

Siegfried Glutsch | Ines Otte | Bernd Schult

Das neue Unternehmensteuerrecht

Siegfried Glutsch | Ines Otte | Bernd Schult

Das neue Unternehmen- steuerrecht

Richtig beraten nach der
Unternehmensteuerreform 2008



Bibliografische Information Der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
<<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

1. Auflage 2008

Alle Rechte vorbehalten

© Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler | GWV Fachverlage GmbH, Wiesbaden 2008

Lektorat: RA Andreas Funk

Der Gabler Verlag ist ein Unternehmen von Springer Science+Business Media.

www.gabler.de



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Umschlaggestaltung: KünkelLopka Medienentwicklung, Heidelberg

Druck und buchbinderische Verarbeitung: Wilhelm & Adam, Heusenstamm

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Printed in Germany

ISBN 978-3-8349-0675-5

Vorwort

„Soll ein Steuergesetz für die Pflichtigen und für die Verwaltung verständlich und durchführbar sein und soll es für alle Steuerpflichtigen gleichmäßig wirken, so muss es klare Normen darüber schaffen, was überhaupt für die Besteuerung in Frage kommt, was bei den einzelnen Gruppen von Steuerpflichtigen als Einkommen zugrunde zu legen ist und wie die Bewertung vorzunehmen ist ...“¹

Diesen Gedanken aufgreifend, haben die Autoren dieses Buches versucht, das Unternehmensteuerreformgesetz 2008, welches am 17. August 2007 im Bundesgesetzblatt veröffentlicht wurde², zu analysieren, in seinen Auswirkungen zu verstehen und darzustellen. Das Buch soll einen Überblick über die wesentlichen Neuerungen im Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht verschaffen und zugleich einzelne ausgewählte Regelungen, wie z. B. die zur Thesaurierungsbegünstigung und zur Zinsschranke, vertiefter darstellen. Ziel ist es, eine Vorstellung über den Anwendungsbereich der neuen Vorschriften zu vermitteln sowie Anregungen für die praktische Handhabung zu geben und erste Gestaltungsüberlegungen anzustellen.

Ein Buch über eine Steuerreform kann nur fragmentarischen Charakter haben. Die Verabschiedung der Unternehmensteuerreform ist erst der Anfang der Reform, die in den nächsten Jahren in ihrer praktischen Anwendung Konturen bekommen wird. Die Literatur war und ist bereits fleißig bemüht, Inhalt, Sinn und Zweck der gesetzlichen Neuregelung zu ergründen. Die Finanzverwaltung wird versuchen, in Form von Verwaltungsanweisungen die gesetzliche Neuregelung für die Steuerveranlagung umzusetzen. Die Rechtsprechung wird in den Folgejahren Gelegenheit haben, die mannigfaltigen Zweifels- und Streitfragen zu prüfen und in die eine oder andere Richtung zu entscheiden. Auch der Gesetzgeber scheint noch nicht völlig überzeugt zu sein, dass die Unternehmensteuerform einen Abschluss gefunden hat. Erste „Baustellen“ werden mit dem Gesetzentwurf zur Modernisierung der Rahmenbedingungen für Kapitalbeteiligungen (MoRaKG)³ und dem Entwurf eines Jahressteuergesetzes 2008⁴ bearbeitet. Das vorliegende Buch soll deshalb kein abgeschlossenes Kompendium zur Unternehmensteuerreform darstellen, sondern einen Diskussionsbeitrag zur Vorbereitung auf das Jahr 2008 und die kommenden Jahre liefern, in denen die Steuerreform wirksam wird.

An dieser Stelle möchten wir die Gelegenheit nutzen und allen Kollegen der RöverBrönner KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft danken, die uns mit wertvollen Anregungen, Diskussionen und Hinweisen bei der Bearbeitung des Manuskripts aufopferungsvoll unterstützt haben und ohne deren Hilfe das Buch nicht zustande gekommen wäre. Der Dank gilt Herrn Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt Dr. Christoph Regierer, Herrn Steuerberater Michael Buchterkirche, Herrn Wirtschaftsprüfer Steuerberater Dirk Schulz, Herrn Rechtsanwalt Oliver Quentin, Herrn Rechtsreferendar Simon Daumenlang, unseren Praktikanten Herrn Marco Brackrogge und Herrn Christian Klink, unserem Sekretariat, insbesondere Frau Anja Neuhaus und Frau Anka Richtsteig, stellvertretend für unsere Studenten Herrn Michael Eckhardt und seinen Mitarbeitern. Nicht zuletzt danken wir unseren Familien, die uns während der letzten Wochen „ausgehalten“ haben.

Berlin, Anfang September 2007

Ines Otte
Siegfried Glutsch
Bernd Schult

1 Amtliche Begründung zum EStG 1925, zitiert nach Prof. Dr. Joachim Lang, Die Bemessungsgrundlage der Einkommensteuer, Köln 1981, 1. Kapitel A II, Fn. 46

2 BGBl I 2007, 1912 ff.

3 BR-Drs. 567/07

4 BR-Drs. 544/07

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	14
Literaturverzeichnis	17
Bearbeiterverzeichnis	25
§ 1 Einführung	27
A. Eine kleine Steuergeschichte der Großen Koalition	27
B. Das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 im System der Änderungen	30
§ 2 Die Unternehmensteuerreform 2008	34
A. Die Vorgeschichte	34
I. Der Koalitionsvertrag vom 11.11.2005	34
II. Das Gesetzgebungsverfahren	36
B. Der Inhalt der Unternehmensteuerreform 2008 im Überblick	37
I. Einkommensteuer	37
1. Einführung einer Zinsschranke zur Erhöhung der Standortattraktivität Deutschlands (§ 4h EStG n. F.)	37
2. Maßnahmen für die Belastungsneutralität der unterschiedlichen Rechtsformen	38
a) Thesaurierungsbegünstigung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG n. F.)	38
b) Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen (§ 7g EStG n. F.)	39
3. Gegenfinanzierungsmaßnahmen	40
a) Abschaffung der degressiven AfA (§ 7 Abs. 2 und 3 EStG a. F.)	40
b) Einschränkung der Sofortabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG n. F.)	40
II. Abgeltungsteuer	40
III. Körperschaftsteuer	42
1. Senkung des Körperschaftsteuersatzes auf 15 % zur Erhöhung der Standortattraktivität Deutschlands (§ 23 Abs. 1 KStG n. F.)	42
2. Gegenfinanzierungsmaßnahmen	42
a) Modifizierung der Zinsschranke für Kapitalgesellschaften	42
b) Neuregelung zum Mantelkauf (§ 8c KStG n. F.)	43
c) Neuregelung der Wertpapierleihe (§ 8b Abs. 10 KStG n. F.)	44
IV. Gewerbesteuer	44
1. Senkung der Gewerbesteuermesszahl zur Erhöhung der Standortattraktivität Deutschlands	44
2. Gegenfinanzierungsmaßnahmen	44
V. Neuregelung zur Besteuerung grenzüberschreitender Geschäfte	45
VI. Inkrafttreten	46
VII. Abschließende Hinweise	47

