

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre • **Band 4: Grundlagen der** **Steuerplanung und autonome** **Steuerplanung**

Schneeloch / Meyering / Patek

4., vollständig überarbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-8006-6187-9
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage

C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

- Abgeltungsteuer, 13, 94, 108, 114
Abschreibungswahlrechte, 156, 157
Abzinsungsfaktor, *siehe*
 Diskontierungsfaktor
Aktionsparameter
 Ermessensspielräume, 5, 131, 149, 150, 152
 Sachverhaltsgestaltungen, 5, 171
 Sonstige, 149, 171
 Wahlrechte, 5, 131
Aktivierungsparameter, 160, 162
Aktivierungswahlrechte, 150
Anrechnung
 der Körperschaftsteuer, 121, 125
 von Gewerbesteuer, 13, 49, 54, 60, 63, 68, 92, 95, 105, 108, 109
 von Steuern, 43
Anrechnungsverfahren, 72, 114, 123, 125
Aufwandsvorverlagerung, 162
Ausgangsfall
 für Kapitalgesellschaften, 68
 für natürliche Personen und Personengesellschaften, 63
Ausschüttungen, 72–74, 120, 123, 194
Auszahlungsbarwert, 80, 82, 83, 187
Bagatellbetrag, 183–186
Barwert, 78, 80–82
 der Steuerdifferenzen, 81
 der Steuerverlagerung, 134, 136
Besteuerungssysteme, 113–115, 119, 120
 ermäßigter Einkommenssteuersatz, 121, 123
 Freistellungssysteme, 121, 123
 gespaltener Körperschaftssteuersatz, 121, 122
 System der Doppelbelastung, 121
 Teilanrechnungssysteme, 121, 123
 Vergleich der Systeme, 125
 Vollanrechnungssysteme, 121–123
Betriebsgrundstücke, 53, 69
Bewertungsparameter, 152, 162, 163
Bewertungsstetigkeit, 165, 166, 168
Bewertungswahlrechte, 6, 11, 135, 150, 152, 158, 169
Bilanzänderung, 11
Bilanzierungsstetigkeit, 166
Bilanzierungswahlrechte, 150, 168
Bruttozinssätze, 100–102, 104–107, 109–111, 138, 141
DCF-Verfahren, 147, 176, 177
Differenzenbarwert, 81, 146
Differenzinvestition, 76, 77, 85, 86, 90, 141, 181
Differenzsteuersatz, 17, 19–21, 23, 32, 33, 67, 103, 105, 122, 201
Diskontierungsfaktor, 78
Dividenden, *siehe* Ausschüttungen
Doppelbelastung
 System der, 121
Durchschnittssteuersatz, 17, 38
Einkünfte
 außerordentliche, 35
 aus Kapitalvermögen, 39
Einkommensnachverlagerung, 136–139, 142, 144, 146, 168, 169, 179
Einkommensnivellierung, 141, 142, 144, 145, 162, 169
Einkommensteuer
 außerordentliche Einkünfte, 35
 Einkünfte aus Kapitalvermögen, 39
 formelmäßige Erfassung, 51
 nicht entnommene Gewinne, 40
 Steuersätze, 17–20
Einkommensverlagerungspolitik, 131, 141, 146, 147, 171, 172, 179
Einlagen- und Entnahmenpolitik, 179, 182
Einnahmen-Überschussrechnung, 131, 171
Endvermögen, 76, 77
Endvermögensmaximierung, 75, 76, 78, 79, 81
Entscheidungen unter Unsicherheit, 10, 149
Erbschaft- und Schenkungsteuer, 126, 147
Erkennbarkeit, 164
Ermessensspielräume, 5, 131, 149, 152, 158–160, 162, 164, 166, 168, 175, 182
Ersatzkriterien des Vorteilsvergleichs, 81, 82, 133
Ertragswertverfahren, 147, 176, 177
Erwartungen
 unsichere, 10
Finanzinvestition, 76, 77, 79, 86–90, 92, 98, 101, 102, 107–109, 111, 137
Formelmäßige Erfassung, 51, 56

