

## Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Zusammenfassung	1*-24*
A Problemstellung	1
1 Abgrenzungsfragen	2
1.1 Bund-Länder-Finanzbeziehungen	2
1.2 Einzubeziehende Länderordnung	3
B Die Regelung der Bund-Länder-Finanzbeziehungen	5
I Vertikale Finanzbeziehungen	5
1 Aufgaben-, Ausgaben und Einnahmenverteilung in der Finanzverfassung in der Bundesrepublik Deutschland	5
1.1 Allgemeine Kompetenzverteilung zwischen Bund und Ländern	5
1.2 Aufgaben- und Ausgabenverteilung	7
1.2.1 Allgemeiner Lastenverteilungsgrundsatz	7
1.2.2 Ausnahmen vom allgemeinen Lastenver- teilungsgrundsatz	7
1.3 Einnahmenverteilung	11
1.3.1 Steuerverteilung	11
1.3.2 Zuweisungen	15
1.3.3 Transfer überwiegend kreditfinanzierter Mittel: Der Fonds "Deutsche Einheit"	18
1.4 Zusammenfassung	20
II Der horizontale Länderfinanzausgleich	22
1 Der bisherige Verteilungsmodus	23
1.1 Die Regelungen nach §§ 1-10 Abs.2 FAG	23
1.2 Die Regelungen nach § 10 Abs.3 FAG (Ländersteuergarantie)	34
1.3 Empirische Ergebnisse für das Jahr 1991	42

1.3.1 Die Regelungen nach §§ 1-10 Abs.2 FAG	42
1.3.2 Ländersteuergarantie in alter Fassung	47
1.3.3 Ländersteuergarantie in der Fassung 1991-1994	51
1.4 Empirische Ergebnisse für das Jahr 1995 auf der Basis des bisherigen Verteilungsmodus	55
2 Der Verteilungsmodus ab dem Jahr 1995	67
2.1 Umsatzsteuervorwegausgleich	68
2.2 Abschöpfungstarif	69
2.3 Ländersteuergarantie	75
2.4 Empirische Ergebnisse für das Jahr 1995	80
2.4.1 Die Regelungen nach §§ 1-10 Abs.2 FAG	82
2.4.2 Ländersteuergarantie in der Fassung 1995	87
2.5 Empirische Ergebnisse für das Jahr 1995 mit einem Flächenstaat Berlin-Brandenburg	94
C Beurteilung der Neuordnung des bundesstaatlichen Finanzausgleichs	103
1 Die Neuordnung des Bund-Länder-Finanzausgleichs im Rahmen der gesamten Finanztransfers in die neuen Länder	103
1.1 Umfang und Struktur der Transfers	106
1.2 Verteilung der Finanzierungslasten	109
2 Beurteilung vor dem Hintergrund der Vorschläge zur Novellierung des bundesstaatlichen Finanz- ausgleichs	116
2.1 Vertikale und horizontale Steuerverteilung	118
2.2 Bundesstaatlicher Finanzausgleich	120
2.3 Zuweisungen und Finanzhilfen	126
3 Ergänzende Bewertung der Finanzierung der Neu- ordnung des Bund-Länder-Finanzausgleichs	131
Literaturverzeichnis	135

## Verzeichnis der Übersichten und Tabellen

### Übersichten

	<u>Seite</u>
Übersicht 1: Anteile an den Gemeinschaftsteuern und an der Gewerbesteuerumlage seit 1970	13
Übersicht 2: Verteilung der Steuereinnahmen der Länder	14
Übersicht 3: Finanzierung des Fonds Deutsche Einheit	19
Übersicht 4: Darstellung des horizontalen Finanzausgleichs nach geltendem Recht	24
Übersicht 5: Aufteilungsquoten bei den Gemeinschaftsteuern	28
Übersicht 6: Darstellung des horizontalen Finanzausgleichs (Rechtsstand 1995)	81
Übersicht 7: Vorschläge des Bundesrates und der Fraktionen der CDU/CSU und FDP im Vergleich mit den Beschlußempfehlungen des Haushaltsausschusses zur Reform des Finanzausgleichs 1995	104
Übersicht 8: Finanzausgleichsgesetz 1995	108

### Tabellen

	<u>Seite</u>
Tabelle 1: Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich für das Jahr 1991	44
Tabelle 2: Der Ausgleich nach § 10 Abs. 1 und 2 für das Jahr 1991	46
Tabelle 3a: Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie; alte Fassung) für das Jahr 1991	48
Tabelle 3b: Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie; alte Fassung) für das Jahr 1991	49
Tabelle 4a: Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie; Fassung 1991-1994) für das Jahr 1991	52

