



## **Manfred Kolbe**

Mitglied des Deutschen Bundestages  
Mitglied des Finanzausschusses  
Wahlkreis Delitzsch – Torgau-Oschatz - Riesa

Manfred Kolbe, MdB · Platz der Republik 1 · 11011 Berlin  
Tel. 020 / 227-73480, Fax: 030 / 227-76664



## **Uwe Schummer**

Mitglied des Deutschen Bundestages  
Mitglied im Ausschuss für Bildung,  
Forschung und Technikfolgenabschätzung

Uwe Schummer MdB · Platz der Republik 1 · 11011 Berlin  
Tel. 030 / 227-73484, Fax: 030 / 227-76992

Berlin, März 2009

### **Pro Begrenzung der steuerlichen Abzugsfähigkeit von Managervergütungen**

Nicht zuletzt Bundeskanzlerin Angela Merkel hat in letzter Zeit eine Debatte zur **Angemessenheit der Managergehälter in Deutschland** angestoßen. Die Soziale Marktwirtschaft fordert, dass auch die Bezahlung von Führungskräften dem Leistungsprinzip entspricht. Milliarden Verluste und Millionen Boni passen nicht zusammen.

Zwar lehnen wir eine staatlich festgelegte Grenze von Gehältern strikt ab, aber ein wirksames Instrument zur Rückführung überhöhter Managervergütungen ist es, den Finanzierungsanteil der öffentlichen Hand in Gestalt der **steuerlichen Abzugsfähigkeit von Managervergütungen (Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit) zu beschränken.**

Eine solche nur noch beschränkte steuerliche Abzugsfähigkeit von Managervergütungen:

- ist mit der **Systematik des deutschen Steuerrechts** vereinbar (1)
- findet in **zahlreichen Staaten mit einer marktwirtschaftlichen Ordnung** statt (2)
- und entspricht einem weit verbreitetem **Gerechtigkeitsempfinden unserer Bevölkerung** (3)

1. Vereinbarkeit mit der Systematik des deutschen Steuerrechts
  - a) Der gesamte **Betriebsausgaben- / Werbungskostenbegriff** im deutschen Steuerrecht wird vom **Angemessenheitsprinzip** geprägt. **§ 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 7 EStG** schließt den unangemessenen Teil der Aufwendungen vom Steuerabzug aus, weil dieser Teil verdeckt privat veranlasst ist. Beispielsweise kann ein Rechtsanwalt mit 80.000 Euro Jahresumsatz sich keinen Picasso für 200.000 Euro in die Kanzlei hängen oder einen Rolls-Royce fahren und diese Aufwendungen jeweils als Betriebsausgabe abziehen. Zahlreiche Vorschriften des deutschen Steuerrechts enthalten **Pauschalierungen** von Betriebsausgaben/Werbungskosten , so beispielsweise der Arbeitnehmer-Pauschbetrag, die Pendlerpauschale, der Sparer-Pauschbetrag oder **Obergrenzen** wie beispielsweise bei der steuerlichen Abzugsfähigkeit von Versicherungen oder der Doppelten Haushaltsführung
  - b) Jeder Gesellschafter, der gleichzeitig Vorstandsmitglied oder Geschäftsführer seiner Gesellschaft, einer Aktiengesellschaft oder GmbH, ist, darf für seine Vorstands- oder Geschäftsführertätigkeit nur ein **angemessenes Gehalt** beziehen, ansonsten liegt eine **verdeckte Gewinnausschüttung** im Sinne von **§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG** der Körperschaft vor. Die Finanzverwaltung korrigiert in diesen Fällen den zu niedrigen Gewinn der Körperschaft, weil hier überhöhte Gehaltszahlungen an Anteilseigner zu Unrecht als Betriebsausgabe abgezogen wurden. Zahlt die Körperschaft an einen Gesellschafter neben einem festen Gehalt eine erfolgsabhängige Vergütung (Umsatzvergütung, Tantiemen) so legen Rechtsprechung und Finanzverwaltung starre Grenzen an, wonach eine gewinnabhängige Tantieme höchstens 25 Prozent der Gesamtbezüge und höchstens 50 Prozent des Jahresüberschusses betragen darf.
  - c) Gemäß **§ 10 Nr. 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG)** ist „die Hälfte der Vergütungen jeder Art, die an Mitglieder des Aufsichtsrats, Verwaltungsrats, Grubenvorstands oder andere mit der Überwachung der Geschäftsführung

