

INHALTSVERZEICHNIS

I

Symbolverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIV
Verzeichnis der Tabellen	XVIII
Literaturverzeichnis	XXII
Urteilsverzeichnis	XLII
EINLEITUNG	1
1. Problemstellung	1
2. Gang der Untersuchung	4
ERSTES KAPITEL: NOTWENDIGKEIT DER SUBSTANZSTEUER- PLANUNG	7
ERSTER ABSCHNITT: DEFINITORISCHE GRUNDLAGEN	7
1. Begriff der Substanzsteuern	7
1.1. Bemessungsgrundlage als ökonomisches und steuerrechtliches Ordnungskriterium	7
1.2. Gliederung der als Substanzsteuern bezeich- neten Steuerarten nach anderen üblichen Kriterien	10
2. Ableitung und Umschreibung des Begriffs der Sub- stanzsteuerplanung	12
2.1. Allgemeiner betriebswirtschaftlicher Pla- nungsbegriff	12
2.2. Definitorische Hinweise aus der Literatur zur Steuerplanung	14
2.3. Definition der Substanzsteuerplanung	15
ZWEITER ABSCHNITT: BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE BEGRÜNDUNG DER SUBSTANZSTEUERPLANUNG	16
1. Zwang zur Planung in der Unternehmung	16
2. Bedeutung der Substanzsteuerbelastung für die Entscheidungen in der Unternehmung	19
DRITTER ABSCHNITT: BEHANDLUNG DER SUBSTANZSTEUERPLA- NUNG IN DER LITERATUR	23
1. Erklärungsmodelle	24
1.1. Verbale Modellformulierung	24
1.2. Quantifizierende Modellformulierung	26

2. Entscheidungsmodelle	27
2.1. Planungskonzepte auf der Grundlage investitionsrechnerischer Methoden	27
2.1.1. Barwertmodell	27
2.1.2. Nettoergebnismaximierungsmodell	32
2.2. Entscheidungsorientierte Steuerplanung mit Hilfe der dynamischen Teilsteuerrechnung	35
2.3. Optimale Gestaltung von Steuerbilanzen mit Hilfe der linearen Programmierung	38
2.4. Entscheidungsorientierte Steuerbilanzpolitik	40
3. Zusammenfassung	43

ZWEITES KAPITEL: GRUNDLAGEN UND MÖGLICHKEITEN DER SUBSTANZSTEUERPLANUNG 49

ERSTER ABSCHNITT: PLANUNGSGRUNDLAGEN	49
1. Rechtmäßigkeit steuerlicher Gestaltungen	49
2. Instrumentalbereich der Substanzsteuerplanung	51
2.1. Substanzsteuerbelastung als Instrumentalvariable	51
2.2. Bereiche substanzsteuerlicher Gestaltungsfreiheit	54
2.2.1. Sachverhaltsgestaltungen	54
2.2.1.1. Grundentscheidungen	54
2.2.1.2. Laufende und gelegentliche Entscheidungen	56
2.2.2. Wahlrechte	61
2.3. Grenzen der Gestaltungsfreiheit	62
2.3.1. Betriebswirtschaftliche Grenzen	64
2.3.2. Steuerrechtliche Grenzen	65
2.3.2.1. Grenzen aufgrund steuerlicher Einzelgesetze	65
2.3.2.2. Grenzen aufgrund allgemeiner steuerlicher Vorschriften	69
a) Unwirksame Rechtsgeschäfte	69
b) Mißbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	71
c) Steuerstrafaten und Steuerordnungswidrigkeiten	75

