

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 3. 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> . . . . .	8
1. Vorbemerkung . . . . .	8
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 . . . . .	13
6. Unentgeltlich abgegebene staatliche Leistungen: Zwischen- oder Endprodukte? . . . . .	14
7. Die Investitionen und Abschreibungen des Staates . . . . .	16
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 . . . . .	24
13. Der Staat im Wirtschaftskreislauf: Einige Daten der VGR und der Finanzstatistik . . . . .	28
14. Zur Ausweitung und Ergänzung der VGR . . . . .	33
15. Der Staat in der Vermögensrechnung . . . . .	33
a) Das staatliche Vermögen in der VGR . . . . .	33
b) Die Vermögensstatistik als Teil der Finanzstatistik . . . . .	34
<i>Literatur zum 2. Kapitel</i> . . . . .	36

<b>Zweiter Teil: Allokatives Marktversagen und staatliche Allokationspolitik</b> . . . . .	37
<b>3. Kapitel: Optimum und Gleichgewicht in einer Marktwirtschaft</b> . . . . .	37
1. Überblick . . . . .	37
2. Die Bedingungen für Effizienz (Pareto-Optimalität) . . . . .	38
a) Das Allokationsziel . . . . .	38
b) Die Bedingungen optimaler Produktion . . . . .	40
c) Die Bedingungen optimalen Tausches . . . . .	41
d) Das Gesamtoptimum . . . . .	42
3. Die Realisierung der effizienten Allokation durch das marktwirtschaftliche System . . . . .	45
<i>Literatur zum 3. Kapitel</i> . . . . .	46
<b>4. Kapitel: Allokatives Marktversagen</b> . . . . .	47
1. Verschiedene Fälle des allokativen Marktversagens . . . . .	47
2. Sinkende Durchschnittskosten, monopolistisches Verhalten . . . . .	47
a) Sinkende Durchschnittskosten . . . . .	47
b) Monopolistisches Verhalten . . . . .	50
c) Externalitäten und Wettbewerb . . . . .	51
d) Exkurs: Wettbewerbsverzerrende Maßnahmen des Staates . . . . .	51
e) Exkurs: Regulierungen . . . . .	53
3. Unvollkommene Information und hohes Risiko . . . . .	55
4. Externalitäten . . . . .	57
a) Vorbemerkung . . . . .	57
b) Definition und Formen der Externalitäten . . . . .	57
c) Wirkungen der Externalitäten . . . . .	60
d) Möglichkeiten zur Korrektur der von Externalitäten verursachten Effizienzverluste . . . . .	63
e) Internalisierung negativer Externalitäten durch Steuern . . . . .	68
(1) Theorie und Realisierungsprobleme . . . . .	68
(2) Anhang: Beispiel Abwasserabgabe . . . . .	70
f) Subventionen zur Korrektur von Externalitäten . . . . .	71
g) Erschöpfbare Ressourcen . . . . .	73
h) Kosten der Internalisierung . . . . .	74
i) Ergebnis . . . . .	75
5. Öffentliche Güter . . . . .	76
a) Begriff des öffentlichen Gutes . . . . .	76
b) Optimale Versorgung mit öffentlichen Gütern – allgemeines Gleichgewicht . . . . .	77
(1) Das Samuelson-Modell . . . . .	77
(2) Anhang: Das Lindahl-Modell . . . . .	80
c) Optimale Allokation – Partialbetrachtung . . . . .	82
d) Mischgüter und Kosten kollektiven Handelns . . . . .	85
(1) Mischgüter . . . . .	85
(2) Kosten kollektiven Handelns . . . . .	88
e) Mechanismen zur Enthüllung der Präferenzen für öffentliche Güter . . . . .	88
f) Fazit . . . . .	92
g) Einige Bedenken gegen das Konzept öffentlicher Güter . . . . .	93

