

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

Literatur

- Bach, S. (2001): Vermögenswert der Unternehmen – Besitz und Beteiligungen privater Haushalte. In: DIW-Wochenbericht 48/2001, S. 767-777, Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung, Berlin, 2001, (<http://www.diw.de/deutsch/produkte/publikationen/wochenberichte/docs/01-48-1.html>).
- Bach, S. (2006): Think global, tax local – Die Renaissance der Gewerbesteuer. Handelsblatt vom 17. Juli 2006, (http://www.diw.de/deutsch/presse/diwinpresse/docs/2006/diwip_Bach_HB_Gewerbesteuer_20060720.pdf).
- Becker, J., Fuest, C.: Ist Deutschland Hoch- oder Niedrigsteuerland? Der Versuch einer Synthese. In: Perspektiven der Wirtschaftspolitik, 2006, 7 (1), S. 35-42, Verein für Sozialpolitik und Blackwell Publishing, Oxford/Malden, 2006.
- BMF (1999): Brühler Empfehlungen zur Reform der Unternehmensbesteuerung. Bericht der Kommission zur Reform der Unternehmensbesteuerung, eingesetzt vom Bundesminister der Finanzen. Schriftenreihe des Bundesministers der Finanzen, Heft 66, Juli 1999. Vertrieb: Stollfußverlag Bonn. L. Jarass war Berichterstatter für Modell 3: Gewerbesteueranrechnung und Alleinautor für die Anlage 7: Zinsbesteuerung, (www.JARASS.COM, Publikationen, A. Bücher und umfangreiche Gutachten).
- BMF (2005): Grobabschätzung von in Deutschland erwirtschafteten, aber nicht in Deutschland versteuerten Gewinnen. Bundesministerium der Finanzen, memo, ca. 2005.
- BMF (2006a): Kassenmäßige Steuereinnahmen nach Steuerarten in den Kalenderjahren 2002-2005. Bundesministerium der Finanzen 2006, (http://www.bundesfinanzministerium.de/lang_de/DE/Service/Downloads/Abt_I/0602221a6002,templateId=raw,property=publicationFile.pdf).
- BMF (2006b): Die Steuereinnahmen von Bund, Ländern und Gemeinden im Haushaltsjahr 2005. Monatsbericht des Bundesministerium der Finanzen, Berlin, Juli 2006, S. 47-56, (http://www.bundesfinanzministerium.de/lang_de/DE/Aktuelles/Monatsbericht_des_BMF/2006/07/060719agmb005,templateId=raw,property=publicationFile.pdf).
- BMF (2006c): Argumente für die Einführung deutscher REITs. Internes Papier des Bundesministeriums der Finanzen, Berlin, ca. Mai 2006.
- Bundesbank (2005): Ergebnisse der gesamtwirtschaftlichen Finanzierungsrechnung für Deutschland 1991 bis 2004. Statistische Sonderveröffentlichung 4. Deutsche Bundesbank, Frankfurt, September 2005, (http://www.bundesbank.de/download/statistik/stat_sonder/statso4.pdf).
- Bundesbank (2006): Ertragslage und Finanzierungsverhältnisse deutscher Unternehmen im Jahr 2004. Monatsbericht, Juni 2006, Deutsche Bundesbank, Frankfurt, (<http://www.bundesbank.de/download/.....pdf>).
- Commerzbank (2006): Unternehmenssteuerreform 2008: Droht den deutschen Unternehmen eine Substanzsteuer? Research notes. Commerzbank. 31.8.2006.
- destatis (2006a): Schulden der öffentlichen Haushalte. Fachserie 14, Reihe 5, 2005. Statistisches Bundesamt, Wiesbaden, 2006, (<http://www.destatis.de,shop>).
- destatis (2006b): Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen – Inlandsproduktberechnungen, detaillierte Jahresergebnisse 2005. Statistisches Bundesamt, Wiesbaden, Mai 2006, (<http://www.destatis.de,shop>).
- destatis (2006c): Realsteuervergleich 2005. Fachserie 14, Reihe 10.1. Statistisches Bundesamt, Wiesbaden, August 2006, (<http://www.destatis.de,shop>).
- Deutsche Bank (2006): German corporate tax reform – first suggestions on the table. Meyer, B., Schmidt, I., Deutsche Bank AG/London, 4.8.2006.

