

L. JARASS ■ G. M. OBERMAIR

UNTER- NEHMENS- STEUER- REFORM 2008

Kosten und
Nutzen
der Reform-
vorschläge

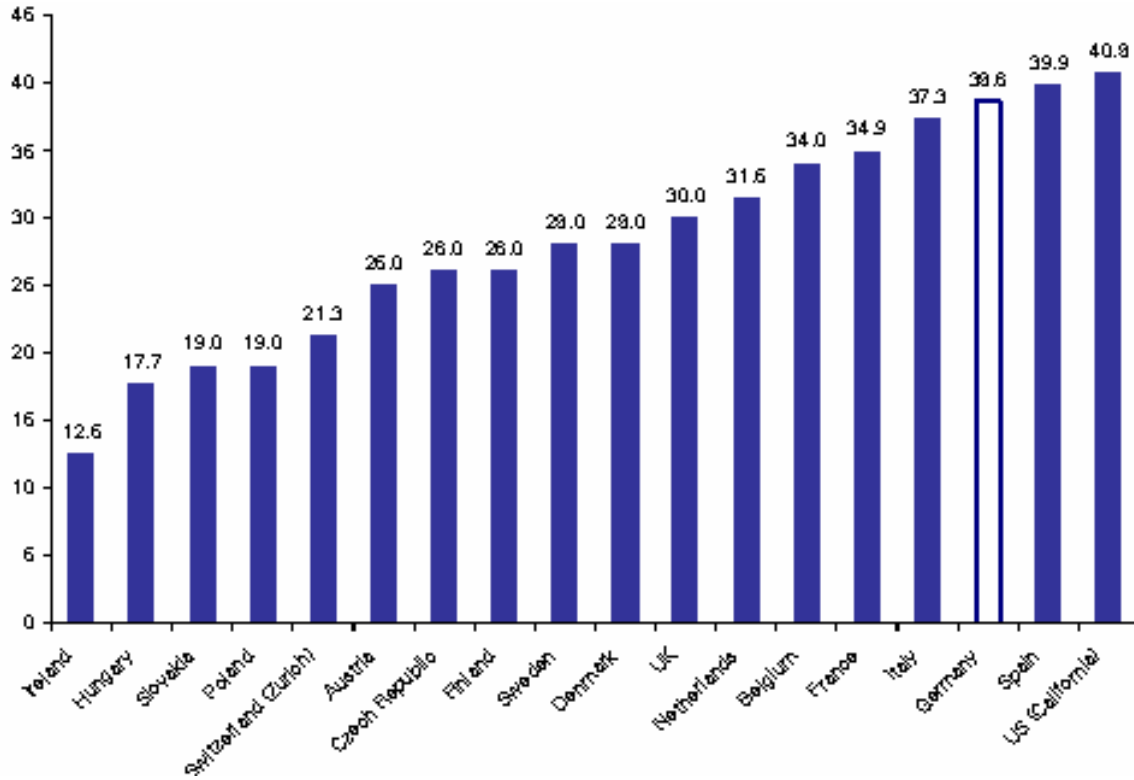
Unternehmenssteuerreform 2008

Kosten und Nutzen der Reformvorschläge

Wollten Sie das wirklich schon immer wissen?	4
1 Deutschland: Ein Sanierungsfall?	17
Teil A : Bestandsaufnahme und Analyse	20
2 Einkommen und Steuerzahlung 1998 bis 2005 im europäischen Vergleich	21
3 DAX30-Unternehmen: tatsächlich bezahlte Steuerbelastung 2001-2005	33
4 Warum ist die deutsche Besteuerung von Kapitalgesellschaften so niedrig?	41
5 Die deutsche Unternehmensbesteuerung zerstört Arbeitsplätze in Deutschland	45
Teil B : Reformvorschläge zur Unternehmensbesteuerung	53
6 Besteuerung aller laufenden Kapitalerträge erforderlich	54
7 Besteuerung aller Wertsteigerungen erforderlich	63
8 Reformvorschläge der Bundesregierung, der Bundesländer und der Kommunen	67
9 Auswirkungen der vorliegenden Reformvorschläge auf einzelne Unternehmen	84
10 Defizite der Regierungsvorschläge und ihre Begrenzung.....	103
Anhang: Datentabellen	125
11 DAX30-Daten.....	125
12 Modellrechnungen für die vorliegenden Reformvorschläge.....	137
13 Nominale Steuersätze; Verschuldung und Zinszahlungen von Unternehmen.....	148
Literatur	155

