



UNIVERSITÄT
LEIPZIG

Finanz- und Haushaltspolitik in der Bundesrepublik

BAYERNS (WEH-)KLAGEN IM BUNDESSTAATLICHEN FINANZAUSGLEICH

Leipzig, 15. September 2023

Prof. Dr. Thomas Lenk

Christian Bender und Fabio Botta

INHALT

- PART A:** Bayerns Klage im fiskalföderalen Konzert
- PART B:** Long story short: Der bundesstaatliche Finanzausgleich
- PART C:** Bayerns Kritikpunkte in der aktuellen BFA-Ausgestaltung
 - C.1: Grunderwerbssteuer
 - C.2: Einwohnerveredelung
 - C.3: SoBEZ Kosten der politischen Führung
- PART D:** Fazit und Ausblick

INHALT

PART A: Bayerns Klage im fiskalföderalen Konzert

PART B: Long story short: Der bundesstaatliche Finanzausgleich

PART C: Bayerns Kritikpunkte in der aktuellen BFA-Ausgestaltung

C.1: Grunderwerbssteuer

C.2: Einwohnerveredelung

C.3: SoBEZ Kosten der politischen Führung

PART D: Fazit und Ausblick

PART A: EINFÜHRUNG: BAYERNS KLAGE IM FISKALFÖDERALEN KONZERT

„mehr Geld daheim“

- Ministerpräsident Söder

*„Die Ankündigung Bayerns, gegen den Länderfinanzausgleich zu klagen, folgt einem **bekanntem Muster** – und wohl nicht zufällig dann, wenn dort eine **Landtagswahl** bevorstand.“*

- Rheinland-Pfälzische Finanzministerin Ahnen

*„Dass Bayern, das bei den **Verhandlungen vor einigen Jahren im Ländervergleich strukturell einer der größten Profiteure** war, den Länderfinanzausgleich nun beim Bundesverfassungsgericht angreifen will, ist nur mit **bayerischem Wahlkampf**, nicht mit neuen verfassungsrechtlichen Erkenntnissen zu erklären.“*

- Hamburger Finanzsenator Dressel

*„Der Länderfinanzausgleich läuft völlig aus dem Ruder. Bayern zahlt **jedes Jahr zehn Milliarden Euro an andere Länder**, die davon **Wahlgeschenke für ihre Bürger finanzieren**. Tendenz steigend. So kann es **nicht weitergehen**.“*

- CSU Generalsekretär Huber

*„Es fällt auf, dass der Ministerpräsident Söder gegen die Beschlüsse klagt, die der **damalige Finanzminister Söder** verhandelt und seinerzeit **öffentlich begrüßt** hat.“*

- Saarländischer Finanzminister von Weizsäcker



INHALT

PART A: Bayerns Klage im fiskalföderalen Konzert

PART B: Long story short: Der bundesstaatliche Finanzausgleich

PART C: Bayerns Kritikpunkte in der aktuellen BFA-Ausgestaltung

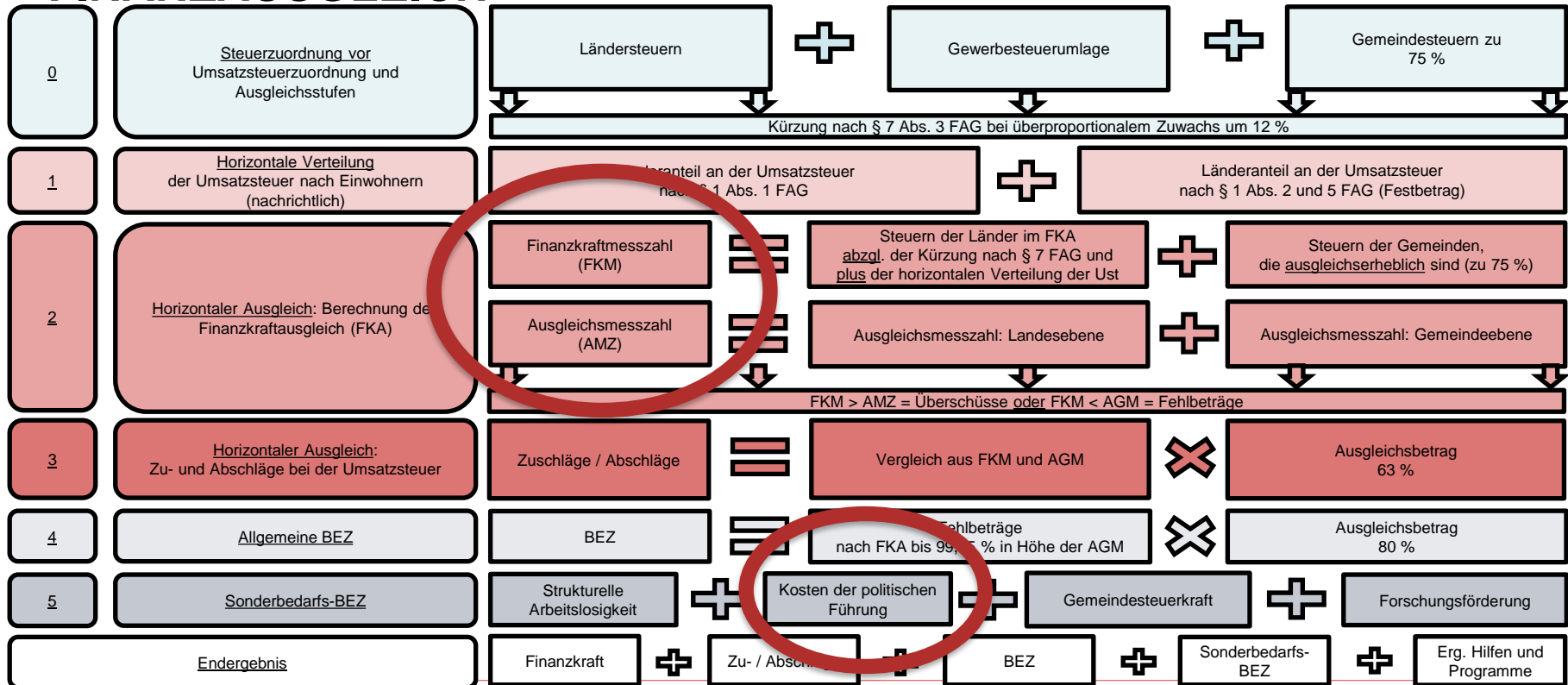
C.1: Grunderwerbssteuer

C.2: Einwohnerveredelung

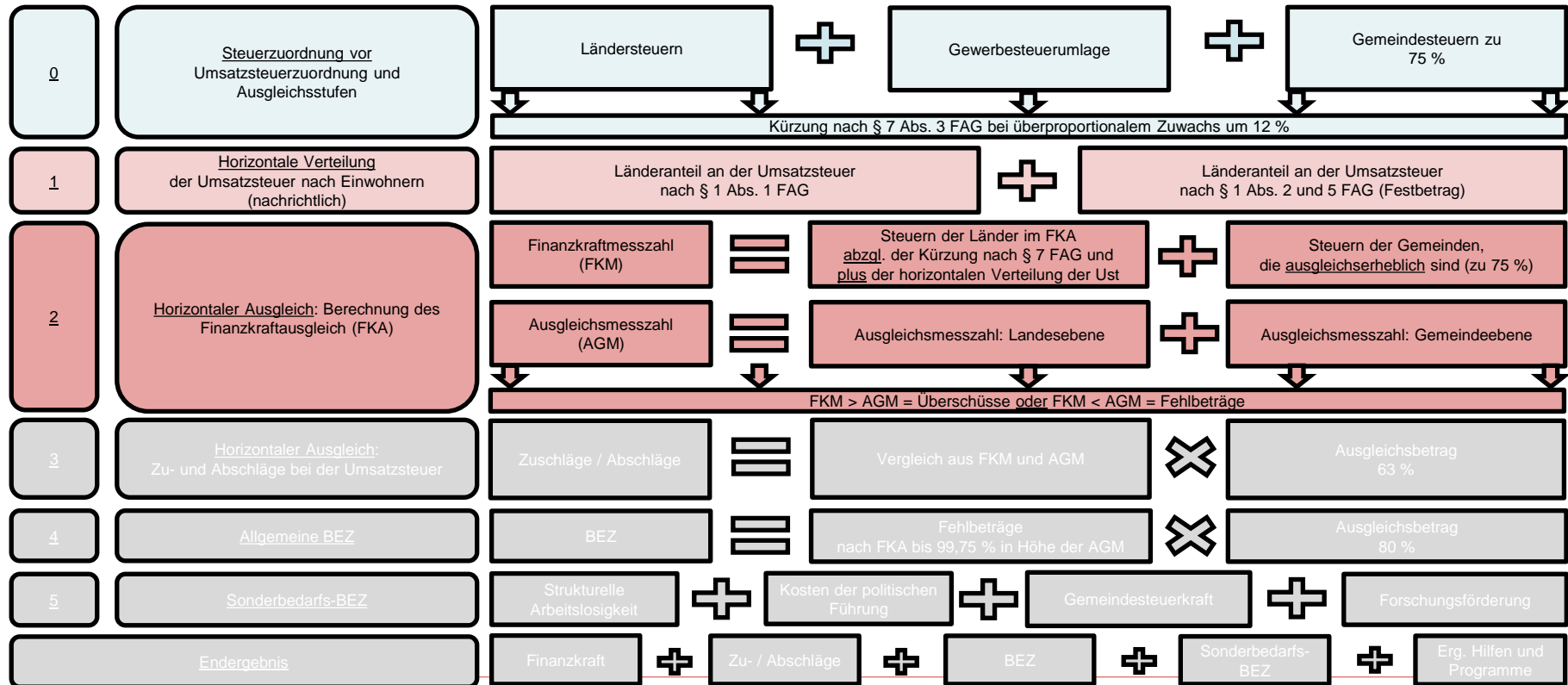
C.3: SoBEZ Kosten der politischen Führung

PART D: Fazit und Ausblick

PART B: LONG STORY SHORT: DER BUNDESSTAATLICHE FINANZAUSGLEICH

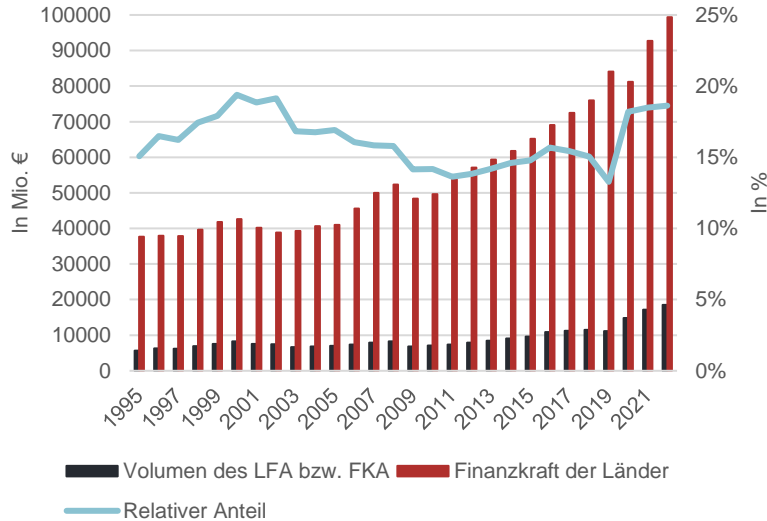


PART B: LONG STORY SHORT: DER BUNDESSTAATLICHE FINANZAUSGLEICH



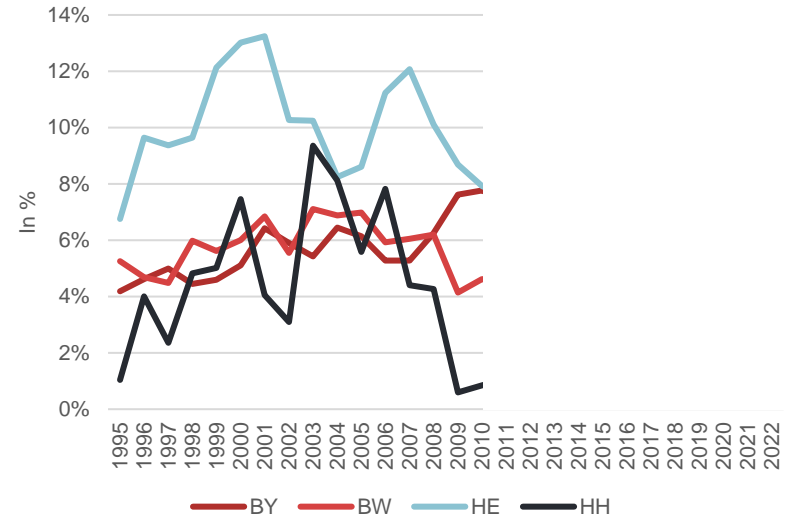
PART B: LONG STORY SHORT: DER BUNDESSTAATLICHE FINANZAUSGLEICH

Abb. 1: Vergleich von LFA/FKA Volumen und Finanzkraft



Quelle: Daten: BMF (o.J.); Eigene Berechnungen; Eigene Darstellung.

Abb. 2: Zahlungen im FKA in Relation zur Finanzkraftmesszahl der bisherigen "Geberländer"



Quelle: Daten: BMF (o.J.); Eigene Berechnungen; Eigene Darstellung.

INHALT

PART A: Bayerns Klage im fiskalföderalen Konzert

PART B: Long story short: Der bundesstaatliche Finanzausgleich

PART C: Bayerns Kritikpunkte in der aktuellen BFA-Ausgestaltung

C.1: Grunderwerbssteuer

C.2: Einwohnerveredelung

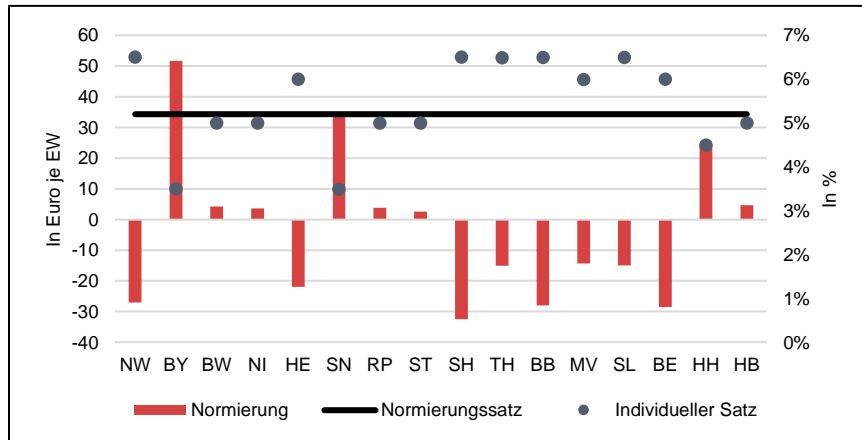
C.3: SoBEZ Kosten der politischen Führung

PART D: Fazit und Ausblick

PART C: BAYERNS KRITIKPUNKTE IN DER AKTUELLEN BFA-AUSGESTALTUNG – DIE GRUNDERWERBSSTEUER

„Dafür, dass wir den niedrigsten Steuersatz haben, werden wir beim Finanzkraftausgleich geradezu bestraft. Beim Finanzkraftausgleich ist man also der Benachteiligte, wenn man Steuern nicht erhöht. [...] Uns fällt damit quasi der Einsatz für bezahlbaren Wohnraum auf die Füße. Wir zahlen für Steuern, die wir nicht erheben.“

Abb. 3: Normierung der Grunderwerbssteuer



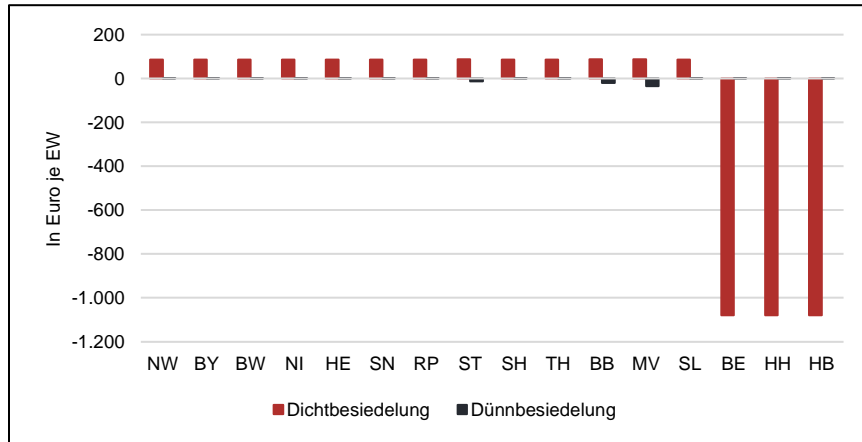
Quelle: Daten: BMF (2023); Eigene Berechnungen; Eigene Darstellung.

