

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. Daten	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 Rechtsformwahl

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 Gesellschafter-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. Entnahmemethode 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 Gewinnermittlungsvorschriften 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. Investitionszuschuss	127
D. Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	129
E. Investitionsabzugsbetrag	131
Sechster Abschnitt	
Nebeneinander von Steuersatzsenkung und Verschlechterung der Abschreibungsbedingungen	135
Siebter Abschnitt	
Immobilien: Zusammenhang zwischen Abschreibungen und Veräußerungsgewinnbesteuerung sowie Abgeltungsteuer auf Finanzanlagen	138
Achter Abschnitt	
Altersvorsorge: 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