

Handbuch der Finanzwissenschaft

Band W

Finanzausgleich auf nationaler Ebene • Internationale finanzwirtschaftliche Beziehungen • Die öffentliche Finanzwirtschaft einiger ausgewählter Länder

bearbeitet von

Norbert Andel • Fuat M. Andic • Suphan Andic • Dieter Biehl • Richard M. Bird • Piervincenzo Bondonio • Dieter Bös • Nikolai Czugunow-Schmitt • Helmut Debatin • D. J. Delivanis • Jean-Claude Dischamps • David P. Dod • Rafael Duran • Zdzislaw Fedorowicz • Francesco Forte • Max Frank • Helmuth Führer • Ott6 Gad6 • Manfred Gantner • Bernd Genser • Armin Gutowski • Herwig E. Haase • John G. Head • Günter Hedtkamp • Bernard P. Herber • Ursula K. Hicks • Robert Holzmann • Barbara Jelcic • Bozidar Jelcic • Michael Krakowski • Konrad Littmann • Heinrich Machowski • Jorge Macon • Alfred Meier • Karl Wolfgang Menk • Michiyoshi Oshima • Alan Peacock • Rolf Peffekoven • A. R. Prest • Martin Ricketts • Christian Smekal • Henry C. Wallich • Herbert Weise • Memduh Yasa • Horst Zimmermann



1983

J.C.B.Mohr (Paul Siebeck) Tübingen

Inhaltsübersicht des vierten Bandes

I. Finanzausgleich auf nationaler Ebene

1. Allgemeine Probleme und Methoden des Finanzausgleichs

von Horst Zimmermann

A. Dimensionen des Finanzausgleichsproblems	4
§ 1. Abgrenzung des Finanzausgleichs	4
§ 2. Der Finanzausgleich in der wissenschaftlichen Arbeitsteilung	5
§ 3. Einige konzeptionelle Probleme bei der Behandlung des Finanzausgleichs	6
B. Ziele und Beurteilungsmaßstäbe für die Gestaltung des Finanzausgleichs	8
§ 1. Der Zielbezug im Überblick	9
§ 2. Der Staatsaufbau unter dem Gesichtspunkt allokativer Ziele	11
1. Merkmale des Allokationsziels unter dem Aspekt des Staatsaufbaus	11
2. Funktionale Ansätze und ihre Bedeutung für den Finanzausgleich	14
3. Das regionale Element und seine Bedeutung für den Finanzausgleich	19
§ 3. Finanzausgleich und Redistributionsziel	24
1. Formen des Redistributionsziels in der Finanzausgleichsdiskussion	24
2. Das Ziel der personalen Einkommensverteilung	25
3. Regionale Umverteilungsziele im Finanzausgleich	27
4. Meritorische Aspekte im Finanzausgleich	29
§ 4. Einige weitere Ziele in der Finanzausgleichsdiskussion	30
1. Das Stabilisierungsziel	30
2. „Nicht-ökonomische“ Ziele	32
C. Instrumente des Finanzausgleichs	34
§ 1. Zielbezogene Ausgestaltung des Finanzausgleichs zwischen Ebenen von Gebietskörperschaften (vertikaler Finanzausgleich)	35
1. Aufgaben- und Ausgabenverteilung	35
2. Steuerverteilung	38
3. Zuweisungen als Element des vertikalen Finanzausgleichs	42
§ 2. Die Instrumente des Finanzausgleichs auf einer Ebene von Gebietskörperschaften (horizontaler Finanzausgleich)	46
1. Aufgaben- und Steuerverteilung als Elemente des horizontalen Finanzausgleichs	46
2. Der horizontale Belastungsausgleich	47

2. Inter-governmental Fiscal Relations in a Unitary State: The Example of the United Kingdom

von Alan Peacock and Martin Ricketts

§ 1.	Introduction: An Overview of the Constitutional Position . . . . .	.54
§ 2.	The Development of the Public Sector 1950-77. . . . .	.55
§ 3.	Central and Local Government Fiscal Relations . . . . .	.61
	1. The Centralist versus Localist Controversy. . . . .	.61
	2. Local Taxes. . . . .	.63
	3. Central Government Grants. . . . .	.64
	4. Local Government Borrowing . . . . .	.67
§ 4.	Conclusion . . . . .	.68

