

Manfred Kraff

Der Finanzausgleich
in der Europäischen Union
Theorie, Praxis und Perspektiven -

EUROPA UNION VERLAG

Inhalt

| | |
|--|----|
| Tabellenverzeichnis | 21 |
| Abbildungsverzeichnis | 26 |
| Abkürzungsverzeichnis | 28 |
| Verzeichnis der formalen Parameter (in der Reihenfolge ihres Erscheinens) | 32 |
| Problemstellung | 43 |
| I. Kapitel: | |
| Die Theorie des Finanzausgleichs | 47 |
| 1. Begriff und Aufgabe des Finanzausgleichs | 47 |
| 1.1. Allgemeines | 47 |
| 1.2. Definition des Finanzausgleichs | 48 |
| 1.2.1. Der nationale Finanzausgleich | 48 |
| 1.2.1.1. Allgemeine Begriffsabgrenzung | 48 |
| 1.2.1.2. Institutionen des nationalen Finanzausgleichs | 53 |
| 1.2.2. Der internationale Finanzausgleich | 56 |
| 1.2.2.1. Traditionelle Begriffsabgrenzungen | 56 |
| 1.2.2.2. Bewertung der traditionellen Begriffsabgrenzungen und Vorstellung eigener Definitionen | 57 |
| 1.3. Aufgabe des Finanzausgleichs | 59 |
| 1.3.1. Aufgabe des nationalen Finanzausgleichs | 59 |
| 1.3.2. Aufgabe des internationalen Finanzausgleichs | 64 |
| 2. Die verschiedenen Formen des nationalen Finanzausgleichs | 68 |
| 2.1. Der vertikale und der horizontale Finanzausgleich | 68 |
| 2.1.1. Definition des vertikalen und des horizontalen Finanzaus- gleichs | 68 |
| 2.1.2. Der vertikale Finanzausgleich | 68 |
| 2.1.2.1. Die Aufgabe des vertikalen Finanzausgleichs | 68 |
| 2.1.2.2. Die vertikale Verteilung von Aufgaben und Ausga- ben auf die verschiedenen Gebietskörperschafts- ebenen | 69 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 2.1.2.3. | Die vertikale Verteilung der Einnahmen auf die verschiedenen Gebietskörperschaftsebenen | 71 |
| 2.1.2.3.1. | Gesetzgebungshoheit | 71 |
| 2.1.2.3.2. | Ertragshoheit | 73 |
| 2.1.2.3.3. | Verwaltungshoheit | 74 |
| 2.1.3. | Der horizontale Finanzausgleich | 75 |
| 2.1.3.1. | Die Aufgabe des horizontalen Finanzausgleichs | 75 |
| 2.1.3.2. | Einnahmen- und Ausgaben-zuteilung als Elemente des horizontalen Finanzausgleichs | 77 |
| 2.1.3.2.1. | Das Ziel der fiscal equity | 77 |
| 2.1.3.2.2. | Die Messung des Finanzbedarfs | 86 |
| 2.1.3.2.3. | Die Messung der Finanzkraft | 89 |
| 2.1.3.2.4. | Ausmaß des Ausgleichs von Finanzbedarf und Finanzkraft | 91 |
| 2.1.4. | Der vertikale Finanzausgleich mit horizontaler Wirkung | 92 |
| 2.2. | Der passive und der aktive Finanzausgleich | 94 |
| 2.2.1. | Definition des passiven und des aktiven Finanzausgleichs | 94 |
| 2.2.2. | Die Aufgabe des passiven Finanzausgleichs | 95 |
| 2.2.3. | Die Aufgabe des aktiven Finanzausgleichs | 96 |
| 2.2.4. | Formen des aktiven Finanzausgleichs | 99 |
| 2.2.4.1. | Diversität der verwandten Begriffe | 99 |
| 2.2.4.2. | Das Trennsystem | 99 |
| 2.2.4.2.1. | Allgemeines | 99 |
| 2.2.4.2.2. | Das freie Trennsystem | 100 |
| 2.2.4.2.3. | Das gebundene Trennsystem | 101 |
| 2.2.4.3. | Das Verbundsystem | 102 |
| 2.2.4.3.1. | Allgemeines | 102 |
| 2.2.4.3.2. | Das Gesamtverbundsystem | 103 |
| 2.2.4.3.3. | Das Einzelverbundsystem | 104 |
| 2.2.4.3.4. | Das Umlagesystem | 104 |
| 2.2.4.3.5. | Das Zuschlagsystem | 105 |
| 2.2.4.3.6. | Das Überweisungssystem | 106 |
| 2.2.4.3.7. | Die Sonderfälle Gemeinschaftsaufgaben und Mischfinanzierungen | 107 |
| 2.2.4.4. | Das System der Finanzzuweisungen | 108 |
| 2.2.4.4.1. | Ziele der Zuweisungspolitik | 108 |
| 2.2.4.4.2. | Formen von Zuweisungen | 110 |
| 2.2.4.4.3. | Bewertung des Zuweisungssystems | 117 |
| 2.2.4.5. | Das Mischsystem | 118 |
| 2.2.4.6. | Bewertung der verschiedenen Formen des aktiven Finanzausgleichs | 119 |
| 2.3. | Der stille Finanzausgleich | 121 |

| | |
|---|------------|
| 2.4. Der Finanzausgleich im weitesten, im weiteren, im engeren und im engsten Sinne..... | 123 |
| 3. Die verschiedenen Formen des internationalen Finanzausgleichs. | 125 |
| 3.1. Allgemeines..... | 125 |
| 3.2. Finanzausgleichsbeziehungen zwischen unabhängigen Staaten - der zwischenstaatliche Finanzausgleich..... | 126 |
| 3.2.1. Finanzausgleichseffekte internationaler Besteuerungsgrundsätze..... | 126 |
| 3.2.1.1. Allgemeine Überlegungen..... | 126 |
| 3.2.1.2. Die Besteuerung grenzüberschreitender Einkommensströme..... | 127 |
| 3.2.1.3. Die Besteuerung grenzüberschreitender Güterströme..... | 128 |
| 3.2.1.4. Bewertung der Finanzausgleichseffekte internationaler Besteuerungsgrundsätze..... | 129 |
| 3.2.2. Die Finanzierung von internationalen Organisationen..... | 131 |
| 3.2.2.1. Allgemeines..... | 131 |
| 3.2.2.2. Äquivalenzmäßige Verteilung der Beiträge..... | 132 |
| 3.2.2.3. Verteilung der Beiträge nach der Wirtschaftskraft.. | 134 |
| 3.3. Finanzausgleichsbeziehungen in präföderalen Staatsgebilden - Der supranationale Finanzausgleich..... | 136 |
| 3.3.1. Allgemeine Überlegungen..... | 136 |
| 3.3.2. Korrelation zwischen Integration und Finanzausgleich..... | 138 |
| 3.3.3. Eigene Einnahmen..... | 140 |
| 4. Ökonomische Kriterien für die Begründung und Gestaltung des föderalen Staatsaufbaus und damit des Finanzausgleichs. | 141 |
| 4.1. Allgemeines..... | 141 |
| 4.2. Vorteile der föderalen Struktur..... | 147 |
| 4.2.1. Die Berücksichtigung unterschiedlicher regionaler Präferenzen..... | 147 |
| 4.2.2. Wohlfahrtsgewinne durch Mobilität..... | 149 |
| 4.2.3. Wohlfahrtsgewinne durch Wettbewerb..... | 150 |
| 4.2.4. Integrationskosten bei zentraler Aufgabenwahrnehmung..... | 150 |
| 4.3. Anforderungen an die föderale Struktur..... | 155 |
| 4.3.1. Das Prinzip der fiskalischen Äquivalenz..... | 156 |
| 4.3.2. Berücksichtigung von Spillover-Effekten..... | 158 |
| 4.3.3. Der Grundsatz der Konnexität..... | 164 |
| 4.3.4. Die Notwendigkeit der klaren Aufgaben- bzw. Ausgabenordnung..... | 165 |
| 4.3.5. Die Einnahmenautonomie..... | 167 |

| | |
|---|-----|
| 4.3.6. Aspekte der Distribution | 168 |
| 4.3.6.1. Allgemeines | 168 |
| 4.3.6.2. Die vertikale Einkommensverteilung | 169 |
| 4.3.6.3. Regionale Umverteilungsziele | 171 |
| 4.3.7. Aspekte der Allokation | 173 |
| 4.3.8. Aspekte der Stabilisierung | 174 |
| 4.3.9. Fazit | 176 |

II. Kapitel:

| | |
|---|------------|
| Der Finanzausgleich in der Europäische Union | 183 |
| 1. Allgemeines | 183 |
| 2. Rechtliche und institutionelle Grundlagen der Europäischen Union | 185 |
| 2.1. Allgemeiner Überblick | 185 |
| 2.2. Die Institutionen der Europäischen Union | 185 |
| 2.2.1. Einleitende Bemerkungen | 185 |
| 2.2.2. Die Organe der Europäischen Union | 186 |
| 2.2.2.1. Inkonsistenz der allgemeinen vertraglichen Bestimmungen | 186 |
| 2.2.2.2. Europäisches Parlament | 186 |
| 2.2.2.3. Europäischer Rat und Rat der Europäischen Union | 189 |
| 2.2.2.4. Europäische Kommission | 192 |
| 2.2.2.5. Europäischer Gerichtshof | 195 |
| 2.2.2.6. Europäischer Rechnungshof | 195 |
| 2.2.3. Sonstige Einrichtungen der Europäischen Union | 196 |
| 2.2.3.1. Wirtschafts- und Sozialausschuß | 196 |
