

Ewald Nowotny

Der öffentliche Sektor

Einführung in die Finanzwissenschaft

Unter Mitarbeit von

Christian Scheer und Herbert Walther

Zweite, neu bearbeitete und erweiterte Auflage

Mit 29 Abbildungen

Springer-Verlag
Berlin Heidelberg New York
London Paris Tokyo
Hong Kong Barcelona

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| 1. Bereichsabgrenzung und wissenschaftstheoretische Grundlegung..... | 1 |
| 2. Funktionen des öffentlichen Sektors - Geistesgeschichtliche Grundpositionen..... | 8 |
| - 2.1 Liberalismus und Staat..... | 8 |
| 2.2 Staatsfunktionen in marxistischer und systemtheoretischer Sicht..... | 15 |
| 2.3 Die interventionistische Sicht des öffentlichen Sektors..... | 18 |
| 3. Funktionen des öffentlichen Sektors - Analytische Grundlagen..... | 28 |
| 3.1 Begründungen staatlicher Aktivitäten - Theorien des Marktversagens und des Staatsversagens..... | 28 |
| 3.2 Fehlen von Eigentumsrechten..... | 29 |
| 3.3 Öffentliche Güter..... | 31 |
| 3.4 Externe Effekte..... | 35 |
| 3.5 Marktversagen und individualisierte Entscheidungs-verhältniss: Ansätze der Spieltheorie..... | 37 |
| 3.6 Marktversagen und Unsicherheit..... | 39 |
| 3.7 Formendes Staatsversagens..... | 40 |
| 4. Zielsetzungs- und Entscheidungsverfahren im öffentlichen Sektor - Theoretische Aspekte..... | 49 |
| 4.1 Wohlfahrtsökonomische Ansätze..... | 49 |
| 4.2 Kontrakttheoretische Ansätze: zwischen Anarchie und „Leviathan“..... | 52 |
| 4.3 Der Ansatz der „ökonomischen Theorie der Politik“ . | 54 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 5. | Erfassung und Umfang des öffentlichen Sektors | 61 |
| 5.1 | Bereiche staatlicher Tätigkeit | 61 |
| 5.2 | Was zählt zum öffentlichen Sektor? | 65 |
| 5.3 | Der öffentliche Sektor in der volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR) | 68 |
| 5.4 | „Staatsquoten“ - Begriffe und Verwendung | 73 |
| 5.5 | Staatsquoten im internationalen Vergleich | 77 |
| 6.) | Entwicklungstendenzen von Niveau und Struktur des | |
| -^ | öffentlichen Sektors | 81 |
| 6.1 | Empirischer Befund | 81 |
| 6.2 | Das „Wagner'sche Gesetz steigender Staatsquoten“ - öffentliche Leistungen als superiores Gut | 83 |
| 6.3 | Gesellschaftspolitische Bestimmungsfaktoren der Entwicklung der Staatsquoten | 85 |
| 6.4 | Staatsquoten-Entwicklung als Kostenphänomen. | 86 |
| 7. | Öffentliche Finanzen im Bundesstaat | 90 |
| 7.1 | Zur ökonomischen Theorie des Föderalismus | 91 |
| 7.2 | Aufgabenfinanzierung im Bundesstaat | 97 |
| 7.3 | Föderale Finanzwirtschaft und Finanzausgleich in der Bundesrepublik Deutschland | 99 |
| 7.4 | Föderale Finanzwirtschaft in Österreich und der Schweiz | 103 |
| 7.5 | Wirtschaftliche Probleme der föderalen Finanzwirtschaft | 106 |
| 8. | Budgeterstellung und Finanzplanung | 113 |
| 8.1 | Grundsätze der Budgeterstellung | 113 |
| 8.2 | Budgetkreislauf und Finanzplanung | 116 |
| 8.3 | Planungsinstrumente im öffentlichen Sektor | 120 |
| 9. | Öffentliche Ausgaben | 126 |
| 9.1 | Erfassung und Systematik öffentlicher Ausgaben. | 126 |
| 9.2 | Öffentliche Sachausgaben | 129 |
| 9.3 | Personalausgaben | 131 |
| 9.4 | Transferausgaben | 133 |
| 9.5 | Infrastrukturausgaben | 138 |

| | |
|--|-----|
| 10. Öffentliche Einnahmen | 143 |
| 10.1 Formen öffentlicher Einnahmen..... | 143 |
| 10.2 Ziele und Grundsätze der Besteuerung..... | 145 |
| 10.3 Äquivalenzprinzip und Leistungsfähigkeitsprinzip | 148 |
| 10.4 Grundbegriffe und Ansatzpunkte der Besteuerung..... | 152 |
| 10.5 Steuerliche Tariflehre..... | 155 |
| 10.6 Preisentwicklung und Besteuerung..... | 158 |
| | |
| 11. Steuersysteme | 166 |
| 11.1 Formen und Entwicklung von Steuersystemen | 166 |
| 11.2 Einnahmenstruktur und Steuersystem in der Bundesrepublik Deutschland..... | 169 |
| 11.3 Das Steuersystem in Österreich..... | 173 |
| 11.4 Das Steuersystem in der Schweiz..... | 175 |
| | |
| 12. Internationale Aspekte der öffentlichen Finanzwirtschaft | 178 |
| 12.1 Internationale Aspekte der Besteuerung..... | 178 |
| 12.2 Steuerharmonisierung im Rahmen der EG..... | 181 |
| 12.3 Die Finanzwirtschaft der Europäischen Gemeinschaft | 186 |
| | |
| 13. Einkommensteuer | 191 |
| 13.1 Grundzüge..... | 191 |
| 13.2 Die Steuerbemessungsgrundlage..... | 193 |
| 13.3 Die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage nach dem Einkommensteuergesetz..... | 202 |
| 13.4 Der Einkommensteuertarif..... | 208 |
| 13.5 Steuerermittlung und Steuererhebung..... | 212 |
| 13.6 Die Einkommenbesteuerung von Ehegatten | 216 |
| 13.7 Steuerlicher Kinderlastenausgleich..... | 218 |
| | |
| 14. Körperschaftsteuer | 223 |
| 14.1 Allgemeine Charakterisierung und theoretische Grundlagen..... | 233 |
| 14.2 Grundzüge der Körperschaftbesteuerung..... | 231 |

