

Ulrich Schreiber

# Besteuerung der Unternehmen

Eine Einführung in Steuerrecht  
und Steuerwirkung

3. Auflage

4y Springer Gabler

# Inhaltsübersicht

<b>Teil I Die Steuern der Unternehmen</b> .....	1
1 Einleitung .....	3
2 Grundstrukturen des Steuerrechts .....	5
3 Einkommensteuer .....	11
4 Körperschaftsteuer .....	77
5 Gewerbesteuer .....	93
6 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	111
7 Grundsteuer .....	135
8 Umsatzsteuer .....	141
9 Grunderwerbsteuer .....	191
<b>Teil II Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen</b> .....	201
10 Einleitung .....	203
11 Der Dualismus der Steuersubjekte .....	205
12 Die Besteuerung der Personenunternehmen .....	211
13 Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften .....	251
14 Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform .....	307
15 Die Übertragung des Unternehmensvermögens .....	335
<b>Teil III Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen</b> .....	381
16 Einleitung .....	383
17 Grundlagen .....	385
18 Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen .....	415
19 Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen .....	441
20 Internationale Erfolgsabgrenzung .....	501
21 Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen .....	541
<b>Teil IV Steuerzahlung und Steuerwirkung</b> .....	577
22 Einleitung .....	579
23 Steuern und Zahlungen .....	581
24 Steuerneutralität .....	603
25 Formen der Steuerbelastung .....	633

<b>Teil V Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen</b> . . . . .	685
26 Einleitung . . . . .	687
27 Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen . . . . .	689
28 Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen . . . . .	789
<b>Teil VI Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen</b> . . . . .	829
29 Einleitung . . . . .	831
30 Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen . . . . .	835
31 Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen . . . . .	851
32 Empirische Belege für Steuerwirkungen . . . . .	879

# Inhaltsverzeichnis

<b>Teil I Die Steuern der Unternehmen</b> .....	<b>1</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Grundstrukturen des Steuerrechts</b> .....	<b>5</b>
Literatur .....	8
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen .....	9
<b>3 Einkommensteuer</b> .....	<b>11</b>
3.1 Grundlagen .....	11
3.2 Die Steuersubjekte .....	14
3.3 Das Steuerobjekt .....	16
3.3.1 Einkommen und Einkommensteuergesetz .....	16
3.3.1.1 Die Einkommensbegriffe .....	16
3.3.1.2 Die Umsetzung der Einkommensbegriffe .....	19
3.3.2 Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen .....	21
3.3.2.1 Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	21
3.3.2.2 Die Einkünfte im Überblick .....	24
3.3.2.3 Die Einkünfte im Einzelnen .....	27
3.3.2.3.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	27
3.3.2.3.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	28
3.3.2.3.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	33
3.3.2.3.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	34
3.3.2.3.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	36
3.3.2.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ...	39
3.3.2.3.7 Sonstige Einkünfte .....	40
3.3.3 Die Ermittlung der Einkünfte .....	42
3.3.3.1 Überblick über die Einkunftsermittlung .....	42
3.3.3.2 Die Methoden der Gewinnermittlung .....	43
3.3.3.3 Die Überschussermittlung .....	53
3.3.4 Die Verlustverrechnung .....	55
3.3.5 Die Besteuerung der Altersvorsorge .....	58
3.4 Bemessung und Erhebung .....	63

3.4.1	Veranlagung	63
3.4.2	Tariffermäßigungen	67
3.4.3	Lohnsteuer	69
3.4.4	Kapitalertragsteuer	69
3.4.5	Abgeltungsteuer	70
3.4.6	Solidaritätszuschlag	73
	Literatur	73
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	75
<b>4</b>	<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>77</b>
4.1	Grundlagen	77
4.2	Die Steuersubjekte	80
4.3	Das Steuerobjekt	83
4.4	Bemessung und Erhebung	90
	Literatur	90
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	91
<b>5</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>93</b>
5.1	Grundlagen	93
5.2	Sachliche und persönliche Steuerpflicht	94
5.3	Das Steuerobjekt	96
5.3.1	Ausgangsgröße	96
5.3.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	97
5.3.3	Verlustverrechnung	103
5.4	Bemessung und Erhebung	106
	Literatur	109
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	110
<b>6</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>111</b>
6.1	Grundlagen	111
6.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	113
6.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge	113
6.2.2	Steuerpflichtiger Erwerb	117
6.2.3	Steuerbefreiungen	120
6.3	Die Bewertung	123
6.3.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften	123
6.3.2	Grundbesitz	124
6.3.3	Betriebsvermögen	125
6.3.4	Übriges Vermögen	126
6.4	Bemessung und Erhebung	127
6.5	Ökonomische Bewertung	131
	Literatur	132
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	133

<b>7 Grundsteuer</b> .....	135
7.1 Grundlagen .....	135
7.2 Steuerobjekt .....	136
7.3 Die Einheitsbewertung .....	136
7.4 Bemessung und Erhebung .....	137
Literatur .....	139
<b>8 Umsatzsteuer</b> .....	141
8.1 Grundlagen .....	141
8.2 Prinzipien internationaler Umsatzbesteuerung .....	145
8.3 Steuerobjekte und Steuersubjekte .....	146
8.4 Die steuerbaren und steuerpflichtigen Umsätze .....	149
8.4.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	149
8.4.2 Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung .....	155
8.4.3 Steuerbefreiungen .....	157
8.4.4 Optionsrechte .....	161
8.4.5 Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen .....	162
8.4.6 Grenzüberschreitende Umsätze im Gemeinschaftsgebiet .....	163
8.4.7 Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand....	167
8.5 Bemessung und Erhebung .....	172
8.5.1 Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer .....	172
8.5.2 Vorsteuerabzug .....	177
8.5.3 Steuerschuld .....	181
8.5.4 Besonderheiten der Erhebung in der Europäischen Union .....	184
8.6 Reformvorschläge .....	186
Literatur .....	188
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen .....	189
<b>9 Grunderwerbsteuer</b> .....	191
9.1 Grundlagen .....	191
9.2 Steuerobjekte und Steuersubjekte .....	191
9.3 Die Bewertung .....	195
9.4 Bemessung und Erhebung .....	197
Literatur .....	199
<b>Teil II Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen</b> .....	201
<b>10 Einleitung</b> .....	203
<b>11 Der Dualismus der Steuersubjekte</b> .....	205
Literatur .....	210
<b>12 Die Besteuerung der Personenunternehmen</b> .....	211
12.1 Einzelunternehmer .....	211
12.2 Personengesellschaft und Mitunternehmer .....	213

12.2.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter. . . . .	213
12.2.2	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter. . . . .	221
12.3	Die Besteuerung der Mitunternehmer. . . . .	222
12.3.1	Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen. . . . .	222
12.3.2	Pauschale Gewerbesteueranrechnung. . . . .	228
12.3.3	Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern. . . . .	230
12.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung. . . . .	234
12.5	Begünstigung einbehaltener Gewinne. . . . .	238
12.6	Veräußerung und Beendigung. . . . .	242
	Literatur. . . . .	248
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen. . . . .	249
<b>13</b>	<b>Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften. . . . .</b>	<b>251</b>
13.1	Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt. . . . .	251
13.2	Die Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern. . . . .	252
13.2.1	Der Gewinn der Kapitalgesellschaft. . . . .	252
13.2.2	Die Gewinnausschüttungen. . . . .	253
13.2.2.1	Ausschüttungen und Beteiligungsaufwendungen. . . . .	253
13.2.2.2	Rückzahlung von Einlagen und Nennkapital. . . . .	262
13.2.3	Die Leistungsvergütungen. . . . .	265
13.2.3.1	Überschusseinkünfte. . . . .	265
13.2.3.2	Gewerbliche Einkünfte bei Betriebsaufspaltung. . . . .	267
13.2.3.3	Gewerbliche Einkünfte bei stiller Gesellschaft. . . . .	270
13.3	Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern. . . . .	272
13.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttung. . . . .	272
13.3.2	Verdeckte Kapitaleinlage. . . . .	277
13.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung. . . . .	282
13.5	Organschaft. . . . .	286
13.6	Veräußerung und Beendigung. . . . .	295
13.6.1	Veräußerung. . . . .	295
13.6.2	Beendigung. . . . .	298
13.6.3	Verlustvorträge und Zinsvorträge. . . . .	301
	Literatur. . . . .	305
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen. . . . .	306
<b>14</b>	<b>Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform. . . . .</b>	<b>307</b>
14.1	Wahl zwischen Personenunternehmung und Kapitalgesellschaft. . . . .	307
14.2	Rechtsformneutralität?. . . . .	323
14.3	Unternehmensbesteuerung bei gespaltenem Tarif. . . . .	329

