dandelon.com
2003 ACI-Information Management Consultants
May be used for personal purposes only or by
libraries associated to dandelon.com network.

# Finanzwissenschaft

# Staatliche Verteilungspolitik

Von

Dr. Armin Bohnet

Professor der Volkswirtschaftslehre
Justus-Liebig-Universität Gießen

R. Oldenbourg Verlag München Wien

# 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 Verteilungssubjekte . . . . . 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

**2. Kapitel**
**Einkommen und Vermögen als zentrale Objekte finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik** . . . . . 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

**3. Kapitel**
**Instrumente staatlicher Umverteilung** . . . . . 31
1. Die Einnahmen des Staates . . . . . 31
2. Die Ausgaben des Staates . . . . . 35

2. Teil
**Meßverfahren und empirische Befunde zur Einkommens- und Vermögensverteilung**

**4. Kapitel**
**Statistische Maße und graphische Darstellungsformen zur Kennzeichnung von Verteilungen** . . . . . 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

5. **Kapitel**
**Daten zur Einkommens- und Vermögensverteilung in der Bundesrepublik Deutschland** . . . 61
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**

**6. Kapitel**
**Ansatzpunkte staatlicher Umverteilungspolitik** . . . 93
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

**7. Kapitel**
**Vorgehensweisen und Probleme bei der Ermittlung von Verteilungswirkungen staatlicher Aktivitäten** . . . 102
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

**8. Kapitel**
**Staatliche Einkommensverteilungspolitik in der Bundesrepublik Deutschland — eine erste Bestandsaufnahme** . . . 113

1. Das Modell . . . 113
2. Die Ergebnisse . . . 115
3. Begrenzter Aussagegehalt der Ergebnisse . . . 117

**4. Teil**
**Die Einnahmen des Staates im Dienste der Einkommensumverteilung**

**9. Kapitel**
**Die Einkommen- und Körperschaftsteuer** . . . 120

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

**10. Kapitel**
**Die Verbrauchsteuern** . . . 145

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 speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Konkurrenzmarktes . . . 151
2.2.3 Die kurzfristige Inzidenz einer mengenproportionalen speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Marktes mit Angebotsmonopol . . . 157
2.2.4 Die kurzfristige Inzidenz einer wertproportionalen speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Konkurrenzmarktes . . . 158
2.2.5 Die kurzfristige Inzidenz einer wertproportionalen speziellen Verbrauchsteuer auf Produkte eines Marktes mit Angebotsmonopol . . . 159
2.2.6 Kurzfristige Inzidenzwirkungen über nichtbesteuerte Drittmärkte . . . 160
2.2.7 Kurzfristige versus langfristige materielle Inzidenz spezieller Verbrauchsteuern . . . 161
2.2.8 Empirische Untersuchungen zur Inzidenz spezieller 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 Verbrauchsteuer in einem mikroökonomischen Partialmodell . . . 166
3.2.3 Die kurzfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchsteuer in einem mikroökonomischen Totalmodell . . . 169
3.2.4 Die kurzfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchsteuer in makroökonomischer Sicht . . . 170
3.2.5 Die langfristige Inzidenz einer allgemeinen Verbrauchsteuer . . . 171

**11. Kapitel**
**Staatliche Schuldenaktivität** . . . 172
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 Gandenberger . . . 177
2.3.1 Darstellung des Ansatzes . . . 177
2.3.2 Bewertung des Ansatzes . . . 180
2.4 Eine umfassende Analyse der Inzidenz staatlicher Schuldenaktivität . . . 181
2.4.1 Fall 1: Verschuldung bei der Notenbank in einer Phase der Unterbeschäftigung . . . 182

2.4.2 Fall 2: Verschuldung bei den Geschäftsbanken in einer Phase der Unterbeschäftigung . . . 183
2.4.3 Fall 4: Verschuldung bei den Geschäftsbanken in einer Phase der Vollbeschäftigung . . . 187
2.5 Empirische Untersuchungen zur interpersonellen Verteilungswirkung 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 Gerechtigkeitsgesichtspunkten 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 Vermögensverteilungspolitik** . . . 201
1. Die rechtlichen Grundlagen der Steuern auf das Vermögen . . . 201
1.1 Die Vermögensteuer . . . 201
1.2 Die Grundsteuer . . . 203
1.3 Die Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer . . . 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 - das Beispiel der Grundsteuer . . . 210
3.1 Die formale Inzidenz . . . 210
3.2 Die materielle Inzidenz . . . 212
4. Die Verteilungswirkung der Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 215
4.1 Die formale Inzidenz . . . 215
4.2 Die materielle Inzidenz . . . 216

**13. Kapitel**
**Steuervergünstigungen und Prämien im Dienste der Vermögensverteilungspolitik** . . . 218
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

**14. Kapitel**
**Bereiche und quantitative Bedeutung des Systems der sozialen Sicherung** . . . 234
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

**15. Kapitel**
**Die Verteilungswirkungen der gesetzlichen Rentenversicherung** . . . 243
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

**16. Kapitel**
**Die Verteilungswirkungen der gesetzlichen Krankenversicherung** . . . 252
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