

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 7. Auflage	V
Vorwort zur 6. Auflage	VII
Vorwort zur 5. Auflage	IX
Vorwort zur 4. Auflage	X
Vorwort zur 3. Auflage	XI
Vorwort zur 2. Auflage	XII
Vorwort zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht	XVII
Inhaltsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Abbildungen	XXXIX
Verzeichnis der Abkürzungen	XLV
Verzeichnis der wichtigsten Symbole	LI

Erster Teil:

Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Einführung

- I. Einordnung, Aufgaben und Aufbau der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre..... 1
- II. Ökonomische Sachverhalte und Bemessungsgrundlagenkategorien für die Unternehmensbesteuerung..... 4
- III. Rechtliche Regelungen zur Ermittlung steuerlicher Bemessungsgrundlagen 6

2. Abschnitt:

Externes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

- I. Gewinnermittlung bei Unternehmen..... 10
- II. Vermögensermittlung bei Unternehmen..... 112
- III. Steuerlich motivierte Rechnungslegungspolitik 152

3. Abschnitt:

Internes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

- I. Langfristige Entscheidungen: Investitionsentscheidungen..... 167
- II. Kurz- und mittelfristige Entscheidungen..... 185
- III. Finanzierung und Finanzierungsbesteuerung..... 202

Zweiter Teil

Steuerarten und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Steuerrechtliche Grundlagen und Überblick über das deutsche Steuersystem

I. Steuerrechtliche Grundlagen	243
II. Überblick über das Steuersystem Deutschlands	257

2. Abschnitt

Systematische Darstellung der wichtigsten Steuerarten

I. Die Einkommensteuer	265
II. Die Annexsteuern und die Eigenheimzulage	353
III. Die Körperschaftsteuer	359
IV. Die Gewerbesteuer	397
V. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	411
VI. Die Grundsteuer	420
VII. Die Umsatzsteuer	422
VIII. Überblick über weitere Steuerarten	451

3. Abschnitt:

Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen

I. Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft	457
II. Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens	461
III. Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	463

Dritter Teil:

Unternehmensstruktur und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Rechtsformwahl und Rechtsformbesteuerung

I. Die Besteuerung der Entstehung	467
II. Die laufenden Besteuerung	478
III. Die Besteuerung des Gesellschafterwechsels	518
IV. Die Besteuerung der Beendigung	540

V. Die Besteuerung des Erwerbs und der Veräußerung von Unternehmensbeteiligungen.....	550
VI. Die Besteuerung bei besonderen Rechtsformen und bei Familienunternehmen	561

2. Abschnitt:

Wahl der Zusammenschlussform und Rechtsstrukturbesteuerung

I. Die Besteuerung mehrerer Betriebe und Gesellschaften	587
II. Die Besteuerung der Kooperationsformen.....	595
III. Die Besteuerung der Konzerne	603

3. Abschnitt:

Wechsel der Rechtsform und der Rechtsstruktur und seine Besteuerung

I. Gründe für einen Rechtsformwechsel und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	626
II. Die Besteuerung von Umstrukturierungsvorgängen.....	639

4. Abschnitt:

Standortwahl und Standortbesteuerung

I. Besteuerung und nationale Standortwahl.....	707
II. Besteuerung und internationale Standortwahl	714
III. Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit inländischer Unternehmen im Ausland	775
IV. Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland	794
V. Supranationale europäische Rechtsformen	801
VI. Funktionale Entscheidungen mit langfristiger (struktureller) Wirkung und Besteuerungswirkungen	807

Literaturverzeichnis	829
Stichwortverzeichnis	865

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	V
Vorwort zur 6. Auflage	VII
Vorwort zur 5. Auflage	IX
Vorwort zur 4. Auflage	X
Vorwort zur 3. Auflage	XI
Vorwort zur 2. Auflage	XII
Vorwort zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht	XVII
Inhaltsverzeichnis	XXI
Verzeichnis der Abbildungen	XXXIX
Verzeichnis der Abkürzungen	XLV
Verzeichnis der wichtigsten Symbole	LI

Erster Teil:

Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Einführung

- I. Einordnung, Aufgaben und Aufbau der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre..... 1
- II. Ökonomische Sachverhalte und Bemessungsgrundlagenkategorien für die Unternehmensbesteuerung4
- III. Rechtliche Regelungen zur Ermittlung steuerlicher Bemessungsgrundlagen6

2. Abschnitt:

Externes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

- I. Gewinnermittlung bei Unternehmen..... 10
 - A. Steuerlicher Gewinnbegriff und steuerliche Gewinnermittlungsarten 12
 1. Steuerlicher Gewinnbegriff 12
 2. Steuerliche Gewinnermittlungsarten 14
 - a) Der Betriebsvermögensvergleich..... 14
 - b) Die Einnahmen-Überschussrechnung..... 16
 - c) Die Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen..... 19
 - d) Die Gewinnermittlung bei Handelsschiffen im internationalen Verkehr (Tonnagebesteuerung)..... 19
 - e) Die Schätzung des Gewinns nach § 162 AO 19

