

Bericht

**des Haushaltsausschusses (8. Ausschuss)
gemäß § 96 der Geschäftsordnung**

zu dem Gesetzentwurf der Bundesregierung

— Drucksachen 16/10189, 16/10494, 16/10665 Nr. 3 —

Entwurf eines Jahressteuergesetzes 2009 (JStG 2009)

Bericht der Abgeordneten Steffen Kampeter, Carsten Schneider (Erfurt), Otto Fricke, Dr. Gesine Löttsch und Alexander Bonde

Mit dem Gesetzentwurf ist beabsichtigt, notwendige und politisch bedeutsame steuerrechtliche Änderungen umzusetzen, das Steuerrecht an Recht und Rechtsprechung der Europäischen Union anzupassen, Maßnahmen zur Verhinderung von Steuerausfällen bzw. zur Sicherung des Aufkommens sowie zur Vereinfachung des Steuerrechts bzw. zum Bürokratieabbau zu treffen, steuerpolitische Vorhaben des Deutschen Bundestages aus früheren Gesetzgebungsverfahren sowie Empfehlungen des Bundesrechnungshofs umzusetzen und steuerrechtliche Vorschriften, insbesondere zur Abgeltungssteuer sowie Anpassungen des Investmentsteuergesetzes an die Abgeltungssteuer zu bereinigen.

Die finanziellen Auswirkungen des Gesetzentwurfs auf die öffentlichen Haushalte unter Berücksichtigung der von den Koalitionsfraktionen bereits in den federführenden Finanzausschuss eingebrachten Änderungsvorschläge stellen sich wie folgt dar:

1. Haushaltsausgaben ohne Vollzugsaufwand

Finanzielle Auswirkungen

(Steuermehr- /mindereinnahmen (-) in Mio. €)

Ifd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung ¹	Kassenjahr				
				2009	2010	2011	2012	2013
1	<u>§§ 2a und 32 b EStG</u>	Insg.	- 95	- 20	- 80	- 95	- 95	- 95
	Europarechtskonforme Ausgestaltung der	EST	- 90	- 20	- 75	- 90	- 90	- 90
	Verlustausgleichs- und -abzugsbeschränkung durch	SolZ	- 5	.	- 5	- 5	- 5	- 5
	Beschränkung auf Tatbestände, die außerhalb von	Bund	- 43	- 9	- 37	- 43	- 43	- 43
	Mitgliedstaaten der Europäischen Union bzw. EWR-	EST	- 38	- 9	- 32	- 38	- 38	- 38
	Staaten, verwirklicht werden. In diesem Zusammenhang	SolZ	- 5	.	- 5	- 5	- 5	- 5
	Ausschluss des negativen und positiven	Länder	- 38	- 8	- 32	- 38	- 38	- 38
	Progressionsvorbehalts in Sonderfällen bei Einkünften	EST	- 38	- 8	- 32	- 38	- 38	- 38
	innerhalb der EU- bzw. EWR-Staaten, die nach einem	Gem.	- 14	- 3	- 11	- 14	- 14	- 14
	Doppelbesteuerungsabkommen freigestellt sind.	EST	- 14	- 3	- 11	- 14	- 14	- 14
2	<u>§ 3 Nr. 34 EStG - neu</u>	Insg.	- 40	- 40	- 40	- 40	- 40	- 40
	Steuerfreiheit für Leistungen des Arbeitgebers zur	GewSt	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10
	betrieblichen Gesundheitsförderung	EST	- 20	- 20	- 20	- 20	- 20	- 20
		KSt	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Bund	- 14	- 14	- 14	- 14	- 14	- 14
		GewSt	.	.	.	.	.	.
		EST	- 9	- 9	- 9	- 9	- 9	- 9
		KSt	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	- 15	- 15	- 15	- 15	- 15	- 15
		GewSt	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2
		EST	- 8	- 8	- 8	- 8	- 8	- 8
		KSt	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5
		Gem.	- 11	- 11	- 11	- 11	- 11	- 11
		GewSt	- 8	- 8	- 8	- 8	- 8	- 8
		EST	- 3	- 3	- 3	- 3	- 3	- 3
3	<u>§ 10 Abs. 1 Nr. 9 EStG</u>	Insg.	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10
	Einschränkung des Sonderausgabenabzug für	EST	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10	- 10
	Schulgeldzahlungen auf höchstens 5.000 Euro, sowie	SolZ	.	.	.	.	.	.
	Ausweitung der Regelung auf das EU-Ausland	Bund	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4
		EST	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4
		EST	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4	- 4
		Gem.	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2
		EST	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2	- 2

