

# Finanzwissenschaft

Eine Einführung in die Lehre  
von der öffentlichen Finanzwirtschaft

von

Prof. Dr. Dr. h.c. Horst Zimmermann      Prof. Dr. Klaus-Dirk Henke

Philipps-Universität Marburg

Technische Universität Berlin

Privatdozent Dr. Michael Broer

Technische Universität Berlin

10., überarbeitete und ergänzte Auflage

**B 366768**

---

Verlag Franz Vahlen München

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 10. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Schemataverzeichnis .....	XXIII
Tabellenverzeichnis .....	XXV
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Ausgewählte Statistiken, Berichte und Gesetze zur öffentlichen Finanzwirtschaft in der Bundesrepublik Deutschland .....	XXIX
Einige Lehrbücher und Übersichtsartikel zur Finanzwissenschaft .....	XXXI

## **1. Kapitel: Ziele, Träger und Instrumente der Finanzpolitik**

A. Zur Notwendigkeit und zu den Zielen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit ..	3
B. Träger und Instrumente der Finanzpolitik .....	10
C. Gegenstand der Finanzwissenschaft und Aufbau des Buches .....	21

## **2. Kapitel: Der Staatsanteil**

A. Bestimmungsgrößen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	29
B. Normative Bestimmung eines optimalen Staatsanteils .....	49

## **3. Kapitel: Der öffentliche Haushalt – Planungs- und Handlungsgrundlagen für die öffentliche Finanzwirtschaft**

A. Öffentliche Finanzen und Staatsbürger: Zur politischen Bestimmung des öffentlichen Haushalts .....	67
B. Aufgabe und Gestaltung des öffentlichen Haushalts .....	84

## **4. Kapitel: Möglichkeiten der Staatsfinanzierung**

A. Empfangene Leistungen oder finanzielle Leistungsfähigkeit als Maßstab für die Erhebung öffentlicher Abgaben? .....	109
B. Formen der Besteuerung und ihre Beurteilung .....	133
C. Sozialabgaben als Einnahmeart zwischen Äquivalenz- und Leistungsfähigkeitsprinzip .....	147
D. Öffentliche Schuld als Finanzierungsform .....	158
E. Zur Bestimmung der Einnahmenstruktur .....	172
F. Anhang: Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick .....	176

## **5. Kapitel: Der Finanzausgleich – Die Zuordnung von öffentlichen Aufgaben, Ausgaben und Einnahmen im Staatsaufbau**

A. Staatsaufbau und Finanzausgleich .....	191
B. Ökonomische Begründung und Gestaltung eines föderativen Staatsaufbaus (vertikaler Finanzausgleich) .....	194

- C. Begründung und Ausgestaltung eines horizontalen Einnahmenausgleichs . . . 214
- D. Internationaler Finanzausgleich . . . . . 226

### **6. Kapitel: Finanzpolitik im Dienste der Einkommensumverteilung**

- A. Das Ziel einer gleichmäßigeren Verteilung der Einkommen . . . . . 249
- B. Verteilungseffekte von öffentlichen Einnahmen und Ausgaben . . . . . 251
- C. Steuern und Ausgaben im Dienste der Umverteilung . . . . . 298

### **7. Kapitel: Finanzpolitik und Konjunktur**

- A. Die konjunkturpolitische Zielsetzung . . . . . 315
- B. Die öffentliche Finanzwirtschaft in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen . . . . . 322
- C. Fiskalpolitische Instrumente und strategische Faktoren im Wirkungszusammenhang . . . . . 338
- D. Der fiskalpolitische Einsatz des Budgets in Rezession und Boom . . . . . 353
- E. Zusammenhänge zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik . . . . . 369
- F. Zweifel an der Wirksamkeit der Fiskalpolitik . . . . . 380
- G. Anhang: Aktualisierung des deutschen Stabilitätsprogramms, Januar 2009 . . . 393

### **8. Kapitel: Der Einfluss der öffentlichen Finanzen auf Wirtschaftswachstum und Wirtschaftsstruktur**

- A. Wirkungen der Finanzpolitik auf das gesamtwirtschaftliche Wachstum . . . . 401
- B. Der Einfluss der Finanzpolitik auf die Wirtschaftsstruktur . . . . . 437
- C. Finanzpolitik, Wirtschaftswachstum und Strukturanpassung . . . . . 448

