Diplomarbeit

Marcel Lange

**Der Vorschlag einer gemeinsamen
konsolidierten Bemessungsgrundlage
in der EU (GKKB)**

Eine steuerplanerische Analyse

**Bachelor + Master
Publishing**

Lange, Marcel: Der Vorschlag einer gemeinsamen konsolidierten Bemessungsgrundlage in der EU (GKKB): Eine steuerplanerische Analyse, Hamburg, Bachelor + Master Publishing 2013

Originaltitel der Abschlussarbeit: Der Vorschlag einer gemeinsamen konsolidierten Bemessungsgrundlage in der EU (GKKB): Eine steuerplanerische Analyse

Buch-ISBN: 978-3-95549-313-4

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95549-813-9

Druck/Herstellung: Bachelor + Master Publishing, Hamburg, 2013

Zugl. Universität Mannheim, Mannheim, Deutschland, Diplomarbeit, November 2011

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Bachelor + Master Publishing, Imprint der Diplomica Verlag GmbH
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg
<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2013
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Symbolverzeichnis	III
Abkürzungsverzeichnis	VI
1. Einleitung	1
2. Wesentliche Bestandteile des Richtlinienvorschlags	3
2.1. Allgemeine Grundsätze	3
2.1.1. Anwendungsbereich	3
2.1.2. Gewinnermittlung und Konsolidierung	3
2.1.3. Aufteilung mittels einheitlicher Zerlegungsformel	5
2.2. Spezielle Bestimmungen	7
2.2.1. Ein- und Austritt aus der Gruppe	7
2.2.2. Umstrukturierungen	8
2.2.3. Vorschriften in Bezug zu Drittstaaten	9
3. Gewinn- und Investitionsverlagerung	11
3.1. Wegfall traditioneller Gestaltungsmöglichkeiten	11
3.2. Buchgewinnverlagerung	12
3.2.1. Beeinflussung der Zerlegungsformel	12
3.2.2. Transaktionen mit Nicht-Gruppenmitgliedern	18
3.3. Funktionsverlagerungen	20
3.4. Zwischenergebnis	21
4. Steuerplanung durch Umstrukturierungen	22
4.1. Optionen im Rahmen des Share Deals	22
4.1.1. Innerhalb und zwischen Gruppen	22
4.1.2. In Beziehung mit Nicht-Gruppenmitgliedern	25
4.2. Übertragung stiller Reserven	27
4.2.1. Asset Deal	27
4.2.2. Wegzugsbesteuerung	29
4.3. Zwischenergebnis	31

5. Gestaltungsansätze im Verhältnis zu Drittstaaten	32
5.1. Nicht-GKKB-Mitgliedsstaaten als besondere Drittstaaten	32
5.2. Einfluss bilateraler Regelungen	35
5.3. Outbound-Investitionen	37
5.3.1. Errichtung einer Betriebsstätte	37
5.3.2. Gründung einer Tochterkapitalgesellschaft	39
5.3.2.1. Finanzierung mittels Eigenkapital	39
5.3.2.2. Finanzierung mittels Fremdkapital	41
5.4. Inbound-Investitionen	42
5.5. Zwischenergebnis	45
6. Thesenförmige Zusammenfassung	46
Literaturverzeichnis	IX

Symbolverzeichnis

E	Summe der Beschäftigten in allen Mitgliedsstaaten
E_i	Beschäftigte im Mitgliedsstaat i
E^V	Ertragswert des Veräußerers
G^E	Gewinn vor Steuern des Erwerbers
G^T	Gewinn vor Steuern einer Tochterkapitalgesellschaft
G^V	Gewinn vor Steuern des Veräußerers
$G(x)$	Gewinnfunktion
i	Marktzins vor Steuern
i_s	Marktzins nach Steuern
K^T	Eigenkapitalausstattung der Tochterkapitalgesellschaft
L	Summe des Arbeitsaufkommens in allen Mitgliedsstaaten
L_i	Arbeitsaufkommen im Mitgliedsstaat i
$L(x)$	Kostenfunktion
n	Zeitpunkt, Zeitraum
P	Summe der Vermögenswerte in allen Mitgliedsstaaten
P_i	Vermögenswerte im Mitgliedsstaat i
P^E	Grenzpreis des Erwerbers
P^V	Grenzpreis des Veräußerers
RBF	Rentenbarwertfaktor
s	Zinssteuersatz
S	Summe der Umsätze in allen Mitgliedsstaaten
S_i	Umsatz im Mitgliedsstaat i

sR	stille Reserve
sR_n	stille Reserve im Zeitpunkt n
t	Zeitpunkt
t_i	Körperschaftsteuersatz im Mitgliedsstaat i
T	Zeitpunkt
$V(x)$	Gewinnfunktion aus der Verlagerung einer betrieblichen Funktion
w	aggregierte Lohnsumme in allen Mitgliedsstaaten
w_i	Lohnsumme im Mitgliedsstaat i
Z_t	Zahlungsüberschüsse im Zeitpunkt t
α_i^L	Gewichtung des Faktors Arbeit im Mitgliedsstaat i
α_i^S	Gewichtung des Faktors Umsatz im Mitgliedsstaat i
α_i^P	Gewichtung des Faktors Vermögen im Mitgliedsstaat i
γ	Befolgungskosten
$\Delta(x)$	Verteilungseffekt aufgrund der Formelzerlegung
θ	nicht verrechnungsfähige Verluste
π	Gewinn vor Steuern unter Anwendung der GKKB
π_i	anteiliger Gewinn vor Steuern im Mitgliedsstaat i
π_{FA}^*	maximaler Gewinn unter Anwendung der Formelzerlegung
π_{NON}^*	maximaler Gewinn bei keiner gemeinsamen Konsolidierung
τ	gewichteter Grenzsteuersatz
τ_i	Grenzsteuersatz in Mitgliedsstaat i
τ^E	Gewinnsteuersatz des Erwerbers vor Erwerb
$\tau^{E'}$	Gewinnsteuersatz des Erwerbers nach Erwerb

τ^T	Gewinnsteuersatz einer Tochterkapitalgesellschaft
τ^V	Gewinnsteuersatz des Veräußerers vor Veräußerung
$\tau^{V'}$	Gewinnsteuersatz des Veräußerers nach Veräußerung
Σ	Summe
$\cdot$	Aufzählungsoperator

Abkürzungsverzeichnis

Abl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
Art.	Artikel
BGBL	Bundesgesetzblatt
bspw.	beispielsweise
BT-Drucksache	Bundestagsdrucksache
Buchst.	Buchstabe
bzw.	beziehungsweise
CCCTB	Common Consolidated Corporate Tax Base
d. h.	das heißt
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
DBW	Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStR-Beih	Deutsches Steuerrecht Beiheft (Zeitschrift)
EG	Europäische Gemeinschaft
EStG	Einkommensteuergesetz
ET	European Taxation (Zeitschrift)
et al.	et alii (zu deutsch: und andere)
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum