

Inhaltsverzeichnis

Teil I Steuern der Unternehmen

1	Einleitung	3
2	Grundstrukturen des Steuerrechts	5
	Literatur.	9
3	Einkommensteuer	11
3.1	Grundlagen.	11
3.2	Steuersubjekte	15
3.3	Steuerobjekt	17
3.3.1	Einkommen und Einkommensteuergesetz.	17
3.3.2	Einkünfte und zu versteuerndes Einkommen.	23
3.3.3	Ermittlung der Einkünfte	50
3.3.4	Verlustverrechnung	83
3.3.5	Besteuerung der Altersvorsorge.	88
3.4	Bemessung und Erhebung	93
3.4.1	Veranlagung	93
3.4.2	Tarifiermäßigungen.	100
3.4.3	Lohnsteuer	102
3.4.4	Kapitalertragsteuer.	103
3.4.5	Abgeltungsteuer	105
3.4.6	Solidaritätszuschlag	107
	Literatur.	108
4	Körperschaftsteuer	115
4.1	Grundlagen.	115
4.2	Steuersubjekte	119
4.3	Steuerobjekt	121
4.4	Bemessung und Erhebung	131
	Literatur.	131

5	Gewerbsteuer	133
5.1	Grundlagen	133
5.2	Sachliche und persönliche Steuerpflicht	135
5.3	Steuerobjekt	137
5.3.1	Ausgangsgröße	137
5.3.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	138
5.3.3	Verlustverrechnung	145
5.4	Bemessung und Erhebung	148
	Literatur	152
6	Erbschaft- und Schenkungsteuer	155
6.1	Grundlagen	155
6.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	158
6.2.1	Steuerpflichtige Vorgänge	158
6.2.2	Steuerpflichtiger Erwerb	163
6.2.3	Steuerbefreiungen	168
6.3	Bewertung	182
6.3.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften	182
6.3.2	Grundbesitz	184
6.3.3	Betriebsvermögen	187
6.3.4	Übriges Vermögen	190
6.4	Bemessung und Erhebung	191
6.5	Ökonomische Beurteilung	196
	Literatur	199
7	Grundsteuer	201
7.1	Grundlagen	201
7.2	Steuerobjekt	202
7.3	Einheitsbewertung	203
7.4	Bemessung und Erhebung	204
7.5	Reform der Grundsteuer	206
	Literatur	210
8	Umsatzsteuer	211
8.1	Grundlagen	211
8.2	Internationale Umsatzbesteuerung	216
8.3	Steuerobjekte und Steuersubjekte	220
8.4	Steuerbare, steuerpflichtige und steuerbefreite Umsätze	225
8.4.1	Lieferungen und sonstige Leistungen	225
8.4.2	Unentgeltliche Lieferung und sonstige Leistung	238
8.4.3	Steuerbefreiungen	239
8.4.4	Optionsrechte	243
8.4.5	Einfuhr- und Ausfuhrlieferungen	245

8.4.6	Grenzüberschreitende Lieferungen im Gemeinschaftsgebiet	247
8.4.7	Geschäfte mehrerer Unternehmer über denselben Gegenstand . . .	250
8.5	Bemessung und Erhebung	256
8.5.1	Bemessungsgrundlage und Tarif der Umsatzsteuer	256
8.5.2	Vorsteuerabzug	262
8.5.3	Steuerschuld	267
8.5.4	Besonderheiten der Erhebung in der Europäischen Union	274
8.6	Reformvorschläge	276
	Literatur	280
9	Grunderwerbsteuer	283
9.1	Grundlagen	283
9.2	Steuerobjekte und Steuersubjekte	284
9.3	Bewertung, Bemessung und Erhebung	291
	Literatur	294
 Teil II Ertragsbesteuerung nationaler Unternehmen		
10	Einleitung	297
11	Dualismus der Steuersubjekte	299
	Literatur	307
12	Besteuerung der Personenunternehmen	309
12.1	Einzelunternehmer	309
12.2	Personengesellschaft und Mitunternehmer	313
12.2.1	Natürliche Personen und Personengesellschaften als Gesellschafter	313
12.2.2	Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	323
12.3	Besteuerung der Mitunternehmer	324
12.3.1	Betriebsvermögen, Gewinnanteil und Sondervergütungen	324
12.3.2	Gewerbsteuer	333
12.3.3	Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden Mitunternehmern . .	336
12.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung	342
12.5	Begünstigung einbehaltener Gewinne	348
12.6	Veräußerung und Beendigung	351
	Literatur	361
13	Besteuerung der Kapitalgesellschaften	365
13.1	Kapitalgesellschaft als Steuersubjekt	365
13.2	Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Anteilseignern	366
13.2.1	Gewinn der Kapitalgesellschaft	366
13.2.2	Gewinnausschüttungen	369
13.2.3	Leistungsvergütungen	386

13.3	Steuerliche Korrektur von Vertragsbeziehungen zwischen der Kapitalgesellschaft und ihren Gesellschaftern	394
13.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttung	394
13.3.2	Verdeckte Kapitaleinlage	400
13.4	Begrenzung der Fremdfinanzierung	406
13.5	Organschaft	410
13.6	Veräußerung und Beendigung	423
13.6.1	Veräußerung	423
13.6.2	Beendigung	427
13.6.3	Verlustvorträge und Zinsvorträge	430
13.7	Option zur Körperschaftsbesteuerung	436
	Literatur	442
14	Steuerbelastung in Abhängigkeit von der Rechtsform	447
14.1	Wahl zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft	447
14.2	Rechtsformneutralität?	460
14.3	Unternehmensbesteuerung bei gespaltenem Tarif	470
14.3.1	Duale Einkommensteuer	470
14.3.2	Begünstigung einbehaltener Gewinne und Abgeltungsteuer	473
	Literatur	475
15	Übertragung des Unternehmensvermögens	479
15.1	Steuerliche Grundlagen der Übertragung von Unternehmensvermögen	479
15.2	Übertragung von Vermögen innerhalb einer Mitunternehmerschaft	484
15.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft	491
15.4	Umwandlungen	494
15.4.1	Zivilrechtliche Grundlagen	494
15.4.2	Besteuerung von Vermögensübertragungen	497
15.5	Vermögensübertragungen nach dem Umwandlungssteuergesetz	501
15.5.1	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	501
15.5.2	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft	518
15.5.3	Übergang von Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person	522
15.5.4	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	532
15.5.5	Spaltung von Kapitalgesellschaften	537
	Literatur	541
 Teil III Ertragsbesteuerung internationaler Unternehmen		
16	Einleitung	547
17	Grundlagen	549

17.1	Nationales Steuerrecht	549
17.1.1	Einkommensteuer	549
17.1.2	Körperschaftsteuer	554
17.1.3	Gewerbsteuer	556
17.2	Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	556
17.3	Europäisches Recht	560
17.4	Ökonomische Wirkungen	567
17.4.1	Besteuerung der Gewinne	567
17.4.2	Besteuerung der Zinsen	574
17.4.3	Internationale Steuerarbitrage	577
17.4.4	Digitalisierung der Unternehmen	584
	Literatur	589
18	Ertragsbesteuerung der Inlandsinvestition	595
18.1	Inländische Einkünfte ausländischer Unternehmer	595
18.2	Inländische Kapitalgesellschaften	604
18.2.1	Einkünfte der Gesellschaft und der ausländischen Gesellschafter	604
18.2.2	Fremdfinanzierung der Gesellschaft	611
18.2.3	Überlassung von Rechten an die Gesellschaft	621
18.2.4	Betriebsausgabenabzug bei nicht korrespondierender Besteuerung	623
18.3	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	631
	Literatur	633
19	Ertragsbesteuerung der Auslandsinvestitionen	637
19.1	Investitionen der Personenunternehmen	637
19.1.1	Begründung einer Betriebsstätte	637
19.1.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	658
19.2	Investitionen der Kapitalgesellschaften	662
19.2.1	Begründung einer Betriebsstätte	662
19.2.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	665
19.3	Funktions- und Durchlaufgesellschaften im Ausland	675
19.3.1	Abschirmwirkung der Kapitalgesellschaft und deren Durchbrechung	675
19.3.2	Funktionsgesellschaften	686
19.3.3	Durchlaufgesellschaften	697
19.4	Betriebsstätte oder Kapitalgesellschaft?	701
	Literatur	705
20	Internationale Erfolgsabgrenzung	711
20.1	Grundlagen	711
20.2	Methoden der Gewinnaufteilung	718
20.3	Fremdvergleichspreise	723

20.4	Gewinnaufteilung bei Betriebsstätten	739
20.4.1	Transparenzprinzip und Selbständigkeitsfiktion	739
20.4.2	Gewinnaufteilungsregeln	743
20.5	Gewinnaufteilung bei Kapitalgesellschaften	750
20.5.1	Trennungsprinzip	750
20.5.2	Regeln der Angemessenheitsprüfung	751
20.6	Formelhafte Gewinnaufteilung	758
20.7	Optionen für eine Reform der Erfolgsabgrenzung	768
	Literatur.	782
21	Begründung und Umgestaltung von Auslandsinvestitionen	789
21.1	Grundlagen.	789
21.2	Erwerb und Veräußerung von Auslandsvermögen	790
21.2.1	Betriebsstätten	790
21.2.2	Anteile an Kapitalgesellschaften	791
21.3	Entstrickung und Verstrickung	794
21.3.1	Überführung von Wirtschaftsgütern	794
21.3.2	Sitzverlegung einer Kapitalgesellschaft	801
21.3.3	Wegzug einer natürlichen Person	806
21.4	Umstrukturierungen	809
21.4.1	Grundlagen	809
21.4.2	Einbringung von Betriebsvermögen in Kapitalgesellschaften . . .	813
21.4.3	Einbringung von Betriebsvermögen in Personengesellschaften . .	816
21.4.4	Anteilstausch	818
21.4.5	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften	820
21.4.6	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	824
21.4.7	Spaltung von Kapitalgesellschaften	827
21.5	Holdingstrukturen	827
21.5.1	Schaffung einer Holdingstruktur im Ausland	827
21.5.2	Besteuerung des laufenden Gewinns	830
	Literatur.	831
 Teil IV Steuerzahlung und Steuerwirkung		
22	Einleitung	837
	Literatur.	842
23	Steuern, Investition und Finanzierung	843
23.1	Grundlagen	843
23.2	Steuerwirkungen bei Investitionen und Finanzierungen	846
23.2.1	Eigenfinanzierte Investitionen	846
23.2.2	Fremdfinanzierte Investitionen	860