6. Meritorische Güter . . . . .	93
7. Die Problematik der Maßnahmen zur Korrektur von Allokationsmängeln (Theorie des Zweitbesten) . . . . .	95
<i>Literatur zum 4. Kapitel</i> . . . . .	98
<b>Dritter Teil: Der staatliche Entscheidungsprozeß</b> . . . . .	101
<b>5. Kapitel: Theoretische Grundlagen des staatlichen Entscheidungsprozesses</b> . . . . .	101
1. Einleitung . . . . .	101
2. Modelle der direkten Demokratie . . . . .	102
a) Entscheidungen über ein Programm . . . . .	102
b) Entscheidungen über mehrere Programme: zyklische Mehrheiten . . . . .	105
c) Möglichkeiten von Wahlgleichgewichten . . . . .	106
d) Weitere Entscheidungsregeln . . . . .	108
e) Transaktionskosten bei verschiedenen Entscheidungsregeln . . . . .	109
3. Die Repräsentative Demokratie . . . . .	110
a) Elemente für Modelle der repräsentativen Demokratie . . . . .	110
b) Die Positionen der Parteien . . . . .	112
c) Differenzierungen . . . . .	113
d) Die Wähler . . . . .	115
e) Die Bürokratie . . . . .	117
f) Die Verbände (Interessengruppen) . . . . .	121
g) Wahlentscheidungen versus Marktentscheidungen . . . . .	123
<i>Literatur zum 5. Kapitel</i> . . . . .	124
<b>6. Kapitel: Der Haushaltsprozeß in der Bundesrepublik Deutschland</b> . . . . .	125
1. Einleitung . . . . .	125
2. Kennzeichen und Bedeutung eines Haushaltsplans . . . . .	125
3. Der Haushaltsplan des Bundes . . . . .	127
4. Der Haushaltskreislauf . . . . .	131
a) Die Aufstellung des Budgets . . . . .	132
b) Die parlamentarische Beratung und Verabschiedung . . . . .	133
c) Die Ausführung (Vollzug) des Haushaltsplans . . . . .	135
d) Die Kontrolle . . . . .	136
<i>Literatur zum 6. Kapitel</i> . . . . .	137
<b>7. Kapitel: Verfahren zur Erhöhung der Rationalität staatlicher Entscheidungen</b> . . . . .	138
1. Probleme kurzfristiger, isolierter Entscheidungen . . . . .	138
2. Die mittelfristige Finanzplanung . . . . .	139
a) Ziele . . . . .	139
b) Verfahren . . . . .	139
c) Beurteilung . . . . .	141
3. Die Berücksichtigung der Folgewirkungen öffentlicher Investitionen . . . . .	142
a) Begriff und Bedeutung . . . . .	142
b) Die Erfassung der Folgeausgaben . . . . .	144
c) Finanzpolitische Realisierungschancen von Folgeausgabenrechnungen . . . . .	145