f) Der Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	22
B. Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze für die Steuerbilanz	24
1. Die Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	24
2. Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	27
C. Regelungen zum Bilanzansatz in der Steuerbilanz	35
1. Die Vermögensgegenstände bzw. positiven Wirtschaftsgüter	36
2. Die Schulden bzw. negativen Wirtschaftsgüter.....	38
3. Die Bilanzierungshilfen	40
4. Die Rechnungsabgrenzungsposten	42
5. Die Zurechenbarkeit zum Bilanzvermögen	43
6. Die konkreten Bilanzierungsverbote	53
7. Die Bilanzierungswahlrechte.....	54
D. Regelungen zur Bewertung in der Steuerbilanz	56
1. Bewertungsmaßstäbe der Steuerbilanz	56
a) Die Ausgangs- oder Basiswerte	58
(1) Die Anschaffungskosten.....	58
(2) Die Herstellungskosten.....	62
b) Sonstige grundlegende bilanzielle Wertbegriffe.....	67
c) Die Vergleichs- oder Korrekturwerte.....	68
(1) Der aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleitete Wert	68
(2) Der niedrigere am Abschlusstichtag beizulegende Wert	68
(3) Der Teilwert und der gemeine Wert.....	70
(4) Der Fair Value	73
2. Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	76
a) Die Sammelbewertung	77
b) Die Gruppenbewertung	79
c) Die Festbewertung	79
E. Bilanzansatz und Bewertung der einzelnen Bilanzbestandteile	81
1. Bestandteile von Aktiv- und Passivseite in Handels- und Steuerbilanz	81
a) Die Bestandteile und Struktur der Aktivseite.....	81
b) Die Bestandteile und Struktur der Passivseite	85
2. Bilanzielle Behandlung der Aktivseite: das bilanzielle Bruttovermögen	85
a) Die Ansatzregelungen	85
b) Die Bewertungsregelungen	88
(1) Die Zusammenhänge	88
(2) Die planmäßigen Abschreibungen	91
(3) Die außerplanmäßigen Abschreibungen und Zuschreibungen.....	95
(a) Außerplanmäßige Abschreibungen zur Realisierung des Niederstwertprinzips	95
(b) Außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund bestimmter steuerlicher Wahlrechte	98
(c) Zuschreibungen.....	98

3.	Bilanzielle Behandlung der Passivseite: das bilanzielle Kapital	99
a)	Die Ansatzregelungen	99
b)	Die Bewertungsregelungen	102
(1)	Die Zusammenhänge	102
(2)	Die außerplanmäßigen Korrekturen	104
F.	Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	106
II.	Vermögensermittlung bei Unternehmen	112
A.	Rechtliche Regelungen des Bewertungsgesetzes	112
1.	Zweck und Anwendungsbereich des Bewertungsgesetzes	112
2.	Bewertungsgegenstände und deren persönliche Zurechnung	116
3.	Bewertungsmaßstäbe und -methoden	119
4.	Sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände	122
a)	Einordnung	122
b)	Grundbesitz	123
(1)	Grundsteuer und Gewerbesteuer	123
(a)	Grundvermögen	123
(b)	Betriebsgrundstücke	124
(c)	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	124
(2)	Grunderwerbsteuer	125
(a)	Grundvermögen	125
(b)	Betriebsgrundstücke	126
(c)	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	127
(3)	Erbschaft- und Schenkungsteuer	128
(a)	Grundvermögen	128
(b)	Betriebsgrundstücke	129
(c)	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	129
c)	Betriebsvermögen und nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	130
d)	Zusammenfassende Übersicht	131
B.	Ermittlung von Einheitswerten und Bedarfswerten	132
C.	Ausgewählte Bewertungsvorschriften	134
1.	Bewertungsrechtliche Sondervorschriften	134
2.	Die Bewertung von Betriebvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	136
a)	Vorbemerkungen	136
b)	Die Vorschriften zur Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften nach derzeitiger Rechtslage	137
c)	Die Vorschriften zur Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach früherer Rechtslage: Stuttgarter Verfahren	141
3.	Die Bewertung von Grundstücken des Grundvermögens und von Betriebsgrundstücken	143
III.	Steuerlich motivierte Rechnungslegungspolitik	152
A.	Handels- und Steuerbilanzpolitik	152
1.	Die Aufgaben des Jahresabschlusses	152

2. Die Ziele der Jahresabschlusspolitik.....	154
a) Finanzpolitische Ziele	154
(1) Ausschüttungspolitische Ziele.....	154
(2) Fiskalpolitische Ziele.....	155
b) Publizitätspolitische Ziele	156
3. Die Instrumente der Jahresabschlusspolitik.....	157
a) Einordnung.....	157
b) Vorstichtagsbezogene Instrumente	159
c) Nachstichtagsbezogene Instrumente	159
(1) Erfolgswirksame Maßnahmen.....	159
(2) Erfolgsunwirksame Maßnahmen.....	164
B. Rechnungslegungspolitik bei Substanzbesteuerung.....	165

