

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Verzeichnis der Abbildungen	XIII
Verzeichnis der Abkürzungen	XIV
Verzeichnis der Schemata	XV
Verzeichnis der Tabellen im Text	XVI
Verzeichnis der Tabellen und Übersichten im Anhang	XVII
 1. Problemstellung und Abgrenzung des Themas	 1
1.1 Zur Problemstellung der Untersuchung	1
1.2 Aufbau und thematische Abgrenzung	5
<b>Teil I:</b> <b>Die Bedeutung des sektoralen Strukturwandels</b> <b>und die Ausgestaltung der Branchenstrukturpolitik aus</b> <b>wachstumstheoretischer und wachstumspolitischer Sicht</b>	
 2. Die Rolle des sektoralen Strukturwandels in der Wachstumspolitik: Erörterungen zum wachstumstheoretischen Hintergrund	8
2.1 Einige begriffliche Abgrenzungen	9
2.2 Zur klassischen, neoklassischen und postkeynesianischen Wachstumstheorie	11
2.2.1 Die Bedeutung des sektoralen Strukturwandels und der Branchenstrukturpolitik in der klassischen Ökonomik	11
2.2.2 Postkeynesianische Ansichten zu den Ursachen des Wirtschaftswachstums	13
2.2.3 Die Rolle der Branchenstruktur in der neoklassischen Wachstumstheorie	16
2.2.4 Zwischenergebnis	20
2.3 Die Bedeutung von Strukturwandel und Branchenstrukturpolitik in neueren desaggregierten Ansätzen der Wachstumstheorie	21

3. Wettbewerbspolitik oder aktive sektorale Strukturpolitik zur Förderung des gesamtwirtschaftlichen Wachstums?	25
3.1 "Neue Industriepolitik" und "Neue Außenhandelspolitik": Die wachstumsorientierte sektorale Strukturpolitik	27
3.1.1 Förderung von sogenannten Schlüsselindustrien	27
3.1.2 Dienstleistungsbranchen im Konzept der Neuen Industriepolitik	32
3.2 Ordnungspolitik, Wettbewerbspolitik und Neue Politische Ökonomik: Die Strategie wettbewerbsorientierter Wachstumspolitik	34
3.3 Der Bezug zwischen Steuerpolitik und sektoralem Strukturwandel in der industriepolitischen und in der wettbewerbsorientierten Wachstumspolitik	39

## **Teil II:**

### **Die Ermittlung von branchenspezifischen Steuerbelastungsunterschieden**

4. Verschiedene Ansätze zur Ermittlung der branchenspezifischen Steuerbelastungsunterschiede	41
4.1 Vorbemerkungen	41
4.1.1 Eine branchenbezogene Gliederung der Gesamtwirtschaft	41
4.1.2 Ein Überblick über verschiedene Methoden des branchenbezogenen Steuerbelastungsvergleichs	43
4.2 Eine Auswahl vorliegender Ansätze zur Ermittlung von Steuerbelastungsunterschieden und ihrer Ergebnisse	49
4.2.1 Veranlagungssimulationen und andere direkte Berechnungen von Steuerquoten	49
4.2.1.1 Die Arbeiten des Deutschen Instituts für Wirtschaftsforschung	49
4.2.1.2 Verschiedene Ansätze in den Studien des ifo-Instituts für Wirtschaftsforschung	52
4.2.1.3 Die Steuer-Analyse des Instituts für Angewandte Wirtschaftsforschung	55

