

**Titel:**

**Erhebung einer Zweitwohnungssteuer bei Hauptwohnung im Ausland**

**Normenketten:**

kommunale Zweitwohnungssteuersatzung – ZwStS § 2 S. 1

GG Art. 6 Abs. 1

**Leitsätze:**

1. Zwar kommen melderechtlich als Haupt- und Nebenwohnungen nur solche im Inland in Betracht, eine Zweitwohnungssteuersatzung ist jedoch nicht an die melderechtlichen Begriffsbestimmungen gebunden, sondern kann auch Hauptwohnungen im Ausland erfassen. (Rn. 35) (redaktioneller Leitsatz)
2. Nicht entscheidend für die Annahme einer Zweitwohnung ist, wie häufig der Betreffende von der Nutzungsmöglichkeit tatsächlich Gebrauch macht. (Rn. 38) (redaktioneller Leitsatz)
3. Der Inhaber der Erwerbszweitwohnung befindet sich dann in einer „melderechtlichen Zwangslage“, wenn er wegen seines Familienstandes seinen Hauptwohnsitz nicht am Ort der vorwiegend genutzten Erwerbszweitwohnung anmelden und so der Besteuerung entgehen kann. (Rn. 42) (redaktioneller Leitsatz)

**Schlagworte:**

Kommunalabgabenrecht, Zweitwohnungssteuer, Hauptwohnung im Ausland wegen dort berufstätiger Ehefrau, Diskriminierung der Ehe (verneint), überwiegend genutzte Erwerbszweitwohnung (verneint), Hauptwohnung, Erwerbszweitwohnung, melderechtliche Zwangslage

**Fundstelle:**

BeckRS 2023, 31254

**Tenor**

- I. Die Klage wird abgewiesen.
- II. Die Kosten des Verfahrens hat der Kläger zu tragen.
- III. Das Urteil ist hinsichtlich der Kosten vorläufig vollstreckbar. Der Kläger darf die Vollstreckung durch Sicherheitsleistung in Höhe des zu vollstreckenden Betrags abwenden, wenn nicht die Beklagte vorher Sicherheit in gleicher Höhe leistet.

**Tatbestand**

1

Der Kläger wendet sich gegen die Festsetzung einer Zweitwohnungssteuer.

2

Die Satzung der Beklagten über die Erhebung einer Zweitwohnungssteuer (Zweitwohnungssteuersatzung – ZwStS) vom 10. September 2020 enthält u.a. folgende Bestimmungen:

3

§ 2 Steuergegenstand

4

Zweitwohnung im Sinne dieser Satzung ist jede Wohnung in der Gemeinde, die eine Person, die in einem anderen Gebäude ihre Hauptwohnung hat, zu ihrer persönlichen Lebensführung oder der ihrer Familienangehörigen innehat (...).“

5

§ 3 Steuerpflicht

6

(1) Steuerpflichtig ist, wer im Gemeindegebiet eine Zweitwohnung im Sinne des § 2 innehat (Inhaber einer Zweitwohnung).

(2) ...

**7**

§ 6 Entstehung und Ende der Steuerpflicht

**8**

(1) Die Steuer wird als Jahressteuer erhoben. Besteuerungszeitraum ist das Kalenderjahr.

**9**

(2) Die Steuerpflicht für ein Kalenderjahr entsteht am 1. Januar. Tritt die Zweitwohnungseigenschaft erst nach dem 1. Januar ein, so entsteht die Steuerpflicht mit dem ersten Tag des auf diesen Zeitpunkt folgenden Monats.

**10**

(3) Die Steuerpflicht endet mit Ablauf des Kalendermonats, in dem der Steuerpflichtige die Zweitwohnung nicht mehr innehat.

