

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Danksagung	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXIII
A. Einleitung	1
I. Problemstellung	1
II. Zielsetzung	6
III. Aufbau der Arbeit	6
B. Besteuerung von Konzernen in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union	9
I. Alternative Besteuerungskonzeptionen für Unternehmensgruppen	9
II. Besteuerung von Konzernen nach dem Prinzip der selbstständigen Einheit	11
III. Gruppenbesteuerungssysteme in der Europäischen Union	14
1. Reichweite der Gruppenbesteuerungssysteme	14
2. Anwendungsvoraussetzungen der Gruppenbesteuerungssysteme	17
IV. Unternehmensteuerliche Hindernisse bei grenzüberschreitender Geschäftstätigkeit in der Europäischen Union	21
1. Überblick	21
2. Verlustverrechnung	22
3. Verrechnungspreise	23
4. Doppelbesteuerung	25
C. Konsolidierte Unternehmensbesteuerung in der Europäischen Union	27
I. Vorschläge zur Beseitigung der steuerlichen Hindernisse im Binnenmarkt	27
1. Überblick	27
2. Darstellung der gezielten Lösungsansätze	28
3. Darstellung der umfassenden Lösungsansätze	30
4. Bewertung der umfassenden Lösungsansätze	36
a) Grad der Beseitigung der unternehmenssteuerlichen Hindernisse	36
b) Politische Durchsetzbarkeit der umfassenden Lösungsansätze	40
c) Zusammenfassende Würdigung der umfassenden Lösungsansätze	42
II. Einheitliche (konsolidierte) Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	44
1. Überblick	44
2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	45
a) Sachliche Abgrenzungskriterien	45

	(α) Rechtsformen.....	45
	(β) Wirtschaftliche Abgrenzungskriterien	47
	(γ) Rechtliche Abgrenzungskriterien	50
	b) Territoriale Abgrenzungskriterien.....	56
3.	Ermittlung der einheitlichen Bemessungsgrundlage.....	61
	a) Vereinheitlichung der steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften in der Europäischen Union.....	61
	b) Umfang des aufzuteilenden Gewinns.....	63
	c) Konsolidierung der Einzelabschlüsse.....	66
4.	Aufteilungsformel	70
	a) Übersicht	70
	b) Konzepte der Gewinnaufteilung.....	73
	(α) Gewinn als Indikator für die Inanspruchnahme öffentlicher Leistungen	73
	(β) Makroökonomische und industrieweite Größen als Aufteilungsmaßstab.....	74
	(γ) Gewinn als Verzinsung des eingesetzten Kapitals.....	75
	(δ) Aufteilung nach dem Ursprung des Gewinns.....	78
	c) Bewertung der Aufteilungsfaktoren.....	79
	(α) Vermögensfaktor.....	79
	(β) Umsatzfaktor.....	81
	(γ) Lohnsummenfaktor	82
III.	Forschungsbedarf im Rahmen der empirischen Analyse.....	83
D.	Methodik der empirischen Analyse.....	85
I.	Überblick.....	85
II.	Anforderungen an die Datenquelle und Auswahl der Datenbank.....	85
III.	Umfang der Amadeus-Datenbank.....	89
IV.	Aufbereitung der Unternehmenseinzeldaten.....	92
	1. Beteiligungsinformationen.....	92
	2. Wirtschaftszweigklassifikationen der Unternehmen.....	96
	3. Jahresabschlüsse.....	98
	a) Auswahl und Beschreibung der Datenbasis.....	98
	b) Ergänzung von Jahresabschlussinformationen.....	104
	(α) Vorüberlegungen zur Methodik.....	104
	(β) Einteilung der Cluster.....	108
	(γ) Schätzen einzelner Jahresabschlusspositionen.....	110

4. Rechtsformen	114
V. Abbilden der Konzerne	115
1. Überblick	115
2. Vergleichskonzern.....	116
a) Definition von Konzern- und Konzernmuttergesellschaften.....	116
b) Konzernkreis	118
c) Bestimmung der Konzernbranche	119
3. Abbilden der steuerlichen Konzernkreise	121
a) Nationale Gruppenbesteuerungssysteme.....	121
b) Steuerlicher Konsolidierungskreis der konsolidierten Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	125
E. Analyse der Konzernstrukturen in Europa	127
I. Beschreibung der Konzerne in Europa	127
II. Analyse der Konzernstruktur unter steuerplanerischen Gesichtspunkten.....	136
1. Einsatz von Holdinggesellschaften	136
a) Eingrenzung des Untersuchungsgegenstandes.....	136
b) Landesholding	139
(α) Überblick	139
(β) Motive für den Einsatz von Landesholdings.....	139
(aa) Anwendung von Gruppenbesteuerungssystemen.....	139
(bb) Teilwertabschreibungen von Beteiligungsbuchwerten	143
(cc) Erhöhung des zulässigen Verhältnisses der Gesellschafter- Fremdfinanzierung zum Eigenkapital	144
(γ) Identifizierung von Landesholdings in der Amadeus-Datenbank und Beschreibung der Datenlage.....	145
(δ) Deskriptive Statistiken	146
(ε) Logistische Regressionsanalyse	151
2. Einsatz von Konzernfinanzierungsgesellschaften	157
a) Steuerliche Vorteile der Funktionsverlagerung und ihre Grenzen.....	157
b) Identifizierung der Finanzierungsgesellschaften.....	160
F. Quantitative Auswirkungen der Einführung der konsolidierten Besteuerung.....	163
I. Überblick.....	163
II. Methodik der Berechnungen	164
1. Ermittlung der konsolidierten Bemessungsgrundlage	164
a) Ermittlung des aufzuteilenden Gewinns	164
b) Konsolidierung der Einzelabschlüsse.....	166

c) Einperiodige Betrachtungsweise	168
2. Aufteilung des Gesamterfolgs	169
3. Datenlage	173
III. Analyse der Bemessungsgrundlagenänderung	174
1. Basisfall	174
a) Gesamtergebnis	174
b) Zerlegung der Aufkommenswirkung in ihre Einzeleffekte	176
(α) Beschreibung der Einzeleffekte	176
(β) Methodik der Zerlegung	178
(γ) Darstellung der Ergebnisse	179
(δ) Erklärung der Ergebnisse	181
c) Berücksichtigung einer pauschalen Verlustverrechnung	189
d) Operativer Gewinn als aufzuteilende Bemessungsgrundlage	193
e) Vergleich mit auf anderen Datenbasen beruhenden empirischen Studien	194
2. Alternative Mindestbeteiligungshöhen	196
3. Alternative mikroökonomische Aufteilungsformeln	198
a) Alternative Gewichtung der Formelfaktoren	198
b) Alternativer Aufteilungsfaktor	202
IV. Analyse der Steuerzahlaständerung	204
G. Zusammenfassung der zentralen Untersuchungsergebnisse	209
Anhang	213
Literaturverzeichnis	227
Verzeichnis der Entscheidungen	254
Verzeichnis der Drucksachen, Richtlinien, Verordnungen	256