23.3	Empirische Evidenz zu Steuerwirkungen	865
23.3.1	Vorgehensweise und Probleme	865
23.3.2	Beispiel einer Regressionsanalyse	869
23.3.3	Investitionseffekte der Abschreibung	877
	Literatur	882
24	Steuerneutralität	885
24.1	Grundlagen	885
24.2	Investitionsneutralität einer Einkommensteuer	886
24.3	Investitionsneutralität einer Konsumsteuer	896
24.3.1	Besteuerung der Zahlungsüberschüsse	896
24.3.2	Besteuerung zinsbereinigter Gewinne	902
24.4	Finanzierungsneutralität	903
24.4.1	Grundlagen	903
24.4.2	Konsumsteuer	904
24.4.3	Einkommensteuer	906
24.5	Neutralität der internationalen Besteuerung	911
24.5.1	Einkommensteuer	911
24.5.2	Konsumsteuer	916
	Literatur	923
25	Formen der Steuerbelastung	925
25.1	Grundlagen	925
25.2	Messung der Steuerbelastung	926
25.2.1	Tarifliche Steuerbelastung	926
25.2.2	Steuerbelastung des Gewinns	932
25.2.3	Effektive Steuerbelastung	935
25.3	Verlustrausgleich	955
25.3.1	Verlustrausgleich und effektive Steuerbelastung	955
25.3.2	Verlustrausgleich und Unsicherheit	959
25.4	Preiswirkungen	964
25.4.1	Preiswirkungen der Umsatzsteuer	964
25.4.2	Preiswirkungen der Ertragsteuern	976
25.4.3	Steuerarbitrage	980
25.5	Steuerliche Vertragsgestaltung	983
25.5.1	Kooperation	983
25.5.2	Grenzen der Vertragsgestaltung	984
25.5.3	Kosten der Vertragsgestaltung	990
25.6	Empirische Evidenz zur Steuerbelastung	994
	Literatur	1010

26	Periodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	1013
26.1	Eigenfinanzierung	1013
26.1.1	Beteiligungsfinanzierung und Vollausschüttung	1013
26.1.2	Beteiligungsfinanzierung und Einbehalt von Gewinn	1030
26.1.3	Selbstfinanzierung	1038
26.1.4	Empirische Evidenz zum Einfluss von Steuern bei Eigenfinanzierung	1046
26.1.5	Mindestrendite bei Eigenfinanzierung	1048
26.2	Fremdfinanzierung	1058
26.2.1	Vorteil der Fremdfinanzierung	1058
26.2.2	Finanzierung durch Leasing	1077
26.2.3	Empirische Evidenz zum Einfluss von Steuern bei Fremdfinanzierung	1085
26.2.4	Mindestrendite bei Fremdfinanzierung	1090
26.3	Arbeitsentgelte	1108
26.3.1	Zahlungsaufschub	1108
26.3.2	Aktienoptionen	1110
26.3.3	Versorgungszahlungen	1116
	Literatur	1121
27	Aperiodische Steuerbelastung nationaler Unternehmen	1125
27.1	Wechsel der Rechtsform	1125
27.2	Veräußerungen und Akquisitionen	1129
27.2.1	Grundlagen	1129
27.2.2	Verkauf von Kapitalgesellschaften	1132
27.2.3	Verkauf von Personenunternehmen	1143
27.2.4	Steuerplanung beim Unternehmenskauf	1150
27.2.5	Empirische Evidenz zum Einfluss von Steuern beim Unternehmenskauf	1165
	Literatur	1170
28	Periodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	1173
28.1	Standortentscheidungen	1173
28.1.1	Tochterkapitalgesellschaft im Ausland	1173
28.1.2	Betriebsstätte im Ausland	1178
28.1.3	Inlandsinvestition versus Auslandsinvestition	1180
28.2	Repatriierung ausländischer Gewinne	1188
28.3	Empirische Evidenz zum Einfluss von Steuern auf Auslandsinvestitionen	1192
28.3.1	Investitionen und Standortwahl	1192
28.3.2	Buchgewinnverlagerungen	1200
	Literatur	1205

29	Aperiodische Steuerbelastung internationaler Unternehmen	1209
29.1	Umstrukturierungen	1209
29.1.1	Anteilstausch	1209
29.1.2	Umwandlung	1212
29.1.3	Funktionsverlagerung	1217
29.2	Unternehmenskauf	1227
29.2.1	Steuern und Eigentümerstrukturen	1227
29.2.2	Kauf von Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	1228
29.2.3	Kauf von ausländischem Betriebsvermögen	1233
29.3	Empirische Evidenz zum Einfluss von Steuern auf den Unternehmenskauf	1237
	Literatur	1239