

# INHALTSVERZEICHNIS

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Vorwort.....            | V   |
| Inhaltsübersicht.....   | VII |
| Inhaltsverzeichnis..... | IX  |

## I. Kapitel:

|   |    |
|---|----|
| <b>Die Steuern der Unternehmen</b> .....                | 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. | Gewerbsteuer.....                                       | 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<br>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        |
| <b>II.</b> | <b>Kapitel:</b>  |            |
|            | <b>Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen .....</b>                     | <b>191</b> |
| 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<br>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<br>Rücklagen in Nennkapital.....   | 251 |
| c) Übergangsregeln durch den Wechsel vom<br>Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren .....  | 252 |
| 3) Die Leistungsvergütungen .....  | 255 |
| C. Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der<br>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<br>eine Personengesellschaft .....  | 333 |
| 4) Verschmelzung von Kapitalgesellschaften und Einbringung von<br>Anteilen an einer Kapitalgesellschaft in eine andere<br>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<br>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<br>Doppelbesteuerung.....         | 405 |
|    | (3) Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der<br>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<br>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 |
| <b>IV. Kapitel:</b>  |     |
| <b>Steuerzahlung und Steuerwirkung</b> .....                           | 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 |