

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage</i>		VI
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XV
<i>Verzeichnis häufig zitiertes 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	17
b) Gesetzgebungsverfahren	73	18
II. Ausschluss der Volksgesetzgebung	85	20
§ 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	29
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, 104c GG)	155	37
a)	Finanzhilfen für besonders bedeutsame Investitionen (Art. 104b GG)	156	38
b)	Finanzhilfen im Bereich der kommunalen Bildungs- infrastruktur (Art. 104c GG)	172	41
c)	Finanzhilfen im Bereich des sozialen Wohnungsbaus (Art. 104d GG)	175	42
5.	Kriegsfolge- und Sozialversicherungslasten (Art. 120 GG) .	177	43
6.	Ausgleichsbetrag für den öffentlichen Personennahverkehr (Art. 106a GG)	180	43
7.	Sonderbelastungsausgleich (Art. 106 Abs. 8 GG)	182	44
8.	Ungeschriebene Finanzierungs Kompetenzen	183	44
III.	Ausgaben im Zusammenhang mit der Europäischen Union (Art. 104a Abs. 6 GG)	184	44
1.	Vollzug und Finanzierung von Rechtssetzungsakten der Euro- päischen Union	185	45
2.	Haftung für Verletzungen von supranationalen oder völker- rechtlichen Verpflichtungen	190	46
IV.	Subventionen und Steuervergünstigungen	196	47
§ 4	Staatliche Einnahmen	203	48
I.	Das Prinzip des Steuerstaats	205	50
II.	Klassifizierung der Abgaben und deren Bedeutung	208	50
III.	Steuern	211	51
1.	Begriff der Steuer und Bedeutung für die Kompetenzen ...	212	51
a)	Geldleistungen	215	52
b)	Auferlegung durch ein öffentlich-rechtliches Gemein- wesen	216	52
c)	Zweck der Einnahmeerzielung	217	52
d)	Keine Gegenleistung für eine besondere Leistung	226	54
e)	Gleichmäßigkeit der Besteuerung	228	54
2.	Einteilung der Steuern und Steuerarten sowie Ertrags- verteilung (Art. 106 GG)	229	54
a)	Steuern auf den Hinzuerwerb von Vermögen	230	55
b)	Steuern auf den Vermögensbestand	232	55
c)	Steuern auf die Verwendung von Vermögen	234	55

3.	Gesetzgebungskompetenzen: Verteilung und Steuererfindungsrecht	246	57
4.	Materiell-verfassungsrechtliche Anforderungen an Steuern	260	60
IV.	Vorzugslasten: Gebühr und Beitrag	267	62
1.	Zentrales Merkmal: Gegenleistungsbezug	267	62
2.	Gebühren- und Beitragszwecke	277	64
a)	Kostendeckung	280	65
b)	Vorteilsabschöpfung	284	66
c)	Soziale Zwecke	287	66
d)	Zweck der Verhaltenslenkung	292	67
e)	Weitere Zwecke bei der Gebühren- und Beitragsbemessung	295	68
3.	Normenklarheit und Normenwahrheit im Hinblick auf den verfolgten Gebühren- und Beitragszweck	297	69
4.	Keine Umdeutung einer überhöhten Vorzugslast in eine Steuer	299	69
V.	Sonderabgaben	302	70
VI.	Sonstige Abgaben	313	73
1.	Sozialversicherungsbeiträge	313	73
2.	Abgaben sui generis	314	73
§ 5	Verteilung der Einnahmen im Bundesstaat	315	73
I.	Der sog. Finanzausgleich als Verteilungsmechanismus	318	74
1.	Grundstruktur der bundesstaatlichen Finanzbeziehungen ...	323	76
2.	Historische Entwicklung des Finanzausgleichs	331	79
II.	Rechtsquellen des bundesstaatlichen Finanzausgleichs	337	81
1.	Verhältnis von Grundgesetz, Maßstäbengesetz und Finanzausgleichsgesetz	339	82
2.	Bedeutung und verfassungsrechtliche Kritik des Maßstäbengesetzes	342	83
III.	Ausgestaltung der Stufen des Finanzausgleichs	347	84
1.	Primärer vertikaler Finanzausgleich (Art. 106 GG)	347	84
a)	Aufteilung nach Trennsystem	348	84
b)	Aufteilung nach dem Verbundsystem	350	85
c)	Beteiligung der Gemeinden am Steueraufkommen	355	86
2.	Primärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 1 GG)	358	87
a)	Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Landessteuern	359	87
b)	Umsatzsteuer	365	89
3.	Sekundärer horizontaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 2 Satz 1 bis 4 GG)	369	90
a)	Maßstäbe der Ausgestaltung des Finanzkraftausgleichs	372	91
b)	Ausgestaltung des Finanzkraftausgleichs im FAG	377	92
4.	Sekundärer vertikaler Finanzausgleich (Art. 107 Abs. 2 Satz 5, 6 GG)	393	96
a)	Allgemeine Bundesergänzungszuweisungen	396	97

b) Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen	397	97
c) Zuweisungen nach Art. 107 Abs. 2 Satz 6 GG	403	98
§ 6 Kreditfinanzierung und Grenzen der Staatsverschuldung ..	406	99
I. Das Phänomen Staatsverschuldung	410	101
1. Die „goldene Regel“ der Finanzpolitik	415	102
2. Staatsverschuldung als Demokratieproblem?	422	103
3. Entwicklung der verfassungsrechtlichen Kreditbegrenzung	425	104
a) Ursprüngliche Regelung (1949–1969)	426	105
b) Reformiertes Staatsschuldenrecht (1969–2009)	428	105
c) Änderungen durch die Föderalismusreform II (seit 2009)	434	106
II. Verfassungsrechtliche Grenzen (Art. 109 Abs. 3, 115 GG)	437	107
1. Staatsschuldenrecht des Bundes (Art. 115 GG)	441	108
a) Kreditbegriff und Gesetzesvorbehalt (Art. 115 Abs. 1 GG)	441	108
b) Regelschuldung: BIP-Grenze (Art. 115 Abs. 2 Sätze 1 und 2 GG)	447	110
c) Konjunkturkomponente (Art. 115 Abs. 2 Sätze 3–5 GG)	450	110
d) Notlagen (Art. 115 Abs. 2 Sätze 6–8 GG)	456	112
e) Überschreitungen im Haushaltsvollzug (Art. 115 Abs. 2 Satz 4 GG)	463	113
f) Übergangsrecht für den Bund (Art. 143d Abs. 1 GG) ..	465	114
2. Umsetzung der Schuldenbremse in den Ländern	467	114
a) Übergangsrecht für die Länder (Art. 143d Abs. 1 Satz 3, 4 GG)	468	115
b) Auftrag zur Verfassungsänderung in den Ländern (Art. 109 Abs. 3 Satz 5 GG)	471	115
c) Inhaltliche Ausgestaltung in den Ländern	474	116
d) Konsolidierungshilfen (Art. 143d Abs. 2 GG)	478	117
e) Stabilitätsrat (Art. 109a GG)	482	118
III. Unionsrechtliche Grenzen und Fiskalvertrag	485	118
1. Stabilitäts- und Wachstumspakt – Maastricht-Kriterien (Art. 126 AEUV)	487	119
2. Reformierter Stabilitäts- und Wachstumspakt (SWP)	493	120
a) Präventiver Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts .	498	121
b) Korrektiver Arm des Stabilitäts- und Wachstumspakts .	499	121
c) Ausnahmen und Umsetzung	500	122
3. Vertrag über Stabilität, Koordination und Steuerung (Fiskalpakt)	502	122
4. Innerstaatliche Aufteilung der Sanktionen (Art. 109 Abs. 5 GG)	509	124
IV. Insolvenz von Bund und Ländern (Staatsbankrott)	510	125
§ 7 Grundzüge des staatlichen Haushaltsrechts	519	126
I. Haushalts- und Finanzplanung	523	128
1. Haushaltsplan und Haushaltsgesetz (Art. 110 GG)	524	128
2. Haushaltskreislauf	528	129

