

ifst

Institut Finanzen und Steuern

Aufkommens- und Investitionswirkungen gegenwärtig diskutierter Maßnahmen zur Unternehmensbesteuerung

Prof. Dr. Reinold Koch
Katholische Universität Eichstätt-Ingolstadt

Prof. Dr. Andreas Oestreicher
Georg-August-Universität Göttingen

Unter Mitarbeit von:
Matti Bore-Wegener, Sandra Hartmann, Lena Schön

In Medienkooperation mit

**DER
BETRIEB**

Inhaltsverzeichnis

Executive Summary	1
1. Einleitung	9
1.1. Problemstellung	9
1.2. Methodik und Datenbasis	13
2. Unmittelbare Aufkommens- und Belastungswirkung von Reformvorschlägen zur nationalen Ertragsbesteuerung von Unternehmen	14
2.1. Untersuchungsansatz und Datenbasis	14
2.1.1. Beschreibung des Simulationsmodells	14
2.1.1.1. Grundsätzlicher Aufbau	14
2.1.1.2. Modul 1: Simulation der zukünftigen Ertragslage	16
2.1.1.3. Modul 2: Abbildung der steuerlichen Regelungen	18
2.1.1.4. Modul 3: Hochrechnung zum Steueraufkommen	23
2.1.2. Datenbasis und Datenaufbereitung	24
2.1.3. Prognose des Steueraufkommens im geltenden Recht	26
2.2. Schaffung einer marktnäheren Verzinsung im Steuerrecht	29
2.2.1. Anpassung der Verzinsung gem. § 233a AO	29
2.2.1.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	29
2.2.1.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenseffekte	33
2.2.1.2.1. Verzinsung von Körperschaft-, Einkommen- und Umsatzsteuerzahlungen	33
2.2.1.2.2. Verzinsung von Gewerbesteuerzahlungen	37
2.2.1.2.3. Auswirkungen der Aufhebung des Abzugsverbotes gem. § 12 Nr. 3 EStG und § 10 Nr. 2 KStG	39
2.2.2. Anpassung des Diskontierungszinssatzes für Rückstellungen ..	42
2.2.2.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	42
2.2.2.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenseffekte	46
2.2.2.2.1. Aufkommenseffekt der Anpassung des Zinssatzes gem. § 6a EStG für Pensionsrückstellungen	46

2.2.2.2.2. Anpassung des Diskontierungssatzes bei sonstigen Rückstellungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG	53
2.2.2.3. Einordnung der Ergebnisse	57
2.3. Verbesserung steuerlicher Abschreibungsbedingungen	60
2.3.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	60
2.3.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenswirkungen.	66
2.3.2.1. Zeitliche Ausdehnung der degressiven Abschreibung	66
2.3.2.1.1. Besteuerung von Kapitalgesellschaften (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer).	66
2.3.2.1.2. Personengesellschaften (Einkommensteuer und Gewerbesteuer)	69
2.3.2.2. Beschleunigte Abschreibung für ausgewählte Wirtschaftsgüter	72
2.3.2.2.1. Beschleunigte Abschreibung digitaler Wirtschaftsgüter.	72
2.3.2.2.2. Beschleunigte Abschreibung von Ausgaben für energetische Sanierung von Nichtwohngebäuden	75
2.3.3. Einordnung der Ergebnisse	78
2.4. Absenkung der Thesaurierungsbelastung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften	80
2.4.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	80
2.4.2. Unmittelbare Aufkommenswirkungen	83
2.4.2.1. Rückführung des Solidaritätszuschlags bei Kapitalgesellschaften.	83
2.4.2.2. Absenkung des Körperschaftsteuersatzes	85
2.4.2.3. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Körperschaftsteuer.	88
2.4.2.4. Senkung des Thesaurierungssteuersatzes (§ 34a EStG) bei Personengesellschaften	93
2.4.2.5. Auswirkungen auf die Vorteilhaftigkeit des Optionsmodells	98
2.4.3. Einordnung der Ergebnisse	99
2.5. Anhebung des Finanzierungsfreibetrags nach § 8 Nr. 1 GewStG	101
2.5.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	101
2.5.2. Unmittelbare Aufkommenswirkungen	102

3. Unmittelbare Aufkommens- und Belastungswirkung der Wiedereinführung einer Vermögensteuer für den Unternehmenssektor	105
3.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen	105
3.2. Datenbasis und Datenaufbereitung	109
3.3. Beschreibung des Simulationsmodells	112
3.3.1. Modul 1: Abbildung der steuerlichen Regelungen	112
3.3.2. Modul 2: Hochrechnung der Schätzergebnisse	115
3.4. Prognose der unmittelbaren Aufkommenswirkung	116
3.5. Berücksichtigung ausgewählter Verschonungsmaßnahmen	120
3.6. Einordnung der Ergebnisse	124
3.7. Einschränkung der Ergebnisse	126
4. Investitions- und Verhaltenswirkungen der zuvor betrachteten Reformszenarien	127
4.1. Überblick	127
4.2. Literatur	128
4.2.1. Finanzierungseffekte der Besteuerung	128
4.2.2. Gewinnverlagerungseffekte der Besteuerung.	130
4.2.3. Investitionseffekte der Besteuerung.	132
4.3. Auswirkungen der Reformszenarien auf die Finanzierungsstruktur und Gewinnverlagerungen	134
4.3.1. Methodische Vorgehensweise.	134
4.3.2. Ergebnisse	135
4.3.2.1. Körperschaftsteuersatz und degressive Abschreibung. .	135
4.3.2.2. Vermögensbesteuerung	140
4.4. Investitionswirkungen	143
4.4.1. Methodische Vorgehensweise.	143
4.4.2. Ergebnisse	147
4.4.2.1. Körperschaftsteuer und degressive Abschreibung	147
4.4.2.2. Vermögensbesteuerung	151
4.4.2.2.1. Zweitrundeneffekte und Vermögensteuerauf- kommen vor Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen	151
4.4.2.2.1.1. Effektive Steuerbelastung und marginale Effekte	151
4.4.2.2.1.2. Eigenkapitalverzehr	155
4.4.2.2.1.3. Aufkommenswirkungen	155

4.4.2.2.2. Zweitrundeneffekte und Vermögensteueraufkommen unter Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen	158
4.4.2.2.2.1. Effektive Steuerbelastungen, marginale Effekte und Eigenkapitalverzehr	158
4.4.2.2.2.2. Aufkommenswirkungen	159
5. Gesamtfazit	161
6. Anhang	164
6.1. Regressionsanalyse zur Bestimmung des Effektes einer Zinssatzänderung auf die Höhe der bilanziellen Pensionsrückstellungen	164
6.2. Beispiel zur Veranschaulichung der Unterschiede der Bewertungsmethoden des Teilwertverfahrens und des Anwartschaftsbarwertverfahrens	167
6.3. Ermittlung der Obergrenze der Ertragswerte	171
6.4. Ermittlung fehlender Ertragswerte der Beteiligungen	171
6.5. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte	172
6.6. Ermittlung der Aufkommenswirkung und der Zweitrundeneffekte einer Vermögensteuer	174
6.6.1. Vor Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen	174
6.6.2. Unter Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen	175
7. Literaturhinweise	180
8. Rechtsprechungsverzeichnis	197