

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abbildungsverzeichnis.....	V
Tabellenverzeichnis.....	VI
Tabellenanhangverzeichnis.....	VIII
Tabellenanhangverzeichnis Synopse.....	IX
Tabellenanhangverzeichnis Veranlagungssimulation.....	X
Tabellenanhangverzeichnis Doppelbesteuerung.....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XII
Symbolverzeichnis.....	XIV
<b>1</b> Problemstellung.....	1
<b>2</b> 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
<b>3</b> 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

**Abbildungsverzeichnis**

	Seite
Abbildung 1: Aktivierung der Aufwendungen bzw. sofortiger Abzug.....	69
Abbildung 2: Ermittlung von Veräußerungsgewinnen bzw. Veräußerungsverlusten.....	87
Abbildung 3: Steuerbilanz per 31.12.1991.....	144
Abbildung 4: Steuerliche Gewinnermittlung vom 1.1.1991 - 31.12.1991.....	145

## Tabellenverzeichnis

	Seite
Tabelle 1: Entwicklung der Körperschaftsteuersätze auf thesaurierte Gewinne in den Mitgliedstaaten der EG von 1985 - 1991, ohne lokale Steuern.....	3
Tabelle 2: Steuern vom Gewinn, Ertrag und Vermögen insgesamt (Gesamtsteuerlast) im Verhältnis zum bereinigten Bilanzgewinn (cash flow) für Kapitalgesellschaften des Maschinenbaus und Bekleidungsgebietes bei tatsächlichem Ausschüttungsverhältnis im internationalen Vergleich in v. H.....	15
Tabelle 3: Capital allowances and corporation tax rates.....	17
Tabelle 4: fixed-p Fall.....	40
Tabelle 5: Interner Kalkulationssatz ( $\sigma = p$ ) bei einer Ausschüttung in Höhe des Kapitalmarktzinssatzes ( $i = \text{fix}$ ).....	44
Tabelle 6: fixed-r Fall.....	46
Tabelle 7: Auswirkungen der ökonomischen und steuerlichen Abschreibung auf die Steuerzahllast eines Unternehmens während eines Wirtschaftsjahres.....	51
Tabelle 8: Steuerliche Auswirkungen variierender ökonomischer und steuerlicher Abschreibungsbeträge auf die Steuerbelastung ohne Berücksichtigung von Inflation.....	52
Tabelle 9: Temporäre bzw. permanente Differenzen aufgrund der nationalen Einzelvorschriften für die Ermittlung der steuerlichen Bemessungsgrundlage.....	95
Tabelle 10: Versteuerung der ausländischen Einkünfte im Inland ohne Weiterausschüttung an die Aktionäre.....	132
Tabelle 11: Verwendbares Eigenkapital bei den Handlungsalternativen a bis d und f bis g.....	136
Tabelle 12: Versteuerung der Dividendeneinkünfte unter Zugrundelegung des jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika, Großbritannien und Frankreich.....	139
Tabelle 13: Steuerbelastung einer Kapitalgesellschaft in der Bundesrepublik Deutschland, in Frankreich bzw. in Großbritannien.....	147

	Seite
Tabelle 14: Steuerbelastung unter Berücksichtigung der Doppelbesteuerungsabkommen.....	151
Tabelle 15: Finanzleistungen einer bundesdeutschen Mutterkapitalgesellschaft bei der Ausgabe neuer Aktien bzw. der Aufnahme von Fremdkapital bei Kapitaleinkünften aus einer Beteiligung bzw. der Vergabe von Fremdkapital.....	156
Tabelle 16: Mindestrendite einer Tochterkapitalgesellschaft vor Unternehmensteuern bei einer Zins- bzw. Dividendenleistung an eine bundesdeutsche Mutterkapitalgesellschaft in Höhe von $pM$ .....	163
Tabelle 17: Rendite einer bundesdeutschen Mutterkapitalgesellschaft nach Unternehmensteuern bei einem zusätzlichen Gewinn einer Tochterkapitalgesellschaft in Höhe einer Einheit.....	167

