
Inhaltsübersicht

Teil I Die Steuern der Unternehmen	1
1 Einleitung	3
2 Grundstrukturen des Steuerrechts	5
3 Einkommensteuer	11
4 Körperschaftsteuer	77
5 Gewerbesteuer	93
6 Erbschaft- und Schenkungsteuer	111
7 Grundsteuer	135
8 Umsatzsteuer	141
9 Grunderwerbsteuer	191
Teil II Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen	201
10 Einleitung	203
11 Der Dualismus der Steuersubjekte	205
12 Die Besteuerung der Personenunternehmen	211
13 Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften	251
14 Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform	307
15 Die Übertragung des Unternehmensvermögens	335
Teil III Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen	381
16 Einleitung	383
17 Grundlagen	385
18 Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen	415
19 Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen	441
20 Internationale Erfolgsabgrenzung	501
21 Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen	541
Teil IV Steuerzahlung und Steuerwirkung	577
22 Einleitung	579
23 Steuern und Zahlungen	581
24 Steuerneutralität	603
25 Formen der Steuerbelastung	633

Teil V Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen	685
26 Einleitung	687
27 Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	689
28 Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	789
Teil VI Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen	829
29 Einleitung	831
30 Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	835
31 Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	851
32 Empirische Belege für Steuerwirkungen	879

Inhaltsverzeichnis

Teil I Die Steuern der Unternehmen	1
1 Einleitung	3
2 Grundstrukturen des Steuerrechts	5
Literatur	8
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	9
3 Einkommensteuer	11
3.1 Grundlagen	11
3.2 Die Steuersubjekte	14
3.3 Das Steuerobjekt	16
3.3.1 Einkommen und Einkommensteuergesetz	16
3.3.1.1 Die Einkommensbegriffe	16
3.3.1.2 Die Umsetzung der Einkommensbegriffe	19
3.3.2 Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen	21
3.3.2.1 Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	21
3.3.2.2 Die Einkünfte im Überblick	24
3.3.2.3 Die Einkünfte im Einzelnen	27
3.3.2.3.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	27
3.3.2.3.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	28
3.3.2.3.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	33
3.3.2.3.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	34
3.3.2.3.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	36
3.3.2.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ...	39
3.3.2.3.7 Sonstige Einkünfte	40
3.3.3 Die Ermittlung der Einkünfte	42
3.3.3.1 Überblick über die Einkunftsermittlung	42
3.3.3.2 Die Methoden der Gewinnermittlung	43
3.3.3.3 Die Überschussermittlung	53
3.3.4 Die Verlustverrechnung	55
3.3.5 Die Besteuerung der Altersvorsorge	58
3.4 Bemessung und Erhebung	63

3.4.1	Veranlagung	63
3.4.2	Tarifermäßigungen	67
3.4.3	Lohnsteuer	69
3.4.4	Kapitalertragsteuer	69
3.4.5	Abgeltungsteuer	70
3.4.6	Solidaritätszuschlag	73
	Literatur	73
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	75
4	Körperschaftsteuer	77
4.1	Grundlagen	77
4.2	Die Steuersubjekte	80
4.3	Das Steuerobjekt	83
4.4	Bemessung und Erhebung	90
	Literatur	90
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	91
5	Gewerbsteuer	93
5.1	Grundlagen	93
5.2	Sachliche und persönliche Steuerpflicht	94
5.3	Das Steuerobjekt	96
5.3.1	Ausgangsgröße	96
5.3.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	97
5.3.3	Verlustverrechnung	103
5.4	Bemessung und Erhebung	106
	Literatur	109
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	110
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer	111
6.1	Grundlagen	111
6.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	113
6.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge	113
6.2.2	Steuerpflichtiger Erwerb	117
6.2.3	Steuerbefreiungen	120
6.3	Die Bewertung	123
6.3.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften	123
6.3.2	Grundbesitz	124
6.3.3	Betriebsvermögen	125
6.3.4	Übriges Vermögen	126
6.4	Bemessung und Erhebung	127
6.5	Ökonomische Bewertung	131
	Literatur	132
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	133

