

Der Kapitalertrag

Dogmatik und Besteuerung am Beispiel der Aktie

Universität Hamburg
Nicolai Moriz Mertz

Konferenz Soziale Marktwirtschaft X.O
Berlin
25.02.2015

Überblick

- Verfassungsrechtliche Vorgaben
- Status quo: Probleme der Abgeltungsteuer
- Systematik des Kapitalertrags
- Reformvorschlag: Reine Körperschaftsteuer

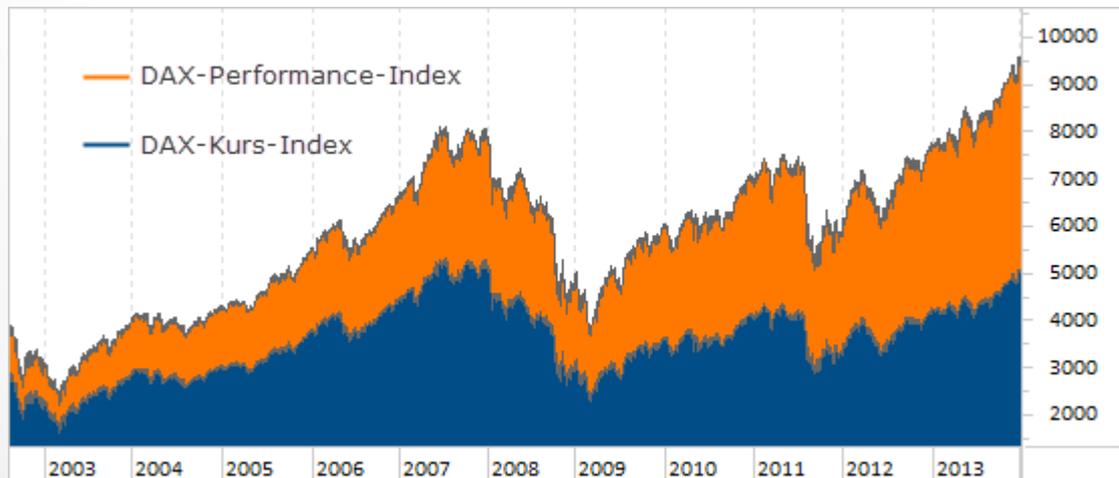
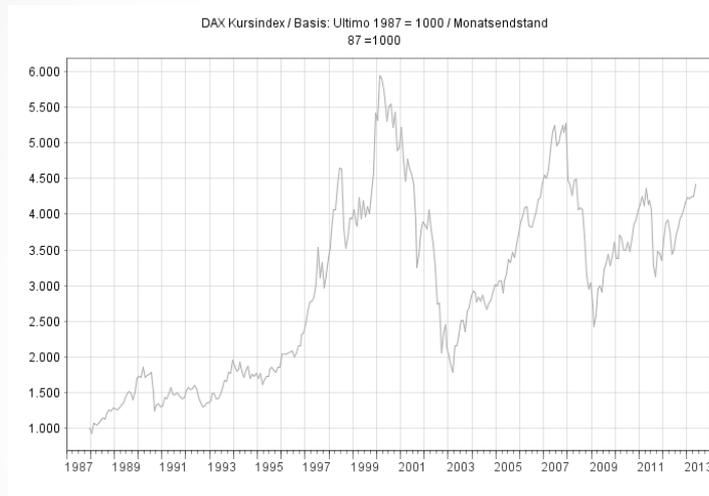
Verfassungsrechtliche Vorgaben

- Klassische Vorgaben
 - Leistungsfähigkeit des Steuerpflichtigen
 - Folgerichtigkeit des Steuersystems
- Neues zusätzliches Kriterium
 - Ergiebigkeit der erhobenen Steuer

Status quo: Probleme der Abgeltungsteuer

- Konzept
 - 25% auf Ausschüttungen und Kursgewinne
 - 15% Körperschaftsteuer
- Probleme
 - Fehlende Abstimmung auf Komplexität des Gesellschaftsrechts
 - Eingeschränkte Berücksichtigung von Verlusten
 - Keine Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit
 - Hoher Bearbeitungsaufwand im Einzelfall

Systematik des Kapitalertrags



Reformvorschlag: Reine Körperschaftsteuer

- Konzept
 - Reine Besteuerung auf Ebene der Aktiengesellschaft
 - Bemessungsgrundlage ist der Jahresüberschuss nach HGB
 - Zuflüsse/Veräußerungsgewinne/-verluste beim Aktionär ohne Bedeutung
- Vorteile
 - Hohe Gleichmäßigkeit = Gerechtigkeit der Besteuerung
 - Positive Abkoppelung von (der Entwicklung des) Gesellschaftsrecht(s)
 - Vorteile bei Auslandsbezügen
 - Hohe Effizienz = Ergiebigkeit

Vielen Dank

