

INHALT

	Seite
Verzeichnis der Schaubilder	XII
Verzeichnis der Tabellen	XV
Verzeichnis der Übersichten	XXVII
A. EINFÜHRUNG	
I. Die mit Steuern befaßten wissenschaftlichen Disziplinen	1
II. Aufgabenstellung der Untersuchung	3
B. GRUNDSÄTZLICHE ÜBERLEGUNGEN ZUR UNTERSUCHUNG	7
I. Untersuchungsgegenstand	7
1. Definition: Steuerbelastung der Unternehmung	7
2. Festlegung des Umfangs der Belastungssphäre	8
2.1 Zentrale Fragestellung	8
2.2 Umfang der Belastungssphäre im Urteil der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	8
2.3 Abgrenzung der Belastungssphäre für die Zwecke der Untersuchung	10
3. Auswahl der in die Untersuchung einzubeziehenden Steuerarten	11
3.1 Steuerrecht als Steuerartenrecht	11
3.2 Betriebswirtschaftliche Einteilung der Steuerarten	12
3.3 Auswahlentscheidung	13
II. Aufbau und Methodik	15
1. Das Steuerrecht als Ausgangsbasis für Untersuchungen der Steuerbelastung von Unternehmen	15
1.1 Bedeutung des Steuerrechts im Urteil der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	15
1.2 Das Steuerrecht als Grundlage historisch ausgerichteter Belastungsuntersuchungen	16

2.	Ermittlung der steuerartspezifischen Nominalbelastung	17
2.1	Ermittlung der Belastung durch Staats- bzw. staatlich veranlagte Steuern	17
2.2	Ermittlung der Belastung durch Steuern der Kommunalverbände	18
2.3	Berechnung der durchschnittlichen Bruttobelastung durch Ertragsteuern	18
3.	Empirische Ermittlung der effektiven Gesamtsteuerbelastung gewerblicher Unternehmungen	19
3.1	Analyse vorhandener empirischer Erhebungen	19
3.2	Stichprobenuntersuchung auf der Grundlage von Archivmaterial	19
C.	GESETZLICHE GRUNDLAGEN DER BESTEUERUNG IM ZEITRAUM 1850-1914	20
I.	Zollvereinssteuern, Bundessteuern, Reichssteuern	21
II.	Staatssteuern	25
1.	Personalsteuern	25
1.1	Geschichtliche Entwicklung bis 1820	25
	Vorläufer der Einkommensteuer, S. 25 - Die Hardenbergsche Reformperiode (1810 pp.), S. 25 - Die Steuerreform von 1820, S. 28	
1.2	Die Klassensteuer nach dem Gesetz vom 30. Mai 1820	29
	Charakterisierung, S. 29 - Subjektive Steuerpflicht, S. 30 - Objektive Steuerpflicht, S. 30 - Steuertarif, S. 33	
1.3	Die Mahl- und Schlachtsteuer nach dem Gesetz vom 30. Mai 1820	34
	Subjektive Steuerpflicht, S. 34 - Objektive Steuerpflicht, S. 35 - Steuertarif, S. 35 - Geltungsbereich, S. 36	

