

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XV
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXI

Einführung

§ 1 Grundlagen	1	1
I. Begriff und Gegenstand des öffentlichen Finanzrechts	1	1
1. Öffentliche und private Finanzen	4	2
2. Anwendungsbereich und Teilgebiete des öffentlichen Finanzrechts	13	3
a) Die Ausgabenseite: Staatliche Aufgaben als Ausgangspunkt	19	5
b) Das Haushaltsrecht als Steuerungs- und Kontrollinstrument	22	5
c) Die Einnahmenseite: Abgaben-, Finanzausgleichs- und Staatsschuldenrecht	28	7
d) Die Rahmenbedingungen: Wirtschafts- und Währungsrecht	36	9
II. Geschichtliche Entwicklung des Finanzrechts	41	10
III. Rechtsquellen des Finanzrechts	52	12

Erster Teil

Staatliche Ebene: Bund und Länder

§ 2 Staatsfinanzen im demokratischen Rechtsstaat	62	15
I. Das Budgetrecht als „Königsrecht“ des Parlaments	64	16
1. Haushaltsautonomie als nationales Vorbehaltsgut	68	16
2. Finanzhoheit als Gesetzgebung	71	17
a) Gesetzgebungskompetenzen	72	18
b) Gesetzgebungsverfahren	73	18
II. Ausschluss der Volksgesetzgebung	85	21
§ 3 Staatliche Ausgaben	96	23
I. Grundsatz der Konnexität (Art. 104a Abs. 1 GG)	99	24
1. Verteilung der Aufgaben im Bundesstaat	103	25
a) Gesetzgebung (Art. 70 ff GG)	104	25
b) Rechtsprechung (Art. 92 ff GG)	105	26
c) Verwaltung (Art. 83 ff GG)	106	26
2. Durchführungs- und Veranlassungskonnexität	113	27

3. Verwaltungs- und Zweckausgaben	120	29
4. Verbot der Fremd- und Mischfinanzierung	123	30
II. Ausnahmen vom Konnexitätsprinzip	126	31
1. Auftragsverwaltung (Art. 104a Abs. 2 GG)	128	31
2. Geldleistungsgesetze (Art. 104a Abs. 3 GG)	132	32
3. Finanzierung von Gemeinschaftsaufgaben (Art. 91a–91e GG)	136	33
a) Verbesserung der regionalen Wirtschaftsförderung, der Agrarstruktur und des Küstenschutzes (Art. 91a GG) ..	137	33
b) Forschungsförderung (Art. 91b GG)	144	35
c) Grundsicherung für Arbeitsuchende (Art. 91e GG)	149	36
d) Unechte Gemeinschaftsaufgaben	153	37
4. Finanzhilfen des Bundes (Art. 104b GG)	155	37
5. Kriegsfolge- und Sozialversicherungslasten (Art. 120 GG) .	170	40
6. Ausgleichsbetrag für den öffentlichen Personennahverkehr (Art. 106a GG)	173	40
7. Sonderbelastungsausgleich (Art. 106 Abs. 8 GG)	175	41
8. Ungeschriebene Finanzierungskompetenzen	176	41
III. Ausgaben im Zusammenhang mit der Europäischen Union (Art. 104a Abs. 6 GG)	177	41
1. Vollzug und Finanzierung von Rechtssetzungsakten der Euro- päischen Union	178	42
2. Haftung für Verletzungen von supranationalen oder völker- rechtlichen Verpflichtungen	183	43
IV. Subventionen und Steuervergünstigungen	189	44
§ 4 Staatliche Einnahmen	196	45
I. Das Prinzip des Steuerstaats	198	46
II. Klassifizierung der Abgaben und deren Bedeutung	201	47
III. Steuern	204	48
1. Begriff der Steuer und Bedeutung für die Kompetenzen ...	205	48
a) Geldleistungen	208	48
b) Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemein- wesen	209	48
c) Zweck der Einnahmeerzielung	210	49
d) Keine Gegenleistung für eine besondere Leistung	219	50
e) Gleichmäßigkeit der Besteuerung	221	51
2. Einteilung der Steuern und Steuerarten sowie Ertrags- verteilung (Art. 106 GG)	222	51
a) Steuern auf den Hinzuerwerb von Vermögen	223	51
b) Steuern auf den Vermögensbestand	225	51
c) Steuern auf die Verwendung von Vermögen	227	52
3. Gesetzgebungskompetenzen: Verteilung und Steuer- erfindungsrecht	239	54
4. Materiell-verfassungsrechtliche Anforderungen an Steuern	253	56
IV. Vorzugslasten: Gebühr und Beitrag	260	58
1. Zentrales Merkmal: Gegenleistungsbezug	260	58
2. Gebühren- und Beitragszwecke	270	60

