

Inhaltsübersicht

Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung.....	1
Erstes Kapitel: Methodische Grundlagen	5
A. Methodische Anforderungen an Steuerbelastungsvergleiche.....	5
B. Beurteilung und Berechnung der Steuerbelastung	12
C. Kritische Analyse methodischer Ansätze zur Quantifizierung der Steuerbelastung	34
D. Zwischenergebnis.....	52
Zweites Kapitel: Qualitativ-vergleichende Analyse der Steuernormen für Kapitalgesellschaften und Anteilseigner in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	55
A. Ertragsbesteuerung von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	55
B. Besteuerung von Kapitalgesellschaften mit ertragsunabhängigen Steuern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	119
C. Ertrags- und Substanzbesteuerung der Anteilseigner	132
D. Zusammenfassende Betrachtung des qualitativen Vergleichs.....	156
Drittes Kapitel: Quantifizierung der Steuerbelastung von Kapital- gesellschaften und Anteilseignern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	159
A. Aufbau des Steuerbelastungsvergleichs.....	159
B. Berechnung der Steuern der Kapitalgesellschaft in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	203

C. Berechnung des Liquiditätsbestands der Kapitalgesellschaft in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	300
D. Berechnung der Steuern der Anteilseigner in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	304
E. Berechnung des Liquiditätsbestands der Anteilseigner in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	325
F. Ergebnisse für die Daten des repräsentativen Ausgangsfalls	327
Viertes Kapitel: Analyse der Steuerbelastung bei vom Ausgangsfall abweichenden Datenkonstellationen	355
A. Zielsetzung und Durchführungsformen der Sensitivitätsanalysen.....	355
B. Variation von Gestaltungsfaktoren in den Steuersystemen.....	358
C. Alternative Annahmen über die ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und die gesamtwirtschaftlichen Daten.....	399
D. Gemeinsame Variation von Gestaltungsfaktoren der Steuersysteme, ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und gesamtwirtschaftlichen Daten.....	427
E. Gesamtsteuerbelastungsunterschiede unter Einbeziehung der Anteilseigner	430
F. Analyse der Auswirkungen von Maßnahmen zur Reform der Unternehmensbesteuerung auf die Steuerbelastung	436
Fünftes Kapitel: Zusammenfassung der Ergebnisse.....	445
A. Methodische Vorgehensweise zur Ermittlung der Steuerbelastung.....	445
B. Wesentliche Ergebnisse des Steuerbelastungsvergleichs	448

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung.....	1
---	---

Erstes Kapitel: Methodische Grundlagen	5
--	---

A. Methodische Anforderungen an Steuerbelastungsvergleiche.....	5
---	---

I. Vergleichbarkeit der Steuerbelastungen.....	5
II. Flexibilität und Validität des Modells	6
III. Vollständigkeit der Untersuchungseinheiten und Steuerlasten.....	8
IV. Exaktheit	10
V. Mehrperiodigkeit	10
VI. Effektive Steuerbelastung.....	11

B. Beurteilung und Berechnung der Steuerbelastung	12
---	----

I. Finanzielle Zielgrößen zur Beurteilung der Steuerbelastung.....	12
II. Vorteilhaftigkeitsvergleichsmethoden.....	18
1. Totalmodelle	18
2. Finanzwirtschaftliche Partialmodelle	19
a. Klassische Partialmodelle	19
b. Kombinatorische Partialmodelle.....	20
c. Gegenüberstellung und Beurteilung	22
III. Verfahren zur Berechnung der Steuerzahlungen.....	27
1. Teilsteuerverrechnung.....	27
2. Veranlagungssimulation	29
3. Gegenüberstellung und Beurteilung	30

C. Kritische Analyse methodischer Ansätze zur Quantifizierung der Steuerbelastung	34
--	----

I. Internationaler Tarifvergleich.....	34
II. Effektive Grenzsteuersätze	35
III. Modellunternehmen und Unternehmensmodelle	39

