

Betriebswirtschaftliche Steuerforschung in den USA

Eine wissenschaftstheoretische Analyse

Bearbeitet von
Dipl.-Kfm. Dr. Volker Klinkhammer

1. Auflage 2013 2013. Taschenbuch. XVIII, 224 S. Paperback

ISBN 978 3 503 15440 1

Format (B x L): 14,4 x 21 cm

Gewicht: 316 g

Weitere Fachgebiete > Philosophie, Wissenschaftstheorie, Informationswissenschaft >
Wissenschaftstheorie

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

ESV

**STEUERBERATUNG – UNTERNEHMENSBESTEUERUNG –
INTERNATIONALISIERUNG**

Schriften zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

**Herausgegeben von Prof. Dr. Wilhelm H. Wacker und
Prof. Dr. Guido Förster**

Band 52

Betriebswirtschaftliche Steuerforschung in den USA

Eine wissenschaftstheoretische Analyse

Von

Dr. Volker Klinkhammer

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten
sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/978 3 503 15440 1

Zugl.: Universität Duisburg-Essen –
Mercator School of Management, Diss., 2013

ISBN 978 3 503 15440 1

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2013
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit
und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm
AnsI/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Difo-Druck, Bamberg

Geleitwort

Ein eigenständiges Teilgebiet der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre stellt seit vielen Jahrzehnten die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre dar. Diese offenkundige Selbstständigkeit, dieses Selbstverständnis des Faches gibt es allerdings nahezu ausschließlich im deutschen Sprachraum, beinahe fokussiert auf Deutschland. Ein Spiegelbild der „Deutschsprachigkeit“ von Fragestellungen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre stellt die Chance für sich mit deutschen Steuerfragen beschäftigenden Forschern dar, angesehene Publikationsorgane für Forschungsarbeiten in Betriebswirtschaftlicher Steuerlehre zu finden. Das Spektrum deutschsprachiger Zeitschriften mit reinem Steuerbezug ist äußerst schmal. Es verbleiben deutsche Zeitschriften mit dem Fokus in allgemeiner BWL oder internationale Zeitschriften, hier speziell hoch gerankte amerikanische Publikationsorgane. Damit stellt sich für Forscher in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre die Frage, wie, mit welchen Zielen und Methoden betriebswirtschaftliche Steuerforschung in den USA betrieben wird? Dieser Aufgabe, die aus dem Blickwinkel und im Vergleich zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in dieser vertieften Form noch nicht angestellt wurde, widmet sich Volker Klinkhammer in seiner vorliegenden, lesenswerten, an der Mercator School of Management der Universität Duisburg-Essen angenommenen, Dissertation.

Da eine eigenständige Disziplin der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in den USA nicht existiert, finden sich Anhaltspunkte zum tax research in den Bereichen economics, law und accounting. Insoweit bestehen Nähen zu Deutschland, da auch hier im Bereich der Finanzwissenschaft, dem Steuerrecht in juristischen Fakultäten und – zumindest in Bezug auf latente Steuern – in der Rechnungslegung steuerliche Fragen behandelt werden. Die umfangreichsten Überschneidungen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre finden sich in den USA im tax research in accounting, die damit als „vergleichbare Wissenschaftsdisziplin“ angesehen werden kann. Inhaltlich beschäftigt sich das tax research in accounting mit der Existenz und dem Ausmaß des Einflusses von Steuern auf Entscheidungen. Volker Klinkhammer analysiert das tax research in accounting unter ausführlichster Verwendung internationaler Literatur in allen seinen Facetten.

Ist das tax research in accounting nun die wahre Betriebswirtschaftliche Steuerforschung? Ist der Blick in die USA letztlich das alleinige Heilmittel für eine tradierte deutsche Betriebswirtschaftliche Steuerlehre? Oder kann die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre als Teilgebiet der Allgemeinen BWL und damit als angewandte Wissenschaft im Gegenzug sinnvolle Ergänzungen oder Erweiterungen des tax research in accounting liefern? Hierzu stellt Volker Klinkhammer fest, dass das tax research in accounting ein sehr eng gefasster Forschungsansatz ist, der sich nur mit dem befasst, „was ist“. Gestaltungsüberlegungen spielen in der amerikanischen Forschung keine Rolle. Damit besteht eine gewisse Deckungsgleichheit zur Steuerwirkungslehre der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre – oder umgekehrt gesprochen reicht die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre mit ihrer Steuerplanungs- und Steuergestaltungslehre

Geleitwort

weiter. Das tax research in accounting ist zudem empirische Forschung. Man findet eine hohe Spezialisierung, insbesondere in den Forschungsmethoden. Hier ist eine deutsche Entwicklung sowohl der Doktorandenausbildung als auch der Forschungsbeiträge in Richtung internationaler Forschung wünschenswert. Die empirische Forschung ist hingegen nur eine Aufgabe der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Allein in diesem Bereich kann das tax research in accounting seinen Beitrag zur Fortentwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre leisten. In Bezug auf die anderen Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre „schweigt“ das tax research in accounting, so dass hier die deutsche Steuerforschung weiter ist als die amerikanische.

