

Dieter Brümmerhoff, Thiess Büttner

Finanzwissenschaft

11., überarbeitete und aktualisierte Auflage

DE GRUYTER
OLDENBOURG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 11. Auflage	V
Einleitung	XXI
Erster Teil: Grundlagen	1
1. Kapitel: Gegenstand und Fragestellungen der Finanzwissenschaft	1
1. Inhaltsübersicht	1
2. Gegenstand	1
3. Fragestellungen	2
4. Ziele der Finanzpolitik und der Beitrag der Finanzwissenschaft	4
a) Aufgabenbereiche und Ziele	4
b) Rationale Finanzpolitik	5
Literatur zum 1. Kapitel	8
2. Kapitel: Die wirtschaftliche Aktivität des Staates im Überblick	9
1. Inhaltsübersicht	9
2. Der Staat in den VGR und in der Finanzstatistik	9
a) Der Staat im Wirtschaftskreislauf	9
b) Die Abgrenzung des Staates in den VGR	11
c) Die Einnahmen und Ausgaben des Staates in den VGR	12
d) Produziert der Staat überhaupt?	17
e) Die Bewertung der Nichtmarktproduktion des Staates	17
f) Unentgeltliche staatliche Leistungen: Zwischen-oder Endprodukte?	18
g) Die Investitionen und die Abschreibungen des Staates	20
h) Unterscheidung zwischen Einkommen- und Vermögensteuern sowie Produktions- und Importabgaben	21
i) Ansätze zur Ausweitung und Ergänzung der VGR	22
j) Vergleich des Staates in VGR und Finanzstatistik	23
3. Indikatoren der staatlichen Aktivität	25
a) Grundsätzliche Probleme der Indikatoreauswahl	25
b) Staatswirtschaftliche Quoten als Indikatoren staatlicher Aktivität	26
c) Ausgabenquoten	26
d) Staatliche Einnahmenquoten und Defizitquote	27
e) Reale versus nominale Staatsquoten	29
f) Was zeigen VGR und Finanzstatistik nicht (richtig) über den Staat?	30

4. Die Entwicklung der Staatsquoten	32
Literatur zum 2. Kapitel	36
Zweiter Teil: Effizienz, Markt und Staat	37
3. Kapitel: Effizienz in der Marktwirtschaft	37
1. Inhaltsübersicht	37
2. Effizienzbedingungen	37
a) Konsum und Nutzen	37
b) Pareto-Effizienz	38
c) Die Bedingungen für effizienten Konsum (Tauscheffizienz)	39
d) Faktoreinsatz und Produktion	41
e) Die Bedingungen optimaler Faktorallokation (Produktionseffizienz)	42
f) Gesamtwirtschaftliche Effizienz	45
3. Die Hauptsätze der Wohlfahrtstheorie	47
Literatur zum 3. Kapitel	51
4. Kapitel: Allokative Rechtfertigung des Staatseingriffs	52
1. Inhaltsübersicht	52
2. Unvollkommener Wettbewerb	53
a) Monopolistischer Markt	53
b) Grafische Darstellung des Wohlfahrtsverlustes	54
c) Staatseingriff: Regulierung	55
d) Preisdifferenzierung	56
e) Sinkende Durchschnittskosten	56
f) Regulierung bei sinkenden Durchschnittskosten	58
3. Externe Effekte	59
a) Interdependenz und Externalität	59
b) Formen externer Effekte	60
c) Ineffizienz	62
d) Das Coase-Theorem	64
e) Staatliche Intervention	66
4. Öffentliche Güter	72
a) Begriff des öffentlichen Gutes	72
b) Optimale Bereitstellung	73
c) Unterversorgung bei privater Bereitstellung	78
d) Verfahren zur optimalen Bereitstellung	79
e) Mischgüter	84
f) Meritorische Güter	86