- 1.4 Die Fortentwicklung der Klassensteuer vom
30. Mai 1820 37
- Die Kabinettsorder vom 20. Dezember 1820, S. 37
- Die Kabinettsorder vom 5. September 1821, S.
37 - Zusammenfassung, S. 39 - Das Regulativ
vom 2. Juni 1829 für die Rheinprovinz, S. 41 -
Die Entwicklung der Klassensteuer bis zum Jahre
1851, S. 43
- 1.5 Die Klassen- und klassifizierte Einkommen-
steuer nach dem Gesetz vom 1. Mai 1851 44
- Die Klassensteuer, S. 44 - Die klassifizierte
Einkommensteuer, S. 48
- 1.6 Die Mahl- und Schlachtsteuer seit 1851 54
- Die Bestimmungen des Gesetzes vom 1. Mai
1851, S. 54 - Die Gesetze vom 21. Mai 1859,
27. Juni 1860 und 10. Juni 1861 betreffend die
Erhebung von Zuschlägen, S. 55 - Das Gesetz
vom 25. Mai 1873 betreffend die Aufhebung der
Mahl- und Schlachtsteuer, S. 55
- 1.7 Die Fortentwicklung der Klassen- und klassi-
fizierten Einkommensteuer vom 1. Mai 1851 57
- Die Gesetze vom 21. Mai 1859 etc. betr. die
Erhebung von Zuschlägen, S. 57 - Das Gesetz
vom 25. Mai 1873 wegen Abänderung des
Gesetzes vom 1. Mai 1851, S. 59 - Das Gesetz
vom 16. Juni 1875 betreffend einige Abände-
rungen der Vorschriften für die Veranlagung
der Klassensteuer, S. 62 - Das Gesetz vom 10.
März 1881 "betreffend den dauernden Erlaß an
Klassen- und klassifizierter Einkommensteuer",
S. 62 - Das Gesetz vom 26. März 1883
betreffend die Aufhebung der beiden untersten
Stufen der Klassensteuer, S. 63
- 1.8 Die Einkommensteuer nach dem Gesetz vom
24. Juni 1891 64
- Subjektive Steuerpflicht, S. 64 - Objektive
Steuerpflicht, S. 65 - Steuertarif, S. 68 -
Veranlagung, S. 69
- 1.9 Die Ergänzungssteuer nach dem Gesetz vom
14. Juli 1893 70
- Charakterisierung, S. 70 - Subjektive Steuer-
pflicht, S. 71 - Objektive Steuerpflicht, S. 71
- Steuertarif, S. 72 - Veranlagung, S. 72

1.10	Die Fortentwicklung der Einkommensteuer vom 24. Juni 1891	74
	Das Gesetz vom 19. Juni 1906 betreffend die Abänderung des Einkommensteuergesetzes etc., S. 74 - Das Gesetz vom 26. Mai 1909 betreffend die Abänderung des Einkommensteuergesetzes etc., S. 76 - Das Gesetz vom 26. Mai 1909 betreffend die Bereitstellung von Mitteln zu Dienststeuerverbesserungen, S. 77	
1.11	Die Fortentwicklung der Ergänzungssteuer vom 14. Juli 1893	79
	Das Gesetz vom 19. Juni 1906 betreffend die Abänderung des Einkommensteuergesetzes etc., S. 79 - Das Gesetz vom 26. Mai 1909 betreffend die Bereitstellung von Mitteln zu Dienststeuerverbesserungen, S. 79	
2.	Realsteuern	80
2.1	Die Gewerbesteuer	80
	Vorgeschichte: Das Gewerbesteueredikt vom 2. November 1810, S. 80 - Das Gewerbesteuer-gesetz vom 30. Mai 1820, S. 81 - Die Fortentwicklung der Gewerbesteuer vom 30. März 1820, S. 88 - Die besondere Gewerbesteuer von Aktiengesellschaften etc. 1858-1861, S. 100 - Die Gewerbesteuer nach dem Gesetz vom 24. Juni 1891, S. 101 - Aufhebung der Gewerbesteuer als Staatssteuer, S. 110	
2.2	Grundsteuer	111
	Die Grundsteuer nach dem Gesetz vom 21. Januar 1839, S. 111 - Die Grundsteuer nach dem Gesetz vom 21. Mai 1861, S. 116 - Die Aufhebung der Grundsteuer als Staatssteuer, S. 118	
2.3	Gebäudesteuer	119
	Die Gebäudesteuer nach dem Gesetz vom 21. Mai 1861, S. 119 - Die Aufhebung der Gebäudesteuer als Staatssteuer, S. 122	
III.	Steuern der Kommunalverbände	123
1.	Arten der Kommunalverbände	123
2.	Die Steuervorschriften in den Ortsgemeinden	124

