

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	11
<b>E. Spezielle Steuerlehre .....</b>	<b>13</b>
I. Einkommen- und Körperschaftsteuer .....	13
1.1. Die personelle Einkommensteuer .....	13
1.1.1. Begriff und Arten .....	13
1.1.2. Würdigung der Einkommensteuer .....	15
1.1.3. Historische Entwicklung .....	17
1.1.4. Das deutsche Einkommensteuersystem .....	19
1.1.4.1. Erhebungsverfahren .....	19
1.1.4.2. Steuersubjekt, Steuerobjekt, Abzugsbetragsregelung ...	20
1.1.4.3. Der Einkommensteuertarif .....	24
1.1.5. Probleme der Einkommensteuer .....	28
1.1.5.1. »Heimliche« Steuererhöhungen und »kalte« Progression	29
1.1.5.2. Erosion der Bemessungsgrundlage .....	32
1.1.5.3. Einkommensteuerlast und Sozialabgaben .....	36
1.1.5.4. Zukünftige Belastungsentwicklung .....	41
1.1.6. Anforderungen an eine grundlegende Steuer- und Transferreform .....	42
1.2. Körperschaftsteuer .....	45
1.2.1. Systeme der Kapitaleinkommensbesteuerung .....	46
1.2.2. Die deutsche Körperschaftsteuer .....	48
1.2.2.1. Steuersubjekt und Steuerobjekt .....	48
1.2.2.2. Der Tarif und die Gesamtbelastung der Dividenden ...	49
1.2.3. Die Problematik des Dualismus Einkommensteuer – Körperschaftsteuer .....	51
II. Vermögen- und Erbschaftsteuern .....	52
2.1. Vermögensteuern .....	53
2.1.1. Vermögensteuerbegriff und -arten .....	53
2.1.2. Die Vermögensbewertung .....	54
2.1.2.1. Die Einheitsbewertung .....	55
2.1.2.2. Die Problematik der Vermögenszuwächse .....	56
2.1.3. Die deutsche Vermögensteuer .....	57
2.1.3.1. Steuersubjekt und -objekt .....	58
2.1.3.2. Steuertarif .....	58
2.1.4. Wirkungen der Vermögensteuer .....	58

2.2.	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	59
2.2.1.	Wesen und Formen .....	59
2.2.1.1.	Nachlaßsteuer .....	60
2.2.1.2.	Erbanfallsteuer .....	60
2.2.2.	Die deutsche Erbschaftsteuer .....	61
2.2.3.	Die Wirkungen der Erbschaftsteuer .....	61
III.	Ertragsteuern .....	63
3.1.	Begriff und Arten .....	63
3.2.	Würdigung und Entwicklung .....	63
3.3.	Die steuerliche Behandlung von Grund und Boden ....	64
3.3.1.	Die Grundsteuer .....	65
3.3.2.	Die Grunderwerbsteuer .....	65
3.3.3.	Die Bodenwertzuwachssteuer .....	66
3.4.	Die Gewerbesteuer .....	67
3.4.1.	Der gegenwärtige Stand .....	67
3.4.1.1.	Die Gewerbeertragsteuer .....	67
3.4.1.2.	Die Gewerkekapitalsteuer .....	68
3.4.1.3.	Die Lohnsummensteuer .....	68
3.4.2.	Wirkungen und kritische Würdigung .....	69
IV.	Umsatz- und Verbrauchsteuern .....	69
4.1.	Umsatzsteuern .....	69
4.1.1.	Begriff und Arten .....	70
4.1.2.	Die Bruttoallphasenumsatzsteuer .....	70
4.1.2.1.	Charakterisierung .....	70
4.1.2.2.	Vor- und Nachteile .....	71
4.1.3.	Die heutige Nettoumsatzsteuer .....	72
4.1.3.1.	Charakterisierung .....	72
4.1.3.2.	Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage .....	73
4.1.3.3.	Tarif und Steuertechnik .....	74
4.1.3.4.	Beurteilung .....	74
4.2.	Verbrauchsteuern (Steuern auf spezielle Güter) und Zölle	75
4.2.1.	Begriff und Arten .....	75
4.2.2.	Zielsetzungen und Wirkungen .....	76
4.2.3.	Die heutigen Steuern auf Nahrungs- und Genußmittel .	77
4.2.4.	Die Energiebesteuerung .....	78
4.2.5.	Gebrauchsbesteuerung .....	79
4.2.6.	Zölle und Abschöpfungen .....	80
V.	Allokations- und Verteilungswirkungen des deutschen Steuersystems	81
Literatur	.....	83

