

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIII
<b>1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Qualitative Analyse der Steuernormen für Kapitalgesellschaften und Anteilseigner in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....</b>	<b>3</b>
2.1 Ertragsbesteuerung von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien .....	3
2.1.1 Körperschaftsteuer .....	3
2.1.1.1 Umfang der Steuerpflicht und Gewinnermittlungsgrundsätze .....	3
2.1.1.2 Umfang des Betriebsvermögens.....	5
2.1.1.2.1 Aktivierungsgrundsätze .....	5
2.1.1.2.2 Passivierungsgrundsätze.....	7
2.1.1.3 Realisationszeitpunkte für Einnahmen und Ausgaben.....	9
2.1.1.4 Bewertungsmaßstäbe .....	13
2.1.1.4.1 Anschaffungskosten .....	13
2.1.1.4.2 Herstellungskosten .....	14
2.1.1.4.3 Wertansätze unter den (fortgeführten) Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	17
2.1.1.4.4 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	19
2.1.1.5 Laufende steuerpflichtige Erträge .....	21
2.1.1.5.1 Inländische Beteiligungserträge.....	21
2.1.1.5.2 Ausländische Beteiligungserträge.....	23
2.1.1.5.3 Inländische Zinserträge .....	27
2.1.1.5.4 Ausländische Zinserträge .....	28
2.1.1.6 Laufende abzugsfähige Aufwendungen.....	30
2.1.1.6.1 Allgemeine Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit .....	30
2.1.1.6.2 Planmäßige Abschreibungen .....	31
2.1.1.6.3 Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung .....	36
2.1.1.6.4 Zinsaufwendungen .....	40

2.1.1.7	Veräußerungserfolge.....	42
2.1.1.8	Körperschaftsteuerliche Verlustbehandlung.....	47
2.1.1.9	Körperschaftsteuertarif und -system.....	50
2.1.2	Weitere Ertragsteuern (Gewerbsteuer vom Ertrag in Deutschland).....	64
2.1.3	Vergleich .....	66
2.2	Besteuerung von Kapitalgesellschaften mit ertragsunabhän- gigen Steuern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien .....	67
2.2.1	Deutschland .....	67
2.2.1.1	Grundsteuer .....	67
2.2.1.2	Vermögensteuer.....	68
2.2.1.3	Gewerbsteuer vom Kapital.....	70
2.2.2	Rates in Großbritannien .....	71
2.2.3	Frankreich.....	73
2.2.3.1	Taxe foncière.....	73
2.2.3.2	Taxe professionnelle.....	74
2.2.3.3	Arbeitgebersteuern.....	76
2.2.4	Vergleich .....	77
2.3	Ertrags- und Substanzbesteuerung der Anteilseigner.....	79
2.3.1	Einkommensteuer auf Dividenden und Zinsen .....	80
2.3.1.1	Deutschland.....	80
2.3.1.2	Großbritannien .....	83
2.3.1.3	Frankreich .....	86
2.3.1.4	Vergleich.....	90
2.3.2	Vermögensteuer auf Gesellschaftsanteile und Forderungen.....	95
2.3.2.1	Deutschland.....	95
2.3.2.2	Frankreich .....	98
2.3.2.3	Vergleich.....	102
2.4	Zusammenfassende Betrachtung des qualitativen Vergleichs .....	104
<b>3</b>	<b>Methodische Grundlagen, Ableitung und Darstellung des     eigenen Ansatzes eines Steuerbelastungsvergleichs .....</b>	<b>107</b>
3.1	Anforderungen an internationale Steuerbelastungsvergleiche.....	107
3.1.1	Vergleichbarkeit der Steuerbelastungen.....	107
3.1.2	Flexibilität und Validität des Modells .....	109
3.1.3	Vollständigkeit der Untersuchungseinheiten und Steuerlasten.....	110

3.1.4	Exaktheit.....	112
3.1.5	Mehrperiodigkeit.....	113
3.1.6	Effektive Steuerbelastung.....	113
3.1.7	Besondere Anforderungen an EDV-Programme .....	114
3.2	Beurteilung und Berechnung der Steuerbelastung .....	115
3.2.1	Finanzielle Zielgrößen zur Beurteilung der Steuerbelastung .....	115
3.2.2	Finanzwirtschaftliche Partialmodelle zur Bestimmung der Vorteilhaftigkeit von Handlungsalternativen .....	121
3.2.2.1	Klassische Partialmodelle .....	121
3.2.2.2	Kombinatorische Partialmodelle .....	122
3.2.2.3	Gegenüberstellung und Beurteilung .....	123
3.2.3	Verfahren zur Berechnung der Steuerzahlungen.....	128
3.2.3.1	Teilsteuerrechnung .....	128
3.2.3.2	Veranlagungssimulation.....	129
3.2.3.3	Gegenüberstellung und Beurteilung .....	130
3.3	Kritische Analyse ausgewählter Ansätze für internationale Steuerbelastungsvergleiche .....	133
3.3.1	Internationaler Tarifvergleich.....	134
3.3.2	Effektive Grenzsteuersätze.....	135
3.3.3	Modellunternehmen und Unternehmensmodelle.....	139
3.3.4	Gegenüberstellung und Beurteilung.....	146
3.4	Wahl des Software-Entwicklungsansatzes .....	154
3.4.1	Software-Technologie .....	154
3.4.2	Traditioneller Ansatz.....	155
3.4.2.1	Vorbemerkungen .....	155
3.4.2.2	Entwicklungsphasen .....	155
3.4.3	Objektorientierter Ansatz .....	157
3.4.3.1	Begriffliche Grundlagen .....	157
3.4.3.2	Entwicklungsphasen .....	159
3.4.4	Bewertende Gegenüberstellung .....	162
3.4.4.1	Allgemeine Bewertung .....	162
3.4.4.1.1	Phasenschnittstellen .....	162
3.4.4.1.2	Phasenreihenfolge .....	163
3.4.4.1.3	Produktivität .....	164
3.4.4.1.4	Schlußfolgerung .....	165
3.4.4.2	Aufgabenbezogene Bewertung.....	165
3.4.5	Zusammenfassung.....	166

3.5	Aufbau des eigenen Modells.....	167
3.5.1	Methodischer Ansatz und Umfang der Belastungssphäre.....	167
3.5.2	Aufbau und Ablauf der Modellrechnungen.....	170
3.5.3	Erläuterung des Rahmenmodells .....	173
3.5.3.1	Unternehmensdaten .....	173
3.5.3.1.1	Vermögens- und Kapitalausstattung .....	173
3.5.3.1.1.1	Anlagevermögen.....	173
3.5.3.1.1.2	Umlaufvermögen .....	175
3.5.3.1.1.3	Eigenkapital.....	176
3.5.3.1.1.4	Verbindlichkeiten .....	176
3.5.3.1.2	Unternehmenspläne.....	177
3.5.3.1.2.1	Investitionsplan.....	177
3.5.3.1.2.2	Produktions-, Absatz- und Beschaffungsplan .....	181
3.5.3.1.2.3	Personalplan .....	183
3.5.3.1.2.4	Sonstige Daten.....	192
3.5.3.1.2.5	Ausschüttungen .....	193
3.5.3.1.2.6	Finanzplan.....	194
3.5.3.1.3	Gesamtwirtschaftliche Daten.....	195
3.5.3.2	Anteilseignerdaten .....	197
3.5.4	Berechnung der Steuerzahlungen .....	197
3.5.5	Berechnung der Steuerbelastung .....	198
3.5.5.1	Berechnung des Endvermögens .....	198
3.5.5.2	Berechnung der effektiven Steuerbelastung.....	201
3.5.6	Struktur des EDV-Modells "European Tax Analyzer" .....	203
3.5.6.1	Vorbemerkungen .....	203
3.5.6.2	Programmarchitektur .....	204
3.5.6.2.1	Benutzeroberfläche .....	206
3.5.6.2.2	Unternehmensmodell .....	207
3.5.6.2.3	Berechnungsmodul.....	207
3.5.6.2.4	Dateifunktionen .....	207
3.5.6.2.5	Dateneingabe .....	208
3.5.6.2.6	Datenausgabe.....	209
3.5.6.2.7	Hilfefunktion und Steuerdatenbank .....	212
3.5.6.3	Ökonomische und steuerliche Fortschreibung des Unternehmensmodells .....	212
3.5.6.3.1	Struktur des Unternehmensmodells .....	212
3.5.6.3.2	Kasuistische Veranlagungssimulation .....	214

