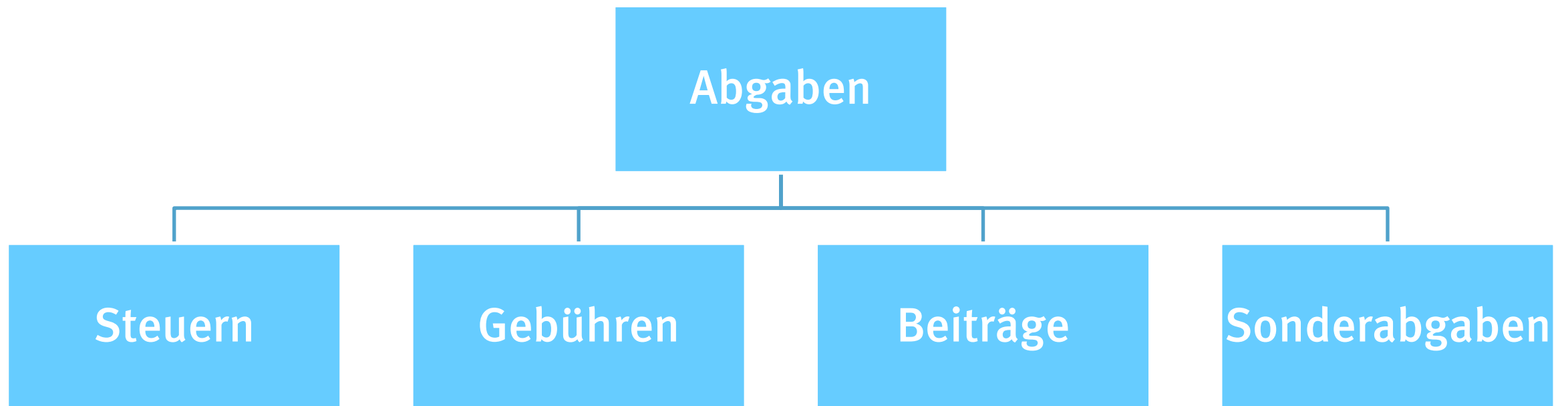


# ENTWICKLUNG DER STEUERN IN ABGRENZUNG DER VGR

VGR Kolloquium 2018

# Steuerbegriff und Abgrenzung zu anderen Abgaben:



# Steuern

Nach § 3 Abs. 1 Satz 1 Abgabenordnung (AO) sind Steuern:

- » Geldleistungen,
- » die **nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen**,
- » von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen
- » zur Erzielung von Einnahmen
- » allen auferlegt werden,
- » bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft.

# Steuern (VGR Abgrenzung) und Bruttoinlandsprodukt

	1991	2017	Veränderung 1991 bis 2017	Durchschnitt 1991-2017
	in Mrd. €			in %
Steuern	348,7	772,0	+423,3	+3,1
Indikator	in %		in Prozentpunkten	
Steuerquote	22,0	23,5	+1,5	