a) Kostendeckung	273	61
b) Vorteilsabschöpfung	277	62
c) Soziale Zwecke	280	63
d) Zweck der Verhaltenslenkung	285	63
e) Weitere Zwecke bei der Gebühren- und Beitrags- bemessung	288	64
3. Normenklarheit und Normenwahrheit im Hinblick auf den verfolgten Gebühren- und Beitragszweck	290	65
4. Keine Umdeutung einer überhöhten Vorzugslast in eine Steuer	292	65
V. Sonderabgaben	295	66
VI. Sonstige Abgaben	306	69
1. Sozialversicherungsbeiträge	306	69
2. Abgaben sui generis	307	69
§ 5 Verteilung der Einnahmen im Bundesstaat	308	69
I. Der sog. Finanzausgleich als Verteilungsmechanismus	310	70
1. Grundstruktur der bundesstaatlichen Finanzbeziehungen ..	315	71
2. Historische Entwicklung des Finanzausgleichs	323	73
II. Rechtsquellen des bundesstaatlichen Finanzausgleichs	327	74
1. Verhältnis von Grundgesetz, Maßstäbengesetz und Finanz- ausgleichsgesetz	329	75
2. Bedeutung und verfassungsrechtliche Kritik des Maßstäbe- gesetzes	332	76
III. Ausgestaltung der Stufen des Finanzausgleichs	337	77
1. Primärer vertikaler Finanzausgleich (Art. 106 GG)	337	77
a) Aufteilung nach Trennsystem	338	77
b) Aufteilung nach dem Verbundsystem	340	78
c) Beteiligung der Gemeinden am Steueraufkommen	346	79
2. Primärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 1 GG)	349	80
a) Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Landes- steuern	350	81
b) Umsatzsteuer	356	82
3. Sekundärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 2 GG)	363	84
a) Maßstäbe der Ausgestaltung des LFA	365	85
b) Bemessung der Ausgleichsleistungen im LFA	370	86
4. Sekundärer vertikaler Finanzausgleich	392	91
a) Allgemeine Bundesergänzungszuweisungen	395	92
b) Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen (SoBEZ)	396	92
§ 6 Kreditfinanzierung und Grenzen der Staatsverschuldung ..	405	94
1. Das Phänomen Staatsverschuldung	409	95
1. Die „goldene Regel“ der Finanzpolitik	414	96
2. Staatsverschuldung als Demokratieproblem?	421	98
3. Entwicklung der verfassungsrechtlichen Kreditbegrenzung	424	99

a) Ursprüngliche Regelung (1949–1969)	425	99
b) Reformiertes Staatsschuldenrecht (1969–2009)	427	100
c) Änderungen durch die Föderalismusreform II (seit 2009)	433	101
II. Verfassungsrechtliche Grenzen (Art. 109 Abs. 3, 115 GG)	436	102
1. Staatsschuldenrecht des Bundes (Art. 115 GG)	440	103
a) Kreditbegriff und Gesetzesvorbehalt (Art. 115 Abs. 1 GG)	440	103
b) Regelschuldung: BIP-Grenze (Art. 115 Abs. 2 Sätze 1 und 2 GG)	446	104
c) Konjunkturkomponente (Art. 115 Abs. 2 Sätze 3–5 GG)	449	105
d) Notlagen (Art. 115 Abs. 2 Sätze 6–8 GG)	455	106
e) Überschreitungen im Haushaltsvollzug (Art. 115 Abs. 2 Satz 4 GG)	462	108
f) Übergangsrecht für den Bund (Art. 143d Abs. 1 GG) ..	464	108
2. Umsetzung der Schuldenbremse in den Ländern	467	109
a) Übergangsrecht für die Länder (Art. 143d Abs. 1 Satz 3, 4 GG)	468	109
b) Auftrag zur Verfassungsänderung in den Ländern (Art. 109 Abs. 3 Satz 5 GG)	471	110
c) Inhaltliche Ausgestaltung in den Ländern	474	111
d) Konsolidierungshilfen (Art. 143d Abs. 2 GG)	478	111
e) Stabilitätsrat (Art. 109a GG)	482	112
III. Unionsrechtliche Grenzen und Fiskalvertrag	485	113
1. Stabilitäts- und Wachstumspakt – Maastricht-Kriterien (Art. 126 AEUV)	487	113
2. Reformierter Stabilitäts- und Wachstumspakt (SWP)	493	114
a) Präventiver Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts ..	498	115
b) Korrektiver Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts ..	499	116
c) Ausnahmen und Umsetzung	500	116
3. Vertrag über Stabilität, Koordination und Steuerung (Fiskalpakt)	502	117
4. Innerstaatliche Aufteilung der Sanktionen (Art. 109 Abs. 5 GG)	509	118
IV. Insolvenz von Bund und Ländern (Staatsbankrott)	510	119
§ 7 Grundzüge des staatlichen Haushaltsrechts	519	121
I. Haushalts- und Finanzplanung	523	122
1. Haushaltsplan und Haushaltsgesetz (Art. 110 GG)	524	122
2. Haushaltskreislauf	528	123
II. Bundesrechtliche Regelungen und Haushaltsautonomie der Län- der (Art. 109 GG)	532	124
1. Haushaltsgrundsatzgesetz (HGrG)	534	124
2. Stabilitäts- und Wachstumsgesetz (StabG)	539	126
III. Haushaltsgrundsätze	541	126
1. Vollständigkeit und Einheit des Haushalts	543	127
2. Haushaltswahrheit, -klarheit und Nachtragshaushalte	550	128