### **9. Kapitel: Umwelt und öffentliche Finanzen**

- A. Gegenstand, Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik . . . . . 455
- B. Zu den nicht-finanzpolitischen Instrumenten der Umweltpolitik . . . . . 462
- C. Finanzpolitische Instrumente der Umweltpolitik . . . . . 466

- Glossar finanzwissenschaftlicher Ausdrücke . . . . . 481
- Personenverzeichnis . . . . . 501
- Sachverzeichnis . . . . . 507

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 10. Auflage .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abbildungsverzeichnis .....	XIX
Schemataverzeichnis .....	XXIII
Tabellenverzeichnis .....	XXV
Abkürzungsverzeichnis .....	XXVII
Ausgewählte Statistiken, Berichte und Gesetze zur öffentlichen Finanzwirtschaft in der Bundesrepublik Deutschland .....	XXIX
Einige Lehrbücher und Übersichtsartikel zur Finanzwissenschaft .....	XXXI

## 1. Kapitel: Ziele, Träger und Instrumente der Finanzpolitik

A. Zur Notwendigkeit und zu den Zielen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit ..	3
I. Zur Notwendigkeit finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	3
II. Ziele finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	4
a) Abgeleitete Ziele: Fiskalische Ziele und staatsinterne Effizienz .....	4
b) Vorgegebene Ziele: Ordnungsrahmen, Allokations-, Distributions-, Stabilitäts- und Umweltziele .....	5
c) Die Entwicklung der abgeleiteten und vorgegebenen finanzpolitischen Ziele im Zeitablauf .....	8
B. Träger und Instrumente der Finanzpolitik .....	10
I. Träger der Finanzpolitik .....	10
II. Instrumente der Finanzpolitik .....	14
a) Gliederung der finanzpolitischen Instrumente .....	14
1 Die öffentlichen Aufgaben und Ausgaben .....	14
1.1 Gliederung nach Aufgabenbereichen .....	14
1.2 Gliederung nach Ausgabearten .....	15
2 Die öffentlichen Einnahmen .....	18
b) Die finanzpolitischen Instrumente der Wirtschaftspolitik .....	19
C. Gegenstand der Finanzwissenschaft und Aufbau des Buches .....	21
I. Was ist Finanzwissenschaft? .....	21
II. Zum Aufbau des Buches .....	23
Fragen zum 1. Kapitel .....	25
Literatur zum 1. Kapitel .....	25

## 2. Kapitel: Der Staatsanteil

A. Bestimmungsgrößen finanzwirtschaftlicher Staatstätigkeit .....	29
I. Erfassung und Messung der finanzwirtschaftlichen Staatstätigkeit .....	29
a) Ziele einer Messung des Staatsanteils .....	29
b) Erfassung der finanzwirtschaftlichen Staatstätigkeit .....	31
c) Die Konstruktion von Maßzahlen .....	34

II. Die Zunahme der Staatsausgaben .....	35
III. Zu den Ursachen der zunehmenden Staatsausgaben .....	38
a) Der Funktionswandel staatlicher Aktivität .....	39
b) Einkommenselastizität der Nachfrage nach öffentlichen Leistungen ..	41
c) Der Einfluss der Bevölkerungsdichte .....	42
d) Die niedrige Produktivität öffentlicher Dienstleistungen .....	43
e) Politökonomische Erklärungsansätze .....	43
IV. Zur Struktur und Qualität der Staatsausgaben .....	45
V. Zur zukünftigen Entwicklung der Staatsausgaben .....	46
B. Normative Bestimmung eines optimalen Staatsanteils .....	49
I. Marktversagen und Staatsversagen .....	49
a) Marktmacht .....	50
b) Externe Effekte .....	50
c) Informationsasymmetrien .....	51
d) Öffentliche Güter .....	51
e) Meritorische Eingriffe .....	54
II. Zur Theorie des optimalen Budgets .....	55
a) Die Unbestimmtheit der Aufteilung der Ressourcen auf private und öffentliche Güter .....	56
b) Die wünschenswerte Höhe des Budgets .....	60
Fragen zum 2. Kapitel .....	62
Literatur zum 2. Kapitel .....	63

