

Mitteilung des Senats vom 9. November 1999**Steuergerechtigkeit**

Die Fraktion der SPD hat unter Drucksache 15/78 eine Große Anfrage zu obigem Thema an den Senat gerichtet.

Der Senat beantwortet die Große Anfrage wie folgt:

1. Wie hat sich die angekündigte Kompensation der Vermögensteuer durch die Änderung der Erbschaftsteuer und der Grunderwerbsteuer für den Landeshaushalt in den Jahren 1997, 1998 und 1999 ausgewirkt?

Das Aufkommen an Vermögensteuer (VSt) hat im Kalenderjahr 1996 87,3 Mio. DM betragen. Auch nach dem Wegfall der Vermögensteuer ab 1. Januar 1997 ist für die vorangegangenen Jahre noch Vermögensteuer erhoben worden, dieses Aufkommen ist allerdings kontinuierlich gefallen.

Die im Jahre 1996 prognostizierten Mindereinnahmen von etwa 86 Millionen DM für das Kalenderjahr 1999 haben sich nicht bewahrheitet, da bis September 1999 noch 7,2 Mio. DM Vermögensteuer eingenommen wurde.

Der Wegfall der Vermögensteuer sollte durch die Neuregelungen im Jahressteuergesetz 1997 teilweise über die Anhebung der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt) mit Wirkung ab 1. Januar 1996 ausgeglichen werden, wobei der Ausgleich vorrangig im Tarifbereich vorgesehen war. Im Bereich der Grunderwerbsteuer (GrESt) ist hierfür mit Wirkung ab 1. Januar 1997 eine Anhebung des Steuersatzes um 1,5 v. H. vorgenommen worden. Mehreinnahmen bei der Grunderwerbsteuer fallen jedoch nicht nur im Landeshaushalt, sondern auch in den Haushalten der Stadtgemeinde an; eine Trennung erscheint in diesem Rahmen nicht sinnvoll.

Ein Vergleich des arithmetischen Mittels der Aufkommen der Kalenderjahre 1993 bis 1996 vor tatsächlicher Umsetzung der Rechtsänderungen aufgrund des Jahressteuergesetzes 1997 mit den Steueraufkommen der Kalenderjahre 1997 bis 1999 zeigt nachstehende Aufkommensentwicklung in Mio. DM:

Entwicklung des Steueraufkommens 1993 bis Sept. 1999 in Mio. DM

Steuerart	1993 – 1996 arithm. Mittel	1997	1998	Hochrechnung 1999 auf Basis des Standes vom September 1999
Erbschaft- und Schenkungssteuer	47,4	51,3	55,3	50,4
Grunderwerb- steuer	54,3	89,5	105,6	122,7

Da in den Einnahmen zur Erbschaft- und Schenkungssteuer für das Kalenderjahr 1997 ein Sonderfall von 87,9 Mio. DM enthalten ist, der im Kalenderjahr 1998 zu einer Auszahlung gleicher Höhe führte, wurde das Steueraufkommen des genannten Zeitraumes um diesen Einzelfall bereinigt.

Bezogen auf das arithmetische Mittel des Steueraufkommens der Jahre 1993 bis 1996 zeigt sich für die Kalenderjahre 1997 bis 1999 dann folgendes Mehraufkommen in Mio. DM:

Steuerart	1997	1998	Hochrechnung 1999 auf Basis des Standes vom September 1999
1) Mehraufkommen Erbschaft- und Schenkungssteuer	3,9	7,9	3,0
2) Grunderwerbsteuer	35,2	51,3	68,4
3) Summe	39,1	59,2	71,4
4) Mindereinnahmen durch Wegfall VSt	65,5	66,7	77,7
5) Tatsächlicher Einnahme- ausfall (Zeile 4. ./ Zeile 3)	26,4	7,5	6,3

Die tatsächlichen Einnahmeausfälle liegen deutlich unter den prognostizierten Einnahmeausfällen durch Wegfall der Vermögensteuer unter Gegenrechnung der Erbschaft- und Grunderwerbsteuer. Es ist damit zu rechnen, dass ab dem Jahr 1999 die Einnahmeausfälle weitgehend kompensiert werden.

2 a) Wie hoch ist das angegebene Vermögen von natürlichen Personen in der Stadtgemeinde bzw. im Lande Bremen (möglichst nach Vermögensgrößengruppen)?