7 Grundsteuer	135
7.1 Grundlagen	135
7.2 Steuerobjekt	136
7.3 Die Einheitsbewertung	136
7.4 Bemessung und Erhebung	137
Literatur	139
8 Umsatzsteuer	141
8.1 Grundlagen	141
8.2 Prinzipien internationaler Umsatzbesteuerung	145
8.3 Steuerobjekte und Steuersubjekte	146
8.4 Die steuerbaren und steuerpflichtigen Umsätze	149
8.4.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	149
8.4.2 Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung	155
8.4.3 Steuerbefreiungen	157
8.4.4 Optionsrechte	161
8.4.5 Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen	162
8.4.6 Grenzüberschreitende Umsätze im Gemeinschaftsgebiet	163
8.4.7 Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand	167
8.5 Bemessung und Erhebung	172
8.5.1 Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer	172
8.5.2 Vorsteuerabzug	177
8.5.3 Steuerschuld	181
8.5.4 Besonderheiten der Erhebung in der Europäischen Union	184
8.6 Reformvorschläge	186
Literatur	188
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	189
9 Grunderwerbsteuer	191
9.1 Grundlagen	191
9.2 Steuerobjekte und Steuersubjekte	191
9.3 Die Bewertung	195
9.4 Bemessung und Erhebung	197
Literatur	199
Teil II Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen	201
10 Einleitung	203
11 Der Dualismus der Steuersubjekte	205
Literatur	210
12 Die Besteuerung der Personenunternehmen	211
12.1 Einzelunternehmer	211
12.2 Personengesellschaft und Mitunternehmer	213

12.2.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter	213
12.2.2	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	221
12.3	Die Besteuerung der Mitunternehmer	222
12.3.1	Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen	222
12.3.2	Pauschale Gewerbesteueranrechnung	228
12.3.3	Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern	230
12.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung	234
12.5	Begünstigung einbehaltener Gewinne	238
12.6	Veräußerung und Beendigung	242
	Literatur	248
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	249
13	Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften	251
13.1	Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt	251
13.2	Die Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern	252
13.2.1	Der Gewinn der Kapitalgesellschaft	252
13.2.2	Die Gewinnausschüttungen	253
13.2.2.1	Ausschüttungen und Beteiligungsaufwendungen	253
13.2.2.2	Rückzahlung von Einlagen und Nennkapital	262
13.2.3	Die Leistungsvergütungen	265
13.2.3.1	Überschusseinkünfte	265
13.2.3.2	Gewerbliche Einkünfte bei Betriebsaufspaltung	267
13.2.3.3	Gewerbliche Einkünfte bei stiller Gesellschaft	270
13.3	Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	272
13.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttung	272
13.3.2	Verdeckte Kapitaleinlage	277
13.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung	282
13.5	Organschaft	286
13.6	Veräußerung und Beendigung	295
13.6.1	Veräußerung	295
13.6.2	Beendigung	298
13.6.3	Verlustvorträge und Zinsvorträge	301
	Literatur	305
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	306
14	Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform	307
14.1	Wahl zwischen Personenunternehmung und Kapitalgesellschaft	307
14.2	Rechtsformneutralität?	323
14.3	Unternehmensbesteuerung bei gespaltenem Tarif	329