5. Unvollständige Information	87
a) Faire Versicherung bei symmetrischer Information	87
b) Adverse Selektion bei asymmetrischer Information	88
c) <i>Moral Hazard</i>	90
d) Ineffizienz von Produkt- und Kreditmärkten	91
e) Implikationen für staatliche Eingriffe	93
Literatur zum 4. Kapitel	95
5. Kapitel: Der staatliche Entscheidungsprozess – theoretische Grundlagen	97
1. Inhaltsübersicht	97
2. <i>Public choice</i>	97
3. Modelle der direkten Demokratie	98
a) Verschiedene Abstimmungsverfahren	98
b) Die Wahl der Entscheidungsregel	99
c) Entscheidungen über ein Programm bei Mehrheitswahl	101
d) Entscheidungen über mehrere Programme	104
4. Die repräsentative Demokratie	111
a) Elemente für Modelle der repräsentativen Demokratie	111
b) Die Parteien und Politiker	113
c) Die Bedeutung von Institutionen und institutionellen Regeln	119
d) Die Wähler	120
e) Die Bürokratie	123
f) Die Interessengruppen	128
g) Exkurs I: Die Kosten von (Nicht-)Regulierungen	131
h) Exkurs II: Korruption	133
i) Politischer Prozess und Gleichgewicht	134
Literatur zum 5. Kapitel	135
6. Kapitel: Der Haushaltsplan und andere finanzwirtschaftliche Entscheidungsinstrumente	136
1. Inhaltsübersicht	136
2. Der Haushaltsprozess in Deutschland	136
a) Einleitung	136
b) Kennzeichen und Bedeutung eines Haushaltsplans	137
c) Der Haushaltsplan des Bundes	138
d) Der Haushaltskreislauf	142
3. Flexibilisierung des Haushalts und übeijährige Perspektiven	150
a) Probleme kurzfristiger, isolierter Entscheidungen	150
b) Besondere Gestaltungsmöglichkeiten und Reformen des Haushaltswesens	151
c) Die Finanzplanung	152

4. Verfahren für eine effektive und effiziente Finanzpolitik	155
a) Programmplanung	155
b) Die Berücksichtigung der Folgewirkungen staatlicher Maßnahmen	160
c) Die Nutzen-Kosten-Analyse	163
d) Die Kosten-Wirksamkeits-Analyse	183
e) Ex-Post Evaluierung	183
Literatur zum 6. Kapitel	184
7. Kapitel: Marktversagen versus (allokatives) Staatsversagen	185
1. Inhaltsübersicht	185
2. Normative und positive Theorie der Staatstätigkeit	185
a) Fehlende Informationen, die Bestimmung kollektiver Präferenzen	186
b) Die Delegation von Entscheidungsbefugnissen	186
c) Fehlende Messbarkeit staatlicher Leistungen	187
d) Staatliche Monopolstellung	188
e) Gegenüberstellung von Markt und staatlichem System	188
3. Ursachen wachsender Staatstätigkeit	189
a) Normative Erklärungsansätze	190
b) Positive Erklärungsansätze	193
4. Möglichkeiten der Begrenzung und Reduzierung staatlicher Aktivität	199
a) Konstitutionelle Regeln	199
b) Privatisierung	201
c) Reformen, Strategien zur Konsolidierung der öffentlichen Finanzen	207
d) Das Beispiel „Subventionsabbau“	209
Literatur zum 7. Kapitel	220
Dritter Teil: Theorie der Besteuerung	223
8. Kapitel: Grundlagen der Besteuerung	223
1. Inhaltsübersicht	223
2. Begriff und Abgrenzung der Steuern	223
3. Steuertarife	227
4. Steuerverteilungsprinzipien	232
a) Verschiedene Steuerverteilungsprinzipien	232
b) Das Äquivalenzprinzip	233
c) Das Leistungsfähigkeitsprinzip	235
d) Abschließende Beurteilung beider Prinzipien	241
5. Klassifizierung und Aufkommen der Steuern in Deutschland	241
Literatur zum 8. Kapitel	247

9. Kapitel: Allokationseffekte der Besteuerung	248
1. Inhaltsübersicht	248
2. Preis- und Mengeneffekte der Besteuerung auf einem Gütermarkt	249
3. Effekte der Verbrauchsbesteuerung im Zwei-Güter-Fall	254
a) Zwei-Güter-Modell ohne Produktion	254
b) Zwei-Güter-Modell mit Produktion	259
4. Besteuerung und Arbeitsangebot	261
5. Intertemporale Effekte der Besteuerung	265
6. Messung der Wohlfahrtseffekte	267
7. Theorie der optimalen Besteuerung	271
a) Indirekte Besteuerung	272
b) Direkte Besteuerung	275
8. Steuerhinterziehung	278
a) Theoretische Grundlagen	278
b) Bedeutung der Steuerhinterziehung	280
9. Vollzugskosten der Besteuerung	281
Literatur zum 9. Kapitel	282
Vierter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Verteilungspolitik	283
10. Kapitel: Grundfragen der Verteilung von Vermögen und Einkommen	283
1. Inhaltsübersicht	283
2. Einkommen als Gegenstand der Verteilungsanalyse	283
a) Der Einkommensbegriff	283
b) Verteilung zwischen wem? Die Frage der Bezugsgröße	284
c) Die Einkommensperiode	291
3. Vermögen als Gegenstand der Verteilungsanalyse	292
a) Vermögensbegriff	292
b) Die Bewertung der Vermögensobjekte	295
4. Die Verteilung sonstiger Größen: Konsum, Nutzen, Macht und Chancen	295
Literatur zum 10. Kapitel	296
11. Kapitel: Ziele der Verteilungspolitik	297
1. Inhaltsübersicht	297
2. Verteilungspolitik und Wohlfahrt	297

