

# Der European Tax Analyzer

## Computersimulationsprogramm zur Messung und Analyse der nationalen und internationalen Unternehmenssteuerbelastung

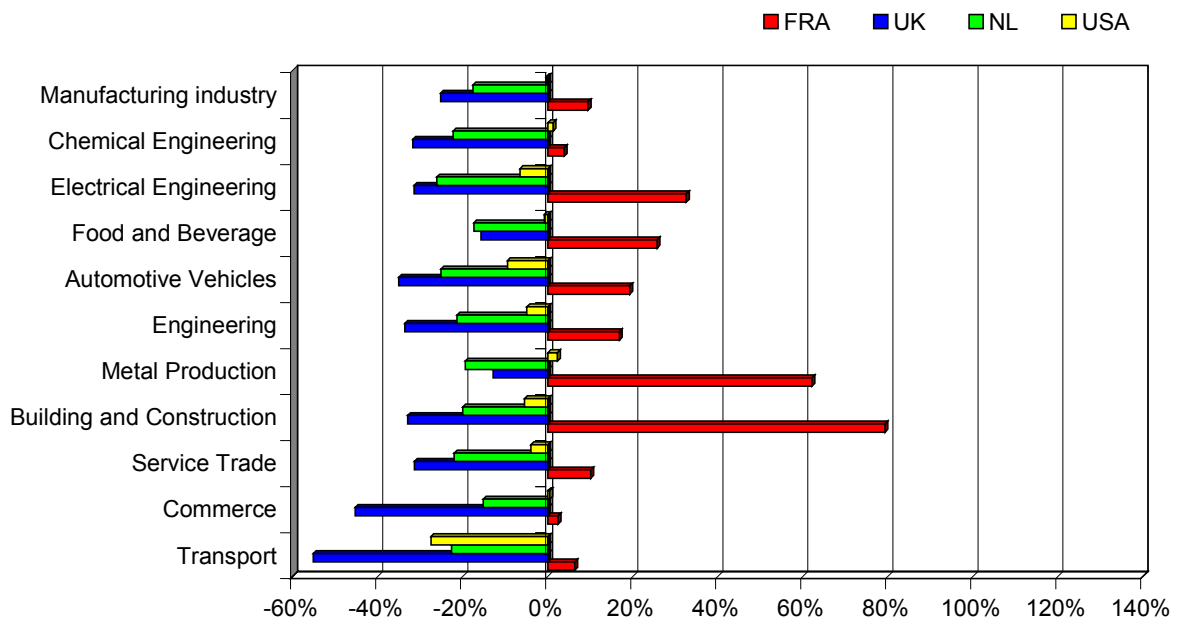
Der European Tax Analyzer ist ein Computersimulationsprogramm, mit dessen Hilfe die Steuer- und Abgabenbelastung von Unternehmen und deren Gesellschafter mit Sitz in verschiedenen Staaten über einen zehnjährigen Zeitraum berechnet und miteinander verglichen werden kann. Dabei werden alle entscheidungsrelevanten Steuersysteme, Steuerarten, Tarife und Bemessungsgrundlagen in die Berechnungen einbezogen. In der aktuellen Version umfasst der European Tax Analyzer die Abgabensysteme von Deutschland, Frankreich, Großbritannien, Irland, den Niederlanden und den USA. Bei den im European Tax Analyzer einbezogenen Unternehmen handelt es sich um Kapitalgesellschaften, für Deutschland kann zudem die Steuerbelastung von Personengesellschaften berechnet werden.

Der European Tax Analyzer wird seit der Gründung des ZEW im Jahr 1991 in enger Kooperation mit der Universität Mannheim entwickelt und ausgebaut. Im Rahmen dieser Weiterentwicklungen wurden zahlreiche Fragestellungen analysiert, die in Wissenschaft und Praxis auf ein durchweg positives Echo gestoßen sind. Die *bisherigen Analysegebiete* umfassten neben internationaler Steuerlast- und Strukturvergleichen die Beurteilung von Steuerreformvorschlägen in Deutschland und den anderen betrachteten Staaten, die Entwicklung und Analyse alternativer Besteuerungskonzepte zur Reform der Unternehmensbesteuerung in Europa (Änderung bestehender Systeme, cash-Flow-Steuern, Ökosteuer) sowie die Untersuchung der kombinierten Wirkungen von Steuern und Sozialabgaben auf das unternehmerische Investitionsverhalten.

