

Inhaltsverzeichnis

Seite

Verzeichnis der Abbildungen.....	vii
Verzeichnis der Übersichten	vii
Verzeichnis der Tabellen.....	vii
Abkürzungsverzeichnis.....	ix
A. Einleitung	1
B. Begriff und Abgrenzung des Finanzausgleichs.....	3
Erster Teil :	
Theoretische Grundlagen und praktische Ausgestaltung im Finanzausgleich Koreas	6
1. Kapitel: Theoretische Grundlagen des Finanzausgleichs	7
A. Dezentraler Staatsaufbau.....	7
I. Rechtsfertigungsgründe für den dezentralen Staatsaufbau	7
II. Grenzen der Dezentralisierung	9
B. Die Aufgabenverteilung im dezentralen Staatsaufbau	10
I. Allokative Kriterien für die Aufgabenverteilung.....	11
1. Kriterien der Versorgungseffizienz.....	11
2. Kriterien der Verfahrenseffizienz	13
a. Interregionale Externalität.	14
b. Produktionstechnische Gesichtspunkte.....	16
3. Kompromiß zwischen Verfahrens- und Versorgungseffizienz	17
II. Distributive Kriterien	18
C. Die Einigung über die Einnahmenverteilung	21
I. Die Elemente von Zuordnung der Steuerhoheit	21
II. Mögliche Zuordnung der steuerlichen Hoheiten.....	23
1. Trennsystem.....	23
2. Zuweisungssystem	24
3. Mischsystem.....	25

D. Finanzausgleichszahlungen zwischen den dezentralen Einheiten	
I. Der vertikale Finanzausgleich	27
1. Zuweisungsarten	28
2. Wirkungen verschiedener Zuweisungen.....	31
3. Probleme der Finanzzuweisung	34
a. Durchführungsprobleme.....	34
b. Effizienzprobleme.....	35
II. Horizontaler Finanzausgleich	35
2. Kapitel : Wiedereinführung eines dezentralen Staatsaufbaus und die Grundstruktur des Finanzausgleichs in der Republik Korea	39
A. Institutionelle Grundlage der "regionalen Selbstverwaltung" in Korea	39
I. Entwicklung der regionalen Selbstverwaltung	39
II. Regierungsstruktur in Korea.....	41
B. Grundstruktur des Finanzausgleichs in Korea.....	46
I. Aufgaben- und Ausgabenzuteilung	46
1. Aufgabenzuteilung.....	46
2. Ausgabenzuteilung	50
II. Ordnung von steuerlichen Kompetenzen	52
1. Staatssteuer und Lokalsteuer.....	53
2. Die Einführung der Lokaltransfersteuer ab 1991	56
III. Nichtsteuerliche Einnahmen der Lokalregierungen.....	57
1. Kreditaufnahme der Lokalregierungen.	57
2. Gebühren und Beiträge	58
C. Finanzausgleichszahlungen in der Republik Korea.....	58
I. Allgemeine Finanzzuweisung (LAZ)	60
1. Ermittlung der Finanzkraft.....	63
2. Ermittlung des Finanzbedarfs	64
3. Ausmaß des Ausgleichs	66
II. Zweckgebundene Zuweisung.....	69
1. Staatszuschüsse	69
2. Bildungszuweisung	72
3. Verteilung der Lokaltransfersteuern	74