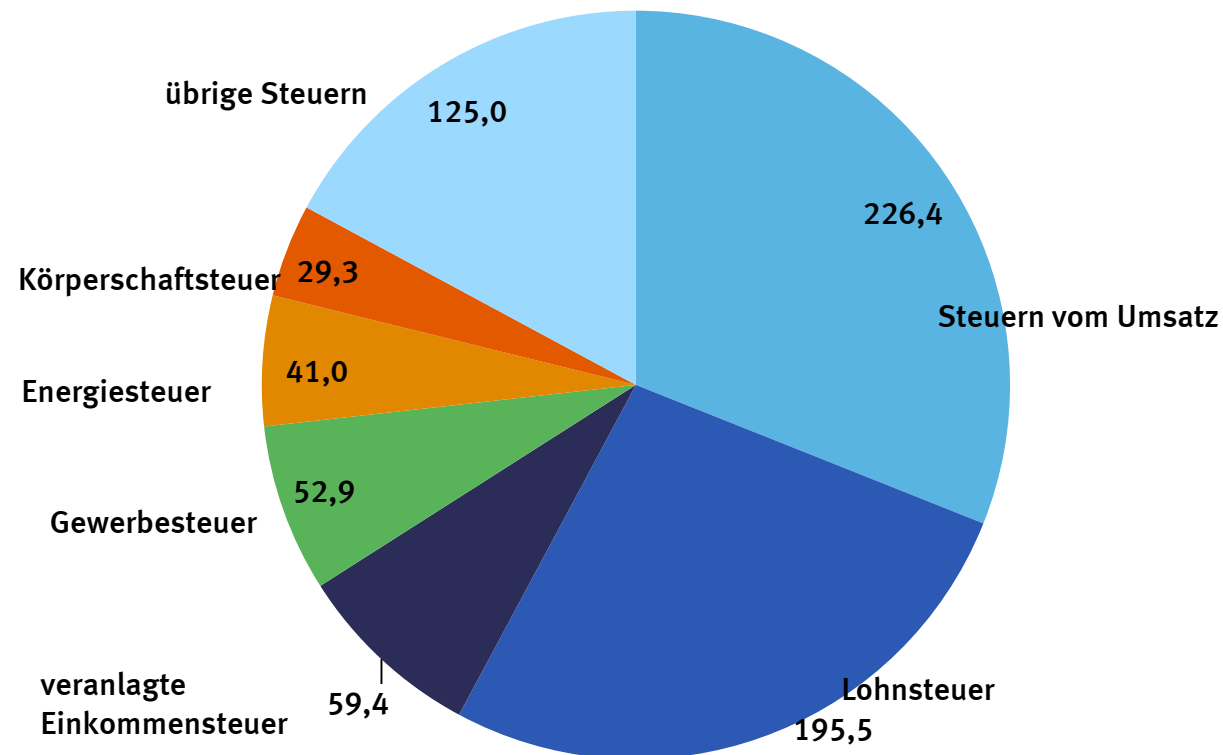
# Arbeitskreis Steuerschätzungen

Ergebnis der 153. Sitzung des Arbeitskreises "Steuerschätzungen"  
vom 7. - 9. Mai 2018 in Mainz

	Ist 2017	Schätzung 2018	Schätzung 2019	Schätzung 2020	Schätzung 2021	Schätzung 2022
<b>1. Bund</b> (Mrd. €) <i>Veränderung gegenüber Vorjahr (v.H.)</i>	<b>309,4</b> 7,0	<b>321,3</b> 3,9	<b>334,8</b> 4,2	<b>341,4</b> 2,0	<b>354,7</b> 3,9	<b>367,7</b> 3,6
<b>2. Länder</b> (Mrd. €) <i>Veränderung gegenüber Vorjahr (v.H.)</i>	<b>298,4</b> 3,4	<b>310,3</b> 4,0	<b>320,7</b> 3,3	<b>337,1</b> 5,1	<b>351,3</b> 4,2	<b>365,1</b> 3,9
<b>3. Gemeinden</b> (Mrd. €) <i>Veränderung gegenüber Vorjahr (v.H.)</i>	<b>105,1</b> 6,3	<b>110,2</b> 4,9	<b>114,9</b> 4,3	<b>123,6</b> 7,6	<b>128,7</b> 4,1	<b>133,5</b> 3,7
<b>4. EU</b> (Mrd. €) <i>Veränderung gegenüber Vorjahr (v.H.)</i>	<b>21,7</b> -25,9	<b>30,3</b> 39,8	<b>36,5</b> 20,5	<b>36,9</b> 0,9	<b>38,4</b> 4,1	<b>39,7</b> 3,2
<b>5. Steuereinnahmen insgesamt</b> (Mrd. €) <i>Veränderung gegenüber Vorjahr (v.H.)</i>	<b>734,5</b> 4,1	<b>772,1</b> 5,1	<b>806,9</b> 4,5	<b>838,9</b> 4,0	<b>873,2</b> 4,1	<b>905,9</b> 3,8
<b>abzgl. Zölle</b> (Mrd. €)	<b>-5,1</b>					
<b>= Steuern der Gebietskörperschaften</b>	<b>729,5</b>					

# Steueraufkommen (Kasse) nach Einzelsteuern in Mrd. €

Ergebnis (ohne Zölle) für 2017: **729,5 Mrd. €** (lt. AK Steuerschätzungen Mai 2018)