## Beispiele für Berechnungsergebnisse:

Im Rahmen der stetig durchgeführten internationalen Steuerbelastungsvergleiche bzw. im Zusammenhang mit der Beurteilung von Steuerreformvorschlägen in Deutschland wurden mit dem European Tax Analyzer beispielsweise die folgenden Berechnungen angestellt:

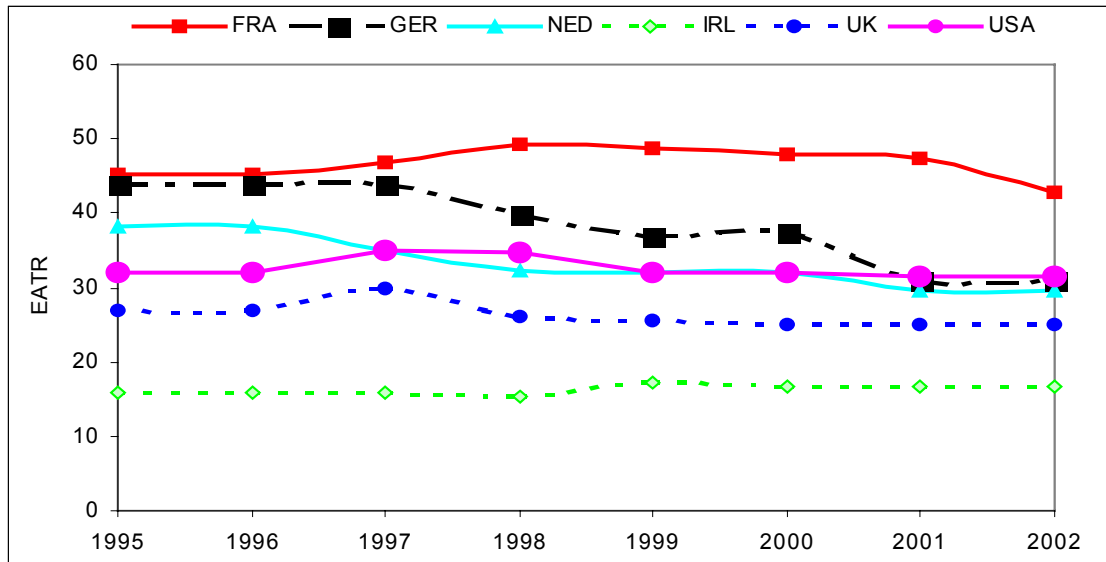
- (1) Beim ersten Beispiel handelt es sich um eine Gegenüberstellung der Steuermehr- bzw. -minderbelastung verschiedener deutscher Branchenunternehmen im internationalen Vergleich



**Abbildung 1:** Steuermehr-/minderbelastungen deutscher Branchenunternehmen im internationalen Vergleich (2002)

**Lesehilfe:** Im Jahr 2002 war die Steuerbelastung eines Unternehmens des Verarbeitenden Gewerbes (Manufacturing Industry) in Frankreich um ca. 9,5 % höher als in Deutschland. Dagegen lag die Steuerbelastung dieses Branchenunternehmens in Großbritannien um ca. 25,2 %, in den Niederlanden um ca. 17,6 % und in den USA um ca. 0,34 % unter der in Deutschland.

(2) Das zweite Beispiel zeigt für verschiedene Staaten den Verlauf der effektiven Steuerbelastung auf Unternehmens- und Gesellschafterebene zwischen 1995 und 2002



**Abbildung 2:** Verlauf der effektiven Steuerbelastung auf Unternehmens- und Gesellschafterebene zwischen 1995 und 2002

### Aktuelle Weiterentwicklungen des European Tax Analyzer:

Im Rahmen der *aktuellen Weiterentwicklungen* erfährt der European Tax Analyzer derzeit Erweiterungen in zwei Richtungen. Zum einen wird dieser hinsichtlich der einbezogen Unternehmensrechtsformen ausgebaut: Neben der bereits erfolgten Einbeziehung von Personengesellschaften in Deutschland, wird diese Rechtsform nunmehr auch in den anderen vier abgebildeten Staaten integriert. Andererseits erfolgen Erweiterungen in räumlicher Hinsicht. Neu aufgenommen werden grenzüberschreitende Unternehmensverbindungen, in dem die bislang nur national tätigen Kapitalgesellschaften nunmehr über eine ausländische Tochterkapitalgesellschaft auch im Ausland tätig werden können.

### **Auftraggeber und Zuwendungsgeber:**

Die wissenschaftliche Verankerung der Forschungen zeigt sich u. a. in der Bewilligung von vier Projekten seitens der Deutschen Forschungsgemeinschaft (DFG). Die praktische Relevanz der Arbeiten wird durch zahlreiche Forschungsaufträge für nationale und ausländische Ministerien sowie supranationale Institutionen dokumentiert. So wurden in den vergangenen fünf Jahren u. a. Forschungsaufträge mit betriebswirtschaftlichen und steuerpolitischen Fragestellungen für das Bundeswirtschaftsministerium, das Bundesforschungsministerium, das Ministerium für Umwelt und Verkehr Baden-Württemberg, das Finanzministerium Nordrhein-Westfalen, das niederländische Finanzministerium sowie die Europäische Kommission durchgeführt. Die zuletzt angesprochenen Arbeiten für die Europäische Kommission sind integraler Bestandteil der Kommissionsstudie „Company Taxation in the Internal Market“ vom Oktober 2002, die mit einem Umfang von 772 Seiten die bis dato umfassendste Studie zur Steuerwirkung in Europa darstellt und Grundlage aktueller Steuerreformüberlegungen in der EU ist.