### **3. Kapitel: Der öffentliche Haushalt – Planungs- und Handlungsgrundlagen für die öffentliche Finanzwirtschaft**

A. Öffentliche Finanzen und Staatsbürger: Zur politischen Bestimmung des öffentlichen Haushalts .....	67
I. Die Bestimmung des Haushalts durch das Parlament .....	67
a) Der Einfluss der Abgeordneten auf finanzpolitische Entscheidungen ..	67
b) Stimmenmaximierung als Maßstab für die Budgetentscheidung .....	70
c) Die Bedeutung des Abstimmungsprozesses und des Stimmentausches	73
II. Der zunehmende Einfluss der Exekutive auf die öffentlichen Finanzen ..	77
III. Zum Einfluss der Verbände .....	82
B. Aufgabe und Gestaltung des öffentlichen Haushalts .....	84
I. Das traditionelle Vollzugsbudget: Funktionen, Haushaltskreislauf, Grundsätze .....	84
a) Funktionen des öffentlichen Haushalts .....	84
1 Die finanzwirtschaftliche Funktion .....	84
2 Die wirtschafts- und sozialpolitische Funktion .....	85
3 Die administrative Lenkungsfunktion .....	85
4 Die parlamentarische Funktion .....	87
b) Der Haushaltskreislauf .....	87
c) Haushaltsgrundsätze .....	88
II. Verbesserung des gesamten Budgetverfahrens .....	90
a) Die Einbettung des kurzfristigen Vollzugsbudgets in längerfristige Planungen: Mittelfristige Finanzplanung und Nachhaltigkeit in der Finanzpolitik .....	90

1	Mittelfristige Finanzplanung .....	90
2	Nachhaltige Finanzierung .....	93
b)	Von der Verwaltungs- zu mehr Ergebnisorientierung des Budgets .....	94
III.	Entscheidungshilfen zur Planung einzelner staatlicher Programme .....	97
a)	Kosten-Nutzen-Analyse .....	97
b)	Kosten-Wirksamkeits-Analyse .....	99
	Fragen zum 3. Kapitel .....	104
	Literatur zum 3. Kapitel .....	105

#### 4. Kapitel: Möglichkeiten der Staatsfinanzierung

A.	Empfangene Leistungen oder finanzielle Leistungsfähigkeit als Maßstab für die Erhebung öffentlicher Abgaben? .....	109
I.	Finanzierung nach dem Entgeltprinzip (Äquivalenzprinzip) .....	109
a)	Für und Wider einer Entgeltfinanzierung .....	109
b)	Formen der Entgeltfinanzierung .....	112
c)	Entgeltabgaben in der finanzwirtschaftlichen Praxis .....	113
II.	Finanzierung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip .....	115
a)	Das Konzept der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit .....	115
b)	Indikatoren der Leistungsfähigkeit .....	116
c)	Die sog. Opferprinzipien als Grundlage der Steuerbemessung .....	120
d)	Die Bemessung der Steuerlast .....	123
1	Opferprinzipien und Steuertarif .....	123
2	Die steuerpolitische Bedeutung des Leistungsfähigkeitsprinzips .....	125
III.	Exkurs: Überblick über die steuerliche Tariflehre .....	127
a)	Grundbegriffe der Besteuerung .....	127
b)	Tariftypen .....	129
B.	Formen der Besteuerung und ihre Beurteilung .....	133
I.	Anknüpfungspunkte der Besteuerung .....	133
a)	Besteuerung bei der Einkommensentstehung .....	133
b)	Besteuerung bei der Einkommensverwendung .....	136
c)	Besteuerung des Vermögens .....	140
II.	Die Kombination der Steuern im Steuersystem .....	141
a)	Beurteilungsmaßstäbe für die Wahl einer Steuer .....	141
b)	Die Beurteilung einzelner Steuerarten und der Steuerstruktur .....	143
C.	Sozialabgaben als Einnahmeart zwischen Äquivalenz- und Leistungsfähigkeitsprinzip .....	147
I.	Sozialabgaben als Finanzierungsform der Daseinsvorsorge .....	147
II.	Gestaltungsprinzipien der Risikoversorge und Beurteilungskriterien der Sozialabgaben .....	151
a)	Sozialabgaben unter den Gestaltungs- und Finanzierungsprinzipien für die Absicherung von Lebensrisiken .....	151
b)	Die Vielfalt der Erscheinungsformen staatlicher Aktivität in der Risikoversorge .....	155
c)	Weitere Beurteilungskriterien für die Finanzierung über Sozialabgaben .....	157
D.	Öffentliche Schuld als Finanzierungsform .....	158
I.	Anlässe für öffentliche Schuldaufnahme .....	158
II.	Gläubigerstruktur und Schuldarten .....	160