3.5.6.3.3	Zusammenwirken der Module bei der Veranlagung.....	215
3.5.6.4	Konzeptionelle Verankerung von Erweiterbarkeit und Änderbarkeit.....	217
<b>4</b>	<b>Quantitative Analyse der Steuerbelastung von Kapitalgesell- schaften und Anteilseignern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....</b>	<b>219</b>
4.1	Vorbemerkungen.....	219
4.2	Vergleich der Steuerbelastungsdifferenzen auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	223
4.2.1	Ausgangsfall.....	223
4.2.1.1	Gesamtbelastungsdifferenzen.....	223
4.2.1.2	Körperschaftsteuer.....	225
4.2.1.2.1	Vergleich der Bemessungsgrund- lagenbestandteile.....	225
4.2.1.2.1.1	Abschreibungen.....	228
4.2.1.2.1.2	Herstellungskosten.....	229
4.2.1.2.1.3	Bilanzansatz des Vorratsvermögens.....	230
4.2.1.2.1.4	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung.....	233
4.2.1.2.1.5	Zinsaufwendungen und Zinserträge.....	234
4.2.1.2.1.6	Beteiligungserträge.....	235
4.2.1.2.1.7	Abzugsfähige Steuern.....	236
4.2.1.2.2	Vergleich der Körperschaftsteuer- belastungen.....	236
4.2.1.3	Sonstige ertragsabhängige Steuern.....	237
4.2.1.4	Ertragsunabhängige Steuern.....	237
4.2.1.4.1	Grundsteuer.....	237
4.2.1.4.2	Gewerbesteuer vom Kapital und taxe professionnelle.....	240
4.2.1.4.3	Sonstige ertragsunabhängige Steuern.....	241
4.2.2	Einflüsse geänderter Ausgangsdaten auf die Steuerbe- lastungen und -belastungsdifferenzen.....	241
4.2.2.1	Variation von Gestaltungsfaktoren in den Steuersystemen.....	241
4.2.2.1.1	Änderung einzelner Größen.....	241
4.2.2.1.1.1	Abschreibungswahlrechte.....	241
4.2.2.1.1.2	Bewertung des Vorratsvermögens.....	247

4.2.2.1.1.3	Durchführungsform der betrieblichen Altersversorgung .....	253
4.2.2.1.1.4	Wahlrechte bezüglich der Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Abhängigkeit von der Existenz bzw. Nichtexistenz eines Doppelbesteuerungsabkommens .....	258
4.2.2.1.1.5	Regionale Gestaltungsfaktoren der Steuersysteme .....	268
4.2.2.1.2	Konsequenzen aus der zusammengefaßten Änderung einzelner Größen.....	273
4.2.2.2	Variation von ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und gesamtwirtschaftlichen Daten .....	277
4.2.2.2.1	Änderung einzelner Größen .....	277
4.2.2.2.1.1	Vermögensstruktur .....	277
4.2.2.2.1.2	Kapitalstruktur.....	278
4.2.2.2.1.3	Erfolgslage .....	282
4.2.2.2.1.4	Investitionsverhalten.....	287
4.2.2.2.1.5	Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	290
4.2.2.2.1.6	Gesamtwirtschaftliche Daten .....	295
4.2.2.2.2	Konsequenzen aus der zusammengefaßten Änderung einzelner Größen.....	300
4.2.2.3	Gemeinsame Variation von Gestaltungsfaktoren der Steuersysteme, ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und gesamtwirtschaftlichen Daten .....	303
4.3	Vergleich der Gesamtsteuerbelastungsdifferenzen unter Einbeziehung der Anteilseigner .....	306
4.3.1	Ausgangsfall .....	306
4.3.1.1	Gesamtbelastungsdifferenzen.....	306
4.3.1.2	Einkommensteuer .....	307
4.3.1.3	Vermögensteuer.....	308
4.3.1.4	Auswirkung der Gewinnausschüttungen auf die Gesamtsteuerbelastungen.....	309
4.3.2	Einflüsse geänderter Ausgangsdaten auf die Gesamtsteuerbelastungen und -belastungsdifferenzen .....	311

