

Besteuerung von Unternehmen

Band IM:
Steuerplanung

von

Dr. Wolfram Scheffler

o. Professor an der Universität Erlangen-Nürnberg

2.. neu bearbeitete Auflage

} C.F. Müller

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. Dalen	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
---	-----------

Sechster Abschnitt	
Besonderheiten beim Einbezug der Kirchensteuer.	.15
A. Zeitpunkt der Verrechnung der Kirchensteuer.	.15
B. Proportionale Steuersätze.	.16
C. Progressive Steuersätze.	.18
Dritter Teil	
Einfluss der Besteuerung auf die Rechtsform wähl	
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 Gesellschafters-Geschäftsführungsvertrags.	.37
A. Steuerplanerische Zielsetzung.	.37
B. Gegenüberstellung der Besteuerungskonzeption.	.38
C. Belastungsvergleich.	.41

Vierter Teil**Einfluss der Besteuerung auf Investitionsentscheidungen**

Erster Abschnitt

Gewinnbegriff und Bedeutung der Zeitpräferenz	44
--	----

Zweiter Abschnitt

Vermögensbezogene Vorteilhaftigkeitsmethoden	47
A. Kapitalwertmethode	48
B. Endwertmethode	51
C. Vermögensendwertmethode	52
D. Interpretation der Vorteilhaftigkeitskriterien	55
E. Vor- und Nachteile der drei Investitionsrechnungsverfahren	58
F. Modellerweiterungen: Einbezug von Substanzsteuern sowie der gewerbesteuerlichen Hinzurechnung von Fremdkapitalaufwendungen	65
G. Umrechnung der absoluten Werte in Renditekennziffern	66

Dritter Abschnitt

Entnahmebezogene Vorteilhaftigkeitsmethoden	68
A. Annuitätenmethode	68
B. Entnahmefmethode	70
C. Interpretation der Vorteilhaftigkeitskriterien	73
D. Eignung der entnahmebezogenen Vorteilhaftigkeitsverfahren	73

Vierter Abschnitt

Entscheidungsneutrale Besteuerung von Investitionen	74
A. Nutzen von Analysen zur Entscheidungsneutralität der Besteuerung für die Steuerplanung	74
B. Verzerrungen durch das geltende Ertragsteuerrecht	78
C. Investitionsneutralität einer Besteuerung des Einkommens	81
I. Methodische Grundlagen der Besteuerung des kapitaltheoretischen Gewinns	81
II. Quantifizierung der Effekte	85
III. Benachteiligung von Sachinvestitionen bei einer Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen	97
IV. Abweichungen zwischen der Besteuerung des kapitaltheoretischen Gewinns und den geltenden steuerlichen Gewinnermittlungs-vorschriften	99
D. Investitionsneutralität einer konsumorientierten Besteuerung	104
I. Methodische Grundlagen der Cash-Flow-Besteuerung	104

II. Quantifizierung der Effekte . . . . .	.106
III. Begünstigung von Sachinvestitionen bei einer Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen . . . . .	.111
IV. Vergleich zwischen einer einkommens- und einer konsumorientierten Besteuerung . . . . .	.113
V. Abweichungen zwischen der Cash-Flow-Besteuerung und den geltenden steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften . . . . .	.116
VI. Weitere Formen einer konsumorientierten Besteuerung . . . . .	.118
Fünfter Abschnitt	
Investitionsfördermaßnahmen . . . . .	.125
A. Überblick über die Investitionsfördermaßnahmen . . . . .	.125
B. Investitionszulage . . . . .	.126
C. InvestitionszLLSchuss . . . . .	.127
D. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen . . . . .	.129
E. Investitionsabzugsbetrag . . . . .	.131
Sechster Abschnitt	
Nebeneinander von Steuersatzsenkung und Verschlechterung der Abschreibungsberichtigungen . . . . .	.135
Siebter Abschnitt	
Immobilien: Zusammenhang zwischen Abschreibungen und Veräußerungsgewinnbesteuerung sowie Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen . . . . .	.138
Achter Abschnitt	
Alters Vorsorge: Nebeneinander von einkommens- und konsumorientierter Besteuerung . . . . .	.147
Fünfter Teil	
Einfluss der Besteuerung auf Finanzierungsentscheidungen	
Erster Abschnitt	
Beteiligungsfinanzierung im Vergleich mit der Kreditfinanzierung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	.152
A. Entscheidungssituation und erforderliche Fallunterscheidungen . . . . .	.152
B. Grundfall: Finanzierung durch eine natürliche Person (Privatvermögen, keine unternehmerische Beteiligung). . . . .	.156
C. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine natürliche Person mit einer unternehmerischen Beteiligung (Privatvermögen). . . . .	.159

D. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine natürliche Person (Betriebsvermögen)	164
E. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine juristische Person.	169
F. Besonderheiten bei der Finanzierung durch eine steuerbefreite (gemeinnützige) Organisation.	171
G. Besonderheiten bei Gesellschafterdarlehen.	172
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. Grundsatz: übereinstimmende Besteuerung von Kreditkauf und Leasing . . .	189
E. Auswirkungen der Pauschalierung des in den Leasingraten enthaltenen 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	221
Dritter Abschnitt	
Rückwirkungen der Steuerbilanzpolitik auf die Handelsbilanz	228

Siebter Teil

Einfluss der Besteuerung auf die nationale Standortwahl

Erster Abschnitt

Überblick über die Einflussfaktoren " 231

Zweiter Abschnitt

Auswirkungen der Hebesatzautonomie der Gemeinden bei der Gewerbesteuer 232

A. Überblick über die Hebesätze der Gewerbesteuer 232

B. Kapitalgesellschaften 233

C. Einzelunternehmen und Personengesellschaften 235

D. Rechtsformvergleich 238

E. Bedeutung für die Standortwahl 239

Dritter Abschnitt

Auswirkungen der Hebesatzautonomie der Gemeinden bei der Grundsteuer 242

Vierter Abschnitt

Auswirkungen der Dezentralisierung der Finanzverwaltung 245

Achter Teil

Grundsätzlicher Einfluss der Besteuerung auf die Entgeltpolitik

Erster Abschnitt

Entscheidungssituation 247

Zweiter Abschnitt

Einfluss des Steuersatzes und der Sozialversicherungsbeiträge 251

Dritter Abschnitt

Erweiterungsmöglichkeiten 254

Sachverzeichnis 255