13 Nominale Steuersätze; Verschuldung und Zinszahlungen von Unternehmen

Abbildung 13.1 : Nominale Steuersätze von Kapitalgesellschaften in Europa



Quelle: Deutsche Bank (2006).

Tabelle 13.1 : Zeitliche Entwicklung der nominalen Steuersätze für Kapitalgesellschaften – EU-Vergleich

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Difference 2006-1995
BE	40.2	40.2	40.2	40.2	40.2	40.2	40.2	40.2	34.0	34.0	34.0	34.0	-6.2
CZ	41.0	39.0	39.0	35.0	35.0	31.0	31.0	31.0	31.0	28.0	26.0	24.0	-17.0
DK	34.0	34.0	34.0	34.0	32.0	32.0	30.0	30.0	30.0	30.0	28.0	28.0	-6.0
DE	56.8	56.7	56.7	56.0	51.6	51.6	38.3	38.3	39.6	38.3	38.6	38.6	-18.2
EE	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	24.0	23.0	-3.0
EL	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	37.5	35.0	35.0	35.0	32.0	29.0	-11.0
ES	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	0.0
FR	36.7	36.7	36.7	41.7	40.0	36.7	36.4	35.4	35.4	35.4	33.8	33.3	-3.3
IE	40.0	38.0	36.0	32.0	28.0	24.0	20.0	16.0	12.5	12.5	12.5	12.5	-27.5
IT	52.2	53.2	53.2	41.3	41.3	41.3	40.3	40.3	38.3	37.3	37.3	37.3	-15.0
CY	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	29.0	28.0	28.0	15.0	15.0	10.0	10.0	-15.0
LV	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	22.0	19.0	15.0	15.0	15.0	-10.0
LT	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0	24.0	24.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	-14.0
LU	40.9	40.9	39.3	37.5	37.5	37.5	37.5	30.4	30.4	30.4	30.4	29.6	-11.3
HU	19.6	19.6	19.6	19.6	19.6	19.6	19.6	19.6	19.6	17.6	17.5	17.5	-2.1
MT	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	0.0
NL	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	34.5	34.5	34.5	31.5	29.0	-6.0
AT	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	25.0	25.0	-9.0
PL	40.0	40.0	38.0	36.0	34.0	30.0	28.0	28.0	27.0	19.0	19.0	19.0	-21.0
PT	39.6	39.6	39.6	37.4	37.4	35.2	35.2	33.0	33.0	27.5	27.5	27.5	-12.1
SI	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	0.0
SK	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	29.0	29.0	25.0	25.0	19.0	19.0	19.0	-21.0
FI	25.0	28.0	28.0	28.0	28.0	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0	26.0	26.0	1.0
SE	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	28.0	0.0
UK	33.0	33.0	31.0	31.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	-3.0
EU-25	35.0	35.0	34.7	33.9	33.3	32.1	31.1	29.7	28.7	27.4	26.2	25.8	-9.2
EU-15	38.0	38.1	37.8	36.7	35.9	35.3	33.8	32.6	31.9	31.4	30.0	29.5	-8.5
NMS-10	30.6	30.4	30.2	29.6	29.4	27.4	27.1	25.5	23.8	21.5	20.6	20.3	-10.3

BE: Belgien; CZ: Tschechische Republik; DK: Dänemark; DE: Deutschland; EE: Estland; EL: Griechenland; ES: Spanien; FR: Frankreich; IE: Irland; IT: Italien; CY: Zypern; LV: Lettland; LT: Litauen; LU: Luxemburg; HU: Ungarn; MT: Malta; NL: Niederlande; AT: Österreich; PL: Polen; PT: Portugal; SI: Slowenien; SK: Slowakische Republik; FI: Finnland; SE: Schweden; UK: Großbritannien.