3. Die Entwicklung des Finanzausgleichs in ausgewählten Bundesstaaten

a

Bundesrepublik Deutschland

von Dieter Biehl

§ 1.	Vorbemerkungen . . . . .	.71
§ 2.	Das Referenzsystem . . . . .	.71
§ 3.	Die Regelung des Finanzausgleichs im Grundgesetz von 1949. . . . .	.78
	1. Ausgangslage. . . . .	.78
	2. Die Aufgabenverteilung im Grundgesetz von 1949. . . . .	.79
	3. Die Ausgaben- oder Lastenverteilung im Grundgesetz von 1949 . . . . .	.80
	4. Die Einnahmenverteilung im Grundgesetz von 1949. . . . .	.82
	5. Der Finanzausgleich i. e. S. (Finanzierungsausgleich). . . . .	.83
	6. Zusammenfassende Bewertung der Finanzausgleichslösung von 1949 . . . . .	.84
§ 4.	Die Übergangsphase bis zur Finanzverfassungsreform von 1955/56 . . . . .	.90
§ 5.	Die Finanzverfassungsreform von 1955/56 . . . . .	.92
§ 6.	Die große Finanzreform von 1969. . . . .	.95
	1. Die Entwicklung von 1955 bis 1969. . . . .	.95
	2. Die Finanzreform von 1969. . . . .	.97
	3. Die Regelung des Finanzausgleichs i. e. S. zwischen den Ländern („horizontaler Finanzausgleich“). . . . .	.101
	4. Die Gemeindefinanzreform. . . . .	.107
	5. Zusammenfassende Beurteilung der Finanzreform von 1969. . . . .	.110
§ 7.	Finanzausgleichsprobleme seit 1969. . . . .	.112
	1. Die Entwicklung der Gemeinschaftsaufgaben - Modellfall des kooperativen Förderalismus?. . . . .	.112
	2. Die Umsatzsteuerverteilung . . . . .	.114
	3. Der Abbau der Lohnsummensteuer. . . . .	.116
§ 8.	Die interregionalen Verteilungseffekte des Finanzausgleichs. . . . .	.118

b

Österreich

von Dieter Bös, Bernd Genser und Robert Holzmann

1. Einleitung . . . . .	.124
2. Der institutionelle Rahmen . . . . .	.124
1. Grundstruktur des Finanzausgleichs. . . . .	.125
2. Das Finanzausgleichsgesetz 1979. . . . .	.128
3. ökonomische Wirkungsanalyse. . . . .	.135
1. Allokation und vertikaler Finanzausgleich. . . . .	.136
2. Distribution und vertikaler Finanzausgleich. . . . .	.141
3. Stabilisierung und vertikaler Finanzausgleich. . . . .	.143
4. Allokation und horizontaler Finanzausgleich. . . . .	.146
5. Distribution und horizontaler Finanzausgleich. . . . .	.149
6. Stabilität und horizontaler Finanzausgleich. . . . .	.155
4. Zur Reform des österreichischen Finanzausgleichs. . . . .	.158

c

Schweiz

von Alfred Meier

i 1. Einleitung . . . . .	.163
i 2. Quantitativer Überblick . . . . .	.165
i 3. Aufgaben- und Ausgabenzuteilung . . . . .	.169
i 4. Zuteilung der Einnahmequellen . . . . .	.173
j 5. Finanzausgleich im engeren Sinn. . . . .	.178
1. Interkantonaler Finanzausgleich. . . . .	.178
2. Innerkantonaler Finanzausgleich. . . . .	.182
j 6. Beurteilungen. . . . .	.185

d

**Intergovernmental Fiscal Relations
in Australia, Canada and the United States since World War II**

von John G. Head

§ 1. Introduction . . . . .	.187
§ 2. Australia . . . . .	.190
§ 3. Canada . . . . .	.199
§ 4. United States . . . . .	.207
§ 5. Conclusion . . . . .	.215

II. Internationale finanzwirtschaftliche Beziehungen

1. Probleme der internationalen Finanzordnung

von Rolf Peffekoven

§ 1. Einleitung	219
§ 2. Besteuerung des internationalen Handels	220
1. Besteuerungsverfahren	220
2. Anforderungen an das Besteuerungsverfahren	225
3. Wettbewerbswirkungen der Besteuerungsverfahren	227
4. Zu einigen Kontroversen um das Besteuerungsverfahren	236
§ 3. Besteuerung der internationalen Faktoreinkommen	240
1. Besteuerungsverfahren	240
2. Anforderungen an das Besteuerungsverfahren	243
3. Wirkungen der Besteuerungsverfahren	247
4. Praxis der Doppelbesteuerungsabkommen	249
§ 4. Verteilung internationaler Finanzierungslasten	250
1. Finanzausgleichsverfahren	250
2. Verteilung der Finanzbeiträge	252
3. Eigene Einnahmen	256
§ 5. Harmonisierung nationaler finanzpolitischer Instrumente	258
1. Zum Begriff „Harmonisierung“	258
2. Arten der Harmonisierung	260
3. Grenzen der Harmonisierung	267

2. Probleme der internationalen Doppelbesteuerung

von Helmut Debatin

A. Ursachen, Erscheinungsformen und Definitionsgehalt	272
§ 1. Staatssouveränität und Abgabehoheit	272
1. Steuerordnung und steuerliche Geltungserstreckung	272
2. Überschneidungen nationaler Steuererfassungen	273
3. Wertungsorientierungen der Steuerordnungen	273
4. Die Personensteuern in der Orientierungspolarität nationaler Steuer- gestaltung	275
§ 2. Internationale Steuerüberschneidungen	277
1. Meßgrößen internationaler Besteuerungskonflikte	277
2. Formen internationaler Steuerkollision	278
3. Unerheblichkeit der Steuerassimilität	279
§ 3. Der Begriff internationaler Doppelbesteuerung	280
1. Begriffliche Konzeptionen	280
2. Funktionale Begriffsbestimmung	282