2.1	Die grundlegenden Bestimmungen aufgrund der in den Jahren 1845-1884 ergangenen Gesetze	124
	Vorgeschichte: Die Rückgewinnung des Besteuerungsrechts in den preußischen Städten, S. 124 - Die Gemeindeordnung für die Rheinprovinz vom 23. Juli 1845, S. 127 - Die Städteordnung für die Rheinprovinz vom 15. Mai 1856, S. 130	
2.2	Die Reformgesetze seit 1885	143
	Das sog. Kommunalsteuernetzgesetz vom 27. Juli 1885, S. 143 - Das Gesetz wegen Aufhebung direkter Staatssteuern vom 14. Juli 1893, S. 145 - Das Kommunalabgabengesetz vom 14. Juli 1893, S. 146	
3.	Die Steuervorschriften in den Kreisgemeinden	150
3.1	Situation der Kreisverwaltung zu Beginn des 19. Jahrhunderts	150
3.2	Die Kreisordnung für die Rheinprovinz vom 13. Juli 1827	151
	Befugnisse der Kreisstände, S. 151 - Übertragung des Besteuerungsrechts durch Verordnung vom 9. April 1846, S. 151	
3.3	Die Kreisordnung für die Rheinprovinz vom 30. Mai 1887	152
	Vorgeschichte und Bedeutung, S. 152 - Art und Form der Kreissteuer, S. 153 - Subjektive Steuerpflicht, S. 155 - Objektive Steuerpflicht, S. 155 - Veranlagung, S. 156 - Erhebung, S. 157	
3.4	Die Kreisbesteuerung betreffende Folgegesetze	158
	Das Kommunalabgabengesetz vom 14. Juli 1893, S. 158 - Das Gesetz betreffend die Heranziehung zu den Kreisabgaben vom 1. April 1902, S. 159 - Das Kreis- und Provinzialabgabengesetz vom 23. April 1906, S. 159	
4.	Die Steuervorschriften in der rheinischen Provinzialgemeinde	161
4.1	Ausgangsbasis: Das allgemeine Gesetz wegen Anordnung der Provinzialstände vom 5. Juni 1823	161

4.2	Das Gesetz wegen Anordnung der Provinzialstände für die Rheinprovinz vom 27. März 1824	162
4.3	Die Provinzialordnung für die Rheinprovinz vom 1. Juni 1887	163
4.4	Das Kreis- und Provinzialabgabengesetz vom 23. April 1906	164
IV.	Sozialsteuern	
1.	Katholische Kirchensteuer	165
2.	Evangelische Kirchensteuer	166
D.	NOMINALBELASTUNG GEWERBLICHER UNTERNEHMUNGEN NACH STEUERARTEN	167
I.	Die Netto-Steuerbelastung durch Staats- bzw. staatlich veranlagte Steuern	
1.	Ertragsteuern	167
1.1	Klassen- und Einkommensteuer	167
	Klassensteuer 1820 bis einschließlich Juni 1851, S. 167 - Klassen- und klassifizierte Einkommensteuer Juli 1851-1873 einschließlich, S. 170 - Klassen- und klassifizierte Einkommensteuer 1874 bis einschließlich März 1892, S. 183 - Einkommensteuer April 1892 bis einschließlich März 1909, S. 193 - Einkommensteuer April 1909 bis einschließlich März 1916, S. 204 - Entwicklung der staatlichen Einkommensteuerbelastung natürlicher Personen im Zeitraum 1851-1916, S. 220	
1.2	Gewerbsteuern	224
	Gewerbsteuer 1820-92/93, S. 224 - Gewerbesteuer seit Veranlagungsjahr 1893/94, S. 234	
2.	Substanzsteuern	239
3.	Faktorsteuern	240
3.1	Grundsteuer i.w.S. (1850-1864)	240
3.2	Grundsteuer i.e.S. (seit 1865)	242
3.3	Gebäudesteuer (seit 1865)	242
4.	Produktsteuern	243
4.1	Mahl- und Schlachtsteuer	243
4.2	Sonstige Produktsteuern	245

