

Inhaltsverzeichnis

1	Finanzwissenschaft – Wirtschaftstheoretische und gesellschaftspolitische Grundlagen	1
1.1	Öffentlicher Sektor und Wirtschaftswissenschaft	1
1.1.1	Neoklassische Theorie und Finanzwissenschaften	3
1.1.2	Institutionenökonomie und Verhaltensökonomie	4
1.2	Liberalismus und Staat	7
1.2.1	Adam Smith und der Staat	8
1.2.2	Friedrich A. v. Hayek und der Staat	9
1.2.3	Milton Friedman und der Staat	11
1.3	Interventionismus und Wohlfahrtsstaat	16
1.3.1	Merkantilismus – Neo-Merkantilismus	17
1.3.2	Historische Schule und Staat	18
1.3.3	Wohlfahrtsstaat und „Soziale Marktwirtschaft“	19
	Literatur	25
2	Umfang und Entwicklung des öffentlichen Sektors	29
2.1	Was zählt zum öffentlichen Sektor?	29
2.1.1	Gebietskörperschaften	30
2.1.2	Parafisci („intermediäre Finanzgewalten“)	30
2.1.3	Öffentliche Unternehmen	31
2.2	Der öffentliche Sektor in der volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung (VGR)	32
2.3	„Staatsquoten“ – Begriffe und Verwendung	34
2.3.1	Ausgabenquoten	35
2.3.2	Abgabenquoten	37
2.3.3	Staatsquoten im internationalen Vergleich	38
2.4	Entwicklungstendenzen von Niveau und Struktur des öffentlichen Sektors	40

2.4.1	Das „Wagner’sche Gesetz steigender Staatsquoten“ – öffentliche Leistungen als superiores Gut	41
2.4.2	Demographische Faktoren	42
2.4.3	Die „Baumol’sche Kostenkrankheit persönlicher Dienstleistungen“	43
2.4.4	Gesellschaftspolitische Bestimmungsfaktoren der Entwicklung der Staatsquoten	45
	Literatur	46
3	Funktionen des öffentlichen Sektors – Analytische Grundlagen	49
3.1	Begründungen staatlicher Aktivitäten – Marktversagen	49
3.2	Fehlen von Eigentumsrechten	51
3.3	Öffentliche Güter	53
3.3.1	Reine öffentliche Güter	53
3.3.2	Ökonomische Zustände als öffentliche Güter	54
3.3.3	Unvollkommen öffentliche Güter und Mischgüter	55
3.3.4	Meritorische Güter	56
3.3.5	Angebot und Erstellung öffentlicher Güter	57
3.4	Unvollkommener Wettbewerb und natürliche Monopole	59
3.5	Externe Effekte	60
3.6	Marktversagen und individualisierte Entscheidungsverhältnisse: Ansätze der Spieltheorie	63
3.6.1	Das Gefangen-Dilemma	64
3.7	Unsicherheit und Informationsprobleme	65
3.7.1	Principal-Agent-Probleme	66
3.7.2	Adverse Selektion	67
3.7.3	Moralisches Risiko (moral hazard)	68
3.7.4	Weitere Informationsprobleme	68
	Literatur	69
4	Entscheidungstheoretische Grundlagen – Wohlfahrtsökonomie und Public Choice Theorie	71
4.1	Wohlfahrtsökonomische Ansätze	72
4.2	Wohlfahrtsfunktionen	77
4.3	Verfassungstheoretische Ansätze: zwischen Anarchie und „Leviathan“	79
4.4	Formen des Staatsversagens	83
4.4.1	Der öffentliche Sektor als Monopolist	83
4.4.2	Entscheidungsstrukturen	85
4.4.3	Informations-, Überwachungs- und Sanktionsprobleme	86
4.5	Der Ansatz der „ökonomischen Theorie der Politik“	88
4.5.1	Akteure	88
4.5.2	Politische Ökonomie und Allokation	92

4.5.3	Politische Ökonomie und (De-)Stabilisierung	93
4.5.4	Politische Ökonomie und Verteilung	95
4.5.5	Bürokratie.	97
4.5.6	Gemeinsame Elemente.	97
	Literatur.	99
5	Art und Ausmaß öffentlicher Ausgaben	101
5.1	Erfassung und Systematik öffentlicher Ausgaben	102
5.2	Öffentliche Sachausgaben	104
5.3	Personalausgaben	107
5.4	Transferausgaben	110
5.5	Infrastrukturausgaben.	114
	Literatur.	117
6	Föderale Systeme öffentlicher Finanzen.	119
6.1	Zur ökonomischen Theorie des Föderalismus	120
6.1.1	Begründung föderativer Staatsformen	120
6.1.2	Kriterien für die Aufgabenverteilung im föderativen Staat	122
6.1.3	Erfüllung öffentlicher Funktionen in einem Bundesstaat	127
6.1.4	Zur Dynamik föderativer Finanzwirtschaften	130
6.2	Aufgabenfinanzierung im Bundesstaat	132
6.3	Föderale Finanzwirtschaft und Finanzausgleich in Deutschland.	133
6.3.1	Aufgaben- und Ausgabenverteilung.	133
6.3.2	Einnahmenverteilung – Finanzausgleich	134
6.3.3	Kommunaler Finanzausgleich	136
6.4	Föderale Finanzwirtschaft in Österreich	137
	Literatur.	140
7	Die Finanzwirtschaft der Europäischen Union	143
7.1	Institutionelle Grundlagen	143
7.2	Allokations- und Verteilungseffekte.	147
7.3	Stabilisierung und Koordinierung	150
7.4	Stabilitätspakt und „Europäisches Semester“	154
	Literatur.	156
8	Sozialversicherung	159
8.1	Organisationsprinzipien der Sozialversicherung	160
8.1.1	Versicherungs-, Versorgungs- und Fürsorgeprinzip.	160
8.1.2	Ökonomische Organisationsform.	161
8.1.3	Kriterien der Leistungsgewährung.	161
8.1.4	Finanzierung.	162
8.2	Ökonomische Aspekte der Sozialversicherung	162
8.2.1	Aspekte des Marktversagens	162
8.2.2	Auswirkungen auf Sparen und Kapitalbildung	164

8.2.3	Auswirkungen auf den Arbeitsmarkt	166
8.2.4	Verteilungseffekte	166
8.2.5	Konjunkturelle Effekte	168
	Literatur	169
9	Öffentliche Unternehmen und Regulierung	171
9.1	Grundlagen und Formen der Regulierung	171
9.2	Regulierung privater Unternehmen	174
9.3	Neoklassische Theorie der Regulierung und öffentlicher Unternehmen	177
9.4	Gemeinwirtschaft und Instrumentaltheorie öffentlicher Unternehmen	178
9.5	Effizienzprobleme öffentlicher Unternehmen	181
9.5.1	Property-Rights-Ansätze	181
9.5.2	Principal-Agent-Probleme	184
9.5.3	Capturing	185
	Literatur	185
10	Öffentliche Einnahmen	189
10.1	Formen öffentlicher Einnahmen	189
10.2	Formen und Entwicklung von Steuersystemen	192
10.3	Ziele der Besteuerung	195
10.4	Grundsätze der Besteuerung	196
10.4.1	Fiskalisch-budgetäre Grundsätze	197
10.4.2	Ethisch-sozialpolitische Grundsätze	197
10.4.3	Wirtschaftspolitische Grundsätze	197
10.4.4	Steuerrechtliche und steuertechnische Grundsätze	198
10.5	Äquivalenzprinzip und Leistungsfähigkeitsprinzip	198
10.6	Grundbegriffe und Ansatzpunkte der Besteuerung	203
10.7	Steuerliche Tariflehre	207
	Literatur	210
11	Wirkungsanalysen finanzpolitischer Instrumente – Inzidenztheorie	213
11.1	Wirkungssystematik finanzpolitischer Instrumente	214
11.1.1	Steuer- und Ausgabenneutralität	215
11.1.2	Steuereinholung und Ausgabenkompensation	216
11.1.3	Steuervermeidung und Ausgabenanpassung	217
11.1.4	Steuerhinterziehung und Ausgabenerschleichung	219
11.1.5	Überwälzung	221
11.2	Inzidenzanalyse – Inzidenzbegriffe und -konzepte	223
11.2.1	Inzidenzbegriffe und -konzepte	223
11.2.2	Steuerinzidenz	225
11.2.3	Ausgabeninzidenz	226

11.2.4	Budgetinzidenz (Nettoinzidenz)	228
11.3	Methoden der theoretischen und empirischen Analyse der Inzidenz von Steuern und Abgaben	229
11.3.1	Steuerinzidenzanalyse	229
11.3.2	Formale Inzidenzanalyse	232
11.3.3	Inzidenz bei Gewinnsteuern	235
11.3.4	Steuerinzidenz im allgemeinen Gleichgewicht	236
11.3.5	Ausgabeninzidenzanalyse	239
11.3.6	Das Problem der Vergleichsbasis für die Ermittlung des Umverteilungseffektes	241
	Literatur	244
12	Steuersysteme: Probleme, Grenzen, Alternativen	247
12.1	Einkommens- versus konsumorientierte Steuersysteme	247
12.1.1	Einkommensorientierte Steuersysteme	247
12.1.2	Konsumorientierte Steuersysteme	248
12.1.3	Zinsbereinigte Einkommens- und Gewinnsteuer	249
12.1.4	Bemessungsgrundlagen	249
12.1.5	Allokative Effekte	250
12.1.6	Verteilungseffekte	251
12.2	Theorie der optimalen Besteuerung	252
12.3	Grenzen der Besteuerung	258
12.4	Preisentwicklung und Besteuerung	261
12.4.1	Wirkungen auf die Steuerstruktur	261
12.4.2	Wirkungen auf die Bemessungsgrundlage	262
12.4.3	Wirkungen auf den Progressionsgrad der Besteuerung	262
12.4.4	Administrative Effekte	262
12.4.5	Wirkungen auf die Steuerquote	263
12.4.6	Wirkungen auf die personelle Einkommensverteilung	263
12.4.7	Wirkungen auf die funktionale Einkommensverteilung	264
	Literatur	264
13	Einkommensteuer	267
13.1	Grundzüge	267
13.2	Die Steuerbemessungsgrundlage	271
13.2.1	Steuerlich relevante Bezüge	271
13.2.2	Abzug der Aufwendungen der Einkunftserzielung	276
13.2.3	Abzüge zur Ermittlung des individuellen „Leistungsfähigkeitseinkommens“	277
13.2.4	Abzüge bei der Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage oder Abzüge von der Steuerschuld?	279
13.3	Die Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage nach dem Einkommenssteuergesetz	281

13.4	Der Einkommensteuertarif	285
13.5	Steuerlicher Kinderlastenausgleich	288
13.6	Einkommensbesteuerung in Österreich	290
	Literatur	291
14	Unternehmensbesteuerung (Körperschaftssteuer und Gewerbesteuer)	295
14.1	Abgrenzung	295
14.1.1	Zur Frage der Rechtfertigung einer selbstständigen Körperschaftsteuer	296
14.1.2	Wünschenswerte Eigenschaften „guter“ Unternehmensbesteuerung	298
14.2	Abstimmung von Körperschafts- und Einkommensteuer	300
14.2.1	Das „klassische“ System Körperschaftsteuer	300
14.2.2	Separate, nicht mit der Einkommensbesteuerung abgestimmte, Körperschaftsteuer	301
14.2.3	Technische Möglichkeiten der Abstimmung von Körperschaftssteuer und Einkommensteuer	304
14.3	Grundzüge der Körperschaftsbesteuerung	306
14.4	Ertragsteuern: Allgemeine Charakterisierung und theoretische Grundlagen	308
14.5	Grundzüge der geltenden Gewerbesteuer	309
14.6	Zur Diskussion der Gewerbesteuer	311
14.6.1	Finanzwissenschaftliche Kritik	311
14.6.2	Kritik der Gewerbesteuer als Kommunalsteuer	312
14.7	Reformperspektiven der Unternehmensbesteuerung	315
	Literatur	320
15	Umsatzsteuer	323
15.1	Formen	323
15.2	Die Mehrwertsteuer in Deutschland und Österreich	328
15.2.1	Steuerobjekt	328
15.2.2	Steuersubjekt	329
15.2.3	Steuerbemessungsgrundlage	329
15.2.4	Steuersätze	329
15.2.5	Vorsteuerabzug	330
15.3	Spezielle Verbrauchsteuern	331
	Weiterführende Literatur	332
16	Vermögens-, Vermögenszuwachs- und Vermögensverkehrsteuern	335
16.1	Vermögenssteuern	335
16.1.1	Allgemeine Charakterisierung und theoretische Grundlagen	336