3. Abschnitt:

Internes Rechnungswesen und Unternehmensbesteuerung

I. Langfristige Entscheidungen: Investitionsentscheidungen	167
A. Die maßgebenden Einflussgrößen	167
1. Begriffsabgrenzung.....	167
2. Grundlagen der Investitionsrechnung.....	168
3. Grundsätzliche Überlegungen zum Einfluss der Besteuerung auf die Investitionsrechnung.....	171
B. Der Einfluss verschiedener Steuerarten auf die Investitionsentscheidung.....	173
1. Die Ertragsteuern	173
2. Die gewinnunabhängigen Steuern	176
C. Modellmäßige Erfassung der Gewinnsteuern	177
1. Das Standardmodell.....	177
2. Die Erweiterung des Standardmodells zur Berücksichtigung einer projektbezogenen Finanzierung.....	181
3. Die Erweiterung des Standardmodells zur Berücksichtigung staatlicher Investitionshilfen	182
4. Bruttomethode	183
II. Kurz- und mittelfristige Entscheidungen	185
A. Kostensteuern	185
1. Der Kostencharakter der Steuern	185
2. Die Systematisierung der Steuern für Zwecke der Produktions- und Absatzplanung	185
B. Steuern und Produktionsentscheidungen.....	186
1. Einfluss der Besteuerung auf Beschaffungsentscheidungen	187
a) Einfluss der Besteuerung auf die optimale Bestellmenge.....	187
b) Einfluss der Besteuerung auf den Bestellzeitpunkt und auf die Lieferantenauswahl	189
2. Einfluss der Besteuerung auf die Wahl des Produktionsverfahrens.....	189

C. Steuern und Absatzentscheidungen.....	191
1. Einfluss der Besteuerung auf die Preispolitik.....	192
a) Einfluss der Besteuerung auf der Anbieterseite bei Vorliegen eines Angebotsmonopols.....	192
b) Einfluss der Besteuerung auf der Anbieterseite bei vollkommener Konkurrenz.....	193
c) Problematik der Steuerüberwälzung	194
d) Einfluss der Besteuerung auf der Abnehmerseite	194
e) Einfluss der Besteuerung auf die praktische betriebliche Preispolitik.....	196
2. Einfluss der Besteuerung auf die Produkt- und Sortimentspolitik	197
3. Einfluss der Besteuerung auf die Kommunikationspolitik.....	197
4. Einfluss der Besteuerung auf die Distributionspolitik.....	200
a) Absatzformen und Absatzwege	200
b) Das Vertriebssystem	200
III. Finanzierung und Finanzierungsbesteuerung.....	202
A. Steuereinflüsse auf Finanzierungsentscheidungen	202
1. Finanzierungsarten und finanzwirtschaftliche Wirkung von Steuern	202
2. Steuerliche Behandlung der Außenfinanzierung.....	205
a) Einordnung.....	205
b) Eigenfinanzierung	205
c) Fremdfinanzierung	208
d) Investitionszuschüsse und -zulagen	212
3. Steuerliche Behandlung der Innenfinanzierung.....	212
a) Die offene und die stille Selbstfinanzierung.....	212
b) Die Finanzierung aus Rückstellungen.....	215
B. Steuerlich beeinflusste besondere Finanzierungsformen	218
1. Vorbemerkungen	218
2. Sonder- und Grenzformen des Fremdkapitals	219
a) Das partiarische Darlehen	219
b) Die stille Beteiligung	220
c) Die Genussrechte	221
d) Das Zero-Bond-Darlehen.....	222
(1) Einordnung	222
(2) Finanzielle Auswirkungen beim Emittenten eines Zero-Bonds.....	223
(3) Bilanzielle und steuerliche Behandlung beim Emittenten eines Zero-Bonds.....	223
(4) Finanzielle Auswirkungen beim Anleger von Zero-Bonds.....	225
(5) Bilanzielle und steuerliche Auswirkungen beim Anleger von Zero- Bonds.....	225
e) Die Darlehen mit Sonderrechten.....	227
(1) Einordnung	227
(2) Die Wandelanleihen	227
(3) Die Optionsanleihen.....	229

(4) Die Gewinnschuldverschreibungen.....	231
f) Das Leasing.....	231
3. Sanierungsfinanzierung und betriebliche Altersversorgung.....	232
a) Die Sanierungsfinanzierung.....	232
(1) Sanierung durch Forderungsverzicht fremder Gläubiger.....	233
(2) Sanierung durch Forderungsverzicht der Gesellschafter-Gläubiger....	233
(3) Sanierung durch Zuführung von Eigenkapital.....	234
b) Die betriebliche Altersversorgung.....	235
(1) Einordnung.....	235
(2) Die Direktzusage.....	236
(3) Die Unterstützungskasse.....	237
(4) Die Direktversicherung.....	239
(5) Die Pensionskasse.....	239
(6) Der Pensionsfonds.....	240
(7) Zusammenfassung.....	241

Zweiter Teil

Steuerarten und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Steuerrechtliche Grundlagen und Überblick über das deutsche Steuersystem

