

L. JARASS ■ G.M. OBERMAIR

Faire und effiziente Unternehmensbesteuerung

International geplante Maßnahmen und
national umsetzbare Reformvorschläge
gegen Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung

2., vollständig neu bearbeitete Auflage erschienen



Gliederung

Zusammenfassung	5
Vorwort von Stefan KÖRZELL	9
1 Mangelhafte Besteuerung im Unternehmensbereich	17
1.1 Steuervermeidung – alles ganz legal?	17
1.2 Tatsächlich gezahlte Steuer- und Abgabensätze in Deutschland	19
1.2.1 Steuer- und Abgabenbelastung in Deutschland	20
(1) Steuer- und Abgabenbelastung von Löhnen	20
(2) Steuer- und Abgabenbelastung von Unternehmens- und Vermögenseinkommen	21
(3) Steuer- und Abgabenbelastung von Kapitalgesellschaften	22
(4) Vergleich der Steuer- und Abgabenbelastungen	23
1.2.2 EU-Vergleich der Steuer- und Abgabenbelastung	24
1.3 Ziel: Umsetzbare Reformvorschläge für eine faire und effiziente Unternehmensbesteuerung	24
1.3.1 Aktualisierung und Erweiterung der Datenbasis zur Unternehmensbesteuerung	25
1.3.2 Erarbeitung von Reformvorschlägen für eine faire und effiziente Unternehmensbesteuerung	26
1.3.3 Umsetzung der Reformvorschläge	26
Teil I : Besteuerung von Unternehmenserträgen	27
2 Defizite bei der Besteuerung von Unternehmenserträgen	28
2.1 Steuervermeidung durch Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung	28
2.1.1 Globalisierung und fehlende Harmonisierung der Steuersysteme ermöglichen Steuervermeidung	28
(1) Globalisierung	29
(2) Fehlende Harmonisierung der Steuersysteme	30
(3) Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung	30
2.1.2 OECD-Analyse der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung in Niedrigsteuerländer (BEPS)	32
2.1.3 EU-Analyse der aggressiven Steuerplanung	34
2.1.4 Beispiele zu Gewinnverkürzungen und Gewinnverlagerungen	35
(1) Beispiel GOOGLE	36
(2) Beispiel APPLE	37
(3) Beispiel AMAZON	39
(4) Beispiel Lizenzboxen	42
2.2 Weitere Ursachen und Folgen mangelhafter Unternehmensbesteuerung	43
2.2.1 Mangelhafte Transparenz der Besteuerungsgrundlagen unterstützt Steuervermeidung	43
(1) Zuordnungs- und Gestaltungsmöglichkeiten verhindern Transparenz	43
(2) Länder- und projektbezogene Offenlegungspflichten sind zwingend erforderlich	45
2.2.2 Systemwidrige Sonderregeln	45
(1) Kosten können abgezogen werden, auch wenn die resultierenden Gewinne steuerfrei sind	45
(2) Das Ausschachten inländischer Unternehmen wird steuerlich begünstigt (Heuschrecken-Effekt)	46
(3) Verlustverrechnung in Deutschland fast unbeschränkt	47
(a) Verlustverrechnung aus früheren Jahren weitgehend unbeschränkt	47
(b) Verrechnung von Verlusten zwischen verbundenen Unternehmen begünstigt Konzerne	48
(4) Deutsche Unternehmen werden gegenüber ausländischen Konzernmüttern benachteiligt	48
(a) Deutsches Gewerbesteuergesetz benachteiligt in Deutschland ansässige Konzernmütter	48
(b) Deutsches Außensteuergesetz benachteiligt in Deutschland ansässige Konzernmütter	49
(c) Deutsche Sondermaßnahmen gegen Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung diskriminieren die in Deutschland ansässigen Muttergesellschaften	50
3 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmenserträgen, die nur MIT internationaler Abstimmung umsetzbar sind	51
3.1 OECD-Aktionsplan	52
3.1.1 Ziele des OECD-Aktionsplans	53
(1) Gewinne sollten dort besteuert werden, wo die wirtschaftlichen Aktivitäten stattfinden	53
(2) Ziel: Weder Doppelbesteuerung noch Keimnalbesteuerung	53
3.1.2 Die 15 OECD-Aktionen im Einzelnen	54
(1) Angemessene Besteuerung der digitalen Wirtschaft	54
(2) Aktionen zur Verbesserung der grenzüberschreitenden Besteuerung	55
(3) Aktionen zur Erhöhung der Transparenz	57
3.1.3 Umsetzung des OECD-Aktionsplans	58
3.2 EU-Maßnahmenplan	58
3.2.1 EU-Empfehlungen zur Eindämmung der aggressiven Steuerplanung	58