3. Zusammenhang von Substanzsteuerplanung und übriger betrieblicher Planung	78
4. Ausrichtung der Substanzsteuerplanung an unternehmerischen Leitvorstellungen	83
5. Kapitalwertmethode als rechnerische Modellstruktur	88
6. Planungsumfang	92
7. Planungszeitraum	95
8. Quantifizierung der Belastungsunterschiede	98
8.1. Vermögensteuer	101
8.1.1. Personenunternehmung	102
8.1.1.1. Nominalbelastung	103
8.1.1.2. Vermögensteuerlicher Bruttoertragsbedarf	104
8.1.2. Kapitalgesellschaft	113
8.1.2.1. Nominalbelastung	113
8.1.2.2. Vermögensteuerlicher Bruttoertragsbedarf	114
8.2. Gewerbekapitalsteuer	120
8.2.1. Personenunternehmung	121
8.2.1.1. Nominalbelastung	121
8.2.1.2. Nettobelastung	122
8.2.2. Kapitalgesellschaft	128
8.2.2.1. Nominalbelastung	128
8.2.2.2. Nettobelastung	129
8.3. Grundsteuer	140
8.3.1. Personenunternehmung	141
8.3.1.1. Nominalbelastung	141
8.3.1.2. Nettobelastung	142
8.3.2. Kapitalgesellschaft	146
8.3.2.1. Nominalbelastung	146
8.3.2.2. Nettobelastung	146
8.4. Erbschaftsteuerbelastung der Personenunternehmung	150
8.4.1. Verteilung der Erbschaftsteuerbelastung auf die Jahre zwischen den einzelnen Erbfolgen	151
8.4.1.1. "Erbschaftsteuerversicherung"	151
8.4.1.2. "Selbstversicherung"	157
8.4.2. Erbschaftsteuerentlastung aufgrund substanzsteuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten	160

8.4.2.1. "Erbschaftsteuerver- sicherung"	161
8.4.2.2. "Selbstversicherung"	162
8.4.2.3. Eintrittswahrschein- lichkeiten	163
8.4.3. Erbschaftsteuerlicher Bruttoertrags- bedarf	174
8.5. Zusammenfassung	178
8.5.1. Nominalbelastung	178
8.5.1.1. Personenunternehmung	178
8.5.1.2. Kapitalgesellschaft	184
8.5.2. Bruttoertragsbedarf	187
8.5.2.1. Personenunternehmung	187
8.5.2.2. Kapitalgesellschaft	193
8.5.3. Nettobelastung	197
8.5.3.1. Personenunternehmung	197
8.5.3.2. Kapitalgesellschaft	202
ZWEITER ABSCHNITT: LAUFENDE UND GELEGENTLICHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN	209
1. Systematik der Gestaltungsmöglichkeiten	210
2. Betriebsgrundstücke	217
2.1. Bewertungsrechtliche Behandlung	217
2.1.1. Begriff der Betriebsgrundstücke	217
2.1.2. Feststellung von Einheitswerten	218
2.2. Gestaltungsmöglichkeiten	221
2.2.1. Abgrenzung zwischen Grundvermögen und Betriebsvorrichtungen	221
2.2.1.1. Beispielhafte Gestaltungs- möglichkeiten aufgrund der von Finanzverwaltung und Rechtsprechung als maßgeb- lich gekennzeichneten Ab- grenzungskriterien	223
a) Schutz gegen Witterungs- einflüsse durch räumliche Umschließung	224
b) Möglichkeiten des Aufent- halts von Menschen	225
c) Feste Verbindung mit dem Grund und Boden	227
d) Beständigkeit	228
e) Standfestigkeit	229

2.2.2. Subsumtion unter den steuerlichen Tatbestand "Betriebsgrundstück" oder "Grundvermögen"	231
2.2.2.1. Teilweise betriebliche Nutzung eines Grundstücks	231
2.2.2.2. Beteiligung mehrerer Personen an einem Grundstück	233
2.3. Steuerliche Auswirkungen	234
2.3.1. Ertragsteuern	234
2.3.1.1. Grundvermögen - Betriebsvorrichtungen	234
2.3.1.2. Grundvermögen - Betriebsvermögen	238
2.3.2. Substanzsteuern	239
2.3.2.1. Grundvermögen - Betriebsvorrichtungen	239
2.3.2.2. Grundvermögen - Betriebsvermögen	249
3. Bewegliche Anlagegüter	252
3.1. Bewertungsrechtliche Besonderheiten	252
3.1.1. Abschreibungsmethode und Teilwert	252
3.1.2. Anhaltewerte	257
3.2. Gestaltungsmöglichkeiten aufgrund unterschiedlicher Abschreibungsverfahren und unterschiedlicher Anschaffungszeitpunkte	260
3.2.1. Lineare Abschreibung	263
3.2.2. Degressive Abschreibung	268
3.2.3. Vergleich und Zusammenfassung der Ergebnisse	281
3.2.3.1. Abschreibungsmethoden	281
3.2.3.2. Anschaffungszeitpunkte	287
3.3. Steuerliche Auswirkungen	290
3.3.1. Ertragsteuern	290
3.3.2. Substanzsteuern	291
4. Geringwertige Wirtschaftsgüter	294
4.1. Bewertungsrechtliche Besonderheiten	294
4.2. Gestaltungsmöglichkeiten aufgrund des Wahlrechts zwischen Sofortabschreibung und Aktivierung	295
4.3. Einfluß des Anschaffungszeitpunktes auf die Substanzsteuerbelastung bei Sofortabschreibung	304