**11**

Der Kläger ist Eigentümer eines Hauses im Gemeindegebiet der Beklagten (postalische Anschrift: ...). Zum 13. Januar 2020 meldete er seinen dortigen Hauptwohnsitz ab. In der von ihm am 19. März 2021 unterschriebenen und bei der Beklagten am 23. März 2021 eingegangenen Steuererklärung zur Zweitwohnungssteuer gab der Kläger u.a. als Anschrift der Hauptwohnung eine Adresse in, Tunesien, an, sowie, dass er das Haus im Gebiet der Beklagten für Zwecke der persönlichen Lebensführung unterhalte.

**12**

Mit Bescheid vom 1. Juni 2021 setzte die Beklagte die Zweitwohnungssteuer für das Haus des Klägers wie folgt fest:

**13**

2020: 2.513,17 EUR

**14**

2021: 2.741,64 EUR

**15**

Ab 2022 jährlich: 2.741,64 EUR

**16**

Seinen Widerspruch gegen den Bescheid vom 1. Juni 2021 begründete der Kläger im Wesentlichen damit (Schreiben vom 9.8.2021 und vom 28.10.2021), dass seine Ehefrau von ihrem Arbeitgeber nach Tunesien entsandt worden sei. Der Wohnsitz sei daher beruflich bedingt verlegt worden. Nach dem Melderecht seien Wohnungen außerhalb Deutschlands für die rechtliche Bewertung der Hauptwohnung nicht einzubeziehen. Bestehe nur eine Wohnung im Inland, so sei diese rechtlich die einzige Wohnung des Meldepflichtigen. Bei dem Haus in ... handele es sich auch deshalb nicht um eine Zweitwohnung, weil hier der gesamte Hausstand von ihm und seiner Ehefrau sei; hier sei ihr eigentlicher Lebensmittelpunkt. Nach der Rückkehr aus Tunesien, voraussichtlich im Jahr 2022, würden sie wieder dauerhaft hier wohnen. Zudem liege der Fall einer so genannten Erwerbszweitwohnung vor, die nach der Rechtsprechung insbesondere des Bundesverfassungsgerichts zu Art. 6 Abs. 1 GG von der Zweitwohnungssteuer befreit sei. Er und seine Ehefrau hätten ihren Wohnsitz nicht frei wählen können, sondern hätten ihn dort begründen müssen, wo die Ehefrau arbeite. Würde die Zweitwohnungssteuer erhoben, weil ein Ehegatte aus beruflichen Gründen eine weitere Wohnung anmieten müsse, führe dies zu einer nicht zu rechtfertigenden Benachteiligung. Die Abmeldung in ... sei ausschließlich aus melderechtlichen Gesichtspunkten erfolgt. Der Kläger sei davon ausgegangen, dass eine Abwesenheit vom Hauptwohnsitz von mehr als 183 Tagen zwangsläufig eine Abmeldung erfordere.

**17**

Mit Widerspruchsbescheid vom 19. Juli 2022 wies der Landratsamt ... den Widerspruch des Klägers zurück.

**18**

Nachdem der Kläger der Beklagten mit E-Mail vom 15. Juni 2022 mitgeteilt hatte, dass er seinen Hauptwohnsitz wieder in ... habe und dort auch wieder gemeldet sei, erließ die Beklagte mit Datum 25. Juli

2022 einen Änderungsbescheid; die Zweitwohnungssteuer 2022 wurde von 2.741,64 EUR auf 1.142,35 EUR reduziert.

#### **19**

Der Kläger erhob am 9. August 2022 Klage gegen den Bescheid der Beklagten vom 1. Juni 2021 in Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 19. Juli 2022. Mit Schreiben vom 13. September 2022, eingegangen beim Verwaltungsgericht am 15. September 2022, beantragte der Kläger,

#### **20**

die Zweitwohnungs-Steuerbescheide der Beklagten vom 1.6.2021 und vom 25.7.2022 aufzuheben.