(1) EU-Initiativen	60
(a) EU-Verhaltenskodex für Unternehmensbesteuerung	60
(b) EU-Expertengruppe zur Besteuerung der Digital Economy	60
(c) Revision von EU-Richtlinien	60
(2) Änderungen bei der Umsatzsteuer	61
(a) Bericht der Expertengruppe zur Besteuerung der Digital Economy im Bereich Umsatzbesteuerung	61
(b) Ab 2015 Mehrwertsteuersatz nicht mehr gemäß Sitzland, sondern gemäß Bestimmungsland	61
3.2.2 EU-Maßnahmen zur Erhöhung der Transparenz	62
(1) Länderbezogene Offenlegungspflichten (Country by Country Reporting)	62
(2) Automatisierter Informationsaustausch	63
3.2.3 Konkrete EU-Maßnahmen zur Umsetzung von EU-Recht	63
(1) Präzisierung von EU-Vorgaben	63
(a) Präzisierung der EU-Richtlinie über Zinsen und Lizenzgebühren	64
(b) Verbesserung der Besteuerung von Muttergesellschaften und ihrer Tochtergesellschaften	64
(c) Korrektur von fehlerhaften Verrechnungspreisen zwischen Konzernunternehmen	65
(2) EU-Verfahren wegen unerlaubter Beihilfe durch Steuervergünstigungen	65
(3) Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB)	66
(4) Fazit: EU-Maßnahmen haben eine breite politische Unterstützung	66

4 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmenserträgen, die auch OHNE internationale Abstimmung umsetzbar sind67

4.1 Reformvorschlag I: Quellensteuern	69
4.1.1 Derzeitige Quellensteuern	69
(1) Quellensteuern im internationalen Bereich üblich	69
(2) Quellensteuern sind NICHT durch EU-Richtlinien verboten	70
(3) Zulässigkeit von Quellensteuern in Deutschland unstrittig	72
(4) Heutiger Stand der Quellenbesteuerung in Deutschland	73
(a) Beschränkung der Anrechnung von Quellensteuern	73
(b) Ein konkretes Beispiel aus der Praxis	74
4.1.2 Reformvorschlag I: Quellensteuer auf alle gezahlten Schuldzinsen und Lizenzgebühren	75
(1) Vorgeschlagene Maßnahmen	75
(2) Anrechnungsüberhänge systematisch verringern	76
(3) Mögliche Reaktionen	77
(a) Nettoklauseln	77
(b) Nutzung der EU-Grundfreiheiten zur Gewinnverlagerung?	78
4.1.3 Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen und Lizenzgebühren	79
(1) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen	80
(2) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren	82
4.2 Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkungen	85
4.2.1 Derzeitige Abzugsbeschränkungen	85
(1) Derzeitige Abzugsbeschränkungen im internationalen Bereich	85
(2) Zulässigkeit von Abzugsbeschränkungen vom EuGH bestätigt, in Deutschland aber bei der Körperschaftsteuer strittig	86
(3) Exkurs: Leistungsfähigkeit – Werteschöpfung versus Nettoprinzip	87
(4) Derzeitige Abzugsbeschränkungen in Deutschland	88
4.2.2 Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	89
(1) Vorgeschlagene Maßnahmen	89
(2) Umsetzung durch ein Verzeichnis von geprüften Zahlungsempfängern	90
(3) Doppelbesteuerung möglichst vermeiden	91
(4) Abzugsbeschränkungen nicht auf konzerninterne Zahlungen reduzieren	91
4.2.3 Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	92
(1) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	92
(2) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	94
4.3 Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform	96
4.3.1 Derzeitige Abzugsbeschränkungen bei der deutschen Gewerbesteuer	96
(1) Abzugsbeschränkungen für gezahlte Schuldzinsen und Lizenzgebühren	96
(2) Zulässigkeit von Abzugsbeschränkungen bei der Gewerbesteuer vom EuGH und vom BFH bestätigt	97
4.3.2 Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen und Lizenzgebühren	97
(1) Vorgeschlagene Maßnahmen	97
(2) Gefahr der Doppelbesteuerung verringern	97
4.3.3 Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen und Lizenzgebühren	98
(1) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen	98
(2) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren	101
4.4 Vergleich der drei Reformvorschläge	103
4.4.1 Vergleich der Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge	103
(1) Vergleich der Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge bei Zinsen	103
(2) Vergleich der Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge bei Lizenzgebühren	105
4.4.2 Wie würde sich das Steueraufkommen ändern?	107

