

Dr. Klaus Müller

Steuerzahlungen  
in der Kapitalbedarfsrechnung  
einer Kapitalgesellschaft

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	38.073
Abstell-Nr. :	A34/424
Sachgebiete:	6.513
	00288 316



Verlag Josef Eul  
Bergisch Gladbach 1

<u>INHALTSVERZEICHNIS</u>	Seite
A Grundlagen der Untersuchung	1
I Problemstellung	1
II Gang der Untersuchung	6
B Begriffliche und methodische Grundlegung	8
I Gegenstand und Zweck der Kapitalbedarfsrechnung	8
II Der Begriff des Kapitalbedarfs	11
III Charakterisierung von Kapitalbedarfsrechnungen in bisherigen Untersuchungen	17
1. Vorbemerkung	17
2. Berücksichtigung einer Determinante	18
a) Das Konzept von Heugel	18
b) Das Konzept von Seelbach/Zimmermann	19
3. Berücksichtigung von mehreren Determinanten	20
a) Das Konzept von Kolbe	20
b) Das Konzept von Tesche	21
c) Das Konzept von Gutenberg	23
d) Das Konzept von Schreglmann	25
IV Untersuchungsrelevante Methode der Kapitalbedarfsermittlung	26
1. Formulierung einer Kapitalbedarfsfunktion	26
2. Die Berücksichtigung von Prognoseproblemen	29
C Kapitalbedarfsrelevante Steuerarten und Steuerzahlungsformen	34
I Kapitalbedarfsrelevante Steuerauszahlungen	34
1. Vorbemerkung zur Einteilung der Steuerarten	34
2. Ertragsteuerauszahlungen	35
3. Substanzsteuerauszahlungen	37
4. Verkehrsteuerauszahlungen	38

II Kapitalbedarfsrelevante Steuereinzahlungen	39
1. Steuererstattungen	39
2. Investitionszulagen	39
D Die explizite Einbeziehung von Steuerzahlungen in die Kapitalbedarfsrechnung	41
I Die Einbeziehung von Ertragsteuerzahlungen	41
1. Körperschaftsteuer	41
a) Determinanten des körperschaftsteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	41
aa) Grundlegende Beschreibung der Determinanten	41
ab) Analyse der einzelnen Bestandteile der Determinante "Bemessungsgrundlage"	46
(1) Handelsrechtlicher Jahresüberschuß	46
(2) Einkommensteuerliche Modifikationen	68
(3) Körperschaftsteuerliche Modifikationen	73
ac) Formale Darstellung der Determinante "Bemessungsgrundlage"	76
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	80
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Körperschaftsteuerzahlungen	80
(1) Vorauszahlungen	80
(2) Abschlußzahlung	87
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	90
(4) Erstattungen	90
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Körperschaftsteuerzahlungen	92

(1) Vorauszahlungen	92
(2) Abschlußzahlung	95
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	96
(4) Erstattungen	97
bc) Ergebnis	97
2. Gewerbeertragsteuer	99
a) Determinanten des gewerbeertragsteuer- lich bedingten Kapitalbedarfs	99
aa) Grundlegende Beschreibung der Determinanten	99
ab) Analyse der einzelnen Bestandteile der Determinante "Besteuerungs- grundlage"	100
(1) Gewinn aus Gewerbebetrieb	100
(2) Hinzurechnungen	100
(3) Kürzungen	102
(4) Verlustabzug	103
ac) Formale Darstellung der Determinante "Besteuerungsgrundlage"	103
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfs- rechnung	104
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Gewerbeertragsteuer- zahlungen	104
(1) Vorauszahlungen	104
(2) Abschlußzahlung	107
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	108
(4) Erstattung	109
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Gewerbeertrag- steuerzahlungen	109
(1) Vorauszahlungen	109
(2) Abschlußzahlung	110

	Seite
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	110
(4) Erstattung	110
bc) Ergebnis	111
II Die Einbeziehung von Substanzsteuerzahlungen	112
1. Vermögensteuer	112
a) Determinanten des vermögensteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	112
aa) Grundlegende Beschreibung der Determinanten	112
ab) Analyse der einzelnen Bestandteile der Determinante "Bemessungsgrundlage"	115
(1) Besitzposten	115
(2) Schuldposten und sonstige Abzugsposten	125
(3) Vermögensteuerliche Modifikationen	128
ac) Formale Darstellung der Determinante "Bemessungsgrundlage"	130
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	133
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Vermögensteuerzahlungen	133
(1) Vorauszahlungen	133
(2) Jahressteuerzahlungen und Nachzahlung	135
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	138
(4) Erstattung	138
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Vermögensteuerzahlungen	139
(1) Vorauszahlungen	139
(2) Jahressteuerzahlungen und Nachzahlung	139
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	139