14.3.1	Duale Einkommensteuer	329
14.3.2	Begünstigung einbehaltener Gewinne und Abgeltungsteuer....	331
	Literatur	333
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	334
15	Die Übertragung des Unternehmensvermögens	335
15.1	Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Unternehmensvermögen	335
15.2	Übertragung von Vermögen innerhalb einer Mitunternehmerschaft....	338
15.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft	343
15.4	Umwandlungen	344
15.4.1	Zivilrechtliche Grundlagen	344
15.4.2	Besteuerung von Vermögensübertragungen	347
15.5	Vermögensübertragungen nach dem Umwandlungssteuergesetz	349
15.5.1	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesells- chaft und Anteilstausch	349
15.5.1.1	Einbringungen	349
15.5.1.2	Anteilstausch	352
15.5.1.3	Missbrauchsregeln	354
15.5.2	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	359
15.5.3	Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	363
15.5.4	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	371
15.5.5	Spaltung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften	375
	Literatur	380
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	380
Teil III	Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen	381
16	Einleitung	383
17	Grundlagen	385
17.1	Nationales Steuerrecht	385
17.1.1	Einkommensteuer	385
17.1.2	Körperschaftsteuer	389
17.1.3	Gewerbsteuer	391
17.2	Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	391
17.3	Europäisches Recht	394
17.4	Ökonomische Grundlagen	400
17.4.1	Besteuerung der Gewinne	400
17.4.2	Besteuerung der Zinsen	408
	Literatur	412
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	413

18 Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen	415
18.1 Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer	415
18.2 Inländische Kapitalgesellschaften	421
18.2.1 Die Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter	421
18.2.2 Die Fremdfinanzierung der Gesellschaft	425
18.2.2.1 Fremdfinanzierung durch Dritte	425
18.2.2.2 Fremdfinanzierung durch Gesellschafter	429
18.3 Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	434
Literatur	437
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	438
19 Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen	441
19.1 Investitionen der Personenunternehmen	441
19.1.1 Begründung einer Betriebsstätte	441
19.1.1.1 Besteuerung im Quellenstaat	441
19.1.1.2 Besteuerung im Wohnsitzstaat	442
19.1.1.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht im Wohnsitzstaat	442
19.1.1.2.2 Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	442
19.1.1.2.3 Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	448
19.1.1.2.4 Besteuerung bei Vorliegen von Sonderbetriebsvermögen	453
19.1.1.2.5 Besteuerung bei Vorliegen von Verlusten	454
19.1.2 Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	459
19.2 Investitionen der Kapitalgesellschaften	462
19.2.1 Begründung einer Betriebsstätte	462
19.2.2 Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	465
19.3 Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland	473
19.3.1 Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung	473
19.3.2 Funktionsgesellschaften	480
19.3.2.1 Funktionsverlagerung	480
19.3.2.2 Gewinnverlagerung	485
19.3.3 Durchlaufgesellschaften	490
19.4 Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	494
Literatur	497
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	498

20	Internationale Erfolgsabgrenzung	501
20.1	Grundlagen	501
20.2	Methoden der Gewinnaufteilung	503
20.3	Verrechnungspreise	507
20.4	Gewinnaufteilung bei Betriebsstätten	515
20.4.1	Transparenzprinzip und Selbständigkeitsfiktion	515
20.4.2	Gewinnaufteilungsregeln	519
20.5	Gewinnaufteilung bei Kapitalgesellschaften	526
20.5.1	Trennungsprinzip	526
20.5.2	Regeln der Angemessenheitsprüfung	527
20.6	Erfolgsabgrenzung in der Europäischen Union	533
	Literatur	537
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	538
21	Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen	541
21.1	Grundlagen	541
21.2	Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	542
21.2.1	Betriebsstätten	542
21.2.2	Anteile an Kapitalgesellschaften	543
21.3	Entstrickung und Verstrickung	546
21.3.1	Die Verbringung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb einer Unternehmung	546
21.3.2	Die Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft	549
21.3.3	Der Wegzug einer natürlichen Person	554
21.4	Umstrukturierungen	555
21.4.1	Grundlagen	555
21.4.2	Einbringung von Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaften	558
21.4.3	Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften	560
21.4.4	Anteilstausch	562
21.4.5	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	564
21.4.6	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	567
21.4.7	Spaltung von Kapitalgesellschaften	570
21.5	Holdingstrukturen	570
21.5.1	Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	570
21.5.2	Auswirkung auf die Besteuerung des laufenden Gewinns	573
	Literatur	574
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	575
Teil IV	Steuerzahlung und Steuerwirkung	577
22	Einleitung	579

