

LEHRSTUHL BWL, INSB. BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE STEUERLEHRE

Universitätsplatz 2, 39106 Magdeburg
Tel. +49 (0)391 67 18811, Fax +49 (0)391 67 11142
<http://www.bwl3.ovgu.de/-p-1>

1. Leitung

Prof. Dr. Sebastian Schanz (bis 03/2013)
Prof. Dr. Sebastian Eichfelder (ab 12/2013)

2. Hochschullehrer

Prof. Dr. Sebastian Schanz
Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

3. Forschungsprofil

Entscheidungswirkungen der Unternehmensbesteuerung

- Analyse ausgesuchter Regelungen des geltenden Rechts
- Untersuchung aktueller Vorschläge zur Fundamentalreform der Unternehmensbesteuerung
- Auswirkungen der Besteuerung auf Investitions- und Finanzierungsentscheidungen
- Neutrale Steuersysteme

4. Forschungsprojekte

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Projektbearbeiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Kooperationen: Dipl.-Kffr. Laura Brandstätter; Dipl.-Kfr. Laura Brandstätter; Prof. Dr. Frank Hechtner; Prof. Dr. Jochen Hundsdoerfer; Prof. Dr. Kerstin Schneider

Förderer: Haushalt; 01.01.2012 - 28.12.2016

Einfluss der Gewerbesteuer auf Investition, Faktorallokation und Finanzierung

In der empirischen Forschung wurde bisher noch unzureichend untersucht, wie sich Steuern auf die Investitionstätigkeit, die Faktorallokation und die Finanzierung von Unternehmen auswirken, wenn die Abgrenzung zwischen verschiedenen Jurisdiktionen nicht durch eine getrennte Buchhaltung (Separate Accounting), sondern durch Formelberechnung (Formula Apportionment) erfolgt. Vorläufige Ergebnisse lassen den Schluss zu, dass gerade die Allokation des Faktors Arbeit durch die Gewerbesteuer verzerrt wird.

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Kooperationen: Dipl.-Kfm. Hung Lai; Prof. Dr. Craig Sisneros; Prof. Dr. Kerstin Schneider

Förderer: Haushalt; 01.01.2012 - 28.12.2016

Steuervergünstigungen und Investitionen: Eine Analyse des Fördergebietsgesetzes

Mittels eines Difference-in-Differences Ansatzes werden Auswirkungen der im Zuge der Deutschen Wiedervereinigung gewährten Steuervergünstigungen auf Investitionen in ostdeutsche Betriebsstätten untersucht, wobei sich das Auslaufen der Förderung als natürliches Experiment interpretieren lässt. Die Ergebnisse verdeutlichen, dass insbesondere Immobilieninvestitionen stark auf die Förderung reagiert haben. Zudem zeigen vorläufige Ergebnisse, dass geförderte Investitionen einen geringeren Effekt auf das Wachstum von Unternehmen aufweisen als nicht geförderte Investitionen

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Kooperationen: Dipl.-Kfr. Mona Lau

Förderer: Haushalt; 01.01.2013 - 28.12.2016

Besteuerung von Finanztransaktionen und Asset Pricing

Seit der sogenannten Finanzkrise 2008/2009 findet in der Öffentlichkeit eine lebhaft geführte Debatte um die Besteuerung von Spekulationsgewinnen und Finanztransaktionen statt. Zugleich lässt sich festhalten, dass trotz vorhandener Untersuchungen zur Besteuerung von Kapitalisierung von Steuern auf Börsenspekulationen (Capital Gains Taxation in den USA), noch unzureichende Kenntnisse darüber bestehen, inwieweit Steuern auf Finanztransaktionen (Finanztransaktionssteuer) und/oder Aktienkursgewinne Aktienkurse und Handelsvolumina beeinflussen. Derart empirisch fundierte Erkenntnisse erscheinen entscheidend für die Fragestellung, inwieweit sich durch derartige Steuern zu vertretbaren ökonomischen Kosten Steueraufkommen generieren lässt. Im vorliegenden Projekt werden die Einführung der Abgeltungsteuer in Deutschland 2008/2009 sowie die Einführung von Finanztransaktionssteuern in Frankreich und Italien auf entsprechende Effekte hin untersucht.

