

# Öffentliche Haushalte im Kontext von Unterfinanzierung und Schuldenbremse

Vortrag im **Workshop „BILDUNGSCHANCEN UND  
VERTEILUNGSGERECHTIGKEIT“**

beim **Kongress „Umverteilen. Macht. Gerechtigkeit.“**

25. Mai 2013 in Berlin

von

Dipl.-Volkswirt, Dipl.-Verwaltungswirt (FH)

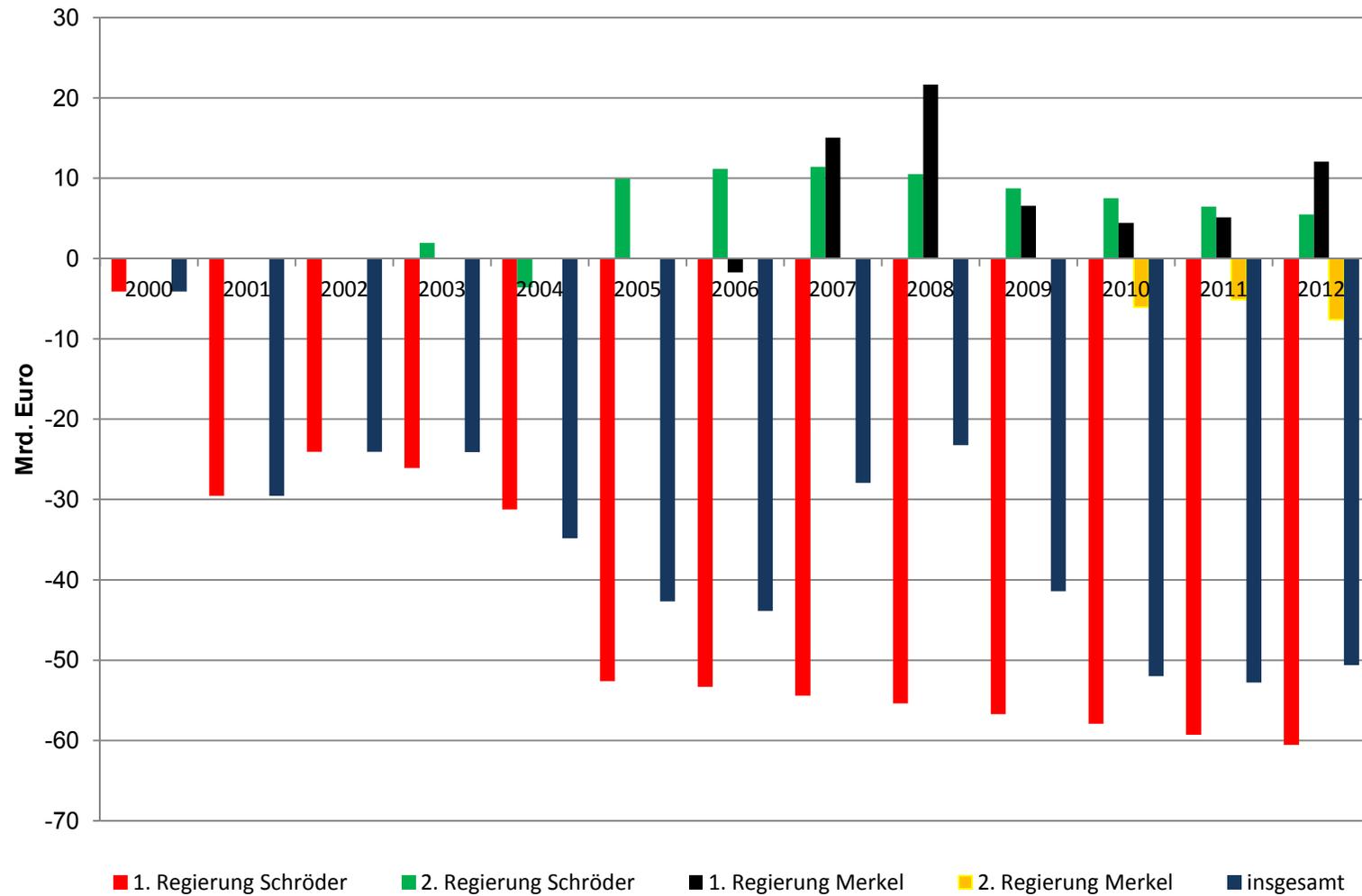
**Birger Scholz\***

# Inhalt

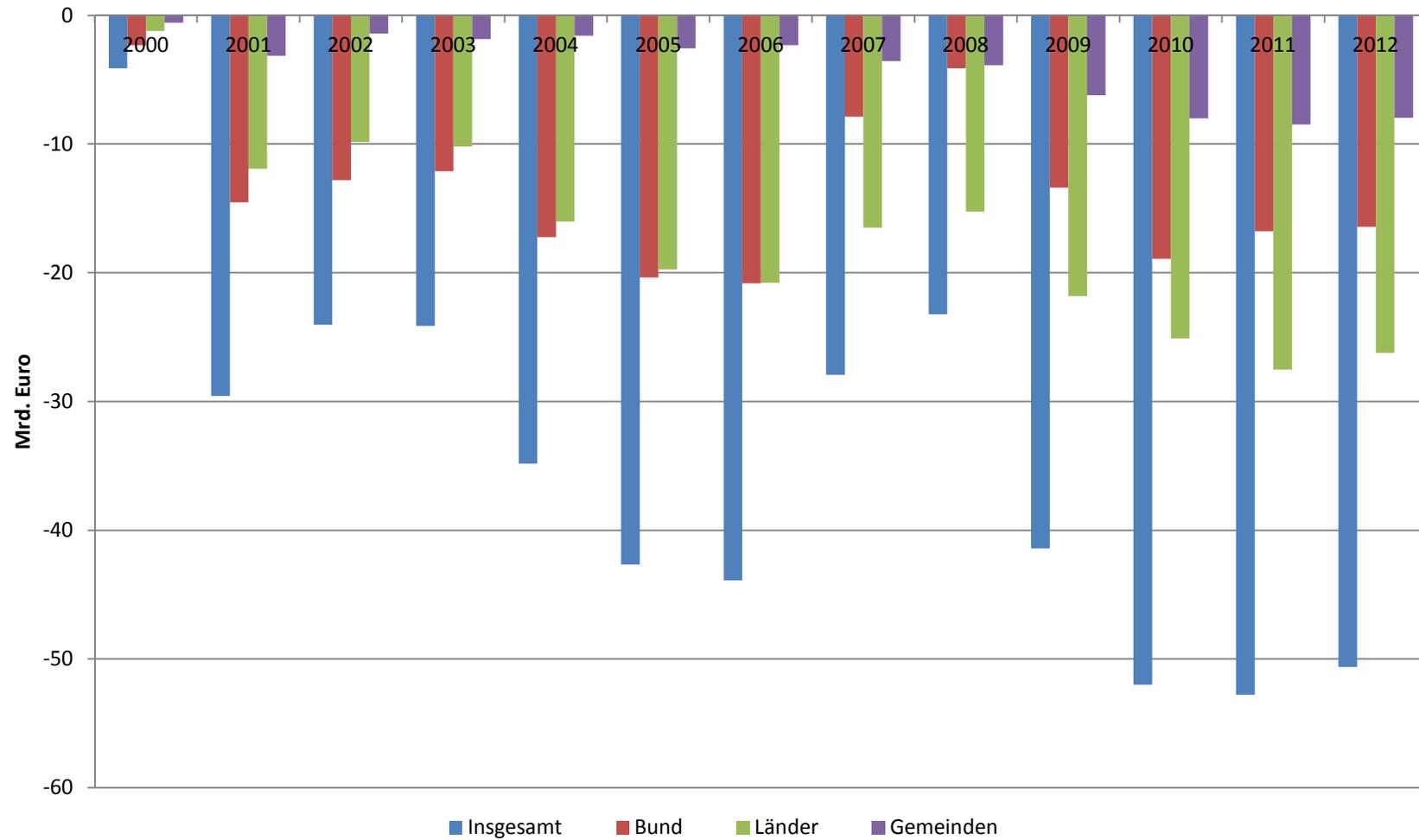
- Folgen der Steuerrechtsänderungen seit 1998
- Schuldenbremse und Fiskalpakt
- Das Steuerkonzept von GEW/ver.di
- Aufkommens- und regionale Umverteilungswirkung einer Vermögensteuer

Hinweis: Soweit keine Quellen angegeben wurden, sind dies eigene Berechnungen!

## Steuerrechtsbedingte Einnahmeausfälle seit 1998 unterteilt nach Regierungskoalitionen



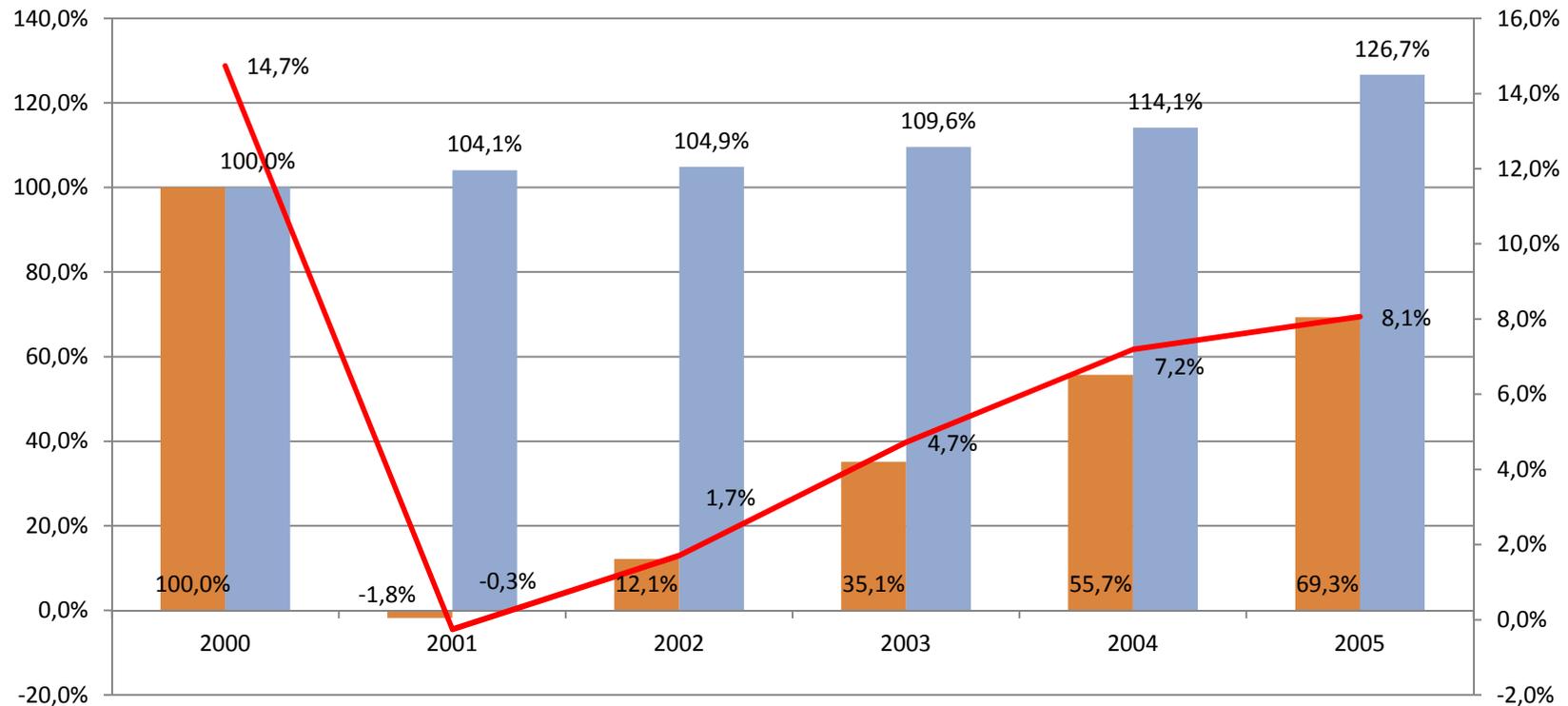
## ...unterteilt nach Gebietskörperschaften