23	Steuern und Zahlungen	581
23.1	Grundlagen	581
23.2	Finanzielle Zielgrößen	583
23.2.1	Eigenfinanzierte Investitionen	583
23.2.1.1	Der Kapitalwert	583
23.2.1.2	Der Endwert und die Rendite	588
23.2.2	Fremdfinanzierte Investitionen	593
23.2.2.1	Der Kapitalwert	593
23.2.2.2	Der Endwert	595
23.3	Unsichere Zahlungen	598
	Literatur	601
24	Steuerneutralität	603
24.1	Grundlagen	603
24.2	Investitionsneutralität einer Einkommensteuer	604
24.3	Investitionsneutralität einer Konsumsteuer	611
24.3.1	Besteuerung der Zahlungsüberschüsse	611
24.3.1.1	Direkte Konsumbesteuerung	611
24.3.1.2	Indirekte Konsumbesteuerung	614
24.3.2	Besteuerung zinsbereinigter Gewinne	614
24.4	Finanzierungsneutralität	618
24.4.1	Grundlagen	618
24.4.2	Konsumsteuer	619
24.4.3	Einkommensteuer	621
24.5	Neutralität der internationalen Besteuerung	624
24.5.1	Einkommensteuer	624
24.5.2	Konsumsteuer	630
	Literatur	631
25	Formen der Steuerbelastung	633
25.1	Grundlagen	633
25.2	Tarifliche und wirtschaftliche Steuerbelastung	634
25.2.1	Die Belastung der Grenzinvestition	634
25.2.1.1	Die tarifliche Steuerbelastung	634
25.2.1.2	Die wirtschaftliche Steuerbelastung	640
25.2.2	Die Belastung der rentablen Investition	645
25.3	Verlustrückgleich	647
25.3.1	Verlustrückgleich und effektive Steuerbelastung	647
25.3.1.1	Vorhandene Verluste	647
25.3.1.2	Erwartete Verluste	649
25.3.2	Verlustrückgleich und Unsicherheit	651
25.4	Preiswirkungen	655
25.4.1	Preiswirkungen der Umsatzsteuer	655

25.4.2	Preiswirkungen der Ertragsteuern	666
25.4.3	Steuerarbitrage	670
25.4.4	Kooperation	673
25.5	Vertragsgestaltung	674
25.5.1	Steuerrechtliche Grenzen der Vertragsgestaltung	674
25.5.2	Nichtsteuerliche Kosten der Vertragsgestaltung	680
	Literatur	683
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	683
Teil V	Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen	685
26	Einleitung	687
27	Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	689
27.1	Eigenfinanzierung	689
27.1.1	Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung	689
27.1.1.1	Kapitalgesellschaften	689
27.1.1.2	Personenunternehmen	702
27.1.1.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	704
27.1.2	Beteiligungsfinanzierung und Gewinneinbehalt	706
27.1.2.1	Kapitalgesellschaften	706
27.1.2.2	Personenunternehmen	708
27.1.2.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	710
27.1.3	Selbstfinanzierung	713
27.1.3.1	Kapitalgesellschaften	713
27.1.3.2	Personenunternehmen	715
27.1.3.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	718
27.1.4	Die Mindestrendite bei Eigenfinanzierung	721
27.1.4.1	Beteiligungsfinanzierung	721
27.1.4.1.1	Ermittlung unter Berücksichtigung der aperiodischen Besteuerung	721
27.1.4.1.2	Wertzuwachssteuer	724
27.1.4.2	Selbstfinanzierung	727
27.2	Fremdfinanzierung	730
27.2.1	Der Vorteil der Fremdfinanzierung	730
27.2.1.1	Kapitalgesellschaften	730
27.2.1.1.1	Keine Anwendung der Zinsschranke	730
27.2.1.1.2	Anwendung der Zinsschranke	736
27.2.1.2	Personenunternehmen	742
27.2.1.2.1	Keine Anwendung der Zinsschranke	742
27.2.1.2.2	Anwendung der Zinsschranke	745
27.2.1.3	Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmung ...	748
27.2.2	Finanzierung durch Leasing	749