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Projektbearbeiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Kooperationen: Dipl.-Kfm. Andreas Schwill; PD Dr. Claudia Neugebauer

Förderer: Haushalt; 01.01.2013 - 28.12.2015

Steuerliche Optimierung von gemischt genutzten Kraftfahrzeugen

Im Rahmen des steuerlichen Massenrechts stellt das gemischt genutzte Kraftfahrzeug einen wichtigen Aspekt der Steuerplanung dar, wobei im Rahmen der ertragsteuerlichen und umsatzsteuerlichen Zuordnung umfassende Wahlrechte bestehen. Anhand einer auf empirische Daten gestützten theoretischen Analyse zeigt sich, dass bei Selbständigen eine Abrechnung der tatsächlichen Kosten in der Regel gegenüber einer Pauschalierung vorteilhaft ist.

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Eichfelder

Kooperationen: Prof. Dr. Chantal Kegels; Prof. Dr. Francois Vaillancourt; Prof. Dr. Kay Blaufus

Förderer: Haushalt; 01.01.2012 - 28.12.2015

Messung und Determinanten von Tax Compliance Costs

Die Komplexität der Besteuerung stellt eine erhebliche Belastung für Unternehmen und Bürger dar. Im Rahmen des vorliegenden Projekts werden die Höhe der daraus resultierenden Kosten gemessen sowie deren Determinanten auf Basis von Befragungsdaten aus Belgien und Deutschland untersucht. Es wurden bereits mehrere Publikationen in diesem Zusammenhang veröffentlicht. Geplant sind zudem ökonomische Experimente mit dem Ziel der Identifikation von Fehlerquellen bei Kostenschätzungen.

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Schanz

Projektbearbeiter: Dipl.-Kfm. Hagen Ackermann/ Dr. Martin Fochmann/ Benedikt Mihm, M. Sc.

Förderer: Haushalt; 01.04.2011 - 31.03.2014

Biased Effects of Taxes and Subsidies on Portfolio Choices

Nach der ökonomischen Theorie verhalten sich Investoren grundsätzlich rational. Insbesondere treffen sie ihre Investitionsentscheidungen unter richtiger Berücksichtigung ihrer Steuerbelastung. In der Praxis lassen sich sehr häufig Abweichungen von den theoretischen Vorhersagen beobachten. Die individuelle Steuerbelastung wird häufig

überschätzt und Subventionen werden verzerrt wahrgenommen. Mit Hilfe experimenteller Untersuchungen soll eine Begründung für diese Beobachtungen erarbeitet werden. Der Schwerpunkt liegt dabei auf der Erforschung von Subventionswirkungen. Die zu beantwortenden Fragestellungen lassen sich wie folgt zusammenfassen: "Wie beeinflussen Subventionen Investitionsentscheidungen?" und "Welche Art der Subventionierung erhöht die Risikobereitschaft von Investoren am ehesten?".

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Schanz

Projektbearbeiter: Sandra Petermann/ Prof. Dr. Sebastian Schanz

Förderer: Haushalt; 01.04.2011 - 31.03.2014

Latente Steuern auf Verlustvorträge – eine empirische Analyse der DAX/MDAX Unternehmen in den Jahren 2004 bis 2010

Steuerliche Verluste spielen auch handelsrechtlich in Form von latenten Steuern auf Verlustvorträge eine Rolle. Der Informationsgehalt der latenten Steuern könnte jedoch durch Earnings Management verwässert sein, da bilanzpolitische Ziele die Ansatz- und Bewertungsentscheidungen der latenten Steuern auf Verlustvorträge beeinflussen könnten. Die Forschungsfrage bei diesem Projekt lautet: Wird der Ansatz und die Bewertung latenter Steuern auf Verlustvorträge durch bilanzpolitische Maßnahmen beeinflusst? Um dies zu testen, wird ein händisch erhobener Datensatz verwendet, der Jahresabschlussdaten in IFRS Abschlüssen der DAX- und MDAX-Unternehmen in den Jahren 2004 bis 2010 beinhaltet.

