

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Tabellenverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einleitung.....	1
1.1 Ausgangspunkt: Der Integrationsgedanke in der Europäischen Union.....	1
1.2 Problemstellung.....	2
1.3 Gang der Untersuchung	4
2 Die Unternehmensbesteuerung in der Europäischen Union	9
2.1 Theorie und Gesetze.....	9
2.1.1 Grundlagen der Unternehmensbesteuerung.....	9
2.1.1.1 Überblick über die bisherige Entwicklung.....	9
2.1.1.2 Unterscheidung von direkten und indirekten Steuern	10
2.1.1.3 Wichtige direkte Steuern im Bereich der Unternehmensbesteuerung.....	12
2.1.1.3.1 Körperschaftsteuern	12
2.1.1.3.1.1 Wesentliche Merkmale und Charaktereigenschaften	12
2.1.1.3.1.2 Typen von Körperschaftsteuersystemen	13
2.1.1.3.1.2.1 Überblick	13
2.1.1.3.1.2.2 Klassisches System.....	14
2.1.1.3.1.2.3 Systeme zur Milderung der Doppelbesteuerung	15
2.1.1.3.1.2.4 Systeme zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	16
2.1.1.3.1.2.5 Entwicklungstendenzen bei der Anwendung der Körperschaftsteuersysteme in der Europäischen Union.....	18

2.1.1.3.2	Gewerbesteuern.....	20
2.1.1.4	Bedeutung der direkten Steuern für die Unternehmensbesteuerung in der Europäischen Union.....	21
2.1.1.5	Besteuerungsprinzipien	25
2.1.1.5.1	Welteinkommensprinzip und Quellenlandprinzip.....	25
2.1.1.5.2	Anrechnungsmethode und Freistellungsmethode	26
2.1.2	Kompetenz- und Zuständigkeitsverteilung bei den direkten Steuern innerhalb der Europäischen Union.....	28
2.1.2.1	Einführung	28
2.1.2.2	Primäres Gemeinschaftsrecht.....	29
2.1.2.2.1	Subsidiaritätsprinzip	29
2.1.2.2.2	Grundfreiheiten.....	30
2.1.2.2.2.1	Niederlassungsfreiheit	31
2.1.2.2.2.2	Kapital- und Zahlungsverkehrsfreiheit.....	32
2.1.2.2.3	Steuerrelevante Artikel des EG-Vertrags	35
2.1.2.2.3.1	Rechtsangleichungskompetenzen der Gemeinschaft	35
2.1.2.2.3.1.1	Überblick	35
2.1.2.2.3.1.2	Art. 94 EGV	35
2.1.2.2.3.1.3	Art. 96 EGV	39
2.1.2.2.3.1.4	Art. 308 EGV	41
2.1.2.2.3.2	Weitere Artikel	42
2.1.2.2.3.2.1	Art. 12 EGV	42
2.1.2.2.3.2.2	Art. 293 EGV	43
2.1.2.2.4	Zusammenfassung.....	44
2.1.2.3	Sekundäres Gemeinschaftsrecht.....	46
2.1.2.3.1	Überblick	46
2.1.2.3.2	Richtlinien	47
2.1.2.3.3	Verordnungen.....	48
2.1.2.3.4	Entscheidungen	49