| 2.2.3.2. Ausschuß der Regionen | 197 |
| 2.2.3.3. Europäische Investitionsbank | 199 |
| 2.2.4. Lobbyisten | 199 |
| 2.2.5. Das Entscheidungszentrum der Europäischen Union | 200 |
| 2.2.6. Beteiligung der Gliedstaaten und Kommunen an den Entscheidungsprozessen der Europäischen Union | 202 |
| 2.3. Die Rechtsetzungsakte der Europäischen Union | 203 |
| 2.3.1. Einleitende Bemerkungen | 203 |
| 2.3.2. Verfahren zur Änderung der Verträge | 204 |
| 2.3.3. Verordnungen, Richtlinien und Entscheidungen | 204 |
| 2.3.4. Exekutiv- und Legislativföderalismus in der Europäischen Union | 205 |
| 2.3.5. Die Durchführung von Rechtsakten der Europäischen Union | 207 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 2.4. | Der Maastrichter Vertrag | 208 |
| 2.4.1. | Die Ratifizierung des Maastrichter Vertrags | 208 |
| 2.4.2. | Die drei Säulen des Maastrichter Vertrags | 209 |
| 2.4.3. | Die (polit-)ökonomischen Ziele des Maastrichter Vertrags | 210 |
| 2.4.3.1. | Allgemeine Erläuterungen | 210 |
| 2.4.3.2. | Die (polit-)ökonomischen Ziele der Montanunion ... | 211 |
| 2.4.3.3. | Die (polit-)ökonomischen Ziele der Europäischen Atom-Gemeinschaft | 212 |
| 2.4.3.4. | Die (polit-)ökonomischen Ziele der Europäischen (Wirtschafts-) Gemeinschaft | 212 |
| 2.4.3.5. | Die (polit-)ökonomischen Ziele der Europäischen Union | 214 |
| 2.4.3.6. | Bewertung der Zielhierarchien des Maastrichter Ver- trags und Entwicklung einer ökonomisch ausgerich- teten Ziel-Mittel-Funktion der Europäischen Union | 217 |
| 3. | Die Aufgaben der Europäischen Union - Der Europäische Fi- nanzausgleich im weitesten Sinne | 221 |
| 3.1. | Die Bestimmungen des Vertrags zur Gründung der Europäischen Union | 221 |
| 3.2. | Die Aufgaben der Europäischen Gemeinschaft für Kohle und Stahl. | 223 |
| 3.3. | Die Aufgaben der Europäischen Atom-Gemeinschaft | 225 |
| 3.4. | Die Aufgaben der Europäischen (Wirtschafts-)Gemeinschaft | 226 |
| 3.4.1. | Allgemeiner Überblick | 226 |
| 3.4.2. | Gemeinsame Zoll- und Handelspolitik | 230 |
| 3.4.3. | Gemeinsamer Markt | 231 |
| 3.4.4. | Wettbewerbspolitische Befugnisse | 231 |
| 3.4.5. | Gemeinsame Agrarpolitik | 233 |
| 3.4.6. | Gemeinsame Verkehrspolitik | 234 |
| 3.4.7. | Koordinierung der Wirtschaftspolitik | 234 |
| 3.4.7.1. | Verfahren im Rahmen der allgemeinen Wirtschafts- politik | 234 |
| 3.4.7.2. | Verfahren im Rahmen der Fiskalpolitik | 235 |
| 3.4.7.3. | Wirtschaftspolitische Maßnahmen in Sondersitua- tionen | 240 |
| 3.4.7.4. | Bewertung der Wirtschaftspolitik der Europäischen Union | 240 |
| 3.4.8. | Die Währungsunion | 241 |
| 3.4.9. | Sozialpolitik, allgemeine und berufliche Bildung und Jugend. | 245 |
| 3.4.10. | Kultur | 248 |
| 3.4.11. | Gesundheitswesen | 249 |
| 3.4.12. | Verbraucherschutz | 249 |
| 3.4.13. | Transeuropäische Netze | 249 |

| | |
|--|------------|
| 3.4.14. Industriepolitik | 250 |
| 3.4.15. Wirtschaftlicher und sozialer Zusammenhalt | 251 |
| 3.4.16. Forschung und technologische Entwicklung | 252 |
| 3.4.17. Umwelt | 254 |
| 3.4.18. Entwicklungszusammenarbeit | 255 |
| 3.5. Bewertung des Finanzausgleichs der Europäischen Union im weitesten Sinne | 255 |
| 3.5.1. Einleitende Bemerkungen | 255 |
| 3.5.2. Der Maastrichter Vertrag im Lichte des Urteils des Bundesverfassungsgerichts | 256 |
| 3.5.2.1. Das Urteil des Bundesverfassungsgerichts als Rahmen für die weitere Entwicklung des Europäischen Finanzausgleichs | 256 |