§ 3	Senkung der Steuersätze	48
	A. Körperschaftsteuer und Einkommensteuer	48
	I. Senkung der Körperschaftsteuer	48
	II. Änderungen der Einkommensteuer	48
	B. Gewerbesteuer und Gewerbesteueranrechnung	49
	I. Vorbemerkung und Überblick	49
	II. Änderung der Steuermesszahl	51
	III. Gewerbesteuer als nichtabzugsfähige Betriebsausgabe	51
	IV. Auswirkungen	52
	V. Gewerbesteueranrechnung	52
	1. Funktionsweise des § 35 EStG	52
	2. Erhöhung des Anrechnungsfaktors und Begrenzung auf die tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer	53
	3. Auswirkungen auf Anrechnungsüberhänge	55
	C. Auswirkungen der Senkung der Steuersätze	56
	I. Natürliche Personen/Personengesellschaften	56
	II. Kapitalgesellschaften	57
§ 4	Die Abgeltungsteuer	58
	A. Hintergrund der Abgeltungsteuer	58
	B. Die Grundstruktur der Abgeltungsteuer	60
	I. Das bisherige Besteuerungssystem	60
	II. Das neue Besteuerungssystem	61
	1. Pauschale Besteuerung mit Abgeltungswirkung und Quellensteuercharakter	61
	2. Unveränderter Vorrang anderer Einkunftsarten gem. § 20 Abs. 8 EStG n. F.	62
	3. Beschränkung des Verlustausgleichs (§§ 20 Abs. 6, 43a Abs. 3 EStG n. F.)	62
	a) Grundsätzliche Beschränkung des Verlustausgleichs	62
	b) Verlustausgleichsbeschränkung bei Aktienveräußerungen	62
	c) Verlustübertrag beim Kapitalertragsteuerabzug	62
	d) Verlustvorträge aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 20 Abs. 6 S. 1 EStG n. F.)	63
	4. Die Berücksichtigung ausländischer Steuern (§§ 32d Abs. 5 EStG n. F.)	63
	5. Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG n. F.)	63
	6. Ausweitung des Katalogs der Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG n. F.)	64
	a) Stillhalteprämien bei Optionsgeschäften (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG n. F.)	64
	b) Ausländische Dividenden (§ 43 Abs. 1 Nr. 6 EStG n. F.)	65
	c) Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG n. F.)	65

	d) Weitere als Kapitalerträge erfasste Veräußerungsgewinne und Vorgänge (§ 20 Abs. 2 EStG n. F.)	65
	e) Verkauf von Lebensversicherungen (§ 20 Abs. 2 Nr. 6 EStG n. F.)	65
	7. Kapitalertragsteuerabzug	66
	C. Einzelaspekte zur Abgeltungsteuer	67
	I. Formale Aspekte	67
	1. Abgeltungsteuer verfassungswidrig?	67
	2. Keine Anonymität des Steuerpflichtigen	68
	3. Kirchensteuer	68
	4. Wegfall der Jahresbescheinigung (§ 24c EStG a. F.)	68
	II. Auswirkungen auf einzelne Anlageformen	68
	III. Gestaltungsaspekte für zukünftige Kapitalanlagen	70
§ 5	Neuregelungen zur Abschreibung	73
	A. Neuregelungen zur Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	73
	I. Bisherige Rechtslage	74
	II. Einzelheiten der Neuregelung	74
	III. Auswirkungen auf die Handelsbilanz	78
	IV. Keine Änderung bei der Investitionszulage	79
	B. Abschaffung der degressiven Abschreibung	79
	I. Bisherige Rechtslage	79
	II. Auswirkungen der Neuregelung	80
§ 6	Änderungen bei den gewerbsteuerlichen Hinzurechnungen und Kürzungen in den §§ 8, 9 GewStG	81
	A. Überblick und Vergleich	81
	B. Die Hinzurechnung von Finanzierungskosten	83
	I. Vorbemerkung	83
	II. Hinzurechnung von Entgelten für Schulden, § 8 Nr. 1a) GewStG	84
	III. Hinzurechnung von Renten und dauernden Lasten, § 8 Nr. 1 b) GewStG	85
	IV. Hinzurechnung des Gewinnanteils eines stillen Gesellschafters, § 8 Nr. 1 c) GewStG	86
	V. Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen § 8 Nr. 1 d) + 1 e) GewStG	86
	VI. Hinzurechnung von Lizenzen § 8 Nr. 1 f) GewStG	87
	C. Die Erhöhung der Mindestbeteiligungsquote für das gewerbsteuerliche Schachtelprivileg, § 9 Nr. 2a, 7, 8 GewStG	88
	D. Zeitliche Anwendung	89
§ 7	Die Regelungen zur Thesaurierungsbegünstigung	90
	A. Bisherige Rechtslage und Ziele der Neuregelung	90
	I. Bisherige Rechtslage	90
	II. Ziele der Neuregelung	92
	B. Funktionsweise der neuen Thesaurierungsbegünstigung	93
	I. Voraussetzungen für die Begünstigung	94

1.	Gewinneinkünfte und Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	94
2.	Ausnahmen von der Begünstigung	95
3.	Nicht entnommener Gewinn	95
a)	Legaldefinition	95
b)	Besonderheiten bei Mitunternehmern	96
c)	Behandlung steuerfreier Einnahmen	97
d)	Behandlung nichtabziehbarer Betriebsausgaben	97
e)	Behandlung der Gewerbesteuer	98
4.	Antrag des Steuerpflichtigen	99
II.	Rechtsfolgen bei Inanspruchnahme der Begünstigung	101
1.	Begünstigungsbetrag	101
2.	Thesaurierungssteuersatz	102
3.	Nachversteuerungspflichtiger Betrag	103
a)	Begriff	103
b)	Gesonderte Feststellung	103
c)	Jährliche Fortschreibung	103
III.	Voraussetzungen für die Nachversteuerung	104
1.	Festgestellter nachversteuerungspflichtiger Betrag und auslösende Tatbestände	104
a)	Anteilige Nachversteuerung bei schädlicher Entnahme	105
aa)	Besonderheiten bei Mitunternehmern	105
bb)	Entnahmereihenfolge	105
b)	Vollständige Nachversteuerung mit besonderer Stundungsmöglichkeit	107
c)	Vollständige Nachversteuerung ohne besondere Stundungsmöglichkeit	107
2.	Ausnahmen von der Nachversteuerung	108
3.	Keine Nachversteuerung bei Übertragung oder Einbringung zu Buchwerten	109
IV.	Die Nachversteuerung	109
1.	Steuersatz für die Nachversteuerung	109
2.	Gesamtbelastung aus Thesaurierungsbesteuerung und Nachversteuerung	110
C.	Ausgewählte Probleme	112
I.	Erhöhung der Gesamtsteuerbelastung durch die Thesaurierungsbegünstigung	112
II.	Unmöglichkeit der Vollthesaurierung	114
III.	Voll versteuerter Altrücklagen	118
IV.	Überblick über weitere Problemfelder	118
D.	Gestaltungsüberlegungen	118
E.	Zusammenfassende Einschätzung	119
§ 8	Die Zinsschranke, § 4h EStG und § 8a KStG	121
A.	Allgemeine Wirkungsweise der Zinsschranke	121
B.	Die Wirkungsweise der Zinsschranke	123