4.3.2.1	Variation von Gestaltungsfaktoren in den Steuersystemen .....	311
4.3.2.1.1	Wahlrechte bei der Ausschüttung ausländischer Einkünfte .....	311
4.3.2.1.2	Wahlrechte bei der Gesellschafterfremdfinanzierung .....	311
4.3.2.2	Variation von ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens .....	313
4.3.2.2.1	Ausschüttungsverhalten .....	313
4.3.2.2.2	Zusammensetzung der Einkünfte der Kapitalgesellschaft .....	317
4.3.2.2.3	Finanzierungsweise .....	326
<b>5</b>	<b>Reform der Unternehmensbesteuerung aus deutscher und europäischer Sicht unter besonderer Berücksichtigung des Einflusses der Europäischen Integration .....</b>	<b>329</b>
5.1	Vorbemerkungen .....	329
5.2	Überblick über die Unternehmensbesteuerung in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union .....	330
5.2.1	Grundlagen .....	330
5.2.2	Körperschaftsteuer .....	332
5.2.2.1	Körperschaftsteuersysteme und Tarife .....	332
5.2.2.2	Bemessungsgrundlage .....	335
5.2.3	Sonstige Unternehmenssteuern .....	339
5.3	Steuerrechtliche Grundlagen des Europäischen Vertragswerks und ihre Umsetzung .....	341
5.3.1	Implikationen des Europäischen Vertragswerks für die Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung im Binnenmarkt .....	341
5.3.2	Rechtsquellen, Rechtssetzung und Gerichtsbarkeit in der Gemeinschaft .....	346
5.4	Stand der Steuerharmonisierung in der Gemeinschaft .....	349
5.4.1	Indirekte Steuern .....	349
5.4.1.1	Umsatzsteuer .....	349
5.4.1.2	Besondere Verbrauchsteuern .....	351
5.4.2	Direkte Steuern .....	351
5.4.2.1	Mutter-Tochter-Richtlinie .....	351
5.4.2.2	Fusionsrichtlinie .....	353
5.4.2.3	Schiedsverfahrenkonvention .....	355

5.4.2.4	Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs .....	356
5.4.3	Perspektiven für eine Fortführung der Harmonisierung der direkten Unternehmenssteuern .....	360
5.5	Überlegungen zur Reform der direkten Unternehmenssteuern .....	369
5.5.1	Einseitige Reformmaßnahmen des deutschen Gesetzgebers .....	369
5.5.1.1	Gewerbsteuer und Vermögensteuer .....	369
5.5.1.2	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag .....	376
5.5.2	Reform der Körperschaftsteuer auf europäischer Ebene .....	377
5.5.2.1	Ausgangsproblem .....	377
5.5.2.2	Quellenprinzip und Cash-flow-Steuer .....	380
5.5.2.3	Wohnsitzlandprinzip und Reform der Körperschaftsteuer .....	386
5.5.2.3.1	Körperschaftsteuersystem und Tarif .....	386
5.5.2.3.2	Bemessungsgrundlage .....	395
<b>6</b>	<b>Zusammenfassung .....</b>	<b>399</b>
6.1	Methodische Vorgehensweise zur Quantifizierung der Steuerbelastung .....	399
6.2	Ergebnisse der quantitativen Steuerbelastungsanalyse .....	402
6.3	Ansatzpunkte zur Reform der Unternehmensbesteuerung in Deutschland und Europa .....	409
<b>7</b>	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>413</b>
<b>8</b>	<b>Verzeichnis der Entscheidungen .....</b>	<b>453</b>
<b>9</b>	<b>Verzeichnis der Schreiben der Finanzverwaltungen .....</b>	<b>455</b>

