

Il Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” (DJSGE) è il primo dipartimento dell’Università degli Studi di Bari Aldo Moro con sede a Taranto. Esso nasce dall’aggregazione di docenti e ricercatori della II Facoltà di Giurisprudenza, della II Facoltà di Economia, dei corsi di laurea in Scienze della Formazione (Facoltà di Scienze della Formazione) e in Scienze Infermieristiche (Facoltà di Medicina) di Taranto intorno a tematiche di ricerca e di formazione rispondenti alla vocazione mediterranea dell’area ionica: ambiente, tutela della salute e del territorio, diritti ed economie del mare, valorizzazione dei saperi e delle culture dello spazio euro-mediterraneo.

ISBN 978-88-6611-909-8



9 788866 119098

€ 25,00



Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Europarechts

43

DJSGE Collana del Dipartimento Jonico
in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo:
società, ambiente, culture”



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI BARI
ALDO MORO

Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Europarechts



CACUCCI
EDITORE

Filippo Luigi Giambrone

**Finanzföderalismus als
Herausforderung des Europarechts**



CACUCCI
EDITORE
2020

PROPRIETÀ LETTERARIA RISERVATA

© 2020 Cacucci Editore - Bari

Via Nicolai, 39 - 70122 Bari - Tel. 080/5214220

<http://www.cacuccieditore.it> e-mail: info@cacucci.it

Ai sensi della legge sui diritti d'Autore e del codice civile è vietata la riproduzione di questo libro o di parte di esso con qualsiasi mezzo, elettronico, meccanico, per mezzo di fotocopie, microfilms, registrazioni o altro, senza il consenso dell'autore e dell'editore.

**Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici
ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture”
Università degli Studi di Bari “Aldo Moro”**

1. Francesco Mastroberti (*a cura di*)

La “Testa di Medusa”. Storia e attualità degli usi civici

2. Francesco Mastroberti, Stefano Vinci, Michele Pepe

Il *Liber Belial* e il processo romano-canonico in Europa tra XV e XVI secolo

3. Bruno Notarnicola, Antonio Felice Uricchio, Giuseppe Tassielli, Pietro Alexander Renzulli, Gianluca Selicato

Elaborazione di un modello di applicazione dei principi e degli strumenti dell’ecologia industriale ad un’area vasta

4. Fabio Caffio, Nicolò Carnimeo, Antonio Leandro

Elementi di Diritto e Geopolitica degli spazi marittimi

5. Aurelio Arnese

Usura e *modus*. Il problema del sovraindebitamento dal mondo antico all’attualità

6. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Azione di contrasto della pirateria: dal controllo dei mari a quello dei flussi finanziari

7. Andrea Buccisano

Assistenza amministrativa internazionale dall’accertamento alla riscossione dei tributi

8. Stefano Vinci

Regimento et governo. Amministrazione e finanza nei comuni di Terra d’Otranto tra antico e nuovo regime

9. Francesco Mastroberti

Costituzioni e costituzionalismo tra Francia e Regno di Napoli (1796-1815)

10. Mario Angiulli

I contributi consortili tra beneficio e capacità contributiva

11. Salvatore Antonello Parente

Criteri di deducibilità delle passività e limiti quantitativi del tributo successorio

12. Antonio Felice Uricchio (*a cura di*)

L’emergenza ambientale a Taranto: le risposte del mondo scientifico e le attività del polo “Magna Grecia”

13. Paolo Pardolesi

Profili comparatistici di analisi economica del diritto privato

14. Danila Certosino

Mediazione e giustizia penale

15. Piergiuseppe Otranto

Internet nell’organizzazione amministrativa. Reti di libertà

16. Antonio Felice Uricchio, Mario Aulenta, Gianluca Selicato (*a cura di*)

La dimensione promozionale del fisco

17. Claudio Sciancalepore

Cambiamenti climatici e *green taxes*

18. M.T. Paola Caputi Iambrenghi

La funzione amministrativa neutrale

19. Francesco Scialpi

REF canario e zone franche: la leva fiscale al servizio delle *environmental policy*