4.2.2	Indirekte Methoden zur Ermittlung branchenspezifischer Steuerquoten	57
4.2.2.1	Der Ansatz von Löbbe	57
4.2.2.2	Die Methode von Hermann	61
4.2.2.3	Der Grundsteuer-Belastungsvergleich von Postlep	65
4.3	Das Grundschema einer kombinierten empirischen und theoretischen Analyse der branchenspezifischen Steuerbelastung	65
4.3.1	Zur Datengrundlage einer direkten empirischen Ermittlung branchenspezifischer Zahllastquoten	66
4.3.2	Ein theoretisch-empirischer Ansatz zur indirekten Ermittlung branchenspezifischer Steuerquoten	68
4.3.2.1	Die Vorgehensweise im Überblick	68
4.3.2.2	Das Steuerrecht als Basis einer theoretischen Ermittlung branchenspezifischer Steuerbelastungsunterschiede	69
4.3.2.3	Determinanten zur Differenzierung gesamtwirt- schaftlicher Steuerlastquoten	71
5.	Gewinnabhängige Steuern	77
5.1	Körperschaftsteuer	77
5.1.1	Steuerrechtliche Kennzeichnung	77
5.1.2	Ein branchenbezogener Steuerbelastungsvergleich anhand empirischer Zahllastquoten	80
5.1.2.1	Der Vergleich von Belastungsquoten jeweils der gesamten Branche	82
5.1.2.2	Ein Steuerbelastungsvergleich unter ausschließlicher Berücksichtigung der körperschaftsteuerpflichtigen Unternehmen	88
5.1.3	Rechtliche Ursachen für Unterschiede in der bran- chenspezifischen Körperschaftsteuerbelastung	93
5.1.3.1	Steuerpflicht	94
5.1.3.1.1	Rechtsformbedingte Steuerbelastung	94
5.1.3.1.2	Beschränkte/unbeschränkte Steuerpflicht	98
5.1.3.1.3	Nichtgewerbliche Betriebe der öffentlichen Hand	99
5.1.3.1.4	Befreiungen von der Steuerpflicht	101
5.1.3.1.5	Organgesellschaften	101

5.1.3.2 Bemessungsgrundlage	102
5.1.3.3 Tarif	103
5.1.3.4 Zusammenfassende Beurteilung der Ursachenanalyse	105
5.2 Einkommensteuer	105
5.2.1 Steuerrechtliche Kennzeichnung	106
5.2.2 Der empirische Steuerbelastungsvergleich	107
5.2.2.1 Einkünfte überwiegend aus Gewerbebetrieb	107
5.2.2.2 Einkünfte überwiegend aus selbständiger Tätigkeit	111
5.2.2.3 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	111
5.2.2.4 Andere Einkunftsarten	115
5.2.3 Bestimmungsfaktoren branchenspezifischer Belastungsunterschiede bei der Einkommensteuer	116
5.2.3.1 Tarif	117
5.2.3.2 Steuerpflicht	119
5.2.3.3 Bemessungsgrundlage	120
5.2.3.4 Steuerermäßigungen	122
5.2.3.5 Steuererhebung	123
5.2.3.6 Zusammenfassende Beurteilung der Ursachenanalyse	124
5.3 Gewerbebeertragsteuer	125
5.3.1 Steuerrechtliche Kennzeichnung	125
5.3.2 Der theoretisch-empirische Ansatz zur Schätzung branchenspezifischer Gewerbebeertragsteuerquoten	127
5.3.3 Thesen über Ursachen der Belastungsunterschiede	130
5.3.3.1 Steuerbefreiungen	130
5.3.3.2 Steuergegenstand	131
5.3.3.3 Bemessungsgrundlage	131
5.3.3.4 Tarif und Festsetzung der Steuerschuld	132
5.3.4 Determinanten zur branchenbezogenen Differenzierung der gesamtwirtschaftlichen Steuerquote	134

6. Steuern vom Vermögen	138
6.1 Steuerrechtliche Kennzeichnung	138
6.1.1 Die Vermögensteuer	138
6.1.2 Die Grundsteuer	141
6.1.3 Die Gewerbesteuer	142
6.1.4 Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	143
6.2 Schätzung der branchenspezifischen Steuerquoten	143
6.2.1 Der theoretisch-empirische Ansatz zur Schätzung branchenspezifischer Zahllastquoten	143
6.2.2 Thesen zur branchenspezifischen Steuerbelastung	145
6.2.2.1 Gemeinsamkeiten der Steuern vom Vermögen	145
6.2.2.2 Besonderheiten einzelner Steuern vom Vermögen	146
6.2.3 Spezifizierung der Determinanten	149
6.2.3.1 Einheitsbewertung	149
6.2.3.2 Steuerpflicht	151
6.2.3.3 Freibeträge	152
6.2.4 Zusammenführung der Determinanten und Zuordnung der branchenspezifischen Steuerquoten	153

