



**Peer Steinbrück**  
Bundesminister

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

An die Mitglieder  
der SPD-Fraktion  
im Deutschen Bundestag

TEL +49 (0) 1888 682-42 40

FAX +49 (0) 1888 682-47 43

E-MAIL [poststelle@bmf.bund.de](mailto:poststelle@bmf.bund.de)

TELEX 886645

DATUM 4. Oktober 2006

Liebe Genossinnen und Genossen,

anlässlich des vom Bundesverband der Deutschen Industrie (BDI) veranstalteten Steuerkongresses hatte ich am 26. September die Gelegenheit, einer breiten Öffentlichkeit nochmals die politische wie steuerliche Ausgangslage, die zentralen Ziele sowie die angedachte Ausgestaltung der Unternehmensteuerreform darzulegen. Beigefügt übersende ich Euch das Manuskript meiner dortigen Rede, das die wesentlichen Aspekte dieses für die weitere Stärkung des Standortes Deutschland elementaren Reformvorhabens zusammenfasst. Es bietet sich daher aus meiner Sicht auch als Argumentationshilfe an, mit der bei den Bürgerinnen und Bürgern um Unterstützung für die Unternehmensteuerreform geworben werden sollte.

Auch und gerade vor dem beim BDI versammelten Auditorium war es mir wichtig, für etwas mehr Gelassenheit von Seiten der Industrie bei der öffentlichen Diskussion zur Unternehmensteuerreform zu plädieren. Darüber hinaus habe ich eine Reihe von Klarstellungen vorgenommen:

- Reformen sind nur dann erfolgreich, wenn wir möglichst weite Teile der Bevölkerung dabei mitnehmen. Neben der steuerlichen Ausgangslage müssen wir deshalb bei der Ausgestaltung der Unternehmensteuerreform auch die allgemeinpolitischen Rahmenbedingungen im Auge behalten. Konkret heißt das: Angesichts der im Interesse einer nachhaltigen Konsolidierung bereits beschlossenen Belastungen für die Bürgerinnen und Bürger sind Entlastungen der Unternehmen jenseits der anfänglich vorgesehenen maximal 5 Mrd. € jährlich politisch wie haushalterisch nicht darstellbar.
- Die zentralen Ziele der Unternehmensteuerreform lauten:

- Verbesserung der internationalen steuerlichen Wettbewerbsfähigkeit der Unternehmen
  - Unternehmen, die ihre Gewinne in Deutschland versteuern, sollen entlastet werden; Unternehmen, die Gewinne ins Ausland verschieben, sollen mehr bezahlen.
  - Größtmögliche Gleichbehandlung bei der steuerlichen Belastung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften (Rechtsformneutralität).
  - Stärkung der Eigenfinanzierungskraft von Unternehmen.
  - Sicherung der Investitionskraft der Kommunen.
  - Langfristige Sicherung der Steuereinnahmen.
- Wir wollen mit der Unternehmensteuerreform einerseits die Steuersätze senken, zugleich aber die Bemessungsgrundlagen verbreitern. Beides ist untrennbar miteinander verbunden. Das eine ohne das andere wird es nicht geben.
  - Die zur Verbreiterung der Bemessungsgrundlage vorgesehene Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen bleibt ein elementarer Eckpunkt der Reform. Dadurch sichern wir die deutsche Steuerbasis und damit die Gegenfinanzierung der Reform und nur so verringern wir die gegenwärtige steuerliche Bevorzugung der Fremdfinanzierung von Unternehmen. Durch Freigrenzen und Freibeträge stellen wir gerade im Interesse des Mittelstands sicher, dass die vorgesehene Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen nicht zu zusätzlichen Belastungen in kritischen wirtschaftlichen Situationen führt.
  - Auch mittelständische Personenunternehmen sollen von der Reform profitieren. Hierzu prüfen wir zwei Modelle: eine Investitionsrücklage sowie eine Thesaurierungsbegünstigung.

Ich hoffe, die Diskussion über eines der wichtigsten Reformvorhaben der Großen Koalition damit etwas versachlicht zu haben.

Mit freundlichen Grüßen

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ewa', written in a cursive style. The signature is positioned to the left of a large, stylized, handwritten flourish or scribble that extends across the bottom of the page.

