

VERÖFFENTLICHUNGEN  
DER AKADEMIE FÜR RAUMFORSCHUNG UND LANDESPLANUNG :

Technische Hochschule Darmstadt  
Institut für Wasserversorgung,  
Abwasserreinigung und Raumplanung  
- Bibliothek -  
6100 Darmstadt, Petersenstraße 13  
Abhandlungen  
Band 87

10 AKA-A 87

ROLF-DIETER POSTLEP

## Wirtschaftsstruktur und größtstädtische Finanzen :

**Einflüsse höherwertiger Dienstleistungen auf die  
kommunalen Steuereinnahmen und Ausgaben  
in verschiedenen Großstädten**



# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>1. Kapitel: Einordnung des Themas in finanzpolitisch relevante Zusammenhänge und Überblick über das Vorgehen</b> .....	1
A. Die finanzpolitische Relevanz der untersuchten Fragestellung .....	1
B. Überblick über den Gang der Untersuchung .....	11
I. Höherwertige tertiäre Produktionen und Kommunalfinanzen .....	11
II. Die Kommunalfinanzen im Großstadtvergleich .....	13
<b>2. Kapitel: Einflüsse höherwertiger tertiärer Produktionen auf kommunale Steuern und Ausgaben</b> .....	16
A. Konzepte zur empirischen Erfassung von wirtschaftlichen Aktivitäten im Unternehmenssektor .....	16
B. Abgrenzung höherwertiger Produktionen als dem hier vorrangig interessierenden Wirtschaftssegment .....	18
C. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung der höherwertigen tertiären Produktionen seit dem Jahre 1950 .....	22
D. Hypothesen über Einflüsse höherwertiger tertiärer Produktionen auf kommunale Steuern .....	27
I. Konzeptionelles Vorgehen .....	27
II. Zusammenhänge im Bereich des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer .....	29
a. Steuerrechtliche Kennzeichen der Einkommensteuer .....	29
b. Die interkommunale Verteilung des gemeindlichen Einkommensteueranteils ..	31
c. Auswirkungen höherwertiger tertiärer Produktionen auf den gemeindlichen Anteil an der Einkommensteuer .....	32
III. Zusammenhänge im Bereich der Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital .....	38
a. Steuerrechtliche Kennzeichen der Gewerbesteuer .....	38
b. Auswirkungen höherwertiger tertiärer Produktionen auf die Gewerbeertragsteuer .....	40
c. Auswirkungen höherwertiger tertiärer Produktionen auf die Gewerbekapitalsteuer .....	46

IV.	Zusammenhänge im Bereich der Lohnsummensteuer .....	49
a.	Steuerrechtliche Kennzeichen der Lohnsummensteuer .....	49
b.	Auswirkungen höherwertiger tertiärer Produktionen auf die Lohnsummensteuer .....	50
V.	Zusammenhänge im Bereich der Grundsteuer B .....	51
a.	Steuerrechtliche Kennzeichen der Grundsteuer B .....	51
b.	Auswirkungen höherwertiger tertiärer Produktionen auf die Grundsteuer B .....	53
VI.	Zusammenfassung: Die besondere Bedeutung der höherwertigen tertiären Produktionen für die Kommunalsteuern .....	56
E.	Hypothesen über Einflüsse höherwertiger tertiärer Produktionen auf die kommunalen Ausgaben .....	58
I.	Grundlagen der Analyse .....	58
II.	Bedarfsprofile höherwertiger tertiärer Produktionen .....	60
III.	Einflüsse bei der politischen Umsetzung der Bedarfsprofile in kommunale Leistungsangebote .....	67
<b>3.</b>	<b>Kapitel: Die Bedeutung der höherwertigen tertiären Produktionen im Spektrum der Bestimmungsgründe der Kommunalfinanzen in Großstädten .....</b>	<b>73</b>
A.	Konzeptionelles Vorgehen und empirische Basis .....	73
B.	Die Erklärungsrelevanz des Tertiärbereichs für das kommunale Haushaltsvolumen in Großstädten .....	84
I.	Ein Konzept zur Erklärung des kommunalen Haushaltsvolumens .....	84
a.	Politische Kosten und Nutzen der kommunalen Entscheidungsträger als Anknüpfungspunkt .....	84
b.	Bestimmungsgründe für die politischen Kosten der kommunalen Einnahmeerhebung .....	91
c.	Bestimmungsgründe für die politischen Nutzen der kommunalen Ausgabebetätigkeit .....	105
II.	Empirische Abstützung der abgeleiteten Hypothesen .....	111
a.	Statistische Restriktionen .....	111
b.	Höhere Haushaltsvolumina je Einwohner in den finanzkräftigen Dienstleistungszentren .....	112
c.	Der empirische Erklärungsgehalt der Bedarfslage in unterschiedlich strukturierten Großstädten für das kommunale Haushaltsvolumen .....	118
d.	Zusammenfassung der Ergebnisse der empirischen Analyse .....	138

C. Die besondere Bedeutung der höherwertigen tertiären Produktionen als Erklärungsfaktor für Unterschiede in den Steuereinnahmen in Großstädten .....	141
I. Ansatzpunkte für eine Analyse der Bestimmungsgründe der kommunalen Steuereinnahmen .....	141
II. Wirtschaftsstrukturelle und sonstige Bestimmungsgründe der Einnahmen aus verschiedenen kommunalen Steuern in Großstädten .....	146
a. Die Bedeutung der wirtschaftlichen Situation einer Großstadt für ihren kommunalen Anteil an der Einkommensteuer .....	146
1. Hypothesen über relevante Zusammenhänge .....	146
2. Empirische Abstützung der Hypothesen .....	153
b. Die Wirtschaftsstruktur als zentrale Determinante der Einnahmen aus der Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital in Großstädten .....	160
1. Hypothesen über relevante Zusammenhänge .....	160
1.1 Bestimmungsgründe des steuerlichen Gewerbeertrags .....	161
1.2 Bestimmungsgründe des steuerlichen Gewerbekapitals .....	166
2. Empirische Abstützung der Hypothesen .....	167
c. Die Bedeutung der Wirtschaftsstruktur für das Aufkommen aus der Lohnsummensteuer .....	169
1. Hypothesen über relevante Zusammenhänge .....	169
2. Empirische Abstützung der Hypothesen .....	172
d. Die Wirtschafts- und Bevölkerungsstruktur als Determinanten der Einnahmen aus der Grundsteuer B .....	174
1. Hypothesen über relevante Zusammenhänge .....	174
2. Empirische Abstützung der Hypothesen .....	180
e. Determinanten der kommunalen Hebesatzpolitik bei den Realsteuern in wirtschaftlich unterschiedlich strukturierten Großstädten .....	181
1. Das Verhältnis von Grundsteuer B zu Gewerbesteuer .....	182
2. Das Verhältnis von Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital zu Lohnsummensteuer .....	192
III. Zusammenhänge zwischen den Einzelsteuereinnahmen und ihren Determinanten im Überblick .....	194
IV. Exkurs:	
Einige Überlegungen zu den fiskalischen Effekten einer kommunalen Wertschöpfungssteuer vor dem Hintergrund wirtschaftlich unterschiedlich strukturierter Großstädte .....	201
a. Auswirkungen der Steuersubstitution auf Einnahmepotential und Steueraufkommen der Großstädte insgesamt .....	203
b. Interkommunale Verteilungswirkungen .....	208

	Seite
D. Die Bedeutung höherwertiger tertiärer Produktionen für die Erklärung kommunaler Ausgabenstrukturen in Großstädten .....	215
I. Grundlagen der Analyse .....	215
a. Der Ansatz zur Erklärung kommunaler Ausgabenstrukturen im Überblick .....	215
b. Die Funktionalgliederung als relevante Ausgabengliederung auf der zu erklärenden Ebene .....	227
c. Die Gliederung der Ausgaben nach ihrem Pflichtigkeitsgehalt als Anknüpfungspunkt auf der Erklärungsebene .....	230
II. Sachliche Anknüpfungspunkte für die kommunalen Ausgabenentscheidungen .....	238
a. Determinanten der kommunalen Ausgabenerfordernisse .....	238
1. Die Bedarfsprofile der Bürger und Unternehmen als Einflußgröße für die kommunalen Ausgabenerfordernisse .....	238
1.1 Die Verortung der Bevölkerungs- und Wirtschaftsstruktur sowie der Dichte als Erklärungsfaktoren .....	238
1.2 Bedarfsprofile höherwertiger tertiärer Produktionen und kommunale Ausgabenstrukturen in Großstädten .....	241
1.3 Zeitliche Fixierung der relevanten Bedarfsprofile .....	250
1.4 Räumliche Einzugsbereiche kommunaler Leistungen .....	251
2. Aufgabenwahrnehmung durch andere Träger in unterschiedlich strukturierten Großstädten .....	267
3. Die Infrastrukturbestände als Erklärungsfaktor .....	278
4. Erklärungsfaktoren aus dem Prozeß der Leistungserstellung .....	288
b. Abstimmung der Ausgabenerfordernisse mit den Einnahmen .....	296
1. Rechtliche Handlungsspielräume der Gemeinden auf der Einnahmeseite ..	298
2. Einflüsse der Entgeltfinanzierung auf die Ausgabenstruktur .....	300
3. Einflüsse der Zweckzuweisungen auf die Ausgabenstruktur .....	304
E. Zusammenführung der Ergebnisse: Der Erklärungswert der höherwertigen tertiären Produktionen für das Bild der Kommunalfinanzen in Großstädten .....	309
F. Entwicklungslinien kommunaler Einnahmen und Ausgaben in den ausgewählten Großstädten seit 1961 .....	313
I. Entwicklungstendenzen des Haushaltsvolumens .....	313
II. Entwicklungstendenzen kommunaler Haushaltsstrukturen .....	323
a. Die Steuereinnahmen .....	323
b. Die Ausgaben nach Aufgabenbereichen .....	336
<b>4. Kapitel: Zusammenfassung .....</b>	<b>342</b>
Tabellenanhang .....	350
Literaturverzeichnis .....	376