

# Inhaltsverzeichnis

|                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| Vorwort .....                     | V    |
| Verzeichnis der Tabellen .....    | XIV  |
| Verzeichnis der Übersichten ..... | XVI  |
| Verzeichnis der Abbildungen ..... | XVII |

## 1. Teil Grundlegung

### 1. Kapitel

#### **Motive, Gegenstand und Ziele staatlicher Verteilungspolitik .....** 1

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Was ist staatliche Verteilungspolitik und weshalb wird sie betrieben? .....                  | 1  |
| 2. Was ist Gegenstand staatlicher Verteilungspolitik? .....                                     | 3  |
| 2.1 Objekte der Verteilungspolitik .....                                                        | 3  |
| 2.2 Ansätze zur Gruppierung der Verteilungsobjekte .....                                        | 4  |
| 3. Welche Ziele verfolgt die staatliche Verteilungspolitik? .....                               | 6  |
| 3.1 Die Beeinflussung der Einkommensverteilung .....                                            | 7  |
| 3.1.1 Rechtfertigungsversuche staatlicher Einkommensverteilungspolitik .....                    | 7  |
| 3.1.1.1 Die Ableitung einer erwünschten Einkommensverteilung aus übergeordneten Zielen .....    | 7  |
| 3.1.1.2 Eine gewünschte Einkommensverteilung als eigenständiges Ziel .....                      | 9  |
| 3.1.2 Inhaltliche Kennzeichnung des Zieles einer staatlichen Einkommensverteilungspolitik ..... | 9  |
| 3.1.2.1 Große Spannweite bei der Definition einer anzustrebenden Einkommensverteilung .....     | 9  |
| 3.1.2.2 Die Forderung nach einer „leistungsgerechten“ Einkommensverteilung .....                | 10 |
| 3.1.2.3 Die Forderung nach einer Gleichverteilung der Einkommen .....                           | 11 |
| 3.1.2.4 Die Forderung nach einer bedarfsgerechten Einkommensverteilung .....                    | 11 |
| 3.1.2.5 Die Forderung nach einer Begrenzung der Ungleichverteilung .....                        | 12 |
| 3.1.2.6 Die Forderung nach einem garantierten Mindesteinkommen .....                            | 12 |
| 3.2 Die Beeinflussung der Vermögensverteilung .....                                             | 13 |
| 3.2.1 Rechtfertigung einer Politik der Vermögensverteilung .....                                | 13 |
| 3.2.2 Konkrete Ziele der staatlichen Vermögensverteilungspolitik .....                          | 14 |
| 3.3 Bereiche praktischer Verteilungspolitik des Staates .....                                   | 14 |

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>2. Kapitel</b>                                                                            |    |
| <b>Einkommen und Vermögen als zentrale Objekte finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik</b> | 17 |
| 1. Das Einkommen                                                                             | 17 |
| 1.1 Der makroökonomische Einkommensbegriff                                                   | 17 |
| 1.2 Der steuerliche Einkommensbegriff                                                        | 19 |
| 1.3 Der Einkommensbegriff im Rahmen der Einkommens- und Verbrauchsstichprobe                 | 21 |
| 1.4 Die Notwendigkeit zur Verwendung zweckorientierter Einkommensbegriffe                    | 22 |
| 2. Das Vermögen                                                                              | 26 |
| 2.1 Der rechtliche Eigentumsbegriff als Grundlage für eine Vermögensdefinition               | 26 |
| 2.2 Der steuerrechtliche Vermögensbegriff                                                    | 26 |
| 2.3 Der in der EVS verwendete Vermögensbegriff                                               | 27 |
| 2.4 Eine umfassende Vermögensdefinition                                                      | 27 |
| 2.5 Die Vorteilhaftigkeit zweckorientierter Vermögensdefinitionen                            | 29 |
| 3. Der Zwang zur Begriffsvielfalt                                                            | 29 |
| <b>3. Kapitel</b>                                                                            |    |
| <b>Instrumente staatlicher Umverteilung</b>                                                  | 31 |
| 1. Die Einnahmen des Staates                                                                 | 31 |
| 2. Die Ausgaben des Staates                                                                  | 35 |