B. Maßnahmen nationaler Steuergestaltung zur Vermeidung internationaler Doppelbesteuerung	282
§ 1. Aufgabenstellung nationaler Steuerordnung	282
1. Steuersystematisch unterschiedliche Wertungsansätze.	282
2. Subjektive Sphärenumgrenzung der Wohnsitzstaatsbesteuerung	283
3. Gegenständliche Steuerpflichtsumgrenzung im Spiegel internationaler Steuerkonfliktsvermeidung.	285
§ 2. Die Steueranrechnung als einseitige Maßnahme zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	285
1. Wesen und Wirkungsweise des Anrechnungsausgleiches.	285
2. Erweiterung des Anrechnungsausgleiches auf die sog. „indirekte Steueranrechnung“.	287
C. Die internationalen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	288
§ 1. Notwendigkeit und Entwicklung des internationalen Steuervertragsrechts	288
1. Der Weg von der einseitigen Steueranrechnung zum zwischenstaatlichen Steuerausgleich	288
2. Internationale Abkommensempfehlungen.	291
§ 2. Regelungsgehalt internationaler Doppelbesteuerungsabkommen	292
1. Rechtsgestaltung und Regelungsstruktur des Abkommenschutzes	292
2. Wirkungsgehalt der Abkommensregeln.	296
§ 3. Der in den Doppelbesteuerungsabkommen verwirklichte Steuerausgleich	298
1. Umgrenzung der Quellenstaatsbesteuerung	298
2. Steuerausgleich im Rahmen der Wohnsitzstaatsbesteuerung	300
3. Vermeidung doppelter Wohnsitzstaatsbesteuerung	303
§ 4. Regelungsschwerpunkte der Doppelbesteuerungsabkommen im Spiegel der deutschen Praxis.	304
1. Unternehmensbesteuerung.	304
2. Unternehmensverflechtungen.	306
3. Kapitalerträge.	308
4. Leistungserträge.	308

3. Finanzwirtschaftliche Aspekte regionaler wirtschaftlicher Zusammenschlüsse

a

Europäische Gemeinschaften

von Norbert Andel

A. Einleitung	312
§ 1. Gründung und Struktur der Europäischen Gemeinschaften.	312
§ 2. Aufgaben und Befugnisse	312
1. Europäische Wirtschaftsgemeinschaft	312
2. Europäische Gemeinschaft für Kohle und Stahl	314
3. Europäische Atomgemeinschaft	315
I § 3. Finanzwirtschaftliche Problemaspekte	316

B. Haushaltsprobleme.	316
§ 1. Die unbefriedigende Transparenz	319
1. Die Vielzahl der Haushalte.	319
2. Verstöße gegen den Vollständigkeitsgrundsatz	320
3. Die große Diskrepanz zwischen Soll und Ist	320
§ 2. Der Gesamthaushalt der EG	321
1. Ausgaben	321
2. Einnahmen	328
3. Nettotransfers.	338
4. Budgetbefugnisse.	339
§ 3. Der Funktionshaushalt der EGKS	342
1. Überblick	342
2. Ausgaben	344
3. Einnahmen	344
§ 4. Im Gemeinschafts- und im Funktionshaushalt nicht erfaßte finanzwirtschaftliche Transaktionen.	345
1. Der Europäische Entwicklungsfonds.	345
2. Kreditaufnahmen und Darlehensgewährungen.	346
C. Harmonisierungsprobleme.	348
§ 1. Steuerharmonisierung	351
1. Produktbezogene Steuern	351
2. Faktorbezogene Steuern.	353
§ 2. Harmonisierung der Sozialversicherungen	355
§ 3. Die Harmonisierung der Subventionen	358
1. Vertragliche Bestimmungen.	358
2. Harmonisierungsarbeiten	359
§ 4. Die Harmonisierung der Vergabe öffentlicher Aufträge	361
1. Die integrationspolitische Problematik der öffentlichen Aufträge	361
2. Harmonisierungsarbeiten	361
D. Ausblick.	363
§ 1. Haushaltsperspektiven	363
§ 2. Harmonisierungsperspektiven	364

b

Rat für gegenseitige Wirtschaftshilfe

von Heinrich Machowski

§ 1. Ziele, Prinzipien und Organisation des RGW.	365
§ 2. Hauptmethoden der RGW-Integration	369
§ 3. Währungspolitischer Rahmen des RGW-Intrablockhandels (IBH)	371
1. Währungsordnung der RGW-Länder.	372

2. Preisbildung im IBH	374
3. Internationale Bank für Wirtschaftliche Zusammenarbeit (IBWZ) und Transfer-Rubel (TRbl).	376
§ 4. Arten und Grenzen des Kapitalverkehrs im RGW.	379
1. Naturale, direkte Investitionsbeteiligungen.	379
2. Internationale Investitionsbank (IIB).	382
3. Entwicklungshilfe-Sonderfonds der IIB.	383
§ 5. Währungspolitischer Rahmen der Internationalen Wirtschaftsorganisation der RGW-Länder.	385
§ 6. Währungspolitische Integration im RGW?	390

c

The Andean Community

von Fuat M. Andic and Suphan Andic

A. Introduction.	394
B. The Treaty.	395
§ 1. Objectives	395
§ 2. The Policy Instruments	398
1. Joint Industrial Programming	398
2. Commercial Policy.	399
3. Policy Harmonization.	401
C. The Fiscal Structures of the Community Members.	403
D. The Harmonization of Direct Taxes.	405
E. The Harmonization of Indirect Taxes.	408
§ 1. Overview.	408
§ 2. Bolivia	409
§ 3- Colombia	409
§ 4. Ecuador	410
* § 5. Peru	411
§ 6. Venezuela	411
. An Evaluation of the Harmonization of Indirect Taxes	412
§ 1. Issues Related to Internal Indirect Taxes.	412
12. Issues Related to the Common External Tariff.	413
cluding Remarks.	414

