicher Aktivität</b> . . . . .	210
1. Vorbemerkung . . . . .	210
2. Alternativen zur Begrenzung bzw. Senkung der Staatstätigkeit . . . . .	210
3. Die Privatisierung staatlicher Aktivitäten . . . . .	212
4. Kürzungen auf der Einnahmenseite? . . . . .	216
<i>Literatur zum 11. Kapitel</i> . . . . .	216
<b>Sechster Teil: Die Einnahmen des Staates</b> . . . . .	219
<b>12. Kapitel: Grundlagen der Besteuerung</b> . . . . .	219
1. Begriff und Abgrenzung der Steuern . . . . .	219
2. Die Ziele der Besteuerung . . . . .	223
3. Steuerrechtliche Grundlagen und steuertechnische Begriffe . . . . .	223
a) Steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	223
b) Steuertechnische Begriffe . . . . .	223
c) Steuertariflehre . . . . .	224
4. Klassifizierung von Steuern, Anknüpfungspunkte der Besteuerung . . .	229
a) Verschiedene Klassifizierungsmöglichkeiten . . . . .	229
b) Klassifikation nach dem Steuerobjekt: Mögliche Anknüpfungspunkte . . . . .	230
c) Weitere Gliederungsgesichtspunkte . . . . .	233
(1) Direkte und indirekte Steuern . . . . .	233
(2) Die Gliederung im Finanzbericht . . . . .	234
5. Die Struktur des deutschen Steuersystems . . . . .	234
<i>Literatur zum 12. Kapitel</i> . . . . .	235

<b>13. Kapitel: Steuerverteilungstheorien</b> . . . . .	236
1. Verschiedene Steuerverteilungstheorien . . . . .	236
2. Das Äquivalenzprinzip . . . . .	236
a) Marktwirtschaftliche Äquivalenz . . . . .	236
b) Kostenmäßige Äquivalenz . . . . .	237
3. Das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	238
a) Interpretation und Indikatoren . . . . .	238
b) Die Opfertheorien . . . . .	243
4. Abschließende Beurteilung beider Prinzipien . . . . .	245
<i>Literatur zum 13. Kapitel</i> . . . . .	245
<b>14. Kapitel: Preiswirkungen und allokativen Effekte von Steuern (und Transfers)</b> . . . . .	247
1. Die Wirkungen von Steuern (und Transfers) im Überblick . . . . .	247
2. Die Analysemethoden . . . . .	248
3. Preis- und Mengeneffekte von Steuern . . . . .	250
a) Preiseffekte verschiedener Steuern bei Gewinnmaximierung . . . . .	250
(1) Mengensteuern . . . . .	250
(2) Anhang: Geleistete Subventionen . . . . .	253
(3) Erlössteuern . . . . .	254
(4) Kostensteuern . . . . .	255
(5) Gewinnsteuern . . . . .	256
b) Preiseffekte bei anderen Zielsetzungen . . . . .	257
(1) Umsatzmaximierung . . . . .	258
(2) Aufschlagskalkulation . . . . .	259
c) Würdigung der Partialanalyse von Steuerrechtsänderungen . . . . .	260
4. Einkommens- und Substitutionseffekte verschiedener Steuern . . . . .	261
a) Überblick . . . . .	261
b) Wirkungen auf die Konsumstruktur . . . . .	263
c) Anhang: Allgemeine und spezielle Subventionen, verschiedene Formen der Transfers an Haushalte . . . . .	265
d) Wirkungen auf die Konsum-/Sparentscheidungen . . . . .	265
e) Wirkungen auf das Arbeitsangebot . . . . .	267
f) Anhang: Wirkungen von Transfers an Haushalte auf das Arbeitsangebot . . . . .	272
g) Exkurs: Steuerhinterziehung . . . . .	273
h) Allokative Beurteilung von Steuern: Ergebnis . . . . .	275
i) Berechnung der Mehrbelastung . . . . .	276
5. Optimale Besteuerung . . . . .	276
6. Weitere Kosten der Besteuerung . . . . .	280
7. Die Wirkungen von Steuern auf private Investitionen . . . . .	281