(1) Datengrundlage	107
(a) Datengrundlage zu Zinsen	107
(b) Datengrundlage zu Lizenzgebühren	107
(2) Steueraufkommen durch Reformvorschlag I: Quellensteuern	109
(a) Quellensteuern auf gezahlte Schuldzinsen	109
(b) Quellensteuern auf gezahlte Lizenzgebühren	109
(3) Steueraufkommen durch Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	110
(a) Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	110
(b) Abzugsbeschränkung für Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	111
(4) Steueraufkommen durch Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform	111
(a) Gewerbesteuerreform für Zinsen	112
(b) Gewerbesteuerreform für Lizenzgebühren	112
4.4.3 Fazit: Die Reformvorschläge führen zu einem fairen und effizienten Steuersystem	113
(1) Fazit zur Belastungswirkung der drei Reformvorschläge	113
(2) Fazit zum Steueraufkommen der drei Reformvorschläge	113
4.5 Weitere rein national umsetzbare Maßnahmen	114
4.5.1 Steuerlichen Abzug von Aufwendungen geeignet beschränken	114
(1) Zukünftig kein steuerlicher Abzug von Aufwendungen, falls die resultierenden Erträge steuerfrei sind	114
(2) Begrenzung der steuerlichen Abzugsfähigkeit von Finanztransaktionskosten erforderlich, insbesondere falls Finanztransaktionssteuer nicht kommt	114
4.5.2 Verlustverrechnung stärker beschränken	115
(1) Verrechnung von Verlusten aus früheren Jahren stärker beschränken	115
(2) Verlustverrechnung zwischen verbundenen Unternehmen stärker beschränken	116
4.5.3 Transparenz erhöhen	116
(1) Befreiungsmöglichkeit von der Veröffentlichungspflicht abschaffen	116
(2) Fehlerhafte Verrechnungspreise zwischen Konzernunternehmen angemessen korrigieren	117
4.5.4 Hinterziehungszinsen sollten zukünftig höher sein als Säumniszuschläge	118
Teil II : Besteuerung von Unternehmensvermögen	121
5 Defizite bei der Besteuerung von Unternehmensvermögen	123
5.1 Mangelhafte Besteuerung von Wertsteigerungen	124
5.2 Mangelhafte Immobilienbesteuerung	125
5.2.1 Mangelhafte Bewertung bei der Grundsteuer, auch für Unternehmen	125
5.2.2 Lückenhafte Erhebung der Grunderwerbsteuer bei Unternehmen	126
6 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmensvermögen, die nur MIT internationaler Abstimmung umsetzbar sind	128
6.1 EU-Finanztransaktionssteuer	128
6.1.1 Finanztransaktionssteuer ist unzureichend	128
6.1.2 EuGH macht den Weg frei für eine EU-Finanztransaktionssteuer	130
6.1.3 Erste kleine Schritte zur EU-Finanztransaktionssteuer	130
6.2 Wirtschaftstheoretische Überlegungen zu einer supranationalen Vermögensbesteuerung	131
6.2.1 EU-weite Bodenerwerbsteuer	131
6.2.2 Progressive weltweite Vermögensbesteuerung	133
7 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmensvermögen, die auch OHNE internationale Abstimmung umsetzbar sind	134
7.1 Wertsteigerungen angemessen besteuern	134
7.1.1 Dauerhaft unbesteuerte Wertsteigerungen vermeiden	134
7.1.2 Schrittweise Annäherung der Buchwerte an die Verkehrswerte	137
7.1.3 Besteuerung von Wertsteigerungen als Gegenfinanzierung für steuerliche Investitionsanreize	139
7.2 Immobilien angemessen besteuern	140
7.2.1 Grundsteuerreform dringlich	140
(1) Vorschläge der Bundesländer zur Reform der Grundsteuer	141
(2) Reine Bodenwertsteuer	142
7.2.2 Landes-Immobiliensteuer	143
7.2.3 Ausnahmen bei der Grunderwerbsteuer verringern	144
Teil III : Anhang	145
8 Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge laut Kap. 4	145
8.1 Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge – Beispiel Schuldzinsen	145
8.1.1 Belastungswirkungen von Reformvorschlag I : Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen	145
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner in Deutschland	146

