

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XIII
<i>Symbolverzeichnis</i>	XV
<i>Schrifttum</i>	XVII

Erster Teil Steuern als Bestandteil des Zielsystems

Erster Abschnitt	
Zielgröße: Maximierung der Einzahlungsüberschüsse nach Steuern	1
Zweiter Abschnitt	
Begründung für den Einbezug der Steuern	3

Zweiter Teil Methoden zur Quantifizierung von Steuerzahlungen

Erster Abschnitt	
Beziehungen zwischen den Steuerarten	5
Zweiter Abschnitt	
Kasuistische Veranlagungssimulation	6
Dritter Abschnitt	
Teilsteuerrechnung	7
Vierter Abschnitt	
Beispiel zur Demonstration der Vorgehensweise	8
A. Daten	8
B. Berechnung der Gesamtsteuerbelastung durch Simulation der Veranlagung	9
C. Berechnung der Gesamtsteuerbelastung mit Hilfe der Teilsteuerrechnung	10
Fünfter Abschnitt	
Vor- und Nachteile der beiden Berechnungsverfahren	12

VII

Sechster Abschnitt	
Besonderheiten beim Einbezug der Kirchensteuer	15
A. Zeitpunkt der Verrechnung der Kirchensteuer	15
B. Proportionale Steuersätze	16
C. Progressive Steuersätze	17
 Dritter Teil	
Einfluss der Besteuerung auf die Rechtsformwahl	
 Erster Abschnitt	
Bedeutung der zivilrechtlichen Rechtsform für die Besteuerung von Unternehmen	20
 Zweiter Abschnitt	
Einflussfaktoren und Methoden zur Berechnung der Gesamtsteuerbelastung	22
 Dritter Abschnitt	
Einzelunternehmen und Personengesellschaften (Regelbesteuerung)	24
 Vierter Abschnitt	
Kapitalgesellschaften	26
 Fünfter Abschnitt	
Einzelunternehmen und Personengesellschaften (Thesaurierungsbegünstigung)	28
 Sechster Abschnitt	
Vergleich der Rechtsformen	32
A. Ausschüttungsfall	32
B. Thesaurierungsfall	34
 Siebter Abschnitt	
Veränderung der Gesamtsteuerbelastung durch Abschluss eines Gesellschafter-Geschäftsführungsvertrags	36
A. Steuerplanerische Zielsetzung	36
B. Gegenüberstellung der Besteuerungskonzeption	37
C. Belastungsvergleich	40

Vierter Teil

Einfluss der Besteuerung auf Investitionsentscheidungen

Erster Abschnitt

Gewinnbegriff und Bedeutung der Zeitpräferenz	43
--	-----------

Zweiter Abschnitt

Vermögensbezogene Vorteilhaftigkeitsmethoden	46
A. Kapitalwertmethode	46
B. Endwertmethode	50
C. Vermögensendwertmethode	51
D. Interpretation der Vorteilhaftigkeitskriterien	54
E. Vor- und Nachteile der drei Investitionsrechnungsverfahren	57
F. Modellerweiterungen: Einbezug von Substanzsteuern sowie der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Fremdkapitalaufwendungen . . .	64
G. Umrechnung der absoluten Werte in Renditekennziffern	65

Dritter Abschnitt

Entnahmebezogene Vorteilhaftigkeitsmethoden	67
A. Annuitätenmethode	67
B. Entnahmemethode	69
C. Interpretation der Vorteilhaftigkeitskriterien	71
D. Eignung der entnahmebezogenen Vorteilhaftigkeitsverfahren	72

Vierter Abschnitt

Entscheidungsneutrale Besteuerung von Investitionen	73
A. Entscheidungsneutralität als Bezugspunkt zur Analyse von Steuerwirkungen	73
B. Verzerrungen des geltenden Ertragsteuerrechts	77
C. Investitionsneutralität einer Besteuerung des Einkommens	80
I. Methodische Grundlagen der Besteuerung des kapitaltheoretischen Gewinns	80
II. Quantifizierung der Effekte	83
III. Benachteiligung von Sachinvestitionen bei einer Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen	95
IV. Abweichungen zwischen der Besteuerung des kapitaltheoretischen Gewinns und den geltenden steuerlichen Gewinnermittlungs- vorschriften	97
D. Investitionsneutralität einer konsumorientierten Besteuerung	101
I. Methodische Grundlagen der Cash-Flow-Besteuerung	101

