

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 352

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff,
Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am
BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB
Prof. Dr. Dr. h. c. Norbert Herzig, Köln

Simon Busch

Attraktivitäts- und Aufkommenswirkungen zinsbereinigter Steuersysteme

Mit einem Geleitwort von Univ.-Prof. Dr. Martin Wenz,
Universität Liechtenstein



Inhaltsübersicht

1	Zinsbereinigte Steuersysteme im internationalen Standortwettbewerb.....	1
2	Steuersystematische Integration ökonomischer Grundprinzipien	13
3	Steuersysteme mit eigenkapitalbasierter Zinsbereinigung	27
4	Zinsbereinigte Steuersysteme im internationalen Vergleich.....	43
5	Der Eigenkapital-Zinsabzug in Liechtenstein	63
6	Internationale Kompatibilität und europarechtliche Konformität zinsbereinigter Steuersysteme	81
7	Modelltheoretische Analyse der steuerlichen Attraktivitäts- und Aufkommenswirkungen im internationalen Standortwettbewerb.....	135
8	Zusammenfassung.....	181

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Tabellenverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Symbolverzeichnis.....	XXI
1 Zinsbereinigte Steuersysteme im internationalen Standortwettbewerb.....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung.....	4
1.3 Abgrenzung zu bestehenden Untersuchungen.....	5
1.4 Einordnung in das Wissenschaftsprogramm der Betriebswirtschaftlichen Steuerforschung.....	7
1.5 Gang der Untersuchung.....	11
2 Steuersystematische Integration ökonomischer Grundprinzipien.....	13
2.1 Das Postulat der Entscheidungsneutralität.....	14
2.2 Neutralitätswahrende Steuersystemkonzeptionen.....	21
2.2.1 Besteuerung des ökonomischen Gewinns.....	21
2.2.2 Cash-flow Steuer.....	23
3 Steuersysteme mit eigenkapitalbasierter Zinsbereinigung.....	27
3.1 Ermittlung der eigenkapitalbezogenen Berechnungsbasis.....	31
3.2 Höhe des Eigenkapitalzinssatzes.....	34
4 Zinsbereinigte Steuersysteme im internationalen Vergleich.....	43
4.1 Reformüberlegungen.....	43
4.2 Konkrete Umsetzungsvarianten in der Praxis.....	47
5 Der Eigenkapital-Zinsabzug in Liechtenstein.....	63
5.1 Zielsetzung und Grundkonzeption.....	63
5.2 Modifiziertes Eigenkapital als Berechnungsgrundlage.....	64
5.3 Höhe des abzugsfähigen Eigenkapitalzinssatzes.....	74

6	Internationale Kompatibilität und europarechtliche Konformität zinsbereinigter Steuersysteme	81
6.1	Zinsbereinigte Steuersysteme und der internationale Standortwettbewerb	82
6.2	Internationale Rahmenbedingungen und Besteuerungsprinzipien	89
6.3	Zinsbereinigte Steuersysteme und Doppelbesteuerungsabkommen	96
6.3.1	Qualifikationskonflikte bei der Anwendung von Verteilungsnormen	97
6.3.2	Auswirkungen der Anrechnungs- und Freistellungsmethode	106
6.4	Europarechtliche Konformität (EU/EWR)	109
6.4.1	Europäische Grundfreiheiten	110
6.4.2	EFTA-Überwachungsbehörde zum Eigenkapital-Zinsabzug in Liechtenstein	125
6.4.3	Europäisches Beihilferecht	128
7	Modelltheoretische Analyse der steuerlichen Attraktivitäts- und Aufkommenswirkungen im internationalen Standortwettbewerb	135
7.1	Einordnung der modelltheoretischen Ansätze in das Wissenschaftsprogramm	136
7.2	Die Maßzahl der effektiven Steuerbelastung als Attraktivitätsindikator	139
7.2.1	Renditeabhängige Steuerbelastungseffekte zinsbereinigter Steuersysteme	142
7.2.2	Neutralitätsinduzierte Wirkungen zinsbereinigter Steuersysteme	146
7.3	Steueraufkommenswirkungen	162
7.3.1	Aufkommensvolatilität zinsbereinigter Steuersysteme	166
7.3.2	Quantifizierung möglicher Aufkommensfolgen	169
7.3.3	Aufkommensneutrale Einführung zinsbereinigter Steuersysteme	173
8	Zusammenfassung	181
	Anhang 1	191
	Anhang 2	195
	Literaturverzeichnis	197
	Quellenverzeichnis	233
	Rechtsprechungsverzeichnis	237