III. Entwicklung und Grenzen der öffentlichen Verschuldung .....	165
IV. Die intergenerationale Sicht der Staatsverschuldung .....	169
E. Zur Bestimmung der Einnahmenstruktur .....	172
F. Anhang: Die Steuern in der Bundesrepublik Deutschland im Überblick .....	176
Fragen zum 4. Kapitel .....	183
Literatur zum 4. Kapitel .....	185

### **5. Kapitel: Der Finanzausgleich – Die Zuordnung von öffentlichen Aufgaben, Ausgaben und Einnahmen im Staatsaufbau**

A. Staatsaufbau und Finanzausgleich .....	191
B. Ökonomische Begründung und Gestaltung eines föderativen Staatsaufbaus (vertikaler Finanzausgleich) .....	194
I. Ökonomische Ziele und Kriterien für die Zuordnung von Aufgaben und Ausgaben auf unterschiedliche Ebenen .....	194
a) Die Ziele und Kriterien im Überblick .....	194
b) Das Allokationsziel als normative Grundlage .....	194
1 Die konzeptionelle Grundlage .....	195
2 Ursache der Verflechtung in Deutschland: Kooperativer Föderalis- mus .....	198
3 Das Konzept des Wettbewerbsföderalismus .....	198
c) Distributions-, Konjunktur- und Wachstumsziele im föderativen Staatsaufbau .....	200
d) Die Besonderheiten einer Gebietskörperschaft .....	202
e) Der Zusammenhang von Aufgaben, Ausgaben und Ausgabenfinan- zierung .....	203
II. Die vertikale Zuordnung der Einnahmen .....	204
a) Elemente der Steuerhoheit .....	204
b) Systeme der Zuordnung von Steuerkompetenzen .....	205
1 Trennsysteme .....	205
2 Verbund- und Zuschlagssysteme .....	206
c) Zuweisungssysteme .....	209
1 Die Besonderheiten von Zuweisungssystemen .....	209
2 Zuweisungsformen und ihre Wirkungen .....	210
III. Zentralisierung und Verflechtung als Probleme des vertikalen Finanz- ausgleichs .....	211
C. Begründung und Ausgestaltung eines horizontalen Einnahmenausgleichs ...	214
I. Horizontale Aufteilung des Steueraufkommens .....	214
II. Begründung und Ausgestaltungsmöglichkeiten eines horizontalen Einnahmenausgleichs .....	216
III. Ausgestaltung des Länderfinanzausgleichs i. e. S. ....	218
a) Ermittlung der Finanzkraft .....	218
b) Ermittlung des Finanzbedarfs .....	219
c) Ausgleich von Finanzbedarf und Finanzkraft .....	220
IV. Vertikaler Einnahmenausgleich mit horizontalem Effekt – Bundesergänzungszuweisungen .....	223
D. Internationaler Finanzausgleich .....	226
I. Notwendigkeit und Formen eines internationalen Finanzausgleichs .....	226
II. Finanzausgleichsbeziehungen zwischen unabhängigen Staaten .....	226

a) Anforderungen an eine Besteuerung grenzüberschreitender Güter- und Einkommensströme .....	226
b) Steuern auf Güter: Ursprungs- versus Bestimmungslandprinzip .....	227
c) Steuern auf Einkommen: Doppelbesteuerungsabkommen .....	229
d) Legale und illegale internationale Steuerausweichung .....	230
III. Aufgaben und Finanzierung von internationalen Organisationen .....	232
IV. Finanzausgleichsbeziehungen in der Europäischen Union (EU) .....	233
a) Die EU als präföderative Ebene .....	233
b) Der vertikale Finanzausgleich in der EU .....	236
1 Aufgaben und Ausgaben der EU .....	236
2 Einnahmen der EU .....	238
3 Horizontale Finanzausgleichsaspekte innerhalb der EU .....	240
Fragen zum 5. Kapitel .....	243
Literatur zum 5. Kapitel .....	244