# Abbildungsverzeichnis

Abb. 2.1:	Vergleich der degressiven Abschreibungsprozentsätze und durchschnittlichen Abschreibungsdauern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien .....	34
Abb. 2.2:	Vergleich der steuerlichen Abschreibungszeiträume in Deutschland, Frankreich und Großbritannien .....	35
Abb. 2.3:	Bruttodividende aus einer in- und ausländischen Investition (Deutschland) .....	61
Abb. 2.4:	Bruttodividende aus einer in- und ausländischen Investition (Frankreich) .....	62
Abb. 2.5:	Bruttodividende aus einer in- und ausländischen Investition (Großbritannien) .....	62
Abb. 2.6:	Einkommensteuertarif 1990 in Deutschland .....	81
Abb. 2.7:	Einkommensteuertarif 1994 in Großbritannien .....	84
Abb. 2.8:	Besteuerung von Beteiligungserträgen in Großbritannien .....	85
Abb. 2.9:	Einkommensteuertarif 1994 in Frankreich .....	88
Abb. 2.10:	Zuschlagsteuern auf die französische Einkommensteuer .....	89
Abb. 2.11:	Besteuerung von Gewinnausschüttungen in Deutschland, Frankreich und Großbritannien (inländische Gewinne) .....	91
Abb. 2.12:	Besteuerung weiterausgeschütteter ausländischer Gewinne in Deutschland, Frankreich und Großbritannien .....	92
Abb. 2.13:	Einkommensteuerliche Grenzsteuersätze nach deutschem, französischem und britischem Recht .....	94
Abb. 2.14:	Kombinationsmethoden zur Ermittlung des Unternehmenswerts für Zwecke der Vermögensteuer in Frankreich .....	100
Abb. 2.15:	Vermögensteuertarif 1995 in Frankreich .....	101
Abb. 2.16:	Vermögensteuerliche Anteilswerte in Deutschland und Frankreich (in Prozent des Stammkapitals) .....	103
Abb. 3.1:	Beispiel zur Berechnung der effektiven Steuerbelastung .....	144
Abb. 3.2:	Wasserfallmodell nach Boehm .....	156
Abb. 3.3:	Phasen des objektorientierten Entwicklungsprozesses .....	160
Abb. 3.4:	Umfang der einbezogenen Steuern .....	169
Abb. 3.5:	Vereinfachtes Ablaufschema der Modellrechnungen .....	172
Abb. 3.6:	Zuordnung von Preissteigerungsraten zu Preisen, Einnahmen, Ausgaben und Bilanzpositionen .....	196
Abb. 3.7:	Ermittlung des Endvermögens der Kapitalgesellschaft .....	198
Abb. 3.8:	Ermittlung des Endvermögens .....	199

Abb. 3.9:	Ermittlung der Gesamtsteuerbelastung.....	201
Abb. 3.10:	Ablauf einer Programmsitzung mit dem European Tax Analyzer.....	204
Abb. 3.11:	Programmarchitektur des European Tax Analyzer.....	205
Abb. 3.12:	Hauptprogrammfenster.....	206
Abb. 3.13:	Gliederung der Dateneingabe auf oberster Ebene.....	208
Abb. 3.14:	Gliederung der Datenausgabe auf oberster Ebene.....	210
Abb. 3.15:	Häufigster Fenstertyp des Datenausgabemoduls.....	211
Abb. 3.16:	Ökonomische Struktur des Unternehmensmodells (Ausschnitt).....	214
Abb. 3.17:	Funktionsweise der Veranlagung.....	217
Abb. 4.1:	Steuerbilanz des Ausgangsunternehmens in Deutschland (Periode 5).....	220
Abb. 4.2:	Gewinn- und Verlustrechnung des Ausgangsunter- nehmens in Deutschland (Periode 5).....	220
Abb. 4.3:	Analysierte Einflußfaktoren für die Steuerbelastungen (Ebene der Kapitalgesellschaft).....	222
Abb. 4.4:	Analysierte Einflußfaktoren für die Steuerbelastungen (Gesamtebene).....	223
Abb. 4.5:	Vergleich der Steuerbelastungen auf Ebene der Kapital- gesellschaften für den Ausgangsfall.....	224
Abb. 4.6:	Vergleich der Abschreibungen.....	226
Abb. 4.7:	Vergleich der Herstellungskosten.....	228
Abb. 4.8:	Vergleich der Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung.....	231
Abb. 4.9:	Vergleich der Erträge aus der Verzinsung des ange- sammelten Versorgungskapitals.....	233
Abb. 4.10:	Änderung der Steuerbelastung infolge des Ansatzes verkürzter steuerlicher Nutzungsdauern für immaterielle Wirtschaftsgüter in Deutschland.....	241
Abb. 4.11:	Änderung der Steuerbelastung bei einheitlicher Gebäu- deabschreibung in den drei Ländern.....	243
Abb. 4.12:	Änderung der Steuerbelastung infolge linearer Ab- schreibung der beweglichen materiellen Wirtschaftsgüter in Deutschland und Frankreich.....	244
Abb. 4.13:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Ab- hängigkeit alternativer Abschreibungsmethoden und - zeiträume für bewegliche materielle Wirtschaftsgüter.....	245

Abb. 4.14:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Abschreibungsmethoden und wirtschaftlicher Nutzungsdauern .....	246
Abb. 4.15:	Änderung der Steuerbelastung infolge von Aktivierungswahlrechten bei der Herstellungskostenermittlung in Deutschland und Frankreich .....	247
Abb. 4.16:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Wahlrechtsausübungen bei der Herstellungskostenermittlung .....	248
Abb. 4.17:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Deutschland .....	249
Abb. 4.18:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Großbritannien .....	250
Abb. 4.19:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich .....	251
Abb. 4.20:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	252
Abb. 4.21:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Durchführungsformen der betrieblichen Altersversorgung in den drei Ländern .....	253
Abb. 4.22:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Durchführungsformen der betrieblichen Altersversorgung .....	255
Abb. 4.23:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland (Portfoliobeteiligung) .....	259
Abb. 4.24:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland (Schachtelbeteiligung) .....	260
Abb. 4.25:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Großbritannien (Portfoliobeteiligung) .....	262
Abb. 4.26:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Großbritannien (Schachtelbeteiligung) .....	263
Abb. 4.27:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Frankreich (Portfolio- und Schachtelbeteiligung) .....	264

Abb. 4.28:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Portfoliobeteiligung) .....	265
Abb. 4.29:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Schachtelbeteiligung) .....	266
Abb. 4.30:	Steuerbelastung in Deutschland sowie Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Gewerbesteuerhebesätze .....	268
Abb. 4.31:	Steuerbelastung in Frankreich sowie Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Sätze der taxe professionnelle .....	271
Abb. 4.32:	Angaben zu den Steuersituationen in Deutschland und Frankreich .....	272
Abb. 4.33:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit regionaler Besteuerungsunterschiede .....	272
Abb. 4.34:	Angaben zu den steuerlichen Gestaltungsfaktoren .....	275
Abb. 4.35:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit unterschiedlicher Ausprägungen der steuerlichen Gestaltungsfaktoren .....	276
Abb. 4.36:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Vermögensstrukturen .....	277
Abb. 4.37:	Verlauf der Steuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen .....	279
Abb. 4.38:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen .....	281
Abb. 4.39:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Erfolgslagen .....	283
Abb. 4.40:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit temporärer Verluste und alternativer Ausgleichsmöglichkeiten .....	284
Abb. 4.41:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit des Investitionsverhaltens .....	288
Abb. 4.42:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht infolge der Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens .....	291
Abb. 4.43:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Verzinsungen der Zahlungssalden .....	296