**Tabellenanhangverzeichnis**

	Seite
Tabelle A 1: Unternehmensteuerbelastungsvergleiche.....	180
Tabelle A 2: Vermögensteuer- und Einkommensteuersatz in Abhängigkeit von der Finanzierungsart für Großbritannien, die Bundesrepublik Deutsch- land und die Vereinigten Staaten von Amerika laut King/Fullerton.....	181
Tabelle A 3: Zulässigkeit von Gewinnermittlungsvor- schriften in der Bundesrepublik Deutschland, in Frankreich und in Großbritannien.....	182
Tabelle A 4: Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb einer inländischen Mutterkapitalgesellschaft.....	184
Tabelle A 5: Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte sowie des zu versteuernden Einkommens.....	185



**Tabellenanhangverzeichnis Synopse**

	Seite
Tabelle S 1: Körperschaftsteuersysteme in der Bundesrepublik Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	188
Tabelle S 2: Steuerliche Gewinnermittlung.....	191
Tabelle S 3: Definition der Anschaffungskosten.....	192
Tabelle S 4: Definition der Herstellungskosten.....	193
Tabelle S 5: Wertansätze unter den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bzw. den fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bei abnutzbaren Wirtschaftsgütern.....	194
Tabelle S 6: Wertaufholungen.....	195
Tabelle S 7: Bewertung der nicht abnutzbaren Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.....	196
Tabelle S 8: Bewertung der abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	197
Tabelle S 9: Abschreibung.....	198
Tabelle S 10: Abschreibungsätze.....	199
Tabelle S 11: Sonderabschreibungen.....	201
Tabelle S 12: Investitionszulagen.....	207
Tabelle S 13: Steuererleichterungen, Steuerbefreiungen bzw. Steuergutschriften.....	210
Tabelle S 14: Bewertung des Umlaufvermögens.....	212
Tabelle S 15: Rückstellungen.....	213
Tabelle S 16: Preissteigerungsrücklage.....	216
Tabelle S 17: Importwarenrücklage/Kursschwankungsrücklage.....	217
Tabelle S 18: Rücklage für Veräußerungsgewinne in 1991.....	218
Tabelle S 19: Sonstige steuerfreie Rücklagenbildung.....	219
Tabelle S 20: Verbindlichkeiten.....	224
Tabelle S 21: Betriebseinnahmen.....	225
Tabelle S 22: Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust.....	226
Tabelle S 23: Betriebsausgaben.....	228
Tabelle S 24: Verlustrück- und Verlustvortrag.....	230

**Tabellenanhangverzeichnis Veranlagungssimulation**

	Seite
<b>Tabelle V 1: Anlagenspiegel für ein bundesdeutsches Unternehmen per 31.12.1991.....</b>	<b>239</b>
<b>Tabelle V 2: Hauptabschlußübersicht per 31.12.1991 für ein bundesdeutsches Unternehmen.....</b>	<b>240</b>
<b>Tabelle V 3: Anlagenspiegel für ein französisches Unternehmen per 31.12.1991.....</b>	<b>247</b>
<b>Tabelle V 4: Hauptabschlußübersicht per 31.12.1991 für ein französisches Unternehmen.....</b>	<b>248</b>
<b>Tabelle V 5: Anlagenspiegel für ein bundesdeutsches Unternehmen per 31.12.1991.....</b>	<b>251</b>
<b>Tabelle V 6: Hauptabschlußübersicht per 31.12.1991 für ein britisches Unternehmen.....</b>	<b>252</b>

**Tabellenanhangverzeichnis Doppelbesteuerung**

	Seite
Tabelle D 1: Besteuerung von ausländischen Dividendeneinkünften einer inländischen Mutterkapitalgesellschaft.....	256
Tabelle D 2: Übersicht über die Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und der daraus resultierenden Gesamtsteuerbelastung.....	258
Tabelle D 3: Methoden zur Vermeidung bzw. Verminderung der doppelten Besteuerung.....	260
Tabelle D 4: Besteuerung von ausländischen Betriebsstätten-einkünften.....	262
Tabelle D 5: Uni- und bilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Einkünften aus einer ausländischen Betriebsstätte oder einer unter 10%igen ausländischen Beteiligung.....	263
Tabelle D 6: Uni- und bilaterale Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei Einkünften aus einer ausländischen Beteiligung über 10 %.....	264
Tabelle D 7: Die Versteuerung von Dividendeneinkünften aus den USA in der BRD.....	265
Tabelle D 8: Die Versteuerung von Dividendeneinkünften aus Großbritannien in der BRD.....	268
Tabelle D 9: Die Versteuerung von Dividendeneinkünften aus Frankreich in der BRD.....	271