

Ulrich Döring

Kostensteuern

Der Einfluß von Steuern auf kurzfristige
Produktions- und Absatzentscheidungen

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

3 42289

C. E. Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
A. Einleitung	1
I. Problemstellung	1
II. Gang der Untersuchung	4
B. Stand der Diskussion um die Kosteneigenschaft von Steuern in Literatur und Praxis	7
I. Vorbemerkung	7
II. Die rechtlichen Grundlagen der einzelnen Steuerarten und ihre kostenmäßige Beurteilung in der betriebswirtschaftlichen Literatur	13
1. Die Grunderwerbsteuer	13
a) Rechtliche Grundlagen	13
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	14
2. Die Grundsteuer	15
a) Rechtliche Grundlagen	15
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	16
3. Die Kraftfahrzeugsteuer	17
a) Rechtliche Grundlagen	17
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	18
4. Die Vermögensteuer	19
a) Rechtliche Grundlagen	19
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	21
5. Die Gewerbekapitalsteuer	26
a) Rechtliche Grundlagen	26
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	28
6. Die Mineralölsteuer	29
a) Rechtliche Grundlagen	29
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	30
7. Die Umsatzsteuer	31
a) Rechtliche Grundlagen	31
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	33
8. Die Gewerbeertragssteuer	38
a) Rechtliche Grundlagen	38
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	40
9. Die Körperschaftsteuer	43
a) Rechtliche Grundlagen	43
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	44

10. Die Einkommensteuer	50
a) Rechtliche Grundlagen	50
b) Kostenmäßige Beurteilung in der Literatur	52
III. Praktische Empfehlungen und Richtlinien zur kostenmäßigen Behandlung der einzelnen Steuerarten	57
1. Kalkulationsrichtlinien für öffentliche Aufträge	58
2. Kalkulationsempfehlungen der Verbände	59
IV. Zusammenfassung	65
C. Analyse der Kosteneigenschaft von Steuern	67
I. Die Ableitung der Kosteneigenschaft von Steuern aus dem Kostenbegriff	67
II. Die Ableitung der Kosteneigenschaft von Steuern aus dem Rechenzweck	70
1. Der Rechenzweck	70
a) Das Unternehmensziel	71
b) Die Aufgaben der Kostenrechnung im Rahmen des Unternehmenszieles	72
2. Grundtypen von Entscheidungsmodellen	75
III. Steuern als pagatorische Größe im Partialmodell bei geschlossenem Entscheidungsfeld	77
IV. Steuern als negative Entscheidungskomponente im sukzessiven Entscheidungsprozeß	80
1. Die Wertbasis	81
2. Die Beurteilung von Handlungsmöglichkeiten im Rahmen dispositiver Kostenrechnungsaufgaben	84
3. Steuern als negative Entscheidungskomponente	86
a) Die Besteuerungsdifferenz als entscheidungsrelevanter Kostenfaktor	87
b) Steuergefälle und Steuerwirkung	91
c) Brutto- und Nettomethode	93
d) Die Berücksichtigung von Gewinnsteuern in Investitions- und Kostenrechnung	95
e) Steuern als fixe und variable Kosten	99
4. Gewinnsteuern als negative Entscheidungskomponente	102
a) Ablehnende Meinung in Literatur und Praxis	103
b) Zustimmungende Meinung in der Literatur	107
c) Die Lösung: Kalkulatorische Ermittlung der Gewinnsteuereindifferenz	112
aa) Preisuntergrenze und Preisobergrenze	115
bb) Deckungsbeitragsmaximierung	120
cc) Kostenminimierung	127
dd) Ergebnis	129
d) Die kalkulatorische Schattenwirkung	131

5. Die Problematik des opportunitätskostenbezogenen Lösungsansatzes	134
a) Das Opportunitätskostendilemma	135
b) Lösungsvorschläge in der Literatur	136
c) Lösung des steuerlichen Opportunitätskostenproblems	141
V. Zusammenfassung	145
D. Steuern in der Kostenrechnungspraxis	149
I. Überblick	149
II. Gewinnunabhängige Steuern in der Kostenrechnungspraxis	150
1. Die Grunderwerbsteuer	150
2. Die Grundsteuer	152
3. Die Kraftfahrzeugsteuer	153
4. Die Vermögensteuer	154
a) Vermögensteuer für natürliche Personen	154
b) Vermögensteuer für juristische Personen	155
5. Die Gewerbekapitalsteuer	161
6. Die Mineralölsteuer	163
7. Die Umsatzsteuer	164
III. Gewinnabhängige Steuern in der Kostenrechnungspraxis	165
1. Problemstellung	165
a) Prognose- und Zurechnungsproblem	165
b) Analyse der Gewinnsteuerbemessungsgrundlage	166
2. Gewinnsteuern auf nicht abzugsfähige Auszahlungen	169
3. Gewinnsteuern auf entgangene Einzahlungen	174
4. Gewinnsteuern auf andere nicht abzugsfähige Kostenbestandteile	176
a) Das Problem	176
b) Gewinnsteuern auf Scheingewinne	177
aa) Die Scheingewinnsteuer als entscheidungsirrelevante Größe	178
bb) Die Fehlinterpretation des Realisationsprinzips	180
c) Gewinnsteuern auf kalkulatorische Abschreibungen	183
aa) Die tatsächliche Wertminderung als Kriterium	183
bb) Unzulässigkeit außerplanmäßiger Abschreibungen	184
cc) Unterschiede in der Nutzungsdauer	186
dd) Unterschiede in der Abschreibungsbasis	190
ee) Unterschiede im Abschreibeverfahren	191
d) Ergebnis	193
5. Die Einkommensteuer	194
a) Einkommensteuer auf variable nicht abzugsfähige Auszahlungen	194
b) Einkommensteuer auf variable entgangene Einzahlungen	196
c) Ergebnis	197

6. Die Körperschaftsteuer	197
a) Körperschaftsteuer auf variable nicht abzugsfähige Auszahlungen	197
b) Körperschaftsteuer auf variable entgangene Einzahlungen	201
c) Ergebnis	204
7. Die Gewerbeertragsteuer	206
a) Gewerbeertragsteuer auf variable nicht abzugsfähige Auszahlungen	207
b) Gewerbeertragsteuer auf variable entgangene Einzahlungen	209
c) Ergebnis	209
8. Zusammenfassung	210
 E. Ergebnis	 211
 Abkürzungsverzeichnis	 216
 Literaturverzeichnis	 217
 Stichwortverzeichnis	 227