1. Steuerrechtliche Grundlagen.....	243
A. Begriff und Abgrenzung der Steuer.....	243
1. Der Begriff der Steuern und seine Merkmale (§ 3 Abs. 1 AO).....	243
2. Die Abgrenzung zu anderen Abgaben.....	244
B. Die Steuerhoheit.....	245
1. Allgemeine Grundlagen.....	245
2. Die räumliche Steuerhoheit.....	245
3. Die sachliche Steuerhoheit.....	246
a) Die Steuergesetzgebungshoheit (Art. 105 GG).....	246
b) Die Steuerertragshoheit (Art. 106 und 107 GG).....	246
c) Die Steuerverwaltungshoheit (Art. 108 GG).....	248
C. Das Steuerrechtsverhältnis.....	249
D. Der Steuertatbestand im weiteren Sinne.....	251
1. Das Steuersubjekt.....	251
2. Das Steuerobjekt (Steuertatbestand im engeren Sinne).....	251
3. Die Zurechnung des Steuerobjekts zu einem Steuersubjekt.....	252
4. Die abstrakten Merkmale des inländischen Steuerschuldverhältnisses.....	252
5. Die Steuerbemessungsgrundlage.....	252
6. Der Steuersatz und der Steuertarif.....	253
E. Die Rechtsnormen des Steuerrechts.....	253

F. Die Rechtsanwendung im Steuerrecht	255
II. Überblick über das Steuersystem Deutschlands	257
A. Steuerarten und Steueraufkommen	257
B. Systematisierung der Steuerarten	258
C. Meilensteine in der Entwicklung des Steuerrechts.....	260

2. Abschnitt

Systematische Darstellung der wichtigsten Steuerarten

I. Die Einkommensteuer.....	265
A. Charakteristik und Entwicklung.....	265
B. Das Steuersubjekt.....	266
1. Natürliche Personen als Steuersubjekte.....	266
2. Die internationale Abgrenzung der Steuerpflicht.....	267
C. Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage.....	268
1. Der Einkommensbegriff des § 2 EStG	268
a) Überblick und Systematik.....	268
b) Das wirtschaftliche Steuerobjekt der Einkommensteuer: „Einkommen“ nach Quellen- und Reinvermögenszugangstheorie.....	270
c) Das rechtliche Steuerobjekt der Einkommensteuer	271
(1) Steuerbare und nicht steuerbare Einkünfte.....	271
(2) Steuerpflichtige und steuerfreie Einkünfte.....	272
(3) Das objektive Nettoprinzip: Berücksichtigung einkunftsbedingter Abflüsse.....	273
(4) Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften.....	274
d) Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer.....	274
2. Die Summe der Einkünfte	275
a) Die einzelnen Einkunftsarten (§§ 13-24 EStG).....	275
(1) Die Bedeutung der Zuordnung.....	275
(2) Die Gewinneinkunftsarten (§ 2 Abs. 2 Nr. 1 EStG).....	276
(a) Überblick über die Gewinneinkunftsarten.....	276
(b) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13-14a EStG).....	280
(c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15-17 EStG).....	281
(d) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	282
(3) Die Überschusseinkunftsarten (§2 Abs. 2 Nr. 2 EStG).....	284
(a) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§§ 19 und 19a EStG)	284
(b) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	286
(c) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	291
(d) Sonstige Einkünfte (§§ 22 und 23 EStG)	292
(4) Gemeinsame Vorschriften zu allen Einkunftsarten (§ 24 EStG)	298
(5) Konkurrenzen mehrerer Einkunftsarten	298

b)	Die Ermittlung der Einkünfte.....	299
(1)	Methoden der Einkünfteermittlung	299
(2)	Grundbegriffe der Einkünfteermittlung.....	301
(a)	Vorbemerkungen und Abgrenzungsprobleme	301
(b)	Der Betriebsausgaben- und Werbungskostenbegriff.....	304
(c)	Die Besonderheiten bei der Berücksichtigung von Erwerbsaufwendungen.....	304
(d)	Die nicht abziehbaren Erwerbsaufwendungen.....	305
(e)	Bedeutsame abziehbare Erwerbsaufwendungen.....	307
c)	Der Verlustausgleich.....	312
3.	Der Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG).....	315
4.	Das Einkommen (§ 2 Abs. 4 EStG).....	316
a)	Der Verlustabzug nach § 10d EStG	316
b)	Die Sonderausgaben (§§ 10, 10a, 10b, 10c EStG).....	317
c)	Den Sonderausgaben gleichgestellte Aufwendungen (§§ 10f und 10g EStG).....	331
d)	Die außergewöhnlichen Belastungen (§§ 33-33b EStG)	332
5.	Das zu versteuernde Einkommen (§ 2 Abs. 5 EStG).....	333
D.	Der Steuertarif.....	333
1.	Wirtschaftliche Leistungsfähigkeit und progressiver Tarif	333
2.	Der Aufbau des Einkommensteuertarifs.....	335
3.	Die Elemente der Familienbesteuerung.....	337
4.	Die Steuertarif- und Steuerbetragsermäßigungen.....	338
a)	Die Steuertarifermäßigungen	338
b)	Die Steuerbetragsermäßigungen	342
E.	Die Erhebung der Einkommensteuer.....	348
II.	Die Annexsteuern und die Eigenheimzulage	353
A.	Die Kirchensteuer.....	353
B.	Der Solidaritätszuschlag.....	356
C.	Die Eigenheimzulage.....	357
III.	Die Körperschaftsteuer.....	359
A.	Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung	359
B.	Das Steuersubjekt.....	360
C.	Das Steuerobjekt und die Steuerbemessungsgrundlage	362
1.	Überblick und Systematik.....	362
2.	Spezielle Einkommensermittlungsvorschriften des KStG.....	365
a)	Verdeckte Gewinnausschüttungen i.S.v. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	365
b)	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (§ 8a KStG)	369
c)	Abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen (§§ 9 und 10 KStG).....	377
d)	Abziehbare Erträge.....	378
e)	Besonderheiten beim Verlustabzug.....	379