Das Vermögen der natürlichen Personen in der Stadtgemeinde bzw. im Lande Bremen entwickelt sich unter Berücksichtigung von Vermögensgrößengruppen auf der Grundlage der Vermögensteuerstatistik für das Kalenderjahr 1995 gemäß Anlage 1.

Hervorzuheben ist, dass sich hiernach ein Gesamtvermögen — ohne die nach dem Vermögensteuergesetz befreiten Wirtschaftsgüter — von 9.945 Mio. DM für das Land Bremen und 8.957 Mio. DM für die Stadtgemeinde Bremen ergibt.

Nach dem Wegfall der Vermögensteuer in 1997 gibt es keinen neueren Vermögensstand.

2 b) Wie hat sich die Zahl der Vermögenden in der unter a) gewählten Darstellung entwickelt?

Die Entwicklung der Zahl der Vermögenden in der Stadtgemeinde Bremen bzw. im Lande Bremen unterteilt nach Vermögensgruppen ist gleichfalls auf der Grundlage der Vermögensteuerstatistiken der Kalenderjahre 1986, 1989, 1993 und 1995 ermittelt worden und entspricht insoweit der Zahl der Vermögensteuerpflichtigen in der Stadtgemeinde Bremen bzw. im Lande Bremen. Der Senat verweist insoweit auf die Anlagen 1 bis 4.

Zusammengefasst zeigt sich bezogen auf 1 Mio. DM Gesamtvermögen und mehr folgende Entwicklung für die Stadtgemeinde Bremen und das Land Bremen:

Anzahl der natürlichen Personen mit Gesamtvermögen von 1 Mio. DM und mehr für die Kalenderjahre 1986, 1989, 1993 und 1995

	1986	1989	1993	1995
Land Bremen	1.124	1.260	1.430	1.696
Stadtgemein- de Bremen	1.024	1.152	1.302	1.529

2 c) Mit welchen statistischen Instrumenten wird die Vermögensverteilung im Lande Bremen ermittelt?

Grundlage für die Ermittlung der Vermögensverteilung im Lande Bremen war die jeweilige Vermögensteuerstatistik, die in Verbindung mit einer Hauptveranlagung auf den 1. Januar 1986, 1989, 1993 und 1995 aufgrund des Gesetzes über Steuerstatistiken vom 6. Dezember 1966 (BGBl. I S. 665) zu führen war.

Für die Vermögensteuerstatistik werden entsprechend den Regelungen des Gesetzes über Steuerstatistiken in anonymisierter Form Angaben aus den Vermögen-

steuerbescheiden, Steuerakten und Steuererklärungen erfasst. So umfasst die Vermögensteuerstatistik 1995 alle veranlagten Vermögensteuerpflichtigen mit folgenden Gesamtvermögen/Inlandsvermögen im Sinne des Vermögensteuerrechts:

- bei unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
 - a) die allein veranlagt wurden, wenn ihr abgerundetes Gesamtvermögen 120.000 DM überschritt.
 - b) die mit anderen Personen zusammen veranlagt wurden, wenn das abgerundete Gesamtvermögen der zusammen veranlagten Personen den Betrag überstieg, der sich ergab, wenn für jede der zusammen veranlagten Personen 120.000 DM angesetzt wurden.
 - bei unbeschränkt vermögensteuerpflichtigen Personen mit einem abgerundeten Gesamtvermögen von mehr als 19.000 DM
 - bei beschränkt vermögensteuerpflichtigen natürlichen und nichtnatürlichen Personen mit einem abgerundeten Inlandsvermögen von mehr als 19.000 DM.
3. Was unternimmt der Senat zur Initiierung bzw. Unterstützung einer bundesgesetzlichen Regelung für eine verfassungskonforme Besteuerung privater Vermögen und somit zur Stärkung der originären Steuereinnahmen des Landes Bremen?
4. In welcher Weise wird der Senat Initiativen zu einer Reform der Erbschaftsteuer ergreifen bzw. unterstützen?

Zusammengefasste Antwort für Fragen 3 und 4:

Die zurzeit geführte Diskussion über die Steuerreform ist noch nicht abgeschlossen. Deswegen sieht der Senat keinen unmittelbaren Anlass, in der in den Fragestellungen angesprochenen Richtung initiativ zu werden.