## Regressive Wirkungen der Steuerrechtsänderungen

- Rot-grüne Steuerreform 1999/2000 (Einkommensteuer und Körperschaftsteuer)
- Erhöhung der Verbrauchsteuern (Ökologische Steuerreform und Umsatzsteuer)
- Zweite Unternehmenssteuerreform (Absenkung auf 15%)
- Vergünstigungen bei der Erbschaftsteuer (Freistellung des Betriebsvermögens)
- Einführung der Abgeltungsteuer
- Riester-Rente (-> Entlastung der Kapitaleseite)

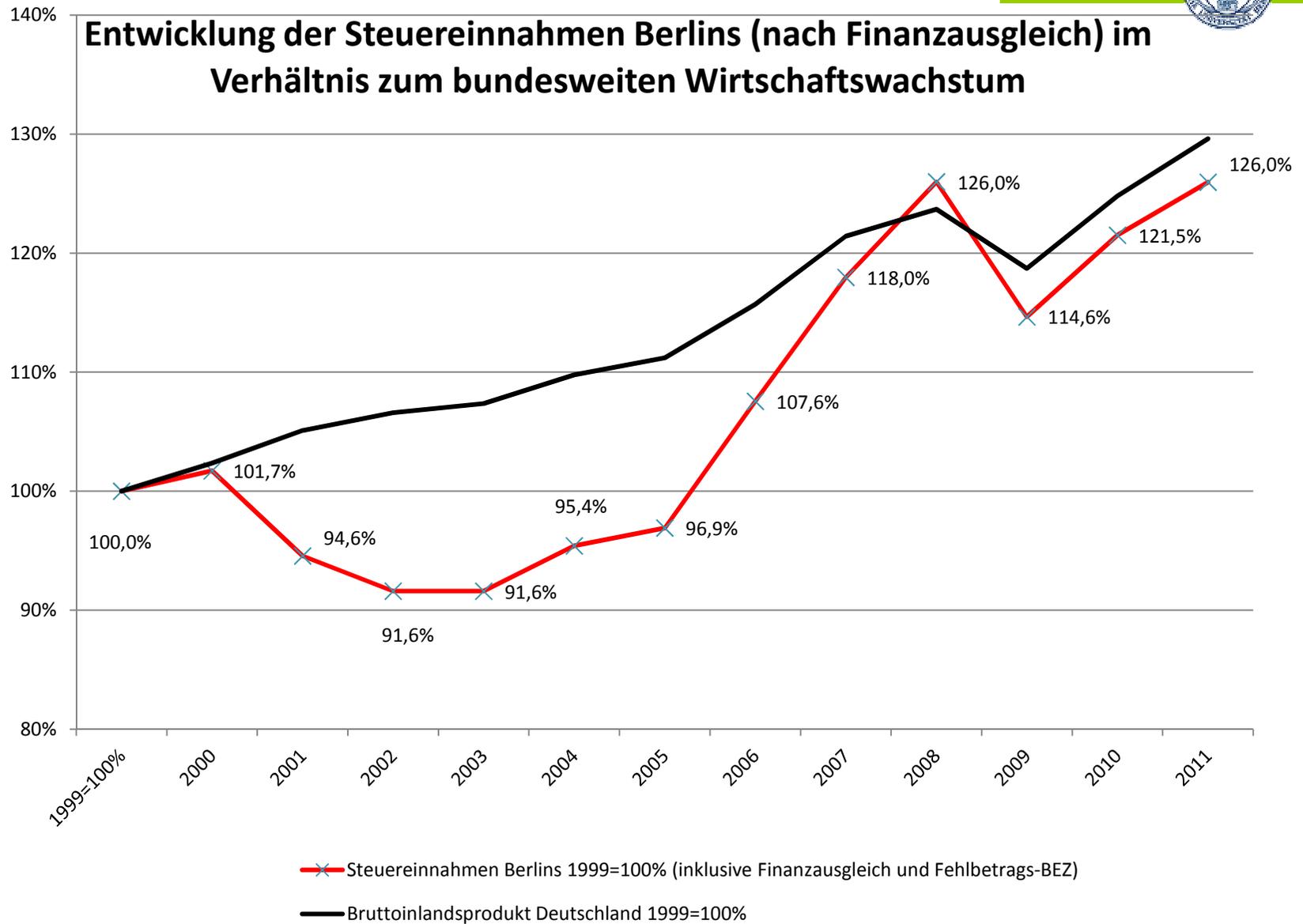
## Vergleich der Gewinn- und Ausschüttungsentwicklung mit dem Aufkommen der Körperschaftsteuer 2000 bis 2005