#### **21**

Zur Begründung führt der Kläger im Wesentlichen – insbesondere unter Verweis auf seinen Vortrag im Widerspruchsverfahren – aus: Seine Ehefrau sei von ihrem Arbeitgeber 2017 nach Tunesien entsandt worden. Bis dahin hätten sie ihren gemeinsamen Wohnsitz in ihrem Haus in ... gehabt. Wegen einer lebensgefährlichen Erkrankung seiner Tochter sei er bis Ende 2019 an Deutschland gebunden gewesen; seine Ehefrau habe er nur unregelmäßig und immer nur für relativ kurze Zeit in Tunesien besuchen können. Nach Stabilisierung des Zustands seiner Tochter, so dass sie ihr Leben weitgehend wieder alleine habe meistern können, habe er sich im Januar 2020 bei der Beklagten abgemeldet und sei seiner Frau nach Tunesien gefolgt. Ausschlaggebend für die Abmeldung seien allein die Bestimmungen des Bayerischen Meldegesetzes gewesen, da er seither rund 90 Prozent des Jahres in ... lebe und das Gesetz bei einer solch langen Abwesenheit eine Abmeldung verlange. Auch wegen Änderungen bei der Rente und der Krankenversicherung habe eine Abmeldung erfolgen müssen.

#### **22**

Bei dem Haus in ... handele es sich nicht um eine steuerpflichtige Zweitwohnung. De facto sei die Wohnung in ... eine so genannte Erwerbszweitwohnung. Den Wohnsitz hätten seine Frau und er nicht frei wählen können, vielmehr habe er dort begründet werden müssen, wo seine Frau arbeite. Es sei nachvollziehbar, dass er seiner Frau nach ... gefolgt sei, weil sie sonst auf Dauer eine Fernbeziehung hätten führen müssen. Würde für das Haus in ... eine Zweitwohnungssteuer erhoben, nur weil sie aus beruflichen Gründen eine weitere Wohnung hätten anmieten müssen, stelle dies eine nicht zu rechtfertigende Benachteiligung dar und würde Art. 6 Abs. 1 GG widersprechen. Auf die bereits im Widerspruchsverfahren angeführten Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts und des OVG NW werde verwiesen. Die Argumentation in diesen Entscheidungen gelte im Umkehrschluss auch für den vorliegenden Fall. Der Kläger habe bei der Abmeldung in ... ausdrücklich darauf hingewiesen, dass das Haus in ... in der Zeit nach der Entsendung wieder der Lebensmittelpunkt sein werde, da dort der komplette Hausstand untergebracht sei, also alles, was nicht nach ... transportiert worden sei. Im Sinne des Melderechts handele es sich bei dem Haus in ... weiterhin um die Hauptwohnung, da Wohnungen außerhalb Deutschlands für die rechtliche Bewertung hinsichtlich der Hauptwohnung nicht einzubeziehen seien. Bestehe, wie beim Kläger und seiner Ehefrau, nur eine Wohnung im Inland, so sei dies melderechtlich die einzige Wohnung des Meldepflichtigen. Bei etlichen Mitarbeitern in Tunesien gebe es ähnlich gelagerte Fälle; bei keinem anderen habe die Heimatgemeinde eine Zweitwohnungssteuer erhoben. Damit seien möglicherweise Personen aus Gemeinden mit Zweitwohnungssteuersatzungen benachteiligt.

#### **23**

Die Beklagte beantragt,

#### **24**

die Klage abzuweisen.

#### **25**

Sie verweist im Wesentlichen auf die Ausführungen im Widerspruchsbescheid. Insbesondere sei dort zutreffend ausgeführt, dass die vom Bundesverfassungsgericht angenommene melderechtliche Zwangslage bei Erwerbszweitwohnungen vorliegend nicht bestehe und dass die Zweitwohnungssteuersatzung im Gegensatz zum Melderecht auch Hauptwohnungen im Ausland erfasse.

#### **26**

Kläger (Schreiben vom 29.12.2022) und Beklagte (Schriftsatz vom 23.9.2022) haben sich mit einer Entscheidung ohne mündliche Verhandlung einverstanden erklärt.

**27**

Wegen der weiteren Einzelheiten wird auf die Gerichtsakte und die beigezogenen Behördenakten (Akte der Beklagten; Widerspruchsakte) Bezug genommen.

## **Entscheidungsgründe**

**28**

Das Gericht konnte mit Einverständnis der Beteiligten ohne mündliche Verhandlung entscheiden (§ 101 Abs. 2 VwGO).

**29**

Die zulässige Klage ist nicht begründet. Der Bescheid der Beklagten vom 16. Juni 2021 in Gestalt des Widerspruchsbescheids vom 19. Juli 2022 und der Änderungsbescheid vom 25. Juli 2022 sind rechtmäßig und verletzen den Kläger nicht in seinen Rechten (§ 113 Abs. 1 Satz 1 VwGO).

**30**

1. Das Klagebegehren des nicht anwaltlich vertretenen Klägers ist dahin auszulegen (vgl. § 88 VwGO), dass sich die Klage seit ihrer Erhebung auf die Aufhebung sämtlicher vorgenannter Bescheide richtete. Zwar hat der Kläger eine Aufhebung des Änderungsbescheids vom 25. Juli 2022 ausdrücklich erstmals in der am 15. September 2022 bei Gericht eingegangenen Klagebegründung vom 13. September 2022 verlangt und darin den Widerspruchsbescheid vom 19. Juli 2022 nicht mehr erwähnt. Die Klage zielte jedoch von Beginn an und durchweg erkennbar darauf, die Belastungen durch alle den Kläger betreffenden Zweitwohnungssteuerbescheide zu beseitigen.

**31**

2. Die Klage ist zulässig. Insbesondere bedurfte es in Bezug auf den Änderungsbescheid vom 25. Juli 2022 gem. Art. 12 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, Satz 3 AGVwGO nicht der Durchführung eines Vorverfahrens nach § 68 VwGO.

**32**

3. Die Klage ist nicht begründet. Die durch den Bescheid vom 1. Juni 2021 unter Berücksichtigung des Änderungsbescheids vom 29. Juli 2022 erfolgte Festsetzung einer Zweitwohnungssteuer für den Zeitraum 1. Februar 2020 bis 31. Mai 2022 ist rechtmäßig. Der Kläger hatte – jedenfalls – in diesem Zeitraum gem. § 3 Abs. 1 ZwStS im Gemeindegebiet der Beklagten eine Zweitwohnung i.S.d. § 2 ZwStS inne (3.1). Die Festsetzung einer Zweitwohnungssteuer verstößt nicht gegen Art. 6 Abs. 1 GG (3.2). Ein Rechtsverstoß ergibt sich auch nicht aus den vom Kläger geäußerten Zweifeln, ob Personen aus Kommunen, welche Zweitwohnungssteuer erhöhen, benachteiligt würden (3.3).

**33**

3.1 Gem. § 3 Abs. 1 ZwStS ist steuerpflichtig, wer im Gemeindegebiet eine Zweitwohnung im Sinne des § 2 ZwStS innehat (Inhaber einer Zweitwohnung). Gem. § 2 Satz 1 ZwStS ist Zweitwohnung im Sinne dieser Satzung jede Wohnung im Gebiet der Beklagten, die eine Person, die in einem anderen Gebäude ihre Hauptwohnung hat, zu ihrer persönlichen Lebensführung oder der ihrer Familienangehörigen innehat.

**34**

Der Kläger hatte – jedenfalls – in dem von den streitgegenständlichen Bescheiden zugrunde gelegten Zeitraum seine Hauptwohnung in Tunesien und nicht in seinem im Gebiet der Beklagten gelegenen Haus; dieses war damit i.S.d. § 2 Satz 1 ZwStS seine Zweitwohnung.