### **Publikationen:**

Im Zusammenhang mit den Forschungsprojekten, die bisher mit dem European Tax Analyzer durchgeführt wurden entstanden bereits über 100 Publikationen, darunter zahlreiche ZEW-Schriften, Schriften der Projektbearbeiter, Aufsätze in nationalen und internationalen Fachzeitschriften, sowie in Sammelbänden:

#### **1. ZEW-Schriften**

Unternehmensbesteuerung und Finanzierung - Eine vergleichende Analyse der Besteuerungskonzeptionen für Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien, ZEW Discussion Paper No. 92-03, Mannheim 1992 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Besteuerung verbundener Unternehmen und Finanzierung - Die steuerliche Behandlung der nationalen und grenzüberschreitenden Beteiligungs- und Fremdfinanzierung von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien, ZEW Discussion Paper No. 92-04, Mannheim 1992 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Aspekte einer Reform der Körperschaftsteuer im Europäischen Binnenmarkt, in: ZEW-Newsletter Heft 1/1993, S. 5-10 (Christoph Spengel)

Internationale Steuerbelastungsvergleiche - ein objektorientierter Ansatz, in: ZEW-Newsletter Heft 1/1993, S. 10-13 (Ralf Meyer)

Die Bewertung des DAX Futures: Der Einfluß von Dividenden, ZEW Discussion Paper No. 93-12, Mannheim 1993 (Christoph Spengel und Alexander Kempf)

Die Ertragsbesteuerung von Konzernen in Deutschland und Frankreich. Eine steuersystematische Analyse unter besonderer Berücksichtigung der Behandlung konzerninterner Transaktionen, in: ZEW-Wirtschaftsanalysen Heft 2/1993, S. 137-168 sowie in: Internationales Steuerrecht 1994, S. 100-104 (Teil I), S. 146-151 (Teil II) (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Innovationsförderung und Besteuerung, ZEW Discussion Paper No. 94-14, Mannheim 1994 (Christoph Spengel)

Gutschrift für Innovationen, in: EU Magazin Heft 12/1994, S. 24-25 (Christoph Spengel und Dietmar Harhoff)

Probleme deutscher mittelständischer Unternehmen beim Zugang zum Kapitalmarkt. Analyse und wirtschaftspolitische Schlußfolgerungen, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 7, Baden-Baden 1995 (Christoph Spengel, Wolfgang Gerke u.a.)

Unternehmenssteuerreform und Ausgleich für die Gemeinden. Stellungnahme für den Finanzausschuß des Deutschen Bundestages anlässlich seiner öffentlichen Anhörung zum Entwurf eines Jahressteuergesetzes 1996 vom 26. bis 28.4.1995, Mannheim 1995 (Christoph Spengel und Manfred Erbsland)

Unternehmenssteuern: Spitzenreiter Deutschland, in: EU Magazin Heft 10/1995, S. 26-27 (Christoph Spengel und Christian Göbes)

Aspekte der Unternehmensbesteuerung in Europa. ZEW-Wirtschaftsanalysen, Band 4, Baden-Baden 1996 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Vergleich der europäischen Unternehmenssteuersysteme, in: Otto H. Jacobs/Christoph Spengel (Hrsg.), Aspekte der Unternehmensbesteuerung in Europa, Band 4, Baden-Baden 1996, S. 11-36 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Höhe und Struktur der Unternehmensbesteuerung in Europa - Ein Belastungsvergleich zwischen Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien auf der Basis eines Unternehmensmodells, in: Otto H. Jacobs/Christoph Spengel (Hrsg.), Aspekte der Unternehmensbesteuerung in Europa, Band 4, Baden-Baden 1996, S. 37-84 (Christoph Spengel)

Steuerbelastung von Unternehmen durch Umweltabgaben - Dargestellt am Beispiel einer europaweiten CO<sub>2</sub>-Energiesteuer, in: Otto H. Jacobs/Christoph Spengel (Hrsg.), Aspekte der Unternehmensbesteuerung in Europa, Baden-Baden 1996, S. 221-246 (Otto H. Jacobs und Alexander Wünsche)

Aktionsprogramm der Bundesregierung, in: ZEW-News Heft 2/1996, S. 1 (Alexander Wünsche)

