

# **Fesseln für den Leviathan**

**Die Steuerrevolte in den  
Vereinigten Staaten und die Problematik  
budgetärer Schranken**

Karl Eugen Reis

Juristische Gesamtbibliothek  
der Technischen Hochschule  
Darmstadt

B 44 889



Centaurus-Verlagsgesellschaft  
Pfaffenweiler 1987

| <u>Inhaltsverzeichnis</u>   | Seite |
|---|-------|
| <u>1. Kapitel:</u> Gegenstand und Aufbau der Arbeit                           | 1     |
| <u>2. Kapitel:</u> Die Tax Revolt in den Vereinigten Staaten                  | 10    |
| A.    Entstehung, Verlauf und Ursachen  | 10    |
| 1.    Die Tradition des Steuerwiderstands                                     | 10    |
| 2.    Steuerrevolte in Kalifornien  | 12    |
| 3.    Die Ausbreitung der Steuerrevolte                                       | 21    |
| a)    Das Headlee-Amendment in Michigan                                       | 22    |
| b)    Proposition 2 1/2 in Massachusetts                                      | 26    |
| c)    Zusammenfassender Überblick   | 28    |
| 4.    Gründe für den Ausbruch der Steuerrevolte                               | 33    |
| a)    Die Steuerbelastung   | 35    |
| aa)    Absolute Höhe und Zuwachsrate  | 35    |
| bb)    Die Property Tax   | 38    |
| cc)    Die Einkommensteuer  | 45    |
| dd)    Die Steuerlastverteilung   | 47    |
| ee)    Unzufriedenheit mit der Entwicklung der verfügbaren Einkommen          | 52    |
| b)    Vorteilskalkül  | 55    |
| c)    Unzufriedenheit mit der Größe und dem Wachstum des öffentlichen Sektors | 60    |
| aa)    Öffentliche Ausgaben allgemein   | 60    |
| bb)    Budgetüberschüsse  | 66    |
| d)    Verschwendung im öffentlichen Sektor - Ineffizienz der Verwaltung       | 68    |
| e)    Politisch-psychologische Gründe   | 71    |
| aa)    Generelles Mißtrauen gegen Politik und Politiker                       | 71    |
| bb)    Konservativer Trend  | 73    |
| cc)    Steuerwiderstand und passive Konsumtion von Staatsleistungen           | 75    |