4. Staatliche Auslandshilfe

a

Allgemeine Probleme der staatlichen Auslandshilfe

von Armin Gutowski

mit

Michael Krakowski und Karl Wolfgang Menck

A. Einleitung	417
B. Das Gefälle zwischen Industrie- und Entwicklungsländern als Ursache der staatlichen Auslandshilfe.	419
§ 1. Abgrenzung der Entwicklungsländer	419
§ 2. Abgrenzung von Ländergruppen zur Festlegung der Bedingungen öffentlicher Entwicklungshilfe.	421
§ 3. Das Gefälle zwischen Industrie- und Entwicklungsländern am Beginn der dritten Entwicklungsdekade.	422
C. Motive der Geber- und der Empfängerländer.	423
D. Staatliche Auslandshilfe als Teil der Entwicklungspolitik	424
§ 1. Entwicklungsstrategien	425
§ 2. Konsequenzen aus den Entwicklungsstrategien für die öffentliche Entwicklungshilfe.	429
E. Staatliche Entwicklungshilfe als Teil der öffentlichen Finanzwirtschaft	430
§ 1. Die Herkunft der Mittel für die Staatliche Auslandshilfe	430
§ 2. Staatliche Auslandshilfe als Teil des Budgets	434
§ 3. Die Administration der staatlichen Auslandshilfe	437
F. Formen der staatlichen Auslandshilfe.	440
§ 1. Technische Hilfe	440
§ 2. Finanzielle Hilfe	441
§ 3. Projekt- und Programmhilfe	442
§ 4. Waren- und Budgethilfe	444
§ 5. Gebundene und ungebundene Hilfen	444
§ 6. Die Ergänzung der staatlichen Auslandshilfe durch Begünstigung des privaten Ressourcentransfers.	445
G. Die Evaluierung von Maßnahmen staatlicher Auslandshilfe.	446
H. Die Gefährdung des Erfolgs der staatlichen Auslandshilfe durch den Anstieg der Ölpreise.	447

b**Vergleichende Analyse der nationalen Entwicklungshilfen
ausgewählter westlicher Industrieländer**

von Helmut Führer

A. Einleitende Bemerkungen	451
B. Vergleichende Querschnittsanalyse.	452
§ 1. Die Entwicklungshilfesanstrengungen im internationalen Vergleich	452
§ 2. Ursprung der Entwicklungshilfe und wichtige Etappen	455
§ 3. Einstellung zum 0,7-v. H.-Ziel	462
§ 4. Bestimmungsfaktoren der nationalen Entwicklungshilfesanstrengungen	462
§ 5. Beteiligung an multilateralen Programmen	466
§ 6. Geographische Schwergewichte der Entwicklungshilfe	467
§ 7. Funktionale und sektorale Aspekte	470
1. Die finanziellen Konditionen.	470
2. Unterschiedliche nationale Präferenzen in der Verwendungskontrolle	470
3. Sektorale Schwerpunkte.	472
§ 8. Politische und administrative Organisation der Entwicklungshilfe	473
C Zusammenfassende Übersicht der Entwicklungshilfeprogramme der ausgewählten Länder.	476
§ 1. Bundesrepublik Deutschland	476
§ 2. Frankreich.	480
§ 3. Japan	483
§ 4. Großbritannien	486
§ 5. Niederlande.	488
§ 6. Kanada	490
§ 7. Schweden	491

c**Foreign Assistance Programs and Policies of the United States**

von Henry C. Wallich and David P. Dod

§ 1. General	495
§ 2. Economic Development Assistance Programs	499
1. Objectives and Administration	499
2. Evolution of Economic Assistance Programs.	502
3. Issues Regarding the Effectiveness of U.S. Economic Assistance	503
§ 3. The Food Aid Program	507
1. Objectives and Administration.	507
2. Origins and Evolution of the Food Aid Program.	508
3. Issues Regarding the Effectiveness of Food Aid.	509
§ 4. Export Promotion Credit Programs.	510
1. Objectives and Administration.	510
2. Origins and Evolution of the Export Promotion Programs.	511
* 3. Issues Regarding the Effectiveness of Export Credit Programs	512

§ 5. Military Security Assistance Program	514
1. Objectives and Administration	514
2. Evolution of the Military Assistance Program.	515
3. Effectiveness of Military Assistance Programs.	515

d

Auslandshilfe der sozialistischen Länder

von Herbert Weise

§ 1. Einführende Bemerkungen	518
1. Eingrenzung des Themas.	518
2. Leistungsnormen der UNO und Erwartungen der Entwicklungsländer	519
§ 2. Die statistisch erfaßbaren hilfepolitischen Leistungsergebnisse der sozialistischen Länder.	521
1. Generelle statistische Probleme.	521
2. Die Leistungszahlen im West/Ost-Vergleich.	521
§ 3. Die qualitative Einordnung der sozialistischen Hilfeleistungen	525
1. Allgemeine Aspekte.	525
2. Straffe Zielorientierung dominierend	526
3. Implikationen der ungleichen regionalen Verteilung der sozialistischen Hilfe.	531
4. Versuch einer Gesamtbeurteilung der sozialistischen Hilfe-Konditionen	532
§ 4. „Erklärungen“ für den hilfepolitischen Leistungsrückstand der sozialistischen Länder.	534
1. Der hilfepolitische Standort der sozialistischen Länder.	534
2. Die durch Eigenbedarf begrenzte hilfepolitische Gebefähigkeit	535
3. Die politökonomische Erklärung.	537
4. Nachkoloniale „Wiedergutmachung“ als entwicklungspolitischer Freispruch	538
§ 5. Schlußbemerkung	539