| 3.5.2.2. Die wichtigsten Eckpunkte des Urteils | 256 |
| 3.5.2.3. Die Politik zur Gewährleistung des wirtschaftlichen und sozialen Zusammenhalts der Europäischen Union als Keimzelle eines Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne? | 260 |
| 3.5.3. Der Europäische Finanzausgleich im weitesten Sinne aus der Sicht der ökonomischen Theorie des Föderalismus | 264 |
| 3.5.3.1. Allgemeiner Überblick | 264 |
| 3.5.3.2. Kooperativer Föderalismus im Bereich der Steuerpolitik? | 266 |
| 3.5.3.2.1. Problematik des Steuerschwunds in den Mitgliedstaaten | 266 |
| 3.5.3.2.2. Notwendigkeit einer stärkeren Koordination der Steuerpolitik der Mitgliedstaaten | 270 |
| 3.5.3.3. Thesen zur möglichen Weiterentwicklung des Europäischen Finanzausgleichs im weitesten Sinne | 272 |
| 3.5.4. Der Europäische Finanzausgleich im weitesten Sinne und der intranationale Finanzausgleich der Mitgliedstaaten | 276 |
| 3.5.5. Folgen der Wirtschafts- und Währungsunion | 280 |
| 4. Die Ausgaben der Europäischen Union - Der Europäische Finanzausgleich im weiteren Sinne | 285 |
| 4.1. Überblick | 285 |
| 4.2. Analyse der Effekte der Ausgaben der europäischen Ebene auf den intranationalen Finanzausgleich der Mitgliedstaaten | 285 |
| 4.2.1. Modellanalyse | 285 |
| 4.2.2. Diskussion der Ergebnisse der Modellanalyse | 293 |
| 4.2.2.1. Kritik der Modellannahmen | 293 |
| 4.2.2.2. Fly-Paper-Effekt und (De-)Zentralisierungskosten.. | 294 |

| | |
|---|------------|
| 4.3. Die Haushalte, Nebenhaushalte und Fonds der Europäischen Union | 297 |
| 4.4. Überblick über das Haushaltsverfahren für den Gesamthaushaltsplan der Europäischen Union | 300 |
| 4.5. Ursachen und rechtlicher Rahmen des starken Anstiegs der Ausgaben der Europäischen Union | 303 |
| 4.6. Die verschiedenen Ausgabekategorien der Finanziellen Vorausschau 1995-1999 | 307 |
| 4.6.1. Ausgaben für die Garantie der Agrarmärkte | 307 |
| 4.6.2. Ausgaben für die Strukturpolitik | 311 |
| 4.6.3. Ausgaben für interne Politikbereiche | 318 |
| 4.6.4. Ausgaben für die Zusammenarbeit mit Drittländern | 319 |
| 4.6.5. Verwaltungsausgaben | 321 |
| 4.6.6. Ausgleichszahlungen an die neuen Mitgliedstaaten | 322 |
| 4.6.7. Reserven | 322 |
| 4.7. Die Ausgaben der Europäischen Union und die Haushalte der Mitgliedstaaten, deren Gliedstaaten und der Kommunen | 323 |
| 5. Die Einnahmen der Europäischen Union - Der Europäische Finanzausgleich im engeren Sinne | 327 |
| 5.1. Einleitende Bemerkungen | 327 |
| 5.2. Die verschiedenen Phasen des Europäischen Finanzausgleichs im engeren Sinne | 329 |
| 5.2.1. Die Periode der Umlagen und Anleihen | 329 |
| 5.2.2. Die Periode der Finanzbeiträge | 329 |
| 5.2.2.1. Die klassischen Finanzbeiträge | 329 |
| 5.2.2.2. Zölle, Agrarabschöpfungen und sonstige Einnahmen | 330 |
| 5.2.3. Die Periode der Eigenmittel | 332 |
| 5.2.3.1. Die Mehrwertsteuer-Eigenmittel | 332 |
| 5.2.3.2. Die Einnahmen auf der Basis des Bruttonettoprodukts | 334 |
| 5.3. Die Entwicklung der Eigenmittel | 337 |
| 5.4. Einordnung der Eigenmittel der Europäischen Union in die Systematik des Finanzausgleichs | 339 |
| 5.4.1. Einleitende Bemerkungen | 339 |
| 5.4.2. Die Verteilung der Gesetzgebungshoheit | 339 |
| 5.4.3. Die Verteilung der Ertragshoheit | 341 |
| 5.4.4. Die Verteilung der Durchführungshoheit | 343 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 5.5. | Der Europäische Finanzausgleich im engeren Sinne und der intranationale Finanzausgleich der Mitgliedstaaten..... | 346 |
