

## Besteuerung der Unternehmen durch die Duale Einkommensteuer

Bearbeitet von  
Claudia Rüggeberg

1. Auflage 2014. Taschenbuch. XXXII, 292 S. Paperback

ISBN 978 3 8441 0375 5

Format (B x L): 14,8 x 21 cm

Gewicht: 468 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Betriebliches Steuerwesen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



**Claudia Rüggeberg**

## Besteuerung der Unternehmen durch die Duale Einkommensteuer

Reihe „**Steuer, Wirtschaft und Recht**“, Band 349

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff, Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB Prof. Dr. Dr. h. c. Norbert Herzig, Köln

Lohmar – Köln 2014, 324 Seiten

ISBN 978-3-8441-0375-5

€ 62,- (D) ♦ € 63,70 (A) ♦ sFr 87,-

**JOSEF EUL VERLAG GmbH**  
Fachbuchverlag für  
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6  
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6  
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

[www.eul-verlag.de](http://www.eul-verlag.de)  
[info@eul-verlag.de](mailto:info@eul-verlag.de)

In Deutschland sind sich Wissenschaft und Politik seit Jahren über die Ziele einer Unternehmenssteuerreform einig. Der Standort Deutschland soll für Unternehmen steuerlich attraktiver werden und Entscheidungen hinsichtlich der Wahl der Finanzierung und Rechtsform sollen neutral erfolgen können. Mit der vergangenen großen Unternehmenssteuerreform im Jahre 2008 konnte zwar die steuerliche Attraktivität Deutschlands gestärkt werden, eine Annäherung an die angestrebten Neutralitätsziele blieb allerdings überwiegend aus.

Vor dem Hintergrund der stets gegenwärtigen Reformnotwendigkeit des geltenden Steuersystems befasst sich die vorliegende Arbeit mit der Ausgestaltung und Analyse eines Reformvorschlags zur Unternehmensbesteuerung durch die Duale Einkommensteuer. Besonderes Kennzeichen der Dualen Einkommensteuer ist die tarifliche Differenzierung der Einkommen. Kapitaleinkommen unterliegen einem niedrigen proportionalen Tarif, Arbeits- bzw. Erwerbseinkommen werden mit einem höheren progressiven Steuertarif besteuert. Solange die Einkünfte den jeweiligen Einkommen direkt zugeordnet werden können, ist die Duale Einkommensteuer einfach umzusetzen. Treten die Einkommen jedoch im Verbund auf, wie es in der Regel bei Unternehmensgewinnen vorliegt, erfordert die dualistische Tarifstruktur eine Aufteilung der Gewinne auf die jeweiligen Einkommen. Die Aufteilung der Unternehmensgewinne stellt folglich die größte Herausforderung im System der Dualen Einkommensteuer dar, da keine der gebotenen Größen direkt ermittelt werden kann. Im Fokus der Arbeit steht die Ausarbeitung und ökonomische Analyse der Gewinnaufteilung im Hinblick auf die für eine Unternehmensbesteuerung geltenden Anforderungen. Die Wirkungen, die sich unter der Besteuerung der jeweiligen Gesellschaftsformen ergeben, werden anhand eines mehrperiodigen Steuerwirkungsmodells aufgezeigt.

***Claudia Rüggeberg** wurde 1975 geboren. Nach dem Abitur und einer Ausbildung zur Steuerfachangestellten studierte sie Betriebswirtschaftslehre an der Julius-Maximilians Universität in Würzburg und an der Universität Mannheim, an der sie 2002 ihren Abschluss als Diplom-Kauffrau machte. Während ihres Promotionsstudiums arbeitete sie von 2003 bis 2008 als wissenschaftliche Mitarbeiterin von Prof. Dr. Ulrich Schreiber am Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre I an der Universität Mannheim und danach als Steuerberaterin bei einer international tätigen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Ihre Promotion zum Dr. rer. pol. erfolgte in 2014.*

# Inhaltsübersicht

1. **Problemstellung**
2. **Globalisierung als Einflussfaktor im internationalen Steuerwettbewerb**
  - 2.1 Globalisierung und fortschreitende Internationalisierung
  - 2.2 Internationale Besteuerung und Steuerwettbewerb
  - 2.3 Kritische Würdigung der Globalisierungsfolgen für die Steuersysteme
3. **Ökonomische Ziele und systematische Anforderungen an eine Reform der Unternehmensbesteuerung**
  - 3.1 Entscheidungsneutrale Besteuerung
  - 3.2 Weitere systematische Anforderungen
  - 3.3 Abgeleiteter Anforderungskatalog
4. **Grundzüge der Besteuerung unter der Dualen Einkommensteuer**
  - 4.1 Reform durch die Duale Einkommensteuer
  - 4.2 Die Duale Einkommensteuer in Reinform
  - 4.3 Reform der Einkommensteuer durch die Duale Einkommensteuer
  - 4.4 Kritische Gründe für eine Duale Einkommensteuer
5. **Allgemeine Ausgestaltung und Wirkungen der Gewinnaufteilung**
  - 5.1 Gewinnaufteilung aus ökonomischer Sicht
  - 5.2 Verzinsungsbasis
  - 5.3 Rechnungszins
  - 5.4 Gewinnaufteilungsmethoden
  - 5.5 Gestaltungsmöglichkeiten
  - 5.6 Zwischenergebnis
6. **Die Besteuerung von Personenunternehmen unter der Dualen Einkommensteuer**
  - 6.1 Anwendungsbereich der Gewinnaufteilung
  - 6.2 Verzinsungsbasis bei Personenunternehmen
  - 6.3 Periodische Besteuerung und Gewinnaufteilung
  - 6.4 Aperiodische Besteuerung und Gewinnaufteilung
  - 6.5 Zwischenergebnis
7. **Die Besteuerung von Kapitalgesellschaften und ihrer Anteilseigner unter der Dualen Einkommensteuer**
  - 7.1 Anwendungsbereich der Gewinnaufteilung
  - 7.2 Verzinsungsbasis bei Kapitalgesellschaften
  - 7.3 Periodische Besteuerung und Gewinnaufteilung auf Gesellschaftsebene
  - 7.4 Periodische Besteuerung und Gewinnaufteilung auf Anteilseignerebene
  - 7.5 Aperiodische Besteuerung und Gewinnaufteilung
  - 7.6 Zwischenergebnis
8. **Die Besteuerung von Umwandlungsvorgängen unter der Dualen Einkommensteuer**
  - 8.1 Notwendigkeit steuerneutraler Rechtsformwechsel
  - 8.2 Die Übertragung nicht genutzter Begünstigungs- und Verzinsungsfreibeträge
  - 8.3 Nutzung von Arbitragemöglichkeiten durch Umstrukturierung
  - 8.4 Zwischenergebnis
9. **Zusammenfassung in Thesen**

⌘

## Bestellungen bitte an:

**JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88**

Hiermit bestelle ich \_\_\_\_\_ Exemplar(e) des Titels „**Besteuerung der Unternehmen durch die Duale Einkommensteuer**“ von **Claudia Rüggeberg, ISBN 978-3-8441-0375-5** zum Preis von € 62,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Straße: \_\_\_\_\_

PLZ/Ort: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Datum

Unterschrift