

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 10. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Schemataverzeichnis .....	XXIII
Tabellenverzeichnis .....	XXV
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Ausgewählte Statistiken, Berichte und Gesetze zur öffentlichen Finanzwirtschaft in der Bundesrepublik Deutschland .....	XXIX
Einige Lehrbücher und Übersichtsartikel zur Finanzwissenschaft .....	XXXI

## 1. Kapitel: Ziele, Träger und Instrumente der Finanzpolitik

A. Zur Notwendigkeit und zu den Zielen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .	3
B. Träger und Instrumente der Finanzpolitik .....	10
C. Gegenstand der Finanzwissenschaft und Aufbau des Buches .....	21

## 2. Kapitel: Der Staatsanteil

A. Bestimmungsgrößen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	29
B. Normative Bestimmung eines optimalen Staatsanteils .....	49

## 3. Kapitel: Der öffentliche Haushalt – Planungs- und Handlungsgrundlagen für die öffentliche Finanzwirtschaft

A. Öffentliche Finanzen und Staatsbürger: Zur politischen Bestimmung des öffentlichen Haushalts .....	67
B. Aufgabe und Gestaltung des öffentlichen Haushalts .....	84

## 4. Kapitel: Möglichkeiten der Staatsfinanzierung

A. Empfangene Leistungen oder finanzielle Leistungsfähigkeit als Maßstab für die Erhebung öffentlicher Abgaben? .....	109
B. Formen der Besteuerung und ihre Beurteilung .....	133
C. Sozialabgaben als Einnahmeart zwischen Äquivalenz- und Leistungsfähigkeitsprinzip .....	147
D. Öffentliche Schuld als Finanzierungsform .....	158
E. Zur Bestimmung der Einnahmenstruktur .....	172
F. Anhang: Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick .....	176

## 5. Kapitel: Der Finanzausgleich – Die Zuordnung von öffentlichen Aufgaben, Ausgaben und Einnahmen im Staatsaufbau

A. Staatsaufbau und Finanzausgleich .....	191
B. Ökonomische Begründung und Gestaltung eines föderativen Staatsaufbaus (vertikaler Finanzausgleich) .....	194

C. Begründung und Ausgestaltung eines horizontalen Einnahmenausgleichs . . .	214
D. Internationaler Finanzausgleich . . . . .	226

### **6. Kapitel: Finanzpolitik im Dienste der Einkommensumverteilung**

A. Das Ziel einer gleichmäßigeren Verteilung der Einkommen . . . . .	249
B. Verteilungseffekte von öffentlichen Einnahmen und Ausgaben . . . . .	251
C. Steuern und Ausgaben im Dienste der Umverteilung . . . . .	298

### **7. Kapitel: Finanzpolitik und Konjunktur**

A. Die konjunkturpolitische Zielsetzung . . . . .	315
B. Die öffentliche Finanzwirtschaft in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen . . . . .	322
C. Fiskalpolitische Instrumente und strategische Faktoren im Wirkungszusammenhang . . . . .	338
D. Der fiskalpolitische Einsatz des Budgets in Rezession und Boom . . . . .	353
E. Zusammenhänge zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik . . . . .	369
F. Zweifel an der Wirksamkeit der Fiskalpolitik . . . . .	380
G. Anhang: Aktualisierung des deutschen Stabilitätsprogramms, Januar 2009 . . .	393

### **8. Kapitel: Der Einfluss der öffentlichen Finanzen auf Wirtschaftswachstum und Wirtschaftsstruktur**

A. Wirkungen der Finanzpolitik auf das gesamtwirtschaftliche Wachstum . . . .	401
B. Der Einfluss der Finanzpolitik auf die Wirtschaftsstruktur . . . . .	437
C. Finanzpolitik, Wirtschaftswachstum und Strukturanpassung . . . . .	448

### **9. Kapitel: Umwelt und öffentliche Finanzen**

A. Gegenstand, Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik . . . . .	455
B. Zu den nicht-finanzpolitischen Instrumenten der Umweltpolitik . . . . .	462
C. Finanzpolitische Instrumente der Umweltpolitik . . . . .	466

Glossar finanzwissenschaftlicher Ausdrücke . . . . .	481
Personenverzeichnis . . . . .	501
Sachverzeichnis . . . . .	507

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 10. Auflage .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Schemataverzeichnis .....	XXIII
Tabellenverzeichnis .....	XXV
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Ausgewählte Statistiken, Berichte und Gesetze zur öffentlichen Finanzwirtschaft in der Bundesrepublik Deutschland .....	XXIX
Einige Lehrbücher und Übersichtsartikel zur Finanzwissenschaft .....	XXXI

## 1. Kapitel: Ziele, Träger und Instrumente der Finanzpolitik

A. Zur Notwendigkeit und zu den Zielen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit ..	3
I. Zur Notwendigkeit finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	3
II. Ziele finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	4
a) Abgeleitete Ziele: Fiskalische Ziele und staatsinterne Effizienz .....	4
b) Vorgegebene Ziele: Ordnungsrahmen, Allokations-, Distributions-, Stabilitäts- und Umweltziele .....	5
c) Die Entwicklung der abgeleiteten und vorgegebenen finanzpolitischen Ziele im Zeitablauf .....	8
B. Träger und Instrumente der Finanzpolitik .....	10
I. Träger der Finanzpolitik .....	10
II. Instrumente der Finanzpolitik .....	14
a) Gliederung der finanzpolitischen Instrumente .....	14
1 Die öffentlichen Aufgaben und Ausgaben .....	14
1.1 Gliederung nach Aufgabenbereichen .....	14
1.2 Gliederung nach Ausgabearten .....	15
2 Die öffentlichen Einnahmen .....	18
b) Die finanzpolitischen Instrumente der Wirtschaftspolitik .....	19
C. Gegenstand der Finanzwissenschaft und Aufbau des Buches .....	21
I. Was ist Finanzwissenschaft? .....	21
II. Zum Aufbau des Buches .....	23
Fragen zum 1. Kapitel .....	25
Literatur zum 1. Kapitel .....	25