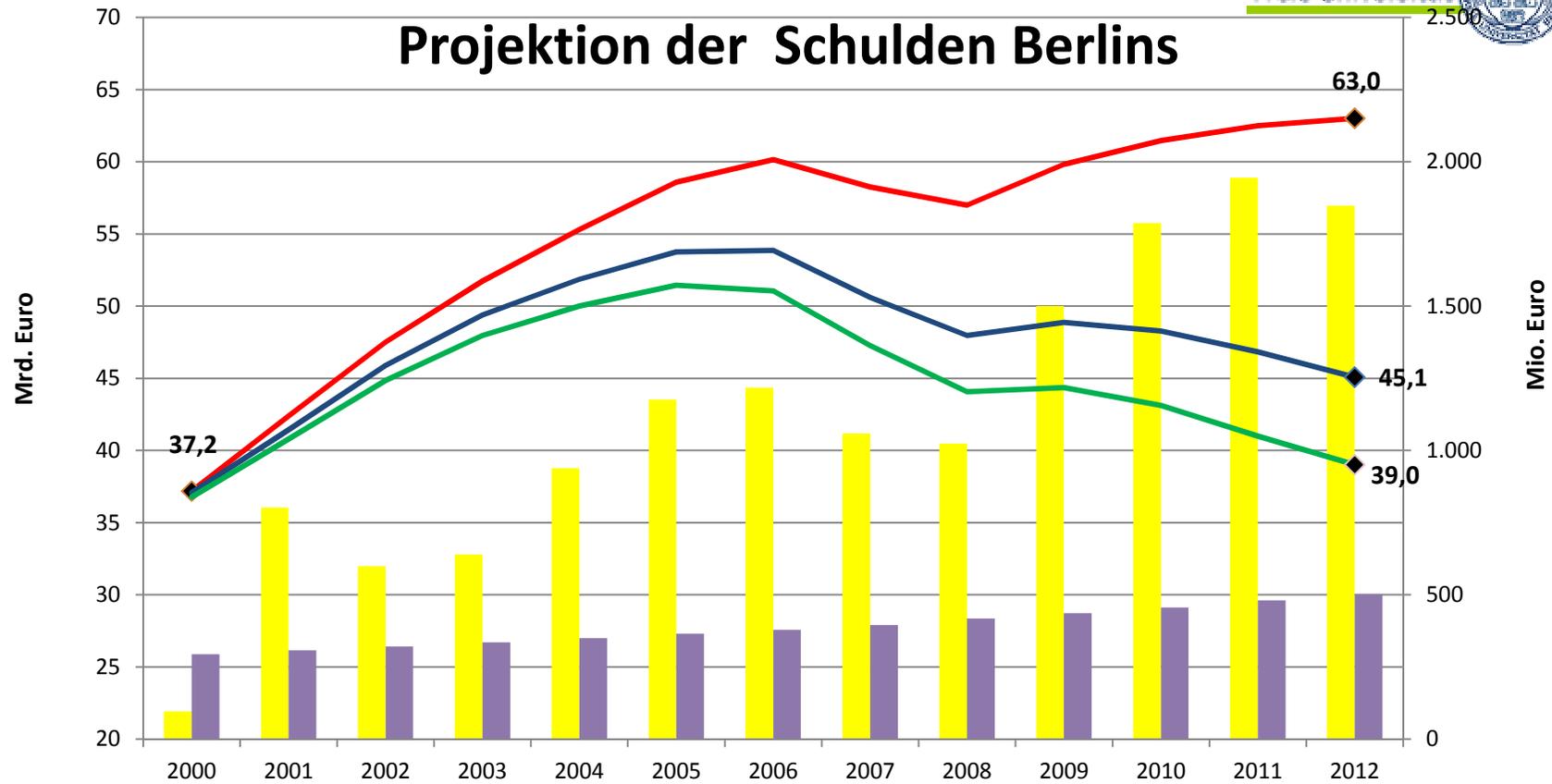


 Ist-Aufkommen der Körperschaftsteuer (2000=100%)

 Mittelwert aus Gewinnen sowie Gewinnentnahmen und Ausschüttungen in % (2000=100%)

 Körperschaftsteuer (IST) in % des Mittelwerts aus Gewinnen sowie Ausschüttungen und Gewinnentnahmen (rechte Achse)





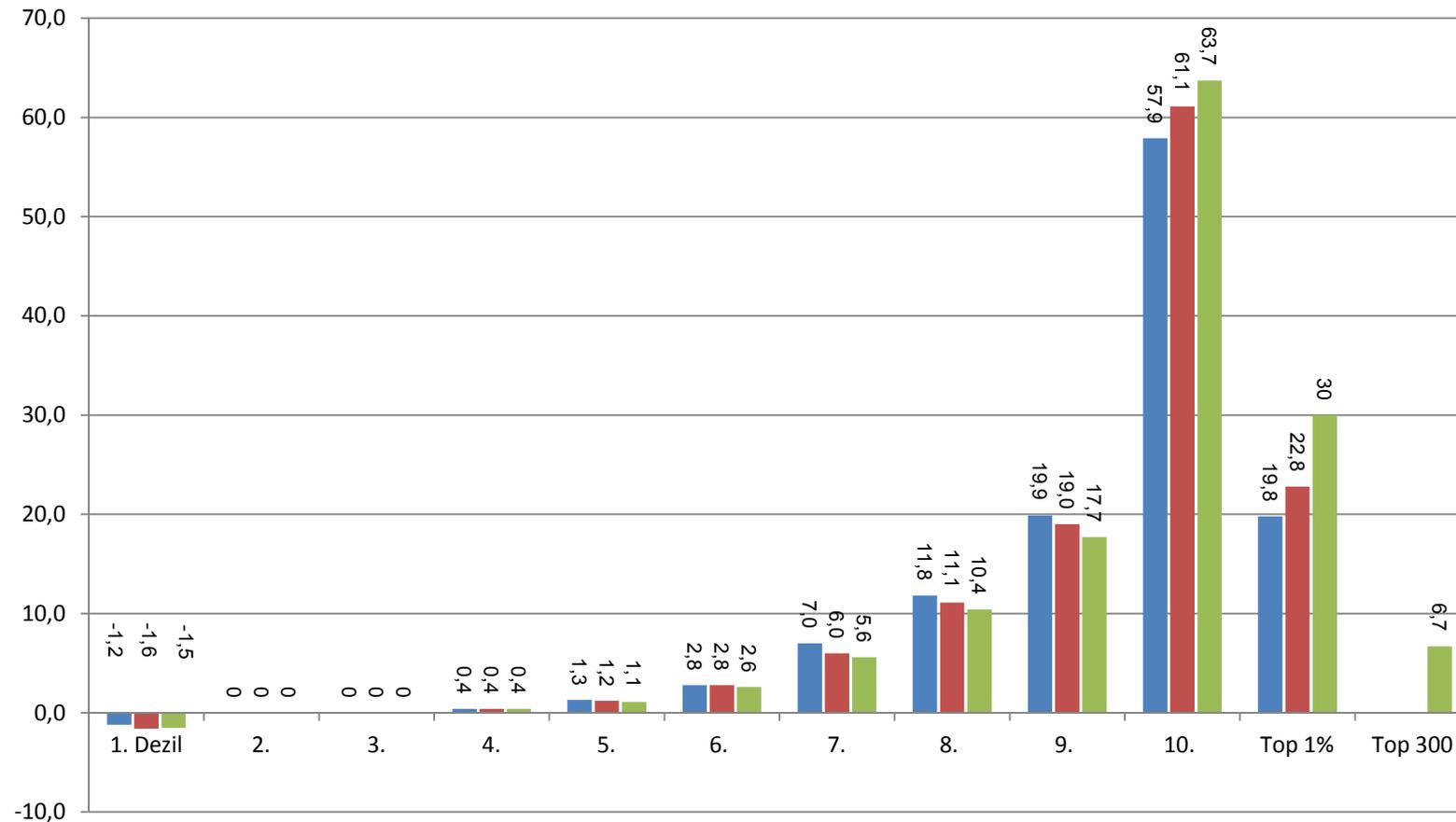
- Mindereinnahmen Steuerrechtsänderungen (rechte Achse)
- Mehreinnahmen bei Wiedererhebung Vermögensteuer (rechte Achse)
- Schuldenstand (ist)
- Schuldenstand neu I (ohne Steuerrechtsänderungen)
- Schuldenstand neu II (ohne Steuerrechtsänderungen plus Wiedererhebung Vermögensteuer)