European Tax Analyzer. EDV-gestützter Vergleich der Steuerbelastung von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 11, Baden-Baden 1996 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Computergestützte Simulation von Steuerbelastungen - Ein objektorientiertes EDV-Modell für Deutschland, Frankreich und Großbritannien, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 12, Baden-Baden 1996 (Ralf Meyer)

European Tax Analyzer. Ein Computerprogramm für internationale Steuerbelastungsvergleiche. Ein Überblick, 1. Aufl. in deutscher und englischer Sprache, Mannheim 1995, 2. erweiterte Aufl., Mannheim 1996 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Belastungswirkungen einer ökologischen Steuerreform auf Unternehmen und mögliche Ausgleichsmaßnahmen, ZEW Discussion Paper No. 96-11, Mannheim 1996 (Alexander Wünsche)

Betriebliche Altersversorgung, Besteuerung und Kapitalmarkt im internationalen Vergleich, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 15, Baden-Baden 1997 (Christoph Spengel und Frank Schmidt)

Veränderung der Steuer- und Abgabenbelastung auf Unternehmensebene durch eine ökologische Steuerreform - Eine empirische Studie für die Umweltsteuervorschläge der Kommission der Europäischen Gemeinschaften, der SPD und des B.U.N.D., in: Schriftenreihe des ZEW, Band 22, Baden-Baden 1997 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel und Alexander Wünsche)

Wettbewerb der Steuersysteme in Europa - eine vergleichende Analyse am Beispiel der Region Oberrheingraben unter Einbeziehung aktueller Reformvorschläge, ZEW Discussion Paper No. 97-21, Mannheim 1997 (Tobias H. Eckerle)

Die Steuer- und Abgabensysteme der Niederlande und Deutschlands – Eine Analyse der Wettbewerbswirkungen unter besonderer Berücksichtigung der Körperschaft- und Einkommensteuersysteme, ZEW Discussion Paper No. 97-35, Mannheim 1997 (Michael Gröschel)

Unternehmenssteuern - Deutschland ist besser als sein Ruf, in: EU Magazin Heft 3/1998, S. 35-37 (Tobias H. Eckerle)

Tax Burden on German Companies still high in International Comparison, in: ZEW News English ed., Heft 1/1998, S. 5 (Tobias H. Eckerle)

Stellungnahme zur Steuerreform 1999/2000/2002, in: ZEW-Dokumentation 98-10 (Otto H. Jacobs, Dietmar Harhoff, Christoph Spengel, Tobias H. Eckerle, Claudia Jaeger, Katja Müller, Fred Ramb, Alexander Wünsche)

Unternehmenssteuerreform, Innovationsförderung und Zukunftsinvestitionen, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 26, Baden-Baden 1998 (Christoph Spengel, Dietmar Harhoff, Otto H. Jacobs, Fred Ramb und Frank Schmidt)

Maßgeblichkeit der International Accounting Standards für die steuerliche Gewinnermittlung, erscheint in: Schriftenreihe des ZEW, Baden-Baden 1999 (Christoph Spengel und Andreas Oestreicher)

Was bringt die ökologische Steuerreform der deutschen Wirtschaft?, in ZEW Konjunkturreport, Nr. 1, 1999, S. 6-9 (Tobias H. Eckerle, Henrike Koschel und Alexander Wünsche)

Tax Reform: Only Few Growth Impulses, in: ZEW News English ed., Heft 1/1999, S. 1-2 (Tobias H. Eckerle und Alexander Wünsche)

Umweltabgaben und Unternehmensbesteuerung - Eine nationale und internationale Analyse der Belastungs- und Entscheidungswirkungen, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 38, Baden-Baden 1999 (Alexander Wünsche)

Meinungsstreit über die effektive Steuerbelastung von Unternehmen, in: ZEW News 1999, S. 2-4. (Christoph Spengel und Tobias H. Eckerle)

Debate on Effective Tax Burden of Corporations in Europe, in: ZEW News English ed., Heft 3/1999, S. 1-4. (Christoph Spengel und Tobias H. Eckerle)

The Effective Average Tax Burden in the European Union and the USA – A Computer-based Calculation and Comparison with the Model of the European Tax Analyzer, in: ZEW Discussion Paper 99-54, Mannheim 1999 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Zusätzliche Belastung großer Vermögen – Sicherung für die Zukunft?, in: ZEW News 1999, S. 3 (Rico A. Hermann und Thorsten Stetter)

Stellungnahme zum Steuersenkungsgesetz, in: ZEW-Dokumentation 00-04 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel, Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann, Claudia Jaeger, Katja Müller, Michaela Seybold, Thorsten Stetter und Michael Vituschek)

Steuerliche Standortunterschiede: Beurteilung der Steuerbelastung deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich vor dem Hintergrund aktueller Steuerreformvorschläge, in: Schriftenreihe des ZEW, Band 49, Baden-Baden 2000 (Tobias H. Eckerle)