## 2. Kapitel: Der Staatsanteil

A. Bestimmungsgrößen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	29
I. Erfassung und Messung der finanzwirtschaftlichen Staatstätigkeit .....	29
a) Ziele einer Messung des Staatsanteils .....	29
b) Erfassung der finanzwirtschaftlichen Staatstätigkeit .....	31
c) Die Konstruktion von Maßzahlen .....	34

II. Die Zunahme der Staatsausgaben .....	35
III. Zu den Ursachen der zunehmenden Staatsausgaben .....	38
a) Der Funktionswandel staatlicher Aktivität .....	39
b) Einkommenselastizität der Nachfrage nach öffentlichen Leistungen ..	41
c) Der Einfluss der Bevölkerungsdichte .....	42
d) Die niedrige Produktivität öffentlicher Dienstleistungen .....	43
e) Politökonomische Erklärungsansätze .....	43
IV. Zur Struktur und Qualität der Staatsausgaben .....	45
V. Zur zukünftigen Entwicklung der Staatsausgaben .....	46
B. Normative Bestimmung eines optimalen Staatsanteils .....	49
I. Marktversagen und Staatsversagen .....	49
a) Marktmacht .....	50
b) Externe Effekte .....	50
c) Informationsasymmetrien .....	51
d) Öffentliche Güter .....	51
e) Meritorische Eingriffe .....	54
II. Zur Theorie des optimalen Budgets .....	55
a) Die Unbestimmtheit der Aufteilung der Ressourcen auf private und öffentliche Güter .....	56
b) Die wünschenswerte Höhe des Budgets .....	60
Fragen zum 2. Kapitel .....	62
Literatur zum 2. Kapitel .....	63

### 3. Kapitel: Der öffentliche Haushalt – Planungs- und Handlungsgrundlagen für die öffentliche Finanzwirtschaft

A. Öffentliche Finanzen und Staatsbürger: Zur politischen Bestimmung des öffentlichen Haushalts .....	67
I. Die Bestimmung des Haushalts durch das Parlament .....	67
a) Der Einfluss der Abgeordneten auf finanzpolitische Entscheidungen ..	67
b) Stimmenmaximierung als Maßstab für die Budgetentscheidung .....	70
c) Die Bedeutung des Abstimmungsprozesses und des Stimmentausches ..	73
II. Der zunehmende Einfluss der Exekutive auf die öffentlichen Finanzen ..	77
III. Zum Einfluss der Verbände .....	82
B. Aufgabe und Gestaltung des öffentlichen Haushalts .....	84
I. Das traditionelle Vollzugsbudget: Funktionen, Haushaltskreislauf, Grundsätze .....	84
a) Funktionen des öffentlichen Haushalts .....	84
1 Die finanzwirtschaftliche Funktion .....	84
2 Die wirtschafts- und sozialpolitische Funktion .....	85
3 Die administrative Lenkungsfunktion .....	85
4 Die parlamentarische Funktion .....	87
b) Der Haushaltskreislauf .....	87
c) Haushaltsgrundsätze .....	88
II. Verbesserung des gesamten Budgetverfahrens .....	90
a) Die Einbettung des kurzfristigen Vollzugsbudgets in längerfristige Planungen: Mittelfristige Finanzplanung und Nachhaltigkeit in der Finanzpolitik .....	90

1	Mittelfristige Finanzplanung	90
2	Nachhaltige Finanzierung	93
b)	Von der Verwaltungs- zu mehr Ergebnisorientierung des Budgets	94
III.	Entscheidungshilfen zur Planung einzelner staatlicher Programme	97
a)	Kosten-Nutzen-Analyse	97
b)	Kosten-Wirksamkeits-Analyse	99
	Fragen zum 3. Kapitel	104
	Literatur zum 3. Kapitel	105

