

Zwick, Markus

**Working Paper**

## Gemeindefinanzreform und freie Berufe

FFB Diskussionspapier, No. 63

**Provided in Cooperation with:**

Research Institute on Professions (FFB), Leuphana University Lüneburg

*Suggested Citation:* Zwick, Markus (2006) : Gemeindefinanzreform und freie Berufe, FFB Diskussionspapier, No. 63, Universität Lüneburg, Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB), Lüneburg

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/67902>

**Standard-Nutzungsbedingungen:**

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

**Terms of use:**

*Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.*

*You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.*

*If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.*



Forschungsinstitut  
Freie Berufe

## **Gemeindefinanzreform und Freie Berufe**

**Markus Zwick**

FFB Diskussionspapier Nr. 63  
Juli 2006



Fakultät II – Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften

Postanschrift:  
Forschungsinstitut Freie Berufe  
Postfach 2440  
21314 Lüneburg

[ffb@uni-lueneburg.de](mailto:ffb@uni-lueneburg.de)  
<http://ffb.uni-lueneburg.de>  
Tel: +49 4131 677-2051  
Fax: +49 4131 677-2059

# **Gemeindefinanzreform und Freie Berufe**

**Markus Zwick<sup>1</sup>**

FFB-Diskussionspapier Nr. 63

Juli 2006  
ISSN 0942-2595

---

<sup>1</sup> Dipl. Volksw. Markus Zwick, Leiter des Forschungsdatenzentrums des Statistischen Bundesamtes, Wiesbaden.

Die vorliegende Arbeit entstand während eines Forschungsaufenthaltes im Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften am Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB), Professur 'Statistik und Freie Berufe' der Universität Lüneburg, Scharnhorststraße 1, 21335 Lüneburg, Tel.: 04131 / 677-2051, Fax: 04131 / 677-2059, email: [ffb@uni-lueneburg.de](mailto:ffb@uni-lueneburg.de), <http://ffb.uni-lueneburg.de>.

# **Gemeindefinanzreform und Freie Berufe**

**Markus Zwick**

FFB-Diskussionspapier Nr. 63, Juli 2006, ISSN 0942-2595

## **Zusammenfassung**

Seit der Gründung der Bundesrepublik Deutschland streitet man in Politik und Wissenschaft über eine adäquate Finanzausstattung der Gemeinden. Hierbei sind die Steuereinnahmen, die allerdings deutlich unter 50% der kommunalen Einnahmen liegen, aufgrund ihrer Fühlbarkeit, und hier insbesondere die Gewerbesteuer, regelmäßig Anlass zur Auseinandersetzung. Ein Kritikpunkt u.a. ist, dass diese kommunale Steuer nur für Gewerbetreibende erhoben wird. Nahezu sämtliche zurzeit diskutierten Reformmodelle sehen daher eine Ausweitung der kommunalen Steuerpflicht auch auf die Gruppe der Freien Berufe vor.

Der Beitrag wird auf der Grundlage steuerstatistischer Mikrodaten, zeigen, inwieweit die Gruppe der Freien Berufe durch unterschiedliche Modelle im Gegensatz zum Status quo belastet werden. Es wird gezeigt, dass auch unter der gegebenen Rechtslage die Freien Berufe über den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zum einem nicht unerheblichen Teil zur Gemeindefinanzierung beitragen.

**JEL:** J23, H25

**Schlagwörter:** *Freie Berufe, Gemeindefinanzierung, Gewerbesteuer, Mikrodaten*

## **Abstract**

Since the founding of the Federal Republic of Germany, politicians and scientists have been arguing about the appropriate funding of the boroughs. The tax revenue makes up less than 50% of the communal income but it is still the prior cause of conflict. Especially the business tax is content of the discussion. One objection for example is that the business tax is only raised from businesses. Therefore most reform models suggest to broaden tax liability on the group professions.

The contribution is based on tax statistical micro data. It shows how the professions might be burdened in different models compared to the status quo. Moreover our paper displays that through the communal part of the income tax, the professions make up a considerable part of communal finance even under the present legal status.

**JEL:** J23, H25

**Keywords:** *professions, communal finance, business tax, micro data*

# Gemeindefinanzreform und Freie Berufe

Markus Zwick

## 1 Einleitung

„Gemeindefinanzreform“ ist ein Begriff, der einen starken politischen Konjunkturverlauf aufweist. Seit der Gründung der Bundesrepublik Deutschland streitet man in Politik und Wissenschaft über eine adäquate Finanzausstattung der Gemeinden. Hierbei sind die Steuereinnahmen, die allerdings deutlich unter 50 v.H. der kommunalen Einnahmen liegen, aufgrund ihrer Fühlbarkeit, und hier insbesondere die Gewerbesteuer, regelmäßig Anlass zur Auseinandersetzung. Mit der Gemeindefinanzreform 1970, der Abschaffung der Lohnsummensteuer 1980 und Gewerbekapitalsteuer 1998 hat die Gewerbesteuer, die zur Hälfte zu den kommunalen Steuereinnahmen beiträgt, immer stärker ihren Charakter einer Realsteuer verloren und ist heute eine Steuerquelle mit schmaler Bemessungsgrundlage und starker Konjunkturabhängigkeit. Ein weiterer Punkt der Kritik ist, dass diese kommunale Steuer nur für Gewerbetreibende erhoben wird. Nahezu sämtliche zurzeit diskutierten Reformmodelle sehen daher eine Ausweitung der kommunalen Steuerpflicht auf die Gruppe der Freien Berufe vor.<sup>2</sup> Die folgenden Ausführungen sollen nicht, wie viele andere Arbeiten,<sup>3</sup> die Breite der diskutierten Modelle für eine adäquate Ausgestaltung einer Gemeindefinanzreform diskutieren, sondern vorrangig den Beitrag der Freien Berufe, unter der heutigen Ausgestaltung des Einkommensteuerrechts, zu den Gemeindefinanzen aufzeigen.<sup>4</sup> Dies auch vor dem Hintergrund der kommunalen Finanzleistung der Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb, die diese Steuerlast aber mittlerweile nahezu vollständig bei der Einkommensteuer gelten machen können. Erst im zweiten Schritt wird betrachtet, in welcher Form sich die steuerliche Belastung der Gruppe der Freien Berufe bei einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht auf diese Gruppe ändert.<sup>5</sup> Kapitel I beginnt mit einem Blick auf die Entwicklung und die heutige finanzielle Situation der Gemeinden. Im zweiten Kapitel werden die Daten und Modelle vorgestellt, die im dritten, empirischen Teil dieser Arbeit Grundlage der Ergebnisse sind.

---

<sup>2</sup> Freie Berufe werden in dieser Arbeit als Einkommensteuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit gemäß § 18 EStG verstanden. Zum Entwicklung und Abgrenzung der ‚Freien Berufe‘ siehe z.B. Michalski, L. (1989)

<sup>3</sup> vgl. zu dieser Diskussion neben vielen andern z.B. Döring, T; L.P. Feld (2005) sowie zur quantitativen Auswirkung verschiedener Modelle Zwick et al. (2003)

<sup>4</sup> Streng genommen gibt es die Gruppe der ‚Freien Berufe‘ in der Einkommensteuer nur bedingt. Es handelt sich vielmehr um Einkommensteuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit. Diese können aber auch durchaus Einkünfte aus Gewerbebetrieb aufweisen, was sie ebenfalls zu ‚Gewerbetreibenden‘ macht.

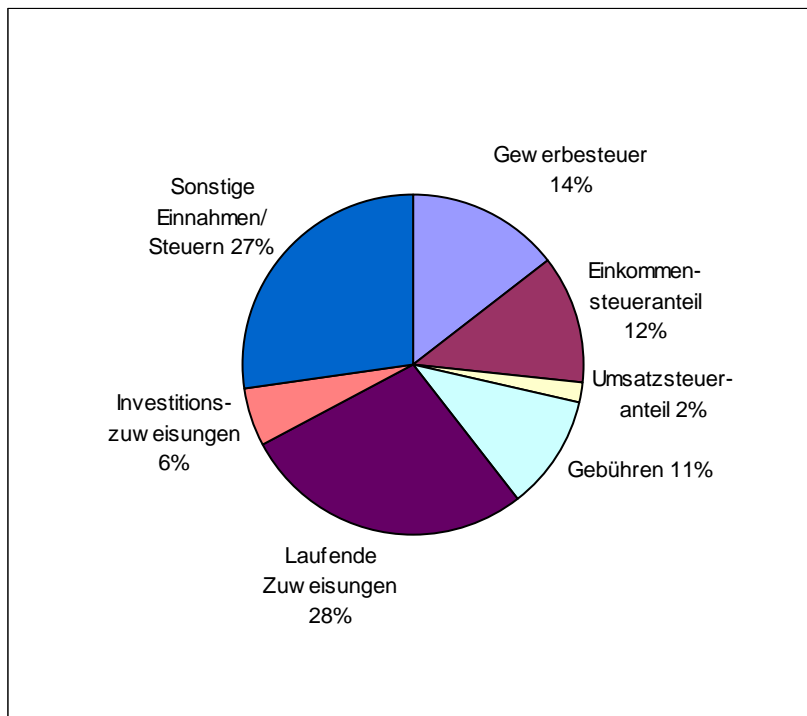
<sup>5</sup> Sprachlich ist es nicht korrekt bei einer Ausweitung Gewerbesteuer auf die Freien Berufe ebenfalls von einer Gewerbesteuer zu sprechen, da ja nicht Gewerbetreibende sondern Angehörige der Freien Berufe nun zusätzliche von dieser Steuer betroffen sind. Ggf. wäre es sachgerechter von einer Gemeindefinanzsteuer zu sprechen. Dieser Begriff ist zum einen inhaltlich durch eine Regierungsmodell aus dem Jahre 2003 besetzt und zum anderen ebenfalls als Begriff nicht exakt, da Teile der kommunalen Wirtschaft nicht einbezogen sind, so die Landwirte oder öffentliche Wirtschaftsbetriebe. Aus diesem Grund sowie zur Verdeutlichung, dass das bestehende System auf eine weitere Gruppe ausgeweitet wird, wird im Folgenden auch dann von einer Gewerbesteuer gesprochen, wenn die Steuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit betrifft.

Die empirischen Analysen erfolgten auf der Grundlage steuerstatistischer Veranlagungsdaten, über das Forschungsdatenzentrum des Statistischen Bundesamtes, mittels des kontrollierten Fernrechnens.<sup>6</sup>

## 2 Die Einnahmen der Gemeinden über Steuern

Die Gemeinden finanzieren ihre Ausgaben über verschiedene Einnahmesysteme. Neben den verschiedenen Steuerquellen, sind dies insbesondere Finanzaufweisungen, Gebühren und ggf. auch Einnahmen aus eigener wirtschaftlicher Tätigkeit. Neben den Realsteuern Gewerbesteuer und Grundsteuer stehen den Gemeinden Anteile an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer zu. Weiter erheben die Kommunen, in unterschiedlicher Form und Ausprägung so genannte ‚Kleine Gemeindesteuern‘, die auch als Bagatellsteuern bezeichnet werden. Darüber hinaus erhalten die Gemeinden je nach Bundesland in unterschiedlicher Ausformung Finanzaufweisungen, die zum Teil zweckgebunden und zum Teil als Gemeindefinanzausgleich gestaltet sind. Lange Zeit war die wichtigste Steuerquelle die Gewerbesteuer. In jüngster Zeit haben aber die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Gewerbesteuer als gewichtigste Steuerquelle der Gemeinden abgelöst. Die folgende Abbildung 1 verdeutlicht dies.

### Struktur der Gemeindeeinnahmen 2005



Quelle: der Städtetag (2005, S. 13ff.), eigene Berechnungen

<sup>6</sup> Zu den Zugangswegen zu amtlichen Einzeldaten siehe [www.forschungsdatenzentrum.de](http://www.forschungsdatenzentrum.de)

## 2.1 Die Gewerbesteuer

Grundlage der Steuererhebung ist das Gewerbesteuergesetz (GewStG) aus dem Jahre 1936.<sup>7</sup> Durch dieses Gesetz erhielten die Kommunen erstmalig die Grund- und Gewerbesteuer zur alleinigen Ausschöpfung überlassen. Weitere relevante Rechtsgrundlagen finden sich im Grundgesetz mit dem Artikel 28 sowie dem Artikeln 106 Absatz 3 bis 6 GG. Hierbei regelt Art. 28 GG in Absatz 2 die kommunale Selbstverwaltung, die zur finanziellen Eigenverantwortung den Gemeinden eine wirtschaftskraftbezogene Steuerquelle mit Hebesatzrecht zugesteht.<sup>8</sup> Artikel 106 GG regelt die Verteilung des Steueraufkommens. Artikel 106 Absatz 5 GG bestimmt, dass den Gemeinden ein Anteil an der Einkommensteuer zusteht, der auch mittels eines eigenen Hebesatzes realisiert werden kann. Art. 106 Abs. 5a GG gesteht den Gemeinden einen Anteil an der Umsatzsteuer zu, Art. 106 Abs. 5 regelt, dass das Aufkommen aus der Gewerbesteuer und der Grundsteuer, den so genannten Realsteuern, den Gemeinden zusteht.

Die Gewerbesteuer war lange die wichtigste Steuerquelle der Gemeinden. So lag das Gewerbesteueraufkommen 2004 bei 28 373 Mrd. Euro.<sup>9</sup> Im Jahr 2003 stammten rund 34% der Steuereinnahmen der Gemeinden aus der Gewerbesteuer.<sup>10</sup> Dennoch hat die Bedeutung der Gewerbesteuer als Einnahmequelle der Gemeinden, an Bedeutung verloren. Dies liegt an drei einschneidenden gesetzlichen Änderungen innerhalb der Gemeindefinanzierung.

Ausgehend von den Empfehlungen der Kommission für die Finanzreform im Jahre 1966<sup>11</sup> wurde im Rahmen der Gemeindefinanzreform 1969 die Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeindefinanzen deutlich beschränkt. Durch die Einführung einer Gewerbesteuerumlage wurde ein Teil der Gemeindeeinnahmen Bund und Länder zugewiesen. Im Gegenzug wurde den Kommunen ein im Aufkommen wesentlich geringer streuender Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zugestanden.<sup>12</sup>

Im Jahre 1980 wurde als Steuerentlastung des Produktionsfaktors Arbeit, die fakultative Lohnsummensteuer abgeschafft. Als Kompensation für die schmalere Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer und den damit einhergehenden geringeren Steuereinnahmen wurde die Gewerbesteuerumlage um ein Drittel gesenkt und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer von 14% auf 15% erhöht. Weiter wurden die schon 1974 erhöhten Freibeträge für natürliche Personen und Personengesellschaften nochmals nach oben angepasst.<sup>13</sup>

Die dritte einschneidende Veränderung der Gewerbesteuer erfolgte mit der Abschaffung der Gewerbekapitalsteuer zum 1.1.1998.<sup>14</sup> Als Kompensation wurde erstmals ein Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer in Höhe von 2,2% des Umsatzsteueraufkommens eingeführt.<sup>15</sup>

---

<sup>7</sup> RGBI Teil I 1936, S. 979, neu gefasst durch Bekanntmachung vom 15.10.2002 (BGBl I 4167), zuletzt geändert durch Art. 4 des Gesetzes vom 15.12.2004 (BGBl II 1652).

<sup>8</sup> Artikel 28, Absatz 2, Satz 3 Grundgesetz.

<sup>9</sup> Vgl. Bundesministeriums der Finanzen (2006).

<sup>10</sup> Vgl. Tab. 6 auf S. 48.

