

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX

I. Kapitel:

Die Steuern der Unternehmen.....	1
1. Einleitung.....	1
2. Grundstrukturen des Steuerrechts.....	2
Literatur.....	6
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	6
3. Einkommensteuer.....	7
A. Grundlagen.....	7
B. Die Steuersubjekte.....	8
C. Das Steuerobjekt.....	10
1) Einkommen und Einkommensteuergesetz.....	10
a) Die Einkommensbegriffe.....	10
b) Die Umsetzung der Einkommensbegriffe.....	13
2) Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen.....	15
a) Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	15
b) Die Einkünfte im Überblick.....	19
c) Die Einkünfte im Einzelnen.....	22
(1) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	22
(2) Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	23
(3) Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	28
(4) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	29
(5) Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	31
(6) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	36
(7) Sonstige Einkünfte.....	38
3) Die Ermittlung der Einkünfte.....	40
a) Überblick über die Einkunftsermittlung.....	40
b) Die Methoden der Gewinnermittlung.....	41
c) Die Überschussermittlung.....	52
4) Die Verlustverrechnung.....	53
5) Die Besteuerung der Altersvorsorge.....	56
D. Bemessung und Erhebung.....	64
1) Veranlagung.....	64
2) Tarifiermäßigungen.....	69
3) Abzugsteuern.....	70

4) Solidaritätszuschlag	71
Literatur	72
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	74
4. Körperschaftsteuer	75
A. Grundlagen	75
B. Die Steuersubjekte	78
C. Das Steuerobjekt	81
D. Bemessung und Erhebung	87
Literatur	88
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	89
5. Gewerbesteuer	89
A. Grundlagen	89
B. Sachliche und persönliche Steuerpflicht	91
C. Die Bemessungsgrundlage	93
1) Ausgangsgröße, Hinzurechnungen und Kürzungen	93
2) Verlustverrechnung	100
D. Bemessung und Erhebung	103
Literatur	109
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	110
6. Erbschaft- und Schenkungsteuer	111
A. Grundlagen	111
B. Steuerobjekte und Steuersubjekte	112
1) Steuerpflichtige Vorgänge	112
2) Steuerpflichtiger Erwerb	116
C. Die Bewertung	120
1) Allgemeine Bewertungsvorschriften	120
2) Grundbesitz	121
3) Betriebsvermögen	124
4) Übriges Vermögen	125
D. Bemessung und Erhebung	128
Literatur	133
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	134
7. Grundsteuer	134
A. Grundlagen	134
B. Steuerobjekt	135
C. Die Einheitsbewertung	135
D. Bemessung und Erhebung	137
Literatur	138
8. Umsatzsteuer	139
A. Grundlagen	139
B. Steuerobjekte und Steuersubjekte	142

C.	Die steuerbaren und steuerpflichtigen Umsätze	145
1)	Lieferungen und sonstige Leistungen	145
2)	Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung	150
3)	Steuerbefreiungen und Optionsrechte	152
D.	Bemessung und Erhebung	156
1)	Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer	156
2)	Vorsteuerabzug	160
3)	Erhebung	163
E.	Internationale Umsatzbesteuerung	168
1)	Prinzipien internationaler Umsatzbesteuerung	168
2)	Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen	169
3)	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung	171
4)	Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand	175
5)	Besonderheiten der Erhebung	180
	Literatur	182
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	183
9.	Grunderwerbsteuer	184
A.	Grundlagen	184
B.	Steuerobjekte und Steuersubjekte	185
C.	Bemessung und Erhebung	188
	Literatur	190
II.	Kapitel:	
	Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen	191
1.	Einleitung	191
2.	Der Dualismus der Steuersubjekte	191
A.	Kapitalgeber und Unternehmen als Steuersubjekte	191
B.	Alternativen: Betriebssteuer und Teilhabersteuer	197
	Literatur	202
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	203
3.	Die Besteuerung der Personenunternehmen	203
A.	Einzelunternehmer	203
B.	Personengesellschaft und Mitunternehmer	205
1)	Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter	205
2)	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	211
C.	Die Besteuerung der Mitunternehmer	213
1)	Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen	213
2)	Pauschale Gewerbesteueranrechnung	218
3)	Übertragung von Vermögen innerhalb der Mitunternehmerschaft	219

4) Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern.....	226
D. Veräußerung und Beendigung	232
Literatur.....	239
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	240
4. Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften	241
A. Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt.....	241
B. Die Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern	242
1) Der Gewinn der Kapitalgesellschaft	242
2) Die Gewinnausschüttungen	244
a) Ausschüttungen und Beteiligungsaufwendungen.....	244
b) Ausschüttungen aus dem Einlagekonto und Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital.....	251
c) Übergangsregeln durch den Wechsel vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	252
3) Die Leistungsvergütungen	255
C. Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern.....	260
1) Verdeckte Gewinnausschüttung.....	260
2) Verdeckte Kapitaleinlage.....	265
3) Begrenzung der Gesellschafterfremdfinanzierung	269
D. Organschaft	281
E. Veräußerung und Beendigung	290
Literatur.....	296
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	297
5. Personenunternehmung oder Kapitalgesellschaft?	298
Literatur.....	316
6. Die Übertragung des Unternehmensvermögens	317
A. Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung	317
B. Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Betriebsvermögen.....	320
C. Steuerliche Formen der Vermögensübertragung	322
1) Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft.....	322
2) Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft.....	328
3) Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	333
4) Verschmelzung von Kapitalgesellschaften und Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft.....	339
5) Spaltung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften	346
Literatur.....	350
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	351

III. Kapitel:**Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen 352**

1.	Einleitung.....	352
2.	Grundlagen.....	353
	A. Nationales Steuerrecht.....	353
	1) Einkommensteuer.....	353
	2) Körperschaftsteuer.....	357
	3) Gewerbesteuer.....	359
	B. Recht der Doppelbesteuerungsabkommen.....	360
	C. Europäisches Recht.....	363
	D. Ökonomische Grundlagen.....	367
	Literatur.....	378
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	379
3.	Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen.....	380
	A. Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer.....	380
	B. Inländische Kapitalgesellschaften.....	387
	1) Die Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter.....	387
	2) Die Fremdfinanzierung der Gesellschaft.....	391
	C. Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?.....	399
	Literatur.....	402
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	403
4.	Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen.....	404
	A. Investitionen der Personenunternehmen.....	404
	1) Begründung einer Betriebsstätte.....	404
	a) Besteuerung im Quellenstaat.....	404
	b) Besteuerung im Wohnsitzstaat.....	404
	(1) Unbeschränkte Steuerpflicht im Wohnsitzstaat.....	404
	(2) Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	405
	(3) Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	412
	(4) Besteuerung bei Vorliegen von Sonderbetriebsvermögen.....	416
	(5) Besteuerung bei Vorliegen von Verlusten.....	418
	2) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft.....	420
	B. Investitionen der Kapitalgesellschaften.....	425
	1) Begründung einer Betriebsstätte.....	425
	2) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft.....	429
	C. Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland.....	432
	1) Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung.....	432

2) Funktionsgesellschaften	439
3) Durchlaufgesellschaften	446
D. Erfolgsabgrenzung	450
1) Betriebsstätte	450
2) Kapitalgesellschaft	458
E. Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	470
Literatur	474
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	476
5. Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen	478
A. Grundlagen	478
B. Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	478
1) Betriebsstätten	478
2) Anteile an Kapitalgesellschaften	480
C. Umstrukturierungen ausländischer Unternehmensteile	482
1) Betriebsstätten und Kapitalgesellschaften	482
2) Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	485
3) Fusionen inländischer und ausländischer Kapitalgesellschaften	488
Literatur	491
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	492
IV. Kapitel:	
Steuerzahlung und Steuerwirkung	493
1. Einleitung	493
Literatur	495
2. Steuern und Zahlungen	495
A. Finanzielle Zielgrößen	495
B. Eigenfinanzierte Investitionen	498
C. Fremdfinanzierte Investitionen	508
Literatur	511
3. Steuerneutralität	512
A. Grundlagen	512
B. Investitionsneutralität einer Einkommensteuer	513
C. Investitionsneutralität einer Konsumsteuer	521
1) Besteuerung der Zahlungsüberschüsse	521
a) Direkte Konsumbesteuerung	521
b) Indirekte Konsumbesteuerung	525
2) Besteuerung zinsbereinigter Gewinne	527
D. Finanzierungsneutralität	529
E. Neutralität der internationalen Besteuerung	536
Literatur	542

