

Ulrich Schreiber

Besteuerung der Unternehmen

Eine Einführung in Steuerrecht und
Steuerwirkung

4., überarbeitete Auflage

Springer Gabler

Inhaltsverzeichnis

Teil I Die Steuern der Unternehmen

1	Einleitung	3
2	Grundstrukturen des Steuerrechts	5
	Literatur	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
3.3.2	Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen	21
3.3.3	Die Ermittlung der Einkünfte	44
3.3.4	Die Verlustverrechnung	59
3.3.5	Die Besteuerung der Altersvorsorge	62
3.4	Bemessung und Erhebung	67
3.4.1	Veranlagung	67
3.4.2	Tarifermäßigungen	73
3.4.3	Lohnsteuer	75
3.4.4	Kapitalertragsteuer	75
3.4.5	Abgeltungsteuer	77
3.4.6	Solidaritätszuschlag	80
	Literatur	80
4	Körperschaftsteuer	85
4.1	Grundlagen	85
4.2	Die Steuersubjekte	88
4.3	Das Steuerobjekt	91
4.4	Bemessung und Erhebung	99
	Literatur	100

5	Gewerbsteuer	103
5.1	Grundlagen	103
5.2	Sachliche und persönliche Steuerpflicht	105
5.3	Das Steuerobjekt	107
5.3.1	Ausgangsgröße	107
5.3.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	107
5.3.3	Verlustverrechnung	114
5.4	Bemessung und Erhebung	117
	Literatur	120
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer	123
6.1	Grundlagen	123
6.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	125
6.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge	125
6.2.2	Steuerpflichtiger Erwerb	129
6.2.3	Steuerbefreiungen	133
6.3	Die Bewertung	145
6.3.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften	145
6.3.2	Grundbesitz	146
6.3.3	Betriebsvermögen	149
6.3.4	Übriges Vermögen	151
6.4	Bemessung und Erhebung	151
6.5	Ökonomische Bewertung	155
	Literatur	158
7	Grundsteuer	161
7.1	Grundlagen	161
7.2	Steuerobjekt	162
7.3	Die Einheitsbewertung	162
7.4	Bemessung und Erhebung	164
	Literatur	168
8	Umsatzsteuer	169
8.1	Grundlagen	169
8.2	Internationale Umsatzbesteuerung	173
8.3	Steuerobjekte und Steuersubjekte	174
8.4	Die steuerbaren und steuerpflichtigen Umsätze	178
8.4.1	Lieferungen und sonstige Leistungen	178
8.4.2	Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung	185
8.4.3	Steuerbefreiungen	187
8.4.4	Optionsrechte	191
8.4.5	Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen	192

8.4.6	Grenzüberschreitende Umsätze im Gemeinschaftsgebiet	194
8.4.7	Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand . .	197
8.5	Bemessung und Erhebung	202
8.5.1	Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer	202
8.5.2	Vorsteuerabzug	207
8.5.3	Steuerschuld	211
8.5.4	Besonderheiten der Erhebung in der Europäischen Union	216
8.6	ReformVorschläge	217
	Literatur	220
9	Grunderwerbsteuer	223
9.1	Grundlagen	223
9.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	223
9.3	Die Bewertung, Bemessung und Erhebung	228
	Literatur	231
 Teil II Die Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen		
10	Einleitung	235
11	Der Dualismus der Steuersubjekte	237
	Literatur	242
12	Die Besteuerung der Personenernehmer	243
12.1	Einzelunternehmer	243
12.2	Personengesellschaft und Mitunternehmer	246
	12.2.1 Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter	246
	12.2.2 Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	254
12.3	Die Besteuerung der Mitunternehmer	255
	12.3.1 Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen	255
	12.3.2 Gewerbesteuer	261
	12.3.3 Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern .	264
12.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung	269
12.5	Begünstigung einbehaltener Gewinne	274
12.6	Veräußerung und Beendigung	277
	Literatur	284
13	Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften	287
13.1	Die Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt	287
13.2	Die Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern	288
	13.2.1 Der Gewinn der Kapitalgesellschaft	288
	13.2.2 Die Gewinnausschüttungen	290

