

Alexander Jörg

Finanzverfassung und Föderalismus in Deutschland und in der Schweiz



Nomos Verlagsgesellschaft
Baden-Baden

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS | 13 |
| § 1 EINLEITUNG | 19 |
| A. Problemstellung und Ziel der Arbeit | 19 |
| B. Gang der Untersuchung | 20 |
| § 2 FÖDERALISMUS UND BUNDESSTAAT | 23 |
| § 3 STELLUNG DER FINANZVERFASSUNG IM VERFASSUNGSGEFÜGE | 29 |
| A. Begriff und Abgrenzung der Finanzverfassung | 29 |
| B. Deutschland | 34 |
| C. Schweiz | 38 |
| D. Auswertung | 46 |
| § 4 KOMPETENZVERTEILUNG ZWISCHEN BUND UND GLIEDSTAATEN | 51 |
| A. Grundlegende Systeme der Kompetenzverteilung | 51 |
| I. Gesetzgebungskompetenz | 51 |
| II. Ertragskompetenz | 52 |
| B. Deutschland | 55 |
| I. Gesetzgebungskompetenz und Steuererfindungsrecht | 55 |
| 1. Die Kompetenzverteilung zwischen Bund und Ländern auf dem Gebiet der Gesetzgebung | 55 |
| 2. Steuererfindungsrecht des Kompetenzinhabers oder numerus clausus der Steuerarten? | 67 |
| 3. Die abgeleitete Rechtssetzungskompetenz der Gemeinden/Gemeindeverbände | 70 |
| II. Ertragskompetenz | 73 |
| 1. Ertragsaufteilung zwischen Bund, Ländern und Gemeinden ("Primärer vertikaler Finanzausgleich") | 74 |
| a) Ausschließliche Ertragszuweisung | 74 |
| b) Gemeinschaftssteuern, Deckungs- (quoten-)prinzip, Art. 106 III und IV GG | 76 |
| c) Eigene Ertragshoheit der Gemeinden, Art. 106 V-VII GG | 83 |

| | |
|--|-----|
| 2. Ertragskompetenz der Europäischen Gemeinschaft durch Ausstattung mit Eigenmitteln? - Art. 201 EGV | 87 |
| 3. Verteilung der Steuererträge unter den Ländern, Art. 107 I GG ("primärer, horizontaler Finanzausgleich") | 91 |
| 4. Verteilung der sonstigen Einnahmen, Ertragshoheit von Nebenhaushalten? | 95 |
| III. Verwaltungskompetenz: Verfahren und Behördenorganisation | 97 |
| C. Schweiz | 100 |
| I. Gesetzgebungskompetenz und Steuererfindungsrecht | 100 |
| 1. Kompetenzausscheidung zwischen Bund und Kantonen | 100 |
| 2. Steuer- bzw. Abgabenerfindungsrecht des Bundes - Zulässigkeit von Lenkungsabgaben? | 109 |
| 3. Die abgeleitete Steuerhoheit der Gemeinden | 114 |
| II. Interkantonales Recht und Harmonisierungskompetenz des Bundes | 119 |
| 1. Das Doppelbesteuerungsverbot des Art. 46 II BV als Folge der kantonalen Steuerhoheit - Ausfüllung der Kompetenz durch Bundesrecht | 119 |
| 2. Die Bundeskompetenz zum Verbot von Steuerabkommen mit einzelnen Steuerpflichtigen, Art. 42 ^{quater} BV | 120 |
| 3. Harmonisierungskompetenz des Bundes, Art. 42 ^{quinquies} BV | 122 |
| III. Ertragskompetenz | 126 |
| IV. Verwaltungskompetenz: Verfahren und Behördenorganisation | 129 |
| D. Auswertung | 132 |
| § 5 FINANZAUSGLEICH | 140 |
| A. Finanzausgleich und Lastenausgleich | 140 |
| B. Deutschland | 151 |
| I. Determinanten des Finanzausgleichs | 151 |
| 1. Sicherung der Eigenstaatlichkeit der Länder | 153 |
| 2. Einheitlichkeit der Lebensverhältnisse im Bundesgebiet | 159 |
| 3. Nivellierungsverbot | 163 |
| 4. Subsidiarität des Finanzausgleichs | 167 |
| 5. Justitiabilität des Finanzausgleichs - Finanzausgleich als politischer Kompromiß? | 167 |
| II. (Sekundärer) horizontaler Finanzausgleich, Art. 107 II S. 1 und 2 GG. | 170 |
| 1. Finanzkraft gleich Steuerkraft? | 170 |
| 2. Berücksichtigung von Bedarfs Gesichtspunkten? Abstrakter Bedarfsmaßstab und Sonderbedarf | 178 |
| 3. Berücksichtigung der Gemeindefinanzen | 186 |
| 4. Finanzausgleich durch Ländervereinbarung? | 188 |
| III. (Sekundärer) vertikaler Finanzausgleich durch Ergänzungszuweisungen, Art. 107 II S. 3 GG | 190 |
| IV. Kommunaler Finanzausgleich | 197 |
| 1. Verfassungsrechtliche Vorgaben | 197 |
| 2. Ausgestaltung nach Landesrecht | 204 |