4. Das Planning-Programming-Budgeting-System (PPBS) . . . . .	146
a) Die Ziele des PPBS . . . . .	146
b) Die Beurteilung des PPBS . . . . .	146
5. Die Nutzen-Kosten-Analyse (NKA) . . . . .	149
a) Begriff und Aufgaben der NKA . . . . .	149
b) Die Ziele in der NKA . . . . .	150
c) Anwendungsbereiche von NKA . . . . .	151
d) Die Ermittlung der Wirkungen (Nutzen- und Kostenelemente) von Maßnahmen . . . . .	151
(1) Das Verfahren . . . . .	151
(2) Begriff und Umfang der zu ermittelnden Nutzen- und Kosten- elemente . . . . .	152
(3) Arten von Nutzen und Kosten . . . . .	153
e) Das Bewertungsproblem in der NKA . . . . .	155
(1) Die Zahlungsbereitschaft (ZB) . . . . .	155
(2) Möglichkeiten und Probleme der Schätzung der ZB . . . . .	157
f) Das Zinssatzproblem in der NKA . . . . .	161
(1) Die Bedeutung des Zinssatzes . . . . .	161
(2) Der Zinssatz bei optimaler Allokation . . . . .	162
(3) Opportunitätskosten als Diskontfaktor . . . . .	163
(4) Ergebnis . . . . .	164
g) Nebenbedingungen . . . . .	165
h) Risiko und Unsicherheit . . . . .	165
i) Die Berücksichtigung des Verteilungsziels . . . . .	166
k) Das Entscheidungskriterium in der NKA . . . . .	170
l) Ein Anwendungsbeispiel: Autobahnbau . . . . .	171
m) Würdigung der NKA als Entscheidungshilfe . . . . .	173
<i>Literatur zum 7. Kapitel</i> . . . . .	174
<b>Vierter Teil: Struktur, Entwicklung und Bestimmungsgründe der staatlichen Aktivität</b> . . . . .	175
<b>8. Kapitel: Struktur und Entwicklung</b> . . . . .	175
1. Die Fragestellung . . . . .	175
2. Indikatoren der staatlichen Aktivität . . . . .	175
3. Die Problematik von Ausgaben- und Einnahmenquoten als Indikato- ren staatlicher Aktivität . . . . .	177
4. Verschiedene Ausgabenquoten . . . . .	178
5. Reale versus nominale Staatsquoten . . . . .	180
6. Staatliche Einnahmequoten . . . . .	182
7. Die lang- und mittelfristige Entwicklung von Staatsquoten . . . . .	183
<i>Literatur zum 8. Kapitel</i> . . . . .	185
<b>9. Kapitel: Bestimmungsgründe der staatlichen Aktivität</b> . . . . .	185
1. Erklärungsansätze . . . . .	185
a) Die Bedeutung des Preisniveauanstiegs . . . . .	186
b) Die Produktivitätsentwicklung des Staates . . . . .	186
c) Wagners Erklärung . . . . .	187
d) Lags in der industriellen Entwicklung (Timm) . . . . .	188

e) Die Struktur der öffentlichen Ausgaben . . . . .	189
f) Die Aufgabenverteilung zwischen verschiedenen Ebenen . . . . .	190
g) Die Bevölkerungsentwicklung . . . . .	191
h) Der Niveauverschiebungseffekt (Peacock, Wiseman) . . . . .	191
i) Die Elastizität des Steueraufkommens, Steuerillusion . . . . .	192
k) Die Art des staatlichen Entscheidungsprozesses . . . . .	193
l) Beharrungstendenzen . . . . .	194
2. Schätzverfahren . . . . .	195
3. Ergebnis . . . . .	195
<i>Literatur zum 9. Kapitel</i> . . . . .	196
<b>Fünfter Teil: Mehr oder weniger Staat?</b> . . . . .	197
<b>10. Kapitel: Theorie des Marktversagens und Theorie des Staatsversagens</b> . .	197
1. Würdigung der Theorie des Marktversagens . . . . .	197
2. Elemente einer Theorie des Staatsversagens . . . . .	198
a) Das Versagen des kollektiven Wahlmechanismus . . . . .	198
b) Eigenschaften von Angebot und Nachfrage staatlicher Leistungen . .	199
3. Modelle der Ausbeutung durch den Staat . . . . .	202
a) Marxistische Auffassungen . . . . .	202
b) Leviathan-Modelle . . . . .	203
<i>Literatur zum 10. Kapitel</i> . . . . .	204
<b>11. Kapitel: Möglichkeiten der Reduzierung staatlicher Aktivität</b> . . . . .	205
1. Vorbemerkung . . . . .	205
2. Alternativen zur Begrenzung bzw. Senkung der Staatstätigkeit . . . . .	205
3. Die Privatisierung staatlicher Aktivitäten . . . . .	207
4. Kürzungen auf der Einnahmenseite? . . . . .	211
<i>Literatur zum 11. Kapitel</i> . . . . .	211
<b>Sechster Teil: Die Einnahmen des Staates</b> . . . . .	213
<b>12. Kapitel: Grundlagen der Besteuerung</b> . . . . .	213
1. Begriff und Abgrenzung der Steuern . . . . .	213
2. Die Ziele der Besteuerung . . . . .	217
3. Steuerrechtliche Grundlagen und steuertechnische Begriffe . . . . .	217
a) Steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	217
b) Steuertechnische Begriffe . . . . .	217
c) Steuertariflehre . . . . .	218
4. Klassifizierung von Steuern, Anknüpfungspunkte der Besteuerung . . .	223
a) Verschiedene Klassifizierungsmöglichkeiten . . . . .	223
b) Klassifikation nach dem Steuerobjekt: Mögliche Anknüpfungspunkte . . . . .	224
c) Weitere Gliederungsgesichtspunkte . . . . .	226
(1) Direkte und indirekte Steuern . . . . .	226
(2) Die Gliederung im Finanzbericht . . . . .	227
5. Die Struktur des deutschen Steuersystems . . . . .	227
<i>Literatur zum 12. Kapitel</i> . . . . .	228

<b>13. Kapitel: Steuerverteilungstheorien</b> . . . . .	230
1. Verschiedene Steuerverteilungstheorien . . . . .	230
2. Das Äquivalenzprinzip . . . . .	230
a) Marktwirtschaftliche Äquivalenz . . . . .	230
b) Kostenmäßige Äquivalenz . . . . .	231
3. Das Leistungsfähigkeitsprinzip . . . . .	232
a) Interpretation und Indikatoren . . . . .	232
b) Die Opfertheorien . . . . .	236
4. Abschließende Beurteilung beider Prinzipien . . . . .	238
<i>Literatur zum 13. Kapitel</i> . . . . .	239
<b>14. Kapitel: Preiswirkungen und allokativen Effekte von Steuern (und Transfers)</b> . . . . .	240
1. Die Wirkungen von Steuern (und Transfers) im Überblick . . . . .	241
2. Die Analysemethoden . . . . .	242
3. Preis- und Mengeneffekte von Steuern . . . . .	243
a) Preiseffekte verschiedener Steuern bei Gewinnmaximierung . . . . .	243
(1) Mengensteuern . . . . .	243
(2) Anhang: Geleistete Subventionen . . . . .	245
(3) Erlössteuern . . . . .	246
(4) Kostensteuern . . . . .	248
(5) Gewinnsteuern . . . . .	248
b) Preiseffekte bei anderen Zielsetzungen . . . . .	250
(1) Umsatzmaximierung . . . . .	250
(2) Aufschlagskalkulation . . . . .	251
c) Würdigung der Partialanalyse von Steuerrechtsänderungen . . . . .	253
4. Einkommens- und Subventionseffekte von Steuern . . . . .	253
a) Überblick . . . . .	253
b) Wirkungen auf die Konsumstruktur . . . . .	255
c) Anhang: Gebundene versus ungebundene Transfers . . . . .	257
d) Wirkungen auf die Konsum-/Sparsentscheidungen . . . . .	258
e) Wirkungen auf das Arbeitsangebot . . . . .	260
f) Anhang: Wirkungen von Transfers an Haushalte auf das Arbeitsangebot . . . . .	264
g) Exkurs: Steuerhinterziehung . . . . .	266
h) Allokative Beurteilung von Steuern: Ergebnis . . . . .	267
i) Berechnung der Mehrbelastung . . . . .	268
5. Optimale Besteuerung . . . . .	268
6. Weitere Kosten der Besteuerung . . . . .	272
7. Die Wirkungen von Steuern auf private Investitionen . . . . .	272
a) Die Kapitalwertmethode ohne Steuern . . . . .	272
b) Die Berücksichtigung einkommensteuerlicher Maßnahmen . . . . .	273
c) Berücksichtigung von Investitionsprämien u.ä. . . . .	274
<i>Literatur zum 14. Kapitel</i> . . . . .	275
<b>15. Kapitel: Die Einkommensteuer</b> . . . . .	276
1. Einleitung . . . . .	276
2. Der Einkommensbegriff . . . . .	276
a) Kennzeichen des Einkommens . . . . .	276

