

Inflation und Ertragsbesteuerung – Rechtsvergleichende Analyse von Inflationsberücksichtigung

Aenne Wulferding

MAX-PLANCK-INSTITUT FÜR STEUERRECHT UND ÖFFENTLICHE FINANZEN – ABTEILUNG FÜR UNTERNEHMENS- UND STEUERRECHT
WISSENSCHAFTLICHE MITARBEITERIN UND DOKTORANDIN

FORSCHUNGSFRAGE: WIE KANN ERTRAGSBESTEuerung AUF INFLATION REAGIEREN?

INFLATION – DEUTSCHLAND, USA, UK

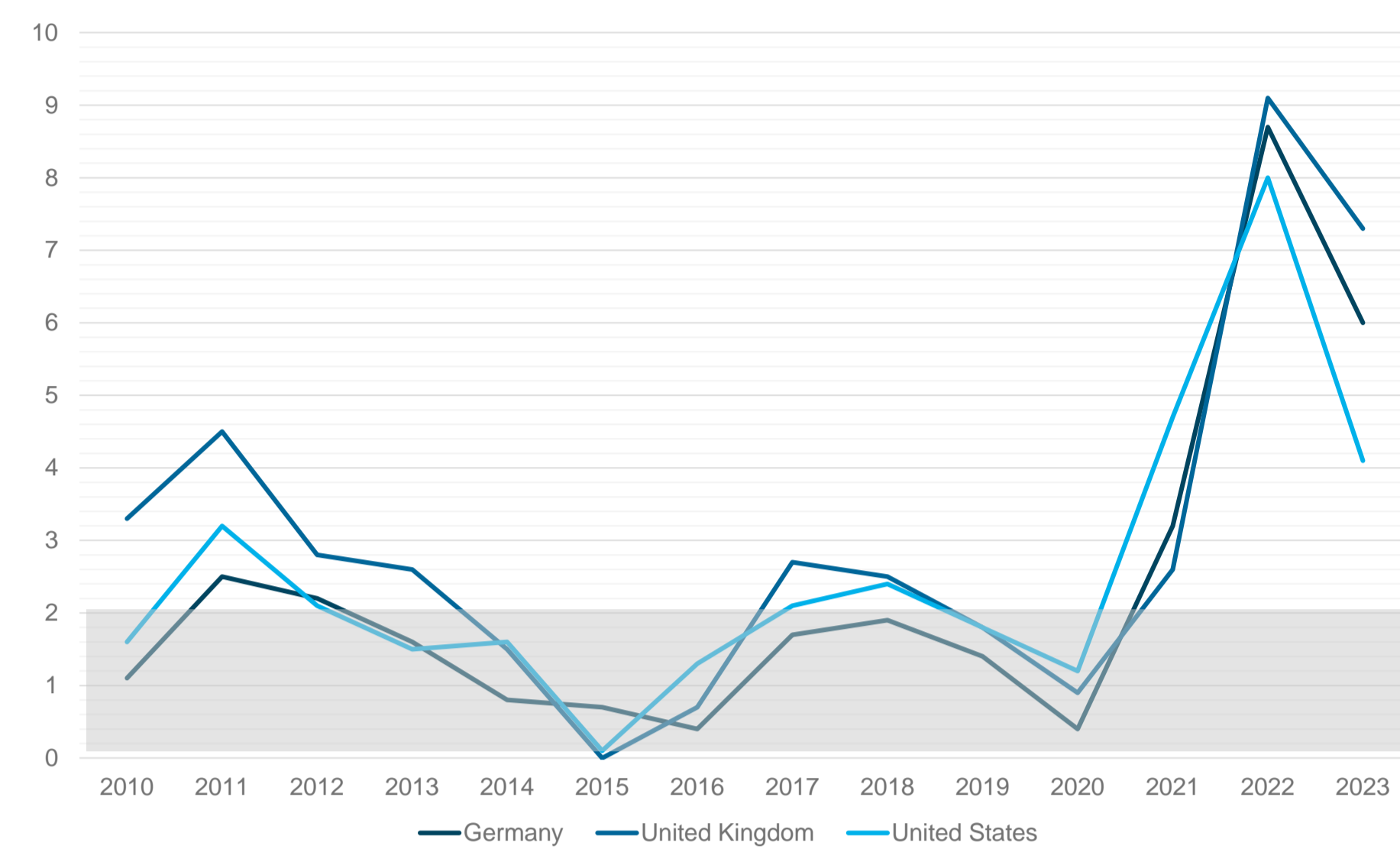
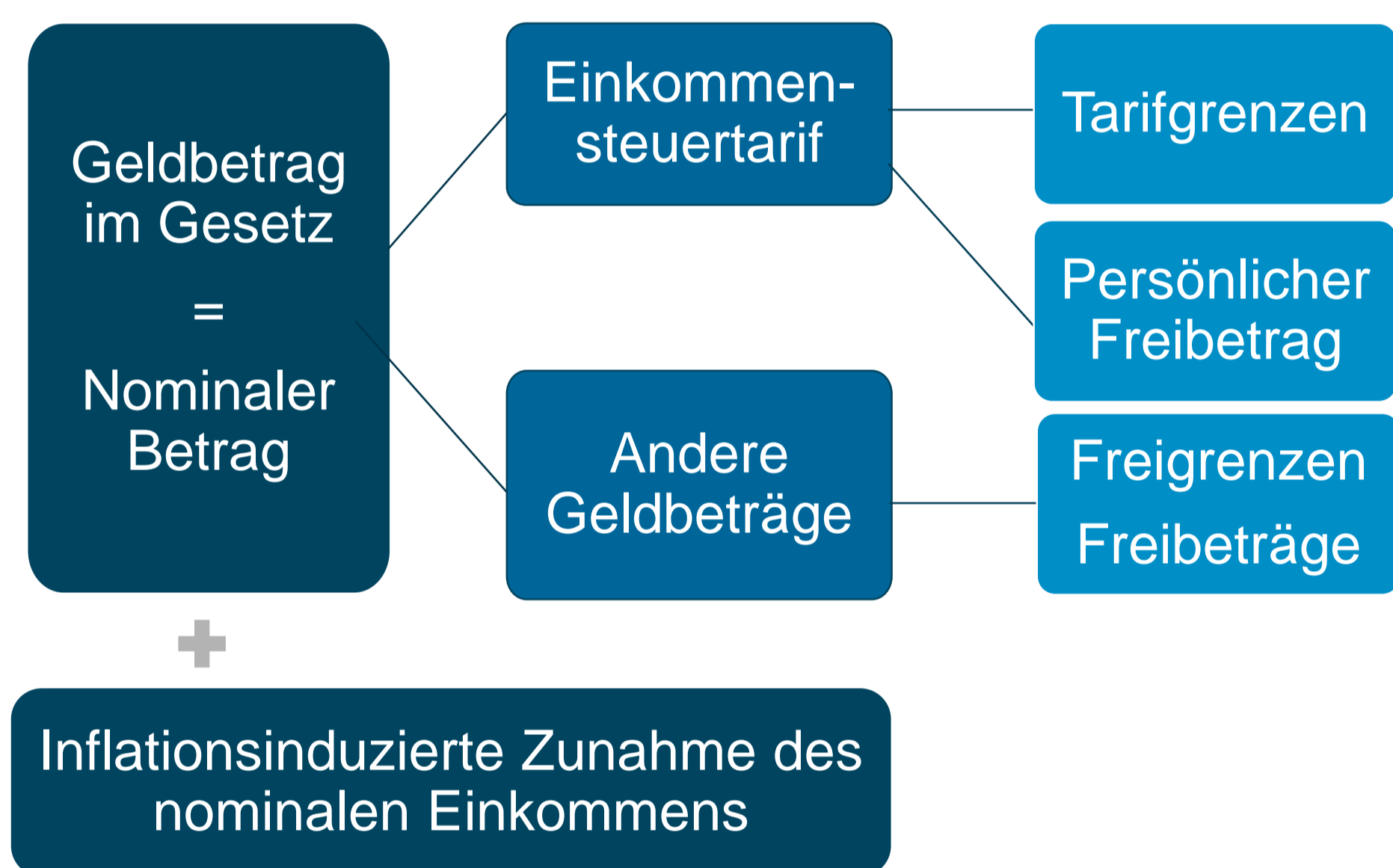