### **Teil III: Wachstumspolitische Folgerungen**

7. Beurteilung der Ergebnisse aus wachstumspolitischer Sicht und Ansätze für Reformen	157
7.1 Die Ermittlung einer branchenspezifischen "Gesamtbelastung" durch gewinnabhängige und gewinnunabhängige Steuern	157
7.1.1 Ein theoretischer Vergleich von Belastungseffekten gewinnabhängiger und gewinnunabhängiger Steuern	158
7.1.1.1 Gewinnabhängige Steuern	159
7.1.1.2 Steuern vom Vermögen	161
7.1.1.3 Ergebnis des Vergleichs von Belastungseffekten unterschiedlicher Steuerarten	165
7.1.2 Methodische Überlegungen zum Vergleich von empirischen und geschätzten Steuerlastquoten	166

7.2. Beurteilung der Ergebnisse aus der Sicht einer wettbewerbsorientierten Wachstumspolitik	169
7.2.1 Vorbemerkungen	169
7.2.2 Wachstumspolitisch unbefriedigende Aneutralitäten	170
7.2.3 Diskussion von Reformvorschlägen	173
7.3 Die Ergebnisse aus industriepolitischer Sicht	175
7.3.1 Vorbemerkung	175
7.3.2 Beurteilung der Ergebnisse	176
7.3.2.1 Unterdurchschnittlich belastete Branchen	176
7.3.2.2 Überdurchschnittlich belastete Branchen	184
7.3.3 Überlegungen zu Reformmöglichkeiten	190
7.3.3.1 Abschaffung von "politisch absichtlichen" Belastungsunterschieden	192
7.3.3.2 Abschaffung der "unbeabsichtigten" Belastungsunterschiede	196
8. Zusammenfassende Beurteilung und Ausblick	200
8.1 Zusammenfassung der Untersuchung und abschließende Beurteilung der Ergebnisse	200
8.2 Ausblick auf weitere Anwendungsmöglichkeiten für die Ermittlung von branchenspezifischen Steuerquoten	207
Anhang	209
Literaturverzeichnis	275

# VERZEICHNIS DER ABBILDUNGEN

Abbildung 1:	
Körperschaftsteuer in v.H. der Nettowertschöpfung für 51 Wirtschaftszweige, 1977 und 1983, (Box-and-Whisker-Plot)	86
Abbildung 2:	
Streudiagramm für wertschöpfungsbezogene Körperschaftsteuerquoten 1977 und 1983	87
Abbildung 3:	
Körperschaftsteuer in v.H. der Einkünfte und Einkommen, 1977 und 1983, (Box-and-Whisker-Plots)	90
Abbildung 4:	
Regression zwischen Körperschaftsteuerquoten und den relativen Häufigkeiten der Kapitalgesellschaften, 1983.	100
Abbildung 5:	
Einkommensteuer in v.H. der Einkünfte und Einkommen, 1977 und 1983, (Box-and-Whisker-Plots)	110
Abbildung 6:	
Durchschnittliche Höhe der Einkommensteuer je Steuerpflichtigem, 1977 und 1983, (Box-and-Whisker-Plot)	112
Abbildung 7:	
Einkommensteuer in v.H. der Nettowertschöpfung, 1977 und 1983, (Box-and-Whisker-Plot)	113
Abbildung 8:	
Regression zwischen Einkommensteuerquoten und dem durchschnittlichen Einkommen je Steuerpflichtigem, 1977 und 1983	118
Abbildung 9:	
Gewerbesteuer nach Ertrag und Kapital, Steuerquoten, 1970, (Box-and-Whisker-Plots)	128

# **VERZEICHNIS DER SCHEMATA**

Schema 1:	
Beschaffungs-, Produktions- und Absatzprozeß im Modell- Unternehmen	72
Schema 2:	
Vereinfachte Darstellung der Körperschaftsteuer-Ermittlung für Kapitalgesellschaften im Normalfall	92
Schema 3:	
Vereinfachte Darstellung der Ermittlung des Gesamt- vermögens	140



