

Betriebswirt- schaftliche Steuerlehre

von

Dr. Heinz Kußmaul

ordentlicher Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Universität des Saarlandes

6., völlig überarbeitete und aktualisierte Auflage

Oldenbourg Verlag München

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 6. Auflage.....	V
Vorwort zur 5. Auflage.....	VII
Vorwort zur 4. Auflage.....	VIII
Vorwort zur 3. Auflage.....	IX
Vorwort zur 2. Auflage.....	X
Vorwort zur 1. Auflage.....	XI
Inhaltsübersicht.....	XV
Inhaltsverzeichnis.....	XIX
Verzeichnis der Abbildungen.....	XXXVII
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XLIII
Verzeichnis der wichtigsten Symbole.....	LI

Erster Teil:

Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Einführung

I. Einordnung, Aufgaben und Aufbau der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	1
II. Ökonomische Sachverhalte und Bemessungsgrundlagenkategorien für die Unternehmensbesteuerung.....	4
III. Rechtliche Regelungen zur Ermittlung steuerlicher Bemessungsgrundlagen.....	6

2. Abschnitt:

Externes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

I. Gewinnermittlung bei Unternehmen.....	10
II. Vermögensermittlung bei Unternehmen.....	103
III. Steuerlich motivierte Rechnungslegungspolitik.....	128

3. Abschnitt:

Internes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

I. Langfristige Entscheidungen: Investitionsentscheidungen.....	140
II. Kurz- und mittelfristige Entscheidungen.....	158
III. Finanzierung und Finanzierungsbesteuerung.....	175

Zweiter Teil:

Steuerarten und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Steuerrechtliche Grundlagen und Überblick über das deutsche Steuersystem

I. Steuerrechtliche Grundlagen.....	207
II. Überblick über das Steuersystem Deutschlands.....	221

2. Abschnitt:

Systematische Darstellung der wichtigsten Steuerarten

I. Die Einkommensteuer.....	229
II. Die Annexsteuern und die Eigenheimzulage.....	315
III. Die Körperschaftsteuer.....	321
IV. Die Gewerbesteuer.....	357
V. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	370
VI. Die Grundsteuer..... =	379
VII. Die Umsatzsteuer.....	381
VIII. Überblick über weitere Steuerarten.....	409

3. Abschnitt:

Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen

I. Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	415
II. Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	419
III. Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen.....	421

Dritter Teil:

Unternehmensstruktur und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Rechtsformwahl und Rechtsformbesteuerung

I. Die Besteuerung der Entstehung.....	425
II. Die laufende Besteuerung.....	436
III. Die Besteuerung des Gesellschafterwechsels.....	474
IV. Die Besteuerung der Beendigung.....	495

V.	Die Besteuerung des Erwerbs und der Veräußerung von Unternehmensbeteiligungen.....	505
VI.	Die Besteuerung bei besonderen Rechtsformen und bei Familienunternehmen.....	516

2. Abschnitt:

Wahl der Zusammenschlussform und Rechtsstrukturbesteuerung

I.	Die Besteuerung mehrerer Betriebe und Gesellschaften.....	542
II.	Die Besteuerung der Kooperationsformen.....	550
III.	Die Besteuerung der Konzerne.....	557

3. Abschnitt:

Wechsel der Rechtsform und der Rechtsstruktur und seine Besteuerung

I.	Gründe für einen Rechtsformwechsel und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	578
II.	Die Besteuerung von Umstrukturierungsvorgängen.....	590

4. Abschnitt:

Standortwahl und Standortbesteuerung

I.	Besteuerung und nationale Standortwahl.....	654
II.	Besteuerung und internationale Standortwahl.....	661
III.	Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit inländischer Unternehmen im Ausland.....	716
IV.	Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland.....	734
V.	Supranationale europäische Rechtsformen.....	741
VI.	Funktionale Entscheidungen mit langfristiger (struktureller) Wirkung "und Besteuerungswirkungen.....	747

Literaturverzeichnis.....	767
Stichwortverzeichnis.....	801

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage.....	V
Vorwort zur 5. Auflage.....	VII
Vorwort zur 4. Auflage.....	VIII
Vorwort zur 3. Auflage.....	IX
Vorwort zur 2. Auflage.....	X
Vorwort zur 1. Auflage.....	XI
Inhaltsübersicht.....	XV
Inhaltsverzeichnis.....	XIX
Verzeichnis der Abbildungen.....	XXXVII
Verzeichnis der Abkürzungen.....	XLIII
Verzeichnis der wichtigsten Symbole.....	LI

Erster Teil:

Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Einführung

- I. Einordnung, Aufgaben und Aufbau der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....1
- II. Ökonomische Sachverhalte und Bemessungsgrundlagenkategorien für die Unternehmensbesteuerung.....4
- III. Rechtliche Regelungen zur Ermittlung steuerlicher Bemessungsgrundlagen.....6

2. Abschnitt:

Externes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

- I. Gewinnermittlung bei Unternehmen.....10
 - A. Steuerlicher Gewinnbegriff und steuerliche Gewinnermittlungsarten.....12
 - 1. Steuerlicher Gewinnbegriff.....12
 - 2. Steuerliche Gewinnermittlungsarten.....14
 - a) Der Betriebsvermögensvergleich.....14
 - b) Die Einnahmen-Überschussrechnung.....15
 - c) Die Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen.....18
 - d) Die Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (Tonnagebesteuerung).....18
 - e) Die Schätzung des Gewinns nach § 162 AO.....19
 - f) Der Wechsel der Gewinnermittlungsart.....21
 - B. Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze für die Steuerbilanz.....23
 - 1. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....23

2.	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	26
C.	Regelungen zum Bilanzansatz in der Steuerbilanz.....	31
1.	Die Vermögensgegenstände bzw. positiven Wirtschaftsgüter.....	32
2.	Die Schulden bzw. negativen Wirtschaftsgüter.....	34
3.	Die Bilanzierungshilfen.....	36
4.	Die Rechnungsabgrenzungsposten.....	38
5.	Die Zurechenbarkeit zum Bilanzvermögen.....	38
6.	Die konkreten Bilanzierungsverbote.....	48
7.	Die Bilanzierungswahlrechte.....	49
D.	Regelungen zur Bewertung in der Steuerbilanz.....	51
1.	Bewertungsmaßstäbe der Steuerbilanz.....	51
a)	Die Ausgangs- oder Basiswerte.....	53
(1)	Die Anschaffungskosten.....	53
(2)	Die Herstellungskosten.....	57
b)	Sonstige grundlegende bilanzielle Wertbegriffe.....	62
c)	Die Vergleichs- oder Korrekturwerte.....	63
(1)	Der aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleitete Wert.....	63
(2)	Der niedrigere am Abschlussstichtag beizulegende Wert.....	64
(3)	Der Teilwert und der gemeine Wert.....	65
(4)	Der Fair Value.....	68
2.	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	69
a)	Die Sammelbewertung.....	70
b)	Die Gruppenbewertung.....	71
c)	Die Festbewertung.....	72
E.	Bilanzansatz und Bewertung der einzelnen Bilanzbestandteile.....	74
1.	Bestandteile von Aktiv- und Passivseite in Handels- und Steuerbilanz.....	74
a)	Die Bestandteile und Struktur der Aktivseite.....	74
b)	Die Bestandteile und Struktur der Passivseite.....	77
2.	Bilanzielle Behandlung der Aktivseite: das bilanzielle Bruttovermögen.....	77
a)	Die Ansatzregelungen.....	77
b)	Die Bewertungsregelungen.....	79
(1)	Die Zusammenhänge.....	79
(2)	Die planmäßigen Abschreibungen.....	82
(3)	Die außerplanmäßigen Abschreibungen und Zuschreibungen.....	87
(a)	Außerplanmäßige Abschreibungen zur Realisierung des Niederstwertprinzips.....	87
(b)	Außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund bestimmter steuerlicher Wahlrechte.....	90
(c)	Zuschreibungen.....	91
3.	Bilanzielle Behandlung der Passivseite: das bilanzielle Kapital.....	92
a)	Die Ansatzregelungen.....	92
b)	Die Bewertungsregelungen.....	94
(1)	Die Zusammenhänge.....	94

(2) Die außerplanmäßigen Korrekturen.....	96
F. Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen.....	98
II. Vermögensermittlung bei Unternehmen.....	103
A. Rechtliche Regelungen des Bewertungsgesetzes.....	103
1. Zweck und Anwendungsbereich des Bewertungsgesetzes.....	103
2. Bewertungsgegenstände und deren persönliche Zurechnung.....	104
3. Sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände.....	105
4. Bewertungsmaßstäbe und -verfahren.....	108
B. Steuerlicher Vermögensbegriff und Einheitswertermittlung.....	110
C. Die besonderen Bewertungsvorschriften zur Vermögensermittlung.....	112
1. Rechtsgrundlagen.....	112
2. Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften . . .	113
3. Bewertung von Grundbesitz.....	120
III. Steuerlich motivierte Rechnungslegungspolitik.....	128
A. Handels- und Steuerbilanzpolitik.....	128
1. Die Aufgaben des Jahresabschlusses.....	128
2. Die Ziele der Jahresabschlusspolitik.....	131
a) Finanzpolitische Ziele.....	131
b) Publizitätspolitische Ziele.....	134
3. Die Instrumente der Jahresabschlusspolitik.....	135
B. Rechnungslegungspolitik bei Substanzbesteuerung.....	138

