

Inhaltsübersicht

Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXIV

Teil 1: Einführung

1. Kapitel: Grundlagen und Begriffe	1
2. Kapitel: Gang der Untersuchung	12

Teil 2: Finanzausgleich in Deutschland

3. Kapitel: Die Verteilung der Aufgaben	16
4. Kapitel: Die Verteilung der Ausgaben	48
5. Kapitel: Die Verteilung der Einnahmen	139
6. Kapitel: Die Korrektur der primären Einnahmenverteilung	217
7. Kapitel: Entwicklungsmöglichkeiten des deutschen Finanzausgleichs	301

Teil 3: Finanzausgleich in der Europäischen Union

8. Kapitel: Die Europäische Union	324
9. Kapitel: Die Verteilung der Aufgaben	346
10. Kapitel: Die Verteilung der Ausgaben	402
11. Kapitel: Die Einnahmen der Europäischen Gemeinschaften	419
12. Kapitel: Horizontale Umverteilung	481
13. Kapitel: Europäische Wirtschafts- und Währungsunion und Entwicklung des Finanzausgleichs	504

Teil 4: Zusammenfassung

Literaturverzeichnis	597
Sachregister	657

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXIV

Teil 1: Einführung

<i>1. Kapitel: Grundlagen und Begriffe</i>	1
A. Aufgaben, Ausgaben und Einnahmen	1
B. Der Begriff des Finanzausgleichs	4
C. Bundesrepublik Deutschland und Europäische Union	7
<i>2. Kapitel: Gang der Untersuchung</i>	12

Teil 2: Finanzausgleich in Deutschland

<i>3. Kapitel: Die Verteilung der Aufgaben</i>	16
A. Allgemeine Kompetenzverteilung (Art. 30 GG)	16
I. Anwendungsbereich	16
II. Residual-Kompetenz der Länder	17
III. Art. 30 GG als Auslegungsregel	18
IV. Vorbehalt anderer Regelung	18
1. Das Treffen einer anderen Regelung	18
2. Das Zulassen einer anderen Regelung	19
B. Gesetzgebung	19
I. Grundsatz (Art. 70)	19
1. Art. 70 Abs. 1 GG als Auslegungsregel	19
2. Bundeskompetenz nur aufgrund Verleihung	20
II. Ausschließliche Bundeskompetenzen	21
III. Konkurrierende Bundeskompetenzen	22
1. Sperrwirkung durch Gebrauchmachen	22
2. Erforderlichkeit bundesgesetzlicher Regelung	23
IV. Rahmenkompetenzen des Bundes	27

V. Das Überwiegen der Bundeskompetenzen	29
C. Verwaltung	30
I. Ausführung von Landesgesetzen	30
II. Ausführung von Bundesgesetzen durch die Länder	31
1. Ausführung als eigene Angelegenheit der Länder (Art. 84 GG) ...	31
2. Bundesauftragsverwaltung (Art. 85 GG)	31
III. Bundeseigene Verwaltung	33
1. Art. 86 ff. GG	33
2. Ungeschriebene Bundeskompetenzen	35
IV. Ausführung von Recht der Europäischen Gemeinschaften	37
V. Mischverwaltung	39
1. Verbot der Mischverwaltung?	39
2. Besondere Formen der Mischverwaltung	41
3. Ungeschriebene Bereiche der Mischverwaltung	42
D. Rechtsprechung	43
E. Konsequenzen der Kompetenzverteilung	44
I. Der deutsche Exekutivföderalismus	44
II. Föderalismusfreundliche Auslegung	44
 4. Kapitel: Die Verteilung der Ausgaben	 48
A. Der Grundsatz gesonderter Ausgabentragung (Art. 104 a Abs. 1 GG)	48
I. Gesonderte Ausgabentragung	48
II. Wahrnehmung von Aufgaben	51
1. Regelungen vor der Finanzreform	51
2. Verwaltungskompetenzen als Anknüpfungspunkt	52
III. Begriff der Ausgaben	56
1. Verwaltungsausgaben und Zweckausgaben	56
2. Haftungskosten als Verwaltungsausgaben	56
a) Einordnung	56
b) Anwendungsbereich	57
c) Gesetzesvorbehalt	57
d) Das Urteil des Bundesverwaltungsgerichts vom 18.5.1994	58
B. Ausnahmen vom Konnexitätsprinzip	62
I. Auftragsverwaltung (Art. 104 a Abs. 2 GG)	62
II. Geldleistungsgesetze (Art. 104 a Abs. 3 GG)	63
1. Anwendungsbereich	64
2. Umfang der Kostentragung	65
a) Quotenmäßige Festlegung	65
b) Anteil des Bundes	66
c) Anteil der Länder	67
3. Steuersubventionen	68
III. Finanzhilfen des Bundes (Art. 104 a Abs. 4 GG)	71
1. Art. 104 a Abs. 4 GG als Durchbrechung des Konnexitätsprinzips .	71