Es gilt das gesprochene Wort!

## Die Reform der Unternehmensteuer stärkt den Standort Deutschland

Rede von Bundesfinanzminister Peer Steinbrück anlässlich des BDI-Steuerkongresses am 26. September 2006 in Berlin

Meine sehr geehrten Damen und Herren!

Die Koalitionsparteien haben vereinbart, zum 1. Januar 2008 eine Unternehmensteuerreform umzusetzen. Diese Reform wird eines der wichtigsten Projekte dieser Legislaturperiode sein.

### I. Ausgangslage

Bevor ich auf die Ziele und möglichen Inhalte einer solchen Reform eingehe, möchte ich zunächst die Ausgangslage für diese Steuerreform kurz skizzieren. Schon heute machen verschiedene Faktoren Deutschland zu einem attraktiven Standort für Investoren. Unser Land bietet eine gute Infrastruktur in der Mitte Europas, aber auch innere Sicherheit und sozialen Frieden.

Auch haben sich die wirtschaftlichen Perspektiven in jüngerer Zeit erheblich verbessert. Die Wachstumserwartungen für dieses Jahr konnten deutlich nach oben korrigiert werden und was besonders wichtig ist: Vor allem die Stimmungslage hat sich nachhaltig verbessert. Der besonders beachtete Indikator des Ifo-Instituts hat einen Fünf-Jahreshöchststand erreicht und endlich nimmt auch die Kaufbereitschaft der Menschen in Deutschland, wie die Gesellschaft für Konsumforschung ermittelt hat, spürbar zu.

Natürlich ist diese günstige Entwicklung nicht das alleinige Verdienst der Bundesregierung. Aber die erkennbare Stimmungsverbesserung hat sicherlich durchaus mit dem gewachsenen Vertrauen in die politische Handlungsfähigkeit zu tun.

Festzuhalten bleibt: die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen sind derzeit so gut wie seit Jahren nicht mehr und das ist eine recht gute Ausgangslage für eine Unternehmensteuerreform. Denn wenn auch die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen stimmen, ist die Wahrscheinlichkeit, dass eine Steuerreform die von ihr erhofften Wirkungen entfalten kann, größer als in einer schwierigen wirtschaftlichen Ausgangslage.

Der steuerliche Rahmen für unsere Unternehmen ist bei weitem nicht so schlecht, wie dies zuweilen behauptet wird. Als Ergebnis der Steuerpolitik der zurückliegenden Jahre stelle ich folgende Pluspunkte fest:

Die Belastung deutscher Unternehmen mit **ertragsunabhängigen Steuern** ist im internationalen Vergleich gering:

- Deutschland hat die Gewerbesteuer abgeschafft,
- die Vermögensteuer ausgesetzt
- und liegt auch bei der Grundsteuer auf international niedrigem Niveau.



Durch die große Steuerreform der Regierung Schröder von 2000 und den Folgejahren sind die Bürger und Unternehmen um **60 Milliarden Euro pro Jahr** entlastet worden.

Personenunternehmen profitieren neben den erheblichen Tarifsenkungen von der Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer und liegen mit ihrer Belastung damit international im Mittelfeld – und zwar dauerhaft, wie die internationalen Vergleiche erwarten lassen.

Die Politik ist also in der jüngeren Vergangenheit durchaus nicht untätig geblieben. Natürlich will ich nicht bestreiten, dass gegenwärtig noch **weiterer Handlungsbedarf** besteht. Um hier den richtigen Ansatz zu finden, bedarf es allerdings eines genaueren Blicks auf die Struktur der in Deutschland tätigen Unternehmen:

Der Großteil der Unternehmen in Deutschland (rd. 84 Prozent) firmiert als Einzelunternehmen (z.B. Selbständige) oder Personengesellschaft (z.B. OHG, KG, GbR).