## 2. Teil

### Meßverfahren und empirische Befunde zur Einkommens- und Vermögensverteilung

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>4. Kapitel</b>                                                                             |    |
| <b>Statistische Maße und graphische Darstellungsformen zur Kennzeichnung von Verteilungen</b> | 38 |
| 1. Die Fragestellung                                                                          | 38 |
| 2. Einfache statistische Maßzahlen                                                            | 39 |
| 2.1 Lageparameter                                                                             | 39 |
| 2.2 Der Vergleich von Lageparametern                                                          | 40 |
| 3. Graphische Darstellungsformen der Häufigkeitsverteilung                                    | 41 |
| 3.1 Stabdiagramm und Histogramm                                                               | 41 |
| 3.2 Die paretianische Häufigkeitsverteilungskurve                                             | 42 |
| 3.3 Die Lorenzkurve                                                                           | 45 |
| 3.4 Die Konzentrationskurve                                                                   | 46 |
| 4. Konzentrations- und Streuungsmaße                                                          | 47 |
| 4.1 Relative und absolute Konzentration                                                       | 47 |
| 4.2 Anforderungen an Maßzahlen der relativen Konzentration                                    | 47 |
| 4.3 Gruppenanteile                                                                            | 48 |
| 4.4 Das Pareto-Maß Alpha                                                                      | 49 |
| 4.5 Der Gini-Koeffizient                                                                      | 49 |
| 4.6 Varianz und Variationskoeffizient                                                         | 51 |
| 4.7 Normative Maße der Ungleichverteilung                                                     | 52 |

|           |                                                                                              |           |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.        | Armutsgrenzen .....                                                                          | 56        |
| 5.1       | Konzeptionelle Ansätze zur Kennzeichnung der Armutsgrenze ..                                 | 57        |
| 5.2       | Konkrete Armutsindikatoren .....                                                             | 58        |
| <b>5.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                               |           |
|           | <b>Daten zur Einkommens- und Vermögensverteilung in der Bundesrepublik Deutschland .....</b> | <b>61</b> |
| 1.        | Probleme der Datenerfassung und -interpretation .....                                        | 61        |
| 2.        | Daten zur Einkommensverteilung .....                                                         | 62        |
| 2.1       | Die funktionale Einkommensverteilung .....                                                   | 62        |
| 2.2       | Die Größenverteilung der Einkommen .....                                                     | 65        |
| 2.2.1     | Daten der Lohn- und Einkommensteuerstatistik .....                                           | 67        |
| 2.2.2     | Daten der Einkommens- und Verbrauchsstichprobe .....                                         | 70        |
| 2.3       | Die relative Einkommensposition sozialer Gruppen .....                                       | 73        |
| 2.4       | Die sektorale Einkommensverteilung .....                                                     | 78        |
| 2.5       | Die regionale Einkommensverteilung .....                                                     | 80        |
| 3.        | Daten zur Vermögensverteilung .....                                                          | 83        |
| 3.1       | Die Größenverteilung des Vermögens nach Hochrechnungen von Mierheim/Wicke/Hober .....        | 83        |
| 3.2       | Daten zur Größenverteilung des Vermögens nach der EVS 1983 .....                             | 87        |
| 3.3       | Fazit .....                                                                                  | 92        |

### 3. Teil

#### Die Verteilungswirkungen staatlicher Finanzpolitik – theoretische Grundlagen und empirische Evidenz

|           |                                                                                                                                           |            |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>6.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                                                                            |            |
|           | <b>Ansatzpunkte staatlicher Umverteilungspolitik .....</b>                                                                                | <b>93</b>  |
| 1.        | Die Umverteilung der Einkommen .....                                                                                                      | 93         |
| 1.1       | Eingriffe in die Primärverteilung der Nominaleinkommen .....                                                                              | 93         |
| 1.2       | Die Sekundärverteilung der Nominaleinkommen als Ergebnis staatlicher und privater Umverteilung .....                                      | 95         |
| 1.3       | Die Realverteilung der Einkommen als Ergebnis staatlicher Einflußnahme auf Preisniveau und -struktur der Güter und Dienstleistungen ..... | 96         |
| 1.4       | Die Finalverteilung der Einkommen als Ergebnis staatlicher Güter- und Dienstleistungsangebote .....                                       | 97         |
| 1.5       | Ansatzpunkte und quantitative Bedeutung staatlicher Verteilungspolitik nach Daten der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung .....          | 98         |
| 2.        | Die Umverteilung der Vermögen .....                                                                                                       | 99         |
| 2.1       | Die Beeinflussung der Vermögensbildung .....                                                                                              | 100        |
| 2.2       | Die Beeinflussung des Vermögensbestandes .....                                                                                            | 100        |
| <b>7.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                                                                            |            |
|           | <b>Vorgehensweisen und Probleme bei der Ermittlung von Verteilungswirkungen staatlicher Aktivitäten .....</b>                             | <b>102</b> |
| 1.        | Inzidenz als Sammelbegriff für die Verteilungswirkung staatlicher Aktivitäten .....                                                       | 102        |