<sup>11</sup> Gutachten über die Finanzreform in der Bundesrepublik Deutschland, 1966

<sup>12</sup> Gesetz zur Neuordnung der Gemeindefinanzen vom 8. September 1969 (BGBl 1969 Teil 1 Nr. 28).

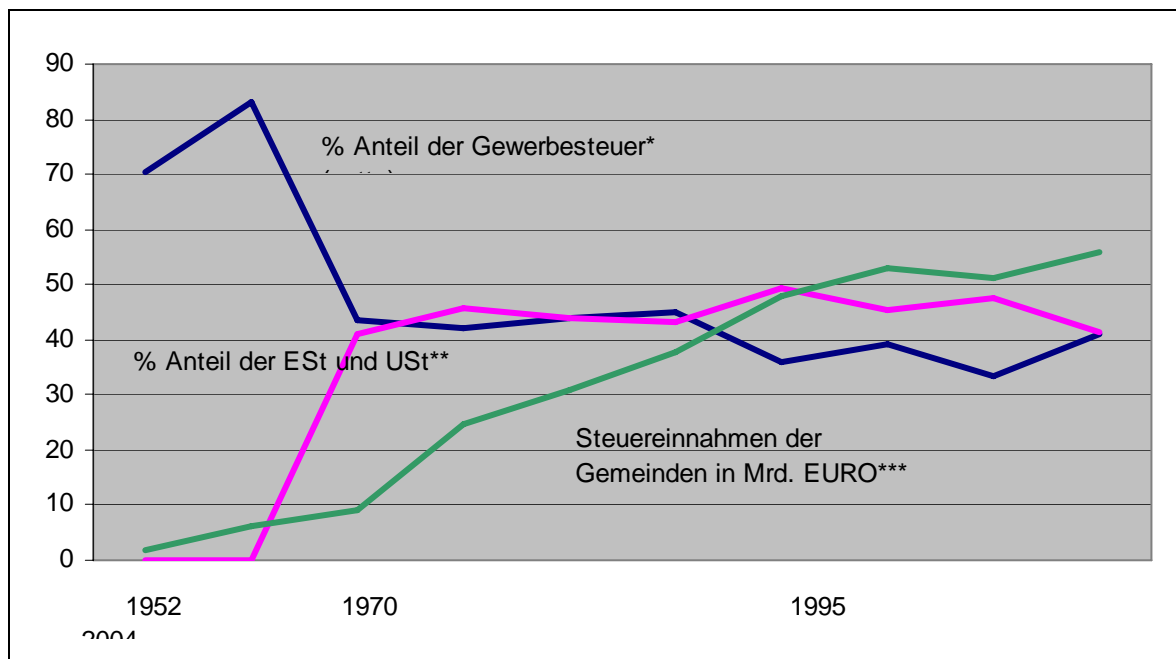
<sup>13</sup> Zu den Änderungen im Detail siehe Schwarting (1999), S. 73 ff.

<sup>14</sup> Die gilt nur für die alten Bundesländer, in den neuen Bundesländern wurde die Gewerbekapitalsteuer nicht eingeführt.

Wie Abbildung 2 und Tabelle 1 zeigen, führten die verschiedenen Änderungen des Gewerbesteuergesetzes zu einer deutlichen Änderung der Bedeutung der Gewerbesteuer für die Gemeinden. Insbesondere zeigen die Darstellungen die starken Brüche in den Zeitreihen in den rechtlich markanten Jahren 1970 und Mitte der neunziger Jahre.

Die Betrachtung unterstreicht, dass die wirtschaftskraftbezogene Steuerquelle mit Hebesatzrecht, wie in Art. 28 GG vorgesehen, seit der Einführung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer und dem Äquivalent Gewerbesteuerumlage, eine immer geringere Bedeutung eingenommen hat.

**Abbildung 2: Steuereinnahmen der Gemeinden<sup>16</sup>**



\* Prozentualer Anteil der Gewerbesteuer (netto) an den Steuereinnahmen der Gemeinden

\*\* Prozentualer Anteil des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer, ab 1998 zuzüglich des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer, an den Steuereinnahmen der Gemeinden

\*\*\* Steuereinnahmen der Gemeinden in Mrd. Euro

Neben der Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe, was neben der Senkung der Gewerbesteuerbelastung auch dazu führt, dass die Einkünfte aus Gewerbebetrieb bei der Ermittlung der Körperschaft- bzw. Einkommensteuer geringer ausfallen, sind seit 1994 weitere Entlastungen für Gewerbesteuerzahler vorgesehen. Mit dem Standortsicherungsgesetz<sup>17</sup> wurde 1994 erstmals mit dem § 32c EStG eine Tarfbegrenzung bei gewerblichen Einkünften in Höhe von 47 v.H., bei einem Spitzensteuersatz von 53 v.H. für alle anderen Einkünfte, eingeführt. Nach zweimaligen Absenken der Tarfbegrenzung bis auf 43 v.H. wurde § 32c EStG

15 Gesetz zur Fortsetzung der Unternehmenssteuerreform vom 29.10.1997 (BGBl. Teil I 1997 S. 2590-2600).

16 Grundsteuer A und B, Gewerbesteuer (netto), Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer.

17 Gesetz zur Verbesserung der steuerlichen Bedingungen zur Sicherung des Wirtschaftsstandorts Deutschlands im Europäischen Binnenmarkt (Standortsicherungsgesetz - StandOG) vom 13.09.1993 (BGBl. I 1993 S. 773).



mit dem Steuersenkungsgesetz<sup>18</sup> im Jahre 2000 wieder abgeschafft und durch § 35 EStG ersetzt. Hiernach kann der Steuerpflichtige seine tarifliche Einkommensteuer um das 1,8-fache seines Gewerbesteuermessbetrages reduzieren. Zu beachten ist hierbei die Rückwirkung auf die Gemeindesteuereinnahmen. Durch die Gewerbesteuerbelastung reduziert sich das Einkommensteueraufkommen. Dies führt wiederum dazu, dass der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer geringer ausfällt.<sup>19</sup>

**Tabelle 1: Steuereinnahmen der Gemeinden**

Jahr	Steuereinnahmen in Euro je Einwohner	Gewerbesteuereinnahmen in Euro je Einwohner	BIP in jeweiligen Preisen in Euro je Einwohner
1952	47,09	35,22	1 372
1965	107,30	89,03	4 005
1970 *	144,80	63,03	5 804
1980 **	403,26	170,33	12 457
1985	503,31	220,14	15 667
1990	599,09	268,83	20 155
1995	585,94	211,40	22 636
1998 ***	646,61	252,59	23 960
2003	621,17	208,44	26 231
2004	675,96	276,24	26 754

\* ab 1970 mit Gewerbesteuerumlage und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

\*\* ab 1980 ohne Lohnsummensteuer

\*\*\* ab 1998 ohne Gewerbekapitalsteuer und mit Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer

Quelle: Statistisches Bundesamt, eigene Berechnungen

## 2.2 Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer<sup>20</sup>

Als Reaktion auf die sehr unterschiedliche Finanzausstattung der Gemeinden in den sechziger Jahren, die sich überwiegend auf die Gewerbesteuereinnahmen stützte, schuf die damalige Bundesregierung mit dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer eine neue stetigere und gleichmäßiger verteilte Einkommensquelle für die Gemeinden. Im Gegenzug wurde mit der Gewerbesteuerumlage ein Teil des Gewerbesteueraufkommens den Ländern und dem Bund zugeführt.<sup>21</sup> Im Rahmen der Gemeindefinanzreform wurde auch das Grundgesetz angepasst. So regelt § 106 Abs. 5 GG:

<sup>18</sup> Gesetz zur Senkung der Steuersätze und zur Reform der Unternehmensbesteuerung vom 23.10. 2000 (Steuersenkungsgesetz - StSenkG) (BGBl. I S. 1433).

<sup>19</sup> Zum Gemeindeanteil an der Einkommensteuer siehe Kapitel II.3.3.

<sup>20</sup> Zum Gemeindeanteil an der Einkommensteuer siehe Kapitel II.3.3.

<sup>21</sup> Vgl. Kapitel II 3.1.

„Die Gemeinden erhalten einen Anteil an dem Aufkommen der Einkommensteuer, der von den Ländern an ihre Gemeinde auf der Grundlage der Einkommensteuerleistungen ihrer Einwohner weiterzuleiten ist.“

Weiter wurde im Art. 106 Abs. 5 Satz 3 die prinzipielle Möglichkeit für die Kommunen geschaffen, mittels von den Gemeinden festgelegten Hebesätzen, an den Einkommensteuereinnahmen zu partizipieren. Diese Möglichkeit wurde bisher nicht genutzt.

Mit dem 1. Januar 1970 erhielten die Gemeinden erstmals einen Anteil an der Lohn- und veranlagten Einkommensteuer in Höhe von 14 v.H. Seit dem 1. Januar 1994 gilt ein Anteil in Höhe von 15 v.H. Darüber hinaus sind die Gemeinden seit 1994 mit 12 v.H. am Aufkommen aus der Zinsabschlagsteuer beteiligt.

**Tabelle 2: Gemeindeanteil an der Einkommensteuer**

Jahr	Einnahmen in Mrd. Euro	Anteil an den gesamten Steuereinnahmen in %*	Einnahmen je Einwohner
1970	3 657	41	59,49
1975	7 214	44	116,66
1980	11 374	46	184,76
1985	13 513	44	221,48
1990	16 421	43	259,69
1995 **	23 550	49	288,46
1998	21 365	40	260,47
2003	21 555	42	261,21
2004	20 188	36	244,70

\* Grundsteuer A und B, Gewerbesteuer netto, Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, ab 1998 ohne Gewerkekaptalsteuer und mit Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer, ohne Bagatellsteuern

\*\* ab hier einschließlich der Neuen Bundesländer

Quelle: Statistisches Bundesamt, eigene Berechnungen

Die Zahlen zeigen, dass der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer einen erheblichen Beitrag zu den Gemeindefinanzen leistet. Auffällige Veränderungen sind von 1990 zu 1995 und dann wieder zu 1998 zu beobachten. Der Anstieg ab 1990 liegt im Steuerreformgesetz 1990 begründet, welches durch die Einbeziehung des Zinsabschlags zu einem deutlich höheren Aufkommen aus der Einkommensteuer führte. Die Freistellung des Existenzminimums von der Einkommensteuer mit dem Jahressteuergesetz 1996<sup>22</sup> sowie die umfangreichen Steuerrechtsänderungen zu Beginn der Rot-Grünen Regierungszeit<sup>23</sup> führten in der Folge zu einem deutlich geringeren Aufkommen der Einkommensteuer.

<sup>22</sup> BGBl. 1995 Teil I S. 1250-1413.

<sup>23</sup> Steueränderungsgesetz 1998 vom 18.12.1998, Steuerentlastungsgesetz 1999 vom 19.12.1998, Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 vom 24.03.1999, Steuersenkungsgesetz vom 6.07.2000.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wird von den Ländern ihren jeweiligen Gemeinden über einen Schlüssel zugewiesen. Der jeweiligen Landesebene steht hierzu ein Betrag (15%) gemäß den kassenmäßigen Einnahmen aus der Lohn- und Einkommensteuer des laufenden Jahres zur Verfügung.<sup>24</sup>

Der Verteilungsschlüssel ergibt sich als Verhältnis aus dem Sockelaufkommen der veranlagten Einkommensteuer der Wohnsitzbevölkerung einer Gemeinde zum gesamten Sockelaufkommen der veranlagten Einkommensteuer eines Bundeslandes. Bei der Berechnung des Schlüssels geht die veranlagte Einkommensteuer eines einzelnen Steuerpflichtigen jeweils nur bis zur Sockelgrenze in den Schlüssel ein. Dies bedeutet, dass die jeweiligen Einkommensspitzen nicht in die Schlüsselberechnung eingehen. Dieses Verfahren nivelliert Einkommensunterschiede zwischen den Gemeinden. Bei der Einführung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer im Jahre 1970 lagen die Höchstgrenzen (Sockelgrenzen) bei 8 000 DM für Alleinstehende und 16 000 DM für zusammen veranlagte Steuerpflichtige (Splittingfälle). Niedrige Sockelbeträge führen dazu, dass sich der Verteilungsschlüssel stärker an der Anzahl der Steuerpflichtigen und nicht an der Steuerleistung ausrichtet. Nach Anpassungen der Sockelbeträge in den Jahren 1972, 1979, 1985 und 1994 gelten seit 2003 die Grenzen 30 000 Euro und 60 000 Euro und führen zu einem stärker am Aufkommen ausgerichteten Schlüssel.<sup>25</sup>

$$(1) \quad T_k^{Est} = \frac{\sum_{i=1}^n t_{ki}^{Est}}{\sum_{k=1}^m \sum_{i=1}^n t_{ki}^{Est}} * 0,15 * T_{Bl}^{Est}$$

mit:	$T_k^{Est}$	-	Einkommensteueranteil der Gemeinde k
	$T_{Bl}^{Est}$	-	Einkommensteueraufkommen im Bundesland Bl
	$t_i^{Est}$	-	Steuerschuld des Steuerpflichtigen i für $t_i^{Est} \leq 30\,000$ bzw. $60\,000$ Euro
	$t_i^{Est}$	-	$30\,000$ bzw. $60\,000$ Euro für $t_i^{Est} > 30\,000$ bzw. $60\,000$ Euro
	$k$	-	Gemeinde k des Bundeslandes ( $k = 1, \dots, m$ )
	$i$	-	Steuerpflichtige der Gemeinde k ( $i = 1, \dots, n$ )

Bei der aktuellen Ausgestaltung des Einkommensteuertarifes 2005, mit einem Spitzensteuersatz von 42%,<sup>26</sup> bedeuten die Sockelgrenzen, dass bei Alleinveranlagten nur Steuerpflichtige mit einem zu versteuernden Einkommen (zvE) bis 90 271 Euro mit ihrer individuellen Steuerschuld in den Schlüssen eingehen. Steuerpflichtige mit einem zvE, welches größer ist als 90

<sup>24</sup> Art. 107 Abs. 1 GG.

<sup>25</sup> In den Ländern Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Thüringen liegen die Sockelbeträge bei 25 000/ 50 000 Euro, § 3 Abs. 2 Gemeindefinanzreformgesetz.

<sup>26</sup> Einkommensteuergesetz vom 16. Oktober 1934 (RGBl Teil I 1934, S. 1005 1), neu gefasst durch Bek. v. 19.10.2002 (I 4210), (2003 I 179), zuletzt geändert durch Art. 1 G v. 9.12.2004 (I 3310).

271 Euro, gehen jeweils nur mit 30 000 Euro in den Schlüssel ein. Der Grenzsteuerpflichtige, also der Steuerpflichtige der eine Steuerschuld exakt in Höhe von 30 000 Euro aufweist, führt 4 500 Euro seiner Steuerschuld quasi an seine Wohnsitzgemeinde ab. Hierbei ist zu beachten, dass bei Steuerpflichtigen mit Kindern fiktive Bemessungsgrundlagen zur Berechnungen herangezogen werden. Aufgrund der Günstigerprüfung des § 31 EStG sind die ‚zu versteuernden Einkommen‘ bei Steuerpflichtigen mit Kindern nicht vergleichbar. Ein Steuerpflichtiger, für den es günstiger ist Kinderfreibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG geltend zu machen, hat eine tendenziell geringere Bemessungsgrundlage als beim Bezug von Kindergeld. Bei Steuerpflichtigen, für die es günstiger ist Kindergeld zu beziehen, ist umgekehrt die Bemessungsgrundlage höher, da bei ihnen die Kinderlasten über das Kindergeld abgedeckt werden; damit wird das ‚zu versteuernden Einkommen‘ nicht tangiert. Zur Verwendung von Schlüsseln ist eine Homogenität der Schlüsselbestandteile notwendig. Aus diesem Grund werden bei allen Steuerpflichtigen mit Kindern, unabhängig von Kindergeldzahlungen, Kinderfreibeträge von der Bemessungsgrundlage abgezogen. Ausgehend von diesen zum Teil fiktiven Bemessungsgrundlagen werden die Steuern berechnet, die dann Eingang in die Schlüssel finden.