D. Der Steuertarif und das Besteuerungsverfahren der Körperschaftsteuer	380
1. Der Steuertarif	380
2. Das bis Ende 2000 gültige Anrechnungsverfahren	380
a) Die Grundkonzeption des Anrechnungsverfahrens	380
b) Das Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Kapitalgesellschaft.....	381
c) Das Anrechnungsverfahren auf der Ebene der Gesellschafter.....	383
3. Der Übergang vom Anrechnungsverfahren auf das neue System.....	383
a) Rechtfertigung des Übergangs.....	383
b) Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals	384
c) Überleitung und Fortschreibung der verbleibenden Eigenkapitalbestandteile	385
d) Die Realisierung des Körperschaftsteuerguthabens und des EK 02.....	386
(1) Das Körperschaftsteuerguthaben und die Körperschaftsteuerminderung (§ 37 KStG)	386
(2) Die Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG).....	388
4. Das neue klassische Körperschaftsteuersystem.....	388
a) Besteuerung auf Ebene der Kapitalgesellschaft.....	388
(1) Das Besteuerungsverfahren.....	388
(2) Gliederung des steuerbilanziellen Eigenkapitals.....	389
(a) Der ausschüttbare Gewinn.....	389
(b) Das steuerliche Einlagekonto.....	389
b) Besteuerung auf Ebene des Anteilseigners	390
(1) Anteilseigner ist eine natürliche Person	390
(2) Anteilseigner ist eine juristische Person.....	392
(a) Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres weniger als 10 %.....	392
(b) Beteiligung beträgt zu Beginn des Kalenderjahres mindestens 10 %.....	395
IV. Die Gewerbesteuer.....	397
A. Charakteristik, Entwicklung und Rechtfertigung.....	397
B. Das Steuersubjekt.....	398
C. Das Steuerobjekt.....	398
1. Überblick und Systematik.....	398
2. Der Gewerbeertrag nach § 7 GewStG	399
a) Schema zur Ermittlung des Gewerbeertrags.....	399
b) Der Gewinn als Grundlage der Gewerbeertragsermittlung.....	400
c) Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	400
d) Die Kürzungen nach § 9 GewStG.....	404
e) Der Gewerbeverlust nach § 10a GewStG	407
3. Die Bemessungsgrundlage (Steermessbetrag).....	408
D. Der Steuertarif und die Hebesatz-Anwendung.....	408
E. Die Zerlegung des Steermessbetrags.....	409
F. Das Besteuerungsverfahren.....	410

G. Kritik am geltenden Gewerbesteuerrecht	410
V. Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	411
A. Charakteristik und Rechtfertigung	411
B. Das Steuersubjekt	411
C. Das Steuerobjekt und die Bemessungsgrundlage	412
D. Der Steuertarif	417
E. Das Besteuerungsverfahren	419
VI. Die Grundsteuer	420
A. Charakteristik und Rechtfertigung	420
B. Das Steuersubjekt, das Steuerobjekt und die Steuerbefreiungen	420
C. Die Steuerbemessungsgrundlage und der Steuertarif	420
VII. Die Umsatzsteuer	422
A. Charakteristik, Rechtfertigung, Entwicklung und Einflüsse des Gemeinschaftsrechts	422
B. Grenzüberschreitende Geschäftstätigkeiten	423
C. Die Umsatzsteuersysteme	423
D. Das Steuersubjekt	425
E. Das Steuerobjekt	428
1. Die steuerbaren Umsätze (§ 1 Abs. 1 UStG)	428
2. Die Steuerbefreiungen	432
3. Die Ein- und Ausfuhrumsätze und ihre Besonderheiten	433
a) Einfuhrumsätze	433
b) Ausfuhrumsätze	434
c) Der nichtkommerzielle Handel im Verhältnis zum Drittlandsgebiet	435
4. Der innergemeinschaftliche Handel und seine Besonderheiten	436
a) Vorbemerkungen	436
b) Der innergemeinschaftliche Erwerb	438
c) Die innergemeinschaftliche Lieferung	439
d) Der nichtkommerzielle Handel in der Europäischen Union	440
F. Die Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG)	443
G. Die Steuersätze (§ 12 UStG)	443
H. Der Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	444
1. Voraussetzungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1 UStG)	444
2. Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a UStG)	445
3. Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke (§ 15 Abs. 1b UStG)	445
4. Steuerbefreiungen und Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	446
5. Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug (§ 15 Abs. 4 UStG)	447
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	447
I. Die Besteuerungsformen	447
J. Das Besteuerungsverfahren	448
VIII. Überblick über weitere Steuerarten	451
A. Die Grunderwerbsteuer	451
B. Die Kraftfahrzeugsteuer	453

