



---

## Sachstand

---

### Überblick über die Austeritätsprogramme in europäischen Staaten



## Überblick über die Austeritätsprogramme in europäischen Staaten

Verfasser/in: [REDACTED]  
Aktenzeichen: WD 4 – 3000 – 078/13  
Abschluss der Arbeit: 06. Juni 2013  
Fachbereich: WD 4: Haushalt und Finanzen  
Telefon: [REDACTED]

<b>1.</b>	<b>Frankreich</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Griechenland</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>Irland</b>	<b>8</b>
<b>4.</b>	<b>Italien</b>	<b>10</b>
<b>5.</b>	<b>Spanien</b>	<b>11</b>
<b>6.</b>	<b>Portugal</b>	<b>13</b>

---

Angefragt ist eine Darstellung der Spar- und Reformprogramme in den europäischen Staaten. Fokussiert werden soll zum einen das Volumen der Einsparungen und zum anderen der Umfang der Einnahmeoptimierung anhand ausgewählter Staaten der Eurozone.

## **1. Frankreich**

Das Vorhaben der Haushaltskonsolidierung in Frankreich wurde durch die Vorgängerregierung (Sarkozy) im November 2011 konkretisiert. Das Konsolidierungsvolumen beträgt von 2011 bis 2015 4,2% des BIP (99,3 Mrd. Euro). Dabei wird der überwiegende Teil, 59%, durch Ausgabenkürzungen erwirtschaftet. 41% tragen Einnahmeverbesserungen zur Haushaltskonsolidierung bei.<sup>1</sup> Der Konsolidierungsplan beinhaltet ein ganzes Set an Reformmaßnahmen, die von der Erhöhung bestimmter Steuern, hin zu Ausgabenkürzungen, bspw. für die lokalen Gliederungen, reichen. Ebenso werden Strukturreformen, z.B. im System der Altersversorgung, implementiert. Der Umfang der einzelnen Maßnahmen kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden, in der die finanziellen Volumina in absoluten Zahlen sowie gemessen an der Wirtschaftskraft dargestellt werden:<sup>2</sup>

---

1 Vgl. OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, Stand: 17. September 2012, S. 121.

2 OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, Stand: 17. September 2012, S. 122f.

		Billion EUR				
		2011	2012	2013	2014	2015
<b>I. Expenditure reduction measures</b>		<b>11.2</b>	<b>23.9</b>	<b>35.0</b>	<b>46.0</b>	<b>59.0</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.6%</i>	<i>1.2%</i>	<i>1.6%</i>	<i>2.1%</i>	<i>2.6%</i>
<b>A. Operational measures</b>		<b>6.9</b>	<b>12.3</b>	<b>17.7</b>	<b>24.0</b>	<b>30.0</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.3%</i>	<i>0.6%</i>	<i>0.8%</i>	<i>1.1%</i>	<i>1.3%</i>
A1. Payroll savings	Staff reductions and freeze of general increases of central government civil servant salaries.	1.3	2.9	4.6	6.0	8.0
A2. Other	Savings on operating expenditure in central government and financial transfers to local authorities. This includes a 10% cut on operating expenditures other than staff compensation for all governments.	5.6	9.4	13.1	18.0	22.0
<b>B. Programme measures</b>		<b>4.3</b>	<b>11.6</b>	<b>17.2</b>	<b>22.0</b>	<b>29.0</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.2%</i>	<i>0.6%</i>	<i>0.8%</i>	<i>1.0%</i>	<i>1.3%</i>
B1. Social security funds	Including health care, freeze of general increases of civil servant salaries, and housing and family social benefits.	2.6	6.2	9.4	13.0	16.0
B2. Pension reform		1.5	4.8	6.9	8.0	11.0
B3. Local authorities	Payroll savings.	0.2	0.6	0.9	1.0	2.0
<b>II. Total revenue enhancement measures</b>		<b>12.3</b>	<b>29.2</b>	<b>34.9</b>	<b>37.2</b>	<b>40.3</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.6%</i>	<i>1.4%</i>	<i>1.6%</i>	<i>1.7%</i>	<i>1.8%</i>
<b>A. Taxes on personal income, profits and capital gains</b>		<b>3.2</b>	<b>8.5</b>	<b>11.4</b>	<b>12.2</b>	<b>12.6</b>
<i>Of which:</i>	Suppression of the tax credit on dividends.	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
	Social contributions on life insurance are eligible on an annual basis and no longer at the end of the contract.	1.6	1.4	1.2	1.0	0.8
	Reduction of some green tax credits (photovoltaic).	0.2	0.8	1.0	1.0	1.0
	Suppression of the multiple declarations rule from 2011 (households have no longer permission to divide income on two fiscal years subject to significant change in the marital situation).		0.5	0.5	0.5	0.5
	1% increase of the top marginal statutory income tax rate; 1% increase of the reduced tax rate on savings and capital gains.	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5
	1.2% increase of the social security contributions on capital gains.	0.2	1.3	1.3	1.3	1.3
	Freezing of the personal income tax scale in 2012 and 2013 (maintenance of the 2011 tax scale in nominal terms).	0.0	1.7	3.4	3.4	3.4
	Reduction of tax loopholes.	0.0	0.0	1.0	1.3	1.9

