

Inhalt

| | |
|---|----|
| <i>A. Gleichmäßigkeit der Besteuerung als Richtschnur für die Gestaltung von Steuerbemessungsgrundlagen</i> | 13 |
| I. Zwecke der Besteuerung und steuerliche Gerechtigkeit | 13 |
| a) Der fiskalische Zweck der Besteuerung und das Problem steuerlicher Gerechtigkeit | 13 |
| b) Der wirtschaftspolitische Zweck der Besteuerung und das Problem steuerlicher Gerechtigkeit | 16 |
| c) Ist es überhaupt sinnvoll, steuerliche Gerechtigkeit anzustreben? | 20 |
| II. Steuerliche Gerechtigkeit als Wahrung der formalen und inhaltlichen Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 24 |
| a) Die drei Einzelfragen „steuerlicher Leistungsfähigkeit“ | 24 |
| b) Das Problem der Maßgrößen für steuerliche Leistungsfähigkeit und die Wahl der Steuerarten | 26 |
| c) Die drei Einzelgrundsätze innerhalb der Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 30 |
| d) Die Wahrung der formalen und inhaltlichen Gleichmäßigkeit der Besteuerung durch das Steuerrecht | 32 |
| <i>B. Einkommen als Maßgröße steuerlicher Leistungsfähigkeit</i> | 34 |
| I. Abgrenzung des Einkommens zu Vermögen, Kapital, Gewinn, Reinertrag | 34 |
| II. Einkommen als Maß der objektiven oder einer subjektiven Leistungsfähigkeit? | 38 |
| a) Persönliche Abzüge bei der Bemessungsgrundlage „Einkommen“? | 39 |
| b) Selbstnutzung des Vermögens im Haushalt und Selbstnutzung der Arbeitskraft als Teile des Einkommens? | 44 |
| III. Der Umfang des wirtschaftlichen Einkommens bei vorausgesetzter nomineller Kapitalerhaltung | 46 |
| a) Einkommen als auf die Person bezogene Summe von Reinerträgen | 46 |
| b) Die drei Varianten der Lehre vom Einkommen als auf die Person bezogener Reinvermögenszugang | 49 |
| c) Reinertrag, Reinvermögenszuwachs oder realisierter Reinvermögenszugang? | 53 |

| | | |
|-----|---|-----|
| d) | Einkommen als realisierter Reinvermögenszugang und die daraus folgenden Anforderungen an die Gewinnermittlung: die Ableitung „zielentsprechender Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“ | 60 |
| 1. | Das reine Realisationsprinzip | 60 |
| 2. | Das Imparitätsprinzip | 62 |
| 3. | Das Periodisierungsprinzip | 65 |
| 4. | Das Prinzip, Ermessen risikoneutral zu handhaben | 68 |
| 5. | „Grundsätze ordnungsmäßiger Gewinnermittlung“, Vermögensvergleich und Einnahmenüberschußrechnung | 69 |
| IV. | Exkurs: Wirtschaftliches Einkommen und zu erhaltendes Vermögen | 71 |
| a) | Alternativen der Vermögens- bzw. Kapitalerhaltung als Voraussetzung für das Vorliegen von Einkommen | 72 |
| b) | Der Einkommensbegriff in einer Wirtschaft mit technisch-wirtschaftlichem Wandel: Ertragswerterhaltung | 74 |
| c) | Der Einkommensbegriff in einer stationären Wirtschaft: nominelle Kapitalerhaltung | 77 |
| d) | Der Einkommensbegriff in einer stationären Wirtschaft mit Inflation: reale Kapitalerhaltung | 81 |
| e) | Der Einkommensbegriff in einer Wirtschaft mit Preisschwankungen: Substanzerhaltung | 82 |
| 1. | Das Problem der inflatorischen Finanzierungslücke im einzelnen | 82 |
| 2. | Kritik der herkömmlichen Brutto- und Nettosubstanzerhaltung | 85 |
| 3. | Zahlungsrechnung mit Erhaltung des Anfangsinventars | 88 |
| f) | Zu erhaltendes Vermögen, Einheitlichkeit der Rechtsordnung und Gleichmäßigkeit der Besteuerung | 95 |
| g) | Einkommen als realisierter Reinvermögenszugang oder als Einnahmenüberschuß bei Anfangsinventarerhaltung: Kann eine Reform der steuerlichen Gewinnermittlung zugleich der handelsrechtlichen Rechnungslegung neue Bahnen öffnen? | 99 |
| V. | Wirtschaftliches Einkommen und zu versteuerndes Einkommen | 102 |
| a) | Vergleich der Vorstellungen vom wirtschaftlichen Einkommen mit den Ermittlungsmethoden des Einkommensteuergesetzes | 102 |
| b) | Nachprüfbarkeit der Rechnungslegung als Voraussetzung für die steuerliche Einkommensermittlung | 107 |
| 1. | Kreis der Buchführungspflichtigen | 107 |
| 2. | Buchführungstechnik | 108 |
| 3. | Bestandsaufnahme (Inventur) | 109 |
| 4. | Aufzeichnung des Wareneingangs und Warenausgangs | 111 |
| 5. | Bilanzberichtigung und Bilanzänderung | 111 |
| 6. | Verstöße gegen die Rechnungslegungsvorschriften und ihre Folgen | 111 |

