

Das Steuersystem der USA und der UdSSR

Von

Richard Kerschagl, Wien

Inhaltsverzeichnis: I. Die föderalistische Finanzverfassung der U. S. A. und die Finanzverfassung der Union des Sowjet-Republiken S. 89 — II. Das Steuersystem der U. S. A. und das Steuersystem der U. d. S. S. R. S. 93 — III. Vergleich beider Steuersysteme S. 101.

I.

Gerade in der Zeit nach dem zweiten Weltkrieg, wo das Ringen der verschiedenen Wirtschaftssysteme in einem hohen Grade vielleicht weniger durch die rein theoretische Fundierung als durch die konkreten Wirtschaftssysteme der beiden großen Gegenpole, USA und UdSSR, bestimmt wird, ist es von besonderer Bedeutung, auf dem finanzpolitischen Sektor die konkreten Finanzverfassungssysteme und Steuersysteme einander gegenüberzustellen, sie miteinander zu vergleichen und Gegensätzlichkeiten und Ähnlichkeiten festzustellen. Um nicht von vornherein dem Vorwurf ausgesetzt zu sein, Ungleiches mit Ungleichem zu vergleichen und schon aus diesem Grunde unrichtige Schlüsse zu ziehen, ist es zweckmäßig, zunächst einmal einige allgemeine Charakteristika, die zum Teil historischen Charakter tragen mögen, voranzuschicken.

Das Steuersystem der USA zeichnet sich vor allem dadurch aus, daß es trotz der stark ausgeprägten föderalistischen Finanzverfassung die übliche, gesetzlich klagestellte Differenzierung zwischen Finanzverfassung, Abgabenteilung und Finanzausgleich nicht aufweist. Wenngleich in der Konstitutionsurkunde und den zahlreichen daraufhin erfolgten Abänderungen ursprünglich der Versuch gemacht wurde, ähnlich wie in der Schweiz, die direkten Steuern den Staaten und die indirekten sowie die Zölle dem Bund vorzubehalten, so ist doch diese grundsätzliche Steuern- und Abgabenteilung schon deswegen nicht beibehalten worden, weil die Aufstellungen in der Konstitutionsurkunde, soweit solche darin enthalten sind, nur exemplikativ und demonstrativ, nicht aber exklusiv erfolgt sind. Es kommt weiter hinzu, daß die steuertechnischen Begriffe der Vereinigten Staaten nicht so klar herausgearbeitet und nicht so umstritten sind, wie es auf dem