(1) Einkommen als Indikator der Leistungsfähigkeit . . . . .	277
(2) Einkommen als Nettogröße . . . . .	277
(3) Gesamteinkommen als Gegenstand der Einkommensbesteuerung . . . . .	277
(4) Keine Differenzierung nach Quellen und Bedingungen der Einkommenserzielung und nach Formen der Einkommensverwendung . . . . .	278
(5) Besteuerung des Ist-Einkommens . . . . .	280
b) Die Quellen- und die Reinvermögenszugangstheorie . . . . .	280
c) Fisher's Konzept . . . . .	282
d) Die Erfassung einzelner Einkunftsarten im Einkommen . . . . .	283
(1) Übertragungen . . . . .	283
(2) Im Haushalt erzeugte und verbrauchte Güter, Eigenverbrauch der Unternehmer . . . . .	285
(3) Empfangene Deputate und andere Sachbezüge . . . . .	285
(4) Nutzung langlebiger Konsumgüter . . . . .	286
(5) Wertzuwächse (Kapitalgewinne) . . . . .	286
e) Die Einkommensperiode . . . . .	289
f) Der Einkommensbegriff der deutschen Einkommensteuer . . . . .	290
(1) Das Verfahren zur Berechnung der Einkommensteuer . . . . .	290
(2) Die Ermittlung der Einkünfte . . . . .	292
(3) Die Berücksichtigung bestimmter Arten von Einkommensverwendungen: Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen . . . . .	295
(4) Die Berücksichtigung von Verlusten . . . . .	299
(5) Abschließende Beurteilung des Einkommensbegriffs im Sinne des EStG . . . . .	300
(6) Übergangs- und langfristige Probleme der Gleichbehandlung . . . . .	302
3. Die Bezugseinheit der Besteuerung (Berücksichtigung des Familienstandes) . . . . .	303
a) Alternativen . . . . .	303
b) Individualbesteuerung . . . . .	304
c) Haushaltsbesteuerung . . . . .	304
d) Ehegatten-Splitting . . . . .	304
e) Vollsplitting . . . . .	305
f) Exkurs: Die Berücksichtigung von Kindern . . . . .	305
4. Die Erhebungsformen der Einkommensteuer . . . . .	307
5. Ergebnisse der Einkommensteuerstatistik . . . . .	308
6. Der Tarif der deutschen Einkommensteuer . . . . .	310
a) Der Aufbau . . . . .	310
b) Begründungen für den progressiven Tarif . . . . .	312
c) Progressiver Tarif und Inflation . . . . .	313
d) Beurteilung der Progression und Reformvorschläge . . . . .	314
7. Abschließende Bemerkungen . . . . .	315
<i>Literatur zum 15. Kapitel . . . . .</i>	<i>316</i>
<b>16. Kapitel: Die Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>318</b>
1. Das Grundproblem . . . . .	318
2. Formen der steuerlichen Behandlung von Gewinnen der Körperschaften . . . . .	319