| 5.5.1. | Einleitende Bemerkungen..... | 346 |
| 5.5.2. | Die Effekte der Übertragung der Ertragshoheit bezüglich der Zölle..... | 346 |
| 5.5.3. | Die Effekte der spezifischen Einnahmen sowie der Agrarabschöpfungen..... | 350 |
| 5.5.4. | Die Effekte der Mehrwertsteuer- und der Bruttonationalprodukts-Eigenmittel..... | 352 |
| 5.5.5. | Diskussion der erhaltenen Ergebnisse..... | 355 |
| 5.6. | Bewertung des Europäischen Finanzausgleichs im engeren Sinne.... | 358 |
| 6. | Die Angleichung der Wirtschafts- bzw. Finanzkraft der Mitgliedstaaten - Der Europäische Finanzausgleich im engsten Sinne. . . | 360 |
| 6.1. | Überblick über die Konzeption des Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne..... | 360 |
| 6.2. | Föderale Finanzströme in der Europäischen Union..... | 364 |
| 6.3. | Die Auswirkungen von Maßnahmen des Europäischen Finanzausgleichs auf den intranationalen Finanzausgleich im engsten Sinne sowie die fiskalische Gleichheit der Mitgliedstaaten..... | 371 |
| 6.3.1. | Darstellung der weiteren Vorgehensweise..... | 371 |
| 6.3.2. | Entwicklung des zu analysierenden algebraischen Modells offener Volkswirtschaften..... | 373 |
| 6.3.3. | Analyse der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union ohne Rückwirkungen aus dem Ausland. | 377 |
| 6.3.3.1. | Annahmen hinsichtlich der Zielsetzung der Europäischen Union..... | 377 |
| 6.3.3.2. | Analyse von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei festen Wechselkursen und konstantem Zinssatz..... | 378 |
| 6.3.3.3. | Analyse von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei (weitgehend) flexiblen Wechselkursen und konstantem Zinssatz..... | 380 |
| 6.3.3.4. | Vergleich der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei festen und (weitgehend) flexiblen Wechselkursen und konstantem Zinssatz..... | 381 |
| 6.3.3.5. | Analyse der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei festen Wechselkursen und konstanter Geldmenge..... | 383 |
| 6.3.3.6. | Analyse der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei (weitgehend) flexiblen Wechselkursen und konstanter Geldmenge.... | 383 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 6.3.3.7. | Vergleich der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union bei festen und (weitgehend) flexiblen Wechselkursen und konstanter Geldmenge..... | 384 |
| 6.3.4. | Analyse der Effekte von Finanzausgleichsmaßnahmen der Europäischen Union unter Berücksichtigung von Rückwirkungen aus dem Ausland..... | 385 |
| 6.3.4.1. | Einleitende Bemerkungen..... | 385 |
| 6.3.4.2. | Darstellung und Analyse der durch Finanzausgleichsimpulse der Europäischen Union ausgelösten Anpassungsvorgänge..... | 386 |
| 6.3.4.3. | Fazit der Analyse..... | 389 |
| 6.4. | Simultan-Analyse der indirekten Einnahme- und Ausgabewirkungen des Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne anhand des steady-state-Multiplikators..... | 391 |
| 6.4.1. | Problemstellung..... | 391 |
| 6.4.2. | Abschätzung des steady-state-Multiplikators..... | 394 |
| 6.4.3. | Expansive versus kontraktive Effekte - Notwendigkeit einer eingehenden empirischen Forschung..... | 396 |
| 6.5. | Rein finanzstromorientierte Betrachtung der Nettosalen der einzelnen Mitgliedstaaten..... | 400 |