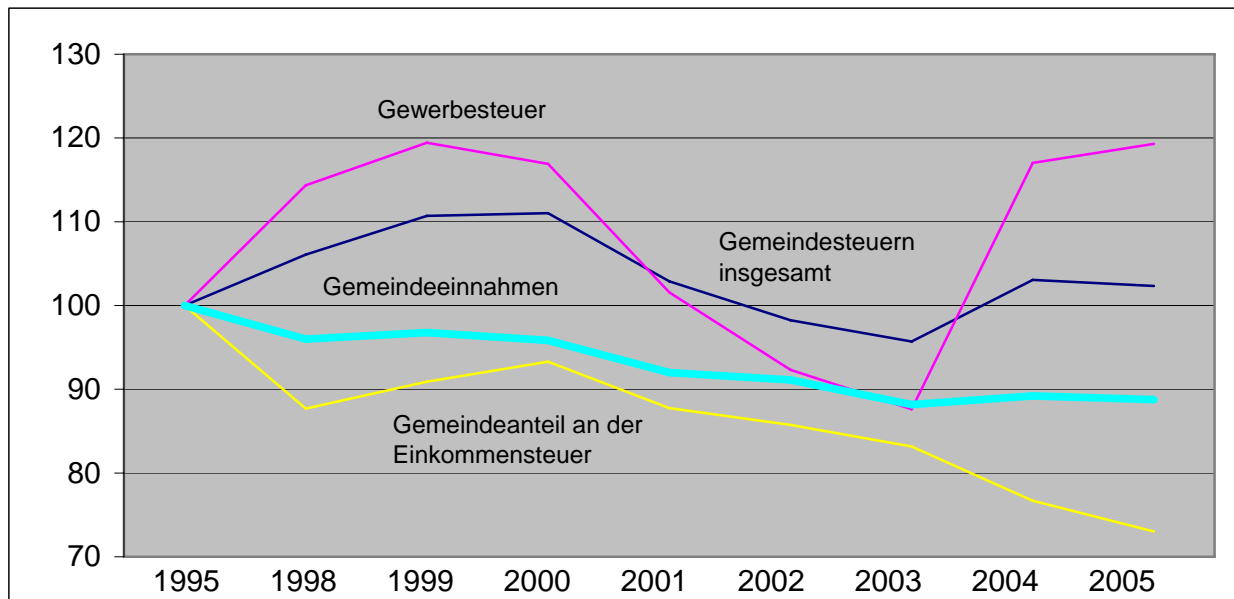
Der einzelne Einkommensteuerpflichtige trägt zur Einnahme seiner Wohnsitzgemeinde gemäß seinem Schlüsselgewicht bei. Sein gesamter kommunaler Beitrag entspricht aber 15 v.H. seiner veranlagten Einkommensteuer, die aber falls sie gekappt wird nicht ausschließlich seiner Wohnsitzgemeinde zufließt.

Abbildung 3 verdeutlicht die Entwicklung der gesamten Gemeindeeinnahmen sowie ihrer wichtigsten Einnahmekomponenten seit 1995 in einer preisbereinigten Form. Hierzu wurden die verschiedenen Teilbereiche der Gemeindeeinnahmen in den verschiedenen Jahren um den jeweiligen Preiseffekt bereinigt. Die Werte wurden hierzu mit dem Verbraucherpreisindex des Statistischen Bundesamtes deflationiert.<sup>27</sup> Daran anschließend wurden die Werte für 1995 auf 100 normiert und die Entwicklung für die folgenden Jahre auf die 100 des Startjahres bezogen.

Abbildung 3 zeigt, dass die Gemeindeeinnahmen seit 1995 real um gut 10% abgenommen haben. Hierbei haben die Gemeindesteuern nach einem Einbruch in den als rezessiv geltenden Jahren zu Beginn des Jahrhunderts ihr Ausgangsniveau des Jahres 1995 aktuell wieder erreichen können. Insbesondere die Einnahmen aus der Gewerbesteuer, die nach einem Einnahmehoch gegen Ende der neunziger Jahre und einem Einbruch bis 2003, zurzeit expandieren, sind für diese Entwicklung ausschlaggebend. Diese Mehreinnahmen können die sich stetig entwickelnde reale Mindereinnahmesituation beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer aber nicht überkompensieren. In dieser Entwicklung zeigen sich alle Einkommensteuergesetzesanpassungen der letzten Jahre. Ein erster Einbruch erfolgte 1996 mit der Einkommensteuerfreistellung des Existenzminimums. Einer darauf folgenden Stabilisierung und leichten Erhöhung der Einnahmen folgten mit den verschiedenen Stufen der Steuerreform 2000 sukzessive deutliche Einnahmeausfälle.

---

<sup>27</sup> Statistisches Bundesamt (2006).

**Abbildung 3: Preisbereinigte Entwicklung der Gemeindefinanzen seit 1995**

Quelle: Statistisches Bundesamt bis 2004; 2005 Schätzungen der Bundesvereinigung der kommunalen Spitzenverbände, eigene Berechnungen

### 3 Daten, Modelle und einige deskriptive Ergebnisse zu den Freien Berufen

Datengrundlage der folgenden Analysen sind die rund 30 Mio. Einzeldaten der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 1998 sowie die daraus entwickelte 10% Stichprobe. Die Daten weisen für ein Veranlagungsjahr, die Entstehung der Einkommensteuerschuld von den sieben Einkunftsarten bis zur festgesetzten Einkommensteuer mit bis zu 800 Merkmalen nach<sup>28</sup>. Aufgrund der langen Veranlagungsfristen, zum Teil bis zu drei Jahren und dem dreijährlichen Rhythmus dieser Sekundärstatistik bleiben diese Daten zum Teil bis zu sieben Jahre nach dem Veranlagungsjahr die aktuellsten. Die Einkommensteuerstatistik 2001 liegt seit Herbst 2005 zentral vor, ist aber zurzeit noch nicht veröffentlicht.<sup>29</sup>

Die Einkommensteuerstatistik weist 1998 für 1 617 958 Steuerpflichtige Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit nach. Davon haben 1 127 755 Steuerpflichtige Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit. Zur weiteren Untersuchung wurde aus dem Gesamtdatenmaterial eine eigenständige Datei extrahiert, die ausschließlich die 1 127 755 Steuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit umfasst.

#### 3.1 Die fortgeschriebene Stichprobe der Einkommensteuer 1998 auf das Jahr 2004

Ausgelöst durch den Regierungswechsel im Jahre 1998 änderten verschiedene Gesetze in kurzer Folge die Ausgestaltung der Einkommensteuer. Dem Steuerentlastungsgesetz

<sup>28</sup> Zu den Einzeldaten der Einkommensteuer und der daraus entwickelten Stichprobe siehe Zwick (2001)

<sup>29</sup> Zur Einkommensteuerstatistik und ihre Erhebung siehe Rosinus (2000)

1999/2000/2002 im Jahre 1999 folgte die Steuerreform 2000, die mit dem Steuersenkungsgesetz<sup>30</sup> im Juli 2000 verabschiedet wurde. Diesem Gesetz folgte das Steuersenkungsänderungsgesetz im November 2000.

Selbstdefiniertes Ziel dieser Steuerreform war die Steuerentlastung weiter Teile der Steuerzahler und hier vorrangig die Entlastung der Familien. Durch eine deutliche Senkung des Spitzensteuersatzes sollte darüber hinaus die wirtschaftliche Dynamik der Leistungsstärksten animiert werden. Weiter sollte das Steuerrecht einfacher, transparenter und gerechter werden. Dass es einfacher oder transparenter geworden ist, kann nach den eigenen Erfahrungen bei der Programmierung des Rechtsstands klar verneint werden. Die wesentlichen Änderungen, die auch in die Rechtsstandssimulation eingegangen sind, können der nachfolgenden Übersicht entnommen werden.

### **Übersicht 1: Eckpunkte der Einkommensteuer 2004**

Grundfreibetrag bei 7 665 €

Spitzensteuersatz bei 45%

Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5% der festgesetzten Einkommensteuer

Wegfall der Tarifbegrenzung für gewerbliche Einkünfte und Einführung einer pauschalen Gewerbesteueranrechnung mit einem Hebesatz von 180%

Höhere Besteuerung von außerordentlichen Einkünften

Beschränkung der Verlustvor- und -rückträge

Abschaffung der Steuerermäßigung für Landwirte

Wegfall der steuerlichen Anerkennung von Kinderbetreuungskosten

Wegfall der Steuerbegünstigung zur Förderung des Wohneigentums sowie des Baukindergelds und Einführung der Förderung nach dem Eigenheimzulagengesetz

Die Steuerreform 2000 hat an beiden die Steuerschuld bestimmenden Größen – der Bemessungsgrundlage und dem Steuertarif – zu Veränderungen geführt. So wurde der Steuertarif spürbar gesenkt, dafür auf der anderen Seite die Bemessungsgrundlage verbreitert. Mit anderen Worten: Einkommensbestandteile, die vorher nicht oder eingeschränkt der Besteuerung unterlagen, sind nach der Steuerreform 2000 einkommensteuerpflichtig.

Zur Simulation des Rechtsstands 2004 auf der Grundlage der 10%-Stichprobe der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 1998 war daher in einem ersten Schritt eine neue Bemessungsgrundlage zu berechnen. Auf diese setzte der 2004er-Tarif auf und führte so zur tariflichen Einkommensteuer. Die Steuerreform 2000 sieht weiterhin Einschränkungen zwischen der tariflichen und der festgesetzten Einkommensteuer vor. So sind einige Belastungen, die ehemals die Steuerschuld direkt reduzierten, im Jahre 2004 nicht mehr oder eingeschränkt steuerrelevant, wie z.B. die Ermäßigung bei niedrigem Einkommen. Andere Entlastungen, wie z.B. die pauschale Berücksichtigung der Gewerbesteuer, sind hinzugekommen.

---

<sup>30</sup> Bundesgesetzblatt Nr.46, Teil 1 vom 26. Oktober 2000, S.1433 ff.

**Übersicht 2: Tarif der Einkommensteuer 2004 gemäß § 32 EStG (Grundtabelle)**

für ein zvE $\leq 7\,664$ EURO	$\Rightarrow$ ESt = 0
$7\,665 \text{ EURO} \leq \text{zvE} \leq 12\,739 \text{ EURO}$	$\Rightarrow$ ESt = $(793,1 * y + 1\,600) * y$
$12\,740 \text{ EURO} \leq \text{zvE} \leq 52\,151 \text{ EURO}$	$\Rightarrow$ ESt = $(265,78 * z + 2\,405) * z + 1\,016$
für ein zvE $> 52\,151 \text{ EURO}$	$\Rightarrow$ ESt = $0,45 * x - 8\,845$
mit:	
zvE	zu versteuerndes Einkommen
ESt	tarifliche Einkommensteuer
y	ist ein Zehntausendstel des 7 664 EURO übersteigenden Teils des zvE
z	ist ein Zehntausendstel des 12 739 EURO übersteigenden Teils des zvE
x	ist das zvE

Bei den Berechnungsschritten zwischen dem Merkmal ‚Summe der Einkünfte‘ und ‚zu versteuerndes Einkommen‘ wurden die Änderungen im Bereich der Sonderausgaben und der außergewöhnlichen Belastungen berücksichtigt, so z.B. die Einschränkung bei der Möglichkeit, Verluste auf andere Veranlagungsjahre vor- oder rückzutragen.

Auf das neu berechnete Merkmal ‚zu versteuerndes Einkommen‘ wurde der Steuertarif 2004 angewandt und die tarifliche Einkommensteuer je Datensatz berechnet. Im Berechnungsschritt zwischen dem genannten Merkmal und der festgesetzten Einkommensteuer wurden die weiteren Gesetzesänderungen eingebaut, so z.B. die Reduktion bei der Ermäßigung für Steuerpflichtige mit Einkommen aus Land- und Forstwirtschaft oder die neu eingeführte direkte Berücksichtigung der Gewerbesteuerbelastung.

Da sämtliche Berechnungen auf der Grundlage der 10%-Stichprobe der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 1998 erfolgten, wurden die monetären Größen vor der eigentlichen Analyse gemäß dem Verbraucherpreisindex für Deutschland (VPI, ehemals Preisindex für die Lebenshaltung aller private Haushalte in Deutschland) fortgeschrieben. Hierzu wurde der zurzeit aktuell vorliegende Verbraucherpreisindex mit der Basis 2000 = 100 auf die Basis 1998 = 100 umgerechnet. Der resultierende Wert des Verbraucherpreisindexes für 2004 ergab nach der Umrechnung einen Wert von 108,37. Entsprechend wurden alle monetären Werte um den Faktor 1,0837 erweitert. Die monetären Werte wurden weiter durch Division mit 1,95583 in EURO umgerechnet.

In analoger Weise wurde die Datei mit den 1 127 755 Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit auf das Jahr 2004 fortgeschrieben.

### **3.2 Modellierung der Gewerbesteuerbelastung für Steuerpflichtige mit Einkünften aus Gewerbebetrieb wie Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit**

Für die Analyse der Auswirkung einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht auf die Freien Berufe, sowie zur Quantifizierung des kommunalen Beitrags der Gewerbetreibenden, muss die Gewerbesteuerschuld bekannt sein. Die Gewerbesteuerstatistik ist hier nur eine erste Annäherung an die Fragestellung, da sie für die Gewerbesteuerpflichtigen keine weiteren Anga-

ben der Einkommensentstehung erfasst. Darüber hinaus enthält die Gewerbesteuerstatistik keine Angaben zu den Freien Berufen.

Aus diesem Grund sind die Angaben aus der Lohn- und Einkommen-steuerstatistik zur Modellierung der Gewerbesteuerschuld herangezogen worden. Zum einen wurde für Gewerbetreibende aus den Einkünften aus Gewerbebetrieb die Gewerbesteuerschuld approximativ ermittelt, zum anderen wurde für die Freiberufler aus den Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit eine Gewerbesteuerschuld simuliert.

Zur Approximation des Gewinns aus Gewerbebetrieb wurden für die Simulationsrechnungen die Einkünfte aus Gewerbebetrieb herangezogen. Mangels Angaben innerhalb der Einkommensteuerstatistik konnten Hinzurechnungen und Kürzungen nicht berücksichtigt werden. In einzelnen Fällen führt dies zu Verzerrungen, über alle Gewerbetreibende betrachtet halten sich die Hinzurechnungen und Kürzungen als Summe nahezu die Waage. Somit wurde der Gewinn mit dem Gewerbeertrag gleichgesetzt.