III. Die öffentliche Finanzwirtschaft einiger ausgewählter Länder

1. Deutsche Demokratische Republik

von Herwig E. Haase

§ 1. Grundzüge der Staats- und Wirtschaftsordnung	544
§ 2. Entwicklung des Haushaltsvolumens	547
§ 3. Grundzüge der Finanzverfassung	554
§ 4. Das Budget- und Rechnungswesen	555
§ 5. Schwerpunkte der Finanzpolitik	559
§ 6. Hauptaspekte der gegenwärtigen Finanzwirtschaft	561
1. Das Einnahmensystem.	561
2. Das Ausgabensystem.	568
§ 7. Die Haushaltspolitik der Sozialversicherungen	572
§ 8. Zusammenfassung	574

2. Österreich

von Christian Smekal und Manfred Gantner

§ 1. Methodische Vorgangsweise, Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und Auswahl der statistischen Basis.	578
1. Methodische Vorgangsweise.	578
2. Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes und Auswahl der statistischen Basis.	578
§ 2. Gesellschaftliche Rahmenbedingungen und wirtschaftliche Entwicklung . . .	578
1. Die politischen und gesellschaftlichen Rahmenbedingungen des österreichischen Wirtschaftssystems.	578
2. Darstellung der allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklung Österreichs 1950-1979.	579
3. Die Entwicklung des öffentlichen Sektors anhand ausgewählter Staatsquoten 1950-1979.	581
§ 3. Grundzüge der Finanzverfassung (FV), des Finanzausgleichs (FA) sowie des Budget- und Rechnungswesens.	583
1. Grundzüge der Finanzverfassung (FV) und des Finanzausgleichs (FA)	584
2. Die Grundzüge des Budget- und Rechnungswesens.	584
§ 4. Die Entwicklung der öffentlichen Ausgaben	586
1. Die Entwicklung der Ausgaben insgesamt, nach ökonomischen Aggregaten und nach Rechtsträgern.	586
2. Die Ausgabenentwicklung der einzelnen Rechtsträger.	588
§ 5. Die Entwicklung der öffentlichen Einnahmen	591
1. Die Entwicklung der Einnahmen nach Einnahmearten und nach Rechtsträgern.	591
2. Die Entwicklung der Steuerfinanzierung.	594
§ 6. Finanzierungssalden und Probleme der Verschuldung im öffentlichen Sektor	595
1. Finanzierungssalden des öffentlichen Sektors.	595
2. Probleme der Verschuldung der Gebietskörperschaften.	598
§ 7. Ausgewählte Probleme der öffentlichen Finanzwirtschaft	601
1. Effizienz der Stabilisierungspolitik.	602
2. Das Steuersystem im Spannungsfeld von fiskalischen und nichtfiskalischen Zielsetzungen.	605
3. Finanzierungsprobleme der Sozialversicherung (SV).	607
4. Problembereiche der finanzpolitischen Willensbildung - Reformfordernisse eines überalterten Haushaltsrechts.	607

3. Schweiz

von Alfred Meier

§1. Allgemeines über die wirtschaftliche und staatsrechtlich-politische Struktur des Landes.	612
§ 2. Entwicklung von Niveau und Struktur des öffentlichen Sektors 1950-1980	615
§ 3. Grundzüge der Finanzverfassung (Finanzausgleich)	621
§ 4. Grundzüge des Budget- und Rechnungswesens.	623

§ 5. Hauptziele der Finanzpolitik 1950-1980	625
§ 6. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft des Bundes	630
1. Das Einnahmensystem	630
2. Das Ausgabensystem	632
§ 7. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft der Kantone	634
1. Das Einnahmensystem	634
2. Das Ausgabensystem	634
§ 8. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft der Gemeinden	636
§ 9. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft der Sozialversicherungen	638

4. Royaume de Belgique

von Max Frank

§ 1. Introduction, contexte économique et institutionnel	643
1. Introduction	643
2. Indicateurs économiques	644
3. Contexte institutionnel	644
§ 2. Volume des recettes et des dépenses des Administrations publiques	645
1. Administrations publiques	645
2. Sous-secteurs des Administrations publiques	646
§ 3. Fiscalité des Administrations publiques	648
1. Législation	648
2. Analyse quantitative	650
§ 4. Regroupement économique et fonctionnel des dépenses des Administrations publiques	651
1. Regroupement économique des dépenses des administrations publiques	652
2. Regroupement fonctionnel des dépenses de l'Administration centrale	652
§ 5. La sécurité sociale	655
1. Législation	655
3. Recettes et dépenses	657
3. Résultats financiers	658
§ 6. La dette publique	661
1. Les classifications	661
2. Volume de la dette	662
3. Les charges financières	665
§ 7. Politique budgétaire et croissance économique équilibrée	665
§ 8. Comparaisons internationales	666

5. United Kingdom

von A. R. Prest

A. Introduction	669
B. The present position	669
§ 1. The Government as a whole	669

§ 2. Central Government . . . . .	.671
1. Expenditure. . . . .	.672
2. Revenue. . . . .	.672
§ 3. National Insurance Fund . . . . .	.679
§ 4. Local Authorities . . . . .	.680
C. U.K. Fiscal Policy in 1980. . . . .	.682
D. Major Historical Changes. . . . .	.683
E. Conclusion. . . . .	.686