- Devereux (2001): Devereux, M. P., Lammersen, L. und Spengel, Ch.: Changes in the Effective Levels of Company Taxation in the Member States of the EU: 1999 to 2001. Gutachten für Taxation and Customs Directorate General of the European Commission, Europäische Kommission, 2001.
- DIW (2006): Armut und Reichtum. Vierteljahreshefte zur Wirtschaftsforschung. DIW, Berlin, Heft 1/2006.
- FAZ (2006a): Hoffmann, C.: Die Abgeltungssteuer wird für die Anleger teuer. FAZ-Sonntagszeitung v. 6.8.2006, S. 39.
- FAZ (2006b): Meck, M.: Unternehmenssteuern – Die Firmen fahren die Gewinne aus dem Land. FAZ-Sonntagszeitung v. 13.8.2006, S. 39, (<http://www.faz.net/s/RubA5A53ED802AB47C6AFC5F33A9E1AA71F/Doc~E4291CD4B9A2B4756BAFA922902836E22~ATpl~Ecommon~Scontent.html>).
- EC (2003): Richtlinie über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten "Zinsen- und Lizenzgebühren-Richtlinie", 2003/49/EG, (http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/interests_royalties/index_de.htm).
- EC (2004): Methodology of the Structures of the Taxation Systems in the EU: the implicit tax rate on capital. Staff Working Paper, 2004.
- EC (2006): Structures of the Taxation Systems in the EU, data 1995-2004. Eurostat, Luxemburg, 2006; Zahlen für 2001 sind in der Auflage 2006, Zahlen für 2002 in der Auflage 2005 enthalten, (http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index_en.htm).
- Eckpunkte (2006): Eckpunkte der Unternehmenssteuerreform. Beschlussfassung des Koalitionsausschusses vom 2. Juli 2006, Beschluss des Bundeskabinetts vom 12. Juli 2006.
- Eckpunkte-BMF (2006): BMF-Eckpunkte einer wachstumsorientierten Unternehmenssteuerreform für Deutschland. Bundesministerium für Finanzen, Berlin, memo, Juni 2006.
- Erbschaftssteuer (2006): Die absurden Reformpläne der Bundesregierung. Monitor, 6.7.2006, (<http://www.JARASS.com>, Publikationen, Steuern, C. Anhörungen und Vorträge).
- FTD (2006): Investoren saugen Firmen aus. Financial Times Deutschland, Maier, A., Frankfurt, 9.8.2006.
- Gemeindefinanzreform (2003a): Das kommunale Modell – Modernisierung der Gewerbesteuer (basierend auf der gemeinsamen Erklärung der kommunalen Spitzenverbände von Mai 2003). In: Der Städtetag 9/2003, S. 34 ff. Deutscher Städtetag, Köln.
- Gemeindefinanzreform (2003b): Bericht der Arbeitsgruppe Kommunalsteuern an die Kommission zur Reform der Gemeindefinanzen vom 20. Juni 2003, (http://www.bundesfinanzministerium.de/cln_04/nn_3792/DE/Finanz__und__Wirtschaftspolitik/Foederale__Finanzbeziehungen/Kommunal финанzen/21127.html).
- Anlage 3.3: Finanzielle Auswirkungen im Entstehungsjahr 2005 zur Modernisierung der Gewerbesteuer nach dem Vorschlag der kommunalen Spitzenverbände, (http://www.bundesfinanzministerium.de/lang_DE/DE/Service/Downloads/Abt__V/024,templateId=raw,property=publicationFile.pdf/024).
- Gewerbesteuer (2001): Gewerbesteuerstatistik 2001. Fachserie 14. Statistisches Bundesamt, Wiesbaden, 2005 (<http://www.destatis.de>, shop).
- Handelsblatt (2006): Riedel, D.: Steinbrücks Kampf um Finanzierungskosten. Handelsblatt, 5.7.2006, S. 5.
- Handelsblatt (2006a): Steuerreform. Die Pläne der Regierung wirken sich massiv auf die Rendite vieler Geldanlageprodukte aus. Handelsblatt, 2.8.2006, S. 28/29.
- Handelsblatt (2006b): Steinbrück schreckt Investoren. Handelsblatt, 9.8.2006, S. 1.
- Hendricks, B. (2006): Breite Bemessungsgrundlage, niedrige Sätze – Die geplante Reform der Unternehmenssteuer verbessert die internationale Wettbewerbsfähigkeit. Handelsblatt, 24.8.2006, S. 8.

