

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| A. Einführung | 13 |
| I. Zielsetzung der Arbeit | 13 |
| II. Grundlagen des Kommunalabgabenrechts | 15 |
| 1. Begriff der Kommunalabgaben und Abgabekategorien | 15 |
| 2. Untersuchungsgegenstand: Örtliche Verbrauch- und Aufwandsteuern sowie Gebühren und Beiträge | 18 |
| 3. Bindung der Kommunen an das Unionsrecht | 21 |
| III. Unionsrechtliche Grundlagen | 25 |
| 1. Stand der unionsrechtlichen Harmonisierung im Bereich des Abgabenrechts | 26 |
| 2. Unionsrechtliches Begriffsverständnis in Abgrenzung zum nationalen Begriffsverständnis | 29 |
| a) Unionsrechtlicher Steuerbegriff | 29 |
| b) Abgrenzung zwischen indirekten und direkten Steuern | 31 |
| IV. Gang der Untersuchung | 33 |
| B. Vereinbarkeit kommunaler Steuern und Abgaben mit dem Unionsrecht | 35 |
| I. Direkte kommunale Steuern und das Unionsrecht | 35 |
| 1. Unionsrechtliche Vorgaben für direkte kommunale Abgaben | 35 |
| a) Grundfreiheiten als wichtigster unionsrechtlicher Prüfungsmaßstab für direkte Steuern | 35 |
| aa) Anwendungsbereich | 37 |
| bb) Diskriminierungen und Beschränkungen | 39 |
| (1) Direkte und indirekte Diskriminierungen | 39 |
| (2) Beschränkungsverbote | 40 |
| cc) Rechtfertigung | 56 |
| (1) Geschriebene Rechtfertigungsgründe | 56 |
| (2) Unionsgrundrechte | 58 |

| | |
|--|-----|
| (3) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses | 63 |
| (4) Verhältnismäßigkeitsprüfung | 87 |
| b) Art. 110 ff. AEUV als steuerrechtliche Sondervorschriften des Unionsrechts | 93 |
| aa) Anwendungsbereich | 94 |
| bb) Rechtsfolgen | 97 |
| c) Einfluss der Unionsgrundrechte auf die direkte Abgabenerhebung in den Kommunen | 99 |
| 2. Direkte kommunale Steuern und das Unionsrecht | 103 |
| a) Hundesteuer | 103 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 105 |
| (1) Steuergegenstand | 106 |
| (2) Steuerschuldner | 109 |
| (3) Steuererhöhungen | 110 |
| (4) Steuerbefreiungen/Steuerermäßigungen | 114 |
| (5) Steuerhöhe | 117 |
| (6) Anzeigepflicht, Bußgeldandrohung | 120 |
| bb) Vereinbarkeit der Hundebesteuerung mit dem Unionsrecht | 121 |
| (1) Wesenstest, Begleithundeprüfung, Rettungshundeprüfung, Brauchbarkeitsprüfung, Blindenhundausbildung | 122 |
| (2) Zulässigkeit eines erhöhten Steuersatzes für Kampfhunde | 137 |
| (3) Ergebnis | 153 |
| b) Pferdesteuer | 153 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 155 |
| (1) Steuergegenstand | 158 |
| (2) Steuerschuldner | 159 |
| (3) Steuerbefreiungen/-ermäßigungen | 160 |
| (4) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 161 |
| (5) Anzeigepflicht und Bußgeldandrohung | 162 |
| bb) Vereinbarkeit mit dem Europarecht | 163 |
| c) Zweitwohnungsteuer | 165 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen der Zweitwohnungsteuer | 167 |
| (1) Steuergegenstand | 170 |
| (2) Steuerschuldner | 174 |

| | |
|---|-----|
| (3) Steuerbefreiungen/-ermäßigungen | 177 |
| (4) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 181 |
| (5) Anzeigepflicht und Bußgeldandrohung | 186 |
| bb) Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 186 |
| (1) Steuerpflichtige grenzüberschreitende Fallkonstellationen | 187 |
| (2) Vereinbarkeit mit dem europäischen Sekundärrecht | 193 |
| (3) Vereinbarkeit mit Arbeitnehmerfreizügigkeit, Dienstleistungsfreiheit und Niederlassungsfreiheit | 196 |
| (4) Allgemeine Freizügigkeit, Art. 21 AEUV | 219 |
| (5) Kapitalverkehrsfreiheit, Art. 63 AEUV | 223 |
| (6) Ergebnis | 224 |
| d) Jagdsteuer | 224 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 226 |
| (1) Steuergegenstand | 229 |
| (2) Steuerschuldner | 231 |
| (3) Steuerbefreiungen/-ermäßigungen | 232 |
| (4) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 232 |
| (5) Steuerhöhe | 234 |
| (6) Erklärungspflicht und Bußgeldandrohung | 236 |
| bb) Vereinbarkeit mit dem EU-Recht | 236 |
| (1) Niedrigere Höchststeuersätze für Inländer | 237 |
| (2) Vereinbarkeit mit Art. 401 MwStSRL | 245 |
| (3) Ergebnis | 247 |
| e) Schankerlaubnissteuer | 247 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 249 |
| (1) Steuergegenstand | 251 |
| (2) Steuerschuldner | 252 |
| (3) Steuerbefreiungen/-ermäßigungen oder -erhöhungen | 254 |
| (4) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 256 |
| (5) Steuerhöhe | 261 |
| (6) Erklärungspflicht und Bußgeldandrohung | 262 |
| bb) Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 262 |
| (1) Erhöhte Steuersätze für Ausländer | 262 |
| (2) Vereinbarkeit mit Art. 401 MwStSRL | 264 |
| (3) Ergebnis | 265 |