## 6. Kapitel: Finanzpolitik im Dienste der Einkommensumverteilung

A. Das Ziel einer gleichmäßigeren Verteilung der Einkommen .....	249
B. Verteilungseffekte von öffentlichen Einnahmen und Ausgaben .....	251
I. Wer trägt die Steuerlast? .....	251
a) Der Anpassungsprozess und seine Analyse im Überblick .....	252
1 Die Anpassung an die Besteuerung (Überwälzung i. w. S.) .....	252
1.1 Die Anpassungsformen in ihrer Gesamtheit .....	252
1.2 Die Anpassungsformen im Einzelnen .....	253
1.2.1 Anpassung durch Steuerausweichung .....	253
1.2.2 Anpassung durch Weitergabe der Zahllast (Überwälzung i. e. S.) .....	256
1.2.3 Anpassung an die erfolgte Belastung .....	256
2 Überblick über Bestimmungsfaktoren der Steuerüberwälzung i. w. S. .....	257
3 Exkurs: Ebenen und Arten der Steuerinzidenz .....	258
3.1 Das Ausmaß der zu erfassenden Anpassungen .....	259
3.2 Der Umfang der einzubeziehenden Finanzströme .....	260
b) Ausgewählte Fälle der theoretischen und empirischen Analyse der Steuerinzidenz .....	261
1 Kombination der Analysemöglichkeiten und Auswahl der zu untersuchenden Fälle .....	261
2 Inzidenz der Besteuerung bei der Einkommensverwendung .....	262
2.1 Partialanalytische Untersuchung der Mengensteuer auf ein Gut .....	262
2.2 Die Zusatzlast am Beispiel der Verbrauchsbesteuerung .....	266
2.3 Erweiterungen der mikroökonomischen Analyse .....	269
2.4 Zur These von der regressiven Wirkung der Verbrauchsbesteuerung .....	271
3 Inzidenz der Besteuerung bei der Einkommensentstehung .....	273
3.1 Inzidenz im Rahmen der Gewinnbesteuerung .....	273
3.1.1 Totalanalytische Untersuchung einer Körperschaftsteuer bei vollständiger Konkurrenz .....	273
3.1.2 Zur Inzidenz einer Gewinnbesteuerung auf unvollkommenen Märkten .....	276
3.1.3 Empirische Ansätze .....	278



3.2 Zur Inzidenz im Rahmen der Einkommensteuer .....	280
3.2.1 Grundsätzliche Überlegungen .....	280
3.2.2 Zurechnung der Einkommensteuer auf Einkommensklassen .....	282
3.3 Zur Inzidenz der Sozialabgaben .....	283
II. Wem kommen die öffentlichen Ausgaben zugute? .....	284
a) Die Inzidenz der Transferzahlungen .....	284
b) Die Inzidenz der Transformationstätigkeit .....	287
1 Transferelemente bei der Leistungserstellung .....	289
2 Die Zurechnung der Leistungsabgabe .....	290
III. Die sog. Budgetinzidenzuntersuchungen: Ergebnisse und Kritik .....	291
a) Die Zurechnung der Steuern und Ausgaben auf Einkommensklassen ..	291
b) Die budgetäre Umverteilung und ihre Problematik .....	293
C. Steuern und Ausgaben im Dienste der Umverteilung .....	298
I. Steuerpolitische Instrumente .....	298
a) Belastung der Einkommensentstehung .....	298
b) Belastung der Einkommensverwendung .....	303
c) Belastung des Vermögens .....	304
II. Ausgabenpolitische Instrumente .....	305
III. Die sog. negative Einkommensteuer als steuer- und ausgabenpolitische Maßnahme .....	307
Fragen zum 6. Kapitel .....	309
Literatur zum 6. Kapitel .....	310

## 7. Kapitel: Finanzpolitik und Konjunktur

A. Die konjunkturpolitische Zielsetzung .....	315
I. Zur Stabilisierungsfunktion der öffentlichen Finanzen .....	315
II. Die konjunkturpolitische Zielsetzung und ihre Operationalisierung .....	318
B. Die öffentliche Finanzwirtschaft in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	322
I. Staatliche Produktionstätigkeit in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	322
II. Berücksichtigung des Staates bei der Ermittlung des Nationaleinkommens .....	326
a) Der Staat in der Entstehungsrechnung .....	327
b) Der Staat in der Verteilungsrechnung .....	327
c) Der Staat in der Verwendungsrechnung .....	329
III. Einnahmen und Ausgaben des Staates in den Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen .....	332
IV. Die Berücksichtigung des Staates bei der Ermittlung des verfügbaren Einkommens der privaten Haushalte .....	334
C. Fiskalpolitische Instrumente und strategische Faktoren im Wirkungszusammenhang .....	338
I. Strategische Faktoren bei der Ermittlung des Wirkungszusammenhangs zwischen Zielen und Instrumenten .....	338
II. Der Einfluss öffentlicher Ausgaben und Einnahmen auf Volkseinkommen und Beschäftigung: einfache Multiplikatormodelle .....	340
a) Wirkungen der Fiskalpolitik auf das Nationaleinkommen .....	340