Für diese **Personenunternehmen** stellt sich die steuerliche Belastungssituation bereits heute günstig dar:

Lag der Spitzensteuersatz bei der Einkommensteuer zu Zeiten der CDU/CSU-FDP-Koalition noch bei 53 Prozent; haben wir heute einen Spitzensteuersatz von 42 Prozent – auch wenn im nächsten Jahr hier ein Balkon von 3 %-Punkten dazu kommt. Der Eingangsteuersatz betrug damals 25,9 Prozent; heute noch 15 Prozent. Auch die Regelung bezüglich der Anrechenbarkeit der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer hat zu einer Entlastung der Einzelunternehmen und Personengesellschaften geführt. Damit haben inzwischen ungefähr 90 Prozent der deutschen Personenunternehmen eine effektive steuerliche Belastung von unter 20 Prozent. Das heißt, 90 Prozent der deutschen Personenunternehmen haben in den letzten Jahren eine ausgesprochen positive Steuerpolitik erlebt.

Daraus folgt, dass wir bei den Personenunternehmen das Augenmerk primär auf die verbleibenden 10 Prozent richten wollen, deren steuerliche Gesamtbelastung in der Nähe der von Kapitalgesellschaften oder sogar darüber liegt.

Grundlegend anders ist die Ausgangslage bei den **Kapitalgesellschaften**. Hier ist die nominale Steuerbelastung (einschließlich Gewerbesteuer) mit über 38 % die höchste in der EU. Dies hat unmittelbare nachteilige Folgen für den Wirtschaftsstandort Deutschland.

Heute sind innovative, ertragsstarke internationale Konzerne bei der Wahl ihres Unternehmensstandorts flexibel. Berücksichtigt man die wichtige Signalfunktion, die die nominale Steuerbelastung bei der Wahl des Standorts hat, ist Deutschland hier mit seinen gegenwärtigen Steuersätzen für Kapitalgesellschaften **nicht mehr wettbewerbsfähig**. Um Investitionen und Wachstum zu fördern, müssen wir diesen **Standortnachteil beseitigen**.

Eine hohe nominale Steuerbelastung trägt aber auch zum Verlust der deutschen Steuerbasis bei: Sie bewirkt den Anreiz für die Unternehmen zu künstlichen, wenn auch legalen Gewinnverlagerungen in das niedriger besteuerte Ausland oder zu Aufwandsverlagerungen in das Inland.

Die Folgen sind sichtbar: Potenzielle Investoren werden eher abgeschreckt; deutsche Unternehmen werden von niedrigeren Steuersätzen, vor allem in direkt angrenzenden Nachbarländern, angezogen und verlagern Betriebe und Arbeitsplätze ins Ausland. Gleichzeitig gehen

uns dadurch Steuereinnahmen verloren, die wir dringend für die Finanzierung wichtiger Zukunftsinvestitionen brauchen.

Vor allem international operierende Unternehmen sorgen durch steuerliche Gestaltungen dafür, dass ein erheblicher Teil der in Deutschland erwirtschafteten Gewinne nicht in Deutschland besteuert wird. Die Konsequenz ist eine immer größere Entkoppelung der in Deutschland versteuerten Gewinne von der in Deutschland erarbeiteten Wertschöpfung. Deshalb müssen wir, nicht zuletzt auch im Sinne eines handlungsfähigen Staates, jetzt handeln, um die Steuerbasis in Deutschland zu sichern.

## **II. Ziele der Unternehmensteuerreform**

Aus dieser Ausgangslage leiten sich **sechs zentrale Ziele** der Steuerreform ab:

### **1. Verbesserung der internationalen steuerliche Wettbewerbsfähigkeit der Unternehmen**

Es geht darum, die Position Deutschlands im internationalen Standortwettbewerb zu verbessern und Investitionen anzuregen. Die Bedingungen für unsere Unternehmen sollen so beschaffen sein, dass der Steuergestaltungs- oder gar Abwanderungsdruck sinkt und die Grundlage für mehr Beschäftigung geschaffen wird.

Dies wollen wir zum einen über die **Absenkung der nominalen Steuersätze** erreichen. Eine spürbare Senkung der nominalen Steuerbelastung trägt dazu bei, die Steuerbasis in Deutschland vor einer weiteren Erosion zu bewahren.

Zugleich wird geprüft, wie die Bemessungsgrundlage verbreitert werden kann, also z.B., ob die Besteuerung bei ertragsunabhängigen Elementen im internationalen Vergleich anzupassen ist.