C. Verbrauchsteuern am Beispiel der Energiesteuer	455
---	-----

3. Abschnitt:

Der Einfluss der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen

I. Beispiel zur Steuerbelastung einer inländischen Kapitalgesellschaft	457
II. Beispiel zur Steuerbelastung eines inländischen Einzelunternehmens	461
III. Einflussfaktoren der Steuerbelastung und Systematik des Einflusses der Besteuerung auf unternehmerische Entscheidungen	463

Dritter Teil:

Unternehmensstruktur und Unternehmensbesteuerung

1. Abschnitt:

Rechtsformwahl und Rechtsformbesteuerung

I. Die Besteuerung der Entstehung	467
A. Grundsätzliche Vorüberlegungen	467
B. Der Einzelkaufmann	469
1. Entstehung durch Gründung	469
2. Entstehung durch entgeltlichen und unentgeltlichen Erwerb	471
C. Die Personengesellschaften	472
D. Die Kapitalgesellschaften	475
1. Charakterisierung	475
2. Die Gesellschaftsebene	475
3. Die Gesellschafterebene	477
II. Die laufende Besteuerung	478
A. Wesentliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	478
B. Die laufende Besteuerung bei Personen- und Kapitalgesellschaften	481
1. Die Gewinnermittlung und Gewinnbesteuerung bei Personengesellschaften	481
a) Die Einordnung der Einkünfte	481
b) Die Mitunternehmereigenschaft des Gesellschafters	483
c) Die handels- und steuerbilanzielle Behandlung der Vergütungen gem. § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	484
d) Das Betriebsvermögen und die Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft	487
e) Negative Kapitalkonten	492
f) Die Gewerbesteuerbelastung bei Personengesellschaften	494
2. Die Gewinnbesteuerung bei Kapitalgesellschaften	495

C. Die laufende Besteuerung bei Mischformen	497
1. Die GmbH & Co. KG	497
a) Grundlagen	497
b) Gewerbebetriebseigenschaft, Mitunternehmerschaft und Umfang des Betriebsvermögens	497
c) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	498
d) Gewerbesteuer	502
e) Umsatzsteuer	503
2. Die GmbH & Still	503
3. Betriebsaufspaltungen/Doppelgesellschaften	506
D. Rechtsformvergleiche: Veranlagungssimulation und Teilsteuerrechnung	511
1. Überblick	511
2. Die Veranlagungssimulation	512
3. Die Teilsteuerrechnung	513
4. Kritische Beurteilung	515
5. Beispiel	515
III. Die Besteuerung des Gesellschafterwechsels	518
A. Die Personengesellschaften	518
1. Einordnung	518
2. Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters	519
3. Ausscheiden eines Gesellschafters ohne gleichzeitigen Neueintritt	523
4. Veräußerung eines Geschäftsanteils an einen Dritten	530
5. Anteilsveräußerung untereinander	533
6. Gestaltungsmöglichkeiten beim Gesellschafterwechsel	534
B. Die Kapitalgesellschaften	534
1. Die Gesellschaftsebene	535
2. Die Gesellschafterebene	535
IV. Die Besteuerung der Beendigung	540
A. Der Einzelkaufmann	540
1. Beendigung durch Liquidation	540
2. Beendigung durch entgeltliche Übertragung	543
3. Beendigung durch unentgeltliche Übertragung	544
4. Beendigung im Insolvenzfall und durch Tod	544
B. Die Personengesellschaften	544
1. Beendigung durch Liquidation	544
2. Beendigung durch entgeltliche Übertragung	545
3. Beendigung durch unentgeltliche Übertragung und im Insolvenzfall	545
4. Realteilung bei der Personengesellschaft	545
C. Die Kapitalgesellschaften	546
V. Die Besteuerung des Erwerbs und der Veräußerung von Unternehmensbeteiligungen	550
A. Grundlagen	550
B. Der Transfer eines Unternehmens	554

C. Indirekte Steuern	557
1. Umsatzsteuer.....	557
2. Grunderwerbsteuer	558
D. Die steuerlich optimierten Gestaltungen	559
VI. Die Besteuerung bei besonderen Rechtsformen und bei Familienunternehmen	561
A. Besondere Rechtsformen.....	561
1. Die stille Gesellschaft	561
a) Überblick.....	561
b) Die typisch stille Gesellschaft.....	562
c) Die atypisch stille Gesellschaft.....	563
2. Die Unterbeteiligung	564
a) Überblick.....	564
b) Die typische Unterbeteiligung	564
c) Die atypische Unterbeteiligung.....	565
d) Die unechte Unterbeteiligung	566
3. Die Genossenschaft	566
4. Die Stiftung.....	567
5. Die öffentliche Hand.....	573
B. Familienunternehmen	578
1. Allgemeine Überlegungen.....	578
2. Familien-Personengesellschaften und -Kapitalgesellschaften.....	584