3. Kapitel: Beurteilung des koreanischen Finanzausgleichssystems	76
A. Allokationspolitische Kriterien.....	76
I. Unklarheit der Aufgaben- und Ausgabenzuteilung.....	76
II. Zweckmäßigkeit der zweckgebundenen Zuweisungen	78
C. Distributionspolitische Kriterien	81
I. Das vertikale Ungleichgewicht.	81
II. Das horizontale Ungleichgewicht	85
1. Mangel der Ermittlungsmaßstäbe für die Finanzkraft und den Finanzbedarf bei der LAZ.	87
2. Unzureichende Ausgleichsmasse im LAZ-System	91
D. Nicht-ökonomische Kriterien	92
I. Zielungenaugkeit der Finanzausgleichsinstrumente.....	92
II. Mangel an Fachpersonal bei den Lokalregierungen	94
III. Probleme bei institutionellen Regelungen	97
4. Kapitel : Zur Reform des koreanischen Finanzausgleichs	100
A. Derzeitige Vorschläge zur Reform des Finanzausgleichs	100
I. Erweiterung des Konzepts Steuerverbundsystem.....	101
1. Vorteil des Steuerverbundsystems	101
2. Deutsche Erfahrungen mit der Gemeinschaftsteuer.....	104
a. Gemeinschaftsteuern und ihre Verteilungsverhältnisse zwischen Bund und Ländern (vertikale Verteilung)	104
b. Verteilung der Länderanteile von Gemeinschaftsteuern (horizontale Umverteilung).....	106
3. Überlegungen zu einer Erweiterung des Steuerverbundsystems in Korea.....	108
II. Einführung des horizontalen Finanzausgleichs i.e.S.....	112
1. Grundgedanken des horizontalen Finanzausgleichs	112
2. Deutsche Erfahrungen.....	114
3. Umsetzungsmöglichkeiten des "Länderfinanzausgleichs" im koreanischen System	117
B. Mehr Autonomie der Lokalregierungen auf der Auf- und Ausgabenseite	124
C. Die Notwendigkeit der Finanzverfassung	128

Zweiter Teil :

Zwischenstaatlicher Finanzausgleich für den Fall der koreanischen Einheit..... 130

5. Kapitel: Integration der geteilten koreanischen Staaten aus finanz-	
theoretischer Sicht.....	131
A. Lehren aus dem deutschen Einigungsprozeß	131
I. Deutsche Einheit und innerdeutscher Finanzausgleich	131
 1. Leistungen des innerdeutschen Finanzausgleichs	131
 2. Finanzierung des innerdeutschen Finanzausgleichs	137
II. Die Unterschiede der wirtschaftlichen und sozio-	
politischen Rahmenbedingungen zwischen Deutschland	
 und Korea.....	142
B. Wirtschaftliche Lage in Nordkorea	143
I. Minuswachstum	144
II. Arbeitskräftemangel	146
III. Infrastrukturmangel	147
IV. Abschätzung des potentiellen Umfangs der Kosten der	
 koreanischen Einheit.....	148
 1. Notwendiger Reformbedarf in der nordkoreanischen	
 Wirtschaft	148
 2. Finanzbedarf in Nordkorea im Zuge des	
 Vereinigungsprozesses	150
C. Die föderalismustheoretische Interpretation der Einheit aus	
 allokativer Sicht.....	152
 I. Nutzen der Koreanischen Einheit.....	153
 II. Kosten der koreanischen Integration	155
 III. Der optimale Integrationsgrad für Korea	157
 IV. Interpretation des Modells im Fall der koreanischen	
 Einheit	160
D. Art und Umfang des notwendigen innerkoreanischen	
 Finanzausgleichs	162
 I. Die hilfspolitische Motivierung	163
 II. Der notwendige Umfang und die Art der Vergabe der	
 Finanzhilfen.....	164

6. Kapitel: Finanzierungsmöglichkeiten der koreanischen Einheit	167
A. Finanzpolitische Aspekte der Einheitsfinanzierungsmöglichkeiten und ihre Grenzen	167
I. Kreditfinanzierung	167
II. Budgetumschichtung und Ausgabenverkürzung	174
III. Steuerfinanzierung	178
B. Finanzpsychologische Überlegungen.....	180
I. Steuerpsychologische Anforderungen an die Steuerfinanzierung	180
II. Finanzpsychologische Aspekte der außerbudgetären Fondslösung.....	188
7. Abschließende Bemerkungen und Ausblick	193
Literaturverzeichnis	197
Anhang.....	214