Goals of Tax Reform Under Threat, in: ZEW News English ed., Heft 2/2000, S. 3 (Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann, und Thorsten Stetter)

Kernziele der Steuerreform gefährdet, in: ZEW News 2000, S. 1-2 (Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann und Thorsten Stetter)

Anlagenintensive Unternehmen werden benachteiligt, in: EU Magazin Heft 4/2000 – ZEW Aktuell, S. 1-2 (Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann, Thorsten Stetter)

Effektive Steuerbelastung der grenzüberschreitenden Geschäftstätigkeit nach den Vorschlägen zur Reform der Unternehmensbesteuerung, in: ZEW Discussion Paper 00-15 (Christoph Spengel)

Steuerreformen in Deutschland und Frankreich entlasten Unternehmen, in: ZEW News Heft 1/2001, S. 6 (Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann, und Thorsten Stetter)

Deutschland und Frankreich holen auf, in: EU Magazin 2001 Heft 1/2001, S. 37-38 (Gerd Gutekunst, Rico A. Hermann, und Thorsten Stetter)

Tax Burden in Germany and the US, in: ZEW News Heft 3/2001, S. 5 (Christoph Spengel und Rico A. Hermann)

Steuerbelastung, in: EU Magazin 2001 Heft 5/2001, S. 13-14 (Christoph Spengel und Rico A. Hermann)

Fades Lockmittel für ausländische Investoren, in EU Magazin 2001 Heft 9/2001, S. 24-25 (Christoph Spengel und Maibrit Frebel)

Effektive Steuerbelastungen bei Vorliegen ökonomischer Renten, in: ZEW Discussion Paper 01-26 (Ulrich Schreiber, Christoph Spengel, und Lothar Lammersen)

Zürich hat die niedrigsten Unternehmenssteuern, in: EU Magazin 2001 Heft 12/2001, S. 29 (Dr. Robert Schwager und Gerd Gutekunst)

Wettbewerbsverzerrung durch starkes Steuergefälle, in: EU Magazin Heft 12/2001, S.30-31 (Lothar Lammersen und Christoph Spengel)

## **2. Eigenständige Schriften**

Europäische Steuerbelastungsvergleiche: Deutschland - Frankreich - Großbritannien, Düsseldorf 1995 (Christoph Spengel)

Unternehmenssteuern in Deutschland - ein Überblick für Auslandsinvestoren, hrsg. vom Bundesministerium für Wirtschaft (in deutscher und englischer Sprache), Bonn 1996 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel, Dieter Endres und Monika Hug)

Vergleich der Besteuerung deutscher und britischer Unternehmen vor dem Hintergrund des europäischen Integrationsprozesses, in: Arndt, H.-W. (Hrsg.): Mannheimer Beiträge zum öffentlichen Recht und Steuerrecht, Band 8, Frankfurt u.a. 1996 (Christian Göbes)

Vergleich der Besteuerung deutscher und französischer Kapitalgesellschaften unter besonderer Berücksichtigung der ertragsunabhängigen Besteuerung, in: Arndt, H.-W. (Hrsg.): Mannheimer Beiträge zum öffentlichen Recht und Steuerrecht, Band 15, Frankfurt u.a. 1997 (Karin Brodhag)

Allowance for Corporate Equity - Zinskorrigierte Besteuerung zur Harmonisierung der Steuersysteme in Europa, in: Betriebswirtschaft aktuell, Band 16, Berlin 1998 (Frank Schmidt)

Vergleichende Untersuchung über die Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschaftern in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA, Mannheim 1999 (Otto H. Jacobs)

Objektorientierte Softwarewiederverwendung für nationale und internationale Steuerbelastungsvergleiche, Band 31, Lohmar/ Köln 2000 (Michael Gröschel)

Der Einfluss der Besteuerung auf die unternehmerische Investitionsentscheidung, in: Steuer, Wirtschaft und Recht, Band 175, Lohmar/ Köln 2000 (Tobias H. Eckerle)

Steuerbelastung von Unternehmen im Alpenraum, Baden Baden 2002 (Gerd Gutekunst und Robert Schwager)

Effective Tax Burden in Europe – Current Situation, Past Developments and Simulations of Reforms, Heidelberg 2002 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)



### 3. Aufsätze

Britische Unternehmen zahlen weniger an den Fiskus als deutsche und französische, in: Handelsblatt vom 13.8.1992, S. 4 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Steuerbelastung der Unternehmen in Europa, in: Blick durch die Wirtschaft vom 3.9.1992, S. 7 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Britische Direktinvestitionen weisen geringe Steuerbelastung, in: Blick durch die Wirtschaft vom 10.9.1992, S. 7 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Besteuerung und Finanzierung verbundener Unternehmen in Deutschland, Frankreich und Großbritannien, in: Internationales Steuerrecht 1992, S. 84-88 (Teil I), 125-131 (Teil II), Internationales Steuerrecht 1993, S. 37-44 (Teil III) (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Die Umsatzbesteuerung im EG-Binnenmarkt. Vom Bestimmungslandprinzip über das Ursprungslandprinzip zum Gemeinschaftsprinzip, in: Wirtschaftswissenschaftliches Studium 1993, S. 45-48 (Christoph Spengel)