<b>F. Staatsverschuldung</b> .....	87
I. Öffentlicher Kredit und Öffentliche Haushaltswirtschaft .....	87
1.1. Definition und Charakterisierung .....	87
1.2. Formen und Merkmale .....	88
1.2.1. Formen des öffentlichen Kredits .....	88
1.2.2. Laufzeiten .....	88
1.2.3. Verzinsung und Tilgung .....	89
1.2.4. Die Gläubigerstruktur .....	89
1.3. Die Höhe der Staatsverschuldung.....	90
1.3.1. Schuldenstand und Entwicklung der Nettoneuverschuldung .....	91
1.3.2. Die Entwicklung im internationalen Vergleich .....	95
1.4. Unterschiedliche Beurteilungen .....	95
1.4.1. Die Position der <b>Klassiker</b> .....	96
1.4.2. Die objektbezogene Schuldenpolitik .....	96
1.4.3. Die situationsbezogene Schuldenpolitik .....	97
II. Wirkungen der Staatsverschuldung .....	97
2.1. Öffentlicher Kredit und monetäre Nachfrage .....	97
2.1.1. Schöpfungskredit und Übertragungskredit .....	98
2.1.2. Wirkungen auf die Gesamtnachfrage .....	98
2.1.3. Debt Management .....	99
2.2. Öffentlicher Kredit, Allokation, Verteilung und Wachstum .....	100
2.2.1. Allokations- und Verteilungswirkungen .....	100
2.2.2. Wachstumswirkungen .....	101
2.2.2.1. Das <b>DOMAR</b> -Modell. ....	102
2.2.2.2. Die »crowding-out«-Hypothese .....	104
2.3. »Grenzen« der Staatsverschuldung .....	106
2.3.1. Rechtliche Grenzen .....	107
2.3.2. Ökonomische Grenzen .....	108
Literatur .....	110

## **G. Finanzausgleich** .....

I. Theorie des »Fiscal Federalism« .....	112
1.1. Die Verteilung von Aufgaben und Einnahmen auf die Gebietskörperschaften .....	112
1.2. Zentralisierte versus dezentralisierte Systeme.....	114
1.2.1. Vor- und Nachteile eines föderalen Systems .....	114
1.2.2. Die effiziente Größe einer Gebietskörperschaft .....	115
1.2.3. Mobilität und dezentralisierte Systeme .....	117

1.3.	Die Steuertheorie in einem dezentralisierten System ...	118
1.3.1.	Zur lokalen Steuerbemessungsgrundlage .....	118
1.3.2.	Steuerkonkurrenz und -export .....	119
1.4.	Zur Theorie der Finanzausweisungen .....	120
1.4.1.	Arten von Finanzausweisungen .....	120
1.4.2.	Theoretische Begründungen .....	121
1.4.3.	Problematik der Finanzausweisungen .....	122
II.	Die Praxis des Finanzausgleichs .....	124
2.1.	Systeme der Einnahmenverteilung .....	124
2.1.1.	Die vertikale Verteilung .....	124
2.1.1.1.	Trennsystem .....	126
2.1.1.2.	Zuweisungssystem .....	126
2.1.1.3.	Zuschlags- und Verbundsystem .....	126
2.1.2.	Die horizontale Verteilung .....	127
2.2.	Der Finanzausgleich in der Bundesrepublik Deutschland	128
2.2.1.	Vertikaler Finanzausgleich Bund – Länder .....	128
2.2.1.1.	Die Aufgabenverteilung .....	128
2.2.1.2.	Die Mittelverteilung .....	129
2.2.2.	Horizontaler Finanzausgleich unter den Ländern .....	130
2.2.3.	Gemeindefinanzen .....	132
2.2.3.1.	Zur Problematik der Einnahmenstruktur .....	132
2.2.3.2.	Reform der Gemeindesteuern .....	134
2.2.3.3.	Die Zuweisungsproblematik .....	135
2.2.4.	Gemeindefinanzausgleich .....	135
2.2.4.1.	Aufgaben der Gemeinden .....	135
2.2.4.2.	Mittelverteilung .....	136
2.3.	Aspekte des internationalen Finanzausgleichs .....	137
Literatur	.....	139

## **H. Makroökonomische Finanzwissenschaft und Finanzpolitik** ..... 141

I.	Staat und Wirtschaftskreislauf .....	141
1.1.	Der Staat in der VGR .....	141
1.1.1.	Das Einkommenskonto des Staates .....	142
1.1.2.	Berücksichtigung des Staates bei der Ermittlung des Sozialprodukts .....	143
1.1.3.	Das verfügbare Einkommen der privaten Haushalte ...	145
1.1.4.	VGR, Schattenwirtschaft und Staatsaktivität .....	146
1.2.	Das Volkseinkommensbestimmungsmodell .....	148
1.2.1.	Das Grundmodell des Gütermarktes .....	149
1.2.1.1.	Einfaches Multiplikatormodell .....	149
1.2.1.2.	Multiplikatoren bei reagiblen Steuern .....	150
1.2.1.3.	Das HAAVELMO-Theorem .....	151

