

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Symbolverzeichnis	XXVII
1 Einleitung	1
1.1 Einführung in die Problematik	1
1.2 Zielsetzung und Aufbau der Arbeit	4
2 Theoretische Grundlagen	9
2.1 Der Begriff der Mindestbesteuerung	9
2.2 Theoretische Grundlagen der Gruppenbesteuerung	11
2.2.1 Der Konzernbegriff	11
2.2.2 Relevante Besteuerungsprinzipien bei der Konzernbesteuerung	14
2.3 Modelle für eine Vorteilhaftigkeitsentscheidung bei Investitionen 16	
2.3.1 Kapitalwertmethode	19
2.3.2 Vermögensendwertmethode	20
2.3.3 Numerische Unternehmenssimulation	22
2.4 Beurteilungskriterien von Steuersystemen	23

3	Einkommenbasierte Konzepte der Mindestbesteuerung am Beispiel ausgewählter Länder	29
3.1	Die deutsche Mindestbesteuerung	29
3.2	Die Verlustverrechnungsbeschränkung in Brasilien	34
3.3	Die französische Mindestkörperschaftsteuer	35
3.4	Die österreichische Mindestbesteuerungskonzeption	38
3.5	Die Verlustverrechnungsbeschränkung in Polen	42
3.6	Die Corporate Alternative Minimum Tax der USA	44
3.7	Zusammenführung der Konzepte in einem Modell	50
4	Der Einfluss von Mindestbesteuerungskonzepten auf nationale Investitionsentscheidungen in Kapitalgesellschaften	51
4.1	Derzeitiger Stand der Forschung	51
4.2	Analyse	60
4.2.1	Modell	60
4.2.2	Deterministische Analyse	63
4.2.2.1	Berechnungen und Ergebnisse	63
4.2.2.2	Zwischenfazit	70
4.2.3	Monte Carlo Simulation	71
4.2.3.1	Berechnungen und Ergebnisse	71
4.2.3.2	Zwischenfazit	77
4.2.4	Sensitivitätsanalyse	79
4.2.4.1	Berechnungen und Ergebnisse	79
4.2.4.2	Zwischenfazit	85
4.3	Ergebnisse	87
5	Ausgewählte Gruppenbesteuerungssysteme	89
5.1	Ausgewählte Gruppenbesteuerungssysteme de lege lata	89
5.1.1	Das dänische „Sambeskatning“	92
5.1.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen	92
5.1.1.2	Rechtsfolgen	93
5.1.2	Das französische „Régime du bénéfice consolidé“	96
5.1.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	96
5.1.2.2	Rechtsfolgen	98

5.1.3	Die italienische „Consolidato mondiale“	99
5.1.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen	100
5.1.3.2	Rechtsfolgen	101
5.1.4	Die österreichische „Gruppenbesteuerung“	102
5.1.4.1	Tatbestandsvoraussetzungen	103
5.1.4.2	Rechtsfolgen	104
5.2	Europaweite Gruppenbesteuerungssysteme de lege ferenda . .	107
5.2.1	Common Consolidated Corporate Tax Base	109
5.2.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen	110
5.2.1.2	Rechtsfolgen	111
5.2.2	Home State Taxation	113
5.2.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen	113
5.2.2.2	Rechtsfolgen	114
5.2.3	European Tax Allocation System	115
5.2.3.1	Tatbestandsvoraussetzungen	116
5.2.3.2	Rechtsfolgen	117
5.3	Gruppenbesteuerungskonzepte im Überblick	120
6	Der Einfluss von Mindestbesteuerungskonzepten auf grenz-	
	überschreitende Investitionsentscheidungen in ausgewählten	
	Ländern	123
6.1	Derzeitiger Stand der Forschung	123
6.2	Analyse	135
6.2.1	Modell	136
6.2.2	Deterministische Analyse	144
6.2.2.1	Analyse des ersten Falls in Basisszenario I . .	145
6.2.2.2	Analyse des zweiten Falls in Basisszenario I .	152
6.2.2.3	Analyse des ersten Falls in Basisszenario II .	156
6.2.2.4	Analyse des zweiten Falls in Basisszenario II	160
6.2.2.5	Zwischenfazit	165
6.2.3	Sensitivitätsanalyse	169
6.2.3.1	Steuersätze	170
6.2.3.1.1	Senkung des Steuersatzes im Sitz-	
	land der Tochtergesellschaft	170

6.2.3.1.2	Senkung des Steuersatzes im Sitzland der Muttergesellschaft	182
6.2.3.2	Zwischenfazit	189
6.2.3.3	Ausschüttungspolitik	192
6.2.3.4	Zwischenfazit	202
6.2.3.5	Beteiligungsquote und Ausschüttungspolitik .	202
6.2.3.6	Zwischenfazit	213
6.3	Ergebnisse	215
7	Der simultane Einfluss von Mindestbesteuerungskonzepten und Gruppenbesteuerungssystemen aus deutscher Sicht	221
7.1	Transnationale Investition einer deutschen Muttergesellschaft	221
7.1.1	Berechnungen und Ergebnisse	221
7.1.2	Zwischenfazit	234
7.2	Beurteilung der Ergebnisse aus Sicht des deutschen Fiskus . .	235
7.2.1	Berechnungen und Ergebnisse	235
7.2.2	Zwischenfazit	244
7.3	Ergebnisse	245
8	Zusammenfassung und Bewertung der Ergebnisse	249
9	Kritische Reflexion und Schlussbetrachtung	259
	Anhang	265
	Literaturverzeichnis	301