- Forschungs- und Entwicklungskosten, 159
- Freistellungssysteme, 121, 123
- Fünftelregelung, 36–38
- Gemeiner Wert, 147, 148
- Gesamtbelastungsformel
für Kapitalgesellschaften, 66, 68–70
für natürliche Personen, 52–62
- Gestaltungsmöglichkeiten, *siehe*
Aktionsparameter
- Gewerbesteuer
Anrechnung nach § 35 EStG, 54, 56
Freibetrag, 53
Hebesatz, 61, 62, 66
Hinzurechnung, 53, 99
Kürzung, 53
Messbetrag, 56
Messzahl, 54
Steuersatz, 54
Wirkung unter Berücksichtigung der
Anrechnung, 61
- Gewinnnachverlagerung, 145, 146, 172,
179, 180, 196
- Gewinnvöllierung, 142, 168, 193, 194,
196, 197
- Gewinnverlagerungspolitik, 160, 171
- Gleichwertigkeitsbedingung, 139, 140
- Gleichwertigkeitsskala, 139–141, 146
- Grenzsteuersatz, 17–21, 38, 42, 55, 145
- Grundfreibetrag, 18, 19, 34, 103, 106
- Grundsteuer, 51–54, 63, 69
- Grundtarif, 18, 21, 24–28, 30, 31, 36, 38, 67,
141, 189, 191
- Halbeinkünfteverfahren, 12, 13, 114, 123,
208
- Handlungsmotive, 8
- Hinzurechnungen beim Gewerbeertrag,
53
- Hinzurechnungsbetrag, 183, 184, 186
- Investition
Differenzinvestition, 76, 77, 85, 86,
90, 141, 181
Finanzinvestition, 76, 77, 79, 86–90,
92, 98, 101, 102, 107–109, 111,
137
Realinvestition, 76, 77, 85
Supplementinvestition, 76, 78, 79, 82,
87, 92, 93, 95, 111, 136–138, 187,
198, 202, 206, 209
- Investitionsabzugsbetrag, 161
- Körperschaftsteuer, 41, 45, 48, 49, 51,
68–70, 86, 88, 90, 102, 108,
115–118, 120, 122, 123, 125, 126,
180
- Kürzungen beim Gewerbeertrag, 53
- Kalkulationszinsfuß, *siehe*
Kalkulationszinssatz
- Kalkulationszinssatz, 78, 79, 85
- Kapitalmarkt
vollkommener, 78, 111
- Kapitalwertmaximierung, 78, 79, 81, 82,
86, 133
- Kirchensteuer, 22–24, 29, 30, 33, 34, 40, 41,
51, 52, 54, 94, 97, 98
- Konsummaximierung, 75, 76
- Liquiditätsbedingung, 144
- Liquiditätsplanung, 10
- Maßgeblichkeitsgrundsatz, 154, 165, 196
- Milderungsregelung, 25, 27, 28
- Milderungszone, 27, 28
- Mischkalkulationszinssätze, 79, 110, 111
- Nebenbedingung, 10, 143, 144
- Nettozinssätze
als Vorteilskriterien, 135–137
Arten, 107
Einflussfaktoren, 88, 89, 98, 99, 101,
102
für Kapitalgesellschaften, 86
für natürliche Personen, 88
im gewerblichen Bereich, 103–105,
107–110
Mischkalkulationszinssätze, 110
Niedrigzinsphase, 110
- Nicht-Hinzurechnungszinsen, 86, 87
- § 7g EStG, 160
- Partialplanung, 5, 6, 9, 80
- Passivierungsparameter, 162
- Passivierungswahlrechte, 151
- Pensionsrückstellungen, 151
- Plafond
oberer, 18, 28, 31, 136
unterer, 18, 21, 23, 28, 31, 136
- Planungszeitraum, 9, 11, 75–78, 80, 82,
135, 141
- Privatgrundstücke, 52
- Progressionsbereich
oberer, 31, 142
unterer, 31, 142
- Progressionseffekt, 10, 17, 145, 189
- Proportionalbereich, 18, 136

