

**Patrick W. W. Köstner**

Entwicklung eines Systems zur Messung  
der internationalen  
Unternehmensbesteuerung am Beispiel von  
Deutschland, Österreich und der Schweiz

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



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

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



Patrick Winfried Werner Köstner

Diplomarbeit, vorgelegt zur Erlangung des Zeugnisses über die Diplomprüfung im Studiengang Betriebswirtschaftslehre der AKAD Fachhochschule, Stuttgart.

Entwicklung eines Systems zur Messung der internationalen Unternehmensbesteuerung am Beispiel von Deutschland, Österreich und der Schweiz.

Abgabedatum : 04.08.2008

Patrick Winfried Werner Köstner

## **Vorwort**

**Großen Dank gebührt Herrn Prof. Dr. Ulrich Kreutle für die wissenschaftliche Unterstützung.**

**Danken möchte ich, allen meinen Freunden, meinen Bekannten und allen die mich während der Diplomarbeitszeit unterstützt haben.**

**Außerdem möchte ich mich bei den Universitätsbibliotheken der Universitäten Bayreuth, Mainz und Bamberg, sowie der Bayerischen Staatsbibliothek München bedanken.**

**Diese Arbeit ist meinen Vater gewidmet.**

**Bamberg im April 2008**

**Patrick Winfried Werner Köstner**

# Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis	III
Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	V
Formelverzeichnis	VI
Kürzelverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	VIII
Tabellenanhang	IX

<b>1.</b>	<b>Einleitung</b>	
1.1	Bedeutung der Themenstellung	1
1.2	Zielsetzung der Arbeit	2
1.3	Vorgehensweise	2
1.4	Aufbau der Arbeit	3
<b>2.</b>	<b>Theorieteil</b>	
2.1	Steuerbelastungsvergleich	4
2.1.1	Def. Steuerbelastungsvergleich	4
2.1.2	Inhalt von Steuerbelastungsvergleichen	5
2.1.3	Verschiedene Methoden von Steuerbelastungsvergleichen	5
2.1.3.1	Steuertarifvergleich	5
2.1.3.2	Volkswirtschaftlicher Tarifvergleich	6
2.1.3.3	Effektive Grenz- und Durchschnittsteuersätze	7
2.1.3.4	ETA	9
2.1.3.5	Zinsbereinigte Gewinnsteuer	9

## Inhaltsverzeichnis

2.2	Besteuerung einer Kapitalgesellschaft am Beispiel einer GmbH	12
2.2.1	Besteuerung in Deutschland	12
2.2.2	Besteuerung in Österreich	13
2.2.3	Besteuerung in der Schweiz	13
<b>3.</b>	<b>Hauptteil</b>	
3.1	Darstellung der IST Situation	15
3.1.1	Stärken Schwächen Profil	15
3.1.2	Ableiten der Probleme bisher bekannter Steuerbelastungsvergleiche	16
3.1.3	Sollkonzept	17
3.2.	Durchführung eines quantitativen Steuerbelastungsvergleiches mit eigenem Konzept	19
3.2.1	Methodik der Steuerbelastungsvergleiche	19
3.2.2	Berechnung des Zahlungsüberschusses	20
3.2.3	Einbezogene Steuern	21
3.2.4	Bemessungsgrundlage und Berechnung der einzelnen Steuern	22
3.2.5	EATR	24
3.2.6	ETA orientierte Unternehmenssimulation	25
3.2.7	Unternehmen	26
3.2.8	Geschäftsvorfälle	30
3.2.9	Bilanz am Jahresende	34
3.2.10	Besteuerungszeitraum	35
3.2.11	Beschreibung der bereits erwähnten Szenarien	35

## Inhaltsverzeichnis

3.3	Darstellung der Ergebnisse	36
3.3.1	Szenario 1	38
3.3.2	Szenario 2	40
3.3.3	Szenario 3	41
3.3.4	Szenario 4	42
3.3.5	Bilanzstrukturabhängigkeit Länderübersicht	43
3.3.5.1	Deutschland - Anlageintensität	43
3.3.5.2	Deutschland - Eigenkapitalquote	45
3.3.5.3	10 Jahresvergleich	46
3.4	Alternativen	48
<b>4.</b>	<b>Resümee</b>	
4.1	Zusammenfassung der Ergebnisse	49
4.2	Kritische Würdigung	50
4.3	Diskussion latenter Probleme	51
4.4	Ausblick	51

# Inhaltsübersicht

Tabellenverzeichnis	III
Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	V
Formelverzeichnis	VI
Kürzelverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	VIII
Tabellenanhang	IX

<b>1.</b>	<b>Einleitung</b>	
1.1	Bedeutung der Themenstellung	1
1.2	Zielsetzung der Arbeit	2
1.3	Vorgehensweise	2
1.4	Aufbau der Arbeit	3
<b>2.</b>	<b>Theorieteil</b>	
2.1	Steuerbelastungsvergleich	4
2.2	Besteuerung einer Kapitalgesellschaft am Beispiel einer GmbH	12
<b>3.</b>	<b>Hauptteil</b>	
3.1	Darstellung der IST Situation	15
3.2.	Durchführung eines quantitativen Steuerbelastungsvergleiches mit eigenem Konzept	19
3.3	Darstellung der Ergebnisse	36
3.4	Alternativen	48