- Normierungssatz: 5,19 %; BY: 3,5%
- seit 2013: 7,427 Mrd. € an rechnerischer Differenz zum Durchschnitt durch Normierung
- Notwendigkeit zur Vermeidung eines Race-to-the-Bottom-Prozesses

PART C: BAYERNS KRITIKPUNKTE IN DER AKTUELLEN BFA-AUSGESTALTUNG – DIE EINWOHNERVEREDELUNG

„Wie skurril ist es denn, wenn Hamburg [...] auch noch etwas obendrauf bekommt, nämlich 35 %, weil die Einwohner mehr wert sind, aber Thüringen [...] nichts obendrauf bekommt? Welche Finanzkraft soll jetzt hier genau ausgeglichen werden: die hohe von Hamburg oder die niedrige von Thüringen oder was? Die Gewichtung macht wirklich keinen Sinn.“

Abb. 4: Effekte der Einwohnerveredelung



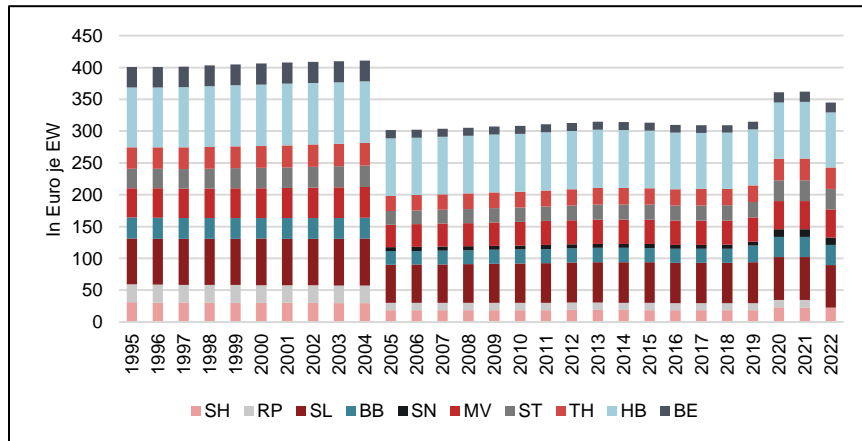
Quelle: Daten: BMF (2023); Eigene Berechnungen; Eigene Darstellung.

- Einwohnerveredelung dient der Beachtung von siedlungsstrukturellen Besonderheiten
- Veredelung soll insbesondere für Spillover-Effekte kontrollieren
- für Stadtstaaten würden sich bei fehlender Veredelung erhebliche Verluste im FKA einstellen

PART C: BAYERNS KRITIKPUNKTE IN DER AKTUELLEN BFA-AUSGESTALTUNG – DIE SOBEZ

„Im Landkreis Ansbach gibt es vier Abgeordnete, im Saarland 51. Wenn ich das auf die Einwohnerzahl umrechne, müsste der Bayerische Landtag etwa 684 Abgeordnete haben, wenn wir für unsere politische Führung so viel wie das Saarland ausgeben wollten. Da geht es nicht um Sonderlasten, meine Damen und Herren, sondern da geht es um Organisation von Politik, um Repräsentation.“

Abb. 5: Entwicklung der SoBEZ Politische Führung



Quelle: Daten: BMF (o.J.); Eigene Berechnungen; Eigene Darstellung.

- Neuregelungen des BFA haben mitunter niveaueverschiebende Effekte auf die SoBEZ
- aktuell erhalten 9 der 16 BL SoBEZ zur Deckung der Kosten politischer Führung
- SoBEZ sind für den FKA nicht relevant, würden also bei einer hypothetischen Abschaffung auch nicht zu einer Minderbelastung von Bayern führen

INHALT

PART A: Bayerns Klage im fiskalföderalen Konzert

PART B: Long story short: Der bundesstaatliche Finanzausgleich

PART C: Bayerns Kritikpunkte in der aktuellen BFA-Ausgestaltung

C.1: Grunderwerbssteuer

C.2: Einwohnerveredelung

C.3: SoBEZ Kosten der politischen Führung

PART D: Fazit und Ausblick

PART D: FAZIT UND AUSBLICK - BERECHTIGTE KRITIK ODER WAHLKAMPFFOLKLORE?