|           |                                                                                                                      |            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.        | Das Problem der richtigen Alternativen-Wahl .....                                                                    | 105        |
| 3.        | Die verteilungsrelevanten Hauptwirkungsverläufe staatlicher Eingriffe .....                                          | 106        |
| 3.1       | Wirkungen in der Ankündigungsphase .....                                                                             | 106        |
| 3.2       | Wirkungen in der Vollzugsphase .....                                                                                 | 108        |
| 3.3       | Fernwirkungen .....                                                                                                  | 110        |
| 4.        | Meinungsstreit um Sinn und Aussagefähigkeit von Inzidenzanalysen ..                                                  | 110        |
| <b>8.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                                                       |            |
|           | <b>Staatliche Einkommensverteilungspolitik in der Bundesrepublik Deutschland — eine erste Bestandsaufnahme .....</b> | <b>113</b> |
| 1.        | Das Modell .....                                                                                                     | 113        |
| 2.        | Die Ergebnisse .....                                                                                                 | 115        |
| 3.        | Begrenzter Aussagegehalt der Ergebnisse .....                                                                        | 117        |

#### 4. Teil

#### Die Einnahmen des Staates im Dienste der Einkommensumverteilung

|            |                                                                                           |            |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>9.</b>  | <b>Kapitel</b>                                                                            |            |
|            | <b>Die Einkommen- und Körperschaftsteuer .....</b>                                        | <b>120</b> |
| 1.         | Die rechtlichen Grundzüge der Einkommen- und der Körperschaftsteuer .....                 | 120        |
| 1.1        | Die Einkommensteuer .....                                                                 | 120        |
| 1.2        | Die Körperschaftsteuer .....                                                              | 124        |
| 2.         | Die Verteilungswirkung der Lohnsteuer .....                                               | 124        |
| 2.1        | Die formale Inzidenz .....                                                                | 124        |
| 2.2        | Die materielle Inzidenz .....                                                             | 125        |
| 3.         | Die Verteilungswirkung einer Gewinnsteuer .....                                           | 127        |
| 3.1        | Die formale Inzidenz .....                                                                | 128        |
| 3.2        | Die materielle Inzidenz .....                                                             | 129        |
| 3.2.1      | Mikroökonomische Analyse der Inzidenz einer Gewinnsteuer auf vollkommenen Märkten .....   | 129        |
| 3.2.2      | Mikroökonomische Analyse der Inzidenz einer Gewinnsteuer auf unvollkommenen Märkten ..... | 131        |
| 3.2.3      | Föhls makroökonomische Analyse der Inzidenz einer Gewinnsteuer .....                      | 135        |
| 3.2.4      | Empirische Untersuchungen zur Überwälzung von Gewinnsteuern .....                         | 141        |
| 3.2.5      | Fazit .....                                                                               | 142        |
| <b>10.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                            |            |
|            | <b>Die Verbrauchsteuern .....</b>                                                         | <b>145</b> |
| 1.         | Die rechtlichen Grundzüge der Verbrauchsteuern .....                                      | 145        |
| 1.1        | Die speziellen Verbrauchsteuern .....                                                     | 145        |
| 1.2        | Die allgemeine Verbrauchsteuer .....                                                      | 145        |
| 2.         | Die Verteilungswirkung spezieller Verbrauchsteuern .....                                  | 147        |
| 2.1        | Die formale Inzidenz .....                                                                | 147        |
| 2.2        | Die materielle Inzidenz .....                                                             | 148        |