## Staatsausgabenentwicklung seit 1999 in Prozent (durchschnittliche jährliche Wachstumsrate)

| Land               | 1999-2008  |             | 1999-2011  |            |
|--------------------|------------|-------------|------------|------------|
|                    | nominal    | real*       | nominal    | real*      |
| EU-27              | 4,3        | 1,5         | 3,7        | 1,1        |
| EWU-12             | 3,8        | 1,6         | 3,4        | 1,4        |
| Dänemark           | 3,3        | 1,1         | 3,6        | 1,5        |
| <b>Deutschland</b> | <b>1,5</b> | <b>-0,2</b> | <b>1,7</b> | <b>0,1</b> |
| Niederlande        | 5,0        | 2,5         | 4,5        | 2,3        |
| Österreich         | 3,1        | 1,2         | 3,0        | 1,1        |
| Finnland           | 4,0        | 2,2         | 4,1        | 2,1        |
| Schweden           | 3,4        | 1,6         | 3,2        | 1,5        |
| Norwegen           | 6,2        | 4,2         | 6,1        | 4,1        |
| Schweiz            | 2,4        | -           | 2,5        | -          |

Quelle: EUROSTAT, \*Verbraucherpreisdeflator

### Anteil des Nettovermögens am Gesamtvermögen nach Dezilen im Jahr 2002 und 2007 (zusätzlich unter Einbeziehung der 300 reichsten Personen=2007 plus)



Quelle: DIW 2009, Manager Magazin 2007, eigene Berechnungen.

■ 2002    ■ 2007    ■ 2007 plus

## Schuldenbremse und Fiskalpakt

Die **Schuldenbremse** hat zwei Komponenten:

- **Strukturkomponente:** Eine strukturelle Neuverschuldung wird nur noch in sehr engen Grenzen zugelassen
  - für Bund: 0,35% des BIP ab 2016
  - für Länder: 0,0% ab 2020
  - schrittweiser Übergang ab 2011
  - Konsolidierungshilfen für Notlagenländer (Bremen, Saarland, Berlin, SLH, Sachsen-Anhalt)
- eine **Konjunkturkomponente:** sie vergrößert oder beschränkt die Verschuldungsmöglichkeiten symmetrisch je nach Konjunkturlage über die strukturelle Komponente hinaus (für Bund klar; noch unklar für die meisten Länder)

Der **EU-Fiskalpakt** verschärft die Schuldenbremse noch einmal, da das gesamtstaatliche Defizit, also unter Einbeziehung der Kommunen und Sozialversicherungen, ab 2014 nur noch 0,5% des BIP betragen darf. Der Konsolidierungsdruck auf Bundesländer und Kommunen steigt so stark an.

## Fragwürdigkeit der Schuldenbremse...

- impliziter Zielwert von etwa 11 % für die Staatsschuldenquote dubios
- Schwelle für Wachstumsschädlichkeit laut Rogoff-Reinhard wenn überhaupt bei 80 - 90 % (mittlerweile widerlegt!)
- auch ein Defizit von z.B. gut 2 % wäre durchaus „nachhaltig“
- Wer übernimmt die Funktion des „sicheren Hafens“ auf den Finanzmärkten?
- Vernachlässigung öffentlicher (Netto-)Investitionen nicht generationengerecht
- Es werden immer Forderungen und Verbindlichkeiten zugleich vererbt!
- **gesamtwirtschaftlich: Wer soll die Überschüsse des Privatsektors absorbieren?**

## Gesamtwirtschaftliche sektorale Finanzierungssalden in Deutschland (aggregierte Ströme nach VGR in Mrd. Euro)

|      | Haushalte | Unternehmen | Staat | Ausland |
|------|-----------|-------------|-------|---------|
| 2001 | 97,3      | -38,6       | -59,6 | 0,9     |
| 2002 | 101,3     | 23,0        | -78,3 | -45,9   |
| 2003 | 125,1     | 5,9         | -87,3 | -44,8   |
| 2004 | 133,4     | 56,6        | -83,5 | -106,6  |
| 2005 | 144,7     | 46,3        | -74,3 | -116,8  |
| 2006 | 136,8     | 55,6        | -38,1 | -154,4  |
| 2007 | 136,2     | 51,8        | 4,7   | -192,7  |
| 2008 | 141,2     | 23,4        | 1,0   | -165,6  |
| 2009 | 150,1     | 48,9        | -79,3 | -119,7  |

Quelle: Statistisches Bundesamt, eigene Berechnung.