#### 4. Kapitel: Möglichkeiten der Staatsfinanzierung

A.	Empfangene Leistungen oder finanzielle Leistungsfähigkeit als Maßstab für die Erhebung öffentlicher Abgaben?	109
I.	Finanzierung nach dem Entgeltprinzip (Äquivalenzprinzip)	109
a)	Für und Wider einer Entgeltfinanzierung	109
b)	Formen der Entgeltfinanzierung	112
c)	Entgeltabgaben in der finanzwirtschaftlichen Praxis	113
II.	Finanzierung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip	115
a)	Das Konzept der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	115
b)	Indikatoren der Leistungsfähigkeit	116
c)	Die sog. Opferprinzipien als Grundlage der Steuerbemessung	120
d)	Die Bemessung der Steuerlast	123
1	Opferprinzipien und Steuertarif	123
2	Die steuerpolitische Bedeutung des Leistungsfähigkeitsprinzips	125
III.	Exkurs: Überblick über die steuerliche Tariflehre	127
a)	Grundbegriffe der Besteuerung	127
b)	Tarifypen	129
B.	Formen der Besteuerung und ihre Beurteilung	133
I.	Anknüpfungspunkte der Besteuerung	133
a)	Besteuerung bei der Einkommensentstehung	133
b)	Besteuerung bei der Einkommensverwendung	136
c)	Besteuerung des Vermögens	140
II.	Die Kombination der Steuern im Steuersystem	141
a)	Beurteilungsmaßstäbe für die Wahl einer Steuer	141
b)	Die Beurteilung einzelner Steuerarten und der Steuerstruktur	143
C.	Sozialabgaben als Einnahmearart zwischen Äquivalenz- und Leistungsfähigkeitsprinzip	147
I.	Sozialabgaben als Finanzierungsform der Daseinsvorsorge	147
II.	Gestaltungsprinzipien der Risikoversorge und Beurteilungskriterien der Sozialabgaben	151
a)	Sozialabgaben unter den Gestaltungs- und Finanzierungsprinzipien für die Absicherung von Lebensrisiken	151
b)	Die Vielfalt der Erscheinungsformen staatlicher Aktivität in der Risikoversorge	155
c)	Weitere Beurteilungskriterien für die Finanzierung über Sozialabgaben	157
D.	Öffentliche Schuld als Finanzierungsform	158
I.	Anlässe für öffentliche Schuldaufnahme	158
II.	Gläubigerstruktur und Schuldarten	160

III. Entwicklung und Grenzen der öffentlichen Verschuldung .....	165
IV. Die intergenerationale Sicht der Staatsverschuldung .....	169
E. Zur Bestimmung der Einnahmenstruktur .....	172
F. Anhang: Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick .....	176
Fragen zum 4. Kapitel .....	183
Literatur zum 4. Kapitel .....	185

## **5. Kapitel: Der Finanzausgleich – Die Zuordnung von öffentlichen Aufgaben, Ausgaben und Einnahmen im Staatsaufbau**

A. Staatsaufbau und Finanzausgleich .....	191
B. Ökonomische Begründung und Gestaltung eines föderativen Staatsaufbaus (vertikaler Finanzausgleich) .....	194
I. Ökonomische Ziele und Kriterien für die Zuordnung von Aufgaben und Ausgaben auf unterschiedliche Ebenen .....	194
a) Die Ziele und Kriterien im Überblick .....	194
b) Das Allokationsziel als normative Grundlage .....	194
1 Die konzeptionelle Grundlage .....	195
2 Ursache der Verflechtung in Deutschland: Kooperativer Föderalis- mus .....	198
3 Das Konzept des Wettbewerbsföderalismus .....	198
c) Distributions-, Konjunktur- und Wachstumsziele im föderativen Staatsaufbau .....	200
d) Die Besonderheiten einer Gebietskörperschaft .....	202
e) Der Zusammenhang von Aufgaben, Ausgaben und Ausgabenfinan- zierung .....	203
II. Die vertikale Zuordnung der Einnahmen .....	204
a) Elemente der Steuerhoheit .....	204
b) Systeme der Zuordnung von Steuerkompetenzen .....	205
1 Trennsysteme .....	205
2 Verbund- und Zuschlagssysteme .....	206
c) Zuweisungssysteme .....	209
1 Die Besonderheiten von Zuweisungssystemen .....	209
2 Zuweisungsformen und ihre Wirkungen .....	210
III. Zentralisierung und Verflechtung als Probleme des vertikalen Finanz- ausgleichs .....	211
C. Begründung und Ausgestaltung eines horizontalen Einnahmenausgleichs ...	214
I. Horizontale Aufteilung des Steueraufkommens .....	214
II. Begründung und Ausgestaltungsmöglichkeiten eines horizontalen Einnahmenausgleichs .....	216
III. Ausgestaltung des Länderfinanzausgleichs i. e. S. ....	218
a) Ermittlung der Finanzkraft .....	218
b) Ermittlung des Finanzbedarfs .....	219
c) Ausgleich von Finanzbedarf und Finanzkraft .....	220
IV. Vertikaler Einnahmenausgleich mit horizontalem Effekt – Bundesergänzungszuweisungen .....	223
D. Internationaler Finanzausgleich .....	226
I. Notwendigkeit und Formen eines internationalen Finanzausgleichs ....	226
II. Finanzausgleichsbeziehungen zwischen unabhängigen Staaten .....	226

a)	Anforderungen an eine Besteuerung grenzüberschreitender Güter- und Einkommensströme .....	226
b)	Steuern auf Güter: Ursprungs- versus Bestimmungslandprinzip .....	227
c)	Steuern auf Einkommen: Doppelbesteuerungsabkommen .....	229
d)	Legale und illegale internationale Steuerausweichung .....	230
III.	Aufgaben und Finanzierung von internationalen Organisationen .....	232
IV.	Finanzausgleichsbeziehungen in der Europäischen Union (EU) .....	233
a)	Die EU als präföderative Ebene .....	233
b)	Der vertikale Finanzausgleich in der EU .....	236
1	Aufgaben und Ausgaben der EU .....	236
2	Einnahmen der EU .....	238
3	Horizontale Finanzausgleichsaspekte innerhalb der EU .....	240
	Fragen zum 5. Kapitel .....	243
	Literatur zum 5. Kapitel .....	244