|            |                                                                                                                                            |            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.2.1      | Methodische Vorbemerkungen .....                                                                                                           | 148        |
| 2.2.2      | Die kurzfristige Inzidenz einer mengenproportionalen<br>speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines<br>Konkurrenzmarktes .....           | 151        |
| 2.2.3      | Die kurzfristige Inzidenz einer mengenproportionalen<br>speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Marktes<br>mit Angebotsmonopol ..... | 157        |
| 2.2.4      | Die kurzfristige Inzidenz einer wertproportionalen<br>speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines<br>Konkurrenzmarktes .....             | 158        |
| 2.2.5      | Die kurzfristige Inzidenz einer wertproportionalen<br>speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Marktes<br>mit Angebotsmonopol .....   | 159        |
| 2.2.6      | Kurzfristige Inzidenzwirkungen über nichtbesteuerte<br>Drittmarkte .....                                                                   | 160        |
| 2.2.7      | Kurzfristige versus langfristige materielle Inzidenz<br>spezieller Verbrauchsteuern .....                                                  | 161        |
| 2.2.8      | Empirische Untersuchungen zur Inzidenz spezieller<br>Verbrauchsteuern .....                                                                | 163        |
| 3.         | Die Verteilungswirkungen einer allgemeinen Verbrauchsteuer .....                                                                           | 163        |
| 3.1        | Die formale Inzidenz .....                                                                                                                 | 163        |
| 3.2        | Die materielle Inzidenz .....                                                                                                              | 165        |
| 3.2.1      | Methodische Vorbemerkungen .....                                                                                                           | 166        |
| 3.2.2      | Die kurzfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchs-<br>steuer in einem mikroökonomischen Partialmodell .....                           | 166        |
| 3.2.3      | Die kurzfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchs-<br>steuer in einem mikroökonomischen Totalmodell .....                             | 169        |
| 3.2.4      | Die kurzfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchs-<br>steuer in makroökonomischer Sicht .....                                         | 170        |
| 3.2.5      | Die langfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchs-<br>steuer .....                                                                    | 171        |
| <b>11.</b> | <b>Kapitel</b>                                                                                                                             |            |
|            | <b>Staatliche Schuldenaktivität .....</b>                                                                                                  | <b>172</b> |
| 1.         | Rechtliche Grundlagen .....                                                                                                                | 173        |
| 2.         | Die interpersonelle Lastverteilung aus einer Staatsverschuldung .....                                                                      | 174        |
| 2.1        | Die Inzidenz der Staatsverschuldung nach dem Transferansatz ..                                                                             | 174        |
| 2.1.1      | Darstellung des Transferansatzes .....                                                                                                     | 174        |
| 2.1.2      | Bewertung des Transferansatzes .....                                                                                                       | 175        |
| 2.2.       | Die Inzidenz der Staatsverschuldung nach Andel .....                                                                                       | 176        |
| 2.2.1      | Darstellung des Ansatzes .....                                                                                                             | 176        |
| 2.2.2      | Bewertung des Ansatzes .....                                                                                                               | 176        |
| 2.3        | Die Inzidenz der Staatsverschuldung nach Ganderberger .....                                                                                | 177        |
| 2.3.1      | Darstellung des Ansatzes .....                                                                                                             | 177        |
| 2.3.2      | Bewertung des Ansatzes .....                                                                                                               | 180        |
| 2.4        | Eine umfassende Analyse der Inzidenz staatlicher<br>Schuldenaktivität .....                                                                | 181        |
| 2.4.1      | Fall 1: Verschuldung bei der Notenbank in einer Phase<br>der Unterbeschäftigung .....                                                      | 182        |

|       |                                                                                                            |     |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.2 | Fall 2: Verschuldung bei den Geschäftsbanken<br>in einer Phase der Unterbeschäftigung .....                | 183 |
| 2.4.3 | Fall 4: Verschuldung bei den Geschäftsbanken<br>in einer Phase der Vollbeschäftigung .....                 | 187 |
| 2.5   | Empirische Untersuchungen zur interpersonellen Verteilungs-<br>wirkung staatlicher Schuldenaktivität ..... | 189 |
| 3.    | Die intertemporale Lastverteilung aus einer Staatsverschuldung .....                                       | 190 |
| 3.1   | Unterschiedliche Positionen zur intertemporalen Inzidenz .....                                             | 191 |
| 3.1.1 | Der Ansatz der Klassiker .....                                                                             | 191 |
| 3.1.2 | Der Ansatz der „Neuen Orthodoxie“ .....                                                                    | 191 |
| 3.1.3 | Der Nutzenansatz von Buchanan .....                                                                        | 192 |
| 3.1.4 | Der Ansatz der Wachstumstheoretiker .....                                                                  | 192 |
| 3.2   | Bewertung der Ansätze .....                                                                                | 193 |
| 3.3   | Ist eine intertemporale Lastverschiebung unter Gerechtigkeits-<br>gesichtspunkten wünschenswert? .....     | 195 |
| 3.4   | Fazit .....                                                                                                | 197 |