4.	Formen der Steuerbelastung.....	544
A.	Grundlagen.....	544
B.	Tarifliche und wirtschaftliche Steuerbelastung	546
1)	Die Belastung der Grenzinvestition.....	546
2)	Die Belastung der rentablen Investition.....	552
C.	Verlustausgleich.....	556
1)	Verlustausgleich und effektive Steuerbelastung.....	556
2)	Verlustausgleich und Unsicherheit	558
D.	Preiswirkungen	563
1)	Preiswirkungen der Umsatzsteuer.....	563
2)	Preiswirkungen der Ertragsteuern.....	575
3)	Steuerarbitrage	579
4)	Kooperation.....	582
E.	Vertragsgestaltung	583
1)	Steuerrechtliche Grenzen der Vertragsgestaltung.....	583
2)	Nichtsteuerliche Kosten der Vertragsgestaltung.....	589
	Literatur.....	592
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	593
5.	Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	593
A.	Grundlagen.....	593
B.	Eigenfinanzierung	595
1)	Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung	595
a)	Kapitalgesellschaften	595
b)	Personenunternehmen.....	606
c)	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen.....	609
2)	Beteiligungsfinanzierung und Gewinneinbehalt.....	612
a)	Kapitalgesellschaften	612
b)	Personenunternehmen.....	613
c)	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen.....	614
3)	Selbstfinanzierung.....	617
a)	Kapitalgesellschaften	617
b)	Personenunternehmen.....	619
c)	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen.....	620
4)	Die Mindestrendite bei Eigenfinanzierung	621
C.	Fremdfinanzierung.....	627
1)	Der Vorteil der Fremdfinanzierung	627
a)	Kapitalgesellschaften	627
b)	Personenunternehmen.....	633
2)	Finanzierung durch Leasing.....	636
3)	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung	645

D.	Arbeitsentgelte	656
1)	Zahlungsaufschub	656
2)	Aktioptionen.....	658
3)	Versorgungszahlungen.....	667
	Literatur.....	672
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	673
6.	Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	673
A.	Veräußerungen und Akquisitionen	673
1)	Grundlagen.....	673
2)	Der Verkauf von Kapitalgesellschaften	675
3)	Der Verkauf von Personenunternehmen.....	685
4)	Steuerplanung beim Unternehmenskauf.....	691
B.	Wechsel der Rechtsform	697
	Literatur.....	701
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	701
7.	Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen	702
A.	Grundlagen.....	702
B.	Standortentscheidungen.....	704
1)	Tochterkapitalgesellschaft im Ausland.....	704
a)	Eigenfinanzierung.....	704
b)	Fremdfinanzierung.....	705
2)	Betriebsstätte im Ausland	707
a)	Befreiungsmethode	707
b)	Anrechnungsmethode	708
3)	Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition.....	709
a)	Tochterkapitalgesellschaft	709
b)	Betriebsstätte.....	711
c)	Preiswirkungen	713
C.	Repatriierung ausländischer Gewinne	715
D.	Umstrukturierungen	720
	Literatur.....	723
	Symbolverzeichnis.....	724
	Abkürzungsverzeichnis.....	731
	Abbildungsverzeichnis.....	734
	Tabellenverzeichnis	736
	Literatur.....	741
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	758
	Stichwortverzeichnis.....	763