3. Ausgeglichenheit des Haushalts und Gesamtdeckungsprinzip	558	129
4. Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	564	131
5. Jährlichkeit und Vorherigkeit	568	132
IV. Vorläufige Haushaltsführung (Art. 111 GG)	575	133
V. Über- und außerplanmäßige Ausgaben (Art. 112 GG)	582	135
VI. Staatliches Rechnungswesen	592	137
1. Kameralistik	597	138
2. Staatliche Doppik	606	140
VII. Rechnungsprüfung und Finanzkontrolle (Art. 114 GG)	610	141
§ 8 Staatliches Vermögen	619	143
I. Überblick	620	144
1. Begriff und Funktion des Staatsvermögens	625	145
2. Rechtsquellen	640	148
II. Verwaltung	644	149
1. Allgemeines	644	149
2. Liegenschaftsverwaltung	654	151
3. Beteiligungsverwaltung	658	152
III. Erwerb	664	153
1. Formelle Anforderungen	665	154
a) Zuständigkeit	665	154
b) Verfahren	667	154
2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 1 BHO	675	155
a) Vermögensgegenstände	676	155
b) „zur Erfüllung staatlicher Aufgaben“	677	156
c) „in absehbarer Zeit“	680	157
d) „erforderlich“	682	157
3. Sonderfall: Grundstückserwerb (§ 64 BHO)	683	157
4. Sonderfall: Beteiligungserwerb (§ 65 BHO)	686	158
a) Anwendungsbereich	687	158
b) Materielle Vorgaben für den Anteilserwerb (§ 65 Abs. 1 BHO)	691	158
c) Einwilligungsvorbehalte (§ 65 Abs. 2 BHO)	696	160
d) Mittelbare Beteiligungen (§ 65 Abs. 3 BHO)	697	160
5. Rechtsfolgen von Verstößen	701	161
IV. Veräußerung	706	162
1. Formelle Anforderungen	707	162
a) Zuständigkeit	707	162
b) Verfahren	708	162
2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 2, 3 BHO	718	164
3. Sonderfall: Grundstücksveräußerung (§ 64 BHO)	726	166
4. Sonderfall: Beteiligungsveräußerung (§ 65 Abs. 7 BHO) ...	728	166
5. Abgabe von Vermögensgegenständen innerhalb der Staatsverwaltung (§ 61 BHO)	731	167
6. Rechtsfolgen bei Verstößen	732	167
V. Exkurs: Vermögen juristischer Personen der mittelbaren Staatsverwaltung	734	168

§ 9 Rechtsschutz im Finanzrecht	739	172
I. Justiziabilität der bundesdeutschen Finanzverfassung	740	172
II. Subjektive Rechte im Bereich der Finanzverfassung	749	174
1. Art. 38 Abs. 1 GG als prozessualer Hebel	750	174
2. Folgerungen	754	175
III. Folgen (verfassungs-)gerichtlicher Entscheidungen	760	176
1. Nichtigkeitsklärung	761	177
2. Unvereinbarkeitserklärung	763	177
IV. Prozessuale Besonderheiten im Finanzrecht und Gründe für dessen Durchsetzungsschwächen	771	179
 Zweiter Teil		
Europäische Union und Einflüsse des Unionsrechts		
§ 10 Ausgaben der Europäischen Union	781	182
I. Grundlagen und Vorfragen	781	182
II. Überblick über das Finanzrecht der EU	792	184
III. Die Planung der Ausgaben im mehrjährigen Finanzrahmen	794	185
IV. Der EU-Haushalt	800	186
§ 11 Einnahmen der Europäischen Union	806	187
I. Finanzierung durch Eigenmittel	807	188
II. Arten der Eigenmittel	812	189
§ 12 Währungsunion	818	190
I. Unionsrechtliche Voraussetzungen	819	192
II. Verfassungsrechtlicher Rahmen in Deutschland	824	193
1. Geldwertstabilität	826	193
2. Haushaltsautonomie der Mitgliedstaaten	828	194
III. Exkurs: Wirtschaftsunion	832	194
IV. Organisation des Europäischen Systems der Zentralbanken (ESZB)	840	196
1. Institutionen	840	196
2. Unabhängigkeit	843	197
V. Zuständigkeiten des ESZB	846	197
1. Geldpolitik und Unterstützung der Wirtschaftspolitik	849	198
a) Sichtweise des BVerfG	854	199
b) Gegenauffassungen	857	200
2. Beachtung der Grenzen, insbesondere Art. 123 AEUV	860	200
§ 13 Kompetenzen der EU für die Einwirkung auf nationale Einnahmen und Ausgaben	863	204
I. Rechtsetzungsbefugnisse der Union (Harmonisierungsvorschriften)	863	204
1. Harmonisierung des Rechts der indirekten Steuern: Art. 113 AEUV	864	205

a) Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	868	206
b) Sonstige Verbrauch- und indirekte Steuern	871	206
2. Harmonisierung des Rechts der direkten Steuern (Art. 115 AEUV)	873	207
3. Steuerverfahrensrechtliche Sekundärrechtsakte	875	207
II. Primärrecht als Maßstab für das nationale Steuerrecht	876	208
1. Diskriminierungsverbote im Bereich der indirekten Steuern und Abgaben	877	208
a) Das besondere Diskriminierungsverbot des Art. 110 AEUV	878	208
b) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 AEUV)	885	210
2. Der Einfluss des Primärrechts auf das Recht der direkten Steuern	886	210
a) Grundfreiheiten	886	210
b) Beihilfenverbot	904	214
3. Einfluss des Primärrechts auf das Verfahrensrecht	906	215

Dritter Teil

Kommunale Ebene: Gemeinden und Gemeindeverbände

§ 14 Kommunale Ausgaben	909	216
I. Die kommunale Ebene und ihre Ausgabenstruktur	910	217
II. Aufgaben der Gemeinden und Kreise	918	219
1. Selbstverwaltungsgarantie der Gemeinden und Kreise	919	219
2. Freiwillige und pflichtige Aufgaben der Selbstverwaltung	923	220
3. Übertragener Wirkungskreis/Pflichtaufgaben nach Weisung	928	221
4. Verbot der bundesgesetzlichen Aufgabenzuweisung	933	222
III. Finanzierungsverantwortung auf kommunaler Ebene	935	223
§ 15 Kommunale Einnahmen	941	224
I. Finanzhoheit der Gemeinden	942	225
II. Abgaben	946	226
1. Steuern	947	226
a) Anteile am Aufkommen der Einkommen- und der Umsatzsteuer	952	227
b) Grund- und Gewerbesteuer	956	228
c) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	958	228
2. Vorzugslasten	961	230
a) Gebühren	966	231
b) Beiträge	968	231
3. Sonderabgaben	969	232
III. Sonstige Einnahmen	970	232
1. Erträge aus wirtschaftlicher Betätigung und Entgelte	971	232
2. Aufnahme von Krediten	977	233

§ 16 Kommunalen Finanzausgleich	983	234
I. Überblick	984	235
II. Anspruch auf angemessene Finanzausstattung	987	235
1. Rechtsgrundlagen	988	235
a) Grundgesetz	989	236
b) Landesverfassungen	991	236
2. Anspruchsgegner: Land	993	237
3. Gewährleistungsgehalt	995	237
4. Grenzen des Anspruchs: Leistungsfähigkeit des Landes ...	1000	238
III. Kommunalen Finanzausgleich ieS	1012	240
1. Grundlagen	1013	240
2. Vertikaler kommunaler Finanzausgleich	1015	241
3. Horizontaler kommunaler Finanzausgleich	1026	243
a) Interkommunales Gleichbehandlungsgebot	1027	243
b) Nivellierungs- und Übernivellierungsverbot	1030	243
4. Prozedurale Obliegenheiten im Gesetzgebungsverfahren? ..	1032	244
IV. Kreisumlage	1044	246
V. Konnexitätsprinzip	1050	247
1. Überblick	1050	247
2. Regelungsgehalt	1052	248
3. Umfang und Bemessung	1058	249
VI. Rechtsschutz	1062	250
§ 17 Kommunales Haushaltrecht	1067	252
I. Besonderheiten des kommunalen Haushalts- und Rechnungs- wesens	1067	252
1. Haushaltssatzung und Haushaltsplan	1070	253
2. Haushaltsgrundsätze	1075	254
II. Grundzüge der kommunalen Doppik	1078	254
1. Vermögensrechnung (Bilanz)	1081	255
2. Finanzhaushalt und Finanzrechnung	1086	256
3. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung	1089	256
4. Kosten- und Leistungsrechnung	1092	257
III. Anzeigepflicht und Genehmigung durch Kommunalaufsicht ...	1096	258
Stichwortverzeichnis		259