2. Die Länder als Empfänger der Zahlung	73
3. Anwendungsbereich	73
a) Bedeutsame Investitionen	74
b) Abwehr einer Störung des gesamtwirtschaftlichen Gleichgewichts	74
c) Ausgleich unterschiedlicher Wirtschaftskraft	75
d) Förderung des wirtschaftlichen Wachstums	76
4. Regelungsalternativen	76
a) Bundesgesetz	76
b) Verwaltungsvereinbarung	78
5. Möglichkeiten und Einfluß des Bundes	79
IV. Bundeszuweisungen für den Personennahverkehr (Art. 106 a GG)	80
V. Ausgleich für Sonderbelastungen (Art. 106 Abs. 8 GG)	81
VI. Finanzierung von Gemeinschaftsaufgaben	82
1. Grundsätzliches	82
2. Gemeinschaftsaufgaben nach Art. 91 a GG	82
a) Anwendungsbereich	82
b) Sperrwirkung des Art. 91 a GG	84
c) Abschließende Aufzählung der Gemeinschaftsaufgaben	85
d) Gebiete der Mitwirkung des Bundes	87
aa) Ausbau und Neubau von Hochschulen	87
bb) Verbesserung der regionalen Wirtschaftsstruktur	89
cc) Verbesserung der Agrarstruktur und des Küstenschutzes	91
e) Formen der Mitwirkung	91
aa) Rahmenplanung	91
bb) Finanzierung	92
3. Gemeinschaftsaufgaben nach Art. 91 b GG	92
a) Bereiche des Zusammenwirkens	92
b) Regelung des Zusammenwirkens	93
4. Kritik und Änderungsvorschläge	94
VII. Art. 120 GG	97
1. Kriegsfolgelasten	97
2. Lasten der Sozialversicherung	98
VIII. Zusätzliche Finanzierungs Kompetenzen des Bundes	100
1. Rechtliche Zulässigkeit zusätzlicher Bundeskompetenzen	100
a) Zusätzliche Finanzierungs Kompetenzen über Art. 87 Abs. 3 GG	101
b) Stillschweigende Finanzierungs Kompetenzen aus der Natur der Sache	101
aa) Grundsätzliche Anerkennung	101
bb) Das „Flurbereinigungsabkommen“	104
(1) Gesamtstaatliche Repräsentation	105
(2) Auslandsbeziehungen	108
(3) Gesamtdeutsche Angelegenheiten	108
(4) Großforschung	109
(5) Wirtschaftsförderung	110
(6) Nichtstaatliche zentrale Organisationen	114
(7) Ressortzugehörige Funktionen	115
(8) Verfassungswidrige Bundessubventionen	115

cc) Stillschweigende Kompetenzen als ausschließliche Bundesaufgaben	116
2. Parallelkompetenzen von Bund und Ländern	118
3. Forderungen nach Verfassungsänderung	122
C. Ausgaben im Rahmen der Europäischen Gemeinschaften	124
I. Eigenmittelabführungen an den EG-Haushalt	124
II. Ausgaben aufgrund von Gemeinschaftsrechtsakten	125
1. Ausführung von Gemeinschaftsrecht	125
2. Geldleistungsvorschriften	126
a) Geldleistungen aufgrund Gemeinschaftsverordnungen	126
aa) Lösungsvorschläge in der Literatur	127
bb) Ansätze zu einer Verfassungsänderung	128
cc) Die systemgerechte Lösung	129
b) Geldleistungen aufgrund von Richtlinien der Gemeinschaft	131
aa) Ordnungsgemäße Umsetzung	131
bb) Direkte Anwendbarkeit	131
3. Haftung bei mangelhafter oder unterlassener Umsetzung von Richtlinien	132
4. Rückzahlung von Beihilfen	134
D. Ausgabenverteilung und Bundesstaat	136
 5. Kapitel: Die Verteilung der Einnahmen	 139
A. Vertikale Einnahmenverteilung zwischen dem Bund und der Ländergesamtheit	 139
I. Einnahmen	139
1. Steuern als wesentliche Einnahmequelle	139
a) Die Entscheidung für den Steuerstaat	139
b) Der Steuerbegriff	141
c) Die Steuerarten	143
aa) Direkte und indirekte Steuern	143
bb) Besitz-, Verkehr- und Verbrauchsteuern	143
cc) Zölle und Finanzmonopole	145
2. Sonstige Abgaben	146
a) Gebühren	146
b) Beiträge	147
c) Sonderabgaben	147
3. Andere Einnahmen	150
a) Einnahmen aus erwerbswirtschaftlicher Tätigkeit/ Vermögenserträge	150
b) Bundesbankgewinn/Münzgewinn	151
c) Kreditaufnahme	152
d) Sonstiges	153
II. Die Verteilung der Steuergesetzgebungsbefugnisse (Art. 105 GG)	153
1. Allgemeines	153
2. Ausschließliche Bundeskompetenzen (Art. 105 Abs. 1 GG)	154
a) Gegenstände der ausschließlichen Bundeskompetenz	154

aa) Zölle	154
bb) Finanzmonopole	155
b) Landeskompetenz aufgrund Ermächtigung	156
3. Konkurrierende Bundeskompetenzen (Art. 105 Abs. 2 GG)	158
a) Voraussetzungen der konkurrierenden Bundeskompetenz	158
aa) Beteiligung am Steueraufkommen	158
bb) Vorliegen der Voraussetzungen des Art. 72 Abs. 2 GG	159
cc) Steuererfindungsrecht des Bundes	160
(1) Der Meinungsstreit	160
(2) Steuererfindungsrecht und Ertragskompetenz	163
(3) Erfordernis einer Verfassungsänderung	166
(4) Ergebnis	167
4. Konkurrierende Länderkompetenzen	167
a) Steuern, an deren Aufkommen der Bund beteiligt ist	167
b) Sonstige Steuern	170
c) Gebrauchmachen und Gleichartigkeit	170
d) Steuererfindungsrecht der Länder	172
5. Ausschließliche Länderkompetenzen (Art. 105 Abs. 2 a GG)	174
a) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	174
aa) Begriffe	174
bb) Gleichartigkeit	175
b) Kirchensteuer	177
6. Rechtsstaatliche Grenzen der Steuergesetzgebung	178
7. Die dominierende Stellung des Bundes im Steuerrecht	180
8. Grundsätze für die Steuergesetzgebung	181
III. Ertragshoheit	182
1. Bundessteuern	183
a) Ertragshoheit des Bundes	184
aa) Verbrauchsteuern	184
bb) Verkehrsteuern	185
cc) Einmalige Vermögensabgaben und Ausgleichsabgaben	185
dd) Ergänzungsabgaben	186
b) „Ertragshoheit“ der Europäischen Union	186
aa) Zölle	186
bb) Abgaben im Rahmen der Europäischen Gemeinschaften	186
cc) Sonstige Eigenmittel	187
2. Ländersteuern	188
3. Gemeindesteuern	188
a) Die Stellung der Gemeinden	188
b) Ertragszuweisung an die Gemeinden	190
aa) Einkommensteueranteil	190
bb) Realsteuern	191
cc) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	193
c) Reform des Gemeindesteuersystems	194
4. Gemeinschaftssteuern	195
a) Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	195
b) Umsatzsteuer	195
aa) Verteilungsgrundsätze	195

