

Ulrich Schreiber

Besteuerung der Unternehmen

Eine Einführung in Steuerrecht
und Steuerwirkung

Zweite, überarbeitete Auflage

 Springer

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur zweiten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Inhaltsübersicht	IX

I. Kapitel: Die Steuern der Unternehmen	1
1. Einleitung	1
2. Grundstrukturen des Steuerrechts	2
Literatur	6
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	6
3. Einkommensteuer	6
A. Grundlagen	6
B. Die Steuersubjekte	10
C. Das Steuerobjekt	11
1) Einkommen und Einkommensteuergesetz	11
a) Die Einkommensbegriffe	11
b) Die Umsetzung der Einkommensbegriffe	14
2) Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen	16
a) Die Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	16
b) Die Einkünfte im Überblick	19
c) Die Einkünfte im Einzelnen	22
(1) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	22
(2) Einkünfte aus Gewerbebetrieb	23
(3) Einkünfte aus selbständiger Arbeit	28
(4) Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	29
(5) Einkünfte aus Kapitalvermögen	31
(a) Umfang der Einkünfte	31
(b) Abgeltungssteuer	34
(c) Verfahrensvorschriften	36
(6) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	37
(7) Sonstige Einkünfte	38
3) Die Ermittlung der Einkünfte	40
a) Überblick über die Einkunftsermittlung	40
b) Die Methoden der Gewinnermittlung	41
c) Die Überschussermittlung	52
4) Die Verlustverrechnung	53
5) Die Besteuerung der Altersvorsorge	57

D.	Bemessung und Erhebung	63
1)	Veranlagung	63
2)	Tarifermäßigungen	68
3)	Abzugsteuern	70
4)	Solidaritätszuschlag	71
	Literatur	72
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	74
4.	Körperschaftsteuer	76
A.	Grundlagen	76
B.	Die Steuersubjekte	79
C.	Das Steuerobjekt	81
D.	Bemessung und Erhebung	88
	Literatur	88
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	89
5.	Gewerbsteuer	90
A.	Grundlagen	90
B.	Sachliche und persönliche Steuerpflicht	91
C.	Die Bemessungsgrundlage	93
1)	Ausgangsgröße, Hinzurechnungen und Kürzungen	93
2)	Verlustverrechnung	99
D.	Bemessung und Erhebung	102
	Literatur	105
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	106
6.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	106
A.	Grundlagen	106
B.	Steuerobjekte und Steuersubjekte	108
1)	Steuerpflichtige Vorgänge	108
2)	Steuerpflichtiger Erwerb	112
C.	Die Bewertung	116
1)	Allgemeine Bewertungsvorschriften	116
2)	Grundbesitz	117
3)	Betriebsvermögen	118
4)	Übriges Vermögen	120
D.	Bemessung und Erhebung	122
E.	Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer	126
	Literatur	131
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	132

7.	Grundsteuer.....	133
	A. Grundlagen	133
	B. Steuerobjekt.....	133
	C. Die Einheitsbewertung	134
	D. Bemessung und Erhebung	135
	Literatur	136
8.	Umsatzsteuer.....	137
	A. Grundlagen	137
	B. Steuerobjekte und Steuersubjekte.....	140
	C. Die steuerbaren und steuerpflichtigen Umsätze	142
	1) Lieferungen und sonstige Leistungen	142
	2) Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung	147
	3) Steuerbefreiungen und Optionsrechte.....	149
	D. Bemessung und Erhebung	153
	1) Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer.....	153
	2) Vorsteuerabzug	157
	3) Erhebung	160
	E. Internationale Umsatzbesteuerung.....	164
	1) Prinzipien internationaler Umsatzbesteuerung	164
	2) Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen.....	166
	3) Inngemeinschaftlicher Erwerb und inngemeinschaftliche Lieferung.....	168
	4) Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand.....	171
	5) Besonderheiten der Erhebung.....	176
	F. Das Reverse Charge Verfahren.....	177
	Literatur	180
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	181
9.	Grunderwerbsteuer	182
	A. Grundlagen	182
	B. Steuerobjekte und Steuersubjekte	183
	C. Bemessung und Erhebung.....	185
	Literatur	187