IV. Gegenüberstellung und Beurteilung	45
D. Zwischenergebnis	52
Zweites Kapitel: Qualitativ-vergleichende Analyse der Steuernormen für Kapitalgesellschaften und Anteilseigner in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	55
A. Ertragsbesteuerung von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	55
I. Körperschaftsteuer	55
1. Umfang der Steuerpflicht und Gewinnermittlungsgrundsätze	55
2. Umfang des Betriebsvermögens	57
a. Aktivierungsgrundsätze	57
b. Passivierungsgrundsätze	59
3. Realisationszeitpunkte für Einnahmen und Ausgaben	62
4. Bewertungsmaßstäbe	66
a. Anschaffungskosten	66
b. Herstellungskosten	68
c. Wertansätze unter den (fortgeführten) Anschaffungs- und Herstellungskosten	70
d. Bewertungsvereinfachungsverfahren	72
5. Laufende steuerpflichtige Erträge	75
a. Inländische Beteiligungserträge	75
b. Ausländische Beteiligungserträge	77
c. Inländische Zinserträge	81
d. Ausländische Zinserträge	82
e. Sonstige Erträge	84
6. Laufende abzugsfähige Aufwendungen	85
a. Allgemeine Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit	85
b. Planmäßige Abschreibungen	86
c. Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung	91
d. Zinsaufwendungen	96
e. Sonstige Aufwendungen	98
7. Veräußerungserfolge	98
8. Körperschaftsteuerliche Verlustbehandlung	103
9. Körperschaftsteuertarif und -system	107

II.	Weitere Ertragsteuern (Gewerbsteuer vom Ertrag in Deutschland).....	116
III.	Vergleich.....	118
B.	Besteuerung von Kapitalgesellschaften mit ertragsunabhängigen Steuern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	119
I.	Deutschland	119
1.	Grundsteuer	119
2.	Vermögensteuer	120
3.	Gewerbsteuer vom Kapital.....	122
II.	Rates in Großbritannien.....	123
III.	Frankreich	125
1.	Taxe foncière.....	125
2.	Taxe professionnelle	126
3.	Arbeitgebersteuern	128
IV.	Vergleich.....	130
C.	Ertrags- und Substanzbesteuerung der Anteilseigner	132
I.	Einkommensteuer auf Dividenden und Zinsen	132
1.	Deutschland.....	132
2.	Großbritannien	136
3.	Frankreich	139
4.	Vergleich	143
II.	Vermögensteuer auf Gesellschaftsanteile und Forderungen	146
1.	Deutschland.....	146
2.	Frankreich	150
3.	Vergleich	154
D.	Zusammenfassende Betrachtung des qualitativen Vergleichs.....	156

Drittes Kapitel: Quantifizierung der Steuerbelastung von Kapitalgesellschaften und Anteilseignern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien159

A. Aufbau des Steuerbelastungsvergleichs.....159

I.	Methodischer Ansatz und Umfang der Belastungssphäre	159
II.	Konzeption des Rahmenmodells	161
1.	Aufbau und Ablauf der Modellrechnungen	161
2.	Unternehmensdaten.....	165
a.	Vermögens- und Kapitalausstattung	165
α.	Anlagevermögen.....	165
β.	Umlaufvermögen	167
χ.	Eigenkapital	168
δ.	Verbindlichkeiten	168
b.	Unternehmenspläne	169
α.	Investitionsplan.....	169
β.	Produktions-, Absatz- und Beschaffungsplan	174
χ.	Personalplan.....	177
δ.	Sonstige Daten	190
ε.	Ausschüttungen	192
φ.	Finanzplan.....	193
c.	Gesamtwirtschaftliche Daten	194
3.	Anteilseignerdaten	196
III.	Berechnung der Steuerzahlungen.....	196
IV.	Berechnung der Steuerbelastung	197
1.	Berechnung des Endvermögens	197
2.	Berechnung der effektiven Steuerbelastung	201