20. Michele Indelicato

Neuroscienze e scienze umane

21. Federico Lacava, Piergiuseppe Otranto, Antonio Uricchio (a cura di)

Funzione promozionale del diritto e sistemi di tutela multilivello

22. Nicolò Carnimeo

Fuoco a bordo. *Safety management*, ruoli e responsabilità nel trasporto marittimo passeggeri

23. Aurelio Arnese

La *similitudo* nelle *Institutiones* di Gaio

24. Paola Marongiu

La responsabilità civile dell'Amministrazione finanziaria fra passato e presente

25. Angelica Riccardi

Disabili e lavoro

26. Filippo Varazi

Appunti sulla riferibilità soggettiva delle sanzioni amministrative tributarie

27. Laura Costantino

La problematica degli sprechi nella filiera agroalimentare. Profili introduttivi

28. Giovanna Mastrodonato

Profili procedurali nella nuova amministrazione condivisa in Europa

29. Laura Tafaro

Dagli eroi alle celebrità. Icone e diritto civile

30. Piergiuseppe Otranto

Silenzio e interesse pubblico nell'attività amministrativa

31. Ignazio Lagrotta

La crisi dei partiti e la democrazia in Italia

32. Giovanni Guzzardo

Decostruzione amministrativa nel governo del territorio

33. Mario Angiulli

La disciplina dei fenomeni elusivi/evasivi: dalla collaborazione tra fisco e contribuente alla cooperazione internazionale

35. Giulia Chironi

La tassazione dei beni comuni

36. Giovanna Petrillo

L'abuso dello schermo societario nella disciplina fiscale delle società di comodo. Profili sistematici ed effetti distorsivi

37. Giuseppina Pizzolante

La lotta alle frodi finanziarie nel diritto penale europeo. Tra protezione degli interessi economici dell'Unione europea e nuove sfide poste da bitcoin e criptovalute

38. Giuseppe Sanseverino

Ordine pubblico e buon costume nel diritto della proprietà intellettuale

39. Antonio Felice Uricchio, Maria Casola (a cura di)

Liber Amicorum per Sebastiano Tafaro. L'uomo, la persona e il diritto

40. Salvatore Antonello Parente

Il catasto e gli estremi catastali. Regole di governo e funzione impositiva

41. Guglielmo Fransoni (a cura di)

L'analogia nel diritto tributario

42. Corrado Spriveri

Il sistema penale tributario in Italia. Dalla teoria alla prassi applicativa. Alla luce delle novità introdotte dal c.d. Decreto Fiscale (d.l. n. 124/2019 convertito con modificazioni dalla legge n. 157/2019)

43. Filippo Luigi Giambrone

Finanzföderalismus als Herausforderung des Europarechts

**Collana della II Facoltà di Giurisprudenza
Università degli Studi di Bari Aldo Moro
Sede di Taranto**

1. Antonio Incampo

Metafisica del processo. Idee per una critica della ragione giuridica

2. Antonio Uricchio

Le frontiere dell'imposizione tra evoluzione tecnologica e nuovi assetti istituzionali

3. Paola Pierri

L'ignoranza dell'età del minore nei delitti sessuali

4. Concetta Maria Nanna (a cura di)

Diritto vivente e sensibilità dell'interprete

5. Marta Basile

Il principio di collaborazione tra fisco e contribuente

6. Antonio Uricchio (a cura di)

Nuove piraterie e ordinamenti giuridici interni e internazionali

7. Paolo Pardolesi (a cura di)

Seminari di diritto privato comparato

8. Nicola Triggiani (a cura di)

La messa alla prova dell'imputato minorenni tra passato, presente e futuro.

L'esperienza del Tribunale di Taranto

9. Salvatore Antonello Parente

I modelli conciliativi delle liti tributarie

10. Nicola d'Amati e Antonio Uricchio (a cura di)

Giovanni Carano Donvito scritti scelti di scienza delle finanze e di diritto finanziario

11. Antonio Uricchio

Il federalismo della crisi o la crisi del federalismo? Dalla legge delega 42/2009 ai decreti attuativi e alla manovra salva Italia

12. Antonio Uricchio (a cura di)

I percorsi del federalismo fiscale

13. Francesco Fratini

Gli interpellanti tributari tra doveri di collaborazione dell'amministrazione finanziaria e tutela del contribuente. Contributo allo studio delle tutele nei confronti degli atti non autoritativi dell'amministrazione finanziaria nell'ambito di una prospettiva de iure condendo del sistema delle garanzie dei tax payers

