

Inhaltsverzeichnis

I. Einführung	15
1. Miquel und die Miquelsche Steuerreform 1891/93	15
2. Das bis 1891 geltende EStG 1851	19
3. Bismarck und die direkten Steuern, insbesondere die Einkommensteuer	21
4. Gesetzgebungsverfahren und Parteiengefüge in Preußen	24
5. Gang der Untersuchung	31
II. Die preußische Einkommensteuer in der Bismarck-Zeit von 1869–1890	32
1. Der Heydtsche Versuch einer Reform des Einkommensteuerverfahrensrechts von 1869	32
2. Camphausens „Kleine Steuerreform“ von 1873	34
a) Vorgeplänkel in der Session 1871/72	34
b) Gesetzgebung 1872/73	37
c) Schritt zur Miquelschen Steuerreform	40
3. Die Reichszoll- und Reichssteuerreform von 1879	43
a) Bismarcks Steuerkonzept; Schutzzollpolitik	43
b) Reichseinkommensteuer?	45
c) Sieg des Schutzzollgedankens	46
d) Zolltarifgesetz von 1879; Franckensteinsche Klausel	50
4. Das Versanden der Reichssteuerreform nach 1879	52
a) Entwurf eines Brausteuer- und Stempelsteuergesetzes	53
b) Erneute Einbringung von Vorlagen	54
c) Versuch der Einführung des Tabakmonopols	55
d) Erhöhung der Agrar- und Holzzölle	57
e) Branntweinbesteuerung 1887	58
5. Die Verwendungsgesetzgebung nebst dem Erlaß von Klassen- und Einkommensteuer 1880 bis 1885	58
a) Das (erste) Verwendungsgesetz von 1880	59
b) Der Steuererlaß von 1881	60
c) Der Entwurf eines zweiten Verwendungsgesetzes von 1880	62
d) Vorlage des dritten Verwendungsgesetzes von 1882	64
e) Entwurf eines vierten Verwendungsgesetzes von 1882; das gesetzliche Teilergebnis	65
f) Lex Huene von 1885	71
6. Versuche von Einkommensteuerreformen in Preußen 1880–1890	73
a) Der Bittersche Entwurf von 1880	73

b) Der Entwurf eines Einkommensteuer- und Kapitalrentensteuergesetzes von 1883.....	76
c) Parlamentarische Initiativen von 1887 (Freisinn: Reichseinkommensteuer; Deutschkonservative: Einkommensteuer nebst Kapitalrentensteuer).....	82
d) Der Scholzsche Entwurf von 1889.....	86
e) Reformplan vom November 1889.....	90
7. Die Kommunalsteuern (insbesondere die Gemeindeeinkommensteuer) in der Bismarck-Zeit.....	96
a) Allgemeines.....	96
b) Versuche einer Gemeindesteuerreform 1877–80.....	99
c) Wissenschaftliche Erörterungen.....	106
d) Kommunalsteuer-Notgesetz von 1885.....	109
III. Reform der Einkommensbesteuerung durch das EStG 1891.....	113
1. Ausgangslage für die erste Phase der Miquelschen Steuerreform.....	113
2. Das EStG 1891 im Staatsministerium.....	115
3. Das EStG 1891 in der ersten Lesung des Abgeordnetenhauses.....	117
4. Zwischenstand vor Beginn der Kommissionsberatung.....	127
5. Kommissionsberatung.....	128
a) Subjektive Steuerpflicht der natürlichen Personen (§ 1 Nr. 1–3) ...	129
b) Steuerpflicht der juristischen Personen (§ 1 Nr. 4).....	130
c) Beschränkte Steuerpflicht nach § 2.....	132
d) Die Steuerbefreiungen (§§ 3, 4).....	132
e) Allgemeine Grundsätze der Einkommensermittlung (§§ 5–11).....	133
f) Die vier Einkommensarten (§§ 7, 12–15).....	135
g) Aufwandbesteuerung (§ 16).....	137
h) Steuertarif (§§ 17–19).....	137
i) Steuererklärungen (§§ 24–30).....	139
j) Sonstige Verfahrensvorschriften; Veranlagungsorgane (§§ 20–23, 31–39).....	141
k) Rechtsmittel; Berufungskommissionen und Steuergerichtshof (§§ 40–51).....	144
l) Strafbestimmungen (§§ 68–72).....	145
m) Auswirkungen auf das Wahlrecht (§ 79).....	146
n) Übergangsfonds für Mehrerträge (§§ 84, 85).....	146
6. Zweite Lesung im Abgeordnetenhaus.....	147
a) Doppelbesteuerung der juristischen Personen und ihrer Gesellschafter.....	148
b) Beschränkte Steuerpflicht (§ 2).....	149
c) Die Steuerbefreiungen (§§ 3, 4).....	149
d) Steuerpflicht von Ausländern (§ 6 Nr. 1 a).....	150
e) Spekulationsgeschäfte (§ 8, § 12 Buchst. d, § 14 Nr. 3).....	151
f) Abzugsbeträge (§ 9).....	152

g) Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 14)	155
h) Steuertarif (§§ 17–19)	157
i) Steuererklärungen (§§ 24–30)	159
j) Sonstige Verfahrensvorschriften (§§ 31–38)	161
k) Rechtsmittel (Steuergerichtshof)	163
l) Strafbestimmungen (§§ 68–72)	164
m) Auswirkungen auf das Wahlrecht (§ 79)	165
n) Übergangsfonds für Mehrerträge (§§ 84, 84 a, 85)	165
7. Dritte Lesung im Abgeordnetenhaus	166
a) Besteuerung der juristischen Personen (§ 1 Nr. 4, § 16)	167
b) Beschränkte Steuerpflicht ausländischer gewerblicher Unternehmen	168
c) Besteuerung der Reichsunmittelbaren (§ 4)	168
d) Steuerpflicht der Ausländer (§ 6 Nr. 1 a)	169
e) Weitere allgemeine Bestimmungen (§§ 6, 8)	169
f) Abzugsbeträge (§ 9 Abs. 1)	170
g) Steuertarif (§ 17)	171
h) Steuerzuschlag (§ 30 Abs. 2)	171
i) Wahlrecht (§ 76, neue Zählung)	172
j) Übergangsfonds (§§ 82–84, neue Zählung)	172
k) Schlußabstimmung	172
8. Das EStG 1891 im Herrenhaus (erster Durchgang)	174
9. Zweiter Durchgang im Abgeordnetenhaus	177
10. Nachgiebigkeit des Herrenhauses im zweiten Durchgang	179
11. Scheitern der Erbschaftsteuervorlage	182
IV. Zwischen den beiden Steuerreformstufen (1891/93)	186
1. Ausgangslage in der zweiten Jahreshälfte 1891	186
2. Die Anweisung vom 5.8.1891	188
3. Die erste Veranlagung zur Einkommensteuer für das Steuerjahr 1892/93	194
4. Veranlagungsergebnisse 1892/93	202
5. Ausblick auf den weiteren Gang der Steuerreform	204
6. Kleine Gesetzesvorhaben im Zusammenhang mit der ersten Stufe der Steuerreform	209
a) Gesetz vom 18.7.1892 betreffend Aufhebung der Befreiung von ordentlichen Personalsteuern gegen Entschädigung (GS 1892, 210)	209
b) Gesetz vom 26.3.1893 betreffend Abänderung der Verfassung der Verwaltungsgerichte (GS 1893, 60)	211
V. Die zweite Stufe der Miquelschen Steuerreform	214
1. Ausgangslage	214
2. Vorarbeiten, Auseinandersetzung mit Innenminister Herrfurth	216
3. Die Vorlagen an das Abgeordnetenhaus	222

a)	Denkschrift vom 2.11.1892.....	223
b)	Aufhebung der direkten Staatssteuern Grund-, Gebäude-, Gewerbe- steuer und Bergwerksabgaben	226
c)	Entwurf des Ergänzungssteuergesetzes	228
d)	Entwurf des KAG	232
4.	Die erste Lesung im Abgeordnetenhaus.....	234
a)	Generaldebatte über die zweite Stufe der Steuerreform, auch über die Denkschrift und das Aufhebungsgesetz	235
b)	Erste Lesung Ergänzungssteuergesetz	242
c)	Erste Lesung des KAG	247
d)	Die Reformgesetzgebung in der Öffentlichkeit nach Abschluß der ersten Lesung	250
5.	Die Steuerkommission	251
a)	Gang der Kommissionsverhandlungen	252
b)	Der Bericht der Kommission zur Denkschrift und zum Auf- hebungsgesetz.....	256
c)	Der Bericht der Kommission zum ErgStG	258
d)	Der Bericht der Kommission zum KAG.....	262
6.	Stand vor der zweiten Lesung im Plenum.....	268
7.	Die zweite Lesung im Abgeordnetenhaus	275
a)	Zweite Beratung des Aufhebungsgesetzes und der Denkschrift	275
b)	Zweite Lesung ErgStG.....	277
c)	Zweite Lesung KAG	287
8.	Die dritte Lesung im Abgeordnetenhaus	302
9.	Die zweite Stufe der Steuerreform im Herrenhaus	309
10.	Abschluß der Parlamentsarbeit: Zweiter Durchgang des KAG im Ab- geordnetenhaus.....	314
VI.	Durchführung der Reformgesetze seit 1893 bis zu Miquels Entlassung 1901	317
1.	Miquels Ruhm und sein Scheitern bei der Reichsfinanzreform.....	317
2.	Fortführung der Veranlagungsarbeiten betreffend Einkommensteuer 1893/94 und 1894/95.....	321
3.	Die weiteren Einkommensteuer-Veranlagungen bis zu Miquels Aus- scheiden aus dem Ministeramt 1901.....	330
4.	Die Veranlagung zur Ergänzungssteuer ab 1.4.1895 bis 1901	345
5.	Durchführung des KAG, insbesondere bei der Erhebung der Gemein- deinkommensteuer.....	353
VII.	Der Ausklang der Reformgesetzgebung bis 1919/20	371
1.	Die Lage nach Miquels Entlassung.....	371
2.	Novelle zur Abänderung des EStG und des ErgStG vom 19.6.1906 (GS 1906, 241).....	379
3.	Gesetz zur Abänderung des EStG und des ErgStG nebst Mantelgesetz vom 26.5.1909 (GS 1909, 349 und 85).....	386

4. Die gescheiterte Vorlage von 1912.....	391
5. Änderungen des EStG und des ErgStG während des Ersten Weltkriegs 1914/18.....	395
6. Die Gesetzgebung des Reiches auf dem Gebiet der direkten Besteuerung bis 1918.....	399
a) Die Reichserbschaftsteuer von 1906 (RGBl 1906, 654).....	400
b) Die „Große Reichssteuerreform“ von 1908/09.....	401
c) Die Wertzuwachssteuer (RGBl 1911, 33).....	405
d) Wehrbeitrag 1913 (RGBl 1913, 505) nebst Besitzsteuergesetz (RGBl 1913, 524).....	407
e) Die Kriegssteuergesetze 1916–18.....	410
7. Die Kommunalbesteuerung bis 1918/19.....	416
8. Ende der Miquelschen Steuergesetze und Rückblick.....	425
a) Das Ende 1919/20.....	425
b) Rückblick.....	428
Schrifttumsverzeichnis	431
Hinweise auf biographische Daten im Anmerkungsteil	439