# WIE GELANGE ICH VOM KASSENaufKOMMEN ZUM VGR WERT?

# Datenbasis für die Steuern in Abgrenzung der VGR:

- » monatliche BMF-Kassendaten für gemeinschaftliche Steuern sowie Bundes- und Ländersteuern
- » vierteljährliche Kassendaten aus der Finanzstatistik für Gemeindesteuern und bestimmte VGR spezifische Steuern
- » Modellrechnungen und Angaben aus diversen Geschäftsberichten
- » Steuerrechtsänderungen (u.a. Quelle zur Quantifizierung von Steuergerichtsurteilen)



# Steuern in Abgrenzung der VGR

VGR-Steuerbegriff ist weiter gefasst als Steuerbegriff aus Abgabenordnung:

- » Steuern i.S. der Abgabenordnung
- » Daneben bestimmte **Gebühren, Beiträge, oder Abgaben:**
  - » da gemäß ESVG eine **Gebühr** (bzw. ein **Beitrag** oder eine **Abgabe**) dann **als Steuer zu behandeln** ist, wenn ihre Höhe im Vergleich zur dafür erbrachten Gegenleistung unverhältnismäßig hoch erscheint
- » Bruttostellung von Mitteln, die über das Steuersystem verteilt werden:
  - » u.a. (Kindergeld (Förderkomponente), Altersvorsorge- und Arbeitnehmersparzulage
- » Weitere Transaktionen, die in den VGR als **Steuern** gebucht werden. Darunter fallen:
  - » z.B. Steuerähnliche Einnahmen, Emissionsberechtigung
  - » Seit 2015 Re-routing des Rundfunkbeitrags über die Staatskonten

## Bruttobuchungen von Mitteln, die über das Steuersystem verteilt werden:

Steuerart	Aufkommen für 2017 (in Mrd. €)
<b>Bruttobuchungen</b>	<b>20,909</b>
<b>Davon: Kindergeld (Förderkomponente)</b>	<b>18,459</b>
<b>Altersvorsorgezulage</b>	<b>2,232</b>
<b>Arbeitnehmersparzulage</b>	<b>0,074</b>
<b>Investitionszulagen (v. ESt und KSt)</b>	<b>0,031</b>
<b>Eigenheimzulage</b>	<b>0,014</b>

## VGR spezifische Steuern:

Steuerart	Aufkommen für 2017 (in Mrd. €)
<b>VGR spezifische Steuern zusammen</b>	<b>12,315</b>
<b>Darunter: Rundfunkbeitrag</b>	<b>7,993</b>
steuerähnliche Einnahmen	1,929
Emissionsberechtigung	0,900
Verwaltungsgebühren von privaten Haushalten und Unternehmen	0,669
Beitrag vom Einlagensicherungsfonds	0,372
Beitrag vom Erdölbevorratungsverband	0,250
Spielbankenabgabe	0,184

# Steuern werden in den VGR accrual gebucht

- » **accrual Prinzip:** Steuern werden zu dem Zeitpunkt gebucht, zu dem die Tätigkeiten, Transaktionen oder sonstigen Ereignisse stattfinden, durch die die Steuerverbindlichkeiten entstehen (Ziffer 4.26 ESVG 2010)
  
- » Da Kasseneinnahmen verwendet werden, fordert Ziffer 4.82 b) des ESVG 2010 eine zeitliche Anpassung (**Phasenverschiebung**) vorzunehmen , damit die Kassenbeträge dem Zeitraum zugeordnet werden, in dem die Tätigkeit ausgeübt wurde, die zur Steuerschuld geführt hat
  - » Phasenverschiebung von 1 oder 2 Monaten
  
- » **Buchung von Steuergerichtsurteilen mit zeitlicher Anpassung**

# Phasenverschiebung Steuern

## 1 Monat

- **Steuern vom Umsatz**
- **Lohnsteuer**
- **Tabaksteuer**
- **Versicherungsteuer**
- **Stromsteuer**
- **Abgeltungssteuer auf Zins- und Veräußerungsgewinnen**
- **Luftverkehrsteuer**
- **Kaffeesteuer**
- **Biersteuer**

## 2 Monate

- **Energiesteuer**
- **Branntweinsteuer**
- **Schaumweinsteuer**

# Unterschiedliche Behandlung von Steuergerichtsurteilen

- » Zum Zeitpunkt der Verkündung eines Urteils:
  - » In Steuerschätzung: keine Buchung
  - » Buchung in den VGR als Ausgabe (sonstiger geleisteter Vermögenstransfer)
  
