

Heiko Müller

Das Aufkommen der Steuern vom Einkommen in Deutschland

Gründe für die vom Volkseinkommen
abweichende Entwicklung Anfang und
Mitte der 1990er Jahre

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Lutz Haegert

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	xiii
Tabellenverzeichnis	xv
Abkürzungsverzeichnis	xix
Einleitung	1
1 Grundlagen und Umfang der Untersuchung	5
1.1 Untersuchungsgegenstand und Vorgehensweise	5
1.2 Bestimmung eines geeigneten Maßstabs zur Beurteilung der Entwicklung des Aufkommens der Steuern vom Einkommen	7
1.3 Verifikation der These vom hinter dem Volkseinkommen zurückbleibenden Aufkommen der Steuern vom Einkommen	14
1.3.1 Kassenmäßiges Aufkommen der Steuern vom Einkommen nach den Erhebungsformen	15
1.3.2 Vergleich der Entwicklung des Volkseinkommens mit der des kassenmäßigen Gesamtaufkommens der Steuern vom Einkommen	20
1.4 Die Steuerstatistik des Statistischen Bundesamtes als Datenbasis . . .	26
1.5 Methodik zur Ermittlung des Aufkommens der Einkommensteuer . . .	35

1.5.1	Modelle zur Simulation der Besteuerung des Einkommens . . .	35
1.5.2	Methodik zur Bestimmung von Steueraufkommens- änderungen bei alternativen Zuständen	43
1.5.3	Konzept eines diskreten Modells zur Simulation des Aufkommens der Einkommensteuer auf Basis klassierter Daten der Einkommensteuerstatistik	46
1.5.3.1	Diskrete Einkommensverteilung	46
1.5.3.2	Daten nach Größenklassen des zu versteuernden Einkommens	47
1.5.3.3	Daten nach Größenklassen des Gesamtbetrags des Einkommens	62
2	Aufkommen der Einkommensteuer in den Veranlagungs- zeiträumen 1989, 1992 und 1995	73
2.1	Entwicklung der Einkünfte und der bei der Ermittlung der steuerlichen Bemessungsgrundlage abzugsfähigen Beträge sowie die daraus resultierenden Aufkommenseffekte	73
2.1.1	Entwicklung der Einkünfte und Aufkommenseffekte ausgewählter Teilbereiche der Einkünftermittlung	76
2.1.1.1	Überblick über die Entwicklung der Einkünfte	76
2.1.1.2	Ausmaß der negativen Einkünfte und der Verlust- verrechnung	88
2.1.1.3	Erhöhte Abschreibungen, Sonderabschreibungen und sonstige so genannte „Sondervergünstigungen“	101
2.1.1.4	Veräußerungsgewinne und Veräußerungs-Freibeträge bei den Gewinneinkünften	112
2.1.1.5	Werbungskosten und Freibeträge bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	117

2.1.1.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen und die Auswirkungen der Anhebung des Sparer-Freibetrags	124
2.1.2	Entwicklung und Aufkommenseffekte der außerhalb der Einkünfteermittlung von der steuerlichen Bemessungsgrundlage abzugsfähigen Beträge	130
2.1.2.1	Überblick über die bei der Ermittlung der steuerlichen Bemessungsgrundlage von der Summe der Einkünfte abzugsfähigen Beträge	130
2.1.2.2	Altersentlastungsbetrag nach § 24a EStG	135
2.1.2.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte gemäß § 13 Abs. 3 EStG	136
2.1.2.4	Sonderausgaben	137
2.1.2.5	Aufwendungen aufgrund außergewöhnlicher Belastungen	140
2.1.2.6	Steuerbegünstigungen zur Förderung des Wohneigentums	142
2.1.2.7	Verlustabzug	144
2.1.2.8	Kinder- und Haushalts-Freibetrag	145
2.2	Aufkommenseffekte der Tarifvorschriften und der Veränderung der personellen Einkommensverteilung	150
2.2.1	Aufkommenswirkungen der Änderung des Einkommensteuertarifs, der besonderen Tarifvorschriften und der Steuerermäßigungen	150
2.2.1.1	Überblick über die Entwicklung der tariflichen Einkommensteuer, der Steuerermäßigungen und der festgesetzten Einkommensteuer	150
2.2.1.2	Änderung des Einkommensteuertarifs nach § 32a EStG ab dem Veranlagungszeitraum 1990	154
2.2.1.3	Progressionsvorbehalt nach § 32b EStG	156

2.2.1.4	Die besondere Besteuerung der außerordentlichen Einkünfte nach § 34 EStG	158
2.2.1.5	Entlastung bei niedrigen Erwerbseinkommen nach § 32d EStG in den Veranlagungszeiträumen 1993 bis 1995	165
2.2.1.6	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften nach § 32c EStG ab dem Veranlagungszeitraum 1994 . . .	166
2.2.1.7	Steuerermäßigung nach § 34f EStG	167
2.2.1.8	Änderung des Einkommensteuertarifs nach § 32a EStG ab dem Veranlagungszeitraum 1996	169
2.2.2	Auswirkungen der Änderung der personellen Einkommensverteilung auf das Aufkommen der Einkommensteuer	169
3	Aufkommen der Körperschaftsteuer in den Veranlagungszeiträumen 1989, 1992 und 1995	179
3.1	Überblick über die Entwicklung der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage und der festgesetzten Körperschaftsteuer . . .	179
3.2	Ausmaß der Verluste und der Verlustverrechnung	185
3.3	Erhöhte Abschreibungen, Sonderabschreibungen, sonstige so genannte „Sondervergünstigungen“ und Absetzungen für Abnutzung	188
3.4	Auswirkungen der Änderung der Steuersätze und der Ausschüttungspolitik auf das Aufkommen der festgesetzten Körperschaftsteuer . . .	193
	Schlussbetrachtung	201
	Literaturverzeichnis	209
	Materialienverzeichnis	231