3. Abschnitt:

Internes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

I. Langfristige Entscheidungen: Investitionsentscheidungen.....	140
A. Die maßgebenden Einflussgrößen.....	140
1. Begriffsabgrenzung.....	140
2. Grundlagen der Investitionsrechnung.....	142
3. Grundsätzliche Überlegungen zum Einfluss der Besteuerung auf die Investitionsrechnung.....	145
B. Der Einfluss verschiedener Steuerarten auf die Investitionsentscheidung.....	146
1. Die Ertragsteuern.....	146
2. Die gewinnunabhängigen Steuern.....	149
C. Modellmäßige Erfassung der Gewinnsteuern.....	150
1. Das Standardmodell.....	150
2. Die Erweiterung des Standardmodells zur Berücksichtigung einer projektbezogenen Finanzierung.....	154
3. Die Erweiterung des Standardmodells zur Berücksichtigung staatlicher Investitionshilfen.....	155
4. Die Bruttomethode.....	156

II.	Kurz- und mittelfristige Entscheidungen.....	158
A.	Kostensteuern.....	158
1.	Der Kostencharakter der Steuern.....	158
2.	Die Systematisierung der Steuern für Zwecke der Produktions- und Absatzplanung.....	158
B.	Steuern und Produktionsentscheidungen.....	159
1.	Einfluss der Besteuerung auf Beschaffungsentscheidungen.....	160
a)	Einfluss der Besteuerung auf die optimale Bestellmenge.....	160
b)	Einfluss der Besteuerung auf den Bestellzeitpunkt und auf die Lieferantenauswahl.....	162
2.	Einfluss der Besteuerung auf die Wahl des Produktionsverfahrens und auf die Minimalkostenkombination.....	162
C.	Steuern und Absatzentscheidungen.....	165
1.	Einfluss der Besteuerung auf die Preispolitik.....	165
a)	Einfluss der Besteuerung auf der Anbieterseite bei Vorliegen eines Angebotsmonopols.....	165
b)	Einfluss der Besteuerung auf der Anbieterseite bei vollkommener Konkurrenz.....	167
c)	Problematik der Steuerüberwälzung.....	167
d)	Einfluss der Besteuerung auf der Abnehmerseite.....	168
e)	Einfluss der Besteuerung auf die praktische betriebliche Preispolitik.....	170
2.	Einfluss der Besteuerung auf die Produkt- und Sortimentspolitik.....	170
3.	Einfluss der Besteuerung auf die Kommunikationspolitik.....	171
4.	Einfluss der Besteuerung auf die Distributionspolitik.....	173
a)	Absatzformen und Absatzwege.....	173
b)	Vertriebssystem.....	174
III.	Finanzierung und Finanzierungsbesteuerung.....	175
A.	Steuereinflüsse auf Finanzierungsentscheidungen.....	175
1.	Steuerliche Behandlung der Außenfinanzierung: Vergleich zwischen Eigen- und Fremdfinanzierung.....	177
a)	Einordnung.....	177
b)	Die Einkommensteuer und die Körperschaftsteuer sowie die Annexsteuern.....	177
c)	Die Gewerbesteuer.....	178
2.	Steuerliche Behandlung der Innenfinanzierung.....	178
a)	Die offene und die stille Selbstfinanzierung.....	178
b)	Die Finanzierung aus Rückstellungen.....	180
B.	Steuerlich beeinflusste besondere Finanzierungsformen.....	183
1.	Sonder- und Grenzformen des Fremdkapitals.....	184
a)	Das partiarische Darlehen.....	184
b)	Die stille Beteiligung.....	185
c)	Die Genussrechte.....	186

d) Das Zero-Bond-Darlehen	187
(1) Einordnung	187
(2) Finanzielle Auswirkungen beim Emittenten eines Zero-Bonds	187
(3) Bilanzielle und steuerliche Auswirkungen beim Emittenten eines Zero-Bonds	188
(4) Finanzielle Auswirkungen beim Anleger von Zero-Bonds	189
(5) Bilanzielle und steuerliche Auswirkungen beim Anleger von Zero- Bonds	190
e) Die Darlehen mit Sonderrechten	192
(1) Einordnung	192
(2) Die Wandelanleihen	192
(3) Die Optionsanleihen	194
(4) Die Gewinnschuldverschreibungen	196
f) Das Leasing	196
2. Die Sanierung	197
a) Sanierung durch Forderungsverzicht fremder Gläubiger	197
b) Sanierung durch Forderungsverzicht der Gesellschafter-Gläubiger	198
c) Sanierung durch Zuführung von Eigenkapital	199
C. Die betriebliche Altersversorgung	199
1. Einordnung	199
2. Die Direktzusage	201
3. Die Unterstützungskasse	202
4. Die Direktversicherung	203
5. Die Pensionskasse	204
6. Der Pensionsfonds	205
7. Zusammenfassung	206