### **2. Unternehmen, die ihre Gewinne in Deutschland versteuern, sollen entlastet werden und Unternehmen, die Gewinne ins Ausland verschieben, sollen mehr bezahlen.**

Hierzu sollen die **Möglichkeiten zur Steuergestaltung eingeschränkt** werden. Gegenwärtig saugen internationale verbundene Unternehmen Gewinne aus Deutschland in Niedrigsteuermärkte durch Gestaltungen von Kosten oder durch Funktionsverlagerungen ab. Derartigen Steuergestaltungen wollen wir entgegenreten. Das tut denen weh, die bisher damit kalkuliert haben. Es ist aber ein unbedingtes Gebot der Steuergerechtigkeit, wenn jedes Unternehmen entsprechend seiner Möglichkeiten besteuert wird und nicht nach Maßgabe des Geschicks seiner Steuerabteilung.

Unser Ziel ist klar: In Deutschland erwirtschaftete Gewinne sollen auch in Deutschland versteuert werden – wenn auch zu niedrigeren Sätzen als bisher. Hierzu müssen wir den für Gestaltungen typischen Kostengruppen wie gezahlten Zinsen und Finanzierungsanteilen von Mieten, Pachten, und Leasingraten mit negativen und positiven Anreizen begegnen, damit die Attraktivität dieser grenzüberschreitenden Gestaltungen deutlich sinkt. Wie wir das genau machen, darüber wird zurzeit noch verhandelt.

Mir ist wichtig, dass die damit verbundene Verminderung des steuerlichen Vorteils der Fremdkapitalfinanzierung auch zu größerer Finanzierungsneutralität führen wird. Bisher wur-



de die Fremdkapitalfinanzierung in Deutschland steuerlich begünstigt. Als Folge dieser jahrzehntelangen Begünstigung weisen die deutschen Unternehmen im internationalen Vergleich eine geringe Eigenkapitalquote auf. Dies ist vor dem Hintergrund nicht nur von BASEL II problematisch.

### **3. Größtmögliche Gleichbehandlung bei der steuerlichen Belastung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften**

Wie bereits erwähnt, sind Personengesellschaften bisher – bis auf Ausnahmen – deutlich **geringer belastet** als Kapitalgesellschaften, weil die meisten von ihnen – entsprechend ihrer Leistungsfähigkeit – eben gerade nicht mit dem Einkommensteuer-Spitzensatz besteuert werden. **Kapitalgesellschaften** unterliegen dagegen unabhängig von ihrer wirtschaftlichen Situation einem **einheitlichen Steuersatz**. Wenn dieser im Rahmen der Unternehmensteuerreform gesenkt wird, müssen wir unser Augenmerk darauf richten, dass diese Entlastungen für Kapitalgesellschaften nicht zu Benachteiligungen von Personenunternehmen führen.

Unser 3. Ziel richtet sich auf eine **weitgehende Belastungsneutralität** unter Berücksichtigung von Gesellschafts- und Gesellschafterebene. Das heißt, die steuerliche Belastung wird zukünftig weniger stark davon abhängig sein, ob eine Wirtschaftstätigkeit als Einzelunternehmen, als Personen- oder als Kapitalgesellschaft ausgeübt wird.

### **4. Stärkung der Eigenfinanzierungskraft von Unternehmen**

Ein weiteres Ziel ist es, die Eigenfinanzierungskraft der Unternehmen zu stärken. Hierzu wird bei Kapitalgesellschaften die Steuerbelastung auf Unternehmensebene spürbar gesenkt; bei Personenunternehmen erreichen wir dies über eine Investitionsrücklage bzw. eine generelle Thesaurierungsbegünstigung – hierzu dauern die Diskussionen noch an.

### **5. Sicherung der Investitionskraft der Kommunen**

Immerhin sind es die Kommunen, die 60 Prozent aller öffentlichen Investitionen in der Bundesrepublik Deutschland vornehmen. Als einer der größten Auftraggeber in Deutschland können die Gemeinden wichtige Nachfrageimpulse geben. Dass es den privaten Unternehmen besser geht, wenn es auch ihren öffentlichen Auftraggebern gut geht, daran sollte auch in den Steuerabteilungen der Wirtschaftsunternehmen und -verbände kein Zweifel bestehen. Die Stabilisierung der Kommunaleinnahmen ist daher ein wesentliches Ziel der Unternehmenssteuerreform. Durch die Verbreiterung der Bemessungsgrundlage wird die Einnahmenbasis stabiler. Die Kommunen können auf einer verlässlicheren Basis wirtschaften. Dadurch kann auch der Mittelstand besser kalkulieren.

