

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 Ausgabenkate- gorien	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 Finanz- wirtschaft	183
7.	Gesamtwirtschaftliche Wirkungen von Ausgaben- grenzen	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 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 Anwendung fiskalischer Restriktionen in der Praxis	301
Abkürzungsverzeichnis	308
Literaturverzeichnis	309
English Summary	336