## Kumulierter Konsolidierungsbedarf der Bundesländer 2011-2020 in Relation zum kalkulatorischen Landes-BIP und der Primärausgaben

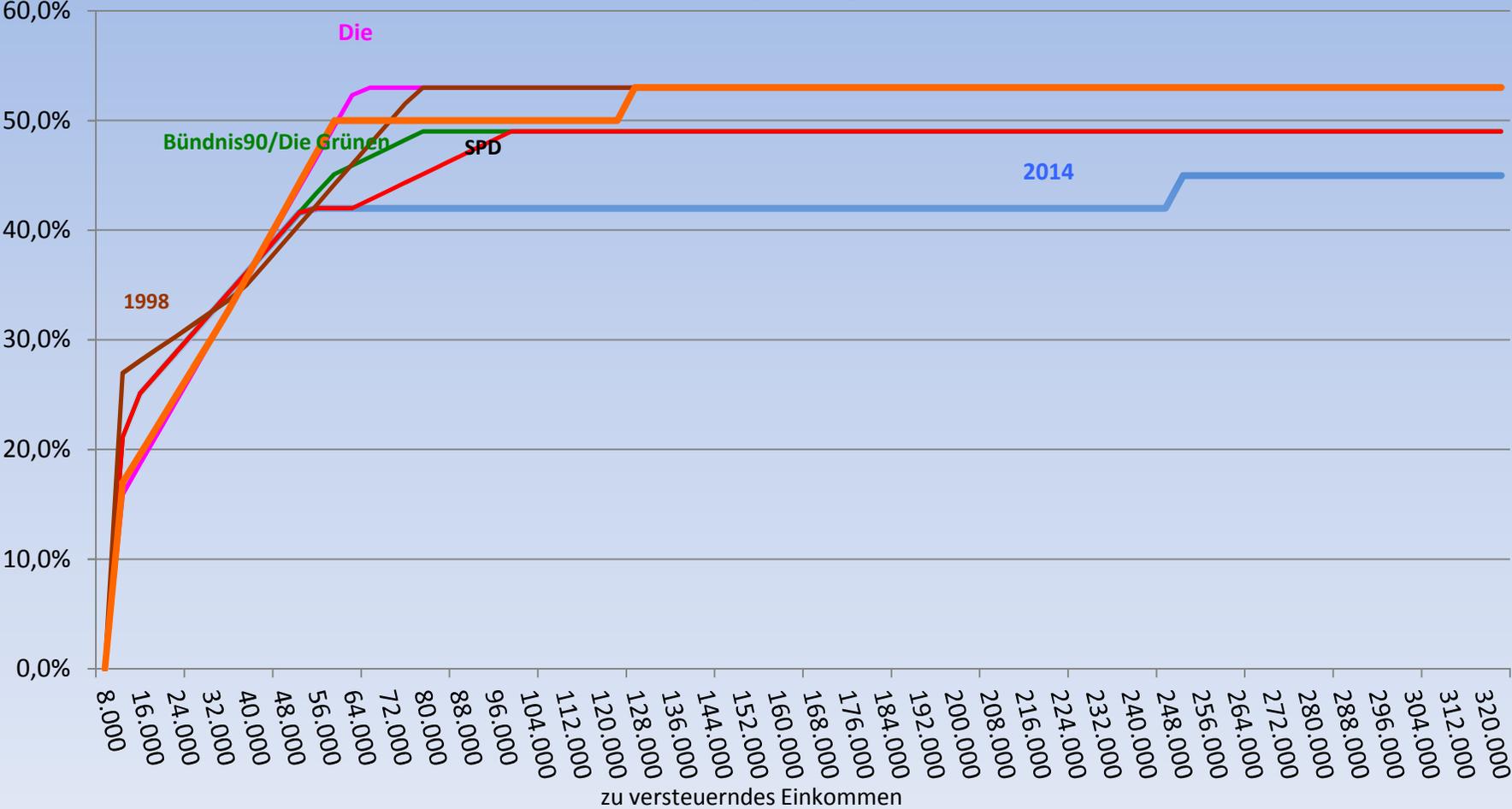
|                         | BW   | BY   | BB   | HE   | MV   | NI   | NW   | RP   | Alle Länder |
|-------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------------|
| In % des Landes-BIP     | 0,1  | -0,6 | 16,5 | 1,3  | 13,4 | 1,3  | 1,6  | 1,8  | 1,1         |
| In % der Primärausgaben | 0,4  | -5,0 | 16,5 | 9,1  | 13,4 | 10,9 | 12,2 | 14,9 | 9,0         |
|                         | SL   | SN   | ST   | SH   | TH   | BE   | HB   | HH   | Alle Länder |
| In % des Landes-BIP     | 2,8  | 0,6  | 2,5  | 1,3  | 2,3  | 3,5  | 3,4  | 0,3  | 1,1         |
| In % der Primärausgaben | 21,6 | 5,0  | 19,4 | 10,8 | 18,6 | 20,8 | 21,5 | 1,7  | 9,0         |