2. Abschnitt:

Wahl der Zusammenschlussform und Rechtsstrukturbesteuerung

I. Die Besteuerung mehrerer Betriebe und Gesellschaften	587
A. Die maßgebenden Unternehmenszusammenschlüsse	587
B. Die grundsätzliche Behandlung von Haupt- und Nebenbetrieben	589
C. Ein Unternehmer mit mehreren Einzelbetrieben.....	590
D. Betriebsverpachtungen	590
E. Parallelgesellschaften	593
II. Die Besteuerung der Kooperationsformen.....	595
A. Die Interessengemeinschaft.....	595
B. Die Gelegenheitsgesellschaft	597
1. Einordnung	597
2. Arbeitsgemeinschaft	598
3. Konsortium	598
C. Die Kartelle	599
D. Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	600
III. Die Besteuerung der Konzerne	603
A. Die Schachtelkonzerne	603
1. Einordnung	603
2. Schachtelkonzern mit Personengesellschaften	604

3. Schachtelkonzern mit Kapitalgesellschaften	604
a) Körperschaftsteuer	604
b) Gewerbesteuer.....	606
B. Die Organschaftskonzerne.....	609
1. Einordnung.....	609
2. Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	610
a) Subjektive Tatbestandsvoraussetzungen.....	610
b) Objektive Tatbestandsvoraussetzungen	612
c) Bilanzielle und steuerliche Rechtsfolgen	614
d) Organschaftlicher Ausgleichsposten	618
e) Vor- und Nachteile.....	619
3. Gewerbesteuerliche Organschaft	620
4. Umsatzsteuerliche Organschaft	623

3. Abschnitt:

Wechsel der Rechtsform und der Rechtsstruktur und seine Besteuerung

I. Gründe für einen Rechtsformwechsel und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	626
A. Gründe für einen Rechtsformwechsel	626
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Umwandlung	626
1. Reform des Umwandlungsrechts	626
2. Grundlagen.....	630
3. Die Einzelrechtsnachfolge	632
4. Die Gesamtrechtsnachfolge	633
a) Die Verschmelzung.....	633
b) Die Spaltung.....	634
c) Die Vermögensübertragung	637
d) Der Formwechsel	638
II. Die Besteuerung von Umstrukturierungsvorgängen.....	639
A. Reform des Umwandlungssteuerrechts und allgemeine Grundsätze	639
B. Vermögensübergang von einer unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaft auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person	650
1. Einordnung.....	650
2. Die Besteuerung der übertragenden Gesellschaft.....	651
3. Die Besteuerung der übernehmenden Personengesellschaft	654
4. Die Auswirkungen auf die Gesellschafter	662
5. Die Aufspaltung oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft.....	663
6. Der Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.....	664
7. Zusammenfassung	665
C. Die Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung) auf eine andere Körperschaft.....	666
1. Einordnung.....	666

2. Die Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft.....	667
3. Die Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft.....	669
4. Die Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft.....	672
5. Gewerbesteuerliche Auswirkungen.....	673
6. Zusammenfassendes Beispiel.....	674
7. Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften.....	675
8. Zusammenfassung.....	682
D. Einbringung und Anteilstausch.....	683
1. Allgemeine Konzeption der Einbringung im UmwStG.....	683
2. Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen.....	684
a) Der Begriff der Einbringung.....	684
b) Die gesetzlich begünstigten Sacheinlagen.....	686
c) Die Besteuerung beim übernehmenden Unternehmen.....	687
d) Die Besteuerung beim übertragenden Unternehmen.....	689
e) Die Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft.....	693
3. Anteilstausch.....	693
4. Der Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft.....	697
5. Sonderfall: Die Einbringung in der EU.....	697
6. Zusammenfassung.....	699
E. Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft.....	699
1. Einordnung.....	699
2. Steuerliche Auswirkungen.....	701
3. Zusammenfassung.....	706

4. Abschnitt:

Standortwahl und Standortbesteuerung

I. Besteuerung und nationale Standortwahl.....	707
A. Die maßgebenden Bereiche.....	707
B. Die steuersystem- und verwaltungsbedingten Einflüsse.....	708
1. Die steuersystembedingten Einflüsse.....	708
2. Die verwaltungsbedingten Einflüsse.....	709
C. Die wirtschaftspolitisch bedingten Einflüsse.....	710
II. Besteuerung und internationale Standortwahl.....	714
A. Die Prinzipien des Internationalen Steuerrechts und der Doppelbesteuerung.....	714
1. Abgrenzung: Internationales Steuerrecht – Außensteuerrecht.....	714
2. Die Prinzipien des Internationalen Steuerrechts.....	716
3. Wichtige Begriffsdefinitionen im Internationalen Steuerrecht.....	718
4. Die Anknüpfungstatbestände für die Besteuerung nach dem deutschen Außensteuerrecht.....	719
a) Verkehrssteuern.....	719