a) Die Kapitalwertmethode ohne Steuern . . . . .	281
b) Die Berücksichtigung einkommensteuerlicher Maßnahmen . . . . .	281
c) Berücksichtigung von Investitionsprämien u.ä. . . . .	282
d) Abschließende Bemerkungen . . . . .	283
<i>Literatur zum 14. Kapitel</i> . . . . .	283
<b>15. Kapitel: Die Einkommensteuer</b> . . . . .	285
1. Einleitung . . . . .	285

2. Der Einkommensbegriff . . . . .	285
a) Kennzeichen des Einkommens . . . . .	285
(1) Einkommen als Indikator der Leistungsfähigkeit . . . . .	286
(2) Einkommen als Nettogröße . . . . .	286
(3) Gesamteinkommen als Gegenstand der Einkommensbesteue- rung . . . . .	286
(4) Keine Differenzierung nach Quellen und Bedingungen der Ein- kommenserzielung und nach Formen der Einkommensverwen- dung . . . . .	287
(5) Besteuerung des Ist-Einkommens . . . . .	289
b) Die Quellen- und die Reinvermögenszugangstheorie . . . . .	289
c) Fisher's Konzept . . . . .	291
d) Die Erfassung einzelner Einkunftsarten im Einkommen . . . . .	292
(1) Übertragungen . . . . .	292
(2) Im Haushalt erzeugte und verbrauchte Güter, Eigenverbrauch der Unternehmer . . . . .	294
(3) Empfangene Deputate und andere Sachbezüge . . . . .	294
(4) Nutzung langlebiger Konsumgüter . . . . .	295
(5) Wertzuwächse (Kapitalgewinne) . . . . .	296
e) Die Einkommensperiode . . . . .	298
f) Der Einkommensbegriff der deutschen Einkommensteuer . . . . .	300
(1) Das Verfahren zur Berechnung der Einkommensteuer . . . . .	300
(2) Die Ermittlung der Einkünfte . . . . .	301
(3) Die Berücksichtigung bestimmter Arten von Einkommensver- wendungen: Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastun- gen . . . . .	305
(4) Die Berücksichtigung von Verlusten . . . . .	308
(5) Abschließende Beurteilung des Einkommensbegriffs im Sinne des EStG . . . . .	309
(6) Übergangs- und langfristige Probleme der Gleichbehandlung . . . . .	311
3. Die Bezugsseinheit der Besteuerung (Berücksichtigung des Familien- standes) . . . . .	312
a) Alternativen . . . . .	312
b) Individualbesteuerung . . . . .	313
c) Haushaltsbesteuerung . . . . .	313
d) Ehegatten-Splitting . . . . .	314
e) Vollsplitting . . . . .	314
f) Exkurs: Die Berücksichtigung von Kindern . . . . .	315
4. Die Erhebungsformen der Einkommensteuer . . . . .	316
5. Ergebnisse der Einkommensteuerstatistik . . . . .	318
6. Der Tarif der deutschen Einkommensteuer . . . . .	320
a) Der Aufbau . . . . .	320
b) Begründungen für den progressiven Tarif . . . . .	322
c) Progressiver Tarif und Inflation . . . . .	323
d) Beurteilung der Progression und Reformvorschläge . . . . .	324
7. Abschließende Bemerkungen . . . . .	325
<i>Literatur zum 15. Kapitel</i> . . . . .	325
<b>16. Kapitel: Die Körperschaftsteuer</b> . . . . .	328
1. Das Grundproblem . . . . .	328

2. Formen der steuerlichen Behandlung von Gewinnen der Körperschaften . . . . .	329
3. Die Körperschaftsteuer in der Bundesrepublik . . . . .	331
4. Die Beurteilung der deutschen Körperschaftsteuer . . . . .	333
<i>Literatur zum 16. Kapitel . . . . .</i>	<i>334</i>
<b>17. Kapitel: Die Ertragsteuern . . . . .</b>	<b>335</b>
1. Begriff und Formen der Ertragsbesteuerung . . . . .	335
2. Die Ertragsbesteuerung in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	336