3. Die Körperschaftsteuer in der Bundesrepublik . . . . .	321
4. Die Beurteilung der deutschen Körperschaftsteuer . . . . .	323
<i>Literatur zum 16. Kapitel . . . . .</i>	324
<b>17. Kapitel: Die Ertragsteuern . . . . .</b>	<b>325</b>
1. Begriff und Formen der Ertragsbesteuerung . . . . .	325
2. Die Ertragsbesteuerung in der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	326
a) Die Realsteuern . . . . .	326
b) Die Grundsteuer . . . . .	327
(1) Der Aufbau der Grundsteuer . . . . .	327
(2) Die Beurteilung der Grundsteuer . . . . .	328
c) Die Gewerbesteuer . . . . .	328
(1) Der Aufbau der Gewerbesteuer . . . . .	328
(2) Die Beurteilung der Gewerbesteuer . . . . .	330
(3) Reformvorschläge . . . . .	333
<i>Literatur zum 17. Kapitel . . . . .</i>	334
<b>18. Kapitel: Die Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>335</b>
1. Begriff und Anknüpfungspunkte . . . . .	335
2. Die deutsche Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) . . . . .	337
a) Der Steuergegenstand . . . . .	337
b) Vorumsatz- und Vorsteuerabzug . . . . .	338
c) Steuerbefreiungen und -ermäßigungen . . . . .	339
d) Die Beurteilung der Umsatzsteuer . . . . .	340
<i>Literatur zum 18. Kapitel . . . . .</i>	341
<b>19. Kapitel: Die Vermögensteuer . . . . .</b>	<b>342</b>
1. Begriff und Begründungen . . . . .	342
2. Die Vermögensteuer in der Bundesrepublik . . . . .	343
3. Die Beurteilung der deutschen Vermögensteuer . . . . .	343
<i>Literatur zum 19. Kapitel . . . . .</i>	346
<b>20. Kapitel: Die Ausgabensteuer (expenditure tax) . . . . .</b>	<b>347</b>
<i>Literatur zum 20. Kapitel . . . . .</i>	349
<b>21. Kapitel: Steuern im internationalen Zusammenhang . . . . .</b>	<b>350</b>
1. Der internationale Steuervergleich . . . . .	350
2. Die Besteuerung internationaler Faktoreinkommen . . . . .	351
a) Das Wohnsitz- und das Quellenprinzip . . . . .	351
b) Beurteilung der Prinzipien unter weltweiter und nationaler Effizienz: Ein einfaches Modell . . . . .	352
c) Die Abstimmung der internationalen Besteuerung von Bruttoeinkommen . . . . .	354
3. Gütersteuern . . . . .	355
a) Zölle . . . . .	355
b) Steuern nach dem Ursprungsland- und Bestimmungslandprinzip . . . . .	355
4. Die Steuerharmonisierung in der EG . . . . .	357
<i>Literatur zum 21. Kapitel . . . . .</i>	359

<b>22. Kapitel: Die Verschuldung des Staates</b> . . . . .	360	←
1. Einleitung . . . . .	360	
2. Systematiken) Umfang, Struktur und Entwicklung der öffentlichen Verschuldung . . . . .	360	
3. Die Grenzen der öffentlichen Verschuldung . . . . .	363	
a) Das Verschuldungsoptimum . . . . .	363	
b) Fiskalische Grenzen . . . . .	363	
c) Haushaltsrechtliche Grenzen . . . . .	365	
d) Intertemporale Effekte der öffentlichen Verschuldung . . . . .	367	
<i>Literatur zum 22. Kapitel</i> . . . . .	368	
<b>Siebter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Stabilisierungspolitik</b>	371	
<b>23. Kapitel: Soll der Staat stabilisierend eingreifen?</b> . . . . .	371	
1. Vorbemerkung . . . . .	371	
2. Das Stabilitätsziel . . . . .	373	
<i>Literatur zum 23. Kapitel</i> . . . . .	374	
<b>24. Kapitel: Die Wirkungen finanzpolitischer Maßnahmen</b> . . . . .	375	
1. Einfache statische Modelle mit Staatsaktivitäten . . . . .	375	
a) Der reale Sektor (Gütermarkt) . . . . .	375	
b) Erste wirtschaftspolitische Schlußfolgerungen . . . . .	378	
c) Der monetäre Sektor (Geldmarkt) . . . . .	379	
d) Das Gesamtgleichgewicht (ohne Arbeitsmarkt) . . . . .	380	
e) Wirtschaftspolitische Schlußfolgerungen der traditionellen IS-LM-Analyse . . . . .	380	
f) IS-LM-Analyse mit staatlicher Budgetbeschränkung . . . . .	382	
g) Die Einbeziehung des Arbeitsmarktes: einfachste Version . . . . .	385	
2. Modellerweiterungen . . . . .	386	
<i>Literatur zum 24. Kapitel</i> . . . . .	386	
<b>25. Kapitel: Die finanzpolitische Stabilisierungspolitik („Fiscal Policy“)</b> . . . . .	388	
1. Finanzpolitische Konzepte und Strategien . . . . .	388	
a) Vorbemerkung . . . . .	388	
b) Automatische Stabilisierungswirkungen . . . . .	388	
c) Formelflexibilität . . . . .	391	
d) Diskretionäre Fiskalpolitik . . . . .	391	
2. Maßstäbe zur Beurteilung der konjunkturellen Wirkungen öffentlicher Haushalte . . . . .	393	
3. Institutionen: Das Stabilitätsgesetz (StWG) . . . . .	396	
<i>Literatur zum 25. Kapitel</i> . . . . .	398	
<b>Achter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik</b> . . . . .	401	
<b>26. Kapitel: Grundfragen der Verteilung von Einkommen und Vermögen</b> . . . . .	401	
1. Vorbemerkung . . . . .	401	