B. Social security contributions, payroll taxes and non-tax compulsory payments	4.4	7.4	7.7	7.9	7.6
<i>Of which:</i> Employer social contributions tax reduction ( <i>allègements bas salaires</i> ).	1.8	2.0	2.0	2.0	2.0
Reduction of some specific employer social contributions exemptions.	0.8	1.0	1.0	1.0	1.0
Increase in the civil servant social contributions tax rate.	0.3	0.6	0.9	1.1	1.3
Integration of extra hours in the calculation method of the employers' social contributions tax reduction.		0.6	0.6	0.6	0.6
Reduction of the tax allowance on professional costs ( <i>abattement forfaitaire pour frais professionnels</i> ) (from 3% to 1.75%).		0.8	0.8	0.8	0.8
C. Taxation of corporate income, profits and capital gains	2.7	4.7	3.7	1.5	1.2
<i>Of which:</i> Stability tax on financial companies.	0.5	0.6	0.8	0.8	0.8
Limitation of loss carry-forward and carry-back.	0.5	1.5	1.0	0.5	0.0
D. Taxes on goods and services	2.4	6.4	6.4	6.4	6.4
<i>Of which:</i> Extension of the special tax on insurance contracts to other insurance contracts.	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1
Suppression of the reduced rate of VAT for "triple play" offers.	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1
Increase in the tobacco prices.	0.1	0.6	0.6	0.6	0.6
Suppression of the special tax on insurance contracts exemption on solidarity insurance contracts.	0.1	1.1	1.1	1.1	1.1
Increase of the VAT rate from 5.5% to 7% (with the exception of food, energy, and products or services provided to disabled people).	0.0	1.8	1.8	1.8	1.8
E. Property taxes	-0.4	2.2	2.7	3.2	3.5
<i>Of which:</i> Reform of the home-ownership programme.	0.0	0.3	0.8	1.0	1.3
Suppression of "tax shield" (ceiling on the amount of tax paid, relative to the total revenue).	-0.2	0.5	0.4	0.7	0.7
Reform of gift tax.	0.1	0.6	0.6	0.6	0.6
Modification of the exceptional reduction of tax allowance on real estate gains.	0.0	1.9	2.0	2.0	2.0
F. Discretionary tax measures announced in the multi-annual fiscal law adopted in December 2010.	0.0	0.0	3.0	6.0	9.0

1. The percentage of nominal GDP is calculated by the OECD, based on the government's GDP forecasts.

Source: OECD Fiscal Consolidation Survey 2012.

## 2. Griechenland

Zum Abbau des jährlichen Defizits und der Schulden hat Griechenland seit 2010 umfassende Konsolidierungsmaßnahmen verabschiedet, die sowohl aus Einnahmeerhöhungen und Ausgabenreduzierungen, aber auch aus strukturellen Maßnahmen bestehen. Laut der Botschaft Griechenlands in Deutschland wurden u.a. folgende Maßnahmen beschlossen: Neben Lohnkürzungen im öffentlichen Sektor wurde auch die Gesamtbeschäftigung reduziert. Bei den Sozialausgaben wurden insbesondere Sparmaßnahmen bei Rente, Krankenversicherung und medizinischen Leistungen beschlossen. Die Mehrwertsteuer wurde von 19% auf 23% erhöht (die ermäßigten Sätze

von 11% auf 13% und 5,5% auf 6,5%). Im Steuerwesen wurde auch der Steuerfreibetrag deutlich gesenkt. Zur Erlangung der Wettbewerbsfähigkeit wurden Reformpakete zur Rente und zum Arbeitsmarkt beschlossen. Auch die öffentliche Verwaltung wird reduziert (Reduzierung der Stadtbezirke von 1034 auf 325 sowie der gewählten Beamten von 30.795 auf 16.657).

Trotz wirtschaftlich ungünstiger Entwicklungen konnte die Defizitquote sukzessive gesenkt werden. Die jüngst verabschiedeten Maßnahmen sind zudem nach Einschätzung der Troika geeignet, die Zieleinhaltung 2013 zu gewährleisten, soweit sie tatsächlich umgesetzt werden.<sup>3</sup>

Der finanzielle Umfang der einzelnen Maßnahmen wird im Fiscal Consolidation Survey 2012 der OECD beziffert:<sup>4</sup>

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Fiscal consolidation volume and path, % of nominal GDP</b>						
Total fiscal consolidation volume	7.8%	10.3%	13.7%	15.3%	17.2%	18.5%
Fiscal balance, deficit (-)/surplus (+)	-10.3%	-9.1%	-7.0%	-5.3%	-2.9%	-1.1%
Gross debt	145.0%	165.3%	145.5%	146.7%	139.2%	125.6%
<b>GDP growth rate in per cent, year on year</b>						
Nominal GDP growth forecasts			-2.4%	1.0%	2.6%	3.3%
<b>Fiscal consolidation through expenditure reductions and/or revenue enhancements (total = 100%)</b>						
Expenditure reductions		60%	50%	52%	51%	52%
Revenue enhancements		40%	50%	48%	49%	48%
<b>Fiscal consolidation, million EUR</b>						
Expenditure reductions		13 518	14 702	16 949	19 477	21 977
Revenue enhancements		8 958	14 480	15 832	18 520	20 174
Total consolidation	17 731	22 476	29 182	32 781	37 996	42 151

