

SZ-106

5

---

# Basler sozialökonomische Studien

---

Herausgegeben von  
Peter Bernholz, Gottfried Bombach, René L. Frey

---

Arthur Mohr

## Die Lenkungssteuer — ein Instrument zur Induzierung sozialorientierten Verhaltens im Wohlfahrtsstaat?

FrWi

VB TU Darmstadt



51590287

Schulthess Polygraphischer Verlag  
Zürich

---

Technische Hochschule Darmstadt  
Fachbereich Rechts- und Wirtschaftswissenschaften  
Quantitative Wirtschaftspolitik

P-80

## INHALT

EINLEITUNG	1
1. WOHLFAHRTSSTAAT UND SOZIALORIENTIERTES VERHALTEN	7
1.1. Der Begriff des sozialorientierten Verhaltens	7
1.1.1. Der Wohlfahrtsstaat als institutioneller Rahmen	7
1.1.2. Das Konzept der externen Effekte	14
1.1.3. Die Verallgemeinerung des Konzepts der externen Effekte und die Definition des sozialorientierten Verhaltens	19
1.2. Gründe für mangelndes sozialorientiertes Verhalten	23
1.2.1. Sozialorientiertes Verhalten als Kollektivgut	23
1.2.2. Egoismus als naturbedingte menschliche Wesensart	25
1.2.3. Gesellschaftliche Bedingtheit: die Leistungsgesellschaft	29
1.2.4. Das Informationsproblem	35
1.3. Instrumente zur Induzierung sozialorientierten Verhaltens	41
1.3.1. Lenkungssteuern	41
1.3.2. Subventionen und Sozialtransfers	46
1.3.3. Gebote und Verbote	50
1.3.4. Zertifikate	53
1.3.5. Moral suasion	55
1.3.6. Sozialerziehung	58
2. DIE LENKUNGSSTEUER - FINANZHISTORISCHE UND FINANZTHEORETISCHE GRUNDLAGEN	64
2.1. Finanzhistorische Grundlagen	64
2.1.1. Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung im Altertum und Mittelalter	64
2.1.2. Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung zur Zeit des Absolutismus	69
2.1.3. Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung von der Aufklärung bis zum ersten Weltkrieg	75

## IV

2.1.4.	Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung in der Sowjetunion zur Zeit des Kriegskommunismus und der Neuen Oekonomischen Politik	77
2.1.5.	Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung im nationalsozialistischen Deutschland	85
2.1.6.	Finanzwirtschaft und Verhaltensbeeinflussung im Interventionsstaat	93
2.1.7.	Zusammenfassung	98
2.2.	Finanztheoretische Grundlagen	102
2.2.1.	Das Konzept der Steuerwirkungen	102
2.2.2.	Charakterisierung der Lenkungssteuer (I)	108
2.2.3.	Charakterisierung der Lenkungssteuer (II): das Problem des Steuersubjektes	113
2.2.4.	Charakterisierung der Lenkungssteuer (III): das Problem des Steuerbetrages	118
2.2.5.	Die Lenkungssteuer innerhalb eines rationalen Steuersystems	122
2.2.6.	Besteuerungsgrundsätze und Beurteilungskriterien	130
2.2.7.	Zusammenfassung	138
3.	EINSATZMÖGLICHKEITEN DER LENKUNGSSTEUER IM WOHLFAHRTS-STAAT	141
3.1.	Die congestion tax - Lenkungssteuer im Bereich der Verkehrspolitik	141
3.1.1.	Problemdiagnose und Zielanalyse	141
3.1.2.	Ausgestaltung und Wirkung	146
3.1.3.	Würdigung	155
3.2.	Die Energiesteuer - Lenkungssteuer im Bereich der Versorgungspolitik	159
3.2.1.	Problemdiagnose und Zielanalyse	159
3.2.2.	Ausgestaltung und Wirkung	167
3.2.3.	Würdigung	172
3.3.	Die Emissionssteuer - Lenkungssteuer im Bereich der Entsorgungspolitik	175
3.3.1.	Problemdiagnose und Zielanalyse	175
3.3.2.	Ausgestaltung und Wirkung	181
3.3.3.	Würdigung	187

3.4.	Die Alkoholsteuer - Lenkungssteuer im Bereich der Gesundheitspolitik	191
3.4.1.	Problemdiagnose und Zielanalyse	191
3.4.2.	Ausgestaltung und Wirkung	197
3.4.3.	Würdigung	202
3.5.	Die Geburtensteuer - Lenkungssteuer im Bereich der Bevölkerungspolitik	206
3.5.1.	Problemdiagnose und Zielanalyse	206
3.5.2.	Ausgestaltung und Wirkung	211
3.5.3.	Würdigung	216
4.	WÜRDIGUNG DER LENKUNGSSTEUER	219
4.1.	Würdigung der Lenkungssteuer anhand der Beurteilungskriterien	219
4.1.1.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der Effektivität	219
4.1.2.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der Effizienz	223
4.1.3.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der Flexibilität	226
4.1.4.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der Freiheit	228
4.1.5.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der Gerechtigkeit	232
4.1.6.	Die Lenkungssteuer unter dem Aspekt der politischen Rationalität	234
4.2.	Würdigung der Lenkungssteuer im Verhältnis zu den alternativen Instrumenten	238
4.2.1.	Lenkungssteuern vs. Subventionen	238
4.2.2.	Lenkungssteuern vs. Verbote	240
4.2.3.	Lenkungssteuern vs. Zertifikate	247
4.2.4.	Lenkungssteuern vs. moral suasion	249
4.2.5.	Lenkungssteuern vs. Sozialerziehung	252
	SCHLUSSFOLGERUNGEN	254
	LITERATURVERZEICHNIS	260