6. Union der Sozialistischen Sowjetrepubliken

von Günter Hedtkamp und Nikolai Czugunow-Schmitt

§ 1. Die wirtschaftliche und staatsrechtlich-politische Struktur der Sowjetunion	689
1. Staatsrechtlich-politische Struktur der UdSSR.	689
2. Grundzüge des sowjetischen Wirtschaftssystems.	691
§ 2. Entwicklung von Niveau und Struktur des öffentlichen Sektors einschließlich der Sozialversicherung	693
§ 3. Grundzüge des Budget- und Rechnungswesens	695
§ 4. Die Finanzpolitik der UdSSR	698
1. Traditionelle Ziele der sowjetischen Finanzpolitik.	699
2. Neuere Entwicklungen im Zielsystem der sowjetischen Finanzpolitik	700
3. Erfolge und Möglichkeiten der sowjetischen Finanzpolitik.	701
§ 5. Die gegenwärtige Struktur des Unionsbudgets	702
1. Das Einnahmensystem.	702
2. Das Ausgabensystem.	718
§ 6. Grundzüge der Finanzverfassung (Finanzausgleich)	726
§ 7. Finanzwirtschaft und Finanzpolitik der Sozialversicherung	734

7. People's Republic of Poland

von Zdzislaw Fedorowicz

§ 1. Poland's Development after the Second World War. . . . .	.739
§ 2- The Structure of Polish Finances . . . . .	.740
§ 3. Finances of Socialized Enterprises . . . . .	.741
S 4. The State Budget . . . . .	.744
§ 5. The Banking System . . . . .	.747

8. Ungarische Volksrepublik

von Ottó Gado

, 1. Allgemeine Übersicht über das Land . . . . .	.749
12. Die Entwicklung des öffentlichen Sektors. . . . .	.750
1. Probleme der Definition. . . . .	.750
2. Darstellung der Entwicklung . . . . .	.751

§ 3. Finanzverfassung . . . . .	.754
§4. Grundzüge des Budgetwesens. . . . .	.754
1. Das System des Budgets. . . . .	.754
2. Gliederung und Modifizierung des Budgets. . . . .	.755
3. Prinzipien. . . . .	.756
4. Das Rechnungswesen. . . . .	.756
§ 5. Hauptziele der Finanzpolitik . . . . .	.757
§ 6. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft . . . . .	.758
1. Budgeteinnahmen. . . . .	.758
2. Budgetausgaben. . . . .	.760
§ 7. Wirtschaft der Räte . . . . .	.763
1. Das Budgetsystem der Räte. . . . .	.763
2. Budgeteinnahmen der Räte. . . . .	.764
3. Budgetausgaben der Räte. . . . .	.764
§ 8. Sozialversicherung . . . . .	.765

9. Sozialistische Föderative Republik Jugoslawien

von Barbara Jelcic und Bozidar Jelcic

§ 1. Einleitung . . . . .	.767
§ 2. Das geltende Einnahmensystem . . . . .	.769
1. Das Steuersystem. . . . .	.769
2. Das Beitragssystem. . . . .	.772
3. Das Gebührensystem. . . . .	.773
§ 3. Die Finanzierung der allgemeinen gesellschaftlichen Bedürfnisse . . . . .	.774
1. Die Finanzierung des Bundes. . . . .	.774
2. Die Finanzierung der Republiken (Provinzen). . . . .	.775
3. Die Finanzierung der Gemeindeverbände. . . . .	.776
4. Die Finanzierung der Gemeinden. . . . .	.776
5. Die Finanzierung der Ortsgemeinschaften. . . . .	.778
6. Die Finanzierung durch Fonds. . . . .	.779
7. Gemeinsame Bedürfnisse und deren Finanzierung . . . . .	.779
§ 4. Allgemeine Bilanz (Finanzplan) . . . . .	.780

10. Turkey

von Memduh Yasa

§ 1. The Economic and Political Structure of Turkey. . . . .	.783
§ 2. The Development of the Public Sector and its Place in the National Economy. . . . .	.784
§ 3. Technique of Budgeting . . . . .	.786
§ 4. Fiscal Policies . . . . .	.787
1. Period 1950-1960. . . . .	.787
2. Planned Period. . . . .	.788

§ 5. Analysis of Public Revenues and Expenditures . . . . .	.790
1. Public Revenues . . . . .	.790
2. Public Expenditures . . . . .	.793

11. United States of America

von Bernard P. Herber

§ 1. A Politico-Economic Profile of the United States . . . . .	.795
§ 2. The Role of the Public Sector in the American Economy - 1950 to 1980	.796
§ 3. Federal Fiscal Policies and Economic Stabilization - 1950 to 1980 . . . .	.801
§ 4. The Intergovernmental Fiscal Performance of the American Federation - 1950-1980. . . . .	.804
§ 5. Budgeting and Accounting Procedures of American Governments . . . . .	.808
1. Federal Government Budgeting . . . . .	.808
2. State and Local Government Budgeting. . . . .	.809
3. Policies to Improve Budgetary Efficiency. . . . .	.810
§ 6. Federal Government Fiscal Activities . . . . .	.810
1. Revenues. . . . .	.810
2. Expenditure and Trust Fund Activities. . . . .	.814
§ 7. State Government Fiscal Activities . . . . .	.817
1. Revenues. . . . .	.817
2. Expenditures and Trust Fund Activities. . . . .	.818
§ 8. Local Government Fiscal Activities. . . . .	.818
1. Revenues. . . . .	.818
2. Expenditures. . . . .	.820
§ 9. Concluding Remarks . . . . .	.820

