

**Inhaltsverzeichnis**

<b>Vorwort zur 2. Auflage</b> .....	V
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b> .....	VI
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XX
<b>Symbolverzeichnis</b> .....	XXIV
<b>I. Einkommensteuer</b> .....	1
1. Quellen.....	1
2. Steuergegenstand und Einzelfragen der Steuerbemessungs- grundlagen .....	1
2.1. Persönliche Steuerpflicht.....	1
2.2. Sachliche Steuerpflicht .....	2
2.3. Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens .....	2
2.4. Abgrenzung der Einkunftsarten.....	5
2.5. Ermittlung der Einkünfte .....	11
2.5.1. Gewinnermittlungsmethoden .....	11
2.5.2. Überschußrechnung.....	14
2.6. Verlustberücksichtigung.....	15
2.7. Berücksichtigung persönlicher Umstände.....	20
2.7.1. Sonderausgaben.....	20
2.7.2. Außergewöhnliche Belastungen.....	22
2.7.3. Sonstige Abzüge.....	23

3. Erhebungsformen und Tarif .....	24
3.1. Erhebungsformen der Einkommensteuer .....	24
3.2. Tarif der Einkommensteuer .....	27
3.2.1. Normaltarif .....	27
3.2.2. Progressionsvorbehalt .....	28
3.2.3. Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften .....	30
3.2.4. Entlastung bei niedrigen Erwerbseinkünften .....	33
3.2.4.1. Regelung bis 1995 .....	33
3.2.4.2. Geplante Regelung ab 1996 .....	35
4. Literaturhinweise .....	36
<b>II. Bilanzsteuerrecht (Steuerbilanzen und Steuerbilanzpolitik) .....</b>	<b>37</b>
1. Vorbemerkung .....	37
2. Bilanzinhalt .....	37
2.1. Steuerbilanz .....	37
2.2. Betriebsvermögen .....	37
2.3. Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit .....	44
2.4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	46
3. Bewertungsmaßstäbe des EStG .....	48
3.1. Vorbemerkung .....	48
3.2. Anschaffungskosten .....	48
3.3. Herstellungskosten .....	49
3.4. Teilwert .....	52
4. Bewertungsvorschriften für die Steuerbilanz .....	54
4.1. Überblick .....	54
4.2. Abnutzbares Anlagevermögen .....	55
4.3. Nichtabnutzbares Anlagevermögen .....	57

---

4.4. Umlaufvermögen .....	58
4.5. Verbindlichkeiten .....	59
4.6. Entnahmen und Einlagen .....	59
4.7. Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften .....	60
5. Ziele und Instrumentarium der Steuerbilanzpolitik .....	62
5.1. Begriff und Einordnung der Steuerbilanzpolitik .....	62
5.2. Ziele der Steuerbilanzpolitik .....	63
5.2.1. Zielkonzepte der Steuerbilanzpolitik .....	63
5.2.2. Vergleich der Konzepte .....	67
5.3. Instrumentarium der Steuerbilanzpolitik .....	69
5.3.1. Vorbemerkung .....	69
5.3.2. Sachverhaltsgestaltende Aktionsparameter .....	70
5.3.3. Sachverhaltsabbildende Aktionsparameter .....	72
6. Literaturhinweise .....	81
<b>III. Körperschaftsteuer .....</b>	<b>82</b>
1. Quellen .....	82
2. Steuergegenstand .....	82
3. Bemessungsgrundlagen .....	83
3.1. Abgrenzung des körperschaftsteuerlichen Einkommens .....	83
3.2. Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage .....	86
3.2.1. Verdeckte Gewinnausschüttung .....	86
3.2.2. Verdeckte Einlagen .....	92
3.3. Organschaft .....	94
4. Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens .....	99
4.1. Begriffsbestimmungen .....	99
4.1.1. Tarifbelastung und Ausschüttungsbelastung .....	99
4.1.2. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitales .....	100

---

4.1.3. Bardividende, Bruttodividende und Nettodividende .....	102
4.2. Herstellung der Ausschüttungsbelastung.....	104
4.2.1. Körperschaftsteuerminderung.....	104
4.2.2. Körperschaftsteuererhöhung.....	105
4.2.3. Steuerfolgen verdeckter Gewinnausschüttungen.....	107
4.3. Ausschüttung des verwendbaren Eigenkapitales .....	108
5. Verlustberücksichtigung.....	110
6. Literaturhinweise.....	112
<b>IV. Zuschlagsteuern .....</b>	<b>113</b>
1. Vorbemerkung.....	113
2. Kirchensteuer .....	113
3. Solidaritätszuschlag.....	114
4. Literaturhinweise.....	117
<b>V. Gewerbesteuer.....</b>	<b>118</b>
1. Quellen .....	118
2. Steuergegenstand.....	118
3. Besteuerungsgrundlagen .....	120
4. Besteuerung nach dem Gewerbeertrag.....	121
4.1. Begriff des Gewerbeertrages.....	121
4.2. Hinzurechnungen .....	121
4.3. Kürzungen.....	125
4.4. Gewerbeverlust .....	127
4.5. Berechnung der Gewerbeertragsteuer.....	129
5. Besteuerung nach dem Gewerbekapital .....	133
5.1. Vorbemerkung .....	133
5.2. Begriff des Gewerbekapitales.....	134

---

5.3. Hinzurechnungen.....	134
5.4. Kürzungen .....	135
5.5. Berechnung der Gewerbekapitalsteuer.....	136
6. Gewerbesteuerliche Organschaft .....	138
7. Zerlegung der Gewerbesteuer.....	139
8. Literaturhinweise .....	143
<b>VI. Vermögensteuer .....</b>	<b>144</b>
1. Quellen.....	144
2. Vorbemerkung .....	144
3. Steuergegenstand .....	144
4. Bemessungsgrundlagen .....	145
5. Tarif und Steuerzahlung.....	152
5.1. Freibeträge und Steuersätze.....	152
5.2. Veranlagung und Steuerzahlung.....	153
6. Literaturhinweise .....	155
<b>VII. Umsatzsteuer .....</b>	<b>156</b>
1. Quellen.....	156
2. Allgemeine Charakteristik der Umsatzsteuer .....	156
3. Steuerbare Umsätze .....	157
3.1. Überblick über die steuerbaren Umsätze.....	157
3.2. Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes .....	159
3.3. Unternehmen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes.....	160
3.4. Umsatzsteuerliche Organschaft .....	161
4. Ausprägungen der steuerbaren Umsätze.....	163
4.1. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	163
4.2. Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch .....	164

4.3. Einfuhr- und Ausfuhrumsätze.....	165
4.4. Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	166
4.5. Innergemeinschaftliche Lieferung.....	168
5. Bemessungsgrundlagen.....	169
5.1. Grundlagen.....	169
5.2. Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und Leistungen.....	169
5.3. Bemessungsgrundlagen für Eigen- und Gesellschafterverbrauch ..	170
5.4. Bemessungsgrundlagen bei der Einfuhr.....	172
5.5. Bemessungsgrundlagen beim innergemeinschaftlichen Erwerb.....	172
6. Vorsteuerabzug.....	172
7. Steuerbefreiungen.....	176
8. Tarif und Steuerzahlung.....	177
8.1. Normaltarif und ermäßigter Tarif.....	177
8.2. Besteuerungsformen.....	178
8.2.1. Besteuerung nach vereinbarten und vereinnahmten Entgelten.....	178
8.2.2. Besteuerung nach Durchschnittssätzen.....	179
8.2.3. Besteuerung der Kleinunternehmer.....	181
8.3. Steuerschuld und Steuerzahlung.....	182
9. Literaturhinweise.....	183
<b>VIII. Steuerliche Einflüsse auf die Rechtsformwahl.....</b>	<b>184</b>
1. Systematisierung der Einflußfaktoren.....	184
2. Unterschiede in der steuerlichen Behandlung von Personen- und Kapitalgesellschaften.....	186
2.1. Überblick.....	186
2.2. Unterschiede in der Ermittlung des Gewinnes und des Gewerbeertrages.....	188

