

Schriftenreihe
des Bundesministeriums der Finanzen

Heft 9

Gutachten

zur Reform der direkten Steuern
(Einkommensteuer, Körperschaftsteuer,
Vermögensteuer und Erbschaftsteuer)
in der Bundesrepublik Deutschland

erstattet

vom

Wissenschaftlichen Beirat
beim Bundesministerium der Finanzen

Bad Godesberg, den 11. Februar 1967

Gliederung

Seite

A. Ausgangslage und Aufgaben des Gutachtens	9
B. Vorschläge zur Reform der Einkommensteuer	
1. Vorbemerkungen	17
2. Wertgrundlage der Besteuerung	18
3. Gewinnermittlung	20
4. Ermittlung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	22
5. Besteuerung von Renten und Pensionen	22
6. Besteuerung realisierter Wertsteigerungen des Vermögens	23
7. Betriebsausgaben und Werbungskosten (insbesondere bei Einkünften aus nicht selbständiger Arbeit)	26
8. Sonderausgaben	27
9. Außergewöhnliche Belastungen	30
10. Familienbesteuerung	31
11. Tarif	42
12. Erhebungstechnik	44
13. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen	45
14. Sonderziele	48
C. Vorschläge zur Reform der Körperschaftsteuer	
1. Allgemeine Erwägungen	50
2. Konkreter Vorschlag	52
3. Einzelprobleme	53
4. Befreiungen und tarifliche Begünstigungen	55
D. Vorschläge zur Reform der Vermögensteuer und der Erbschaftsteuer	
I. Die Funktion der laufenden Vermögensteuer und der Erbschaftsteuer	57
II. Vorschläge zur Reform der Vermögensteuer	61
1. Vermögensbewertung	61
2. Doppelbelastung	65
3. Abzugsfähigkeit	66
4. Tarif und Freibeträge	67
5. Befreiungen	68
III. Vorschläge zur Reform der Erbschaftsteuer	72
1. Grundsatzfragen	72
2. Tarif	73
3. Freibeträge und Befreiungen	74
4. Sonderprobleme	76
<i>Anhang: Finanzielle Auswirkungen der Vorschläge zur Reform der direkten Steuern</i>	81