

Sven Alexander Petersen

Einfluss der Besteuerung auf die Wahl der Organisationsform

Eine institutionenökonomische
Analyse der Auswirkungen auf
Integration und Konzernierung

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. Manuel René Theisen

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Darstellungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Kapitel 1 Organisationsformwahl als Fragestellung in der Betriebswirtschaftslehre	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung	9
1.3 Abgrenzung von bestehenden Untersuchungen	10
1.4 Gang der Untersuchung	13
Kapitel 2 Steuereffekte	17
2.1 Vorgehensweise und Methodik	17
2.2 Zusammenhang zwischen Besteuerung und Organisationsform	19
2.2.1 Zivilrechtliche versus ökonomische Anknüpfung	19
2.2.2 Anzahl der Anknüpfungsobjekte	20
2.3 Analyse der Besteuerung de lege lata	21
2.3.1 Vergleich der Einheitsunternehmung mit Markt und Hybriden	21
2.3.1.1 Gewinnermittlung	21
2.3.1.2 Verlustnutzung	24
2.3.2 Vergleich der Einheitsunternehmung mit Konzernen	27
2.3.2.1 Gewinnermittlung	27
2.3.2.2 Verlustnutzung	28
2.3.2.3 Gewinnausschüttungen	29
2.3.2.4 Organschaft	32
2.3.2.5 Grundstückstransaktionen	35
2.4 Ergebnis	36

Kapitel 3 Theoriebezug	37
3.1 Vorgehensweise und Begriffsbestimmungen	37
3.1.1 Modell	37
3.1.2 Theorie	39
3.1.3 Eignung	41
3.2 Ökonomische Theorien	42
3.2.1 Theorie der Neoklassik.....	42
3.2.1.1 Umweltannahmen.....	43
3.2.1.2 Verhaltensannahmen	45
3.2.1.3 Verhältnis zu Institutionen	47
3.2.2 Theorie der Neuen Institutionenökonomik.....	50
3.2.2.1 Theorie der Hybridmodelle	51
3.2.2.1.1 Verhaltensannahmen	51
3.2.2.1.2 Umweltannahmen	54
3.2.2.1.3 Verhältnis zu Institutionen	55
3.2.2.2 Transaktionskostenansatz	57
3.2.2.2.1 Verhaltensannahmen	57
3.2.2.2.2 Umweltannahmen	60
3.2.2.2.3 Verhältnis zu Institutionen	65
3.3 Auswahl einer Theorie für die Untersuchung.....	67
 Kapitel 4 Steuerwirkungen in der Theorie des	
Transaktionskostenansatzes	73
4.1 Vorgehensweise und Methodik	73
4.2 Exkurs: Annahme vollständiger Rationalität.....	74
4.2.1 Organisationsformwahl	74
4.2.2 Steuerrechtsbeurteilung	79
4.3 Annahme beschränkter Rationalität.....	84
4.3.1 Organisationsformwahl	84
4.3.1.1 Operationalisierung der Schlüsseldimensionen.....	85
4.3.1.2 Klassifizierung der Organisationsformen	86
4.3.1.3 Qualitative Analyse	88
4.3.1.4 Effizienzbegriff für private Organisationsformen	89
4.3.1.5 Partialanalyse durch Transaktionskostenvergleich.....	92
4.3.1.6 Effizienz versus reale Organisationsformwahl.....	93
4.3.1.7 Hypothese der langfristigen Evolution.....	95