II.	Die Steuerbelastung durch Kommunalverbände	246
1.	Belastung durch Kommunalsteuern	246
1.1	Ausgangsbasis	246
	Entwicklung des kommunalen Steuervolumens, S. 246 - Anteil der direkten Kommunalsteuern, S. 248 - Bedeutung der direkten Kommunalbesteuerung gegenüber den direkten Staatssteuern, S. 250 - Bedeutung der verschiedenen Kommunalsteuerarten, S. 251	
1.2	Struktur und Höhe der Kommunalsteuerbelastung	256
	Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1876, S. 256 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1880/81, S. 273 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1891/92, S. 297 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1894/95, S. 333 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1895/96, S. 345 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1905, S. 356 - Kommunalsteuerbelastung im Rechnungsjahr 1911, S. 385 - Entwicklung der durchschnittlichen Kommunalsteuerbelastung im Zeitraum 1876-1911, S. 402	
2.	Belastung durch Kreis- und Provinzialsteuern	406
2.1	Erhebungsarten	406
2.2	Steuerbelastung durch Kreis- und Provinzialsteuern im Jahre 1869	406
2.3	Steuerbelastung durch Kreis- und Provinzialsteuern im Jahre 1880/81	410
2.4	Steuerbelastung durch Kreis- und Provinzialsteuern im Jahre 1905	411
2.5	Steuerbelastung durch Kreis- und Provinzialsteuern seit 1. April 1907	412
III.	Die Bruttobelastung durch Ertragsteuern	413
1.	Begriff und Zusammensetzung der Bruttobelastung	413
2.	Höhe der Bruttobelastung durch Ertragsteuern	416
2.1	Durchschnittliche Bruttobelastung durch Personalsteuern	416

Belastung im Jahre 1876, S. 416 - Belastung im Jahre 1880/81, S. 419 - Belastung im Jahre 1891/92, S. 423 - Belastung im Jahre 1905, S. 429 - Belastung im Jahre 1911, S. 435 - Entwicklung der durchschnittlichen Brutto-Personalsteuerbelastung im Zeitraum 1876-1911, S. 448

2.2 Durchschnittliche Bruttobelastung durch Gewerbesteuern 452

Belastung im Jahre 1876, S. 452 - Belastung im Jahre 1880/81, S. 454 - Belastung im Jahre 1891/92, S. 458 - Belastung im Jahre 1905, S. 464 - Belastung im Jahre 1911, S. 468 - Entwicklung der durchschnittlichen (Brutto-)Gewerbesteuerbelastung im Zeitraum 1876-1911, S. 473

E. EMPIRISCHE ERMITTLUNG DER EFFEKTIVEN GESAMT-
STEUERBELASTUNG GWERBLICHER UNTERNEHMUNGEN 475

I. Notwendigkeit empirischer Datenerhebung 475

1. Differenz zwischen nominaler und effektiver Steuerbelastung 475

2. Ermittlung der Gesamt-Steuerbelastung 477

II. Bisherige empirische Erhebungen zur Steuerbelastung 478

1. Stichprobenuntersuchung der Vereinigung der Deutschen Arbeitgeberverbände über die Steuerbelastung von deutschen Bergbau- und Industrieunternehmen in den Jahren 1913 und 1924 478

2. Untersuchung von Dr. Lont über die steuerliche Belastung der Gewerbebetriebe des Ruhrgebietes in den Jahren 1913 und 1924 480

3. Untersuchung des Centralverbandes des Deutschen Bank- und Bankiergewerbes über die Steuerbelastung von deutschen Aktiengesellschaften in den Jahren 1913 und 1924 481

4. Umfrage des Kuratoriums für Spar- und Vereinfachungsmaßnahmen über die Steuerleistung der deutschen Aktiengesellschaften in den Jahren 1911-1913 und 1924 483

4.1 Umfang und Fragestellung 483

4.2 Umfrageergebnisse 484

Globalgrößen, S. 484 - Steuerbelastung nach Branchen, S. 485 - Steuerbelastung nach Größenklassen des wirtschaftenden Kapitals, S. 488

