

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



Faire und effiziente Unternehmensbesteuerung

International geplante Maßnahmen und
national umsetzbare Reformvorschläge
gegen Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung

Inhaltsübersicht

Zusammenfassung	5
1 Mangelhafte Besteuerung im Unternehmensbereich	17
Teil I : Besteuerung von Unternehmenserträgen	27
2 Defizite bei der Besteuerung von Unternehmenserträgen	28
3 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmenserträgen, die nur MIT internationaler Abstimmung umsetzbar sind	51
4 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmenserträgen, die auch OHNE internationale Abstimmung umsetzbar sind	67
Teil II : Besteuerung von Unternehmensvermögen	121
5 Defizite bei der Besteuerung von Unternehmensvermögen	123
6 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmensvermögen, die nur MIT internationaler Abstimmung umsetzbar sind	128
7 Reformvorschläge zur Besteuerung von Unternehmensvermögen, die auch OHNE internationale Abstimmung umsetzbar sind	134
Teil III : Anhang	145
8 Belastungswirkungen der drei Reformvorschläge laut Kap. 4	145
9 Autoren und Quellenverzeichnis	192

9 Autoren und Quellenverzeichnis

9.1 Zu den Autoren

Prof. Dr. Lorenz JARASS (Hochschule RheinMain, Wiesbaden) und Prof. em. Dr. Gustav M. OBERMAIR (Universität Regensburg) sind Autoren von 12 Büchern (auch in Englisch und Russisch) und von weit über 100 Aufsätzen.



Foto von L. JARASS: Marcus KAUFHOLD, www.westpool.de

Alle folgenden Veröffentlichungen sind abrufbar auf <http://www.JARASS.com> im Bereich Steuern.

Bücher

- (1) Steuermaßnahmen zur nachhaltigen Staatsfinanzierung. MV-Verlag, Münster, 2002.
2. erheblich überarbeitete Auflage für 2015 geplant unter Berücksichtigung der Ergebnisse der hier vorgelegten wissenschaftlichen Untersuchung zu "Faire und effiziente Unternehmensbesteuerung".
- (2) Steuerliche Aspekte von Private Equity und Hedge Fonds unter Berücksichtigung der Unternehmenssteuerreform 2008. Edition der Hans-Böckler-Stiftung, Nr. 202, Düsseldorf, Dezember 2007.
- (3) Unternehmenssteuerreform 2008. Kosten und Nutzen der Reformvorschläge. MV-Verlag, Münster, 2006.
- (4) Geheimnisse der Unternehmenssteuern: Steigende Dividenden, sinkendes Steueraufkommen. Eine Analyse der DAX30-Geschäftsberichte 1996-2002 unter Berücksichtigung der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung. Metropolis-Verlag, Marburg, 2. Auflage, 2005.
- (5) Wer soll das bezahlen? Wege zu einer fairen und sachgerechten Besteuerung: Begrenzung der Belastungen für alle, Mindestbelastung für die Großen. Metropolis-Verlag, Marburg, 2002, unveränderter Nachdruck, 2005.

Ausgewählte Steueraufsätze

- (1) Internationale Besteuerung: Die Rechnung, bitte! DATEV Magazin, 01/2014.
- (2) Probleme des Steuersatzausweises von DAX30-Unternehmen. Betriebs-Berater, Heft 45/2013.
- (3) Besteuerung von Löhnen versus Besteuerung von Einkommen aus Unternehmertätigkeit und Vermögen. Gegenblende, 13. März 2012.
- (4) Faire und effiziente Steuerpolitik. In: Postwachstumsgesellschaft. Konzepte für die Zukunft, S. 155-166. Hrsg. Irmi Seidl und Angelika Zahrt. Metropolis-Verlag, Marburg 2010.
- (5) Wie höhere Staatseinnahmen Wachstum und Beschäftigung fördern. Börsenzeitung, 05. Mai 2010, S. 7.
- (6) Steuersenkungen finanzieren sich nie selbst. Inform, Magazin der Transnet, Januar 2010, S. 6. Siehe auch: Steuerpolitik Prinzip Hoffnung. Transnet Themen, Dezember 2009.
- (7) Bekämpfung der Steuerhinterziehung – Oasen austrocknen. DATEV Magazin 2009, S. 33-35.
- (8) EBIT statt Gewinn als einheitliche EU-weite Bemessungsgrundlage? Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht, Verlag Recht und Wirtschaft, Frankfurt, Heft 9/2008, S. 352.
- (9) Tax on earnings before interest and taxes instead of profit – fair, simple and competitive. A conceivable initiative of EU Member States for a common consolidated corporate tax base. EC Tax Review, Kluwer Law International, Amsterdam, vol. 17, June 2008, S. 111-117.
- (10) Finanzplatz Deutschland: Schiefelage durch Privilegien. Das Parlament, 11. Februar 2008, S. 14.
- (11) Taxation of Private Equity and Hedge Funds in Germany. Tax notes international, vol. 48, number 4, October 22, 2007, S. 887-890. Tax Analysts, USA.
- (12) Heuschrecken werden weiterhin steuerlich begünstigt. VDI-Nachrichten, 29. Juni 2007, S. 2.
- (13) Mehr Profit und mehr Defizit. IG-Metall, Monatsmagazin 7-8/2007.
- (14) EBIT Instead of Profits as EU Tax Base? European Taxation, IBFD, Jan 2007, S. 38-46.

Anhörungen im Europäischen Parlament und im Deutschen Bundestag

- (1) Nicht-öffentliches Fachgespräch des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages zum Thema "Aktionsplan gegen Gewinnverkürzungen und Gewinnverlagerungen" (Base Erosion and Profit Shifting/BEPS) am 07. Mai 2013.

- (2) Verlustverrechnung nicht weiter erleichtern, sondern stärker begrenzen. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 22. Oktober 2012.
- (3) Deutsch-Schweizer Steuerabkommen würde Steuerhinterziehung erleichtern. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 24. September 2012.
- (4) Jahressteuergesetz 2013. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 26. September 2012.
- (5) Grunderwerbsteuer: Ausnahmen verringern. Anhörung des Haushalts- und Finanzausschusses des Landtags Nordrhein-Westfalen am 28. Juni 2011.
- (6) Steuerhinterzieher werden bei Selbstanzeige weiterhin privilegiert. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 21. Februar 2011.
- (7) Wachstumsbeschleunigungsgesetz: Wer gewinnt und wer bezahlt? Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 30. November 2009.
- (8) Steuerhinterziehungsbekämpfungsgesetz: fair und effektiv. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 25. Mai 2009.
- (9) Steuerhinterziehung systematisch bekämpfen. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 25. März 2009.
- (10) Unternehmensgründer statt Finanzinvestoren fördern. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 22. Oktober 2007.
- (11) Tax on "Earnings before Interest" instead on "Profit". Fair, Simple and Competitive. A Conceivable Initiative of EU Member States for a Common Consolidated Corporate Tax Base. Paper presented at European Parliament Committee on Economic and Monetary Affairs: Hearing on Recent Developments in Direct Taxation and the Lisbon Strategy, May 8, 2007, Brussels.
- (12) Einführung von Real Estate Investment Trusts (REITs) kontraproduktiv. Anhörung des Finanzausschusses des Deutschen Bundestages am 28. Februar 2007.

9.2 Quellenverzeichnis

[Bach 2001]

Bach S: Vermögenswert der Unternehmen – Besitz und Beteiligungen privater Haushalte. In: DIW-Wochenbericht 48/2001, S. 767-777, Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung – DIW, Berlin, 2001.

<http://www.diw.de/sixcms/detail.php/285504> (abgerufen am 08.08.2014)

[Behringer/Theobald/Treack 2014]

Behringer J, Theobald T, Treack T: Einkommens- und Vermögensverteilung in Deutschland: Eine makroökonomische Sicht. Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung – IMK, Düsseldorf, IMK Report Nr. 99, Oktober 2014.

http://www.boeckler.de/pdf/p_imk_report_99_2014.pdf (abgerufen am 23.10.2014)

[Bendlinger 2011]

Bendlinger S: Neuer OECD-Bericht zur Betriebsstättendefinition. Steuer und Wirtschaft International, 2011, S. 531-538.

<http://www.icon.at/media/pdf/NeuerOECDBerichtzurBetriebsstaettenDefinition.pdf> (abgerufen am 16.03.2014)

[Betriebsstätte 2014]

Grundzüge des Doppelbesteuerungsrechtes, Betriebsstätte. Hofmann International Tax Solutions, 2014.

<http://intertax.hofmann-law.de/de/component/content/article/19-deutsch/internationales-steuerrecht/14-grundzuege-des-doppelbesteuerungsrechtes-de> (abgerufen am 16.03.2014)

[BFH 2010]

Beschränkung der Grundsteuerbefreiung auf korporierte Religionsgesellschaften und jüdische Kultusgemeinden verfassungsgemäß; Verfassungsmäßigkeit der Einheitsbewertung. Bundesfinanzhof, Urteil vom 30. Juni 2010, II R 12/09.

[http://www.bfhurteile.de/bfhurteile/urteil.html?tx_qcombfhurteile_pi1\[az\]=II R 1209](http://www.bfhurteile.de/bfhurteile/urteil.html?tx_qcombfhurteile_pi1[az]=II R 1209) (abgerufen am 22.03.2014)

[BFH 2012]

Berücksichtigung von Betriebsausgaben bei der Quellensteuer. Bundesfinanzhof, Urteil vom 25. April 2012, Az. I R 76/10.

<https://openjur.de/u/615502.html> (abgerufen am 04.09.2014)

[BFH 2013]

Ernstliche Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit des § 4h EStG 2002 n.F. Bundesfinanzhof, Beschluss vom 18. Dezember 2013, I B 85/13.

<http://juris.bundesfinanzhof.de/cgi-bin/rechtsprechung/document.py?Gericht=bfh&Art=en&Datum=Aktuell&nr=29658&pos=5&anz=118> (abgerufen am 28.06.2014)

[BFH 2013a]

Bedarfsbewertung eines erbaurechtsbelasteten Grundstücks für Zwecke der Grunderwerbsteuer – Nachweis eines geringeren gemeinen Werts. Bundesfinanzhof, Urteil vom 11. Dezember 2013, II R 22/11.