14.3.1	Duale Einkommensteuer . . . . .	329
14.3.2	Begünstigung einbehaltener Gewinne und Abgeltungsteuer_____	331
	Literatur . . . . .	333
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen . . . . .	334
<b>15</b>	<b>Die Übertragung des Unternehmensvermögens</b> . . . . .	<b>335</b>
15.1	Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Unternehmensvermögen . . . . .	335
15.2	Übertragung von Vermögen innerhalb einer Mitunternehmerschaft....	338
15.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft . . . . .	343
15.4	Umwandlungen . . . . .	344
15.4.1	Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	344
15.4.2	Besteuerung von Vermögensübertragungen . . . . .	347
15.5	Vermögensübertragungen nach dem Umwandlungssteuergesetz . . . . .	349
15.5.1	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesells- schaft und Anteilstausch . . . . .	349
15.5.1.1	Einbringungen . . . . .	349
15.5.1.2	Anteilstausch . . . . .	352
15.5.1.3	Missbrauchsregeln . . . . .	354
15.5.2	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft . . . . .	359
15.5.3	Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person . . . . .	363
15.5.4	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften . . . . .	371
15.5.5	Spaltung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften . . . . .	375
	Literatur . . . . .	380
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen . . . . .	380
<b>Teil III</b>	<b>Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen</b> . . . . .	<b>381</b>
<b>16</b>	<b>Einleitung</b> . . . . .	<b>383</b>
<b>17</b>	<b>Grundlagen</b> . . . . .	<b>385</b>
17.1	Nationales Steuerrecht . . . . .	385
17.1.1	Einkommensteuer . . . . .	385
17.1.2	Körperschaftsteuer . . . . .	389
17.1.3	Gewerbsteuer . . . . .	391
17.2	Recht der Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	391
17.3	Europäisches Recht . . . . .	394
17.4	Ökonomische Grundlagen . . . . .	400
17.4.1	Besteuerung der Gewinne . . . . .	400
17.4.2	Besteuerung der Zinsen . . . . .	408
	Literatur . . . . .	412
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen . . . . .	413



<b>18 Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen</b> .....	415
18.1 Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer .....	415
18.2 Inländische Kapitalgesellschaften .....	421
18.2.1 Die Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter .....	421
18.2.2 Die Fremdfinanzierung der Gesellschaft .....	425
18.2.2.1 Fremdfinanzierung durch Dritte .....	425
18.2.2.2 Fremdfinanzierung durch Gesellschafter .....	429
18.3 Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft? .....	434
Literatur .....	437
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen .....	438
<b>19 Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen</b> .....	441
19.1 Investitionen der Personenunternehmen .....	441
19.1.1 Begründung einer Betriebsstätte .....	441
19.1.1.1 Besteuerung im Quellenstaat .....	441
19.1.1.2 Besteuerung im Wohnsitzstaat .....	442
19.1.1.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht im Wohnsitzstaat .....	442
19.1.1.2.2 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ....	442
19.1.1.2.3 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	448
19.1.1.2.4 Besteuerung bei Vorliegen von Sonderbetriebsvermögen .....	453
19.1.1.2.5 Besteuerung bei Vorliegen von Verlusten .....	454
19.1.2 Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	459
19.2 Investitionen der Kapitalgesellschaften .....	462
19.2.1 Begründung einer Betriebsstätte .....	462
19.2.2 Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	465
19.3 Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland .....	473
19.3.1 Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung .....	473
19.3.2 Funktionsgesellschaften .....	480
19.3.2.1 Funktionsverlagerung .....	480
19.3.2.2 Gewinnverlagerung .....	485
19.3.3 Durchlaufgesellschaften .....	490
19.4 Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft? .....	494
Literatur .....	497
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen .....	498

<b>20</b>	<b>Internationale Erfolgsabgrenzung</b>	501
20.1	Grundlagen	501
20.2	Methoden der Gewinnaufteilung	503
20.3	Verrechnungspreise	507
20.4	Gewinnaufteilung bei Betriebsstätten	515
20.4.1	Transparenzprinzip und Selbständigkeitsfiktion	515
20.4.2	Gewinnaufteilungsregeln	519
20.5	Gewinnaufteilung bei Kapitalgesellschaften	526
20.5.1	Trennungsprinzip	526
20.5.2	Regeln der Angemessenheitsprüfung	527
20.6	Erfolgsabgrenzung in der Europäischen Union	533
	Literatur	537
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	538
<b>21</b>	<b>Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen</b>	541
21.1	Grundlagen	541
21.2	Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	542
21.2.1	Betriebsstätten	542
21.2.2	Anteile an Kapitalgesellschaften	543
21.3	Entstrickung und Verstrickung	546
21.3.1	Die Verbringung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb einer Unternehmung	546
21.3.2	Die Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft	549
21.3.3	Der Wegzug einer natürlichen Person	554
21.4	Umstrukturierungen	555
21.4.1	Grundlagen	555
21.4.2	Einbringung von Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaften	558
21.4.3	Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften	560
21.4.4	Anteilstausch	562
21.4.5	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	564
21.4.6	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	567
21.4.7	Spaltung von Kapitalgesellschaften	570
21.5	Holdingsstrukturen	570
21.5.1	Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	570
21.5.2	Auswirkung auf die Besteuerung des laufenden Gewinns	573
	Literatur	574
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	575
<b>Teil IV</b>	<b>Steuerzahlung und Steuerwirkung</b>	577
<b>22</b>	<b>Einleitung</b>	579