2. Die Vermögensverteilung . . . . .	401
a) Die Bedeutung des Vermögensbegriffes . . . . .	401
b) Die Bewertung der Vermögensobjekte . . . . .	404
c) Die Verteilung des Vermögens in der Bundesrepublik . . . . .	405
3. Die Einkommensverteilung . . . . .	406
a) Die Beziehung Einkommen – Vermögen . . . . .	406
b) Der Einkommensbegriff . . . . .	406
c) Verteilung zwischen wem? Die Frage der Bezugsgröße . . . . .	407
(1) Funktionelle Einkommensverteilung . . . . .	407
(2) Personelle Verteilung . . . . .	407
(3) Weitere Bezugsseinheiten . . . . .	408
d) Die Einkommensperiode . . . . .	409
e) Die personelle Einkommensverteilung in der Bundesrepublik . . . . .	410
4. Die Verteilung sonstiger Größen: Konsum, Nutzen, Macht und Chancen . . . . .	412
5. Anmerkungen zur Beurteilung einer (un)gleichen Verteilung (von Einkommen und Vermögen) . . . . .	412
<i>Literatur zum 26. Kapitel . . . . .</i>	413
<b>27. Kapitel: Soll der Staat in die Verteilung eingreifen? . . . . .</b>	414
1. Maßstäbe und ihre Realisierungschancen durch den Markt . . . . .	414
a) Verteilungsnormen . . . . .	414
b) Bedürfnisse . . . . .	414
c) Leistungen . . . . .	415
d) Chancen . . . . .	416
e) Weitere Gleichheitsinterpretationen . . . . .	416
f) Pareto-optimale Verteilung . . . . .	417
g) Ergebnis . . . . .	418
2. Praktische Ziele der Einkommens- und Vermögensverteilungspolitik . . . . .	419
<i>Literatur zum 27. Kapitel . . . . .</i>	420
<b>28. Kapitel: Die verteilungspolitischen Wirkungen staatlicher Einnahmen und Ausgaben . . . . .</b>	421
1. Inzidenzkonzepte zur Messung der Wirkungen staatlicher Einnahmen und Ausgaben . . . . .	421
2. Wirkungen auf die personale Verteilung (empirische Ansätze der formalen Inzidenz) . . . . .	422
a) Grundprobleme . . . . .	422
b) Die Inzidenz der Abgaben . . . . .	426
c) Die Inzidenz der staatlichen monetären Übertragungen und Realleistungen . . . . .	431
3. Materielle Inzidenz: Die Wirkungen auf die funktionale Verteilung . . . . .	434
a) Kreislauf-Modelle . . . . .	434
b) Neoklassische Modelle . . . . .	438
4. Ergebnis . . . . .	445
<i>Literatur zum 28. Kapitel . . . . .</i>	445
<b>29. Kapitel: Finanzpolitische Ansatzpunkte zur Beeinflussung der personellen Verteilung von Einkommen und Vermögen, Grenzen der Umverteilung . . . . .</b>	447
1. Finanzpolitische Ansatzpunkte . . . . .	447

2. Vermögenspolitische Maßnahmen . . . . .	447
a) Überblick . . . . .	447
b) Umverteilung vorhandenen Vermögens . . . . .	448
c) Beeinflussung der Wirkungen von Vermögensübertragungen . . . . .	449
d) Umverteilung über den Vermögenszuwachs . . . . .	450
(1) Die Bedeutung der Vermögenspolitik . . . . .	450
(2) Die Sparförderung . . . . .	450
(3) Kosten der Sparförderung . . . . .	453
(4) Mittelstandspolitik . . . . .	454
e) Beeinflussung des Arbeitsvermögens (Bildungspolitik) und spezielle beschäftigungspolitische Maßnahmen . . . . .	454
3. Der Staat als Arbeitgeber und Auftraggeber . . . . .	456
4. Veränderung des verfügbaren Einkommens . . . . .	456
5. Die negative Einkommensteuer . . . . .	457
6. Beeinflussung von Preisniveau und -struktur . . . . .	460
7. Realtransfers . . . . .	461
8. Grenzen der Umverteilung . . . . .	462
<i>Literatur zum 29. Kapitel</i> . . . . .	465

## **Neunter Teil: Der Rahmen eines föderativen Staates . . . . . 467**

### **30. Kapitel: Theoretische Grundlagen des Föderalismus . . . . . 467**

1. Einleitung . . . . .	467
2. Die Theorie des Finanzausgleichs unter allokativem Ziel . . . . .	467
a) Ein einfaches Modell . . . . .	467
b) Bereitstellungs- und Ballungskosten . . . . .	470
c) Die Berücksichtigung weiterer Faktoren . . . . .	471
d) Steuerwettbewerb . . . . .	471
e) Beurteilung des Tiebout-Modells . . . . .	473
3. Der Finanzausgleich unter verteilungs- und stabilisierungspolitischen Zielen . . . . .	473
a) Die Zuweisung der Verteilungsaufgabe . . . . .	473
b) Die Zuweisung der Stabilisierungsaufgabe . . . . .	474
c) Die Beziehung zwischen Aufgaben- und Einnahmeverteilung . . . . .	475
4. Die Theorie der Zuweisungen . . . . .	475
a) Formen der Zuweisungen . . . . .	475
b) Interregionale spillovers . . . . .	475
c) Wirkungen verschiedener Zuweisungen . . . . .	477
d) Steuerkraftunterschiede . . . . .	479
5. Zusammenfassung und abschließende Beurteilung . . . . .	479
<i>Literatur zum 30. Kapitel</i> . . . . .	480

### **31. Kapitel: Die Finanzverfassung in der Bundesrepublik Deutschland . . . . . 480**

1. Die Aufgabenverteilung zwischen den Gebietskörperschaften . . . . .	481
2. Die Verteilung der Ausgaben auf die Gebietskörperschaften (Grund- satzregelung und Ausnahmefälle) . . . . .	481
3. Die Verteilung der Einnahmen nach der Finanzverfassung . . . . .	483
a) Vertikale Steuerverteilung . . . . .	483

b) Horizontale Steuerverteilung und (Länder-)Finanzausgleich . . . . .	484
4. Die Stellung der Gemeinden in der bundesdeutschen Finanzverfassung	485
5. Zur Problematik der Mischfinanzierung . . . . .	486
<i>Literatur zum 31. Kapitel</i> . . . . .	487
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	488
<b>Sachregister</b> . . . . .	513
<b>Anhang: Aktualisierungen und Korrekturen</b> . . . . .	525