



Thomas Späth

Asymmetrische Besteuerung und Investitionsentscheidungen

Eine Untersuchung mithilfe von Teilsteuerefunktionen

Reihe „**Transparenz in der Wirtschaft**“, Band 3

Herausgegeben von Prof. Dr. Markus Diller, Passau,
und Dr. Markus Grottko, Passau

Lohmar – Köln 2016, 348 Seiten

ISBN 978-3-8441-0460-8

€ 63,- (D) ♦ € 64,80 (A) ♦ sFr 88,-

JOSEF EUL VERLAG GmbH
Fachbuchverlag für
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

www.eul-verlag.de
info@eul-verlag.de

Die vorliegende Arbeit macht es sich zur Aufgabe, den Einfluss der asymmetrischen Besteuerung auf Investitionsentscheidungen zu untersuchen. Besteuerungsasymmetrien sind immer zahlreicher in Steuergesetzen zu finden. Dazu wird vorab die asymmetrische Besteuerung formal definiert und dank dieser Festlegung werden verschiedene Beispiele in der deutschen Ertragsbesteuerung identifiziert.

Es werden Teilsteuerefunktionen entwickelt, die geeignet sind, in entscheidungstheoretischen Modellen ohne und mit Kapitalmarkt, unter Sicherheit und Unsicherheit sowie im statischen und dynamischen Kontext den Einfluss dieser Eigenart der Besteuerung zu untersuchen. Die Teilsteuerefunktionen sind kompatibel zu den Werkzeugen, die in der Teilsteuererechnung entwickelt worden sind und zeichnen sich auch dadurch aus, dass sie komplexe Regelungen über verschiedene Steuerarten hinweg erfassen können.

Damit werden verschiedene Effekte teils paradoxer Natur gefunden, die den Einfluss asymmetrischer Besteuerung auf Investitionsentscheidungen transparent machen. Sie liefern einen Erklärungsbeitrag zu Forschungsfragen der wirtschaftswissenschaftlichen Literatur wie beispielsweise: zum Loss-Refresh-Effekt, der dazu führt, dass die zeitliche Beschränkung von Verlust- oder Zinsvorträgen nicht so stark wie betragliche Beschränkungen – z. B. die Mindestbesteuerung – wirkt; zur Gestalt der Besteuerungs-funktionen, bei deren Konkretisierung durch Teilsteuerefunktionen klar wird, dass intertemporale Asymmetrie-Vorschriften zu einer Verschiebung der Asymmetrie-Achse führen können und damit die Annahme einer Null asymmetrischen Besteuerung problematisch sein kann; zur Berücksichtigung von allgemeinen Teilsteuerefunktionen im Kapitalwertkalkül, wodurch konkretisiert werden kann, inwieweit der ökonomische Gewinn eine symmetrische Besteuerung voraussetzt.

Thomas Späth, geboren 1980 in München, studierte nach einem Jahr sozialer Tätigkeit in Ghana Betriebswirtschaftslehre an der Universität Passau. Nach seinem Abschluss als Dipl.-Kfm. 2007 war er wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre von Prof. Dr. Klaus D. Haase und am Lehrstuhl für Taxation von Prof. Dr. Markus Diller. Der Autor ist tätig als Steuerberater in seiner Kanzlei Späth KG Steuerberatungsgesellschaft und in der Taxenius Steuerberatungsgesellschaft mbH in Bogen. Er entwickelt seit 2014 das Software-Startup Devatax GmbH in Passau mit der Kommunikationsplattform com.pass für KMU. 2015 schloss er sein Promotionsstudium als Dr. rer. pol. ab.

Inhaltsübersicht

1. Motivation
2. Einordnung in den Kontext der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
3. Gang der Untersuchung
4. Asymmetrische Besteuerung
5. Gewöhnliche Teilsteuerfunktion
6. Erweiterte Teilsteuerfunktion
7. Rechtlicher Rahmen
8. Teilsteuerfunktion unter Sicherheit
9. Teilsteuerfunktion unter Unsicherheit
10. Investitionsneutrale und asymmetrische Besteuerung
11. Stand der Forschung im Lichte der Ergebnisse
12. Resümee

✂-----

Bestellungen bitte an:

JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

Hiermit bestelle ich __ Exemplar(e) des Titels „**Asymmetrische Besteuerung und Investitionsentscheidungen**“ von **Thomas Späth**, ISBN 978-3-8441-0460-8 zum Preis von € 63,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: _____

Firma: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Telefon: _____

Datum

Unterschrift