

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN  
HERAUSGEBER: PROF. DR. DR. h. c. E. GUTENBERG, KÖLN

---

DR. EWALD AUFERMANN †  
vorm. o. Professor der Betriebswirtschaftslehre an der Universität des Saarlandes

*Grundzüge*  
*Betriebswirtschaftlicher Steuerlehre*



BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER  
WIESBADEN

# Inhaltsverzeichnis

## Erstes Kapitel

### Die Disziplin der Betriebswirtschaftlichen

#### Steuerlehre

Seite

I. Das Wesen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre . . . . .	13
A. Zur Benennung der Disziplin . . . . .	13
B. Entwicklung der Disziplin . . . . .	13
C. Inhalt der Disziplin . . . . .	15
D. Gliederung der Disziplin . . . . .	18
E. Abgrenzung von Nachbardisziplinen . . . . .	20
1. Die Abgrenzung vom Recht . . . . .	20
2. Die Abgrenzung von der Finanzwissenschaft . . . . .	22
II. Das Wesen der vergleichenden Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre . . . . .	24

## Zweites Kapitel

### Lehre vom passiven Steuersubjekt

I. Das passive Steuersubjekt nach geltendem Recht . . . . .	27
A. Die Einzelbetriebe . . . . .	31
1. Die privaten Wirtschaftsbetriebe . . . . .	31
a) Die Betriebe von Einzelkaufleuten . . . . .	31
b) Die Betriebe von Gesellschaften . . . . .	34
(1) Die Betriebe von Personengesellschaften . . . . .	35
a. Die offene Handelsgesellschaft . . . . .	35
b. Die stille Gesellschaft . . . . .	37
(2) Die Betriebe von Kapitalgesellschaften . . . . .	38
(3) Die Betriebe von Genossenschaften . . . . .	40
2. Die öffentlichen Wirtschaftsbetriebe . . . . .	41
B. Die Unternehmungszusammenschlüsse . . . . .	42
1. Zum Wesen der Konzerne, Interessengemeinschaften und Kartelle . . . . .	43
a) Konzerngestaltung . . . . .	43
b) Gestaltung der Interessengemeinschaft . . . . .	44
c) Kartellgestaltung . . . . .	45
2. Die steuerliche Behandlung der Konzerne, Interessengemeinschaften und Kartelle . . . . .	46
a) Grundsätze der Konzernbesteuerung . . . . .	46
(1) Das Schachtelprivileg . . . . .	46
(2) Die Organschaft . . . . .	47
b) Grundsätze der Besteuerung von Interessengemeinschaften . . . . .	49
(1) Einfache Interessengemeinschaften . . . . .	49
(2) Zentralisierte Interessengemeinschaften . . . . .	50
c) Grundsätze der Kartellbesteuerung . . . . .	51
II. Das passive Steuersubjekt de lege ferenda . . . . .	51

## Drittes Kapitel

## Steuerliche Kostenlehre

I. Die Begriffe Kosten und Aufwand . . . . .	58
II. Kosten- und Gewinnbeteiligungssteuern im einzelnen . . . . .	61

## Viertes Kapitel

## Steuerliche Standortlehre

I. Nationale steuerliche Standortlehre . . . . .	69
II. Internationale steuerliche Standortlehre . . . . .	74
A. Zölle und ähnliche Abgaben als Standortfaktoren . . . . .	74
B. Die Steuersysteme der verschiedenen Länder als Standortfaktoren . . . . .	76
C. Die steuerlichen Folgen internationaler gewerblicher Tätigkeit . . . . .	78
D. Der steuerliche Standort in der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft . . . . .	82

## Fünftes Kapitel

## Unternehmensform und Steuer

I. Rechtsform und Steuer . . . . .	86
A. Belastungsvergleich Personalunternehmen — Körperschaft . . . . .	89
B. Die Doppelgesellschaften . . . . .	96
C. Schlußfolgerung . . . . .	98
II. Eigentümerstruktur und Steuer . . . . .	99
III. Unternehmensaufbau und Steuer . . . . .	101

## Sechstes Kapitel

## Steuerliche Finanzierungslehre

I. Besteuerung der Finanzierungsvorgänge . . . . .	103
A. Die allgemeine betriebliche Finanzierung . . . . .	105
1. Beschaffung zusätzlicher disponibler Mittel . . . . .	105
a) Eigenfinanzierung . . . . .	105
b) Fremdfinanzierung . . . . .	106
(1) Langfristige Fremdfinanzierung . . . . .	107
a. Ausgabe von Obligationen durch Kapitalgesellschaften . . . . .	107
b. Aufnahme von Gesellschafterdarlehn . . . . .	107
c. Finanzierung durch Übernahme von Raten- oder Rentenzahlungen . . . . .	109