17.19 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
im Lande Bremen 1995 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Steuer- pflich- tige	Roh- vermögen	davon				Schulden und sonstige Abzüge	Gesamt- vermögen	Steuer- pflichtiges Vermögen	Jahres- steuer- schuld
			Land- und forstwirt- schaftl. Bekanntes Ver- mögen	Grund- vermögen	Betriebs- vermö- gen (Ansatz § 117a 1)	Sonstiges Vermögen				
	Anzahl									
unter 150 000	419	54 027	82	20 983	86	43 122	6 357	57 670	2 021	17
150 000 - 200 000	791	157 735	183	47 814	1 241	112 284	19 334	138 401	16 902	147
200 000 - 250 000	777	195 134	439	53 724	1 204	140 499	19 310	175 824	48 350	433
250 000 - 300 000	847	290 097	429	78 312	1 399	180 649	28 001	232 095	67 789	608
300 000 - 400 000	1 519	582 119	775	170 842	3 182	409 792	52 579	529 540	192 800	1 705
400 000 - 500 000	1 107	555 347	503	152 599	4 679	400 223	80 320	495 027	229 780	2 013
500 000 - 1 Mill.	2 307	1 830 683	2 438	488 959	46 793	1 302 673	232 642	1 598 040	991 734	8 499
1 Mill. - 2,5 Mill.	1 188	2 064 808	4 332	425 715	161 488	1 491 911	288 571	1 778 038	1 446 706	11 502
2,5 Mill. - 5 Mill.	278	1 129 976	4 133	198 699	139 678	804 758	178 268	953 709	873 851	6 528
5 Mill. - 10 Mill.	132	1 093 319	509	136 118	228 155	730 962	179 589	913 750	871 746	6 200
10 Mill. - 20 Mill.	57	910 759	9 358	51 150	239 168	613 162	122 839	787 920	772 450	5 121
20 Mill. und mehr	41	2 905 012	183	163 602	587 315	1 856 434	319 819	2 285 193	2 270 990	15 383
Insgesamt	9 463	11 448 816	23 363	1 986 494	1 414 388	8 086 468	1 503 810	9 945 207	7 785 119	58 158

17.20 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen in den Städten Bremen und Bremerhaven 1995 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Stadt Bremen			Stadt Bremerhaven		
	Steuerpflichtige	Gesamt- vermögen	Jahressteuer- schuld	Steuerpflichtige	Gesamt- vermögen	Jahressteuer- schuld
	Anzahl	1 000 DM		Anzahl	1 000 DM	
unter 150 000	339	46 643	14	80	11 027	3
150 000 - 200 000	561	115 720	124	130	22 681	23
200 000 - 300 000	1 351	339 496	871	273	66 423	169
300 000 - 500 000	2 231	871 408	3 181	395	153 156	536
500 000 - 1 Mill.	1 984	1 375 195	7 299	323	222 846	1 200
1 Mill. und mehr	1 529	6 209 131	41 434	167	509 478	3 300
Insgesamt	9 295	8 957 593	52 924	1 368	987 814	5 234

I/ Finanzen und Steuern

17.19 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen im Lande Bremen 1993 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Steuer- pflich- tige	davon									Jahres- steuer- schuld
		Roh- vermöge-	Land- und forstwirt- schaft- liches Ver- mögen	Grund- vermögen	Betriebs- vermö- gen	Sonsti- ges Vermö- gen	Schulden und sonstige Abzüge	Gesamt- vermögen	Steuer- pflichtiges Vermö- gen		
										Anzahl	
unter 100.000	385	43 829	137	15 263	4 947	28 497	10 517	33 312	2 749	13	
100.000 - 150.000	899	126 397	280	42 164	10 876	84 713	13 770	112 627	19 021	91	
150.000 - 200.000	1 129	223 931	602	77 361	12 201	147 928	26 542	197 389	61 917	310	
200.000 - 250.000	1 124	281 875	591	92 586	21 995	187 291	29 336	252 540	93 332	466	
250.000 - 300.000	1 024	313 625	639	100 102	20 669	212 246	32 475	281 151	127 163	635	
300.000 - 400.000	1 406	543 905	783	168 938	56 367	370 411	56 091	487 813	255 554	1 278	
400.000 - 500.000	1 031	531 158	490	175 020	48 694	349 981	70 961	460 197	286 321	1 431	
500.000 - 1 Mill.	1 963	1 577 430	3 080	466 517	161 628	1 077 324	217 337	1 360 093	1 014 104	5 068	
1 Mill. - 2,5 Mill.	981	1 707 932	2 972	416 433	309 886	1 161 067	243 087	1 464 845	1 282 072	6 407	
2,5 Mill. - 5 Mill.	264	1 106 439	3 703	200 047	294 179	732 933	194 610	911 829	862 154	1 308	
5 Mill. - 10 Mill.	100	787 902	355	85 067	280 048	518 978	81 355	706 547	687 258	3 436	
10 Mill. - 20 Mill.	54	997 503	255	81 339	379 140	652 279	213 804	783 705	772 747	3 357	
20 Mill. und mehr	31	2 214 935	171	122 199	400 486	1 801 975	256 822	1 958 114	1 952 150	9 759	
Insgesamt	10 391	10 456 870	14 058	2 043 036	2 001 115	7 325 623	1 446 706	9 010 163	7 416 542	37 058	

17.20 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen in den Städten Bremen und Bremerhaven 1993 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Stadt Bremen			Stadt Bremerhaven		
	Steuerpflichtige	Gesamt- vermögen	Jahressteuer- schuld	Steuerpflichtige	Gesamt- vermögen	Jahressteuer- schuld
unter 100.000	306	26 604	11	79	6 708	2
100.000 - 150.000	715	89 440	75	183	23 187	17
150.000 - 200.000	922	161 209	255	207	36 180	55
200.000 - 300.000	1 795	446 006	933	353	87 685	168
300.000 - 500.000	2 101	817 085	2 323	336	130 926	385
500.000 - 1 Mill.	1 673	1 160 291	4 332	290	199 803	735
1 Mill. und mehr	1 302	5 521 322	26 372	128	303 717	1 395
Insgesamt	8 815	8 221 958	34 301	1 576	788 205	2 757

17 Finanzen und Steuern

17.19 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
im Lande Bremen 1989 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Steuerpflichtige	Rohvermögen	davon				Schulden und sonstige Abzüge	Gesamtvermögen	Steuerpflichtiges Vermögen	Jahressteuer-schuld
			Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	Grundvermögen	Betriebsvermögen	Sonstiges Vermögen				
	Anzahl	1 000 DM								
unter 100.000	385	43 351	64	15 433	840	27 014	9 764	33 588	4 166	17
100.000 - 150.000	1 024	146 121	425	50 391	1 583	93 722	18 127	127 994	42 561	212
150.000 - 200.000	1 207	237 950	812	88 774	4 777	143 587	27 961	209 989	93 899	469
200.000 - 250.000	1 084	279 852	668	104 889	5 826	168 469	36 161	243 691	122 758	612
250.000 - 300.000	905	284 793	520	105 766	11 584	166 923	37 011	247 781	135 532	677
300.000 - 400.000	1 341	537 138	1 050	195 983	25 460	314 644	73 065	464 073	295 190	1 475
400.000 - 500.000	905	477 893	1 456	169 278	22 071	285 088	74 381	403 512	289 054	1 445
500.000 - 1 Mill.	1 741	1 429 303	2 746	462 545	117 148	846 864	221 917	1 207 386	977 453	4 883
1 Mill. - 2,5 Mill.	848	1 483 017	3 489	366 858	228 937	883 733	214 540	1 268 477	1 148 080	5 739
2,5 Mill. - 5 Mill.	226	915 042	1 604	175 051	216 267	522 120	138 178	776 864	739 949	3 698
5 Mill. - 10 Mill.	105	820 089	431	91 688	310 651	417 318	121 597	698 491	681 284	3 405
10 Mill. - 20 Mill.	49	818 502	136	71 412	367 848	379 106	85 898	732 604	723 480	3 615
20 Mill. und mehr	32	1 915 829	407	100 902	440 403	1 374 118	222 129	1 693 700	1 689 083	8 223
Insgesamt	9 852	9 388 879	13 808	1 998 972	1 753 394	5 622 706	1 280 730	8 106 149	6 942 489	34 469