Ifd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung ¹	Kassenjahr						
				2009	2010	2011	2012	2013		
4	<u>§ 22 Nr. 3 Satz 5 und 6 EStG</u> Übergangsregelung zur Berücksichtigung von Altverlusten (Stillhaltergeschäfte)	Insg.	- 20	- 20	- 20	- 20	- 25	- 25		
		EST	- 20	- 20	- 20	- 20	- 25	- 25		
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Bund	- 9	- 9	- 9	- 9	- 11	- 11		
		EST	- 9	- 9	- 9	- 9	- 11	- 11		
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	- 8	- 8	- 8	- 8	- 10	- 10		
		EST	- 8	- 8	- 8	- 8	- 10	- 10		
		Gem.	- 3	- 3	- 3	- 3	- 4	- 4		
		EST	- 3	- 3	- 3	- 3	- 4	- 4		
		5	<u>§ 39 f EStG</u> Lohnsteuerabzug nach dem Faktorverfahren für Ehegatten	Insg.
				EST
				SolZ
Bund	.			.	.	.	.	.
EST	.			.	.	.	.	.
SolZ	.			.	.	.	.	.
Länder	.			.	.	.	.	.
EST	.			.	.	.	.	.
Gem.	.			.	.	.	.	.
EST	.			.	.	.	.	.
6	<u>§ 49 EStG</u> Beschränkte Steuerpflicht - inländische Einkünfte			Insg.
				EST
				SolZ
		Bund	.	.	.	.	.	.
		EST	.	.	.	.	.	.
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	.	.	.	.	.	.
		EST	.	.	.	.	.	.
		Gem.	.	.	.	.	.	.
		EST	.	.	.	.	.	.

lfd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung ¹	Kassenjahr						
				2009	2010	2011	2012	2013		
7	<u>§ 50 EStG i.V.m. § 32 b EStG</u> Änderungen bei den Sondervorschriften zur beschränkten Steuerpflicht	Insg.	+ 10	.	+ 10	+ 10	+ 10	+ 10		
		ESt	+ 10	.	+ 10	+ 10	+ 10	+ 10		
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Bund	+ 4	.	+ 4	+ 4	+ 4	+ 4		
		ESt	+ 4	.	+ 4	+ 4	+ 4	+ 4		
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	+ 4	.	+ 4	+ 4	+ 4	+ 4		
		ESt	+ 4	.	+ 4	+ 4	+ 4	+ 4		
		Gem.	+ 2	.	+ 2	+ 2	+ 2	+ 2		
		ESt	+ 2	.	+ 2	+ 2	+ 2	+ 2		
		8	<u>§ 50 a EStG</u> Steuerabzug bei beschränkt Steuerpflichtigen	Insg.	- 80					
				ESt	- 75	- 75	- 75	- 75	- 75	- 75
				SolZ	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5	- 5
Bund	- 37			- 37						
ESt	- 32			- 32	- 32	- 32	- 32	- 32		
SolZ	- 5			- 5	- 5	- 5	- 5	- 5		
Länder	- 32			- 32						
ESt	- 32			- 32	- 32	- 32	- 32	- 32		
Gem.	- 11			- 11						
ESt	- 11			- 11	- 11	- 11	- 11	- 11		
9	<u>§ 19 GewStDV</u> Änderung der Steuervergünstigung des § 19 GewStDV (Einbeziehung von Finanzdienstleistungsunternehmen)			Insg.	- 220	- 110	- 165	- 220	- 220	- 220
				GewSt	- 220	- 110	- 165	- 220	- 220	- 220
				Bund	- 7	- 4	- 6	- 8	- 8	- 8
		GewSt	- 7	- 4	- 6	- 8	- 8	- 8		
		Länder	- 28	- 14	- 21	- 28	- 28	- 28		
		GewSt	- 28	- 14	- 21	- 28	- 28	- 28		
		Gem.	- 185	- 92	- 138	- 184	- 184	- 184		
		GewSt	- 185	- 92	- 138	- 184	- 184	- 184		

lfd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung ¹	Kassenjahr				
				2009	2010	2011	2012	2013
		Bund	- 20	.	- 12	- 20	- 20	- 20
		GewSt	- 1	.	- 1	- 1	- 1	- 1
		ESt	- 11	.	- 6	- 11	- 11	- 11
		KSt	- 8	.	- 5	- 8	- 8	- 8
		SolZ	.	.	.	.	.	.
		Länder	- 21	.	- 13	- 21	- 21	- 21
		GewSt	- 4	.	- 1	- 4	- 4	- 4
		ESt	- 10	.	- 7	- 10	- 10	- 10
		KSt	- 7	.	- 5	- 7	- 7	- 7
		Gem.	+ 271	+ 300	+ 285	+ 271	+ 271	+ 271
		GewSt	- 25	.	- 13	- 25	- 25	- 25
		ESt	- 4	.	- 2	- 4	- 4	- 4
		GrSt	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300
13	<u>Energie- und Stromsteuergesetz</u>	Insg.	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3
	Änderungen des Energie- und Stromsteuergesetzes	EnergieSt	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3
		Bund	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3
		EnergieSt	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3
		Länder	-	-	-	-	-	-
		Gem.	-	-	-	-	-	-
14	Finanzielle Auswirkungen insgesamt	Insg.	- 413	- 181	- 333	- 413	- 418	- 418
		GewSt	- 240	- 120	- 180	- 240	- 240	- 240
		ESt	- 210	- 145	- 195	- 210	- 215	- 215
		KSt	- 25	- 10	- 20	- 25	- 25	- 25
		SolZ	- 10	- 5	- 10	- 10	- 10	- 10
		USt	- 225	- 195	- 225	- 225	- 225	- 225
		EnergieSt	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3
		GrSt	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300
		Bund	- 243	- 187	- 234	- 244	- 246	- 246
		GewSt	- 7	- 4	- 7	- 8	- 8	- 8
		ESt	- 90	- 63	- 84	- 90	- 92	- 92
		KSt	- 13	- 5	- 10	- 13	- 13	- 13
		SolZ	- 10	- 5	- 10	- 10	- 10	- 10
		USt	- 120	- 104	- 120	- 120	- 120	- 120
		EnergieSt	- 3	- 6	- 3	- 3	- 3	- 3