<http://juris.bundesfinanzhof.de/cgi-bin/rechtsprechung/document.py?Gericht=bfh&Art=en&Datum=Aktuell&nr=29915&pos=8&anz=79> (abgerufen am 31.05.2014)

[BFH 2014]

Entscheidungsvorschau, Einkommensteuer – Verlustabzug. Bundesfinanzhof, München, 2014.

<http://www.bundesfinanzhof.de/anhaengige-verfahren/entscheidungsvorschau> (abgerufen am 28.06.2014)

[BFH 2014a]

Verfassungsmäßigkeit des Abzugsverbots für Gewerbesteuer – Keine ernstlichen Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG 2002 n.F. – Kein subjektives Nettoprinzip bei Kapitalgesellschaften. Bundesfinanzhof, Urteil vom 16.1.2014, I R 21/12. Entscheidungen online, Nr. 36 vom 07. Mai 2014.

<http://www.bundesfinanzhof.de/entscheidungen/entscheidungen-online> (abgerufen am 28.06.2014)

[BFH 2014b]

Mittelbare Anteilsvereinigung bei grundbesitzender GmbH & Co. KG – Kriterien zur Bestimmung einer unmittelbaren bzw. mittelbaren Beteiligung an grundbesitzender Personengesellschaft i.S. des § 1 Abs. 3 Nr. 1 GrEStG. Bundesfinanzhof, Urteil vom 12. März 2014, Az. II R 51/12.

<http://juris.bundesfinanzhof.de/cgi-bin/rechtsprechung/document.py?Gericht=bfh&Art=en&Datum=Aktuell&nr=30079&pos=2&anz=98> (abgerufen am 05.07.2014)

[BFH 2014c]

Verfassungsmäßigkeit der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen. Bundesfinanzhof, Urteil vom 4.6.2014, I R 70/12.
<http://juris.bundesfinanzhof.de/cgi-bin/rechtsprechung/document.py?Gericht=bfh&Art=en&Datum=Aktuell&nr=30544&pos=5&anz=100> (abgerufen am 27.09.2014)

[BMF 2011]

Verlustverrechnung und Gruppenbesteuerung. Bericht der Facharbeitsgruppe "Verlustverrechnung und Gruppenbesteuerung" vom 15. September 2011. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 10. November 2011.
www.google.de/url?url=http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2014-01-31-datensammlung-zur-steuerpolitik-2013.pdf?__blob=publicationFile&v=13 (abgerufen am 07.07.2014)

[BMF 2013]

Datensammlung zur Steuerpolitik. Ausgabe 2013. Bundesministerium der Finanzen, Berlin.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestellservice/2014-01-31-datensammlung-zur-steuerpolitik-2013.pdf?__blob=publicationFile&v=13 (abgerufen am 15.03.2014)

[BMF 2013a]

Verhandlungsgrundlage für Doppelbesteuerungsabkommen im Bereich der Steuern vom Einkommen und Vermögen. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 22. August 2013.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Internationales_Steuerrecht/Allgemeine_Informationen/2013-08-22-Verhandlungsgrundlage-DBA-deutsch.pdf?__blob=publicationFile&v=9 (abgerufen am 15.03.2014)

[BMF 2013c]

Finanzbericht 2014. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, abgeschlossen am 09. August 2013. Vertrieb durch Bundesanzeiger Verlagsgesellschaft, Köln.

[BMF 2013d]

Fragen und Antworten zum Thema Steueroasen und Kampf gegen Steuerhinterziehung. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 17. April 2013.
<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/FAQ/2013-04-17-faq-steueroase.html> (abgerufen am 07.07.2014)

[BMF 2014]

Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Volksrepublik China zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 28. März 2014.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Internationales_Steuerrecht/Staatenbezogene_Informationen/Laender_A_Z/China/2014-03-28-dba-china.html?source=stdNewsletter (abgerufen am 02.04.2014)

[BMF 2014a]

Verordnung zur Umsetzung der Verpflichtungen aus dem Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten und hinsichtlich der als Gesetz über die Steuerehrlichkeit bezüglich Auslandskonten bekannten US-amerikanischen Informations- und Meldebestimmungen (FATCA-USA-Umsetzungsverordnung). Referentenentwurf des Bundesministeriums der Finanzen, Berlin, 06. März 2014.
<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetzestexte/Referentenentwurfe/2014-03-06-FATCA-USA-Umsetzungsverordnung.html> (abgerufen am 14.04.2014)

[BMF 2014b]

Anleitung für die Berechnung zur Aufteilung eines Grundstückskaufpreises. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 11. April 2014.
<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Steuerarten/Einkommensteuer/2014-04-11-Berechnung-Aufteilung-Grundstueckskaufpreis.html> (abgerufen am 25.05.2014)

[BMF 2014c]

Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und anderer Abkommen im Steuerbereich sowie der Abkommensverhandlungen am 1. Januar 2014. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 22. Januar 2014.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Internationales_Steuerrecht/Allgemeine_Informationen/2014-02-22-stand-dba-1-januar-2014.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (abgerufen am 14.06.2014)

[BMF 2014d]

Abkommen vom 13. Februar 2014 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Costa Rica zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen. Bundesministerium der Finanzen, Berlin.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Standardartikel/Themen/Steuern/Internationales_Steuerrecht/Staatenbezogene_Informationen/Laender_A_Z/Costa_Rica/2014-02-13-dba-steuern-einkommen-vermoegen-anlage-1.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (abgerufen am 18.06.2014)

[BMF 2014e]

Antwort der Bundesregierung auf die Kleine Anfrage der Abgeordneten Dr. Thomas Gambke, Kerstin Andreae, Dr. Gerhard Schick, weiterer Abgeordneter und der Fraktion BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN – Drucksache 18/1125 – Steuergestaltung über Lizenz- bzw. Patentboxen. Deutscher Bundestag, Drucksache 18/1238, 18. Wahlperiode, 25.04.2014. Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen, Berlin, vom 24. April 2014.
<http://dip21.bundestag.de/dip21/btd/18/012/1801238.pdf> (abgerufen am 07.07.2014)

[BMF 2014f]

Erklärung der Finanzminister Deutschlands, Frankreichs, Großbritanniens, Italiens und Spaniens (G5) vom 19. März 2014. Mitteilung des Bundesministeriums der Finanzen, Berlin, 19. März 2014.
<http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Pressemitteilungen/Finanzpolitik/2014/03/2014-03-19-PM10.html?source=stdNewsletter> (abgerufen am 10.07.2014)

[BMF 2014g]

Betriebsausgaben- und Werbungskostenabzug beim Steuerabzug nach § 50a Absatz 4 Satz 1 Nummer 3 EStG 1990/1997 und § 50a Absatz 1 Nummer 3 EStG; Entscheidung des Bundesfinanzhofs vom 27. Juli 2011 – I R 32/10. Bundesministerium der Finanzen, Berlin, 17. Juni 2014.
http://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/BMF_Schreiben/Steuerarten/Einkommensteuer/2014-06-17-betriebsausgabenabzug-werbungskostenabzug-steuerabzug-nach-paragraf-50a-EStG.pdf?__blob=publicationFile&v=1 (abgerufen am 03.09.2014)

[Bodenwert 2014]

Grundrententheorie, Wikipedia 2014.
http://de.wikipedia.org/wiki/Grundrententheorie#cite_note-6 (abgerufen am 25.05.2014)

[BT 2014]

Forderung nach einem messbaren und bindenden Engagement gegen Steuerhinterziehung und Steuervermeidung in der EU. Entschließung des Europäischen Parlaments vom 12.12.13 zur Forderung nach messbaren und verbindlichen Verpflichtungen zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung und Steuervermeidung in der EU (TOP 3): 2013/2963(RSP).
http://www.bundestag.de/bundestag/ausschuesse18/a07/tagesordnungen/005_-_19_03_2014_n__pdf (abgerufen am 15.03.2014)

[Bundesbank 2011]

Technologische Dienstleistungen in der Zahlungsbilanz. Statistische Sonderveröffentlichung 12. Deutsche Bundesbank, 01. Juni 2011.
http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Veroeffentlichungen/Statistische_Sonderveroeffentlichungen/Stato_12/stato_12_technologische_dienstleistungen_in_der_zahlungsbilanz_2011.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 20.06.2014)

[Bundesbank 2013]

Ertragslage und Finanzierungsverhältnisse deutscher Unternehmen im Jahr 2012. Deutsche Bundesbank, Monatsbericht, Dezember 2013.
http://www.bundesbank.de/Redaktion/DE/Downloads/Veroeffentlichungen/Monatsberichtsauftaetze/2013/2013_12_ertragslage.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 05.05.2014)

[Burnett 2014]

Burnett C: Intra-Group Debt at the Crossroads: Stand-Alone versus Worldwide Approach. World Tax Journal, 2014 (vol. 6), no. 1, pp. 40-76, January 27, 2014.
http://www.ibfd.org/IBFD-Products/Journal-Articles/World-Tax-Journal/collections/wtj/html/wtj_2014_01_int_2.html (abgerufen am 26.06.2014)

[BVerfG 1995]

Verfassungswidrige Besteuerung des einheitsbewerteten Vermögens. BVerfG vom 22. Juni 1995 – 2 BvL 37/91, BStBl 1995 II S. 655.
http://www.ejura-examensexpress.de/online-kurs/entsch_show_neu.php?Alp=1&dok_id=5059 (abgerufen am 13.04.2014)

[BVerfG 2006]

Erbschaftsteuerrecht in seiner derzeitigen Ausgestaltung verfassungswidrig. Beschluss vom 07. November 2006 – 1 BvL 10/02. Bundesverfassungsgericht, Pressemitteilung Nr. 11/2007 vom 31. Januar 2007.
<http://www.bundesverfassungsgericht.de/pressemitteilungen/bvg07-011.html> (abgerufen am 13.04.2014)

[CbCR 2013]