## 6. Kapitel: Finanzpolitik im Dienste der Einkommensumverteilung

A.	Das Ziel einer gleichmäßigeren Verteilung der Einkommen .....	249
B.	Verteilungseffekte von öffentlichen Einnahmen und Ausgaben .....	251
I.	Wer trägt die Steuerlast? .....	251
a)	Der Anpassungsprozess und seine Analyse im Überblick .....	252
1	Die Anpassung an die Besteuerung (Überwälzung i. w. S.) .....	252
1.1	Die Anpassungsformen in ihrer Gesamtheit .....	252
1.2	Die Anpassungsformen im Einzelnen .....	253
1.2.1	Anpassung durch Steuerausweichung .....	253
1.2.2	Anpassung durch Weitergabe der Zahllast (Überwälzung i. e. S.) .....	256
1.2.3	Anpassung an die erfolgte Belastung .....	256
2	Überblick über Bestimmungsfaktoren der Steuerüberwälzung i. w. S. .....	257
3	Exkurs: Ebenen und Arten der Steuerinzidenz .....	258
3.1	Das Ausmaß der zu erfassenden Anpassungen .....	259
3.2	Der Umfang der einzubeziehenden Finanzströme .....	260
b)	Ausgewählte Fälle der theoretischen und empirischen Analyse der Steuerinzidenz .....	261
1	Kombination der Analysemöglichkeiten und Auswahl der zu untersuchenden Fälle .....	261
2	Inzidenz der Besteuerung bei der Einkommensverwendung .....	262
2.1	Partialanalytische Untersuchung der Mengensteuer auf ein Gut .....	262
2.2	Die Zusatzlast am Beispiel der Verbrauchsbesteuerung .....	266
2.3	Erweiterungen der mikroökonomischen Analyse .....	269
2.4	Zur These von der regressiven Wirkung der Verbrauchsbesteuerung .....	271
3	Inzidenz der Besteuerung bei der Einkommensentstehung .....	273
3.1	Inzidenz im Rahmen der Gewinnbesteuerung .....	273
3.1.1	Totalanalytische Untersuchung einer Körperschaftsteuer bei vollständiger Konkurrenz .....	273
3.1.2	Zur Inzidenz einer Gewinnbesteuerung auf unvollkommenen Märkten .....	276
3.1.3	Empirische Ansätze .....	278

3.2 Zur Inzidenz im Rahmen der Einkommensteuer .....	280
3.2.1 Grundsätzliche Überlegungen .....	280
3.2.2 Zurechnung der Einkommensteuer auf Einkommensklassen .....	282
3.3 Zur Inzidenz der Sozialabgaben .....	283
II. Wem kommen die öffentlichen Ausgaben zugute? .....	284
a) Die Inzidenz der Transferzahlungen .....	284
b) Die Inzidenz der Transformationstätigkeit .....	287
1 Transferelemente bei der Leistungserstellung .....	289
2 Die Zurechnung der Leistungsabgabe .....	290
III. Die sog. Budgetinzidenzuntersuchungen: Ergebnisse und Kritik .....	291
a) Die Zurechnung der Steuern und Ausgaben auf Einkommensklassen ..	291
b) Die budgetäre Umverteilung und ihre Problematik .....	293
C. Steuern und Ausgaben im Dienste der Umverteilung .....	298
I. Steuerpolitische Instrumente .....	298
a) Belastung der Einkommensentstehung .....	298
b) Belastung der Einkommensverwendung .....	303
c) Belastung des Vermögens .....	304
II. Ausgabenpolitische Instrumente .....	305
III. Die sog. negative Einkommensteuer als steuer- und ausgabenpolitische Maßnahme .....	307
Fragen zum 6. Kapitel .....	309
Literatur zum 6. Kapitel .....	310

## 7. Kapitel: Finanzpolitik und Konjunktur

A. Die konjunkturpolitische Zielsetzung .....	315
I. Zur Stabilisierungsfunktion der öffentlichen Finanzen .....	315
II. Die konjunkturpolitische Zielsetzung und ihre Operationalisierung .....	318
B. Die öffentliche Finanzwirtschaft in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	322
I. Staatliche Produktionstätigkeit in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	322
II. Berücksichtigung des Staates bei der Ermittlung des Nationaleinkommens .....	326
a) Der Staat in der Entstehungsrechnung .....	327
b) Der Staat in der Verteilungsrechnung .....	327
c) Der Staat in der Verwendungsrechnung .....	329
III. Einnahmen und Ausgaben des Staates in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	332
IV. Die Berücksichtigung des Staates bei der Ermittlung des verfügbaren Einkommens der privaten Haushalte .....	334
C. Fiskalpolitische Instrumente und strategische Faktoren im Wirkungszusammenhang .....	338
I. Strategische Faktoren bei der Ermittlung des Wirkungszusammenhangs zwischen Zielen und Instrumenten .....	338
II. Der Einfluss öffentlicher Ausgaben und Einnahmen auf Volkseinkommen und Beschäftigung: einfache Multiplikatormodelle .....	340
a) Wirkungen der Fiskalpolitik auf das Nationaleinkommen .....	340