### **6. Ziel: Langfristige Sicherung der Steuereinnahmen**

Die Unternehmensteuerreform zielt nicht zuletzt auch auf die langfristige Sicherung des Steueraufkommens. Denn ohne stabile Einnahmen kann der Staat seine öffentlichen Aufgaben nicht finanzieren. Einem Staat, der allein auf Steuersenkungen setzt, fehlen die Mittel für Investitionen in wichtige Standortfaktoren wie Infrastruktur, Forschung und Bildung. Auch der soziale Friede, der ein ausreichendes Maß an Verteilungsgerechtigkeit voraussetzt, hat sich als Pluspunkt für den Wirtschaftsstandort Deutschland erwiesen.

Verschiedenste Untersuchungen zeigen sogar, dass solche „weichen Standortfaktoren“ im internationalen Standortwettbewerb immer wichtiger werden. Dabei ist klar: auch positive „weiche“ Standortfaktoren sind nicht umsonst zu haben – auch sie erfordern öffentliche Investitionen. Kurzum: Letztlich profitieren auch die Unternehmen von einem solide finanzierten und damit handlungsfähigen Staat, von einer Gesellschaft mit Zusammenhalt und breit verteilter Kaufkraft.

Größere Steuermindereinnahmen, das muss ich an dieser Stelle offen sagen, sind für den Staat absehbar nicht zu verkraften. Gegenwärtig haben wir eine strukturell Lücke im Bundeshaushalt von rund 50 Mrd. € bzw. 20%. D.h.: 20% der Bundesausgaben sind nicht durch langfristig stabile Einnahmen gedeckt! Diese Lücke wird leider auch durch die Sparanstrengungen der Bundesregierung und durch die Erhöhung der Mehrwertsteuer nur zum Teil geschlossen.

Aus Haushaltsgründen werden wir deshalb insgesamt auch auf die Aufkommensverträglichkeit einer Unternehmensteuerreform zu achten haben. Mehr als 5 Mrd. € für die umfassende Steuerreform **einschließlich** Abgeltungssteuer sind deswegen nicht darstellbar.

Ich betone „**einschließlich**“, denn wenn jetzt von verschiedenen Interessengruppen gefordert wird, dieses Geld allein in die Unternehmensteuerreform zu stecken – und zwar ohne Einbeziehung der Reform der Besteuerung der Kapitalerträge, die damit nicht nur im Koalitionsvertrag sondern auch ökonomisch verknüpft ist - dann muss ich diesen Leuten sagen, dass Deutschland auch im Bereich der privaten Kapitalanlagen etwas für seine internationale Wettbewerbsfähigkeit tun muss. Auch in diesem Bereich besteht, ebenso wie bei der Unternehmensbesteuerung, eindeutig Handlungsbedarf, auf den wir mit einer Abgeltungssteuer reagieren wollen.

Dabei ist klar, dass wir auch diesen Handlungsbedarf mit den vorhandenen Haushaltsmitteln stemmen müssen –zusätzliche Mittel stehen hierfür nicht zur Verfügung. Selbst wenn es uns manchmal unbequem erscheint – wie jede Unternehmerin und jeder Unternehmer unterliegt auch eine verantwortungsbewusste Politik dem ökonomischen Prinzip: nämlich der Herausforderung, mit gegebenen Mitteln einen maximalen Ertrag zu realisieren – und genau dies versuchen wir!

Wir wollen mit der Unternehmensteuerreform einerseits die Steuersätze senken, zugleich aber die Bemessungsgrundlagen verbreitern. Beides ist untrennbar miteinander verbunden. Im Übrigen hat der Sachverständigenrat ebenso wie sehr viele andere Wissenschaftler die Bundesregierung früher und bis heute immer wieder aufgefordert, Steuersatzsenkungen vorzunehmen und diese mit einer Erweiterung der Bemessungsgrundlage zu verbinden.