Abb. 1: Verbraucherpreisindizes (HVPI für Deutschland und UK; VPI für USA); Quelle: OECD G20 – Consumer Price Indices All Items

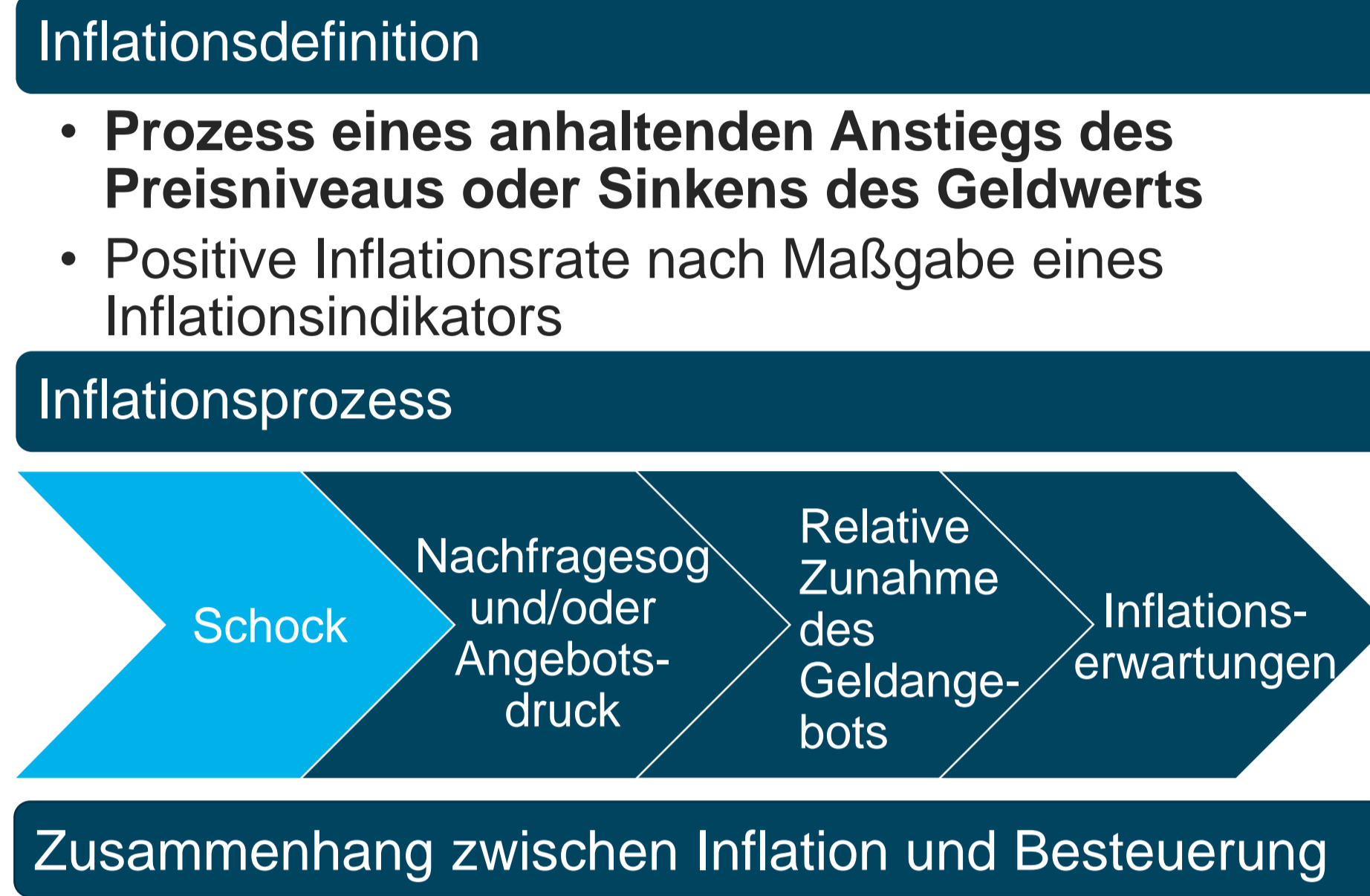
PROBLEM

NOMINALE GELDBETRÄGE



- **Belastung:** Zunahme der **Einkommensteuerlast** und