B. Berechnung der Steuern der Kapitalgesellschaft in Deutschland, Frankreich und Großbritannien203

I.	Körperschaftsteuer	203
1.	Gewinnermittlung	203
a.	Berechnung der Abschreibungen	203
α.	Berechnung der Anschaffungskosten für abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	203
β.	Abschreibungsmethoden und Abschreibungssätze	205

b.	Berechnung und steuerliche Behandlung der Ver- äußerungsgewinne	207
c.	Bewertung des Vorratsvermögens	214
α.	Berechnung der Herstellungskosten	214
β.	Bewertungsvereinfachungsverfahren	220
χ.	Berechnung des niedrigeren Markt-, Tages- und Teilwerts	224
δ.	Berechnung der Preissteigerungsrücklage in Frankreich	225
d.	Berechnung der Aufwendungen für betriebliche Altersversorgung	227
α.	Vorbemerkungen	227
β.	Unmittelbare Zusage	227
χ.	Mittelbare Zusage	229
e.	Berechnung der Beteiligungserträge	232
α.	Inländische Beteiligungserträge	232
β.	Ausländische Beteiligungserträge	233
f.	Berechnung der Zinsaufwendungen und -erträge	235
α.	Kurzfristige Zinserträge	235
β.	Langfristige inländische Zinserträge	236
χ.	Langfristige ausländische Zinserträge	237
δ.	Kurzfristige Zinsaufwendungen	238
ε.	Langfristige Zinsaufwendungen	238
g.	Berechnung der abzugsfähigen Steuern	240
2.	Verlustausgleichsverrechnung	241
a.	Deutschland	241
b.	Großbritannien	241
c.	Frankreich	242
3.	Berechnung der Körperschaftsteuer	245
a.	Deutschland	245
α.	Berechnung der Körperschaftsteuerzahllast	245
β.	Berechnung des Solidaritätszuschlags	247
b.	Großbritannien	248
c.	Frankreich	252
α.	Berechnung der Körperschaftsteuerzahllast	252
β.	Be- und Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer	254
4.	Berechnung des ausschüttungsfähigen Gewinns und der Ausschüttungen an die Anteilseigner	255
a.	Deutschland	256

α.	Berechnung des ausschüttungsfähigen Gewinns	256
β.	Erfassung der Zugänge	256
χ.	Verrechnung der Gewinnausschüttungen.....	258
δ.	Verrechnung nichtabzugsfähiger Ausgaben	263
ε.	Verrechnung von Verlusten.....	263
b.	Großbritannien	266
α.	Berechnung der distributable profits	266
β.	Erfassung der Zugänge	266
χ.	Verrechnung der Gewinnausschüttungen.....	268
δ.	Be- und Verrechnung der ACT	274
ε.	Verrechnung von Verlusten.....	276
c.	Frankreich.....	280
α.	Berechnung des bénéfice distribuable	280
β.	Erfassung der Zugänge	281
χ.	Verrechnung der Gewinnausschüttungen.....	283
δ.	Verrechnung der Mindestkörperschaftsteuer	287
ε.	Verrechnung von Verlusten.....	288
II.	Berechnung der Gewerbesteuer vom Ertrag in Deutschland	289
III.	Berechnung der ertragsunabhängigen Steuern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	291
1.	Deutschland.....	291
a.	Einheitswert des Betriebsvermögens	291
b.	Berechnung der Grundsteuer.....	293
c.	Berechnung der Gewerbesteuer vom Kapital	294
d.	Berechnung der Vermögensteuer	294
2.	Berechnung der rates in Großbritannien.....	295
3.	Frankreich	296
a.	Berechnung der taxe foncière.....	296
b.	Berechnung der taxe professionnelle	297
c.	Berechnung der Arbeitgebersteuern.....	300
C.	Berechnung des Liquiditätsbestands der Kapitalgesellschaft in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	300
D.	Berechnung der Steuern der Anteilseigner in Deutschland, Frank- reich und Großbritannien	304
I.	Einkommensteuer, Zuschlagsteuern und Ergänzungsabgaben	304
1.	Deutschland.....	304