4.4. Steuerliche Auswirkungen	311
4.4.1. Ertragsteuern	311
4.4.2. Substanzsteuern	312
4.4.2.1. Sofortabschreibung – Aktivierung	312
4.4.2.2. Anschaffungszeitpunkte	315
5. Immaterielle Wirtschaftsgüter	316
5.1. Bewertungsrechtliche Behandlung immaterieller Wirtschaftsgüter	316
5.2. Gestaltungsmöglichkeiten bei verschiedenen immateriellen Wirtschaftsgütern	318
5.2.1. Geschäftswert	318
5.2.2. Geschützte und nicht geschützte Erfindungen	321
5.2.3. Lizenzen	327
5.2.4. Know-how	330
5.3. Steuerliche Auswirkungen	331
5.3.1. Ertragsteuern	331
5.3.2. Substanzsteuern	332
6. Vorräte	333
6.1. Bewertungsrechtliche Behandlung der Vorräte	333
6.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	334
6.1.2. Erzeugnisbestände	335
6.2. Gestaltungsmöglichkeiten	337
6.2.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und Waren	337
6.2.1.1. Gruppenbewertung	338
6.2.1.2. Durchschnittsbewertung	339
6.2.1.3. Festwertbewertung	341
6.2.2. Erzeugnisbestände	345
6.3. Steuerliche Auswirkungen	353
6.3.1. Ertragsteuern	353
6.3.2. Substanzsteuern	354
7. Forderungen	355
7.1. Bewertungsrechtliche Behandlung der Forderungen	355
7.1.1. Begriff der Forderungen	355
7.1.2. Bewertungsrechtlicher Ansatz der Forderungen	356
7.1.3. Wertansatz der Forderungen	358

7.2. Gestaltungsmöglichkeiten	360
7.2.1. Wertberichtigungen	360
7.2.1.1. Allgemeine Grundsätze	360
7.2.1.2. Einzelwertberichtigungen	363
7.2.1.3. Pauschalwertberichtigungen	366
7.2.2. Darlehen nach § 16 und § 17 BerlinFG	369
7.3. Steuerliche Auswirkungen	372
7.3.1. Ertragsteuern	372
7.3.2. Substanzsteuern	375
8. Dauerschulden und Schulden des laufenden Geschäftsbetriebes	383
8.1. Bewertungsrechtliche Besonderheiten	383
8.1.1. Abgrenzung	383
8.1.2. Begriff der Dauerschulden und der Schulden des laufenden Geschäftsbetriebes	385
8.2. Beispielhafte Gestaltungsmöglichkeiten	388
8.2.1. Maßgeblichkeit des Feststellungszeitpunktes bei der Einheitsbewertung	388
8.2.2. Wirtschaftlicher Zusammenhang zwischen Schulden und regelmäßig wiederkehrenden laufenden Geschäftsvorfällen	391
8.2.3. Kontokorrentschulden	394
8.3. Steuerliche Auswirkungen	398
8.3.1. Ertragsteuern	398
8.3.2. Substanzsteuern	398
9. Rückstellungen	404
9.1. Bewertungsrechtliche Behandlung der Rückstellungen	404
9.2. Gestaltungsmöglichkeiten	405
9.2.1. Rückstellungen für Preisschlüsse und für Wechselhaftung	405
9.2.2. Rückstellungen für Tantiemen und Gratifikationen	407
9.2.3. Abbruchverpflichtungen	410
9.2.4. Ersatzbeschaffungsverpflichtung bei Pachtverhältnissen	411
9.2.5. Heimfallverpflichtungen	413
9.2.6. Pensionsrückstellungen	414

9.3. Steuerliche Auswirkungen	421
9.3.1. Ertragsteuern	421
9.3.2. Substanzsteuern	425
10. Zusammenfassung	438
 DRITTER ABSCHNITT: BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHE EINZEL- ENTSCHEIDUNGEN ALS SUBSTANZSTEUER- LICHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN	
	441
1. Bedeutung betriebswirtschaftlicher Einzelentschei- dungen für steuerplanerische Überlegungen	441
2. Bevorzugte Bereiche substanzsteuerrelevanter Einzel- entscheidungen	442
2.1. Rechtsformentscheidungen	442
2.2. Standortentscheidungen	444
3. Wahl des Standortes als substanzsteuerliche Ge- staltungsmöglichkeit	447
3.1. Bedeutung der Steuern als Standortfaktor	447
3.1.1. Entwicklung der Steuern zum Standort- faktor	447
3.1.2. Verhältnis der Steuern zu den übrigen Standortfaktoren	448
3.2. Gestaltungsmöglichkeiten aufgrund lokaler Steuerdifferenzierungen	453
3.2.1. Allgemeine Belastungsunterschiede	453
3.2.2. Belastungsunterschiede bei der Ge- werbesteuer	454
3.2.2.1. Hebesatzdifferenzen	455
3.2.2.2. Belastungsunterschiede durch Vereinbarungen, Vergünstigun- gen sowie Steuerstundung und Steuererlaß	462
3.2.3. Belastungsunterschiede bei der Grund- steuer	466
3.2.3.1. Hebesatzdifferenzen	466
3.2.3.2. Grundsteuerstundung und Grund- steuererlaß	472
3.3. Steuerliche Auswirkungen	474
3.3.1. Ertragsteuern	474
3.3.2. Substanzsteuern	475

DRITTES KAPITEL: GESTALTUNGSRAHMEN DER SUBSTANZ- STEUERPLANUNG	481
ERSTER ABSCHNITT: EINGLEIDERUNG DER SUBSTANZSTEUER- PLANUNG IN DAS SYSTEM DER UNTER- NEHMUNGSPLANUNG	481
1. Substanzsteuerplanung als integrierter Bestand- teil einer hierarchisch aufgebauten Unterneh- mungsplanung	481
1.1. Kennzeichen einer hierarchischen Unterneh- mungsplanung	481
1.2. Organisatorische Stellung der mit der Sub- stanzsteuerplanung betrauten Planungsstelle	485
1.3. Funktion der Substanzsteuerplanung in den einzelnen Planungsphasen	488
1.3.1. Grundsatzplanung	488
1.3.2. Strategische Planung	489
1.3.3. Operative Planung	491
1.3.4. Taktische Planung	493
1.4. Integrationsmaßnahmen	493
1.4.1. Anwendung des Hierarchieprinzips	495
1.4.2. Koordination der von den Unterin- stanzen aufgestellten Teilpläne	496
1.4.3. Anwendung von Optimierungsmethoden	497
1.4.4. Rückkopplung	498
2. Bedeutung unternehmerischer Leitvorstellungen	499
2.1. Problematik betrieblicher Teilziele	499
2.2. Auswirkungen unternehmerischer Leitvor- stellungen auf die Substanzsteuerplanung	502
3. Kritische Betrachtung der Substanzsteuerpla- nung als integrierter Bestandteil einer hierar- chischen Unternehmungsplanung	505
ZWEITER ABSCHNITT: UNGEWINNSHESPROBLEME	509
1. Allgemeine Problematik der Ungewißheit bei der Substanzsteuerplanung	509
1.1. Sammeln und Erfassen der für die Substanz- steuerplanung relevanten Daten	509
1.2. Bildung von Erwartungen	512
1.2.1. Ungewißheitsgrade	512
1.2.2. Grundlagen der Erwartungsbildung	514

1.2.3. Erwartungsbildung hinsichtlich der steuer- und gesellschaftsrechtlichen Entwicklung	516
1.2.4. Erwartungsbildung hinsichtlich der Entwicklung ökonomischer Daten	520
1.2.5. Verarbeitung der Erwartungen	526
1.2.5.1. Glaubwürdigkeitsziffern	526
1.2.5.2. Erwartungswert	528
1.2.5.3. Risikoanalyse	529
1.2.5.4. Andere Verfahren	530
2. Wahl des Kalkulationszinsfußes	531
2.1. Bestimmung des Kalkulationszinsfußes für die substanzsteuerliche Planung	532
2.2. Bestimmung des Netto-Kalkulationszinsfußes	535
DRITTER ABSCHNITT: BILDUNG VON HANDLUNGSALTER-NATIVEN	540
SCHLUSSBETRACHTUNG	544
Stichwortverzeichnis	547