

Besteuerung und Abfallwirtschaft

Auswirkungen des Steuerrechts
auf die Abfallbeseitigung

Von
Prof. Dr. Bernd Aschfalk
Steuerberater

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

340 861

ERICH SCHMIDT VERLAG

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
1. Einleitung	1
2. Gegenwärtiges Verhältnis von Abfallwirtschaft und Besteuerung	2
20. Abfallwirtschaft als Teilbereich des Umweltschutzes	8
200. Notwendigkeit gesetzlicher Regelungen	8
201. Abfallwirtschaftspolitische Ziele	10
2010. Allgemein	10
2011. Zum Verursacherprinzip im besonderen	12
202. Gesetzliche Regelungen	18
2020. Darlegung	18
2021. Würdigung	22
203. Rechtsformen der Durchführung der Abfallbeseitigung	29
2030. Gegebene Möglichkeiten	29
20300. Durchführung durch privatrechtliche Unternehmen	29
20301. Durchführung durch die "öffentliche Hand"	29
2031. Gestaltungen in der Praxis	31
204. Förderung durch Subventionen	34
21. Betriebswirtschaftliche Auswirkungen der Besteuerung auf die Abfallbeseitigung in Abhängigkeit von den möglichen Rechtsformen der Durchführung	39
210. Grundlegende Fragen	39
2100. Zum Begriff "Betriebswirtschaftliche Auswirkungen"	40
2101. Steuerrechtliche Behandlung im Überblick	43
2102. Abgrenzung Hoheitsbetrieb/ Betrieb gewerblicher Art/ Gewerbebetrieb	47
21020. Darstellung generell	47
21021. Bedeutung für die Durchführung der Abfallbeseitigung	51
210210. Gegenwärtige Handhabung	51
210211. Kritische Würdigung	52
210212. Schwierigkeiten in der Praxis	54

VII

	Seite
2103. Gemeinnützigkeit	57
21030. Darstellung generell	57
21031. Bedeutung für die Durchführung der Abfallbeseitigung	60
210310. Gegenwärtige Handhabung	60
210311. Zur Frage der Gemeinnützigkeit einer von der zuständigen Kör- perschaft des öffentlichen Rechts zur Durchführung der Abfallbeseitigung errichte- ten Kapitalgesellschaft	63
2103110. Steuerrechtliche Würdigung	63
2103111. Ein Beispiel aus der Praxis	73
210312. Folgerungen	76
211. Einkommens- bzw. ertragsabhängige Besteuerung	80
2110. Steuerrechtliche Behandlung	80
21100. Einkommensteuer	80
211000. Generell	80
211001. Bei Durchführung der Abfallbeseitigung	80
21101. Körperschaftsteuer	81
211010. Generell	81
211011. Bei Durchführung der Abfallbeseitigung	82
21102. Gewerbebeertragsteuer	82
211020. Generell	82
211021. Bei Durchführung der Abfallbeseitigung	84
21103. Vergünstigung des §7d EStG	84
211030. Angestrebte Wirkungen	84
211031. Gesetzliche Regelung	88
211032. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme	91
2110320. Beseitigung nach den Grundsätzen des AbfG	92
2110321. Unmittelbarkeit	94
2110322. Dienen zu mehr als 70%	95

VIII

	Seite
2111. Betriebswirtschaftliche Auswirkungen	104
21110. Generelle Auswirkungen	104
21111. Auswirkungen des §7d EStG	107
211110. Auswirkungen auf den finanz- und erfolgswirtschaftlichen Bereich	107
2111100. Kapitalgesellschaften	108
2111101. Einzelunternehmen und Personengesellschaften	117
2111102. Abschließende Bemerkungen	123
211111. Auswirkungen der gesetzlichen Voraussetzungen auf den För- derungsumfang	123
212. Vermögensabhängige Besteuerung	128
2120. Steuerrechtliche Behandlung	128
21200. Vermögensteuer	128
212000. Generell	128
212001. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	129
21201. Gewerbekapitalsteuer	130
212010. Generell	130
212011. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	131
21202. Grundsteuer	131
212020. Generell	131
212021. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	132
2121. Betriebswirtschaftliche Auswirkungen	132
21210. Vermögensteuer	133
21211. Gewerbekapital- und Grundsteuer	136
21212. Auswirkungen gesamt	138
213. Umsatz- und verkehrsabhängige Besteuerung	146
2130. Steuerrechtliche Behandlung	146
21300. Umsatzsteuer	146
213000. Generell	146
213001. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	147

	Seite
21301. Gesellschaftsteuer	148
213010. Generell	148
213011. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	149
21302. Grunderwerbsteuer	149
213020. Generell	149
213021. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	150
21303. Kraftfahrzeugsteuer	151
213030. Generell	151
213031. Bei Durchführung der Abfall- beseitigung	151
2131. Betriebswirtschaftliche Auswirkungen	152
21310. Umsatzsteuer	152
21311. Übrige umsatz- und verkehrsabhängige Steuern	164
22. Zusammenfassung - Würdigung	166
220. Zusammenfassung	166
221. Würdigung	171
2210. Beurteilungsmaßstab (1): Gleichmäßigkeit der Besteuerung	171
2211. Beurteilungsmaßstab (2): Im Umweltprogramm 1971 genannte Aspekte	172
2212. Abschließende Bemerkungen	175
3. Mögliche Alternativen zur gegenwärtigen steuerrechtlichen Behandlung der Abfallbeseitigung	178
30. Überblick	178
31. Steuerrechtliche Gleichbehandlung der Durchführung der Abfallbeseitigung	180
32. Möglichkeiten zur steuerrechtlichen Begünstigung der Durchführung der Abfallbeseitigung	185
320. Generelle Begünstigungsmöglichkeiten im Rahmen der Einzelsteuergesetze	185
3200. Einkommens- bzw. ertragsabhängige Besteuerung	185
3201. Vermögensabhängige Besteuerung	189
3202. Umsatz- und verkehrsabhängige Besteuerung	190
3203. Abschließende Anmerkungen	195

	Seite
321. Beispiele für spezielle Begünstigungsmöglichkeiten im Hinblick auf bestimmte umweltpolitische Ziel- setzungen	195
33. Zusammenfassung	199
4. Gesamtergebnis	200
5. Literaturverzeichnis	206