

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
Gliederung	I
Tabellenverzeichnis	V
Abbildungsverzeichnis	VI
Abkürzungsverzeichnis	VII
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Aufbau der Arbeit	6
2 Der Einfluß von Sonderabschreibungen auf die Steuerschuld	10
2.1 Definition des Begriffs Sonderabschreibungen	10
2.1.1 Der allgemeine Abschreibungsbegriff	10
2.1.2 Normalabschreibung und Sonderab- schreibung	14
2.1.2.1 Vorbemerkung	14
2.1.2.2 Sonderabschreibungen unter betriebswirtschaftlichem Aspekt	16
2.1.2.3 Sonderabschreibungen unter handelsrechtlichem Aspekt	19
2.1.2.4 Sonderabschreibungen unter steuerlichem Aspekt	20
2.2 Die Wirkung von Sonderabschreibungen auf das Maßgeblichkeitsprinzip	27
2.3 Die Wirkung von Sonderabschreibungen auf Li- quidität und Gewinn ohne Berücksichtigung von Steuern	32
2.4 Der eigenkapitalbezogene Abschreibungs- satz	36
2.5 Die Wirkung von Sonderabschreibungen auf Liquidität und Rentabilität bei Berück- sichtigung einer proportionalen Gewinnsteuer	39
2.5.1 Liquiditätseffekt und Rentabilitäts- effekt	39
2.5.2 Bestimmungsgründe des Liquiditäts- effektes	44
2.5.3 Bestimmungsgründe des Rentabilitäts- effektes	48

	<u>Seite</u>
2.6 Die Wirkung von Sonderabschreibungen auf Liquidität und Rentabilität bei Berücksichtigung einer progressiven Gewinnsteuer	49
2.6.1 Das Wesen des progressiven Einkommensteuertarifs im geltenden Steuerrecht	49
2.6.2 Die Auswirkung der Progression auf den Liquiditätseffekt	50
2.6.3 Die Progression als Ursache des intertemporären Variationseffektes und das Gesetz der Normallinie	57
2.6.4 Die Auswirkung der Progression auf den Rentabilitätseffekt	60
2.7 Ordnungsmäßige Buchführung als Voraussetzung für die Inanspruchnahme von Sonderabschreibungen	61
2.8 Besonderheiten bei der Inanspruchnahme von Sonderabschreibungen	63
2.8.1 Wahlmöglichkeiten bei der zeitlichen Verteilung	63
2.8.2 Kumulation mehrerer Arten von Sonderabschreibungen	65
2.8.3 Unterschiedliche Inanspruchnahme bei einer Personengesellschaft	66
3 Die Ausnutzung von Sonderabschreibungen durch sogenannte Abschreibungsgesellschaften	69
3.1 Sonderabschreibungen als Ursache von Verlusten	69
3.2 Die einkommensteuerliche Verlustverrechnung	71
3.3 Die Übertragung der Steuerentlastungswirkung von Sonderabschreibungen auf andere Einkunftsarten	74
3.4 Die Konstruktion einer Abschreibungsgesellschaft	75
3.4.1 Gesellschaftsrechtlicher Aufbau und steuerrechtliche Anerkennung	75
3.4.2 Die Bedeutung der Begriffe Mitunternehmerschaft und wirtschaftliches Eigentum für die Beteiligung an einer Abschreibungsgesellschaft	81
3.5 Die Verlustzuweisung als Kriterium einer Abschreibungsgesellschaft	84

	<u>Seite</u>
3.5.1 Begriff und Inhalt einer Verlustzuweisung	84
3.5.2 Die Inanspruchnahme der Verlustzuweisung	91
3.5.3 Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	95
3.5.4 Ein Zahlenbeispiel	101
3.6 Die Einführung von Verlustklauseln	104
4 Sonderabschreibungen - Steuerkredit oder tax credit?	107
4.1 Der Kreditcharakter des Liquiditätseffektes	107
4.2 Der Steuerkredit bei isolierter Betrachtung einer einzelnen Investition	111
4.3 Der Steuerkredit bei Betrachtung eines Investitionsstroms	112
4.4 Der Einfluß von Steuersatzvariationen auf Steuerkredit und Gesamtsteuerbelastung	114
4.5 Die Auswirkungen auf das Staatsbudget	118
5 Die Rationalität des Einsatzes von Sonderabschreibungen als Investitionsanreiz im Hinblick auf die wirtschaftspolitischen Zielsetzungen	129
5.1 Rentabilität und Liquidität als Bestimmungsgründe von Investitionsentscheidungen	129
5.2 Der Einfluß von Sonderabschreibungen auf Investitionsentscheidungen, insbesondere bei Beteiligungen an Abschreibungsgesellschaften	131
5.2.1 Die Finanzierungsfunktion	131
5.2.2 Bestimmungsgründe für die Beteiligung an einer Abschreibungsgesellschaft	133
5.2.3 Die Kritik an den Abschreibungsgesellschaften	140
5.2.4 Zwischenergebnis	148
5.3 Ansatzpunkte zur Beurteilung der Zweckmäßigkeit von Sonderabschreibungen im Hinblick auf die damit verbundenen Zielsetzungen	150
5.3.1 Vorbemerkung	150
5.3.2 Strukturpolitische Zielsetzungen	151

	<u>Seite</u>
5.3.2.1 Regionale Wirtschaftspolitik	151
5.3.2.2 Sektorale Wirtschaftspolitik	158
5.3.3 Konjunkturpolitische Zielsetzung	163
5.3.3.1 Vorbemerkung	163
5.3.3.2 Die Erste Konjunkturver- ordnung	164
5.3.3.3 Die Zweite und Dritte Konjunkturverordnung	168
5.3.4 Entwicklungshilfe	170
5.3.5 Sozialpolitik und Umweltschutz	173
5.4 Leistungsfähigkeitsprinzip, Sonderab- schreibungen, Steuerabzug für Investi- tionen und Investitionszulage	175
5.5 Ergebnis	180
Literaturverzeichnis	185
Symbolverzeichnis	210