2.1.2.3.5	Empfehlungen und Stellungnahmen.....	49
2.1.2.4	Zusammenfassung.....	49
2.1.2.5	Urteile und Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofs	50
2.1.2.5.1	Einführung in die Aufgaben des Europäi- schen Gerichtshofs	50
2.1.2.5.2	Verfahrensformen	51
2.1.2.5.2.1	Vertragsverletzungsverfahren	51
2.1.2.5.2.2	Vorabentscheidungsverfahren.....	53
2.1.2.5.3	Wichtige Urteile und Entscheidungen.....	54
2.1.2.5.3.1	Übersicht.....	54
2.1.2.5.3.2	„Avoir Fiscal“	55
2.1.2.5.3.3	„Daily Mail“	56
2.1.2.5.3.4	„Eurowings“	58
2.1.2.5.3.5	„Lankhorst-Hohorst“	59
2.1.2.5.3.6	„Bosal“	60
2.1.2.5.3.7	„Marks & Spencer“	61
2.1.2.5.3.8	„Cadbury Schweppes“	63
2.1.2.5.3.9	„Oy AA“	65
2.1.2.5.3.10	Kritische Würdigung der Urteile und Ent- scheidungen	66
2.1.2.5.3.10.1	Rückblick	66
2.1.2.5.3.10.2	Argumente für und gegen die Eingriffe des Europäischen Gerichtshofs	69
2.1.2.5.3.10.3	Status quo und Ausblick	71
2.1.3	Zwischenfazit.....	73
2.2	Empirische Analyse.....	77
2.2.1	Überblick über die nationalen Steuersysteme der EU-Staaten hinsichtlich der Unternehmens- steuern.....	77
2.2.1.1	Einführung	77
2.2.1.2	Steuerarten	77
2.2.1.2.1	Direkte Steuern vs. indirekte Steuern	77

2.2.1.2.2	Verschiebungstendenzen.....	83
2.2.1.2.3	Direkte Unternehmenssteuern.....	85
2.2.1.3	Steuersätze.....	91
2.2.1.3.1	Tarifliche Steuersätze.....	91
2.2.1.3.2	Tarifliche vs. effektive Steuersätze	97
2.2.1.3.3	Effektive Steuersätze.....	99
2.2.1.4	Sinkende Steuersätze, steigende Steuerauf- kommen - ein Zwischenfazit.....	102
2.2.1.5	Steuerbemessungsgrundlagen	103
2.2.1.6	Konzernbesteuerung.....	106
2.2.1.6.1	Konsolidierungsmöglichkeiten.....	106
2.2.1.6.2	Senkung der Gesamtsteuerbelastung durch strategischen Konzernaufbau.....	108
2.2.1.7	Steuer- und Investitionsvergünstigungen in den neuen Mitgliedstaaten	109
2.2.1.7.1	Darstellung einiger Vergünstigungen	109
2.2.1.7.2	Kritikpunkte und Interessenkonflikte	110
2.2.1.8	Steuersysteme auf den Kanalinseln (unter eng- lischem Protektorat).....	111
2.2.1.9	Wesentliche Problembereiche	112
2.2.2	Entwicklung des deutschen Unternehmens- steuersystems.....	114
3	Der Europäische Integrationsprozess im Bereich der Besteuerung	119
3.1	Instrumente und mögliche Optionen.....	119
3.1.1	Einführung	119
3.1.2	Steuerwettbewerb.....	120
3.1.2.1	Definitive Eingrenzung.....	120
3.1.2.2	Vorteile.....	120
3.1.2.3	Nachteile.....	122
3.1.2.4	Unfairer Steuerwettbewerb	123
3.1.3	Steuerharmonisierung.....	124

3.1.3.1	Definitoriale Eingrenzung.....	124
3.1.3.2	Vorteile.....	124
3.1.3.3	Nachteile.....	126
3.1.3.4	Stille Harmonisierung	128
3.1.4	Steuerkoordination	129
3.1.5	Das Spannungsfeld zwischen den drei Handlungsmöglichkeiten Steuerharmonisierung, Steuerwettbewerb und Steuerkoordination.....	130
3.1.5.1	Das Spannungsfeld im Allgemeinen.....	130
3.1.5.2	Das Spannungsfeld am Beispiel der Europäischen Union.....	131
3.1.5.3	Schlussfolgerung	133
3.2	Bisheriger Verlauf des Europäischen Integrationsprozesses im Bereich der Unternehmensbesteuerung.....	135
3.2.1	Einführung	135
3.2.2	Wesentliche Erfolge und Ergebnisse - im Bereich des Gemeinschaftsrechts	136
3.2.2.1	Amtshilferichtlinie	136
3.2.2.2	Mutter-Tochter-Richtlinie	137
3.2.2.3	Fusionsrichtlinie	139
3.2.2.4	EG-Schiedsabkommen.....	141
3.2.2.5	Verhaltenskodex zur Unternehmensbesteuerung	144
3.2.2.6	Zins- und Lizenzrichtlinie.....	146
3.2.2.7	Europäische Unternehmensformen.....	147
3.2.2.7.1	Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung	147
3.2.2.7.2	Europäische Aktiengesellschaft	148
3.2.2.7.3	Europäische Genossenschaft	151
3.2.2.8	Verschmelzungsrichtlinie	152
3.2.2.9	Verhaltenskodex zur Verrechnungspreisdokumentation	154
3.2.2.10	Einschätzungen zu den bisherigen Erfolgen und Ergebnissen.....	156