16.1.2	Begründungen einer Vermögensteuer neben der Einkommensteuer	337
16.1.3	Allgemeine persönliche Vermögenssteuern im internationalen Vergleich	339
16.2	Grundsteuer	340
16.3	Vermögenszuwachssteuern	342
16.4	Erbschaft- und Schenkungsteuern	344
16.4.1	Formen	344
16.4.2	Begründungen	345
16.4.3	Internationaler Vergleich	346
16.5	Vermögensverkehrsteuern	347
	Weiterführende Literatur	348
17	Internationale und supranationale Aspekte der Besteuerung	351
17.1	Internationale Besteuerungsprinzipien	351
17.1.1	Direkte Steuern	352
17.1.2	Indirekte Steuern	356
17.2	Steuerwettbewerb – Steuerharmonisierung	357
17.3	Harmonisierung der indirekten Steuern in der EU	362
17.3.1	System des Vorumsatzsteuerabzuges	363
17.3.2	System mit Zahlungsaufschub	365
17.3.3	Binnenmarktprinzip	366
17.4	Harmonisierung der direkten Steuern in der EU	368
	Literatur	372
18	Öffentliche Verschuldung	375
18.1	Formen und Entwicklung der öffentlichen Verschuldung	376
18.2	Die Dynamik von Budgetdefiziten und öffentlicher Verschuldung	378
18.2.1	Definitionen und empirische Evidenz	378
18.2.2	Der Zusammenhang zwischen Zins, Wachstum und öffentlicher Verschuldung	382
18.3	Die Budgetbeschränkung des öffentlichen Sektors	385
18.3.1	Volkswirtschaftliche Grenzen der öffentlichen Verschuldung	385
18.3.2	Haushaltspolitische Grenzen der öffentlichen Verschuldung	386
18.3.3	Institutionelle Grenzen der öffentlichen Verschuldung	387
18.4	Ökonomische Effekte der öffentlichen Verschuldung	389
18.4.1	Stabilisierungswirkungen	389
18.4.2	Ökonomische Effekte von Budgetdefiziten bei Vollauslastung des Produktionspotentials	391
18.4.3	Verteilungswirkungen öffentlicher Verschuldung	393
	Literatur	396

19 Die Stabilisierungsfunktion des öffentlichen Sektors	399
19.1 Ansatzpunkte der fiskalischen Stabilisierungspolitik (Fiscal Policy) ...	399
19.2 Probleme der Implementierung stabilisierungspolitischer Interventionen	405
19.2.1 Verzögerungen (Lags)	405
19.2.2 Politische „Verzerrungen“ des Einsatzes	406
19.2.3 Politik-Unwirksamkeits-Hypothese	407
19.2.4 Probleme der Implementierung auf instrumenteller Ebene	408
19.2.5 „Diskretionäre“ versus „regelgebundene“ Fiskalpolitik	410
19.3 Gesamtwirtschaftliche Finanzierungssalden und Konjunkturentwicklung	411
Literatur	414
20 Fiskalpolitik und Geldpolitik	417
20.1 Verbindungen von Fiskal- und Geldpolitik	418
20.2 Finanzpolitik und gesamtwirtschaftliche Ungleichgewichte	420
20.3 Finanzmarktstabilität und öffentlicher Sektor	425
Literatur	431
21 Die Allokationsfunktion des öffentlichen Sektors	433
21.1 Formen öffentlicher Allokationspolitik	433
21.2 Öffentlicher Sektor und Ersparnisbildung	436
21.3 Öffentlicher Sektor und Investitionstätigkeit	440
21.3.1 Ansatzpunkte öffentlicher Eingriffe	440
21.3.2 Investitionsförderung durch den öffentlichen Sektor	445
21.3.3 Steuerliche Förderung der Investitionstätigkeit	445
21.3.4 Nichtsteuerliche Förderungen	448
21.3.5 Umfang und Wirkung der Investitionsförderung	449
21.4 Öffentlicher Sektor und Wirtschaftsstruktur	451
21.4.1 Technologiepolitik	452
21.4.2 Sektorale Strukturpolitik	453
21.4.3 Regionale Strukturpolitik	455
Literatur	457
22 Öffentlicher Sektor und Umweltpolitik	459
22.1 Theoretische Grundlagen und Zielsetzungen	460
22.2 Durchführungsprinzipien der Umweltpolitik	466
22.3 Instrumente der Umweltpolitik	468
22.3.1 Schaffung von Eigentumsrechten und Haftungsregelungen	468
22.3.2 Ordnungsrecht	470
22.3.3 Umweltabgaben	471
22.3.4 Festlegung handelbarer Emissionsmengen	475
22.3.5 Ausgabenseitige Maßnahmen	476

