

# Inhaltsverzeichnis

|   | Seite |
|---|-------|
| Abkürzungsverzeichnis . . . . .   | 15    |
| Symbolverzeichnis . . . . .   | 23    |
| I. Die ertragsteuerliche Grundformel der Teilsteuerverrechnung . . . . .  | 33    |
| A. Vorzüge einer umfassenden Formel bei gespaltenem Körperschaftsteuertarif . . . . .   | 33    |
| B. Ableitung der Grundformel aus den Steuersätzen für Körperschaftsteuer und Ergänzungsabgabe bei maximaler Ausschüttung . . . . .                                | 34    |
| C. Einbeziehung der Gewerbeertragsteuersätze . . . . .  | 39    |
| D. Einbeziehung der Ertragsteuersätze für gewinnunabhängige einkommen- und körperschaftsteuerliche Ergebnismodifikationen . . . . .                               | 44    |
| 1. Einbeziehung der Ertragsteuersätze für gewinnunabhängige positive Ergebnismodifikationen nach Einkommen- und nach Körperschaftsteuerrecht . . . . .            | 45    |
| 2. Verrechnung verdeckter Gewinnausschüttungen und ihr Einfluß auf die Ertragsteuerbelastung . . . . .  | 56    |
| 3. Einbeziehung der Ertragsteuerentlastungssätze für gewinnunabhängige negative Ergebnismodifikationen nach Einkommen- und nach Körperschaftsteuerrecht . . . . . | 69    |
| E. Einbeziehung der Ertragsteuersätze für gewinnunabhängige Ergebnismodifikationen nach Gewerbesteuerrecht sowie für den Gewerbeverlustabzug . . . . .            | 81    |
| 1. Grundlegendes . . . . .  | 81    |
| 2. Einfluß auf die Bemessungsgrundlagenteile $M_{1,2}^-$ . . . . .  | 85    |
| 3. Einfluß auf die Bemessungsgrundlagenteile $M_{1,2}^+$ . . . . .  | 117   |
| 4. Zusammenfassung . . . . .  | 128   |
| F. Einbeziehung der Ertragsteuerentlastungssätze für den körperschaftsteuerlichen Verlustabzug . . . . .  | 142   |
| G. Einbeziehung der Ertragsteuersätze für gewinnunabhängige handelsrechtliche Tarifmodifikationen . . . . .   | 161   |

|  | Seite |
|--|-------|
| H. Einbeziehung der Ertragsteuersätze für nachsteuerpflichtige Schachtelerträge . . . . .  | 183   |
| II. Ertragsteuerrechnung als Teilrechnung der Unternehmungsrechnung . . . . .  | 197   |
| A. Verknüpfung der Ertragsteuerrechnung mit anderen Teilrechnungen der Unternehmungsrechnung . . . . .   | 197   |
| B. Verknüpfung der Ertragsteuerrechnung mit gewinnabhängigen Variablen der ertragsteuerlichen Bemessungsgrundlagenteile . . .  | 199   |
| 1. Einbeziehung der Ertragsteuerrechnung in ein Abrechnungssystem mit gewinnabhängigen Betriebsausgaben, gewinnabhängigen Ergebnismodifikationen und gewinnabhängigen Bewegungen offener Rücklagen . . . . . | 199   |
| 2. Einbeziehung des nichtausschüttungsbestimmten Spitzenbetrags des Bilanzgewinns . . . . .  | 220   |
| a. Rechtslage und Praxisusancen . . . . .  | 220   |
| b. Einbeziehung des Spitzenbetrags in das Abrechnungssystem . . . . .  | 222   |
| III. Dynamische Ertragsteuerpolitik . . . . .  | 233   |
| A. Simultane versus sukzessive Ertragsteuerpolitik . . . . .   | 233   |
| B. Retrospektive versus prospektive dynamische Ertragsteuerpolitik . . . . .   | 239   |
| 1. Retrospektive dynamische Ertragsteuerpolitik . . . . .  | 239   |
| a. Grundlagen der retrospektiven dynamischen Optimierung . .   | 239   |
| b. Beispiel einer retrospektiven dynamischen Ertragsteuerpolitik . . . . .   | 240   |
| 2. Prospektive dynamische Ertragsteuerpolitik . . . . .  | 249   |
| IV. Ertragsteuerpolitik bei Abweichen der Wirtschaftsjahre von den Kalenderjahren . . . . .  | 253   |
| A. Analyse des Wahlrechts zwischen kalenderjahrabhängiger und wirtschaftsjahrabhängiger Bilanzierung der Gewerbebeitragsteuer . .  | 253   |

