

# Zur optimalen Besteuerung

Von

Johannes Hackmann, Manfred Rose,  
Christian Seidl, Wolfgang Wiegard

Herausgegeben von Dieter Pohmer



DUNCKER & HUMBLOT / BERLIN

## Inhaltsverzeichnis

Zur optimalen Struktur öffentlicher Einnahmen unter Effizienz- und Distributionsaspekten	
Von Professor Dr. <i>Manfred Rose</i> und Dr. <i>Wolfgang Wiegard</i> , Heidelberg .....	9
Gerechtigkeit und Besteuerung unter besonderer Berücksichtigung der Optimalsteuertheorie	
Von Professor Dr. <i>Christian Seidl</i> , Graz .....	163
Zu einer verteilungspolitisch ausgerichteten Theorie einer indirekten Besteuerung der Leistungsfähigkeit	
Von Professor Dr. <i>Johannes Hackmann</i> , Hamburg .....	261

## Contents

On Optimal Structure of Public Revenue with Regard to Efficiency and Distribution	
By Professor Dr. <i>Manfred Rose</i> and Dr. <i>Wolfgang Wiegard</i> , Heidelberg .....	9
Justice and Taxation with Special Emphasis on the Theory of Optimal Taxation	
By Professor Dr. <i>Christian Seidl</i> , Graz .....	163
Towards a Distribution-oriented Theory of Indirect Taxation	
By Professor Dr. <i>Johannes Hackmann</i> , Hamburg .....	261

# Zur optimalen Struktur öffentlicher Einnahmen unter Effizienz- und Distributionsaspekten\*

Von *Manfred Rose* und *Wolfgang Wiegard*, Heidelberg

## Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen .....	11
----------------------	----

### Teil I

#### Staatliche Einnahmensysteme für eine Konsumgüter-Ökonomie

1. Problemstellung .....	17
2. Entwicklung der Modellgrundlagen .....	19
2.1 Die privaten Haushalte .....	19
2.2 Der private Unternehmenssektor .....	21
2.3 Die Marktgleichgewichtsbedingungen .....	22
2.4 Der staatliche Sektor .....	22
2.5 Das Walras-Gesetz und das fiskalische Ziel .....	24
2.6 Normierungen .....	25
3. Reform und optimale Struktur eines Steuersystems unter Effizienz- aspekten. Einkommensbesteuerung versus differenzierende Ver- brauchsbesteuerung .....	27
3.1 Das Effizienzziel: Maximierung der Wohlfahrt versus Minimie- rung der Mehrbelastung („excess burden“) .....	27
3.2 Effiziente Steuerreformprogramme: Der Weg zum optimalen Steuersystem .....	32
3.3 Das optimale Steuersystem als Endpunkt eines effizienten Steuer- reformprozesses .....	42
3.4 Charakteristische Merkmale eines optimalen (effizienten) Steuer- systems .....	48

---

\* Die Verfasser danken dem Vorsitzenden des Finanzwissenschaftlichen Ausschusses des Vereins für Socialpolitik, D. Pohmer, für die ausführlichen schriftlichen Kommentare zur Erstfassung dieses Referats. Da wir seinen Anregungen nicht in allen Punkten gefolgt sind, gehen verbleibende Mängel ausschließlich zu unseren Lasten.

4. Der zielorientierte Einsatz von Verbrauch- und Einkommensteuern unter Effizienz- und Distributionsaspekten .....	53
4.1 Vertikale Gerechtigkeit und optimale (wohlfahrtsmaximierende) Einkommensteuern .....	54
a) Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit und Operationalisierung der Opferkonzepte .....	54
b) Die soziale Wohlfahrtsfunktion .....	58
c) Leistungsfähigkeitsprinzip und wohlfahrtsmaximierende (effizienzneutrale) Besteuerung .....	64
d) Der Konflikt zwischen Effizienz und Verteilung am Beispiel der linearen Einkommensteuer .....	69
4.2 Die Struktur eines optimalen Verbrauchsteuersystems unter Effizienz- und Distributionsaspekten .....	78
4.3 Zur Kontroverse: direkte versus indirekte Steuern .....	82
a) Terminologische Abgrenzung der Steuerarten .....	83
b) Grundlegende Ansichten zum Problem „direkte versus indirekte Steuern“ .....	84

## Teil II

### Staatliche Einnahmensysteme in einer Ökonomie mit öffentlichem und privatem Kapitalstock

5. Problemstellung .....	91
6. Entwicklung der Modellgrundlagen .....	94
6.1 Die privaten Haushalte .....	94
6.2 Die privaten Unternehmen .....	98
6.3 Der Staat .....	100
6.4 Die Marktgleichgewichtsbedingungen .....	101
6.5 Funktionsweise der Modellökonomie .....	102
6.6 Interpretationen und Vereinfachungen des Modells durch Äquivalenzbeziehungen .....	103
a) Lump-sum-Steuern/Transfers und Staatsverschuldung .....	103
b) Konsumsteuern und Steuern auf das Arbeitseinkommen .....	106
c) Vermögensteuern und Besteuerung der Zinseinkünfte .....	111
d) Die vereinfachte Form des theoretischen Modells .....	112
7. Kriterien für ein unter Effizienzaspekten optimales staatliches Ausgaben- und Einnahmensystem .....	113
7.1 Das Optimierungsmodell: Finanzpolitische Ziele und Instrumente .....	113
7.2 Das optimale System öffentlicher Einnahmen und Ausgaben .....	116
a) ... bei variabler Staatsverschuldung und variablen Lump-sum-Steuern .....	116
b) ... bei variabler Staatsverschuldung, aber Ausschluß von Lump-sum-Steuern .....	117
c) ... bei konstanter Staatsverschuldung und Ausschluß von Lump-sum-Steuern .....	121
d) ... bei alternativen gesellschaftlichen Zielfunktionen .....	124

Zur optimalen Struktur öffentlicher Einnahmen	11
Schlußbemerkungen: Steuerpolitische Würdigung der Theorie optimaler öffentlicher Einnahmen .....	125
Summary .....	134
Mathematischer Anhang zu Teil I .....	135
Mathematischer Anhang zu Teil II .....	146
Verzeichnis häufig verwendeter Symbole .....	154
Literaturverzeichnis .....	156