

# Inhaltsverzeichnis

Einleitung	1
I Das bundesdeutsche Finanzausgleichssystem	5
1. Überblick und Diskussion	5
1.1. Regelungen vor 1995	6
1.1.1. Steuerverteilung	6
1.1.2. Länderfinanzausgleich (LFA)	7
1.1.3. Bundesergänzungszuweisungen (BEZ)	8
1.2. Die Auseinandersetzung um eine Neuregelung.	8
1.3. Regelungen nach 1995	9
2. Vorschläge zu einer Neuordnung	10
2.1. Überblick über Regelungen und Vorschläge	15
3. Regelungen und Vorschläge im Einzelnen	18
3.1. Einführung	18
3.2. Bundesdeutsche Regelungen vor 1995	19
3.2.1. Die Verteilung der Gewerbesteuer	20
3.2.2. Verteilung der Einkommenssteuern	21
3.2.3. Umsatzsteuerverteilung	22
3.2.4. Länderfinanzausgleich	26
3.2.5. Bundesergänzungszuweisungen	34
3.3. Bundesdeutsche Regelungen nach 1995	35
3.3.1. Umsatzsteuerverteilung	35
3.3.2. Länderfinanzausgleich	36
3.3.3. Bundesergänzungszuweisungen (BEZ)	42
3.3.4. Zusätzliche Abgaben der Länder	42
3.4. Der Vorschlag des WISSENSCHAFTLICHEN BEIRATS (1992)	43

3.4.1.	Einkommenssteuerverteilung und Einnahmenautonomie . . .	43
3.4.2.	Umsatzsteuerverteilung . . . . .	43
3.4.3.	Horizontaler Finanzausgleich . . . . .	45
3.5.	Der Vorschlag von BUHL/PFINGSTEN [1991] . . . . .	49
3.6.	Der Vorschlag von FÖTTINGER/SPAHN [1993] . . . . .	49
3.7.	Der Vorschlag von FUEST/LICHTBLAU [1991] . . . . .	51
3.8.	Der Vorschlag eines Verzichts auf die Umverteilung . . . . .	52
4.	Zusammenfassung . . . . .	53
II	Theoretische Grundlagen . . . . .	55
1.	Einleitung . . . . .	55
2.	Partialanalyse: Regionale Budgetgleichungen . . . . .	56
2.1.	Analyse des öffentlichen Budgets . . . . .	57
2.2.	Substitutionalität im bundesdeutschen Finanzausgleich . . . . .	58
2.2.1.	Umsatzsteuerverteilung . . . . .	59
2.2.2.	Länderfinanzausgleich . . . . .	59
2.2.3.	Gesamte Einnahmenveränderung . . . . .	61
2.3.	Zwischenbemerkungen . . . . .	64
3.	Exkurs: Grundlegendes Partialmodell . . . . .	64
3.1.	Grad der Finanzautonomie der Regionen . . . . .	65
3.2.	Trennung von privater und öffentlicher Entscheidung . . . . .	66
4.	Fehlende Finanzautonomie . . . . .	68
5.	Ausgabenautonomie der Länder . . . . .	74
5.1.	Theorie der Finanzausweisungen . . . . .	75
5.1.1.	Allgemeine Zuweisungen ohne Auflagen . . . . .	76
5.1.2.	Zweckgebundene Zuweisung ohne Eigenleistung . . . . .	76
5.1.3.	Finanzausweisungen mit Empfangsaufgabe/-bedingung . . . . .	78
5.1.4.	Zuweisungen mit Eigenbeteiligung . . . . .	82
5.1.5.	Fliegenpapiereffekt ( <i>flypaper-effect</i> ) . . . . .	85

5.2.	Finanzzuweisungen im bundesdeutschen Finanzausgleich . . . . .	86
5.3.	Zusammenfassende Bemerkungen zur Theorie der Finanzzuweisungen	90
6.	Volle Finanzautonomie der Regionen . . . . .	91
6.1.	Verzerrungen der relativen Güterpreise . . . . .	91
6.2.	Verzerrungen der Optimalsteuersätze . . . . .	92
7.	Zusammenfassung der Partialanalyse . . . . .	95
III	Wohlfahrtseffekte . . . . .	97
1.	Bedingungen für ein Pareto-Optimum . . . . .	97
2.	Optimalbedingungen bei Staatseingriffen . . . . .	102
2.1.	Optimalbedingungen bei Ausgabenautonomie . . . . .	103
2.2.	Optimalbedingungen ohne Finanzautonomie . . . . .	107
2.3.	Optimalbedingungen mit Finanzautonomie . . . . .	108
3.	Allokationsverzerrungen durch Staatseingriffe . . . . .	109
3.1.	Produktionssteuern . . . . .	110
3.2.	Faktorsteuern . . . . .	110
3.3.	Einkommenssteuern . . . . .	111
3.4.	Konsumsteuern . . . . .	112
3.5.	Effizienzwirkungen von Finanzausgleichsregelungen . . . . .	112
4.	Wohlfahrtswirkungen . . . . .	114
4.1.	Interregionale Wohlfahrtseffekte durch Transfers . . . . .	115
4.2.	Interregionale Wohlfahrtseffekte durch ToT-Veränderungen . . . . .	117
4.2.1.	Allgemeine Auswirkungen von ToT-Veränderungen . . . . .	117
4.2.2.	Auswirkungen der Veränderung von Einkommenssteuer- zuschlägen . . . . .	119
5.	Zusammenfassung . . . . .	120
IV	Das EAG-Modell . . . . .	123
1.	Einleitende Bemerkungen . . . . .	123
2.	Theoretisches Modell . . . . .	125

2.1.	Regionale Produktionssektoren . . . . .	127
2.1.1.	Besteuerung der Produktionssektoren . . . . .	127
2.1.2.	Die Technologie und die Entscheidung der Sektoren . . . . .	128
2.2.	Regionaler privater und öffentlicher Bereich . . . . .	132
2.2.1.	Besteuerung der Nachfrageseite . . . . .	132
2.2.2.	Endnachfrage der Regionen . . . . .	134
2.3.	Steuereinnahmen und öffentliche Haushalte . . . . .	141
2.4.	Regionaler Außenhandel . . . . .	142
2.5.	Nationaler Außenhandel . . . . .	143
2.6.	Gleichgewichtsbedingungen . . . . .	144
3.	Datensatz für das EAG-Modell . . . . .	146
3.1.	Struktur der benötigten Multiregionalen Tabelle . . . . .	147
3.2.	Auswahl des Referenzjahres . . . . .	148
3.3.	Grundsätzliche Vorgehensweise . . . . .	149
3.4.	Interregionale Tabelle für die Westländer . . . . .	150
3.4.1.	Randdaten der regionalen Input-Output-Tabelle . . . . .	150
3.4.2.	Primärfaktormatrix . . . . .	156
3.4.3.	Vorleistungsmatrix . . . . .	158
3.4.4.	Endnachfragematrix . . . . .	159
3.4.5.	Sonstige Größen . . . . .	165
3.4.6.	Ergänzung um das aggregierte Ostland . . . . .	166
4.	Berechnung der Modellparameter: Kalibrierung . . . . .	170
4.1.	Vorgabe der Elastizitäten . . . . .	171
4.2.	Berechnung der Parameter . . . . .	172
4.2.1.	Produktionssektor . . . . .	172
4.2.2.	Haushaltssektor . . . . .	174
V	Simulationen . . . . .	177
1.	Einführung zu den Berechnungen . . . . .	177

1.1.	Überprüfung des EAG-Modells . . . . .	177
1.2.	Grundsätzliche Vorgehensweise in den Simulationen . . . . .	178
1.3.	Konzepte zur Beurteilung der Ergebnisse . . . . .	179
1.3.1.	Wohlfahrtsmessung . . . . .	180
1.3.2.	Verteilungsmessung . . . . .	181
2.	Hilfsgrößen zur detaillierteren Untersuchung . . . . .	181
2.1.	Terms of Trade Definition . . . . .	182
2.2.	Steuerexporte und interregionale Transfers . . . . .	182
2.2.1.	Effektiver Kapitalsteuergehalt der Produzentenpreise . . . . .	183
2.2.2.	Effektiver Produktionssteuergehalt der Produzentenpreise . . . . .	184
2.2.3.	Nettotransfers . . . . .	185
2.3.	Sensitivitätsanalysen . . . . .	185
3.	Die Ergebnisse im Einzelnen . . . . .	187
3.1.	Vorbemerkungen zu den Berechnungen . . . . .	187
3.2.	Einbezug der Ostländer zum 1.1.1995 . . . . .	188
3.2.1.	Übergang bei Beibehaltung der alten Regelungen . . . . .	189
3.2.2.	Übergang mit den neuen Regelungen . . . . .	194
3.3.	Wechsel der Finanzausgleichsregelungen nach 1995 . . . . .	196
3.3.1.	Wissenschaftlicher Beirat [1992] . . . . .	196
3.3.2.	Buhl/Pfingsten [1991] . . . . .	206
3.3.3.	Föttinger/Spahn [1993] . . . . .	210
3.3.4.	Fuest/Lichtblau [1991] . . . . .	214
3.3.5.	Abschaffung der horizontalen Umverteilung . . . . .	218
3.3.6.	Ein Vergleich der Vorschläge . . . . .	220
3.4.	Finanzautonomie: Wissenschaftlicher Beirat [1992] . . . . .	222
3.4.1.	Einkommenssteuerzuschläge . . . . .	222
3.5.	Zusammenfassung der Ergebnisse . . . . .	227
VI	Schlußbemerkungen . . . . .	231

Abkürzungsverzeichnis	235
Verzeichnis der Variablen	236
Literaturverzeichnis	248

# Abbildungsverzeichnis

II.1 Optimale Wahl bei Rationierung . . . . .	69
II.2 HEV bei Rationierung . . . . .	74
II.3 Doppelter Tangentialpunkt bei Zuweisungen mit Empfangsauflage . . . . .	79
II.4 Wohlfahrtsverlust bei Zuweisungen mit Empfangsauflage . . . . .	80
II.5 Budgetsegmente bei LFA vor 1995, Ausschnitt . . . . .	89
III.1 Wohlfahrtseffekte bei Preiserhöhungen im Inland . . . . .	118
IV.1 Struktur der Technologie . . . . .	129
IV.2 Nutzenbaum . . . . .	135
IV.3 Bestimmung der sozialen Grenzkosten des öffentlichen Gutes . . . . .	139

# Tabellenverzeichnis

I.1	Regelungen und Vorschläge zur Umsatzsteuerverteilung . . . . .	16
I.2	Vorschläge und Regelungen des Länderfinanzausgleichs . . . . .	17
I.3	Regelungen und Vorschläge zu den BEZ . . . . .	18
I.4	Vorschläge und Regelungen des Länderfinanzausgleichs . . . . .	54
II.1	Veränderung der Einnahmen durch die Umsatzsteuerverteilung . . . . .	60
II.2	Veränderung der Einnahmen durch den LFA . . . . .	61
II.3	Gesamte Einnahmenveränderung nach Steuerverteilung, LFA und BEZ . .	62
IV.1	Interregionale Input-Outputtabelle der technolog. Verflechtung . . . . .	147
IV.2	Schema für Übergang von VGR auf Input-Output-Konzept . . . . .	151
IV.3	BPW nach funktionellem I/O-Konzept . . . . .	152
IV.4	Schema des Übergangs von Konsum nach VGR auf IO-Konzept . . . . .	153
IV.5	Berechnung der Importe nach dem IO-Konzept . . . . .	155
IV.6	Berechnung der Exporte nach dem IO-Konzept . . . . .	155
IV.7	Schätzergebnisse des Gravitationsmodells 1982 . . . . .	164
IV.8	Vorgegebene Elastizitäten und Kalibrierung . . . . .	172
V.1	Übergang mit alter Regelung, Ausgabenautonomie . . . . .	190
V.2	Übergang mit alter Regelung, keine Autonomie . . . . .	192
V.3	Übergang mit alten Regelungen, Ausgabenautonomie, Variation der Be- zugsnachfrageelastizität . . . . .	193
V.4	Übergang mit neuer Regelung, Ausgabenautonomie . . . . .	194
V.5	Übergang mit neuer Regelung, keine Autonomie . . . . .	196
V.6	WISS. BEIRAT I, Ausgabenautonomie . . . . .	197
V.7	WISS. BEIRAT IV, Ausgabenautonomie . . . . .	198
V.8	WISS. BEIRAT II, Ausgabenautonomie . . . . .	198