13.2.3 Die Leistungsvergütungen	306
13.3 Die steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	313
13.3.1 Verdeckte Gewinnausschüttung	313
13.3.2 Verdeckte Kapitaleinlage	319
13.4 Begrenzung der Fremdfinanzierung	324
13.5 Organschaft	328
13.6 Veräußerung und Beendigung	340
13.6.1 Veräußerung	340
13.6.2 Beendigung	343
13.6.3 Verlustvorträge und Zinsvorträge	347
Literatur	351
14 Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform	355
14.1 Wahl zwischen Personenunternehmung und Kapitalgesellschaft	355
14.2 Rechtsformneutralität?	371
14.3 Unternehmensbesteuerung bei gespaltenem Tarif	377
14.3.1 Duale Einkommensteuer	377
14.3.2 Begünstigung einbehaltener Gewinne und Abgeltungsteuer	379
Literatur	380
15 Die Übertragung des Unternehmensvermögens	383
15.1 Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Unternehmensvermögen .	383
15.2 Übertragung von Vermögen innerhalb einer Mitunternehmerschaft	386
15.3 Realteilung einer Mitunternehmerschaft	393
15.4 Umwandlungen	395
15.4.1 Zivilrechtliche Grundlagen	395
15.4.2 Besteuerung von Vermögensübertragungen	398
15.5 Vermögensübertragungen nach dem Umwandlungssteuergesetz	400
15.5.1 Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	400
15.5.2 Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	416
15.5.3 Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	419
15.5.4 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	429
15.5.5 Spaltung von Kapitalgesellschaften	434
Literatur	438

Teil III Die Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen

16	Einleitung	443
17	Grundlagen	445
17.1	Nationales Steuerrecht	445
17.1.1	Einkommensteuer	445
17.1.2	Körperschaftsteuer	449
17.1.3	Gewerbsteuer	451
17.2	Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	451
17.3	Europäisches Recht	455
17.4	Ökonomische Grundlagen	461
17.4.1	Besteuerung der Gewinne	461
17.4.2	Besteuerung der Zinsen	469
17.4.3	Internationale Steuerarbitrage	472
	Literatur	475
18	Die Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestition	479
18.1	Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer	479
18.2	Inländische Kapitalgesellschaften	486
18.2.1	Die Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter	486
18.2.2	Die Fremdfinanzierung der Gesellschaft	491
18.2.3	Die Überlassung von Rechten an die Gesellschaft	501
18.3	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	503
	Literatur	506
19	Die Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen	509
19.1	Investitionen der Personenunternehmen	509
19.1.1	Begründung einer Betriebsstätte	509
19.1.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	528
19.2	Investitionen der Kapitalgesellschaften	531
19.2.1	Begründung einer Betriebsstätte	531
19.2.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	534
19.3	Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland	543
19.3.1	Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung	543
19.3.2	Funktionsgesellschaften	551
19.3.3	Durchlaufgesellschaften	562
19.4	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	565
	Literatur	568

20	Internationale Erfolgsabgrenzung	573
20.1	Grundlagen	573
20.2	Methoden der Gewinnaufteilung	576
20.3	Verrechnungspreise	581
20.4	Gewinnaufteilung bei Betriebsstätten	588
20.4.1	Transparenzprinzip und Selbständigkeitsfiktion	588
20.4.2	Gewinnaufteilungsregeln	592
20.5	Gewinnaufteilung bei Kapitalgesellschaften	599
20.5.1	Trennungsprinzip	599
20.5.2	Regeln der Angemessenheitsprüfung	600
20.6	Erfolgsabgrenzung in der Europäischen Union	609
20.7	Optionen für eine Reform der Erfolgsabgrenzung	617
	Literatur	622
21	Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen	627
21.1	Grundlagen	627
21.2	Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	628
21.2.1	Betriebsstätten	628
21.2.2	Anteile an Kapitalgesellschaften	629
21.3	Entstrickung und Verstrickung	632
21.3.1	Die Verbringung von Einzelwirtschaftsgütern innerhalb einer Unternehmung	632
21.3.2	Die Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft	638
21.3.3	Der Wegzug einer natürlichen Person	642
21.4	Umstrukturierungen	645
21.4.1	Grundlagen	645
21.4.2	Einbringung von Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaften . . .	648
21.4.3	Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften . .	650
21.4.4	Anteilstausch	653
21.4.5	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	654
21.4.6	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	657
21.4.7	Spaltung von Kapitalgesellschaften	660
21.5	Holdingsstrukturen	660
21.5.1	Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	660
21.5.2	Auswirkung auf die Besteuerung des laufenden Gewinns	663
	Literatur	664