Quelle: EC (2006), S. 83.

Tabelle 13.2 : Verschuldung der Nichtfinanziellen Unternehmen

Mrd €	1991	1995	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Kredite	727	842	1.266	1.347	1.367	1.334	1.254	1.259
kurzfristige Kredite	255	252	422	431	384	371	330	330
längerfristige Kredite	472	589	843	916	983	963	923	929
Rentenwerte	33	54	38	42	51	68	79	90
Geldmarktpapiere	5	3	14	21	20	32	24	17
Pensionsrückstellungen	116	141	169	177	186	194	201	207
sonstige Verbindlichkeiten*	189	187	311	311	316	310	329	339
Verschuldung insgesamt	1.069	1.226	1.798	1.899	1.940	1.937	1.886	1.912
* Handelskredite gegenüber dem Ausland, Steuerschulden und ausstehende Sozialbeiträge								
Nachrichtlich								
Verschuldung in % der Bruttowertschöpfung	127%	125%	158%	161%	162%	161%	152%	150%
kurzfristige Verschuldung in % der Verschuldung insgesamt	42%	36%	42%	40%	37%	37%	36%	36%
Quelle: Bundesbank (2006), S. 23.								

Tabelle 13.3 : Erfolgsrechnung der Unternehmen

	Mrd €	2002	2003	2004
(1.1) Umsatz		3.476	3.466	3.583
(1.2) Bestandsveränd. an Erzeugnissen 1)		7	10	14
(1.3)^{=1.1+1.2} Gesamtleistung		3.483	3.476	3.597
(1.4) Zinserträge		17	17	15
(1.5) übrige Erträge 2)		176	162	150
(1.5a) davon Erträge aus Beteiligungen		19	17	15
(1)^{=1.3+1.4+1.5} gesamte Erträge		3.675	3.655	3.762
(2.1) Materialaufwand		2.149	2.141	2.244
(2.2) Personalaufwand		654	648	647
(2.3) Abschreibungen		121	117	110
(2.3a) auf Sachanlagen 3)		105	103	99
(2.3b) sonstige 4)		16	13	11
(2.4) Zinsaufwendungen		44	41	39
(2.5) Betriebssteuern		63	68	65
(2.5a) davon Verbrauchssteuern		58	63	62
(2.6) übrige Aufwendungen 5)		520	519	522
(2.7)^{=2.1+...+2.6} Aufwendungen 6)		3.551	3.533	3.627
(3) Jahresergebnis vor Gewinnsteuern		125	122	135
(4) Steuern vom Einkommen und Ertrag 7)		28	28	30
(5)⁼³⁻⁴ Jahresergebnis		97	94	105
Werte sind aus einer umfangreichen Stichprobe hochgerechnete Ergebnisse.				
1) Einschließlich anderer aktivierter Eigenleistungen.				
2) Ohne Erträge aus Gewinnübernahmen sowie aus Verlustabführungen.				
3) Einschließlich Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände.				
4) Überwiegend Abschreibungen auf Forderungen, Wertpapiere und Beteiligungen.				
5) Ohne Aufwendungen aus Verlustübernahmen sowie aus Gewinnabführungen.				
6) Steuern vom Einkommen und Ertrag.				
7) Bei Personengesellschaften und Einzelkaufleuten nur Gewerbeertragssteuer. Hinweis: Die angegebenen Werte sind aus der HGB für den Steueraufwand, nicht die tatsächlich bezahlten Steuern.				
8) Jahresergebnis, Abschreibungen, Veränderung der Rückstellungen, des Sonderpostens mit Rücklageanteil und der Rechnungsabgrenzungsposten.				
9) Gesamtleistung abzüglich Materialaufwand.				
Quelle: Bundesbank (2006), S. 62.				