b)	Wirkungen einer Erhöhung des ausgeglichenen Budgets .....	345
c)	Weitere Bestimmungsgrößen der Multiplikatorprozesse .....	349
D.	Der fiskalpolitische Einsatz des Budgets in Rezession und Boom .....	353
I.	Fiskalpolitik mit automatischen Stabilisierungswirkungen .....	353
II.	Diskretionäre Fiskalpolitik zur Rezessionsbekämpfung .....	356
a)	Expansive Ausgabenpolitik .....	356
1	Sach- und Personalausgaben .....	356
2	Transferzahlungen an private Haushalte und an Unternehmen .....	358
b)	Expansive Steuerpolitik .....	359
1	Einkommens- und Gewinnbesteuerung .....	360
2	Umsatz- und Verbrauchsbesteuerung .....	361
c)	Die Finanzierung von Budgetdefiziten .....	362
1	Auflösung von Überschüssen und Schuldaufnahme bei der Zentralbank (Geldschöpfung) .....	362
2	Schuldaufnahme im privaten Sektor .....	363
III.	Diskretionäre Fiskalpolitik zur Boombekämpfung .....	364
IV.	Zur Beurteilung der konjunkturellen Wirkungen der öffentlichen Finanzen .....	365
a)	Anforderungen an ein Messkonzept .....	365
b)	Der Finanzierungssaldo als Ausgangspunkt .....	366
c)	Das strukturelle Defizit .....	367
E.	Zusammenhänge zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik .....	369
I.	Die Rolle der Fiskalpolitik unter Berücksichtigung von Einkommens- und Zinswirkungen .....	369
a)	Wirkungen einer Veränderung der öffentlichen Ausgaben auf die Höhe von Nationaleinkommen und Zinsniveau .....	369
b)	Wirkungen einer Budgetveränderung auf die Höhe von Nationaleinkommen und Preisniveau .....	371
c)	Die Abstimmung zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik in einer geschlossenen Volkswirtschaft .....	373
II.	Die Rolle der Fiskalpolitik unter Berücksichtigung von außenwirtschaftlichen Einflüssen .....	375
a)	Veränderte Wirkungen von Ausgaben und Einnahmen in einer offenen Volkswirtschaft .....	375
b)	Die Abstimmung zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik in einer offenen Volkswirtschaft .....	377
F.	Zweifel an der Wirksamkeit der Fiskalpolitik .....	380
I.	Wirkungsverzögerungen beim Einsatz einer diskretionären Fiskalpolitik .....	380
II.	Neue Anforderungen an die Finanzpolitik in der Stagflation .....	383
III.	Auf dem Weg zu einer europäischen Fiskalpolitik? .....	388
IV.	Konjunktur und Wachstum: Von der nachfrage-orientierten zur angebotsorientierten Finanzpolitik .....	390
a)	Die monetaristische These von der „Irrelevanz“ der Fiskalpolitik .....	390
b)	Zum Verhältnis von nachfrage- und angebotsorientierter Finanzpolitik .....	391
G.	Anhang: Aktualisierung des deutschen Stabilitätsprogramms, Januar 2009 .....	393
	Fragen zum 7. Kapitel .....	395
	Literatur zum 7. Kapitel .....	397

## 8. Kapitel: Der Einfluss der öffentlichen Finanzen auf Wirtschaftswachstum und Wirtschaftsstruktur

A.	Wirkungen der Finanzpolitik auf das gesamtwirtschaftliche Wachstum . . . . .	401
I.	Das Ziel des gesamtwirtschaftlichen Wachstums . . . . .	401
II.	Ein Bezugsrahmen für die finanzpolitische Wachstumspolitik . . . . .	405
a)	Der Potentialfaktoransatz . . . . .	405
b)	Grenzen des Potentialfaktoransatzes: Die Rolle der Innovationen . . . . .	406
III.	Die finanzpolitische Beeinflussung von technischem Fortschritt, Kapital und Arbeit. . . . .	409
a)	Beeinflussung des technischen Fortschritts . . . . .	409
1	Kollektivgutkomponenten des technischen Fortschritts: Anstoß- finanzierung und externe Effekte. . . . .	409
2	Ansatzpunkte zur finanzpolitischen Förderung des technischen Fortschritts . . . . .	411
2.1	Förderung von Erfindungen . . . . .	411
2.2	Förderung der Innovation . . . . .	413
2.3	Förderung der Nachahmung . . . . .	415
3	Die begrenzte Rolle der Finanzpolitik . . . . .	416
b)	Der Einfluss auf die private und staatliche Investitionstätigkeit . . . . .	417
1	Die Beeinflussung der privaten Investitionen . . . . .	418
1.1	Finanzpolitische Einwirkung auf den Finanzierungsspielraum . . . . .	418
1.2	Die finanzpolitische Beeinflussung der privaten Investitions- bereitschaft. . . . .	422
2	Der Einsatz der öffentlichen Investitionen . . . . .	425
2.1	Öffentliche Investitionen und Infrastruktur . . . . .	425
2.2	Kapazitätseffekte der öffentlichen Infrastrukturinvestitionen . . . . .	426
3	Gesamtwirtschaftliche Investitionsquote und intergenerationale Lastverteilung . . . . .	428
c)	Der Einfluss auf den Produktionsfaktor Arbeit . . . . .	428
1	Ansatzpunkte einer wachstumsorientierten Arbeitsmarktpolitik im Überblick. . . . .	428
2	Ansatzpunkte für finanzpolitische Maßnahmen . . . . .	432
IV.	Die Rolle der finanzpolitischen Wachstumspolitik: zwei Strategien . . . . .	434
B.	Der Einfluss der Finanzpolitik auf die Wirtschaftsstruktur . . . . .	437
I.	Strukturwandel und Wirtschaftswachstum . . . . .	437
II.	Zielgerechte Ausgestaltung und wirksame Begrenzung von Subventionen als Voraussetzung der Strukturpolitik . . . . .	438
a)	Auflagen als Mittel der Subventionspolitik . . . . .	438
b)	Erfassung und Begrenzung von Subventionen als Daueraufgabe . . . . .	440
III.	Die Rolle der Subventionen in der sektoralen Strukturpolitik . . . . .	443
IV.	Öffentliche Finanzen und regionale Strukturentwicklung . . . . .	444
a)	Regionaler Ausgleich oder Wachstum? . . . . .	444
1	Konvergenz der regionalen Wirtschaftsentwicklung? . . . . .	444
2	Die Rolle der Ballungsgebiete . . . . .	445
b)	Erfassung der regionalen Wirkungen der öffentlichen Finanzen . . . . .	446
C.	Finanzpolitik, Wirtschaftswachstum und Strukturanpassung . . . . .	448
	Fragen zum 8. Kapitel . . . . .	449
	Literatur zum 8. Kapitel . . . . .	450