(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner im normal besteuerten Ausland	149
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen	151
8.1.2 Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	155
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner in Deutschland	156
(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner im Ausland	159
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	161
8.1.3 Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform – Beispiel Zinsen	162
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner in Deutschland	162
(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner im Ausland	165
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen	167
8.2 Belastungswirkungen der drei Reformmaßnahmen – Beispiel Lizenzgebühren	168
8.2.1 Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren	168
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland	169
(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer im Ausland	172
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren	174
8.2.2 Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	178
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer in Deutschland	179
(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer im Ausland	182
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	184
8.2.3 Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform – Beispiel Lizenzgebühren	184
(1) Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland	185
(2) Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer im Ausland	188
(3) Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren	190
8.3 Weitere Tabellen	191
9 Autoren und Quellenverzeichnis	192
9.1 Zu den Autoren	192
9.2 Quellenverzeichnis	193

Liste der Abbildungen

Abb. 1.1 : Volkseinkommen, Arbeitseinkommen sowie Unternehmens- und Vermögenseinkommen	19
Abb. 1.2 : Löhne und ihre Belastung durch Steuern und Sozialabgaben, 2000 bis 2018	20
Abb. 1.3 : Unternehmens- und Vermögenseinkommen und ihre Belastung durch Steuern, 2000 bis 2018	21
Abb. 1.4 : Gewinne der Kapitalgesellschaften und ihre Belastung durch Steuern, 2000 bis 2013	22
Abb. 1.5 : Vergleich der Belastung durch Steuern und Sozialabgaben, 2000 bis 2018	23
Abb. 1.6 : Steuer- und Abgabenbelastung, EU-Vergleich 2012	24
Abb. 2.1 : Vereinfachtes Schema einer globalen Wertschöpfungskette	33
Abb. 2.2 : Steuervermeidung durch GOOGLE: Beispiel Double Irish mit Dutch Sandwich	36
Abb. 2.3 : Steuervermeidung durch APPLE	38
Abb. 3.1 : EU-Maßnahmen gegen Steuerbetrug und Steuervermeidung	59
Abb. 4.1 : Nettozahlungen für Lizenzgebühren für ausgewählte OECD-Länder, 2012	108
Abb. 4.2 : Lizenzgebühnereinträge und Lizenzgebühnereinträge, 1996 bis 2012	109
Abb. 5.1 : Weltweite Verteilung des privaten Geldvermögens (Bargeld, Anleihen, Aktien, etc.)	121
Abb. 5.2 : Vermögensverteilung in der Eurozone	122
Abb. 6.1 : Entwicklung der Reallohne in ausgewählten EU-Ländern, 2000 bis 2013	129
Abb. 6.2 : Verfügbares Einkommen pro Kopf, 2010	132