Tabelle 13.4 : Zinszahlungen und Unternehmensgewinne

		Mrd. €	Nicht-finanzielle Gesellschaften (AG, GmbH, KG etc.)	Finanzielle	Einzelunternehmer Vermieter etc.
1998	(1)	Zinsertrag	18	293	
	(2)	Zinszahlung	45	237	
	(3)	Unternehmensgewinne	242	58	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	19%		
1999	(1)	Zinsertrag	20	297	
	(2)	Zinszahlung	48	248	
	(3)	Unternehmensgewinne	223	66	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	22%		
2000	(1)	Zinsertrag	15	351	1
	(2)	Zinszahlung	69	228	70
	(3)	Unternehmensgewinne	239	65	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	29%		
2001	(1)	Zinsertrag	21	398	2
	(2)	Zinszahlung	79	278	72
	(3)	Unternehmensgewinne	269	52	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	29%		
2002	(1)	Zinsertrag	23	423	2
	(2)	Zinszahlung	79	303	74
	(3)	Unternehmensgewinne	273	56	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	29%		
2003	(1)	Zinsertrag	18	333	1
	(2)	Zinszahlung	74	213	70
	(3)	Unternehmensgewinne	260	67	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	29%		
2004	(1)	tatsächlicher Zinsertrag	17	331	1
	(2)	tatsächliche Zinszahlung	63	210	74
	(3)	Unternehmensgewinne	301	67	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	21%		
2005	(1)	tatsächlicher Zinsertrag	14	337	1
	(2)	tatsächliche Zinszahlung	60	208	72
	(3)	Unternehmensgewinne	335	73	
	(4) = 2/3	Zinszahlung / Unternehmensgewinn	18%		

Quelle: Für Unternehmensgewinne: destatis (2006b), Tab. 3.4.2; für in 2005 tatsächlich bezahlte Zinsen: destatis (2006b), S. 27, Tabelle 1 Konten der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung, II.1.2.1 Unternehmensgewinnkonto; entsprechende Jahrgänge für die früheren Jahre. Die Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung gibt erst ab 2004 neben den FISIM-korrigierten Zinsen auch tatsächlich bezahlte Zinsen an. Die tatsächlich bezahlten Zinsen der Nichtfinanziellen Kapitalgesellschaften vor 2003 sind deshalb wahrscheinlich etwas höher als angegeben und deshalb kursiv gesetzt.

Tabelle 13.5 zeigt Gewinn und bezahlte Schuldzinsen laut Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnung für den Zeitraum 2001 bis 2005. Die von Banken & Versicherungen bezahlten Schuldzinsen bleiben dabei außen vor, weil sie keine Kapitalentgelte erwirtschaften, sondern nur die erwirtschafteten und von den Unternehmen ausbezahlten Schuldzinsen verwalten, und deshalb – wie bisher – die volle steuerliche Abzugsfähigkeit bei Gewerbe- und bei Körperschaftsteuer erhalten bleiben soll.

Tabelle 13.5 : Gewinn, bezahlte Schuldzinsen und Gewerbesteueraufkommen laut Volkswirtschaftlicher Gesamtrechnung für 2001 bis 2005

Mrd. €	2001		2002		2003		2004		2005	
(1) Unternehmens- und Vermögenseinkommen gesamt	440		453		469		524		557	
(1a) bezahlte Schuldzinsen gesamt (ohne Banken&Versicherungen)	151	34%	153	34%	144	31%	138	26%	132	24%
davon										
(2) Gewinne Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)	202		207		206		232		257	
(2a) bezahlte Schuldzinsen (ohne Banken&Versicherungen)	50	25%	50	24%	47	23%	40	17%	38	15%
(3) Gewinne Personengesellschaften (KG, OHG)	119		122		121		136		151	
(3a) bezahlte Schuldzinsen (ohne Banken&Versicherungen)	29	25%	29	24%	27	23%	23	17%	22	15%
(4) Einkommen Sonstige (Einzelunternehmer, Vermieter, Privatpers. etc.)	119		124		142		155		149	
(4a) bezahlte Schuldzinsen	72	60%	74	60%	70	49%	74	48%	72	48%
(4aE) davon gewerbesteuerpflichtige Einzelunternehmer (Handwerker etc.)	5		5		5		5		5	
nachrichtlich:										
(5) Gewerbesteueraufkommen gesamt	25	6%	23	5%	24	5%	28	5%	31	6%

