

**Wolfgang Linder**

**Braucht die EU eine harmonisierte  
Körperschaftsteuer?**

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1997 GRIN Verlag GmbH  
ISBN: 9783668300828

**Wolfgang Linder**

## **Braucht die EU eine harmonisierte Körperschaftsteuer?**

Examicus - Verlag für akademische Texte

Der Examicus Verlag mit Sitz in München hat sich auf die Veröffentlichung akademischer Texte spezialisiert.

Die Verlagswebseite [www.examicus.de](http://www.examicus.de) ist für Studenten, Hochschullehrer und andere Akademiker die ideale Plattform, ihre Fachtexte, Studienarbeiten, Abschlussarbeiten oder Dissertationen einem breiten Publikum zu präsentieren.

# **Braucht die EU eine harmonisierte Körperschaftsteuer?**

Wissenschaftliche Arbeit  
zur Erlangung des Grades eines Diplom-Volkswirtes  
an der Fakultät für Wirtschaftswissenschaften und Statistik  
der Universität Konstanz

Verfasser: Wolfgang Linder

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	2
Abkürzungsverzeichnis .....	3
1. Einführung .....	4
2. Die Körperschaftsteuer in der EU – der Status quo .....	6
2.1. Die Körperschaftsteuer.....	6
2.2. Die Steuersysteme der EU-Staaten .....	8
2.3. Die Bemessungsgrundlagen in der EU.....	9
2.4. Fazit.....	10
3. Steuerinduzierte Verzerrungen der Kapitalallokation .....	11
3.1. Methoden .....	11
3.1.1. Marginale effektive Gesamtsteuerspannen und Kapitalkosten.....	12
3.1.2. Marginale effektive Gesamtsteuersätze.....	13
3.2. Inländische Investitionen .....	13
3.3. Ausländische Investitionen .....	17
3.3.1. Ausländische Direktinvestitionen.....	17
3.3.2. Ausländische Portfolioinvestitionen.....	21
3.4. Fazit.....	22
4. Der Ruding Bericht-Leitlinien für die Zukunft ? .....	22
4.1. Das Ruding Komitee und sein Auftrag .....	22
4.2. Die Erkenntnisse des Ruding Komitees .....	23
4.2.1. Die Bedeutung von Steuern für Unternehmen .....	24
4.2.2. Der Standpunkt der Geschäftswelt .....	26
4.2.3. Die Harmonisierung und ihre Kriterien.....	27
4.3. Subsidiarität .....	32
4.4. Die Vorschläge des Ruding Komitees.....	33
4.4.1. Körperschaftsteuersysteme.....	34
4.4.2. Körperschaftsteuersätze .....	35
4.4.3. Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage .....	35
4.5. Kritik am Ruding Bericht.....	36
4.6. Fazit.....	38
5. Alternativen zu den Vorschlägen des Ruding Komitees .....	39
5.1. Steuerwettbewerb.....	39
5.2. Unitary Taxation .....	40
5.3. Cash-flow Besteuerung und das ACE-System .....	43
5.3.1. Cash-flow-Steuer (CfS).....	44
5.3.2. Das ACE-System .....	46
5.4. Fazit.....	49
6. Kanada – Vorbild für die EU? .....	51
7. Schlußfolgerungen .....	55
Literaturverzeichnis .....	57
Anhang.....	59

## *Abkürzungsverzeichnis*

ACE	Allowence for Corporate Equity
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
CfS	Cash-flow-Steuer
d. h.	das heißt
EFTA	Europäische Freihandelsassoziation (European Free Trade Organisation)
EG	Europäische Gemeinschaft
EU	Europäische Union
evtl.	eventuell
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EXPEP	extended personal equity plan
i. a.	im allgemeinen
KEN	Kapitalexportneutralität
KIN	Kapitalimportneutralität
lt.	Laut
OECD	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (Organization for Economic Co-operation and Development)
u. U.	unter Umständen
v. a.	vor allem
VAT	value added tax (Mehrwertsteuer)
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel