

Jan Werner

Das deutsche Gemeindefinanzsystem

Reformvorschläge im Kontext der
unterschiedlichen Einnahmenautonomie
der lokalen Gebietskörperschaften in
Europa



PETER LANG

Internationaler Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XIV
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Verzeichnis der verwendeten Symbole.....	XXVI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXVII
1. Einleitung.....	1
1.1 Ziel und Fragestellung der Arbeit.....	3
1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung der Thematik.....	4
2. Die Gemeindefinanzen im Kontext von Fiskalföderalismus und Dezentralisierung.....	6
2.1 Theoretische Ansichten und Ausgestaltungen der Gemeindefinanzen	8
2.1.1 Charles Tiebout (1956).....	8
2.1.2 Richard Musgrave (1957).....	16
2.1.3 James Buchanan (1965).....	17
2.1.4 Mancur Olson (1969).....	20
2.1.5 Wallace Oates (1972).....	24
2.1.6 Geoffrey Brennan und James Buchanan (1980).....	28
2.1.7 Andrei Shleifer (1985), Pierre Salmon (1987) und Timothy Base /Anne Case (1995).....	35
2.2 Ausgestaltungen eines rationalen, kommunalen Finanzsystems.....	44
2.2.1 Einnahmenautonomie, Subsidiarität und Konnexität.....	44
2.2.2 Transparenz und Fühlbarkeit.....	48
2.2.3 Radizierbarkeit und Neutralität.....	51
2.2.4 Konjunkturunabhängigkeit und Wachstumreagibilität.....	51
2.2.5 Einfachheit.....	52

3. Die historische Entwicklung der Gemeindefinanzen in Deutschland.....	56
3.1 Die deutschen Gemeindefinanzen von 1810 bis 1919.....	56
3.1.1 Die Entwicklung der Gemeindefinanzen in Preußen bis 1891.....	58
3.1.2 Die Entwicklung der Gemeindefinanzen in Bayern bis 1891.....	59
3.1.3 Die Auswirkungen der Miquelschen Steuerreform für die Gemeinden.....	60
3.1.4 Beurteilung der deutschen Gemeindefinanzen bis 1919.....	65
3.2 Die deutschen Gemeindefinanzen von 1920 bis 1933.....	68
3.2.1 Die Auswirkungen der Erzbergerschen Steuerreform für die Gemeinden.....	72
3.2.2 Die Einführung der Bürgersteuer im Jahre 1930.....	78
3.2.3 Beurteilung der deutschen Gemeindefinanzen bis 1933.....	81
3.3 Die deutschen Gemeindefinanzen von 1933 bis 1945.....	85
3.3.1 Die Auswirkungen der Reinhardtschen Steuerreform für die Gemeinden.....	87
3.3.2 Die Realsteuergarantie von 1936.....	88
3.3.3 Der preußische Finanzausgleich vom 10. November 1938...	89
3.3.4 Beurteilung der deutschen Gemeindefinanzen bis 1945.....	90
3.4 Die deutschen Gemeindefinanzen von 1945 bis 2005.....	91
3.4.1 Die Gemeindefinanzen im Kontext des Grundgesetzes von 1949.....	94
3.4.2 Die „Kleine Finanzreform“ in den Jahren 1955 und 1956.....	95
3.4.3 Die „Große Gemeindefinanzreform“ im Jahre 1969.....	96
3.4.4 Die Abschaffung der Lohnsummensteuer zum 1.1.1980.....	101
3.4.5 Die Begrenzung der Hinzurechnung von Entgelten für Schulden seit 1983.....	105
3.4.6 Die Abschaffung der Gewerbesteuer im Jahre 1998.....	106
3.4.7 Beurteilung der deutschen Gemeindefinanzen bis 2005.....	109
3.5 Die Reformvorschläge für die deutschen Gemeindefinanzen seit 1945.....	111
3.5.1 Zusammenfassung der Reformvorschläge von 1945 bis 2005.....	112
3.5.2 Beurteilung der Reformvorschläge von 1945 bis 2005.....	113

