

# **Steuerliche Betriebswirtschaftslehre in nationaler und transnationaler Sicht**

Von

PD Dr. Sabine Seibold

ERICH SCHMIDT VERLAG

# Inhaltsverzeichnis

|   | Seite     |
|---|-----------|
| Abbildungsverzeichnis   | XI        |
| Erstes Kapitel:<br>Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung   |           |
| Zweites Kapitel:<br>Entwicklungsäsuren der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre<br>und Nachbardisziplinen                   | 10        |
| <b>1 Entwicklung einer Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre<br/>im Kontext der Steuerrechtsentwicklungen</b>                | <b>10</b> |
| 1.1 Phase der handelsbetrieblichen Verkehrs- und Rechentechnik  | 10        |
| 1.2 Phase der Handlungswissenschaft   | 14        |
| 1.3 Phase der Handelsbetriebslehre  | 20        |
| 1.4 Phase der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre  | 25        |
| <b>2 Entwicklungsäsuren steuerwissenschaftlicher Teildisziplinen<br/>außerhalb der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre</b> | <b>31</b> |
| 2.1 Kameralwissenschaft   | 31        |
| 2.2 Finanzwissenschaft  | 34        |
| 2.3 Steuerrechtswissenschaft  | 38        |
| 2.4 Erweiterung der Teildisziplinen um eine Steuerberatungswissenschaft   | 43        |
| <b>3 Entwicklungsäsuren der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre</b>  | <b>51</b> |
| 3.1 Entwicklungsphase   | 51        |
| 3.2 Verrechnungstechnische Phase  | 56        |
| 3.3 Steuerwirkungsphase   | 60        |
| 3.4 Entscheidungsorientierte und belastungsorientierte Steuerlehre  | 62        |
| <b>4 Entwicklungsansätze einer transnational vernetzten Steuerlehre</b>   | <b>69</b> |
| 4.1 Phase des internationalen Steuerrechts und der internationalen<br>Standortlehre   | 69        |
| 4.2 Phase der vergleichenden internationalen Steuerlehre  | 70        |
| 4.3 Phase der grenzüberschreitenden Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre  | 73        |
| 4.4 Perspektive einer transnational vernetzten Steuerlehre  | 77        |
| <b>5 Stand und Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre<br/>außerhalb Deutschlands</b>                          | <b>78</b> |
| 5.1 Eigenständiges Fachgebiet odpr Integration in andere Studiengänge   | <b>78</b> |
| 5.2 Entwicklungsperspektiven in Form steuerlicher Nachdiplom-<br>studiengänge und Weiterbildungsangebote                    | <b>79</b> |
| 5.3 Ausgewählte Beispiele für steuerliche Nachdiplomstudiengänge  | <b>80</b> |

**Drittes Kapitel:**

|   |            |
|---|------------|
| <b>Hauptfragestellungen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre auf dem Prüfstand</b>  | <b>82</b>  |
| <b>1 Methodologischer Standort der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre</b>   | <b>82</b>  |
| 1.1 Erkenntnisziele, Wissenschaftsprogramm und Forschungsmethoden   | 82         |
| 1.2 Aktuelle Schwerpunkte in den Forschungsprogrammen   | 88         |
| 1.3 Anforderungsprofile für das Hochschulausbildungsprogramm  | 90         |
| <b>2 Auswirkung aktueller Sachaussagen auf das Wissenschaftsziel: Theorie der Steuerwirkungen unter Berücksichtigung quantitativer Methoden</b> | <b>96</b>  |
| 2.1 Reflexion des Problembereichs, der Erkenntnisziele und Methodenwahl   | 96         |
| 2.2 Quantifizierung und Optimierung der Steuerbelastung als Sachprobleme  | 99         |
| 2.2.1 Messung der nominalen und effektiven Steuerbelastung  | 99         |
| 2.2.2 Methoden der Steueroptimierung  | 103        |
| 2.3 Modell des ökonomischen Gewinns und steueroptimale Investitionsentscheidungen als Sachprobleme  | 107        |
| 2.3.1 Modell des ökonomischen Gewinns   | 107        |
| 2.3.2 Vorteilhaftigkeitsanalysen bei Investitionen  | 113        |
| 2.3.3 Investitionsentscheidungen unter Unsicherheit   | 117        |
| <b>3 Auswirkung aktueller Sachaussagen auf das Wissenschaftsziel: Theorie der managementorientierten steuerlichen Vorsorge</b>                  | <b>119</b> |
| 3.1 Reflexion des Problembereichs, der Erkenntnisziele und Methodenwahl   | 119        |
| 3.2 Zielsystem der Unternehmung als Sachproblem   | 120        |
| 3.2.1 Unternehmensziele im strategischen Management   | 120        |
| 3.2.2 Steuerliche Subzielvermutungen  | 122        |
| 3.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Unternehmensführung  | 124        |
| 3.3 Das Führungsinstrument Information als Sachproblem  | 128        |
| 3.3.1 Betriebliches Informationssystem und Informationsmanagement   | 128        |
| 3.3.2 Steuerliche Informationswirtschaft  | 132        |
| 3.3.3 Entscheidungsorientiertes Steuercontrolling   | 135        |
| <b>4 Auswirkung aktueller Sachaussagen auf das Wissenschaftsziel: Theorie der wertenden Steuerlehre</b>   | <b>141</b> |
| 4.1 Reflexion des Problembereichs, der Erkenntnisziele und Methodenwahl   | 141        |