Verzeichnis der Abbildungen

1-1 Wirkungen der verschiedenen Zuweisungen	33
3-1 Lokalallokationszuweisung und Steueranspannung in der Lokalregierung.....	90
5-1 Sinkende Kosten mit zunehmendem Integrationsgrad	154
5-2 Steigende Kosten mit zunehmendem Integrationsgrad	156
5-3 Optimaler Integrationsgrad.....	157

Verzeichnis der Übersichten

1-1 Aufgabenverteilung im dezentralen Staatsaufbau aus allokativer Sicht.....	18
1-2 Mögliche Zuordnung von Steuerhoheiten	27
1-3 Zuweisungsarten nach Vergabebedingungen und ihre Wirkungen.....	33
2-1 Regierungsstruktur in Korea	45
2-2 Allokationsverfahren der Lokalallokationszuweisung	68
2-3 Entwicklung der Staatszuschüsse nach Arten	70
2-4 Bildungszuweisungen in Korea	73
2-5 Steuerverteilung und Finanzausgleichszahlungen in Korea.....	75
3-1 Beurteilung der Zuweisungsprogramme im Rahmen des koreanischen Finanzausgleichs.....	99
5-1 Einnahmenerhöhende Maßnahmen seit der deutschen Einheit ab1991	141
5-2 Berechnungen des Sachkapitalbedarfs der koreanischen Einheit.....	151
6-1 Steuererhöhung und Steuerwiderstand	182

Verzeichnis der Tabellen

2-1 Indikator des regionalen Ungleichgewichtes	40
2-2 Charakteristische Funktionsverteilung der öffentlichen Aufgaben	49
2-3 Entwicklung der Bruttoausgaben	50
2-4 Arten der lokalen Finanzausgaben (1989).....	52
2-5 Einnahmenstruktur der Lokalregierungen	53
2-6 Fiskaleinnahmen (Steuern und Zölle) von Zentral- und Lokalregierung.....	54
2-7 Steuerstruktur in Korea	55
2-8 Verteilung der Lokaltransfersteuern	57
2-9 Entwicklung der lokalen Kreditaufnahme in Korea.....	58

2-10 Einnahmenstruktur der Lokalregierungen.....	60
2-11 Entwicklung der koreanischen Zuweisungen	60
3-1 Steuerstrukturvergleich zwischen Staats- und Lokalsteuern (1990)	82
3-2 Regionale Konzentration der Staatssteuern	84
3-3 Pro-Kopf-Einkommen vor und nach den Zuweisungen.....	87
4-1 Gemeinschaftsteuern in der Bundesrepublik Deutschland	105
4-2 Veränderungen der Umsatzsteueranteile in der BRD	107
4-3 Vergleich zwischen gegenwärtiger LAZ und horizontalem Finanzausgleich	119
5-1 Transferzahlungen an Ostdeutschland.....	134
5-2 Verwendungsstruktur der Transferzahlungen.....	135
5-3 Fonds "Deutsche Einheit"	136
5-4 Wichtige sozio-wirtschaftliche Indizes : Deutschland und Korea	143
5-5 Jährliche Wachstumsrate des BIPs in Nord- und Südkorea	145
5-6 Nord- und Südkorea im Vergleich (1993).....	147
6-1 Entwicklung der Sonderhaushalte in Korea	190

Tabellen im Anhang

A-1 Öffentliche Ausgaben im Vergleich zu BSP in Korea 1970 -1989
A-2 Gesamtsteuereinnahmen in Korea 1970 - 1990
A-3 Anteile der direkten Steuern an den gesamten Staatssteuereinnahmen
A-4 Veränderung des indirekten Steuersystems in 1977
A-5 Sonderhaushalte in Korea (1991)
A-6 Entwicklung der Sonderhaushalte in Korea
A-7 Entwicklung der Fonds in Korea
A-8 Die Bevölkerung der acht Hauptregionen Koreas, 1966 - 1988