

Inhaltsübersicht

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis.....	21
Einleitung.....	27
Teil I: Historische Entwicklung der Unternehmensbesteuerung in Deutschland	31
1. Kapitel: Rechtssystematische Wurzeln der heutigen Unternehmensbesteuerung	31
2. Kapitel: Grundlegende Reformen der direkten Besteuerung Ende des 19. Jahrhunderts.....	41
3. Kapitel: Einfluss der Erzbergerschen Finanzreform auf die Unternehmensbesteuerung	63
4. Kapitel: Besteuerung der Unternehmen im Dritten Reich und im Nachkriegsdeutschland	88
5. Kapitel: System der körperschaftsteuerlichen Vollanrechnung	108
6. Kapitel: System des sog. Halbeinkünfteverfahrens	123
Zusammenfassung der historischen Entwicklung.....	143
Teil II: Unternebensteuerreform 2008	147
1. Kapitel: Ziele der Reform und ihr historischer Kontext	147
2. Kapitel: Ausgestaltung der Besteuerung nach der Unternebensteuerreform 2008.....	163
3. Kapitel: Kritische Analyse der Neuregelungen.....	181
4. Kapitel: Gewerbesteuer nach der Unternebensteuerreform 2008	221
5. Kapitel: Frage nach der Zielerreichung und Stellungnahme.....	236
6. Kapitel: Perspektiven für die deutsche Unternehmensbesteuerung	261
Schlussbetrachtung	287
Literaturverzeichnis	291

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	21
Einleitung.....	27
Teil I: Historische Entwicklung der Unternehmensbesteuerung in Deutschland	31
1. Kapitel: Rechtssystematische Wurzeln der heutigen Unternehmensbesteuerung	31
I. Vorherrschende Stellung der Sollertragsbesteuerung	31
II. Preußische Reform von 1820	32
1. Einführung einer Klassensteuer.....	32
2. Doppelfunktion der Gewerbesteuer.....	33
3. Rechtsformneutralität der Besteuerung	35
III. Zwischenschritte auf dem Weg zur selbständigen Besteuerung der Körperschaften.....	36
1. Sondersteuergesetz für Eisenbahn-Kapitalgesellschaften 1853.....	36
2. Sonder(gewerbe)steuergesetz 1857	37
a) Ausgestaltung	37
b) Zeitgenössische Kritik	38
c) Stellungnahme	39
3. Kommunalabgabengesetz 1885.....	40
2. Kapitel: Grundlegende Reformen der direkten Besteuerung Ende des 19. Jahrhunderts.....	41
I. Anlass und Ziel der Reformen	41
II. Einführung einer progressiven Gesamteinkommensteuer.....	43
III. Einbeziehung der juristischen Personen in die Einkommensbesteuerung	44
IV. Ausgestaltung der neuen „Einkommen-Körperschaftsteuern“	45
1. Steuersubjekt	45
2. Steuerobjekt.....	46

3. Steuertarif	46
4. Verlustausgleich	47
5. Leistungsbeziehungen zwischen Anteilseigner und Kapitalgesellschaft	48
V. Rechtsformneutralität und das Problem der wirtschaftlichen Doppelbelastung	49
1. Pauschale Abmilderung der Doppelbelastung	50
a) Freistellung einer typisierten Normaldividende	50
b) Halbeinkünfteverfahren	51
2. Vollständige Vermeidung der Doppelbelastung	52
a) Idee eines Anrechnungsverfahrens	52
b) Dividendenabzugssystem	53
c) Dividendenfreistellungssystem	54
3. Fazit	55
VI. Anpassung der Gewerbesteuer an das neue Steuersystem	56
1. Ausgangslage	56
2. Preußisches Gewerbesteuergesetz 1891	57
3. Überweisung der Gewerbesteuer an die Gemeinden	58
a) Denkschrift Miquels	58
b) Wahres Motiv des Gesetzgebers	59
c) Situation in Sachsen	60
d) Situation in den anderen Staaten	61
4. Fazit	62
3. Kapitel: Einfluss der Erzbergerschen Finanzreform auf die Unternehmensbesteuerung	63
I. Einführung einer eigenständigen Besteuerung der juristischen Personen	63
II. Ausgestaltung der Besteuerung nach dem Körperschaftsteuergesetz 1920	65
1. Steuersubjekt	65
2. Steuerobjekt	65
3. Steuertarif	66
4. Dividendensteuer	67
III. Grundsatz der Rechtsformneutralität	68
1. Auswirkungen des Dualismus der Unternehmensbesteuerung	68
2. Ebene der Gesellschaft	69
3. Ebene der Gesellschafter	69
4. Fazit	71