II. Quantifizierung der Effekte	104
III. Begünstigung von Sachinvestitionen bei einer Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen	109
IV. Vergleich zwischen einer einkommens- und einer konsumorientierten Besteuerung	110
V. Abweichungen zwischen der Cash-Flow-Besteuerung und den geltenden steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften	114
VI. Weitere Formen einer konsumorientierten Besteuerung	116
E. Altersvorsorge: Nebeneinander von einkommens- und konsumorientierter Besteuerung	123
Fünfter Abschnitt	
Investitionsfördermaßnahmen	126
A. Überblick über die Investitionsfördermaßnahmen	126
B. Investitionszulage	127
C. Investitionszuschuss	129
D. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	131
E. Investitionsabzugsbetrag	132
Sechster Abschnitt	
Nebeneinander von Steuersatzsenkung und Verschlechterung der Abschreibungsbedingungen	136
Siebter Abschnitt	
Immobilien: Zusammenhang zwischen Abschreibungen und Veräußerungsgewinnbesteuerung sowie Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen	139
Achter Abschnitt	
Einbezug der Besteuerung bei einer Bewertung von Unternehmen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren	148
Fünfter Teil	
Einfluss der Besteuerung auf Finanzierungsentscheidungen	
Erster Abschnitt	
Beteiligungsfinanzierung im Vergleich mit der Kreditfinanzierung bei Kapitalgesellschaften	154
A. Entscheidungssituation und erforderliche Fallunterscheidungen	154
B. Grundfall: Finanzierung durch eine natürliche Person (Privatvermögen, keine unternehmerische Beteiligung)	158

C. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine natürliche Person mit einer unternehmerischen Beteiligung (Privatvermögen)	161
D. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine natürliche Person (Betriebsvermögen)	166
E. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine juristische Person	171
F. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine steuerbefreite (gemeinnützige) Organisation	173
G. Besonderheiten bei Gesellschafterdarlehen	174
H. Mittelbare Nutzung der Vorteile aus der Abgeltungsteuer bei mittelständischen Unternehmen	177
 Zweiter Abschnitt	
Kreditkauf im Vergleich mit Leasing	181
A. Methodischer Ansatz: Nebeneinander von gesamtwirtschaftlicher und einzelwirtschaftlicher Analyse	181
B. Bilanzielle Zurechnung des Leasinggegenstands	184
C. Bilanzielle Auswirkungen bei Zurechnung des Wirtschaftsguts zum Leasinggeber	188
D. Im Grundsatz übereinstimmende Besteuerung von Kreditkauf und Leasing .	189
E. Auswirkungen der Pauschalierung des in den Leasingraten enthalten Zinsanteils	193
F. Wirtschaftlichkeitsvergleich aus Sicht eines Investors	201
 Dritter Abschnitt	
Innenfinanzierung (Gewinnverwendungsentscheidung)	214
 Sechster Teil	
Einfluss der Besteuerung auf das Rechnungswesen	
 Erster Abschnitt	
Instrumente der Steuerbilanzpolitik	218
 Zweiter Abschnitt	
Strategien der Steuerbilanzpolitik	220
 Dritter Abschnitt	
Rückwirkungen der Steuerbilanzpolitik auf die Handelsbilanz	224

Siebter Teil

Einfluss der Besteuerung auf die nationale Standortwahl

Erster Abschnitt

Überblick über die Einflussfaktoren	228
--	-----

Zweiter Abschnitt

Auswirkungen der Hebesatzautonomie der Gemeinden bei der Gewerbesteuer	229
---	-----

A. Überblick über die Hebesätze der Gewerbesteuer	229
---	-----

B. Kapitalgesellschaften	230
------------------------------------	-----

C. Einzelunternehmen und Personengesellschaften	232
---	-----

D. Rechtsformvergleich	235
----------------------------------	-----

E. Bedeutung für die Standortwahl	236
---	-----

Dritter Abschnitt

Auswirkungen der Hebesatzautonomie der Gemeinden bei der Grundsteuer	237
---	-----

Vierter Abschnitt

Auswirkungen der Dezentralisierung der Finanzverwaltung	239
--	-----

Achter Teil

Grundsätzlicher Einfluss der Besteuerung auf die internationale Standortwahl

Erster Abschnitt

Alternativen und steuerliche Rahmenbedingungen	241
---	-----

Zweiter Abschnitt

Inländisches Unternehmen in der Rechtsform „Einzelunternehmen“ oder „Personengesellschaft“	242
---	-----

Dritter Abschnitt

Inländisches Unternehmen in der Rechtsform „Kapitalgesellschaft“	244
---	-----

Vierter Abschnitt

Auswertung	245
-----------------------------	-----

Sachverzeichnis	247
----------------------------------	-----