

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung und Gang der Darstellung	17
B. Der Handel mit Emissionszertifikaten	19
I. Historische Entwicklung	19
II. Funktionsweise des Modells „Handel mit Emissionszertifikaten“	23
C. Emissionszertifikate und Finanzverfassung	26
I. Zur Verfassungsmäßigkeit einer Abgabe für die Zuteilung von Emissionszertifikaten	26
1. Steuern, Gebühren, Beiträge	26
a) Begriff der staatlichen Gegenleistung	27
b) Umweltnutzung als staatliche Gegenleistung	29
c) Dulden der Luftbelastung als staatliche Leistung	29
d) Zuteilung der Zertifikate als staatliche Leistung	31
aa) Begriff der „Verleihungsgebühr“	33
(1) Rechtskreiserweiterung durch Emissionslegalisierung	35
(a) Emissionsbefugnis und Eigentumsrechte (Art. 14 Abs. 1 S. 1 GG)	36
(b) Isolierte Kohlendioxidemissionsbefugnis	40
(aa) § 6 Abs. 1 TEHG und Art. 14 GG	46
(bb) § 6 Abs. 1 TEHG und Art. 12 GG	50
(2) Rechtskreiserweiterung durch handelbare Emissionsrechte	55
bb) Zwischenergebnis	55
2. Verfassungsrechtliche Anforderungen an Gebühren	56
a) Lenkung	57
b) Kostendeckung	58

c) Vorteilsabschöpfung	60
aa) Umweltnutzung als „Sondervorteil“	61
(1) Kohlendioxidabgabe an die Luft	61
(2) Luftnutzung in quantitativer Hinsicht	62
bb) Wirtschaftlicher Wert der Zertifikate	63
(1) Frei zugänglicher Markt	64
(2) Frei zugänglicher Markt und kostenlose Zertifikate	64
cc) „Windfall profits“ als Sondervorteil	65
(1) Ökonomischer Hintergrund	66
(2) Rechtliche Bewertung	67
(a) Bereits erzielte „windfall profits“	67
(b) Noch erzielbare „windfall profits“	67
dd) Zwischenergebnis	68
ee) Die Formel des Bundesverfassungsgerichts	69
(1) Marktwert der Zertifikate	69
(2) Nutzwert der Zertifikate	70
(3) „Windfall profits“	73
ff) Steuerlicher Funktionsvorbehalt	73
(1) Vom „Unternehmerstaat“ zum „Steuerstaat“	74
(2) Tatsächliche Geltung in quantitativer Hinsicht	75
(3) Steuerstaatsprinzip und Rechtsstaatsprinzip	76
(4) Steuerstaatsprinzip und Wirtschaftsverfassung	77
(5) Sozialer Rechtsstaat	79
(6) Steuerstaatsprinzip und Finanzverfassung	80
(7) Sacksofskys Ansicht zur Herleitung des Steuerstaatsprinzips aus der Finanzverfassung	82
(a) Ausgabenargument	82
(b) Einnahmenargument	83
(c) Kreditargument	83
(d) Finanzkraftargument	84
(8) Zwischenergebnis	85
(9) Die Aussage des Artikels 105 Abs. 2a GG	86
(a) Art. 105 Abs. 2a GG als Kollisionsregel	88
(b) Art. 105 Abs. 2a GG analog als Kollisionsregel	88