Steuerzahlungen multinationaler Unternehmen transparent machen – Country-by-Country-Reporting in Deutschland einführen und in Europa vorantreiben. Antrag der Fraktionen SPD und Bündnis 90 / Die Grünen. BT-Drs. 17/13717, 04. Juni 2013.
dip21.bundestag.de/dip21/btd/17/13717/1713717.pdf (abgerufen am 14.03.2014)

[CbCR 2013a]

Country by Country Reporting. Länderbezogene Offenlegungspflichten für Unternehmen – ein Beitrag zur Stärkung der öffentlichen Finanzen in Entwicklungsländern. Misereor, GPF, Brot für die Welt. 2. vollständig überarbeitete und aktualisierte Auflage, August 2013.
 Aktualisierte Kurzfassung in Englisch verfügbar:
 Country-by-Country Reporting. Country-by-country reporting requirements for corporations – a contribution to strengthening public finances in countries in the Global South. English summary. February 06, 2014.
<http://www.cidse.org/publication/item/572-country-by-country-reporting.html> (abgerufen am 13.08.2014)

[CS 2013]

Global Wealth Report. Credit Suisse AG, Zürich, Oktober 2013.
<https://publications.credit-suisse.com/tasks/render/file?fileID=BCDB1364-A105-0560-1332EC9100FF5C8> (abgerufen am 06.04.2014)

[Destatis 2006]

Jährliche Körperschaftsteuerstatistik 2006. Finanzen und Steuern. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, 22. Dezember 2010.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/FinanzenSteuern/Steuern/Koerperschaftsteuer/KoerperschaftsteuerstatistikJ5799701067004.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 15.03.2014)

[Destatis 2010]

Jährliche Körperschaftsteuerstatistik 2010. Finanzen und Steuern. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, 23. Mai 2014.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/FinanzenSteuern/Steuern/Koerperschaftsteuer/KoerperschaftsteuerstatistikJ5799701107004.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 26.06.2014)

[Destatis 2012]

Finanzen und Steuern. Realsteuervergleich – Realsteuern, kommunale Einkommen- und Umsatzsteuerbeteiligungen 2012. Fachserie 14 Reihe 10.1, 2012. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, erschienen am 16. Oktober 2013.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/FinanzenSteuern/Steuern/Realsteuer/Realsteuervergleich2141010127004.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 13.04.2014)

[Destatis 2012a]

Sektorale und gesamtwirtschaftliche Vermögensbilanzen 1991 – 2012. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, erschienen am 04. September 2013.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/VolkswirtschaftlicheGesamtrechnungen/Vermoegensrechnung/VermoegensbilanzenPDF_5816103.pdf;jsessionid=9395DBDFD078DEB0AFED92024D0BC503.cae3?__blob=publicationFile (abgerufen am 05.06.2014)

[Destatis 2012b]

Zifonun-Kopp N: Weiterentwicklung der Gewerbesteuerstatistik. Wirtschaft und Statistik, August 2012, S. 664-670. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/WirtschaftStatistik/FinanzenSteuern/WeiterentwicklungGewerbesteuer_82012.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 26.06.2014)

[Destatis 2014]

Inlandsproduktsberechnung – Lange Reihen ab 1970. Fachserie 18, Reihe 1.5, 2013. Lange Zeitreihen ab 1970 mit Jahresergebnissen der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen, Stand: Mai 2014. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden.
<https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/VolkswirtschaftlicheGesamtrechnungen/Inlandsprodukt/InlandsproduktsberechnungLangeReihen.html;jsessionid=3354EC8D46385E7865CAA0AF462103F.cae3> (abgerufen am 13.07.2014)

[Destatis 2014a]

Verbraucherpreisindex für Deutschland – Lange Reihen ab 1948. Juni 2014. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Preise/Verbraucherpreise/VerbraucherpreisindexLangeReihenPDF_5611103.pdf;jsessionid=553592A30D953C0187BC3BA77913CF20.cae2?__blob=publicationFile (abgerufen am 14.07.2014)

[Destatis 2014b]

Inlandsproduktsberechnung – Detaillierte Jahresergebnisse. Fachserie 18, Reihe 1.4, 2013. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, 26. Mai 2014.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/VolkswirtschaftlicheGesamtrechnungen/Inlandsprodukt/InlandsproduktsberechnungVorlaufigPDF_2180140.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 15.07.2014)

[Destatis 2014c]

Sozialleistungen. Kindergeld 2003 bis 2012. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden, 2014.
<https://www.destatis.de/DE/ZahlenFakten/GesellschaftStaat/Soziales/Sozialleistungen/Eiterngeld/Tabellen/EmpfaengerAusgaben.html> (abgerufen am 16.07.2014)

- [DGB 2014]
Reichtum für Zukunftsinvestitionen einsetzen. DGB-Bundesvorstand, Abteilung Wirtschafts-, Finanz- und Steuerpolitik. Klartext Nr. 5/2014, 10. Februar 2014.
<http://www.dgb.de/themen/++co++fb7f1b86-9248-11e3-9b1f-52540023ef1a> (abgerufen am 06.04.2014)
- [Ditz/Pinkernell/Quilitzsch 2014]
Ditz X, Pinkernell R, Quilitzsch C: BEPS-Reformvorschläge zu Lizenzgebühren und Verrechnungspreisen bei immateriellen Wirtschaftsgütern aus Sicht der Beratungspraxis. IStR, 45/2014.
- [ECB 2013]
The Eurosystem Household Finance and Consumption Survey. Statistics Paper Series NO 2 / April 2013. European Central Bank, April 2013.
<https://www.ecb.europa.eu/pub/pdf/other/ecbsp2en.pdf> (abgerufen am 15.03.2014)
- [Ehlig 2012]
EuGH: Zur Sofortbesteuerung stiller Reserven beim Transfer ins EU-Ausland – Entstrickung stiller Reserven anlässlich einer Verwaltungssitzverlegung einer Kapitalgesellschaft ("National Grid Indus BV"), Dortmund, 17. Februar 2012.
http://www.frank-ehlig.de/docs/ehlig_eughzursorforsbes_1047.pdf?PHPSESSID=b2877633501462f24f25e4c64d9a30a5 (abgerufen am 16.03.2014)
- [EP 2012]
Legislative Entschließung des Europäischen Parlaments vom 19. April 2012 zu dem Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB) (COM(2011)0121 – C7-0092/2011 – 2011/0058(CNS)) (vgl. [EU 2011]).
<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2012-0135+0+DOC+XML+V0//DE> (abgerufen am 12.06.2014)
- [EP 2013]
Forderung nach einem messbaren und bindenden Engagement gegen Steuerhinterziehung und Steuervermeidung in der EU – Entschließung des Europäischen Parlaments vom 12.12.13 zur Forderung nach messbaren und verbindlichen Verpflichtungen zur Bekämpfung von Steuerhinterziehung und Steuervermeidung in der EU. European Parliament. 2013/2963(RSP) – 12/12/2013.
<http://www.europarl.europa.eu/oeil/popups/summary.do?id=1328953&t=e&en> (abgerufen am 15.03.2014)
- [EP 2013a]
Bericht über die Bekämpfung von Steuerbetrug, Steuerflucht und Steueroasen, 2012/0000(INI). Europäisches Parlament, Ausschuss für Wirtschaft und Währung, Brüssel, 21. Mai 2013.
<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2013-0205+0+DOC+XML+V0//DE> (abgerufen am 18.03.2014)
- [EU 1990]
Richtlinie des Rates vom 23. Juli 1990 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten (90/435/EWG), geändert durch die RL 2003/123/EG vom 22.12.2003, geändert durch die RL 2006/98/EG vom 20.11.2006, geändert durch Richtlinie 2011/96/EU des Rates vom 30. November 2011, konsolidierte Fassung der Mutter-Tochter-Richtlinie vom 30. November 2011.
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:1990L0435:20070101:DE:PDF> (abgerufen am 16.03.2014)
- [EU 1990a]
Richtlinie 90/434/EWG des Rates vom 23. Juli 1990 über das gemeinsame Steuersystem für Fusionen, Spaltungen, die Einbringung von Unternehmensteilen und den Austausch von Anteilen, die Gesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten betreffen.
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:31990L0434:de:HTML> (abgerufen am 30.03.2014)
Richtlinie 2009/133/EG des Rates vom 19. Oktober 2009 über das gemeinsame Steuersystem für Fusionen, Spaltungen, Absparungen, die Einbringung von Unternehmensteilen und den Austausch von Anteilen, die Gesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten betreffen, sowie für die Verlegung des Sitzes einer Europäischen Gesellschaft oder einer Europäischen Gesellschaft von einem Mitgliedstaat in einen anderen Mitgliedstaat (Fusionsrichtlinie, Besteuerung von Umstrukturierungen in der Europäischen Union); geändert durch Richtlinie 2013/13/EU des Rates vom 13. Mai 2013.
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DE/TXT/PDF/?uri=CELEX:02009L0133:20130701&qid=1395760158800&from=EN> (abgerufen am 25.03.2014)
Siehe auch http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/mergers_directive/index_de.htm (abgerufen am 25.03.2014)
- [EU 2003]
Richtlinie 2003/49/EG des Rates vom 3. Juni 2003 über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten. Letztmals geändert durch Richtlinie 2006/98/EG des Rates vom 20. November 2006.
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2003L0049:20070101:DE:PDF> (abgerufen am 25.03.2014)
Siehe auch http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/interests_royalties/index_de.htm (abgerufen am 25.03.2014)
- [EU 2003a]
Richtlinie 2003/48/EG des Rates vom 3. Juni 2003 im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen.
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2003:157:0038:0048:de:PDF> (abgerufen am 26.03.2014)
- [EU 2009]
Bericht der Kommission an den Rat entsprechend Artikel 8 der Richtlinie 2003/49/EG des Rates über eine gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten. Brüssel, 23. April 2009.
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/whats_new/com%282009%29179_de.pdf (abgerufen am 31.03.2014)
- [EU 2011]
Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über eine Gemeinsame Konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage (GKKB), {SEK(2011) 315}, {SEK(2011) 316}, KOM(2011) 121/4, 2011/0058 (CNS). Europäische Kommission, 16 März 2011.
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/common_tax_base/com_2011_121_de.pdf (abgerufen am 12.06.2014)
- [EU 2011a]
Besteuerung grenzüberschreitender Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren in der Europäischen Union. Neuer Richtlinienvorschlag. European Commission, 11 November 2011.
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/interests_royalties/index_de.htm (abgerufen am 31.03.2014)
- [EU 2011c]
Proposal for a Council Directive on a common system of financial transaction tax and amending Directive 2008/7/EC. European Commission, Brussels, September 28, 2011, COM(2011) 594 final, 2011/0261 (CNS).
http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/other_taxes/financial_sector/com%282011%29594_en.pdf (abgerufen am 22.04.2014)
- [EU 2012]
Empfehlung der Kommission vom 06. 12. 2012 betreffend aggressive Steuerplanung (C(2012) 8806 final. Europäische Kommission, 06.12.2012.
<http://register.consilium.europa.eu/doc/srv?l=DE&t=PDF&gc=true&sc=false&f=ST%2017617%202012%20INIT&r=http%3A%2F%2Fregister.consilium.europa.eu%2Fpd%2Fde%2F12%2Fst17%2Fst17617.de12.pdf> (abgerufen am 15.03.2014)

