

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	9
Abbildungsverzeichnis.....	17
Tabellenverzeichnis .....	19
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>23</b>
1.1 Einführung .....	23
1.2 Aufbau der Arbeit .....	26
<b>2 Konzeptionelle Grundlagen der Konzernbesteuerung</b> .....	<b>29</b>
2.1 Die Konzernunternehmung im Spannungsfeld zwischen rechtlicher Vielheit und wirtschaftlicher Einheit.....	29
2.2 Einheitstheorie und Trennungstheorie als grundlegende Konzepte einer Konzernbesteuerung .....	32
2.3 Qualitative Beurteilung der Einheits- und Trennungstheorie.....	34
<b>3 Konzernbesteuerung in Europa de lege lata</b> .....	<b>41</b>
3.1 Überblick .....	41
3.2 Ertragsbesteuerung der Kapitalgesellschaft als selbständiges Steuersubjekt .....	42
3.2.1 Ermittlung des Einkommens.....	42
3.2.1.1 Steuerliche Gewinnermittlung .....	42
3.2.1.2 Behandlung ausländischer Einkünfte.....	44
3.2.1.3 Intertemporale Verlustverrechnung .....	45
3.2.2 Steuersätze .....	47
3.3 Einheitstheoretische Elemente bei der Besteuerung von verbundenen Kapitalgesellschaften .....	48
3.3.1 Vermeidung einer Doppelbesteuerung ausgeschütteter Gewinne und einer doppelten Verlustberücksichtigung .....	49
3.3.2 Gruppenbesteuerungssysteme.....	51
3.4 Vorschriften zur Sicherung des inländischen Steueraufkommens .....	56
3.4.1 Unterkapitalisierungsregelungen .....	56
3.4.2 Hinzurechnungsbesteuerung.....	62
3.4.3 Gewinnabgrenzung im Konzern .....	65
3.5 Probleme der geltenden Konzernbesteuerung .....	68
3.5.1 Überblick.....	68
3.5.2 Steuern als Hindernis der grenzüberschreitenden Geschäftstätigkeit?.....	69
3.5.2.1 Steuerliche Nachteile der grenzüberschreitenden Geschäftstätigkeit.....	69

3.5.2.2	Steuerliche Vorteile der grenzüberschreitenden Geschäftstätigkeit aus Unternehmenssicht .....	73
3.5.3	Steuern als Ursache von Entscheidungs- und Wettbewerbsverzerrungen?.....	74
3.5.4	Effektivität der Steuerhebung .....	75
3.5.5	Zwischenfazit .....	77
<b>4</b>	<b>Konzernbesteuerung in Europa de lege ferenda.....</b>	<b>79</b>
4.1	Grundlegende Reformationen .....	79
4.2	Einführung einer „Gemeinsamen konsolidierten Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage“ .....	84
4.2.1	Überblick.....	84
4.2.2	Anwendungsbereich.....	85
4.2.3	Einkommensermittlung.....	88
4.2.3.1	Gemeinsame steuerliche Gewinnermittlung .....	88
4.2.3.2	Konsolidierung .....	90
4.2.3.3	Aufteilungsmechanismus .....	93
4.2.3.3.1	Alternative Ansätze .....	93
4.2.3.3.2	Makroökonomische oder industrieweite Faktoren .....	95
4.2.3.3.3	Traditionelle Formelzerlegung .....	96
4.2.3.3.4	Wertschöpfung.....	99
4.2.3.3.5	Vorschlag der Arbeitsgruppe.....	101
4.2.4	Administration und institutionelle Fragen .....	103
4.3	Einführung einer Verlustrichtlinie .....	104
4.3.1	Überblick.....	104
4.3.2	Anwendungsbereich.....	106
4.3.3	Konzept zur Verlustverrechnung .....	107
4.3.3.1	Überblick.....	107
4.3.3.2	Nachversteuerungsmethode .....	109
4.3.3.3	Zurechnungsmethode .....	111
4.3.3.4	Ergebnisaufteilungsmethode .....	114
4.3.4	Begleitende Maßnahmen .....	115
<b>5</b>	<b>Datenbasis und Methodik der empirischen Analyse .....</b>	<b>117</b>
5.1	Überblick .....	117
5.2	Inhalt und Umfang der verwendeten Datenbasis.....	118
5.3	Aufbereitung der Mikrodaten .....	120
5.3.1	Jahresabschlussinformationen.....	120
5.3.1.1	Angaben in AMADEUS .....	120
5.3.1.2	Bereinigung und Aufbereitung.....	122
5.3.1.3	Ergänzung fehlender Angaben für die Formelfaktoren .....	125
5.3.2	Anteilseignerinformationen .....	129
5.3.2.1	Angaben in AMADEUS .....	129

