

IFO-INSTITUT FÜR WIRTSCHAFTSFORSCHUNG

**Steuerliche Investitionsförderung
im internationalen Vergleich**

Von

**Willi Leibfritz
Cornelia Meurer**

B 43 329

**Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt**



DUNCKER & HUMBLLOT / BERLIN-MÜNCHEN

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	17
I. Art und Umfang staatlicher Eingriffe in die Volkswirtschaft	20
1. <i>Vergleich der gesamten staatlichen Abgabenquoten, der Abgabenstruktur und der staatlichen Beanspruchung der volkswirtschaftlichen Ressourcen</i>	20
2. <i>Die staatlichen Interventionen gemessen an den steuerpolitischen und sonstigen finanzpolitischen Programmen seit Beginn der siebziger Jahre</i>	27
3. <i>Typisierung der staatlichen Interventionssysteme</i>	39
II. Darstellung der steuerlichen Investitionsförderung im Rahmen der gesamten Unternehmensbesteuerung	43
1. <i>Allgemeiner Überblick über die verschiedenen Instrumente der steuerlichen Investitionsförderung (Theoretischer Teil)</i>	43
2. <i>Vergleich der investitionspolitisch bedeutsamen steuerrechtlichen Regelungen in den einzelnen Ländern (Steuerrechtlicher Teil)</i>	49
2.1. Gewinnbesteuerung im Rahmen der Einkommen- und Körperschaftsteuer	50
2.1.1. Gewinnermittlung	50
2.1.1.1. Abschreibungen	50
2.1.1.2. Behandlung geringwertiger Wirtschaftsgüter ..	56
2.1.1.3. Steuerfreie Investitionsrücklagen	56
2.1.1.4. Weitere spezielle investitionspolitische Fördermaßnahmen	59
2.1.1.5. Sonstige investitionspolitisch bedeutsame Regelungen des Steuerrechts	64
2.1.1.5.1. Verlustvortrag und Verlustrücktrag ..	64
2.1.1.5.2. Übertragung stiller Reserven	65
2.1.1.5.3. Bewertung des Vorratsvermögens ...	70

2.1.2. Gewinnsteuersätze	73
2.1.2.1. Einkommensteuer	74
2.1.2.2. Körperschaftsteuer	75
2.1.2.3. Lokale und einzelstaatliche Unternehmens- steuern auf Gewinne	80
2.2. Substanzbesteuerung	85
2.3. Steuerliche Investitionsförderung für spezielle Zwecke	93
2.3.1. Regionalförderung	93
2.3.2. Förderung von Beteiligungskapital	99
2.3.3. Steuerliche Förderung kleiner und mittlerer Unter- nehmen	106
III. Quantifizierung der Steuerbelastung für die Investoren in den einzelnen Ländern	126
1. <i>Gesamtindikator für die Vorteile aus steuerlichen Abschreibungen und sonstigen Investitionsfördermaßnahmen</i>	<i>126</i>
2. <i>Gesamtbelastungsrechnung für ein Modellunternehmen</i>	<i>128</i>
2.1. Modellannahmen	128
2.2. Modellergebnisse	134
IV. Empirische Analyse der Investitionsdynamik und Wettbewerbsfähigkeit und des Einflusses der Besteuerung	141
1. <i>Mittelfristige Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen und unterneh- mensbezogenen Kapitalbildung und Kapitalverwendung</i>	<i>142</i>
2. <i>Mittelfristige Entwicklung der realen Unternehmensinvestitionen ...</i>	<i>145</i>
3. <i>Entwicklung der Unternehmensinvestitionen während der beiden welt- weiten Krisen 1974/75 und 1981/82</i>	<i>148</i>
4. <i>Vergleich der unternehmerischen Investitionsdynamik und der inter- nationalen Wettbewerbsposition</i>	<i>151</i>
5. <i>Analyse der verschiedenen Einflußfaktoren auf die unternehmerische Investitionstätigkeit</i>	<i>154</i>
5.1. Der Nachfrageeinfluß	155
5.2. Der Zinseinfluß	163

5.3. Der Rentabilitätseinfluß	171
5.4. Der Einfluß der Besteuerung	176
5.5. Ökonometrischer Erklärungsversuch für die Entwicklung der realen Ausrüstungsinvestitionen im verarbeitenden Gewerbe..	186
6. <i>Die Einschätzung der Investitions- und Wettbewerbsprobleme und die Wirkung der Besteuerung in den einzelnen Ländern anhand von Be- fragungen</i>	193
6.1. Die Ergebnisse einer eigenen internationalen Unternehmensbe- fragung	193
6.2. Die Ergebnisse einer weiteren Untersuchung zur internationalen Wettbewerbsposition der einzelnen Länder unter Einbeziehung steuerlicher Einflußfaktoren	196
Statistischer Anhang	205
Technischer Anhang	242
Literaturverzeichnis	253