|                    |   |     |
|--------------------|---|-----|
| f)                 | Institutionelle Gründe  | 77  |
| aa)                | Elemente der direkten Demokratie  | 77  |
| bb)                | Die Rolle der Initiatoren und der Medien                                | 81  |
| g)                 | Resümee   | 83  |
| 5.                 | Die Auswirkungen der Tax Revolt auf der Bundesebene                     | 86  |
| B.                 | Systematik der Begrenzungsvorschläge                                    | 90  |
| <u>3. Kapitel:</u> | Ökonomische Wirkungen budgetärer Schranken                              | 100 |
| A.                 | Grundannahmen und Vorgehensweise  | 100 |
| 1.                 | Der Staat als Leviathan   | 100 |
| 2.                 | Fiskalische Schranken aus historischer Sicht                            | 106 |
| 3.                 | Vorgehensweise  | 109 |
| a)                 | Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes                                | 109 |
| b)                 | Das Konzept des Verfassungsvertrages                                    | 111 |
| 4.                 | Der Bezug zur finanzpolitischen Praxis                                  | 114 |
| B.                 | Generelle Wirkungen budgetärer Schranken                                | 117 |
| 1.                 | Zielsetzung fiskalischer Schranken                                      | 117 |
| 2.                 | Allokative Wirkungen fiskalischer Grenzen                               | 120 |
| a)                 | Auswirkungen auf die gesamtwirtschaftliche Wohlfahrt                    | 120 |
| b)                 | Wirksamkeit fiskalischer Grenzen  | 124 |
| aa)                | Umgehungsmöglichkeiten  | 124 |
| bb)                | Sonstige Einflußfaktoren  | 129 |
| c)                 | Auswirkungen auf die Flexibilität der Finanzpolitik                     | 132 |
| 3.                 | Stabilisierungs- und wachstumspolitische Wirkungen fiskalischer Grenzen | 133 |
| a)                 | Generelle Stabilisierungswirkungen                                      | 133 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| b)  | Wirkungen auf die Entwicklung des Preisniveaus            | 135 |
| c)  | Wirkungen auf die Beschäftigung und das Wachstum          | 135 |
| 4.  | Distributive Wirkungen fiskalischer Grenzen               | 137 |
|     |   |     |
| C.  | Konzeption und Wirkung von Ausgabengrenzen                | 140 |
|     |   |     |
| 1.  | Vorbemerkungen  | 140 |
| 2.  | Definition und Umfang der erfaßten Ausgaben               | 142 |
| a)  | Sachliche Abgrenzung der erfaßten Ausgaben                | 143 |
| b)  | Institutionelle Abgrenzung der erfaßten Ausgaben          | 148 |
| c)  | Zeitliche Abgrenzung der erfaßten Ausgaben                | 151 |
| d)  | Umfang der erfaßten Ausgaben                              | 154 |
| aa) | Ausnahmen von einer allgemeinen Ausgabengrenze            | 154 |
| bb) | Beschränkung einzelner Ausgabenkategorien                 | 156 |
| 3.  | Indikatoren zu Bestimmung der Grenze                      | 160 |
| a)  | Sachliche Auswahl   | 160 |
| b)  | Zeitliche Auswahl   | 167 |
| 4.  | Funktionaler Zusammenhang zwischen Indikatoren und Grenze | 169 |
| a)  | Technische Verknüpfung                                    | 169 |
| b)  | Wahl des Ausgangsniveaus                                  | 176 |
| 5.  | Probleme nach Einführung von Ausgabengrenzen              | 179 |
| 6.  | Wirkungen von Ausgabengrenzen auf die Finanzwirtschaft    | 183 |
| 7.  | Gesamtwirtschaftliche Wirkungen von Ausgabengrenzen       | 193 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| D.   | Konzeption und Wirkung von Einnahmengrenzen                                      | 202 |
| I.   | Beschränkung der Gesamteinnahmen   | 202 |
| 1.   | Technische Ausgestaltung genereller Einnahmengrenzen                             | 202 |
| 2.   | Wirkung genereller Einnahmengrenzen  | 205 |
| II.  | Beschränkung einzelner Steuern   | 211 |
| 1.   | Vorbemerkungen   | 211 |
| 2.   | Wirkungen auf Steuersätze und -bemessungsgrundlagen                              | 214 |
| 3.   | Wirkungen auf das Finanzgebaren des Staates und auf die Gesamtwirtschaft         | 218 |
| 4.   | Spezielle Steuergrenzen aus der Sicht der "traditionellen" Lehre                 | 225 |
| 5.   | Eine Steuerverfassung für den Leviathan  | 232 |
| III. | Allgemeine Ausgaben- und Steuergrenzen im Vergleich mit speziellen Steuergrenzen | 241 |
| E.   | Konzeption und Wirkung von Schuldengrenzen                                       | 245 |
| 1.   | Technische Ausgestaltung von Schuldengrenzen                                     | 245 |
| 2.   | Probleme bei der Anwendung von Schuldengrenzen                                   | 251 |
| 3.   | Allokative Wirkungen von Schuldengrenzen   | 256 |
| 4.   | Wirkungen von Schuldengrenzen auf Stabilität und Wachstum                        | 259 |
| 5.   | Schuldengrenzen im Vergleich mit Ausgaben- und Steuergrenzen                     | 267 |

|   |     |
|---|-----|
| F. Prozedurale Schranken  | 272 |
| 1. Allgemeine Zielsetzung   | 272 |
| 2. Verfahrensregeln für den Entscheidungsprozeß<br>über den Haushalt  | 275 |
| 3. Ausschaltung von Automatismen  | 281 |
| 4. Stärkere Mitwirkung der Bürger   | 285 |
| G. Institutionelle Verankerung der Maßnahmen  | 291 |
| 1. Gesetzlicher Rang  | 291 |
| 2. Durchsetzbarkeit   | 297 |
| <u>4. Kapitel:</u> Abschließende Betrachtungen zur<br>Anwendung fiskalischer Restriktionen<br>in der Praxis | 301 |
| Abkürzungsverzeichnis   | 308 |
| Literaturverzeichnis  | 309 |
| English Summary   | 336 |