[EU 2013]

Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC, Brussels, June 26, 2013.

eur-lex.europa.eu/LexUri.Serv/LexUri.Serv.do?uri=OJ:L:2013:182:0019:0076:EN:PDF (abgerufen am 14.03.2014)

siehe auch Country by Country Reporting, European Commission, 26.6.2013.

ec.europa.eu/internal_market/accounting/country-reporting/index_en.htm (abgerufen am 14.03.2014)

[EU 2013a]

Commissioner Barnier welcomes European Parliament vote on the Accounting and Transparency Directives (including country by country reporting). European Commission, Brussels, June 12, 2013.

ec.europa.eu/commission_2010-2014/barnier/headlines/speeches/2013/06/20130612_en.htm (abgerufen am 14.03.2014)

[EU 2013b]

Tackling Tax Avoidance: Commission tightens key EU corporate tax rules. European Commission, Brussels, November 25, 2013.

http://europa.eu/rapid/press-release_IP-13-1149_en.htm (abgerufen am 14.03.2014)

[EU 2013c]

Proposal for a Council Directive implementing enhanced cooperation in the area of financial transaction tax (SWD(2013) 28 final), (SWD(2013) 29 final). COM(2013) 71 final, 2013/0045 (CNS), European Commission, Brussels, February 14, 2013.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/com_2013_71_en.pdf (abgerufen am 22.04.2014)

[EU 2013d]

Fighting Tax Evasion and Avoidance: A year of progress. European Commission, MEMO, Brussels, December 5, 2013.

http://europa.eu/rapid/press-release_MEMO-13-1096_de.htm (abgerufen am 02.05.2014)

[EU 2014]

Country by country reporting. Disclosure of payments to governments (or the so-called country by country reporting). List of directives, statements and proposals. European Commission, 2014.

http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/country-reporting/index_en.htm (abgerufen am 14.03.2014)

[EU 2014a]

Activities of the European Commission in the tax field in 2013. European Commission, Brussels, March 12, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/info_docs/tax_reports/report_activities_2013_en.pdf (abgerufen am 15.03.2014)

[EU 2014b]

Staatliche Beihilfen: Kommission fordert Luxemburg zur Vorlage von Informationen über Steuerpraktiken auf. Pressemitteilung der Europäischen Kommission, Brüssel, 24. März 2014.

http://europa.eu/rapid/press-release_IP-14-309_de.htm?locale=en (abgerufen am 28.03.2014)

[EU 2014c]

State aid register on the website of the Directorate General for Competition of the European Commission, Brüssel, 2014.

<http://ec.europa.eu/competition/elojade/isef/index.cfm> (abgerufen am 30.03.2014)

[EU 2014d]

Mitteilung zur Zukunft der Mehrwertsteuer. Europäische Kommission, Brüssel, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/future_vat/index_de.htm (abgerufen am 04.04.2014)

[EU 2014e]

Expert Group on Taxation of the Digital Economy. Europäische Kommission, Brüssel, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/good_governance_matters/digital_economy/index_en.htm (abgerufen am 06.04.2014)

[EU 2014f]

Taxation of the financial sector. European Commission, Brussels, April 15, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/other/taxes/financial_sector/index_en.htm (abgerufen am 22.04.2014)

[EU 2014g]

Kampf gegen Steuerflucht: EU beschließt automatischen Informationsaustausch. Europäische Kommission, Brüssel, 24. März 2014.

http://ec.europa.eu/deutschland/press/pr_releases/12207_de.htm (abgerufen am 27.05.2014)

[EU 2014h]

Commission Expert Group on Taxation of the Digital Economy: Report. Taxation and Customs Union, European Commission, Brussels, May 28, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/good_governance_matters/digital/report_digital_economy.pdf (abgerufen am 01.06.2014)

[EU 2014i]

Communication from the Commission to the European Parliament, the Council and the European Economic and Social Committee on the work of the EU Joint Transfer Pricing Forum in the period July 2012 to January 2014. COM(2014) 315 final. European Commission, Brussels, June 04, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/com%282014%29315_en.pdf (abgerufen am 04.06.2014)

[EU 2014j]

State aid: Commission investigates transfer pricing arrangements on corporate taxation of Apple (Ireland) Starbucks (Netherlands) and Fiat Finance and Trade (Luxembourg). European Commission, Brussels, June 11, 2014.

http://europa.eu/rapid/press-release_IP-14-663_en.htm (abgerufen am 11.06.2014)

[EU 2014k]

Council agrees to close tax loophole for corporate groups. Council of the European Union, Brussels, June 20, 2014.

http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/ecofin/143274.pdf (abgerufen am 20.06.2014)

[EU 2014l]

Telekommunikationsdienstleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und elektronisch erbrachte Dienstleistungen. Die Vorschriften für diese Dienstleistungen werden sich am 1. Januar 2015 ändern. Europäische Kommission, 24. März 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_de.htm#one_stop (abgerufen am 07.07.2014)

[EU 2014m]

Taxation trends in the European Union, 2014 edition. Taxation and Customs Union. Data for the EU Member States, Iceland and Norway. Eurostat, Statistical Books, 2014.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2014/report.pdf (abgerufen am 15.07.2014)

[EuGH 2005]

Abzug der Verluste einer gebietsfremden Tochtergesellschaft (Marks & Spencer), C-446/03, EuGH, 13. Dezember 2005.
<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?docid=57067&doclang=DE> (abgerufen am 15.03.2014)

[EuGH 2006]

FKP Scorpio Konzertproduktionen GmbH gegen Finanzamt Hamburg-Eimsbüttel. Ersuchen um Vorabentscheidung: Bundesfinanzhof – Deutschland. C-290/04, Urteil des Gerichtshofs (Große Kammer) vom 03. Oktober 2006.
<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?sessionid=9ea7d2dc30d62a180d485a5f40dbbc1fb2282703f3f.e34Kaxil.c3qMb40Rch0SaxuOaN50?text=&docid=65389&pageIndex=0&doclang=DE&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=275038> (abgerufen am 04.09.2014)

[EuGH 2011]

Scheuten Solar Technology GmbH gegen Finanzamt Gelsenkirchen-Süd. Ersuchen um Vorabentscheidung: Bundesfinanzhof – Deutschland. Steuerwesen – Richtlinie 2003/49/EG – Gemeinsame Steuerregelung für Zahlungen von Zinsen und Lizenzgebühren zwischen verbundenen Unternehmen verschiedener Mitgliedstaaten – Gewerbesteuer – Festsetzung der Bemessungsgrundlage. Rechtssache C-397/09. Urteil des Gerichtshofs (Dritte Kammer) vom 21. Juli 2011.
<http://curia.europa.eu/juris/liste.jsf?language=de&num=C-397/09> (abgerufen am 26.06.2014)

[EuGH 2014]

Vorabentscheidungsersuchen – Gesellschaftsrecht – Richtlinie 78/660/EWG – Offenlegung des konsolidierten Jahresabschlusses von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen – Anwendung der Vorschriften über die Offenlegung dieser Abschlüsse auf Gesellschaften, die dem Recht eines Mitgliedstaats unterliegen und zu einem Konzern gehören, dessen Muttergesellschaft dem Recht eines anderen Mitgliedstaats unterliegt, Rechtssache C-528/12, EuGH, Luxemburg, 06. Februar 2014.
http://curia.europa.eu/juris/document/document_print.jsf?sessionid=9ea7d2dc30dbd448538c3caf43ecb664df6b24e7fc70.e34Kaxil.c3qMb40Rch0SaxuMbN0?doclang=DE&text=&pageIndex=0&part=1&mode=DOC&docid=147505&occ=first&dir=&cid=390165 (abgerufen am 17.03.2014)

[EuGH 2014a]

Urteil "DMC" (C-164/12): Vereinbarkeit des zwingenden Ansatzes des Teilwertes der eingebrachten Mitunternehmeranteile und der daraus resultierenden Besteuerung der stillen Reserven mit Unionsrecht (§ 20 Abs. 3 UmwStG 1995) – Vorabentscheidungsersuchen Finanzgericht Hamburg. Urteil des Gerichtshofs (Erste Kammer), Luxemburg, 23. Januar 2014
<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=146689&pageIndex=0&doclang=de&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=64537> (abgerufen am 04.05.2014)

[EuGH 2014b]

Urteil des Gerichtshofs (Zweite Kammer) in der Rechtssache C-209/13: "Gemeinsames Finanztransaktionssteuersystem – Ermächtigung zu einer verstärkten Zusammenarbeit nach Art. 329 Abs. 1 AEUV – Beschluss 2013/52/EU – Klage auf Nichtigerklärung wegen Verstoßes gegen die Art. 327 AEUV und 332 AEUV sowie gegen Völkergewohnheitsrecht", 30. April 2014.
<http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=151529&pageIndex=0&doclang=DE&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=107582> (abgerufen am 05.05.2014)

[EU-MTRL 2013]