beauftragte Personen gewährt werden“ nicht abzugsfähig. Vergütungen im Sinne des § 10 Nr. KStG sind alle Leistungen, die vom steuerpflichtigen Unternehmen an die mit der Überwachung der Geschäftsführung beauftragten Personen als Entgelt für die vereinbarte Überwachung erbracht werden. Erfasst sind Leistungen „jeder Art“, also beispielsweise auch Sachleistungen, Tantiemen, Optionsrechte, Ruhegehälter sowie die Übernahme von Prämien für Versicherungen.

## 2. Internationale Bezugsfälle

### a) USA

In den **USA** regelt Section 162(m) des Internal Revenue Code (I.R.C.), dass bestimmte Arbeitnehmervergütungen nur bis zu einer Höhe von 1 Mio. US-Dollar steuerlich absetzbar sind („certain excessive employee remuneration“).

Betroffen sind „publicly held corporations“, in etwa vergleichbar mit deutschen börsennotierten Aktiengesellschaften. Erfasst werden Arbeitnehmer, die als Direktor oder Vorstandsvorsitzender tätig sind oder zu den vier höchstbezahlten leitenden Mitarbeitern des Unternehmens gehören. Vergütung umfasst auch Sach- oder andere geldwerte Leistungen.

### b) Japan

Das **japanische Steuerrecht** unterscheidet zwischen normalen Arbeitnehmern und „company officers“. Die an die normalen Arbeitnehmer gezahlten Löhne und Gehälter, Boni und Altersruhegelder können ungeschränkt als Betriebsausgaben steuerlich geltend gemacht werden. Die Vergütungen von „company officers“ gelten hingegen nur als steuerlich zu berücksichtigende Betriebsausgaben, wenn sie im Branchenvergleich nicht unvernünftig überhöht sind. Zu den „company officers“ zählen unter anderem Vorstandsmitglieder, Rechnungslegungsberater, Treuhänderkontrolleure, Wirtschaftsprüfer, Insolvenzverwalter sowie Arbeitnehmer, deren Familie mehr

als 50% der Aktien des Unternehmens halten und die in das Management des Unternehmens eingebunden sind.

c) Niederlande

In den **Niederlanden** sind die Bezüge von Vorstandsmitgliedern und Geschäftsführern abzugsfähig, soweit sie angemessen sind, auch wenn sie vom Gewinn abhängig sind. Dies gilt grundsätzlich auch für Aufsichtsratsvergütungen. Bei Aufsichtsratsmitgliedern, die wesentlich an dem Unternehmen beteiligt sind (mindestens 5%), sind die Bezüge nur bis zu einer Höhe von 1815 Euro voll absetzbar, der Rest nur zu 50%; der gesamte abzugsfähige Betrag darf aber 9076 Euro nicht überschreiten.

Nach Informationen aus dem BMF streben die Niederlande als erstes Land der Eurozone eine gesetzliche Regelung zur Begrenzung der steuerlichen Absetzbarkeit von Managergehältern und -abfindungen an.

3. Eine solche beschränkte steuerliche Abzugsfähigkeit von Managervergütungen entspricht einem weit verbreiteten **Gerechtigkeitsempfinden unserer Bevölkerung**. Das derzeitige Verhalten vieler Manager wird weder in den USA noch in Deutschland von der Bevölkerung weiter toleriert. Die teilweise zum Ausdruck kommende Gier und Rücksichtslosigkeit ist geeignet, die soziale Marktwirtschaft zu diskreditieren. Die Politik kann nicht nur ständig Betroffenheitserklärungen abgeben, sondern hat die Möglichkeit gesetzgeberisch zu handeln und muss diese im Interesse der eigenen Glaubwürdigkeit auch nutzen.