Außerdem gibt es gute Erfahrungen anderer Länder, nach denen moderate Steuersätze auf breiter Bemessungsgrundlage mittelfristig zu einer Verbesserung der Einnahmehasis und damit zur Stabilisierung und sogar Steigerung der Steuereinnahmen führen. Insgesamt ist es in diesen Ländern durch diese Strategie dauerhaft gerade nicht zu Mindereinnahmen gekommen. Diese Strategie hat also trotz Steuersatzsenkungen letztlich durch mehr Wachstum zu mehr Einnahmen geführt.

Deshalb streben wir auch bei der Steuerbelastung von Kapitalgesellschaften einen nachhaltigen europäischen Mittelfeldplatz an. Wir haben gute Chancen, einen solchen Platz mit unserer Reform auch dauerhaft zu erreichen. Denn es gibt deutliche Hinweise, dass der internationale **Steuersenkungswettbewerb in Europa an ein Ende kommt.**



Dafür sorgt nicht zuletzt auch der Stabilitäts- und Wachstumspakt, der disziplinierend wirkt. Ich weise auch darauf hin, dass einige unserer neuen osteuropäischen Partner inzwischen erhebliche, weit über das Maastrichtkriterium hinausgehende, Haushaltsdefizite aufweisen, was dort zunehmend zu einer Debatte über die Erhöhung der Unternehmenssteuern führt. Tendenziell sind in diesen Staaten mittelfristig Körperschaftsteuersätze in der Größenordnung von mindestens 20 Prozent zu erwarten.

#### IV. Weiteres Vorgehen

Meine Damen und Herren,

auf Basis der Ihnen bekannten, im Bundeskabinett am 12. Juli 2006 verabschiedeten Eckpunkte werden die weiteren Arbeiten derzeit vorangetrieben. Bis zum Oktober werden die Eckpunkte aufbereitet und weiter konkretisiert. Dann gehen wir an den Referentenentwurf, den wir voraussichtlich etwa zur Jahreswende vorlegen werden, ohne mich allerdings bereits bindend auf einen fixen Termin festlegen zu wollen.

**Wesentliche Prüfungsfelder sind:**

**1. Die genaue Austarierung zwischen Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer** soll in der Weise vorgenommen werden, dass wir eine nominale Steuerbelastung der Körperschaften von knapp 30 % erreichen. Denkbar – aber noch nicht entschieden - ist folgende Verteilung: Körperschaftsteuer: **15 %**, Gewerbesteuermesszahl **3,3 %**. Damit ergäbe sich unter Einbeziehung des Solidaritätszuschlags bei unterstelltem Gewerbesteuerhebesatz von 400 % eine **Gesamtbelastung von etwa 29 %**.

#### **2. Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen**

Ich halte die von vielen kritisierte Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen für einen wichtigen und notwendigen Eckpunkt der anstehenden Reform! Ohne eine Verbreiterung der Bemessungsgrundlage kann es keine Absenkung der nominalen Steuersätze geben. Dass Ihnen das eine ohne das andere lieber wäre, ist mit klar. Als verantwortungsbewusster Finanzminister, dem eine solide Haushaltsführung genauso wichtig ist, wie wachstums- und beschäftigungsfördernde steuerliche Rahmenbedingungen, kann und will ich Ihnen das eine ohne das andere aber nicht versprechen.

Aber vorweg: Für den Mittelstand besonders wichtig wird es Freibeträge oder Freigrenzen geben, die gerade in kritischen Fällen de facto eine steuerliche Berücksichtigung erlauben. Außerdem wollen wir gezielt nur bestimmte Bestandteile in die Besteuerung einbeziehen. Keinesfalls geht es darum, z.B. Leasingraten und Mieten vollständig von der steuerlichen Abzugsfähigkeit auszunehmen. Vielmehr betrifft dies immer nur den Finanzierungsanteil, der z.B. mit 25 % typisierend festgelegt werden könnte. Die Diskussion der vergangenen Wochen verliert damit wesentlich an Brisanz.

Dennoch bleibt die Abzugsbeschränkung von Finanzierungsaufwendungen elementar - und zwar unter anderem **aus folgenden Gründen:**

a) Die Ausweitung der Abzugsbeschränkung ist unerlässlich zur **Gegenfinanzierung** der anstehenden Reform.



b) Die ertragsunabhängigen Elemente tragen zu einer **Verstärkung des Steueraufkommens** gerade bei den Kommunen bei.

c) Mit der Abzugsbeschränkung wird die **deutsche Steuerbasis gesichert**.

d) Mit der Beschränkung des Abzugs von Finanzierungsaufwendungen werden die bestehenden steuerlichen Vorteile der Fremdfinanzierung gegenüber der Eigenkapitalfinanzierung verringert (**Finanzierungsneutralität**). Dies ist auch **volkswirtschaftlich erstrebenswert**.

Derzeit werden hierzu **verschiedene Modelle** diskutiert (und geprüft):

Nach **einem Modell** sollen Finanzierungsaufwendungen bei der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer zum Teil nicht zum Abzug zugelassen werden (so genannte – sprachlich leicht missverständliche - Hinzurechnung).

Nach einem **anderen Vorschlag** sollen Finanzierungsaufwendungen in Abhängigkeit vom Gewinn zum Teil vom Abzug ausgeschlossen werden (sog. **Zinsschranke**).

Die Modelle in verschiedenen Varianten werden gegenwärtig weiter aufbereitet und evaluiert. Insbesondere wollen wir die Belastungen für Unternehmen, die wirtschaftliche Probleme haben, so weit wie möglich minimieren.

Und: Egal, welches Modell wir am Ende wählen werden, die Besteuerung ertragsunabhängiger Bestandteile wird in Deutschland weiter moderat bleiben. Wir wollen deutlich unter dem Anteil an ertragsunabhängiger Besteuerung bleiben, wie ihn z.B. Österreich ausweist – kurioserweise ein Beispiel, das uns gerne vorgehalten wird!

### **3. Entlastung von Personenunternehmen**

Meine Damen und Herren,

Auch mittelständische Personenunternehmen sollen von der Reform profitieren. Hierzu werden ebenfalls **zwei Modelle** geprüft:

#### **a) Investitionsrücklage**

Von einer **möglichen Investitionsrücklage** können alle Personenunternehmen in gleicher Weise profitieren. Gewinne können in eine steuerfreie Rücklage eingestellt werden, wenn sie für zukünftige Investitionen genutzt werden.

#### **b) Thesaurierungsbegünstigung**

Geprüft wird auch eine **Thesaurierungsbegünstigung**. Die Thesaurierungsbegünstigung ist ein Ausgleich für die Absenkung des Körperschaftsteuertarifs. Sie gibt den Unternehmen die Möglichkeit, den einbehaltenen (thesaurierten) Gewinn entsprechend der niedrigen Belastung der Körperschaften mit etwa 29 % zu besteuern.

Klar ist: In beiden Varianten – Investitionsrücklage oder Thesaurierungsbegünstigung – werden wir die bestehende Ansparrücklage überarbeiten müssen.

### **4. Voraussichtliche Steuermindereinnahmen: 5 Mrd €**

Die Senkung der Steuersätze wird zunächst zu Einnahmeausfällen in Höhe von bis zu **5 Mrd. € jährlich** führen. Dieses Geld ist gut angelegt. Es geht nicht darum, etwas zu verschenken

oder Unternehmern und Managern die Gehälter zu erhöhen. Vielmehr werden diejenigen Unternehmen entlastet, die ihre Gewinne ordentlich in Deutschland versteuern. Diejenigen Unternehmen dagegen, die ihre Gewinne bisher ins Ausland verschieben, werden wegen der Verbreiterung der Bemessungsgrundlage mehr bezahlen. Dadurch wird sich mittelfristig auch die Finanzierungslücke der Reform schließen.

## **5. Flankierende gesetzliche Maßnahmen:**

### **Reform der Erbschaftsteuer**

Meine Damen und Herren,

wichtiges mittelstandspolitisches Teilstück der Reform der Unternehmensbesteuerung ist unsere bereits zum 1. Januar 2007 geplante Reform der betrieblichen Erbschaftsteuer. Unser Ziel ist es, die auf begünstigtes Vermögen entfallende Steuer über einen Zeitraum von 10 Jahren zinslos zu stunden und für jedes Jahr der Unternehmensfortführung ein Zehntel davon zu erlassen.