- » Zum Zeitpunkt von Erstattungen aus der Kasse:
  - » In Steuerschätzung: Buchung als Erstattung aus der Kasse (negative Einnahme)
  - » In VGR: Gegenbuchung in gleicher Höhe, um Mindereinnahmen aufgrund von Steuergerichtsurteilen zu neutralisieren

In 2017: Gegenbuchungen in Höhe von **+1,2 Mrd. €** wegen **9 Steuergerichtsurteile**

# Unterschiedliche Behandlung von Steuergerichtsurteilen

## Am Beispiel der Kernbrennstoffsteuer

Buchung	Zeitpunkt der Urteilsverkündung (13.4.17)			Zeitpunkt der Erstattungen	
	April 2017	Juni 2017	August 2017	Kalenderjahr 2017	
	in Mrd. €				
D.99 (gel.) (VGR)	+7,26	0,0	0,0	+7,26	
Kernbrennstoffsteuer (BMF - Kasse)	0,0	-6,28	-0,98	-7,26	
Kernbrennstoffsteuer (VGR)	0,0	0,0	0,0	0,0	

D.99 (gel.): geleistete sonstige Vermögenstransfers

## Überleitung der Steuern (von Steuerschätzung zu VGR):

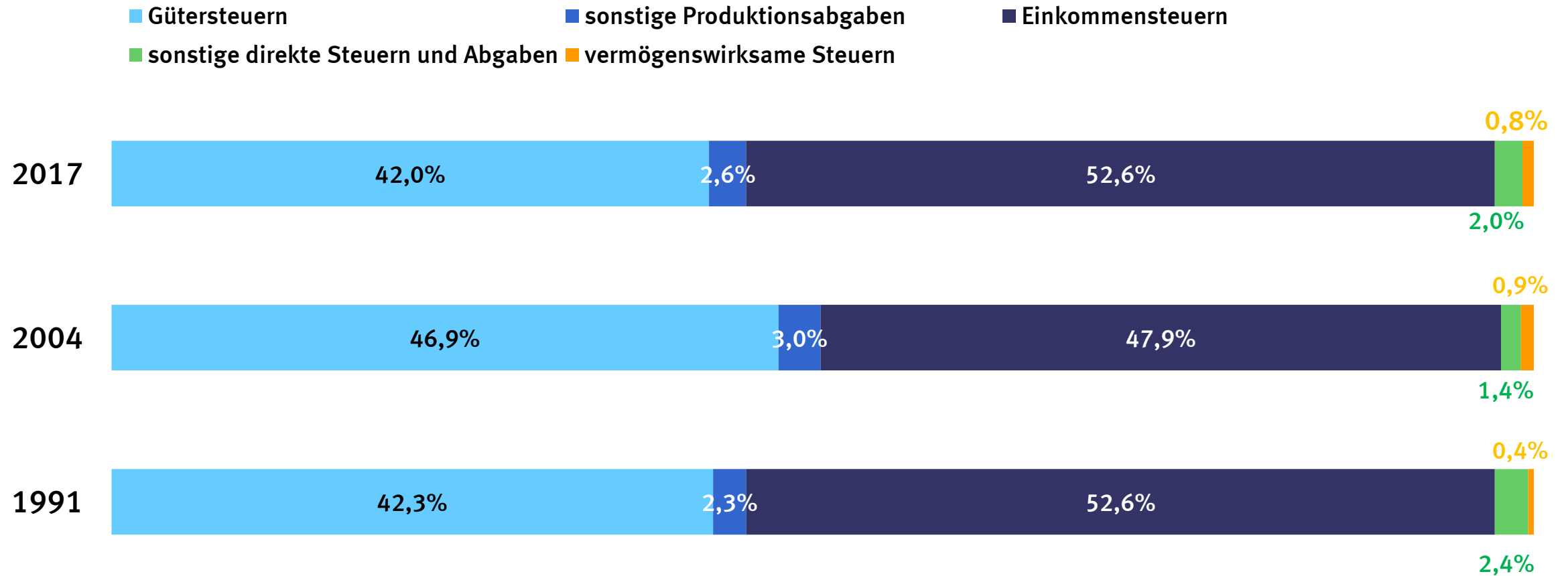
Buchung	Kalenderjahr 2017 (in Mrd. €)
Kassenaufkommen lt. Steuerschätzung	729,5
+ Bruttobuchungen (Kindergeld (Förderkomponente), Zulagen etc.)	+20,9
+ VGR spezifische Steuern	+12,3
+ cash/accrual Anpassungen zusammen	+9,3
davon: Phasenverschiebung	+0,9
Neutralisierung BVerfG Urteil	+7,3
Gegenbuchungen Gerichtsurteile	+1,2
<b>= Steuern (nach VGR)</b>	<b>772,0</b>