4. Die Gemeindefinanzen im europäischen Vergleich.....	115
4.1 Die Gemeindefinanzstruktur in 13 europäischen Ländern – ein Überblick.....	116
4.2 Vertikale Zuweisungen, hohe kommunale Grundbesteuerung und geringe Einnahmenautonomie.....	119
4.2.1 Die Gemeindefinanzen in England.....	120
4.2.1.1 Die Einnahmenstruktur der lokalen Gebietskörper- schaften in England.....	122
4.2.1.2 Die Steuerkompetenzen der lokalen Gebietskörperschaften in England.....	122
4.2.1.2.1 Die council tax.....	123
4.2.1.2.2 Die business rates.....	128
4.2.1.3 Beurteilung des englischen Gemeindefinanzsystems... 4.2.2 Die Gemeindefinanzen in Frankreich.....	132
4.2.2.1 Die Einnahmenstruktur der französischen Gemeinden..	135
4.2.2.2 Die Steuerkompetenzen der französischen Gemeinden.	138
4.2.2.2.1 Die taxe d'habitation.....	139
4.2.2.2.2 Die taxe sur le foncier bâti.....	139
4.2.2.2.3 Die taxe sur le foncier non bâti.....	140
4.2.2.2.4 Die taxe professionnelle.....	140
4.2.2.2.5 Die Entwicklung der „Quatre vielles“.....	143
4.2.2.2.6 Weitere kommunale Steuern in Frankreich.....	144
4.2.2.3 Beurteilung des französischen Gemeindefinanzsystems.....	144
4.2.3 Die Gemeindefinanzen in Irland.....	146
4.2.3.1 Die Einnahmenstruktur der irischen Gemeinden.....	148
4.2.3.2 Die Steuerkompetenzen der irischen Gemeinden.....	149
4.2.3.2.1 Die commercial rates.....	149
4.2.3.3 Beurteilung des irischen Gemeindefinanzsystems.....	151
4.2.4 Die Gemeindefinanzen in Schottland.....	153
4.2.4.1 Die Einnahmenstruktur der schottischen Gemeinden... 4.2.4.2 Die Steuerkompetenzen der schottischen Gemeinden...	154
4.2.4.2.1 Die council tax.....	155
4.2.4.2.2 Die non-domestic-rates.....	157
4.2.4.3 Beurteilung des schottischen Gemeindefinanzsystems.	158
4.2.5 Die Gemeindefinanzen in Wales.....	159
4.2.5.1 Die Einnahmenstruktur der walisischen Gemeinden... 4.2.5.2 Die Steuerkompetenzen der walisischen Gemeinden...	159
4.2.5.2.1 Die council tax.....	164
4.2.5.2.2 Die non-domestic-rates.....	164
4.2.5.3 Beurteilung des walisischen Gemeindefinanzsystems...	165

4.3	Steuerverbund mit fixen Prozentanteilen an wichtigen Bundessteuern sowie mittlere Einnahmenautonomie.....	166
4.3.1	Die Gemeindefinanzen in Deutschland.....	166
4.3.1.1	Die Einnahmenstruktur der deutschen Gemeinden.....	168
4.3.1.2	Die Steuerkompetenzen der deutschen Gemeinden.....	170
4.3.1.2.1	Die Gewerbesteuer.....	171
4.3.1.2.2	Die Grundsteuer.....	172
4.3.1.2.3	Weitere kommunale Steuern in Deutschland.....	173
4.3.1.3	Beurteilung des deutschen Gemeindefinanzsystems....	175
4.3.2	Die Gemeindefinanzen in Österreich.....	178
4.3.2.1	Die Einnahmenstruktur der österreichischen Gemeinden.....	179
4.3.2.2	Die Steuerkompetenzen der österreichischen Gemeinden.....	180
4.3.2.2.1	Die Kommunalsteuer.....	181
4.3.2.2.2	Die Grundsteuer.....	184
4.3.2.3	Die Gemeindefinanzreform im Jahre 1994.....	185
4.3.2.4	Beurteilung des österreichischen Gemeindefinanzsystems.....	187
4.3.3	Die Gemeindefinanzen in Polen.....	190
4.3.3.1	Die Einnahmenstruktur der polnischen Gemeinden.....	192
4.3.3.2	Die Steuerkompetenzen der polnischen Gemeinden....	192
4.3.3.2.1	Podatek od nieruchomości.....	194
4.3.3.2.2	Podatek rolny.....	195
4.3.3.2.3	Podatek leśny.....	195
4.3.3.3	Beurteilung des polnischen Gemeindefinanzsystems...	196
4.4	Lokale Hebesätze an der Einkommensteuer und hohe Einnahmenautonomie.....	199
4.4.1	Die Gemeindefinanzen in Belgien.....	200
4.4.1.1	Die Einnahmenstruktur der belgischen Gemeinden.....	201
4.4.1.2	Die Steuerkompetenzen der belgischen Gemeinden.....	203
4.4.1.2.1	Impôt des personnes physiques.....	204
4.4.1.2.2	Précompte immobilier.....	206
4.4.1.2.3	Weitere kommunale Steuern in Belgien.....	207
4.4.1.3	Beurteilung des belgischen Gemeindefinanzsystems...	209
4.4.2	Die Gemeindefinanzen in Dänemark.....	210
4.4.2.1	Die Einnahmenstruktur der dänischen Gemeinden.....	211
4.4.2.2	Die Steuerkompetenzen der dänischen Gemeinden.....	214
4.4.2.2.1	Indkomst Skat.....	214
4.4.2.2.2	Grundskyld, Daekningsafgift und Frigorelseafgift.....	215
4.4.2.3	Beurteilung des dänischen Gemeindefinanzsystems....	216

