

Inhaltsverzeichnis

1 Unternehmensbesteuerung und Globalisierung	21
1.1 Einführung	21
1.2 Multinationalisierung – Kennzeichen und Indikatoren	24
1.2.1 Versuch einer Definition	24
1.2.2 Ausländische Direktinvestitionen	25
1.3 Gibt es einen Steuerwettbewerb?	26
2 Die ökonomische Analyse multinationaler Unternehmen	31
2.1 Der Begriff des multinationalen Unternehmens	31
2.2 Bestimmungsfaktoren multinationaler Unternehmen	33
2.2.1 Mangelnde Erklärungskraft der traditionellen Außenhandels- theorie	33
2.2.2 Horizontale multinationale Unternehmen	35
2.2.3 Vertikale multinationale Unternehmen	38
2.2.4 Diversifizierte multinationale Unternehmen	39
2.2.5 Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	39
2.3 Theoretische Modelle multinationaler Unternehmen	41
2.3.1 Grundbedingungen für Auslandsaktivitäten	41
2.3.2 Formen der Auslandsaktivität I: Export oder Auslandspro- duktion?	42
2.3.3 Formen der Auslandsaktivität II: Lizenzierung oder Auslands- produktion?	52
2.4 Multinationale Konzernfinanzierung	53
2.5 Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	55
3 Das multinationale Unternehmen im internationalen Steuersystem	57
3.1 Die Besteuerung von Unternehmen	57
3.1.1 Vielzahl unternehmensbezogener Steuern	57
3.1.2 Begründung der Unternehmensbesteuerung	58
3.1.3 Inzidenz der Unternehmensteuer	60
3.1.4 Integration der Körperschaft- und Einkommensteuersysteme	62
3.2 Grundlage der Besteuerung internationaler Kapitaleinkünfte	68
3.2.1 Das Doppelbesteuerungsproblem	68
3.2.2 Idealtypische Besteuerungsprinzipien	69
3.2.3 Neutralität der Steuer	74
3.3 Ökonomische Bewertung der Besteuerungsprinzipien	75
3.3.1 Effizienz der Steuersysteme	75
3.3.2 Multinationale Unternehmen und Besteuerungsprinzipien	82

3.3.3	Gerechte Verteilung der Steuereinnahmen	83
3.4	Außensteuersysteme	85
3.4.1	Grundlagen	85
3.4.2	Doppelbesteuerungsabkommen	85
3.4.3	Verrechnungspreise	88
3.4.4	Missbrauchsverhinderung	90
3.4.5	Besteuerung von Technologietransfer	92
3.5	Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	93
4	Internationale Steuervergleiche	97
4.1	Steuersatzvergleich	97
4.2	Grundzüge bestehender Außensteuersysteme	98
4.2.1	Deutschland	98
4.2.2	Vereinigte Staaten	103
4.2.3	Europäische Union	105
4.3	Der Kapitalkostenansatz	111
4.3.1	Methodisches Vorgehen	111
4.3.2	Effektive Grenzsteuersätze nationaler Investitionen	112
4.3.3	Effektive Grenzsteuersätze internationaler Investitionen	121
4.3.4	Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	126
4.4	Erweiterungen des Kapitalkostenansatzes	129
4.4.1	Effektive Durchschnittsteuersätze	129
4.4.2	Berücksichtigung weiterer Belastungen	135
4.5	Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	137
5	Bewertung von Reformvorschlägen für die Europäische Union	141
5.1	Reformbedarf und Reformvorschläge in der Europäischen Union	141
5.2	Stand der Unternehmensteuerharmonisierung in der EU	142
5.3	Europäische Steuerharmonisierung	149
5.3.1	Harmonisierung ausgehend vom Status Quo	149
5.3.2	Europäische Körperschaftsteuermodelle	153
5.3.3	Harmonisierung durch Systemwechsel	157
5.4	Europäische Steuerkoordinierung	164
5.4.1	Automatische Konvergenz	164
5.4.2	Freiwillige Kooperation	165
5.4.3	Fiskalausgleichsmodelle für die Körperschaftsteueranrechnung	166
5.5	Zusammenfassung und Schlussfolgerungen	167
6	Schlussfolgerungen und Ausblick:	
	Kriterien für eine Unternehmensteuerreform in der Europäischen Union	171
A	Mathematischer Anhang	177

B Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen	179
C Steuersysteme im Vergleich	183
C.1 Bemessungsgrundlagen	183
C.1.1 Abschreibungsbedingungen für Ausrüstungen	183
C.1.2 Abschreibungsbedingungen für Gebäude	184
C.1.3 Bewertungsverfahren für Lagerbestände	185
C.2 Integration von Körperschaft- und Einkommensteuer	185
C.3 Behandlung ausländischer Einkünfte	186
C.4 Quellensteuern	187
Literaturverzeichnis	191
Stichwortverzeichnis	203