**9. Kapitel: Umwelt und öffentliche Finanzen**

A. Gegenstand, Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik .....	455
I. Die Rolle der externen Effekte: Saubere Umwelt als öffentliches Gut .....	455
II. Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik .....	458
B. Zu den nicht-finanzpolitischen Instrumenten der Umweltpolitik .....	462
C. Finanzpolitische Instrumente der Umweltpolitik .....	466
I. Anwendung des Verursacherprinzips .....	466
a) Finanzielle Anreize durch Abgaben und Standards .....	466
1 Abgabenslösungen zur Anlastung externer Effekte? .....	466
2 Der Standard-Preis-Ansatz .....	467
3 Die Kombination von Umweltabgaben und Ordnungsrecht .....	471
4 Umweltabgaben als Herausforderung an das Steuersystem .....	472
b) Finanzielle Anreize durch Subventionen .....	476
II. Anwendung des Gemeinlastprinzips .....	477
Fragen zum 9. Kapitel .....	478
Literatur zum 9. Kapitel .....	479
Glossar finanzwissenschaftlicher Ausdrücke .....	481
Personenverzeichnis .....	501
Sachverzeichnis .....	507

# Abbildungsverzeichnis

2.1	Anteil der Staatsausgaben und Steuern am Volkseinkommen, Deutsches Reich/Bundesrepublik Deutschland, 1821–1972	37
2.2	Displacement Effect	41
2.3	Durchschnittliche Kosten der öffentlichen Leistungserstellung in Abhängigkeit von der Bevölkerungsdichte	43
2.4	Optimale Aufteilung der volkswirtschaftlichen Ressourcen auf private und öffentliche Güter	58
2.5	Die Unbestimmtheit der Aufteilung der Ressourcen auf private und öffentliche Güter	59
2.6	Nutzenzuwächse und -einbußen bei Veränderung des Umfangs finanzwirtschaftlicher Aktivität	61
3.1	Das Medianwählermodell	72
3.2	Entscheidungskosten und optimale Entscheidungsregel	75
3.3	Folgen bürokratischen Handelns für Volumen und Kosten öffentlicher Güter bei unterschiedlichen Interessen der Bürokraten	80
3.4	Kosten pro gewonnenem Lebensjahr als Zielgröße der Kosten-Wirksamkeits-Analyse	101
4.1	Nutzenkurve und Opferprinzipien	121
4.2	Tariftypen	130
4.3	Die Steuerbelastungen nach den Einkommensteuertarifen in der Bundesrepublik Deutschland, für Alleinstehende, 2009	130
4.4	Anknüpfungspunkte der Besteuerung	134
4.5	Die Steuerbelastung von Unternehmensgewinnen nach Rechtsformen, lediger Unternehmer ohne weitere Einkünfte, 2009	135
4.6	Steuer- und Abgabenbelastung bei allein veranlagten Arbeitnehmern ohne Kinder im Jahr 2009	150
4.7	Entwicklung der deutschen Schuldenstands- und Defizitquote	163
4.8	Hochverschuldete Flächenländer, Schuldenstand in Euro je Einwohner	164
4.9	Verschuldung der Stadtstaaten, Schuldenstand in Euro je Einwohner	165
4.10	Anteil der direkten und indirekten Steuern sowie der Sozialabgaben am Gesamtaufkommen aus Steuern und Sozialabgaben (EU, 2006)	173
5.1	Grenzuweisungssätze bei den Umsatzsteuerergänzungsanteilen	215
5.2	Grenzauffüllungs- und Grenzabschöpfungssätze des Länderfinanzausgleichs i. e. S.	221
6.1	Mengensteuer bei vollständiger Konkurrenz und mittlerer Elastizität	263
6.2	Mengensteuer bei vollständiger Konkurrenz und vollkommen elastischer Nachfrage	264
6.3	Mengensteuer bei vollständiger Konkurrenz und vollkommen unelastischer Nachfrage	264
6.4	Mengensteuer bei vollständiger Konkurrenz und vollkommen elastischem Angebot	264