Zweiter Teil:

Steuerarten und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Steuerrechtliche Grundlagen und Überblick über das deutsche Steuersystem

Steuerrechtliche Grundlagen	207
A. Begriff und Abgrenzung der Steuer	207
1. Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO)	207
2. Die Abgrenzung zu anderen Abgaben	208
B. Die Steuerhoheit	209
1. Allgemeine Grundlagen	209
2. Die räumliche Steuerhoheit	209

3. Die sachliche Steuerhoheit.....	210
a) Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG).....	210
b) Die Steuerertragshoheit (Art. 106 und 107 GG).....	210
c) Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG).....	212
C. Das Steuerrechtsverhältnis.....;	213
D. Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	215
1. Das Steuersubjekt.....	215
2. Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne).....	215
3. Die Zurechnung des Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt.....	216
4. Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses.....	216
5. Die Steuerbemessungsgrundlage.....	216
6. Der Steuersatz und der Steuertarif.....	217
E. Die Rechtsnormen des Steuerrechts.....	217
F. Die Rechtsanwendung im Steuerrecht.....	219
Überblick über das Steuersystem Deutschlands.....	221
A. Steuerarten und Steueraufkommen.....	221
B. Systematisierung der Steuerarten.....	222
C. Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts.....	224

2. Abschnitt:

Systematische Darstellung der wichtigsten Steuerarten

Die Einkommensteuer.....	229
A. Charakteristik und Entwicklung.....;	229
B. Das Steuersubjekt.....	230
1. Natürliche Personen als Steuersubjekte.....	230
2. Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht.....	231
C. Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	232
1. Der Einkommensbegriff des § 2 EStG.....	232
a) Überblick und Systematik.....	232
b) Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie.....	235
c) Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer.....	235
(1) Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte.....	235
(2) Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte.....	236
(3) Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse.....	237
(4) Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften.....	238
d) Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer.....	238
2. Die Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 1 und 2 EStG).....	239
a) Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13-24 EStG).....	239
(1) Die Bedeutung der Zuordnung.....	239

(2) Die Gewinneinkunftsarten (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG).....	240
(a) Überblick über die Gewinneinkunftsarten.....	240
(b) Einkünfte aus Land-und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG).....	244
(c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG).....	245
(d) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	246
(3) Die Überschusseinkunftsarten (§ 2 Abs. 2 Nr. 2 EStG).....	248
(a) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§§ 19 und 19a EStG).....	248
(b) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	250
(c) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	255
(d) Sonstige Einkünfte (§§ 22 und 23 EStG).....	256
(4) Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG).....	262
(5) Konkurrenzen mehrerer Einkunftsarten.....	262
b) Die Ermittlung der Einkünfte.....	263
(1) Methoden der Einkünfteermittlung.....	263
(2) Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	264
(a) Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme.....	264
(b) Der Betriebsausgaben- und der Werbungskostenbegriff.....	267
(c) Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	267
(d) Die nicht abzehbaren Erwerbsaufwendungen.....	268
(e) Bedeutsame abzehbare Erwerbsaufwendungen.....	270
c) Der Verlustausgleich.....	274
3. Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG).....	277
4. Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	278
a) Der Verlustabzug nach § 10dEStG.....	278
b) Die Sonderausgaben (§§ 9c, 10, 10a, 10b, 10c EStG).....	279
c) Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f und 10g EStG).....	294
d) Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33-33b EStG).....	294
5. Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	295
D. Der Steuertarif.....	296
1. Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif.....	296
2. Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	297
3. Die Elemente der Familienbesteuerung.....	299
4. Die Steuertarif- und die Steuerbetragsermäßigungen.....	300
a) Die Steuertarifermäßigungen.....	300
b) Die Steuerbetragsermäßigungen.....	305
E. Die Erhebung der Einkommensteuer.....	311
II. Die Annexsteuern und die Eigenheimzulage.....	315
A. Die Kirchensteuer.....	315
B. Der Solidaritätszuschlag.....	318
C. Die Eigenheimzulage.....	319