| | |
|--|------------|
| a) Positiver Finanzkraftausgleich | 204 |
| b) Negativer Finanzkraftausgleich | 211 |
| C. Schweiz | 217 |
| I. Bestimmungsfaktoren des Finanzausgleichs, Art. 42 ^{ter} BV | 217 |
| II. Vertikaler Lastenausgleich: Beiträge (Subventionen) und Vergütungen | 220 |
| III. Horizontaler (interkantonaler) Finanzausgleich | 221 |
| IV. Kommunaler (innerkantonaler) Finanzausgleich | 228 |
| § 6 LASTENTRAGUNG IM BUNDESSTAAT | 236 |
| A. Deutschland | 238 |
| I. Der Grundsatz der Lastenverteilung nach Aufgaben (Konnexitätsprinzip), Art. 104a I GG | 238 |
| II. Abweichende Regelungen der Lastenverteilung - (vertikaler) Lastenausgleich | 246 |
| 1. Abweichende Regelung der Ausgabenzuständigkeit | 247 |
| a) Bundesauftragsverwaltung, Art. 104a II GG | 247 |
| b) Öffentlicher Personennahverkehr, Art. 106a GG | 249 |
| c) Kriegsfolgelasten und Sozialversicherung, Art. 120 I GG | 249 |
| 2. Mischfinanzierungstatbestände | 250 |
| a) Geldleistungsgesetze, Art. 104a III GG | 250 |
| b) Investitionshilfen des Bundes, Art. 104a IV GG | 253 |
| c) Finanzierung von Gemeinschaftsaufgaben, Art. 91a und b GG | 257 |
| d) Veranlassung durch den Bund, Art. 106 VIII GG | 259 |
| III. Anerkennung ungeschriebener Ausgabenkompetenzen? - Fondswirtschaft | 260 |
| IV. Geltung des Art. 104a I GG auch im Verhältnis der Länder untereinander? - (Horizontaler) Lastenausgleich durch Ländervereinbarung | 265 |
| V. Lastentragung der Kommunen - Durchgriff des Bundes? | 268 |
| B. Schweiz | 278 |
| I. Lastenverteilung zwischen Bund und Kantonen | 278 |
| II. Gemeinschaftsaufgaben von Bund und Kantonen? | 283 |
| III. Horizontaler Lastenausgleich durch kantonale Vereinbarung | 285 |
| IV. Lastentragung der Kommunen - Finanzielle Beziehungen zwischen Bund und Gemeinden? | 288 |
| § 7 AUSWERTUNG | 290 |
| § 8 ERGEBNIS UND AUSBLICK - REFORM DER FINANZVERFASSUNG | 298 |
| ANHANG: ÜBERSICHTEN ZUM KOMMUNALEN FINANZAUSGLEICH | 305 |
| LITERATURVERZEICHNIS | 311 |
| SACHVERZEICHNIS | 333 |