

ÖSTERREICHISCHE AKADEMIE DER WISSENSCHAFTEN
PHILOSOPHISCH-HISTORISCHE KLASSE
SITZUNGSBERICHTE, 360. BAND

VERÖFFENTLICHUNGEN DER KOMMISSION
FÜR SOZIAL- UND WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEGEBEN VON WILHELM WEBER

NR. 16

BERND GENSER

LORENZGERECHTE BESTEUERUNG

EIN NORMATIVES KONZEPT
FÜR EINEN NEUEN STEUERTARIF



VERLAG

DER ÖSTERREICHISCHEN AKADEMIE DER WISSENSCHAFTEN

WIEN 1980

INHALTSVERZEICHNIS

EINLEITUNG UND AUFBAU DER ARBEIT	5
I. TEIL: DIE BEGRÜNDUNG EINER GERECHTEN STEUER- LASTVERTEILUNG IN DER FINANZWISSENSCHAFT	11
1. FINANZTHEORETISCHE STEUERRECHTFERTIGUNG — EIN ÜBER- BLICK	12
1.1 Allokationstheoretische Ansätze	13
1.2 Distributionstheoretische Ansätze	19
1.3 Stabilitätstheoretische Ansätze	29
2. ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE EINER GERECHTEN BESTEUEBUNG	31
2.1 Horizontale und vertikale Steuergerechtigkeit	31
2.2 Zur Beurteilung der steuerlichen Belastungswirkung	34
2.3 Zur Beurteilung der steuerlichen Verteilungswirkung	36
II. TEIL: GRUNDLEGENDE VERTEILUNGSZIELE FÜR EINE GERECHTE STEUERLASTVERTEILUNG	43
3. DIE MESSUNG DER VERTEILUNGSGERECHTIGKEIT	45
3.1 Statistische Disparitätsmaße	45
3.2 Wohlfahrtstheoretisch begründete Disparitätsmaße	51
3.3 Zusammenhänge zwischen statistischen und wohlfahrtstheoreti- schen Disparitätsmaßen	57
4. LOBENZGERECHTIGKEIT ALS STEUERRECHTFERTIGUNGSPRINZIP	62
4.1 Verteilungsgerechtigkeit aus statischer Sicht	62
4.2 Verteilungsgerechtigkeit aus dynamischer Sicht	66
4.3 Gesellschaftstheoretische Implikationen der Lorenzgerechtigkeit	75
III. TEIL: LORENZGERECHTIGKEIT UND STEUERTARIF- STRUKTUR	79
5. PROGRESSIONSWIRKUNGEN AUF DEN BUND DER STATISCHEN LOBENZ- GERECHTIGKEIT	80
5.1 Progressionseigenschaft bei gegebener Bruttoeinkommensver- teilung	80
5.2 Progressionseigenschaft bei beliebiger Bruttoeinkommensver- teilung	95
5.3 Steuerrechtfertigung und statische Lorenzgerechtigkeit	98
6. PROGRESSIONSWIRKUNGEN AUF DEN BUND DER DYNAMISCHEN LOBENZGERECHTIGKEIT	99
6.1 Der gesamtwirtschaftliche Progressionsgrad	100
6.2 Der tarifliche Progressionsgrad	101
6.3 Steuerrechtfertigung und dynamische Lorenzgerechtigkeit	110

7.	LOBENZGEBECHTE STEUERTABIFE	111
7.1	Die Herleitung eines lorenzgerechten Steuerbetragstarifs.	111
7.2	Die Eigenschaften des lorenzgerechten Steuertarifs.	112
7.3	Gesamtwirtschaftliche Auswirkungen des lorenzgerechten Steuertarifs.	121
7.4	Dynamisierung des lorenzgerechten Steuertarifs.	126
7.5	Zusammenfassende Beurteilung des lorenzgerechten Steuertarifs	131
IV. TEIL: EINE QUANTITATIVE GEGENÜBERSTELLUNG VON LORENZGERECHTEM UND GELTENDEM ÖSTERREICHISCHEM EINKOMMENSTEUERTARIF		133
8.	DEB ÖSTERREICHISCHE EINKOMMENSTETTEBTARIF NACH DEM STAND VOM 1. 1. 1975.	134
8.1	Die Darstellung im Einkommensteuergesetz.	134
8.2	Eine alternative Darstellung des österreichischen Einkommensteuertarifs.	136
8.3	Die Progressionswirkungen des österreichischen Einkommensteuertarifs.	139
9.	ANPASSUNG DES LOBENZGEBECHTEN EINKOMMENSTEUERTARIFS AN DIE STEUEBBELASTUNG DES ÖSTBBBEICHISCHEN EINKOMMENSTETTEBTARIFS.	141
9.1	Anpassung durch Vorgabe von Eckwerten für die Steuerbelastung	141
9.2	Anpassung durch Approximation an mehrere Eckwerte für die Steuerbelastung	145
9.3	Zusammenfassende Beurteilung der Tarifanpassungen.	148
10.	ANPASSUNG DES LOBENZGEBECHTEN EINKOMMENSTUEEBTABIFS BEI VOBGEGEBENEB VERTEILUNG DEB STEUERBEMESSUNGS- GRUNDLAGEN.	150
10.1	Die Ermittlung einer Verteilung der Lohnsteuerbemessungsgrundlagen für das Jahr 1975.	151
10.2	Die Anwendung des Stufengrenzsatztarifs auf die prognostizierte Verteilung der Steuerbemessungsgrundlagen.	161
10.3	Die Anwendung des lorenzgerechten Steuertarifs auf die prognostizierte Verteilung der Steuerbemessungsgrundlagen.	165
10.4	Zusammenfassende Beurteilung der aufkommensneutralen Tarifanpassungen.	174
ZUSAMMENFASSUNG UND AUSBLICK.		178
LITERATURVERZEICHNIS.		181
SACHREGISTER.		189