III. Die Körperschaftsteuer.....	321
A. Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung.....	321
B. Das Steuersubjekt.....	322
C. Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	324
1. Überblick und Systematik.....	324
2. Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	327
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	327
b) Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG).....	331
c) Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen (§§ 9 und 10 KStG).....	339
d) Abziehbare Erträge.....	340
e) Besonderheiten beim Verlustabzug.....	341
D. Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer.....	342
1. Der Steuertarif.....	342
2. Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren.....	342
a) Die Grundkonzeption des Anrechnungsverfahrens.....	342
b) Das Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Kapitalgesellschaft.....	343
c) Das Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Gesellschafter.....	345
3. Der Übergang vom Anrechnungsverfahren auf das neue System.....	345
a) Rechtfertigung des Übergangs.....	345
b) Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals.....	346
c) Überleitung und Fortschreibung der verbleibenden Eigenkapitalbestandteile.....	347
d) Die Realisierung des Körperschaftsteuerguthabens und des EK 02.....	348
(1) Das Körperschaftsteuerguthaben und die Körperschaftsteuerminderung (§ 37 KStG).....	348
(2) Die Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG).....	350
4. Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	350
a) Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	350
(1) Das Besteuerungsverfahren.....	350
(2) Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals.....	351
(a) Der ausschüttbare Gewinn.....	351
(b) Das steuerliche Einlagekonto.....	351
b) Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners.....	352
(1) Anteilseigner ist eine natürliche Person.....	352
(2) Anteilseigner ist eine juristische Person.....	354
IV. Die Gewerbesteuer.....	357
A. Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung.....	357
B. Das Steuersubjekt.....	358
C. Das Steuerobjekt.....	358
1. Überblick und Systematik.....	358
2. Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG.....	359
a) Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags.....	359

b) Der Gewinn als Grundlage der Gewerbeertragsermittlung.....	359
c) Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG.....	360
d) Die Kürzungen nach § 9 GewStG.....	363
e) Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG.....	366
3. Die Bemessungsgrundlage (Steermessbetrag).....	367
D. Der Steuertarif und die Hebesatz-Anwendung.....	367
E. Die Zerlegung des Steermessbetrages.....	368
F. Das Besteuerungsverfahren.....	369
G. Kritik am geltenden Gewerbebesteuerrecht.....	369
V. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	370
A. Charakteristik und Rechtfertigung.....	370
B. Das Steuersubjekt.....	370
C. Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage.....	371
D. Der Steuertarif.....	376
E. Das Besteuerungsverfahren.....	377
VI. Die Grundsteuer.....	379
A. Charakteristik und Rechtfertigung.....	379
B. Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und die Steuerbefreiungen.....	379
C. Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif.....	379
VII. Die Umsatzsteuer.....	381
A. Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts.....	381
B. Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten.....	382
C. Die Umsatzsteuersysteme.....	383
D. Das Steuersubjekt.....	384
E. Das Steuerobjekt.....	387
1. Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG).....	387
2. Die Steuerbefreiungen (§ 4 UStG).....	391
3. Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten.....!?	392
a) Einfuhrumsätze.....	392
b) Ausfuhrumsätze.....	392
c) Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet.....	394
4. Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten.....	395
ä) Vorbemerkungen.....	395
b) Der innergemeinschaftliche Erwerb.....	397
c) Die innergemeinschaftliche Lieferung.....	398
d) Der nichtkommerzielle Handel in der Europäischen Union.....	399
F. Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG).....	402
G. Die Steuersätze (§ 12 UStG).....	402
H. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG).....	403
1. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG).....	403
2. Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG).....	403
3. Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG).....	404

4. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG).....	405
5. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15aUStG).....	405
I. Die Besteuerungsformen.....	406
J. Das Besteuerungsverfahren.....	407
VIII. Überblick über weitere Steuerarten.....;	409
A. Die Grunderwerbsteuer.....	409
B. Die Kraftfahrzeugsteuer.....;	411
C. Verbrauchsteuern am Beispiel der Energiesteuer.....	413

3. Abschnitt:

Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen

I. Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	415
II. Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens.....	419
III. Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen.....	421

Dritter Teil:

Unternehmensstruktur und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Rechtsformwahl und Rechtsformbesteuerung

I. Die Besteuerung der Entstehung.....	425
A. Grundsätzliche Vorüberlegungen.....	425
B. Der Einzelkaufmann.....;	426
1. Entstehung durch Gründung.....>	426
2. Entstehung durch entgeltlichen und unentgeltlichen Erwerb.....	429
C. Die Personengesellschaften.....	429
D. Die Kapitalgesellschaften.....	432
1. Charakterisierung.....	432
2. Die Gesellschaftsebene.....	433
3. Die Gesellschafterebene.....	435
II. Die laufende Besteuerung.....	436
A. Wesentliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften.....	436
B. Die laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften.....	439
1. Die Gewinnermittlung und Gewinnbesteuerung bei Personengesellschaften.....	439
a) Die Einordnung der Einkünfte.....	439
b) Die Mitunternehmereigenschaft des Gesellschafters.....	440