6.5	Mengensteuer bei vollständiger Konkurrenz und vollkommen unelastischem Angebot .....	264
6.6	Mengensteuer bei Angebotsmonopol mit Preis-Absatz-Kurve mittlerer Elastizität .....	265
6.7	Mengensteuer bei Angebotsoligopol mit geknickter Preis-Absatz-Kurve ...	266
6.8	Anpassung an eine allgemeine und an eine spezielle Verbrauchsteuer .....	268
6.9	Mehrwertsteuerbelastung des Haushaltsnettoeinkommens durch indirekte Steuern im Jahr 2003 .....	272
6.10	Wirkungen der Besteuerung von Kapitalerträgen in einem Sektor bei langfristiger Betrachtung eines Konkurrenzmarktes (Angleichung der Nettoerträge in beiden Sektoren) .....	274
6.11	Steuer auf Lohneinkünfte bei vollständiger Konkurrenz und mittlerer Elastizität .....	281
6.12	Kostensubvention bei vollständiger Konkurrenz und mittleren Elastizitäten	287
6.13	Steuern und Ausgaben in Prozent des Einkommens nach Einkommensgrößenklassen, USA, 1960 .....	293
6.14	Umverteilungswirkungen der Sozialversicherung, der Steuern und der Staatsausgaben, Bundesrepublik Deutschland, 1978. ....	294
6.15	Staatliche Umverteilung in Deutschland nach Einkommensgrößenklassen (2003) .....	295
6.16	Wirkung eines Freibetrages im Vergleich mit einem Abzug von der Steuer-schuld .....	301
6.17	Negative Einkommensteuer .....	308
7.1	Konjunkturuhr Deutschland .....	320
7.2	Die deflationäre Lücke .....	341
7.3	Die inflationäre Lücke .....	342
7.4	Gütermarktgleichgewicht und Geldmarktgleichgewicht .....	369
7.5	Simultanes Güter- und Geldmarktgleichgewicht ohne und mit Staatsausgabenerhöhung .....	370
7.6	Gesamtangebots- und Gesamtnachfragekurve .....	371
7.7	Wirkungen der Fiskalpolitik bei unterschiedlichen Verläufen der Gesamtangebotskurve .....	372
7.8	Devisenmarktgleichgewichte .....	376
7.9	Simultanes Güter-, Geld- und Devisenmarktgleichgewicht mit Staatsnachfrageerhöhung .....	376
7.10	Die Aufgaben der Fiskal- und Geldpolitik bei disharmonisierenden Zielabweichungen im System mit festen und flexiblen Wechselkursen .....	379
7.11	Preisniveausteigerung und Arbeitslosigkeit in der Bundesrepublik Deutschland, 1959 bis 2008 .....	384
7.12	Indifferenzkurven der Regierung (Iso-Stimmkurven der Wähler) .....	386
7.13	Politische Konjunkturzyklen bei adaptiven Erwartungen .....	386
7.14	Politische Konjunkturzyklen bei rationalen Erwartungen .....	387
7.15	Wirkungen einer expansiven Fiskalpolitik bei Angebotsschocks .....	392
8.1	Wirkungen von Faktoreinsatz und technischem Fortschritt auf das Produktionswachstum .....	406
8.2	Wirkungen von Steuersenkungen und Verlustverrechnungsmöglichkeiten auf das Investitionsrisiko .....	415
8.3	Wirkungen staatlicher Aktivität auf private Investitionen .....	421
8.4	Auswirkungen staatlicher Aktivität auf das private Sparverhalten .....	424

8.5	Beveridge-Kurve 1970–2007, ausgewählte Jahre . . . . .	429
8.6	Auswirkungen von Lohnkostenzuschüssen auf die Beschäftigung aus neoklassischer und keynesianischer Sicht . . . . .	433
9.1	Internalisierung externer Kosten durch Verhandlungen bei Schadens- haftung des Schädigers in der Ausgangssituation . . . . .	457
9.2	Wirkung einer Pigou-Steuer . . . . .	467
9.3	Statische Effizienz einer ordnungsrechtlichen Maßnahme . . . . .	469
9.4	Statische Effizienz einer Umweltabgabe . . . . .	469
9.5	Dynamische Effizienz einer Umweltabgabe . . . . .	471

# Schemataverzeichnis

1.1	Parafisci und weitere Institutionen mit öffentlichen Aufgaben	12
1.2	Gliederung der Ausgaben nach Ausgabearten	16
1.3	Gliederung der Einnahmen nach Einnahmearten	19
1.4	Ziele der öffentlichen Finanzwirtschaft und Aufbau des Buches	24
2.1	Öffentliche Aktivitäten zur Beeinflussung externer Effekte	50
2.2	Private Güter, Quasi-Kollektivgüter, Mischgüter, Clubgüter und öffentliche Güter bei vorhandenen Präferenzen	54
3.1	Wichtige Haushaltsgrundsätze im Überblick	89
3.2	Mittelfristige Finanzplanung und Vollzugshaushalt (Stand Mitte 2009)	92
4.1	Die Absicherung von Lebensrisiken: Gestaltung und Finanzierung	154
4.2	Mögliche Zeichner der öffentlichen Schuld	160
5.1	Ökonomische Ziele und Kriterien für die Begründung und Ausgestaltung eines föderativen Staatsaufbaus	195
5.2	Mögliche Zuordnung von Steuern auf Gebietskörperschaftsebenen	207
5.3	Merkmale von Zuweisungen	211
6.1	Möglichkeiten der Anpassung an Steueränderungen (Steuerüberwälzung i. w. S.)	253
6.2	Ebenen und Arten der Steuerinzidenz	260
6.3	Der Harberger-Ansatz in seiner Bedeutung für die personale Einkommensverteilung	277
6.4	Möglichkeiten einer Anpassung an den Subventionsempfang	288
6.5	Ansatzpunkte einer verteilungspolitischen Ausgestaltung der Einkommensteuer	302
7.1	Darstellung des allgemeinen Ziel-Mittel-Zusammenhangs	339
7.2	Darstellung eines speziellen Ziel-Mittel-Zusammenhangs	339
7.3	Einnahmen, Ausgaben und „besondere Finanzierungsvorgänge“ im Bundeshaushalt	367
7.4	Verzögerungen beim Einsatz der Fiskalpolitik	383
8.1	Ansatzpunkte zur finanzpolitischen Förderung des technischen Fortschritts	412
8.2	Ansatzpunkte für finanzpolitische Maßnahmen zur Beeinflussung der privaten Investitionstätigkeit	419
8.3	Effekte der öffentlichen Infrastrukturinvestitionen auf den privaten Sektor	427
8.4	Ansatzpunkte zur finanzpolitischen Bekämpfung der Arbeitslosigkeit	431
8.5	Auflagentypen bei der Vergabe von Subventionen	439
9.1	Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik	461
9.2	Nicht-finanzpolitische und finanzpolitische Instrumente der Umweltpolitik und ihre Budgetwirksamkeit	463