17.20 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
in den Städten Bremen und Bremerhaven 1989 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Stadt Bremen			Bremerhaven		
	Steuerpflichtige	Gesamtvermögen	Jahressteuer-schuld	Steuerpflichtige	Gesamtvermögen	Jahressteuer-schuld
	Anzahl	1 000 DM		Anzahl	1 000 DM	
unter 100.000	292	25 484	13	93	8 103	4
100.000 - 150.000	820	102 242	168	204	25 752	44
150.000 - 200.000	986	171 518	383	221	38 471	86
200.000 - 300.000	1 670	412 520	1 089	319	78 953	200
300.000 - 500.000	1 913	737 767	2 481	333	129 818	439
500.000 - 1 Mill.	1 510	1 049 075	4 244	231	158 312	639
1 Mill. und mehr	1 152	4 832 592	23 064	108	337 543	1 616
Insgesamt	8 343	7 331 198	31 442	1 509	776 951	3 027

17 Finanzen und Steuern

17.19 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
im Lande Bremen 1986 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Steuerpflichtige	Rohvermögen	davon				Schulden und sonstige Abzüge	Gesamtvermögen	Steuerpflichtiges Vermögen	Jahressteuer-schuld
			Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	Grundvermögen	Betriebsvermögen	Sonstiges Vermögen				
	Anzahl	1 000 DM								

70.000 - 100.000	302	34 174	62	15 679	8 279	17 012	7 768	26 406	3 131	13
100.000 - 150.000	769	110 557	451	44 642	13 297	63 987	13 948	96 709	30 728	153
150.000 - 200.000	915	132 150	514	75 665	22 107	102 683	22 361	159 789	69 132	345
200.000 - 250.000	879	229 656	478	94 272	39 523	124 384	30 746	197 910	96 025	479
250.000 - 300.000	740	240 943	1 117	100 438	36 845	130 345	38 485	202 459	110 474	552
300.000 - 400.000	1 149	411 276	1 263	174 593	97 327	267 864	73 273	398 003	251 254	1 254
400.000 - 500.000	735	384 542	914	142 942	84 582	215 166	56 399	328 243	233 299	1 166
500.000 - 1 Mill.	1 536	1 255 553	3 056	435 049	339 758	713 801	209 181	1 057 372	848 283	4 238
1 Mill. - 2,5 Mill.	763	1 372 661	3 196	344 096	588 032	798 906	211 202	1 161 460	1 047 981	5 237
2,5 Mill. - 5 Mill.	205	854 844	1 422	164 725	604 078	450 127	154 582	710 262	678 450	3 391
5 Mill. - 10 Mill.	86	552 780	539	69 315	576 656	351 344	76 481	586 299	570 998	2 853
10 Mill. - 20 Mill.	39	519 268	154	57 207	690 944	272 785	77 833	541 435	534 627	2 672
20 Mill. und mehr	31	1 559 765	314	63 760	982 543	1 087 495	109 988	1 459 777	1 455 143	7 271
Insgesamt	8 149	8 029 371	13 481	1 782 384	4 083 969	4 595 898	1 082 247	5 925 124	5 929 525	29 625

17.20 Steuerpflichtige, Vermögen und Vermögensteuer der unbeschränkt steuerpflichtigen natürlichen Personen
in den Städten Bremen und Bremerhaven 1986 nach Vermögensgruppen

Gesamtvermögen von ... bis unter ... DM	Stadt Bremen			Bremerhaven		
	Steuerpflichtige	Gesamtvermögen	Jahressteuer-schuld	Steuerpflichtige	Gesamtvermögen	Jahressteuer-schuld
	Anzahl	1 000 DM		Anzahl	1 000 DM	

70.000 - 100.000	235	20 572	11	66	5 834	3
100.000 - 150.000	555	76 444	120	161	20 266	33
150.000 - 200.000	735	128 405	276	180	31 384	69
200.000 - 300.000	1 355	334 491	867	266	65 877	165
300.000 - 500.000	1 525	626 707	2 083	256	99 539	337
500.000 - 1 Mill.	1 031	919 508	3 684	205	137 865	554
1 Mill. und mehr	1 024	4 183 107	20 116	100	276 126	1 209
Insgesamt	6 975	6 289 234	27 156	1 234	536 890	2 469