- Herzig, N. (2004): IAS/IFRS und steuerliche Gewinnermittlung. Eigenständige Steuerbilanz und modifizierte Überschussrechnung – Gutachten für das Bundesministerium für Finanzen, Düsseldorf, 2004.
- Hirschel, D. (2006): Nach dem Ende der Deutschland AG. Süddeutsche Zeitung, 5./6. August 2006, S. 24 (Dierk Hirschel ist Chefökonom des Deutschen Gewerkschaftsbundes - DGB).
- HSBC (2004): German Real Estate – a german REIT (G-REIT) structure to leverage the importance of real estate into the listed sector. HSBC Trinckaus & Burckhardt, Dezember 2004.
- Jarass, L. (2001): Neuregelung der AfA-Tabellen. Öffentliche Anhörung durch den Finanzausschuss des Deutschen Bundestages zu den neuen Abschreibungstabellen am 13. Januar 2001, (<http://www.JARASS.com>, Publikationen, Steuern, C. Vorträge und Anhörungen).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2002): Wer soll das bezahlen? Wege zu einer fairen und sachgerechten Besteuerung: Begrenzung der Belastungen für alle, Mindest-Belastung für die Großen. Metropolis-Verlag, Marburg, 2002, unveränderter Nachdruck 2005, (Gliederung abrufbar unter www.JARASS.COM, Publikationen, A. Bücher und umfangreiche Gutachten).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2003): Reform der Gewerbesteuer – Anforderungen und Auswirkungen: Ein Modell des Bayerischen Städtetags. Endbericht, München, Januar 2003, (www.JARASS.COM, Publikationen, A. Bücher und umfangreiche Gutachten).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2004): Ausweis und Versteuerung von Unternehmensgewinnen. In: Schratzenstaller, M., Truger, A. (Hrsg.): Perspektiven der Unternehmensbesteuerung. Metropolis-Verlag, Marburg, 2004, (www.JARASS.COM, Publikationen, B. Aufsätze).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2005): Geheimnisse der Unternehmenssteuern – Steigende Dividenden, sinkendes Steueraufkommen. Eine Analyse der DAX30-Geschäftsberichte 1996-2002 unter Berücksichtigung der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung. Metropolis-Verlag, Marburg, 2. Auflage 2005, (Gliederung abrufbar unter www.JARASS.COM, Publikationen, A. Bücher und umfangreiche Gutachten).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2005a): Senkung der Beitragssätze in der gesetzlichen Krankenversicherung durch eine 'Gesundheitsabgabe'. Voruntersuchung vom 17.2.2006, (Gliederung abrufbar unter www.JARASS.COM, Publikationen, A. Bücher und umfangreiche Gutachten).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2006a): Tax on Compensation of Capital – A Conceivable EU Initiative. In: tax notes international, March 13, 2006, (<http://www.JARASS.com>, Publikationen, Steuern, B. Aufsätze).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2006b): A Proposal for the Efficient Taxation of All Business Income in the EU. In: Intereconomics, Review of European Economic Policy, vol. 51, Number 3, May/June 2006, pp. 151-158, (<http://www.JARASS.com>, Publikationen, Steuern, B. Aufsätze).
- Jarass, L., Obermair, G.M. (2006c): Earnings Before Interest (EBIT) instead of Profit as Tax Base? Full Compensation for the Use of Capital as a Tax Base for Enterprises – a Possible Initiative for the Member States of the European Union? In: European Taxation, IBFD, Amsterdam, 12/2006, (<http://www.JARASS.com>, Publikationen, Steuern, B. Aufsätze).
- KMU (2006): Unternehmenssteuerreform 2008: Anforderungen von KMU. IG Metall Vorstand, FB Handwerk / Betriebspolitik Kleine und Mittlere Unternehmen, Juli 2006.
- Kommunen (2006): Erklärung der deutschen Städte und Gemeinden zur geplanten Reform der Unternehmensbesteuerung, 3. April 2006.