1. Fiscal balance is the general government financial balance and gross debt is general government gross financial liabilities (Maastricht basis) as a per cent of nominal GDP projected by the government. Fiscal consolidation is the cumulative consolidation volume as a per cent of nominal GDP projected by the government, including implemented measures in 2010. The composition of consolidation is expenditure reductions and revenue enhancements in the actual year (cumulative, total 100%). Nominal GDP growth forecasts are calculated by the OECD on the basis of government estimates of nominal GDP. Fiscal consolidation in the national currency is calculated by the OECD based on government estimates of consolidation volume in per cent of GDP, including consolidation in 2010 based on "Restoring Public Finances" (OECD, 2011); some numbers do not add up due to rounding. The figures on fiscal deficit and gross debt for 2010-11 are based on Eurostat data. Fiscal consolidation in 2010 is based on "Restoring Public Finances" (OECD, 2011).

Sources: OECD Fiscal Consolidation Survey 2012; "Restoring Public Finances: Fiscal Consolidation in OECD Countries" (OECD, 2011, doi:10.1787/budget-v11-2-en); Eurostat (2012), "News release of 23 April 2012 on provision of deficit and debt data for 2011 – first notification", Office for Official Publications of the European Communities, Luxembourg, [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY\\_PUBLIC/2-23042012-AP/EN/2-23042012-AP-EN.PDF](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_PUBLIC/2-23042012-AP/EN/2-23042012-AP-EN.PDF); and OECD calculations.

3 Vgl. Deutsche Bundesbank: Monatsbericht Mai 2013, S. 64.

4 Vgl. OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, Stand: 17. September 2012, S. 130-136.

Million EUR

	2011	2012	2013	2014	2015
<b>I. Expenditure reduction measures</b>	<b>3 302</b>	<b>6 350</b>	<b>8 289</b>	<b>10 669</b>	<b>12 722</b>
<i>% of nominal GDP</i>	1.5%	3.0%	3.9%	4.8%	5.6%
<b>A. Operational measures</b>	<b>984</b>	<b>2 191</b>	<b>2 436</b>	<b>2 844</b>	<b>3 235</b>
<i>% of nominal GDP</i>	0.5%	1.0%	1.1%	1.3%	1.4%
Cut the public sector wage bill	802	1 926	2 010	2 095	2 166
Cut operational expenditure	182	265	426	749	1 069
<b>B. Programme measures</b>	<b>2 318</b>	<b>4 159</b>	<b>5 853</b>	<b>7 825</b>	<b>9 488</b>
<i>% of nominal GDP</i>	1.1%	2.0%	2.7%	3.6%	4.2%
Cut extra-budgetary funds	304	395	474	673	739
Restructure state-owned enterprises	0	214	468	726	962
Cut defence expenditure	0	0	133	266	400
Cut/improve health-care expenditure	13	227	376	579	942
Cut pharmaceutical expenditure	372	601	701	801	901
Cut expenditure of the social security funds and social spending	679	1 667	2 577	3 587	4 287
Cut/improve public investment budget	800	804	804	804	804
Re-evaluate local government expenditure	150	250	320	388	452
<b>II. Total revenue enhancement measures</b>	<b>2 188</b>	<b>6 254</b>	<b>7 743</b>	<b>10 145</b>	<b>11 679</b>
<i>% of nominal GDP</i>	1.0%	2.9%	3.6%	4.6%	5.1%
Increase social security fund revenue and stop contribution evasion	651	1 107	1 780	2 742	3 379
Improve tax compliance	0	0	878	1 853	3 000
Reduce tax exemptions and raise other tax revenue	1 537	5 147	4 915	5 200	4 700
Increase local government revenue	0	0	170	350	600

1. Revised quantification of measures in 2010 is not available (see "Restoring Public Finances: Fiscal Consolidation in OECD Countries", OECD, 2011, *doi:10.1787/budget-v11-2-en*). The percentage of nominal GDP is calculated by the OECD, based on the government's GDP forecasts.

Source: OECD Fiscal Consolidation Survey 2012.

### 3. Irland

Das irische Haushaltsdefizit betrug 2010 inklusive Bankenrekapitalisierung 31,2% des BIP. Das Hilfsprogramm von Irland startete Ende 2010. Von den zugesagten 67,5 Mrd. Euro wurden bis Ende 2012 53 Mrd. Euro ausgezahlt. Die Defizitverringerung verlief planmäßig, und die Defizitquote lag 2012 mit 7,6% sogar 1% unter dem Ziel des Anpassungsprogramms.<sup>5</sup> Bis 2015 soll das Defizit auf 2,9% gesenkt und somit die Maastricht-Kriterien wieder eingehalten werden. Das Konsolidierungsvolumen beträgt in diesem Zeitraum (2009-2015) 32,2 Mrd. Euro bzw. 17,9% des BIP. Angesichts der gravierenden Deckungslücke 2010 beschloss Irland Ende 2010 ein Sparpaket, das u.a. aus folgenden Maßnahmen besteht: Erhöhung der Einkommensteuer, Reduzierung des Kindergeldes um 10 Euro pro Kind und Monat, vier prozentige Reduzierung von Pensionen über 12.000 Euro, Reduzierung des Einstiegsgehalts im öffentlichen Dienst um zehn Prozent. Die Körperschaftssteuer von 12,5% bleibt konstant. Insgesamt sollen 2011 rund 6 Mrd. Euro eingespart