<b>23</b>	<b>Steuern und Zahlungen</b>	581
23.1	Grundlagen	581
23.2	Finanzielle Zielgrößen	583
23.2.1	Eigenfinanzierte Investitionen	583
23.2.1.1	Der Kapitalwert	583
23.2.1.2	Der Endwert und die Rendite	588
23.2.2	Fremdfinanzierte Investitionen	593
23.2.2.1	Der Kapitalwert	593
23.2.2.2	Der Endwert	595
23.3	Unsichere Zahlungen	598
	Literatur	601
<b>24</b>	<b>Steuerneutralität</b>	603
24.1	Grundlagen	603
24.2	Investitionsneutralität einer Einkommensteuer	604
24.3	Investitionsneutralität einer Konsumsteuer	611
24.3.1	Besteuerung der Zahlungsüberschüsse	611
24.3.1.1	Direkte Konsumbesteuerung	611
24.3.1.2	Indirekte Konsumbesteuerung	614
24.3.2	Besteuerung zinsbereinigter Gewinne	614
24.4	Finanzierungsneutralität	618
24.4.1	Grundlagen	618
24.4.2	Konsumsteuer	619
24.4.3	Einkommensteuer	621
24.5	Neutralität der internationalen Besteuerung	624
24.5.1	Einkommensteuer	624
24.5.2	Konsumsteuer	630
	Literatur	631
<b>25</b>	<b>Formen der Steuerbelastung</b>	633
25.1	Grundlagen	633
25.2	Tarifliche und wirtschaftliche Steuerbelastung	634
25.2.1	Die Belastung der Grenzinvestition	634
25.2.1.1	Die tarifliche Steuerbelastung	634
25.2.1.2	Die wirtschaftliche Steuerbelastung	640
25.2.2	Die Belastung der rentablen Investition	645
25.3	Verlustrausgleich	647
25.3.1	Verlustrausgleich und effektive Steuerbelastung	647
25.3.1.1	Vorhandene Verluste	647
25.3.1.2	Erwartete Verluste	649
25.3.2	Verlustrausgleich und Unsicherheit	651
25.4	Preiswirkungen	655
25.4.1	Preiswirkungen der Umsatzsteuer	655

25.4.2	Preiswirkungen der Ertragsteuern .....	666
25.4.3	Steuerarbitrage .....	670
25.4.4	Kooperation .....	673
25.5	Vertragsgestaltung .....	674
25.5.1	Steuerrechtliche Grenzen der Vertragsgestaltung .....	674
25.5.2	Nichtsteuerliche Kosten der Vertragsgestaltung .....	680
	Literatur .....	683
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen .....	683
<b>Teil V</b>	<b>Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen .....</b>	<b>685</b>
<b>26</b>	<b>Einleitung .....</b>	<b>687</b>
<b>27</b>	<b>Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen .....</b>	<b>689</b>
27.1	Eigenfinanzierung .....	689
27.1.1	Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung .....	689
27.1.1.1	Kapitalgesellschaften .....	689
27.1.1.2	Personenunternehmen .....	702
27.1.1.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen....	704
27.1.2	Beteiligungsfinanzierung und Gewinneinbehalt .....	706
27.1.2.1	Kapitalgesellschaften .....	706
27.1.2.2	Personenunternehmen .....	708
27.1.2.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen....	710
27.1.3	Selbstfinanzierung .....	713
27.1.3.1	Kapitalgesellschaften .....	713
27.1.3.2	Personenunternehmen .....	715
27.1.3.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen.....	718
27.1.4	Die Mindestrendite bei Eigenfinanzierung .....	721
27.1.4.1	Beteiligungsfinanzierung .....	721
27.1.4.1.1	Ermittlung unter Berücksichtigung der aperiodischen Besteuerung .....	721
27.1.4.1.2	Wertzuwachsststeuer .....	724
27.1.4.2	Selbstfinanzierung .....	727
27.2	Fremdfinanzierung .....	730
27.2.1	Der Vorteil der Fremdfinanzierung .....	730
27.2.1.1	Kapitalgesellschaften .....	730
27.2.1.1.1	Keine Anwendung der Zinsschranke ....	730
27.2.1.1.2	Anwendung der Zinsschranke .....	736
27.2.1.2	Personenunternehmen .....	742
27.2.1.2.1	• Keine Anwendung der Zinsschranke ....	742
27.2.1.2.2	Anwendung der Zinsschranke .....	745
27.2.1.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmung...	748
27.2.2	Finanzierung durch Leasing .....	749