- Kröner, M., Esterer, F. (2006): Entscheidend sind die Anreize. Wichtiger als die reine Steuersatzsenkung sind für Unternehmen die Investitionsbedingungen nach einer Reform. In: Handelsblatt, 25.8.2006, S. 4,
M. Kröner leitet die Steuerabteilung der Deutschen Bank, F. Esterer die Steuerabteilung von SIEMENS;
(http://www.handelsblatt.com/pshb?fn=relhbi&sfn=buildhbi&bmc=biz_cn_detailsuche&bmc=biz_cn_archiv_artikel&dk=1&strucid=0&pageid=0&SH=0b60233071ce5daad03b86558a0d4b&depot=0).
- Kußmaul, H., Pfirmann, A., Tcherverniachki, V. (2005): Leveraged Buyout am Beispiel der Friedrich Grohe AG – Eine betriebswirtschaftliche Analyse im Kontext der „Heuschrecken“-Debatte. In: Der Betrieb, Heft 47, 25.11.2005, S. 2533-2540.
- Lietmeyer, V, Petzold, O. (2005): Bedingungen und Ziele für eine Reform der Unternehmensbesteuerung. In: HWWA 9/2005, S. 590-599.
- LINKE (2006a): Kleine Anfrage der Abgeordneten Dr. Barbara Höll, Dr. Axel Troost, Oskar Lafontaine, Dr. Gregor Gysi und der Fraktion DIE LINKE: Nicht durchgeführte Änderung des Gesetzes über Steuerstatistiken im Rahmen des Steueränderungsgesetzes 2007, 19.7.2006. Deutscher Bundestag, Drucksache 16/2274, 2006,
(<http://dip.bundestag.de/btd/16/022/1602274.pdf#search=%22kleine%20Anfrage%20linke%20Steuerstatistiken%22>).
- LINKE (2006b): Rote Karte für die Steuerpläne der Großen Koalition. Presseerklärung von Höll, B., steuerpolitische Sprecherin der Fraktion DIE LINKE im Deutschen Bundestag, 12. Juli 2006,
(<http://www.linksfraktion.de/pressemitteilung.php?artikel=1268026674>).
- Merkel, A. (2006): Merkel lehnt weitere Steuerlasten ab. Handelsblatt, 22.8.2008, S.1.
- OECD (2005): Revenue Statistics 1996-2004. OEVD, Paris, 2005.
- Rädler, A. (2006): Gedanken zur deutschen Steuerreform zu Beginn 2006. In: Festschrift für Arndt Raupach zum 70. Geburtstag. Hrsg. Kirchhof, P. et al., Otto Schmidt Verlag, Köln, 2006, S. 97-105.
- Runde, O., Pronold, F.: Heuschrecken vor der Wohnungstür? Diskussionspapier zur Einführung von REITs (Real Estate Investment Trusts) in Deutschland, 28. März 2006,
(<http://www.ortwin-runde.de/ortwin-runde.php/cat/24/aid/404>).
- Sachverständigenrat (2006): Reform der Einkommens- und Vermögensbesteuerung durch die Duale Einkommensteuer. Expertise im Auftrag der Bundesfinanzminister der Finanzen und für Wirtschaft und Arbeit. Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung zusammen mit Max-Planck-Institut für Geistiges Eigentum, Wettbewerbs- und Steuerrecht und Zentrum für europäische Wirtschaftsforschung GmbH. Wiesbaden, 3. April 2006,
(http://www.sachverstaendigenrat-wirtschaft.de/download/press/dit_gesamt.pdf).
- Sick, B. (2004): Der Dativ ist dem Genitiv sein Tod. Verlag Kiepenheuer und Witsch, Köln und SPIEGEL ONLINE GmbH, Hamburg, 2004.
- Spengel, C. (2005): IFRS für die steuerliche Gewinnermittlung. In: Börsig, C., Wagenhofer, A.: IFRS in Rechnungswesen und Controlling. Tagungsband des 59. Deutschen Betriebswirtschaftler-Tags 2005, Stuttgart, 111-149.
- Spengel, C., Reister, T (2006): Die Pläne zur Unternehmenssteuerreform 2008 drohen ihre Ziele zu verfehlen. In: Der Betrieb 59, 1741-1747.
- Steuerschätzungen (2006): Ergebnis der 127. Sitzung des Arbeitskreises "Steuerschätzungen" vom 8. bis 11. Mai 2006,
(http://www.bundesfinanzministerium.de/cln_05/nn_3380/DE/Steuern/Steuerschaetzung__einnahmen/node.html__nn=true).
- taz (2006): Wie viel Steuern zahlen deutsche Firmen? taz Nr. 7950 vom 19.4.2006, S. 8.