5 Vgl. Deutsche Bundesbank: Monatsbericht Mai 2013, S. 64.

werden.<sup>6</sup> Die finanziellen Auswirkungen der Maßnahmen für den Zeitraum 2009-2015 können der angefügten Tabelle aus dem Fiscal Consolidation Survey 2012 der OECD entnommen werden:<sup>7</sup>

		Billion EUR			
		2009	2010	2011-14	2015
<b>I. Expenditure reduction measures</b>		<b>3.59</b>	<b>4.16</b>	<b>11.56</b>	<b>12.86</b>
<i>% of nominal GDP</i>		2.2%	2.7%	6.7%	7.2%
<b>A. Operational measures</b>		<b>1.84</b>	<b>1.13</b>	<b>1.36</b>	<b>1.36</b>
<i>% of nominal GDP</i>		1.1%	0.7%	0.8%	0.8%
A1. Staff expenditure	Public service wages (and benefits) were cut by an average of 13.5% over 2009-10. An additional EUR 1.2 billion is to be cut from the public service wage bill across 2011-14 (24 750 job cuts over peak 2008 levels).	1.70	1.01	1.20	1.20
A2. Operational expenditures		0.14	0.12	0.16	0.16
<b>B. Programme measures</b>		<b>1.75</b>	<b>3.03</b>	<b>10.20</b>	<b>11.50</b>
<i>% of nominal GDP</i>		1.1%	1.9%	5.9%	6.4%
B1. General departmental spending	Net government spending fell a cumulative 6.5% from 2008-10. An additional EUR 3 billion will need to be cut from departmental budgets across 2011-14.	0.45	0.63	3.30	Additional 1.30
B2. Unemployment and welfare benefits	Unemployment and welfare benefits were cut by around 10% in 2009-10. A further EUR 2.8 billion is to be cut from 2011-14 budgets.	0.40	0.80	2.00	
B3. Child benefits	Child benefits have been reduced in budget 2011 by EUR 10 per month for the first and second child and EUR 20 per month for the third child, accounting for annual savings of EUR 149 million.	0.08	0.22	0.10	
B4. Health	Cuts of about EUR 750 million for health care in budget 2011.	0.24	0.42	1.80	
B5. Capital spending	The capital budget will contribute EUR 3 billion to the 2011-14 cuts.	0.58	0.96	3.00	
<b>C. Other measures</b>					
Other initiatives	Ireland's national minimum wage is to be cut by 12% to EUR 7.65 in 2011.			n.a.	n.a.
<b>II. Total revenue enhancement measures</b>		<b>5.78</b>	<b>5.91</b>	<b>8.50</b>	<b>9.73</b>
<i>% of nominal GDP</i>		3.6%	3.8%	5.0%	5.4%
A. Excises	Taxation measures which generate revenue for excises. These include excise duties on fuel, tobacco, and travel, and carbon taxes.	0.68	0.92	1.02	1.24
B. Income tax	Measures designed to yield increased income taxes, including pay-as-you-earn tax (PAYE) and deposit interest retention tax (DIRT).	4.55	4.61	7.10	7.19
C. VAT	VAT will rise from 21% to 22% in 2013, and to 23% in 2014.	0.23	0.06	0.10	0.77
D. Capital taxes		0.32	0.32	0.36	0.52
E. Property tax	This includes a charge of EUR 200 on second homes and the introduction of a household charge of EUR 100.	0.04	0.04	0.00	0.16
F. Corporation tax		-0.03	-0.03	-0.04	-0.05
G. Stamp duties		0.00	0.00	-0.04	-0.10

1. The percentage of nominal GDP is calculated by the OECD, based on the government's GDP forecasts.

Source: OECD Fiscal Consolidation Survey 2012.

6 Vgl. Handelsblatt-Online: Wie Irland seine Schulden bekämpfen will, 08.12.2010, im Internet unter: <http://www.handelsblatt.com/politik/international/eisernes-sparprogramm-wie-irland-seine-schulden-bekaempfen-will/3662434.html> [29.05.2013].

7 OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, Stand: 17. September 2012, S. 159.

#### 4. Italien

Das Stabilitätsprogramm der italienischen Regierung für 2011 führte zu einer Reduzierung des Defizits um 2,7% des BIP. Die Regierung Monti konnte mit ihren Maßnahmen für 2012 das Defizit auf -1,7% des BIP senken. Für 2014 wird nur noch mit einem Defizit von -0,1% des BIP gerechnet.<sup>8</sup> Die Konsolidierungsmaßnahmen fokussieren insbesondere das italienische Steuersystem. Durch eine breite Besteuerung von Kapital und Verbrauch sollen die Einnahmen optimiert werden. Die Mehrwertsteuer wurde mit „Decree Law No. 138/2011“ von 20% auf 21% erhöht. Von den Maßnahmen des „Decree Law No. 138/2011“ waren auch die Kommunen in Italien betroffen, für die die Transfers der Zentralregierung reduziert wurden. Einen Überblick über die Auswirkungen der Maßnahmen kann folgender Tabelle entnommen werden:<sup>9</sup>