c) Die handels- und steuerbilanzielle Behandlung der Vergütungen gem. § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG.....	441
d) Das Betriebsvermögen und die Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft.....	444
e) Negative Kapitalkonten.....	449
f) Die Gewerbesteuerbelastung bei Personengesellschaften . . . ;.....	451
2. Die Gewinnbesteuerung bei Kapitalgesellschaften.....	452
C. Die laufende Besteuerung bei Mischformen.....	454
1. Die GmbH & Co. KG.....	454
a) Grundlagen.....	454
b) Gewerbebetriebseigenschaft, Mitunternehmerschaft und Umfang des Betriebsvermögens.....	454
c) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer.....	455
d) Gewerbesteuer.....	459
e) Umsatzsteuer.....	460
2. Die GmbH & Still.....	460
3. Betriebsaufspaltungen/Doppelgesellschaften.....	463
D. Rechtsformvergleiche: Veranlagungssimulation und Teilsteuerverrechnung.....	468
1. Überblick.....	468
2. Die Veranlagungssimulation.....	468
3. Die Teilsteuerverrechnung.....	469
4. Kritische Beurteilung.....	471
5. Beispiel.....	472
III. Die Besteuerung des Gesellschafterwechsels.....	474
A. Die Personengesellschaften.....	474
1. Einordnung.....	474
2. Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters.....	475
3. Ausscheiden eines Gesellschafters ohne gleichzeitigen Neueintritt.....	479
4. Veräußerung eines Geschäftsanteils an einen Dritten..... ^.....	485
5. Anteilsveräußerung untereinander.....	489
6. Gestaltungsmöglichkeiten beim Gesellschafterwechsel.....	489
B. Die Kapitalgesellschaften.....	489
1. Die Gesellschaftsebene.....	490
2. Die Gesellschafterebene.....	490
IV. Die Besteuerung der Beendigung.....	495
A. Der Einzelkaufmann.....	495
1. Beendigung durch Liquidation.....	495
2. Beendigung durch entgeltliche Übertragung.....	498
3. Beendigung durch unentgeltliche Übertragung.....	498
4. Beendigung im Insolvenzfall und durch Tod.....	499
B. Die Personengesellschaften.....	499
1. Beendigung durch Liquidation.....	499
2. Beendigung durch entgeltliche Übertragung.....	500

3. Beendigung durch unentgeltliche Übertragung und im Insolvenzfall.....	500
4. Realteilung bei der Personengesellschaft.....	500
C. Die Kapitalgesellschaften.....	501
V. Die Besteuerung des Erwerbs und der Veräußerung von Unternehmensbeteiligungen.....	505
A. Grundlagen.....	505
B. Der Transfer eines Unternehmens.....	509
C. Indirekte Steuern.....	512
1. Umsatzsteuer.....	512
2. Grunderwerbsteuer.....	513
D. Die steuerlich optimierten Gestaltungen.....	514
VI. Die Besteuerung bei besonderen Rechtsformen und bei Familienunternehmen.....	516
A. Besondere Rechtsformen.....	516
1. Die stille Gesellschaft.....	516
a) Überblick.....	516
b) Die typisch stille Gesellschaft.....	517
c) Die atypisch stille Gesellschaft.....	518
2. Die Unterbeteiligung.....	519
a) Überblick.....	519
b) Die typische Unterbeteiligung.....	519
c) Die atypische Unterbeteiligung.....	520
d) Die unechte Unterbeteiligung.....	521
3. Die Genossenschaft.....	521
4. Die Stiftung.....	522
5. Öffentliche Hand.....	528
B. Familienunternehmen.....	533
1. Allgemeine Überlegungen.....	533
2. Familien-Personengesellschaften und -Kapitalgesellschaften.....	539

2. Abschnitt:

Wahl der Zusammenschlussform und Rechtsstrukturbesteuerung

I. Die Besteuerung mehrerer Betriebe und Gesellschaften.....	542
A. Die maßgebenden Unternehmenszusammenschlüsse.....	542
B. Die grundsätzliche Behandlung von Haupt- und Nebenbetrieben.....	543
C. Ein Unternehmer mit mehreren Einzelbetrieben.....	545
D. Betriebsverpachtungen.....	545
E. Parallelgesellschaften.....	548
II. Die Besteuerung der Kooperationsformen.....	550
A. Die Interessengemeinschaft.....	550
B. Die Gelegenheitsgesellschaft.....	552
1. Einordnung.....	552
2. Arbeitsgemeinschaft.....	553