IV. Maßnahmen zur Herstellung von Rechtsformneutralität	73
1. Idee einer rechtsformneutralen Einheitsbesteuerung.....	73
2. Annäherung des Einkommensteuertarifs an den Körperschaft- steuertarif.....	76
3. Begünstigung nicht entnommener Gewinne bei Personen- unternehmungen	77
a) Hintergrund.....	77
b) § 58a EStG 1931	78
V. Fortbestand der Gewerbesteuer als Landessteuer.....	80
1. Finanzausgleichgesetz 1920/23	80
2. Situation in den einzelnen Ländern	81
a) Steuersubjekt.....	81
b) Bemessungsgrundlage	84
c) Steuertarif	84
3. Fazit.....	85
4. Kapitel: Besteuerung der Unternehmen im Dritten Reich und im Nachkriegsdeutschland	88
I. Vereinheitlichung der Gewerbesteuer durch das Gewerbesteuer- gesetz 1936.....	88
1. Vorgeschichte.....	88
2. Ausgestaltung	89
a) Besteuerungsgrundlagen.....	89
b) Steuergläubiger.....	89
c) Tarif	90
3. Fazit.....	91
II. Unternehmensbesteuerung zu Zeiten der Alliierten Besatzung	92
1. Konfiskatorische Besteuerung durch den Alliierten Kontrollrat	92
2. Pläne hinsichtlich einer rechtsform-unabhängigen Betriebsteuer.....	93
3. Steuervergünstigungen für Personengesellschaften.....	95
a) § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG 1948	96
b) § 32a EStG 1949	97
aa) Ausgestaltung.....	97
bb) Zeitgenössische Kritik.....	98
cc) Abschaffung.....	99
c) § 32b EStG 1951.....	100
aa) Ursprünglicher Plan	100
bb) Ausgestaltung.....	102
cc) Fazit	103

III. Einführung eines gespaltenen Körperschaftsteuertarifs	104
1. Steueränderungsgesetz 1953	104
2. Steueränderungsgesetz 1954/58	105
5. Kapitel: System der körperschaftsteuerlichen Vollanrechnung	108
I. Anlass für die Reform	108
1. Mangelnde Rechtsformneutralität	109
2. Mangelnde Finanzierungsneutralität	110
3. Positiver Ausländereffekt	111
II. Ausgestaltung des Vollanrechnungsverfahrens.....	111
1. Steuersatz	112
2. Anrechnung der Körperschaftsteuer.....	112
3. Technische Umsetzung.....	113
4. Sog. Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren.....	113
5. Fazit	114
III. Grundsatz der Rechtsformneutralität	115
1. Ebene der Gesellschaft	115
a) Koppelung der Steuersätze	115
b) Abkoppelung der Steuersätze	116
c) Einführung des § 32c EStG 1993.....	116
2. Ebene der Gesellschafter	117
3. Fazit.....	118
IV. Grundsatz der Finanzierungsneutralität	118
1. Auswirkungen der Beseitigung der Doppelbelastung	119
2. Grenzüberschreitende Fremdkapitalfinanzierung.....	119
a) Ursachen und Folgen	119
b) Reaktion der Finanzverwaltung.....	120
c) Einführung des § 8a KStG 1993	121
3. Fazit.....	122
6. Kapitel: System des sog. Halbeinkünfteverfahrens	123
I. Anlass für den Paradigmenwechsel.....	123
1. Strukturelle Mängel des Anrechnungsverfahrens.....	123
2. Europarechtsuntauglichkeit des Anrechnungsverfahrens.....	124
II. Ausgestaltung des Halbeinkünftesystems	125
1. Allgemeine Systematik.....	125
2. Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	125
a) Sog. Halbeinkünfteverfahren	126
b) Sog. Nulleinkünfteverfahren.....	126
3. Fazit.....	128