a) Die Realsteuern . . . . .	336
b) Die Grundsteuer . . . . .	337
(1) Der Aufbau der Grundsteuer . . . . .	337
(2) Die Beurteilung der Grundsteuer . . . . .	338
c) Die Gewerbesteuer . . . . .	338
(1) Der Aufbau der Gewerbesteuer . . . . .	338
(2) Die Beurteilung der Gewerbesteuer . . . . .	340
(3) Reformvorschläge . . . . .	343
<i>Literatur zum 17. Kapitel . . . . .</i>	<i>344</i>
<b>18. Kapitel: Die Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>345</b>
1. Begriff und Anknüpfungspunkte . . . . .	345
2. Die deutsche Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) . . . . .	347
a) Der Steuergegenstand . . . . .	347
b) Vorumsatz- und Vorsteuerabzug . . . . .	348
c) Steuerbefreiungen und -ermäßigungen . . . . .	349
d) Die Beurteilung der Umsatzsteuer . . . . .	350
<i>Literatur zum 18. Kapitel . . . . .</i>	<i>351</i>
<b>19. Kapitel: Die Vermögensteuer . . . . .</b>	<b>352</b>
1. Begriff und Begründungen . . . . .	352
2. Die Vermögensteuer in der Bundesrepublik . . . . .	353
3. Die Beurteilung der deutschen Vermögensteuer . . . . .	354
<i>Literatur zum 19. Kapitel . . . . .</i>	<i>356</i>
<b>20. Kapitel: Die Ausgabensteuer (expenditure tax) . . . . .</b>	<b>357</b>
1. Begriff der Ausgabensteuer . . . . .	357
2. Argumente für die Einführung einer Ausgabensteuer . . . . .	357
3. Die Berechnung der Bemessungsgrundlage „Konsumausgaben“ . . . . .	359
4. Beurteilung der Ausgabensteuer . . . . .	360
<i>Literatur zum 20. Kapitel . . . . .</i>	<i>365</i>
<b>21. Kapitel: Steuern im internationalen Zusammenhang . . . . .</b>	<b>366</b>
1. Der internationale Steuervergleich . . . . .	366
2. Die Besteuerung internationaler Faktoreinkommen . . . . .	367
a) Das Wohnsitz- und das Quellenprinzip . . . . .	367
b) Beurteilung der Prinzipien unter weltweiter und nationaler Effizienz: Ein einfaches Modell . . . . .	368
c) Die Abstimmung der internationalen Besteuerung von Bruttoeinkommen . . . . .	370

3. Gütersteuern . . . . .	371
a) Zölle . . . . .	371
b) Steuern nach dem Ursprungsland- und Bestimmungslandprinzip . . . . .	371
4. Die Steuerharmonisierung in der EG . . . . .	374
<i>Literatur zum 21. Kapitel . . . . .</i>	<i>375</i>
<b>22. Kapitel: Die Verschuldung des Staates . . . . .</b>	<b>376</b>
1. Einleitung . . . . .	376
2. Systematiken, Umfang, Struktur und Entwicklung der öffentlichen Verschuldung . . . . .	376
3. Die Grenzen der öffentlichen Verschuldung . . . . .	379
a) Das Verschuldungsoptimum . . . . .	379
b) Fiskalische Grenzen . . . . .	379
c) Haushaltsrechtliche Grenzen . . . . .	381
d) Intertemporale Effekte der öffentlichen Verschuldung . . . . .	382
<i>Literatur zum 22. Kapitel . . . . .</i>	<i>384</i>
<b>X Siebter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Stabilisierungspolitik . . . . .</b>	<b>387</b>
<b>23. Kapitel: Soll der Staat stabilisierend eingreifen? . . . . .</b>	<b>387</b>
1. Vorbemerkung . . . . .	387
2. Das Stabilitätsziel . . . . .	389
<i>Literatur zum 23. Kapitel . . . . .</i>	<i>390</i>
<b>24. Kapitel: Die Wirkungen finanzpolitischer Maßnahmen . . . . .</b>	<b>391</b>
1. Einfache statische Modelle mit Staatsaktivitäten . . . . .	391