I.	Einkunftsart und Gewinnermittlung	123
II.	Anwendungsbereich der Zinsschranke	124
	1. Person des Darlehensgebers	124
	2. Zinsaufwand und Zinsertrag	125
	3. Definition des Begriffs „Betrieb“	126
III.	Die Berechnung der Zinsschranke nach § 4h Abs. 1 EStG	127
	1. Saldierung von Zinsaufwand und Zinsertrag	127
	2. Maßgeblicher Gewinn	128
	3. Berechnung der Zinsschranke	129
C.	Ausnahmen von der Zinsschranke	133
I.	Freigrenze von € 1 Mio. der Nettozinsaufwendungen	133
II.	Sachliche Ausnahmen nach § 4h Abs. 2 b) und 2 c) EStG	135
	1. Vorbemerkung zur Konzernzugehörigkeit und zum steuerlichen Konzernbegriff	135
	a) Betriebsbezogenheit der Zinsschranke und Einbeziehung in einen Konzern	136
	b) Die handelsrechtliche Konzernrechnungslegungspflicht und der nach § 4h Abs. 2 c) EStG relevante Rechnungslegungsstandard	136
	2. Der steuerliche Konzernbegriff im Einzelnen	140
	a) Bedeutung des „steuerlichen“ Konzernbegriffs im Rahmen der Zinsschranke	140
	b) Tatsächliche Einbeziehung in einen Konzernabschluss, § 4h Abs. 3 Satz 5 erste Alternative EStG	142
	c) Mögliche Einbeziehung in einen Konzernabschluss, § 4h Abs. 3 Satz 5 zweite Alternative EStG	143
	d) Einheitliche Bestimmung der Finanz- und Geschäftspolitik mit einem oder mehreren Betrieben, § 4h Abs. 3 Satz 6 EStG	145
	e) Natürliche Personen als Konzernspitze	147
	f) GmbH & Co. KG	149
	g) Besonderheiten bei Körperschaften des öffentlichen Rechts	152
	h) Zweckgesellschaften	153
	3. Sachliche Ausnahme I: Konzernzugehörigkeit und teilweise Konzernzugehörigkeit	154
	4. Sachliche Ausnahme II: Vergleich der Eigenkapitalquoten bei Konzernzugehörigkeit (Escape-Klausel)	155
	a) Korrektur des im Konzernabschluss ausgewiesenen Geschäfts- oder Firmenwertes (Goodwill)	157
	b) Hinzurechnung von 50 % eines Sonderpostens mit Rücklageanteil	159
	c) Eigenkapital, das keine Stimmrechte vermittelt, sofern es sich nicht um stimmrechtslose Vorzugsaktien handelt	160
	d) Kürzung um Anteile an anderen Konzerngesellschaften	160
	e) Kapitalforderungen, die nicht im Konzernabschluss ausgewiesen sind und denen Verbindlichkeiten in mindestens gleicher Höhe gegenüber stehen	162

	f) Einlagen der letzten sechs Monate vor dem maßgeblichen Abschlussstichtag	162
	5. Zeitpunkt	162
	6. Feststellungslast für Ausnahmen von der Zinsschranke	163
	7. Fehlerhafte Abschlüsse	164
	III. Rechtsfolgen der Anwendung der Zinsschranke	164
	IV. Verhältnis zur Gewerbesteuer	168
	D. Rechtsformspezifische Besonderheiten der Zinsschranke	168
	I. Zinsschranke und Betriebsstättenbesteuerung	168
	1. Grundsatz	168
	2. Behandlung ausländischer Betriebsstätten inländischer Unternehmer	169
	3. Inländische Betriebsstätten eines beschränkt Steuerpflichtigen	170
	II. Besonderheiten bei Personengesellschaften	171
	1. Mitunternehmerschaften	172
	a) Betrieb der Mitunternehmerschaft	172
	b) Zuordnung von Zinsaufwendungen	173
	c) Anwendung der Freigrenze des § 4h Abs. 2a EStG bei Mitunternehmerschaften	176
	d) Anwendung der Escape-Klausel bei Mitunternehmerschaften	177
	e) Auswirkungen auf den maßgeblichen Gewinn des Mitunternehmers	181
	2. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	182
	III. Zinsschranke bei Körperschaften	182
	1. Die bisherige Regelung des § 8a KStG (Überblick)	183
	2. Anwendungsbereich der Zinsschranke für Körperschaften	184
	3. Betrieb einer Körperschaft	185
	4. Bemessungsgrundlage für die Berechnung der Zinsschranke	185
	5. Freigrenze des § 4h Abs. 2a) EStG	185
	6. Sachliche Ausnahmen von der Zinsschranke	186
	a) Nicht konzernzugehörige Körperschaft	186
	b) Konzernzugehörige Körperschaft	188
	c) Nachgeschaltete Personengesellschaft	192
	7. Organschaft	194
	E. Zeitlicher Anwendungsbereich des § 4h EStG und des § 8a KStG n. F.	197
§ 9	Investitionsanreize für kleinere Unternehmen	198
	A. Investitionsabzugsbetrag	198
	I. Bisherige Rechtslage und Ziele der Neuregelung	198
	1. Bisherige Rechtslage	198
	2. Ziele der Neuregelung	199
	II. Einzelheiten der Neuregelung	200
	1. Veränderungen gegenüber dem bisherigen Recht	200
	2. Gründe der Modifizierung	200
	3. Voraussetzungen für die Inanspruchnahme des Investitionsabzugs	201
	a) Objektive Voraussetzungen	201