### Übersicht 3: Berechnung der Gewerbesteuerschuld

Gewinn aus Gewerbebetrieb gemäß § 2 Einkommensteuergesetz (EStG)	
+ Hinzurechnungen ( § 8 GewStG)	
- Kürzungen (§ 9 GewStG)	
= Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	
- Verluste aus Vorjahren (10a GewStG)	
- 24 500 Euro Freibetrag für Personengesellschaften und Einzelunternehmer bzw. 3 500 Euro Freibetrag bei Vereinen und der öffentlichen Hand (§ 11 GewStG)	
= Maßgebender Gewerbeertrag	
* Steuermesszahl (§ 11 GewStG)	
= Steuermessbetrag (§ 14 GewStG)	
* Hebesatz (§ 16 GewStG)	
= Gewerbesteuerschuld	

Zur Ermittlung der Gewerbesteuerschuld sind aus den Einkünften aus Gewerbebetrieb in einem ersten Schritt der Steuermessbetrag und der Gewerbeertrag zu bestimmen. Die Einkünfte aus Gewerbebetrieb ergeben sich aus der Differenz zwischen Gewinn aus Gewerbebetrieb, im Modellzusammenhang gleich dem Gewerbeertrag und der Gewerbesteuerschuld:

$$(2) \quad \begin{aligned} E_{\text{Gew}} &= G_{\text{Gew}} - t_{\text{Gew}} \\ E_{\text{Gew}} &= G_{\text{Gew}} - (G_{\text{Gew}} * \tau * h) \end{aligned}$$

mit:	$E_{\text{Gew}}$	Einkünfte aus Gewerbebetrieb
	$G_{\text{Gew}}$	Gewinn aus Gewerbebetrieb bzw. Gewerbeertrag
	$t_{\text{Gew}}$	Gewerbesteuerschuld
	$\tau$	Steuermesszahl
	$h$	Gewerbesteuerhebesatz



Gleichung 2 nach dem Gewinn bzw. dem Gewerbeertrag aufgelöst ergibt:

$$(3) \quad G_{\text{Gew}} = E_{\text{Gew}} * [1 - (\tau * h)]^{-1}$$

Die auf 2004 fortgeschriebene 10%-Stichprobe der Einkommensteuerstatistik enthält als tiefste regionale Gliederung das Bundesland. Mittels dieses Merkmals wurde den Datensätzen der Gewerbesteuerhebesatz zugespielt. Hierzu wurde der nach Bundesländern gewogene Gewerbesteuerhebesatz 2004 verwandt.<sup>31</sup> Unter der vereinfachenden Annahme, dass die Steuermesszahl für alle Gewerbesteuerpflichtigen den Wert 0,05 annimmt, kann gemäß Gleichung 3 für jeden Steuerpflichtigen ein Gewerbeertrag ermittelt werden. Die Gewerbesteuerschuld ist im nächsten Schritt für jeden Steuerpflichtigen individuell gemäß dem Staffeltarif und des Länderweise vorliegenden Gewerbesteuerhebesatz berechnet worden.

Die Steuermesszahl ist hierbei, wie Übersicht 4 zeigt, für Personengesellschaften und Einzelunternehmer gemäß dem maßgebenden Gewerbeertrag, also nach Abzug des Freibetrags, gestaffelt (§ 11 GewStG):

#### Übersicht 4: Staffeltarif zur Berechnung des Steuermessbetrags

für die ersten 12 000 Euro Gewerbeertrag	1 v.H. * maßgebender Gewerbeertrag
12 000 Euro < Gewerbeertrag ≤ 24 000 Euro	2 v.H. * maßgebender Gewerbeertrag
24 000 Euro < Gewerbeertrag ≤ 36 000 Euro	3 v.H. * maßgebender Gewerbeertrag
36 000 Euro < Gewerbeertrag ≤ 48 000 Euro	4 v.H. * maßgebender Gewerbeertrag
Gewerbeertrag > 48 000 Euro	5 v.H. * maßgebender Gewerbeertrag

Weiter ist von Relevanz, dass bei einer Nichtberücksichtigung der Gewerbesteuer die Einkünfte aus Gewerbebetrieb in Höhe der jetzigen Gewerbesteuerschuld höher ausfallen. Diesem Sachverhalt wurde dahingehend Rechnung getragen, dass für die Gewerbetreibende eine neue Einkommensteuerschuld berechnet wurde. Ausgehend von höheren Einkünften aus Gewerbebetrieb wurde die Berechnung bis zum ‚zu versteuernden Einkommen‘ neu nachvollzogen, die Anwendung des Einkommensteuertarifes 2004 auf die neue Bemessungsgrundlage führte zu einer neuen tariflichen Einkommensteuer. Unter Berücksichtigung, dass § 35 EStG, der einen Teil der Gewerbesteuerschuld bei der Einkommensteuer berücksichtigt, bei der Abschaffung der Gewerbesteuer keine Gültigkeit mehr hat, wurde die festgesetzte Einkommenssteuer berechnet.

Bei Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit sind diese mit den Gewinnen aus freiberuflicher Tätigkeit identisch. Auch hier können Hinzurechnungen und Kürzungen aufgrund fehlender Informationen nicht berücksichtigt werden und der Gewinn entspricht im Modellzusammenhang dem Ertrag. Zu berücksichtigen ist hier hingegen, dass eine Gewerbesteuerbelastung den Gewinn wiederum schmälert (In-Sich-Abzugsfähigkeit). Der Ertrag

<sup>31</sup> Gewogener Hebesatz als gewogenes arithmetisches Mittel der Hebesätze der Gemeinden mit der Gewerbesteuererhebung als Gewicht, zu den Hebesätzen, siehe Statistisches Bundesamt (2004).

ist daher um die Steuerschuld zu reduzieren bevor die Steuerschuld berechnet wird. Bei der Modellierung wurde zur Vereinfachung auf die Roseformel zurückgegriffen.<sup>32</sup>

$$(4) \quad t_{fr} = \frac{h * \tau}{100 + (h * \tau)} * G_{fr}$$

Die Bemessungsgrundlage Gewinn aus freiberuflicher Tätigkeit (Gfr) verringert sich in Abhängigkeit von Steuermesszahl und Hebesatz. Zur approximativen Berechnung des Gewinns bzw. Gewerbeertrags wurde wie beim Modell bei den Gewerbetreibenden eine Steuermesszahl von 0,05 herangezogen. Als Hebesatz wurde analog zum Verfahren bei den Gewerbetreibenden, der nach Bundesländern gewogene Gewerbesteuerhebesatz verwandt. Somit resultiert eine Bemessungsgrundlage die im Mittel 83,33% der Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit umfasst. Diese Beträge gingen in den Staffeltarif ein.

Innerhalb der fortgeschriebenen 10%-Stichprobe der Einkommensteuerstatistik wurde über die bundeslandweiten vorhandenen gewogenen Hebesätze eine Gewerbesteuerschuld der Freiberufler berechnet. In der Datei der Freiberufler hätte eine exaktere Berechnung vorgenommen werden können, da diese Datei über den amtlichen Gemeindeschlüssel verfügt und daher der jeweils für die Gemeinde geltende Hebesatz im Grundsatz vorliegt. Da aber keine Informationen über mögliche Zerlegungsfälle vorliegen, hätte der aufwendige Weg über 14 017 Hebesätze, keinen quantifizierbaren Genauigkeitsgewinn oder im ungünstigen Fall –verlust, ermöglicht.

Eine Gewerbesteuerbelastung der Freien Berufe würde die Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit in Höhe der Steuerbelastung reduzieren. Analog zu den Gewerbetreibenden wurde auch hier eine neue Bemessungsgrundlage zur Einkommensteuer berechnet und die tarifliche Einkommensteuer 2004 ermittelt. Weiter wurde die Abzugsmöglichkeit eines Teils der Gewerbesteuer über § 35 EStG bei der Berechnung der festgesetzten Einkommensteuer berücksichtigt.

### 3.3 Einige deskriptive Ergebnisse für die Gruppe der Freien Berufe

Tabelle 3 gibt einen Einblick in die Struktur der Freien Berufe für das simulierte Jahr 2004. Grundlage dieser Simulation sind alle Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit des Jahres 1998. Von den 1 127 755 Einkommensteuerpflichtigen wiesen 593 709 überwiegend Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit aus. Bei dieser Gruppe überwoogen die Beträge der freiberuflichen Einkünfte alle andern Beträge der verschiedenen Einkunftsarten.

Wie Tabelle 3 zeigt ist die größte Gruppe heilkundlich tätig. Diese Gruppe weist auch im Mittel die höchsten Einkommen aus gefolgt, von den Rechts- und Wirtschaftsberatenden Berufen. Die niedrigsten Einkommen aus freiberuflicher Tätigkeit wird von der Gruppe der publizistischen und künstlerischen Berufe realisiert. Darüber hinaus weist diese Gruppe auch mit die höchste Ungleichheit, gemessen nach dem Ginikoeffizienten, aus. Eine Begründung liegt darin, dass innerhalb der Gruppe der Künstler und Journalisten auch Teilzeit und unterjährige Beschäftigung zu beobachten sind. Dies führt zu einem aufgrund niedriger Jahreseinkommen aus dieser Einnahmequelle zu niedrigen Einkommensdurchschnitten und zum anderen,

<sup>32</sup> Zur Roseformel siehe z.B. Homburg (2005), S. 322.

da auch hohe Einkommen Vollzeit erzielt werden, zu einer starken Einkommensstreuung, die sich in einem hohem Ginikoeffizienten niederschlägt und zu einem hohem Wert der 90/10-Relation führt. Bedauerlicherweise ist die größte Gruppe im Bereich der Freien Berufe die Gruppe ohne Angaben.

Dies liegt in einer Umstellung der statistischen Erfassung innerhalb der Einkommensteuerstatistik.

Bis zum Statistikjahr 1995 wurden die unterschiedlichen Tätigkeiten innerhalb der Freien Berufe durch ein eigenständiges Merkmal mit xx Merkmalsausprägungen erfasst. Seit 1998 werden Einkommensteuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit, wie bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb, über die Gewerbekezzahl für steuerstatistische Zwecke in ihrer überwiegenden Tätigkeit erfasst. Dieses Merkmal weist 60 Ausprägungen auf. Die erstmalige Anwendung der neuen Klassifizierung hat in 1998 zu einer deutlichen Untererfassung bei diesem Merkmal geführt.

**Tabelle 3: Deskriptive Ergebnisse zu den Freien Berufe simuliert für das Jahr 2004**

	N	Mittelwert SdE in €	Median SdE in €	Mittelwert netto* in €	Gini SdE	90/10 Relation
Heilkundliche Berufe	195 345	98 127	73 218	71 922	0,452	10,1
Rechts- und wirtschafts- beratende Berufe	108 750	93 933	57 566	67 844	0,548	11,5
Technische und naturwis- sensschaftliche Berufe	121 206	63 442	45 183	48 814	0,487	10,6
Pädagogische und über- setzende Berufe	121 137	44 243	34 148	35 655	0,460	11,5
Publizistische und künst- lerische Berufe	113 304	47 882	31 506	37 081	0,535	15,1
Ohne Angabe	468 013	61 249	42 672	46 763	0,516	12,5
Freiberufliche Einkünfte	1 127 755	64 350	44 243	48 191	0,519	13,6
Überwiegend freiberufli- che Einkünfte	593 709	67 456	49 359	50 591	0,470	6,68

\* Summe der Einkünfte (SdE)– festgesetzte Einkommensteuer

Quelle: Statistisches Bundesamt, eigene Berechnungen

## 4 Simulationsergebnisse

### 4.1 Der kommunale Beitrag der Gewerbetreibenden und der Freien Berufe über den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

Im Gegensatz zu den Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit sind die Einkünfte aus Gewerbebetrieb mit Gewerbesteuer vorbelastet. Aufgrund der ‚In-Sich-Abzugsfähigkeit‘ der Gewerbesteuer verringert diese Vorbelastung den Gewinn und damit auch die Einkünfte aus Gewerbebetrieb und die daraus resultierende Einkommensteuerschuld. Somit ist ein Teil der Gewerbesteuerbelastung bei der Ermittlung der Einkommensteuerschuld berücksichtigt.<sup>33</sup> Damit der weitere Teil der Belastung nicht als Sonderbelastung der gewerblichen Einkünfte verbleibt, wurde mit der Steuerreform 2000 der § 35 EStG eingeführt.<sup>34</sup> Hiernach kann die Gewerbesteuer mit dem 1,8-fachen des Gewerbesteuermessbetrages direkt auf die Einkommenssteuerschuld angerechnet werden.<sup>35</sup> Modellhaft führt dies, bei genügend hoher Einkommenssteuerschuld dazu, dass die Gewerbesteuer vollständig bei der Einkommensteuer berücksichtigt wird.<sup>36</sup> Über die Sinnhaftigkeit eine Steuer zu erheben, die an anderer Stelle vollständig bei der Steuerermittlung angerechnet wird, soll an dieser Stelle nicht weiter eingegangen werden.<sup>37</sup>

Unter der Annahme, dass die Gewerbesteuerbelastung nicht bei den Steuerpflichtigen verbleibt, sondern bei der Einkommensteuer vollständige Berücksichtigung findet, verbleibt als direkter kommunaler Beitrag der Steuerpflichtigen mit gewerblichen Einkünften, ebenso wie bei den ‚Freiberuflern‘, nur der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Werden hier die Mittelwerte, wie in Tabelle 4 abgebildet, verglichen, erhält man das Ergebnis, dass der direkte kommunale Beitrag der Einkommensteuerpflichtigen über die Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit mit 2 397 Euro im Gegensatz zu den Einkünften aus Gewerbebetrieb mit 1 970 Euro im Mittel höher ausfällt. Dieses Ergebnis steht im klaren Widerspruch zur allgemeinen Auffassung, dass Gewerbetreibende zur kommunalen Finanzierung herangezogen werden, Freiberufler hingegen nicht.

---

<sup>33</sup> Bei einem konstanten Grenzsteuersatz von 50% bei der Einkommensteuer, ist die Hälfte der Gewerbesteuerbelastung berücksichtigt, da ohne Gewerbesteuer die Einkünfte um diesen Betrag höher ausfallen würden und damit 50% von diesem höherem Betrag als Einkommensteuer fällig wären.

<sup>34</sup> § 35 EStG löste § 32 c EStG ab, der über eine Tarifbegrenzung, die Vorbelastung der gewerblichen Einkünfte teilweise berücksichtigte.

<sup>35</sup> Bei einem Hebesatz von 360 Punkten und dem in Fußnote 33 benannten Grenzsteuersatz von 50% wäre somit die Gewerbesteuervorbelastung vollständig mindernd bei der Einkommenssteuerschuld berücksichtigt.

<sup>36</sup> Modellhaft da in der letzten Stufe der Steuerreform 2000 im Jahre 2005 der Spitzensteuersatz auf 42% abgesenkt wurde und damit der konstante Grenzsteuersatz von 50% nicht erreicht wird

<sup>37</sup> Zu dieser Diskussion siehe z.B. Homburg 2005, S. 323 f. oder Hey, J. (2002)

**Tabelle 4: Mittlerer Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 2004**

	N	Summe der Einkünfte	festgesetzte Einkommensteuer	davon Gemeindeanteil
		Arithmetisches Mittel in Euro		
Freiberufler	1 127 755	64 350	15 924	2 389
Gewerbetreibende	3 910 732	51 456	13 134	1 970

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

Aufgrund der Absenkung des Spitzensteuersatzes bis auf 42% im Jahre 2005 und des häufig höheren Hebesatzes als 360 Punkte sowie einer nicht immer ausreichend hohen Steuerschuld um § 35 EStG in voller Höhe zu nutzen, verbleibt ein Teil der Gewerbesteuerbelastung bei Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb. Somit ist der kommunale Beitrag höher als der in Tabelle 4 nachgewiesene Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Dieser Zusammenhang wird durch Tabelle 5 deutlicher. Im Mittel tragen die 3 910 732 Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb, gemäß dem oben erläuterten Modell zur Quantifizierung der Gewerbesteuer, 4 141 Euro Gewerbesteuerbelastung. Die In-Sich-Abzugsfähigkeit der Gewerbesteuer führt zu einer Minderung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb und damit um eine mittlere Einkommensteuersparnis von 1 715 Euro. Weiter werden die Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb im Mittel um 2 008 Euro über den § 35 EStG entlastet. Rechnet man nun den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer hinzu verbleibt ein direkter kommunaler Beitrag der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb in Höhe von 2 388 Euro. Dieser Betrag aus Gewerbesteuer und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer liegt, mit einem Euro zwar marginal, aber immer noch unter dem kommunalen Beitrag der Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit an der Gemeindefinanzierung.