5.	Umfrage des Reichsverbandes der Deutschen Industrie über die Steuerbelastung seiner Mitglieder in den Jahren 1913 und 1925	490
5.1	Umfang der Fragestellung	490
5.2	Umfrageergebnisse	492
6.	Umfrage der Arbeitsstätte für sachliche Politik über die Steuerleistung von deutschen Aktiengesellschaften in den Jahren 1913 und 1924-26	493
6.1	Umfang und Fragestellung	493
6.2	Umfrageergebnisse	493
7.	Vergleich der Erhebungsergebnisse	495
III.	Stichprobenuntersuchung ausgewählter gewerblicher Unternehmungen auf der Grundlage von Archivmaterial	497
1.	Vorbemerkungen	497
1.1	Quellenlage	497
1.2	Art des Archivmaterials	498
1.3	Kriterien für die Auswahl der in die Stichprobe einzubeziehenden Unternehmen	498
1.4	Verfahren zur Ermittlung und Bewertung der Steuerbelastung	498
2.	Entwicklung der effektiven Gesamtsteuerbelastung in den Untersuchungsbetrieben	501
2.1	Einzelergebnisse	501
	Viersener Actien-Gesellschaft für Spinnerei und Weberei, Viersen, S. 501 - Fried. Krupp Gußstahlfabrik, Essen, bzw. Fried. Krupp Aktiengesellschaft zu Essen/Ruhr, S. 503 - Rheinische Stahlwerke zu Meiderich bei Ruhrort, S. 508 - Rheinische Metallwaaren- und Maschinenfabrik, Düsseldorf - Gasmotorenfabrik Deutz Aktiengesellschaft, Köln-Deutz, S. 513	
2.2	Belastungsvergleich	515

F. SCHLUSSBETRACHTUNG	518
1. Charakteristika des im Untersuchungszeitraum geltenden Steuerrechts	518
1. Historisch bedingte Grundvoraussetzungen der Besteuerung im Untersuchungszeitraum	518
2. Steuerartenrecht - Überblick über Steuerobjekte und Veranlagungsmethoden der wichtigsten direkten staatlichen bzw. staatlich veranlagten Steuern	519
2.1 Ertrag- und Substanzsteuern	520
Klassen- bzw. Einkommensteuer, S. 520 - Gewerbesteuer, S. 524 - Vermögensteuer, S. 526	
2.2 Faktorsteuern - Beispiel: Gebäudebesteuerung	527
Besteuerung nach dem Katastralertrag (1839-1864), S. 527 - Besteuerung nach dem durchschnittlichen Brutto-Nutzungswert (seit 1865), S. 527 - Besteuerung nach sonstigen Maßstäben (fakultativ seit 1895), S. 528	
3. Rechtsformdifferentes Steuerrecht	529
3.1 Einkommensbesteuerung der AG	529
3.2 Einkommensbesteuerung der GmbH	532
4. Standortdifferentes Steuerrecht	535
4.1 Ortsabhängige Erhebung von Steuerarten im preußischen System staatlicher Personalsteuern bis 1873/74	535
4.2 Einrichtung von Steuerabteilungen in der preußischen Staatsgewerbesteuer bis 1892/93	536
4.3 Kommunale Steuerbelastung	537
Belastung durch Personalsteuern, S. 537 - Belastung durch Gewerbesteuern, S. 540	
II. Quantifizierung der Steuerbelastung	542
1. Die Steuerbelastung der Unternehmung als Resultat des Zusammenwirkens berechenbarer und nicht berechenbarer Determinanten	542
2. Die Entwicklung der nominalen Bruttobelastung durch Ertragsteuern	542

2.1	Durchschnittliche Bruttobelastung durch Personalsteuern	543
	Belastung natürlicher Personen im Zeitraum 1876-1911, S. 545 - Belastung von Aktiengesellschaften im Zeitraum 1876-1911, S. 548 - Belastung von Gesellschaften m.b.H. im Jahre 1911, S. 551 - Gesamtbeurteilung der Personalsteuerbelastung, S. 553	
2.2	Durchschnittliche Bruttobelastung durch Gewerbesteuern	555
3.	Ergänzende empirische Untersuchungsergebnisse zur effektiven Steuerbelastung der Unternehmung	558
G.	QUELLEN- UND LITERATURVERZEICHNIS	561
	Anlagen:	
1.	Flußdiagramm "Hauptelemente der staatlichen Personalbesteuerung 1820-1915 in Preußen"	
2.	Flußdiagramm "Staats- bzw. staatlich veranlagte Gewerbesteuer 1820-1922 in Preußen"	