- grundsätzlich gilt das Postulat der „Gleichwertigen Lebensverhältnisse“
→ BFA als Instrumente des sozioökonomischen Friedens
- Kritik v.a. an *Normierung der Grunderwerbssteuer*, die *Einwohnerveredelung* und die *SoBEZ für Kosten der politischen Führung*
- für Bayern zuträgliche Aspekte, wie etwa der gemeindliche Steueransatz und die Prämienregelung werden nicht thematisiert
- Normierung und Einwohnerveredelung haben jedoch durchaus ihre Berechtigung
- der große Wurf hinsichtlich der Volumenreduzierung im FKA würde auch in Extremszenarien nicht gelingen



UNIVERSITÄT
LEIPZIG

Prof. Dr. Thomas Lenk

Universitätsprofessor

Finanzwissenschaft

Neues Augusteum

Augustusplatz 10, Raum A136

04109 Leipzig

<http://www.uni-leipzig.de/fiwi>

Telefon: +49 341 97-33580

Telefax: +49 341 97-33589

FiWi

Kompetenzzentrums für kommunale Infrastruktur Sachsen

KOMKIS

<http://www.uni-leipzig.de/komkis>

Kompetenzzentrums Öffentliche Wirtschaft, Infrastruktur und Daseinsvorsorge e.V.

KOWID

<https://www.kowid.de>

stellv. Vorsitzender des unabhängigen Beirats des Stabilitätsrates

http://www.stabilitaetsrat.de/DE/Beirat/Vorsitz-und-Mitglieder/Vorsitz-und-Mitglieder_node.html;jsessionid=86E50B668AD6B1794960E1F084720866.internet2

Mitglied im wissenschaftlichen Beirat des Deutschen Instituts für Urbanistik (difu)

<https://difu.de/institut/organisation-gremien/wissenschaftlicher-beirat>

Beirat für das KfW-Kommunalpanel

<https://www.kfw.de>

Mitherausgeber des Jahrbuchs für öffentliche Finanzen

https://www.bwv-verlag.de/listview?ssearch=1&search_stichwort=jahrbuch



UNIVERSITÄT
LEIPZIG

FiWi
Leipzig
Finanzwissenschaft
Institute Of Finance
and Public Management

Prof. Dr. Thomas Lenk | Christian Bender | Fabio Botta

LITERATUR

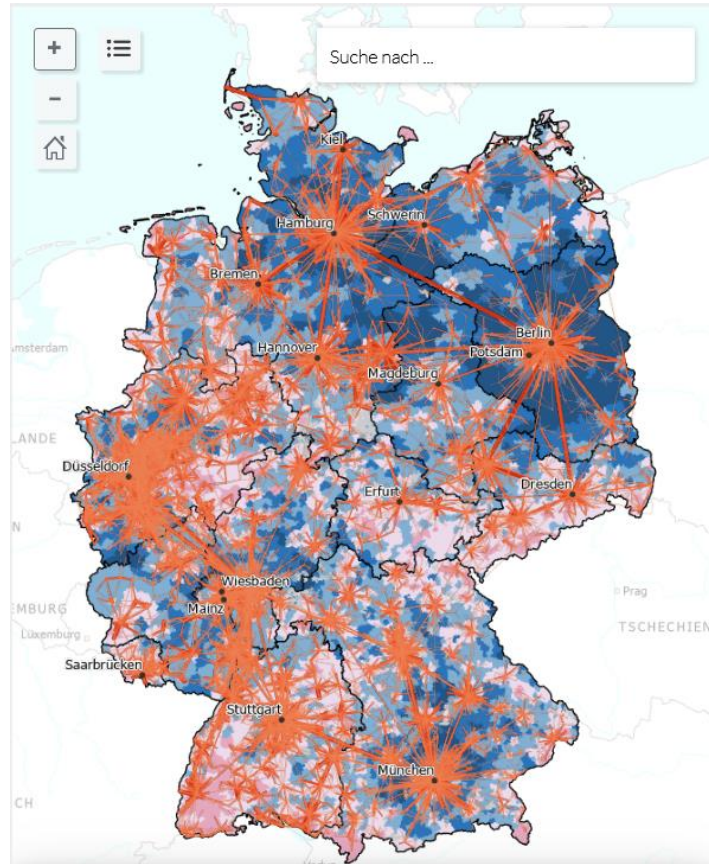
- Bayerischer Landtag (2023), Plenum, vorläufiges Protokoll 18/149, 4. Juli 2023, München.
- BBSR (2023), IKAR - Indikatoren und Karten zur Raum- und Stadtentwicklung, <https://www.inkar.de/> (15. August 2023).
- BMF (o.J.), Länderfinanzausgleich, https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Oeffentliche_Finzen/Foederale_Finanzbeziehungen/Laenderfinanzausgleich/laenderfinanz-ausgleich.html (23.08.2023).
- BMF (2023), Umsatzsteuerverteilung (UStV) und Finanzkraftausgleich (FKA) für die Zeit vom 01.01.2022 - 31.12.2022, Berlin.
- BMF (2022), Der Finanzausgleich zwischen Bund und Ländern im Jahr 2021, *Monatsbericht des BMF*, April 2022, https://www.bundesfinanzministerium.de/Monatsberichte/2022/04/Inhalte/Kapitel-3-Analysen/3-1-bund-laender-finanzausgleich-2021-pdf.pdf?__blob=publicationFile&v=6 (21. Juli 2023).
- Bundesverfassungsgericht (1999), Leitsätze zum Urteil des Zweiten Senats vom 11. November 1999, https://www.bundesverfassungsgericht.de/SharedDocs/Entscheidungen/DE/1999/11/fs19991111_2bvf000298.html (23. August 2023).
- Büttner, T und Görbert, T. (2017), Übereivellierung der Einnahmen aus der Grunderwerbsteuer im künftigen Finanzausgleich, *Wirtschaftsdienst*, 97(5), 360-362.
- Buscher, D. (2010), Der Bundesstaat in Zeiten der Finanzkrise, Ein Beitrag zur Reform der deutschen Finanz- und Haushaltsordnung, Duncker & Humblot.
- Doll, N. (2023), Finanzausgleich kippen? Diesen Kampf muss Bayern alleine führen, *Die Welt*, 16. Mai 2023, <https://www.welt.de/politik/deutschland/article245363836/Bayern-Laenderfinanzausgleich-kippen-Diesen-Kampf-muss-Bayern-alleine-fuehren.html> (20. Juli 2023).
- Dpa (2023a), Bayern klagt gegen Länderfinanzausgleich, *beck-aktuell*, 04. Juli 2023, <https://rsw.beck.de/aktuell/daily/meldung/detail/bayern-klagt-gegen-laenderfinanzausgleich> (22. August 2023).
- Dpa (2023b), Land "braucht mehr Geld daheim": Bayern klagt gegen Länderfinanzausgleich, *ZDF*, 04. Juli 2023, <https://www.zdf.de/nachrichten/politik/laenderfinanzausgleich-bayern-klage-soeder-100.html> (21. Juli 2023).
- Dpa (2023c), Zwölf Länder kritisieren Bayerns Klage gegen Finanzausgleich, *Süddeutsche Zeitung*, 04. Juli 2023, <https://www.sueddeutsche.de/bayern/finanzen-hannover-zwoelf-laender-kritisieren-bayerns-klage-gegen-finanzausgleich-dpa.urn-newsml-dpa-com-20090101-230704-99-280794> (22. August 2023).
- Destatis (2023), Vierteljährliche Kassenergebnisse des öffentlichen Gesamthaushaltes, Fachserie 14, Reihe 2, https://www.destatis.de/DE/Service/Bibliothek/_publikationen-fachserienliste-14.html#643932 (16.08.2023).