# VERZEICHNIS DER TABELLEN IM TEXT

Tabelle 1:	
Steuerquoten ausgewählter Wirtschaftsbereiche, berechnet nach der Methode des DIW	51
Tabelle 2:	
Bestimmungsfaktoren der Höhe der einkommensteuerlichen Einkunftsarten nach LÖBBE	59
Tabelle 3:	
Schema einer "Steuer-Branchen-Matrix"	73
Tabelle 4:	
Gesamtwirtschaftliche Vermögensteuerquoten und abgeleitete Quotenklassen	76
Tabelle 5:	
Eine "Steuer-Branchen-Matrix" für die Körperschaftsteuer	95
Tabelle 6:	
Einkommensteuerquoten, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, 1977	114
Tabelle 7:	
Einkommensteuerquoten, Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, 1983	115
Tabelle 8:	
Gesamtwirtschaftliche Einkommensteuerquoten verschiedener Einkunftsarten, 1983	116
Tabelle 9:	
Gesamtwirtschaftliche Gewerbeertragsteuerquoten und abgeleitete Quotenklassen	135
Tabelle 10:	
Gesamtwirtschaftliche Steuerquoten der Grundsteuer, Gewerbesteuer und der Erbschaftsteuer sowie abgeleitete Quotenklassen	144

# VERZEICHNIS DER TABELLEN UND ÜBERSICHTEN IM ANHANG

Tabelle A 1:									
	Körperschaftsteuerquoten, 1977								209
Tabelle A 2:									
	Körperschaftsteuerquoten, 1983								216
Tabelle A 3:									
	Wertschöpfungsbezogene Körperschaftsteuerquoten, 1977								224
Tabelle A 4:									
	Wertschöpfungsbezogene Körperschaftsteuerquoten, 1983								226
Tabelle A 5:									
	Rechtsformen der Unternehmen nach Wirtschaftszweigen								228
Tabelle A 6:									
	Einkommensteuerquoten, 1977, Einkünfte aus								
	Gewerbebetrieb								232
Tabelle A 7:									
	Einkommensteuerquoten, 1983, Einkünfte aus								
	Gewerbebetrieb								233
Tabelle A 8:									
	Wertschöpfungsbezogene Einkommensteuerquoten, 1977,								
	1983 und durchschnittlich								235
Tabelle A 9:									
	Einkommensteuerquoten, 1977, Einkommen aus selbständiger								
	Tätigkeit								236
Tabelle A 10:									
	Einkommensteuerquoten, 1983, Einkommen aus selbständiger								
	Tätigkeit								237
Tabelle A 11:									
	Klasseneinteilung der Wirtschaftsgruppen nach								
	Determinanten und zugeordnete Gewerbeertragsteuerquote								238

Tabelle A 12:	
Branchenbezogene Gesamtbelastung mit Steuern vom Vermögen	242
Tabelle A 13:	
Gewerbesteuerquoten, 1970, nach Ertrag und Kapital	249
Tabelle A 14:	
Wertschöpfungsbezogene Quoten für Wirtschaftsbereiche, alle Steuern, klassiert	256
Tabelle A 15:	
Klassierung der wertschöpfungsbezogenen Steuerquoten, Gewinnsteuern, nach Wirtschaftsgruppen	258
Übersicht A 1:	
Umstellungsschlüssel für Wirtschaftszweigsystematiken (Daten für Wirtschaftsgruppen 1977 zu Wirtschaftsgruppen 1983)	259
Übersicht A 2:	
Umstellungsschlüssel für Wirtschaftszweigsystematiken (Daten für Wirtschaftsgruppen, -unterabteilungen und -abteilungen 1983 zu Wirtschaftsbereichen 1983)	264
Übersicht A 3:	
Umstellungsschlüssel für Wirtschaftszweigsystematiken (Daten für Wirtschaftsbereiche 1983 zu Wirtschaftsgruppen, -unterabteilungen und -abteilungen 1983)	266