

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XX
Symbolverzeichnis	XXIV
I. Einkommensteuer	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
II. Bilanzsteuerrecht (Steuerbilanzen und Steuerbilanzpolitik)	37
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
III. Körperschaftsteuer	82
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
IV. Zuschlagsteuern	113
1. Vorbemerkung.....	113
2. Kirchensteuer	113
3. Solidaritätszuschlag.....	114
4. Literaturhinweise.....	117
V. Gewerbesteuer.....	118
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
VI. Vermögensteuer	144
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
VII. Umsatzsteuer	156
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
VIII. Steuerliche Einflüsse auf die Rechtsformwahl.....	184
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

IX. Steuerliche Einflüsse auf die Unternehmensfinanzierung	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 Beteiligungs- finanzierung	229
4. Literaturhinweise.....	232
X. Steuerliche Einflüsse auf Investitionsentscheidungen	233
1. Zum Investitionsbegriff und zu den Investitionsarten.....	233
2. Die Kapitalwertmethode als investitionstheoretisches Grundmodell	234
3. Berücksichtigung von Steuern im Rahmen der Investitions- rechnung	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
XI. Steuerliche Aspekte der Umwandlung	254
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
XII. Steuerliche Aspekte bei Verkauf, Kauf und Aufgabe von Unternehmen	304
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
XIII. Kombinationsmodell beim Unternehmenskauf.....	317
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
Literaturverzeichnis	328
Rechtsprechungsverzeichnis/Verwaltungsanweisungen	341
Stichwortverzeichnis	344