a.	Berechnung des zu versteuernden Einkommens.....	304
b.	Berechnung der Einkommen- und Kirchensteuer.....	307
c.	Berechnung des Solidaritätszuschlags	307
2.	Großbritannien	308
a.	Berechnung des zu versteuernden Einkommens.....	308
b.	Berechnung der income tax.....	309
3.	Frankreich	311
a.	Berechnung des zu versteuernden Einkommens.....	311
b.	Berechnung der impôt sur le revenu	313
c.	Berechnung der Zuschlagsteuern	315
II.	Vermögensteuer	315
1.	Deutschland	315
2.	Frankreich	319
E.	Berechnung des Liquiditätsbestands der Anteilseigner in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	325
F.	Ergebnisse für die Daten des repräsentativen Ausgangsfalls	327
I.	Vergleich der Gesamtsteuerbelastungsdifferenzen in Deutsch- land, Frankreich und Großbritannien	327
II.	Vergleich des Einflusses der Steuerarten auf die Gesamtbe- lastungsdifferenzen	331
1.	Ebene der Kapitalgesellschaft	331
2.	Ebene der Anteilseigner	332
III.	Vergleich der Steuerbelastungsdifferenzen auf Ebene der Kapitalgesellschaft	332
1.	Körperschaftsteuer	332
a.	Vergleich der Bemessungsgrundlagenbestandteile	332
α.	Abschreibungen	333
β.	Herstellungskosten	335
χ.	Bilanzansatz des Vorratsvermögens.....	337
δ.	Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung.....	337
ε.	Zinsaufwendungen und Zinserträge	342
φ.	Beteiligungserträge	343
γ.	Abzugsfähige Steuern	344
b.	Vergleich der Körperschaftsteuerbelastungen	345
2.	Sonstige ertragsabhängige Steuern	345
3.	Ertragsunabhängige Steuern	346

a. Grundsteuer	346
b. Gewerbesteuer vom Kapital und taxe professionnelle	346
c. Sonstige ertragsunabhängige Steuern	349
IV. Vergleich der Steuerbelastungsunterschiede unter Ein- beziehung der Anteilseigner	350
1. Vorbemerkungen.....	350
2. Einkommensteuer.....	350
3. Vermögensteuer	351
4. Konsequenzen aus dem Einbezug der Gewinnausschüttun- gen an die Anteilseigner.....	353

Viertes Kapitel: Analyse der Steuerbelastung bei vom Ausgangs- fall abweichenden Datenkonstellationen

355

A. Zielsetzung und Durchführungsformen der Sensitivitätsanalysen

355

B. Variation von Gestaltungsfaktoren in den Steuersystemen.....

358

I. Auswirkung der Änderung einzelner Größen auf die Steuer- belastung	358
1. Abschreibungswahlrechte	358
a. Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	358
b. Betriebsgebäude	360
c. Bewegliche materielle Wirtschaftsgüter	361
2. Bewertung des Vorratsvermögens	365
a. Herstellungskostenermittlung	365
b. Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	367
3. Durchführungsform der betrieblichen Altersversorgung	372
4. Wahlrechte bezüglich der Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Abhängigkeit von der Existenz bzw. Nichtexistenz eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	378
5. Regionale Gestaltungsfaktoren der Steuersysteme.....	389
II. Auswirkungen der gemeinsamen Änderung einzelner Größen auf die Steuerbelastung.....	394

C. Alternative Annahmen über die ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und die gesamtwirtschaftlichen Daten.....