Die Kommunen erhalten zwar die Summe aus Gewerbesteuer (4 141 EURO) und Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (1 970 EURO) also 6 111 EURO als Einnahmen,<sup>38</sup> dies entspricht aber nicht dem Beitrag des mittleren Gewerbetreibenden, der aufgrund seiner wirtschaftlichen Aktivität „nur“ 2 388 EURO direkt zur Gemeindefinanzierung beiträgt. Die Differenz ist quasi ein zweiter, nun wirtschaftskraftbezogener Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, in den der Gewerbetreibende als Gewichtungsfaktor eingeht und nicht realisierte Einkommenssteuer auf die Kommunen verteilt wird.

Diese Mittelwertbetrachtung wird der Realität nicht gerecht. Nur knapp ein Viertel der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb ist auch mit Gewerbesteuer vorbelastet. Nur etwas über 1 Mio. der knapp 4 Mio. Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb weisen einen positiven maßgebenden Gewerbeertrag auf und sind somit Gewerbesteuerzahler. Der überwiegende Teil liegt nach Hinzurechnungen und Kürzungen des Gewinns unter dem Freibetrag von 24 500 Euro für Personengesellschaften und Einzelunternehmer.

<sup>38</sup> Diese Einnahmen realisieren ‚die‘ Kommunen und nicht notwendigerweise ‚die Kommune‘ der Wohn- und Betriebsstätte des Steuerpflichtigen. Zum einen können Wohn- und Betriebsstätte auseinander fallen, zum anderen sind einer einzelnen Gemeinde nur die Kappungsgewichte des einzelnen Einkommensteuerpflichtigen zurechenbar (vgl. Kapitel 1.2).

**Tabelle 5: Mittlerer kommunaler Beitrag der Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb**

	N	Mittelwert SdE in €	Median SdE in €	Mittelwert netto* in €	Gini SdE	90/10 Relation
Heilkundliche Berufe	195 345	98 127	73 218	71 922	0,452	10,1
Rechts- und wirtschafts- beratende Berufe	108 750	93 933	57 566	67 844	0,548	11,5
Technische und naturwis- senschaftliche Berufe	121 206	63 442	45 183	48 814	0,487	10,6
Pädagogische und über- setzende Berufe	121 137	44 243	34 148	35 655	0,460	11,5
Publizistische und künst- lerische Berufe	113 304	47 882	31 506	37 081	0,535	15,1
Ohne Angabe	468 013	61 249	42 672	46 763	0,516	12,5
Freiberufliche Einkünfte	1 127 755	64 350	44 243	48 191	0,519	13,6
Überwiegend freiberufli- che Einkünfte	593 709	67 456	49 359	50 591	0,470	6,68

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

**Tabelle 6: Mittlerer kommunaler Beitrag der Einkommensteuerpflichtigen mit posi-  
tiver Gewerbesteuerbelastung**

N = 1 014 102		Arithmetisches Mittel in Euro
	Summe der Einkünfte	113 324
	Gewerbesteuer	15 969
-	In-Sich-Abzugsfähigkeit	6 610
-	§ 35 EStG	7 393
+	Gemeindeanteil	5 131
=	kommunaler Beitrag	7 097

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

Tabelle 6 zeigt die mittlere Belastung der Gruppe von Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb, die tatsächlich mit Gewerbesteuer belastet sind. Diese Gruppe, die mit einer mittleren Summe der Einkünfte (SdE) von 113 324 EURO über dem zweifachen Mittelwert des SdE aller Steuerpflichtigen (Stpfl.) mit Einkünften aus Gewerbebetrieb liegt, trägt im Mittel mit 7 097 EURO zur kommunalen Finanzausstattung bei. Dieses Viertel (1 014 102 Stpfl. aus 3 910 732 Stpfl.) trägt damit im Mittel deutlich mehr als das Dreifache der kommunalen Last als die Gruppe der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb, die auf Grund der Freibeträge innerhalb der Gewerbesteuer ausschließlich über den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer<sup>39</sup> belastet sind. In der Summe über die Teilpopulationen ‚Gewerbetreibende‘ und ‚Freiberufler‘ ist der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer bei den Steuerpflich-

<sup>39</sup> 1 970 EURO, vgl. Tabelle 5

tigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb, wie Tabelle 5 zeigt deutlich höher, als bei den Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit.

**Tabelle 7: Relativer Gemeindeanteil an der Einkommensteuer 2004 im Vergleich zu allen Steuerpflichtigen**

	N	relativer Anteil an allen Stpfl. in v.H.	Gemeinde- anteil insgesamt in Mio. €	relativer Anteil am Gesamtauf- kommen in v.H.
Freiberufler	1 127 755	3,9	2 179	10,8
Gewerbe- treibende	3 910 732	13,6	6 219	30,8
Insgesamt	28 668 694	100	20 188	100

Quelle: Arbeitskreis Steuerschätzung und eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

Insgesamt tragen die Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb 30,8 v.H. des gesamten Aufkommens des Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, im Vergleich tragen die Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit ‚nur‘ 10,8 v.H., dies liegt aber immer noch deutlich über ihrem Anteil an allen Steuerpflichtigen (3,9 v.H.).

#### 4.2 Die Belastung der Freien Berufe bei einer Ausweitung der Gewerbesteuer

Zur Analyse einer Gewerbesteuerbelastung bei einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht auf die Gruppe der Freien Berufe sind verschiedene Aspekte zu berücksichtigen. Zum einen wird ihr zu versteuerndes Einkommen (zvE) sinken, da bei einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht auch die Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit mit Steuer vorbelastet werden. Die verringerte Bemessungsgrundlage zur Einkommensteuer wird zu einer verringerten tariflichen Einkommensteuer führen und aufgrund des § 35 EStG, der die Gewerbesteuvorbelastung teilweise berücksichtigt, fällt die festgesetzte Einkommensteuer noch einmal geringer aus.

Tabelle 8 verdeutlicht diese Zusammenhänge. Im arithmetischen Mittel werden für Steuerpflichtige mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit, bei einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht, 2 033 EURO fällig. Auffällig ist hier, dass trotz höherer mittlerer Einkünfte – 62 317 Euro bei den Freiberuflern zu 51 456 Euro für die Gewerbetreibenden bei vorbelasteter Summe der Einkünfte – die Gewerbesteuerbelastung der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb deutlich höher ist. Hier zeigt sich eine extrem schiefe Verteilung der Gewerbesteuerbelastung. So wären nur rund 10 v.H. der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit aufgrund der Freibeträge gewerbesteuerpflichtig. Bei den Steuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb sind dies rund 26 v.H. Ein Medianvergleich scheidet daher für die jeweils gesamte Einkünftegruppe aus, da dieser für beide Gruppen Null ist.

Betrachtet man innerhalb der Gruppe der Einkünfte aus Gewerbebetrieb und aus freiberuflicher Tätigkeit nur die Steuerpflichtigen die gewerbesteuerbelastet sind, so zeigt sich als erstes, dass die mittleren Einkünfte sich angleichen.<sup>40</sup> Die Gewerbesteuerbelastung bleibt aber bei

<sup>40</sup> Siehe hier Tabelle 6 und Tabelle 9

der Betrachtung der arithmetischen Mittel immer noch deutlich unterschiedlich (15 969 Euro zu 8 140 Euro). Ein Blick auf den Median bzw. die Perzentile zeigt, dass die Ergebnisse plausibel sind. Der Median der Gewerbesteuer für Steuerpflichtige mit Einkünften aus Gewerbebetrieb und positiver Gewerbesteuerbelastung liegt bei 1 316 Euro. Dies ist deutlich geringer als in der Vergleichsgruppe der Freien Berufe mit 2 409 Euro. Die Werte und insbesondere die Abstände zwischen arithmetischen Mittel und dem Median zeigen, dass die Verteilung der Gewerbesteuerlast bei den Gewerbetreibenden extrem von hohen Einkünften aus Gewerbebetrieb geprägt ist.

**Tabelle 8: Mittlerer kommunaler Beitrag der Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit bei einer Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht**

N = 1 127 755		Arithmetisches Mittel in Euro
	Summe der Einkünfte	62 317
	Gewerbesteuer	2 033
-	In-Sich-Abzugsfähigkeit	898
-	§ 35 EStG	948
+	Gemeindeanteil	2 112
=	kommunaler Beitrag des Steuerpflichtigen	2 299
Einnahme der Gemeinde in EURO		4 145
Zusätzliche Einnahme in EURO		1 756

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

Vergleicht man den kommunalen Beitrag, den ein Steuerpflichtiger mit Einkünften aus freien Berufen im gegenwärtigen System leistet mit dem kommunalen Beitrag im Falle einer Ausweitung der Gewerbesteuer so kommt man auf das auf den ersten Blick kuriose Ergebnis, dass der kommunaler Beitrag des Steuerpflichtigen sinkt. Die Kompensation der ‚In-Sich-Abzugsfähigkeit‘ und des § 35 EStG führen dazu, dass zwar noch eine positive Belastung verbleibt, Tabelle 9 zeigt hier die Auswirkung auf die Nettoeinkommen, aber diese zusätzliche Belastung ist geringer als die Reduktion beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Somit sinkt der direkte Beitrag der Steuerpflichtigen aus Gewerbesteuerrestbelastung und verbleibenden Gemeindeanteil im Vergleich zum gegenwärtigen Recht.

Die Gemeinden realisieren die Summe aus Gewerbesteuer und Gemeindeanteil in Höhe von 4 145 Euro und damit eine um 1 756 Euro höhere Einnahme. Diese zusätzliche Einnahme wird aber nicht vom gewerbesteuerpflichtigen Freiberufler sondern von nicht realisierter Einkommensteuer generiert. Der gewerbesteuerpflichtige Freiberufler wirkt quasi nur als wirtschaftskraftbezogenes Gewicht zur Verteilung der nicht realisierten Einkommensteuer.

Tabelle 9 zeigt wie sich die zusätzliche Einnahme der Gemeinden von 1 756 Euro zusammensetzt. Der Freiberufler mit Gewerbesteuerpflicht trägt, wie der Vergleich der Nettoeinkommen zeigt, hiervon nur einen Beitrag von 187 Euro. Die veranlagte Einkommensteuer sinkt um 1 846 Euro. Für diesen Betrag wird kein Gemeindeanteil mehr an die Kommunen abgeführt, so dass Bund und Länder 277 Euro ‚einsparen‘ und nur eine Steuereinnahmereduktion aufgrund der Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht in Höhe von 1589 Euro verzeichnen.



**Tabelle 9: Freie Berufe und Gewerbesteuer**

	zvE <sup>*</sup>	veranlagte Est <sup>**</sup>	GewSt <sup>***</sup>	Netto <sup>****</sup>	Gemeindeanteil
Arithmetisches Mittel in Euro					
ohne Gewerbesteuer	56 894	15 924	0	40 970	2 389
mit Gewerbesteuer	54 861	14 078	2 033	40 783	2 112
Veränderung in EURO	-2 033	-1 846	+2 033	-187	-277
Relative Veränderung in v.H.	-3,2	-11,6		-0,4	-11,6

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

\* zu versteuerndes Einkommen      \*\* Einkommensteuer  
 \*\*\* Gewerbesteuer      \*\*\*\* zvE – veranlagte ESt

**Tabelle 10: Freie Berufe mit Gewerbesteuerbelastung**

	zvE <sup>*</sup>	veranlagte Est <sup>**</sup>	GewSt <sup>***</sup>	Netto <sup>****</sup>	Gemeinde- anteil
Arithmetisches Mittel in Euro					
ohne Gewerbesteuer	100 580	32 097	0	68 483	4 815
mit Gewerbesteuer	92 440	24 983	8 140	67 457	3 747
Veränderung in EURO	-8 140	-7 114	+8 140	-1 026	-1 068
Relative Veränderung in v.H.	-8,1	-22,2		-1,5	-22,2

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

\* zu versteuerndes Einkommen      \*\* Einkommensteuer  
 \*\*\* Gewerbesteuer      \*\*\*\* zvE – veranlagte ESt

Diese Summe zuzüglich der Nettoeinkommensminderung von 187 Euro entspricht der Mehreinnahme der Kommunen als Differenz aus ausgeweiteter Gewerbesteuer und neuem geringem Gemeindanteil zum Gemeindeanteil an der Einkommensteuer der Freiberufler nach geltendem Recht. Tabelle 10 und 11 zeigen diese mittleren Betrachtungen für die Gruppe von Steuerpflichtigen mit freiberuflichen Einkünften und einer trotz Freibeträgen resultierenden positiven Gewerbesteuerschuld.

**Tabelle 11: Mittlerer kommunaler Beitrag der Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit bei Aus- weitung der Gewerbesteuerpflicht für die Gruppe der Gewerbesteuerleistenden**

	N = 280 407	Arithmetisches Mittel in Euro
	Summer der Einkünfte	113 493
	Gewerbesteuer	8 140
-	In-Sich-Abzugsfähigkeit	3 319
-	§ 35 EStG	3 795
+	Gemeindeanteil	3 747
=	kommunaler Beitrag des Steuerpflichti- gen	4 773
<hr/>		
	Einnahme der Gemeinde in EURO	11 887
	Zusätzliche Einnahme in EURO	7 072

Quelle: eigene Berechnung auf der Grundlage der Daten der simulierten Einkommensteuer 2004

## **Zusammenfassung**

Die Analysen zeigen erstmals auf der Grundlage von echten Veranlagungsdaten, einen Vergleich zwischen den kommunalen Beiträgen der beiden Gruppen von Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb und freiberuflicher Tätigkeit. Im Gegensatz zur allgemeinen politischen Diskussion zeigen die Ergebnisse, dass der direkte kommunale Beitrag der Steuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit über den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer höher ist als der direkte kommunale Beitrag von Steuerpflichtigen mit gewerblichen Einkünften. Dieses Ergebnis ergibt sich bei einer Betrachtung der arithmetischen Mittel.

Eine Ausweitung der Gewerbesteuerpflicht auf die Gruppe der Freien Berufe führt zwar zu einer deutlichen Einnahmeverbesserung der Städte und Gemeinden. Diese zusätzlichen Einnahmen stammen aber nur zu einem geringen Teil aus zusätzlichen Abgaben der Freien Berufe sondern resultieren überwiegend aus nicht realisierter Einkommensteuer. Es entsteht die paradoxe Situation, dass trotz einer Ausweitung der Gewerbesteuer auf die Freien Berufe deren Nettoeinkommen erwartungsgemäß sinkt, aber ihr direkter Beitrag zur Finanzierung der Städte und Gemeinden sich reduziert. Durch ‚In-Sich-Abzugsfähigkeit‘ und die teilweise Berücksichtigung der Gewerbesteuerbelastung durch §35 EStG erhöht sich der direkte Beitrag des gewerbesteuerpflichtigen Freiberuflers an den kommunalen Einnahmen durch die Gewerbesteuer geringer als sich sein Beitrag durch den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer reduziert. Als Ergebnis ist der dem Steuerpflichtigen direkt zuordenbare Anteil an den Gemeindeeinnahmen gesunken.