| | |
|---|-----|
| II. Indirekte kommunale Steuern und das Unionsrecht | 265 |
| 1. Unionsrechtliche Vorgaben für indirekte Steuern | 265 |
| a) Art. 401 MwStSRL | 266 |
| aa) Steuern mit Umsatzsteuercharakter in der Rechtsprechung des Gerichtshofs der Europäischen Union | 266 |
| bb) Begriffsbestimmung im Schrifttum | 277 |
| cc) Ergebnis | 302 |
| b) Art. 1 Abs. 2 und Abs. 3 VStSRL | 302 |
| aa) Eingeschränkte Zulässigkeit von Steuern auf verbrauchsteuerpflichtige Waren, Art. 1 Abs. 2 VStSRL | 303 |
| bb) Zulässigkeit von Steuern auf andere als verbrauchsteuerpflichtige Waren, Art. 1 Abs. 3 lit. a VStSRL | 313 |
| cc) Zulässigkeit von Steuern auf Dienstleistungen auch im Zusammenhang mit verbrauchsteuerpflichtigen Waren, Art. 1 Abs. 3 lit. b VStSRL | 315 |
| c) Art. 110 ff. AEUV | 317 |
| d) Grundfreiheiten | 317 |
| e) Unionsgrundrechte | 318 |
| 2. Indirekte kommunale Steuern und ihre Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 319 |
| a) Vergnügungsteuern | 319 |
| aa) Spielautomatensteuer | 320 |
| (1) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 320 |
| (2) Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 330 |
| bb) Sonstige Vergnügungsteuern | 337 |
| (1) Ausgestaltung, Bedeutung und Verfassungsfragen | 338 |
| (2) Vereinbarkeit mit dem Unionsrecht | 370 |
| b) Bettensteuer bzw. Kulturförderabgabe | 377 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 378 |
| (1) Steuergegenstand | 380 |
| (2) Steuerschuldner | 382 |
| (3) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 383 |
| (4) Steuerbefreiungen/ -erhöhungen | 385 |
| (5) Mitwirkungspflicht | 386 |

| | |
|---|-----|
| bb) Vereinbarkeit mit dem EU-Recht | 388 |
| (1) Die Bettensteuer als Steuer mit Umsatzsteuercharakter, Art. 401 MwStSRL | 388 |
| (2) Vereinbarkeit mit der Arbeitnehmerfreizügigkeit sowie der Niederlassungs- und Dienstleistungsfreiheit Art. 45 Abs. 1, 49 Abs. 1, 56 Abs. 1 AEUV | 390 |
| (3) Ergebnis | 391 |
| c) Getränkesteuer | 392 |
| aa) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 394 |
| (1) Steuergegenstand | 395 |
| (2) Steuerschuldner | 396 |
| (3) Steuerbefreiungen/Steuerermäßigungen | 396 |
| (4) Bemessungsgrundlage und Steuersatz | 398 |
| (5) Anzeigepflicht und Bußgeldandrohung | 399 |
| bb) Vereinbarkeit mit dem EU-Recht | 400 |
| (1) Rechtsprechung des Gerichtshofs der Europäischen Union | 400 |
| (2) Vereinbarkeit mit der Verbrauchsteuersystemrichtlinie | 403 |
| (3) Vereinbarkeit mit der Mehrwertsteuersystemrichtlinie | 413 |
| (4) Vereinbarkeit mit Art. 110 Abs. 2 AEUV | 414 |
| (5) Vereinbarkeit mit den Grundfreiheiten | 416 |
| (6) Ergebnis | 417 |
| III. Kommunale Gebühren und Beiträge und das Unionsrecht | 418 |
| 1. Vereinbarkeit kommunaler Einheimischenabschläge mit dem Unionsrecht | 420 |
| a) VO (EU) Nr. 492/2011 | 429 |
| b) Dienstleistungsfreiheit, Art. 56 AEUV | 430 |
| aa) Schutzbereich | 431 |
| bb) Mittelbare Diskriminierung oder Beschränkung? | 438 |
| cc) Rechtfertigung | 442 |
| c) Allgemeines Diskriminierungsverbot, Art. 18 Abs. 1 AEUV | 447 |
| d) Zahlungsverkehrsfreiheit, Art. 63 Abs. 2 AEUV | 448 |
| e) Ergebnis | 449 |

| | |
|---|-----|
| 2. Fremdenverkehrsbeitrag | 450 |
| a) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 450 |
| aa) Erhebungsrecht und Anwendungsbereich | 452 |
| bb) Beitragsgegenstand und Beitragsschuldner | 454 |
| cc) Beitragsmaßstab | 458 |
| dd) Kalkulation des beitragsfähigen bzw. umlagefähigen Aufwands und Bestimmung des Hebesatzes | 466 |
| ee) Befreiungen | 469 |
| ff) Mitwirkungspflichten | 469 |
| b) Vereinbarkeit mit Art. 401 MwStSRL | 470 |
| 3. Kurtaxe | 471 |
| a) Ausgestaltung und Verfassungsfragen | 472 |
| aa) Erhebungsrecht und Anwendungsbereich | 473 |
| bb) Abgabegenstand, Abgabenschuldner und Haftungsschuldner | 474 |
| cc) Beitragsmaßstab und Beitragssatz | 479 |
| dd) Befreiungen- und Ermäßigungen | 483 |
| ee) Mitwirkungspflichten | 484 |
| b) Vereinbarkeit mit der Dienstleistungsfreiheit, Art. 56 Abs. 1 AEUV und dem allgemeinen Diskriminierungsverbot, Art. 18 Abs. 1 AEUV | 485 |
| C. Zusammenfassung | 489 |
| Literaturverzeichnis | 495 |