Preißer M, Thau M: Mutter-Tochter-Richtlinie der EU. Smart Steuer. 01. Oktober 2013
<https://www.smartsteuer.de/portal/lexikon/MMutter-Tochter-Richtlinie-der-EU.html#D063105300007> (abgerufen am 18.03.2014)

[€URO 2014]

Das sind gigantische Summen: 90 Sekunden mit Lorenz Jarass, Wirtschaftsprofessor. Interview von Tobias Aigner. Meinungen & Macher J – Nachgefragt, €URO 03/2014, S. 12.
<http://www.jarass.com/Steuer/A/EURO3-2014.pdf> (abgerufen am 13.03.2014)

[Evershedes 2014]

Significant recent changes in tax law: France. Evershedes International, Paris, February 28, 2014.
http://www.eversheds.com/global/en/what/articles/index.page?ArticleID=en/Tax_planning_and_consultancy/Significant_recent_changes_in_tax_law_France (abgerufen am 07.09.2014)

[FATCA 2014]

FATCA im Überblick (US Foreign Account Tax Compliance Act vom 18. März 2010). KPMG, 2014.
http://www.kpmg.com/DE/de/dienstleistungen/Tax/Financial_Services-Tax/fatca/Seiten/default.aspx?gclid=CMiZ1JzJzL4CFQgKwwodY7kAsg (abgerufen am 27.05.2014)

[Finanzinvestoren 2014]

Finanzinvestoren. Praxisblätter für Betriebsräte und Aufsichtsräte. Hans Böckler Stiftung, Düsseldorf, 2014.
http://www.boeckler.de/36548.htm#cont_36772 (abgerufen am 16.03.2014)

[Finanzmarktkrise 2011]

Finanzmarkt- und Eurokrise. Grundlegende Darstellung der Zusammenhänge in 8 Minuten.
http://www.youtube.com/watch?v=NCLTnaclHq&feature=player_embedded (abgerufen am 22.04.2014)

[Finke/Fuest/Nusser/Spengel 2014]

Finke K, Fuest C, Spengel C, Nusser H: Extending taxation of interest and royalty income at source – an option to limit base erosion and profit shifting?, ZEW Discussion Paper, Mannheim, September 2014.
http://www.zew.de/de/publikationen/publikation.php3?datum=2014&abt=&art=12&action=list_abt&si=DP&submit=Los

[FTT 2014]

Transaktionssteuer – Steuer gegen Armut. 2014.
<http://www.steuer-gegen-armut.org/steuer-gegen-armut/frage-antwort.html> (abgerufen am 13.03.2014)

[Fuest/Spengel/Finke/Heckemeyer/Nusser 2013]

Fuest C, Spengel C, Finke K, Heckemeyer J, Nusser H: Profit Shifting and "Aggressive" Tax Planning by Multinational Firms: Issues and Options for Reform. World Tax Journal, October 2013, pp. 307-324.
<http://spengel.bwl.uni-mannheim.de/forschung/wtj031302.pdf> (abgerufen am 01.06.2014)

[G20 2014]

G20 Communique following Meetings in Sydney on February 22-23, 2014.
<http://www.bloomberg.com/news/2014-02-23/g20-communique-following-feb-22-23-meetings-in-sydney-text.html> (abgerufen am 13.03.2014)

[G20 2014a]

G20 Members, 2014.
https://www.g20.org/about_g20/g20_members (abgerufen am 14.03.2014)

- [Gabriel 2014]
Gabriel S: Die Politik eines neuen Betriebssystems, Frankfurter Allgemeine Zeitung, 16. Mai 2014, S. 9.
- [GrEst 2014]
Grunderwerbsteuer: Aktuelle Steuersätze. Springer, 2014.
<http://www.springerprofessional.de/grunderwerbsteuer-aktuelle-steuersaetze/4700734.html#> (abgerufen am 13.03.2014)
- [Grundsteuer 2010]
Reform der Grundsteuer überfällig. Bericht der Arbeitsgruppe Grundsteuer auf der Basis von Verkehrswerten, Länder Berlin, Bremen, Niedersachsen, Sachsen und Schleswig-Holstein, undatiert, ca. Februar 2010.
<http://www.finanzen.bremen.de/sixcms/detail.php?gsid=bremen53.c.8654.de> (abgerufen am 13.04.2014)
- [Grundsteuer 2010a]
Eckpunkte für eine vereinfachte Grundsteuer nach dem Äquivalenzprinzip. Arbeitsgruppe der Länder Baden-Württemberg, Bayern und Hessen. August 2010.
<http://www.ihk-suhl.de/files/12E0F1D13D1/Modell%20Baden-W%FCrttemberg,%20Bayern%20und%20Hessen> (abgerufen am 13.04.2014)
- [Grundsteuer 2011]
Thüringen bringt eigenes Modell für die Neuordnung der Grundsteuer ein. Vorhandene Datenbasis wird genutzt. Thüringer Finanzministerium, Januar 2011.
http://www.thueringen.de/de/ftm/steuern/aktuell/grundsteuer_modell/ (abgerufen am 13.04.2014)
- [Grundsteuer 2012]
Finanzen und Steuern 2012. Realsteuervergleich – Realsteuern, kommunale Einkommen- und Umsatzsteuerbeteiligungen. Fachserie 14 Reihe 10.1. Erschienen am 16. Oktober 2013. Statistisches Bundesamt – Destatis, Wiesbaden 2013.
https://www.destatis.de/DE/Publikationen/Thematisch/Finanzen/Steuern/Realsteuer/Realsteuervergleich2141010127004.pdf?__blob=publicationFile (abgerufen am 04.06.2014)
- [Grundsteuer 2014]
Grundsteuer in Deutschland, Grundlagen, Bewertungsverfahren, Hebesätze. Grundsteuer.biz, 2014 (wird laufend aktualisiert).
<http://grundsteuer.biz/> (abgerufen am 04.06.2014)
- [Grundsteuer 2014a]
Hebesatz (Steuerrecht), 2014.
http://de.wikipedia.org/wiki/Hebesatz_%28Steuerrecht%29 (abgerufen am 08.08.2014)
- [Gurria 2013]
Angriff auf die Steueroasen. Interview mit dem OECD-Generalsekretär Angel Gurria. Handelsblatt, 25. Februar 2013, S. 15.
- [Haas 2011]
Haas M: Gewerbesteuerliche Hinzurechnung von Darlehenszinsen verstößt nicht gegen EU-Recht. PWC, Steuern und Recht, 26. Juli 2011.
<http://blogs.pwc.de/steuern-und-recht/2011/07/26/gewerbesteuerliche-hinzurechnung-von-darlehenszinsen-verstoest-nicht-gegen-eu-recht/> (abgerufen am 26.06.2014)
- [Haldenwang/Kerkow 2013]
Haldenwang C, Kerkow U: Post 2015: Die internationale Bekämpfung von Steuerhinterziehung und –vermeidung. Analysen und Stellungnahmen 7/2013. Deutsches Institut für Entwicklungspolitik – DIE, Bonn, Juli 2013.
<http://www.die-gdi.de/analysen-und-stellungnahmen/article/post-2015-die-internationale-bekampfung-von-steuerhinterziehung-und-vermeidung/> (abgerufen am 22.03.2014)
- [Handelsblatt 2013]
Schwarzer J: Denn sie wissen (nicht), was sie tun. Handelsblatt online, 23. August 2013.
<http://www.handelsblatt.com/finanzen/boerse-maerkte/anlagestrategie/boerse-unsicherheit-denn-sie-wissen-nicht-was-sie-tun/8681568.html> (abgerufen am 18.03.2014)
- [Handelsblatt 2013a]
Häring N: Stimmt es, dass gegen steuerflüchtige Konzerne nichts zu machen ist? Handelsblatt, 14. Februar 2013.
- [Handelsblatt 2013b]
Häring N: Angriff auf die Steueroasen. Handelsblatt, 23. Februar 2013, S. 15.
<http://www.jarass.com/Steuer/A/2013.02.25%20Steueroasen.pdf> (abgerufen am 31.03.2014)
- [Handelsblatt 2014]
Riedel D: Mindeststeuer wird ein Fall für Karlsruhe. Handelsblatt, 21./22.23. März 2014, S. 11.
<http://www.genios.de/presse-archiv/artikel/HB/20140321/mindeststeuer-wird-ein-fall-fuer-ka/F07B0E10-777A-4D3D-BBA4-1D20B6DAB939.html> (abgerufen am 22.03.2014)
- [Handelsblatt 2014a]
Steueranreize für Konzerne im Visier. Handelsblatt, Düsseldorf, 12. Februar 2014.
- [Handelsblatt 2014b]
Häring N: Stimmt es, dass Ableger ausländischer Konzerne bevorzugt werden? Handelsblatt, 14. Februar 2013.
- [Handelsblatt 2014c]
Handelsblatt, 16./17.18. Mai 2014, S. 16.
- [Henn 2013]
Henn M: Steuervermeidung von Konzernen. Info Steuergerechtigkeit, Informationsbrief des Netzwerks Steuergerechtigkeit Deutschland, 11. August 2013.
<http://www.globalpolicy.org/images/pdfs/GPFEuropa/infosteurgerechtigkeit011.pdf> (abgerufen am 10.06.2014)
- [Hentschel 2013]
Hentschel M: Ein Dschungel namens IKEA. Attac-Bundes-AG Finanzmärkte und Steuern. 10. Dezember 2013.
http://www.attac.de/fileadmin/user_upload/Kampagnen/konzernbesteuerung/Fotos/Recherche_IKEA.pdf (abgerufen am 18.03.2014)
- [Hessen 2014]
Bundratsinitiative: Steuerschlupflöcher schließen, Steuervergünstigungen abbauen, Investitionen ankurbeln. Hessisches Ministerium der Finanzen, Wiesbaden, 16. Oktober 2014.
https://finanzen.hessen.de/sites/default/files/media/hmdf/bundratsinitiative_konzept_lizenzschränke.pdf (abgerufen am 25.10.2014)
- [Heuermann 2013]
Heuermann B: Steuerinnovation im Wandel: Einige Thesen zur Zinsschranke und ihrer Verfassungsmäßigkeit. Deutsches Steuerrecht, Beck-Verlag, München, Ausgabe 1/2/2013 vom 11. Januar 2013.
<https://beck-online.beck.de/default.aspx?vpath=bilbdata/zeits/FDDSiR/2013/Y-300.Z-FDDSiR.B-2013.H-0102.htm> (abgerufen am 04.05.2014)