27.2.3	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung . . . . .	757
27.2.3.1	Die Mindestrendite bei laufender Verzinsung . . . . .	757
27.2.3.1.1	Keine Anwendung der Zinsschranke . . . . .	757
27.2.3.1.2	Anwendung der Zinsschranke . . . . .	759
27.2.3.2	Die Mindestrendite bei Finanzierung durch Zerobonds . . . . .	763
27.2.3.3	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung im Konzern . . . . .	764
27.2.3.4	Der Verzinsungsanspruch des Fremdkapitalgebers... .	767
27.2.3.5	Die Mindestrendite bei Gesellschafter-Fremdfinan- zierung und unangemessenem Fremdkapitalzins_____	770
27.3	Arbeitsentgelte . . . . .	773
27.3.1	Zahlungsaufschub . . . . .	773
27.3.2	Aktioptionen . . . . .	775
27.3.3	Versorgungszahlungen . . . . .	781
	Literatur . . . . .	786
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen . . . . .	787
<b>28</b>	<b>Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen . . . . .</b>	<b>789</b>
28.1	Wechsel der Rechtsform . . . . .	789
28.2	Veräußerungen und Akquisitionen . . . . .	793
28.2.1	Grundlagen . . . . .	793
28.2.2	Der Verkauf von Kapitalgesellschaften . . . . .	795
28.2.2.1	Unmittelbare Beteiligung . . . . .	795
28.2.2.2	Mittelbare Beteiligung . . . . .	803
28.2.3	Der Verkauf von Personenunternehmen . . . . .	805
28.2.4	Steuerplanung beim Unternehmenskauf. . . . .	810
28.2.4.1	Interner Asset Deal und Organschaftsmodell . . . . .	812
28.2.4.2	Umwandlungsmodell . . . . .	818
28.2.4.2.1	Preisbildung . . . . .	818
28.2.4.2.2	Die Vorteilhaftigkeit des Umwandlungsmodelles . . . . .	823
28.2.4.2.3	Zur Verhältnismäßigkeit der Missbrauchsregelung . . . . .	826
	Literatur . . . . .	827
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen . . . . .	827
<b>Teil VI</b>	<b>Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen . . . . .</b>	<b>829</b>
<b>29</b>	<b>Einleitung . . . . .</b>	<b>831</b>
<b>30</b>	<b>Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen . . . . .</b>	<b>835</b>
30.1	Standortentscheidungen . . . . .	835

30.1.1	Tochterkapitalgesellschaft im Ausland	835
30.1.1.1	Eigenfinanzierung	835
30.1.1.2	Fremdfinanzierung	836
30.1.2	Betriebsstätte im Ausland	839
30.1.2.1	Befreiungsmethode	839
30.1.2.2	Anrechnungsmethode	840
30.1.3	Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition	841
30.1.3.1	Tochterkapitalgesellschaft	841
30.1.3.2	Betriebsstätte	842
30.1.3.3	Preiswirkungen	844
30.2	Repatriierung ausländischer Gewinne	846
<b>31</b>	<b>Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen</b>	<b>851</b>
31.1	Umstrukturierungen	851
31.1.1	Umstrukturierung durch Anteilstausch	851
31.1.2	Umstrukturierung durch Übertragung von Betriebsvermögen im Rahmen der Umwandlung	854
31.1.3	Umstrukturierung durch Funktionsverlagerung	858
31.2	Grenzüberschreitender Unternehmenskauf	867
31.2.1	Steuern und Eigentümerstrukturen	867
31.2.2	Kauf von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	868
31.2.3	Kauf von ausländischem Betriebsvermögen	873
	Literatur	877
<b>32</b>	<b>Empirische Belege für Steuerwirkungen</b>	<b>879</b>
32.1	Grundlagen	879
32.2	Standortentscheidung und Investitionsumfang	880
32.3	Unternehmenskauf	883
32.4	Finanzierungsentscheidungen	884
32.5	Verrechnungspreise	886
	Literatur	889
	<b>Zusammenfassungen</b>	<b>893</b>
	<b>Sachverzeichnis</b>	<b>895</b>