V.9 WISS. BEIRAT III, Ausgabenautonomie . . . . .	199
V.10 WISS. BEIRAT I, Ausgabenautonomie, mit und ohne Freizeitwahl . . . . .	200
V.11 WISS. BEIRAT I, keine Autonomie . . . . .	201
V.12 WISS. BEIRAT II, keine Autonomie . . . . .	201
V.13 WISS. BEIRAT III, keine Autonomie . . . . .	202
V.14 WISS. BEIRAT IV, keine Autonomie . . . . .	202
V.15 WISS. BEIRAT, Variante I, Ausgabenautonomie, Variation der Substituti- onnelastizitäten zwischen Kapital und Arbeit . . . . .	204
V.16 WISS. BEIRAT, Variante I, Ausgabenautonomie, ohne Kapitalmobilität . . . . .	205
V.17 WISS. BEIRAT, Variante I, Ausgabenautonomie, Variation der Substituti- onnelastizitäten des Vorleistungseinsatzes, $\rho = 3,0$ . . . . .	207
V.18 BUHL/PFINGSTEN, Ausgabenautonomie . . . . .	207
V.19 BUHL/PFINGSTEN, keine Autonomie . . . . .	208
V.20 BUHL/PFINGSTEN Ausgabenautonomie, mit fixem Arbeitsangebot . . . . .	210
V.21 FÖTTINGER/SPAHN I, Ausgabenautonomie . . . . .	211
V.22 FÖTTINGER/SPAHN II, Ausgabenautonomie . . . . .	212
V.23 FÖTTINGER/SPAHN, keine Ausgabenautonomie (beide Fälle) . . . . .	213
V.24 FÖTTINGER/SPAHN II, Ausgabenautonomie, fixes Arbeitsangebot . . . . .	215
V.25 FUEST/LICHTBLAU, Ausgabenautonomie . . . . .	215
V.26 FUEST/LICHTBLAU, keine Autonomie . . . . .	216
V.27 FUEST/LICHTBLAU Ausgabenautonomie, Variation der Substitutionsela- stizitäten zwischen Kapital und Arbeit . . . . .	217
V.28 Abschaffung der Umverteilung, Ausgabenautonomie . . . . .	218
V.29 Abschaffung der Umverteilung, keine Autonomie . . . . .	219
V.30 Vergleich der Vorschläge zur Neuregelung bei Ausgabenautonomie . . . . .	221
V.31 WISS. BEIRAT, I, Steuerautonomie bei gesenktem $\tau^Y$ und diff.Inzidenz . . . . .	223
V.32 WISS. BEIRAT I, diff.Inzidenz, Finanzautonomie, mit $\tau_{Ld}^Y$ bei quasifixem Arbeitsangebot . . . . .	225
V.33 WISS. BEIRAT, I, Steuerautonomie bei fixen $\tau^Y$ und diff.Inzidenz . . . . .	226