- [Hey 2014]
Hey EF (ed.): European Holding Regimes, Debevoise & Plimton, Frankfurt, June 2014.
- [IMF 2014]
Spillovers in international corporate taxation, IMF Policy Paper, IMF Washington, May 9, 2014.
<http://www.imf.org/external/np/pp/eng/2014/050914.pdf> (abgerufen am 07.07.2014)
- [IMK 2013]
Rietzler K, Teichmann D, Truger A: IMK-Steuerschätzung 2013-2017. Steuerpolitik am Scheideweg. Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung, Hans-Böckler-Stiftung, Düsseldorf, IMK Report Nr. 81, April 2013.
http://www.boeckler.de/imk_5269.htm?produkt=HBS-005503&chunk=2&jahr= (abgerufen am 02.06.2014)
- [IMK 2014]
Rietzler K, Teichmann D, Truger A: IMK-Steuerschätzung 2014-2018. Mehreinnahmen verantwortungsvoll nutzen – mit Rückschlägen rechnen. Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung, Hans-Böckler-Stiftung, Düsseldorf, IMK Report Nr. 93, April 2014.
http://www.boeckler.de/pdf/p_imk_report_93_2014.pdf (abgerufen am 02.06.2014)
- [IMK 2014a]
Neue Konjunkturprognose des IMK für 2014 und 2015. Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung, Hans-Böckler-Stiftung, Düsseldorf, 02. April 2014.
http://www.boeckler.de/pdf/pm_imk_2014_04_03.pdf (abgerufen am 02.08.2014)
- [Jarass 2008]
Jarass L: EBIT statt Gewinn als einheitliche EU-weite Bemessungsgrundlage? Europäisches Wirtschafts- und Steuerrecht, Verlag Recht und Wirtschaft, Frankfurt, Heft 9/2008, S. 352.
http://www.jarass.com/Steuer/BEbit_statt_gewinn.pdf (abgerufen am 16.03.2014)
- [Jarass 2011]
Jarass L: Grunderwerbsteuer – gleichmäßige Besteuerung sicherstellen, Ausnahmen verringern. Landtag Nordrhein-Westfalen, Haushalts- und Finanzausschuss. Öffentliche Anhörung am 28. Juni 2011 zum Gesetz über die Festsetzung des Steuersatzes für die Grunderwerbsteuer, Drucksache 15/1924 (Neudruck).
http://www.jarass.com/home/index.php?option=com_content&view=article&id=435:grunderwerbsteuer-ausnahmen-verringern&catid=39:steuern-c&Itemid=77 (abgerufen am 30.03.2014)
- [Jarass 2012]
Jarass L: Deutsch-Schweizer Steuerabkommen würde Steuerhinterziehung erleichtern. Anhörung des Finanzausschusses des Dt. Bundestages am 24.09.2012.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/anhoeerungen-und-vortraege/1141-deutsch-schweizer-steuerabkommen-wuerde-steuerhinterziehung-erleichtern> (abgerufen am 07.07.2013)
- [Jarass 2013]
Jarass L: Probleme des Steuersatzausweises von DAX30-Unternehmen. Betriebs-Berater, Heft 45/2013, S. 2713-2717.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/aufsaeetze/1209-probleme-des-steuersatzausweises-von-dax30-unternehmen> (abgerufen am 14.03.2014)
- [Jarass 2014]
Jarass L: Die Rechnung, bitte! Internationale Besteuerung. DATEV Magazin, 01/2014, S. 23-25.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/aufsaeetze/1218-die-rechnung-bitte> (abgerufen am 16.03.2014)
- [Jarass 2014a]
Jarass L: Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS): Nationale Maßnahmen sind möglich und hilfreich. IStR – Zeitschrift für internationales Steuerrecht, Heft 20/14, S. 741-749, Oktober 2014.
<http://www.jarass.com/Publikationen/Steuern/Aufsätze> (abgerufen am 18.10.2014)
- [Jarass/Obermair 2003]
Jarass L, Obermair GM: Reform der Gewerbesteuer – Anforderungen und Auswirkungen. Eine erste Abschätzung aus Sicht des Bayerischen Städtetags. Endbericht: Von der Gewerbesteuer zur kommunalen Betriebssteuer (BS) – Verbreiterung der Bemessungsgrundlage, Senkung der Steuersätze. Bayerischer Städtetag, München, Januar 2003.
<http://www.jarass.com/Steuer/Argewstn.pdf> (abgerufen am 04.06.2014)
- [Jarass/Obermair 2005]
Jarass L, Obermair GM: Geheimnisse der Unternehmenssteuern – Steigende Dividenden, sinkendes Steueraufkommen. Eine Analyse der DAX30-Geschäftsberichte 1996-2002 unter Berücksichtigung der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnung. Metropolis-Verlag, Marburg, 2. Auflage 2005.
http://www.jarass.com/home/index.php?option=com_content&view=article&id=59:geheimnisse-der-unternehmenssteuern&catid=37:steuern-a&Itemid=75 (abgerufen am 15.03.2014)
- [Jarass/Obermair 2005a]
Jarass L, Obermair GM: Wer soll das bezahlen? Wege zu einer fairen und sachgerechten Besteuerung: Begrenzung der Belastungen für alle, Mindestbelastung für die Großen. Metropolis-Verlag, Marburg, unveränderter Nachdruck, 2005.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/buecher-und-umfangreiche-gutachten/60-wer-soll-das-bezahlen> (abgerufen am 15.07.2014)
- [Jarass/Obermair 2006]
Jarass L, Obermair G.M.: Unternehmenssteuerreform 2008. Kosten und Nutzen der Reformvorschläge. MV-Verlag, Münster, 2006.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/buecher-und-umfangreiche-gutachten/58-unternehmenssteuerreform-2008> (abgerufen am 15.02.2014)
- [Jarass/Obermair 2007]
Jarass L, Obermair GM: Steuerliche Aspekte von Private Equity und Hedge Fonds unter Berücksichtigung der Unternehmensteuerreform 2008. Edition der Hans-Böckler-Stiftung, Nr. 202, Düsseldorf, Dezember 2007.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/buecher-und-umfangreiche-gutachten/47-steuerliche-aspekte-von-private-equity-und-hedge-fonds> (abgerufen am 16.03.2014)
- [Jarass/Obermair 2008]
Jarass L, Obermair G.M.: Tax on earnings before interest and taxes instead of profit – fair, simple and competitive: a conceivable initiative of EU Member States for a common consolidated corporate tax base. EC Tax Review, Kluwer Law International, Amsterdam, vol. 17, June 2008, pp. 111-117.
<http://www.jarass.com/Steuer/BE/EC%20tax%20review,%20tax%20on%20EBIT%20instead%20on%20profit.pdf> (abgerufen am 16.03.2014)
- [Jarass/Obermair 2012]
Jarass L, Obermair G.M.: Steuermaßnahmen zur nachhaltigen Staatsfinanzierung. MV-Verlag, Münster, 2012.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/steuern/buecher-und-umfangreiche-gutachten/449-steuermassnahmen-zur-nachhaltigen-staatsfinanzierung> (abgerufen am 15.02.2014)
- [Jaworski 2014]
Jaworski J: Vermögensverteilung in der Eurozone: 15 Blicke hinter die Kulisse der "sozialen Marktwirtschaft". Maskenfall, 16. März 2014.
<http://www.maskenfall.de/?p=4425> (abgerufen am 17.03.2014)