Abb. 4.44: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Investitionsgüterpreise.....	296
Abb. 4.45: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Gehaltssteigerungen.....	297
Abb. 4.46: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Grundstoffpreise .....	298
Abb. 4.47: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Lebenshaltungskosten .....	299
Abb. 4.48: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Preisniveaus.....	300
Abb. 4.49: Angaben zu den gesamtwirtschaftlichen Daten.....	301
Abb. 4.50: Angaben zu den ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens .....	301
Abb. 4.51: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Annahmen über die ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und die gesamtwirtschaftlichen Daten.....	302
Abb. 4.52: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Großbritannien in Abhängigkeit unterschiedlicher steuerlicher Gestaltungsfaktoren und ökonomischer Daten .....	305
Abb. 4.53: Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Frankreich in Abhängigkeit unterschiedlicher steuerlicher Gestaltungsfaktoren und ökonomischer Daten .....	305
Abb. 4.54: Vergleich der Gesamtsteuerbelastungen für den Ausgangsfall.....	307
Abb. 4.55: Änderung der Gesamtsteuerbelastungen infolge der Gewinnausschüttungen.....	310
Abb. 4.56: Konsequenzen von Wahlrechten bezüglich der Gesellschafterfremdfinanzierung auf die Gesamtsteuerbelastung in Frankreich.....	312
Abb. 4.57: Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten .....	314
Abb. 4.58: Verlauf der Gesamtsteuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten .....	315

Abb. 4.59: Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten bei Ausübung von Wahlrechten zur Gesellschafterfremdfinanzierung in Frankreich.....	317
Abb. 4.60: Gesamtsteuerbelastung in Deutschland in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten, ausländischer Quellensteuersätze sowie Anteile ausländischer Einkünfte an den Gesamteinkünften .....	319
Abb. 4.61: Gesamtsteuerbelastung in Großbritannien in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten, ausländischer Quellensteuersätze sowie Anteile ausländischer Einkünfte an den Gesamteinkünften.....	320
Abb. 4.62: Gesamtsteuerbelastung in Frankreich in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten, ausländischer Quellensteuersätze sowie Anteile ausländischer Einkünfte an den Gesamteinkünften .....	321
Abb. 4.63: Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Großbritannien in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten, ausländischer Quellensteuersätze sowie Anteile ausländischer Einkünfte an den Gesamteinkünften .....	323
Abb. 4.64: Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Frankreich in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten, ausländischer Quellensteuersätze sowie Anteile ausländischer Einkünfte an den Gesamteinkünften .....	324
Abb. 4.65: Verlauf der Gesamtsteuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen .....	327
Abb. 4.66: Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen.....	327
Abb. 5.1: Einkommen- und Körperschaftsteuersätze in der EU.....	331
Abb. 5.2: EU-Körperschaftsteuersysteme und Belastung ausgeschütteter Gewinne.....	333
Abb. 5.3: Übersicht über die wichtigsten Gewinnermittlungsvorschriften in der EU .....	336
Abb. 5.4: Übersicht über die sonstigen Unternehmenssteuern in der EU.....	340
Abb. 5.5: Gesamtsteuerbelastungen in DM für die Daten des Ausgangsfalls .....	366

Abb. 5.6:	Gesamtsteuerbelastungen in DM für die Daten des Ausgangsfalls bei Umsetzung von Vorschlägen der Ruding-Kommission .....	366
Abb. 5.7:	Steuerbelastungen und Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht infolge einer ausschließlichen Körperschaftsteuer und eines gemeinsamen Körperschaftsteuersystems.....	367
Abb. 5.8:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Reform der Substanzbesteuerung .....	373
Abb. 5.9:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Reform der Substanzbesteuerung und der Gewerbesteuer vom Ertrag .....	374
Abb. 5.10:	Be- und Entlastungswirkungen der im Jahressteuergesetz für 1996 vorgesehenen Maßnahmen .....	375
Abb. 5.11:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit des Thesaurierungssatzes der Körperschaftsteuer .....	376
Abb. 5.12:	Beispiel zur Cash-flow-Besteuerung („real cash flow“) .....	382
Abb. 5.13:	Vorschlag für eine Reform der Körperschaftsteuer in Europa.....	388