Projektleiter: Prof. Dr. Sebastian Schanz

Projektbearbeiter: Prof. Dr. Sebastian Schanz

Förderer: Haushalt; 01.01.2011 - 31.01.2014

Optimale Wahlrechtsausübung im Steuerrecht

Das deutsche Steuerrecht ist durchzogen von Wahlrechten, deren optimale Ausübung die Steuerpflichtigen vor zusätzliche Probleme stellt. Zum einen müssen, um die Vorteilhaftigkeit der Wahlrechte korrekt zu ermitteln, die steuerliche Belastung aller Alternativen ermittelt werden, was Ressourcen bindet, zum anderen nimmt die Komplexität im mehrperiodigen Kontext exponentiell zu. Das Ziel dieses Projektes ist es, nach exakter Beschreibung des Planungsproblems, mit vorhandenen Algorithmen eine zeitlich akzeptable Lösung der Optimierungsprobleme präsentieren zu können.

5. Veröffentlichungen

Begutachtete Zeitschriftenaufsätze

Ackermann, Hagen; Fochmann, Martin; Mihm, Benedikt

Biased effects of taxes and subsidies on portfolio choices

In: Economics letters. - Amsterdam [u.a.]: Elsevier, Bd. 120.2013, 1, S. 23-26;

[Imp.fact.: 0,593]

Nicht begutachtete Zeitschriftenaufsätze

Eichfelder, Sebastian

Mezzanine-Finanzierung als steuerliches Gestaltungsinstrument - eine Analyse am Beispiel der stillen Gesellschaft

In: Die Unternehmensbesteuerung. - Düsseldorf: IDW-Verl, Bd. 6.2013, S. 178-187;

Eichfelder, Sebastian; Hechtner, Frank

Belastungs- und Folgewirkungen der Anhebung des Grundfreibetrags in den Jahren 2013 und 2014

In: Deutsche Steuer-Zeitung. - Bonn: Stollfuss Medien, Bd. 101.2013, 7, S. 227-242;

Eichfelder, Sebastian; Hechtner, Frank; Wawro, Wolfgang

Steuerrechtsnormen und die Nachfrage nach Steuerberatungsleistungen

In: Verbandsnachrichten // Steuerberaterverband Berlin-Brandenburg. - Berlin: CB-Verl. Boldt, 2, S. 9-11, 2013;

Eichfelder, Sebastian; Neugebauer, Claudia; Schneider, Kerstin; Dienes, Christian

Welche Belastungen ergeben sich aus den Steuerplänen von BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN und SPD? - eine Analyse für das Verarbeitende Gewerbe

In: Deutsche Steuer-Zeitung. - Bonn: Stollfuss Medien, Bd. 101.2013, 19, S. 711-720;

Eichfelder, Sebastian; Schneider, Kerstin; Neugebauer, Claudia

Sägen wir auf dem Ast auf dem wir sitzen? - Auswirkungen der Vermögensteuer

In: Ifo-Schnelldienst. - München: Ifo-Inst, Bd. 66.2013, 14, S. 21-24;

Petermann, Sandra; Schanz, Sebastian

Latente Steuern auf Verlustvorträge - empirische Evidenz in IFRS-Abschlüssen der DAX 30-Unternehmen von 2005 bis 2010

In: Praxis der internationalen Rechnungslegung. - Herne: Verl. Neue Wirtschafts-Briefe, Bd. 9.2013, 3, S. 78-83;

Wissenschaftliche Monografien

Schneider, Kerstin; Neugebauer, Claudia; Eichfelder, Sebastian; Dienes, Christian

Besteuerung von Vermögen, höhere Einkommensteuer und Gemeindewirtschaftsteuer - Konsequenzen der Reformpläne für die Belastung von Unternehmen in Deutschland

Berlin: Die Familienunternehmer - ASU, 2013; Online Ressource (PDF-Datei, 109 S.);