---

2.2.1. Einkünfte aus einer Personengesellschaft als Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	188
2.2.2. Einkünfte der Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft .....	188
2.2.3. Auswirkungen der rechtsformabhängigen Einkommensermittlung auf die Gewerbesteuerbelastung .....	189
2.3. Unterschiede in der möglichen Gewinnausschüttung .....	191
2.4. Unterschiede in der Belastung thesaurierter Gewinne .....	193
2.5. Unterschiede in der Bewertung der Anteile .....	195
2.6. Kein Verlustausgleich bei den Anteilseignern von Kapitalgesellschaften.....	199
3. GmbH & Co. KG .....	200
3.1. Begriff und Rechtsnatur .....	200
3.2. Ertragsteuerliche Vor- und Nachteile der GmbH & Co. KG .....	201
3.3. Vermögensteuerliche Vor- und Nachteile der GmbH & Co. KG .....	204
3.4. Zusammenfassender Vergleich .....	205
4. Betriebsaufspaltung.....	206
4.1. Begriff und Grundformen.....	206
4.1.1. Begriff.....	206
4.1.2. Besitzpersonengesellschaft und Betriebskapitalgesellschaft .....	207
4.1.3. Produktionspersonengesellschaft und Vertriebskapitalgesellschaft .....	209
4.2. Allgemeine Voraussetzungen für das Entstehen steuerlicher Vorteile bei der Betriebsaufspaltung .....	209
4.3. Einzelfragen.....	210
4.3.1. Angemessenheit des Pachtzinses.....	210
4.3.2. Abschreibungen und Pachterneuerungsrückstellungen .....	212
4.3.3. Sachwertdarlehen .....	213
4.3.4. Angemessenheit der Verrechnungspreise.....	214
4.4. Zusammenfassender Vergleich der steuerlichen Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung.....	214
5. Literaturhinweise.....	216

---

<b>IX. Steuerliche Einflüsse auf die Unternehmensfinanzierung</b> .....	217
1. Finanzierungsformen.....	217
2. Innenfinanzierung.....	218
2.1. Offene Selbstfinanzierung .....	218
2.2. Offene Selbstfinanzierung oder "Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren" .....	220
2.3. Stille Selbstfinanzierung .....	222
3. Außenfinanzierung .....	223
3.1. Beteiligungsfinanzierung .....	223
3.1.1. Überblick .....	223
3.1.2. Einlagen in Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	224
3.1.3. Einlagen in Kapitalgesellschaften.....	225
3.2. Fremdfinanzierung .....	226
3.3. Gesellschafterfremdfinanzierung .....	227
3.4. Vergleich der Fremdfinanzierung mit der Beteiligungsfinanzierung .....	229
4. Literaturhinweise.....	232
<b>X. Steuerliche Einflüsse auf Investitionsentscheidungen</b> .....	233
1. Zum Investitionsbegriff und zu den Investitionsarten.....	233
2. Die Kapitalwertmethode als investitionstheoretisches Grundmodell .....	234
3. Berücksichtigung von Steuern im Rahmen der Investitionsrechnung .....	236
3.1. Zur Entscheidungsrelevanz von Steuern.....	236
3.2. Beeinflussung der Zahlungsreihe durch Steuern .....	237
3.2.1. Vorbemerkung .....	237



