

Oliver Schwarzkopf

Die Problematik
unterschiedlicher
Körperschaftsteuersysteme
innerhalb der EG



PETER LANG

Frankfurt am Main · Berlin · Bern · New York · Paris · Wien

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
1. Einleitung	11
2. Theoretische Grundlagen der Körperschaftbesteuerung innerhalb eines Landes	17
2.1. Aufgabe der Körperschaftsteuer im Steuersystem	17
2.2. Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem	18
2.2.1. Definitive versus vorläufige Belastung	18
2.2.2. Folgerungen für ihre Ausgestaltung	20
2.3. Beurteilungskriterien	21
2.3.1. Rechtsformneutralität	22
2.3.2. Gewinnverwendungsneutralität	24
2.3.3. Finanzierungsneutralität	26
2.3.4. Steuergerechtigkeit	27
2.3.5. Verwaltungstechnische Aspekte	29
2.3.6. Sonstige Zielsetzungen	29
2.4. Grundtypen von Körperschaftsteuersystemen	30
2.4.1. Klassisches System	31
2.4.2. System des gespaltenen Satzes	32
2.4.3. Teilanrechnungssystem	32
2.4.4. Vollanrechnungssystem	33
2.4.5. Dividendenabzugssystem	35
2.4.6. Vollständige Integration (Teilhabersteuer)	36
3. Die derzeit in der EG geltenden Körperschaftsteuersysteme	41
3.1. Klassische Systeme	44
3.1.1. Luxemburg	44
3.1.2. Niederlande	44
3.2. Teilanrechnungssysteme	44
3.2.1. Belgien	44
3.2.2. Dänemark	46
3.2.3. Frankreich	46
3.2.4. Großbritannien	47
3.2.5. Irland	47
3.2.6. Portugal	48

	Seite
3.2.7. Spanien	48
3.3. Vollanrechnungssysteme	48
3.3.1. Bundesrepublik Deutschland	48
3.3.2. Italien	49
3.4. Dividendenabzugssystem: Griechenland	49
3.5. Folgerungen	50
4. Die Problematik unterschiedlicher Körperschaftsteuersysteme innerhalb der EG	51
4.1. Das Grundproblem: die bilaterale Einkommensbesteuerung	51
4.1.1. Formen der Doppelbesteuerung	51
4.1.2. Kriterien zur Beurteilung bilateraler Einkommensbesteuerung	53
4.1.2.1. Steuergerechtigkeit	54
4.1.2.2. Verteilung des Steueraufkommens	55
4.1.2.3. Allokationsaspekt	58
4.1.2.4. Verwaltungstechnische Aspekte	60
4.1.3. Vermeidungsmöglichkeiten der Doppelbesteuerung	60
4.1.3.1. Beschränkung auf ein Besteuerungsprinzip	60
4.1.3.2. Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	61
4.2. Verzerrende Wirkungen unterschiedlicher Körperschaftsteuersysteme	64
4.2.1. Problemaufriß	64
4.2.2. Formen der internationalen Anlage von Beteiligungskapital	70
4.2.3. Besteuerung des Streubesitzes	71
4.2.4. Besteuerung von Portfolioinvestitionen	77
4.2.5. Besteuerung von Tochtergesellschaften	79
4.2.6. Besteuerung von Betriebstätten	84
4.2.7. Zusammenfassung	86
5. Notwendigkeit einer harmonisierten Körperschaftsbesteuerung innerhalb der EG	89
5.1. Bedeutung des EG-Vertragswerkes für die Körperschaftsbesteuerung	89
5.1.1. Ausgangspunkt: die Römischen Verträge	89
5.1.2. Ein Leitbild im Gemeinsamen Markt: der unverzerrte Kapitalverkehr	91
5.1.3. Unterschiedliche Auslegungsmöglichkeiten dieses Leitbilds	92
5.1.3.1. Kapitalimportneutralität	92
5.1.3.2. Kapitalexportneutralität	93

5.2. Stellenwert einer harmonisierten Körperschaftsbesteuerung für die EG als supranationale Organisation	95
5.3. Argumente für eine Körperschaftsteuerharmonisierung	97
5.3.1. Die Körperschaftsteuer als eigene Finanzquelle	97
5.3.2. Körperschaftsteuerharmonisierung vor dem Hintergrund der Wirtschafts- und Währungsunion	98
5.4. Argumente gegen eine Körperschaftsteuerharmonisierung	100
5.4.1. Die steuerliche Bevorzugung des Fremdkapitals	100
5.4.2. Unzweckmäßigkeit einer partiellen Harmonisierung	101
5.4.3. Beibehaltung von Verschiedenartigkeit	104
5.4.4. Mögliche Unzweckmäßigkeit einer Harmonisierung der Körperschaftsteuersysteme	107
5.5. Schlußfolgerung	109
6. Beurteilung des Vorschlags der EG-Kommission zur Körperschaftsteuerharmonisierung	111
6.1. Bisherige Vorschläge zur Körperschaftsteuerharmonisierung	111
6.2. Ausgestaltung	112
6.3. Kritische Würdigung	114
6.3.1. Nationale Aspekte	114
6.3.1.1. Neutralität für die verschiedenen Formen der Unternehmensfinanzierung	114
6.3.1.2. Rechtsformneutralität	115
6.3.1.3. Steuergerechtigkeit	116
6.3.1.4. Entwicklung des Aktienmarktes	117
6.3.2. Internationale Aspekte	117
6.3.2.1. Vermeidung von Verzerrungen	117
6.3.2.2. Akzeptanzprobleme	120
6.3.3. Schlußfolgerung	122
7. Alternativer Vorschlag für ein harmonisiertes Körperschaftsteuersystem	123
7.1. Kompromiß versus bestmögliche Ausgestaltung	123
7.2. Nationaler Referenzrahmen	124
7.2.1. Rechtsformneutralität	124
7.2.2. Gewinnverwendungsneutralität	125

	Seite
7.2.3. Finanzierungsneutralität	126
7.2.4. Steuergerechtigkeit	126
7.2.5. Verwaltungstechnische Aspekte	126
7.2.6. Schlußfolgerung: Dividendenabzugs- versus Vollenrechnungssystem	127
7.3. Innergemeinschaftlicher internationaler Referenzrahmen	132
7.3.1. Allokationsaspekt	133
7.3.2. Steuergerechtigkeit	135
7.3.3. Verteilung des Steueraufkommens	136
7.3.4. Verwaltungstechnische Aspekte	138
7.3.5. Besteuerung unterschiedlicher Formen der internationalen Anlage von Beteiligungskapital	139
7.4. Kapitalverkehr mit Drittländern	141
8. Fazit	145
Literaturverzeichnis	149