12. Canada

von Richard M. Bird

S 1. Background . . . . .	.823
§ 2. Postwar Development of the Public Sector . . . . .	.824
§ 3. Intergovernmental Fiscal Relations . . . . .	.827
§ 4. Federal Government Finance . . . . .	.829
§ 5. Provincial-Local Government Finance . . . . .	.830
§ 6. The Federal Budgetary System. . . . .	.832
§ 7. An Appraisal of Fiscal Policy. . . . .	.833

13. Argentina

von Jorge Macon

11. Economic and Political Structure . . . . .	.835
j2. Volume and Structure of the Public Sector. . . . .	.836
i. Intergovernmental Fiscal Relations. . . . .	.838

§ 4. Budgeting and Accounting	840
§ 5. Aims of Fiscal Policy	840
§ 6. The Finances of the Central State	841
1. Taxes and other compulsory levies.	841
2. Receipts from indebtedness.	842
3. The system of expenditures.	843
§ 7. The Finances of the Provinces	844
1. Taxes and other compulsory levies.	844
2. The system of expenditures.	844
§ 8. The Finances of the Local Communities	845
1. Taxes and other compulsory levies.	845
2. The system of expenditures.	845
§ 9. The Finances of the Social Security System	845
1. Taxes and other compulsory levies.	845
2. The system of expenditures.	845
§ 10. The Public Enterprises	846

14. Japan

von Michiyoshi Oshima

1. Allgemeines über die staatsrechtlich-politische und wirtschaftliche Struktur Japans.	848
1. Die staatsrechtliche und politische Struktur.	848
2. Der wirtschaftspolitische Bezugsrahmen.	849
2. Die Entwicklung des Niveaus und der Struktur des öffentlichen Sektors aufgrund Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnungen.	849
1. Die öffentlichen Ausgaben.	849
2. Die Steuerbelastung des Volkseinkommens.	852
3. Die Konsolidierung der Transaktionen des öffentlichen Sektors	853
3. Die Grundzüge der Finanzverfassung	853
1. Die Institutionen der Finanzverfassung.	853
2. Die finanziellen Beziehungen zwischen der Zentralregierung und den Regionalkörperschaften.	853
i 4. Die Grundzüge des Budget- und Rechnungswesens	855
1. Der Budgetkreislauf	855
2. Kontensystem des Haushaltsplans.	856
3. Haushaltswesen der Regionalkörperschaften.	857
4. Die Größenordnung der öffentlichen Haushalte.	859
i 5. Die gegenwärtige Finanzwirtschaft der Zentralregierung und der Regionalkörperschaften.	859
1. Das Ausgabensystem.	859
2. Das Steuersystem	861
3. Die öffentlichen Unternehmungen.	862
i 6. Hauptziele und Ergebnisse der Finanzpolitik in der Zeit von 1950-1980	862
1. Das hohe Wirtschaftswachstum und die Finanzpolitik.	863
2. Wandlungen der Finanzpolitik seit 1971.	866

15. India

von Ursula K. Hicks

§ 1. The Economic Structure of the Country	871
§ 2. Development and Volume of the Public Sector	873
§ 3. Main Features of Intergovernmental Fiscal Relations	875
§ 4. Principle Features of Budgeting and Accounting	877
§ 5. Major Aims of Fiscal Policy in the Period: Failures and Successes	879
§ 6. The Finance of Central Government	882
1. The System of Receipts	882
§ 7. The Finance of State Governments and Union Territories	885
1. Taxes and other Compulsory Levies	885
2. Transfers from the Central Budget	886
3. Grants and Loans	887
§ 8. The Finance of Local Communities	887
1. The Rural Sector	888
2. The Urban Sector	889

16. Venezuela

von Rafael Durán

§ 1. Geographical Situation	891
§ 2. Political System	891
§ 3. International Relations	892
§ 4. Economy	893
§ 5. The Budget and the Accounting	894
§ 6. The Venezuelan Public Sector	895
§ 7. Characteristics of the Intergovernmental Transfers	897
§ 8. Central Government	898
1. Central Government Financing	898
2. Central Government Expenditures	899
§ 9. Regional Governments	899
1. Revenues	899
2. Expenditures	899
§ 10. Municipal Governments	900
1. Revenues	900
2. Expenditures	900

17. Griechenlandvon **D. J. Delivanis**

A. Einleitung	905
B. Die Steuerpolitik	905
§ 1. 1950-1962.	906
1. Die Einkommensteuer der natürlichen Personen.	906
2. Die Einkommensteuer der Unternehmungen.	910
3. Vermögensteuern.	911
4. Die indirekten Steuern.	912
5. Zölle.	912
6. Die Steuergerichte.	912
§ 2. 1963-1980.	913
1. Die Zölle.	913
2. Vermögensteuern.	914
3. Die neuen Steuergesetze.	914
4. Die Steuerreformpläne und die bisherigen Ergebnisse.	916
C. Die Haushaltspolitik	918
§ 1. Allgemeine Bemerkungen	918
§ 2. Statistische Daten	918
§ 3. Die haushaltspolitischen Zielsetzungen	920
§ 4. Die leitenden Ideen der Finanzpolitik	924
D. Zusammenfassung	925