| | |
|--|-----|
| 15. Umsatzsteuer | 242 |
| 15.1 Formen..... | 242 |
| 15.2 Die Mehrwertsteuer in der BR Deutschland und in Österreich..... | 247 |
| 15.3 Die schweizerische Einphasenumsatzsteuer..... | 255 |
| 15.4 Spezielle Verbrauchsteuern..... | 257 |
| 16. Vermögen-, Vermögenszuwachs- und Vermögens- verkehrsteuern | 259 |
| 16.1 Vermögensteuern..... | 259 |
| 16.2 Grundsteuer..... | 267 |
| 16.3 Vermögenszuwachssteuern..... | 269 |
| 16.4 Erbschafts- und Schenkungsteuern..... | 270 |
| 16.5 Vermögensverkehrsteuern..... | 272 |
| 17. Gewerbesteuer | 275 |
| 17.1 Allgemeine Charakterisierung und theoretische Grundlagen..... | 275 |
| 17.2 Grundzüge der geltenden Gewerbesteuer..... | 278 |
| 17.3 Zur Diskussion der Gewerbesteuer..... | 282 |
| 18. Öffentliche Verschuldung | 287 |
| 18.1 Formen und Entwicklung der Öffentlichen Verschuldung..... | 287 |
| 18.2 Theorie und Politik der öffentlichen Verschuldung.... | 293 |
| 18.3 Intertemporale Verteilungswirkungen: öffentliche Verschuldung versus Steuerfinanzierung..... | 301 |
| 18.4 Öffentliche Verschuldung und Einkommens- verteilung..... | 304 |
| 18.5 Grenzen der öffentlichen Verschuldung..... | 306 |
| 19. Sozialversicherung | 313 |
| 19.1 Organisationsprinzipien der Sozialversicherung..... | 313 |
| 19.2 Institutionen der Sozialversicherung..... | 315 |
| 19.3 Ökonomische Aspekte der Sozialversicherung..... | 326 |

| | |
|---|-----|
| 20. Wirkungsanalysen finanzpolitischer Instrumente - Inzidenztheorie | 339 |
| 20.1 Wirkungssystematik finanzpolitischer..... | 339 |
| 20.2 Inzidenzanalyse - Inzidenzbegriffe _ und-konzepte..... | 347 |
| 20.3 Methoden der theoretischen und empirischen Analyse der Inzidenz von Steuern und Ausgaben. | 353 |
| 21. Die Allokationsfunktion des öffentlichen Sektors | 366 |
| 21.1 Theoretische Grundlagen..... | 366 |
| 21.2 Öffentlicher Sektor und Arbeitsmarkt | 376 |
| 21.3 Öffentlicher Sektor und Ersparnisbildung | 382 |
| 21.4 Öffentlicher Sektor und Investitionstätigkeit | 386 |
| 21.5 Öffentlicher Sektor und Wirtschaftsstruktur. | 397 |
| 21.6 Qualitative Allokationseffekte: Öffentlicher Sektor und Umweltschutzpolitik..... | 403 |
| 22. Öffentlicher Sektor und Stabilisierungspolitik | 409 |
| 22.1 Ansatzpunkte der fiskalischen Stabilisierungs- politik (Fiscal Policy)..... | 409 |
| 22.2 Fiskalische Stabilisierungspolitik im keynesianischen Grundmodell..... | 415 |
| 22.3 „Parallelpolitik“, „passive“ und „aktive“ fiskalische Stabilisierungspolitik..... | 423 |
| 22.4 Konzepte zur Messung von Budgetwirkungen. | 428 |
| 22.5 Gesamtwirtschaftliche Finanzierungssalden und Konjunktorentwicklung..... | 434 |
| 22.6 „Crowding-Out“ und „Crowding-In“..... | 437 |
| 22.7 Probleme der Implementierung stabilisierungs- politischer Interventionen..... | 443 |
| 22.8 Das Stabilitätsgesetz..... | 450 |
| 23. Öffentlicher Sektor und Verteilung | 456 |
| 23.1 Überblick..... | 456 |
| 23.2 Verteilungswirkungen von Transferzahlungen an private Haushalte..... | 459 |
| 23.3 Das Konzept der negativen Einkommensteuer. | 472 |
| 23.4 Verteilungswirkungen der Einkommensbcsteuerung | 474 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 23.5 | Verteilungswirkungen der Umsatzbesteuerung | 484 |
| 23.6 | Analysen der Umverteilungswirkung des öffentlichen Sektors..... | 490 |
| 24. | Der öffentliche Sektor - Zielkonflikte und Entwicklungsperspektiven | 498 |
| 24.1 | Zielkonflikte zwischen den einzelnen Funktionen des öffentlichen Sektors..... | 498 |
| 24.2 | Entwicklungsperspektiven des öffentlichen Sektors... | 500 |
| | Namenverzeichnis | 511 |
| | Sachverzeichnis | 517 |