14. Paolo Pardolesi

Contratto e nuove frontiere rimediali. *Disgorgement v. Punitive damages*

15. Annamaria Bonomo

Informazione e pubbliche amministrazioni dall'accesso ai documenti alla disponibilità delle informazioni

16. Gaetano Dammacco, Bronislaw Sitek, Antonio Uricchio (*a cura di*)

Integrazione e politiche di vicinato. Nuovi diritti e nuove economie
Integration and neighbourhood policies. New rights and new economies.
Integracja i polityki sąsiedztwa. Nowe prawo i nowa ekonomia

17. Sławomir Kursa

La diseredazione nel diritto giustiniano

18. Concetta Maria Nanna

Doveri professionali di status e protezione del cliente-consumatore. Contributo alla teoria dell'obbligazione senza prestazione

19. Umberto Violante

Profili giuridici del mercato dei crediti in sofferenza

20. Filippo Rau

La procura alle liti nel processo civile e nel processo tributario

21. Nicolò Carnimeo

La tutela del passeggero nell'era dei vettori low cost. Annotato con la giurisprudenza

22. Giuseppe Ingraio

La tutela della riscossione dei crediti tributari

23. Antonio Incampo

Filosofia del dovere giuridico

24. Nicolò Carnimeo

La pesca sostenibile nel mediterraneo. Strumenti normativi per una politica comune

25. Daniela Caterino

Poteri dei sindaci e governo dell'informazione nelle società quotate

26. Giuseppina Pizzolante

Diritto di asilo e nuove esigenze di protezione internazionale nell'Unione europea

27. Vincenzo Caputi Jambrenghi (*a cura di*)

Effetti economico sociali del federalismo demaniale in Puglia

28. Antonio Perrone

Fatto fiscale e fatto penale: parallelismi e convergenze

29. Maria Concetta Parlato

Le definizioni legislative nel sistema penale tributario

30. Antonio Uricchio (*a cura di*)

Federalismo fiscale: evoluzione e prospettive

31. Maria Rosaria Piccinni

Il tempo della festa tra religione e diritto

32. Gianluca Selicato

Il nuovo accertamento sintetico dei redditi

Collana del Dipartimento Jonico in “Sistemi Giuridici ed Economici del Mediterraneo: società, ambiente, culture” - Università degli Studi di Bari Aldo Moro.

Direttore: Bruno Notarnicola

Comitato Direttivo: Bruno Notarnicola, Ferdinando Parente, Michele Indelicato, Giuseppe Losappio, Umberto Violante, Fabio Calefato, Carlo Cusatelli, Luigi Iacobellis (Resp. Redazione), Pietro Alexander Renzulli.

Comitato Scientifico: Domenico Garofalo, Bruno Notarnicola, Riccardo Pagano, Ferdinando Parente, Antonio Felice Uricchio, Massimo Bilancia, Annamaria Bonomo, Maria Teresa Paola Caputi Jambrenghi, Daniela Caterino, Michele Indelicato, Ivan Ingravallo, Antonio Leandro, Tommaso Losacco, Giuseppe Losappio, Pamela Martino, Francesco Mastroberti, Francesco Moliterni, Concetta Maria Nanna, Fabrizio Panza, Paolo Pardolesi, Giovanna Reali, Paolo Stefanì, Laura Tafaro, Giuseppe Tassielli, Nicola Triggiani, Umberto Violante.

Comitato di Redazione: Aurelio Arnese, Giovanni Bianco, Annamaria Bonomo, Mario Aulenta, Lucianna Cananà, Nicolò Giovanni Carnimeo, Maria Casola, Carlo Cusatelli, Annunziata de Felice, Gabriele Dell’Atti, Cira Grippa, Nicolaia Iaffaldano, Michele Indelicato, Antonio Leandro, Stella Lippolis, Pamela Martino, Pierluca Massaro, Patrizia Montefusco, Francesco Perchinunno, Armando Regina, Pietro Alexander Renzulli, Angelica Riccardi, Luigi Santacroce, Maria Laura Spada, Paolo Stefanì, Maurizio Sozio, Giuseppe Tassielli, Stefano Vinci, Umberto Violante.