| 6.5.1. | Hintergrund der rein finanzstromorientierten Nettosalenbetrachtung..... | 400 |
| 6.5.2. | Defizite der rein finanzstromorientierten Nettosalenbetrachtung..... | 402 |
| 6.5.2.1. | Einleitende Bemerkungen..... | 402 |
| 6.5.2.2. | Formale Darstellung der Defizite auf der Ausgabenseite..... | 402 |
| 6.5.2.3. | Formale Darstellung der Defizite auf der Einnahmenseite..... | 404 |
| 6.5.2.4. | Fazit der formalen Analyse der Defizite der rein finanzstromorientierten Nettosalenbetrachtung..... | 405 |
| 6.5.3. | Erläuterung der Basisdaten für die weitere Analyse..... | 405 |
| 6.5.4. | Festlegung eines Eigenmittelbemessungs- bzw. eines Rückzahlungsfaktors..... | 411 |
| 6.5.5. | Die Korrekturmechanismen zum Ausgleich von Haushaltsungleichgewichten..... | 414 |
| 6.5.5.1. | Bedeutung der Korrekturmechanismen..... | 414 |
| 6.5.5.2. | Ausgangspunkt der Korrekturmechanismen..... | 415 |
| 6.5.5.3. | Korrekturmechanismen zugunsten des Vereinigten Königreichs..... | 417 |
| 6.5.5.4. | Bewertung des Korrekturmechanismus zugunsten des Vereinigten Königreichs..... | 419 |

| | |
|---|-----|
| 6.5.6. Der Finanzausgleichs-Effekt im engsten Sinne der einzelnen Ausgaben- und Einnahmenkategorien der Europäischen Union..... | 420 |
| 6.5.6.1. Einführende Erläuterungen..... | 420 |
| 6.5.6.2. Der Finanzausgleichs-Effekt im engsten Sinne der einzelnen Ausgabenkategorien der Europäischen Union..... | 421 |
| 6.5.6.2.1. Agrarausgaben..... | 421 |
| 6.5.6.2.2. Strukturfonds..... | 423 |
| 6.5.6.2.3. Sonstige Ausgaben..... | 425 |
| 6.5.6.2.4. Zusammenfassende Wertung des Finanzausgleichs-Effekts im engsten Sinne bezüglich der Ausgaben der Europäischen Union..... | 426 |
| 6.5.6.3. Der Finanzausgleichs-Effekt im engsten Sinne der einzelnen Einnahmenkategorien der Europäischen Union..... | 429 |
| 6.5.6.3.1. Zolleinnahmen..... | 429 |
| 6.5.6.3.2. Agrarabschöpfungen..... | 429 |
| 6.5.6.3.3. Mehrwertsteuer-Eigenmittel..... | 431 |
| 6.5.6.3.4. BSP-Eigenmittel..... | 433 |
| 6.5.6.3.5. Zusammenfassende Wertung des Finanzausgleichs-Effekts im engsten Sinne bezüglich der Einnahmen der Europäischen Union..... | 435 |
| 6.5.7. Bewertung des Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne..... | 437 |

III. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Reformvorschläge für den Europäischen Finanzausgleich. | 441 |
| 1. Einleitende Bemerkungen..... | 441 |
| 2. Besonderheiten des real existierenden Europäischen Finanzausgleichs im Vergleich zur Theorie und zur Praxis des Finanzföderalismus und Konsequenzen für die weiteren Integrationsschritte..... | 444 |
| 2.1. Der real existierende Europäische Finanzausgleich aus der Sicht der Theorie des Finanzföderalismus..... | 444 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 2.2. | Die Finanzströme des real existierenden Europäischen Finanzausgleichs im Vergleich zu den Finanzströmen reifer (Bundes-)Staaten . | 449 |
| 2.2.1. | Erheblicher Forschungsbedarf hinsichtlich der räumlichen Wirkung öffentlicher Finanzen | 449 |
| 2.2.2. | Zentralisierung von Ausgaben- und Einnahmenkompetenzen in reifen Bundesstaaten | 450 |
| 2.2.3. | Interregionale Einkommensumverteilung und Stabilisierung durch öffentliche Finanzen | 452 |
| 2.2.4. | Vergleich der Effekte der Finanzen der Europäischen Union mit den Effekten der öffentlichen Finanzen der Mitgliedstaaten | 455 |
| 3. | Die Weiterentwicklung des Europäischen Finanzausgleichs im weitesten Sinne | 459 |