The Taxation and Financing of Corporations - A comparing Analysis for the EC-Member Countries Germany, France and Great Britain, in: Intertax 1993, S. 4-15 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Steuerwettbewerb im Binnenmarkt. Die Unternehmensbesteuerung im internationalen Vergleich, in: Blick durch die Wirtschaft vom 14.9.1993, S. 7 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Aspekte der Unternehmensbesteuerung im internationalen Vergleich, in: Mitteilungen der Gesellschaft der Freunde der Universität Mannheim 2/1993, S. 18-20 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Standortsicherungsgesetz, Verrechnungspreise und Umstrukturierungen. Bericht vom Mannheimer Seminar zur Internationalen Unternehmensbesteuerung, in: Blick durch die Wirtschaft vom 23.12.1993, S. 7 (Christoph Spengel)

Besteuerung deutscher Kapitalgesellschaften im internationalen Vergleich - Bestandsaufnahme und Reformüberlegungen, in: Die Betriebswirtschaft 1995, S. 431-451 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Steuerliche Vorteilhaftigkeit des Einsatzes von Eigen- oder Fremdkapital bei der internationalen Konzernfinanzierung, in: Steuer und Wirtschaft 1996, S. 26-42 (Otto H. Jacobs)

Vergleichende Analyse internationaler Jahresabschlüsse, in: Die Wirtschaftsprüfung 1996, S. 381-393 (Andreas Oestreicher und Christoph Spengel)

Taxation Comparisons between Germany, France, the United Kingdom and the United States, in: Tax Planning International Review 11/1996, S. 3-10 (Christoph Spengel und Dieter Endres)

Die betriebliche Altersversorgung im internationalen Vergleich, in: Blick durch die Wirtschaft vom 6.3.97, S. 11 (Christoph Spengel und Frank Schmidt)

Die rechtliche und die tatsächliche Steuerbelastung liegen oft deutlich auseinander, in: Blick durch die Wirtschaft vom 10.07.1997, S. 11 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Der Einfluß der Bemessungsgrundlagen und Steuerbelastungen auf die vergleichende Analyse internationaler Jahresabschlüsse, in: Der Betrieb 1997, S. 1725-1730 (Andreas Oestreicher und Christoph Spengel)

The Allowance for Corporate Equity as a Method of Harmonizing Corporate Taxation in Europe?, in: Intertax 1997, S. 232-246 (Otto H. Jacobs und Frank Schmidt)

Auswirkungen der Steuerreform 1999 auf die Belastung von Unternehmen im internationalen Vergleich, in Internationales Steuerrecht 1997, S. 417-422 (Teil I), S. 455-460 (Teil II) (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel und Alexander Wünsche)

Die Belastung von Unternehmen mit Steuern und Sozialabgaben in Deutschland, Frankreich und Großbritannien - Eine quantitative Analyse, in: Steuer und Wirtschaft 1997, S. 217-234 (Christoph Spengel)

Rechnungslegungspolitik, Besteuerung und Analyse von Jahresabschlüssen im internationalen Vergleich, in: Zeitschrift für Betriebswirtschaft 1997, S. 1027-1055 (Andreas Oestreicher und Christoph Spengel)

Pensionsfonds als Allheilmittel zur stärkeren Verbreitung der betrieblichen Altersversorgung?, in: Betriebliche Altersversorgung 1997, S. 83-88 (Christoph Spengel und Frank Schmidt)

Der Wechsel von Pensionsrückstellungen auf Pensionsfonds als Durchführungsform der betrieblichen Altersversorgung - Eine Analyse der Konsequenzen unter Einbeziehung der Ergebnisse einer Befragung von Großunternehmen, in: Betriebs-Berater 1997, S. 2097-2104 (Christoph Spengel und Frank Schmidt)

Unternehmenssteuern sind zurückgegangen, in: Die Welt vom 20.3.1998, S. 25 (Tobias H. Eckerle)

Öko-Steuer auf dem Prüfstand, in: Blick durch die Wirtschaft vom 2.4.1998, S. 1 und 5 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel, und Alexander Wünsche)

Perspektiven der betrieblichen Altersversorgung - Ein internationaler Vergleich, in: Internationales Steuerrecht 1998, S. 89-94 (Christoph Spengel und Frank Schmidt)

Wettbewerbswirkungen der Körperschaftsteuer in Europa - Analyse und Reformvorschläge, in: Die Betriebswirtschaft 1998, S. 348-368 (Christoph Spengel)

Wettbewerbswirkungen einer ökologischen Steuerreform in Deutschland und Europa, in: Die Betriebswirtschaft 1999, S. 7-21 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel und Alexander Wünsche)

Steuerreform 1999/ 2000/ 2002: Auswirkungen auf die Unternehmensbesteuerung im nationalen und internationalen Vergleich, in: Der Betrieb 1999, S. 57-63 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel und Alexander Wünsche)

International Accounting Standards, Maßgeblichkeitsprinzip und Besteuerung, in: Der Betrieb 1999, S. 593-600 (Christoph Spengel und Andreas Oestreicher)

Replik zu Rolf U. Fülbier und Joachim Gassen „Wider die Maßgeblichkeit der International Accounting Standards für die steuerliche Gewinnermittlung“, in: Der Betrieb 1999, S. 1513-1516 (Christoph Spengel und Andreas Oestreicher)

Steuerliche Gewinnermittlung nach internationalen Grundsätzen – Eine EDV-gestützte quantitative Analyse der Belastungs- und Wettbewerbswirkungen, in: Steuern und Bilanzen 1999, S. 1035-1041 (Christoph Spengel, Andreas Oestreicher und Frank Schmidt)

Hoher Druck am deutschen Standort, in: Unternehmermagazin 1/2 2000, S. 10-12 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Steuerreform 2001: Internationale Wettbewerbsfähigkeit und Rechtsformwahl, in: Recht der internationalen Wirtschaft 2000, S. 653-664 (Otto H. Jacobs, Christoph Spengel und Michael Vituschek)

Eines Systemwechsels bedarf es nicht, in: Handelsblatt vom 15.7.2000, S. 54 (Ulrich Schreiber und Christoph Spengel)

Measurement and Development of the Effective Tax Burden of Companies – An Overview and International Comparison, in: Intertax 2000, S. 334-352 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Methoden zur Messung und zum Vergleich von internationalen Steuerbelastungen, in: Steuer und Wirtschaft 2001, S. 222-238 (Christoph Spengel und Lothar Lammersen)

Anwendung von IAS in der EU – Zukunft des Maßgeblichkeitsprinzips und Steuerbelastung, in: Recht der Internationalen Wirtschaft 2001, S. 889-901 (Christoph Spengel und Andreas Oestreicher)

Measuring the Impact of Taxation on Investment and Financing Decisions, im Begutachtungsprozess bei: Schmalenbachs Business Review (Ulrich Schreiber, Christoph Spengel, und Lothar Lammersen)

Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeit und effektive Steuerbelastung nach der deutschen Steuerreform, erscheint in: Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung 2002 (Christoph Spengel)

#### **4. Beiträge in Sammelbänden**

Aspekte der Unternehmensbesteuerung im internationalen Vergleich, in: Dichtl, E. (Hrsg.), Standort Bundesrepublik Deutschland. Die Wettbewerbsbedingungen auf dem Prüfstand, Frankfurt 1994, S. 193-229 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Die Körperschaftsteuersysteme in Deutschland, Frankreich und Großbritannien - Vergleich und Perspektiven für eine Harmonisierung innerhalb der EU, in: Bühler, W./ Kirchhof, P./ Klein, F. (Hrsg.), Steuervereinfachung - aktuelle Beiträge aus Rechtsprechung, Wissenschaft und Praxis. Festschrift für Dietrich Meyding, Heidelberg 1994, S. 209-230 (Otto H. Jacobs)

Investitionstätigkeit und Besteuerung im internationalen Vergleich, in: Fischer, L. (Hrsg.), Forum der Internationalen Besteuerung, Band 8: Besteuerung wirtschaftlicher Aktivitäten von Ausländern in Deutschland, Köln 1995, S. 1-34 (Otto H. Jacobs)

Steuerbelastung mittelständischer Unternehmen im internationalen Vergleich - ein computergestützter Belastungsvergleich unter Berücksichtigung der Änderungen des Jahressteuergesetzes, in: Veröffentlichung des Instituts für Mittelstandsforschung der Universität Mannheim (Hrsg.), Jahressteuergesetz '96 - Konsequenzen für mittelständische Unternehmen, Nr. 25, S. 8-25 (Otto H. Jacobs)

Umweltschutz durch Abgaben. Eine juristische und ökonomische Beurteilung von Umweltabgaben, in: Hohmeyer, O. (Hrsg.), Ökologische Steuerreform, Baden-Baden 1995, S. 71-95 (Christoph Spengel und Alexander Wünsche)