- Unternehmensbesteuerung (1999): Brähler Empfehlungen zur Reform der Unternehmensbesteuerung. Bericht der Kommission zur Reform der Unternehmensbesteuerung, eingesetzt vom Bundesminister der Finanzen. Anhang 7: Senkung der Steuersätze durch eine gleichmäßige Besteuerung von Gewinnen und Zinsen. Schriftenreihe des Bundesministeriums der Finanzen, Heft 66, Juli 1999, Stollfuß-Verlag Bonn, 1999,
(<http://www.jarass.com/main.php?LANG=ger>).
- US tax reform (2005): The US President's Advisory Panel on Federal Tax Reform, 11/2005,
(<http://www.taxreformpanel.gov/final-report/>).
- ver.di (2003): Steuerausfälle ohne Ende. Wirtschaftspolitische Informationen 1/03. ver.di, Bereich Wirtschaftspolitik, Januar 2003,
(www.verdi.de/Wirtschaftspolitik).
- WELT (2006): Wolber, C.: Unternehmenssteuer – Firmen entziehen Fiskus 65 Mrd. €. DIE WELT, 14.8.2006,
(<http://www.welt.de/data/2006/08/14/996655.html>).

Die FAZ schreibt am So, 13. 8. 2006:
„Konzerne machen Riesenprofite. Steuern zahlen sie keine. Sie sacken Milliarden ein. Der Finanzminister sitzt auf einem Berg von Schulden. So weit das diffuse Volksempfinden, das seinen Widerhall in unterschied-

licher Intensität in fast allen Parteien findet. Wer diese Ressentiments mit Zahlen unterfüttern will, landet schnell bei Lorenz Jarass. Der niederbayerische Anarchist ... versorgt Kapitalismuskritiker mit kernigen Thesen.“

Ja, wenn es denn Thesen wären – es sind unerfreuliche Fakten, die freilich nicht „die Wirtschaft“, sondern der deutsche Gesetzgeber geschaffen oder zumindest zugelassen hat. Ob die Unternehmenssteuerreform 2008 daran etwas ändern wird – davon handelt dieser Bericht.