II. Bundesrechtliche Regelungen und Haushaltsautonomie der Länder (Art. 109 GG)	532	130
1. Haushaltsgrundsatzgesetz (HGrG)	534	130
2. Stabilitäts- und Wachstumsgesetz (StabG)	539	132
III. Haushaltsgrundsätze	541	132
1. Vollständigkeit und Einheit des Haushalts	543	133
2. Haushaltswahrheit, -klarheit und Nachtragshaushalte	550	134
3. Ausgeglichenheit des Haushalts und Gesamtdeckungs- prinzip	558	135
4. Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit	564	137
5. Jährlichkeit und Vorherigkeit	568	138
IV. Vorläufige Haushaltsführung (Art. 111 GG)	575	139
V. Über- und außerplanmäßige Ausgaben (Art. 112 GG)	582	141
VI. Staatliches Rechnungswesen	592	143
1. Kameralistik	597	144
2. Staatliche Doppik	606	146
VII. Rechnungsprüfung und Finanzkontrolle (Art. 114 GG)	610	147
§ 8 Staatliches Vermögen	619	149
I. Überblick	620	150
1. Begriff und Funktion des Staatsvermögens	625	152
2. Rechtsquellen	640	155
II. Verwaltung	644	156
1. Allgemeines	644	156
2. Liegenschaftsverwaltung	654	158
3. Beteiligungsverwaltung	658	159
III. Erwerb	664	161
1. Formelle Anforderungen	665	161
a) Zuständigkeit	665	161
b) Verfahren	667	161
2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 1 BHO	675	163
a) Vermögensgegenstände	676	163
b) „zur Erfüllung staatlicher Aufgaben“	677	163
c) „in absehbarer Zeit“	680	164
d) „erforderlich“	682	164
3. Sonderfall: Grundstückserwerb (§ 64 BHO)	683	164
4. Sonderfall: Beteiligungserwerb (§ 65 BHO)	686	165
a) Anwendungsbereich	687	165
b) Materielle Vorgaben für den Anteilerwerb (§ 65 Abs. 1 BHO)	691	166
c) Einwilligungsvorbehalte (§ 65 Abs. 2 BHO)	696	167
d) Mittelbare Beteiligungen (§ 65 Abs. 3 BHO)	697	167
5. Rechtsfolgen von Verstößen	701	168
IV. Veräußerung	706	169
1. Formelle Anforderungen	707	169
a) Zuständigkeit	707	169
b) Verfahren	708	169
2. Materielle Anforderungen des § 63 Abs. 2, 3 BHO	718	171
3. Sonderfall: Grundstücksveräußerung (§ 64 BHO)	726	173

4. Sonderfall: Beteiligungsveräußerung (§ 65 Abs. 7 BHO) . . .	728	173
5. Abgabe von Vermögensgegenständen innerhalb der Staatsverwaltung (§ 61 BHO)	731	174
6. Rechtsfolgen bei Verstößen	732	175
V. Exkurs: Vermögen juristischer Personen der mittelbaren Staatsverwaltung	734	175
§ 9 Rechtsschutz im Finanzrecht	739	179
I. Justiziabilität der bundesdeutschen Finanzverfassung	740	180
II. Subjektive Rechte im Bereich der Finanzverfassung	749	182
1. Art. 38 Abs. 1 GG als prozessualer Hebel	750	182
2. Folgerungen	754	183
III. Folgen (verfassungs-)gerichtlicher Entscheidungen	760	184
1. Nichtigerklärung	761	184
2. Unvereinbarkeitserklärung	763	185
IV. Prozessuale Besonderheiten im Finanzrecht und Gründe für dessen Durchsetzungsschwächen	771	187

Zweiter Teil

Europäische Union und Einflüsse des Unionsrechts

§ 10 Ausgaben der Europäischen Union	781	190
I. Grundlagen und Vorfragen	781	190
II. Überblick über das Finanzrecht der EU	792	192
III. Die Planung der Ausgaben im mehrjährigen Finanzrahmen	794	193
IV. Der EU-Haushalt	800	194
§ 11 Einnahmen der Europäischen Union	806	195
I. Finanzierung durch Eigenmittel	807	196
II. Arten der Eigenmittel	812	197
§ 12 Währungsunion	818	198
I. Unionsrechtliche Voraussetzungen	819	200
II. Verfassungsrechtlicher Rahmen in Deutschland	824	201
1. Geldwertstabilität	826	201
2. Haushaltsautonomie der Mitgliedstaaten	828	202
III. Exkurs: Wirtschaftsunion	832	202
IV. Organisation des Europäischen Systems der Zentralbanken (ESZB)	840	204
1. Institutionen	840	204
2. Unabhängigkeit	843	205
V. Zuständigkeiten des ESZB	846	205
1. Geldpolitik und Unterstützung der Wirtschaftspolitik	849	206
a) Sichtweise des BVerfG	854	207
b) Sichtweise des EuGH	857	208
2. Beachtung der Grenzen, insbesondere Art. 123 AEUV	859	208