II. Kapitel: Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen.....	189
1. Einleitung.....	189
2. Der Dualismus der Steuersubjekte.....	189
A. Kapitalgeber und Unternehmen als Steuersubjekte	189
B. Rechtsformneutralität?	194
C. Unternehmensbesteuerung bei gespaltenem Tarif	201
1) Duale Einkommensteuer	201
2) Begünstigung einbehaltener Gewinne und Abgeltungssteuer	205
Literatur	207
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	208
3. Die Besteuerung der Personenunternehmen	209
A. Einzelunternehmer	209
B. Personengesellschaft und Mitunternehmer	211
1) Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter	211
2) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter.....	217
C. Die Besteuerung der Mitunternehmer	219
1) Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen	219
2) Pauschale Gewerbesteueranrechnung.....	224
3) Übertragung von Vermögen innerhalb der Mitunternehmerschaft.....	225
4) Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern.....	231
D. Begrenzung der Fremdfinanzierung.....	236
E. Begünstigung einbehaltener Gewinne.....	240
F. Veräußerung und Beendigung.....	243
Literatur	249
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	251
4. Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften	251
A. Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt	251
B. Die Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern.....	252
1) Der Gewinn der Kapitalgesellschaft	252
2) Die Gewinnausschüttungen	255
a) Ausschüttungen und Beteiligungsaufwendungen	255
b) Rückzahlung von Einlagen und Nennkapital	263
c) Übergangsregeln durch den Systemwechsel.....	265
3) Die Leistungsvergütungen	267
a) Überschusseinkünfte	267
b) Gewerbliche Einkünfte bei Betriebsaufspaltung.....	268
c) Gewerbliche Einkünfte bei stiller Gesellschaft.....	272
C. Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	274
1) Verdeckte Gewinnausschüttung.....	274
2) Verdeckte Kapitaleinlage.....	278

D. Begrenzung der Fremdfinanzierung.....	281
E. Organschaft	286
F. Veräußerung und Beendigung.....	294
Literatur	300
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	301
5. Personenunternehmung oder Kapitalgesellschaft?	302
Literatur	318
6. Die Übertragung des Unternehmensvermögens	319
A. Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	319
B. Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Betriebsvermögen	321
C. Steuerliche Formen der Vermögensübertragung.....	324
1) Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch.....	324
a) Einbringungen	324
b) Anteilstausch	326
c) Missbrauchsregeln.....	329
2) Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft.....	333
3) Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	336
4) Verschmelzung von Kapitalgesellschaften.....	344
5) Spaltung von Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften.....	348
Literatur	352
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	354

III. Kapitel: Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen 355

1. Einleitung.....	355
2. Grundlagen	356
A. Nationales Steuerrecht.....	356
1) Einkommensteuer	356
2) Körperschaftsteuer	359
3) Gewerbesteuer.....	361
B. Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	362
C. Europäisches Recht	364
D. Ökonomische Grundlagen.....	370
1) Besteuerung der Gewinne	370
2) Besteuerung der Zinsen.....	377
Literatur	380
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	382

3.	Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestitionen	383
A.	Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer.....	383
B.	Inländische Kapitalgesellschaften	389
1)	Die Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter.....	389
2)	Die Fremdfinanzierung der Gesellschaft	393
a)	Fremdfinanzierung durch Dritte.....	393
b)	Fremdfinanzierung durch Gesellschafter	397
C.	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?.....	402
	Literatur	405
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	405
4.	Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen	406
A.	Investitionen der Personenunternehmen	406
1)	Begründung einer Betriebsstätte	406
a)	Besteuerung im Quellenstaat.....	406
b)	Besteuerung im Wohnsitzstaat	407
(1)	Unbeschränkte Steuerpflicht im Wohnsitzstaat.....	407
(2)	Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	407
(3)	Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	413
(4)	Besteuerung bei Vorliegen von Sonderbetriebsvermögen.....	417
(5)	Besteuerung bei Vorliegen von Verlusten	418
2)	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	423
B.	Investitionen der Kapitalgesellschaften	426
1)	Begründung einer Betriebsstätte	426
2)	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	429
C.	Erfolgsabgrenzung	436
1)	Betriebsstätte	436
a)	Abgrenzungsregeln.....	436
b)	Gewinnaufteilung.....	439
2)	Kapitalgesellschaft.....	446
a)	Fremdvergleichsgrundsatz	446
b)	Verrechnungspreise.....	452
3)	Erfolgsabgrenzung in der Europäischen Union	459
D.	Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland	462
1)	Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung.....	462
2)	Funktionsgesellschaften	469
a)	Funktionsverlagerung.....	469
b)	Gewinnverlagerung	473
3)	Durchlaufgesellschaften.....	478
E.	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?.....	481
	Literatur	485
	Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	487

5. Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen.....	489
A. Grundlagen.....	489
B. Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	490
1) Betriebsstätten.....	490
2) Anteile an Kapitalgesellschaften.....	491
C. Entstrickung und Verstrickung.....	493
1) Allgemeine Grundsätze der Entstrickung und Verstrickung	493
2) Die Verbringung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb einer Unternehmung.....	496
3) Die Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft.....	500
4) Der Wegzug einer natürlichen Person	504
D. Umstrukturierungen	505
1) Grundlagen.....	505
2) Einbringung von Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaften.....	508
3) Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften.....	511
4) Anteilstausch.....	513
5) Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften.....	515
6) Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	517
7) Spaltung von Kapitalgesellschaften.....	520
E. Holdingstrukturen.....	521
1) Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	521
2) Auswirkung auf die Besteuerung des laufenden Gewinns	524
Literatur	525
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	526
 IV. Kapitel: Steuerzahlung und Steuerwirkung.....	528
1. Einleitung.....	528
Literatur	530
2. Steuern und Zahlungen	530
A. Finanzielle Zielgrößen.....	530
B. Eigenfinanzierte Investitionen.....	533
1) Der Kapitalwert nach Steuern.....	533
2) Der Endwert und die Rendite nach Steuern.....	537
C. Fremdfinanzierte Investitionen	542
1) Der Kapitalwert nach Steuern.....	542
2) Der Endwert nach Steuern	544
D. Unsichere Zahlungen.....	546
Literatur	554

- 3. Steuerneutralität 555
 - A. Grundlagen 555
 - B. Investitionsneutralität einer Einkommensteuer 556
 - C. Investitionsneutralität einer Konsumsteuer 564
 - 1) Besteuerung der Zahlungsüberschüsse 564
 - a) Direkte Konsumbesteuerung 564
 - b) Indirekte Konsumbesteuerung 567
 - 2) Besteuerung zinsberechtigter Gewinne 569
 - D. Finanzierungsneutralität 571
 - E. Neutralität der internationalen Besteuerung 577
 - Literatur 583
- 4. Formen der Steuerbelastung 584
 - A. Grundlagen 584
 - B. Tarifliche und wirtschaftliche Steuerbelastung 586
 - 1) Die Belastung der Grenzinvestition 586
 - a) Die tarifliche Steuerbelastung 586
 - b) Die wirtschaftliche Steuerbelastung 592
 - 2) Die Belastung der rentablen Investition 597
 - C. Verlustausgleich 602
 - 1) Verlustausgleich und effektive Steuerbelastung 602
 - 2) Verlustausgleich und Unsicherheit 605
 - D. Preiswirkungen 609
 - 1) Preiswirkungen der Umsatzsteuer 609
 - 2) Preiswirkungen der Ertragsteuern 620
 - 3) Steuerarbitrage 624
 - 4) Kooperation 627
 - E. Vertragsgestaltung 628
 - 1) Steuerrechtliche Grenzen der Vertragsgestaltung 628
 - 2) Nichtsteuerliche Kosten der Vertragsgestaltung 634
 - Literatur 637
 - Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen 638

