

Richard A. Musgrave Peggy B. Musgrave

Lore Kullmer

Die öffentlichen Finanzen in Theorie und Praxis

3. Band

3., völlig überarbeitete Auflage

J. C. B. Mohr (Paul Siebeck) Tübingen

Inhalt

Kapitel 22

Grundlagen des Finanzföderalismus	1
A. Grundmodell der Allokationsfunktion	2
Nutzeempfangende Regionen 3; Optimale Gemeinschaftsgröße 4; Modellerweiterungen 9; „Abstimmung mit den Füßen“ 12	
B. Allokationsfunktion in der Föderation	13
Föderalismusmodelle 14; Bereitstellung nationaler Güter 14; Be- reitstellung lokaler Güter 15; Spilloverkorrektur 18	
C. Distributionsfunktion	18
Das Grundmodell 19; Die Föderation 20	
D. Stabilisierungsfunktion	21
Eng verbundene Föderationen 22; Lose Föderationen 23	
E. Theorie der Finanzzuweisungen	23
Geeignete Zuweisungen 24; Nicht an Eigenleistung gebundene versus an Eigenleistung gebundene Zuweisungen 25; Allgemeine versus selektive Zuweisungen 29	
F. Gestaltung der Steuerstruktur	32
Das Grundmodell 32; Finanzierung in der Föderation 33	

Kapitel 23

Föderalismus in der Finanzpolitik der Bundesrepublik Deutschland	39
A. Die föderative Organisation der Finanzwirtschaft der Bundesrepu- blik Deutschland	39
Die Verteilung der Aufgaben und die sie bestimmenden Kräfte 40	
B. Der Finanzausgleich zwischen über- und untergeordneten Gebiets- körperschaften	41
Die Finanzbeziehungen zwischen Bund, Ländern und Gemeinden 41; Die Finanzbeziehungen zwischen dem Bund und Berlin 43	
C. Der Finanzausgleich zwischen gleichgeordneten Gebietskörper- schaften	44
Länderfinanzausgleich 44; Gemeindefinanzausgleich 48	

Kapitel 24

Einführung in die Stabilisierungspolitik	52
A. Zielsetzungen der Stabilisierungspolitik	52
B. Nachfrage, Ausbringung und Preise	54

Kapitel 25

Stabilisierungspolitik bei fixem Preisniveau	58
A. Multiplikatormodell mit fixer Investition	59
Einkommensbestimmung ohne Budget 59; Einkommensbestimmung mit Budget 62	
B. Multiplikatormodelle mit variabler Investition	67
Diagrammatische Darstellung 62; Algebraische Darstellung 71; Geldmultiplikator mit Finanzsektor 72	
C. Vergleich von Finanz- und Geldpolitik	72
Wirksamkeit 72; Maßnahmenkombination und Verdrängung (crowding out) 73	

Kapitel 26

Anwendung der Stabilisierungspolitik	76
A. Fiskalische Hebelwirkung	76
Hebelwirkung bei einer Pauschsteuer 76; Hebelwirkung bei einer Einkommensteuer 80; Hebelwirkung und Defizit 80	
B. Die Rolle der „Built-in flexibility“	82
Parameteränderung versus automatische Reaktion 82; Messung der Hebelwirkung: erneute Betrachtung 83; Die Messung der Built-in-flexibility 86; Ist eine „Built-in-flexibility“ erwünscht? 88	
C. Die zeitliche Bestimmung finanzpolitischer Effekte	91
Der Zeitpfad des Multiplikators 91; Akzelerator 93; Die zeitliche Abfolge von Multiplikatoreffekten in ökonometrischen Modellen 94; Politische Wirkungsverzögerungen 96	
D. Regeln versus diskretionäre Politik	98
Kritik der flexiblen Politik 98; Der konjunkturneutrale Haushalt 100; Formelflexibilität 102	
E. Die Kombination finanzpolitischer Maßnahmen	103
Steuer- versus Ausgabenänderung 103; Steuerpolitische Alternativen 104	

