

Inhaltsübersicht

1. Einleitung	1
2. Ermittlung und Erläuterung der Konzernsteuerquote	6
2.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise.....	6
2.2. Konzernrechnungslegungspflicht und Konsolidierungskreis.....	8
2.3. Komponenten der Konzernsteuerquote.....	16
2.4. Steuerliche Überleitungsrechnung	50
2.5. Ergebnis	56
3. Geeignetheit der Konzernsteuerquote zur Beurteilung der Konzernsteuerpolitik.....	59
3.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise....	59
3.2. Erläuterung der Begriffe „Konzern“ und „Steuerpolitik“	59
3.3. Beurteilung der Konzernsteuerpolitik.....	64
3.4. Überprüfung der Geeignetheit der Konzernsteuerquote zur Beurteilung der Konzernsteuerpolitik.....	70
3.5. Ergebnis	115
4. Implikationen für kapitalmarktorientierte Konzerne	119
4.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise...	119
4.2. Verhältnis der Konzernsteuerquote zum Ziel der Steigerung des Unternehmenswerts	120
4.3. Maßnahmen zur Optimierung der Konzernsteuerquote	122
4.4. Organisatorische Anforderungen an die Konzerne.....	169
4.5. Ergebnis	184
5. Implikationen für die staatliche Steuerpolitik	187
5.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise...	187
5.2. Verhältnis der Konzernsteuerquote zum Ziel der Steigerung der Standortattraktivität.....	187
5.3. Steuerpolitische Maßnahmen zur Steigerung der Standortattraktivität.....	189
5.4. Aufkommensneutrale Gestaltung steuerpolitischer Maßnahmen.....	194
5.5. Ergebnis	197
6. Zusammenfassung in Thesen	199

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis.....	XVIII
1. Einleitung	1
2. Ermittlung und Erläuterung der Konzernsteuerquote	6
2.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise.....	6
2.2. Konzernrechnungslegungspflicht und Konsolidierungskreis.....	8
2.3. Komponenten der Konzernsteuerquote.....	16
2.3.1. Ergebnis des Konzerns vor Ertragsteuern	16
2.3.2. Tatsächlicher Ertragsteueraufwand	23
2.3.3. Latenter Ertragsteueraufwand	27
2.3.3.1. Ermittlung des latenten Ertragsteueraufwands.....	27
2.3.3.2. Latente Steuerabgrenzung nach US-GAAP, IAS/IFRS und HGB	30
2.3.3.2.1. Abweichungsursachen, Abgrenzungskonzepte und Abgrenzungsmethoden.....	30
2.3.3.2.2. Latente Steuerabgrenzung nach US-GAAP	36
2.3.3.2.3. Latente Steuerabgrenzung nach IAS/IFRS	41
2.3.3.2.4. Latente Steuerabgrenzung nach HGB	44
2.4. Steuerliche Überleitungsrechnung	50
2.5. Ergebnis	56
3. Geeignetheit der Konzernsteuerquote zur Beurteilung der Konzernsteuerpolitik.....	59
3.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise.....	59
3.2. Erläuterung der Begriffe „Konzern“ und „Steuerpolitik“	59
3.2.1. Konzern	59
3.2.2. Steuerpolitik	61
3.3. Beurteilung der Konzernsteuerpolitik.....	64
3.3.1. Die Konzernsteuerquote als Alternative zum Steuerbarwert des Konzerns.....	64

3.3.2. Anforderungen an eine Kennzahl zur Beurteilung der Konzernsteuerpolitik	68
3.4. Überprüfung der Geeignetheit der Konzernsteuerquote zur Beurteilung der Konzernsteuerpolitik	70
3.4.1. Abbildung der Auswirkungen auf den Steuerbarwert	70
3.4.1.1. Erläuterung des Grundproblems	70
3.4.1.2. Abweichende Auswirkung auf Steuerbarwert und Konzernsteuerquote	72
3.4.1.2.1. Fall 1: Auswirkung auf den Steuerbarwert – keine Auswirkung auf die Konzernsteuerquote	72
3.4.1.2.1.1. Latente Steuern auf zeitlich begrenzte und quasi zeitlich unbegrenzte Differenzen	72
3.4.1.2.1.2. Aktive latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge	77
3.4.1.2.2. Fall 2: Keine Auswirkung auf den Steuerbarwert – Auswirkung auf die Konzernsteuerquote	79
3.4.1.2.3. Fall 3: Gegenläufige Auswirkung auf den Steuerbarwert und die Konzernsteuerquote	82
3.4.1.2.4. Zwischenergebnis	86
3.4.1.3. Übereinstimmende Auswirkung auf Steuerbarwert und Konzernsteuerquote	87
3.4.2. Vergleichbarkeit	89
3.4.2.1. Erläuterung des Grundproblems	89
3.4.2.2. Komponenten der Konzernsteuerquote	90
3.4.2.2.1. Ergebnis des Konzerns vor Ertragsteuern	90
3.4.2.2.2. Tatsächlicher Ertragsteueraufwand	91
3.4.2.2.3. Latenter Ertragsteueraufwand	92
3.4.2.3. Zwischenergebnis	95
3.4.3. Eindeutigkeit	97
3.4.3.1. Erläuterung des Grundproblems	97
3.4.3.2. Zeitvergleich	101
3.4.3.3. Betriebsvergleich	107
3.5. Ergebnis	115

4. Implikationen für kapitalmarktorientierte Konzerne	119
4.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise...	119
4.2. Verhältnis der Konzernsteuerquote zum Ziel der Steigerung des Unternehmenswerts	120
4.3. Maßnahmen zur Optimierung der Konzernsteuerquote	122
4.3.1. Systematisierung der Maßnahmen	122
4.3.2. Senkung der Konzernsteuerquote.....	129
4.3.2.1. Am Steuersatz ansetzende Maßnahmen.....	129
4.3.2.1.1. Festsetzung von Verrechnungspreisen.....	129
4.3.2.1.2. Aufteilung von Funktionen und Risiken.....	134
4.3.2.1.3. Quellensteuern.....	140
4.3.2.2. An der ertragsteuerlichen Bemessungsgrundlage ansetzende Maßnahmen	144
4.3.2.2.1. Investitionsförderungsmaßnahmen	144
4.3.2.2.2. Steuerfreie Erträge aus Beteiligungen.....	146
4.3.2.3. Wahlrechte bei der Abgrenzung des Konsolidierungskreises	148
4.3.3. Vermeidung einer Erhöhung der Konzernsteuerquote.....	152
4.3.3.1. Risiken aus der Festsetzung von Verrechnungspreisen	152
4.3.3.2. Steuerliche Nichtabzugsfähigkeit von Aufwendungen im Zusammenhang mit steuerfreien Erträgen aus Beteiligungen	154
4.3.3.3. Steuerliche Nutzung von Verlusten.....	156
4.3.3.3.1. Auswirkung auf die Konzernsteuerquote.....	156
4.3.3.3.2. Maßnahmen zur Vermeidung einer Erhöhung der Konzernsteuerquote.....	160
4.3.3.4. Steuerlich nicht abzugsfähige Abschreibungen auf einen Geschäfts- oder Firmenwert.....	163
4.3.3.4.1. Auswirkung auf die Konzernsteuerquote.....	163
4.3.3.4.2. Maßnahmen zur Vermeidung einer Erhöhung der Konzernsteuerquote.....	168
4.4. Organisatorische Anforderungen an die Konzerne.....	169
4.4.1. Koordination der Ziele relativer Steuerbarwertminimierung und Optimierung der Konzernsteuerquote	169

4.4.2. Koordination von Konzernrechnungswesen und Konzernsteuerabteilung.....	177
4.4.3. Koordination von Konzernführung und Konzernsteuerabteilung.....	180
4.5. Ergebnis.....	184
5. Implikationen für die staatliche Steuerpolitik.....	187
5.1. Problemstellung des Kapitels und Erläuterung der Vorgehensweise...	187
5.2. Verhältnis der Konzernsteuerquote zum Ziel der Steigerung der Standortattraktivität.....	187
5.3. Steuerpolitische Maßnahmen zur Steigerung der Standortattraktivität.....	189
5.3.1. Systematisierung der Maßnahmen.....	189
5.3.2. Am Steuersatz ansetzende Maßnahmen.....	190
5.3.3. An der ertragsteuerlichen Bemessungsgrundlage ansetzende Maßnahmen.....	191
5.3.4. An der Steuerschuld ansetzende Maßnahmen.....	193
5.4. Aufkommensneutrale Gestaltung steuerpolitischer Maßnahmen.....	194
5.5. Ergebnis.....	197
6. Zusammenfassung in Thesen.....	199
Literaturverzeichnis.....	205