b) Wirkungen einer Erhöhung des ausgeglichenen Budgets .....	345
c) Weitere Bestimmungsgrößen der Multiplikatorprozesse .....	349
D. Der fiskalpolitische Einsatz des Budgets in Rezession und Boom .....	353
I. Fiskalpolitik mit automatischen Stabilisierungswirkungen .....	353
II. Diskretionäre Fiskalpolitik zur Rezessionsbekämpfung .....	356
a) Expansive Ausgabenpolitik .....	356
1 Sach- und Personalausgaben .....	356
2 Transferzahlungen an private Haushalte und an Unternehmen .....	358
b) Expansive Steuerpolitik .....	359
1 Einkommens- und Gewinnbesteuerung .....	360
2 Umsatz- und Verbrauchsbesteuerung .....	361
c) Die Finanzierung von Budgetdefiziten .....	362
1 Auflösung von Überschüssen und Schuldaufnahme bei der Zentralbank (Geldschöpfung) .....	362
2 Schuldaufnahme im privaten Sektor .....	363
III. Diskretionäre Fiskalpolitik zur Boombekämpfung .....	364
IV. Zur Beurteilung der konjunkturellen Wirkungen der öffentlichen Finanzen .....	365
a) Anforderungen an ein Messkonzept .....	365
b) Der Finanzierungssaldo als Ausgangspunkt .....	366
c) Das strukturelle Defizit .....	367
E. Zusammenhänge zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik .....	369
I. Die Rolle der Fiskalpolitik unter Berücksichtigung von Einkommens- und Zinswirkungen .....	369
a) Wirkungen einer Veränderung der öffentlichen Ausgaben auf die Höhe von Nationaleinkommen und Zinsniveau .....	369
b) Wirkungen einer Budgetveränderung auf die Höhe von Nationaleinkommen und Preisniveau .....	371
c) Die Abstimmung zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik in einer geschlossenen Volkswirtschaft .....	373
II. Die Rolle der Fiskalpolitik unter Berücksichtigung von außenwirtschaftlichen Einflüssen .....	375
a) Veränderte Wirkungen von Ausgaben und Einnahmen in einer offenen Volkswirtschaft .....	375
b) Die Abstimmung zwischen Fiskalpolitik und Geldpolitik in einer offenen Volkswirtschaft .....	377
F. Zweifel an der Wirksamkeit der Fiskalpolitik .....	380
I. Wirkungsverzögerungen beim Einsatz einer diskretionären Fiskalpolitik .....	380
II. Neue Anforderungen an die Finanzpolitik in der Stagflation .....	383
III. Auf dem Weg zu einer europäischen Fiskalpolitik? .....	388
IV. Konjunktur und Wachstum: Von der nachfrage-orientierten zur angebotsorientierten Finanzpolitik .....	390
a) Die monetaristische These von der „Irrelevanz“ der Fiskalpolitik .....	390
b) Zum Verhältnis von nachfrage- und angebotsorientierter Finanzpolitik .....	391
G. Anhang: Aktualisierung des deutschen Stabilitätsprogramms, Januar 2009 .....	393
Fragen zum 7. Kapitel .....	395
Literatur zum 7. Kapitel .....	397