**35**

3.1.1 Hauptwohnung i.S.d. § 2 Satz 1 ZwStS kann auch – wie hier – eine Wohnung im Ausland sein. Dem steht nicht entgegen, dass gem. Art. 21 Abs. 1, Abs. 3 Bundesmeldegesetz (BMG) als Haupt- und Nebenwohnungen nur solche im Inland in Betracht kommen. Für die Abgrenzung der satzungsrechtlichen Begriffe Zweitwohnung und Hauptwohnung mag es zwar naheliegen, auf das melderechtliche Abgrenzungskriterium der vorwiegenden Benutzung (vgl. § 21 Abs. 2, § 22 Abs. 1, Abs. 3 BMG) zurückzugreifen. Eine vollumfängliche Gleichsetzung der melderechtlichen Begriffsbestimmungen mit denjenigen der ZwStS wäre jedoch systemfremd (vgl. BayVGh, U.v. 6.3.2013 – 4 B 12.1388 – juris Rn. 19; U.v. 4.4.2006 – 4 N 04.2798 – juris Rn. 62). Für eine solche Gleichsetzung lässt sich auch der ZwStS nichts entnehmen. Diese bestimmt den Begriff der steuerpflichtigen Zweitwohnung vielmehr eigenständig und ohne Inbezugnahme melderechtlicher Regelungen. Schon ihrem Wortlaut nach erfasst die Satzung auch

Hauptwohnungen im Ausland, weil sie sich im Gegensatz zum Melderecht nicht auf Wohnungen im Inland beschränkt. Das entspricht auch dem Charakter der Zweitwohnungssteuer als örtliche Aufwandsteuer im Sinne von Art. 105 Abs. 2a GG und hält sich im Rahmen des den Gemeinden durch Art. 3 KAG eröffneten Kompetenzrahmens bei der Ausgestaltung des Steuergegenstands (vgl. VGH BW, U.v. 19.2.1998 – 2 S 27/96 – juris, LS 1). Denn die Zweitwohnungssteuer knüpft an den Konsum für den persönlichen Lebensbedarf an, der im Innehaben einer weiteren Wohnung neben der Hauptwohnung typischerweise zum Ausdruck kommt. Steuergegenstand ist mithin alleine die Zweitwohnung und der für sie betriebene Aufwand. Ob sich die Hauptwohnung im In- oder Ausland befindet, ist dafür unerheblich (vgl. BayVGH, B.v. 17.1.2007 – 4 CS 06.2126 – juris Rn. 9; vgl. zu einer wortgleichen Satzungsregelung auch VG Augsburg, U.v. 19.5.2022 – Au 2 K 21.221 – n.v.; ferner VG München, U.v. 27.7.2023 – M 10 K 21.5510 – juris Rn. 42 ff.).

### 36

3.1.2 Ungeachtet dessen, inwieweit in Bezug auf die Bestimmung der Hauptwohnung i.S.d. § 2 Satz 1 ZwStS auf melderechtliche Kriterien zurückzugreifen ist (vgl. 3.1.1), bestehen keine Zweifel daran, dass die Hauptwohnung des Klägers – jedenfalls – in dem von den streitgegenständlichen Bescheiden zugrunde gelegten Zeitraum in Tunesien, d.h. nicht in seinem Haus im Gebiet der Beklagten, lag.

### 37

Der Kläger hat in der von ihm eingereichten Zweitwohnungssteuererklärung als Anschrift seiner Hauptwohnung eine solche in Tunesien angegeben. In der Klagebegründung vom 13. September 2022 hat der Kläger ausgeführt, seit seiner Abmeldung bei der Beklagten (zum 13.1.2020) 90 Prozent des Jahres in ... zu leben. Er sei seiner Ehefrau, die von ihrer Arbeitgeberin nach Tunesien entsandt wurde, dorthin gefolgt. Letzteres und damit eine Hauptwohnung des Klägers in Tunesien ergibt sich auch aus der von ihm eingereichten Bestätigung der Arbeitgeberin vom 29. März 2021 (Verfahrensakte der Beklagten S. 18), wonach der Kläger als mitausgereister Ehepartner am Einsatzort seiner entsandten Ehefrau in ... lebe. Soweit der Kläger Abweichendes vorgebracht hat (Widerspruchsbegründung vom 9.8.2021: in ... sei der gesamte Hausstand und der eigentliche Lebensmittelpunkt), ist dies angesichts des Vorstehenden nicht schlüssig und nachvollziehbar. Für eine Hauptwohnung in Tunesien spricht vielmehr auch, dass der Kläger in der Widerspruchsbegründung sowie in der Klagebegründung vorgebracht hat, dass seine Ehefrau und er (erst) nach der Rückkehr aus ... wieder dauerhaft in dem Haus im Gebiet der Beklagten wohnen wollten bzw. dass dieses Haus nach der Entsendung seiner Ehefrau wieder der Lebensmittelpunkt sein werde.