Quelle: Sachverständigenrat 2011

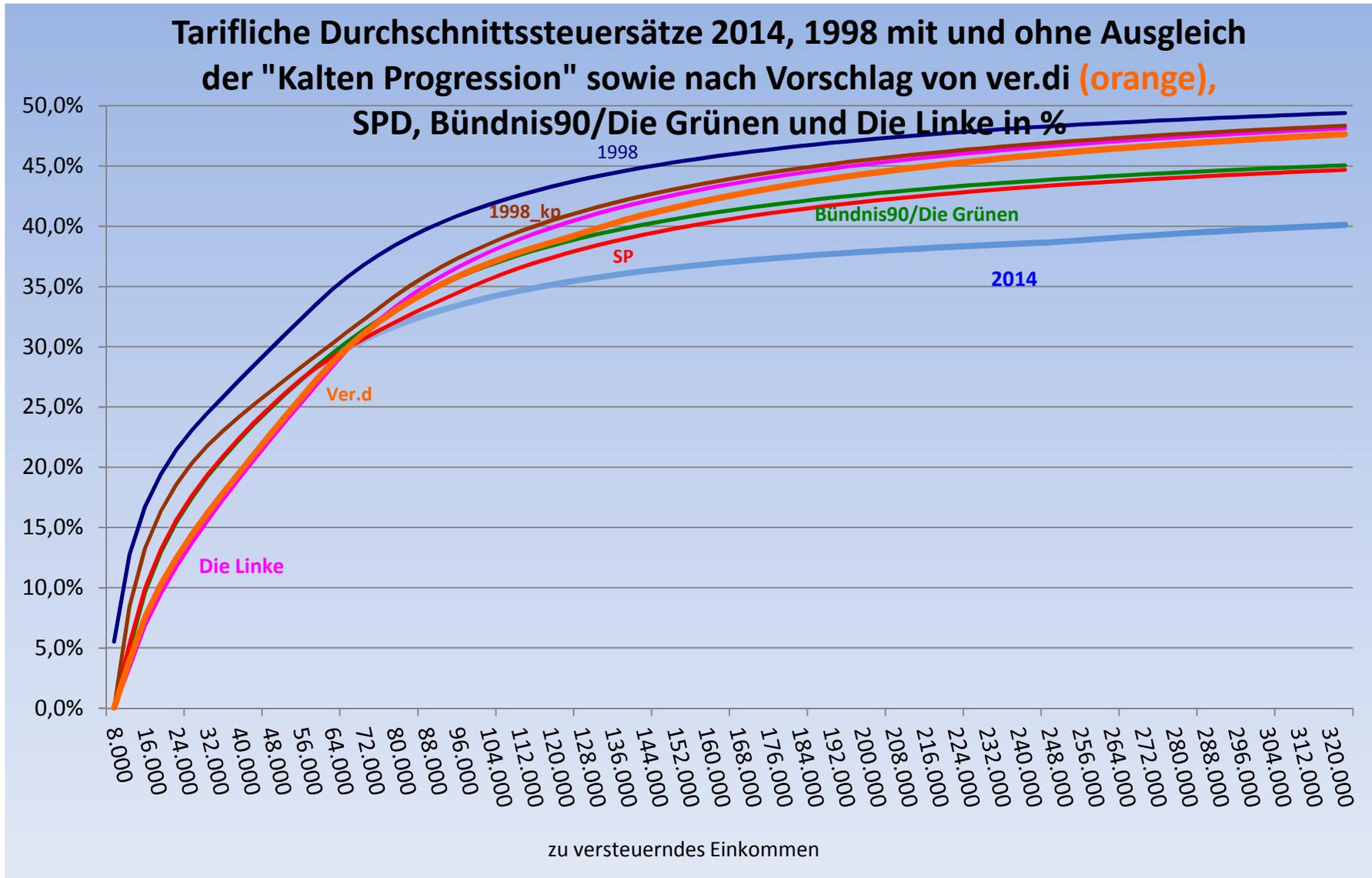
# UmFAIRteilen

- Spitzensteuersatz der Einkommensteuer erhöhen
- Privilegierung von Kapitaleinkommen (Abgeltungsteuer) beenden
- Finanztransaktionssteuer
- Höhere Erbschaftssteuer
- Wiedereinführung der Vermögensteuer
- Gemeindewirtschaftsteuer
- Höhere Unternehmensteuern

### Tarifliche Grenzsteuersätze 2014 und 1998 (inflationsbereinigt) sowie nach Vorschlag von Ver.di (in orange), SPD, Bündnis90/Die Grünen und Die Linke in %