3. Alternative Prinzipien der Verteilungspolitik	300
a) Bedarfsgerechtigkeit	300
b) Leistungsgerechtigkeit	302
c) Chancengleichheit	303
d) Weitere Gleichheitskonzepte	303
4. Verteilungspolitik und freiwillige Umverteilung	304
a) Soziale Präferenzen	304
b) Spenden und <i>Warm-Glow</i>	306
5. Fazit	- 307
Literatur zum 11. Kapitel	307

12. Kapitel: Finanzpolitische Instrumente der Verteilungspolitik **308**

1. Inhaltsübersicht	308
2. Vermögenspolitische Maßnahmen	308
a) Überblick	308
b) Umverteilung vorhandenen Vermögens	309
c) Besteuerung von Vermögensübertragungen	309
d) Sparforderung	311
e) Beeinflussung des Humankapitals (Bildungspolitik)	312
3. Einkommenspolitische Maßnahmen	314
a) Der Staat als Arbeitgeber und Auftraggeber	314
b) Ungebundene und gebundene Transfers als Mittel der Umverteilung	314
c) Indirekte Förderung durch Subventionen	316
4. Verteilungswirkungen staatlicher Einnahmen und Ausgaben	318
a) Inzidenzkonzepte	319
b) Wirkungen auf die personelle Verteilung (empirische Ansätze der formalen Inzidenz)	321
5. Beurteilung und Grenzen der Umverteilung	330
Literatur zum 12. Kapitel	332

13. Kapitel: Theorie und Politik der sozialen Sicherung **334**

1. Inhaltsübersicht	334
2. Soziale Sicherung in Deutschland: Übersicht	334
3. Gestaltungsprinzipien der sozialen Sicherung	337
4. Sozialversicherung: Merkmale und Rechtfertigung	339
5. Die gesetzliche Rentenversicherung (GRV)	343
a) Formen der Alterssicherung in Deutschland	343
b) Die GRV in Deutschland	343
c) Umlagefinanzierung und gesamtwirtschaftliche Entwicklung	346
d) Reform der Rentenversicherung	351

6. Die gesetzliche Krankenversicherung	354
a) Die Regelungen	354
b) Analyse der GKV	355
c) Reform der GKV	361
7. Die Arbeitslosen- und die Pflegeversicherung	364
a) Die Arbeitslosenversicherung	364
b) Die gesetzliche Pflegeversicherung	366
8. Sozialhilfe	369
a) Die Regelungen	369
b) Zielkonflikt zwischen Grundsicherung und Leistungsanreizen	371
c) Reform der Sozialhilfe	373
9. Die soziale Sicherung der Beamten	378
10. Soziale Sicherung im EU-Rahmen	379
 Literatur zum 13. Kapitel	 380
 Fünfter Teil: Grundzüge finanzwirtschaftlicher Stabilisierungspolitik	 381
 14. Kapitel: Stabilisierung als staatliche Aufgabe	 381
1. Inhaltsübersicht	381
2. Stabilitätsbegriff und Erfordernis staatlicher Interventionen	382
a) Maßnahmen zur Wiederherstellung des Gleichgewichts	382
b) Maßnahmen zur Verringerung der Krisenanfälligkeit	385
3. Der Staat als Quelle von Instabilität	394
 Literatur zum 14. Kapitel	 397
 15. Kapitel: Fiskalpolitik	 398
1. Inhaltsübersicht	398
2. Fiskalpolitik aus makroökonomischer Perspektive	398
a) Makroökonomische Effekte der Ausweitung von Staatsausgaben	399
b) Verdrängungseffekte der Staatsverschuldung	402
3. Praxis der Fiskalpolitik	408
a) Diskretionäre Fiskalpolitik	408
b) Automatische Stabilisierungswirkungen	414
4. Maßstäbe zur Beurteilung der konjunkturellen Impulse öffentlicher Haushalte	417
a) Der gesamte Budgetsaldo	417
b) Das konjunkturelle und das strukturelle Defizit	418
 Literatur zum 15. Kapitel	 421