- [Junker 1999]
Juncker J-C: Zitat aus: Die Brüsseler Republik. Der SPIEGEL 52/1999 vom 27. Dezember 1999, S. 136. Zitiert nach Maskenfall, No. 170, 28. September 2014.
<http://www.spiegel.de/spiegel/print/d-15317086.html> (abgerufen am 28.09.2014)
- [Koalitionsvertrag 2013]
Deutschlands Zukunft gestalten. Koalitionsvertrag zwischen CDU, CSU und SPD.
<https://www.cdu.de/sites/default/files/media/dokumente/koalitionsvertrag.pdf> (abgerufen am 18.07.2014)
- [Körzell 2014]
Körzell S: Vorwort des DGB-Bundesvorstands zu "Faire und effiziente Unternehmensbesteuerung". Berlin, 24. Oktober 2014.
- [Lang 2013]
Lang M: Direkte Steuern und EU-Steuerpolitik – Wo bleiben die Visionen? ISTR – Zeitschrift für internationales Steuerrecht, Heft 10, 22. Jahrgang, 16. Mai 2013, S. 365-373.
http://www.wu.ac.at/taxlaw/institute/staff/publications/lang_istr_2013_365.pdf (abgerufen am 05.02.2014)
- [Linklaters 2013]
Die Besteuerung von Streubesitzdividenden und das neue KEST-Erstattungsverfahren nach dem EuGH-Dividendenumsetzungsgesetz. Tax Alert. Linklaters, März 2013.
http://linklaters.de/fileadmin/redaktion/Steuerrecht/Tax_Alert/130306_TaxAlert_Streubesitzdividenden_d.pdf (abgerufen am 18.03.2014)
- [Linklaters 2014]
BFH, Beschluss vom 18.12.13, I B 85/13. Steuern kompakt. Tax Alert. Linklaters, 25. April 2014.
<http://linklaters.de/aktuelles/wissen/wissen-steuerrecht/steuern-kompakt.html> (abgerufen am 28.06.2014)
- [Lodin 2011]
Lodin SO: Intragroup Lending in Sweden – A Vehicle for International Tax Arbitrage. Tax Notes International, 2011, pp. 177-180.
- [Lodin 2013]
Lodin SO: Intragroup Royalties as a Vehicle for International Tax Arbitrage. Tax Notes International, 2013, pp. 1317-1319.
- [Löhr 2011]
Löhr D: Reform der Grundsteuer. Zu einem blinden Fleck in der Stellungnahme des Wissenschaftlichen Beirats beim Bundesministerium der Finanzen. Analysen und Berichte, Steuerpolitik. Wirtschaftsdienst, Zeitschrift für Wirtschaftspolitik, Heft 5/2011, S. 333-338.
<http://www.wirtschaftsdienst.eu/archiv/autor/421/> (abgerufen am 14.02.2014)
- [Löhr 2012]
Löhr D: (Grund-)Steuerreform – Die Diskussion der länderoffenen Arbeitsgruppe der Finanzminister. Analysen und Berichte. Wirtschaftsdienst, Zeitschrift für Wirtschaftspolitik, Heft 12/2012, S. 815-821.
<http://www.wirtschaftsdienst.eu/archiv/jahr/2012/12/2892/> (abgerufen am 14.02.2014)
- [Löhr/Harrison 2013]
Löhr D, Harrison F: Ricardo und die Troika – für die Einführung einer EU-Bodenwertabgabe. Analysen und Berichte, Bodenwert. Wirtschaftsdienst, Zeitschrift für Wirtschaftspolitik, Heft 10/2013, S. 702-709.
<http://www.dirk-loehr.de/mediapool/120/1201139/data/Ricardo-DL-FH.pdf> (abgerufen am 24.09.2014)
- [Lohse/Riedel/Spengel 2012]
Lohse T, Riedel N, Spengel C: The Increasing Importance of Transfer Pricing Regulations – a Worldwide Overview. Oxford University Centre for Business Taxation, Working Paper No. 12/27, Oxford.
<https://ub-madoc.bib.uni-mannheim.de/32689/> (abgerufen am 26.02.2014)
- [Mattern 2014]
Mattern: BFH I R 30/12: Auswirkung der DBA-Diskriminierungsverbote in Art. 24 Abs. 3 und 4 OECD-MA auf Zins- bzw. Lizenzabzugsbeschränkung. IStR 15/2014, S. 558ff.
- [Milusheva/Gal 2012]
Milusheva B, Gal P: Income per capita varies by 1 to 4 across EU countries – Household income, consumption and investment in the EU, Norway, Switzerland and the US in 2010, in: Eurostat, Statistics in focus, Nr. 35/2012.
http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-SF-12-035/EN/KS-SF-12-035-EN.PDF (abgerufen am 25.05.2014)
- [Nientimp/Roeder 2014]
Nientimp A, Roeder A: Einfluss des europäischen Steuerrechts auf Verrechnungspreise und ihre Dokumentation. Verrechnungspreise direkt digital, Nr. 1, 21. Januar 2014, S. 9ff.
<http://shop.nwb.de/Artikel/VVP.aspx> (abgerufen am 06.04.2014)
- [N-TV 2013]
Das irische Modell: Wie SAP Steuer-Millionen spart. N-TV Wirtschaft, 28. September 2013.
<http://www.n-tv.de/wirtschaft/Das-Geld-der-gruenen-Insel-Das-Steuersparmodell-von-SAP-article11456186.html> (abgerufen am 09.07.2014)
- [NYT 2012]
Double Irish With a Dutch Sandwich. New York Times, Business Day, April 28, 2012.
http://www.nytimes.com/interactive/2012/04/28/business/Double-Irish-With-A-Dutch-Sandwich.html?ref=business&_r=0 (abgerufen am 24.03.2014)
- [Obermair/Jarass 2006]
Improved Allocation through Environmental Taxes? Theory and Reality: The Example Germany. Published in: Social Costs and Public Action in Modern Capitalism. Essays inspired by Karl William Kapp's theory of social costs, p. 126-135. Edited by Wolfram Elsner, Pietro Frigato and Paolo Ramazzotti. Routledge Frontiers of Political Economy, London and New York, 2006.
<http://www.jarass.com/home/index.php/DE/energie/aufsatze/249-improved-allocation-through-environmental-taxes> (abgerufen am 24.03.2014)
- [OECD 1998]
Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue. OECD, Paris, 1998.
<http://www.oecd.org/tax/transparency/44430243.pdf> (abgerufen am 12.03.2014)
- [OECD 2011]
Corporate Loss Utilisation through Aggressive Tax Planning. OECD, Paris, October 12, 2011.
<http://www.oecd.org/ctp/aggressive/corporatelossutilisationthroughaggressivetaxplanning.htm> (abgerufen am 20.03.2014)

- [OECD 2011a]
OECD-Verrechnungspreisleitlinien für multinationale Unternehmen und Steuerverwaltungen. OECD, Paris, Dezember 2011.
<http://www.oecd.org/berlin/publikationen/oecd-verrechnungspreisleitlinienfurmultinationaleunternehmenundstevverwaltungen.htm> (abgerufen am 06.04.2014)
- [OECD 2012]
Hybrid Mismatch Arrangements: Policy and Compliance Issues, OECD, March 2012.
http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/HYBRIDS_ENG_Final_October2012.pdf (abgerufen am 06.04.2014)
- [OECD 2012a]
OECD-Musterabkommen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung. OECD, Paris, August 2012.
<http://www.oecd.org/berlin/publikationen/oecd-musterabkommenzurvermeidungvondoppelbesteuerung.htm> (abgerufen am 12.06.2014)
- [OECD 2013]
Addressing Base Erosion and Profit Shifting. OECD, Paris, February 12, 2013.
http://www.keepeek.com/Digital-Asset-Management/oecd/taxation/addressing-base-erosion-and-profit-shifting_9789264192744-en#page1 (abgerufen am 05.02.2014)
- [OECD 2013a]
Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. OECD, Paris, July 19, 2013.
<http://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf> (abgerufen am 05.02.2014)
- [OECD 2014]
Base Erosion and Profit Shifting. Centre for Tax Policy and Administration, OECD, Paris, 2014.
<http://www.oecd.org/ctp/beps.htm> (abgerufen am 30.03.2014)
- [OECD 2014a]
Discussion Drafts & Public Consultations. Centre for Tax Policy and Administration, OECD, Paris, 2014.
<http://www.oecd.org/ctp/discussiondrafts.htm> (abgerufen am 06.04.2014)
- [OECD 2014b]
BEPS Action 1: Addressing the tax challenges of the digital economy. Public Discussion Draft, OECD, Paris, March 24, 2014.
<http://www.oecd.org/ctp/tax-challenges-digital-economy-discussion-draft-march-2014.pdf> (abgerufen am 06.04.2014)
- [OECD 2014c]
Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung – Situationsbeschreibung und Lösungsansätze. OECD, Paris, 01. April 2014 (engl. Originalfassung siehe [OECD 2013]).
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/gewinnverkürzung-und-gewinnverlagerung-situationsbeschreibung-und-losungsansatze_9789264209695-de (abgerufen am 29.04.2014)
- [OECD 2014d]
Aktionsplan zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung. OECD, Paris, 04. März 2014 (engl. Originalfassung siehe [OECD 2013a]).
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/aktionsplan-zur-bekampfung-der-gewinnverkürzung-und-gewinnverlagerung_9789264209688-de (abgerufen am 29.04.2014)
- [OECD 2014e]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Explanatory Statement. 2014 Deliverables. OECD, Paris, September 16, 2014.
<http://www.oecd.org/ctp/beps-2014-deliverables-explanatory-statement.pdf> (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014f]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy_9789264218789-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014g]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/neutralising-the-effects-of-hybrid-mismatch-arrangements_9789264218819-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014h]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/countering-harmful-tax-practices-more-effectively-taking-into-account-transparency-and-substance_9789264218970-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014i]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/preventing-the-granting-of-treaty-benefits-in-inappropriate-circumstances_9789264219120-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014j]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Guidance on Transfer Pricing Aspects of Intangibles. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/guidance-on-transfer-pricing-aspects-of-intangibles_9789264219212-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014k]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/guidance-on-transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting_9789264219236-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [OECD 2014l]
OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties. OECD, Paris, September 16, 2014.
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/developing-a-multilateral-instrument-to-modify-bilateral-tax-treaties_9789264219250-en (abgerufen am 22.09.2014)
- [Österreich 2014]
Abgabenänderungsgesetz 2014, Überblick über die wichtigsten Änderungen. Wirtschaftskammer Österreich, 07. März 2014.
https://www.wko.at/Content.Node/Service/Steuern/Einkommensteuer-und-Koerperschaftsteuer/Einkommenssteuer/Abgabenaenderungsgesetz_2014.html (abgerufen am 28.06.2014)
- [Peukert 2013]
Das Moneyfest. Ursachen und Lösungen der Finanzmarkt- und Staatsschuldenkrise. Metropolis-Verlag, 2013.
- [Piketty 2014]
Piketty T: Capital in the Twenty-First Century, Harvard University Press, March 18, 2014; in deutscher Sprache: Das Kapital im 21. Jahrhundert, C.H. Beck, November 2014.
- [Piketty 2014a]
Interview mit T. Piketty. DER SPIEGEL, Heft 19/2014, S. 65-67.