399

I.	Auswirkung der Änderung einzelner Größen auf die Steuerbelastung	399
1.	Variation der Vermögensstruktur	399
2.	Variation der Kapitalstruktur	401
3.	Variation der Erfolgslage	404
4.	Variation des Investitionsverhaltens	409
5.	Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	413
6.	Variation der gesamtwirtschaftlichen Daten	418
a.	Verzinsung der Zahlungssalden	418
b.	Höhe der Preissteigerungsraten	420
II.	Auswirkungen der gemeinsamen Änderung einzelner Größen auf die Steuerbelastung	424
D.	Gemeinsame Variation von Gestaltungsfaktoren der Steuersysteme, ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und gesamtwirtschaftlichen Daten	427
E.	Gesamtsteuerbelastungsunterschiede unter Einbeziehung der Anteilseigner	430
I.	Variation des Ausschüttungsverhaltens	430
II.	Wahlrechte bezüglich der Gesellschafterfremdfinanzierung in Frankreich	434
F.	Analyse der Auswirkungen von Maßnahmen zur Reform der Unternehmensbesteuerung auf die Steuerbelastung	436
I.	Vorbemerkungen	436
II.	Maßnahmen zur Reform der deutschen Unternehmensbesteuerung	437
1.	Reduzierung oder Abschaffung der Vermögensteuer auf das Betriebsvermögen, der Gewerbesteuer vom Kapital und vom Ertrag	437
2.	Abschaffung des Solidaritätszuschlags	439
3.	Reduzierung des Körperschaftsteuersatzes für einbehaltene Gewinne	440
III.	Reform der direkten Unternehmenssteuern im Europäischen Binnenmarkt	441

Fünftes Kapitel: Zusammenfassung der Ergebnisse.....	445
A. Methodische Vorgehensweise zur Ermittlung der Steuerbelastung.....	445
B. Wesentliche Ergebnisse des Steuerbelastungsvergleichs	448
 Literaturverzeichnis.....	 457
Verzeichnis der Entscheidungen	489
Verzeichnis der Schreiben der Finanzverwaltungen	491
Stichwortverzeichnis.....	493

Abbildungsverzeichnis

Abb. 2.1:	Möglichkeiten zur Rückstellungsbildung in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	62
Abb. 2.2:	Besteuerung sonstiger Erträge in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	84
Abb. 2.3:	Vergleich der degressiven Abschreibungsprozentsätze und durchschnittlichen Abschreibungsdauern in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	89
Abb. 2.4:	Vergleich der steuerlichen Abschreibungszeiträume in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	90
Abb. 2.5:	Besteuerung sonstiger Aufwendungen in Deutschland, Frankreich und Großbritannien	98
Abb. 2.6:	Eigenkapitalgliederung (ventilation du résultat) und Ermittlung des précompte mobilier in Frankreich.....	113
Abb. 2.7:	Einkommensteuertarif 1990 in Deutschland	134
Abb. 2.8:	Einkommensteuertarif 1994 in Deutschland	134
Abb. 2.9:	Einkommensteuertarif 1995 in Deutschland	134
Abb. 2.10:	Einkommensteuertarif 1994 in Großbritannien.....	137
Abb. 2.11:	Besteuerung von Beteiligungserträgen in Großbritannien	138
Abb. 2.12:	Einkommensteuertarif 1994 in Frankreich	141
Abb. 2.13:	Zuschlagsteuern auf die französische Einkommensteuer.....	143
Abb. 2.14:	Besteuerung von Gewinnausschüttungen in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.....	144
Abb. 2.15:	Einkommensteuerliche Grenzsteuersätze nach deutschem, französischem und britischem Recht	145
Abb. 2.16:	Kombinationsmethoden zur Ermittlung des Unternehmenswerts für Zwecke der Vermögensteuer in Frankreich	151
Abb. 2.17:	Vermögensteuertarif 1995 in Frankreich.....	153
Abb. 2.18:	Vermögensteuerliche Anteilswerte in Deutschland und Frankreich (in Prozent des Stammkapitals).....	155
Abb. 3.1:	Umfang der einbezogenen Steuern	160

