

Gliederung

Zusammenfassung	9
Summary	11
1. STEUERN ALS BESTANDTEIL DER RAHMENBEDINGUNGEN FÜR AUSLÄNDISCHE INVESTITIONEN	13
2. STEUERQUOTEN ALS KENNGRÖSSEN FÜR EINE UNTERNEHMENSFREUNDLICHE GESTALTUNG DER STEUERPOLITIK	17
3. DIE GESTALTUNG DER STEUERN FÜR AUSLÄNDISCHE INVESTOREN	19
3.1 Steuersätze und Bemessungsgrundlage, Verlustvortrag, Abschreibungen	19
3.2 Abzugsfähigkeit von Zinsen, Regelungen bei Organisationsänderungen und bei Veräußerungen, Gestaltung der Verrechnungspreise bei konzerninternem Leistungsaustausch	20
3.3 Steuerfestsetzung bei Lizenzgebühren und bei Einnahmen aus der Nutzung wirtschaftlich geschützten Wissens	22
3.4 Die Steuerpolitik als Bestandteil der Rahmenbedingungen in ausgewählten Entwicklungsländern	23
4. STEUERBEDINGTE TRANSAKTIONSKOSTEN DER INVESTIERENDEN UNTERNEHMEN	26
4.1 Bestimmungsfaktoren der Transaktionskosten	26
4.2 Transaktionskosten als Ergebnis eines unklaren Steuerrechts	27
4.3 Die Kosten für eine steuergünstige Gestaltung der Rechtsform	31
4.4 Der Beitrag der Außensteuerpolitik zu den Transaktionskosten	32
4.5 Die Transaktionskosten als Teil der Rahmenbedingungen	32
5. STEUERERLEICHTERUNGEN FÜR AUSLÄNDISCHE INVESTITIONEN	35
5.1 Arten und Wirkung von Steuererleichterungen	35
5.2 Verminderung der Steuersätze und der Bemessungsgrundlagen	36
5.3 Erlaß von Importzöllen und -abgaben	39
5.4 Steuerliche Förderungsmaßnahmen und Transaktionskosten	39
5.5 Steuererleichterungen und Rahmenbedingungen	43
6. FAZIT: STEUERREFORMEN ZUR FÖRDERUNG VON AUSLÄNDISCHEN DIREKTINVESTITIONEN	43

Anhang	45
Literatur	53

Tabellen

Tabelle 1: Wirkungen von Steuern auf die Rentabilität und Liquidität	15
Tabelle 2: Transaktionskosten als Ergebnis mehrdeutiger steuerrechtlicher Regelungen in ausgewählten Ländern	28
Tabelle 3: Korruptionsindex und Länderrating in ausgewählten Entwicklungsländern	30
Tabelle 4: Wirkungen von Steuererleichterungen auf Liquidität und Rentabilität	36
Tabelle 5: Maßnahmen zur Verminderung der Transaktionskosten in Korea und Pakistan	42

Box

Box 1: Analysen zum Zusammenhang zwischen Steuern und ausländischen Investitionen	14
---	----

Anhang: Tabellen

Tabelle A1: Angaben zu den privaten in- und ausländischen Investitionen und zum Investitionsklima in ausgewählten Entwicklungsländern	45
Tabelle A2: Steuerquoten in ausgewählten Entwicklungsländern 1990 bis 1995	46
Tabelle A3: Anteil der Einkommens-/Körperschaftssteuern am Gesamtaufkommen	47
Tabelle A4: Besteuerung ausländischer Investitionen: Steuersätze und Bestimmungsgrößen der Steuerbemessungsgrundlage in ausgewählten Entwicklungsländern	48
Tabelle A5: Abschreibungssätze in ausgewählten Entwicklungsländern	49
Tabelle A6: Regelungen bei Organisationsänderungen, Abzugsfähigkeit von Zinsen, Verrechnungspreise in ausgewählten Entwicklungsländern	50
Tabelle A7: Steuerfestsetzung bei Lizenzgebühren und vergleichbaren Einkünften	51
Tabelle A8: Umfassende Doppelbesteuerungsabkommen von Entwicklungsländern	52