ifst
Institut Finanzen und Steuern

Inhaltsverzeichnis:

Executive Summary 1
1. Einleitung 9
1.1. Problemstellung 9
1.2. Methodik und Datenbasis 13
2. Unmittelbare Aufkommens- und Belastungswirkung von Reformvorschlägen zur nationalen Ertragsbesteuerung von Unternehmen 14
2.1. Untersuchungsansatz und Datenbasis 14
2.1.1. Beschreibung des Simulationsmodells 14
2.1.1.1. Grundsätzlicher Aufbau 14
2.1.1.2. Modul 1: Simulation der zukünftigen Ertragslage 16
2.1.1.3. Modul 2: Abbildung der steuerlichen Regelungen 18
2.1.1.4. Modul 3: Hochrechnung zum Steueraufkommen 23
2.1.2. Datenbasis und Datenaufbereitung 24
2.1.3. Prognose des Steueraufkommens im geltenden Recht 26
2.2. Schaffung einer marktnäheren Verzinsung im Steuerrecht 29
2.2.1. Anpassung der Verzinsung gem. § 233a AO 29
2.2.1.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 29
2.2.1.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenseffekte 33
2.2.1.2.1. Verzinsung von Körperschaft-, Einkommen- und Umsatzsteuerzahlungen 33
2.2.1.2.2. Verzinsung von Gewerbesteuerzahlungen 37
2.2.1.2.3. Auswirkungen der Aufhebung des Abzugsverbotes gem. § 12 Nr. 3 EStG und § 10 Nr. 2 KStG 39
2.2.2. Anpassung des Diskontierungszinssatzes für Rückstellungen 42
2.2.2.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 42
2.2.2.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenseffekte 46
2.2.2.2.1. Aufkommenseffekt der Anpassung des Zinssatzes gem. § 6a EStG für Pensionsrückstellungen 46
2.2.2.2.2. Anpassung des Diskontierungssatzes bei sonstigen Rückstellungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG 53
2.2.2.3. Einordnung der Ergebnisse 57
2.3. Verbesserung steuerlicher Abschreibungsbedingungen 60
2.3.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 60
2.3.2. Prognose der unmittelbaren Aufkommenswirkungen 66
2.3.2.1. Zeitliche Ausdehnung der degressiven Abschreibung 66
2.3.2.1.1. Besteuerung von Kapitalgesellschaften (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer) 66
2.3.2.1.2. Personengesellschaften (Einkommensteuer und Gewerbesteuer) 69
2.3.2.2. Beschleunigte Abschreibung für ausgewählte Wirtschaftsgüter 72
2.3.2.2.1. Beschleunigte Abschreibung digitaler Wirtschaftsgüter 72
2.3.2.2.2. Beschleunigte Abschreibung von Ausgaben für energetische Sanierung von Nichtwohngebäuden 75
2.3.3. Einordnung der Ergebnisse 78
2.4. Absenkung der Thesaurierungsbelastung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften 80
2.4.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 80
2.4.2. Unmittelbare Aufkommenswirkungen 83
2.4.2.1. Rückführung des Solidaritätszuschlags bei Kapitalgesellschaften 83
2.4.2.2. Absenkung des Körperschaftsteuersatzes 85
2.4.2.3. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Körperschaftsteuer 88
2.4.2.4. Senkung des Thesaurierungssteuersatzes (§ 34a EStG) bei Personengesellschaften 93
2.4.2.5. Auswirkungen auf die Vorteilhaftigkeit des Optionsmodells 98
2.4.3. Einordnung der Ergebnisse 99

2.5.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 101
2.5.2. Unmittelbare Aufkommenswirkungen 102
3. Unmittelbare Aufkommens- und Belastungswirkung der Wiedereinführung einer Vermögensteuer für den Unternehmenssektor 105
3.1. Institutioneller Rahmen und Reformoptionen 105
3.2. Datenbasis und Datenaufbereitung 109
3.3. Beschreibung des Simulationsmodells 112
3.3.1. Modul 1: Abbildung der steuerlichen Regelungen 112
3.3.2. Modul 2: Hochrechnung der Schätzergebnisse 115
3.4. Prognose der unmittelbaren Aufkommenswirkung 116
3.5. Berücksichtigung ausgewählter Verschonungsmaßnahmen 120
3.6. Einordnung der Ergebnisse 124
3.7. Einschränkung der Ergebnisse 126
4. Investitions- und Verhaltenswirkungen der zuvor betrachteten Reformszenarien 127
4.1. Überblick 127
4.2. Literatur 128
4.2.1. Finanzierungseffekte der Besteuerung 128
4.2.2. Gewinnverlagerungseffekte der Besteuerung 130
4.2.3. Investitionseffekte der Besteuerung 132
4.3. Auswirkungen der Reformszenarien auf die Finanzierungsstruktur und Gewinnverlagerungen 134
4.3.1. Methodische Vorgehensweise 134
4.3.2. Ergebnisse 135
4.3.2.1. Körperschaftsteuersatz und degressive Abschreibung 135
4.3.2.2. Vermögensbesteuerung 140
4.4. Investitionswirkungen 143
4.4.1. Methodische Vorgehensweise 143
4.4.2. Ergebnisse 147
4.4.2.1. Körperschaftsteuer und degressive Abschreibung 147
4.4.2.2. Vermögensbesteuerung 151
4.4.2.2.1. Zweitrundeneffekte und Vermögensteueraufkommen vor Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen 151
4.4.2.2.1.1. Effektive Steuerbelastung und marginale Effekte 151
4.4.2.2.1.2. Eigenkapitalverzehr 155
4.4.2.2.1.3. Aufkommenswirkungen 155
4.4.2.2.2. Zweitrundeneffekte und Vermögensteueraufkommen unter Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen 158
4.4.2.2.2.1. Effektive Steuerbelastungen, marginale Effekte und Eigenkapitalverzehr 158
4.4.2.2.2.2. Aufkommenswirkungen 159
5. Gesamtfazit 161
6. Anhang 164
6.1. Regressionsanalyse zur Bestimmung des Effektes einer Zinssatzänderung auf die Höhe der bilanziellen Pensionsrückstellungen 164
6.2. Beispiel zur Veranschaulichung der Unterschiede der Bewertungsmethoden des Teilwertverfahrens und des Anwartschaftsbarwertverfahrens 167
6.3. Ermittlung der Obergrenze der Ertragswerte 171
6.4. Ermittlung fehlender Ertragswerte der Beteiligungen 171
6.5. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte 172
6.6. Ermittlung der Aufkommenswirkung und der Zweitrundeneffekte einer Vermögensteuer 174
6.6.1. Vor Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen 174
6.6.2. Unter Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen 175

7. Literaturhinweise 180
8. Rechtsprechungsverzeichnis 197

6.6.2. Unter Berücksichtigung von Verschonungsmaßnahmen 175
7. Literaturhinweise 180
8. Rechtsprechungsverzeichnis 197