5.3.2.2	Bereinigung und Aufbereitung.....	130
5.3.2.3	Abbildung der Konzernkreise und Auswahl der Unternehmen.....	132
5.3.2.3.1	Datenbasis für Zwecke der Aufkommensberechnungen ....	132
5.3.2.3.2	Datenbasis für Zwecke der Belastungsrechnungen .....	135
5.4	Ermittlung der Steuerzahlungen .....	137
5.4.1	Geltendes Steuerrecht .....	137
5.4.2	Gemeinsame konsolidierte Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage.....	144
5.4.3	Alternative Konzepte für eine Verlusttrichtlinie.....	148
5.4.3.1	Allgemeines.....	148
5.4.3.2	Nachversteuerungsmethode .....	149
5.4.3.3	Zurechnungsmethode .....	153
5.4.3.4	Ergebnisaufteilungsmethode.....	154
5.5	Ermittlung des Steueraufkommens.....	156
5.6	Ermittlung der durchschnittlichen Steuerbelastung.....	158
<b>6</b>	<b>Empirische Ergebnisse: Auswirkungen auf die Steuerbelastung der Konzerne.....</b>	<b>165</b>
6.1	Überblick .....	165
6.2	Auswirkungen auf die Attraktivität der Mitgliedsstaaten als Steuerstandort und die Wettbewerbsfähigkeit europäischer Konzerne.....	167
6.2.1	Einführung einer GKKB .....	167
6.2.2	Einführung einer Verlusttrichtlinie .....	173
6.3	Auswirkungen auf steuerliche Wettbewerbsverzerrungen im Binnenmarkt .....	175
6.3.1	Auswirkungen auf die Schwankung der Steuerbelastung in Europa .....	175
6.3.2	Auswirkungen auf Belastungsunterschiede zwischen nationalen und multinationalen Konzernen.....	177
6.3.3	Auswirkungen auf intersektorale Belastungsunterschiede .....	180
6.3.4	Auswirkungen auf größenabhängige Belastungsunterschiede.....	182
6.4	Zwischenfazit.....	184
<b>7</b>	<b>Empirische Ergebnisse: Auswirkungen auf das Steueraufkommen der Mitgliedsstaaten .....</b>	<b>187</b>
7.1	Überblick .....	187
7.2	Einführung einer GKKB.....	187
7.2.1	Basisszenario: Verpflichtende GKKB .....	187
7.2.2	Basisszenario: Optionale GKKB .....	191
7.3	Einführung einer GKKB: Alternativszenarien .....	193
7.3.1	Überblick.....	193

---

7.3.2	Alternative Aufteilungsfaktoren .....	194
7.3.2.1	Einzel-Faktor-Formeln .....	194
7.3.2.2	Multi-Faktor-Formeln .....	200
7.3.3	Einfluss der Ebene des Verlustvortrags .....	203
7.3.4	Verstärkte Zusammenarbeit mehrerer Mitgliedsstaaten .....	204
7.4	Einführung einer Verlustrichtlinie .....	205
7.4.1	Verpflichtende Einführung .....	205
7.4.2	Optionale Einführung .....	210
7.5	Analyse der Einflussfaktoren der Aufkommenseffekte .....	213
7.5.1	Regressionsmodell .....	213
7.5.2	Regressionsergebnisse .....	220
7.6	Zwischenfazit .....	223
<b>8</b>	<b>Unternehmerische Verhaltensreaktionen als Folge einer Reform der Konzernbesteuerung .....</b>	<b>227</b>
8.1	Überblick .....	227
8.2	Unternehmerische Verhaltensreaktionen bei Einführung einer GKKB .....	227
8.2.1	Steuerplanungsgestaltungen .....	227
8.2.2	Realwirtschaftliche Entscheidungen .....	229
8.3	Unternehmerische Verhaltensreaktionen bei Einführung einer Verlustrichtlinie .....	231
<b>9</b>	<b>Zusammenfassende Beurteilung der Reformvorschläge .....</b>	<b>233</b>
	<b>Anhang .....</b>	<b>237</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>243</b>
	<b>Quellenverzeichnis .....</b>	<b>263</b>
	<b>Rechtsprechungsverzeichnis .....</b>	<b>264</b>