3.2.3	Gegenwärtig diskutierte Pläne und Konzepte ...	159
3.2.3.1	Einführung	159
3.2.3.2	Home State Taxation (Sitzlandbesteuerung)	160
3.2.3.2.1	Inhaltliche Konzipierung	160
3.2.3.2.2	Vorteile.....	161
3.2.3.2.3	Nachteile.....	162
3.2.3.2.4	Pilotprojekt zur Einführung der Home State Taxation in der Europäischen Union....	163
3.2.3.3	Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	165
3.2.3.3.1	Inhaltliche Konzeption und Vorgehensweise.....	165
3.2.3.3.2	Argumente für die Einführung der Gemeinsamen Konsolidierten Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage	166
3.2.3.3.3	Gegenargumente.....	167
3.2.3.3.4	Parallelen zur US-amerikanischen Unitary Taxation	169
3.2.3.3.5	Vergleich mit der Home State Taxation und kritische Würdigung.....	169
3.2.3.4	Mindeststeuersätze und Steuersatzspannen.....	171
3.2.3.5	Flat Tax.....	174
3.2.3.6	Die unterschiedlichen Zielsetzungen verschiedener Interessengruppen	175
4	Lernen aus den Erfahrungen anderer Integrationsräume – eine Analyse der Integrationsprozesse im Bereich der Unternehmensbesteuerung in der Schweiz und den USA.....	177
4.1	Schweiz.....	177
4.1.1	(Unternehmens-)Steuersystem der Schweiz	177
4.1.1.1	Aufbau und Struktur	177
4.1.1.2	Steueraufkommen	178
4.1.1.3	Steuerzerlegung.....	179
4.1.1.4	Besondere Charakteristika des Steuersystems ...	180

4.1.2	Steuerwettbewerb in der Schweiz	182
4.1.2.1	Interkantonaler Steuerwettbewerb auf der Ebene der Unternehmen	182
4.1.2.2	Interkantonaler Steuerwettbewerb auf der Ebene der Arbeitnehmer	187
4.1.2.3	Vergleich und Würdigung.....	189
4.1.3	Tendenzen zur Annäherung der Strukturen	190
4.1.3.1	Übersicht.....	190
4.1.3.2	Steuerharmonisierungsgesetz	190
4.1.3.3	Finanzausgleich	192
4.2	USA	195
4.2.1	(Unternehmens-)Steuersystem der USA	195
4.2.1.1	Aufbau und Struktur	195
4.2.1.2	Steueraufkommen	196
4.2.1.3	Besondere Charakteristika des Steuersystems ...	197
4.2.2	Tendenzen zur Annäherung der Strukturen	198
4.2.2.1	Uniform State Act and Multistate Tax Compact	198
4.2.2.2	Unitary Taxation with Formula Apportionment.....	200
4.2.2.2.1	Unitary Taxation	200
4.2.2.2.2	Formula Apportionment.....	202
4.2.2.2.3	Kritische Würdigung	205
4.3	Lehren für die Europäische Union aus den Erfahrungen der anderen Integrationsräume im Bereich der Unternehmensbesteuerung	207
4.3.1	Grundsätzliche Vergleichsmöglichkeiten der Europäischen Union mit der Schweiz und den USA.....	207
4.3.2	Die Unitary Taxation aus den USA	209
4.3.2.1	Entwicklung der Harmonisierungsidee	209
4.3.2.2	Vor- und Nachteile aus der Übernahme der Unitary Taxation.....	210

4.3.2.3	Notwendige Zwischenschritte zur potentiellen Einführung der Methode in der Europäischen Union.....	213
5	Fazit und Ausblick	217
	Literaturverzeichnis	XXIII
	Anhang.....	LIX