22.4	Wirkungen umweltpolitischer Instrumente	477
22.4.1	Wohlfahrtseffekte	478
22.4.2	Ökologische Wirksamkeit	479
22.4.3	Erfordernisse und Möglichkeiten der internationalen Koordinierung	481
22.4.4	Wachstums- und Beschäftigungseffekte	482
22.4.5	Umweltsteuern: Aufkommen und Aufkommensverwendung	483
22.4.6	Inzidenz und Verteilungswirkungen	485
	Literatur	487
23	Die Distributionsfunktion des öffentlichen Sektors	491
23.1	Öffentlicher Sektor und Verteilung	491
23.2	Öffentlicher Sektor und Arbeitsmarkt	495
23.2.1	Öffentlicher Sektor und Nachfrage nach Arbeitsleistungen. ...	495
23.2.2	Öffentlicher Sektor und Arbeitskraftangebot	496
23.3	Verteilungswirkungen von Transferzahlungen an private Haushalte. ...	500
23.3.1	Verteilungspolitische Effizienz freier und gebundener Transfers	500
23.3.2	Verteilungspolitische Probleme des herkömmlichen Transfersystems	503
23.3.3	Probleme der kumulativen Marginaleffekte von Transfer- und Steuerregelungen	508
23.4	Das Konzept der negativen Einkommensteuer	511
23.5	Verteilungswirkungen der Einkommensbesteuerung	513
23.5.1	Steuerlich nicht relevante Einkommensteile	514
23.5.2	Unterschiedliche Verfahren der Quantifizierung steuerlich relevanter Einkommensteile	515
23.5.3	Abzüge von der Bemessungsgrundlage, Abzüge von der Steuerschuld	516
23.5.4	Progression des Steuertarifs	517
23.5.5	Tarifliche Differenzierungen nach der Art der Bezüge (Qualitative Differenzierung)	519
23.5.6	Unterschiede in der tatsächlichen Inanspruchnahme von Steuervergünstigungen	519
23.5.7	Unterschiede im Ausmaß der Steuerhinterziehung	521
23.6	Verteilungswirkungen der Umsatzbesteuerung	522
23.6.1	Die traditionelle Sicht	522
23.6.2	Alternative Thesen zur Verteilungswirkung der Umsatzbesteuerung	523
23.7	Analysen der Umverteilungswirkung des öffentlichen Sektors	524

23.8	Verteilung und Diskriminierung.	527
	Literatur.	527
24	Zukunftsperspektiven des öffentlichen Sektors.	531
24.1	Strukturelle Einflussfaktoren.	531
24.2	Corona und Klimapolitik als Wendepunkte der Finanzpolitik?.....	534
24.2.1	Post-Corona: Eine neue Phase der Finanzpolitik?.....	535
24.2.2	Herausforderungen der Klima-Politik.	537
24.3	Gesamtperspektive.	538
	Literatur.	538