

Inhaltsverzeichnis

I. Die Belastung von Zigaretten mit Umsatz- und Tabaksteuer	9
1. Bemessungsgrundlage und Satz der Zigarettensteuer	9
2. Bemessungsgrundlage und Satz der Umsatzsteuer	10
3. Kumulationsfolgen der Besteuerung der Zigaretten	10
a) Rechtliche Doppelbesteuerung des Herstellers und ökonomische Doppelbesteuerung des Endverbrauchers	10
b) Selbstbesteuerung durch Bruttobemessung	11
c) Einfache, proportionale „Steuer von der Steuer“	12
d) Doppelte, proportionale „Steuer von der Steuer“	13
e) Gegenseitige Aufschaukelung beider Steuern durch Rückkoppelung (Kaskadenwirkung)	13
f) Teilselbstbesteuerung der Umsatzsteuer	14
g) Ökonomische Gesamtwirkung der Besteuerung von Zigaretten	14
aa) Steuerbedingte Marktverzerrung bei Änderung der Fabrikabgabepreise	15
bb) Verdeckte Steueraufspreizung bei Änderung der Steuersätze	15
4. Das EG-Recht der Verbrauchsteuerharmonisierung	16
5. Die Rechtsfrage	18
II. Die Gesamtsteuerlast auf Zigaretten und der Grundsatz der Belastungsgleichheit (Art. 3 Abs. 1 GG)	19
1. Grundsatz der Belastungsgleichheit in der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	19
a) Allgemeiner Gleichheitssatz und „Neue Formel“	19
b) Gestaltungsfreiheit des Gesetzgebers bei Erschließung der Steuerquellen und bei Normierung der Steuergesetze	20
c) Grundsatz der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit	22
d) Grundsatz der Systemgerechtigkeit	23
e) Grundsatz der Wettbewerbsneutralität der Steuern	23
2. Inländische Doppelbesteuerung der Zigaretten durch zwei indirekte Steuern	24
a) Systemgerechtigkeit der Doppelbesteuerung	25
b) Lenkungsziel als Sachgrund der Sonderbelastung	26

aa)	Subjektive Absichten und objektive Tendenzen der Tabaksteuer	26
bb)	Lenkung durch Variationen des Steuersatzes	27
cc)	Lenkung durch Verteuerung mittels Zusatzsteuer	28
c)	Rechtfertigung aus Finanzzwecken	29
aa)	Rechtfertigung höherer Gesamtbelastung	29
bb)	Steuer für Waren gehobenen Bedarfs	30
cc)	Sondersteuer wegen Prosperität der Herstellerbranche	31
dd)	Tabaksteuererhöhung aus Ertragsverteilungsgründen?	31
3.	Doppelte, proportionale „Steuer von der Steuer“	32
a)	Systemgerechtigkeit der einfachen proportionalen Erfassung der anderen Steuern	32
aa)	bei der Umsatzsteuer	32
bb)	bei der Tabaksteuer	34
b)	Systemgerechtigkeit der doppelten proportionalen Erfassung	36
c)	Rechtfertigung der (einfachen und doppelten) Einbeziehung aus Leistungsfähigkeitsgesichtspunkten	38
aa)	Selbstlegitimation durch höheren Steuertarif?	38
bb)	Rechtlicher Unterschied zwischen Marktpreis und steuerlicher Zusatzlast	38
cc)	Zwei Ausnahmen zulässiger Einrechnung von Abgaben	39
d)	Praktikabilitätsgründe	40
aa)	bei der Umsatzsteuer	41
bb)	bei der Tabaksteuer	41
e)	Wettbewerbsneutralität	42
4.	Die Aufschaukelungswirkung der Bruttotabaksteuer	43
a)	Problem der Systemgerechtigkeit	43
aa)	Systemaussage	43
bb)	Weitere Gründe für eine Systemwidrigkeit	45
b)	Rechtfertigung aus Leistungsfähigkeitsgründen	45
c)	Andere Legitimationsaspekte	46
d)	Wettbewerbsneutralität	46
aa)	Wirkung der Selbstbesteuerung auf den Markt	46
bb)	Urteil des Bundesverfassungsgerichts zur Allphasen-Brutto-Umsatzsteuer	47
5.	Kaskadenwirkung durch fortlaufende Übernahme der fremden Steuer in die eigene Bemessungsgrundlage	48
a)	Neuartige und zusätzliche Effekte der Übernahme	48
b)	Zusätzliche Aspekte	49
aa)	Systemwidrigkeit	49
bb)	Fehlende Tradition der Kaskadenwirkung	50
cc)	Aufkommensnachteile	51

III. Berufsfreiheit (Art. 12 GG)	52
IV. Eigentumsschutz (Art. 14 GG)	54
V. Konsumentenfreiheit aus Art. 2 Abs. 1 GG	55
VI. Das Problem der Verweisungen	56
1. Versteckte Verweisung im Tatbestand	56
2. Zulässigkeitsvoraussetzungen dynamischer Verweisungen	58
a) Verdeckte Verlagerung der Rechtsetzung	58
b) Dynamische Verweisung bei identischem Gesetzgeber	58
c) Möglichkeit der Umgehung des Bundesrats	59
3. Probleme bei EG-Steuernormen	59
VII. Vereinbarkeit mit allgemeinen Grundsätzen des Rechtsstaates	61
1. Bestimmtheitsgebot	61
2. Gebot der Normenklarheit	62
3. Gebot der Geeignetheit	62
4. Zumutbarkeitsgrenze	63
VIII. Verfassungsrechtliche Ertrags- und Verwaltungshoheit bei der „Steuer von der Steuer“	65
1. Wahrung der Steuerart trotz materieller Denaturierung	65
2. Bisherige Verfassungspraxis und Rechtsprechung zur Lenkungssteuer	66
3. Verfassungsrechtsprechung zur Ertragshoheit	66
a) Art. 106 GG als finanzielle Garantie der Bundesstaatlichkeit	66
b) Gefahr der Ertragsaushöhlung bei konkurrierender Steuer	67
c) Ähnlichkeit der Ergänzungsabgabe mit der Tabaksteuer	68
4. Korrektur durch Umsatzsteuerverteilung	68
5. Konkurrenz bei Erschöpfung der Finanzquellen	69
IX. Vorschläge zur Lösung der verfassungsrechtlichen Probleme	70
1. Änderung des Umsatzsteuerrechts: Reine Netto-Umsatzsteuer oder nur einmalige Erfassung der Tabaksteuerlast	70
2. Änderung des Tabaksteuergesetzes: Netto-Tabaksteuer	71
Literaturverzeichnis	72