4.4.3 Die Gemeindefinanzen in Kroatien.....	218
4.4.3.1 Die Einnahmenstruktur der kroatischen Gemeinden....	220
4.4.3.2 Die Steuerkompetenzen der kroatischen Gemeinden...	223
4.4.3.2.1 Die Einkommensteuer.....	224
4.4.3.2.2 Die lokalen Grundsteuern.....	225
4.4.3.2.3 Weitere kommunale Steuern in Kroatien.....	226
4.4.3.3 Beurteilung des kroatischen Gemeindefinanzsystems...	226
4.4.4 Die Gemeindefinanzen in Schweden	229
4.4.4.1 Die Einnahmenstruktur der schwedischen Gemeinden.	231
4.4.4.2 Die Steuerkompetenzen der schwedischen Gemeinden	231
4.4.4.2.1 Kommunal Einkommstskatt.....	232
4.4.4.3 Der kommunale Finanzausgleich in Schweden.....	234
4.4.4.4 Beurteilung des schwedischen Gemeindefinanzsystems.....	242
4.4.5 Die Gemeindefinanzen in der Schweiz.....	245
4.4.5.1 Die Einnahmenstruktur der schweizerischen Gemeinden.....	246
4.4.5.2 Die Steuerkompetenzen der schweizerischen Gemeinden.....	248
4.4.5.2.1 Die Einkommensteuer.....	248
4.4.5.2.2 Die Vermögensteuer.....	250
4.4.5.2.3 Weitere kommunale Steuer in der Schweiz.....	252
4.4.5.3 Auswirkungen der direkten Demokratie auf die Gemeindefinanzen.....	253
4.4.5.4 Beurteilung des schweizerischen Gemeindefinanzsystems.....	260
4.5 Beurteilung der europäischen Gemeindefinanzsysteme.....	262
5. Das Drei Säulen Modell: Ein Reformvorschlag für die deutsche Gemeindefinanzierung.....	265
5.1 Das Drei Säulen Modell.....	265
5.1.1 Die kommunale Grundsteuer.....	267
5.1.2 Die kommunale Einkommensteuer.....	272
5.1.3 Die kommunale Unternehmensteuer.....	274
5.2 Ergänzende Maßnahmen im Steuerverbund und im kommunalen Finanzausgleich.....	276
5.2.1 Kfz-Steuer und Mineralölsteuer.....	276
5.2.2 Umsatzsteuer.....	279
5.2.3 Kommunalen Finanzausgleich der Bundesländer.....	284

5.3 Beurteilung des Drei Säulen Modells.....	288
6. Fazit.....	292
Anhang.....	XXXI
Anhang 1: Die Auswirkungen von „tax export“ auf die Gemeindefinanzen.....	XXXI
Anhang 2: Die Auswirkungen von „tax competition“ auf die Gemeindefinanzen.....	XXV
Anhang 3: Eine ausführliche Darstellung der Arbeit von Andrei Shleifer (1985).....	XLIV
Anhang 4: Klassifizierungen des preußischen Gewerbesteuerrecht von 1820.....	XLVII
Anhang 5: Zuschläge zur preußischen Staatseinkommensteuer von 1896 bis 1909.....	XLVIII
Anhang 6: Gesetzesinitiativen der Erzbergerschen Finanzreform.....	XLIX
Anhang 7: Finanzkennzahlen der preußischen Gemeinden von 1923 bis 1928.....	L
Anhang 8: Verteilungskriterien für den gemeindlichen Einkommensteueranteil.....	LII
Anhang 9: Finanzkennzahlen von 50 westdeutschen Städten von 1977 bis 1983.....	LV
Anhang 10: Zusammenfassung und Beurteilung der Reformvorschläge der Beratungskommissionen im BMF von 1945 bis 1989.....	LVIII
Anhang 11: Volumen der Härteausgleichszahlung in Österreich im Jahre 1994.....	LXXIII

Anhang 12: Aufbau des dänischen kommunalen Finanzausgleichs.....	LXXIII
Anhang 13: Erläuterungen der Kantonskürzel.....	LXXVIII
Anhang 14: Steuermoral und Dezentralisierung in Deutschland: eine empirische Studie.....	LXXIX
Anhang 15: Auswertung der Befragung von 324 Personen.....	XCII
Literaturverzeichnis.....	XCVII
Lebenslauf.....	CXXXII