Quellen: Abbildung 2.1a; Tabelle 13.4; Gewerbesteuer (2001), BMF (2006), OECD (2006), Jarass/Obermair (2005). Zu Z. 2 und 3: Aufteilung Schuldzinsen geschätzt gemäß Unternehmensgewinnen.

Insgesamt wurden 2001 rund 150 Mrd. € Schuldzinsen bezahlt, in 2005 nur noch rund 130 Mrd. €; Kapitalgesellschaften bezahlten 33 Mrd. € in 2001 und nur noch 25 Mrd. € in 2005, Personengesellschaften 46 Mrd. € in 2001 und nur noch 35 Mrd. € in 2005.

Von den sonstigen bezahlten 72 Mrd. € Schuldzinsen in 2001 waren nur rund 5 Mrd. € Schuldzinsen der Einzelgewerbetreibenden, die prinzipiell der Hinzurechnung bei

den Dauerschuldzinsen unterfallen, der Rest²⁸⁰ waren rund 31 Mrd. € von privaten Haushalten bezahlte Schuldzinsen für eigen genutzte Immobilien, die nicht steuerlich geltend gemacht werden können, rund 17 Mrd. € für vermietete Immobilien und rund 14 Mrd. € von Freiberuflern, deren Einkünfte nicht gewerbesteuerpflichtig sind und deren Schuldzinsen demzufolge auch nicht bei der Hinzurechnung von Dauerschuldzinsen bei der Gewerbesteuer auftauchen.

Damit ergibt sich für 2001 als Gesamtsumme der insgesamt gewerbesteuerpflichtigen Schuldzinsen rund 81 Mrd. €²⁸¹, für 2005 rund 65 Mrd. €²⁸².

Tab. 13.6 zeigt das Volkseinkommen und seine Besteuerung von 2001 bis 2005.

Tabelle 13.6 : Volkseinkommen und seine Besteuerung von 2001 bis 2005

Werte in Mrd. €	(1)	(2a)	(2b) =2a/Z.4	(3a) =2b-1	(3b) =3a/1
	nominal		real (preisbereinigt)		
	2001	2005	2005-2001		
(1) Volkseinkommen	1.524	1.686	1.605	81	5,3%
(1a) darauf bezahlte Steuern und Sozialabgaben davon	528	507	482	-46	-8,6%
(2) Löhne	1.100	1.129	1.075	-25	-2,3%
(2a) darauf bezahlte Steuern und Sozialabgaben	410	399	380	-30	-7,3%
(3) Unternehmens- und Vermögenseinkommen	424	557	530	106	25,0%
(3a) darauf bezahlte Steuern	118	108	102	-16	-13,3%
nachrichtlich					
(4) Preisindex Bruttoinlandsprodukt	100,0		105,0	5,0	5,0%
Quellen: Abbildungen 2.1a, 2.1b, 2.6a, 2.6b; destatis (2006), Tabelle 2.1.4 (Preisindex).					

²⁸⁰ Zu den folgenden Aufteilungen vgl. Jarass/Obermair (2003), S. 83. Die Summe der Aufteilungen ist mit 77 Mrd. € wegen Neuberechnungen der VGR und Überlappungen etwas größer als die angegebene Gesamtsumme von 72 Mrd. €.

²⁸¹ = 50 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 2a) + 26 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 3a) + ca. 5 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 4aE).

²⁸² = 38 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 2a) + 22 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 3a) + ca. 5 Mrd. € (Tab. 13.5, Z. 4aE).