

Inhalt

Tabellenverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XI
Symbolverzeichnis	XII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Einleitung	1
1. Steuerwettbewerb um Privathaushalte und Unternehmen: Unterschiede und historische Entwicklung	7
1.1. Unterschiede in der grenzüberschreitenden Besteuerung von Haushalten und Unternehmen	7
1.2. Unterschiede im Mobilitätsgrad von Finanz- und Realkapital	11
1.3. Entwicklung der Unternehmensbesteuerung auf EU-Ebene	15
1.4. Entwicklung der Zinsbesteuerung privater Haushalte auf EU-Ebene	22
1.5. Abwehrmaßnahmen Deutschlands bei der Unternehmensbesteuerung	26
2. Steuerwettbewerb um Unternehmen	35
2.1. Modelle vollständiger Konkurrenz	35
2.1.1. Grundmodell des Steuerwettbewerbs	35
2.1.2. Asymmetrischer Steuerwettbewerb	39
2.1.3. Steuerwettbewerb mit mehreren Steuerinstrumenten	43
2.1.4. Politische Ökonomie des Steuerwettbewerbs	45
2.1.5. Zusammenfassung und Ausblick	51
2.2. Wettbewerb um multinationale Unternehmen und mobile Gewinne	53
2.2.1. Imperfekte Kapitalmobilität und Zeitinkonsistenz	53
2.2.2. Steuerwettbewerb und neue Außenhandelstheorie	57
2.2.3. Steuerwettbewerb unter imperfekten Arbeitsmärkten	61
2.2.4. Steuerwettbewerb um mobile Unternehmensgewinne	63
2.2.4.1. Einführende Bemerkungen	63
2.2.4.2. Die Entwicklung der Steuersätze bei Gewinnverlagerungen	65
2.2.5. Zusammenfassung und Kritik	68
3. Steuerwettbewerb um Finanzkapitalanlagen privater Haushalte	71
3.1. Steuerwettbewerb als Koordinationsproblem	71
3.2. Imperfekte Kapitalmobilität und Diskriminierung	73
3.3. Steuerwettbewerb bei nicht-separierten Märkten	75
3.4. Die Relevanz des Arbeitsmarktes	78
3.5. Informationsaustausch und Bankengewinne	79
3.6. Der Vorteil kleiner Länder	82
3.7. Zusammenfassung und Kritik	84

4. Methoden zur Ermittlung der Steuerbelastung von Unternehmen	87
4.1. Empirische Verfahren	87
4.1.1. Steueraufkommensquoten	87
4.1.2. Implizite Steuerquoten	88
4.2. Theoretische Indikatoren der Steuerbelastung	92
4.2.1. Nominalsteuersatz	92
4.2.2. Der Ansatz von Devereux und Griffith	94
4.3. Vergleich von theoretischen und empirischen Verfahren	98
5. Empirische Evidenz zum Steuerwettbewerb	103
5.1. Ökonometrische Untersuchungen auf Basis von Steuerquoten	103
5.2. Ökonometrische Untersuchungen auf Basis theoretischer Verfahren	110
5.3. Untersuchungen zur Bedeutung von Gewinnverlagerungen	115
5.4. Ökonometrische Untersuchungen zur Finanzkapitalmobilität	123
6. Empirische Untersuchung der Unternehmenssteuerbelastung	129
6.1. Fallauswahl	129
6.2. Hypothesen	129
6.3. Einige Bemerkungen zur Methode	137
6.4. Deskriptiver Befund	140
6.5. Ergebnisse	149
6.6. Zusammenfassung der Ergebnisse	163
7. Steuervermeidungsstrategien multinationaler Unternehmen:	
Der Fall Deutschland	165
7.1. Hypothesen	165
7.2. Ergebnisse	167
7.3. Zusammenfassung der Ergebnisse	181
8. Empirische Untersuchung zur Zinsbesteuerung	183
8.1. Fallauswahl	183
8.2. Hypothesen	184
8.3. Ergebnisse	187
8.4. Schwachstellen der Zinsrichtlinie	201
8.5. Zusammenfassung der Ergebnisse	205
Ausblick	209
Literaturverzeichnis	241

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Verfahren zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	8
Tabelle 2: Ergebnisse des Primarolo-Berichts	20
Tabelle 3: Ökonometrische Untersuchungen: Empirische Steuerquoten	107
Tabelle 4: Ökonometrische Tests: Theoretische Steuerbelastungsindikatoren	112
Tabelle 5: Hypothesen zur Entwicklung der Steuerbelastung	135
Tabelle 6: Korrelationsmatrix der einzelnen Steuerbelastungsindikatoren	146
Tabelle 7: Ergebnisse EGS	150
Tabelle 8: Ergebnisse Nominalsteuersatz	152
Tabelle 9: Ergebnisse Makrosteuersatz	154
Tabelle 10: Ergebnisse Mikrosteuersatz	156
Tabelle 11: Ergebnisse Unternehmens- zu Arbeitssteuerbelastung	158
Tabelle 12: Determinanten der Länderachsenabschnitte	159
Tabelle 13: Hypothesen zu Gewinnverlagerungsaktivitäten	166
Tabelle 14: Deskriptive Statistik zur technologischen Verflechtung und Finanzierungsstruktur	170
Tabelle 15: Ergebnisse Patentausgaben: Gepooltes Modell	172
Tabelle 16: Ergebnisse Patentausgaben: Deutsche Unternehmen	173
Tabelle 17: Ergebnisse Patentausgaben: Modell mit fixen Ländereffekten	175
Tabelle 18: Jackknife-Analyse	176
Tabelle 19: Besteuerung und grenzüberschreitende Steuerplanung	177
Tabelle 20: Steuern und Finanzierungsstruktur: Inbound-Investitionen	179
Tabelle 21: Steuern und Finanzierungsstruktur: Outbound-Investitionen	180
Tabelle 22: Hypothesen Informationsaustausch	186
Tabelle 23: Institutionelle Details bei der Besteuerung privater Zinserträge	190
Tabelle 24: Kapitaleinlagen und Nettokapitalimporte	192
Tabelle 25: Informationsaustausch und Arbeitsmarkteffekte	194
Tabelle 26: Profitabilität und Steuereinnahmen aus dem Finanzsektor	197

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Prüfschema Hinzurechnungsbesteuerung	31
Abbildung 2: Anwendungsbereich § 8a KStG	33
Abbildung 3: Konfliktstrukturen bei asymmetrischen Steuerwettbewerb	42
Abbildung 4: Profitabilität und Steuerbelastungskennziffern	97
Abbildung 5: Ansatzpunkte zur Untersuchung von Gewinnverlagerungen	116
Abbildung 6: Entwicklung der einzelnen Steuerbelastungsindikatoren	141
Abbildung 7: Entwicklung des Fremdkapitalanteils in 13 OECD-Ländern	143
Abbildung 8: Entwicklung der Renditen in 13 OECD-Ländern und der BRD	144
Abbildung 9: Entwicklung der Variabilität der Steuerbelastungsindikatoren	148