aa)	Begünstigtes Investitionsgut und Möglichkeit der Investition	201
bb)	Gewinneinkünfte	201
cc)	Einhaltung der Größenmerkmale	202
dd)	Angaben gegenüber dem Finanzamt	203
ee)	Einhaltung des Höchstbetrages für Investitionsabzüge innerhalb des Vierjahreszeitraums	203
b)	Subjektive Voraussetzungen	204
aa)	Anschaffungsabsicht	204
bb)	Nutzungsabsicht	205
4.	Rechtsfolgen bei Inanspruchnahme des Investitionsabzugs	205
5.	Rückgängigmachung des Investitionsabzugs	208
a)	Rückgängigmachung wegen Nichtinvestition	208
b)	Rückgängigmachung wegen Nichteinhaltung der Nutzungsvorgaben	209
c)	Freiwillige (vorzeitige) Rückgängigmachung	209
d)	Zeitliche Auswirkung der Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrages	210
B.	Sonderabschreibungen	213
I.	Bisherige Rechtslage	213
II.	Einzelheiten der Neuregelung	213
1.	Veränderungen gegenüber der alten Rechtslage	213
2.	Voraussetzungen der neuen Sonderabschreibungen	214
a)	Begünstigte Steuerpflichtige	214
b)	Begünstigte Wirtschaftsgüter	214
c)	Nutzungsanforderungen	214
3.	Rechtsfolgen bei Nutzung der neuen Sonderabschreibungen	215
§ 10	Neuregelungen zum Verlustabzug bei Körperschaften	217
A.	Vorbemerkung	217
B.	Bisherige Regelung des § 8 Abs. 4 KStG a. F.	218
I.	Anteilsübertragung	219
II.	Betriebsvermögenszuführung	219
III.	Sanierungsklausel	221
IV.	Übergangsregelung für § 8 Abs. 4 KStG a. F.	221
C.	Künftige Regelung des § 8c KStG	222
I.	Anteilsübertragung	223
1.	Gegenstand der Übertragung	223
2.	Mittelbare Anteilsübertragungen	224
3.	Rechtsgeschäftliche Übertragung	225
II.	Person des Erwerbers	228
III.	Schädliche Anteilsübertragungen und Rechtsfolgen	229
IV.	Zeitliche Anwendung des § 8c KStG	232
V.	Sonstige Regelungen	233
D.	Ausblick	233
	Stichwortverzeichnis	235

Abkürzungsverzeichnis

a. F.	Alte Fassung
a.a.O.	am angeführten Ort
AfA	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
Ak	Anschaffungskosten
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AStG	Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BBEV	BeraterBrief Erben und Vermögen (Zeitschrift)
BBK	Buchführung, Bilanz, Kostenrechnung (Zeitschrift)
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofs (mit allen amtlich und nicht amtlich veröffentlichten Entscheidungen)
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesminister der Finanzen
BMG	Bemessungsgrundlage
BR-Drs.	Bundesratsdrucksache
BVI	Bundesverband Investment und Asset-Management
BStBl	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Bundestags-Drucksache
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
d.h.	das heißt
DIHK	Deutsche Industrie- und Handelskammer
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)
DSW	Deutsche Schutzgemeinschaft für Wertpapierbesitz
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EK	Eigenkapital
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz
Est	Einkommensteuer
EstB	Der Ertrag-Steuer-Berater (Zeitschrift)
EstDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EstG	Einkommensteuergesetz
EstR	Einkommensteuer-Richtlinien
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
evtl.	eventuell

FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FG	Finanzgericht
FinMin	Finanzministerium
Fn	Fußnote
FR	Finanz-Rundschau für Einkommensteuer mit Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer (Zeitschrift)
gem.	gemäß
ggf.	gegebenenfalls
GewSt	Gewerbesteuer
GewStG	Gewerbesteuergesetz
GewSt-MB	Gewerbesteuermessbeträge
GewStR	Gewerbesteuer-Richtlinien
GG	Grundgesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co. KG	Kommanditgesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GmbH-StB	GmbH-Steuerberater (Zeitschrift)
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GStB	Gestaltende Steuerberatung (Zeitschrift)
HGB	Handelsgesetzbuch
Hk	Herstellungskosten
Hs	Hebesätze (bei der Gewerbesteuer)
IAS-VO	Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19.07.2002
IAS	International Accounting Standards
i.d.R.	in der Regel
IFRS	International Financial Reporting Standards
INF	Die Information über Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
InvZulG2007	Investitionszulagengesetz 2007
i. S. d.	im Sinne des
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i. V. m.	in Verbindung mit
IWB	Internationale Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
KG	Kommanditgesellschaft
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KösdI	Kölner Steuerdialog (Zeitschrift)
Kon(z)BetrVO	Verordnung über befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte von Mutterunternehmen mit Sitz in einem Drittstaat
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuer-Richtlinien
LStR	Lohnsteuer-Richtlinien
max.	maximal
m.E.	meines Erachtens
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
n. F.	neue Fassung

NWB	Neue Wirtschafts-Briefe (Zeitschrift)
OECD-MA	OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung des Einkommens und des Vermögens
OFD	Oberfinanzdirektion
p.a.	pro annum
PublG	Gesetz über die Rechnungslegung von bestimmten Unternehmen und Konzernen
R	Richtlinie(n)
rd.	rund
rkr.	Rechtskräftig
SEStEG	Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften
SIC	Standing Interpretations Committee
sog.	so genannte
SolZ	Solidaritätszuschlag
Stbg	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
u.a.	unter anderem
u.Ä.	und Ähnliches
u.E.	unseres Erachtens
UmwG	Umwandlungsgesetz
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
vgl.	vergleiche
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
z. B.	zum Beispiel
z. T.	zum Teil
ZEV	Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge
ZEW	Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung

Literaturverzeichnis

Adler, Hans/Düring, Walther/Schmaltz, Kurt, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, 6. Auflage, Stuttgart, 1996

Axer, Jochen, Abgeltungs- und Veräußerungsgewinnbesteuerung ab 2009, Stbg 2007, 201

Baum, Michael, Änderungen der Abgabenordnung durch das Unternehmensteuerreformgesetz, NWB Fach 2, 9361

Baumbach, Adolf/Hueck, Alfred, GmbH-Gesetz, Kommentar, 18. Auflage, München, 2006

Baumhoff, Hubertus/Dietz, Xaver/Greinert, Markus, Auswirkungen des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008 auf die Ermittlung internationaler Verrechnungspreise, DStR 2007, 1461

Behrens, Stefan, Neuregelung der Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen ab 2009 nach dem Regierungsentwurf eines Unternehmensteuerreformgesetzes vom 14.03.2007, BB 2007, 1025

Bergemann, Achim/Markl, Richard/Althof, Michael, Die Gewerbesteuer im Lichte des Regierungsentwurfs zur Unternehmensteuerreform, DStR 2007, 693

Beußner, Thomas, Die Verlustbeschränkung gem. § 8c KStG im Unternehmensteuerreformgesetz 2008, DB 2007, 1549

Blumenberg, Jens/Benz, Sebastian, Die Unternehmenssteuerreform 2008, Köln, 2007 (zit.: Blumenberg/Benz)

Brockmann, Kai/Förster, Ralf, Bundeskabinett verabschiedet Entwurf eines Jahressteuergesetzes 2008, NWB Nr. 34/2007, 2909

Budde, Wolfgang Dieter/Clemm, Hermann/Ellrott, Helmut, Beck'scher Bilanz-Kommentar, 6. Auflage, München, 2006

Carlé, Thomas, Brennpunkt Besteuerung von Kapitaleinkünften, KöSDI 2007, 15594

Christoffel, Hans-Günter, Unternehmensteuerreform 2008: Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen, Haufe-Steueroffice, Dokument 1697442