Der gewerbesteuervorbelastete Einkommensteuerpflichtige wirkt im System der nahezu vollständigen Anerkennung der Gewerbesteuer bei der Einkommensteuerermittlung als wirtschaftskraftbezogenes Gewicht zur Verteilung nicht realisierter Einkommensteuer. Die Gewerbesteuer ist in der Breite nur noch sehr beschränkt eine Belastung des Einkommensteuerpflichtigen, dies sowohl für die Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus Gewerbebetrieb im bestehenden System als auch für Einkommensteuerpflichtigen mit Einkünften aus freiberuflicher Tätigkeit bei einer Ausweitung des bestehenden Systems der Gewerbesteuer auf diese Gruppe.

## Literatur

- Arbeitskreis Steuerschätzung (2005), *Ergebnisse der 126. Sitzung des Arbeitskreises Steuerschätzung vom 2. bis 3. November 2005*.
- Bach, S. und E. Schulz, (2002); *Fortschreibung- und Hochrechnungsrahmen für ein Einkommensteuer – Simulationsmodell*. Projektbericht I zur Forschungskooperation ‚Mikrosimulation‘ mit dem Bundesministerium der Finanzen, DIW Materialien Nr. 26, Berlin.
- Bundesministerium der Finanzen (2006), *Kassenmäßige Steuereinnahmen nach Steuerarten 1950 bis 2005*.
- [http://www.bundesfinanzministerium.de/cln\\_05/nn\\_4144/DE/Steuern/Steuerschaetzung\\_\\_einnahmen/Steuereinnahmen/0601011a6002.html](http://www.bundesfinanzministerium.de/cln_05/nn_4144/DE/Steuern/Steuerschaetzung__einnahmen/Steuereinnahmen/0601011a6002.html).
- Bundesministerium der Finanzen (ohne Jahr), BMF Dokumentation, *Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer in der Gemeindefinanzreform*, <http://www.bundesfinanzministerium.de/dokumente/ix-...1545/Artikel.htm>.
- Döring, T. und L.P. Feld (2005), *Reform der Gewerbesteuer: Wie es Euch gefällt? – Eine Nachlese, Perspektiven der Wirtschaftspolitik*, 6, S. 207 – 232.
- Hey, J. (2002), *Kommunale Einkommen- und Körperschaftssteuer – Zugleich ein Beitrag zur Bedeutung des Äquivalenzprinzips für die Ausgestaltung kommunaler Steuern*, *Steuern und Wirtschaft*, Jg. 79, Heft 4, 314-325.
- Homburg, S. (2005), *Allgemeine Steuerlehre*, 4. Auflage, WiSo – Kurzlehrbücher, Reihe Volkswirtschaft, Verlag Vahlen, München.
- Merz, J; Hirschel, D. und M. Zwick, (2005); *Struktur und Verteilung hoher Einkommen. Mikroanalysen auf der Basis der Einkommensteuerstatistik*, Gutachten zum 2. Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung, <http://www.bmgs.bund.de/deu/gra/publikationen/4236.php?navpos=rechts>.
- Michalski, L. (1989), *Der Begriff des freien Berufes im Standes- und im Steuerrecht*, Deutscher Ärzte-Verlag, Köln.
- Rosinus, W. (2000), *Die steuerliche Einkommensverteilung*, in: *Wirtschaft und Statistik*, Heft 6, 456-463.
- Statistisches Bundesamt (2004), *Realsteuervergleich – Realsteuern, kommunale Einkommen- und Umsatzsteuerbeteiligung 2003*, Fachserie 14 - Reihe 10.1.
- Statistisches Bundesamt (2006), *Verbraucherpreisindex für Deutschland - Lange Reihen - Februar 2006*.
- Zwick, M. (2001), *Individual Tax Statistics Data and their Evaluation Possibilities for the Scientific Community*, Schmollers Jahrbuch, Zeitschrift für Wirtschafts- und Sozialwissenschaften.
- Zwick, M.; Buschle, N.; Habla, H. und R. Maithert, (2003); *Reform der Gemeindefinanzen – die kommunale Einnahmeseite*, *Wirtschaft und Statistik*

## **Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB), Universität Lüneburg Publikationen**

### **1 FFB-Jahresberichte**

FFB-Jahresbericht 2005/06, FFB-Jahresbericht 2003/04, FFB-Jahresbericht 2001/02, FFB-Jahresbericht 1999/00, FFB-Jahresbericht 1997/98, FFB-Jahresbericht 1996, FFB-Jahresbericht 1995, FFB-Jahresbericht 1994, FFB-Jahresbericht 1993, FFB-Jahresbericht 1992, FFB-Jahresbericht 1991, FFB: 10 Jahre Forschung und Lehre 1989-1999, FFB-Forschung und Lehre 1989-1998, FFB-Forschung und Lehre 1989-1997, FFB-Forschung und Lehre 1989-1996.

### **2 FFB-Bücher in der FFB-Schriftenreihe**

Ackermann, D., 2006, Erfolgsfaktoren für Existenzgründung und Existenzsicherung freiberuflich tätiger Ärzte, FFB-Schriften Nr. 15, 399 Seiten, ISBN 3-8329-2060-9, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 69,--

Ehling, M. und J. Merz, 2003, Neue Technologien in der Umfrageforschung, FFB-Schriften Nr. 14, 181 Seiten, ISBN 3-7890-8241-4, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 31,--

Merz, J., 2003, Freie Berufe im Wandel der Märkte, FFB-Schriften Nr. 13, 168 Seiten, ISBN 3-7890-8107-8, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 29,--

Merz, J., 2001, Existenzgründung 2 – Erfolgsfaktoren und Rahmenbedingungen, FFB-Schriften Nr. 12, 232 Seiten, ISBN 3-7890-7462-4, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 40,- / € 71,- (i. Vb. mit Band 1)

Merz, J., 2001, Existenzgründung 1 – Tips, Training und Erfahrung, FFB-Schriften Nr. 11, 246 Seiten, ISBN 3-7890-7461-6, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 40,- / € 71,- (i. Vb. mit Band 2)

Merz, J. und M. Ehling, 1999, Time Use – Research, Data and Policy, FFB-Schriften Nr. 10, 571 Seiten, ISBN 3-7890-6244-8, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 49,-

Herrmann, H. und J. Backhaus, 1998, Staatlich gebundene Freiberufe im Wandel, FFB-Schriften Nr. 9, 234 Seiten, ISBN 3-7890-5319-8, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 34,-

Herrmann, H., 1996, Recht der Kammern und Verbände Freier Berufe, Europäischer Ländervergleich und USA, FFB-Schriften Nr. 8, 596 Seiten, ISBN 3-7890-4545-4, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden.  
Preis: € 56,-

Merz, J., Rauberger, T. K. und A. Rönnau, 1994, Freie Berufe in Rheinland-Pfalz und in der Bundesrepublik Deutschland – Struktur, Entwicklung und wirtschaftliche Bedeutung, FFB-Schriften Nr. 7, 948 Seiten, ISBN 3-927816-27-2, Lüneburg.  
Preis: € 95,-

Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB) (Hrsg.), erstellt vom Zentrum zur Dokumentation für Naturheilverfahren e.V. (ZDN), 1992, 1993, Dokumentation der besonderen Therapierichtungen und natürlichen Heilweisen in Europa, Bd. I, 1. Halbband, 842 Seiten, Bd. I, 2. Halbband, 399 Seiten, Bd. II, 590 Seiten, Bd. III, 272 Seiten, Bd. IV, 419 Seiten, Bd. V, 1. Halbband, 706 Seiten, Bd. V, 2. Halbband, 620 Seiten, ISBN 3-88699-025-7, Lüneburg (nur zu beziehen über das Zentrum zur Dokumentation für Naturheilverfahren e.V. ZDN, Hufelandstraße 56, 45147 Essen, Tel.: 0201-74551).  
Preis: € 385,-

Sahner, H. und A. Rönnau, 1991, Freie Heilberufe und Gesundheitsberufe in Deutschland, FFB-Schriften Nr. 6, 653 Seiten, ISBN 3-927816-11-6, Lüneburg.  
Preis: € 58,-

Burmester, B., 1991, Ausbildungsvergleich von Sprachtherapeuten, FFB-Schriften Nr. 5, 54 Seiten, ISBN 3-927816-10-8, Lüneburg.  
Preis: € 9,-

- Sahner, H., 1991, Freie Berufe in der DDR und in den neuen Bundesländern, FFB-Schriften Nr. 4, 177 Seiten, ISBN 3-927816-09-4, Lüneburg. Preis: € 25,-
- Trautwein, H.-M., Donner, H., Semler, V. und J. Richter, 1991, Zur tariflichen Berücksichtigung der Ausbildung, der Bereitstellung von Spitzenlastreserven und der Absicherung von Beschäftigungsrisiken bei Seelotsen, mit dem Anhang Steuerliche Aspekte des tariflichen Normaleinkommens der Seelotsen, FFB-Schriften Nr. 3, 183 Seiten, ISBN 3-927816-07-8, Lüneburg. Preis: € 19,-
- Sahner, H. und F. Thiemann, 1990, Zukunft der Naturheilmittel in Europa in Gefahr? FFB-Schriften Nr. 2, 81 Seiten, ISBN 3-927816-06-X, Lüneburg. Preis: € 6,-
- Sahner, H., Herrmann, H., Rönnau, A. und H.-M. Trautwein, 1989, Zur Lage der Freien Berufe 1989, Teil III, FFB-Schriften Nr. 1, 167 Seiten, ISBN 3-927816-04-3, Lüneburg. Preis: € 25,-
- Sahner, H., Herrmann, H., Rönnau, A. und H.-M. Trautwein, 1989, Zur Lage der Freien Berufe 1989, Teil II, FFB-Schriften Nr. 1, 955 Seiten, ISBN 3-927816-02-7, Lüneburg. Preis: € 20,- / € 35,- (i. Vb. mit Teil I)
- Sahner, H., Herrmann, H., Rönnau, A. und H.-M. Trautwein, 1989, Zur Lage der Freien Berufe 1989, Teil I, FFB-Schriften Nr. 1, 426 Seiten, ISBN 3-927816-01-9, Lüneburg. Preis: € 20,- / € 35,- (i. Vb. mit Teil II)

### 3 FFB-Bücher

- Merz, J. (Hrg.), 2006, Fortschritte der MittelstandsForschung, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 3, 520 Seiten, Lit Verlag, ISBN 3-8258-0265-3, Münster. Preis: € 34,90
- Schulte, R. (Hrg.), 2005, Ergebnisse der MittelstandsForschung, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 2, 432 Seiten, Lit Verlag, ISBN 3-8258-8916-5, Münster. Preis: € 34,90
- Merz, J., D. Hirschel und M. Zwick, 2005, Struktur und Verteilung hoher Einkommen - Mikroanalysen auf der Basis der Einkommensteuerstatistik, Lebenslagen in Deutschland, Der zweite Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung, Bundesministerium für Gesundheit und Soziale Sicherung, Berlin (<http://www.bmgs.bund.de/download/broschueren/A341.pdf>)
- Merz, J. und J. Wagner (Hrg.), 2004, Perspektiven der MittelstandsForschung – Ökonomische Analysen zu Selbständigkeit, Freien Berufen und KMU, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 1, 520 Seiten, Lit Verlag, ISBN 3-8258-8179-2, Münster. Preis: € 39,90
- Merz, J. und M. Zwick (Hrg.), 2004, MIKAS – Mikroanalysen und amtliche Statistik, Statistisches Bundesamt (Serie Editor), Statistik und Wissenschaft, Vol. 1, 318 Seiten, ISBN 3-8246-0725-5, Wiesbaden. Preis: € 24,80
- Hirschel, D., 2004, Einkommensreichtum und seine Ursachen – Die Bestimmungsfaktoren hoher Arbeitseinkommen, Hochschulschriften Band 82, 416 Seiten, Metropolis-Verlag Marburg, ISBN 3-89518-441-1.
- Merz, J., 2001, Hohe Einkommen, ihre Struktur und Verteilung, Lebenslagen in Deutschland, Der erste Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung, Bundesministerium für Arbeit und Sozialordnung, 128 Seiten, Bonn, zu beziehen über: Bundesanzeiger Verlagsgesellschaft mbH, Südstraße 119, 53175 Bonn.
- Ehling, M. und J. Merz u. a., 2001, Zeitbudget in Deutschland – Erfahrungsberichte der Wissenschaft, Band 17 der Schriftenreihe Spektrum Bundesstatistik, 248 Seiten, Metzler-Poeschel Verlag, ISBN 3-8246-0645-3, Stuttgart. Preis: € 16,-
- Krickhahn, T., 1995, Die Verbände des wirtschaftlichen Mittelstands in Deutschland, 351 Seiten, DUV Deutscher Universitäts Verlag, ISBN 3-8244-0245-9, Wiesbaden. Preis: € 62,-
- Spahn, P. B., Galler, H. P., Kaiser, H., Kassella, T. und J. Merz, 1992, Mikrosimulation in der Steuerpolitik, 279 Seiten, Springer Verlag, ISBN 3-7908-0611-0, Berlin. Preis: € 45,-

#### 4 FFB-Reprints

- Merz, J., Kumulation von Mikrodaten – Konzeptionelle Grundlagen und ein Vorschlag zur Realisierung,; in: Allgemeines Statistisches Archiv, Issue 88, S. 451-472, 2004 FFB-Reprint Nr. 35
- Merz, J., Einkommens-Reichtum in Deutschland - Mikroanalytische Ergebnisse der Einkommensteuerstatistik für Selbständige und abhängig Beschäftigte, in: Perspektiven der Wirtschaftspolitik, Vol. 5, Issue 2, S. 105-126, 2004 FFB-Reprint Nr. 34
- Merz, J., Vorgrimler, D. und M. Zwick, Faktisch anonymisiertes Mikrodatenfile der Lohn- und Einkommensteuerstatistik 1998, in: Wirtschaft und Statistik, Issue 10, S. 1079-1091, 2004 FFB-Reprint Nr. 33
- Ackermann, D., Merz, J. and H. Stolze, Erfolg und Erfolgsfaktoren freiberuflich tätiger Ärzte – Ergebnisse der FFB-Ärzteumfrage für Niedersachsen, in: Merz, J. and J. Wagner (Eds.), Perspektiven der Mittelstands-Forschung – Ökonomische Analysen zu Selbständigkeit, Freien Berufen und KMU, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 1, Lit Verlag, Münster, pp. 165-190, 2004 FFB-Reprint Nr. 32
- Hirschel, D. und J. Merz, Was erklärt hohe Arbeitseinkommen Selbständiger – Eine Mikroanalyse mi Daten des Sozioökonomischen Panels, in: Merz, J. and J. Wagner (Eds.), Perspektiven der MittelstandsForschung – Ökonomische Analysen zu Selbständigkeit, Freien Berufen und KMU, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 1, Lit Verlag, Münster, pp. 265-285, 2004 FFB-Reprint Nr. 31
- Burgert, D. und J. Merz, Wer arbeitet wann? – Arbeitszeitarrangements von Serlbständigen und abhängig Beschäftigten: Eine mikroökonometrische Analyse deutscher Zeitbudgetdaten, in: Merz, J. and J. Wagner (Eds.), Perspektiven der MittelstandsForschung – Ökonomische Analysen zu Selbständigkeit, Freien Berufen und KMU, Merz, J., Schulte, R. and J. Wagner (Series Eds.), Entrepreneurship, Professions, Small Business Economics, CREPS-Schriftenreihe Vol. 1, Lit Verlag, Münster, pp. 303-330, 2004. FFB-Reprint Nr. 30
- Merz, J. und M. Zwick, Hohe Einkommen – Eine Verteilungsanalyse für Freie Berufe, Unternehmer und abhängige Beschäftigte, in: Merz, J. and M. Zwick (Eds.), MIKAS – Mikroanalysen und amtliche Statistik, Statistik und Wissenschaft, Vol. 1, pp. 167-193, 2004 FFB-Reprint Nr. 29
- Merz, J., Schatz, C. and K. Kortmann, Mikrosimulation mit Verwaltungs- und Befragungsdaten am Beispiel ‚Altersvorsorge in Deutschland 1996‘ (AVID ‚96), in: Merz, J. und M. Zwick (Hg.), MIKAS – Mikroanalysen und amtliche Statistik, Statistik und Wissenschaft, Vol. 1, S. 231-248, 2004. FFB-Reprint Nr. 28
- Merz, J., Was fehlt in der EVS ? – Eine Verteilungsanalyse hoher Einkommen mit der verknüpften Einkommensteuerstatistik für Selbständige und abhängig Beschäftigte, in: Jahrbücher für Nationalökonomie und Statistik, Vol. 223/1, p. 58-90, 2003 FFB-Reprint Nr. 27
- Merz, J. und M. Zwick, Verteilungswirkungen der Steuerreform 2000/2005 im Vergleich zum ‚Karlsruher Entwurf‘ – Auswirkungen auf die Einkommensverteilung bei Selbständigen (Freie Berufe, Unternehmer) und abhängig Beschäftigte, in: Wirtschaft und Statistik, 8/2002, p. 729-740, 2002. FFB-Reprint Nr. 26
- Merz, J. und M. Zwick, Verteilungswirkungen der Steuerreform 2000/2005 im Vergleich zum ‚Karlsruher Entwurf‘ – Auswirkungen auf die Einkommensverteilung bei Selbständigen (Freie Berufe, Unternehmer) und abhängig Beschäftigte, in: Wirtschaft und Statistik, 8/2002, S. 729-740, 2002, FFB-Reprint Nr. 25, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 25
- Merz, J., 2002, Time and Economic Well-Being – A Panel Analysis of Desired versus Actual Working Hours, in: Review of Income and Wealth, Series 48, No. 3, p. 317-346, FFB-Reprint Nr. 24, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 24
- Schatz, Ch., Kortmann, K. und J. Merz, 2002, Künftige Alterseinkommen - Eine Mikrosimulationsstudie zur Entwicklung der Renten und Altersvorsorge in Deutschland (AVID'96), in: Schmollers Jahrbuch, Journal

