

Die Steuern des Unternehmens

von

Dr. Günter Wöhe

ord. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Universität des Saarlandes

3., überarbeitete und erweiterte Auflage

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	31.673
Abteil-Nr. :	A 24/335
Sachgebiete:	6.5
00 287 111	

1975

Verlag Franz Vahlen München

Inhalt

Verzeichnis der Abkürzungen	XIII
Vorbemerkung	1
I. Grundlagen	2
1. Steuerrechtliche Grundbegriffe	2
2. Überblick über das Steuersystem	5
a) Einteilung und fiskalische Bedeutung der Einzelsteuern	5
b) Mängel des geltenden Steuersystems und allgemeine Reform- überlegungen	12
aa) Mängel des Steuersystems	12
bb) Möglichkeiten einer Neuverteilung steuerlicher Lasten	13
cc) Grenzen einer Neuverteilung steuerlicher Lasten	15
3. Rechtsquellen	17
II. Die Einkommensteuer	20
1. Begriff und Wesen der Einkommensteuer	20
2. Entwicklung der Einkommensteuer	23
3. Der steuerrechtliche und der wirtschaftswissenschaftliche Einkom- mensbegriff	25
a) Der Einkommensbegriff des Einkommensteuergesetzes	25
b) Die Abgrenzung von Einkommen, Vermögen und Ertrag	27
4. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens	30
a) Schematische Übersicht	30
b) Der Gesamtbetrag der Einkünfte	31
aa) Gewinneinkunftsarten	31
bb) Überschuß Einkunftsarten	33
cc) Verlustausgleich und Verlustabzug	34
c) Das Einkommen nach § 2 Abs. 2 EStG	36
d) Der zu versteuernde Einkommensbetrag	37
e) Zur Problematik der Verrechnung steuerlicher Abzüge	38
5. Veranlagung, Erhebung und Tarif der Einkommensteuer	40
a) Familienbesteuerung	40
b) Die Lohnsteuer	43

c) Die Kapitalertragsteuer	46
d) Der Tarif der Einkommensteuer	47
6. Die Ergänzungsabgabe	55
III. Die Körperschaftsteuer	56
1. Begriff, Entwicklung und Rechtfertigung	56
2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns	63
a) Durch die Rechtsnatur der Kapitalgesellschaften bedingte Betriebsausgaben	63
b) Spezielle Gewinnermittlungsvorschriften des KStG	65
aa) Verdeckte Gewinnausschüttungen	65
bb) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und steuerfreie Einnahmen	68
cc) Schachtelprivileg und Organschaft	68
3. Die Gestaltung des Tarifs	73
a) Überblick	73
b) Der Normaltarif	74
c) Der Tarif für personenbezogene Kapitalgesellschaften	76
4. Die Mängel des geltenden Rechts	78
5. Exkurs: Reformvorschläge	81
a) Überblick	81
b) Das System der Teilhabersteuer	82
aa) Inhalt und Entwicklung	82
bb) Vorteile gegenüber dem geltenden Recht	85
cc) Systembedingte Nachteile	86
(1) Die Behandlung der Teilhaberverluste	86
(2) Die Besteuerung ausländischer Anteilseigner	88
c) Das Anrechnungssystem	89
aa) Inhalt	90
bb) Vorteile gegenüber dem geltenden Recht	91
cc) Vorteile gegenüber dem System der Teilhabersteuer	93
d) Das Dividendenabzugssystem	95
aa) Inhalt	95
bb) Kritik	97
e) Vorschläge zur Milderung der Doppelbelastung	98
f) Der Regierungsentwurf eines neuen Körperschaftsteuergesetzes	100
aa) Die Grundkonzeption	100
bb) Die Gestaltung des Tarifs	102