18. Italy

von Francesco Forte and Piervincenzo Bondonio

§ 1. The Economic and Political Structure of Italy and its Fiscal Policy	927
§ 2. Major Aims and Critical Appraisal of Fiscal Policy in Selected Cases . . .	930
§ 3. The Principal Features of Budgeting and Accounting	934
§ 4. The Finances of the Central Administration, in particular of the State . . .	936
§ 5. The Finances of Local Governments (Regions, Provinces and Communes)	949
§ 6. Social Security Finance	954

19. France

von Jean-Claude Dischamps

Remarques introductrices.	961
A. Les Principales Evolutions Reglementaires des Finances Publiques.	963
§ 1. Reformes et aménagements relatifs a la fiscalite directe des personnes: l'Impôt sur le revenu.	963
§ 2. Reformes et aménagements relatifs à la fiscalite directe des entreprises	965
1. Benefices industriels et commerciaux.	965
2. Impot sur les benefices des societes.	966
3. Regimes et dispositions diverses en matieres de fiscalite directe des entre- prises.	966
§ 3. Reformes et aménagements relatifs a la taxe sur la valeur ajoutee	970
§ 4. Reformes et aménagements relatifs aux plus-values et à la fiscalite im- mobilierie.	971
1. Plus-values.	971
2. Profits de construction.	972
3. Regimes spéciaux.	972
§ 5. Reformes et aménagements relatifs à l'enregistrement et aux droits de mutations.	973
1. Les Droits d'enregistrement.	973
2. Droits de mutations.	973
§ 6. Reformes et aménagements relatifs aux impots directs locaux	974
§ 7. Reformes et aménagements relatifs aux affaires foncieres et domaniales	974
1. Affaires foncieres.	975
2. Domaine.	975
B. Les principales evolutions quantitatives des finances publiques.	976
§ 1. L'Evolution des depenses budgetaires de l'Etat	977
1. L'Evolution de la structure des depenses budgetaires de l'Etat	977
2. L'Evolution de la valeur reelle des depenses budgetaires de l'Etat	984
3. L'evolution de la part des depenses budgetaires de l'Etat dans le produit interieur brut	984
§ 2. L'Evolution des recettes budgetaires de l'Etat	988
1. L'Evolution de la structure des recettes budgetaires de l'Etat	988
2. L'evolution de la part des recettes budgetaires de l'Etat dans le produit interieur brut	990
3. L'evolution de la structure des recettes fiscales de l'Etat	990
§ 3. L'evolution du solde du budget de l'Etat de 1947 à 1977.	993
1. L'Evolution du solde du budget de l'Etat en francs courants.	998
2. L'Evolution du taux de couverture des depenses par les recettes	998
3. L'evolution des indices annuels de Variation des depenses, des recettes, du P.I.B, et des prix.	999
4. L'evolution du solde du budget de l'Etat par rapport au produit interieur brut	1000

§ 4. L'evolution de l'equilibre de la Tresoreriede 1947 a 1977. . . . .	.1002
§ 5. L'evolution des prelevements obligatoires effectifs rapportes au produit interieur brut . . . . .	.1003

20. Bundesrepublik Deutschland

von Konrad Littmann

§ 1. Skizze der Finanzverfassung . . . . .	.1012
1. Träger öffentlicher Aktivitäten. . . . .	.1012
2. Die staatliche Finanzverfassung . . . . .	.1013
3. Die kommunale Finanzverfassung. . . . .	.1015
§ 2. Niveau und Struktur des öffentlichen Sektors 1950 bis 1980 . . . . .	.1016
1. Der öffentliche Sektor in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen	1016
2. Überblick über die Aktivitäten der Gebietskörperschaften 1950 bis 1980	1019
§ 3. Ziele, Instrumente und Ergebnisse der Finanzpolitik in der Bundesrepublik Deutschland 1950 bis 1980. . . . .	.1027
1. Der Wiederaufbau. . . . .	.1027
2. Streben nach sozialem Ausgleich. . . . .	.1030
3. Allokative Strategien und konjunkturpolitische Maßnahmen	1032
4. Ausdehnung des Staatssektors. . . . .	.1035
§ 4. Die Finanzwirtschaft des Bundes zu Beginn der 80er Jahre . . . . .	.1039
1. Die Einnahmen des Bundes. . . . .	.1039
2. Die Ausgaben des Bundes. . . . .	.1043
§ 5. Die Finanzwirtschaft der Länder . . . . .	.1046
1. Die Einnahmen der Länder. . . . .	.1046
2. Die Ausgaben der Länder. . . . .	.1051
§ 6. Die Finanzwirtschaft der Gemeinden (GV). . . . .	.1053
1. Die Einnahmen der Gemeinden. . . . .	.1053
2. Die kommunalen Ausgaben. . . . .	.1058
§ 7. Die Finanzen der Sozialversicherung . . . . .	.1060
1. Vorbemerkungen. . . . .	.1060
2. Rentenversicherung . . . . .	.1060
3. Krankenversicherung . . . . .	.1061
4. Unfallversicherung . . . . .	.1062
5. Arbeitslosenversicherung . . . . .	.1063
Personenregister. . . . .	.1065
Sachregister. . . . .	.1074