

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