Il presente volume è stato sottoposto ad una procedura di valutazione basata sul sistema di *Peer Review* a “doppio cieco”.

Gli atti della procedura di revisione sono consultabili presso la segreteria del Dipartimento Jonico.

Inhaltsverzeichnis

Prefazione	15
1. Perspektiven und Entwicklungen des Steuerföderalismus in der italienischen Rechtsordnung	17
2. Einführung in die Problemstellung	17

EUROPÄISCHE FINANZARCHITEKTUR

3. Neuerungen binnen der europäischen Finanzarchitektur	25
3.1 Union der Kapitalmärkte und Überlegungen zur MiFID II	38
3.2 Europäische öffentliche Finanzen und interne Steuersouveränität. . .	42
3.2.1 Europäische Beschränkungen des Quellensystems	42
3.2.2 Das Prinzip des finanziellen Gleichgewichts und die neue europäische Finanzverwaltung	47
3.2.3 Über den Europäischen Stabilitätsmechanismus	51
3.2.4 Zur Kapitalzusammensetzung des ESMs	52
3.2.5 Aktionärsbeziehungen	53
3.2.6 Euro-Gipfel am 4. Dezember 2018 markiert ein neues Kapitel für den ESM	53
3.2.7 Eckdatenpapier zur Reform des Europäischen Stabilitätsmechanismus am 4. Dezember 2018	54
3.2.8 Gemeinsamer Backstop zum SRF	55
3.2.9 ESM-Toolkit	55
3.2.10 Die Tragfähigkeit der Staatsverschuldung wird immer notwendig sein.	56
3.2.11 Fragen zur Schuldentragfähigkeit	57
3.2.12 Zusammenarbeit zwischen dem ESM und der Kommission. .	57
3.2.13 Schlussfolgerungen	58

FINANZFÖDERALISMUS UND FINANZAUSGLEICH: ÖSTERREICHISCHES BEISPIEL

4. Europäischer Rahmen und mögliche Zukunftsaussichten	61
4.1 Die Kapitalmarktregulierung	72
4.2 Fiskalföderalismus: Öffentliche Aufgaben und Prinzipien	79
4.2.1 Dezentralisation in Italien	86
5. Die Flucht aus dem Budget anhand des österreichischen Beispiels und mögliche Anregungen für den italienischen Staat	89
5.1 Föderalismus und Bundesstaat	91
5.2 Föderalismustypen und Österreich	94
5.3 Finanzausgleich in Österreich.	101
5.4 Wirtschaftliche Bedeutung des Finanzausgleichs.	112
5.5 Der Tatbestand der «Flucht aus dem Budget» und einhergehen- de Gründe eine solche Flucht vorzunehmen.	113
5.5.1 Finanzausgleich – Föderalismus- Gemeindeautonomie	117
a. Staatsrechtliche und ökonomische Föderalismuskonzepte	117
b. Finanzausgleich und (Gemeinde-)Autonomie.	120
5.5.2 Der Gemeindefinanzausgleich in Österreich im Span- nungsfeld von Selbstverwaltung und Einflussnahme durch übergeordnete Gebietskörperschaften	123
a. Aufgabenzuständigkeiten und Aufgabenerfüllung	123
b. Die Finanzierung der Gemeindeaufgaben	128
c. Gemeindeeigene Steuern.	129
d. Die Ertragsbeteiligung aus dem Steuerverbund	132
e. Gebührenfinanzierung.	137
f. Transfereinnahmen: Finanzzuweisungen und Zweckzu- schüsse	138
g. Schuldaufnahmen	140

WAHLSYSTEME IM VERGLEICH: DEUTSCHLAND–ITALIEN

6. Das Wahlsystem in Deutschland nach dem Urteil des Bundesverfas- sungsgerichts: mögliches Modell für Italien?	143
6.1 Wie funktioniert das deutsche Wahlsystem?	144
6.1.1 Allgemeine Grundsätze	145
6.2 Wahlsystem.	146
6.2.1 Proportional- oder Mehrheitswahlsystem?	147
6.2.2 Das individualisierte Verhältniswahlsystem in Deutsch- land (Personalisierte Verhältniswahl)	149
6.3 Aktives und passives Wahlrecht.	150
6.3.1 Fünfprozentklausel (5 % Sperrklausel)	151