V. Kapitel: Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen	639
1. Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	639
A. Grundlagen	639
B. Eigenfinanzierung	640
1) Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung	640
a) Kapitalgesellschaften	640
(1) Ausschüttung	640
(2) Aktienrückkauf	649
b) Personenunternehmen	652
c) Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	654
2) Beteiligungsfinanzierung und Gewinneinbehalt	656
a) Kapitalgesellschaften	656
b) Personenunternehmen	658
c) Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	661
3) Selbstfinanzierung	664
a) Kapitalgesellschaften	664
b) Personenunternehmen	666
c) Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmen	670
4) Die Mindestrendite bei Eigenfinanzierung	672
a) Beteiligungsfinanzierung	672
(1) Ermittlung unter Berücksichtigung der aperiodischen Besteuerung	672
(2) Wertzuwachssteuer	676
b) Selbstfinanzierung	679
C. Fremdfinanzierung	681
1) Der Vorteil der Fremdfinanzierung	681
a) Kapitalgesellschaften	681
(1) Keine Anwendung der Zinsschranke	681
(2) Anwendung der Zinsschranke	688
b) Personenunternehmen	693
(1) Keine Anwendung der Zinsschranke	693
(2) Anwendung der Zinsschranke	697
c) Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmung	700
2) Finanzierung durch Leasing	701

3) Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung	710
a) Die Mindestrendite bei laufender Verzinsung	710
(1) Keine Anwendung der Zinsschranke	710
(2) Anwendung der Zinsschranke	713
(3) Kapitalgesellschaft versus Personenunternehmung	715
b) Die Mindestrendite bei Finanzierung durch Zerobonds	716
c) Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung im Konzern	717
d) Der Verzinsungsanspruch des Fremdkapitalgebers	720
e) Die Mindestrendite bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung und unangemessenem Fremdkapitalzins	723
D. Arbeitsentgelte	726
1) Zahlungsaufschub	726
2) Aktienoptionen	728
3) Versorgungszahlungen	735
Literatur	740
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	741
2. Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	742
A. Wechsel der Rechtsform	742
B. Veräußerungen und Akquisitionen	746
1) Grundlagen	746
2) Der Verkauf von Kapitalgesellschaften	748
a) Unmittelbare Beteiligung	748
b) Mittelbare Beteiligung	756
3) Der Verkauf von Personenunternehmen	758
4) Steuerplanung beim Unternehmenskauf	764
a) Interner Asset Deal und Organschaftsmodell	764
b) Umwandlungsmodell	770
(1) Preisbildung	770
(2) Die Vorteilhaftigkeit des Umwandlungsmodelles	775
(3) Zur Verhältnismäßigkeit der Missbrauchsregelung	778
Literatur	779
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen	779
VI. Kapitel: Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen	780
1. Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	780
A. Grundlagen	780
B. Standortentscheidungen	782
1) Tochterkapitalgesellschaft im Ausland	782
a) Eigenfinanzierung	782
b) Fremdfinanzierung	783
2) Betriebsstätte im Ausland	786
a) Befreiungsmethode	786
b) Anrechnungsmethode	787

3) Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition.....	788
a) Tochterkapitalgesellschaft.....	788
b) Betriebsstätte.....	789
c) Preiswirkungen.....	791
C. Repatriierung ausländischer Gewinne.....	793
2. Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen.....	797
A. Umstrukturierungen.....	797
1) Umstrukturierung durch Anteilstausch.....	797
2) Umstrukturierung durch Übertragung von Betriebsvermögen im Rahmen der Umwandlung.....	799
3) Umstrukturierung durch Funktionsverlagerung.....	804
B. Grenzüberschreitender Unternehmenskauf.....	813
1) Steuern und Eigentümerstrukturen.....	813
2) Kapitalgesellschaften als Erwerber.....	814
a) Kauf von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften.....	814
b) Kauf von ausländischem Betriebsvermögen.....	818
Literatur.....	822
3. Empirische Belege für Steuerwirkungen.....	823
A. Standortentscheidung und Investitionsumfang.....	824
B. Finanzierungsentscheidungen.....	827
C. Verrechnungspreise.....	829
Literatur.....	832
Symbolverzeichnis.....	835
Abkürzungsverzeichnis.....	844
Abbildungsverzeichnis.....	848
Tabellenverzeichnis.....	851
Literatur.....	859
Rechtsprechung, Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	881
Stichwortverzeichnis.....	889