# Tabellenverzeichnis

1.1	Öffentliche Ausgaben nach Aufgabenbereichen, Bundesrepublik Deutschland, 2006	15
1.2	Öffentliche Ausgaben und Einnahmen nach Arten, Bundesrepublik Deutschland, 2006	17
2.1	Die langfristige Zunahme der Staatsquote in ausgewählten Ländern	36
2.2	Entwicklung der allgemeinen Staatsquote, der allgemeinen Steuerquote und der Abgabenquote, Bundesrepublik Deutschland, 1970–2007	38
2.3	Belastungsquotienten der Bevölkerung, 2000–2050, Bundesrepublik Deutschland	47
3.1	Gesundheitsausgaben pro gewonnenem qualitätsbereinigtem Lebensjahr für Präventionsmaßnahmen und Maßnahmen der kurativen Krankheitsbehandlung, in US-Dollar	102
3.2	Kosten je gerettetem Lebensjahr, in US-Dollar	103
4.1	Besteuerung nach dem Prinzip des gleichen proportionalen Opfers: Regressiver Einkommensteuertarif bei sinkendem Grenznutzen des zusätzlichen Einkommens	124
4.2	Produktionsstufen eines Konsumgutes und Umsatzbesteuerung	138
4.3	Anteile der Steuerarten in der Bundesrepublik Deutschland am Gesamtaufkommen der Steuern, in %	145
4.4	finanzierung des Sozialbudgets nach Einnahmearten, -quellen und Trägern der Sozialversicherung, Bundesrepublik Deutschland, 1980, 1990 und 2005	148
4.5	Schuldenstand, Zinszahlung und Kreditzins des Bundes im Zeitablauf in Mrd. Euro	160
4.6	Stand der öffentlichen Verschuldung nach Kreditnehmern, Schuldarten und Gläubigern, Bundesrepublik Deutschland, 1981 und 2005	162
4.7	Indikatoren der Staatsverschuldung, Bundesebene, 1975–2007, in %	166
A.1	Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick, Rechtsstand 1. 1. 2009	176
5.1	Anteil und Aufkommen der Steuern mit Einnahmenautonomie an den gesamten Steuereinnahmen der jeweiligen Gebietskörperschaftsebene in Deutschland (in Mrd. €, 2007)	200
5.2	Steuern mit geteilter Ertragshoheit; Anteile von Bund, Ländern und Gemeinden am kassenmäßigen Aufkommen 2008, in %	208
5.3	Verlierer und Gewinner der Umsatzsteuerergänzungsanteile im Länderfinanzausgleich i. w. S., 2008, €	216
5.4	Geber- und Nehmerländer im Länderfinanzausgleich i. e. S., 2008	222
5.5	Finanzkraft in % der Ausgleichsmesszahl (2008)	224
5.6	Der Haushalt der Europäischen Union im Jahre 2008	235
5.6	Der Haushalt der Europäischen Union im Jahre 2008 (fortgeführt)	236
6.1	Rentabilität amerikanischer „Corporations“ der verarbeitenden Industrie, 1927–1983, in %	279

6.2	Die Belastung des Einkommens mit Einkommensteuer im Jahre 2007 . . . . .	282
6.3	Wirkungen der verschiedenen Abzugsmöglichkeiten bei der Einkommensteuer . . . . .	299
7.1	Die Produktionstätigkeit des Staates in Transaktionen der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen, Bundesrepublik Deutschland, 1997, 2003 und 2008, in Mrd. € . . . . .	324
7.2	Entstehung, Verteilung und Verwendung des Nationaleinkommens, Bundesrepublik Deutschland, 1997, 2003 und 2008 . . . . .	328
7.3	Einnahmen und Ausgaben des Staates in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen, Bundesrepublik Deutschland, 1997, 2003 und 2008, in Mrd. € . . . . .	333
7.4	Die Ermittlung des verfügbaren Einkommens der privaten Haushalte, Bundesrepublik Deutschland, 1997, 2003 und 2008, in Mrd. € . . . . .	337
7.5	Vergleich der abgeleiteten Multiplikatoren für Veränderungen der Ausgaben und Einnahmen . . . . .	350
7.6	Aufzuwendende Ausgabensummen zur Erreichung eines Nachfragezuwachses in Höhe von 5 Mrd. € (in Mio. €; $b = 0,8$ ; $t = 0,3$ ; $ES_t =$ Einkommensteuer) . . . . .	351
8.1	Wachstumssituation ausgewählter Länder . . . . .	401
8.2	Subventionen und Steuervergünstigungen des Bundes an Betriebe oder Wirtschaftszweige, Bundesrepublik Deutschland, 1980, 2002 und 2008 . . . . .	441
8.3	Subventionen und Steuervergünstigungen des Bundes nach Aufgabebereichen, Bundesrepublik Deutschland, 1980, 2002 und 2008 . . . . .	442