---

3.2.2. Ertragsteuern in der Zahlungsreihe .....	238
3.2.3. Substanzsteuern in der Zahlungsreihe .....	239
3.3. Beeinflussung des Kalkulationszinsfußes durch Steuern .....	241
3.4. Das Standardmodell zur Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	242
4. Einfluß der Ertragsteuern auf Investitionsentscheidungen .....	244
4.1. Der Einfluß von Abschreibungen auf die Vorteilhaftigkeit von Investitionen .....	244
4.2. Einfluß des Steuersatzes auf die Vorteilhaftigkeit von Investitionsobjekten.....	248
4.3. Einfluß der Ertragsteuern auf die Nutzungsdauer .....	250
5. Literaturhinweise .....	253
<b>XI. Steuerliche Aspekte der Umwandlung .....</b>	<b>254</b>
1. Begriff und Arten der Umwandlung.....	254
2. Überblick über die steuerliche Problematik der Umwandlung.....	258
3. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft.....	259
3.1. Grundlagen .....	259
3.2. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Buchwerten.....	261
3.3. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Teilwerten.....	263
3.4. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Zwischenwerten .....	264
3.5. Betriebswirtschaftliche Aspekte zur Nutzung des Wahlrechtes des § 20 Abs. 2 UmwStG .....	265
3.6. Beispiel zur Einbringung zum Buchwert, Teilwert oder zu Zwischenwerten.....	268
4. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.....	271
4.1. Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz.....	271
4.2. Umwandlung nach dem Umwandlungssteuergesetz.....	272
4.2.1. Wertansätze in der steuerlichen Schlußbilanz der Kapitalgesellschaft .....	272

4.2.2. Wertansätze in der Übernahmebilanz der Personengesellschaft.....	274
4.2.3. Zusammenfassung .....	276
4.2.4. Beispiel zur Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	279
5. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften .....	284
5.1. Zum Begriff und zu den Arten der Verschmelzung.....	284
5.2. Steuerliche Aspekte der Verschmelzung .....	285
5.3. Verschmelzung nach dem Umwandlungssteuergesetz .....	286
5.3.1. Wertansätze in der steuerlichen Schlußbilanz der übertragenden Kapitalgesellschaft.....	286
5.3.2. Wertansätze in der steuerlichen Übernahmebilanz der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	287
5.3.3. Beispiel zur Verschmelzung von Kapitalgesellschaften .....	288
6. Realteilung von Personengesellschaften und Spaltung von Kapitalgesellschaften .....	290
6.1. Realteilung von Personengesellschaften.....	290
6.1.1. Grundlagen der Realteilung .....	290
6.1.2. Realteilung ohne Spitzenausgleich .....	291
6.1.3. Realteilung mit Spitzenausgleich.....	293
6.2. Spaltung von Kapitalgesellschaften.....	296
6.2.1. Zum Begriff der Spaltung.....	296
6.2.2. Handelsrechtliche Grundlagen.....	297
6.2.3. Steuerliche Grundlagen.....	298
6.2.4. Steuerneutrale Spaltung von Kapitalgesellschaften nach dem Umwandlungssteuergesetz .....	299
7. Literaturhinweise.....	303
<b>XII. Steuerliche Aspekte bei Verkauf, Kauf und Aufgabe von Unternehmen .....</b>	<b>304</b>
1. Vorbemerkung.....	304

---

2. Steuerliche Aspekte bei Kauf und Verkauf von Unternehmen.....	304
2.1. Interessenlage .....	304
2.2. Verkauf eines Einzelunternehmens .....	304
2.3. Verkauf einer Personengesellschaft .....	307
2.4. Verkauf einer Kapitalgesellschaft .....	308
2.5. Verkauf von "erzielten Gewinnen" .....	309
3. Aufgabe eines Unternehmens .....	311
4. Literaturhinweise .....	316
<b>XIII. Kombinationsmodell beim Unternehmenskauf.....</b>	<b>317</b>
1. Vorbemerkung .....	317
2. "Herkömmliche" Gestaltung bei einem Zielunternehmen in der Rechtsform einer GmbH.....	317
3. Körperschaftsteuerliche Anerkennung der ausschüttungsbedingten Teilwertabschreibung.....	320
4. Keine Anerkennung der ausschüttungsbedingten Teilwert- abschreibung im Bereich der Gewerbeertragsteuer .....	322
5. Teilwertabschreibung und gewerbesteuerliche Organschaft .....	323
6. Gestaltungsalternativen.....	324
7. Literaturhinweise .....	327
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>328</b>
<b>Rechtsprechungsverzeichnis/Verwaltungsanweisungen .....</b>	<b>341</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>344</b>