27.2.3	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung	757
27.2.3.1	Die Mindestrendite bei laufender Verzinsung	757
27.2.3.1.1	Keine Anwendung der Zinsschranke	757
27.2.3.1.2	Anwendung der Zinsschranke	759
27.2.3.2	Die Mindestrendite bei Finanzierung durch Zerobonds	763
27.2.3.3	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung im Konzern	764
27.2.3.4	Der Verzinsungsanspruch des Fremdkapitalgebers...	767
27.2.3.5	Die Mindestrendite bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung und unangemessenem Fremdkapitalzins	770
27.3	Arbeitsentgelte	773
27.3.1	Zahlungsaufschub	773
27.3.2	Aktioptionen	775
27.3.3	Versorgungszahlungen	781
	Literatur	786
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	787
28	Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	789
28.1	Wechsel der Rechtsform	789
28.2	Veräußerungen und Akquisitionen	793
28.2.1	Grundlagen	793
28.2.2	Der Verkauf von Kapitalgesellschaften	795
28.2.2.1	Unmittelbare Beteiligung	795
28.2.2.2	Mittelbare Beteiligung	803
28.2.3	Der Verkauf von Personunternehmen	805
28.2.4	Steuerplanung beim Unternehmenskauf	810
28.2.4.1	Internal Asset Deal und Organschaftsmodell	812
28.2.4.2	Umwandlungsmodell	818
28.2.4.2.1	Preisbildung	818
28.2.4.2.2	Die Vorteilhaftigkeit des Umwandlungsmodells	823
28.2.4.2.3	Zur Verhältnismäßigkeit der Missbrauchsregelung	826
	Literatur	827
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	827
Teil VI	Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen	829
29	Einleitung	831
30	Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	835
30.1	Standortentscheidungen	835

30.1.1	Tochterkapitalgesellschaft im Ausland	835
30.1.1.1	Eigenfinanzierung.....	835
30.1.1.2	Fremdfinanzierung.....	836
30.1.2	Betriebsstätte im Ausland	839
30.1.2.1	Befreiungsmethode	839
30.1.2.2	Anrechnungsmethode	840
30.1.3	Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition	841
30.1.3.1	Tochterkapitalgesellschaft	841
30.1.3.2	Betriebsstätte.....	842
30.1.3.3	Preiswirkungen	844
30.2	Repatriierung ausländischer Gewinne.....	846
31	Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	851
31.1	Umstrukturierungen	851
31.1.1	Umstrukturierung durch Anteilstausch	851
31.1.2	Umstrukturierung durch Übertragung von Betriebsvermögen im Rahmen der Umwandlung	854
31.1.3	Umstrukturierung durch Funktionsverlagerung	858
31.2	Grenzüberschreitender Unternehmenskauf	867
31.2.1	Steuern und Eigentümerstrukturen.....	867
31.2.2	Kauf von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	868
31.2.3	Kauf von ausländischem Betriebsvermögen.....	873
	Literatur	877
32	Empirische Belege für Steuerwirkungen	879
32.1	Grundlagen	879
32.2	Standortentscheidung und Investitionsumfang	880
32.3	Unternehmenskauf.....	883
32.4	Finanzierungsentscheidungen	884
32.5	Verrechnungspreise	886
	Literatur	889
	Zusammenfassungen.....	893
	Sachverzeichnis	895