Abb. 3.2:	Vereinfachtes Ablaufschema der Modellrechnungen.....	163
Abb. 3.3:	Zuordnung von Preissteigerungsraten zu Preisen, Einnahmen, Ausgaben und Bilanzpositionen	195
Abb. 3.4:	Ermittlung des Endvermögens der Kapitalgesellschaft.....	198
Abb. 3.5:	Ermittlung des Endvermögens.....	199
Abb. 3.6:	Ermittlung der Gesamtsteuerbelastung.....	201
Abb. 3.7:	Berechnung der Veräußerungsgewinne in Deutschland.....	208
Abb. 3.8:	Ermittlung von Verlustrücktrag und -vortrag in Frankreich bei Wahlrechtsausübung	243
Abb. 3.9:	Berechnung der ACT-capacity in Großbritannien.....	269
Abb. 3.10:	Maximaler Erstattungsbetrag nach dem FID-Scheme in Großbritannien	270
Abb. 3.11:	Berechnung der rates in Großbritannien.....	295
Abb. 3.12:	Berechnung der Grundsteuer in Frankreich.....	297
Abb. 3.13:	Berechnung des Liquiditätsbestands der Kapitalgesellschaft	301
Abb. 3.14:	Berechnung des Liquiditätsbestands der Anteilseigner.....	326
Abb. 3.15:	Steuerbilanz des Ausgangsunternehmens in Deutschland (Periode 5).....	327
Abb. 3.16:	Gewinn- und Verlustrechnung des Ausgangsunternehmens in Deutschland (Periode 5)	328
Abb. 3.17:	Vergleich der effektiven Gesamtsteuerbelastungen (Ebene der Kapitalgesellschaft).....	329
Abb. 3.18:	Vergleich der effektiven Gesamtsteuerbelastungen (Gesamtebene).....	329
Abb. 3.19:	Vergleich der Belastungswirkungen der einzelnen Steuerarten für die Daten des Ausgangsfalls	331
Abb. 3.20:	Vergleich der Abschreibungen	333
Abb. 3.21:	Vergleich der Herstellungskosten.....	336
Abb. 3.22:	Vergleich der Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung.....	339
Abb. 3.23:	Vergleich der Erträge aus der Verzinsung des angesammelten Versorgungskapitals.....	341

Abb. 3.24:	Änderung der Gesamtsteuerbelastungsdifferenzen infolge der Gewinnausschüttungen	353
Abb. 4.1:	Analysierte Einflußfaktoren für die Steuerbelastung	357
Abb. 4.2:	Vergleich der Belastungen der Steuerarten auf Ebene der Kapitalgesellschaften für den Ausgangsfall	358
Abb. 4.3:	Änderung der Steuerbelastung infolge des Ansatzes verkürzter steuerlicher Nutzungsdauern für immaterielle Wirtschaftsgüter in Deutschland.....	359
Abb. 4.4:	Änderung der Steuerbelastung bei einheitlicher Gebäudeabschreibung in den drei Ländern	360
Abb. 4.5:	Änderung der Steuerbelastung infolge linearer Abschreibung der beweglichen materiellen Wirtschaftsgüter in Deutschland und Frankreich	362
Abb. 4.6:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Abschreibungsmethoden und -zeiträume für bewegliche materielle Wirtschaftsgüter	363
Abb. 4.7:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Abschreibungsmethoden und Nutzungsdauern für bewegliche materielle Wirtschaftsgüter	364
Abb. 4.8:	Änderung der Steuerbelastung infolge von Aktivierungswahlrechten bei der Herstellungskostenermittlung in Deutschland und Frankreich	365
Abb. 4.9:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Wahlrechtsausübungen bei der Herstellungskostenermittlung	366
Abb. 4.10:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Deutschland.....	368
Abb. 4.11:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Großbritannien	369
Abb. 4.12:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich	370
Abb. 4.13:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	371