6.3.2 Vom Wahlzettel zum Bundestagsmandat – die Aufteilung der Sitze	152
6.4 Bundestagswahlen	153
6.5 Aufgaben des Bundestages	156
6.6 Zusammensetzung des Bundesrates	158
6.7 Einführung zur Bundestagswahl 2013	162
6.8 Einführung in die den deutschen Verfassungsreformen zugrunde liegenden Problemstellungen zum Wahlsystem	162
7. Bundeswahlgesetz vor der Verfassungsreform 2008, Leitsätze des Verfassungsgerichts und Mängel im Bundeswahlgesetz.	164
7.1 Das Gesetzgebungsverfahren.	165
7.2 Wahlen des Bundespräsidenten	167
7.3 Zukunftsaussichten	168
8. Ein Blick nach Italien und abschließende Würdigung	170

UNTERSCHIEDE ZWISCHEN FÖDERALISMUS UND REGIONALISMUS

9. Analyse des Verfassungsreferendums und der zwischen Staat und Regionen ergehenden neuen Beziehungen nach der Entscheidung des Verfassungsgerichts 251/2016 aus vergleichender Sicht	175
9.1 Einleitung.	176
9.1.1 Föderalismus.	176
9.1.2 Finanzausgleich und Gemeindeautonomie.	180
9.2 Historische Einführung in das deutsche Verfassungsrecht	183
9.3 Die Rechtslage in Deutschland bis 1990	186
9.4 Die Wiedervereinigung Deutschlands	188
9.4.1 Grundsätze des Bundesstaates	188
9.5 Italien und Deutschland im Vergleich	188
9.6 Unterschiede zwischen Bundes- und Regionalstaaten.	191
9.7 Föderalismus im Allgemeinen.	195
9.7.1 Historische Einführung in die Ursprünge des italienischen lokalen Rechtssystems	198
9.8 Föderalismus, Unitarismus, Regionalismus und Föderalstaat.	199
9.9 Formen des Föderalismus	201
9.10 Kompetenzverteilung als Unterscheidungsmerkmal	203
9.11 Gründe für das Referendum.	207
9.12 Gründe für die Etablierung der Regionen	211
10. Struktur der Verfassungsreform	215
11. Einige Aspekte des Urteils des Verfassungsgerichts Nr. 251/2016 über die Beziehungen zwischen Staat und Regionen	218

ABSCHLIESSENDE WÜRDIGUNG

12. Schlussfolgerungen und Zukunftsaussichten 221

13) Deutsch und englischsprachige Auswahlbibliographie 239

13.1 Italienischsprachige Auswahlbibliographie 242

Prefazione

La presente pubblicazione è stata fatta dal Dott. Filippo Luigi Giambrone durante la frequenza degli studi effettuati presso il dipartimento Jonico «Diritti, Economie e Culture del Mediterraneo 33°ciclo» dell'Università di Aldo Moro di Bari sotto la guida del Magnifico Rettore Professor Antonio Felice Uricchio. Questa opera si pone lo scopo di chiarire l'importanza e la necessità di orientare l'Unione europea verso una sempre maggiore unità politica, economica tributaria, bancaria e monetaria. Il primo capitolo tratta dell'architettura europea con riguardo specifico del MES. Il secondo capitolo tratta del federalismo fiscale in Austria. Il quarto capitolo offre alcune riflessioni sulla differenza del regionalismo dal federalismo. L'opera è scritta in parte in italiano ed in parte in lingua tedesca. Con ciò rimane un'opera unica e riprende lo stile dell'Alto Adige, della provincia autonoma di Bolzano e dell'Università di Innsbruck dove ai giuristi è chiesto la perfetta conoscenza del diritto nelle due lingue. Il processo si celebra nella lingua scelta dall'imputato e tutto l'apparato giudiziario si adegua in quanto ciò discende dallo Statuto di Autonomia della Provincia Autonoma di Bolzano che ha il rango di norma costituzionale.

Prof. Antonio Felice Uricchio
Presidente Anvur