

Thorsten Kassner

Der Steuerreformer
Johannes von Miquel

Leben und Werk. Zum 100. Todestag
des preußischen Finanzministers.

Ein Beitrag zur Entwicklung des Steuerrechts

Universitätsverlag Rasch Osnabrück

Inhalt

VORWORT.....	7
INHALT	9
ABKÜRZUNGEN.....	13
ERSTER TEIL: BIOGRAFIE	17
Einleitung	17
1. Herkunft, Familie, Schulbildung	19
2. Studium, Heidelberger und Göttinger Zeit.....	20
3. Osnabrücker Zeit.....	23
4. Tätigkeit bei der Berliner Disconto-Gesellschaft	27
5. Frankfurter Zeit	28
6. Die Entwicklung zum rechtsliberalen Staatspolitiker.....	30
7. Preußischer Finanzminister, das frühe politische Urteil der Zeitgenossen.....	38
ZWEITER TEIL: DIE AUSGANGSLAGE.....	43
1. Die politische, wirtschaftliche und gesellschaftliche Entwicklung	43
2. Die steuerliche Ausgangslage	50
a) Geschichte, Bedeutung und Legitimation der Steuer, ihre Kausalität für Wandel.....	50
b) Die Situation in Preußen seit Beginn des 19. Jahrhunderts	56
aa) Die Entwicklung der einzelnen Steuern	57
(1) »Einkommensteuer«	58
(2) Gewerbesteuer	61
(3) Erbschaftsteuer.....	62
(4) Grund- und Gebäudesteuer	63
(5) Die kommunale Besteuerung und das Abgabewesen	64
bb) Die Unzulänglichkeiten der einzelnen Steuern.....	66
(1) Doppelbesteuerung und Grund- und Gebäudesteuer	67
(2) Klassen- und klassifizierte Einkommensteuer	68

(3) Gewerbesteuer	70
(4) Erbschaftsteuer	71
(5) Die kommunale Besteuerung und das Abgabewesen	72
3. Die politische Möglichkeit der Reformierung.....	74
DRITTER TEIL: DIE STEUERREFORMEN VON 1890 BIS 1893.....	85
1. Allgemeine Grundsätze der gesamten Reform.....	85
2. Erster Teil der Reformen 1890/91.....	89
a) Einleitung.....	89
b) Grundzüge der einzelnen Gesetzesvorlagen.....	91
aa) Einkommensteuergesetz.....	91
bb) Gewerbesteuergesetz.....	93
cc) Erbschaftsteuergesetz.....	95
c) Miquels Begründungen, Gang der Verhandlungen	96
aa) Einkommensteuergesetz.....	96
(1) Die Begründung.....	96
(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus.....	100
(a) Deklarationspflicht	102
(b) Steuerpflicht der juristischen Personen.....	103
(c) Steuertarife.....	107
(d) Verwendung des Mehraufkommens	112
(e) Vorsitz in der Veranlagungskommission.....	114
(f) Rechtsmittel	115
(g) Einfluss der Reform auf das Wahlverfahren.....	116
bb) Gewerbesteuergesetz.....	117
(1) Die Begründung.....	117
(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus.....	120
(a) Besteuerung der Großbetriebe	121
(b) Abzüge und Zuschläge zum Ertrag.....	122
(c) Steuerbefreiungen	123
(d) Begrenzung des Steueraufkommens	125
(e) Die weiteren Neuerungen	126
cc) Erbschaftsteuergesetz.....	128
(1) Die Begründung.....	128
(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus.....	130
3. Zweiter Teil der Reformen 1892/93.....	133
a) Einleitung	133
b) Die Grundzüge der einzelnen Gesetzesvorlagen.....	135
aa) Gesetz wegen Aufhebung direkter Staatssteuern	135
bb) Kommunalabgabengesetz.....	135

cc)	Ergänzungssteuergesetz.....	138
c)	Miquels Begründungen, Gang der Verhandlungen	139
aa)	Gesetz wegen Aufhebung der direkten Staatssteuern	144
	(1) Die Begründung.....	144
	(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus	146
	(a) Die grundsätzliche Kritik.....	147
	(b) Rückerstattung der Grundsteuerentschädigung.....	150
	(c) Die weiteren Neuerungen	152
bb)	Kommunalabgabengesetz.....	153
	(1) Die Begründung.....	153
	(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus	156
cc)	Ergänzungssteuergesetz.....	162
	(1) Die Begründung.....	162
	(2) Die Beratungen im Abgeordneten- und Herrenhaus	164
	(a) Die alternativen Vorschläge.....	165
	(b) Die allgemeine Kritik.....	166
	(c) Das Schicksal der Vorlage.....	168
4.	Zusammenfassung.....	170
VIERTER TEIL: ANSCHLUSSGESETZE UND MIQUELS ALLGEMEINE		
STAATSPOLITIK		
		173
1.	Die weitere Finanzpolitik	173
a)	Das Scheitern der Reichsfinanzreform	176
b)	Verbesserung des Staatskredits	180
c)	Ausgleichsfonds und Kompatibilitätsgesetz.....	181
2.	Allgemeine späte Politik	183
a)	Die Landwirtschaft und der Osten.....	183
b)	Die wirtschaftliche Entwicklung und der Osten.....	185
c)	Maßnahmen zur Verbesserung des Staats- und Volkswohls	186
3.	Miquels Abschied.....	189
FÜNFTER TEIL: GESAMTWÜRDIGUNG		
		195
1.	Einleitung.....	195
a)	Allgemeine Würdigung der Person Miquels	195
aa)	Miquels Verhandlungsgeschick und -fähigkeit	195
bb)	Miquel und das Parlament	199
cc)	Miquels Grundeinstellung	200
	(1) Ein Sozialist?	200

(2) Der Staatsmann.....	203
b) Trotzdem – warum Miquel?.....	204
c) Ist Miquel mit seiner Politik gescheitert?.....	208
2. Die Leistungen Miquels für Preußen und das Deutsche Reich	210
a) Allgemeine Würdigung	210
b) Bewertung der wichtigsten Innovationen in Preußen	213
aa) Einkommen- und Ergänzungssteuer	213
bb) Gewerbesteuer	215
cc) Kommunalabgaben.....	216
dd) Bewertung des Systems.....	219
c) Miquels Leistungen für das Deutsche Reich	221
3. Was ist von Miquels Reformen heute geblieben?	223
a) Einleitung	223
b) Allgemeines und besonderes Steuerrecht.....	224
b) Einkommensteuer und Körperschaftsteuer.....	225
d) Gewerbesteuer.....	228
e) Vermögensteuer	228
f) Erbschaftsteuer	229
g) Finanzausgleich und Kommunalabgaben.....	229
h) Sonstiges	230
i) Zusammenfassung	231
4. Schlusswort	232
ANHANG	235
BIBLIOGRAFIE.....	241
PERSONENBEZOGENE LITERATUR.....	243
LITERATUR	245
GESETZSAMMLUNGEN, VERHANDLUNGSBERICHTE, ZEITUNGEN	257