3. Konsortien.....	553
C. Die Kartelle.....	554
D. Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung.....	555
III. Die Besteuerung der Konzerne.....	557
A. Die Schachtelkonzerne.....	557
1. Einordnung.....	557
2. Schachtelkonzern mit Personengesellschaften.....	558
3. Schachtelkonzern mit Kapitalgesellschaften.....	558
a) Körperschaftsteuer.....	558
b) Gewerbesteuer.....	560
B. Die Organschaftskonzerne.....	563
1. Einordnung.....	563
2. Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	564
a) Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen.....	564
b) Objektive Tatbestandsvoraussetzungen.....	564
c) Bilanzielle und steuerliche Rechtsfolgen.....	566
d) Organschaftlicher Ausgleichsposten.....	570
e) Vor- und Nachteile.....	571
3. Gewerbesteuerliche Organschaft.....	572
4. Umsatzsteuerliche Organschaft.....	575

3. Abschnitt:

Wechsel der Rechtsform und der Rechtsstruktur und seine Besteuerung

L	Gründe für einen Rechtsformwechsel und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	578
A.	Gründe für einen Rechtsformwechsel.....	578
B.	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	578
1.	Reform des Umwandlungsrechts.....	578
2.	Grundlagen.....	582
3.	Die Einzelrechtsnachfolge.....	584
4.	Die Gesamtrechtsnachfolge.....	585
a)	Die Verschmelzung.....	585
b)	Die Spaltung.....	586
c)	Die Vermögensübertragung.....	589
d)	Der Formwechsel.....	589
II.	Die Besteuerung von Umstrukturierungsvorgängen.....	590
A.	Reform des Umwandlungssteuerrechts und allgemeine Grundsätze.....	590
B.	Vermögensübergang von einer unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaft auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person.....	600
1.	Einordnung.....	600
2.	Die Besteuerung der übertragenden Körperschaft.....	601
3.	Die Besteuerung der übernehmenden Personengesellschaft.....	603

4. Die Auswirkungen auf die Gesellschafter.....	611
5. Die Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft.....	612
6. Der Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.....	613
7. Zusammenfassung.....	614
C. Die Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft.....	615
1. Einordnung.....	615
2. Die Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft.....	616
3. Die Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft.....	618
4. Die Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft.....	622
5. Gewerbesteuerliche Auswirkungen.....	623
6. Zusammenfassendes Beispiel..... ;	623
7. Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere. Körperschaften. ...	625
8. Zusammenfassung.....	631
D. Einbringung und Anteilstausch.....	631
1. Allgemeine Konzeption der Einbringung imUmwStG.....	631
2. Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen.....	632
a) Der Begriff der Einbringung.....	632
b) Die gesetzlich begünstigten Sacheinlagen..... ;	634
c) Die Besteuerung beim übernehmenden Unternehmen.....	635
d) Die Besteuerung beim übertragenden Unternehmen.....	637
e) Die Besteuerung bei der übernehmenden Gesellschaft.....	640
3. Anteilstausch.....	641
4. Der Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft.....	644
5. Sonderfall: Die Einbringung in der EU.....	644
6. Zusammenfassung..... "	646
E. Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft.....	647
1. Einordnung.....	647
2. Steuerliche Auswirkungen.....	648
3. Zusammenfassung.....	653

4. Abschnitt:

Standortwahl und Standortbesteuerung

Besteuerung und nationale Standortwahl.....	654
A. Die maßgebenden Bereiche.....	654
B. Die Steuersystem- und verwaltungsbedingten Einflüsse.....	655
1. Die steuersystembedingten Einflüsse.....	655
2. Die verwaltungsbedingten Einflüsse.....	656
C. Die wirtschaftspolitisch bedingten Einflüsse.....	657

II.	Besteuerung und internationale Standortwahl.....;	661
A.	Die Prinzipien des Internationalen Steuerrechts und der Doppelbesteuerung	661
1.	Abgrenzung: Internationales Steuerrecht - Außensteuerrecht.....	661
2.	Die Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	663
3.	Wichtige Begriffsdefinitionen im Internationalen Steuerrecht.....	665
4.	Die Anknüpfungstatbestände für die Besteuerung nach dem deutschen Außensteuerrecht.....	666
a)	Verkehrsteuern.....	666
b)	Personensteuern.....	667
c)	Objektsteuern.....	667
5.	Die internationale Doppelbesteuerung.....	668
a)	Der Begriff der Doppelbesteuerung.....	668
b)	Die Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung.....	668
c)	Die Folgen der internationalen Doppelbesteuerung.....	669
B.	Die grundsätzlichen Reduzierungsmöglichkeiten der internationalen Doppelbesteuerung	670
1.	Die Freistellungsmethode.....	670
2.	Die Anrechnungsmethode.....	671
3.	Die Pauschalierungsmethode.....	672
4.	Die Abzugsmethode.....	672
C.	Die Reduzierungsmöglichkeiten der internationalen Doppelbesteuerung durch den deutschen Gesetzgeber.....	673
1.	Die unilateralen Maßnahmen.....	673
a)	Einkommensteuer.....	673
b)	Körperschaftsteuer.....	676
c)	Gewerbsteuer.....	676
d)	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	677
e)	Sonstige relevante Steuern.....	678
2.	Die bilateralen Maßnahmen.....	678
a)	Das OECD-Musterabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen.....	679
b)	Das OECD-Musterabkommen auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern.....	683
c)	Die Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen.....	685
D.	Die Maßnahmen zur Vermeidung der unangemessenen Ausnutzung des internationalen Steuergefälles durch den deutschen Gesetzgeber.....	688
1.	Die Gewinnabgrenzung-zwischen international verbundenen Unternehmen.....	688
a)	Allgemeine Fremdvergleichsbestimmungen.....	688
b)	Funktionsverlagerung.....	691
2.	Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht bei Wohnsitzwechsel in ein Niedrigsteuerland.....	693