Liste der Kästen

Kasten 2.1 : Was ist eine Steueroase?	30
Kasten 2.2 : Details der Steuervermeidungspraktiken von APPLE	39
Kasten 2.3 : Details der Steuervermeidungspraktiken von AMAZON	40
Kasten 2.4 : Wie Steuerpolitik Tarifverträge behindert	41

Kasten 2.5 : Intransparenz: Das Beispiel der MOPANI-Kupferminen in Sambia	44
Kasten 2.6 : Das deutsche Steuersystem subventioniert den Arbeitsplatzexport	46
Kasten 2.7 : Steuervermeidungsstrategien, Beispiel SAP	50
Kasten 3.1 : Das OECD-Projekt zur Bekämpfung von Steuerverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS)	54
Kasten 3.2 : OECD-Standard für Transparenz und effektiven Informationsaustausch für Besteuerungszwecke	57
Kasten 4.1 : Angriff auf die Steueroasen.....	69
Kasten 4.2 : Stimmt es, dass gegen steuerflüchtige Konzerne nichts zu machen ist?	90
Kasten 4.3 : Abzugsbeschränkungen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Beispiel Österreich.....	91
Kasten 4.4 : Interview – Steuerschlupflöcher können geschlossen werden	96
Kasten 4.5 : Namenslizenzen versus Produktionslizenzen.....	98
Kasten 4.6 : Mittelständler müssen veröffentlichen, Konzerntöchter hingegen nicht.....	117
Kasten 4.7 : Hinterziehungszinsen sind niedriger als Säumniszuschläge	118
Kasten 5.1 : Häuslebauer müssen immer Grunderwerbsteuer bezahlen, Unternehmen nur manchmal	126
Kasten 7.1 : Bewertung zu Verkehrswerten verwaltungsarm möglich	136
Kasten 7.2 : Ein Beispiel zur Wertaufholung bei Immobilien.....	138
Kasten 7.3 : Ein Beispiel zur Wertaufholung bei Unternehmensbeteiligungen und Aktien	139

Liste der Tabellen

Tab. 1.1 : Steueraufkommen nach Steuerarten, 2010, 2013, 2016 (Prognose)	18
Tab. 2.1 : Nominale Körperschaftsteuersätze in EU und Vergleichsländern, 2012	29
Tab. 2.2 : Lizenzboxen in der EU	42
Tab. 2.3 : Besteuerung von Dividenden und Veräußerungsgewinnen bei Kapitalgesellschaften.....	49
Tab. 4.1 : Quellensteuern in EU und Vergleichsländern, 2014	70
Tab. 4.2 : Nicht anrechenbare Quellensteuer – Beispiel.....	76
Tab. 4.3 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen.....	81
Tab. 4.4 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren	83
Tab. 4.5 : Steuerliche Beschränkung des Zinsabzugs in EU- und Vergleichsländern, 2014.....	86
Tab. 4.6 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	93
Tab. 4.7 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland	95
Tab. 4.8 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen	99
Tab. 4.9 : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren	101
Tab. 4.10 : Vergleichende Darstellung der drei Reformvorschläge – wer gewinnt und wer verliert bei Zinsen?	104
Tab. 4.11 : Vergleichende Darstellung der drei Reformvorschläge – wer gewinnt und wer verliert bei Lizenzgebühren?	106
Tab. 4.12 : Erfolgsrechnung der Unternehmen	107
Tab. 4.13 : Steueraufkommen durch eine 10%-Quellensteuer auf Lizenzgebühren.....	110
Tab. 4.14 : Steueraufkommen durch eine Abzugsbeschränkung für Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland für ausgewählte Länder, 2006 bis 2012.....	111
Tab. 4.15 : Zeitliche Beschränkung der Verlustvorträge in EU-Ländern, Japan, Kanada und USA	115
Tab. 8.1.1a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner und Gläubiger in Deutschland	146
Tab. 8.1.1b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im normal besteuerten Ausland	147
Tab. 8.1.1c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im Niedrigsteuerland	148
Tab. 8.1.1d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner im normal besteuerten Ausland, Gläubiger in Deutschland	149
Tab. 8.1.1e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Schuldner im Niedrigsteuerland, Gläubiger in Deutschland	150
Tab. 8.1.1f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Schuldzinsen – Beispiele ..	151
Tab. 8.1.2a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner in Deutschland, Gläubiger in Deutschland.....	156
Tab. 8.1.2b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im normal besteuerten Ausland.....	157
Tab. 8.1.2c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im Niedrigsteuerland	158
Tab. 8.1.2d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner im normal besteuerten Ausland, Gläubiger in Deutschland.....	159
Tab. 8.1.2e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Schuldner im Niedrigsteuerland, Gläubiger in Deutschland	160