Kapitel 27

Ausbringung; Beschäftigung und Inflation	107
A. Das Gleichgewichtsniveau von Ausbringung und Preisen	108
Ein neuformuliertes Modell 108; Finanzpolitische Alternativen 112	
B. Inflationsdynamik und Phillipskurve	113
C. Gleichgewichtsraten der Inflation	115
Bedingungen eines Inflationsgleichgewichts 116; Inflationsgleich-	

gewicht bei Vollbeschäftigung 117; Inflationsgleichgewicht bei Stagflation 119	
D. Das Modell rationaler Erwartungen	120
Das Theorem der Unwirksamkeit wirtschaftspolitischer Maßnahmen 122; Ricardos These der ökonomischen Äquivalenz von Steuer- und Kreditfinanzierung 123	
E. Reaktionsverzögerungen und Eskalationen	124
Nachfrageinduzierte Inflation 125; Kosteninduzierte Inflation 130; Implikationen für die Finanzpolitik 132	
F. Steuerpolitik bei Inflation	133
Kosteneffekte 133	

Kapitel 28

Finanzpolitische Erfahrungen	136
A. Erste Ansätze	136
Die dreißiger Jahre und der II. Weltkrieg 136	
B. Finanzpolitik als Wachstumspolitik: 1948–1967	138
C. Institutionalisierung der Konjunkturpolitik	142
Finanzpolitik und Stabilitätsgesetz 144; Finanzpolitik in der Stagflation; 1983–1985: Haushaltskonsolidierung und angebotsorientierte Wachstumsstrategie 148	

Kapitel 29

Fiskalpolitische Wirkungen auf die Ausbringung: eine angebotsorientierte Perspektive	156
A. Wirkungen auf die Arbeitsleistung	158
Steuerwirkungen 159; Ausgabeneffekte 161; Größenordnung der Wirkungen 164; Warum sind die Wirkungen auf die Arbeitsleistung bedeutsam? 164	
B. Wirkungen auf das Sparen im privaten Sektor	165
Sparen der Haushalte 166; Umfang der Effekte auf die Haushaltsersparnis 170; Sparen der Unternehmungen 171	
C. Wirkungen auf die private Investition	172
Das Wesen der Investitionsfunktion 172; Rentabilitätseffekte 173; Verlustausgleich und Risikoertrag 176; Die Vorzugsbehandlung von Kapitalgewinnen 180; Forschung und Entwicklung 180	
D. Sparen und Investieren im öffentlichen Sektor	180
Öffentliche Ersparnis und das Konzept des Budgetausgleichs 180; Kapitalbudget versus laufends Budget 184; Investitionsneigungen des öffentlichen und des privaten Sektors 187; Technischer Fortschritt 188	

E. Fiskalpolitik und Wachstumsrate	188
Die Bedeutung des Sparens 188; Die gleichgewichtige Wachstumsrate 189; Wachstumsalternativen 191; Wachstum und Kombination wirtschaftspolitischer Instrumente 192; Wachstumseffekte und Steuerinzidenz 194	

Kapitel 30

Ökonomie der öffentlichen Schuld	197
A. Struktur der öffentlichen Verschuldung der Bundesrepublik Deutschland	198
Die Altschulden und die Neuverschuldung 198; Zusammensetzung und Wachstum der Gesamtverschuldung 200	
B. Die Bundesschuld	202
Wachstum und Struktur der Bundesschuld 202; Die Gläubigerstruktur 204; Die Fälligkeitsstruktur 205; Weitere Aspekte 206	
C. Öffentliche Schuld und Zahlungsfähigkeit	207
Refundierung vs. Rückzahlung 208; Die Steuerlast des Schuldendienstes 208; Schuldenrepudiation durch Inflation? 210	
D. Schuldenlast und intertemporale Lastverteilung	211
Rechtfertigung des Lasttransfers 211; Lasttransfer durch verminderte Kapitalbildung 212; Lasttransfer bei Generationenüberschneidung 213; Lasttransfer bei Verschuldung im Ausland 214; Schuldaufnahme von Ländern und Gemeinden 215; Lasttransfer bei der Entwicklungsfinanzierung 216	
E. Fälligkeitsstruktur und Zinskosten	216
Zinsstruktur 217; Fälligkeitsstruktur und Debt Management 221	
F. Länder- und Gemeindeverschuldung	225
Eigenarten und Größenordnungen 225	

Kapitel 31

Das System der sozialen Sicherung	230
A. Das System der sozialen Sicherung in der Bundesrepublik Deutschland	230
Überblick über die Instrumente der sozialen Sicherung 230; Die Sozialleistungsquote 234; Die Struktur des Sozialbudgets 234; Finanzierungsarten und -quellen 236	
B. Konzeptionelle Probleme	238
Grundprinzipien der Sozialen Sicherung 238; Die Wahl der Träger und die Effizienz des Systems 240; Leistungsumfang und Leistungsanpassung 242; Finanzierungsmodelle 244	

C. Hauptprobleme und Reformbedarf der wichtigsten Instrumente des gegenwärtigen Systems	245
Die gesetzliche Krankenversicherung (GKV) 245; Die Rentenversicherung der Arbeiter und Angestellten (RV) 250	
D. Wirkungen des Systems sozialer Sicherung	256
Intertemporaler und interpersoneller Ausgleich 256	

Kapitel 32

Öffentliche Preisbildung und Umweltschutzpolitik	261
A. Öffentlicher Verkauf privater Güter	261
B. Grenzkostenpreisbildung in Industrien mit abnehmenden Kosten	262
Das Dilemma der öffentlichen Hand 263; Defizit, finanziert aus dem allgemeinen Steueraufkommen 264; Defizit, finanziert durch Benutzergebühren: Gespaltener Tarif 264; Defizit, finanziert durch Preisdiskriminierung 265; Preisbildung der öffentlichen Versorgungsunternehmen 266; Öffentliche Preisbildung und unvollkommene Märkte 267; Verteilungsaspekte 267	
C. Preisbildung bei Spitzenbelastung	268
Vorhandene Anlage 269; Variable Anlagegröße 270	
D. Preisbildung öffentlicher Einrichtungen	273
Wenig beanspruchte Einrichtungen 273; Zu stark beanspruchte Einrichtungen 273; Neue Einrichtungen 274	
E. Preisbildung bei Umweltverschmutzung	275
Berücksichtigung von Schäden 275; Effizienz- und Gerechtigkeitsaspekte der Umweltverschmutzung 276; Quellen der Umweltverschmutzung und Schadensarten 277; Die effiziente Lösung 278; Informationsmängel 283; Kontrollinstrumente 284; Gerechtigkeitsaspekte 285; Föderative Aspekte 289; Politische Aspekte 289; Die derzeitigen Maßnahmen 290	

Kapitel 33

Internationale öffentliche Finanzen	293
A. Einführung in die Steuerkoordination	294
Gerechtigkeit zwischen Personen 294; Gerechtigkeit zwischen Nationen 294; Effizienz 295	
B. Koordination von Einkommen- und Gewinnsteuern	296
Besteuerung von Arbeitseinkünften 296; Besteuerung von Kapitaleinkünften 297; Bewertung 298; Internationale Verteilung der Gewinnbasis 300	
C. Koordination von Produktsteuern	301
Effizienz Aspekte 301; Zahlungsbilanzaspekte 304; GATT-Regeln	

305; Die Politik des Gemeinsamen Marktes 306; Steueraufkommensverteilung und Lastenexport 306	
D. Stabilisierung in der offenen Wirtschaft	307
Multiplikatorverluste 307; Kombination geld- und finanzpolitischer Maßnahmen 309	
E. Weitere Probleme	311
Gemeinsame Bereitstellung öffentlicher Leistungen 311; Internationale Hilfsleistungen und Umverteilung 313	

Kapitel 34

Finanzwirtschaft in Entwicklungsländern	319
A. Komponenten der Entwicklung	319
Kapitalbildung 320; Technologie, Unternehmertum und Effizienz 322; Soziale und politische Faktoren 323; Devisen 324; Zahlungsbilanzausgleich und Engpässe 324; Die Rolle des Finanzsystems 325	
B. Fiskalpolitik, Stabilität und Wachstum	325
Steueraufkommensbedarf 325; Besteuerung, Ersparnis und Einkommensverteilung 328; Verschuldung im Ausland 330; Gesamtnachfrage, Inflation und Beschäftigung 331	
C. Das Steuersystem	333
Steuerkraft und Steuerzugriff 333; Entwicklung des Steuersystems 338; Einkommensteuer natürlicher Personen 340; Besteuerung von Unternehmensgewinnen 342; Besteuerung des Bodens 343; Vermögen- und Grundbesitzsteuern 345; Verbrauchsteuern und Zölle 346	
D. Steuerliche Anreize	347
Anreize im Inland 348; Kapital- versus Beschäftigungsanreize 350; Anreize für ausländisches Kapital 351; Exportanreize 353	
E. Ausgabenpolitik	353
Sachregister	359