- Realinvestition, 76, 77, 85, 86
- Reichensteuer, 18, 24, 31
- Reinvestitionsrücklage, 163
- Rücklagen
 - steuerfreie, 148, 158, 164, 168, 169
- Sachverhaltsänderungen, 172
- Sachverhaltsgestaltung, 5, 150, 171, 172
- Schätzung
 - der Steuerzahlungen, 7
 - der wirtschaftlichen Entwicklung, 10
 - von Mischkalkulationszinssätzen, 111
- Schachtelprivileg, 74
- Schuldzinsenabzug, 182
 - Bagatellbetrag, 183–186
 - Hinzurechnungsbetrag, 183, 184, 186
 - Überentnahme, 183–185
 - Unterentnahme, 183–185
- Shareholder-Relief-Verfahren, 123
- Simultanplanung, 5
- Solidaritätszuschlag, 11, 12, 14, 20, 24–31, 39, 41, 49, 51, 52, 54, 61, 62, 65, 67, 69, 70, 72, 90, 94, 98, 102, 103, 105, 108, 109, 115, 139, 189
- Sonderabschreibungen, 157, 167
- Sparer-Pauschbetrag, 73, 74, 108, 203
- Splittingtarif, 18, 22, 25, 28, 30, 31, 37, 38, 191
- Standardfall
 - für Kapitalgesellschaften, 72
 - für natürliche Personen, 65
- Stetigkeitsgrundsätze, 165, 168
- Steueranrechnung, *siehe* Anrechnung
- Steuerbarwert, 80, 82, 139
- Steuerbarwertminimierung, 79, 80, 86, 133, 142, 195
- Steuerbelastungen
 - Belastungsformel für Kapitalgesellschaften, 68–70
 - Belastungsformel für natürliche Personen, 52
- Steuerbilanzpolitik
 - Abschreibungswahlrechte, 156, 157
 - Aktionsparameter, 149
 - Aktivierungsparameter, 160, 162
 - Aufwandsvorverlagerung, 162
 - Bewertungsstetigkeit, 165, 166, 168
 - Bewertungswahlrechte, 150, 152, 158, 169
 - Bilanzierungsstetigkeit, 166
 - Bilanzierungswahlrechte, 150, 168
 - Erkennbarkeit, 164
 - Ermessensspielräume, 149, 152, 158–160, 162, 164, 166, 168, 175, 182
 - Investitionsabzugsbetrag, 161
 - Maßgeblichkeit, 149
 - Passivierungsparameter, 162
 - Sachverhaltsgestaltungen, 150
 - Sonderabschreibungen, 157, 167
 - Stetigkeitsgrundsätze, 165, 168
 - Teilbarkeit, 165, 168, 169
 - ungeklärte Rechtslage, 149
 - Unsicherheit, 149
 - Unternehmenspolitik, 150
 - Vorteilhaftigkeitsbedingung, 139
 - Vorteilskriterien, 133
 - Wahlrechte, 149, 150, 152
 - Wertansatzwahlrechte, 153, 155, 167
 - Wirksamkeit, 161, 165, 168
- Steuerendwert, 80
- Steuerermäßigung, 37, 49
- Steuerplanung
 - autonome, 6, 131
 - Begriff, 5
 - im Rahmen der Unternehmenspolitik, 5
 - integrierte, 6
 - Partialplanung, 6
 - Steuerzahlungen, 7
 - Vorteilskriterien, 8
 - Ziele, 75
- Steuerpolitik, *siehe* Steuerplanung
- Steuerrechtsänderungen, 11, 14
- Steuersätze
 - Abgeltungsteuersatz, 39, 124
 - bei außerordentlichen Einkünften, 35
 - bei Thesaurierung, 40
 - Differenzsteuersätze, 29–31, 33, 66, 102
 - Durchschnittssteuersätze, 17, 22, 24, 32, 33
 - Einkommensteuersatz, 17–20
 - ermäßigte, 38
 - für Einkünfte aus Kapitalvermögen, 39
 - gesonderte Einkommensteuersätze, 39
 - Gewerbsteuersatz, 54
 - Grenzsteuersätze, 19–21, 28, 31, 32, 34, 106, 140
 - Grundsteuersatz, 52
 - im Rahmen der Steuerplanung, 17
 - Körperschaftsteuersatz, 69
 - kombinierte