| 4. | Die Weiterentwicklung des Europäischen Finanzausgleichs im weiteren Sinne | 460 |
| 4.1. | Einleitende Bemerkungen | 460 |
| 4.2. | Die Entwicklung von der Vorlage des MacDougall-Berichts bis zur Gegenwart - Präföderalistische Phase der Integration? | 463 |
| 4.2.1. | Generelle Entwicklungstendenzen | 463 |
| 4.2.2. | Allokationspolitische Ausgaben | 464 |
| 4.2.3. | Distributionspolitische Ausgaben | 468 |
| 4.2.4. | Stabilisierungspolitische Ausgaben | 470 |
| 4.2.5. | Bewertung der derzeitigen Phase des europäischen Integrationsprozesses | 471 |
| 4.3. | Die ersten Jahre nach Eintritt in die Währungsunion | 473 |
| 4.3.1. | Einleitende Bemerkungen | 473 |
| 4.3.2. | Allokationspolitische Ausgaben | 474 |
| 4.3.2.1. | Interne Politikbereiche | 474 |
| 4.3.2.2. | Sektorale Wirtschaftspolitik | 476 |
| 4.3.2.3. | Strukturpolitik | 478 |
| 4.3.2.4. | Hilfe für Drittstaaten | 481 |
| 4.3.3. | Distributionspolitische Ausgaben | 485 |
| 4.3.3.1. | Einleitende Bemerkungen | 485 |
| 4.3.3.2. | Mikroökonomische Gewinne aus der monetären Integration versus Wegfall des makroökonomischen Anpassungsinstruments Wechselkurs | 486 |
| 4.3.3.3. | Erhöhter Zwang zur Sicherstellung der Verteilungsgerechtigkeit? | 487 |
| 4.3.3.4. | Fazit der Analyse | 489 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 4.3.4. | Stabilisierungspolitische Ausgaben..... | 490 |
| 4.3.4.1. | Einleitende Bemerkungen..... | 490 |
| 4.3.4.2. | Unionsweite Stabilisierung..... | 491 |
| 4.3.4.3. | Auf einzelne Mitgliedstaaten begrenzte Stabilisierung..... | 493 |
| 4.3.4.3.1. | Versagen der traditionellen Anpassungsinstrumente..... | 493 |
| 4.3.4.3.2. | Allgemeine Überlegungen zur Entwicklung eines neuen Stabilisierungsinstruments..... | 495 |
| 4.3.4.3.3. | Ausgestaltung des Stabilisierungsinstruments..... | 497 |
| 4.3.5. | Bewertung der Thesen der WWU-Gruppe zur Phase 'der ersten Jahre nach Eintritt in die Währungsunion'..... | 502 |
| 4.4. | Früh- und Endstadium einer Europäischen Föderation..... | 504 |
| 4.4.1. | Einleitende Bemerkungen..... | 504 |
| 4.4.2. | Allokationspolitische Ausgaben..... | 506 |
| 4.4.3. | Distributionspolitische Ausgaben..... | 508 |
| 4.4.4. | Stabilisierungspolitische Ausgaben..... | 511 |
| 4.4.5. | Bewertung des Europäischen Finanzausgleichs im weiteren Sinne während des Früh- bzw. Endstadiums einer Europäischen Föderation..... | 511 |
| 5. | Weiterentwicklung des Europäischen Finanzausgleichs im engeren Sinne..... | 512 |
| 5.1. | Rechtlicher Rahmen für eine Reform im Eigenmittelbereich..... | 512 |
| 5.2. | Zwang zur Erhöhung der Eigenmittel der Europäischen Union?..... | 514 |
| 5.3. | Argumente für und gegen eine Einnahmeautonomie der Europäischen Union..... | 515 |
| 5.4. | Anforderungen an die neue Einnahmequelle..... | 517 |
| 5.5. | Analyse potentieller neuer Einnahmequellen der Europäischen Union..... | 521 |
| 5.5.1. | Einkommen- und Körperschaftsteuer..... | 521 |
| 5.5.2. | Reform des Mehrwertsteuer-Eigenmittelmechanismus..... | 523 |
| 5.5.3. | Spezifische Verbrauchsteuer..... | 524 |
| 5.5.4. | Vorschlag eines auf dem Sozialprodukt aufbauenden Konzepts zur Erhöhung der Transparenz der finanziellen Belastung durch die Europäische Union..... | 526 |
| 5.5.5. | Kreditfinanzierung des Budgets der Europäischen Union?.... | 528 |

| | |
|---|-----|
| 6. Reformvorschläge für den Europäischen Finanzausgleich im engsten Sinne | 530 |
