

# BEFIT: Ein neues einheitliches Körperschaftsteuersystem

Ökonomische Überlegungen

---

Simon Loretz

IFA Veranstaltung  
Wien, 29.01.2024



# Struktur

- BEFIT Vorschlag – Inhalte und Hintergrund
- Einschränkung auf große Unternehmensgruppen
- Konsolidierung und Zurechnung
- Grundsätzlich ökonomische Überlegungen

## BEFIT Vorschlag – Inhalte und Hintergrund

- Viele Harmonisierungsbestrebungen im Bereich der Unternehmensbesteuerung
- Motivation der Harmonisierung hat sich teilweise geändert über die Zeit
  - Funktionieren des gemeinsamen Marktes
  - Fairer Wettbewerb
  - Einschränkung aggressiver Steuerplanung
- BEFIT kann also Wiederauferstehung der GKKB Initiative gesehen werden

# BEFIT Vorschlag – Inhalte und Hintergrund

- Hauptinhalte des BEFIT Vorschlags
  - Vereinheitlichte und gemeinsame (vereinfachte) Berechnung der Steuerbemessungsgrundlage
  - Zuordnung der Besteuerungsrechte
  - Vorerst noch anhand einer Übergangsregelung – später anhand von Formelzerlegung

# Einschränkung auf große Unternehmensgruppen

- BEFIT soll für Unternehmen mit mehr als 750 Mio. Euro Umsatz gelten
- Sind solche Unternehmen so unterschiedlich, dass sich eine gesonderte steuerliche Regelung rechtfertigen lässt?
  - Aggressiver in der Steuerplanung? – *schwache Evidenz*
  - Zu hohe Marktmacht? – *Steuern sind nicht zur Wettbewerbspolitik geeignet*
  - Steuerlich ohnehin schon anders behandelt - **JA**
- Grundsätzlich ökonomisch: Harte Grenzen und Parallelsysteme führen zu Verzerrungen

# Konsolidierung/Aggregation der Steuerbasis

- Die konzernweite Betrachtung kann ökonomisch Sinn machen
  - Reduzierte Verrechnungspreisproblematik
  - Internationaler Verlustausgleich
- Allerdings eindeutige Abgrenzung der Gruppe notwendig
- Nicht zu unterschätzende Problematik: Steuererklärungen in einem Staat beeinflussen nun die Steuern in allen anderen Staaten

## Zurechnung der Besteuerungsrechte

- Übergangsregelung orientiert sich an Pillar 2 Informationen
- Längerfristig Wechsel zur Formelhaften Zerlegung
  - Schwierig einen Kompromiss für die Formel zu finden
  - Mögliche (un)erwünschte Nebenwirkungen – automatische Stabilisator Wirkung, Umverteilung zu Ländern mit wirtschaftlicher Fluktuation, Umverteilung zwischen Staaten mit unterschiedlichen Faktoraustattungen

# Grundsätzliche ökonomische Überlegungen

- Was zeichnet ein ökonomisch effizientes Steuersystem aus?
  - Keine Verzerrung der Investitionsentscheidungen
  - Keine Verzerrung der Marktsituation
  - Geringe Steuerbefolgungskosten
- Zwei parallele Steuersysteme sind nie effizient unter diesen Gesichtspunkten
- Der BEFIT Vorschlag kann Steuerwettbewerb nur bedingt eingrenzen, Kooperation für Funktionieren aber notwendig

# WIFO

ÖSTERREICHISCHES INSTITUT FÜR  
WIRTSCHAFTSFORSCHUNG

## Simon Loretz

Simon.lorenz@wifo.ac.at

+43 1 798 26 01 - 303

[https://www.wifo.ac.at/simon\\_lorenz](https://www.wifo.ac.at/simon_lorenz)