Mit dieser Arbeit gelingt es Volker Klinkhammer, das Selbstverständnis der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre als ältere und weitreichendere Disziplin im Vergleich zum amerikanischen tax research in accounting zu untermauern. Ich wünsche den Erkenntnissen dieser Arbeit eine weite Verbreitung!

Duisburg, im Juni 2013

Volker Breithecker

Vorwort

Die Forschung innerhalb der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in Deutschland unterscheidet sich von der Betriebswirtschaftlichen Steuerforschung in den USA. Dies hat zu Forderungen einer Annäherung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre an die international anerkannte Forschung in den USA geführt. Allerdings wurde die Betriebswirtschaftliche Steuerforschung in den USA bislang keiner systematischen Betrachtung unterzogen, sodass offen bleibt, mit welchen Zielen und Methoden diese in den USA betrieben wird und inwieweit diese erstrebenswert sind. Vor diesem Hintergrund ist es das Ziel dieser Arbeit, einen systematischen Überblick über die Betriebswirtschaftliche Steuerforschung in den USA zu geben sowie eine wissenschaftstheoretische Analyse dieser Forschung durchzuführen.

Diese Arbeit entstand während meiner Zeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Mercator School of Management, Fakultät für Betriebswirtschaftslehre der Universität Duisburg-Essen. Besonders danken möchte ich meinem Doktorvater Herrn Steuerberater Prof. Dr. Volker Breithecker für seine Unterstützung. Er gab die Anregung zum Thema dieser Arbeit, verfolgte die Entstehung mit Interesse und gab mir gleichzeitig alle Freiräume für die Vorgehensweise sowie für die Erstellung der Arbeit. Mein Dank gilt auch Frau Professor Dr. Annette G. Köhler für die freundliche Bereitschaft zur Erstellung des Zweitgutachtens sowie den weiteren Mitgliedern meiner Prüfungskommission, Herrn Prof. Dr. Peter Chamoni und Herrn Prof. Dr. Werner Pascha.

Herzlich danken möchte ich zudem allen, die mich bei der Erstellung dieser Arbeit begleitet haben. Dies gilt insbesondere für Herrn Wirtschaftsprüfer Dr. Philipp Ohmen und Herrn Wirtschaftsprüfer/Steuerberater Dr. Holger Wirtz für ihre ständige Diskussionsbereitschaft und ihre hilfreichen Anregungen. Für die formale Durchsicht der Arbeit danke ich Herrn Philipp Schild, B.Sc. Herzlicher Dank gebührt nicht zuletzt meinen Eltern für ihre Unterstützung während meiner gesamten Ausbildung sowie meiner Ehefrau Stefanie für ihre unaufhörliche und verständnisvolle Unterstützung bei der Erstellung dieser Arbeit.

Bedburg-Hau, im Juni 2013

Volker Klinkhammer

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Darstellungsverzeichnis	XV
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XVII
1 Einleitung	1
2 Anforderungen an die Forschung in der Betriebswirtschaftslehre	5
2.1 Methodologische Vorüberlegungen.....	5
2.1.1 Methodologie als „Richtschnur“	5
2.1.2 Zielsetzungen der Wissenschaft im Allgemeinen	6
2.1.3 Methodologische Regeln des kritischen Rationalismus	9
2.2 Betriebswirtschaftslehre als empirische Wissenschaft	13
2.2.1 Zielsetzungen der Betriebswirtschaftslehre	13
2.2.2 Anforderungen an empirische Forschung	16
2.3 Bedeutung empirischer Forschung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	30
2.4 Zwischenergebnis	32
3 Grundlagen der betriebswirtschaftlichen Steuerforschung in den USA	35
3.1 Steuern in der Wissenschaft.....	35
3.2 Accounting research als Disziplin der Steuerforschung	38
3.2.1 Begriffsbestimmung.....	38
3.2.2 Dimensionen des accounting research	41
3.3 Tax research in accounting: Betriebswirtschaftliche Steuerforschung	51
3.3.1 Entstehungsgeschichte	51
3.3.2 Aufgaben des tax research in accounting.....	53
3.4 Zwischenergebnis	58
4 Tax planning research	61
4.1 Theoretische Basis: Scholes/Wolfson-Framework	61
4.2 Themenschwerpunkte	64
4.2.1 Allgemeiner Überblick.....	64
4.2.2 Shackelford/Shevlin (2001)	66