- of Applied Social Sciences, Zeitschrift für Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, 122. Jahrgang, Heft 2, S. 227-260, FFB-Reprint Nr. 23, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 23
- Merz, J. und M. Zwick, 2001, Über die Analyse hoher Einkommen mit der Einkommensteuerstatistik – Eine methodische Erläuterung zum Gutachten „Hohe Einkommen, ihre Struktur und Verteilung“ zum ersten Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung, in: Wirtschaft und Statistik 7/2001, S. 513-523, FFB-Reprint Nr. 22, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 22
- Merz, J., 2001, Was fehlt in der EVS? Eine Verknüpfung mit der Einkommensteuerstatistik für die Verteilungsanalyse hoher Einkommen, in: Becker, I., Ott, N. und G. Rolf (Hrsg.), Soziale Sicherung in einer dynamischen Gesellschaft, S. 278-300, Campus Verlag, Frankfurt/New York, FFB-Reprint Nr. 21, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 21
- Merz, J., 2001, 10 Jahre Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB) der Universität Lüneburg – Forschungsschwerpunkte und Perspektiven, in: Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 2000/2001, der freie beruf, S. 158-174, Bonn, FFB-Reprint Nr. 20, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 20
- Merz, J., 2000, The Distribution of Income of Self-employed, Entrepreneurs and Professions as Revealed from Micro Income Tax Statistics in Germany, in: Hauser, R. and I. Becker (eds.), The Personal Distribution of Income in an International Perspective, S. 99-128, Springer Verlag, Heidelberg, FFB-Reprint Nr. 19, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 19
- Merz, J., 1998, Privatisierung, Deregulierung und staatlich gebundene Freie Berufe – Einige ökonomische Aspekte, in: Herrmann, H. und J. Backhaus (Hrsg.), Staatlich gebundene Freiberufe im Wandel, S. 67-114, FFB-Schriften Nr. 9, NOMOS Verlagsgesellschaft, Baden-Baden, FFB-Reprint Nr. 18, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 18
- Merz, J., 1997, Die Freien Berufe – Laudatio zur Verleihung der Ehrendoktorwürde des Fachbereiches Wirtschafts- und Sozialwissenschaften der Universität Lüneburg an Prof. J. F. Volrad Deneke, in: Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 1997, der freie beruf, S. 133-151, Bonn, FFB-Reprint Nr. 17, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 17
- de Kam, C. A., de Haan, J., Giles, C., Manresa, A., Berenguer, E., Calonge, S., Merz, J. and K. Venkatarama, 1996, Who pays the taxes? The Distribution of Effective Tax Burdens in Four EU Countries, in: ec Tax Review, p. 175-188, FFB-Reprint No. 16, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 16
- Merz, J., 1996, MICSIM – A PC Microsimulation Model for Research and Teaching: A Brief View on its' Concept and Program Developments, SoftStat '95 – Advances in Statistical Software 5, in: Faulbaum, F. and W. Bandilla (eds.), Stuttgart, p. 433-442, FFB-Reprint No. 15, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 15
- Burkhauser, R. V., Smeeding, T. M. and J. Merz, 1996, Relative Inequality and Poverty in Germany and the United States using Alternative Equivalence Scales, in: Review of Income and Wealth, Series 42, No. 4, p. 381-400, FFB-Reprint No. 14, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 14
- Merz, J. 1996, Schattenwirtschaft und Arbeitsplatzbeschaffung, in: Sadowski, D. und K. Pull (Hrsg.), Vorschläge jenseits der Lohnpolitik, S. 266-294, Frankfurt/New York, FFB-Reprint Nr. 13, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 13
- Merz, J., 1996, MICSIM – Concept, Developments and Applications of a PC Microsimulation Model for Research and Teaching, in: Troitzsch, K. G., Mueller, U. Gilbert, G. N. and J. E. Doran (eds.), Social Science Microsimulation, p. 33-65, Berlin/New York, FFB-Reprint No. 12, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 12



- Merz, J., 1996, Market and Non-Market Labour Supply and the Impact of the Recent German Tax Reform – Incorporating Behavioural Response, in: Harding, A. (ed.), *Microsimulation and Public Policy*, p. 177-202, Amsterdam/Tokyo, FFB-Reprint No. 11, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 11
- Merz, J. und R. Lang, 1996, Alles eine Frage der Zeit!? – Bericht über ein FFB-Forschungsprojekt zum Thema 'Zeitverwendung in Erwerbstätigkeit und Haushaltsproduktion – Dynamische Mikroanalysen mit Panel-daten', in: *Uni Lüneburg – 50 Jahre Hochschule in Lüneburg, Jubiläums-Sonderausgabe, Heft 19/Mai 1996*, S. 51-55, FFB-Reprint Nr. 10, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 10
- Merz, J. und D. Kirsten, 1996, Freie Berufe im Mikrozensus – Struktur, Einkommen und Einkommensverteilung in den neuen und alten Bundesländern, in: *BFB Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 1996*, S. 40-79, Bonn, FFB-Reprint Nr. 9, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 9
- Deneke, J. F. V., 1995, Freie Berufe – Gestern, Heute, Morgen, in: *BFB Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 1995*, S. 57-72, Bonn, FFB-Reprint Nr. 8, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 8
- Merz, J. and J. Faik, 1995, Equivalence Scales Based on Revealed Preference Consumption Expenditures – The Case of Germany, in: *Jahrbücher für Nationalökonomie und Statistik, Vol. 214, No. 4*, p. 425-447, Stuttgart, FFB-Reprint No. 7, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 7
- Merz, J., 1993, Statistik und Freie Berufe im Rahmen einer empirischen Wirtschafts- und Sozialforschung, in: *BFB Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 1993*, S. 31-78, Bonn, FFB-Reprint Nr. 6, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 6
- Merz, J., 1993, Wandel in den Freien Berufen – Zum Forschungsbeitrag des Forschungsinstituts Freie Berufe (FFB) der Universität Lüneburg, in: *BFB Bundesverband der Freien Berufe (Hrsg.), Jahrbuch 1993*, S. 164-173, Bonn, FFB-Reprint Nr. 5, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 5
- Merz, J. and K. G. Wolff, 1993, The Shadow Economy: Illicit Work and Household Production: A Microanalysis of West Germany, in: *Review of Income and Wealth, Vol. 39, No. 2*, p. 177-194, FFB-Reprint No. 4, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 4
- Trautwein, H.-M. und A. Rönna, 1993, Self-Regulation of the Medical Profession in Germany: A Survey, Faure, in: M., Finsinger, J., Siegers, J. und R. van den Bergh (eds.), *Regulation of Profession*, p. 249-305, ISBN 90-6215-334-8, MAKLU, Antwerpen, FFB-Reprint No. 3, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 3
- Herrmann, H., 1993, Regulation of Attorneys in Germany: Legal Framework and Actual Tendencies of Deregulation, in: Faure, M., Finsinger, J., Siegers, J. und R. van den Bergh (eds.), *Regulation of Profession*, p. 225-245, ISBN 90-6215-334-8, MAKLU, Antwerpen, FFB-Reprint No. 2, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 2
- Merz, J., 1991, Microsimulation – A Survey of Principles, Developments and Applications, in: *International Journal of Forecasting 7*, p. 77-104, ISBN 0169-2070-91, North-Holland, Amsterdam, FFB-Reprint Nr. 1, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Reprint Nr. 1

## 5 FFB-Diskussionspapiere, ISSN 0942-2595

- Joachim Merz, Paul Böhm, Dominik Hanglberger, Henning Stolze und Rafael Rucha, 2006, Wann werden Serviceleistungen nachgefragt? Eine Wirkungsanalyse anhand des neuen FFB-Mikrosimulationsmodells ServSim, FFB-Diskussionspapier Nr. 70, Fakultät II Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 70

- Henning Stolze, 2006, Die Nachfrage nach Gesundheitsleistungen - Ergebnisse der FFB-Patientenumfrage, FFB-Diskussionspapier Nr. 69, Fakultät II Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 69
- Derik Burgert, 2006, Betriebliche Weiterbildung und Verbleib Älterer im Betrie, FFB-Diskussionspapier Nr. 68, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 68
- Joachim Merz, 2006, Polarisierung der Einkommen von Selbständigen? – Zur Dynamik der Einkommensverteilung von Freiberuflern und Unternehmern, FFB-Diskussionspapier Nr. 67, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 67
- Peter Paic, 2006, Informationelle Zugänge für die empirische Untersuchung freiberuflicher Existenzgründungen, FFB-Diskussionspapier Nr. 66, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 66
- Joachim Merz und Markus Zwick, 2006, Einkommensanalysen mit Steuerdaten – Mikroanalysen zu hohen Einkommen und Selbständigkeit und Mikrosimulation zu Politikalternativen der Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer, FFB-Diskussionspapier Nr. 65, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 65
- Joachim Merz, Henning Stolze und Markus Zwick, 2006, Wirkungen alternativer Steuerreformmodelle auf die Einkommensverteilung von Freien und anderen Berufen, FFB-Diskussionspapier Nr. 64, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 64
- Markus Zwick, 2006, Gemeindefinanzreform und Freie Berufe, FFB-Diskussionspapier Nr. 63, Fakultät II Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 63
- Derik Burgert, 2006, Kündigungsschutz – Ein Hindernis für das Beschäftigungswachstum? FFB-Diskussionspapier Nr. 62, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 62
- Peter Paic, 2006, Existenzgründung und Einkommen Freier Berufe – Ergebnisse aus dem Sozio-ökonomischen Panel und der FFB-Onlineumfrage Freie Berufe, FFB-Diskussionspapier Nr. 61, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 61
- Joachim Merz und Paul Böhm, 2006, Arbeitszeit und Einkommen – Neue Ergebnisse aus der deutschen Zeitbudgeterhebung, FFB-Diskussionspapier Nr. 60, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 60
- Joachim Merz, 2006, Hohe und niedrige Einkommen – Neue Ergebnisse zu Freien und anderen Berufen aus dem Armuts- und Reichtumsbericht der Bundesregierung, FFB-Diskussionspapier Nr. 59, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 59
- Joachim Merz, Daniel Vorgrimler und Markus Zwick, 2006, De facto Anonymised Microdata File on Income Tax Statistics 1998, FFB-Diskussionspapier Nr. 58, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 58
- Merz, J. and Osberg, L., 2006, Keeping in Touch – A Benefit of Public Holidays. FFB-Diskussionspapier Nr. 57, Fakultät II, Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 57
- Merz, J. und Paic, P., 2006, Start-up success of freelancers – New microeconomic evidence from the German Socio-Economic Panel. FFB-Diskussionspapier Nr. 56, Fakultät Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 56
- Merz, J. und Paic, P., 2006, Erfolgsfaktoren freiberuflicher Existenzgründung – Neue mikroökonomische Ergebnisse mit Daten des Sozio-ökonomischen Panels, FFB-Diskussionspapier Nr. 55, Fakultät Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 55

- Merz, J. und Stolze, H., 2006, Representative Time Use Data and Calibration of the American Time Use Studies 1965-1999, FFB-Diskussionspapier Nr. 54, Fakultät Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 54
- Paic, P. und Brand, H., 2005, Die Freien Berufe im Sozio-ökonomischen Panel - Systematische Berichtigung der kritischen Wechsel innerhalb der Selbständigengruppe, FFB-Diskussionspapier Nr. 53, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 53
- Merz, J., und Paic, P., 2005, Zum Einkommen der Freien Berufe – Eine Ordered Probit-Analyse ihrer Determinanten auf Basis der FFB-Onlineumfrage, FFB-Diskussionspapier Nr. 52, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 52
- Burgert, D., 2005, Schwellenwerte im deutschen Kündigungsschutzrecht – Ein Beschäftigungshindernis für kleine Unternehmen?, FFB-Diskussionspapier Nr. 51, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 51
- Merz, J., Böhm P. und Burgert D., 2005, Arbeitszeitarrangements und Einkommensverteilung – Ein Treatment Effects Ansatz der Einkommenschätzung für Unternehmer, Freiberufler und abhängig Beschäftigte, FFB-Diskussionspapier Nr. 50, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 50
- Burgert, D., 2005, The Impact of German Job Protection Legislation on Job Creation in Small Establishments – An Application of the Regression Discontinuity Design, FFB-Diskussionspapier Nr. 49, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 49
- Merz, J. und D. Burgert, 2005, Arbeitszeitarrangements – Neue Ergebnisse aus der nationalen Zeitbudgeterhebung 2001/02 im Zeitvergleich, FFB-Diskussionspapier Nr. 48, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 48
- Merz, J., Böhm, P. und D. Burgert, 2005, Timing, Fragmentation of Work and Income Inequality – An Earnings Treatment Effects Approach, FFB-Diskussionspapier Nr. 47, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 47
- Merz, J. und P. Paic, 2004, Existenzgründungen von Freiberuflern und Unternehmer – Eine Mikroanalyse mit dem Sozio-ökonomischen Panel FFB-Diskussionspapier Nr. 46, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 46
- Merz, J. und D. Burgert, 2004, Wer arbeitet wann? Arbeitszeitarrangements von Selbständigen und abhängig Beschäftigten – Eine mikroökonomische Analyse deutscher Zeitbudgetdaten, FFB-Diskussionspapier Nr. 45, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 45
- Hirschel, D. und J. Merz, 2004, Was erklärt hohe Arbeitseinkommen der Selbständigen – Eine Mikroanalyse mit Daten des Sozio-ökonomischen Panels, FFB-Diskussionspapier Nr. 44, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 44
- Ackermann, D., Merz, J. und H. Stolze, 2004, Erfolg und Erfolgsfaktoren freiberuflich tätiger Ärzte – Ergebnisse der FFB-Ärztebefragung für Niedersachsen, FFB-Diskussionspapier Nr. 43, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 43
- Hirschel, D. 2003, Do high incomes reflect individual performance? The determinants of high incomes in Germany, FFB-Diskussionspapier Nr. 42, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 42
- Merz, J., and D. Burgert, 2003, Working Hour Arrangements and Working Hours – A Microeconomic Analysis Based on German Time Diary Data, FFB-Diskussionspapier Nr. 41, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 41
- Merz, J. und M. Zwick, 2002, Hohe Einkommen: Eine Verteilungsanalyse für Freie Berufe, Unternehmer und abhängig Beschäftigte, Eine Mikroanalyse auf der Basis der Einkommensteuerstatistik, FFB-