III. Grundsatz der Rechtsformneutralität	128
1. Ebene der Gesellschaft	128
a) Folgen der Herabsetzung des Körperschaftsteuertarifs.....	128
b) Nichtumsetzung des § 4a KStG-E 2001	129
c) Einführung des § 35 EStG 2001	130
aa) Hintergrund	130
bb) Ausgestaltung.....	131
cc) Kritik.....	131
2. Ebene der Gesellschafter	132
3. Gesamtbelastungsvergleich	133
4. Fazit.....	135
IV. Grundsatz der Finanzierungsneutralität	136
1. Einfluss des Halbeinkünfteverfahrens auf die Finanzierungs-entscheidung	136
2. Neufassung des § 8a KStG	136
a) Entscheidung des Europäischen Gerichtshofs (Rs. Lankhorst-Hohorst)	136
b) Erstreckung des § 8a KStG auf reine Inlandssachverhalte	137
3. Fazit.....	138
V. Grundlegende Veränderungen bei der Gewerbesteuer.....	139
1. Tarif.....	139
2. Bemessungsgrundlage	140
3. Aufkommensverteilung	141
4. Fazit.....	142
Zusammenfassung der historischen Entwicklung.....	143
Teil II: Unternehmensteuerreform 2008	147
1. Kapitel: Ziele der Reform und ihr historischer Kontext	147
I. Internationale Wettbewerbsfähigkeit	148
1. Entwicklung	148
2. Status ex ante.....	149
3. Bedeutung.....	150
II. Grundsatz der Rechtsformneutralität	151
1. Entwicklung	151
2. Status ex ante.....	152
3. Bedeutung.....	152
III. Grundsatz der Finanzierungsneutralität	154
1. Entwicklung	154

2.	Status ex ante	155
3.	Bedeutung	156
IV.	Systematik der Unternehmensbesteuerung	157
1.	Entwicklung	157
2.	Status ex ante	158
3.	Bedeutung	159
V.	Stellungnahme	161
2. Kapitel: Ausgestaltung der Besteuerung nach der Unternehmens- steuerreform 2008		163
I.	Steuersatz	163
1.	Senkung des Körperschaftsteuersatzes	163
2.	Einführung einer sog. Thesaurierungsbegünstigung für Personengesellschaften	163
a)	Ausgestaltung	164
b)	Nachversteuerung	165
c)	Wirkungsweise	167
aa)	Steuersatzvorteil	167
bb)	Liquiditätsvorteil	168
cc)	Fazit	168
II.	Besteuerung der Kapitaleinkünfte	169
1.	Einführung eines Teileinkünfteverfahrens	170
2.	Einführung einer Abgeltungsteuer	170
a)	Abgeltungsteuerpflichtige	171
b)	Ausgestaltung	171
III.	Einführung einer sog. Zinsschranke	173
1.	Ausgangspunkt	173
2.	Ausgestaltung und Wirkungsweise	174
3.	Ausnahmen von der Anwendung der Zinsschranke	176
a)	Freigrenze	176
b)	Konzern-Klausel	177
c)	Escape-Klausel	178
4.	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	179
3. Kapitel: Kritische Analyse der Neuregelungen		181
I.	Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG 2008	181
1.	Vergleich mit historischen Vorbildern	181
a)	Krisensituation	182
b)	Parallelen	182
c)	Unterschiede	183

d) Fazit	184
aa) Anwendungsbereich.....	184
bb) Anwendung.....	185
2. Verfassungsrechtliche Erwägungen	186
a) Einschränkung des allgemeinen Gleichheitssatzes?	186
b) Stellungnahme	187
3. Methodischer Fehler in Bezug auf den begünstigten	
Thesaurierungssatz	189
a) Außerbilanzielle Hinzurechnung	189
b) Entnahme zu Steuerzwecken	190
c) § 37 Abs. 3 Satz 5 EStG 2008.....	191
4. Gesamtfazit.....	191
II. Besteuerung der Kapitaleinkünfte.....	192
1. Altbekannte Mängel des Teileinkünfteverfahrens.....	192
a) Pauschale Abmilderung der Doppelbelastung	192
b) „Teilabzugsverfahren“ als systematischer Fehler.....	194
aa) Systematische Zweifel in Bezug auf das Halbabzugs- verfahren	194
bb) Übertragbarkeit auf die Neufassung.....	195
cc) Entscheidung des Bundesfinanzhofs.....	195
dd) Stellungnahme.....	196
2. Abgeltungsteuer des § 32d EStG 2009.....	196
a) Steuervereinfachung	196
b) Sicherung deutschen Steuersubstrats	197
c) Durchbrechung der synthetischen Einkommensteuer	198
d) Gefahr einer Substanzbesteuerung.....	199
e) Stellungnahme	199
3. Gesamtfazit.....	203
III. Zinsschranke der §§ 4h EStG 2008, 8a KStG 2008	204
1. Vergleich mit der „Vorgängervorschrift“.....	204
2. Systematische Schwachstellen	205
a) Escape-Klausel	205
aa) Allgemeine Anwendungsschwierigkeiten.....	205
bb) Kürzung des Beteiligungsbuchwerts	206
cc) Anwendungsbereich des § 8a Abs. 3 KStG	207
b) Doppelbelastung des Finanzierungsaufwands	208
c) Freigrenze des § 8a Abs. 2 Buchst. a EStG	210
d) Einschränkung des objektiven Nettoprinzips.....	211
aa) Missbrauchsbekämpfung	212
bb) Zulässige Typisierung	214

