

Inhalt

Abbildungsverzeichnis	11
Tabellenverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
Symbolverzeichnis	17
1 Einleitung	19
2 Das Gemeindefinanzsystem in der Bundesrepublik Deutschland	27
2.1 Überblick und historischer Hintergrund	27
2.2 Die Gemeindefinanzen in der Gegenwart	31
2.2.1 Gewerbesteuer	31
2.2.2 Gewerbesteuerumlage	39
2.2.3 Grundsteuer	43
2.2.4 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	48
2.2.5 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	51
2.2.6 Schlüsselzuweisungen	54
2.2.7 Zur Entwicklung der Einnahmenautonomie	58
3 Prinzipien der Besteuerung	61
3.1 Allgemeine Prinzipien der Besteuerung	63
3.1.1 Der Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und das Willkürverbot	63
3.1.2 Das Äquivalenzprinzip	64
3.1.3 Das Prinzip der fiskalischen Äquivalenz	65
3.1.4 Das Leistungsfähigkeitsprinzip	67
3.1.5 Neutralität der Besteuerung und Minimierung der Zusatzlast	68
3.1.6 Ergiebigkeit und Kostengünstigkeit der Besteuerung	70

3.2 Kommunalspezifische Prinzipien der Besteuerung	71
3.2.1 Der vertikale Begründungsrahmen	72
3.2.1.1 Konjunkturalneutralität	72
3.2.1.2 Wachstumsproportionalität	73
3.2.1.3 Einnahmenautonomie und Beweglichkeit der Besteuerung	75
3.2.1.4 Fühlbarkeit	76
3.2.1.5 Örtliche Radizierbarkeit des Steueraufkommens . . .	77
3.2.1.6 Interessenausgleich und ausgewogene Wirtschaftsstruktur	77
3.2.2 Der horizontale Begründungsrahmen	78
3.2.2.1 Bedarfsgerechte interkommunale Steuerkraftverteilung	78
3.2.2.2 Interkommunale Belastungsunterschiede	79
4 Die Diskussion über die Grundsteuerreform	81
4.1 Hintergrund	81
4.2 Ökonomische Analyse	85
4.2.1 Bodensteuer	85
4.2.2 Gebäudesteuer	88
4.2.3 Administrierte Mieten	89
4.2.4 Verbundene Gebäude- und Bodensteuer	91
4.3 Ökonomische Bewertung der Grundsteuer	92
4.3.1 Theoretische Analyse der Belastungswirkungen	92
4.3.2 Rechtfertigung mit dem Äquivalenzprinzip	94
4.3.2.1 Flächensteuern	94
4.3.2.2 Wertbezogene Grundsteuer	95
4.3.3 Rechtfertigung mit dem Leistungsfähigkeitsprinzip	97
4.3.4 Neutralitätsprinzip und Lenkungswirkungen	100
4.3.4.1 Reine Bodensteuer	100
4.3.4.2 Gebäudesteuer	102
4.3.4.3 Flächennutzungssteuer	103
4.3.5 Ergiebigkeit und Kostengünstigkeit	103
4.3.6 Kommunalspezifische Besteuerungsprinzipien	104
4.3.6.1 Konjunkturalneutralität und Wachstumsproportionalität	104
4.3.6.2 Einnahmenautonomie und Beweglichkeit	105
4.3.6.3 Fühlbarkeit	105
4.3.6.4 Interessenausgleich	107
4.3.7 Zusammenfassende Bewertung	108

5 Ein Modell strategischen Wettbewerbs um Unternehmensansiedlungen unter einem Finanzausgleichsregime . . .	111
5.1 Vorbemerkungen	111
5.2 Modell	116
5.3 Wettbewerb ohne Finanzausgleich	120
5.4 Zur disziplinierenden Wirkung des Steuerwettbewerbs	129
5.5 Wettbewerb unter einem Finanzausgleichsregime	132
5.6 Zusammenfassung der Modellergebnisse	137
6 Der kommunale Finanzausgleich in Nordrhein-Westfalen	141
6.1 Ziele, Funktionen und Funktionsweise des Finanzausgleichs	141
6.2 Ermittlung des Finanzbedarfs	147
6.2.1 Einwohnerveredelung im Rahmen des Hauptansatzes	149
6.2.2 Nebenansätze	153
6.3 Ermittlung der Steuerkraft	154
6.3.1 Berücksichtigung der Gemeindeeinnahmen bei der Steuerkraftberechnung	155
6.3.2 Zur Anwendung fiktiver Hebesätze	158
7 Die Anreizwirkungen des kommunalen Finanzsystems	169
7.1 Modell	170
7.2 Fiskalische Wirkungen des Finanzsystems	174
7.2.1 Kommunaler Finanzausgleich ohne Finanzausgleichsumlage .	174
7.2.2 Kommunaler Finanzausgleich mit Finanzausgleichsumlage .	182
7.3 Die Grenzbelastungen der Kommunen in Nordrhein-Westfalen . .	186
7.3.1 Analyse der Grenzbelastungen	186
7.3.2 Simulation der Möglichkeiten zur Reduzierung der Grenzbelastungen	190
7.4 Diskussion der Ergebnisse	197
8 Ein Reformvorschlag – Die kommunale Einkommensteuer	203
8.1 Steuertechnische Ausgestaltung einer kommunalen Einkommensteuer	204
8.2 Simulationsrechnungen	207
8.2.1 Simulation des Einkommensteuerzuschlags	210
8.2.1.1 Zuschlagssätze ohne kommunalen Finanzausgleich . .	210
8.2.1.2 Zuschlagssätze unter Berücksichtigung des kommunalen Finanzausgleichs	215
8.2.2 Simulation der Gemeindeeinkommensteuer	221
8.2.2.1 Hebesätze ohne kommunalen Finanzausgleich	222

8.2.2.2 Hebesätze unter Berücksichtigung des kommunalen Finanzausgleichs	224
8.3 Belastungswirkungen und Belastungsverschiebungen	226
8.3.1 Absolute Einkommensteuerbelastung	227
8.3.2 Interkommunale und temporale Belastungsverschiebungen .	231
8.3.3 Individuelle Belastungswirkungen	233
8.4 Ökonomische Beurteilung einer kommunalen Einkommensteuer .	241
8.5 Diskussion des Reformvorschlags	247
9 Schlussbetrachtung	261
Anhang	267
Literaturverzeichnis	315