### 38

3.1.3 Der Kläger hatte die Zweitwohnung – jedenfalls – im fraglichen Zeitraum auch i.S.d. § 2 Satz 1 ZwStG inne. Das Wesen einer Aufwandsteuer kennzeichnet eine Entscheidungsfreiheit, die sich in einer rechtlich gesicherten Nutzungsmöglichkeit der Wohnung zeigt, bei der frei und entsprechend eigener Vorstellungen zur persönlichen Lebensführung selbst bestimmt werden kann, ob, wann und wie die Wohnung genutzt wird. Maßgebend für das „Innehaben“ ist also, ob sich der Inhaber der Wohnung die Möglichkeit zur Eigennutzung offengehalten hat; hierfür kommt es auf die rechtliche und tatsächliche Verfügungsbefugnis über die Wohnung an (vgl. BayVGH, U.v. 17.7.2018 – 4 BV 16.2343 – juris Rn. 18 f.; U.v. 27.6.2013 – 4 B 12.2270 – juris Rn. 20). Nicht entscheidend ist demnach, wie häufig der Betreffende von der Nutzungsmöglichkeit tatsächlich Gebrauch macht. Vielmehr ist es gerade der Leerstand der Zweitwohnung trotz rechtlich bestehender Nutzungsmöglichkeit, der in der Regel auf die der Besteuerung zugrunde liegende Leistungsfähigkeit des Wohnungsinhabers schließen lässt (vgl. BVerwG, U.v. 15.10.2014 – 9 C 6.13 – juris Rn. 13).

### 39

Vorliegend besitzt der Kläger für sein Haus im Gebiet der Beklagten die Verfügungsbefugnis in dem vorstehend beschriebenen Sinne mit einer entsprechenden Entscheidungsfreiheit insbesondere hinsichtlich des Zeitpunkts und der Dauer der Nutzung. In der Zweitwohnungssteuererklärung hat der Kläger sämtliche Fragen betreffend eine Einschränkung der Verfügbarkeit des Hauses verneint und zudem angegeben, die Zweitwohnung zur persönlichen Lebensführung zu unterhalten. Aus seinem Vortrag im Klageverfahren, 90 Prozent des Jahres in ... zu leben, lässt sich schließen, dass er zumindest Teile des übrigen Zeitraums in seinem Haus verbringt und damit von seiner Nutzungsmöglichkeit Gebrauch macht. Hierfür spricht auch, dass der Kläger die Widerspruchsbegründung vom 9. August 2021 unter Angabe seiner ... Anschrift erstellt hat. Ferner hat er in der Widerspruchsbegründung – wie erneut in der Klagebegründung – ausgeführt, dass in dem Haus in ... (nahezu) der komplette Hausstand untergebracht sei.

## 40

3.2 Die Festsetzung der Zweitwohnungssteuer verstößt nicht gegen Art. 6 Abs. 1 GG.

## 41

3.2.1 Nach der vom Kläger angeführten Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts vom 11. Oktober 2005 diskriminiert die Erhebung einer Zweitwohnungssteuer auf die Innehabung einer aus beruflichen Gründen gehaltenen Wohnung eines nicht dauernd getrenntlebenden Verheirateten, dessen eheliche Wohnung sich in einer anderen Gemeinde befindet, die Ehe und verstößt gegen Art. 6 Abs. 1 GG (BVerfG, B.v. 11.10.2005 – 1 BvR 1232/00 u.a. – BVerfGE 114, 316 – juris, LS). Ein solcher Fall liegt hier aber nicht vor.

## 42

Maßgeblich für das Vorliegen einer gegen Art. 6 Abs. 1 GG verstoßenden Diskriminierung ist, ob der Inhaber der Erwerbszweitwohnung sich in einer „melderechtlichen Zwangslage“ befindet, weil er wegen seines Familienstandes seinen Hauptwohnsitz nicht am Ort der vorwiegend genutzten Erwerbszweitwohnung anmelden und so der Besteuerung entgehen kann (vgl. BVerfG, B.v. 14.3.2014 -1 BvR 1159/11 – juris Rn. 21; OVG NW, B.v. 8.11.2018 – 14 A 650/17 – juris Rn. 13; BayVGh, B.v. 29.5.2018 – 4 ZB 17.1801 – juris Rn. 21). Die Voraussetzungen für eine solche Zwangslage sind beim Kläger nicht gegeben.

## 43

3.2.1.1 Zum einen ist der Kläger als Rentner nicht mehr berufstätig. Damit handelt es sich bei seinem im Gebiet der Beklagten gelegenen Haus nicht um seine Erwerbszweitwohnung; die Zweitwohnungssteuer wird nicht auf eine Wohnung erhoben, die der Kläger aus beruflichen Gründen hält. Insoweit kommt es auf die berufliche Tätigkeit des zur Zweitwohnungssteuer Herangezogenen an (vgl. BVerfG, B.v. 11.10.2005 - 1 BvR 1232/00 u.a. – juris Rn. 2, Rn. 92; B.v. 14.3.2014 -1 BvR 1159/11 – juris Rn. 2, Rn. 21; OVG NW, B.v. 8.11.2018 – 14 A 650/17 – juris Rn. 15). Da der Kläger die Zweitwohnung nicht für eine berufliche Tätigkeit nutzt, handelt es sich bei den finanziellen Aufwendungen für die Innehabung einer Zweitwohnung also nicht – anders als in den Konstellationen, die der vom Kläger angeführten bundesverfassungsgerichtlichen Rechtsprechung zugrunde lagen – um einen zwangsläufigen Aufwand für die Vereinbarkeit von Ehe und Beruf unter Bedingungen hoher Mobilität. Die Besteuerung führt hier deshalb auch nicht zu einer ökonomischen Entwertung der Berufstätigkeit an einem anderen Ort als dem der Ehwohnung, die sich erschwerend auf die Vereinbarkeit von Ehe und Berufsausübung an unterschiedlichen Orten auswirkt (vgl. BVerfG, B.v. 11.10.2005 – 1 BvR 1232/00 u.a. – juris Rn. 95).

## 44

3.2.1.2 Zum anderen hat das Bundesverfassungsgericht einen Verstoß gegen das Verbot der Diskriminierung von Ehe und Familie (Art. 6 Abs. 1 GG) für Fälle verneint, in denen eine (hier ohnehin nicht vorliegende Erwerbs-) Zweitwohnung vom zur Zweitwohnungssteuer Herangezogenen – wie vorliegend (vgl. 3.1.2, 3.1.3.) – nicht überwiegend genutzt wird. Denn dann steht der zur Zweitwohnungssteuer Herangezogene nicht schlechter als nicht verheiratete Personen, die ihre Erwerbszweitwohnung nicht überwiegend nutzen und deshalb dort ebenfalls keinen (inländischen) Hauptwohnsitz anmelden können (vgl. BVerfG, B.v. 14.3.2014 – 1 BvR 1159/11 – juris Rn. 21). Ist die Zweitwohnung einer verheirateten, nicht dauernd getrennt lebenden Person nicht die – aus beruflichen Gründen – vorwiegend genutzte, besteht kein hinreichender sachlicher Grund für eine unterschiedliche Behandlung von verheirateten und ledigen Berufstätigen mit der Konsequenz, dass nur ledige Berufstätige, nicht aber Verheiratete Zweitwohnungssteuer zahlen müssen (BayVerfGH, E.v. 12.1.2015 – Vf. 30-VI-13 – juris Rn. 28; BayVGh, B.v. 21.12.2012 – 4 CS 12.2635 – juris Rn. 13).