4.3.2	Steuerrechtsbeurteilung	99
4.3.2.1	Analyse in der Tradition <i>Pigous</i>	99
4.3.2.2	Berücksichtigung der Institutionenhierarchie	101
4.3.2.3	Effizienzbegriff für staatliche Institutionen	106
4.3.2.4	Normative Aussagen zur Steuerpolitik	110
4.3.2.5	Vergleichspaare in dieser Untersuchung	111
Kapitel 5	Analyse der Steuerwirkungen auf die Integration	113
5.1	Vorgehensweise der komparativen Analyse	113
5.2	Integration bei Ausblendung des Steuerrechts	115
5.2.1	Vertikale Integration	115
5.2.1.1	Klassifizierung der Organisationsformen	115
5.2.1.1.1	Vorüberlegungen von <i>Macneil</i>	115
5.2.1.1.2	Klassifizierung von <i>Williamson</i>	118
5.2.1.1.3	Klassifizierung in dieser Untersuchung	123
5.2.1.2	Schlüsseldimension: Spezifität	125
5.2.1.3	Niedrige Spezifität	127
5.2.1.3.1	Transaktionskosten der Marktlösung	128
5.2.1.3.2	Transaktionskosten der Unternehmung	131
5.2.1.3.3	Vergleich bei niedriger Spezifität	135
5.2.1.4	Hohe Spezifität	136
5.2.1.4.1	Prozess der fundamentalen Transformation	136
5.2.1.4.2	Transaktionskosten der Marktlösung	138
5.2.1.4.3	Transaktionskosten der Unternehmung	141
5.2.1.4.4	Vergleich bei hoher Spezifität	142
5.2.1.5	Gesamtvergleich	144
5.2.1.5.1	Effizienz der Organisationsform	144
5.2.1.5.2	Effizienz bei Berücksichtigung der Produktionskosten	144
5.2.1.5.3	Grenzen der Unternehmung	146
5.2.1.5.4	Hypothese der Unmöglichkeit der selektiven Intervention	147
5.2.2	Horizontale Integration	149
5.2.2.1	Schlüsseldimensionen	149
5.2.2.1.1	Proprietäre Informationen	149
5.2.2.1.2	Know-how	151
5.2.2.1.3	Unteilbare Investitionsgüter	151
5.2.2.2	Transaktionskosten der Marktlösung	152
5.2.2.3	Transaktionskosten der Unternehmung	153
5.2.2.4	Gesamtvergleich	154

5.3	Integration unter Berücksichtigung des Steuerrechts	156
5.3.1	Vorgehensweise	156
5.3.2	Einfluss des Steuerrechts auf die Organisationsformwahl	156
5.3.3	Hypothese über die Organisationsformwahl in der Realität.....	160
5.4	Effizienzwirkungen der steuerinduzierten Organisationsformwahl	161
5.4.1	Vorgehensweise	161
5.4.2	Vergleich mit einer von der Integration unabhängigen Besteuerung	163
5.4.2.1	Komparative Bestimmung der Effizienz	163
5.4.2.2	Umsetzbarkeit de lege ferenda	167
5.4.3	Vergleich mit einer weniger integrations- abhängigen Besteuerung	172
5.4.3.1	Komparative Bestimmung der Effizienz	172
5.4.3.2	Umsetzbarkeit de lege ferenda	174
5.4.4	Hypothese zur Effizienz des Steuerrechts	175
Kapitel 6 Analyse der Steuerwirkungen auf die Konzernierung		177
6.1	Vorgehensweise der komparativen Analyse.....	177
6.1.1	Vorüberlegungen von <i>Williamson</i> : M-Form-Hypothese.....	177
6.1.1.1	Klassifizierung der Organisationsformen	177
6.1.1.2	Schlüsseldimension: Komplexität	183
6.1.1.3	Transaktionskosten der U-Form	184
6.1.1.4	Transaktionskosten der M-Form	186
6.1.1.5	Vergleich unter Berücksichtigung der Produktionskosten	190
6.1.2	Die M-Form als Basis für die Analyse der Konzernierung	193
6.2	Konzernierung bei Ausblendung des Steuerrechts	195
6.2.1	Klassifizierung der Organisationsformen.....	195
6.2.2	Schlüsseldimension: Komplexität	200
6.2.3	Niedrige Komplexität	200
6.2.4	Hohe Komplexität	202
6.2.4.1	Transaktionskosten der Einheitsunternehmung	202
6.2.4.2	Transaktionskosten der Konzernunternehmung	206
6.2.4.3	Vergleich bei hoher Komplexität	212
6.2.5	Gesamtvergleich.....	214
6.3	Konzernierung unter Berücksichtigung des Steuerrechts.....	216
6.3.1	Vorgehensweise	216
6.3.2	Einfluss des Steuerrechts de lege lata auf die Organisationsformwahl	217
6.3.3	Hypothese über die Organisationsformwahl in der Realität.....	219

6.4 Effizienzwirkungen der steuerinduzierten Organisationsformwahl	220
6.4.1 Vorgehensweise	220
6.4.2 Vergleich mit einer von der Konzernierung unabhängigen Besteuerung	221
6.4.2.1 Komparative Bestimmung der Effizienz	221
6.4.2.2 Umsetzbarkeit de lege ferenda	224
6.4.3 Vergleich mit einer weniger konzernierungs- abhängigen Besteuerung	227
6.4.3.1 Komparative Bestimmung der Effizienz	227
6.4.3.2 Umsetzbarkeit de lege ferenda	228
6.4.4 Hypothese zur Effizienz des Steuerrechts	230
Kapitel 7 Zusammenfassung in Thesen	231
Literaturverzeichnis.....	235
Quellenverzeichnis	287