Tab. 8.1.2f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Schuldzinsen bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Beispiele	161
Tab. 8.1.3a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner in Deutschland, Gläubiger in Deutschland	162
Tab. 8.1.3b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im normal besteuerten Ausland	163
Tab. 8.1.3c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner in Deutschland, Gläubiger im Niedrigsteuerland	164
Tab. 8.1.3d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner im normal besteuerten Ausland, Gläubiger in Deutschland	165
Tab. 8.1.3e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen – Schuldner im Niedrigsteuerland, Gläubiger in Deutschland	166
Tab. 8.1.3f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Zinsen	167
Tab. 8.2.1a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer und Lizenzgeber in Deutschland.....	169
Tab. 8.2.1b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im normal besteuerten Ausland.....	170
Tab. 8.2.1c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im Niedrigsteuerland.....	171
Tab. 8.2.1d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer im normal besteuerten Ausland, Lizenzgeber in Deutschland.....	172
Tab. 8.2.1e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Lizenznehmer im Niedrigsteuerland, Lizenzgeber in Deutschland.....	173
Tab. 8.2.1f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag I: Quellensteuer auf gezahlte Lizenzgebühren – Beispiele.....	174
Tab. 8.2.2a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer und Lizenzgeber in Deutschland	179
Tab. 8.2.2b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im normal besteuerten Ausland.....	180
Tab. 8.2.2c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im Niedrigsteuerland	181
Tab. 8.2.2d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer im normal besteuerten Ausland, Lizenzgeber in Deutschland.....	182
Tab. 8.2.2e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland – Lizenznehmer im Niedrigsteuerland, Lizenzgeber in Deutschland	183
Tab. 8.2.2f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag II: Abzugsbeschränkung für gezahlte Lizenzgebühren bei Zahlung in ein Niedrigsteuerland, Beispiele	184
Tab. 8.2.3a : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer und Lizenzgeber in Deutschland	185
Tab. 8.2.3b : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im normal besteuerten Ausland	186
Tab. 8.2.3c : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer in Deutschland, Lizenzgeber im Niedrigsteuerland	187
Tab. 8.2.3d : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer im normal besteuerten Ausland, Lizenzgeber in Deutschland	188
Tab. 8.2.3e : Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren – Lizenznehmer im Niedrigsteuerland, Lizenzgeber in Deutschland	189
Tab. 8.2.3f : Vergleich der Belastungswirkungen von Reformvorschlag III: Gewerbesteuerreform für gezahlte und erhaltene Lizenzgebühren.....	190
Tab. 8.3 : Nominale Körperschaftsteuersätze von EU-Ländern und Vergleichsländern, 2012	191