| | |
|--|-----|
| <i>C. Einkunftsermittlung über den Vermögensvergleich nach § 5 EStG: die Steuerbilanz</i> | 113 |
| I. Bilanzinhalt | 113 |
| a) Steuerbilanz und steuerliche Ergänzungsbilanz | 113 |
| b) Bilanzfähige Wirtschaftsgüter und wirtschaftliche Lasten | 114 |
| 1. Das Problem | 114 |
| 2. Die gesetzliche Regelung | 115 |
| aa) Steuerrecht | 116 |
| bb) Handelsrecht | 116 |
| 3. Aktivierung nach handelsrechtlichen GoB und Steuerrechtssprechung | 118 |
| aa) Handelsrechtliche Aktivierung von „Vermögensgegenständen“ | 118 |
| bb) Steuerrechtliche Aktivierung von „bilanzfähigen Wirtschaftsgütern“ | 122 |
| 4. Passivierung nach handelsrechtlichen GoB und Steuerrechtssprechung | 124 |
| aa) Handelsrechtliche Passivierung von „Schulden“ und „Verlustvorwegnahmen“ | 124 |
| bb) Steuerrechtliche Passivierung „wirtschaftlicher Lasten“ | 126 |
| 5. Kritik | 128 |
| c) Das Problem der wirtschaftlichen Zugehörigkeit | 128 |
| d) Die Abgrenzung von Betriebsvermögen und Privatvermögen | 131 |
| II. Bilanzbewertung | 132 |
| a) Vergleich der Bewertungsvorschriften des Einkommensteuerrechts mit denen des Handels- und Gesellschaftsrechts | 132 |
| b) Anschaffungskosten | 137 |
| c) Herstellungskosten | 140 |
| 1. Steuerrechtliche Regelung | 140 |
| 2. Kritik | 142 |
| d) Teilwert | 145 |
| 1. Der Grundgedanke | 145 |
| 2. Die gegenwärtige Praxis | 147 |
| 3. Die Fragwürdigkeit der sogenannten „Teilwertvermutungen“ | 152 |
| 4. Kritik | 154 |
| III. Einzelfragen | 155 |
| a) Grundvermögen | 155 |
| 1. Abgrenzung zu beweglichen Sachanlagen | 155 |
| 2. Abschreibungsausgangsbetrag | 155 |
| 3. Nutzungsdauer und Abschreibungsverfahren im Regelfall | 157 |
| 4. Besondere Abschreibungsvergünstigungen bei Gebäuden | 158 |
| b) Bewegliche abnutzbare Anlagen | 158 |
| 1. Die Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 159 |

| | |
|---|------------|
| 2. Der Abschreibungsausgangsbetrag | 160 |
| 3. Die steuerrechtliche Lösung des Nutzungsdauerproblems . . . | 161 |
| 4. Die steuerliche Regelabschreibung (Absetzung für Abnutzung) . | 162 |
| 5. Die Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung (AfaA) . . . | 164 |
| 6. Sonderabschreibungen | 165 |
| c) Immaterielle Anlagegüter | 165 |
| d) Finanzanlagen | 167 |
| e) Vorratsvermögen | 167 |
| f) Rückstellungen | 168 |
| g) Steuerfreie Rücklagen | 170 |
| IV. Was bleibt von der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz? | 172 |
| <i>D. Einkunftermittlung über vereinfachte Methoden</i> | <i>177</i> |
| I. Der Vermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG | 177 |
| II. Der Gewinn als Überschuß der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben | 178 |
| III. Der Überschuß der Einnahmen über die Werbungskosten | 180 |
| IV. Die Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen | 182 |
| V. Die Schätzung des Gewinns nach § 162 AO | 183 |
| <i>E. Einheitswerte und Einzelwerte als Steuerbemessungsgrundlagen</i> | <i>185</i> |
| I. Einheitswerte als Maßgröße steuerlicher Leistungsfähigkeit | 185 |
| II. Einheitswert des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 186 |
| III. Einheitswert des Grundvermögens | 188 |
| a) Umfang des Grundvermögens | 188 |
| b) Ertragswertverfahren | 188 |
| c) Sachwertverfahren | 189 |
| d) Kritik | 190 |
| IV. Einheitswert des Betriebsvermögens | 191 |
| a) Berechnung des Einheitswerts des Betriebsvermögens in einer Vermögensaufstellung | 191 |
| b) Unterschiede zwischen Vermögensaufstellung und Steuerbilanz | 194 |
| V. Nennwerte und Barwerte als Einzelwerte | 196 |
| VI. Der gemeine Wert | 197 |
| a) Der Grundgedanke | 197 |
| b) Der gemeine Wert von nichtnotierten Anteilen | 197 |
| 1. Berechnung des Vermögenswerts | 198 |
| 2. Berechnung des Ertragshundertsatzes | 199 |
| 3. Berechnung des gemeinen Werts aus Vermögenswert und Ertragshundertsatz | 201 |
| 4. Kritik | 203 |

| | |
|---|-----|
| <i>F. Reformbedürftigkeit der steuerlichen Rechnungslegung und Steuerreform</i> | 206 |
| <i>G. Übungsfälle zur steuerlichen Bilanzierung</i> | 209 |
| Lösungshinweise zu den Kontrollfragen und Übungsfällen | 219 |
| Literaturverzeichnis | 239 |
| Sachverzeichnis | 245 |