Inhaltsübersicht

4.2.3 Hanlon/Heitzman (2010).....	92
4.3 Forschungsmethoden	113
4.4 Zwischenergebnis	115
5 Tax compliance research.....	119
5.1 Theoretische Basis: Standard economic model of tax compliance.....	119
5.2 Themenschwerpunkte	124
5.2.1 Allgemeiner Überblick.....	124
5.2.2 Teilbereiche des tax compliance research.....	127
5.3 Forschungsmethoden	138
5.4 Zwischenergebnis	140
6 Kritische Würdigung der Forschung und Implikationen.....	143
6.1 Anforderungen an das tax planning research.....	143
6.1.1 Beschaffenheit von Theorien: Theoretische Basis.....	143
6.1.2 Anwendung von Theorien: Forschungsmethoden	145
6.2 Anforderungen an das tax compliance research	150
6.2.1 Beschaffenheit von Theorien: Theoretische Basis.....	150
6.2.2 Anwendung von Theorien: Forschungsmethoden	152
6.3 Abschließender Überblick über das tax research in accounting	155
6.4 Ergebnis	162
7 Schlussbetrachtung.....	167
Quellenverzeichnis	169

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Darstellungsverzeichnis	XV
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XVII
1 Einleitung	1
2 Anforderungen an die Forschung in der Betriebswirtschaftslehre	5
2.1 Methodologische Vorüberlegungen.....	5
2.1.1 Methodologie als „Richtschnur“	5
2.1.2 Zielsetzungen der Wissenschaft im Allgemeinen	6
2.1.3 Methodologische Regeln des kritischen Rationalismus	9
2.1.3.1 Beschaffenheit von Theorien	9
2.1.3.2 Anwendung von Theorien.....	10
2.2 Betriebswirtschaftslehre als empirische Wissenschaft	13
2.2.1 Zielsetzungen der Betriebswirtschaftslehre	13
2.2.2 Anforderungen an empirische Forschung	16
2.2.2.1 Beschaffenheit von Theorien: Informationsgehalt.....	16
2.2.2.2 Anwendung von Theorien: Prüfung.....	29
2.3 Bedeutung empirischer Forschung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	30
2.4 Zwischenergebnis	32
3 Grundlagen der betriebswirtschaftlichen Steuerforschung in den USA	35
3.1 Steuern in der Wissenschaft	35
3.2 Accounting research als Disziplin der Steuerforschung	38
3.2.1 Begriffsbestimmung.....	38
3.2.2 Dimensionen des accounting research	41
3.2.2.1 Theoretische Basis	41
3.2.2.2 Themenschwerpunkte	46
3.2.2.3 Forschungsmethoden	47
3.3 Tax research in accounting: Betriebswirtschaftliche Steuerforschung	51
3.3.1 Entstehungsgeschichte	51

Inhaltsverzeichnis

3.3.2	Aufgaben des tax research in accounting.....	53
3.4	Zwischenergebnis	58
4	Tax planning research	61
4.1	Theoretische Basis: Scholes/Wolfson-Framework	61
4.2	Themenschwerpunkte	64
4.2.1	Allgemeiner Überblick.....	64
4.2.2	Shackelford/Shevlin (2001)	66
4.2.2.1	Überblick.....	66
4.2.2.2	Tax and non-tax tradeoffs	67
4.2.2.3	Taxes and asset prices.....	75
4.2.2.4	Multijurisdictional research	87
4.2.2.5	Themenübergreifende Aspekte	88
4.2.3	Hanlon/Heitzman (2010).....	92
4.2.3.1	Überblick.....	92
4.2.3.2	Informational role of accounting for income taxes.....	93
4.2.3.3	Corporate tax avoidance	99
4.2.3.4	Effect of taxes and the book-tax tradeoff on real corporate decisions.....	106
4.2.3.5	Taxes and asset prices	112
4.3	Forschungsmethoden	113
4.4	Zwischenergebnis	115
5	Tax compliance research	119
5.1	Theoretische Basis: Standard economic model of tax compliance.....	119
5.2	Themenschwerpunkte	124
5.2.1	Allgemeiner Überblick.....	124
5.2.2	Teilbereiche des tax compliance research.....	127
5.2.2.1	Taxpayers decision making.....	127
5.2.2.2	Tax professionals decision making.....	134
5.3	Forschungsmethoden	138
5.4	Zwischenergebnis	140
6	Kritische Würdigung der Forschung und Implikationen	143
6.1	Anforderungen an das tax planning research.....	143
6.1.1	Beschaffenheit von Theorien: Theoretische Basis.....	143

Inhaltsverzeichnis

6.1.2	Anwendung von Theorien: Forschungsmethoden	145
6.2	Anforderungen an das tax compliance research	150
6.2.1	Beschaffenheit von Theorien: Theoretische Basis.....	150
6.2.2	Anwendung von Theorien: Forschungsmethoden	152
6.3	Abschließender Überblick über das tax research in accounting	155
6.4	Ergebnis	162
7	Schlussbetrachtung	167
	Quellenverzeichnis	169