

Claudia Wesselbaum-
Neugebauer

Internationale
Steuerbelastungsvergleiche



PETER LANG
Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abbildungsverzeichnis.....	V
Tabellenverzeichnis.....	VI
Tabellenanhangverzeichnis.....	VIII
Tabellenanhangverzeichnis Synopse.....	IX
Tabellenanhangverzeichnis Veranlagungssimulation.....	X
Tabellenanhangverzeichnis Doppelbesteuerung.....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XII
Symbolverzeichnis.....	XIV
1 Problemstellung.....	1
2 Internationale Steuerbelastungsvergleiche.....	7
2.1 Berechnungen auf Basis der Daten der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung.....	8
2.2 Tarifvergleich.....	11
2.3 Veranlagungssimulation.....	13
2.3.1 Durchschnittlicher effektiver Steuersatz.....	13
2.3.2 Effektiver Grenzsteuersatz anhand des Modells von King und Fullerton.....	23
2.3.2.1 Theoretische Grundlage.....	23
2.3.2.2 fixed-p Fall.....	32
2.3.2.3 fixed-r Fall.....	42
2.3.2.4 ökonomische Abschreibung.....	49
2.3.2.5 Investitionszulagen.....	53
2.3.2.6 Bewertung des Vorratsvermögens.....	54
2.3.2.7 Resümee und abschließende Bemerkungen.....	55
2.3.3 OECD.....	57
3 Steuerliche Gewinnermittlungsvorschriften.....	61
3.1 Wesentliche Merkmale des deutschen, französischen und britischen Körperschaftsteuersystems.....	62
3.1.1 Das deutsche Körperschaftsteuersystem.....	62
3.1.2 Das französische Körperschaftsteuersystem.....	64
3.1.3 Das britische Körperschaftsteuersystem.....	65
3.2 Gewinnermittlungsvorschriften.....	67
3.2.1 Vermögensgegenstand.....	68
3.2.1.1 Anschaffungskosten.....	68

	Seite
3.2.1.2 Herstellungskosten.....	71
3.2.1.3 Wertansätze unter den Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	72
3.2.1.4 Wertaufholungen.....	73
3.2.2 Vermögensgegenstände des nicht abnutzbaren Anlagevermögens.....	74
3.2.2.1 Grund und Boden.....	74
3.2.2.2 Finanzanlagen.....	74
3.2.3 Bewertung der abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	75
3.2.3.1 Abschreibung.....	76
3.2.3.2 Sonderabschreibung.....	77
3.2.3.3 Investitionszulagen.....	78
3.2.4 Bewertung des Umlaufvermögens.....	79
3.2.4.1 Vorräte.....	79
3.2.4.2 Forderungen.....	81
3.2.5 Rückstellungen.....	82
3.2.6 Steuerfreie Rücklagen.....	84
3.2.7 Verbindlichkeiten.....	85
3.2.8 Betriebseinnahmen.....	85
3.2.8.1 Veräußerungsgewinne/Veräußerungs- verluste.....	87
3.2.8.2 Rechnungsabgrenzung.....	90
3.2.9 Betriebsausgaben.....	91
3.2.10 Verlustrücktrag/Verlustvortrag.....	92
3.3 Resultate.....	94
4 Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	97
4.1 Anrechnungsmethode.....	101
4.1.1 Direkte Anrechnungsmethode.....	102
4.1.2 Indirekte Anrechnungsmethode.....	104
4.2 Pauschalierungsmethode.....	108
4.3 Abzugsmethode.....	109
4.4 Freistellungsmethode.....	110
5 Belastungsunterschiede zwischen den alternativen Formen des Auslandsengagements unter Berücksichtigung des Bestehens oder Nicht-Bestehens eines Doppelbe- steuerungsabkommens (DBA).....	113

	Seite
5.1 Betriebsstätte.....	113
5.2 Tochterkapitalgesellschaft.....	116
5.3 Belastungsrechnungen.....	118
5.3.1 Exkurs: Körperschaftsteuersystematik.....	119
5.3.2 Handlungsalternativen.....	123
5.4 Resultate.....	140
6 Einzelwirtschaftliche Veranlagungssimulation anhand der Daten eines existierenden Unternehmens.....	143
6.1 Steuerliche Gewinnermittlung im jeweiligen Quellenstaat.....	143
6.2 Steuerbelastung in der Bundesrepublik Deutschland, in Frankreich bzw. in Großbritannien.....	146
6.3 Rückführung des ausgewiesenen Gewinnes an eine bundesdeutsche Mutterkapitalgesellschaft unter Berücksichtigung der bestehenden Doppelbesteuer- erungsabkommen.....	148
6.4 Resultate.....	151
7 Bestimmung der erforderlichen Rendite vor Unterneh- mensteuern für die Erzielung einer festgelegten Rendite nach Unternehmensteuern unter Berücksich- tigung der Finanzierungsart sowie der bestehenden Doppelbesteuerungsabkommen.....	155
7.1 Mindestrendite einer bundesdeutschen Mutterkapi- talgesellschaft vor Unternehmensteuern.....	158
7.2 Mindestrendite einer in- bzw. ausländischen Tochterkapitalgesellschaft vor Unternehmensteuern.....	160
7.3 Versteuerung eines über die Mindestrendite hinaus- gehenden Gewinnes bei einer bundesdeutschen Mut- terkapitalgesellschaft.....	165
7.4 Resultate.....	167
8 EG-Richtlinienvorschlag über die Besteuerung der Unternehmen im Gemeinsamen Binnenmarkt.....	171
8.1 Harmonisierung der Gewinnermittlungsvorschriften.....	171
8.2 Konzernbesteuerung.....	172
8.2.1 Auslandsverluste.....	172
8.2.2 Quellensteuer.....	173
9 Resümee.....	175

	Seite
Tabellenanhang.....	179
Synopse der steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften in der Bundesrepublik Deutschland, in Frankreich und in Großbritannien.....	187
Veranlagungssimulation.....	231
Juristische und wirtschaftliche Doppelbesteuerung und die uni- und bilateralen Maßnahmen zu ihrer Ver- meidung.....	255
Literaturverzeichnis.....	275
Quellenverzeichnis.....	289
Stichwortverzeichnis.....	291