Ich will diese Reform, um vor allem im personalintensiven Mittelstand Wirtschaftskraft zum Wohle der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer zu belassen. Ich will, dass Betriebe nicht nur deshalb geschlossen oder verkleinert werden, weil eine betriebliche Erbschaftsteuer zu zahlen ist. Ich will für die vielen Arbeitsplätze im Mittelstand auch bei der Unternehmensnachfolge im Generationenwechsel mehr Sicherheit.

Aus vielen Gesprächen mit Unternehmern und Verbandsvertretern weiß ich, wie wichtig Ihnen dieses Thema ist. Deswegen bin ich bereit, im Vorgriff auf die große Unternehmensteuerreform hier ein Steuerprivileg einzuführen – unter bestimmten Bedingungen!

Die wichtigste Bedingung lautet im Kern, dass die Arbeitsplätze weitestgehend eben auch erhalten bleiben. Sonst macht die ganze Vergünstigung keinen politischen Sinn und würde übrigens auch nicht vor dem Bundesverfassungsgericht Bestand haben.

Wie wir diese Bedingung formulieren – durch eine direkte Arbeitsplatzklausel oder durch eine analog anzuwendende Formulierung aus dem Umwandlungsrecht – ist noch offen. Ich habe aber viel Sympathie für die bewährte Formel des Umwandlungsrechts, damit die Unternehmensnachfolger mehr Luft für betriebswirtschaftlich-strategische Entscheidungen haben.

Meine Damen und Herren,

mir wurde in meinen Gesprächen mit der Wirtschaft viel Unterstützung für dieses Projekt zugesagt, vor allem wenn es gelingen sollte, die Reform bereits zum 1.1.2007 in Kraft zu setzen. Auch und gerade von den unionsgeführten Ländern ist der ursprüngliche Anstoß für diese Reform gekommen, die ja den Ländern Einnahmeverluste bei dieser Landessteuer bereiten wird, nicht dem Bund.

Umso verwunderter muss ich jetzt feststellen, wie sehr von vielen Seiten bei der Konkretisierung der Reform auf die Bremse gedrückt wird. Aus dem Unternehmerlager hören wir immer wieder Stimmen, die nur die Privilegierung haben wollen, nicht aber bereit sind, die damit verbundenen Pflichten zu tragen. Und die Länderseite macht sich zunehmend Gedanken wegen der steuerlichen Einnahmeausfälle.



Es kommen immer mehr Stimmen auf, die der Bundeskanzlerin und mir raten, die Reform auf den 1.1.2008 zu verschieben, um die anhängige Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts abzuwarten und in das Gesetzesvorhaben einzubauen.

Meine Damen und Herren,

Sie können sich vorstellen, dass es für mich nicht einfach ist, gerade diesen Teil der Unternehmensteuerreform in meiner eigenen Partei zu erklären und durchzusetzen. Ich bin dazu aber nach wie vor bereit. Dazu erwarte ich gerade von Ihnen aber auch Unterstützung, das heißt vor allem die Bereitschaft, ein Privileg nicht ohne Pflichten zu fordern!

## V. Ausblick

Meine Damen und Herren,

mir ist bewusst, dass nicht alle Aussagen des Eckpunktebeschlusses Ihre (ungeteilte) Zustimmung finden. In der Politik erwartet bestimmt niemand, für Reformvorschläge von allen gefeiert zu werden. Dies trifft sicher auch auf die Vorschläge zu einer Unternehmensteuerreform zu.

Die „Prüfaufträge“ des Bundeskabinetts verdeutlichen jedoch, dass in vielen zentralen Fragen der Unternehmensteuerreform derzeit noch **keine endgültigen Festlegungen** erfolgt sind. Vielmehr stecken die Eckpunkte hier quasi die Leitplanken eines Korridors ab, in dem wir uns auf konsensfähige Lösungen zu bewegen.

Noch ist nichts in Stein gemeißelt. Derzeit stehen wir mit den Ländern, mit den Kommunen und auch mit Wirtschaftsverbänden und vielen Einzelunternehmen im Dialog über die Ausgestaltung der Unternehmensteuerreform. Jeder, der sich konstruktiv an diesem Prozess beteiligen möchte, ist aufgefordert, seinen Sachverstand in die aktuelle Diskussion einzubringen.

Meine Damen und Herren, ich danke Ihnen für Ihre Aufmerksamkeit.