|  | Seite |
|--|-------|
| 1. Das handelsrechtliche Periodisierungsdilemma . . . . .  | 253   |
| 2. Höhe der Gewerbeertragsteuereffizienz zwischen kalender-<br>jahrabhängiger und wirtschaftsjahrabhängiger Bilanzierung . . .   | 257   |
| 3. Mehrperiodiges Beispiel für die Belastungsunterschiede<br>zwischen kalenderjahrabhängiger und wirtschaftsjahrab-<br>hängiger Bilanzierung der Gewerbeertragsteuer . . . . . | 265   |
| 4. Einfluß des Wahlrechts auf den Körperschaftsteueraufwand . . .  | 270   |
| B. Analyse des Einflusses des gespaltenen Körperschaftsteuer-<br>satzes auf die Wahl eines Rumpfwirtschaftsjahres . . . . .  | 274   |
| V. Einbeziehung der Ertragsteuerzahlungen in den Kalkül . . . . .  | 281   |
| A. Traditionelle Verfahren der Integration von Ertragsteuer-<br>zahlungen in Entscheidungsmodelle . . . . .  | 281   |
| B. Ertragsteuerzahlungen für Wirtschaftsjahre, die mit dem<br>Kalenderjahr übereinstimmen . . . . .  | 282   |
| 1. Ertragsteuerliche Zahlungsbedingungen . . . . .   | 282   |
| 2. Analyse der Höhe der Vorauszahlungen . . . . .  | 283   |
| 3. Spezifisch steuerliche Projektionsprobleme aufgrund des<br>gespaltenen Körperschaftsteuersatzes . . . . .   | 287   |
| 4. Analyse der Höhe der Abschlußzahlungen . . . . .  | 288   |
| 5. Einbezug der Ertragsteuerzahlungen in das dynamische<br>Programm der Ertragsteuerpolitik . . . . .  | 290   |
| C. Ertragsteuerzahlungen für Wirtschaftsjahre, die vom Kalender-<br>jahr abweichen . . . . .   | 292   |
| 1. Ertragsteuerliche Vorauszahlungsbedingungen . . . . .   | 292   |
| 2. Analyse des Zusammenwirkens der gewerbe- und der<br>körperschaftsteuerlichen Voraus- und Abschlußzahlungen . . .  | 292   |
| VI. Ertragsteuerpolitik in Konzernen . . . . .   | 301   |
| A. Ableitung der ertragsteuerrelevanten Konzernstrukturtypen . . .   | 301   |

|   |     |
|---|-----|
| B. Organschaftspolitik . . . . .  | 304 |
| 1. Grundlagen einer Organschaftspolitik mittels Zusammenrechnung oder Trennung der Bemessungsgrundlagenteile mehrerer Unternehmungen . . . . .                                    | 305 |
| a. Organschaftspolitik mittels Zusammenrechnung oder Trennung positiver und negativer Einkommen . . . . .   | 306 |
| b. Organschaftspolitik mittels Zusammenrechnung oder Trennung positiver Einkommen . . . . .   | 308 |
| ba. Einführung in die Organschaftspolitik mittels Zusammenrechnung oder Trennung positiver Einkommen . . . . .  | 308 |
| bb. Folgen einer Zusammenrechnung bei Ersatz von $M_{1,2}^{+**}$ durch $M_{1,2}^{+*}$ . . . . .   | 311 |
| bc. Folgen einer Zusammenrechnung bei Zusammentreffen positiver Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{+}$ und negativer Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{-}$ . . . . .                 | 312 |
| bc 1. Folgen der Zusammenrechnung im Fall einer Übereinstimmung positiver Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{+}$ und negativer Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{-}$ . . . . .       | 313 |
| bc 2. Folgen der Zusammenrechnung im Fall eines Überschusses der positiven Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{+}$ über die negativen Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{-}$ . . . . . | 324 |
| bc 3. Folgen der Zusammenrechnung im Fall eines Überschusses der negativen Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{-}$ über die positiven Ergebnismodifikationen $M_{1,2}^{+}$ . . . . . | 338 |
| bc 4. Zusammenfassender Überblick . . . . .   | 342 |
| 2. Organschaftspolitik mittels Zusammenrechnung der Bemessungsgrundlagenteile bei heterogenen Wirtschaftsjahren der Organkreisunternehmungen . . . . .                            | 343 |
| a. Die Auslegung der Einkommenszurechnungstheorie durch die Finanzverwaltung . . . . .  | 343 |