a) Der reale Sektor (Gütermarkt) . . . . .	391
b) Erste wirtschaftspolitische Schlußfolgerungen . . . . .	394
c) Der monetäre Sektor (Geldmarkt) . . . . .	395
d) Das Gesamtgleichgewicht (ohne Arbeitsmarkt) . . . . .	396
e) Wirtschaftspolitische Schlußfolgerungen der traditionellen IS-LM-Analyse . . . . .	396
f) IS-LM-Analyse mit staatlicher Budgetbeschränkung . . . . .	398
g) Die Einbeziehung des Arbeitsmarktes: einfachste Version . . . . .	401
2. Modellerweiterungen . . . . .	402
<i>Literatur zum 24. Kapitel . . . . .</i>	<i>403</i>
<b>25. Kapitel: Die finanzpolitische Stabilisierungspolitik („Fiscal Policy“) . . . . .</b>	<b>404</b>
1. Finanzpolitische Konzepte und Strategien . . . . .	404
a) Vorbemerkung . . . . .	404
b) Automatische Stabilisierungswirkungen . . . . .	404
c) Formelflexibilität . . . . .	407
d) Diskretionäre Fiskalpolitik . . . . .	407
2. Maßstäbe zur Beurteilung der konjunkturellen Wirkungen öffentlicher Haushalte . . . . .	409
3. Institutionen: Das Stabilitätsgesetz (StWG) . . . . .	412
<i>Literatur zum 25. Kapitel . . . . .</i>	<i>414</i>

<b>Achter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik</b> . . .	417
<b>26. Kapitel: Grundfragen der Verteilung von Einkommen und Vermögen</b> . . .	417
1. Vorbemerkung . . . . .	417
2. Die Vermögensverteilung . . . . .	417
a) Die Bedeutung des Vermögensbegriffes . . . . .	417
b) Die Bewertung der Vermögensobjekte . . . . .	421
c) Die Verteilung des Vermögens in der Bundesrepublik . . . . .	421
3. Die Einkommensverteilung . . . . .	423
a) Die Beziehung Einkommen – Vermögen . . . . .	423
b) Der Einkommensbegriff . . . . .	423
c) Verteilung zwischen wem? Die Frage der Bezugsgröße . . . . .	423
(1) Funktionelle Einkommensverteilung . . . . .	424
(2) Personelle Verteilung . . . . .	424
(3) Weitere Bezugsseinheiten . . . . .	425
d) Die Einkommensperiode . . . . .	425
e) Die personelle Einkommensverteilung in der Bundesrepublik . . . . .	427
4. Die Verteilung sonstiger Größen: Konsum, Nutzen, Macht und Chancen . . . . .	428
5. Anmerkungen zur Beurteilung einer (un)gleichen Verteilung (von Einkommen und Vermögen) . . . . .	429
<i>Literatur zum 26. Kapitel</i> . . . . .	429
<b>27. Kapitel: Soll der Staat in die Verteilung eingreifen?</b> . . . . .	431
1. Maßstäbe und ihre Realisierungschancen durch den Markt . . . . .	431
a) Verteilungsnormen . . . . .	431
b) Bedürfnisse . . . . .	431
c) Leistungen . . . . .	432
d) Chancen . . . . .	433
e) Weitere Gleichheitsinterpretationen . . . . .	433
f) Pareto-optimale Verteilung . . . . .	434
g) Ergebnis . . . . .	436
2. Praktische Ziele der Einkommens- und Vermögensverteilungspolitik . . . . .	436
<i>Literatur zum 27. Kapitel</i> . . . . .	437
<b>28. Kapitel: Die verteilungspolitischen Wirkungen staatlicher Einnahmen und Ausgaben</b> . . . . .	439
1. Inzidenzkonzepte zur Messung der Wirkungen finanzpolitischer Maßnahmen . . . . .	439
2. Wirkungen auf die personale Verteilung (empirische Ansätze der formalen Inzidenz) . . . . .	440
a) Grundprobleme . . . . .	440
b) Die Inzidenz der Abgaben . . . . .	444
c) Die Inzidenz der staatlichen monetären Übertragungen und Realleistungen . . . . .	448
3. Materielle Inzidenz: Die Wirkungen auf die funktionelle Verteilung . . . . .	452
