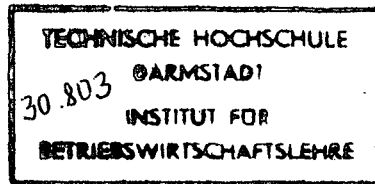


Die Steuern des Unternehmens

von

Dr. Günter Wöhe

ord. Professor der Betriebswirtschaftslehre
an der Universität des Saarlandes



00286 893

1972

Verlag Franz Vahlen München

Inhalt

Verzeichnis der Abkürzungen	XI
Vorbemerkung	1
I. Grundlagen	1
1. Steuerrechtliche Grundbegriffe	1
2. Überblick über das Steuersystem	5
a) Einteilung und fiskalische Bedeutung der Einzelsteuern	5
b) Mängel des geltenden Steuersystems und allgemeine Reformüberlegungen	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 Einkommensbegriff	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) Überschufßeinkunftsarten	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	53
III. Die Körperschaftsteuer	54
1. Begriff, Entwicklung und Rechtfertigung	54
2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Gewinns	61
a) Durch die Rechtsnatur der Kapitalgesellschaften bedingte Betriebsausgaben	61
b) Spezielle Gewinnermittlungsvorschriften des KStG	63
aa) Verdeckte Gewinnausschüttungen	63
bb) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und steuerfreie Einnahmen	66
cc) Schachtelprivileg und Organschaft	66
3. Die Gestaltung des Tarifs	71
a) Überblick	71
b) Der Normaltarif	72
c) Der Tarif für personenbezogene Kapitalgesellschaften	74
4. Die Mängel des geltenden Rechts	76
5. Exkurs: Reformvorschläge	79
a) Überblick	79
b) Das System der Teilhabersteuer	80
aa) Inhalt und Entwicklung.	80
bb) Vorteile gegenüber dem geltenden Recht	83
cc) Systembedingte Nachteile.	84
(1) Die Behandlung der Teilhaberverluste	84
(2) Die Besteuerung ausländischer Anteilseigner	86
c) Das Anrechnungssystem	87
aa) Inhalt	88
bb) Vorteile gegenüber dem geltenden Recht	89
cc) Vorteile gegenüber dem System der Teilhabersteuer	91
d) Das Dividendenabzugssystem	93
aa) Inhalt	93
bb) Kritik	95
e) Vorschläge zur Milderung der Doppelbelastung	96
IV. Die Vermögensteuer	98
1. Wesen und Entwicklung	98
2. Rechtfertigung	102

3. Die Vermögensarten	105
4. Veranlagung und Tarif	110
V. Die Erbschaftsteuer	116
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	116
2. Das geltende Recht	120
VI. Die Gewerbesteuer	124
1. Begriff und Wesen	124
2. Entwicklung	126
3. Besteuerungsgrundlagen	128
4. Rechtfertigung	129
5. Der Begriff des Gewerbebetriebes im Gewerbesteuerrecht	131
6. Die Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	134
a) Der Begriff des Gewerbeertrages	134
b) Hinzurechnungen	135
c) Kürzungen	138
d) Gewerbeverlust	139
e) Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag	140
7. Die Besteuerung nach dem Gewerbekapital	142
a) Kürzungen	143
b) Hinzurechnungen	143
8. Schema der Gewerbesteuerermittlung	144
9. Die Besteuerung nach der Lohnsumme	146
10. Die Zerlegung der Gewerbesteuer	148
11. Mängel des geltenden Gewerbesteuerrechts	151
12. Exkurs: Reformvorschläge	154
a) Überblick	154
b) Der Vorschlag der Steuerreformkommission	156
VII. Die Grundsteuer	162
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	162
2. Die Berechnung der Grundsteuer	165
3. Die Baulandsteuer (Grundsteuer C).	167
VIII. Die Verkehrsteuern (Überblick)	168

IX. Die Umsatzsteuer	172
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	172
2. Umsatzsteuersysteme.	176
a) Überblick	176
b) Die Bruttoumsatzsteuer	177
c) Die Nettoumsatzsteuer.	180
aa) Vorteile und Nachteile	180
bb) Bemessungsgrundlagen	183
3. Das geltende Recht	188
a) Der Umsatz-, Unternehmer- und Unternehmensbegriff des Um- satzsteuerrechts	188
b) Der Vorsteuerabzug	192
c) Steuerbefreiungen	195
d) Einfuhr- und Ausfuhrumsätze	197
X. Die Kapitalverkehrssteuern	199
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	199
2. Das geltende Recht	203
XI. Die Grunderwerbsteuer.	205
1. Wesen, Rechtfertigung und Entwicklung	205
2. Das geltende Recht	207
XII. Die Kraftfahrzeugsteuer	209
1. Wesen, Entwicklung, Rechtfertigung	209
2. Das geltende Recht	210
XIII. Die Mineralölsteuer	211
1. Wesen, Entwicklung, Rechtfertigung	211
2. Steuerbefreiungen und Steuertarife	213
XIV. Die Lastenausgleichsabgaben	214
1. Wesen und Aufgaben des Lastenausgleichs.	214
2. Die Vermögensabgabe	215
3. Die Hypothekengewinnabgabe	218
4. Die Kreditgewinnabgabe	219
Literaturverzeichnis	221
Sachverzeichnis	233