(1) Gleichmäßiger Anspruch auf Deckung	197
(2) Abstimmung der Deckungsbedürfnisse	200
(3) Familienlastenausgleich	202
bb) Änderungen	203
(1) Neufestsetzung	203
(2) Ausgleich durch Finanzausweisungen	204
cc) Mindestanforderungen an die Festsetzung der Umsatzsteueranteile	205
c) Die Gewerbesteuerumlage	207
B. Horizontale Einnahmenverteilung zwischen den Ländern	208
I. Landessteuern	208
II. Einkommensteuer	209
1. Verfassungsrechtliche Vorgaben	209
2. Regelung im Zerlegungsgesetz	209
a) Lohnsteuer	209
b) Zinsabschlag	210
III. Körperschaftsteuer	211
1. Verfassungsrechtliche Vorgaben	211
2. Regelung im Zerlegungsgesetz	211
IV. Umsatzsteuer	211
1. Verfassungsrechtliche Vorgaben	211
2. Regelung im Finanzausgleichsgesetz	213
V. Gewerbesteuerumlage	214
VI. Einnahmenverteilung als Zuteilung des Eigenen	214
 6. Kapitel: Die Korrektur der primären Einnahmenverteilung	217
A. Verfassungsrechtliche Vorgaben	217
I. Finanzausgleich und Bundesverfassungsgericht	217
1. Die Urteile zum Finanzausgleich im engeren Sinne	217
2. Die Justitiabilität der Finanzverfassung	219
a) Finanzverfassung und politischer Prozeß	219
b) Die Finanzverfassung als verbindlicher Rahmen	221
II. Verbindliche Stufenfolge	223
III. Art. 107 Abs. 2 S. 1 und 2 GG	224
1. Finanzkraft und Finanzbedarf	224
a) Einwohnerzahl als abstrakter Bedarfsmaßstab	225
b) Berücksichtigung von Sonderbedarf	226
2. Finanzkraft und Steuerkraft	231
3. Berücksichtigung der Gemeindefinanzen	232
4. Angemessener Ausgleich	233
a) Ermessen des Gesetzgebers	233
b) Verfassungsrechtliche Eingrenzung des angemessenen Ausgleichs	233
aa) Autonomie der Länder	234
bb) Die Einheitlichkeit der Lebensverhältnisse	235
(1) Art. 72 Abs. 2 GG	235

(2) Art. 106 Abs. 3 S. 4 Nr. 2 GG	236
cc) Grundrechte	238
dd) Die Obergrenze des Ausgleichs	238
c) Länderfinanzausgleich als Spitzenausgleich?	240
IV. Bundesergänzungszuweisungen (Art. 107 Abs. 2 S. 3 GG)	241
1. Funktion der Ergänzungszuweisungen	241
a) Fehlbetrags-Bundesergänzungszuweisungen	242
b) Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen	245
2. Empfänger von Bundesergänzungszuweisungen	246
3. Umfang der Ergänzungszuweisungen	247
4. Ermessen des Gesetzgebers	248
V. Sonstige Korrekturmöglichkeiten in der Finanzverfassung	249
1. Geldleistungsgesetze (Art. 104 a Abs. 3 GG)	250
2. Finanzhilfen nach Art. 104 a Abs. 4 GG	250
3. Gemeinschaftsaufgaben nach Art. 91 a und 91 b GG	253
4. Finanzzuweisungen nach Art. 106 Abs. 4 S. 2 GG	253
5. Ausgleich für Sonderbelastungen (Art. 106 Abs. 8 GG)	253
6. Zuweisungen für den Personennahverkehr (Art. 106 a GG)	254
7. Ergänzende Transfers und Finanzkraftfreienfolge	255
VI. Bundesstaatsprinzip und Haushaltsnotlage	256
B. Übergangsregelungen auf dem Weg zur deutschen Einheit	257
I. Der Staatsvertrag vom 18.5.1990	258
II. Finanzverfassungsrechtliche Regelungen im Einigungsvertrag	259
1. Art. 143 GG	259
2. Art. 7 EV	260
a) Bedeutung des Art. 7 EV	260
b) Inhalt des Art. 7 EV	261
III. Anpassung an die Realitäten	262
IV. Umsatzsteueranteile und Vorabauauffüllung	263
V. Weiterbestehende Sonderregelungen	266
C. Einfachgesetzliche Regelungen der horizontalen Korrektur	268
I. Umverteilungswirkungen im Rahmen der horizontalen Ertragsverteilung	268
1. Zerlegung	268
2. Bedarfsorientierte Umsatzsteuerverteilung	268
II. Der Länderfinanzausgleich	268
1. Ausgleichspflicht und Ausgleichsberechtigung	269
2. Berücksichtigung der Länderfinanzen	270
a) Berücksichtigungsfähige Einnahmen	270
aa) Steuern	270
bb) Sonstige Einnahmen	271
cc) Hafencosten	271
b) Einwohnerwertung der Stadtstaaten	273
3. Berücksichtigung der Gemeindefinanzen	274
a) Berücksichtigungsfähige Einnahmen	274