a) Kreislaufmodelle . . . . .	452
b) Neoklassische Modelle . . . . .	456
4. Ergebnis . . . . .	463
<i>Literatur zum 28. Kapitel</i> . . . . .	463

<b>29. Kapitel: Finanzpolitische Ansatzpunkte zur Beeinflussung der personellen Verteilung von Einkommen und Vermögen, Grenzen der Umverteilung . . .</b>	<b>465</b>
1. Finanzpolitische Ansatzpunkte . . . . .	465
2. Vermögenspolitische Maßnahmen . . . . .	465
a) Überblick . . . . .	465
b) Umverteilung vorhandenen Vermögens . . . . .	466
c) Beeinflussung der Wirkungen von Vermögensübertragungen . . . . .	467
d) Umverteilung über den Vermögenszuwachs . . . . .	468
(1) Die Bedeutung der Vermögensverteilungspolitik . . . . .	468
(2) Die Sparförderung . . . . .	468
(3) Kosten der Sparförderung . . . . .	472
(4) Mittelstandspolitik . . . . .	472
e) Beeinflussung des Arbeitsvermögens (Bildungspolitik) und spezielle beschäftigungspolitische Maßnahmen . . . . .	472
3. Der Staat als Arbeitgeber und Auftraggeber . . . . .	474
4. Veränderung des verfügbaren Einkommens . . . . .	474
5. Die negative Einkommensteuer . . . . .	475
6. Beeinflussung von Preisniveau und -struktur . . . . .	478
7. Realtransfers . . . . .	480
8. Grenzen der Umverteilung . . . . .	480
<i>Literatur zum 29. Kapitel . . . . .</i>	<b>483</b>
 <b>Neunter Teil: Der Rahmen eines föderativen Staates . . . . .</b>	<b>485</b>
 <b>30. Kapitel: Theoretische Grundlagen des Föderalismus . . . . .</b>	<b>485</b>
1. Einleitung . . . . .	485
2. Die Theorie des Finanzausgleichs unter allokativem Ziel . . . . .	485
a) Ein einfaches Modell . . . . .	485
b) Bereitstellungs- und Ballungskosten . . . . .	488
c) Die Berücksichtigung weiterer Faktoren . . . . .	489
d) Steuerwettbewerb . . . . .	489
x) Beurteilung des Tiebout-Modells . . . . .	491
3. Der Finanzausgleich unter verteilungs- und stabilisierungspolitischen Zielen . . . . .	491
a) Die Zuweisung der Verteilungsaufgabe . . . . .	491
b) Die Zuweisung der Stabilisierungsaufgabe . . . . .	492
c) Die Beziehung zwischen Aufgaben- und Einnahmenverteilung . . . . .	493
4. Die Theorie der Zuweisungen . . . . .	493
a) Formen der Zuweisungen . . . . .	493
b) Interregionale spillovers . . . . .	493
c) Wirkungen verschiedener Zuweisungen . . . . .	495
d) Steuerkraftunterschiede . . . . .	497
5. Zusammenfassung und abschließende Beurteilung . . . . .	497
<i>Literatur zum 30. Kapitel . . . . .</i>	<b>498</b>
 <b>31. Kapitel: Die Finanzverfassung in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .</b>	<b>499</b>
1. Die Aufgabenverteilung zwischen den Gebietskörperschaften . . . . .	499
2. Verteilung der Ausgaben auf die Gebietskörperschaften (Grundsatzregelung und Ausnahmefälle) . . . . .	500

3. Die Verteilung der Einnahmen nach der Finanzverfassung . . . . .	501
a) Vertikale Steuerverteilung . . . . .	501
b) Horizontale Steuerverteilung und (Länder-)Finanzausgleich . . . . .	502
4. Die Stellung der Gemeinden in der bundesdeutschen Finanzverfassung	504
5. Zur Problematik der Mischfinanzierung . . . . .	504
<i>Literatur zum 31. Kapitel . . . . .</i>	<i>506</i>
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>507</b>
<b>Sachregister . . . . .</b>	<b>534</b>