Sechster Teil: Die Steuern in Deutschland und Steuerreformen	423
16. Kapitel: Die Einkommensteuer	423
1. Inhaltsübersicht	423
2. Der Einkommensbegriff	423
a) Die Einkommenssteuer vom SHS-Typ (synthetische Einkommensteuer)	424
b) Die Schedulessteuer und duale Einkommensteuer	425
c) Die konsumorientierte Einkommensteuer	426
3. Einkommenskonzept der deutschen Einkommensteuer	427
a) Gesamteinkommen als Gegenstand der Einkommensbesteuerung	427
b) Einkommen als Nettogröße	428
c) Keine Differenzierung nach Quellen und Einkommensverwendung	428
d) Besteuerung des Ist-Einkommens	429
e) Die Einkommensperiode	429
4. Die Berechnung des steuerpflichtigen Einkommens	430
a) Das Verfahren	430
b) Was nicht zum Einkommen rechnet	432
c) Die Ermittlung der Einkünfte	432
d) Die Berücksichtigung bestimmter Äxten von Einkommensverwendungen: Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	436
e) Die Berücksichtigung von Verlusten und Wertsteigerungen des Vermö- gens	438
f) Beurteilung der Einkommensberechnung	440
5. Familienbesteuerung	441
a) Individualbesteuerung	442
b) Haushaltsbesteuerung	442
c) Ehegatten-Splitting	443
d) Die Berücksichtigung von Kindern	444
6. Die Erhebungsformen der Einkommensteuer	445
7. Der Tarif der deutschen Einkommensteuer	447
a) Der Aufbau	447
b) Begründungen für den progressiven Tarif	449
c) Progressiver Tarif, Wachstum und Inflation	450
8. Die Einkommensteuer als Teil der Unternehmensbesteuerung	450
9. Ergebnisse der Einkommensteuerstatistik	451
10. Abschließende Beurteilung der deutschen Einkommensteuer	454
Literatur zum 16. Kapitel	455

17. Kapitel: Besteuerung von Unternehmensgewinnen	457
1. Inhaltsübersicht	457
2. Rechtfertigung und Gestaltungsalternativen	457
a) Nur Einkommensteuer	458
b) Einkommensteuer mit Freistellung einbehaltener Gewinne	459
c) Klassisches System	460
d) Integration von Einkommen- und Körperschaftsteuer	460
e) Freistellung der Körperschaften und der Einkommensteuer	460
3. Die Körperschaftsteuer in Deutschland	461
a) Frühere Verfahren	462
b) Die geltende Körperschaftsteuer	463
4. Reform der Gewinnbesteuerung –	465
a) Investitionstätigkeit und Gewinnbesteuerung	465
b) Finanzierung und Gewinnbesteuerung	467
c) Reformansätze	468
5. Die Gewerbesteuer	472
a) Regelungen	472
b) Die Beurteilung der Gewerbesteuer	475
c) Reformvorschläge: Ersatz oder „Revitalisierung“ der Gewerbesteuer?	476
Literatur zum 17. Kapitel	478
18. Kapitel: Vermögensteuern	479
1. Inhaltsübersicht	479
2. Arten der Vermögensteuer	479
3. Die Grundsteuer	481
a) Regelungen	481
b) Beurteilung der Grundsteuer	484
c) Reform der Grundsteuer	485
4. Erbschaftsteuer	485
a) Regelungen	485
b) Beurteilung	486
5. Steuern auf entgeltliche Vermögenstransaktionen	488
a) Grunderwerbssteuer	488
b) Finanztransaktionssteuer	489
Literatur zum 18. Kapitel	490