	Seite
(4) Erstattung	140
bc) Ergebnis	140
2. Gewerbekapitalsteuer	141
a) Determinanten des gewerbekapitalsteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	141
aa) Grundlegende Beschreibung der Determinanten	141
ab) Analyse der einzelnen Bestandteile der Determinante "Besteuerungsgrundlage"	142
(1) Einheitswert des gewerblichen Betriebs	142
(2) Hinzurechnungen	142
(3) Kürzungen	144
ac) Formale Darstellung der Determinante "Besteuerungsgrundlage"	144
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	145
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Gewerbekapitalsteuerzahlungen	145
(1) Vorauszahlungen	145
(2) Abschlußzahlung	148
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	149
(4) Erstattung	150
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Gewerbekapitalsteuerzahlungen	150
bc) Ergebnis	150
3. Grundsteuer	151
a) Determinanten des grundsteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	151
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	152
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Grundsteuerzahlungen	152

	Seite
(1) Vorauszahlungen	152
(2) Jahressteuerzahlungen und Nachzahlung	152
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	153
(4) Erstattung	154
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Grundsteuerzahlungen	154
(1) Vorauszahlungen	154
(2) Jahressteuerzahlungen und Nachzahlung	155
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	155
(4) Erstattung	155
bc) Ergebnis	156
III Die Einbeziehung von Verkehrsteuerzahlungen	156
1. Gesellschaftsteuer	156
a) Determinanten des gesellschaftsteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	156
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	159
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Gesellschaftsteuerzahlungen	159
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Gesellschaftsteuerzahlungen	160
bc) Ergebnis	161
2. Grunderwerbsteuer	161
a) Determinanten des grunderwerbsteuerlich bedingten Kapitalbedarfs	161
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfsrechnung	164
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Grunderwerbsteuerzahlungen	164
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Grunderwerbsteuerzahlungen	164
bc) Ergebnis	165

	Seite
3. Umsatzsteuer	165
a) Determinanten des umsatzsteuerlich be- dingten Kapitalbedarfs	165
aa) Grundlegende Beschreibung der Deter- minanten	165
ab) Analyse der möglichen Ausprägungen der Determinante "Bemessungsgrund- lage"	168
(1) Entgelt als Bemessungsgrundlage	168
(2) Teilwert oder gemeiner Wert als Bemessungsgrundlage	169
(3) Kosten als Bemessungsgrundlage	170
(4) Aufwendungen als Bemessungs- grundlage	171
b) Berücksichtigung der Realisierung der Determinanten in der Kapitalbedarfs- rechnung	172
ba) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Umsatzsteuerzahlungen	172
(1) Vorauszahlungen	172
(2) Abschlußzahlung	175
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	176
(4) Erstattungen	177
bb) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Umsatzsteuer- zahlungen	178
(1) Vorauszahlungen	178
(2) Abschlußzahlung	178
(3) Nachzahlungen aufgrund einer Betriebsprüfung	179
(4) Erstattungen	179
bc) Ergebnis	179

	Seite
IV Einbeziehung der Investitionszulagen	180
1. Determinanten des durch Investitionszulagen geminderten Kapitalbedarfs	180
2. Berücksichtigung der Realisierung der De- terminanten in der Kapitalbedarfsrechnung	182
a) Berücksichtigung in bezug auf die Höhe der Investitionszulagen	182
aa) Investitionszulage gemäß § 1 InvZulG	182
ab) Investitionszulage gemäß § 4 InvZulG	183
ac) Investitionszulage gemäß § 4a InvZulG	183
ad) Investitionszulage gemäß § 4b InvZulG	184
ae) Investitionszulage gemäß § 19 BerlinFG	186
b) Berücksichtigung in bezug auf die Zahlungszeitpunkte der Investitionszu- lagen	188
c) Ergebnis	188
V Gesamtergebnis	189
E Schlußbetrachtung	201
Literaturverzeichnis	204
Verzeichnis der Gesetze und Durchführungsverordnungen	224
Verzeichnis der Verwaltungserlasse	227
Verzeichnis der Entscheidungen des BFH	228
Abkürzungsverzeichnis	229