	Seite
(2) Kurzfristige Fremdfinanzierung . . . . .	111
a. Allgemeines . . . . .	111
b. Besondere Fragen bei der kurzfristigen Fremdfinanzierung . . . . .	111
c) Selbstfinanzierung . . . . .	112
(1) Selbstfinanzierung durch Gewinnverwendung . . . . .	113
(2) Selbstfinanzierung durch Gewinnminderung . . . . .	114
(3) Selbstfinanzierungsähnlicher Tatbestand . . . . .	116
2. Finanzierung durch Desinvestition . . . . .	117
3. Kapitalrückzahlung (Abfinanzierung) . . . . .	118
a) Rückzahlung von Fremdkapital . . . . .	118
b) Rückzahlung von Eigenkapital . . . . .	119
4. Kapitalumschichtung . . . . .	119
a) Umwandlung von kurzfristigen Schulden in langfristige . . . . .	120
b) Umwandlung von Fremdkapital in Eigenkapital . . . . .	120
c) Umwandlung von Eigenkapital in Fremdkapital . . . . .	120
d) Umwandlung von Reserven in gebundenes Eigenkapital . . . . .	120
B. Finanzierung anlässlich besonderer Ereignisse . . . . .	121
1. Sanierung . . . . .	121
2. Liquidation . . . . .	122
II. Steuer und Finanzierungsmaßnahmen . . . . .	123
III. Liquidität und Steuer . . . . .	130

### *Siebentes Kapitel*

#### Steuerliche Verrechnungslehre

I. Grundlagen der steuerlichen Verrechnungslehre . . . . .	137
A. Zum Wesen der steuerlichen Verrechnung . . . . .	137
B. Buchführung und Steuer . . . . .	138
C. Die steuerliche Betriebsprüfung . . . . .	140
II. Die steuerliche Verrechnung nach geltendem Recht . . . . .	141
A. Die Ermittlung der Vermögensspanne . . . . .	142
1. Reguläre Vermögensspannenrechnung . . . . .	142
a) Einkommensberechnung . . . . .	142
(1) Die Berechnung des Betriebseinkommens . . . . .	142
a. Betrieb und Einkunftsarten . . . . .	142
b. Die außerbilanzmäßige Berechnung . . . . .	143
c. Die bilanzmäßige Berechnung . . . . .	145
d. Das Wirtschaftsjahr . . . . .	147
e. Wandlung der Gewinnermittlungsart . . . . .	148
(2) Die reguläre Einkommensteuerbilanz . . . . .	149
a. Der Grundsatz der Maßgeblichkeit . . . . .	149
b. Der Postenansatz . . . . .	152
c. Die Bewertung . . . . .	154
d. Die Verlustkompensation . . . . .	167
e. Die Verknüpfung von Ertragsteuerbilanzen . . . . .	170

	Seite
b) Die Ertragsberechnung . . . . .	174
(1) Das Wesen der Gewerbesteuer . . . . .	174
(2) Die Ermittlung des Gewerbeertrages . . . . .	174
2. Irreguläre Vermögensspannenrechnung . . . . .	175
a) Die irregulären Zwangsbilanzen . . . . .	175
(1) Neugründungsbilanzen . . . . .	175
(2) Sonderbilanzen im Laufe des Betriebslebens . . . . .	176
a. Umgründungsbilanzen . . . . .	176
b. Fortleitungsbilanzen . . . . .	178
c. Rückleitungsbilanzen . . . . .	179
d. Umwandlungsbilanzen im engeren Sinne . . . . .	183
e. Fusionsbilanzen . . . . .	184
(3) Endbilanzen . . . . .	184
a. Betriebsaufgabebilanzen . . . . .	184
b. Liquidationsbilanzen . . . . .	186
b) Gewillkürte irreguläre Bilanzen . . . . .	187
(1) Sanierungsbilanzen . . . . .	187
(2) Konkursbilanzen . . . . .	188
a. Einkommensteuer-Konkursbilanzen . . . . .	188
b. Körperschaftsteuer-Konkursbilanzen . . . . .	188
B. Die Ermittlung des ruhenden Vermögens . . . . .	188
1. Zum Begriff Vermögen . . . . .	189
2. Bewertungsgesetz und Einheitsbewertung . . . . .	189
a) Die Einheitswerte . . . . .	190
b) Die Periodenabgrenzung . . . . .	190
3. Die Vermögensteuerbilanz nach § 66 BewG . . . . .	191
a) Zur „Bilanz“-Natur . . . . .	191
b) Die Wertungsprinzipien des Bewertungsgesetzes . . . . .	192
c) Bilanzenzusammenhang der Vermögensbilanzen . . . . .	194
4. Die Gewerbekapitalrechnung . . . . .	194
C. Die Ermittlung des umgesetzten Vermögens . . . . .	195
1. Die Besteuerung der Einkaufsumsätze . . . . .	195
2. Die Besteuerung des inneren Leistungsprozesses . . . . .	196
3. Die Absatzsteuern . . . . .	196
III. Die steuerliche Verrechnung nach der Lex ferenda . . . . .	199
A. Zur Ermittlung der Vermögensspanne . . . . .	199
1. Grundsätzliche Maßgeblichkeit oder Einheitsbilanz? . . . . .	199
2. Übernahme von Bilanztheorien für Steuerzwecke . . . . .	200
B. Zur Ermittlung des ruhenden Vermögens . . . . .	202
C. Zur Ermittlung des umgesetzten Vermögens . . . . .	203
<i>Literaturübersicht</i> . . . . .	205
<i>Urteilsregister</i> . . . . .	208
<i>Sachregister</i> . . . . .	209