19. Kapitel: Die Umsatzsteuer	491
1. Inhaltsübersicht	491
2. Begriff und Anknüpfungspunkte	491
3. Die deutsche Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	494
a) Der Steuergegenstand	494
b) Vorumsatz- oder Vorsteuerabzug	494
c) Steuersätze, -befreiungen und -ermäßigungen	495
d) Die Beurteilung der Umsatzsteuer	497
 Literatur zum 19. Kapitel	 503
 20. Kapitel: Steuern auf spezielle Güter	 504
1. Inhaltsübersicht	504
2. Begriff der speziellen Güter, Begründungen für ihre Besteuerung	504
3. Umweltsteuern (Ökosteuern)	507
a) Begriff und Merkmale von Umweltsteuern	507
b) Die Aufkommensverwendung der Ökosteuern	507
c) Ökosteuern in einem allgemeinen Gleichgewichtsmodell	508
d) Verteilungseffekte	512
e) Die CO ₂ -Steuer und die allgemeine Energiebesteuerung	512
f) Kfz- und Energiesteuer als umweltpolitische Instrumente	513
g) Ökologische Steuern in Deutschland	514
4. Die Politische Ökonomie der Klimapolitik	516
 Literatur zum 20. Kapitel	 519
 21. Kapitel: Internationale Aspekte der Besteuerung	 520
1. Inhaltsübersicht	520
2. Internationale Besteuerung	520
a) Besteuerungsprinzipien im internationalen Handel	521
b) Preisbildung beim Bestimmungslandprinzip	522
c) Preisbildung beim Ursprungslandprinzip	523
d) Implikationen für die Steuerpolitik	525
e) Die Harmonisierung indirekter Steuern in der EU	526
3. Besteuerung des internationalen Einkommens	529
a) Grundprinzipien der internationalen Einkommensbesteuerung	529
b) Effekte der Besteuerung beim Wohnsitzprinzip	531
c) Effekte der Besteuerung beim Quellenprinzip	532
d) Implikationen für die Steuerpolitik	534
e) Steuerpolitik und ausländische Direktinvestitionen	536
f) Steuerpolitik und Besteuerung von Portfolioinvestitionen	538

25. Kapitel: Begrenzung der Staatsverschuldung	579
1. Inhaltsübersicht	579
2. Positive Theorie der Staatsverschuldung	579
a) Fiskalische Illusion	579
b) Begrenzter Zeithorizont der Exekutive	580
c) Interessenkonflikte von Regierungskoalitionen	581
d) Intergenerationale Umverteilung	582
3. Institutionelle Grenzen der Staatsverschuldung	583
a) Unabhängigkeit der Zentralbank	584
b) Kreditfinanzierung nur für Investitionen	585
c) Die Maastricht-Kriterien und der Stabilitäts- und Wachstumspakt	586
d) Die neue Schuldengrenze des Grundgesetzes	587
Literatur zum 25. Kapitel	588
Achter Teil: Der Rahmen eines föderativen Staates	589
26. Kapitel: Theoretische Grundlagen des Föderalismus	589
1. Inhaltsübersicht	589
2. Gründe der Dezentralisierung	590
a) Lokale öffentliche Güter	590
b) Dezentralisierungstheorem	591
c) Tiebout-Hypothese	593
d) Weitere Begründungen für Dezentralisierung	594
3. Dezentralisierung und Allokation	594
a) Effiziente Bereitstellung lokaler öffentlicher Leistungen	594
b) <i>Spillover</i> der Bereitstellung öffentlicher Leistungen	596
c) Fehlende steuerliche Instrumente und Steuerwettbewerb	599
4. Dezentralisierung und Umverteilung	601
5. Dezentralisierung und Stabilisierung	602
6. Zuweisungen und Finanzausgleich	603
a) Formen von Finanzausweisungen	603
b) Allgemeine Finanzausweisungen und Finanzausgleich	605
c) Zuweisungen als Problem	606
Literatur zum 26. Kapitel	608

27. Kapitel: Die Praxis des Föderalismus in Deutschland	609
1. Inhaltsübersicht	609
2. Die Finanzverfassung	610
a) Kompetenzen von Bund und Ländern	610
b) Verteilung der Finanzierungslasten	611
c) Die Verteilung der Einnahmen nach der Finanzverfassung	612
d) Die Stellung der Gemeinden in der deutschen Finanzverfassung	620
e) Interregionale Kooperationen, Landkreise	624
3. Kritische Aspekte im Design der föderalen Finanzbeziehungen	625
a) Zuordnung der Aufgaben und Dezentralisierung	625
b) Steuerautonomie	627
c) Aufgabenzuordnung und Mischfinanzierung	629
d) Bundesstaatlicher Finanzausgleich	631
e) Das bündische Prinzip und die Verschuldung der Länder	633
f) Administrativer Gebietszuschnitt	634
Literatur zum 27. Kapitel	636
28. Kapitel: Die Finanzpolitik der Europäischen Union (EU)	638
1. Inhaltsübersicht	638
2. Institutionen der EU	638
3. Der EU-Haushalt	639
a) Überblick über den Haushalt	639
b) Die Ausgaben	640
c) Die Einnahmen	641
4. Erweiterung der EU-Kompetenzen?	643
5. Reform des EU Haushalts	645
6. Finanzhilfen in der Währungsunion	647
Literatur zum 28. Kapitel	648
Literaturverzeichnis	649
Stichwortverzeichnis	672