

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. Interkantonaies 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 (interkantonal) Finanzausgleich	221
IV. Kommunal (innerkantonal) 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