## 5. Teil

### **Staatliche Einnahmen und Ausgaben im Dienste der Beeinflussung der Vermögensverteilung**

#### **12. Kapitel**

##### **Steuern auf das Vermögen als Instrumente der Vermögens- verteilungspolitik .....**

|     |                                                                                                |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.  | Die rechtlichen Grundlagen der Steuern auf das Vermögen .....                                  | 201 |
| 1.1 | Die Vermögensteuer .....                                                                       | 201 |
| 1.2 | Die Grundsteuer .....                                                                          | 203 |
| 1.3 | Die Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer .....                                                     | 204 |
| 2.  | Die Verteilungswirkung der allgemeinen Vermögensteuer .....                                    | 205 |
| 2.1 | Die formale Inzidenz .....                                                                     | 205 |
| 2.2 | Die materielle Inzidenz .....                                                                  | 208 |
| 3.  | Die Verteilungswirkung einer speziellen Vermögensteuer –<br>das Beispiel der Grundsteuer ..... | 210 |
| 3.1 | Die formale Inzidenz .....                                                                     | 210 |
| 3.2 | Die materielle Inzidenz .....                                                                  | 212 |
| 4.  | Die Verteilungswirkung der Erbschaft- und Schenkungssteuer .....                               | 215 |
| 4.1 | Die formale Inzidenz .....                                                                     | 215 |
| 4.2 | Die materielle Inzidenz .....                                                                  | 216 |

#### **13. Kapitel**

##### **Steuervergünstigungen und Prämien im Dienste der Vermögensverteilungspolitik .....**

|     |                                                   |     |
|-----|---------------------------------------------------|-----|
| 1.  | Die rechtlichen Grundlagen .....                  | 219 |
| 2.  | Die Verteilungswirkung der Bausparförderung ..... | 223 |
| 2.1 | Die formale Inzidenz .....                        | 223 |
| 2.2 | Die materielle Inzidenz .....                     | 228 |

|                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Die Verteilungswirkung der Förderungsmaßnahmen zur Produktivvermögensbildung ..... | 228 |
| 3.1 Die formale Inzidenz .....                                                        | 228 |
| 3.2 Die materielle Inzidenz .....                                                     | 229 |
| 3.2.1 Die staatliche Begünstigung der Investivlohn-Bildung .....                      | 229 |
| 3.2.2 Die staatliche Begünstigung der betrieblichen Gewinnbeteiligung .....           | 230 |
| 4. Fazit .....                                                                        | 230 |

## 6. Teil

### Die Verteilungswirkungen des Systems der sozialen Sicherung

|                                                                                     |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>14. Kapitel</b>                                                                  |            |
| <b>Bereiche und quantitative Bedeutung des Systems der sozialen Sicherung .....</b> | <b>234</b> |
| 1. Bereiche der sozialen Sicherung .....                                            | 234        |
| 1.1 Definition und Abgrenzungen .....                                               | 234        |
| 1.2 Die gesetzliche Rentenversicherung (GRV) .....                                  | 234        |
| 1.3 Die gesetzliche Krankenversicherung (GKV) .....                                 | 236        |
| 2. Die quantitative Bedeutung der Sozialversicherung .....                          | 238        |
| <b>15. Kapitel</b>                                                                  |            |
| <b>Die Verteilungswirkungen der gesetzlichen Rentenversicherung .....</b>           | <b>243</b> |
| 1. Verteilungswirkungen in der Querschnittsbetrachtung .....                        | 243        |
| 1.1 Die formale Inzidenz .....                                                      | 244        |
| 1.2 Die materielle Inzidenz .....                                                   | 248        |
| 2. Verteilungswirkungen in der Längsschnittsbetrachtung .....                       | 249        |
| 2.1 Die formale Inzidenz .....                                                      | 250        |
| 2.2 Die materielle Inzidenz .....                                                   | 251        |
| <b>16. Kapitel</b>                                                                  |            |
| <b>Die Verteilungswirkungen der gesetzlichen Krankenversicherung .....</b>          | <b>252</b> |
| 1. Verteilungswirkungen in der Querschnittsbetrachtung .....                        | 252        |
| 1.1 Die formale Inzidenz .....                                                      | 252        |
| 1.1.1 Familienstands- und einkommensspezifische Umverteilungswirkungen .....        | 253        |
| 1.1.2 Alters- und geschlechtsspezifische Umverteilungswirkungen .....               | 256        |
| 1.2 Die materielle Inzidenz .....                                                   | 259        |
| 2. Verteilungswirkungen in der Längsschnittsbetrachtung .....                       | 259        |
| Literaturverzeichnis .....                                                          | 261        |
| Personenverzeichnis .....                                                           | 268        |
| Sachverzeichnis .....                                                               | 270        |