Abb. 4.14:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Durchführungsformen der betrieblichen Altersversorgung in den drei Ländern	373
Abb. 4.15:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Durchführungsformen der betrieblichen Altersversorgung	375
Abb. 4.16:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland (Portfoliobeteiligung)	380
Abb. 4.17:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Deutschland (Schachtelbeteiligung)	381
Abb. 4.18:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Großbritannien (Portfoliobeteiligung)	383
Abb. 4.19:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Großbritannien (Schachtelbeteiligung)	384
Abb. 4.20:	Änderung der Steuerbelastung infolge alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung in Frankreich (Portfolio- und Schachtelbeteiligung)	385
Abb. 4.21:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Portfoliobeteiligung)	386
Abb. 4.22:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung (Schachtelbeteiligung)	387
Abb. 4.23:	Steuerbelastung in Deutschland sowie Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Gewerbesteuerhebesätze	390
Abb. 4.24:	Steuerbelastung in Frankreich sowie Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Sätze der taxe professionnelle	392
Abb. 4.25:	Angaben zu den Steuersituationen in Deutschland und Frankreich	393

Abb. 4.26:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit regionaler Besteuerungsunterschiede	394
Abb. 4.27:	Angaben zu den steuerlichen Gestaltungsfaktoren.....	396
Abb. 4.28:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit unterschiedlicher Ausprägungen der steuerlichen Gestaltungsfaktoren	397
Abb. 4.29:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Vermögensstrukturen	399
Abb. 4.30:	Verlauf der Steuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen.....	401
Abb. 4.31:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Kapitalstrukturen	403
Abb. 4.32:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Erfolgslagen.....	405
Abb. 4.33:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit temporärer Verluste und alternativer Ausgleichsmöglichkeiten.....	407
Abb. 4.34:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit des Investitionsverhaltens.....	410
Abb. 4.35:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht infolge der Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	414
Abb. 4.36:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit in Abhängigkeit alternativer Verzinsungen der Zahlungssalden.....	419
Abb. 4.37:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Investitionsgüterpreise	420
Abb. 4.38:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Gehaltssteigerungen	421
Abb. 4.39:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Grundstoffpreise	422
Abb. 4.40:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Steigerungsraten für Lebenshaltungskosten	422

Abb. 4.41:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Preisniveaus.....	423
Abb. 4.42:	Angaben zu den gesamtwirtschaftlichen Daten.....	425
Abb. 4.43:	Angaben zu den ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens	425
Abb. 4.44:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Annahmen über die ökonomischen Ausgangsdaten des Modellunternehmens und die gesamtwirtschaftlichen Daten.....	426
Abb. 4.45:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Großbritannien in Abhängigkeit unterschiedlicher steuerlicher Gestaltungsfaktoren und ökonomischer Daten.....	429
Abb. 4.46:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht gegenüber Frankreich in Abhängigkeit unterschiedlicher steuerlicher Gestaltungsfaktoren und ökonomischer Daten.....	429
Abb. 4.47:	Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten.....	431
Abb. 4.48:	Verlauf der Gesamtsteuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten.....	432
Abb. 4.49:	Änderung der Steuerbelastung infolge von Wahlrechten bezüglich der Gesellschafterfremdfinanzierung in Frankreich	435
Abb. 4.50:	Gesamtsteuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Ausschüttungsquoten bei Ausübung von Wahlrechten zur Gesellschafterfremdfinanzierung in Frankreich	435
Abb. 4.51:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Reform der Substanzbesteuerung	437
Abb. 4.52:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit alternativer Maßnahmen zur Reform der Substanzbesteuerung und der Gewerbesteuer vom Ertrag.....	438
Abb. 4.53:	Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht in Abhängigkeit des Thesaurierungssatzes der Körperschaftsteuer.....	440
Abb. 4.54:	Effektive Gesamtsteuerbelastungen in Abhängigkeit alternativer Vorschläge zur Reform der Unternehmensbesteuerung	441

Abb. 4.55: Steuerbelastungen und Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht infolge einer ausschließlichen Körperschaftsteuer und eines gemeinsamen Körperschaftsteuersystems	443
---	-----