b) Personensteuern.....	720
c) Objektsteuern	720
5. Die internationale Doppelbesteuerung.....	721
a) Der Begriff der Doppelbesteuerung	721
b) Die Ursachen der internationalen Doppelbesteuerung.....	722
c) Folgen der internationalen Doppelbesteuerung	722
B. Die grundsätzlichen Reduzierungsmöglichkeiten der internationalen Doppelbesteuerung	723
1. Die Freistellungsmethode	723
2. Die Anrechnungsmethode.....	724
3. Die Pauschalierungsmethode.....	725
4. Die Abzugsmethode.....	726
C. Die Reduzierungsmöglichkeiten der internationalen Doppelbesteuerung durch den deutschen Gesetzgeber.....	726
1. Die unilateralen Maßnahmen.....	726
a) Einkommensteuer.....	726
b) Körperschaftsteuer	729
c) Gewerbesteuer.....	730
d) Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	731
e) Sonstige relevante Steuern	731
2. Die bilateralen Maßnahmen.....	732
a) Das OECD-Musterabkommen auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen	732
b) Das OECD-Musterabkommen auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungssteuer	737
c) Die Abgrenzung der Bemessungsgrundlagen	739
(1) Internationale Gewinnabgrenzung bzw. -verteilung	739
(a) Allgemeine Prinzipien und OECD-MA 2008.....	739
(b) Neuerungen durch das OECD-MA 2010.....	742
(2) Nationale Gewinnabgrenzung bzw. -verteilung	743
D. Die Maßnahmen zur Vermeidung der unangemessenen Ausnutzung des internationalen Steuergefälles durch den deutschen Gesetzgeber.....	746
1. Die Gewinnabgrenzung zwischen international verbundenen Unternehmen.....	746
a) Allgemeine Fremdvergleichsbestimmungen.....	746
b) Funktionsverlagerung.....	749
2. Die erweiterte beschränkte Steuerpflicht bei Wohnsitzwechsel in ein Niedrigsteuerland.....	752
3. Die Erfassung noch nicht realisierter stiller Reserven.....	757
a) Allgemeiner Entstrickungs- bzw. Verstrickungstatbestand	757
b) Wegzug natürlicher Personen mit Anteilen i.S.d. § 17 EStG	759
4. Die Hinzurechnungsbesteuerung (Zugriffsbesteuerung) bei Beteiligungen an ausländischen Zwischengesellschaften.....	761

5. Der eingeschränkte Verlustausgleich	768
6. Die Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs von Vergütungen für die Gesellschafter-Fremdfinanzierung	769
7. Die formell-rechtlichen Maßnahmen zur Unterstützung der Finanzbehörden.....	770
III. Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit inländischer Unternehmen im Ausland	775
A. Die Besteuerung des Direktgeschäfts.....	775
1. Grundlagen	775
2. Die Umsatzsteuer.....	775
3. Die Gewinnsteuern	776
B. Die Besteuerung der Betriebstätte.....	776
1. Grundlagen	776
2. Die Gründung	778
3. Die laufende Besteuerung.....	780
a) Die Gewinn- und die Vermögensabgrenzung.....	780
b) Die Gewinnbesteuerung.....	780
c) Die Verlustbehandlung	781
4. Die Beendigung des Auslandsengagements durch Veräußerung der ausländischen Betriebstätte.....	782
C. Die Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft.....	783
D. Die Besteuerung der Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft.....	785
1. Grundlagen	785
2. Die Gründung	785
3. Die laufende Besteuerung.....	786
a) Die Gewinn- und die Vermögensabgrenzung.....	786
b) Die Gewinnbesteuerung.....	786
c) Die Verlustbehandlung	790
4. Die Beendigung des Auslandsengagements durch Veräußerung der Beteiligung.....	790
E. Beispielhafter Belastungsvergleich	791
IV. Besteuerung der internationalen Unternehmenstätigkeit ausländischer Unternehmen im Inland	794
A. Die Besteuerung des Direktgeschäfts.....	794
1. Grundlagen	794
2. Die Umsatzsteuer.....	794
3. Die Gewinnsteuern	794
B. Die Besteuerung der Betriebstätte.....	797
1. Die Gründung	797
2. Die laufende Besteuerung.....	797
3. Die Beendigung des Inlandsengagements durch Veräußerung der inländischen Betriebstätte.....	798
C. Die Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Personengesellschaft.....	798

D. Die Besteuerung der Beteiligung an einer inländischen Kapitalgesellschaft	798
1. Die Gründung	798
2. Die laufende Besteuerung	799
3. Die Beendigung des Inlandsengagements durch Veräußerung der Beteiligung.....	800
V. Supranationale europäische Rechtsformen	801
A. Die Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	801
1. Zielsetzung und charakteristische Merkmale	801
2. Die Besteuerung auf internationaler Ebene	802
B. Die Europäische Aktiengesellschaft (Societas Europaea).....	803
1. Zielsetzung und charakteristische Merkmale	803
2. Die Besteuerung auf internationaler Ebene	804
VI. Funktionale Entscheidungen mit langfristiger (struktureller) Wirkung und Besteuerungswirkungen	807
A. Die Beschaffungs- und Produktionsentscheidungen sowie die Absatzentscheidungen	807
1. Die Beschaffungs- und Produktionsentscheidungen	807
2. Die Absatzentscheidungen.....	810
B. Die steuerlich motivierten Strukturentscheidungen	813
1. Die Finanzierungsentscheidungen	813
2. Die Führungsentscheidungen: Holdinggesellschaften.....	817
3. Die rein steuerlich bedingten Entscheidungen: Basis- oder Zwischengesellschaften	822
4. Wegzug und Zuzug von Gesellschaften	822
5. Rahmenbedingungen steuerlich motivierter Strukturentscheidungen deutscher Unternehmen innerhalb der EU.....	825
Literaturverzeichnis	829
Stichwortverzeichnis	865