|   | Seite      |
|---|------------|
| 4.2 Betriebswirtschaftliche Grundsätze im Steuerrecht als Sachproblem                                 | 144        |
| 4.2.1 Grundsatz der wirtschaftlichen Betrachtungsweise  | 144        |
| 4.2.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentation  | 153        |
| 4.2.3 Grundsatz der Finanzierungsfreiheit   | 163        |
| 4.2.4 Fremdvergleich, Veranlassungszusammenhang und<br>ordentlicher Geschäftsleiter                   | 167        |
| 4.3 Forderung einer rechtsformneutralen Unternehmensbesteuerung<br>als Sachproblem                    | 172        |
| 4.3.1 Rechtsform als Anknüpfungspunkt der Besteuerung<br>und Leistungsfähigkeitsprinzip               | 172        |
| 4.3.2 Unternehmung, Unternehmer und Privatperson  | 176        |
| 4.3.3 Reform der Unternehmensbesteuerung  | 182        |
| 5    Zwischenergebnis   | 189        |
| <br>  |            |
| Viertes Kapitel:  |            |
| Entwicklung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre<br>zu einer transnational vernetzten Steuerlehre |            |
|   | 193        |
| <b>1    Weiterentwicklung der Fachgebiete unter dem Einfluss der Globalisierung</b>                   | <b>193</b> |
| 1.1 Erkenntnisfortschritte in den Fachdisziplinen   | 193        |
| 1.2 Existenz einer internationalen Betriebswirtschaftslehre   | 194        |
| 1.3 Entwicklung einer Theorie der transnational vernetzten Steuerlehre                                | 197        |
| <br>  |            |
| <b>2    Bedeutung des betriebswirtschaftlichen Globalisierungsprozesses</b>                           | <b>201</b> |
| 2.1 Wirtschaftspolitische Wirkungen der Globalisierung  | 201        |
| 2.1.1 Begriffsklärung   | 201        |
| 2.1.2 Ursachen und Erscheinungsformen   | 202        |
| 2.2 Vernetzung der Einzelwirtschaften und der Märkte  | 206        |
| 2.2.1 Funktionelle und institutionelle Kooperationen  | 206        |
| 2.2.2 Ausgewählte Beispiele der Zusammenarbeit  | 209        |
| 2.3 Vernetzung der Unternehmen und der Märkte   | 215        |
| 2.3.1 Entwicklung der Kommunikations- und Informationstechnologie                                     | 215        |
| 2.3.2 Marktbeherrschung durch Zusammenschluss   | 217        |
| <br>  |            |
| <b>3    Adressaten und Gegenstand einer transnational vernetzten Steuerlehre</b>                      | <b>221</b> |
| 3.1 Transnationale Besteuerungsansätze von Unternehmen  | 221        |
| 3.1.1 Organisationsstruktur und Gesellschaftsform   | 221        |
| 3.1.2 Parameter der internationalen Steuerplanung   | 222        |
| 3.1.3 Sachverhaltsorientierung und Domizilunabhängigkeit  | 224        |

|  | Seite |
|--|-------|
| 3.2 Transnationale Besteuerungsansätze von Privatpersonen  | 226   |
| 3.2.1 Persönliche Steuerpflicht und steuerliche Gleichbehandlung   | 226   |
| 3.2.2 Wohnsitz als Besteuerungsparameter für die Standortwahl  | 229   |
| 3.2.3 Steuergestaltung bei der internationalen Personalentsendung  | 234   |
| 3.3 Transnationale Besteuerungsansätze im Besteuerungsverfahren  | 238   |
| 3.3.1 Internationale Amts- und Rechtshilfe   | 238   |
| 3.3.2 Simultane Betriebsprüfungen und Entsendung von Betriebsprüfern   | 245   |
| 3.3.3 Verständigungsverfahren und Schiedsverfahren   | 247   |
| <br>   |       |
| <b>Internationale Steuerkoordination, Prinzipien und Ansätze eines<br/>Weltsteuerrechts</b>                              | 250   |
| 4.1 Bedeutung der internationalen Steuerkoordination   | 250   |
| 4.1.1 Wettbewerb der Steuersysteme und Steuerreformen  | 250   |
| 4.1.2 Funktion internationaler Organisationen und Institutionen  | 255   |
| 4.1.3 Elemente und Erfordernis eines Weltsystems der Besteuerung   | 259   |
| 4.2 Realisierte transnationale Besteuerungsansätze und ausgewählte<br>Problembereiche der steuerlichen Transnationalität | 263   |
| 4.2.1 Anwendung der Anrechnungsmethode   | 263   |
| 4.2.2 Nationale Anknüpfungspunkte der Besteuerung  | 266   |
| 4.2.3 Besteuerung von Tele-Informationen   | 271   |
| 4.2.4 Besteuerung von internationalen Personengesellschaften   | 276   |
| 4.3 Instrumente der internationalen Steuerkoordination   | 280   |
| 4.3.1 Verhaltenskodex für Staaten und Steuerpflichtige   | 280   |
| 4.3.2 International anerkannte Besteuerungsgrundsätze  | 284   |
| 4.3.3 Zwischenstaatliche Steuerverträge und Übereinkommen  | 287   |
| <br>   |       |
| 5 Zwischenergebnis   | 291   |
| <br>   |       |
| <b>Fünftes Kapitel:<br/>Zusammenfassung der Ergebnisse</b>   | 294   |
| <br>   |       |
| <b>Literatur- und Quellenverzeichnis</b>   | 301   |
| <br>   |       |
| <b>Sachregister</b>  | 337   |