	Per cent of nominal GDP			
	2011	2012	2013	2014
<b>I. Expenditure reduction measures</b>	<b>0.50%</b>	<b>1.60%</b>	<b>2.70%</b>	<b>3.00%</b>
<b>A. Operational measures</b>	<b>0.20%</b>	<b>0.30%</b>	<b>0.40%</b>	<b>0.40%</b>
Measures as reported last year	0.20%	0.30%	0.40%	0.40%
<b>B. Programme measures</b>	<b>0.50%</b>	<b>0.70%</b>	<b>0.80%</b>	<b>0.80%</b>
Measures as reported last year	0.50%	0.70%	0.80%	0.80%
<b>C. Other measures</b>	<b>-0.10%</b>	<b>0.60%</b>	<b>1.60%</b>	<b>1.90%</b>
Measures as reported last year	-0.10%	0.00%	0.00%	0.00%
Decree-Law No. 98 (July 2011)	0.01%	-0.06%	0.66%	1.13%
Decree-Law No. 138 (August 2011)		0.53%	0.46%	0.07%
Stability Law (October 2011)		0.01%	0.00%	0.01%
Decree-Law No. 201 (December 2011)		0.14%	0.48%	0.68%
<b>II. Total revenue enhancement measures</b>	<b>0.40%</b>	<b>2.70%</b>	<b>3.20%</b>	<b>3.10%</b>
Measures as reported last year	0.30%	0.30%	0.20%	0.20%
Decree-Law No. 98 (July 2011)	0.12%	0.40%	0.79%	1.60%
Decree-Law No. 138 (August 2011)	0.05%	0.85%	1.31%	0.60%
Stability Law (October 2011)	-0.04%	0.01%	0.01%	0.00%
Decree-Law No. 201 (December 2011)		1.13%	0.89%	0.73%

1. The percentage of nominal GDP is the government's calculation. Some numbers do not add up due to rounding.

Source: "Italy's Stability Programme" (Ministry of Finance, April 2012) and "Restoring Public Finances: Fiscal Consolidation in OECD Countries" (OECD, 2011, doi:10.1787/budget-v11-2-en).

8 Vgl. OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, S. 164.

9 OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, S. 165.

## 5. Spanien

Spanien führt derzeit umfangreiche Änderungen auf allen Ebenen durch, um seine öffentlichen Finanzen zu konsolidieren und seine Wettbewerbsfähigkeit zu verbessern. Hierbei sind drei Hauptgruppen zu unterscheiden:<sup>10</sup>

1. Reform der Verfassung, die im September 2011 verabschiedet wurde und durch die eine Schuldenbremse ähnlich der deutschen festgelegt wurde. Diese Reform wurde 2012 durch das Organgesetz zur Haushaltsstabilität und Nachhaltigkeit der Finanzen umgesetzt.
2. Seit 2010 wurden konkrete Maßnahmen zur Haushaltskonsolidierung veranlasst:
  - a. Auf der Einnahmeseite erfolgte eine Abschaffung von Abzugsmöglichkeiten bei der Einkommensteuer und der Körperschaftsteuer, die kürzlich erfolgte Erhöhung der Mehrwertsteuer (allgemeiner Steuersatz: 21 %, ermäßigter Satz: 10 %), eine Erhöhung der Steuersätze auf Verbrauchsteuern und die Wiedereinführung der Vermögensteuer.
  - b. Auf der Ausgabenseite wurden die Bezüge der öffentlichen Bediensteten wie folgt reduziert: 5 % in 2011, keine Anpassung in 2012 und die Streichung des Weihnachtsgehalts in 2012. Allein Letztere entspricht einer durchschnittlichen Minderung von 7 % der Jahresbezüge. Zudem wurden Subventionen, Sozialleistungen und Investitionen gekürzt.
3. Strukturreformen, die auf mittlere Sicht zur Konsolidierung der öffentlichen Finanzen beitragen sollen, wie etwa die Arbeitsmarktreform (Flexibilisierung der Kündigungsbedingungen und Neuordnung der Tarifvereinbarungen), die Reform des Rentenversicherungssystems (das Eintrittsalter wurde von 65 auf 67 Jahre heraufgesetzt), die Reform der Sozialversicherung sowie der Verwaltungsstrukturen auf staatlicher, regionaler und kommunaler Ebene, mit dem Ziel potentielle Doppel-Funktionen abzuschaffen und die Effizienz der Verwaltung insgesamt zu steigern, sowie Reformen im Bildungs- und Finanzsektor.

Der Rat der Europäischen Union befindetet, dass das makroökonomische Ausgangsszenario des „Nationalen Reformprogramm Spanien 2012“ für 2012 „plausibel und für die Zeit danach optimistisch ist.“<sup>11</sup> Hinsichtlich der Anpassung des Defizits und damit einhergehend dem Abbau der Schulden kommt der Bericht zu dem Befund, dass erhebliche Unsicherheitsfaktoren bestehen.<sup>12</sup>

Der Umfang der Reformmaßnahmen für die Jahre 2011 bis 2013 kann folgender Tabelle entnommen werden:

---

10 Mitteilung der Botschaft des Königreichs Spanien in Deutschland vom 25.07.2012.

11 Europäische Kommission: Empfehlung des Rates zum Nationalen Reformprogramm Spaniens 2012 und Stellungnahme zum Stabilitätsprogramm Spaniens für die Jahre 2012-2015, Brüssel, 30.05.2012, S. 3.

12 Ebenda, S. 4.

## Million EUR

		2011	2012	2013
<b>I. Expenditure reduction measures</b>		<b>n.a.</b>	<b>38 930</b>	<b>51 148</b>
			<i>% of nominal GDP</i>	
<b>A. Operational measures</b>		<b>n.a.</b>	<b>15 988</b>	<b>16 542</b>
			<i>% of nominal GDP</i>	
A1.	Freezing of salaries of public sector employees in 2011 (following the 5% cut in 2010).	3 220	3 198	3 258
Compensation of employees in the public sector (general government)	Implementation of a 10% replacement rate for all staff in the public sector in 2011-13 (7% staff reduction by 2013).	n.a.	8 527	8 689
	Maintenance of wage moderation.	n.a.	4 264	4 345
A2. Other operational expenditures	Restructuring of governments including removal of duplicated bodies at regional level and central level.		n.a.	250
<b>B. Programme measures</b>		<b>15 620</b>	<b>22 942</b>	<b>34 606</b>
			<i>% of nominal GDP</i>	
B1. Health	Measures to streamline health and ensure sustainability of the national health system.		3 600	7 200
	Cost-saving measures implemented in the health-care sector (generic prescriptions single doses reductions in reference prices, etc.).	1 000		
B2. Pensions	Pension payments were frozen in 2011.	1 400		
	The child allowance was eliminated and partial retirement has been restricted.	1 400		
	Early retirement.			300
B3. Social security	The current social security contribution rebates have been phased out.	3 220	3 198	3 258
	Social services.		613	1 000
B4. Education	Increased teaching hours, increased number of students in a class, rationalisation of universities, etc.		1 333	4 000
	Development of skills.			3 500
B5. Justice			128	128
B6. Infrastructure	Public infrastructure investment will be cut in 2011 by EUR 1.8 billion in addition to the cuts made in 2010. In subsequent years, the infrastructure investments of the central government will be subject to the annual budget consolidation requirements.	7 800	12 870	12 870
	Other central government investments will be reduced by 25% in 2011-13.		n.a.	1 000
B7. Foreign aid	Foreign development aid will be cut in 2010 and 2011.	800	800	800
B8. Other			400	550
<b>II. Total revenue enhancement measures</b>		<b>n.a.</b>	<b>19 114</b>	<b>25 614</b>
			<i>% of nominal GDP</i>	
A. Income tax	The 2011 budget introduced an increase in the top tax rate from 43% to 44% for taxpayers earning above EUR 120 000 (and from 43% to 45% for those earning above EUR 175 000).	170-201	n.a.	n.a.
	A temporary progressive income tax for 2012-13 (0.75% for lower incomes and up to 7% on incomes above EUR 300 000). In addition, a temporary tax of 2% on savings income up to EUR 6 000 and of 6% on savings income above EUR 24 000.		4 100	5 100
	Temporary income tax measures 2011-12 for companies.		5 350	5 350
	Other direct taxes.		2 500	
B. Value-added tax	In July 2010, the standard VAT rate was increased from 16% to 18% and the lower rate increased from 7% to 8% (the VAT rate on food drink and prescription drugs was left unchanged).	0.7% of GDP in 2010 and 0.4% in 2012	n.a.	n.a.

C. Excise duties	Excise duties on tobacco alcohol and fuel were raised in 2009. Moreover in the last set of measures approved on 3 December 2010, the excise duty on tobacco was increased again.	0.3% of GDP	n.a.	n.a.
	Excise on snuff.		150	150
D. Property tax	Capital income and interest income taxes were increased in 2010; special capital gains tax exemptions used by the investment funds of Sicavs are to be abolished in 2011.	n.a.	n.a.	n.a.
	Non-resident property tax (IBI, <i>impuesto sobre bienes inmuebles</i> )		900	900
E. Tax expenditures	The EUR 400 income tax credit was removed. A reform in the personal income tax eliminates tax credits for new housing purchases as from 2011 except for low-income households.	n.a.	n.a.	n.a.
F. Fees	Jurisdictional fees.		214	214
G. Other revenue	Actions against fraud.		1 900	1 900
	Revenue enhancements in the autonomous communities.		3 500	3 500
	Other revenue measures.		500	8 500

1. The percentage of nominal GDP is calculated by the OECD, based on the government's GDP forecasts.

Sources: The 2011 and 2012 updates of the Spanish Stability Programme (Ministry of Finance, 2011 and 2012).

Quelle: OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, Stand: 17. September 2012, S. 228f.