## 45

3.2.1.3 Eine „melderechtliche Zwangslage“, die einen Verstoß der Zweitwohnungssteuererhebung gegen Art. 6 Abs. 1 GG begründen könnte, ergab sich für den Kläger auch nicht aus der von ihm angenommenen Pflicht zur Abmeldung, als er seiner Ehefrau nach Tunesien folgte. Ob die Voraussetzungen für eine Abmeldepflicht gem. § 17 Abs. 2 Satz 1 BMG vorlagen, kann offen bleiben, da die ZwStS – wie ausgeführt – melderechtliche Regelungen nicht in Bezug nimmt. Die Steuerpflichtigkeit des Klägers folgt auch nicht aus seiner Abmeldung, sondern daraus, dass, sobald er seine Hauptwohnung in Tunesien hatte, sein im Gebiet der Beklagten vorgehaltenes Haus als Zweitwohnung anzusehen war.

## 46

3.2.2 Zwar hat das Bundesverfassungsgericht in der vom Kläger angeführten Entscheidung offengelassen, ob Art. 6 Abs. 1 GG auch in anderen Fallkonstellationen der Zweitwohnungssteuererhebung verletzt sein kann (BVerfG, B.v. 11.10.2005 – 1 BvR 1232/00 u.a. – juris Rn. 84). Für einen solchen Fall ist vorliegend jedoch weder etwas vorgetragen noch ersichtlich. Der Wunsch des Klägers, während der Auslandstätigkeit seiner Ehefrau eine Wohnung im Inland vorzuhalten – auch im Hinblick auf die Zeit nach Beendigung der Auslandstätigkeit – ist nachvollziehbar; gerade die Möglichkeit einer solchen Vorhaltung verdeutlicht jedoch die der Besteuerung zugrundeliegende Leistungsfähigkeit des Klägers als Wohnungsinhaber. Der Kläger steht bei der Zweitwohnungssteuererhebung nicht deshalb schlechter, weil er verheiratet ist; auch bei einem nicht Verheirateten, der dem berufstätigen Partner wegen dessen beruflich bedingten Wohnortwechsels folgt und mit diesem eine (neue) Hauptwohnung begründet, würde Zweitwohnungsteuer erhoben, wenn eine weitere (insbesondere die bisherige) Wohnung vorgehalten wird.

#### **47**

3.3 Aus der vom Kläger gerügten Benachteiligung von Personen, die aus einer Kommune stammen, welche eine Zweitwohnungssteuer erheben, ergibt sich kein Rechtsverstoß. Diese unterschiedliche Behandlung ist Folge dessen, dass nach Art. 105 Abs. 2a GG die Länder die Gesetzgebungskompetenz hinsichtlich der örtlichen Aufwandsteuern haben und dass gem. Art. 3 Abs. 1 KAG die Entscheidung, solche Steuern zu erheben, grundsätzlich den Gemeinden obliegt (vgl. zur Zweitwohnungsteuer als örtliche Aufwandsteuer auch BVerfG, B.v. 11.10.2005 – 1 BvR 1232/00 u.a. – juris Rn. 90).

#### **48**

4. Die Kostenentscheidung beruht auf § 154 Abs. 1 VwGO, die Entscheidung über die vorläufige Vollstreckbarkeit auf § 167 Abs. 2 VwGO i.V.m. § 708 ff. ZPO.