1.2.2.	Wirkungen der Fiskalpolitik im IS/LM-Diagramm . . . .	154
1.2.2.1.	Ableitung des IS/LM-Diagramms . . . . .	155
1.2.2.2.	Variation von Ausgaben und Steuern . . . . .	159
1.2.2.3.	Berücksichtigung der Finanzierungsseite . . . . .	161
1.2.2.3.1.	Steuerfinanzierte Ausgabenerhöhung . . . . .	161
1.2.2.3.2.	Kreditfinanzierte Ausgabenerhöhung (privater Sektor) .	163
1.2.2.3.3.	Kreditfinanzierte Ausgabenerhöhung (Zentralbank) . . .	164
1.2.2.3.4.	Bildung einer Konjunkturausgleichsrücklage . . . . .	166
1.2.2.3.5.	Auflösung einer Konjunkturausgleichsrücklage . . . . .	167
1.2.2.3.6.	Zusammenfassung und Kritik . . . . .	168
1.2.2.4.	Steuervermeidung und Steuerhinterziehung im IS/LM-Modell . . . . .	170
1.2.2.4.1.	Der Modellansatz . . . . .	171
1.2.2.4.2.	Die Wirkungen auf die Geldnachfrage . . . . .	178
1.2.2.4.3.	Die Wirkungen im IS/LM-Diagramm . . . . .	179
1.3.	Das gesamtwirtschaftliche Angebots- und Nachfragemodell . . . . .	183
1.3.1.	Das Grundmodell eines interdependenten Marktsystems	183
1.3.1.1.	Das gesamtwirtschaftliche Güterangebot . . . . .	183
1.3.1.2.	Die gesamtwirtschaftliche Nachfragefunktion . . . . .	188
1.3.1.3.	Das gesamtwirtschaftliche Gleichgewicht bei variablem Güterpreis . . . . .	190
1.3.1.4.	Wirkungen der Fiskalpolitik und Geldpolitik . . . . .	193
1.3.2.	Alternative Verhaltenshypothesen und Vermögenseffekte	196
1.3.2.1.	Alternative Verhaltenshypothesen und ihre Konsequenzen . . . . .	196
1.3.2.2.	Steuervermeidung und -hinterziehung im Modell der Neoklassischen Synthese . . . . .	198
1.3.2.2.1.	Die Wirkungen der Steuervermeidung . . . . .	198
1.3.2.2.2.	Die Wirkungen der Steuerhinterziehung . . . . .	200
1.3.2.3.	Das Gesamtmodell und die Wirksamkeit der Fiskalpolitik	201
1.3.2.4.	Vermögenseffekte und Gleichgewichtseinkommen . . . . .	203
1.3.3.	Ungleichgewichtstheoretische Ansätze . . . . .	207
1.3.3.1.	Bemerkungen zur Fixpreistheorie . . . . .	208
1.3.3.2.	Finanzpolitik bei »Klassischer« und »KEYNESScher« Unterbeschäftigung . . . . .	212

II.	Finanzpolitik . . . . .	214
2.1.	Finanzwirtschaftliche Allokationspolitik . . . . .	214
2.1.1.	Gegenstand und Aspekte . . . . .	215
2.1.2.	Ausgaben und Einnahmen . . . . .	215
2.1.3.	Staat und Wirtschaftswachstum . . . . .	217
2.1.3.1.	Private und öffentliche Investitionen . . . . .	219
2.1.3.2.	Arbeitsmarktpolitik . . . . .	221
2.1.3.3.	Umweltpolitik . . . . .	222
2.1.3.4.	Sektorale Strukturpolitik . . . . .	224
2.1.3.5.	Regionale Strukturpolitik . . . . .	224
2.2.	Verteilungspolitik . . . . .	226
2.2.1.	Gegenstand und Aspekte . . . . .	227

2.2.2.	Umverteilung im individualistischen Modell .....	228
2.2.3.	Umverteilung über die öffentliche Nachfrage .....	229
2.2.4.	Umverteilung über Spar- und Ausbildungsförderung ..	231
2.2.5.	Transferzahlungen an private Haushalte .....	232
2.2.6.	Transferzahlungen an Unternehmen .....	233
2.2.7.	Umverteilung über Steuern .....	234
2.2.8.	Sozialversicherung .....	236
2.2.9.	»Grenzen« der Umverteilung .....	238
2.3.	Stabilisierungspolitik .....	240
2.3.1.	Ziele der Stabilisierungspolitik .....	241
2.3.2.	Methoden .....	243
2.3.2.1.	Automatische Stabilisierungswirkungen .....	243
2.3.2.2.	Diskretionäre Stabilisierung .....	245
2.3.2.3.	Formelflexibilität .....	246
2.3.3.	Budgetauffassungen und budgetausgleichspolitische Konzepte .....	247
2.3.4.	Maßstäbe zur Beurteilung der konjunkturellen Wirkungen des öffentlichen Haushalts .....	250
2.3.4.1.	Das Saldenkonzept .....	250
2.3.4.2.	Das Konzept des Vollbeschäftigungssaldos .....	251
2.3.4.3.	Das Konzept des konjunkturneutralen Haushalts .....	254
2.3.5.	Probleme der Stabilitätspolitik .....	258
Literatur	.....	260
Abbildungsverzeichnis	.....	264
Übersichtenverzeichnis	.....	267
Tabellenverzeichnis	.....	267
Personenregister	.....	268
Sachregister	.....	271