|   | Seite |
|---|-------|
| b. Änderungen der Bemessungsgrundlagenteile durch die Zurechnungstheorie der Finanzverwaltung . . . . .   | 349   |
| ba. Grundsätzliche Folgen der Zurechnungstheorie der Finanzverwaltung und Änderungsvorschlag . . . . .  | 349   |
| bb. Ertragsteuropolitische Alternativen unter Berücksichtigung von Ertragsteuerumlagen . . . . .  | 351   |
| 3. Die besonderen Ausgleichsposten des Organschaftserlasses . . . . .   | 363   |
| a. Erlaßregelung . . . . .  | 363   |
| b. Kritik an der Erlaßregelung und Änderungsvorschlag . . . . .   | 366   |
| ba. Ziel und Maßstäbe der Textziffern 38 f. des Erlasses  |       |
| bb. Kritik an Textziffer 39 des Erlasses unter Ausschluß der Textziffer 38 des Erlasses -- Eine Einführung in die Problematik der „besonderen Ausgleichsposten“ . . . . . | 368   |
| bc. Systematische Analyse der beiden Textziffern . . . . .  | 371   |
| bc1. Systematik der Besteuerungslagen . . . . .   | 371   |
| bc2. Analyse der Besteuerungslagen unter Ausschluß der Textziffer 39 des Erlasses . . . . .   | 373   |
| bc21. Analyse bei Fehlen steuerfreier Erträge . . . . .   | 374   |
| bc22. Analyse unter Einbezug steuerfreier Erträge . . . . .   | 377   |
| bc3. Analyse der Besteuerungslagen unter Einschluß der Textziffer 39 des Erlasses . . . . .   | 380   |
| c. Zusammenfassung der Ergebnisse . . . . .   | 381   |
| C. Unterschiede und Kombinationsformen zwischen Organschafts- und Schachtelbesteuerung . . . . .  | 383   |
| 1. Die grundsätzlichen Unterschiede der Bemessungsgrundlagenteile bei Organschafts- und Schachtelbesteuerung . . . . .  | 383   |

|  | Seite |
|--|-------|
| 2. Besonderheiten einer Schachtelpolitik mit laufender Änderung der Schachtelkette . . . . .   | 397   |
| 3. Kombinationen von Schachtel- und Organschaftskreisen als Teilnetzen eines Verflechtungsnetzes . . . . .   | 399   |
| 4. Kombination von Schachtel- und Organschaftskreisen in homogenen Verflechtungsnetzen . . . . .   | 402   |
| VII. Die Ertragsteuergrundformeln der Steuerreformalternativen . . . . .   | 403   |
| A. Die grundlegenden Änderungen der Ertragsteuerbelastung nach den Steuerreform-Leitlinien der Bundesregierung vom 11. Juni 1971 und des Referentenentwurfs eines Körperschaftsteuergesetzes vom 24. Sept. 1971 . . . . .                              | 403   |
| 1. Das System des Anrechnungsverfahrens . . . . .  | 403   |
| 2. Ausgleichsteuer auf negative Ergebnismodifikationen einkommen- und körperschaftsteuerlichen Ursprungs . . . . .   | 407   |
| 3. Verrechnung der Ausschüttungen mit dem Betriebsvermögen und ihr ertragsteuerlicher Einfluß . . . . .  | 415   |
| 4. Die Teilsteuersätze unter Berücksichtigung der Ausgleichsteuer . . . . .  | 422   |
| B. Die Ertragsteuergrundformel nach dem modifizierten Anrechnungsverfahren des zweiten Referentenentwurfs eines Körperschaftsteuergesetzes vom 8. März 1973 und des Regierungsentwurfs eines Körperschaftsteuergesetzes vom 8. November 1973 . . . . . | 434   |
| 1. Veränderung der Multifaktoren . . . . .   | 434   |
| 2. Die „modifizierte Ausgleichsteuer“ und ihre Bemessungsgrundlagen . . . . .  | 453   |
| Steuer- und Grenzfaktoren in Abhängigkeit von H  |       |
| Anlagen: . . . . .   | 461   |
| Literaturverzeichnis . . . . .   | 475   |
| Sachregister . . . . .   | 537   |
| EDV-Programm zur dynamischen Optimierung . . . . .   | 541   |