cc) Fazit	216
3. Europarechtliche Bedenken.....	217
4. Gesamtfazit.....	219
 4. Kapitel: Gewerbesteuer nach der Unternehmenssteuerreform 2008	221
I. Änderungen im Rahmen der Unternehmenssteuerreform 2008.....	221
1. Betriebsausgabenabzug, Steuermesszahl und Gewerbesteuer- anrechnung	221
2. Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	222
II. Kritische Analyse der erfolgten Änderungen.....	223
1. Änderung der Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG.....	223
2. Ausdehnung der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung.....	224
3. Allgemeine Auswirkungen.....	225
a) Steigerung der Transparenz	225
b) Bedeutungszunahme der Gewerbesteuer	226
c) Wettbewerb um Gewerbesteuersubstrat.....	227
III. Stellungnahme.....	228
1. Ungleichbehandlungen.....	228
2. Rechtfertigungsversuche	229
a) Äquivalenzprinzip.....	229
b) Regelungen im Grundgesetz.....	231
c) Finanzbedarf der Kommunen	232
3. Fazit.....	233
 5. Kapitel: Frage nach der Zielerreichung und Stellungnahme.....	236
I. Internationale Wettbewerbsfähigkeit	236
1. Maßnahmen zur Stärkung des Steuerstandorts Deutschland	236
2. Gegenläufige Maßnahmen.....	237
a) Offene Gegenfinanzierung.....	237
b) Verdeckte Gegenfinanzierung	238
3. Fazit.....	239
II. Rechtsformneutralität.....	240
1. Grundsätzliches	240
2. Gesamtbelaestungsvergleich	241
a) Berechnungsgrundlagen.....	241
b) Ebene der Gesellschaft.....	242
c) Ebene der Gesellschafter	243
3. Fazit.....	245
III. Finanzierungsneutralität.....	247
1. Maßnahmen pro Eigenkapitalfinanzierung.....	247
a) Beschränkter Abzug des Fremdfinanzierungsaufwands	247

b) Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG.....	247
2. Maßnahmen pro Fremdkapitalfinanzierung	248
a) Verwendungsfiktion im Rahmen des § 34a EStG.....	248
b) Abgeltungsteuer des § 32d EStG 2009	249
3. Fazit.....	252
IV. Systematik der Unternehmensbesteuerung	253
1. Vereinfachungen	253
2. Stärkere Differenzierung	254
3. Zusätzliche Sonderegelungen.....	254
4. Fazit.....	255
V. Stellungnahme.....	256
 6. Kapitel: Perspektiven für die deutsche Unternehmensbesteuerung	261
I. Nachbesserungsmöglichkeiten.....	261
1. Bereits erfolgte Änderungen.....	261
a) Jahressteuergesetz 2008	261
b) Änderungen infolge der Weltwirtschaftskrise	263
aa) Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform 2008	263
bb) Reaktion des Gesetzgebers und Stellungnahme	264
2. Potentielle Nachbesserungen.....	265
a) Einführung einer Aktivagrenze bei der Zinsschranke.....	265
b) Herstellung von Belastungsneutralität	267
3. Fazit.....	269
II. Alternative Unternehmenssteuersysteme.....	270
1. Allgemeine Unternehmensteuer	271
a) Ausgestaltung	271
b) Pro und Contra.....	271
2. Duale Einkommensteuer	272
a) Ausgestaltung	272
b) Pro und Contra.....	274
3. Flat Tax	275
a) Ausgestaltung	275
b) Pro und Contra.....	276
4. Gewerbesteuer.....	277
a) Ertragsabhängige Ausgestaltung.....	278
b) Erweiterung des Kreises der Steuerpflichtigen.....	279
5. Fazit.....	281
 Schlussbetrachtung	287
Literaturverzeichnis	291