- [Pinkernell 2013]
Pinkernell R: Das Steueroasen-Dilemma der amerikanischen IT-Konzerne. IStR 2013, S. 180-187.
- [Pinkernell 2013a]
Pinkernell R: Double Irish mit Dutch Sandwich. Grafische Gestaltung durch Wirtschaftswoche. Wirtschaftswoche, Heft 15/2013, 08. April 2013.
- [Pinkernell 2014]
Pinkernell R: Internationale Steuergestaltung im Electronic Commerce. Institut für Finanzen und Steuern, Berlin, 2014.
<http://www.ifst.de/ifst-schriftenreihe/2014/46-ifst-schriften/2014/582-ifst-schrift-nr-494.html> (abgerufen am 20.03.2014)
- [Pinkernell 2014a]
Pinkernell R: Internationale Steuergestaltung im Electronic Commerce. Die Unternehmensbesteuerung im Electronic Commerce. Die Unternehmensbesteuerung, Heft 2, 2014, S. 73-79.
- [Pinkernell 2014b]
Pinkernell R: Der OECD-Diskussionsentwurf zu den steuerlichen Herausforderungen der "Digital Economy" vom 24.3.2014. IStR, Heft 8/2014, 17. April 2014.
- [Pinkernell 2014c]
Pinkernell R: EU: Bericht der Expertengruppe zur Besteuerung der Digital Economy. IStR, Heft 13/2014, S. 57-64.
- [Pinkernell 2014d]
Pinkernell R: Abzugsbeschränkungen. Bonn, Email vom 30. August 2014.
- [Rädler 2006]
Rädler A: Gedanken zur deutschen Steuerreform zu Beginn von 2006. In: Festschrift für Arndt Raupach zum 70. Geburtstag Hrsg. Kirchhof, P. et al., Otto Schmidt Verlag, Köln, 2006, S. 97-105.
- [Rasch 2014]
Rasch S: Die Verwertbarkeit von Verrechnungspreisaufzeichnungen – Praxisfall. Verrechnungspreise direkt digital, Nr. 1, 21. Januar 2014, S. 6ff.
<http://shop.nwb.de/Artikel/VP.aspx> (abgerufen am 06.04.2014)
- [Reuters 2013]
How a German tech giant trims its US tax bill. Reuters, London, September 20, 2013.
<http://www.reuters.com/article/2013/09/20/us-tax-sap-special-report-idUSBRE98J04220130920> (abgerufen am 05.02.2014)
- [Ricardo 1817]
Ricardo D: Über die Grundsätze der Politischen Ökonomie und der Besteuerung (Originaltitel: On the Principles of Political Economy and Taxation), 1817; Nachdruck Metropolis-Verlag, Marburg, 2006.
- [Rietzler 2014]
Rietzler K: Anhaltender Verfall der Infrastruktur. Die Lösung muss bei den Kommunen ansetzen. Institut für Makroökonomie und Konjunkturforschung – IMK, Düsseldorf, IMK Report Nr. 94, Juni 2014.
http://www.boeckler.de/pdf/p_imk_report_94_2014.pdf (abgerufen am 05.05.2014)
- [Schlecht 2014]
Schlecht M: Löhne bleiben abgehängt. Juni 2014.
<http://www.michael-schlecht-mdb.de/wp-content/uploads/2014/06/L%C3%B6hne-abgeh%C3%A4ngt-End.pdf> (abgerufen am 05.07.2014)
- [Schulmeister 2009]
Schulmeister S: Eine generelle Finanztransaktionssteuer. Konzept, Begründung, Auswirkungen. WIFO Working Papers, 352/2009. Österreichisches Institut für Wirtschaftsforschung, Wien, Dezember 2009.
http://www.wifo.ac.at/www/jsp/index.jsp?fid=23923&id=37742&typeid=8&display_mode=2 (abgerufen am 22.04.2014)
- [Schulmeister 2011]
Schulmeister S: Implementation of a General Financial Transactions Tax. Summary. WIFO, Österreichisches Institut für Wirtschaftsforschung, Wien, June 2011.
http://stephan.schulmeister.wifo.ac.at/files/2011/homepage_schulmeister/files/Implement_FTT_short_06_11.pdf (abgerufen am 22.04.2014)
- [Sell 2013]
Sell M: Berlin – London – Paris – Moskau (Michael Sell ist Leiter der Steuerabteilung im Deutschen Bundesfinanzministerium), Handelsblatt, 23. Juli 2013, S. 11.
- [Smith 1776]
Smith A: Der Wohlstand der Nationen: Eine Untersuchung seiner Natur und seiner Ursachen (Originaltitel: An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations), 1776; übersetzt nach der 5. Auflage von 1789, Deutscher Taschenbuchverlag, München, 11. Auflage Juni 2005.
- [Spengel 2014]
Spengel C: Handlungsoptionen gegen aggressive Steuerplanung – was könnte getan werden. Vortrag beim Symposium BEPS – Base Erosion and Profit Shifting an der Georg-August-Universität Göttingen am 16. Januar 2014.
- [Spengel/Evers/Meier 2014]
Spengel C, Evers MT, Meier I: Transparency and Financial Accounting. Paper for Interdisciplinary Conference (International Network for Tax Research) Base Erosion and Profit Shifting: A Roadmap for Reform. Max-Planck-Institute, München, January 24/25, 2014.
Siehe auch: Transparency in Financial Reporting: Is Country-by-Country Reporting suitable to combat international profit shifting? (with Maria Theresia Evers and Ina Meier), ZEW-Discussion Paper Nr. 14-015, Mannheim 2014, bzw. Transparency in Financial Reporting: Is Country-by-Country Reporting suitable to combat international profit shifting? Bulletin for International Taxation (BIT) 2014, S. 295-303.
http://spengel.bwl.uni-mannheim.de/forschung/bit_2014_6_7_o2_2.pdf (abgerufen am 08.09.2014)
- [Spengel/Finke 2013]
Spengel C, Finke K: Interest Allocation – Issues, Evidence, and Reforms. Paper prepared for OECD BEPS Working Group Meeting, Paris, October 23, 2013. ZEW, Mannheim, October 16, 2013.
- [Staats 2014]
Staats W: Zur Verfassungskonformität der Zinsschranke. Die Unternehmensbesteuerung – Ubg, 8/2014, S. 520-530.
- [Staats 2014a]
Staats W: Zur Rechtmäßigkeit von Quellensteuern. Berlin, Email vom 03. September 2014.

- [Staats 2014b]
Staats W: Zur Neutralisierung hybrider Gestaltungen – Der OECD-Bericht zu Maßnahme 2 des BEPS-Aktionsplans. IStR – Zeitschrift für internationales Steuerrecht, Heft 20/14, S. 749-756, Oktober 2014.
- [Steuersätze 2004]
Steuersätze in anderen EU-Ländern im Jahr 2004. Kanzlei Diop & Meier, Berlin, 2014.
<http://www.kanzlei-d-m.de/service/steuersaetze-in-anderen-eu-laendern> (abgerufen am 12.06.2014)
- [SZ 2014]
Ermäßigter Satz für Kulturprodukte: Koalition will Mehrwertsteuer für E-Books und Hörbücher senken. SZ, 29. April 2014.
<http://www.sueddeutsche.de/wirtschaft/ermaessigter-satz-fuer-kulturprodukte-koalition-will-mehrwertsteuer-fuer-e-books-und-hoerbuecher-senken-1.1946997> (abgerufen am 07.07.2014)
- [TJN 2013]
TJN responds to OECD Action Plan on corporate tax avoidance. Tax Justice Network, July 19, 2013.
<http://taxjustice.blogspot.co.uk/2013/07/occd-launches-its-action-plan-on.html> (abgerufen am 30.03.2014)
- [TJN 2014]
IWF erhöht Druck für Reform des internationalen Steuersystems. Tax Justice Network, June 27, 2014.
<http://steuergerechtigkeit.blogspot.de/2014/06/iwf-erhoht-druck-fur-reform-des.html> (abgerufen am 07.07.2014)
- [Troost 2013]
Troost A: Die Europäische Union bläst zur Jagd auf Steuersünder. Rosa-Luxemburg-Stiftung, Oktober 2013.
<http://www.rosalux.de/publication/39955/die-europaeische-union-blaest-zur-jagd-auf-steuersuender.html> (abgerufen am 05.02.2014)
- [Troost 2014]
Regelung zur Zinsschranke gemäß § 4h Einkommensteuergesetz und § 8a Körperschaftsteuergesetz. Antwort des Parl. Staatssekretärs Dr. Michael Meis-ter auf die Frage des Abgeordneten Dr. Axel Troost (DIE LINKE) (Drucksache 18/1433, Frage 55). Deutscher Bundestag, Statistischer Bericht, 35. Sit-zung, Anlage 36, S. 2992. Deutscher Bundestag – 18. Wahlperiode – 35. Sitzung. Berlin, 21. Mai 2014.
<http://dipbt.bundestag.de/dip21/btp/18/18035.pdf#page=66> (abgerufen am 28.06.2014)
- [umFAIRteilen 2014]
Trägerkreis „umFAIRteilen“, c/o ver.di, Abteilung Wirtschaftspolitik, Berlin.
<http://umfairteilen.de> (abgerufen am 13.04.2014)
- [UN 2011]
United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries. Department of Economic & Social Affairs, United Na-tions, New York, 2011.
http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf (abgerufen am 07.07.2014)
- [ver.di 2013]
Steuerflucht – alles ganz legal. ver.di Bildung und Beratung, Dr. Jürgen Glaubitz, Düsseldorf. Redaktioneller Stand: September 2013.
<https://www.verdi-bub.de/service/standpunkte/archiv/steuerflucht/> (abgerufen am 12.05.2014)
- [ver.di 2014]
ver.di Konzept Steuergerechtigkeit. Ergebnisse der Aktualisierung und Verteilung auf Bundesländer und ihre Städte und Gemeinden. Grafiken zu Wirt-schaftspolitische Informationen Nr. 1, Januar 2014.
https://wipo.verdi.de/wirtschaftspolitische_informationen/data/Presentation-Konzept-Steuergerechtigkeit-fr-die-Länder.ppt (abgerufen am 06.04.2014)
- [Viertelhausen 2014]
Viertelhausen A: Hinterziehungszinsen und Säumniszuschläge. Email vom 12. Mai 2014.
- [WiWo 2014]
Der Vertrag ist klar. Interview mit EU-Wettbewerbskommissar Joaquin Almunia. Wirtschaftswoche, Heft 13/2014, S. 34-37.
- [WSI 2014]
Unger B: Sieben Vorschläge für eine Stärkung vermögensbezogener Steuern in Deutschland. WSI-Report, 13. Januar 2014.
http://www.boeckler.de/pdf/p_wsi_report_13_2014 (abgerufen am 06.04.2014)
- [ZEIT 2013]
Amazon zahlt kaum Steuern in Deutschland. ZEIT-Online, 13. Juli 2013.
<http://www.zeit.de/wirtschaft/unternehmen/2013-07/amazon-steuern-deutschland> (abgerufen am 30.03.2014)
- [Zinsschranke 2013]
Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke, FG Baden-Württemberg, 6 K 3390/11, Entscheidung vom 26. November 2012.
http://lrwb.juris.de/cgi-bin/laender_rechtsprechung/document.py?Gericht=bw&Art=en&az=6%20K%203390/11&nr=17004 (abgerufen am 28.06.2014)