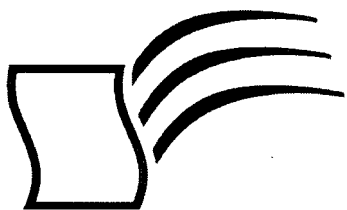


Dieter Pock

Zinsbereinigte Gewinnsteuer

Das Steuersystem für Österreichs Zukunft?

Diplomarbeit
an der Wirtschaftsuniversität Wien, 7
Fachbereich Betriebswirtschaft
September 2000 Abgabe



Diplom - de

Diplomica GmbH ———
Hermannstal 119 k ———
22119 Hamburg ———

Fon: 040 / 655 99 20 •
Fax: 040 / 655 99 222

agentur@diplom.de
www.diplom.de —

Inhaltsverzeichnis

1. EINLEITUNG.....	1
1.1. Problemstellung.....	1
1.2. Gang der Untersuchung.....	2
2. ZIELSETZUNGEN EINES MARKTORIENTIERTEN STEUERSYSTEMS..	4
2.1. Ausrichtung der Besteuerung.....	4
2.1.1. Ziele der Besteuerung.....	4
2.1.2. Grundsätze der Besteuerung.....	5
2.2. Beurteilung der persönlichen Leistungsfähigkeit.....	7
2.3. Entscheidungsneutralität eines Steuersystems.....	11
2.3.1. Entscheidungsneutrale Besteuerung.....	11
2.3.2. Teilaspekte der Entscheidungsneutralität.....	14
2.3.2.1. Investitionsneutralität.....	14
2.3.2.2. Finanzierungsneutralität.....	15
2.3.2.3. Intertemporale Neutralität.....	17
2.3.3. Konsequenzen mangelnder Entscheidungsneutralität.....	19
3. ENTSCHEIDUNGSNEUTRALE BESTEUERUNG DURCH ZINSBEREINIGTE GEWINNSTEUER.....	23
3.1. Konzept.....	23
3.1.1. Arten konsumorientierter Steuersysteme.....	23
3.1.1.1. Sparbereinigte Einkommensteuer.....	23
3.1.1.2. Zinsbereinigte Einkommensteuer.....	25
3.1.2. Konzeptionelle Einordnung der zinsbereinigten Gewinnsteuer.....	27
3.2. Wirkungsweise.....	28
3.2.1. Zinsbereinigung als Schlüssel zur Entscheidungsneutralität.....	28
3.2.2. Gegenüberstellung mit dem Konzept der Cash-Flow-Steuer.....	37
3.3. Vorbild Kroatien.....	40

4. ANPASSUNGSBEDARF DES ÖSTERREICHISCHEN,STEUERRECHTS IM FALLE DER EINFÜHRUNG EINER ZINSBEREINIGTEN GEWINNSTEUER

43

4.1. Status quo nach der Steuerreform 2000 - Durchleuchtung nach Elementen einer Zinsbereinigung.....	43
4.1.1. Gewinnbesteuerung in Österreich in Folge der Steuerreform 2000.....	43
4.1.2. Besteuerung als Entscheidungsparameter.....	46
4.1.3. FaktischeBranchenabhängigkeit der Besteuerung.....	54
4.1.4. Konsumorientierte Elemente und Ansätze einer Zinsbereinigung.....	56
4.2. Erforderliche Anpassungsmaßnahmen.....	62
4.2.1. Umstellungsnotwendigkeiten im Ertragsteuerrecht.....	62
4.2.2. Behandlung von Einnahmen-Ausgaben-Rechnern.....	68
4.3. Mögliche Gestaltung einer Einführungs-Übergangsphase.....	71
5. AUSWIRKUNGEN EINER UMSTELLUNG IM NATIONALEN UND INTERNATIONALEN KONTEXT.....	76
5.1. Wirkung einer zinsbereinigten Gewinnsteuer.....	76
5.1.1. Auswirkungen auf die Steuerbelastung.....	76
5.1.2. Auswirkungen auf das Steueraufkommen.....	91
5.1.3. Konsequenzen für den Unternehmenswert.....	96
5.2. DBA-rechtliche Fragen in Zusammenhang mit der Einführung.....	101
5.3. Steuerharmonisierung im Rahmen der EU.....	106
6. ZUSAMMENFASSUNG UND SCHLUßFOLGERUNG.....	111
7. ANHANG.....	116
7.1. Erläuterungen zum Modell aus Abschnitt 5.1.2.....	116
7.2. Tabellen zum Modell aus Abschnitt 5.1.2.....	120
8. LITERATURVERZEICHNIS.....	126