des **Einkommensteueraufkommens**
- **Verteilung** der inflationsbedingten Veränderung

ÖKONOMISCHE GRUNDLAGEN

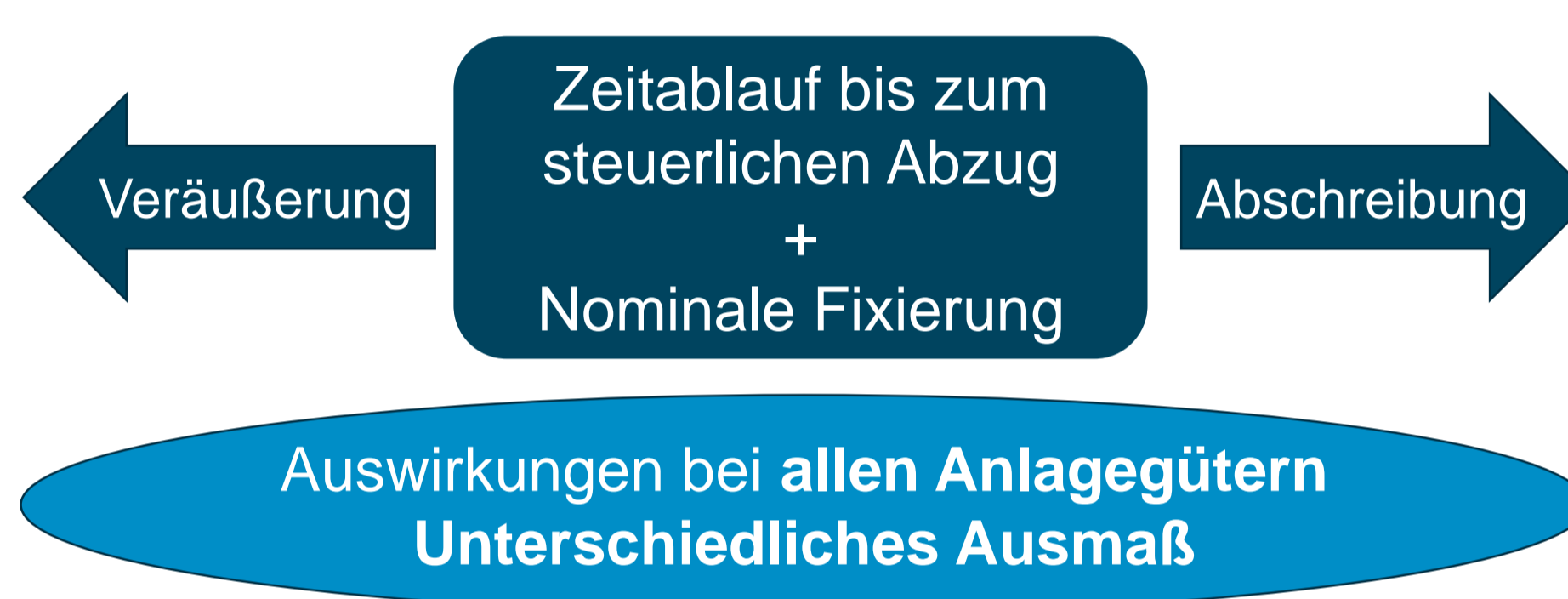


- Zusammenhang zwischen Inflation und Besteuerung**
- **Zirkulärer Zusammenhang**

INFLATION UND ERTRAGSTEUER



NOMINALE ABZUGSPOSTEN



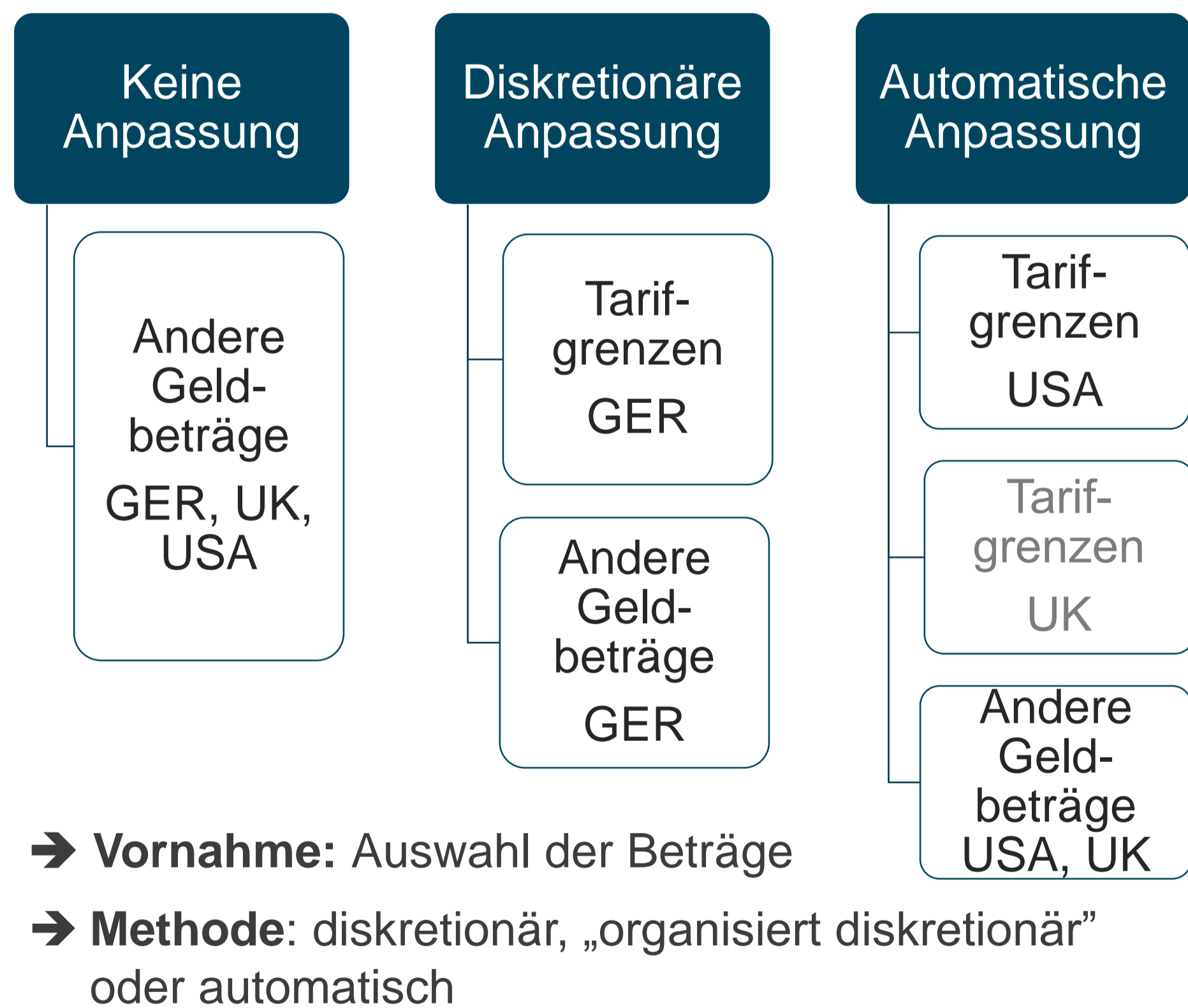
- **Belastung:** Zunahme der Steuerlast
 - **Investitionsneutralität** bei **Investition** und **De-Investition**
 - **Intertemporale Neutralität**
 - **Effizienz** und **Wohlfahrtsverluste**
- **Verteilung** der inflationsbedingten Steuerlast
 - **Allokation** bei **Anlagegütern** und **Steuerpflichtigen**

NOMINALE STEUEROBJEKTE



- **Belastung:** Zunahme und Abnahme der Steuerlast
 - **Finanzierungsneutralität (Debt Bias)**
 - **Intertemporale Neutralität**
 - **Effizienz** und **Wohlfahrtsverluste**
- **Verteilung** der inflationsbedingten **Steuerbelastung** und **Steuerentlastung**

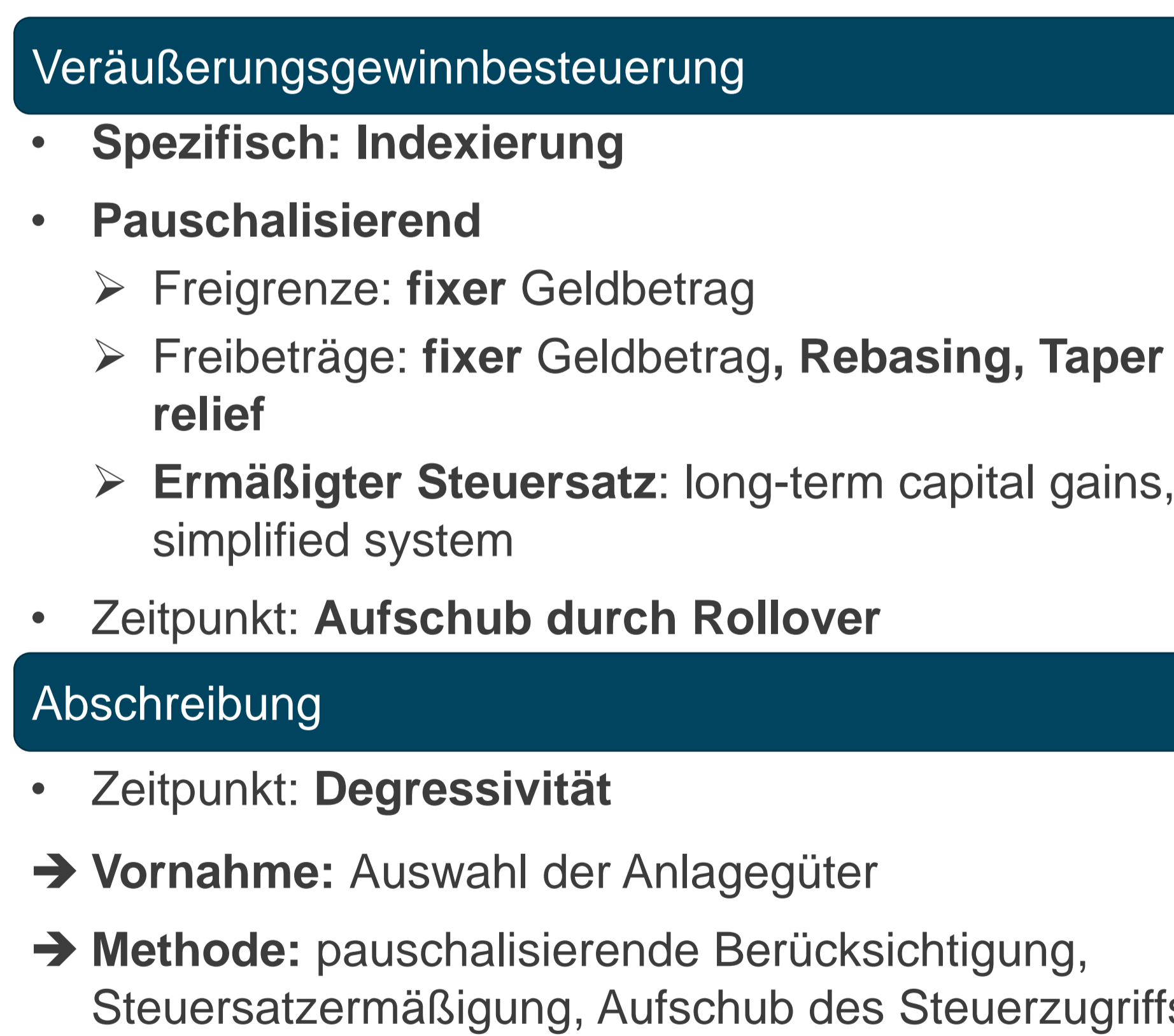
INFLATIONSBERÜCKSICHTIGUNG



- ➔ **Vornahme:** Auswahl der Beträge
- ➔ **Methode:** diskretionär, „organisiert diskretionär“ oder automatisch

