

UNTERNEHMUNGSFÜHRUNG IN FORSCHUNG UND PRAXIS

Herausgeber: Prof. Dr.-Ing. Hans Blohm

Steuerbilanzplanung

Von Prof. Dr. Alexander Marettek

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

B 41558



Verlag Neue Wirtschafts-Briefe · Herne/Berlin

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 7 |
| A. Betriebliche Planung und Steuerplanung | 11 |
| I. Begriffliche Klarstellungen und Ziel der Untersuchung | 11 |
| II. Aktionsfelder einer Steuerplanung im Unternehmen | 13 |
| 1. Gliederung der betrieblichen Steuerplanung | 13 |
| 2. Aktionsparameter einer Steuerplanung | 17 |
| a) Aktionsparameter der Steuerbilanzplanung als relativ autonome Steuerplanung | 17 |
| b) Aktionsparameter im Bereich der nicht-autonomen Steuerplanung | 18 |
| III. Das betriebliche Gesamtplansystem und seine Beziehungen zur Steuerplanung | 19 |
| 1. Zur Aufgabe gesamtbetriebsbezogener Planung | 19 |
| 2. Gesamtbetriebsbezogene Planungsgrundtypen und Steuerplanung | 19 |
| a) Retrograde Planung und Steuerplanung | 20 |
| b) Progressive Planung und Steuerplanung | 22 |
| c) Zusammenfassung und Folgerungen | 24 |
| IV. Steuerliche Planungskonzepte | 25 |
| V. Die betrieblichen Einzelpläne und Steuerbilanzplanung | 27 |
| 1. Pläne des Operativbereichs und Steuerbilanzplanung | 27 |
| 2. Pläne des Finanzbereichs und Steuerbilanzplanung | 28 |
| a) Beziehungen zwischen betrieblicher Finanz- und Steuerbilanzplanung | 28 |
| b) Zur Beziehung von Investitions- und Steuerbilanzplanung | 30 |
| VI. Steuerbilanzplanung als Leitsteuerplanung | 32 |
| B. Technik der Steuerbilanzplanung | 36 |
| I. Voraussetzungen | 36 |
| II. Steuerbilanzplanung bei der Einkommensteuer | 43 |
| 1. Phasen der Steuerbilanzplanung | 43 |
| 2. Erste Phase: Ermittlung der optimalen Orientierungslinie | 44 |
| a) Verfahrenstechniken | 45 |
| a ₁) Angleichung von Grenzsteuerbarwerten | 45 |
| a ₂) Dynamische Programmierung | 75 |
| b) Anwendung revolvierender Steuerbilanzplanung | 77 |
| b ₁) Darstellung der revolvierenden Steuerbilanzplanung | 77 |
| b ₂) Zahlenbeispiel für revolvierende Steuerbilanzplanung | 79 |
| b ₃) Einsichten aus der Wirkungsweise revolvierender Steuerbilanzplanung für die Bilanzierungspraxis | 82 |
| 3. Zweite Phase der Steuerbilanzplanung: Entscheidungsregeln zum Einsatz der vorhandenen bilanziellen Manövriermasse | 96 |

| | Seite |
|--|---------|
| III. Steuerbilanzplanung bei der Körperschaftsteuer | 101 |
| 1. Vorbemerkungen | 101 |
| 2. Zur Entwicklung von Ausschüttungs- und Thesaurierungsstrategien | 103 |
| a) Grundmodell: Ein alleiniger Anteilseigner | 105 |
| b) Erweitertes Modell: Mehrzahl von Anteilseignern | 114 |
| 3. Anmerkungen zu Wirkungsweise und Praktikabilität der dargestellten Strategien | 116 |
| a) Finanzierungswirkungen | 122 |
| b) Auswirkungen auf die Substanzbesteuerung | 124 |
| c) Die Praktikabilität begünstigende Komponenten | 125 |
| d) Der Praktikabilität entgegenwirkende Komponenten. | 126 |
| 4. Ergebnisse | 127 |
| <i>C. Zum Verhältnis Steuerbilanzplanung – Teilsteuerverrechnung</i> | 128 |
| I. Grundzüge der Teilsteuerverrechnung | 128 |
| II. Verknüpfung der optimierenden Steuerbilanzplanung mit der Teilsteuerverrechnung | 130 |
| III. Ergebnis | 132 |
| <i>D. Zusammenfassung</i> | 133 |
| Literaturverzeichnis | 134 |
| Verzeichnis der Tabellen und Übersichten | 137 |
| Lebenslauf des Autors | 140 |
| Abkürzungsverzeichnis | 141 |
| Stichwortverzeichnis | 142 |