- Diskussionspapier Nr. 40, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 40
- Merz, J. and D. Hirschel, 2003, The distribution and re-distribution of income of self-employed as freelancers and entrepreneurs in Europe, FFB-Diskussionspapier Nr. 39, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 39
- Stolze, H. 2002, Datenbankbankgestützte Internetpräsenzen – Entwicklung und Realisation am Beispiel der Homepage des Forschungsinstituts Freie Berufe (FFB) der Universität Lüneburg <http://ffb.uni-lueneburg.de>, FFB-Diskussionspapier Nr. 38, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 38
- Merz, J., 2002, Zur Kumulation von Haushaltsstichproben, FFB-Diskussionspapier Nr. 37, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 37
- Merz, J., 2002, Reichtum in Deutschland: Hohe Einkommen, ihre Struktur und Verteilung – Eine Mikroanalyse mit der Einkommensteuerstatistik für Selbständige und abhängig Beschäftigte, FFB-Diskussionspapier Nr. 36, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 36
- Merz, J. und M. Zwick, 2002, Verteilungswirkungen der Steuerreform 2000/2005 im Vergleich zum ,Karlsruher Entwurf Auswirkungen auf die Einkommensverteilung bei Selbständigen (Freie Berufe, Unternehmer und abhängig Beschäftigte), FFB-Diskussionspapier Nr. 35, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 35
- Merz, J., Stolze, H. und M. Zwick, 2002, Professions, entrepreneurs, employees and the new German tax (cut) reform 2000 – A MICSIM microsimulation analysis of distributional impacts, FFB-Diskussionspapier Nr. 34, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 34
- Forschungsinstitut Freie Berufe, 2002, Freie Berufe im Wandel der Märkte - 10 Jahre Forschungsinstitut Freie Berufe (FFB) der Universität Lüneburg, Empfang am 4. November 1999 im Rathaus zu Lüneburg, FFB-Diskussionspapier Nr. 33, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 33
- Merz, J., 2002, Time Use Research and Time Use Data – Actual Topics and New Frontiers, FFB-Discussion Paper No. 32, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 32
- Merz, J., 2001, Freie Berufe im Wandel der Arbeitsmärkte, FFB-Diskussionspapier Nr. 31, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 31
- Merz, J., 2001, Was fehlt in der EVS? Eine Verteilungsanalyse hoher Einkommen mit der verknüpften Einkommensteuerstatistik für Selbständige und abhängig Beschäftigte, FFB-Diskussionspapier Nr. 30, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 30
- Merz, J., 2001, Informationsfeld Zeitverwendung – Expertise für die Kommission zur Verbesserung der informationellen Infrastruktur zwischen Wissenschaft und Statistik, FFB-Diskussionspapier Nr. 29, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 29
- Schatz, C. und J. Merz, 2000, Die Rentenreform in der Diskussion – Ein Mikrosimulationsmodell für die Altersvorsorge in Deutschland (AVID-PTO), FFB-Diskussionspapier Nr. 28, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 28
- Merz, J., 2000, The Distribution of Income of Self-employed, Entrepreneurs and Professions as Revealed from Micro Income Tax Statistics in Germany, FFB-Discussion Paper No. 27, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 27
- Merz, J., Loest, O. und A. Simon, 1999, Existenzgründung – Wie werde ich selbständig, wie werde ich Freiberufler? Ein Leitfaden, FFB-Diskussionspapier Nr. 26, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 26

- Merz, J. und D. Kirsten, 1998, Extended Income Inequality and Poverty Dynamics of Labour Market and Valued Household Activities – A Ten Years Panelanalysis for Professions, Entrepreneurs and Employees in Germany, FFB-Discussion Paper No. 25, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 25
- Merz, J., Quiel, T. und K. Venkatarama, 1998, Wer bezahlt die Steuern? – Eine Untersuchung der Steuerbelastung und der Einkommenssituation für Freie und andere Berufe, FFB-Diskussionspapier Nr. 24, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 24
- Merz, J. und R. Lang, 1997, Preferred vs. Actual Working Hours – A Ten Paneleconometric Analysis for Professions, Entrepreneurs and Employees in Germany, FFB-Discussion Paper No. 23, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 23
- Merz, J., 1997, Privatisierung und Deregulierung und Freie und staatlich gebundene Freie Berufe – Einige ökonomische Aspekte, FFB-Diskussionspapier Nr. 22, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 22
- de Kam, C. A., de Haan, J., Giles, C., Manresa, A., Berenguer, E., Calonge, S., Merz, J. and K. Venkatarama, 1996, The Distribution of Effective Tax Burdens in Four EU Countries, FFB-Discussion Paper No. 21, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 21
- Deneke, J. F. V., 1996, Freie Berufe und Mittelstand – Festrede zur Verleihung der Ehrendoktorwürde, FFB-Diskussionspapier Nr. 20, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 20
- Merz, J., 1996, Die Freien Berufe – Laudatio zur Verleihung der Ehrendoktorwürde des Fachbereiches Wirtschafts- und Sozialwissenschaften der Universität Lüneburg an Prof. J. F. Volrad Deneke, FFB-Diskussionspapier Nr. 19, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 19
- de Kam, C. A., de Haan, J., Giles, C., Manresa, A., Berenguer, E., Calonge, S. and J. Merz, 1996, Who pays the taxes?, FFB-Discussion Paper No. 18, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 18
- Merz, J., 1996, Schattenwirtschaft und ihre Bedeutung für den Arbeitsmarkt, FFB-Diskussionspapier Nr. 17, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 17
- Merz, J. und D. Kirsten, 1995, Freie Berufe im Mikrozensus II – Einkommen und Einkommensverteilung anhand der ersten Ergebnisse für die neuen und alten Bundesländer 1991, FFB-Diskussionspapier Nr. 16, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 16
- Merz, J. und D. Kirsten, 1995, Freie Berufe im Mikrozensus I – Struktur und quantitative Bedeutung anhand der ersten Ergebnisse für die neuen und alten Bundesländer 1991, FFB-Diskussionspapier Nr. 15, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 15
- Merz, J., 1995, MICSIM – Concept, Developments and Applications of a PC-Microsimulation Model for Research and Teaching, FFB-Discussion Paper No. 14, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 14
- Rönnau, A., 1995, Freie Berufe in der DDR, der Bundesrepublik Deutschland und im wiedervereinten Deutschland: Auswertungen von Berufstätigenerhebung und Arbeitsstättenzählung, FFB-Diskussionspapier Nr. 13, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 13
- Burkhauser, R. V., Smeeding, T. M. and J. Merz, 1994, Relative Inequality and Poverty in Germany and the United States Using Alternative Equivalence Scales, FFB-Discussion Paper No. 12, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 12
- Widmaier, U., Niggemann, H. and J. Merz, 1994, What makes the Difference between Unsuccessful and Successful Firms in the German Mechanical Engineering Industry? A Microsimulation Approach Using Data

- from the NIFA-Panel, FFB-Discussion Paper No. 11, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 11
- Merz, J., 1994, Microdata Adjustment by the Minimum Information Loss Principle, FFB-Discussion Paper No. 10, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 10
- Merz, J., 1994, Microsimulation – A Survey of Methods and Applications for Analyzing Economic and Social Policy, FFB-Discussion Paper No. 9, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 9
- Merz, J., Garner, T., Smeeding, T. M., Faik, J. and D. Johnson, 1994, Two Scales, One Methodology – Expenditure Based Equivalence Scales for the United States and Germany, FFB-Discussion Paper No. 8, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 8
- Krickhahn, T., 1993, Lobbyismus und Mittelstand: Zur Identifikation der Interessenverbände des Mittelstands in der Bundesrepublik Deutschland, FFB-Diskussionspapier Nr. 7, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 7
- Merz, J., 1993, Market and Non-Market Labor Supply and Recent German Tax Reform Impacts – Behavioral Response in a Combined Dynamic and Static Microsimulation Model, FFB-Discussion Paper No. 6, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 6
- Merz, J., 1993, Microsimulation as an Instrument to Evaluate Economic and Social Programmes, FFB-Discussion Paper No. 5, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 5
- Merz, J., 1993, Statistik und Freie Berufe im Rahmen einer empirischen Wirtschafts- und Sozialforschung, Antrittsvorlesung im Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften der Universität Lüneburg, FFB-Diskussionspapier Nr. 4, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 4
- Merz, J. and J. Faik, 1992, Equivalence Scales Based on Revealed Preference Consumption Expenditure Microdata – The Case of West Germany, FFB-Discussion Paper No. 3, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 3
- Merz, J., 1992, Time Use Dynamics in Paid Work and Household Activities of Married Women – A Panel Analysis with Household Information and Regional Labour Demand, FFB-Discussion Paper No. 2, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 2
- Forschungsinstitut Freie Berufe, 1992, Festliche Einweihung des Forschungsinstituts Freie Berufe am 16. Dezember 1991 im Rathaus zu Lüneburg, FFB-Diskussionspapier Nr. 1, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-DP Nr. 1

## **6 FFB-Dokumentationen, ISSN 1615-0376**

- Merz, J. und Stolze, H., Adjust for Windows Version 1.1 – A Software Package to Achieve Representative Microdata by the Minimum Information Loss Principle, Program Manual, FFB-Dokumentation Nr. 13, Fakultät Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 13
- Merz, J. und Paic, P., Die FFB-Onlineumfrage Freie Berufe – Beschreibung und Hochrechnung, FFB-Dokumentation Nr. 12, Fakultät Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 12
- Stolze, H., Der FFB-Server mit Microsoft Windows Server 2003, FFB-Dokumentation Nr. 11, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 11
- Stolze, H., Zur Repräsentativität der FFB-Ärzteumfrage – Neue Hochrechnungen für Niedersachsen, Nordrhein und Deutschland, FFB-Dokumentation Nr. 10, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 10

- Merz, J., Stolze, H. und S. Imme, 2001, ADJUST FOR WINDOWS – A Program Package to Adjust Microdata by the Minimum Information Loss Principle, Program-Manual, FFB-Dokumentation No. 9, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 9
- Merz, J., Fink, F., Plönnigs, F. und T. Seewald, 1999, Forschungsnetz Zeitverwendung – Research Network on Time Use (RNTU), FFB-Dokumentation Nr. 8, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 8
- Merz, J., 1997, Zeitverwendung in Erwerbstätigkeit und Haushaltsproduktion – Dynamische Mikroanalysen mit Paneldaten, DFG-Endbericht, FFB-Dokumentation Nr. 7, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 7
- Merz, J. und F. Plönnigs, 1997, DISTRI/MICSIM – A Softwaretool for Microsimulation Models and Analyses of Distribution, FFB-Dokumentation No. 6, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 6
- Merz, J. und R. Lang, 1997, Neue Hochrechnung der Freien Berufe und Selbständigen im Sozio-ökonomischen Panel, FFB-Dokumentation Nr. 5, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 5
- Merz, J. und F. Plönnigs, 1995, Forschungsinstitut Freie Berufe – Datenschutz und Datensicherung, FFB-Dokumentation Nr. 4, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 4
- Merz, J., Hecker, M., Matusall, V. und H. Wiese, 1994, Forschungsinstitut Freie Berufe – EDV-Handbuch, FFB-Dokumentation Nr. 3, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 3
- Merz, J., 1993, Zeitverwendung in Erwerbstätigkeit und Haushaltsproduktion – Dynamische Mikroanalysen mit Paneldaten, DFG-Zwischenbericht für die erste Phase (1992-1993), FFB-Dokumentation Nr. 2, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 2
- Merz, J. 1993, ADJUST – Ein Programmpaket zur Hochrechnung von Mikrodaten nach dem Prinzip des minimalen Informationsverlustes, Programm-Handbuch, FFB-Dokumentation Nr. 1, Fachbereich Wirtschafts- und Sozialwissenschaften, Universität Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 1

Available also in English as:

- Merz, J., 1994, ADJUST – A Program Package to Adjust Microdata by the Minimum Information Loss Principle, Program-Manual, FFB-Dokumentation No. 1e, Department of Economics and Social Sciences, University of Lüneburg, Lüneburg. FFB-Dok. Nr. 1e

## **7 Sonstige Arbeitsberichte, ISSN 0175-7275**

- Matusall, V., Kremers, H. und G. Behling, 1992, Umweltdatenbanken – vom Konzept zum Schema, Arbeitsbericht Nr. 112, Universität Lüneburg, Lüneburg. Mikrosimulation in der Steuerpolitik, 279 Seiten, Springer Verlag, ISBN 3-7908-0611-0, Berlin. Preis: € 6,-
- Rönnau, A., 1989, Freie Berufe in Niedersachsen – Numerische und wirtschaftliche Entwicklung; Bedeutung als Arbeitgeber, Arbeitsbericht Nr. 60, Universität Lüneburg, Lüneburg. Mikrosimulation in der Steuerpolitik, 279 Seiten, Springer Verlag Berlin, ISBN 3-7908-0611-0, Berlin. Preis: € 6,-
- Sahner, H., 1989, Freie Berufe im Wandel, Arbeitsbericht Nr. 59, Universität Lüneburg, Lüneburg. Mikrosimulation in der Steuerpolitik, 279 Seiten, Springer Verlag, ISBN 3-7908-0611-0, Berlin. Preis: € 6,-
- Sahner, H., 1988, Die Interessenverbände in der Bundesrepublik Deutschland – Ein Klassifikationssystem zu ihrer Erfassung, Arbeitsbericht Nr. 41, Universität Lüneburg, Lüneburg. Mikrosimulation in der Steuerpolitik, 279 Seiten, Springer Verlag, ISBN 3-7908-0611-0, Berlin. Preis: € 6,-

**FFB-Jahresberichte** und **FFB-Reprints** werden auf Anfrage kostenlos zugesandt.

**FFB-Diskussionspapiere** und **FFB-Dokumentationen** können über unsere FFB-Homepage kostenlos heruntergeladen werden.

Die **FFB-Bücher** können sowohl bei uns als auch beim NOMOS Verlag bestellt werden. **Sonstige Arbeitsberichte** und **Sonstige Bücher** sind über den jeweiligen Autor zu beziehen.

Anschrift:

Forschungsinstitut Freie Berufe, Fakultät II – Wirtschafts-, Verhaltens- und Rechtswissenschaften

Universität Lüneburg, Campus, Scharnhorststraße 1, Gebäude 5, 21335 Lüneburg,

Telefon: 04131/677-2051, Fax: 04131/677-2059,

email: [ffb@uni-lueneburg.de](mailto:ffb@uni-lueneburg.de),

<http://ffb.uni-lueneburg.de>