## 8. Kapitel: Der Einfluss der öffentlichen Finanzen auf Wirtschaftswachstum und Wirtschaftsstruktur

A. Wirkungen der Finanzpolitik auf das gesamtwirtschaftliche Wachstum . . . . .	401
I. Das Ziel des gesamtwirtschaftlichen Wachstums . . . . .	401
II. Ein Bezugsrahmen für die finanzpolitische Wachstumspolitik . . . . .	405
a) Der Potentialfaktoransatz . . . . .	405
b) Grenzen des Potentialfaktoransatzes: Die Rolle der Innovationen . . . . .	406
III. Die finanzpolitische Beeinflussung von technischem Fortschritt, Kapital und Arbeit . . . . .	409
a) Beeinflussung des technischen Fortschritts . . . . .	409
1 Kollektivgutkomponenten des technischen Fortschritts: Anstoß- finanzierung und externe Effekte . . . . .	409
2 Ansatzpunkte zur finanzpolitischen Förderung des technischen Fortschritts . . . . .	411
2.1 Förderung von Erfindungen . . . . .	411
2.2 Förderung der Innovation . . . . .	413
2.3 Förderung der Nachahmung . . . . .	415
3 Die begrenzte Rolle der Finanzpolitik . . . . .	416
b) Der Einfluss auf die private und staatliche Investitionstätigkeit . . . . .	417
1 Die Beeinflussung der privaten Investitionen . . . . .	418
1.1 Finanzpolitische Einwirkung auf den Finanzierungsspielraum . . . . .	418
1.2 Die finanzpolitische Beeinflussung der privaten Investitions- bereitschaft . . . . .	422
2 Der Einsatz der öffentlichen Investitionen . . . . .	425
2.1 Öffentliche Investitionen und Infrastruktur . . . . .	425
2.2 Kapazitätseffekte der öffentlichen Infrastrukturinvestitionen . . . . .	426
3 Gesamtwirtschaftliche Investitionsquote und intergenerationale Lastverteilung . . . . .	428
c) Der Einfluss auf den Produktionsfaktor Arbeit . . . . .	428
1 Ansatzpunkte einer wachstumsorientierten Arbeitsmarktpolitik im Überblick . . . . .	428
2 Ansatzpunkte für finanzpolitische Maßnahmen . . . . .	432
IV. Die Rolle der finanzpolitischen Wachstumspolitik: zwei Strategien . . . . .	434
B. Der Einfluss der Finanzpolitik auf die Wirtschaftsstruktur . . . . .	437
I. Strukturwandel und Wirtschaftswachstum . . . . .	437
II. Zielgerechte Ausgestaltung und wirksame Begrenzung von Subventionen als Voraussetzung der Strukturpolitik . . . . .	438
a) Auflagen als Mittel der Subventionspolitik . . . . .	438
b) Erfassung und Begrenzung von Subventionen als Daueraufgabe . . . . .	440
III. Die Rolle der Subventionen in der sektoralen Strukturpolitik . . . . .	443
IV. Öffentliche Finanzen und regionale Strukturentwicklung . . . . .	444
a) Regionaler Ausgleich oder Wachstum? . . . . .	444
1 Konvergenz der regionalen Wirtschaftsentwicklung? . . . . .	444
2 Die Rolle der Ballungsgebiete . . . . .	445
b) Erfassung der regionalen Wirkungen der öffentlichen Finanzen . . . . .	446
C. Finanzpolitik, Wirtschaftswachstum und Strukturanpassung . . . . .	448
Fragen zum 8. Kapitel . . . . .	449
Literatur zum 8. Kapitel . . . . .	450

**9. Kapitel: Umwelt und öffentliche Finanzen**

A. Gegenstand, Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik . . . . .	455
I. Die Rolle der externen Effekte: Saubere Umwelt als öffentliches Gut . . . . .	455
II. Ziele und Prinzipien der Umweltpolitik . . . . .	458
B. Zu den nicht-finanzpolitischen Instrumenten der Umweltpolitik . . . . .	462
C. Finanzpolitische Instrumente der Umweltpolitik . . . . .	466
I. Anwendung des Verursacherprinzips . . . . .	466
a) Finanzielle Anreize durch Abgaben und Standards . . . . .	466
1 Abgabenlösungen zur Anlastung externer Effekte? . . . . .	466
2 Der Standard-Preis-Ansatz . . . . .	467
3 Die Kombination von Umweltabgaben und Ordnungsrecht . . . . .	471
4 Umweltabgaben als Herausforderung an das Steuersystem . . . . .	472
b) Finanzielle Anreize durch Subventionen . . . . .	476
II. Anwendung des Gemeinlastprinzips . . . . .	477
Fragen zum 9. Kapitel . . . . .	478
Literatur zum 9. Kapitel . . . . .	479
Glossar finanzwissenschaftlicher Ausdrücke . . . . .	481
Personenverzeichnis . . . . .	501
Sachverzeichnis . . . . .	507