Cordes, Martin, Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG n. F. bei Personenunternehmen – Analyse der Be- bzw. Entlastungswirkungen bei der laufenden Besteuerung und der Auswirkungen auf Umstrukturierungen, WPg 2007, 526

Crezelius, Georg, Vom Missbrauch zum Misstrauen: Zur geplanten Änderung des § 42 AO, DB 2007, 1428

Dieterlen, Anja/Winkler, Hartmut, Konzernsachverhalte im Rahmen der neuen „Mantelkauf“-Regelung des § 8c KStG, GmbHR 2007, 815

Dörfler, Harald/Graf, Roland W./Reichl, Alexander, Die geplante Besteuerung von Personenunternehmen ab 2008 – Ausgewählte Problembereiche des § 34a EStG im Regierungsentwurf, DStR 2007, 645

- Dörfler, Harald/Vogl, Andreas*, Unternehmensteuerreform 2008: Auswirkung der geplanten Zinsschranke anhand ausgewählter Beispiele, BB 2007, 1084
- Dörfler, Harald/Wittkowski, Ansa*, Verschärfung der Verlustnutzung bei Kapitalgesellschaften: Wie § 8c KStG das Kinde mit dem Bade ausschüttet, GmbHR 2007, 513
- Dörr, Ingmar*, Neuausrichtung der Mantelkaufregelung, NWB Fach 4, 5181
- Dörr, Ingmar/Fehling, Daniel*, Europarechtliche Aspekte der Unternehmensteuerreform 2008, NWB Fach 2, 9375
- Dörr, Ingmar/Geibel, Stephan/Fehling, Daniel*, Die neue Zinsschranke, NWB Fach 4, 5199
- Dötsch, Ewald/Pung, Alexandra/Jost, Werner F./Witt, Georg*, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 2, Stand: 60. Ergänzungslieferung, Stuttgart, Juli 2007 (zit.: Dötsch, KStG)
- Ebner, Christian*, Abgeltungsteuer und Investmentfonds, NWB Fach 3, 14709
- Eichhorst, Daniel*, Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 auf Krisenunternehmen und ihre Sanierung, BB 2007, 1707
- Endres, Dieter/Sprengel, Christoph/Reister, Timo*, Neu Maß nehmen: Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008, WPg 2007, 478
- Ernst & Young/BDI*, Die Unternehmensteuerreform 2008, Bonn, 2007 (zit.: Ernst & Young/BDI)
- Fehling, Daniel*, Die Gewerbesteuer nach der Unternehmensteuerreform 2008, NWB Fach 5, 1617
- Förster, Ursula*, Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer nach der Unternehmensteuerreform 2008, DB 2007, 760
- Forst, Paul/Schaaf, Axel*, Die Thesaurierungsbegünstigung für Personengesellschaften, EStB 2007, 263
- Freytag, Ulf*, Entwurf des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008 – Geplante Änderungen für den Bereich Verrechnungspreise, IWB Fach 3, Gruppe 1, 2193
- Frischmuth, Markus*, Die Konzeption der Funktionsverlagerungsbesteuerung nach dem Unt-StRefG 2008, StuB 2007, 386
- Fromm, Rüdiger*, Unternehmens-Steuerreform- und Nachfolgerleichterungsgesetz, Vermögen und Steuern 2007, 36
- Führich, Gregor*, Ist die geplante Zinsschranke europarechtskonform?, IStR 2007, 341
- Gaillinger, Wolfgang*, Buchung geringwertiger Wirtschaftsgüter nach der Unternehmensteuerreform 2008, BBK Fach 13, 5021
- Gemmel, Heiko/Hoffmann-Fölkersamb, Peter*, Die Abgeltungsteuer, NWB Fach 3, 14695
- Geurts, Matthias*, Die neue Abgeltungsteuer – Das Ende einer steuerinduzierten Kapitalanlage?, DStZ 2007, 341
- Glanegger, Peter/Güroff, Georg/Selder, Johannes*, Gewerbesteuergesetz, 6. Auflage, München, 2006
- Gosch, Dietmar*, Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 2005 (zit.: Gosch, KStG)

- Gragert, Katja/Wißborn, Jan-Peter*, Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG, NWB Fach 3, 14621
- Grotherr, Siegfried*, Funktionsweise und Zweifelsfragen der neuen Zinsschranke 2008, IWB Fach 3, Gruppe 3, 1489
- Grube, Frank/Chuchra, Matthias*, Steuerliche Behandlung des Zinsanteils und Körperschaftsteuerguthabens i. S. d. § 37, Abs. 5 KStG, BB 2007, 1479
- Grützner, Dieter*, Steuerliche Entlastung thesaurierter Gewinne von Personenunternehmen durch § 34a EStG, StuB 2007, 445
- Günther, Karl-Heinz*, GmbH oder GmbH & Co. KG – Welche Rechtsform ist steuerlich günstiger?, EStB 2007, 99
- Häuselmann, Holger*, Referentenentwurf zum Jahressteuergesetz 2008, BB 2007, 1533
- Häuselmann, Holger*, Das Ende des „Steuerschlupfloches“ Wertpapierleihe, DStR 2007, 1379
- Haisch, Martin*, Besteuerung von Finanzprodukten vor und nach der Abgeltungsteuer im Überblick, BBEV 2007, 245
- Hallerbach, Dorothee*, Problemfelder der neuen Zinsschrankenregelung des § 4 h EStG, StuB 2007, 487
- Hans, Adrian*, Unternehmensteuerreform 2008: Kritik der Neuregelung über die Nutzung körperschaftsteuerlicher Verluste (§ 8c KStG), FR 2007, 775
- Hans, Adrian/Engelen, Diana*, Wegfall der Mantelkaufregelung durch das Unternehmensteuerreformgesetz, NWB Nr. 24/2007, 1981
- Herrmann, Horst*, Zur Rechnungslegung der GmbH & Co. KG im Rahmen des KapCoRiLib, WPg 2001, 271
- Herrmann, Carl/Heuer, Gerhard/Raupach, Arndt*, Einkommensteuergesetz und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, Band 3, Stand: 226. Ergänzungslieferung, Februar 2007
- Herzig, Norbert*, Die Gewerbesteuer als dominierende Unternehmensteuer, DB 2007, 1541
- Herzig, Norbert*, Reform der Unternehmensbesteuerung, WPg 2007, 7
- Herzig, Norbert/Bohn, Alexander*, Modifizierte Zinsschranke und Unternehmensfinanzierung, DB 2007, 1
- Herzig, Norbert/Bohn, Alexander*, Reform der Unternehmensbesteuerung – Zwischenbericht zum Konzept der Stiftung Marktwirtschaft, DB 2006, 1
- Herzig, Norbert/Lochmann, Uwe*, Unternehmensteuerreform 2008, Wirkung des neuen Systems zur Entlastung gewerblicher Personenunternehmen von der Gewerbesteuer, DB 2007, 1037
- Heuser, Paul J./Theile, Carsten*, IFRS-Handbuch, 3. Auflage, 2007
- Hey, Johanna*, Kommunale Einkommen- und Körperschaftsteuer, StuW 2002, 314
- Hey, Johanna*, Verletzung fundamentaler Besteuerungsprinzipien durch die Gegenfinanzierungsmaßnahmen des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008, BB 2007, 1303