## 6. Portugal

Portugal hat am 06.04.2011 Finanzhilfen von EU und Internationalem Währungsfonds (IWF) beantragt, da das Land nicht mehr in der Lage war, sich am Kapitalmarkt zu finanzieren. Der Hilfe wurde durch die Finanzminister der EU am 17.05. zugestimmt. Über einen Zeitraum von drei Jahren verteilt erhält Portugal Kredite in Höhe von 78 Mrd. Euro. Der IWF steuert ein Drittel, d.h. 26 Mrd. Euro bei. Der europäische Anteil von 52 Mrd. Euro wird zu gleichen Teilen von den zwei europäischen Instrumenten, der Europäischen Finanzstabilisierungsfazilität (EFSF) und dem Europäischen Finanzstabilisierungsfonds (EFSM) bereitgestellt.<sup>13</sup>

Die portugiesische Regierung will mit einem umfassenden Paket fiskalischer Konsolidierungs- und Reformmaßnahmen die Wettbewerbsfähigkeit steigern und das Land in eine Wachstumsphase bringen. Bei der Haushaltskonsolidierung erreicht Portugal 2013 die 3-Prozent-Defizitgrenze:<sup>14</sup>

13 Auswärtiges Amt: Portugal – Wirtschaft und Finanzen, Stand: Januar 2013, im Internet unter: [http://www.auswaertiges-amt.de/DE/Aussenpolitik/Laender/Laenderinfos/Portugal/Wirtschaft\\_node.html](http://www.auswaertiges-amt.de/DE/Aussenpolitik/Laender/Laenderinfos/Portugal/Wirtschaft_node.html) [30.05.2013].

14 Vgl. OECD: Fiscal Consolidation Survey 2012, S. 206.

**Table 1. The government's fiscal consolidation plan: Portugal<sup>1</sup>**

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Fiscal consolidation volume and path, % of nominal GDP</b>						
Total fiscal consolidation volume	2.3%	5.7%	10.3%	12.2%		
Fiscal balance, deficit (-)/surplus (+)	-9.8%	-4.2%	-4.5%	-3.0%	-1.8%	-0.5%
Gross debt	93.3%	107.8%	106.1%	106.8%	105.0%	101.8%
<b>GDP growth rate in per cent, year on year</b>						
Nominal GDP growth forecasts	1.3%	-2.2%	-1.8%	1.2%	2.5%	2.2%
<b>Fiscal consolidation through expenditure reductions and/or revenue enhancements (total = 100%)</b>						
Expenditure reductions	23.5%	36.9%	50.1%	54.1%		
Revenue enhancements	76.5%	63.1%	49.9%	45.9%		
<b>Fiscal consolidation, million EUR</b>						
Expenditure reductions	931	3 552	8 557	11 086		
Revenue enhancements	3 040	6 074	8 523	9 388		
Total consolidation	3 971	9 626	17 081	20 474		

1. Fiscal balance is the general government financial balance and gross debt is general government gross financial liabilities (Maastricht basis) as a per cent of nominal GDP projected by the government. Fiscal consolidation is cumulative consolidation volume as a per cent of nominal GDP projected by the government. Fiscal consolidation data for 2010-11 are based on "Restoring Public Finances" (OECD, 2011, *doi:10.1787/budget-v11-2-en*), while data for 2012-13 are based on *Fiscal Strategy Document 2011-15*, Ministry of Finance, Portugal. The composition of consolidation is expenditure reductions and revenue enhancements in the actual year (cumulative, total 100%). Fiscal consolidation in the national currency is calculated by the OECD based on government estimates of consolidation volume in per cent of GDP; some numbers do not add up due to rounding.

Sources: OECD Fiscal Consolidation Survey 2012; *Fiscal Strategy Document 2011-15* (Ministry of Finance, Portugal, 2011); "Restoring Public Finances: Fiscal Consolidation in OECD Countries" (OECD, 2011, *doi:10.1787/budget-v11-2-en*); and OECD calculations.

Die Maßnahmen umfassen Kürzungen bei öffentlichen Gehältern, bei Renten und Sozialleistungen sowie Personalabbau und Kostensenkungen in der öffentlichen Verwaltung, im Gesundheits- und im Bildungssystem. Zudem werden Verbrauchs-, Einkommen- sowie Unternehmenssteuern weiter erhöht. Zudem soll Staatseigentum privatisiert werden. Mit einer Reihe von Strukturformen soll die Wettbewerbsfähigkeit der portugiesischen Wirtschaft verbessert werden und das Land schon 2013 wieder ein leichtes Wachstum verzeichnen. Bereits verabschiedet sind Reformen am Arbeitsmarkt (Lockerung des Kündigungsschutzes, niedrigere Abfindungszahlungen und Überstundenzuschläge sowie die Streichung von vier Feiertagen), die Änderung des Mietrechts, die Liberalisierung der Energie- und Telekommunikationsmärkte sowie die Reform der öffentlichen Verwaltung und der Justiz.

Die Regierung hat im August 2011 ein Soziales Notprogramm (400 Mio. Euro) zur Abfederung der größten Härten aus dem Anpassungsprogramm v.a. für Kleinrentner, Arbeitslose und Familien verabschiedet. Das Programm setzt dabei stark auf die Beteiligung des Privatsektors (Unternehmen, private soziale Träger, Kirchen).