Teil IV Steuerzahlung und Steuerwirkung

22	Einleitung	669
23	Steuern und Zahlungen	671
23.1	Grundlagen	671
23.2	Finanzielle Zielgrößen	673
23.2.1	Eigenfinanzierte Investitionen	673
23.2.2	Fremdfinanzierte Investitionen	683
	Literatur	687
24	Steuerneutralität	689
24.1	Grundlagen	689
24.2	Investitionsneutralität einer Einkommensteuer	690
24.3	Investitionsneutralität einer Konsumsteuer	697
24.3.1	Besteuerung der Zahlungsüberschüsse	697
24.3.2	Besteuerung zinsbereinigter Gewinne	702
24.4	Finanzierungsneutralität	704
24.4.1	Grundlagen	704
24.4.2	Konsumsteuer	705
24.4.3	Einkommensteuer	707
24.5	Neutralität der internationalen Besteuerung	710
24.5.1	Einkommensteuer	710
24.5.2	Konsumsteuer	716
	Literatur	717
25	Formen der Steuerbelastung	721
25.1	Grundlagen	721
25.2	Tarifliche und wirtschaftliche Steuerbelastung	722
25.2.1	Die Belastung der Grenzinvestition	722
25.2.2	Die Belastung der rentablen Investition	733
25.3	Verlustausgleich	735
25.3.1	Verlustausgleich und effektive Steuerbelastung	735
25.3.2	Verlustausgleich und Unsicherheit	739
25.4	Preiswirkungen	743
25.4.1	Preiswirkungen der Umsatzsteuer	743
25.4.2	Preiswirkungen der Ertragsteuern	753
25.4.3	Steuerarbitrage	757
25.4.4	Kooperation	760
25.5	Vertragsgestaltung	761
25.5.1	Steuerrechtliche Grenzen der Vertragsgestaltung	761
25.5.2	Nichtsteuerliche Kosten der Vertragsgestaltung	767
	Literatur	770

Teil V Die Steuerbelastung nationaler Unternehmen

26	Einleitung	775
27	Die periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	777
27.1	Eigenfinanzierung	777
27.1.1	Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung	777
27.1.2	Beteiligungsfinanzierung und Gewinneinbehalt	793
27.1.3	Selbstfinanzierung	801
27.1.4	Die Mindestrendite bei Eigenfinanzierung	808
27.2	Fremdfinanzierung	817
27.2.1	Der Vorteil der Fremdfinanzierung	817
27.2.2	Finanzierung durch Leasing	836
27.2.3	Die Mindestrendite bei Fremdfinanzierung	844
27.3	Arbeitsentgelte	861
27.3.1	Zahlungsaufschub	861
27.3.2	Aktienoptionen	862
27.3.3	Versorgungszahlungen	868
	Literatur	873
28	Die aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	877
28.1	Wechsel der Rechtsform	877
28.2	Veräußerungen und Akquisitionen	881
28.2.1	Grundlagen	881
28.2.2	Der Verkauf von Kapitalgesellschaften	883
28.2.3	Der Verkauf von Personenunternehmen	893
28.2.4	Steuerplanung beim Unternehmenskauf	900
	Literatur	914

Teil VI Die Steuerbelastung internationaler Unternehmen

29	Einleitung	919
30	Die periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	923
30.1	Standortentscheidungen	923
30.1.1	Tochterkapitalgesellschaft im Ausland	923
30.1.2	Betriebsstätte im Ausland	928
30.1.3	Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition	929
30.2	Repatriierung ausländischer Gewinne	934

31 Die aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	939
31.1 Umstrukturierungen	939
31.1.1 Umstrukturierung durch Anteilstausch	939
31.1.2 Umstrukturierung durch Übertragung von Betriebsvermögen im Rahmen der Umwandlung	942
31.1.3 Umstrukturierung durch Funktionsverlagerung	947
31.2 Grenzüberschreitender Unternehmenskauf	956
31.2.1 Steuern und Eigentümerstrukturen	956
31.2.2 Kauf von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	957
31.2.3 Kauf von ausländischem Betriebsvermögen	961
Literatur	965
32 Empirische Belege für Steuerwirkungen	967
32.1 Grundlagen	967
32.2 Standortentscheidung und Investitionsumfang	968
32.3 Unternehmenskauf	972
32.4 Finanzierungsentscheidungen	975
32.5 Verrechnungspreise	977
Literatur	980
Zusammenfassungen	985
Abkürzungsverzeichnis	987
Symbolverzeichnis	991
Sachverzeichnis	999