Tabelle 4b:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie; Fassung 1991-1994) für das Jahr 1991	53
Tabelle 5a:	Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich (getrennter Ausgleich; Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	56
Tabelle 5b:	Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich (gemeinsamer Ausgleich ohne Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	58
Tabelle 5c:	Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich (gemeinsamer Ausgleich mit Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	60
Tabelle 6a:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 Satz 1-3 (getrennter Ausgleich; Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	62
Tabelle 6b:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 Satz 1-3 (gemeinsamer Ausgleich ohne Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	64
Tabelle 6c:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 Satz 1-3 (gemeinsamer Ausgleich mit Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1993) für das Jahr 1995	66
Tabelle 7:	Tarifvergleich 1995/Status quo	73
Tabelle 8:	Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich (gemeinsamer Ausgleich mit Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1995) für das Jahr 1995	83
Tabelle 9:	Umsatzsteuervorwegausgleich im Jahr 1995 für finanzschwache Länder nach neuer bzw. alter Regelung	84
Tabelle 10:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 1 und 2 FAG (gemeinsamer Ausgleich mit Einbeziehung Berlins, Rechtsstand 1995) für das Jahr 1995	85
Tabelle 11:	Ausgleichsbeiträge im Jahr 1995 nach neuem bzw. altem Abschöpfungstarif	87

Tabelle 12a:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie Fassung 1995) für 1995	88
Tabelle 12b:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (Ländersteuergarantie Fassung 1995) für 1995	89
Tabelle 13:	Finanzkraftreihenfolge der alten Bundesländer im Jahr 1995 vor bzw. nach den Garantieschritten gemäß § 10 Absatz 3 Satz 2 und 3 FAG	91
Tabelle 14:	Finanzkraftänderung im Jahr 1995 durch die Neuregelung des Finanzausgleichs	93
Tabelle 15:	Umsatzsteuerverteilung vor und nach Ausgleich (gemeinsamer Ausgleich mit neuem Flächenstaat Berlin-Brandenburg, Rechtsstand 1995) für das Jahr 1995	95
Tabelle 16:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 1 und 2 FAG (gemeinsamer Ausgleich mit neuem Flächenstaat Berlin-Brandenburg, Rechtsstand 1995) für das Jahr 1995	97
Tabelle 17a:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (gemeinsamer Ausgleich mit neuem Flächenstaat Berlin-Brandenburg, Ländersteuergarantie Fassung 1995) für das Jahr 1995	99
Tabelle 17b:	Der Ausgleich nach § 10 Abs. 3 (gemeinsamer Ausgleich mit neuem Flächenstaat Berlin-Brandenburg, Ländersteuergarantie Fassung 1995) für das Jahr 1995	100
Tabelle 18:	Gegenüberstellung der Ergebnisse für Berlin-Brandenburg mit den Ergebnissen eines getrennten Ausgleichs für Berlin/Brandenburg im Jahr 1995	102
Tabelle 19:	Die Einbeziehung der neuen Länder in den Finanzausgleich 1995 und die vertikale Einnahmenverteilung zwischen Bund und Ländern	113
Tabelle 20:	Der Finanzausgleich für das Jahr 1995 - Modell des Sachverständigenrates	123
Tabelle 21:	Ergebnisse des Bund-Länder-Finanzausgleichs 1995 mit unterschiedlichen Finanzkraftberechnungen	125
Tabelle 22:	Veränderung der Finanzkraft der Länder durch den Finanzausgleich i.w.S. im Jahr 1995	130

**Abbildungen**

	<u>Seite</u>
Abbildung 1: Tarifstruktur im Länderfinanzausgleich i.e.S.	33
Abbildung 2: Tarifstruktur im Länderfinanzausgleich i.e.S.- Neufassung 1995	72
Abbildung 3: Ausgleichseffekte im getrennten Finanzausgleich - Ergebnisse für das 1993 geltende Recht im Jahr 1995	110
Abbildung 4: Ausgleichseffekte im gemeinsamen Finanzausgleich im Jahr 1995	111
Abbildung 5: Finanzkraftveränderung durch die FAG-Reform im Jahr 1995	114
Abbildung 6: Bundesergänzungszuweisungen 1995	115
Abbildung 7: Verteilungseffekte des FAG i.w.S. 1995	132