b) Einwohnerwertung	276
4. Bemessung der Zuweisungen und Beiträge	278
a) Prozentuale Angleichung	278
b) Die Ländersteuergarantie	278
D. Einfachgesetzliche Regelung der vertikalen Korrektur durch Bundesergänzungszuweisungen	281
I. Gesamthöhe der Bundesergänzungszuweisungen	282
II. Fehlbetrags-Bundesergänzungszuweisungen	282
III. Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen	282
1. Zuweisungen wegen überdurchschnittlicher Kosten politischer Führung	282
2. Zuweisungen wegen einigungsbedingten Nachholbedarfs	283
3. Übergangs-Bundesergänzungszuweisungen	286
4. Zuweisungen zum Zwecke der Haushaltssanierung	289
E. Der „stille“ Finanzausgleich	290
F. Finanzverfassungsrechtliche Aspekte der Fusion von Berlin und Brandenburg	291
I. Die gesetzliche Regelung	291
II. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der Übergangsregelungen	293
G. Die Korrekturbedürftigkeit von Finanzverfassung und Finanzausgleich	293
H. Vereinfachung des Finanzausgleichs im engeren Sinne	295
7. Kapitel: <i>Entwicklungsmöglichkeiten des deutschen Finanzausgleichs</i>	301
A. Problemfall Sozialhilfekosten	302
I. Aufgabenverteilung	303
II. Ausgabenverteilung	305
III. Einnahmenverteilung	307
IV. Lösung durch Verfassungsänderung?	308
B. Stärkung der Länderautonomie	309
I. Länderautonomie auf der Einnahmenseite	309
II. Länderautonomie und Länderneugliederung	314
III. Länderautonomie und differenzierter Föderalismus	317
C. Objektivierung der Umsatzsteuerverteilung	320

Teil 3:

Finanzausgleich in der Europäischen Union

8. Kapitel: <i>Die Europäische Union</i>	324
A. Der Vertrag über die Europäische Union	324

B. Grundlagen der Europäischen Union	327
I. Die drei Gemeinschaften	328
1. Die EGKS	328
2. Die EAG	329
3. Die EWG/EG	329
II. Gemeinsame Politiken und Zusammenarbeit	329
1. Gemeinsame Außen- und Sicherheitspolitik	329
2. Zusammenarbeit in den Bereichen Justiz und Inneres	330
C. Die Organe in der Europäischen Union	331
I. Gemeinsame Organe	331
II. Der Rat	331
III. Die Kommission	333
IV. Das Europäische Parlament	333
V. Der Gerichtshof	335
VI. Der Rechnungshof	335
VII. Weitere Institutionen	335
1. Der Wirtschafts- und Sozialausschuß	336
2. Der Ausschuß der Regionen	336
3. Die Europäische Investitionsbank	337
4. EWI und ESZB	338
5. Währungsausschuß und Wirtschafts- und Finanzausschuß	338
D. Gemeinschaftsrecht und nationales Recht	339
E. Beteiligung der Mitgliedstaaten am Entscheidungsprozeß	342
I. Die Vertragsänderung	342
1. Das Änderungsverfahren des Art. N EUV	342
2. Die Folgekonferenz 1996	343
3. Sondervorschriften	343
II. Mitwirkung durch den Rat	344
III. Beteiligung durch Abkommen	345
9. Kapitel: Die Verteilung der Aufgaben	346
A. Allgemeine Kompetenzverteilung	346
I. Der Grundsatz der begrenzten Ermächtigung	346
II. Ausschließliche und konkurrierende Zuständigkeiten	348
1. Ausschließliche Zuständigkeiten	348
2. Konkurrierende Zuständigkeiten	349
III. Das Subsidiaritätsprinzip (Art. 3 b Abs. 2 EGV)	349
IV. Ungeschriebene Gemeinschaftskompetenzen	353
V. Art. 235 EGV als allgemeine Ermächtigungsklausel?	353
1. Allgemeines	353
2. Auslegung des Art. 235 EGV	355
a) Zielverwirklichung	355