LITERATUR

- Eltges, M, Zarth, M. und Jakubowski, P. (2001), Abstrakte Mehrbedarfe im Länderfinanzausgleich. Gutachten im Auftrag des Bundesministeriums der Finanzen, Bundesamt für Bauwesen und Raumordnung, Bonn.
- Eichmann, E. (2023), Länderfinanzausgleich - Bayern will klagen, *Bayerischer Rundfunk*, 04. Juli 2023, <https://www.br.de/nachrichten/bayern/br24live-laenderfinanzausgleich-bayern-will-klagen,TiykPET> (21. Juli 2023).
- Finanzbehörde Hamburg (2023), Höchster Beitrag im Länderfinanzausgleich: Hamburg bleibt im Länderverbund solidarisch, 31. Januar 2023, <https://www.hamburg.de/pressearchiv-fhh/16863242/2023-01-31-fb-laenderfinanzausgleich/> (21. Juli 2023).
- Glinka, P. (2022), Besondere Wertansätze im bundesstaatlichen Finanzausgleich - Gründe und Effekte von Herabsetzungen, Normierungen und Einwohnerveredelungen am Beispiel des Ausgleichsjahres 2021, in M. Junkernheinrich, S. Koriath, T. Lenk, H. Scheller, M. Woisin, A. Ranscht-Ostwald (Hrsg.), *Jahrbuch für öffentliche Finanzen, 2-2022*, Berliner Wissenschafts-Verlag.
- Lenk, T., Bender, C., Kolb, K., Botta, F. und Starke, T. (2023), Räumliche Ausgleichsmechanismen im deutschen Föderalstaat, *Sozialer Fortschritt*, 4/2023, 369-396.
- Lenk, T. und Glinka, P. (2017), Der neue bundesstaatliche Finanzausgleich - eine Reform und viel Reformaufschub, *Wirtschaftsdienst*, 97(7), 506-512.
- Lenk, T. (2011), Die Prämie für überdurchschnittliches Steuerwachstum im Länderfinanzausgleich (§ 7(3) FAG) - Eine Analyse der Anreizwirkungen aus allokativer und distributiver Perspektive, in B.-A. Wickström (Hrsg.), *Öffentliche Finanzen, Fiskalwettbewerb, Nachhaltigkeit und soziale Wohlfahrt, Schriften des Vereins für Socialpolitik*, 330, 53-89.
- Lenk, T. (1993), Reformbedarf und Reformmöglichkeiten des deutschen Finanzausgleichs – eine Simulationsstudie, Nomos, Baden-Baden.
- MDR Aktuell (2023), Bayern will gegen Länderfinanzausgleich klagen, *MDR*, 04. Juli 2023, <https://www.mdr.de/nachrichten/deutschland/wirtschaft/bayern-klage-laenderfinanzausgleich-100.html#Taubert> (21. Juli 2023).
- Niedersächsisches Finanzministerium (2023), Finanzministerinnen und Finanzminister Niedersachsens und elf weiterer Länder bedauern Beschluss der Bayerischen Staatsregierung zur Einreichung einer Verfassungsklage gegen den Finanzausgleich, 04. Juli 2023, <https://www.mf.niedersachsen.de/startseite/aktuelles/presseinformationen/finanzministerinnen-und-finanzminister-niedersachsens-und-elf-weiterer-lander-bedauern-beschluss-der-bayerischen-staatsregierung-zur-einreichung-einer-verfassungsklage-gegen-den-finanzausgleich-223577.html> (21. Juli 2023).
- Sak und dpa (2023), Söder will Klage gegen Länderfinanzausgleich einreichen, *Der Spiegel*, 05. März 2023, <https://www.spiegel.de/politik/deutschland/markus-soeder-will-erneut-klage-gegen-laenderfinanzausgleich-einreichen-a-ab0cbbcd-d80f-4bc0-9ca2-b2ded4ea40c1> (21. Juli 2023).
- Scherf, W. (2023), Neuer Streit über Länderfinanzausgleich, *Finanzwissenschaftliche Arbeitspapiere*, 110 - 2023, Justus-Liebig-Universität Gießen.
- Wiegrefe, K. (2015), Interview mit Historiker Schlemmer: „Bayern hatte Glück“, *Der Spiegel*, 22. August 2015, <https://www.spiegel.de/politik/deutschland/bayern-csu-uberschaeetzt-ihren-anteil-am-erfolg-a-1049210.html> (21. Juli 2023).

BACK-UP

BACK-UP



Quelle: Deutschlandatlas.