- Hey, Johanna*, Unternehmensteuerreform: das Konzept der Sondertarifierung des § 34a EStG-E, DStR 2007, 925
- Höreth, Ulrike/Stelzer, Brigitte/Welter, Christoph*, Unternehmensteuerreform 2008, BB 2006, 2665
- Hörster, Ralf*, Bundeskabinett verabschiedet MoRaKG, NWB Nr. 36/2007, 3101
- Hörster, Ralf*, Sofortabzug geringwertiger Wirtschaftsgüter und weitere praxisrelevante Änderungen durch die Unternehmensteuerreform 2008, NWB Fach 3, 14665
- Hörster, Ralf/Merker, Christian*, Unternehmensteuerreformgesetz 2008, NWB Fach 2, 9351
- Hörster, Ralf/Merker, Christian*, Der Regierungsentwurf des Unternehmensteuerreformgesetzes 2008, NWB Nr. 13/2007, 1021
- Homburg, Stefan/Houben, Henriette/Maiterth, Ralf*, Rechtsform und Finanzierung nach der Unternehmensteuerreform 2008, WPg 2007, 376
- Homburg, Stefan*, Unternehmensteuerreform, SteuerConsultant Nr. 7/2007, 18
- Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.*, Wirtschaftsprüfer-Handbuch, Handbuch für Rechnungslegung, Prüfung und Beratung, 13. Auflage, Düsseldorf, 2006
- Intemann, Jens*, Einbeziehung von Dividenden in die Abgeltungsteuer verfassungswidrig?, DB 2007, 1658
- Jenzen, Holger*, Internationale Funktionsverlagerungen, NWB Fach 2, 9419
- Kaminski, Bert/Hofmann, Katrin/Kaminskaite, Rasa*, Erste Überlegungen zur Rechtsformwahl nach dem Entwurf zur Unternehmensteuerreform 2008, Teil 1, Stbg 2007, 161, Teil 2, Stbg 2007, 210
- Kessler, Wolfgang/Köhler, Stefan/Knörzer, Daniel*, Die Zinsschranke im Rechtsvergleich: Problemfelder und Lösungsansätze, IStR 2007, 418
- Kessler, Wolfgang/Ortmann-Babel, Martina/Zipfel, Lars*, Unternehmensteuerreform 2008: Die geplanten Änderungen im Überblick, BB 2007, 523
- Kirchhof, Paul/Söhn, Hartmut/Mellinghoff, Rudolf*, Einkommensteuergesetz, Kommentar, Band 6, Stand: 176. Ergänzungslieferung, Heidelberg, Juni 2007
- Kleineidam, Hans-Joachim/Liebchen, Daniel*, Die Mär von der Steuerentlastung durch die Unternehmensteuerreform 2008, DB 2007, 409
- Knief, Joachim/Nienaber, Mark*, Gewinnthesaurierung bei Personengesellschaften im Rahmen der Unternehmensteuerreform 2008 – Ein Belastungsvergleich mit Fokus auf den Mittelstand, BB 2007, 1309
- Knirsch, Deborah/Niemann, Rainer*, Die Abschaffung der österreichischen Gewerbesteuer als Vorbild für eine Reform der kommunalen Steuern in Deutschland?, StuW 2006, 278
- Köhler, Stefan*, Erste Gedanken zur Zinsschranke nach der Unternehmensteuerreform, DStR 2007, 597
- Kölpin, Gerhard*, Die Neufassung von § 6 Abs. 2 EStG durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008, StuB 2007, 525

- Kracht, Robert*, Unternehmensteuerreform 2008: Gezeitenwechsel bei der Fremdfinanzierung, *GStB* 2007, 201
- Kracht, Robert*, Abgeltungsteuer 2009: Gezeitenwechsel für die künftige Geldanlage, *GStB* 2007, 133
- Kracht, Robert*, Besteuerung von Finanzprodukten vor und nach der Abgeltungsteuer: Zertifikat, *BBEV* 2007, 251
- Kracht, Robert*, Darlehensgestaltung bei einer GmbH nach der Unternehmensteuerreform 2008, *GStB* 2006, 419
- Kußmaul, Heinz/Zabel, Michael*, Ist Deutschland auf dem Weg (zurück) zu einer verstärkten Substanzbesteuerung? – Kritische Anmerkung zu aktuellen Gesetzesvorhaben der Bundesregierung, *BB* 2007, 967
- Lemaitre, Claus*, Unternehmensteuerreform und Abgeltungsteuer: Investments in Private-Equity-Fonds, *BBEV* 2007, 195
- Lenz, Martin/Ribbrock, Martin*, Versagung des Verlustabzugs bei Anteilseignerwechsel - kritische Analyse des § 8c KStG in der Fassung des Referentenentwurfs zur Unternehmenssteuerreform 2008, *BB* 2007, 587
- Lingemann, Wolfgang*, Unternehmensteuerreform 2008 – Vom Leistungsfähigkeitsprinzip zum Dummensteuerprinzip, *GmbHHR* 2007, R 225
- Lingemann, Wolfgang*, Wasch' mit den Pelz, aber mach' mich bloß nicht nass – Der Regierungsentwurf zur Unternehmensteuerreform 2008, *GmbHHR* 2007, R 113
- Luckner, Markus/Wunderlich, Heiko*, Praxishinweise zur Abgeltungsteuer, *BBEV* 2007, 148
- Lüdenbach, Norbert/Hoffmann, Wolf-Dieter*, Der IFRS-Konzernabschluss als Bestandteil der Steuerbemessungsgrundlage für die Zinsschranke nach § 4h EStG-E, *DStR* 2007, 636
- Lüdenbach, Norbert/Hoffmann, Wolf-Dieter*, IFRS-Kommentar, 5. Auflage, Freiburg, 2007
- Lühn, Andreas/Lühn, Michael*, Vergleich der Besteuerung von Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften nach der Unternehmensteuerreform 2008, *StuB* 2007, 253
- Maier, Peter/Wengenroth, Thomas*, Künftige Besteuerung privater Kapitalerträge, *EStB* 2007, 89
- Melchior, Jürgen*, Unternehmensteuerreform 2008 und Abgeltungsteuer, *DStR* 2007, 1229
- Merker, Christian*, Bundeskabinett verabschiedet Entwurf eines Jahressteuergesetzes 2008, *StuB* 2007, 601
- Middendorf, Oliver/Stegemann, Dieter*, Die Zinsschranke nach der geplanten Unternehmensteuerreform 2008 – Funktionsweise und erste Gestaltungsüberlegungen, *INF* 2007, 305
- Müller-Gatermann, Gert*, Unternehmensteuerreform 2008, *Stbg* 2007, 145
- Munkert, Michael J.*, Mandantenfragen zur Unternehmensteuerreform, *SteuerConsultant* Nr. 7/2007, 28
- Naumann, Manfred*, Im Gespräch: Besteuerung von Funktionsverlagerungen, *Status Recht* 2007, 203

- Neumann, Ralf*, Die Neue Mantelkaufregelung in § 8c KStG, GmbH-StB 2007, 249
- Neumann, Steffen*, Zinsschranke nach dem Unternehmensteuerreformgesetz 2008, EStB 2007, 292
- Neyer, Wolfgang*, Verlustnutzung nach Anteilsübertragung: Die Neuregelung des Mantelkaufs durch § 8c KStG n. F., BB 2007, 1415
- Obermann, Achim/Brill, Michael/Fürbier, Andree*, Die Neuregelung der ertragsteuerlichen Behandlung von Wertpapierleihgeschäften durch das UntStRifG 2008, BB 2007, 1647
- Ortmann-Babel, Martina/Zipfel, Lars*, Unternehmensteuerreform 2008 Teil I: Gewerbesteuerliche Änderungen und Besteuerung von Kapitalgesellschaften und deren Anteilseignern, BB 2007, 1869
- Ott, Hans*, Unternehmensteuerreform 2008: Die Änderungen bei der Gewerbesteuer, StuB 2007, 563
- Papier, Hans-Jürgen*, Steuerrecht im Wandel – verfassungsrechtliche Grenzen der Steuerpolitik, DStR 2007, 973
- Paukstadt, Maik/Luckner, Markus*, Details zur Abgeltungsteuer, BBEV 2007, 105
- Paukstadt, Maik/Luckner, Markus*, Die Abgeltungsteuer ab 2009 nach dem Regierungsentwurf zur Unternehmensteuerreform, DStR 2007, 653
- Pflüger, Hansjörg*, Unternehmensteuerreform 2008, Sonderdruck der GStB 2007
- Pflüger, Hansjörg*, Unternehmensteuerreform 2008: Erste Gestaltungsüberlegungen für die Praxis, GStB 2007, 89
- Pitzke, Jürgen*, Der neue Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG, NWB Fach 3, 14671
- Preißer, Michael/von Rönn, Matthias/Schultz-Aßberg, Immo*, Unternehmensteuerreform 2008, Freiburg, 2007
- Rädler, Albert J.*, Die Schlechterstellung des inländischen Portfolioaktionärs nach dem Regierungsentwurf und die Reaktionsmöglichkeiten des Aktionärs, DB 2007, 988
- Ravenstein, Christian*, Die neue Abgeltungsteuer nach dem Unternehmensteuerreformgesetz, StuB 2007, 343
- Ravenstein, Christian*, Die Besteuerung von Kapitalerträgen nach der Unternehmensteuerreform, StuB 2007, 527
- Regierer, Christoph/Volkman, Torsten/Quentin, Oliver*, Die Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaft im Referentenentwurf des MoRaKG und steuerliche Konsequenzen für die Beteiligten, BB 2007, 1763
- Reiche, Felix/Kroschewski, Robert*, Akquisitionsfinanzierungen nach Einführung der Zinsschranke – erste Empfehlungen für die Praxis, DStR 2007, 1330
- Rengier, Christian*, Besteuerung von Kapitalversicherungen nach der Unternehmensteuerreform 2008, DB 2007, 1771
- Richter, Wolfgang*, Vermögensplanung nach der Unternehmensteuerreform 2008, BBEV 2007, 240

- Richter, Wolfgang*, Vermögensverwaltungsgesellschaften vs. Direktinvestitionen natürlicher Personen, BBEV 2007, 100
- Rödter, Thomas/Stangl, Ingo*, Zur geplanten Zinsschranke, DB 2007, 479
- Rödel, Christian/Lindner, Franz*, Unternehmensteuerreform 2008 – Ein Überblick, StB 2007, 131
- Scheffler, Wolfram*, Hinzurechnung von Leasingraten nach der Unternehmensteuerreform 2008: Verlust des Leasingvorteils und Verzerrungen durch Pauschalierung, BB 2007, 874
- Scheunemann, Marc P./Sacher, Oliver*, Zinsschranke beim Leveraged Buy-out, BB 2007, 1144
- Schiffers, Joachim*, Unternehmensteuerreform 2008: Sondertarif für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG – Fluch oder Segen?, GmbHR 2007, 841
- Schiffers, Joachim*, Unternehmensteuerreform 2008 – Erstmalige Anwendung des abgesenkten KSt-Satzes bei vom Kalenderjahr abweichendem Wirtschaftsjahr, DStZ 2007, 567
- Schiffers, Joachim*, Die mittelständische GmbH & Co. KG im Rechtsformvergleich nach der Unternehmensteuerreform 2008, GmbHR 2007, 505
- Schiffers, Joachim*, Die Tarifänderung für GmbH und GmbH & Co. KG nach der Unternehmensteuerreform 2008 und ihre Konsequenzen, GmbH-StB 2007, 243
- Schmidt, Ludwig*, Einkommensteuergesetz, Kommentar, 26. Auflage, München, 2007 (zit.: schmidt, EStG)
- Schoor, Hans Walter*, Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe: Nachbesserung durch den Gesetzgeber, StuB 2007, 453
- Schreiber, Ulrich/Ruf, Martin*, Reform der Unternehmensbesteuerung: Ökonomische Auswirkungen bei Unternehmen mit inländischer Geschäftstätigkeit, BB 2007, 1099
- Schultes-Schnitzlein, Stefan/Keese, Christian*, Steuersatzermäßigung für Personengesellschaften. Neue Aspekte für die Rechtsformwahl, NWB Fach 3, 14683
- Schulze zur Wiesche, Dieter*, Folgen der Entlastung des nicht entnommenen Gewinns für die Ertragsbesteuerung der Personengesellschaft, DB 2007, 1610
- Söffing, Günter*, Geringwertige Wirtschaftsgüter, BB 2007, 1032
- Strunk, Günther*, Unternehmensteuerreform 2008, Stbg 2007, 101
- Thiel, Jochen*, Die steuerliche Behandlung von Fremdfinanzierungen in Unternehmen, FR 2007, 729
- Thiel, Jochen/ Sterner, Ingo*, Entlastung der Personenunternehmen durch die Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns, DB 2007, 1099
- Töben, Thomas/Fischer, Hardy*, Die Zinsschranke für Kapitalgesellschaften, GmbHR 2007, 532
- Töben, Thomas/Fischer Hardy*, Die Zinsschranke – Regelungskonzept und offene Fragen, BB 2007, 974
- Volb, Helmut*, Unternehmensteuerreform 2008, Herne, 2007
- Wagner, Siegfried*, Die Abgeltungsteuer, Stbg 2007, 313