Unternehmensbesteuerung im internationalen Vergleich - Eine Bestandsaufnahme, in: Siebert, H. (Hrsg.), Steuerpolitik und Standortqualität. Expertisen zum Standort Deutschland, Tübingen 1996, S. 49-98 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Aspekte einer Reform der Unternehmensbesteuerung in Europa, in: Siebert, H. (Hrsg.), Steuerpolitik und Standortqualität. Expertisen zum Standort Deutschland, Tübingen 1996, S. 99-144 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Die Besteuerung in- und ausländischer Beteiligungserträge von Kapitalgesellschaften in Deutschland, Frankreich und Großbritannien, in: Kley, M.D./ Süner, E./ Willemsen, A. (Hrsg.), Festschrift für Wolfgang Ritter zum 70. Geburtstag, Köln 1997, S. 115-145 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Ist die zinskorrigierte Besteuerung ein Ansatz zur Harmonisierung der Unternehmensbesteuerung in Europa?, in: Burmester, G./ Endres, D. (Hrsg.), Außensteuerrecht, Doppelbesteuerungsabkommen und EU-Recht im Spannungsverhältnis. Festschrift für Helmut Debatin zum 70. Geburtstag, München 1997, S. 207-233 (Otto H. Jacobs)

Umweltsteuern und Steuerbelastung im internationalen Vergleich. Ein computergestütztes Simulationsmodell, in: Weber, J. (Hrsg.), Umweltmanagement. Aspekte einer umweltbezogenen Unternehmensführung. Tagungsband der 58. Jahrestagung des Verbandes der Hochschullehrer für Betriebswirtschaft e.V. in Vallendar, Stuttgart 1997, S. 181-214 (Otto H. Jacobs)

Die Belastung von Unternehmen mit Steuern und Sozialabgaben in Europa und den USA. Eine quantitative Analyse der relevanten Einflußfaktoren, in: Meffert, H./ Krawitz, N. (Hrsg.), Unternehmensrechnung und -besteuerung - Grundfragen und Entwicklungen, Festschrift für Dietrich Börner zum 65. Geburtstag, Wiesbaden 1998, S. 451-487 (Otto H. Jacobs)

Körperschaftsteuersysteme in der EU. Eine Analyse der Wettbewerbswirkungen und Reformvorschläge, in: Festschrift für Lutz Fischer zum 60. Geburtstag, Berlin 1999, S. 85-116 (Otto H. Jacobs)

Unternehmensbesteuerung in der Europäischen Union - Überblick, Vergleich und Belastungsanalyse, in: Wieselhuber (Hrsg.), Eurobusiness 1999, Augsburg 1999, S. 335-357 (Christoph Spengel)

Steuerbelastungsvergleich Deutschland-USA nach der deutschen Steuerreform, in: PricewaterhouseCoopers, American Chamber of Commerce in Germany (Hrsg.), Steuern in den USA. Ein Leitfaden für deutsche Investoren, Frankfurt 2001, S. 323-357 (Christoph Spengel)

Some aspects of harmonizing tax bases in Home State Taxation, in: Sven-Olof Lodin/Malcolm Gammie (Hrsg.), Home State Taxation, Amsterdam 2001, S. 66-70 (Christoph Spengel)

## **5. Sonstiges**

European Tax Analyzer. A computer based simulation tool for international tax comparisons, Mannheim 1995 (2 Versionen in englisch und deutsch), 2. erweiterte Aufl., Mannheim 1996 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Der Einfluß der Belastung mit Steuern und Sozialabgaben auf die Standortentscheidung von Unternehmen - Eine quantitative und qualitative Analyse für die Länder Deutschland, Frankreich und Luxemburg unter Einbeziehung regionaler Förderungsmaßnahmen im Saarland und in Lothringern, in: Standort- und Strategiekonferenz Saar-Lor-Lux, Dokumentation der Veranstaltung des Arbeitskreises Wirtschaft der Carl-Duisberg Gesellschaft Saarland (AKW) am 18.2.1997, Nr. 130, S.11 (Otto H. Jacobs)

The Effective Levels of Company Taxation in the Member States of the EU. Report prepared for the Taxation and Customs Directorate General of the European Commission, Warwick 2000 (Michael P. Devereux, Lothar Lammersen und Christoph Spengel)

Computing the Effective Average Tax Burden for Germany, France, the Netherlands, the UK, Ireland and the USA using the „European Tax Analyzer“ Model. Report prepared for the Taxation and Customs Directorate General of the European Commission, Mannheim 2000 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel)

Methoden zur Messung und zum Vergleich von internationalen Steuerbelastungen, in: Hefte zur Internationalen Besteuerung Nr. 132, Institut für Ausländisches und Internationales Finanz- und Steuerwesen der Universität Hamburg, Hamburg 2001 (Christoph Spengel und Lothar Lammersen)

The Effective Tax Burden of Companies in the Member States of the EU – The Perspective of a Multinational Investor, Amsterdam, London 2001 (Otto H. Jacobs und Christoph Spengel in Kooperation mit Baker & McKenzie)