b) Gemeinsamer Markt, Erforderlichkeit	356
c) Subsidiarität	357
d) Sonstiges	357
3. Schranken durch das sonstige Primärrecht	358
a) Art. N EUV	358
b) Ausdrückliche Handlungsverbote im EG-Vertrag	359
c) Mittelbare Verbote	360
4. Schranken durch Grundprinzipien des Gemeinschaftsrechts	361
a) Das Demokratieprinzip	361
b) Das Subsidiaritätsprinzip	366
c) Der Grundsatz der Gemeinschaftstreue	367
d) Weitere Grundprinzipien	370
5. Völkerrechtliche Aspekte	370
6. Art. 235 EGV als begrenzte Ermächtigung	373
VI. Art. F Abs. 3 EUV	375
B. Gesetzgebung	377
I. Formen der Rechtsetzung	377
1. Allgemeines	377
2. Rechtsetzung durch Verordnungen	377
3. Rechtsetzung durch Richtlinien	378
II. Überblick über die Rechtsetzungskompetenzen der EG	381
1. Sachgebietsorientierte Kompetenzen	381
a) Zollwesen	381
b) Landwirtschaft	382
c) Verkehr	383
d) Wettbewerb	383
e) Steuern	384
f) Allgemeine Wirtschafts- und Finanzpolitik	385
g) Währungswesen	385
h) Handelspolitik	386
j) Sozialpolitik	387
k) Strukturpolitik	387
l) Neue Zuständigkeiten	388
aa) Forschung- und Technologie	388
bb) Umwelt	389
cc) Bildung/Kultur/Gesundheitswesen	389
dd) Verbraucherschutz	390
ee) Industriepolitik	390
ff) Entwicklungspolitik	390
2. Zielorientierte Kompetenzen	391
a) Herstellung der Freizügigkeit	391
b) Errichtung und Funktionieren des Binnenmarktes	392
C. Verwaltung	393
I. Verwaltungskompetenzen der EG	394
1. Verwaltungskompetenzen der Kommission	394
a) Agrarpolitik	394
b) Wettbewerbspolitik	395

c) Strukturfonds und Kohäsionsfonds	395
2. Andere Verwaltungsbehörden der EG	395
II. Ausführung des Gemeinschaftsrechts durch die Mitgliedstaaten	396
1. Grundsätzliches	396
2. Aufsicht durch Gemeinschaftsorgane	396
D. Rechtsprechung	397
I. Die Gerichte der Gemeinschaft	397
1. Der EuGH	397
2. Das Gericht erster Instanz	398
II. Das Verhältnis zu den nationalen Gerichten	399
E. Festschreibung der Aufgabenverteilung im EG-Vertrag	399
10. Kapitel: Die Verteilung der Ausgaben	402
A. Grundsätzliches	402
I. Der Grundsatz begrenzter Ermächtigung und das Konnexitätsprinzip	402
II. Verwaltungsausgaben und operative Ausgaben	404
III. Schranken für Ausgaben der Mitgliedstaaten	405
B. Finanzierungszuständigkeiten und Ausgaben der Europäischen Gemeinschaften	406
I. EGKS	406
II. EG	407
1. Landwirtschaft	407
2. Sozialpolitik	409
3. Strukturpolitik	409
4. Transeuropäische Netze	410
5. Forschung und Technologie	410
6. Umweltpolitik	411
7. Bildung, Kultur, Gesundheitswesen, Verbraucherschutz, Industriepolitik	411
8. Entwicklungspolitik	412
a) Entwicklungspolitik der Gemeinschaft	412
b) Die Europäischen Entwicklungsfonds	412
9. Neue Gemeinschaftspolitiken	414
III. EAG	414
C. Gesamthaushalt und Nebenhaushalte	415
I. Der Gesamthaushalt der Gemeinschaft	415
II. Gemeinschaftsausgaben außerhalb des Gesamthaushaltes	415
1. Der EGKS-Funktionshaushalt	415
2. Sonstige Ausgaben	416
D. Überblick über die Ausgaben im Gesamthaushaltsplan 1996	417
E. Ausgabenverteilung nach dem Konnexitätsprinzip	418

<i>11. Kapitel: Die Einnahmen der Europäischen Gemeinschaften</i>	419
A. Die Finanzierung internationaler Organisationen	419
I. Allgemeines	419
II. Das Budgetbewilligungsrecht des Parlaments	420
1. Das gemeinschaftsrechtliche Demokratieprinzip	421
2. Der Grundsatz der Gemeinschaftstreue	422
B. Die Einnahmen der EGKS	423
I. Die EGKS-Umlage	423
II. Andere Mittel der EGKS	424
C. Die ursprüngliche Beitragsfinanzierung von EWG und EAG	425
I. Allgemeiner Aufbringungsschlüssel	426
II. Der Europäische Sozialfonds	426
III. Der Forschungs- und Investitionshaushalt der EAG	426
IV. Einnahmen des Europäischen Ausrichtungs- und Garantiefonds für die Landwirtschaft	426
V. Die Europäischen Entwicklungsfonds	427
D. Finanzierung durch Eigenmittel	427
I. Art. 201 EWGV und Art. 201 EGV	427
1. Prüfauftrag für die Kommission	427
2. Die Beschlußfassung	428
II. Die Rechtsnatur der Eigenmittelbeschlüsse	429
III. Der Eigenmittelbegriff	432
1. Eigene Mittel und Eigenmittel	432
2. Stellungnahmen zum Eigenmittelbegriff	433
3. Eigenmittel als Ausdruck von Finanzautonomie	433
IV. Der Inhalt der Eigenmittelbeschlüsse	436
1. Der Beschluß vom 21.4.1970	436
2. Der Beschluß vom 7.5.1985	437
3. Der Beschluß vom 24.6.1988	437
4. Der Beschluß vom 31.10.1994	438
V. Die Eigenmittelarten	439
1. Agrarabgaben	439
2. Zucker- und Isoglukoseabgaben	440
3. Zölle	441
4. Mehrwertsteuer-Eigenmittel	442
5. Bruttosozialprodukt-Eigenmittel	443
VI. Rechtliche Einordnung der Eigenmittel	444
1. „Traditionelle“ Eigenmittel	444
2. Mehrwertsteuer-Eigenmittel	445
3. Bruttosozialprodukt-Eigenmittel	446
VII. Beitragsfinanzierung nach 1970	446
1. Übergangsregelungen	447
2. Vorschüsse	447

3. Ergänzungsprogramme (Art. 130 k EGV)	448
E. Weitere Einnahmen	449
I. Abzüge von Dienstbezügen	449
II. EGKS-Beitrag zum Verwaltungshaushalt	450
III. Mitverantwortungsabgaben im Agrarbereich	450
IV. Währungsausgleichsbeträge	451
V. Zusätzliche Einnahmearten	452
F. Neue Einnahmeninstrumente	452
I. Die fünfte Eigenmittelkategorie	452
II. Weitere Eigenmittel	453
III. Neue Einnahmequellen durch Art. F Abs. 3 EUV?	457
G. Sonstige Einnahmen im Sinne von Art. 201 Abs. 2 EGV	458
H. Die Kreditfinanzierung	462
I. Ausdrückliche Gestattungen	462
1. Anleihen der EGKS	462
2. Anleihen der EAG	462
3. Anleihen der EIB	463
II. Anleihetätigkeit der EWG/EG	463
1. Arten von Gemeinschaftsanleihen	464
a) Zahlungsbilanzanleihen	464
b) Das Neue Gemeinschaftsinstrument	465
c) Anleihen zur Gewährung von Finanzhilfen an Drittländer	467
2. Rechtliche Zulässigkeit	467
a) Keine ausdrückliche Ermächtigung	467
b) Art. 108 EWGV	468
c) Art. 109 h EGV	469
d) Art. 103 a EGV	469
e) Art. 235 EGV	469
aa) Allgemeine Haushaltsfinanzierung	470
bb) Zweckgebundene Anleihen	472
(1) Fehlen der erforderlichen Befugnisse	472
(2) Zielverwirklichung	473
(3) Gemeinschaftstreue	476
f) Der gemeinschaftliche Besitzstand	477
J. Überblick über die Einnahmen im Haushaltsjahr 1996	477
K. Die Finanzhoheit der Gemeinschaft	478
<i>12. Kapitel: Horizontale Umverteilung</i>	481
A. Das Fehlen eines Finanzkraftausgleichs	481
B. Umverteilung über die Einnahmen?	482
I. Die Forderung nach Beitragsgerechtigkeit	482
II. Die Aufbringung der Eigenmittel	484