- Wagner, Siegfried*, Die Wertpapierleihe wieder einmal im Visier der Finanzverwaltung, Der Konzern 2007, 505
- Wagner, Thomas/Fischer, Hardy*, Anwendung der Zinsschranke bei Personengesellschaften, BB 2007, 1811
- Wassermeyer, Franz*, § 8a KStG n. F. und die gescheiterte Rückkehr zur Fiktionstheorie, DStR 2004, 749
- Watermeyer, Heinrich J.*, Die Unternehmensteuerreform 2008, GmbH-StB 2007, 207
- Watrin, Christoph/Hanse, Stefan*, Finanzgeschäfte nach Einführung der Abgeltungsteuer, EStB 2007, 178
- Watrin, Christoph/Wittkowski, Ansas/Pott, Christiane*, Förderung von Wagniskapital im Visier des Gesetzgebers – Was erwartet Private Equity und Venture Capital Gesellschaften?, DB 2007, 1939
- Watrin, Christoph/Wittkowski, Ansas/Strohm, Christiane*, Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 auf die Besteuerung von Kapitalgesellschaften, GmbHR 2007, 785
- Weber, Klaus*, Rechtsformwahl, Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008, NWB Fach 18, 4509
- von Wedelstädt, Alexander*, Die Änderungen der Abgabenordnung durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008, DB 2007, 1828
- Welling, Bertold*, Unternehmensteuerreform 2008 – Eine erste Bewertung aus Sicht der Wirtschaft, SteuerConsultant Nr. 7/2007, 24
- Werner, Eginhard*, Unternehmensteuerreform 2008, BBK Fach 15, 1411
- Weßling, Johannes/Romswinkel, Marco*, Wandel der „Ansparabschreibung“ zum Investitionsabzugsbetrag“ nach dem Gesetzentwurf eines EStG 2008, Stbg 2007, 177
- Wiese, Götz T./Klass, Tobias/Möhrle, Tobias*, Der Regierungsentwurf zur Unternehmensteuerreform 2008, GmbHR 2007, 405
- Wiese, Götz T.*, Der Untergang des Verlust- und Zinsvortrages bei Körperschaften, DStR 2007, 741
- Wiese, Jörg*, Unternehmensbewertung und Abgeltungsteuer, WPg 2007, 368
- Wilk, Ekkehart*, Unternehmensteuerreform: Wie effizient ist die Berücksichtigung nicht entnommener Gewinne von Personenunternehmen?, DStZ 2007, 216
- Wilmanns, Jost*, Besteuerung von Funktionsverlagerungen – Ein internationaler Vergleich, Status Recht 2007, 201

Bearbeiterverzeichnis

Es wurden bearbeitet von

RA/StB Siegfried Glutsch §§ 3, 6, 8, 10

RAin Ines Otte §§ 5, 7, 9

RA/StB Bernd Schult §§ 1, 2, 4

§ 1 Einführung

A. Eine kleine Steuergeschichte der Großen Koalition

Die Große Koalition hat sich schon von Beginn ihrer Regierungstätigkeit an als sehr fleißiger Steuergesetzgeber erwiesen. Die nachfolgende kleine Steuergeschichte der Großen Koalition zeigt, was Unternehmen, Bürger und Berater seit Dezember 2005 alles verarbeiten mussten. Das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14.08.2007¹ reiht sich da nur in eine lange Schlange von Steuergesetzen ein. Das heiße Wahlkampfthema „Steuervereinfachung“ ist dabei auf der Strecke geblieben. Und der für die Wirtschaft so wichtige Aspekt der Planungssicherheit ebenfalls. Ständige Änderungen der Rahmenbedingungen erhöhen den Steuerverdruss gerade bei den Unternehmen, die sich lieber um das operative Geschäft als um ständig neue steuerliche Rahmenbedingungen kümmern würden. Im Handelsblatt vom 14.09.2007 war vom Allianz-Vorstand Helmut Perlet gar der Ruf nach mehr Betriebsprüfern zu lesen, nur um den ständigen Änderungen der Steuergesetze zu entgehen. Böse Zungen könnten das als „Verzweiflungstat“ der Wirtschaft ansehen.

In einem ersten Schritt wurden bereits Ende 2005 drei Steuergesetze verabschiedet, die der Verbreiterung und Stabilisierung der Steuerbasis dienen sollten. Das **Gesetz zur Abschaffung der Eigenheimzulage**², das **Gesetz zum Einstieg in ein steuerliches Sofortprogramm**³ und das **Gesetz zur Beschränkung der Verlustverrechnung im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen**⁴ sind am 22.12.2005 verabschiedet worden. Wesentliche Neuerungen des Gesetzes zum Einstieg in ein steuerliches Sofortprogramm waren die Abschaffung der Freibeträge für Abfindungen und Übergangshilfen sowie die Abschaffung der degressiven Abschreibung für Mietwohngebäude und des Sonderausgabenabzugs für Steuerberatungskosten.

Anfang Mai 2006 wurden mit dem **Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen**⁵ und dem **Gesetz zur steuerlichen Förderung von Wachstum und Beschäftigung**⁶ zwei weitere Steuergesetze im Bundesgesetzblatt verkündet. Wesentliche Regelungen dieses Gesetzes betreffen die Anpassung der Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, die Beschränkung der sog. 1-%-Regelung auf Fahrzeuge des notwendigen Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG) und die Ahndung unberechtigter Belegweitergabe (§ 379 AO). Ferner beinhalteten sie die Berücksichtigung erwerbsbedingter Kinderbetreuungskosten (§§ 4f, 9 Abs. 5, 9a, 10 Abs. 1 Nr. 5 und 8, 12, 33c Abs. 1 EStG), die befristete Erhöhung der degressiven Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 7 Abs. 2 EStG), die Ausweitung der Förderung haushaltsnaher Dienstleistungen und die zusätzliche Förderung privater Erhaltungs- und Modernisierungsaufwendungen (§ 35a Abs. 2 EStG), die Verdoppelung der Umsatzgrenze bei der Ist-Versteuerung in den alten Bundesländern (§ 20 Abs. 1 UStG) sowie die Verlängerung der Sonderregelung zur Umsatzgrenze bei der Ist-Versteuerung in den neuen Bundesländern (§ 20 Abs. 2 UStG).

Im Juni 2006 wurde das **Haushaltsbegleitgesetz 2006**⁷ verabschiedet. Dadurch wurden der allgemeine Umsatzsteuersatz und der Regelsatz der Versicherungsteuer zum 01.01.2007 von 16 %

1 BGBl I 2007, 1912.

2 BGBl I 2005, 3680.

3 BGBl I 2005, 3682.

4 BGBl I 2005, 3683.

5 BGBl I 2006, 1095.

6 BGBl I 2006, 1091.

7 BGBl I 2006, 1402.