- bei Abzug und Anrechnung von Steuern, 43
- bei Einkünften aus Kapitalvermögen, 39
- bei Kapitalgesellschaften, 68
- bei natürlichen Personen, 52, 63
- bei nichtentnommenen Gewinnen, 40
- bei Personengesellschaften, 52, 63
 - der Einkommen- und Kirchensteuer, 22
 - kombinierte Ertragsteuersätze, 28, 43
- Steuersysteme, *siehe* Besteuerungssysteme
- Steuerverlagerung, 10, 11, 131, 133, 137, 142, 145, 163
- Supplementinvestition, 87, 93, 206, 209
- Systeme der Unternehmensbesteuerung, 113, 114
- Tarifänderungen
 - Tariferhöhungen, 145
 - Tarifsenkungen, 144
- Tariffbereich
 - Grundfreibetrag, 18, 19, 34, 103, 106
 - Plafond, 18, 28, 31, 37, 106, 145
 - Progressionsbereich, 18, 19, 31, 34, 67, 106, 136, 139–141, 144, 162
 - Proportionalbereich, 18, 136
- Teilanrechnungssysteme, 122
- Teilbarkeit, 165, 168, 169
- Teilbemessungsgrundlagen
 - Kapitalgesellschaften, 70
 - natürliche Personen und Personengesellschaften, 63
- Teileinkünfteverfahren, 73, 123
- Teilsteuerverrechnung, 8
- Teilwertabschreibung, 155, 156
- Überentnahme, 183–185
- Umsatzsteuer, 51, 113, 174, 175
- Unsicherheit, 10, 11, 133, 149
- Unterentnahme, 183–185
- Unternehmensbesteuerung
 - System, 113
- Unternehmensbewertung
 - DCF-Verfahren, 147, 176, 177
 - Ertragswertverfahren, 148, 176, 177
 - Vereinfachtes Ertragswertverfahren, 147, 148, 176, 177
- Unternehmenspolitik, 5
- Veranlagungssimulation, 7, 8, 67
- Vereinfachtes Ertragswertverfahren, 147, 148, 176, 177
- Vergleichszeitraum, 9, 136
- Verknüpfungszeitraum, 141
- Verluste, 10, 11, 47, 119, 160, 179–181, 188, 189
- Verlustrücktrag, 179–181
- Verlustverrechnung, 182, 190
- Verlustvortrag, 179, 180
- Vollanrechnungssysteme, 122
- Vorteilskriterien
 - Endvermögen, 76, 77
 - Ersatzkriterien, 81, 133
 - Kapitalwert, 78–83, 86, 133
 - Nettozinssätze, 81–83
 - Steuerbarwert, 79–83
 - Steuerendwert, 79–83
- Vorteilskriterien der Steuerplanung, 8, 75
- Wahlrechte, 149, 150, 152, 175
 - Begriff, 6
 - Bewertung, 152
 - Bilanzierung, 150
- Wertansatzwahlrechte, 153, 155, 167
- Wertminderung, 155, 156
- Wirksamkeit, 161, 165, 168
- Wohlstandsmaximierung, 75
- Wohlstandsstreben, *siehe* Wohlstandsmaximierung
- Ziele
 - der Steuerplanung, 8, 75
 - jahresabschlusspolitische, 192
 - steuerbilanzpolitische, 135–143, 161
- Ziele der Steuerplanung, 8, 75
- Zielebenen, 192
- Zielkonflikte, 197
- Zinseffekt, 119, 145, 189
- Zinssätze, 77, 82, 85
- Zuschlagsteuern, 29, 41, 49, 52, 54, 65, 90, 92, 104
- Zuschreibung, 120, 156
- Zuschussrücklage, 151