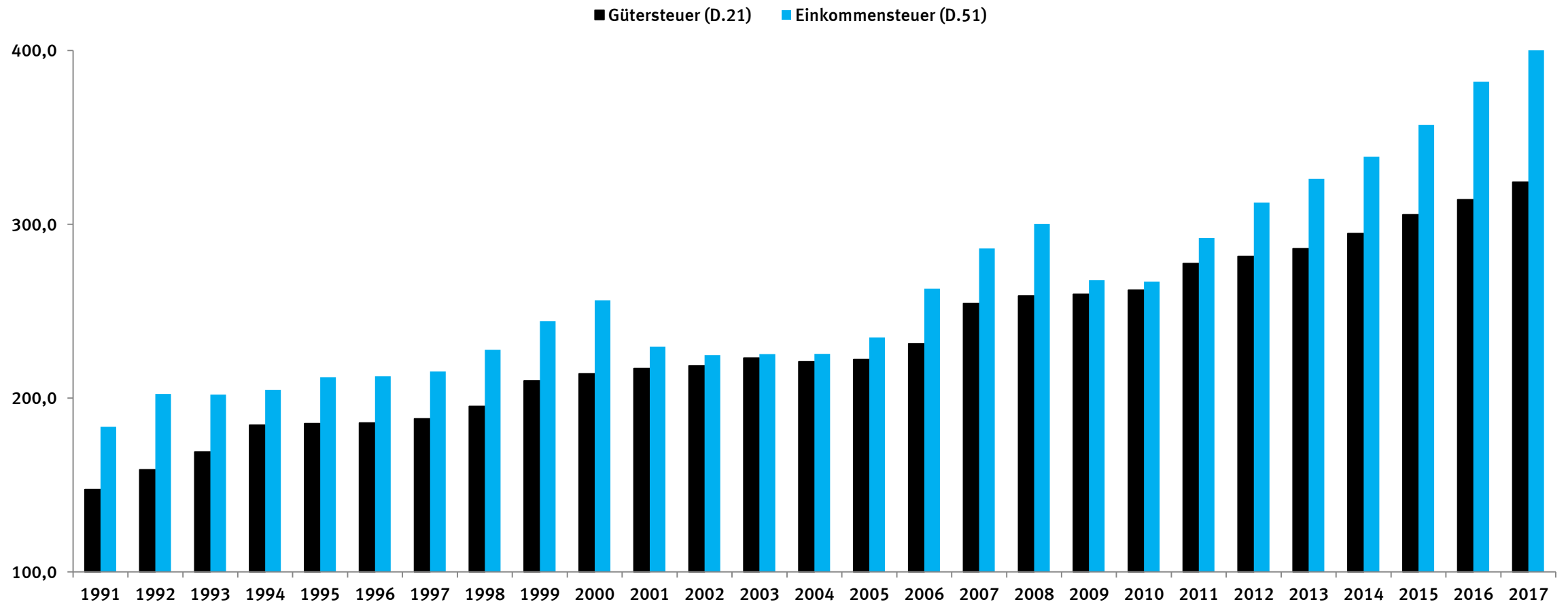
# Steuerarten in den VGR:

- » Sonstige Produktions- und Importabgaben (D.2)
  - » Gütersteuern (D.21): Steuern, die pro Einheit einer produzierten oder gehandelten Ware oder Dienstleistung zu entrichten sind (z.B. **Steuern vom Umsatz** oder **Tabaksteuer**)
  - » Sonstige Produktionsabgaben (D.29): sämtliche Steuern, die von Unternehmen aufgrund ihrer Produktionstätigkeit zu entrichten sind – z.B. **Kfz-Steuer (bei gewerblichem Halter)**, **Grundsteuer A und B**
- » Einkommen- und Vermögensteuern (D.5): Zwangsabgaben, die laufend auf Einkommen und Vermögen erhoben werden
  - » Einkommensteuer (D.51) – z.B. **Lohn- und Einkommensteuer, Gewerbesteuer**
  - » sonstige direkte Steuern und Abgaben (D.59) – z.B. **Kfz-Steuer (bei privatem Halter)**
- » vermögenswirksame Steuern (D.91): Zwangsabgaben, die unregelmäßig auf den Wert der Vermögensgegenstände oder aufgrund von Schenkungen übertragen werden
  - » **Erbschaftsteuer**

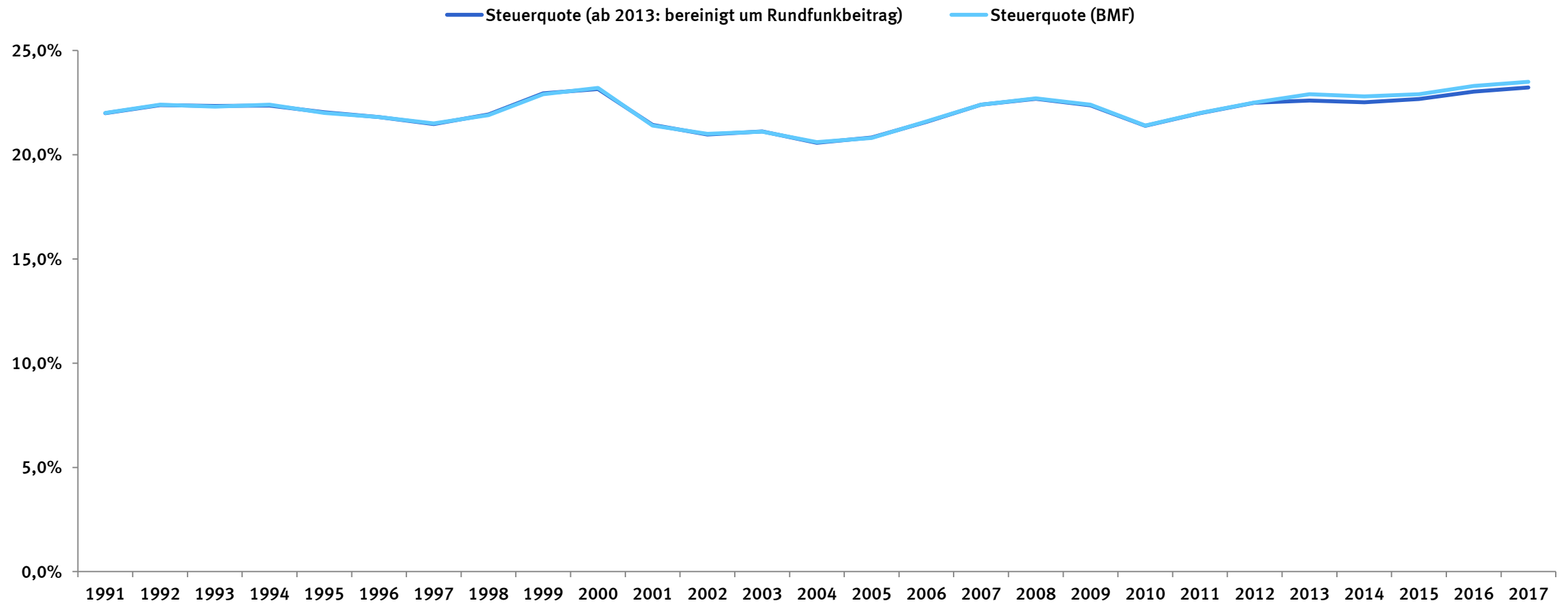
# Steuern in den VGR nach Steuerarten



# Entwicklung der Güter- und Einkommensteuer (VGR)



# Entwicklung der volkswirtschaftlichen Steuerquote



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.**

**Pascal Schmidt**

**Telefon: 0611 75 2384**

**E-Mail: [pascal.schmidt@destatis.de](mailto:pascal.schmidt@destatis.de)**