1. Die Mehrwertsteuer-Eigenmittel	484
2. Die BSP-Eigenmittel	485
3. Der Korrekturmechanismus für das Vereinigte Königreich	486
4. Übergangsregelungen für neue Mitgliedstaaten	488
5. Umverteilungswirkung	488
C. Umverteilung durch Ausgaben	489
I. Die Strukturfonds	489
1. Allgemeines	489
2. Der Europäische Sozialfonds (ESF)	493
3. Der Europäische Fonds für regionale Entwicklung (EFRE)	494
4. Der Europäische Ausrichtungs- und Garantiefonds für die Landwirtschaft - Abteilung Ausrichtung (EAGFL)	494
II. Das Finanzinstrument für die Ausrichtung der Fischerei (FIAF)	495
III. Die Europäische Investitionsbank (EIB)	495
IV. Der Kohäsionsfonds	497
1. Das Kohäsions-Finanzinstrument als Vorläufer	498
2. Der eigentliche Kohäsionsfonds	498
V. Sonstige Umverteilungsinstrumente	500
D. Erweiterte Solidarität	501
<i>13. Kapitel: Europäische Wirtschafts- und Währungsunion und Entwicklung des Finanzausgleichs</i>	504
A. Der Weg zur Europäischen Wirtschafts- und Währungsunion	505
I. Von den Anfängen bis zur Einheitlichen Europäischen Akte	505
II. Anläufe zur Währungsunion	507
III. Das Europäische Währungssystem	508
IV. Die ECU	510
V. Delors-Bericht und Maastricht	511
VI. Der Vertrag über die Europäische Union	512
B. Auswirkungen auf die Aufgabenverteilung	513
I. Die erste Stufe der Wirtschafts- und Währungsunion	513
II. Die zweite Stufe der Wirtschafts- und Währungsunion	514
1. Das Europäische Währungsinstitut	514
2. Gesunde öffentliche Finanzen und Haushaltsdisziplin	515
III. Die dritte Stufe der Wirtschafts- und Währungsunion	518
1. Währungsunion als Krönung oder Mittel zum Ziel	518
2. Das Entscheidungsverfahren	519
a) Automatismus oder unverbindliche Zielvorgabe?	519
b) Bedingter Automatismus	521
c) Verzögerungstaktik als Vertragsverstoß	523
3. Die Konvergenzkriterien	526
a) Bedeutung und Inhalt der Konvergenzkriterien	526
b) Der ökonomische Sinn der Konvergenzkriterien	530

c) Rechtliche Folgerungen	533
4. Die Errichtung des ESZB	535
5. Eigenständige und einheitliche Währung	537
6. Mitgliedstaaten mit Ausnahmeregelung	538
7. Haushaltsdisziplin der dritten Stufe	540
C. Auswirkungen auf Ausgaben- und Einnahmenverteilung	540
D. Finanzausgleich und Umverteilung	541
I. Ökonomie und Währungsunion	541
1. Ökonomische Konsequenzen der Währungsunion	541
a) Vor- und Nachteile der Währungsunion	541
b) Der Wegfall des Wechselkursinstruments	543
c) Autonome Fiskalpolitik	544
d) Lohnpolitik	547
2. Notwendigkeit eines Finanzkraftausgleichs?	548
a) Unterschiedliche Ansichten im ökonomischen Schrifttum	549
b) Beschränkung des Teilnehmerkreises der Währungsunion	550
c) Glaubwürdigkeit	551
d) Ökonomische Forderungen und rechtliche Folgerungen	552
II. Bundesstaatsprinzip und Umverteilung	554
1. Währungsunion und politische Union	554
2. Rechtsnatur der Europäischen Union	556
3. Ableitungen aus dem Bundesstaatsprinzip	562
E. Finanzausgleich in Bewegung	564

Teil 4: Zusammenfassung

Literaturverzeichnis	597
Sachregister	657