lfd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung ¹	Kassenjahr				
				2009	2010	2011	2012	2013
	Länder		- 232	- 168	- 215	- 232	- 234	- 234
	GewSt		- 32	- 16	- 22	- 32	- 32	- 32
	ESt		- 88	- 60	- 83	- 88	- 90	- 90
	KSt		- 12	- 5	- 10	- 12	- 12	- 12
	USt		- 100	- 87	- 100	- 100	- 100	- 100
	Gem.		+ 62	+ 174	+ 116	+ 63	+ 62	+ 62
	GewSt		- 201	- 100	- 151	- 200	- 200	- 200
	ESt		- 32	- 22	- 28	- 32	- 33	- 33
	USt		- 5	- 4	- 5	- 5	- 5	- 5
	GrSt		+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300	+ 300

Anmerkungen:

¹⁾ Wirkung für einen vollen (Veranlagungs-)Zeitraum von 12 Monaten

2. Vollzugaufwand

Die Änderung des § 22a EStG wird bei der zentralen Stelle bei der Deutschen Rentenversicherung Bund (§ 81 EStG) zu einem zusätzlichen Personalaufwand ab 2010 von ca. 20 Arbeitskräften führen. Die daraus resultierenden zusätzlichen Personal- und Sachkosten i. H. v. ca. 1,2 Mio. Euro sind der Deutschen Rentenversicherung Bund aus dem Bundeshaushalt (Einzelplan 08) zu erstatten. Über die Deckung des personellen und finanziellen Mehrbedarfs ist im Rahmen der kommenden Haushaltsaufstellungsverfahren zu entscheiden.

Sonstige Kosten

Über die gesondert ausgewiesenen Bürokratiekosten hinaus führt der Gesetzentwurf nicht zu zusätzlichen Kosten für die Wirtschaft, einschließlich der mittelständischen Unternehmen. Durch die vorgesehenen Maßnahmen sind Auswirkungen auf Einzelpreise und das Preisniveau, insbesondere auf das Verbraucherpreisniveau, nicht zu erwarten. Der Verwaltungsaufwand erhöht sich in nicht bezifferbarem geringen Umfang. Genaue Angaben zur Struktur der Be- und Entlastungen für einzelne Sektoren der Volkswirtschaft sind nicht bekannt. Deren Größenordnung wird insgesamt jedoch als zu gering eingeschätzt, um in Einzelfällen oder im Allgemeinen volkswirtschaftliche Effekte auszulösen, die sich in den Einzelpreisen, dem allgemeinen Preisniveau oder dem Verbraucherpreisniveau niederschlagen könnten. Belastungen für mittelständische Unternehmen werden nicht erwartet.

Bürokratiekosten

Es werden Informationspflichten für

a) Unternehmen abgeschafft:

Anzahl:	4
betroffene Unternehmen:	je nach steuerlicher Regelung unterschiedlich
Häufigkeit/Periodizität:	je nach steuerlicher Regelung unterschiedlich

b) Bürgerinnen und Bürger abgeschafft:

Anzahl: 3

c) die Verwaltung abgeschafft:

Anzahl: 3
erwartete Nettoentlastung: rund 5,1 Mio. €
(einschl. rückbezoglicher Informationspflichten)

Für den Bereich der Bürgerinnen und Bürger werden lediglich die Informationspflichten, aber keine daraus resultierenden Be-/Entlastungen ausgewiesen.

Der Haushaltsausschuss hält den Gesetzentwurf mit den Stimmen der Fraktionen der CDU/CSU und SPD gegen die Stimmen der Fraktionen FDP und DIE LINKE. bei Stimmenthaltung der Fraktion BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN für mit der Haushaltslage des Bundes vereinbar.

Die Finanzplanung des Bundes für die Folgejahre ist entsprechend fortzuschreiben.

Dieser Bericht wird unter dem Vorbehalt erteilt, dass der federführende Finanzausschuss keine weitergehenden Änderungen mit wesentlichen haushaltsmäßigen Auswirkungen empfiehlt.

Berlin, den 20. November 2008

Der Haushaltsausschuss

Otto Fricke
Vorsitzender und
Berichterstatter

Steffen Kampeter
Berichterstatter

Carsten Schneider (Erfurt)
Berichterstatter

Dr. Gesine Löttsch
Berichterstatterin

Alexander Bonde
Berichterstatter

elektronische Vorab-Fassung