Stabilisierung des Finanzsektors: Die Banken werden einer strengeren Aufsicht mit zusätzlichen Auflagen unterstellt, bestehende Garantieprogramme des Staates werden aufgestockt, um die Ka-

pitalisierung der Banken zu gewährleisten. Die portugiesischen Banken haben inzwischen die Vorgaben zum Mindestkapital erreicht.<sup>15</sup>

Per cent of nominal GDP, unless otherwise stated

		2010	2011	2012	2013
<b>I. Expenditure reduction measures (million EUR)</b>		<b>915</b>	<b>5 757</b>	<b>7 388</b>	<b>3 292</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.5%</i>	<i>2.3%</i>	<i>5.3%</i>	<i>6.7%</i>
<b>A. Operational measures (million EUR)</b>		<b>311</b>	<b>1 621</b>	<b>3 416</b>	<b>4 464</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.2%</i>	<i>1.0%</i>	<i>2.1%</i>	<i>2.7%</i>
A1. Compensation of employees	Wage restraints and freezing of civil service recruitment (average cut of 5% in government wages in 2011, and real freezing 2012-13).	0.1%	0.4%	0.6%	0.8%
	Reductions in the number of hired ("two out, one in") in central, regional and local governments, as well as specific sectoral measures of reductions of staff.			0.2%	0.2%
A2. Intermediate consumption expenditure		0.1%	0.3%	0.3%	0.3%
	Additional measures introduced in March 2011.		0.3%	0.3%	0.3%
	Rationalisation of services and control of operating expenditure in general government.			0.4%	0.7%
	Deepening of the school network rationalisation and increase in efficiency of supply.			0.2%	0.3%
	Cost reduction in state-owned enterprises.			0.1%	0.1%
<b>B. Programme measures (million EUR)</b>		<b>604</b>	<b>2 212</b>	<b>5 323</b>	<b>6 730</b>
<i>% of nominal GDP</i>		<i>0.4%</i>	<i>1.3%</i>	<i>3.2%</i>	<i>4.0%</i>
B1. Social transfers	Definition of ceilings for the non-contributory social security schemes.	0.1%	0.3%	0.3%	0.3%
	Special contribution for pensions above EUR 1 500 with rules similar to the reduction of wages in the public administration, in 2011.			0.2%	0.2%
	Suspension of the rule of pension indexation, except for the update of lower pensions.			0.4%	0.4%
	Savings in the social benefits through reinforcement of means testing condition and other eligibility rules.			0.1%	0.2%
B2. Social transfers in kind	Control of health expenditure.	0.0%	0.2%	0.2%	0.2%
	Reduction in public expenditure in the health system, in the areas of medicine policy, user fees, public health systems and plans for hospital restructuring.			0.5%	0.8%
	Other social expenditures.	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
B3. Subsidies	Reduction of the transfers for the state-owned enterprises.	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
	Cost reduction in state-owned enterprise and in autonomous services and funds: revision of the compensatory damages and operational costs.			0.1%	0.2%
B4. Other current expenditure	Reduction in transfers to other subsectors of general government.			0.1%	0.1%
	Reduction of social non-contributory benefits.			0.0%	0.1%
B5. Investments	Postponing the Lisbon-Porto and Porto-Vigo high-speed rail links and commitment to no new road infrastructure.	0.2%	0.7%	0.7%	0.7%
	Reduction in capital expenditure.			0.2%	0.4%
	Reduction in transfers to local and regional governments.			0.1%	0.1%
	Cost reduction in state-owned enterprises.			0.2%	0.2%

15 Auswärtiges Amt: Portugal – Wirtschaft und Finanzen, Stand: Januar 2013, im Internet unter: [http://www.auswaertiges-amt.de/DE/Aussenpolitik/Laender/Laenderinfos/Portugal/Wirtschaft\\_node.html](http://www.auswaertiges-amt.de/DE/Aussenpolitik/Laender/Laenderinfos/Portugal/Wirtschaft_node.html) [30.05.2013].

<b>II. Total revenue enhancement measures (million EUR)</b>		<b>2 987</b>	<b>5 775</b>	<b>8 258</b>	<b>9 096</b>
		<i>% of nominal GDP</i>			
<b>A. Tax on income and wealth</b>	Revision and limitation of tax allowances and other tax benefits both in personal income tax and company income tax.	0.0%	0.5%	0.8%	1.1%
	Personal income tax surcharge on 13 <sup>th</sup> salary (measure implemented in 2011).			0.1%	0.1%
<b>B. Tax on production and import</b>	Raising VAT rates by two percentage points on 1 January 2011, additional taxation on the personal income and corporate income, broadening social security contributions, levy to the financial system.	0.6%	1.5%	1.5%	1.5%
	Rationalisation of VAT structure, including the change in VAT on electricity and gas.			0.7%	0.7%
	Update of excise taxes.			0.1%	0.2%
	Substantial reduction in tax allowances of the municipal property tax.			0.1%	0.2%
	Reinforcement of the fight against tax fraud and evasion.			0.1%	0.1%
<b>C. Non-tax revenues</b>	Introduction of tolls in motorways.	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%
	Increase in the European Union financing of projects in the education sector.			0.1%	0.1%
<b>D. Transfer of Portugal Telecom's pension plans to the government</b>		1.1%	1.4%	1.4%	1.4%

1. The percentage of nominal GDP is calculated by the government.

Sources: "Restoring Public Finances: Fiscal Consolidation in OECD Countries" (OECD, 2011, *doi:10.1787/budget-v11-2-en*) and *Fiscal Strategy Document 2011-15* (Ministry of Finance, Portugal, 2011).