| 6.1. Einleitende Bemerkungen | 530 |
| 6.2. Modellanalyse eines Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne | 531 |
| 6.2.1. Festlegung der allgemeinen Indikatoren 'Finanzkraft', 'Finanzbedarf' und 'Ausgleichsintensität' | 531 |
| 6.2.2. Kriterien für ein konsistentes und formal überzeugendes Berechnungssystem | 532 |
| 6.2.3. Horizontale Komponente des Systems | 534 |
| 6.2.4. Vertikale Komponente des Systems | 535 |
| 6.2.5. Kombiniertes Finanzausgleichsverfahren | 536 |
| 6.2.6. Übertragung des Modellergebnisses auf den Europäischen Finanzausgleich im engsten Sinne | 537 |
| 6.2.7. Quantifizierung der maximalen Finanzausgleichsmasse | 539 |
| 6.2.7.1. Darstellung der Analyseschritte und Ermittlung der maximalen Ausgleichsintensität | 539 |
| 6.2.7.2. Variante 1: Der Status-quo des Jahres 1995 | 544 |
| 6.2.7.3. Variante 2: Vertikaler Finanzausgleich unter Zugrundelegung eines Plafonds, der sich am verfügbaren Ausgabevolumen des Jahres 1995 orientiert | 544 |
| 6.2.7.4. Variante 3: Teilausgleich mit horizontaler und vertikaler Komponente | 547 |
| 6.2.7.5. Variante 4: Vollkommene Angleichung der öffentlichen Einnahmekraft | 549 |
| 6.2.8. Bewertung des Konzepts und Vorschlag von Modifizierungen | 549 |
| 6.2.9. Konsequenzen der Einführung des modifizierten Walthesschen Finanzausgleichsmodells | 552 |
| 6.2.9.1. Konsequenzen der Einführung des modifizierten Walthesschen Finanzausgleichsmodells für die derzeitige Europäische Union der 15 Mitgliedstaaten | 552 |
| 6.2.9.2. Konsequenzen der Einführung des modifizierten Walthesschen Finanzausgleichsmodells nach einer Osterweiterung der Europäischen Union | 554 |
| 6.2.9.3. Fazit der Analyse | 558 |
| 6.3. Ausgleichszuweisungen zur Erreichung des 'gerechtigkeitsorientierten Budgets' | 558 |
| 6.3.1. Ausgangsbasis des gerechtigkeitsorientierten Konzepts | 558 |
| 6.3.2. Vorstellung und Analyse des gerechtigkeitsorientierten Konzepts | 562 |
| 6.3.3. Konsistente gerechtigkeitsorientierte Wohlstandsindikatoren? | 567 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 6.3.4. | Berechnung der 'gerechtigkeitsorientierten Einnahmen- und Ausgabenströme' der Europäischen Union | 571 |
| 6.3.5. | Bewertung des Konzepts des gerechtigkeitsorientierten Budgets | 576 |
| 6.4. | Aufbau eines funktionalen Finanzausgleichsystems | 577 |
| 6.4.1. | Problemstellung | 577 |
| 6.4.2. | Argumentationskette zur Begründung der Notwendigkeit von Finanztransfers | 579 |
| 6.4.3. | Beachtung des Subsidiaritätsprinzips sowie Vermeidung allokativer Verzerrungen | 580 |
| 6.4.4. | Potentielle Organisationsformen eines Europäischen Finanzausgleichs im engsten Sinne - Der funktionale Finanzausgleich als 'dritter Weg' | 581 |
| 6.4.5. | Vorteile des vorgeschlagenen funktionalen Finanzausgleichsystems | 583 |
| 6.4.6. | Konsequenzen der Umsetzung des Konzepts für den Europäischen und den nationalen Finanzausgleich im engsten Sinne | 584 |
| 6.4.6.1. | Einleitende Bemerkungen | 584 |
| 6.4.6.2. | Arbeitslosigkeit und Anteil der Arbeitslosenunterstützung am BIP in den einzelnen Mitgliedstaaten... .. | 585 |
| 6.4.6.3. | Finanzausgleichseffekt im engsten Sinne der Übertragung der Kompetenz zur Zahlung der Arbeitslosenunterstützung auf die Europäische Union | 587 |
| 6.4.7. | Bewertung des vorgelegten Konzepts | 591 |
| | Schlußbemerkungen | 593 |
| | Literatur | 595 |