

# 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-<br>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-<br>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) Überschußeinkunftsarten . . . . .   | 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 |