Quelle: ver.di

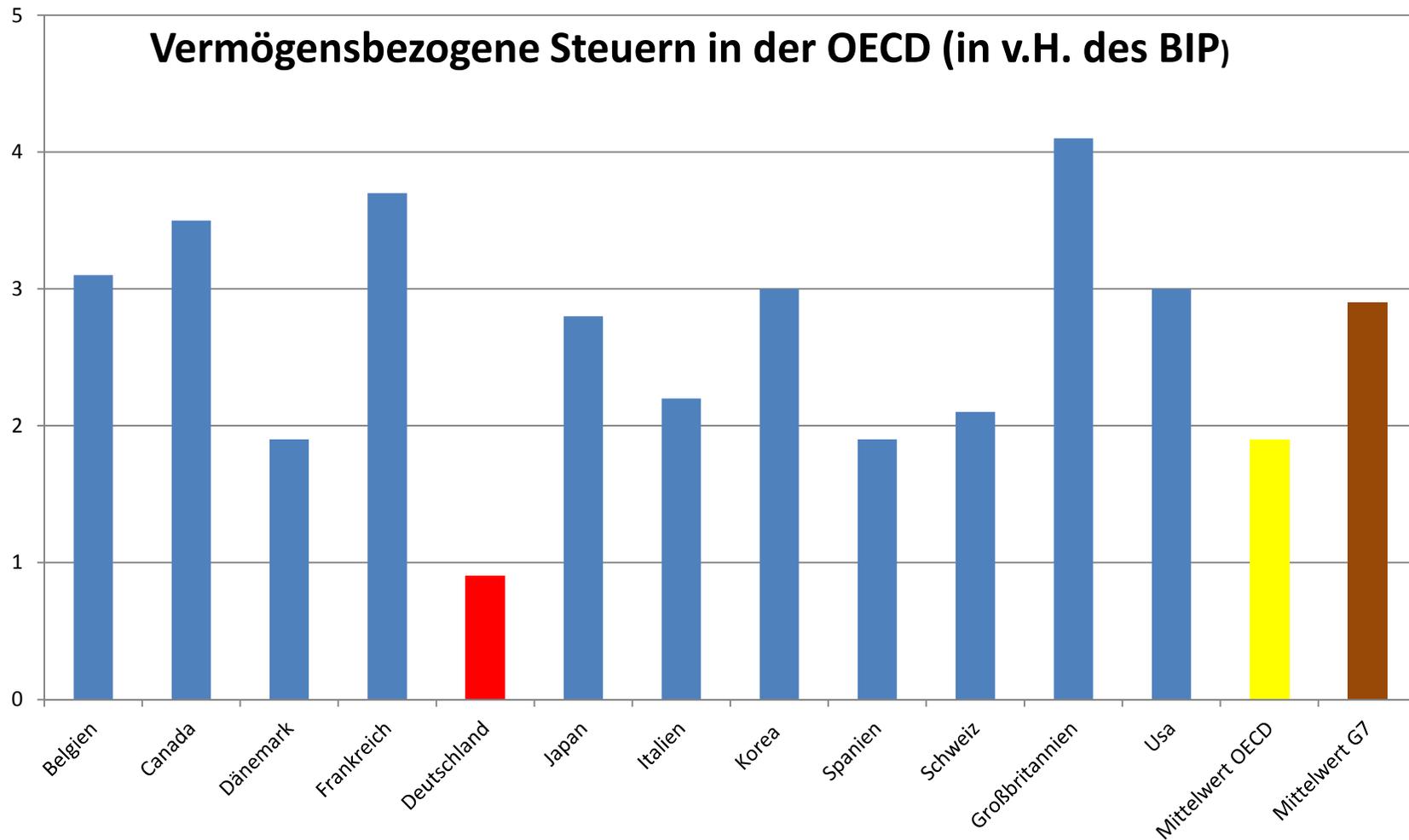


Quelle: ver.di

## Aufkommenseffekte des GEW/Ver.di-Steuerkonzepts

|  | 2009        | 2014        |
|--|-------------|-------------|
| <b>Änderung Lohn- und Einkommensteuer insgesamt (1)</b>                | <b>0</b>    | <b>3,4</b>  |
| - Tarifverlauf   | -11,0       | -11,1       |
| - Reform Entfernungspauschale  | -1          | -1,3        |
| - Abschaffung Abgeltungsteuer  | 2,0         | 3,2         |
| - Realistische Gewinnermittlung  | 4,0         | 6,6         |
| - Reform Ehegattensplitting  | 6,0         | 6,0         |
| <b>Vermögenssteuer (ohne ver.di-Vermögensabgabe) (2)</b>               | <b>20,0</b> | <b>20,0</b> |
| <b>Erbschaftsteuer (3)</b>   | <b>6,0</b>  | <b>6,0</b>  |
| <b>Unternehmensteuer (inklusive realistische Gewinnermittlung) (4)</b> | <b>20,0</b> | <b>25,7</b> |
| <b>Gemeindewirtschaftsteuer (5)</b>                                    | <b>3,0</b>  | <b>8,1</b>  |
| <b>Steuervollzug (6)</b>   | <b>12,0</b> | <b>12,0</b> |
| Finanztransaktionsteuer (7)  | 10,0        | 10,0        |
| Vermögensabgabe (8) (nur ver.di)                                       | -           | 30,0        |
| <b>Gesamtwirkung in Mrd. Euro (1 bis 6)</b>                            | <b>61,0</b> | <b>75,3</b> |

Quelle: ver.di, Zahlen für 2014 vorläufige Schätzung.



Quelle: OECD, eigene Berechnung.

## Aufkommen einer Vermögensteuer (personelle Besteuerung)

| Freibeträge in Euro                                       | pro Abgabepflichtigen | 250.000 | 500.000 | 1 Million | Nettovermögen insgesamt |
|---|-----------------------|---------|---------|-----------|-------------------------|
|   | pro Kind              | 100.000 | 250.000 | 250.000   |                         |
| Bemessungsgrundlage in Milliarden Euro                    |                       | 2.941   | 2.234   | 1.864     | 7.215                   |
| Bemessungsgrundlage in Prozent des BIP                    |                       | 118     | 89      | 75        | -                       |
| Aufkommen bei einem Steuersatz von 1 % in Milliarden Euro |                       | 29,4    | 22,3    | 18,6      | -                       |
| Aufkommen bei einem Steuersatz von 5 % in Milliarden Euro |                       | 147     | 111,8   | 93,2      | -                       |
| Abgabepflichtige in 1.000 Personen                        |                       | 4.787   | 1.394   | 414       | -                       |
| Perzentil des Beginns der Abgabebelastung (ab 17 Jahren)  |                       | 92,3    | 97,7    | 99,4      | -                       |

Quelle: DIW, eigene Berechnungen.

## West-Ost-Umverteilungswirkung einer Vermögensteuer (1% ab 500.000 Euro)

|   | Mecklenburg-Vorpommern | Alte Bundesländer (ohne Berlin) | Neue Länder (mit Berlin) | Insgesamt (alle Länder) |
|---|------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>(1)<br/>Vermögensteuer<br/>brutto</b>                          | <b>24.574</b>          | <b>21.497.782</b>               | <b>842.218</b>           | <b>22.340.000</b>       |
| (2)<br>Vermögensteuer<br>brutto pro<br>Einwohner in<br>Euro       | 15                     | 328                             | 52                       | 273                     |
| (3) Umsatzsteuer  | 318.000                | -1.815.534                      | 1.815.534                | 0                       |
| (4) LFA   | 61.000                 | -786.035                        | 786.033                  | 0                       |
| (5) Fehlbetrags-<br>BEZ   | 22.000                 | 255.510                         | 265.062                  | 520.572                 |
| (6) Saldo (Zeile 3<br>bis 5)                                      | 401.000                | -2.346.059                      | 2.866.629                | 520.572                 |
| <b>(7)<br/>Vermögensteuer<br/>netto (Saldo<br/>Zeile 1 und 6)</b> | <b>425.574</b>         | <b>17.099.126</b>               | <b>3.708.847</b>         | <b>22.860.570</b>       |

**Vielen Dank für die  
Aufmerksamkeit!**