Inhaltsverzeichnis	11
(c) Art. 105 Abs. 2a i. V. m. Art. 3 Abs. 1 GG	89
(aa) Art. 31 GG unmittelbar	93
(bb) Art. 31 GG analog	94
(d) „Verfassungsrechtlich erhebliche Gründe“	97
(10) Ergebnis der Untersuchung	99
gg) Inkonsistenz des Bundesverfassungsgerichts	99
hh) Die Bedeutung des Funktionsvorbehalts für „Verleihungsgebühren“ ...	103
ii) Beispieldurchrechnung	106
jj) Zwischenergebnis	108
3. Verfassungsmäßige Steuer	108
4. Verfassungsmäßige Sonderabgabe	109
a) Kategorisierung der Sonderabgaben	109
b) Bedeutung des steuerlichen Funktionsvorbehalts für Sonderabgaben	110
aa) Sonderabgaben im engeren Sinne	111
bb) Sonstige Sonderabgaben	112
c) Zwischenergebnis	113
aa) Bedeutung der staatlichen Gegenleistung	113
(1) Tendenzen in der Rechtsprechung	114
(2) Eigene Ansicht	117
bb) Zwischenergebnis	119
d) Zertifikatsentgelt als sonstige Sonderabgabe	119
aa) Vorteilsabschöpfung	120
bb) Lenkungscharakter	121
e) Zertifikatsentgelt als Sonderabgabe im engeren Sinne	122
aa) Verfolgung eines Sachzwecks	123
bb) Gruppenhomogenität	124
cc) Spezifische Sachnähe und Gruppenverantwortung	125
(1) Theoretische Finanzierungsverantwortlichkeit	125
(2) Tatsächliche Finanzierungsverantwortlichkeit	126
(a) Rechtliche Abhilfemöglichkeiten	127
(b) Eigener Vorschlag	128
(aa) „Einsparungsverbot“ und seine Durchsetzbarkeit	128
(bb) Schutzbereich von Art. 2 Abs. 1 GG	131
(cc) Eingriff in die Vertragsfreiheit	132
(dd) Rechtfertigung	132
(ee) Art. 3 Abs. 1 GG	133

(3) Finanzierungsverantwortlichkeit und Vertrauenschutz	133
(a) „Altemittenten“	134
(aa) Verhältnismäßigkeit grundsatz und „Stand der Technik“	136
(bb) Eigene Ansicht	140
(b) „Neuemittenten“	145
(c) Schutzwürdigkeit des Vertrauens	146
(aa) „Echte Rückwirkung“ – „Rückbewirkung von Rechtsfolgen“	146
(bb) „Unechte Rückwirkung“ – „tatbestandliche Rückanknüpfung“	147
(cc) Interessenabwägung	148
(d) Zwischenergebnis	152
dd) Unmittelbar gruppennützige Aufkommensverwendung	152
ee) Verfahrensrechtliche Erfordernisse	154
(1) Überprüfung in angemessenen Abständen	154
(2) Dokumentations- und Informationspflichten	155
ff) Gesetzgebungskompetenz	156
(1) Einschlägiger Kompetenztitel	156
(2) Anforderungen des Artikels 72 Abs. 2 GG	157
(a) Herstellung gleichwertiger Lebensverhältnisse	157
(b) Wahrung der Rechtseinheit	158
(c) Wahrung der Wirtschaftseinheit	159
(3) Zwischenergebnis	160
g) Ergebnis	160
II. Die finanzverfassungsrechtliche Zulässigkeit der Abgabe nach § 18 Abs. 1	
S. 1 TEHG	160
1. Steuern, Gebühren und Beiträge	161
2. Finanzierungszweck im Sinne des Begriffs „Steuer“	162
3. Sonderabgaben	164
a) Sonderabgaben im engeren Sinne	164
b) Sonstige Sonderabgaben	164
aa) Abschöpfungsabgaben	164
bb) Ausgleichs- und Lenkungsabgaben	166
(1) Lenkung	167
(2) Ausgleich	167
(a) Zins- und Liquiditätsvorteile	168
(b) Verhinderung von Wettbewerbsverzerrung	170
(c) Zwischenergebnis	170

Inhaltsverzeichnis	13
4. Verfassungsrechtliche Anforderungen	171
a) Wahrung der Geltungskraft der Finanzverfassung	172
aa) Finanzierungseffekt statt Finanzierungszweck	172
bb) Kein „voraussetzungsloser“ Abgabentatbestand	174
b) Grundsatz der Belastungsgleichheit	174
aa) Homogene Gruppe	175
bb) Spezifische Sachnähe und Finanzierungsverantwortung	176
cc) Aufkommensverwendung	177
c) Grundsatz der Vollständigkeit des Haushalts	181
d) Ergebnis	181
D. Fazit	182
Literaturverzeichnis	184
Stichwortverzeichnis	194