§ 13 Kompetenzen der EU für die Einwirkung auf nationale Einnahmen und Ausgaben	863	212
I. Rechtsetzungsbefugnisse der Union (Harmonisierungsvorschriften)	863	213
1. Harmonisierung des Rechts der indirekten Steuern: Art. 113 AEUV	864	213
a) Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	868	214
b) Sonstige Verbrauch- und indirekte Steuern	871	214
2. Harmonisierung des Rechts der direkten Steuern (Art. 115 AEUV)	873	215
3. Steuerverfahrensrechtliche Sekundärrechtsakte	875	215
II. Primärrecht als Maßstab für das nationale Steuerrecht	876	215
1. Diskriminierungsverbote im Bereich der indirekten Steuern und Abgaben	877	216
a) Das besondere Diskriminierungsverbot des Art. 110 AEUV	878	216
b) Dienstleistungsfreiheit (Art. 56 AEUV)	885	217
2. Der Einfluss des Primärrechts auf das Recht der direkten Steuern	886	218
a) Grundfreiheiten	886	218
b) Beihilfenverbot	904	221
3. Einfluss des Primärrechts auf das Verfahrensrecht	906	222

Dritter Teil

Kommunale Ebene: Gemeinden und Gemeindeverbände

§ 14 Kommunale Ausgaben	909	224
I. Die kommunale Ebene und ihre Ausgabenstruktur	910	225
II. Aufgaben der Gemeinden und Kreise	918	227
1. Selbstverwaltungsgarantie der Gemeinden und Kreise	919	227
2. Freiwillige und pflichtige Aufgaben der Selbstverwaltung	923	228
3. Übertragener Wirkungskreis/Pflichtaufgaben nach Weisung	928	229
4. Verbot der bundesgesetzlichen Aufgabenzuweisung	933	230
III. Finanzierungsverantwortung auf kommunaler Ebene	935	231
§ 15 Kommunale Einnahmen	941	233
I. Finanzhoheit der Gemeinden	942	234
II. Abgaben	946	234
1. Steuern	947	235
a) Anteile am Aufkommen der Einkommen- und der Umsatzsteuer	952	235
b) Grund- und Gewerbesteuer	956	236
c) Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern	958	237
2. Vorzugslasten	961	239
a) Gebühren	966	240
b) Beiträge	968	240
3. Sonderabgaben	969	240

III. Sonstige Einnahmen	970	240
1. Erträge aus wirtschaftlicher Betätigung und Entgelte	971	241
2. Aufnahme von Krediten	977	242
§ 16 Kommunalen Finanzausgleich	983	243
I. Überblick	984	244
II. Anspruch auf angemessene Finanzausstattung	987	244
1. Rechtsgrundlagen	988	244
a) Grundgesetz	989	244
b) Landesverfassungen	991	245
2. Anspruchsgegner: Land	993	245
3. Gewährleistungsgehalt	995	246
4. Grenzen des Anspruchs: Leistungsfähigkeit des Landes ...	1000	247
III. Kommunaler Finanzausgleich ieS	1012	249
1. Grundlagen	1013	249
2. Vertikaler kommunaler Finanzausgleich	1015	250
3. Horizontaler kommunaler Finanzausgleich	1026	251
a) Interkommunales Gleichbehandlungsgebot	1027	251
b) Nivellierungs- und Übernivellierungsverbot	1030	252
4. Prozedurale Obliegenheiten im Gesetzgebungsverfahren? ..	1032	252
IV. Kreisumlage	1044	255
V. Konnexitätsprinzip	1050	256
1. Überblick	1050	256
2. Regelungsgehalt	1052	257
3. Umfang und Bemessung	1058	258
VI. Rechtsschutz	1062	259
§ 17 Kommunales Haushaltrecht	1067	261
I. Besonderheiten des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens	1067	262
1. Haushaltssatzung und Haushaltsplan	1070	262
2. Haushaltsgrundsätze	1075	263
II. Grundzüge der kommunalen Doppik	1078	264
1. Vermögensrechnung (Bilanz)	1081	265
2. Finanzhaushalt und Finanzrechnung	1086	265
3. Ergebnishaushalt und Ergebnisrechnung	1089	266
4. Kosten- und Leistungsrechnung	1092	267
III. Anzeigepflicht und Genehmigung durch Kommunalaufsicht ...	1096	267
<i>Stichwortverzeichnis</i>		269