Abbildungsverzeichnis

1.1	Deutsche Direktinvestitionen im Ausland und ausländische Direktinvestitionen in Deutschland 1989-1999	25
1.2	Direktinvestitionen in ausgewählten Staaten 1999	26
1.3	Konvergenz der nominellen Körperschaftsteuersätze in ausgewählten Staaten 1980-1999	27
1.4	Körperschaftsteueraufkommen im Verhältnis zum Bruttoinlandsprodukt 1980-1999	28
1.5	Körperschaftsteueraufkommen im Verhältnis zum Gesamtsteueraufkommen 1980-1999	29
2.1	Entscheidung über Exporte und Auslandsproduktion durch ein multinationales Monopol	44
2.2	Einfluss der firmen- und anlagenspezifischen Kosten auf die Marktbedienungsform eines multinationalen Oligopols	48
2.3	Markteintrittsspiel zwischen einem multinationalen Unternehmen und einem heimischen Konkurrenten	50
2.4	Mögliche Finanzierungsarrangements im multinationalen Konzernverbund	54
3.1	Wirkung einer Quellensteuer in einer kleinen offenen Volkswirtschaft	76
3.2	Globale Produktionseffizienz durch Ausgleich der Grenzproduktivitäten beim Anrechnungsverfahren	78
3.3	Globale Konsumeffizienz durch Ausgleich der Grenzraten der intertemporalen Substitution beim Freistellungsverfahren	79
4.1	Ertragsteuersätze 1999 im Ländervergleich	97
4.2	Standortwahl eines multinationalen Monopols	130
4.3	Effektiver Durchschnittsteuersatz in Abhängigkeit von der Vorsteuerrendite 1999	132

Tabellenverzeichnis

2.1	Wahl der Marktbedienungsform durch multinationale Unternehmen	37
2.2	Auszahlungsmatrix für das multinationale Oligopol	47
3.1	Wirkung der Methode zur Doppelbesteuerungsminderung auf Nettoverzinsung einer Inlands- und Auslandsinvestition	77
3.2	Zusammenhang zwischen Steuerprinzipien, -techniken und Neutralität	94
4.1	Nominelle Ertragsteuersätze im Ländervergleich 1999	107
4.2	Körperschaftsteuerliche Anrechnungsquoten in Europa 1999	110
4.3	Kapitalkosten in Deutschland 1999	116
4.4	Steuerkeile und effektive Grenzsteuersätze nach Anlagegut und Finanzierungsform 1990 und 1999	118
4.5	Barwerte der Abschreibungen 1999	120
4.6	Diskontraten bei internationalen Finanzierungsarrangements	123
4.7	Steuerliche Belastung ausländischer Erträge	123
4.8	Steuerkeile grenzüberschreitender Investitionen 1990 und 1999	125
4.9	Steuerliche Benachteiligung oder Bevorzugung zufließender gegenüber ausfließender Investitionen (Protektionsverhältnis) 1999	125
4.10	Steuerkeile 1999 ohne Einkommensteuer	126
4.11	Zusammenfassung: Steuerkeile 1999	127
4.12	Effektive Grenz- und Durchschnittsteuersätze inländischer Investitionen 1990 und 1999	134
4.13	Effektive Durchschnittsteuersätze grenzüberschreitender Investitionen 1999	135
5.1	Auswirkungen der Ruding-Vorschläge auf Steuerbelastung und -neutralität	149
5.2	Auswirkungen der Heimatstaatbesteuerung auf Steuerbelastung und -neutralität	153
5.3	Auswirkungen einer dualen Einkommensteuer auf Steuerbelastung und -neutralität	163
5.4	Auswirkungen der grenzüberschreitenden Körperschaftsteueranrechnung auf Steuerbelastung und -neutralität	167
5.5	Bewertungsraster für die in Kapitel 5 diskutierten Reformalternativen	170
B.1	Deutsche Doppelbesteuerungsabkommen	181
C.1	Abschreibungsbedingungen für Ausrüstungen	183
C.2	Abschreibungsbedingungen für Gebäude	184
C.3	Steuerliche Behandlung von Lagerbeständen	185

C.4	Integration von Einkommen- und Körperschaftsteuer	185
C.5	Behandlung ausländischer Einkünfte	186
C.6	Quellensteuersätze auf Dividenden	187
C.7	Quellensteuersätze auf Zinsen	188
C.8	Quellensteuersätze auf Lizenzgebühren	189