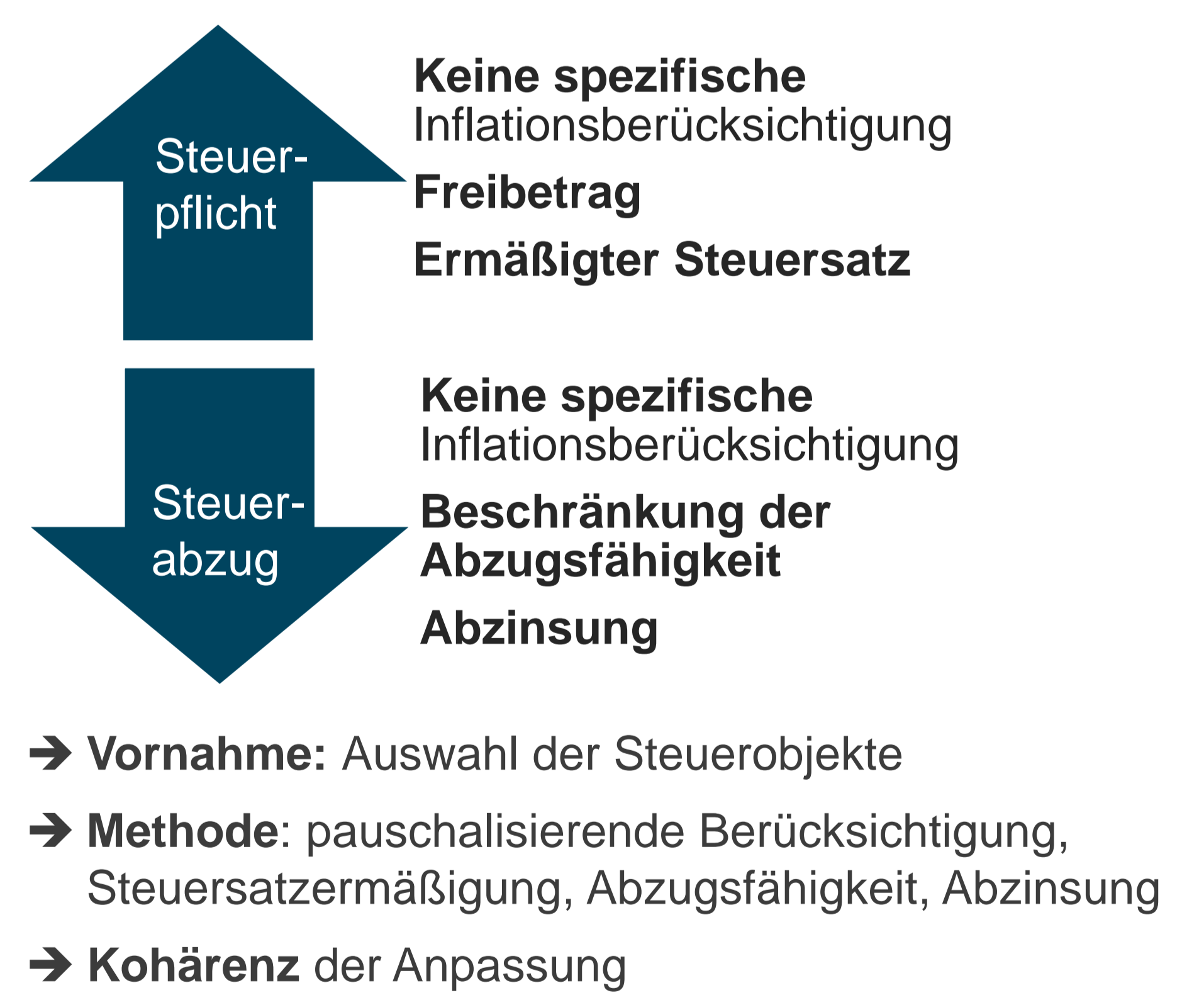
REAKTIONEN

INFLATIONSBERÜCKSICHTIGUNG



- **Spezifisch:** **Indexierung**
 - **Pauschalisierend**
 - **Freigrenze:** fixer Geldbetrag
 - **Freibeträge:** fixer Geldbetrag, **Rebasing**, **Taper relief**
 - **Ermäßigter Steuersatz:** long-term capital gains, simplified system
 - **Zeitpunkt:** **Aufschub durch Rollover**
- Abschreibung**
- **Zeitpunkt:** **Degressivität**
 - ➔ **Vornahme:** Auswahl der Anlagegüter
 - ➔ **Methode:** pauschalisierende Berücksichtigung, Steuersatzermäßigung, Aufschub des Steuerzugriffs

INFLATIONSBERÜCKSICHTIGUNG



- ➔ **Vornahme:** Auswahl der Steuerobjekte
- ➔ **Methode:** pauschalisierende Berücksichtigung, Steuersatzermäßigung, Abzugsfähigkeit, Abzinsung
- ➔ **Kohärenz** der Anpassung

PFLICHT ZUR BERÜCKSICHTIGUNG?

- ➔ **Verfassungsrechtliche Pflicht zur Inflationsberücksichtigung?**
 - **Keine generelle** Pflicht
 - **Eng umgrenzte spezielle** Pflichten
- ➔ **Verfassungsrechtliche Pflicht bzgl. bestimmter Methode der Inflationsberücksichtigung**
 - **Keine** Pflicht
 - Grenzen für gesetzgeberische Typisierung

GRENZEN

VERFASSUNGSRECHTLICHE BEDINGUNGEN FÜR INFLATIONSBERÜCKSICHTIGUNG

- ➔ **Rechtfertigung** der Inflationsberücksichtigung am Maßstab von **Art. 3 Abs. 1 GG (Allgemeiner Gleichheitssatz)**
 - **Rechtfertigung jeder Art von Inflationsberücksichtigung** vor den Belangen des Nominalwertprinzips, der Rechtssicherheit, der Kohärenz und evtl. negativer Auswirkungen auf die Wirtschaft
 - **Rechtfertigung differenzierender Inflationsberücksichtigung** auf Grundlage des Umfangs der inflationsinduzierten Steuerlast
 - **Rechtfertigung pauschalisierender Inflationsberücksichtigung** unter den Anforderungen für gesetzgeberische Typisierung