cc) Die Behandlung der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	106
dd) Die Behandlung steuerfreier Einnahmen der Kapitalgesellschaft	106
IV. Die Vermögensteuer	107
1. Wesen und Entwicklung	107
2. Rechtfertigung	111
3. Die Vermögenarten	114
a) Überblick	114
b) Die Einheitsbewertung	115
c) Die Bewertung der Vermögenarten	117
aa) Die Problematik unterschiedlicher Wertmaßstäbe	117
bb) Die Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	119
cc) Die Bewertung des Grundvermögens	120
dd) Die Bewertung des Betriebsvermögens	122
ee) Die Bewertung des sonstigen Vermögens	124
ff) Das Gesamtvermögen	125
4. Veranlagung und Tarif	126
V. Die Erbschaftsteuer	129
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	129
2. Das geltende Recht	134
a) Das Steuerobjekt	134
b) Die Steuerklassen	135
c) Die Tarife	137
d) Freibeträge und Steuerbefreiungen	139
e) Die Bewertung	139
VI. Die Gewerbesteuer	140
1. Begriff und Wesen	140
2. Entwicklung	143
3. Besteuerungsgrundlagen	144
4. Rechtfertigung	145
5. Der Begriff des Gewerbebetriebes im Gewerbesteuerrecht	148
6. Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	151
a) Der Begriff des Gewerbeertrages	151
b) Hinzurechnungen	151

c) Kürzungen	154
d) Gewerbeverlust	156
e) Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag	157
7. Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital	159
a) Kürzungen	159
b) Hinzurechnungen	160
8. Schema der Gewerbesteuerermittlung	161
9. Die Besteuerung nach der Lohnsumme	163
10. Die Zerlegung der Gewerbesteuer	165
11. Mängel des geltenden Gewerbesteuerrechts	167
12. Exkurs: Reformvorschläge	170
a) Überblick	170
b) Der Vorschlag der Steuerreformkommission	172
VII. Die Grundsteuer	179
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	179
2. Die Berechnung der Grundsteuer	182
3. Die Baulandsteuer (Grundsteuer C).	183
VIII. Die Verkehrssteuern (Überblick)	184
IX. Die Umsatzsteuer	188
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	188
2. Umsatzsteuersysteme	192
a) Überblick	192
b) Die Bruttoumsatzsteuer	193
c) Die Nettoumsatzsteuer	196
aa) Vorteile und Nachteile	196
bb) Bemessungsgrundlagen	199
3. Das geltende Recht	204
a) Der Umsatz-, Unternehmer- und Unternehmensbegriff des Umsatzsteuerrechts	204
b) Der Vorsteuerabzug	208
c) Steuerbefreiungen	212
d) Einfuhr- und Ausfuhrumsätze	213
X. Die Kapitalverkehrssteuern	215
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	215
2. Das geltende Recht	219

XI. Die Grunderwerbsteuer	222
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	222
2. Das geltende Recht	224
XII. Die Kraftfahrzeugsteuer	226
1. Wesen, Entwicklung, Rechtfertigung	226
2. Das geltende Recht	227
XIII. Die Mineralölsteuer	228
1. Wesen, Entwicklung, Rechtfertigung	228
2. Steuerbefreiungen und Steuertarife	230
XIV. Die Lastenausgleichsabgaben	231
1. Wesen und Aufgaben des Lastenausgleichs	231
2. Die Vermögensabgabe	232
3. Die Hypothekengewinnabgabe	235
4. Die Kreditgewinnabgabe	236
XV. Das Besteuerungsverfahren (Überblick)	237
1. Die Organisation der Finanzverwaltung	237
2. Die steuerlichen Rechtsbeziehungen	238
3. Der Steueranspruch	239
4. Die Ermittlung und Festsetzung der Steuer	241
a) Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	241
aa) Die Buchführungspflichten nach der Abgabenordnung	241
bb) Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung	243
cc) Wareneingangsbuch und Warenausgangsverordnung	244
dd) Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	246
b) Steuererklärung und Steuerbescheid	248
5. Die steuerliche Betriebsprüfung	250
a) Aufgaben der steuerlichen Betriebsprüfung	250
b) Rechtsgrundlagen der steuerlichen Betriebsprüfung	251
c) Prüfungsarten und ihre Gegenstände	252
d) Die Organisation der steuerlichen Betriebsprüfung	254
aa) Die Betriebsprüfungsstellen	254
bb) Die Einteilung der Betriebe nach Größenklassen	254
e) Die Durchführung der Betriebsprüfung	256
6. Rechtsbehelfe	257
7. Steuerstrafrecht	259
Literaturverzeichnis	263
Sachverzeichnis	275