3.	Die Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven.....	698
a)	Allgemeiner Entstrickungs- bzw. Verstrickungstatbestand.....	698
b)	Wegzug natürlicher Personen mit Anteilen i.S.d. § 17 EStG.....	700
4.	Die Hinzurechnungsbesteuerung (Zugriffsbesteuerung) bei Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften.....	702
5.	Der eingeschränkte Verlustausgleich.....	709
6.	Die Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs von Vergütungen für die Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	710
7.	Die formell-rechtlichen Maßnahmen zur Unterstützung der Finanzbehörden.....	711
III.	Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit inländischer Unternehmen im Ausland.....	716
A.	Die Besteuerung des Direktgeschäfts.....	716
1.	Grundlagen.....	716
2.	Die Umsatzsteuer.....	716
3.	Die Gewinnsteuern.....	717
B.	Die Besteuerung der Betriebstätte.....	717
1.	Grundlagen.....	717
2.	Die Gründung.....	719
3.	Die laufende Besteuerung.....	721
a)	Die Gewinn- und die Vermögensabgrenzung.....	721
b)	Die Gewinnbesteuerung.....	721
c)	Die Verlustbehandlung.....	722
4.	Die Beendigung des Auslandsengagements durch Veräußerung der ausländischen Betriebstätte.....	723
C.	Die Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft.....	724
D.	Die Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft.....	726
1.	Grundlagen.....	726
2.	Die Gründung.....	727
3.	Die laufende Besteuerung.....	727
a)	Die Gewinn- und die Vermögensabgrenzung.....	727
b)	Die Gewinnbesteuerung.....	727
c)	Die Verlustbehandlung.....	730
4.	Die Beendigung des Auslandsengagements durch Veräußerung der Beteiligung.....	730
E.	Beispielhafter Belastungsvergleich.....	731
IV.	Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland.....	734
A.	Die Besteuerung des Direktgeschäfts.....	734
1.	Grundlagen.....	734
2.	Die Umsatzsteuer.....	734
3.	Die Gewinnsteuern.....	734

B.	Die Besteuerung der Betriebstätte.....	737
1.	Die Gründung.....	737
2.	Die laufende Besteuerung.....	737
3.	Die Beendigung des Inlandsengagements durch Veräußerung der inländischen Betriebstätte.....	738
C.	Die Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft.....	738
D.	Die Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft.....	738
1.	Die Gründung.....	738
2.	Die laufende Besteuerung.....	739
3.	Die Beendigung des Inlandsengagements durch Veräußerung der Beteiligung.....	740
V.	Supranationale europäische Rechtsformen.....	741
A.	Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung.....	741
1.	Zielsetzung und charakteristische Merkmale.....	741
2.	Die Besteuerung auf internationaler Ebene.....	742
B.	Die Europäische Aktiengesellschaft (Societas Europaea).....	742
1.	Zielsetzung und charakteristische Merkmale.....	742
2.	Die Besteuerung auf internationaler Ebene.....	744
VI.	Funktionale Entscheidungen mit langfristiger (struktureller) Wirkung und Besteuerungswirkungen.....	747
A.	Die Beschaffungs- und Produktionsentscheidungen sowie die Absatzentscheidungen.....	747
1.	Die Beschaffungs- und Produktionsentscheidungen.....	747
2.	Die Absatzentscheidungen.....	749
B.	Die steuerlich motivierten Strukturentscheidungen.....	753
1.	Die Finanzierungsentscheidungen.....	753
2.	Die Führungsentscheidungen: Holdinggesellschaften.....	756
3.	Die rein steuerlich bedingten Entscheidungen: Basis- oder Zwischengesellschaften.....	760
4.	Wegzug und Zuzug von Gesellschaften.....	761
5.	Die steuerlich motivierten Strukturentscheidungen deutscher Unternehmen am Beispiel ihrer Investitionstätigkeit in Irland.....	763
	Literaturverzeichnis.....	767
	Stichwortverzeichnis.....	801