

INHALTSVERZEICHNIS

Einleitung	13
Vorbereitender Teil: Grundlagen	
1. Kapitel:	
DIE STEUERWIRTSCHAFTSLEHRE ALS TEILDISziPLIN DER RECHTS- UND WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN	15
I. Begriff und Wesen der Steuerwirtschaftslehre	15
II. Die Ziele der Steuerwirtschaftslehre	20
2. Kapitel:	
DIE HANDELSRECHTLICHEN GRUNDLAGEN	22
I. Die Typisierung der Rechtsformen im Gesetz	22
A. Die Personengesellschaften	22
1. Die Kollektivgesellschaft	23
2. Die Kommanditgesellschaft	24
B. Die Kapitalgesellschaften	24
1. Die Aktiengesellschaft	25
2. Die Kommanditaktiengesellschaft	26
3. Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung	26
II. Die Änderung der Rechtsform (Umwandlung)	27
III. Die Liquidation	29
IV. Einzelrechtsnachfolge – Gesamtrechtsnachfolge	30
A. Die Einzelrechtsnachfolge	31
B. Die Gesamtrechtsnachfolge	31
V. Die handelsrechtliche Problemstellung bei der Änderung der Rechtsform (Umwandlung)	31
3. Kapitel:	
DIE STEUERRECHTLICHEN GRUNDLAGEN	33
I. Die Reinertragsteuern	33
A. Die ertragsteuerrechtliche Behandlung der Handelsgesellschaften	33
1. Die Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	33
2. Die Ertragsbesteuerung der Kapitalgesellschaften	34
B. Die ertragsteuerrechtliche Behandlung der stillen Reserven	35
1. Begriff und Wesen der stillen Reserven	35
2. Die Entstehung von stillen Reserven	38
a. Stille Reserven, deren Entstehung den steuerlichen Bewertungsvorschriften gemäß ist	38
b. Stille Reserven, deren Bildung gegen die steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften verstößt	40
c. Stille Reserven, die ihre Ursache in der Gewährung von Sonderabschreibungen haben	41
3. Die Realisierung der stillen Reserven	42
a. Die echte Reservenrealisierung	42
b. Die buchmäßige Reservenrealisierung	44
C. Die ertragsteuerrechtliche Behandlung des Goodwill	45
1. Begriff und Wesen des Goodwill	45

2. Die Entstehung des Goodwill	46
a. Der originäre Goodwill	46
b. Der derivative Goodwill	48
3. Die Goodwillrealisierung	49
II. Die Verkehrsteuern	50
A. Die Warenumsatzsteuer	50
B. Die Handänderungsabgabe	52
C. Die Emissionsabgabe	53
III. Die steuerrechtliche Problemstellung bei der Änderung der Rechtsform (Umwandlung)	54
4. Kapitel: DIE BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHEN GRUNDLAGEN	57
I. Die Bedeutung der Rechtsform für die Unternehmung	57
II. Die Bedeutung der stillen Reserven für die Unternehmung	59
III. Die Bedeutung des Goodwill für die Unternehmung	61
IV. Die betriebswirtschaftliche Problemstellung bei der Änderung der Rechtsform (Umwandlung)	63
Hauptteil: Die Änderung der Rechtsform in steuerwirtschaftlicher Sicht	
5. Kapitel: DIE UMWANDLUNG EINER PERSONENGESELLSCHAFT IN EINE KAPITAL- GESELLSCHAFT	67
I. Die handelsrechtliche Ausgangslage	67
II. Die ertragsteuerliche Behandlung	67
A. Die Behandlung der stillen Reserven	68
B. Die Behandlung des Goodwill	82
III. Die Belastung mit Verkehrsteuern	87
A. Die Warenumsatzsteuer	87
1. Die umzuwendende Unternehmung ist Grossist	88
2. Die umzuwendende Unternehmung ist nicht Grossist	88
a. Die Übertragung des Vorratsvermögens	88
b. Die Übertragung des Anlagevermögens	88
B. Die Handänderungsabgabe	89
C. Die Emissionsabgabe	92
6. Kapitel: DIE UMWANDLUNG EINER KAPITALGESELLSCHAFT IN EINE PERSONEN- GESELLSCHAFT	95
I. Die handelsrechtliche Ausgangslage	95
II. Die ertragsteuerliche Behandlung	95
A. Die Behandlung der stillen Reserven	96
B. Die Behandlung des Goodwill	111
III. Die Belastung mit Verkehrsteuern	113
A. Die Warenumsatzsteuer	113
B. Die Handänderungsabgabe	115
C. Die Emissionsabgabe	116
Anhang: Die Verrechnungssteuer	116

7. Kapitel:	
DIE UMWANDLUNG EINER KAPITALGESELLSCHAFT IN EINE ANDERE KAPITALGESELLSCHAFT	118
I. Die handelsrechtliche Ausgangslage	118
II. Die ertragsteuerliche Behandlung	119
A. Die Behandlung der stillen Reserven	119
B. Die Behandlung des Goodwill	126
III. Die Belastung mit Verkehrsteuern	127
A. Die Warenumsatzsteuer	127
B. Die Handänderungsabgabe	127
C. Die Emissionsabgabe	128
Anhang: Die Verrechnungssteuer	130
8. Kapitel:	
DIE UMWANDLUNG EINER PERSONENGESELLSCHAFT IN EINE ANDERE PERSONENGESELLSCHAFT	132
I. Die handelsrechtliche Ausgangslage	132
II. Die ertragsteuerliche Behandlung	132
A. Die Behandlung der stillen Reserven	133
B. Die Behandlung des Goodwill	137
III. Die Belastung mit Verkehrsteuern	138
A. Die Warenumsatzsteuer	138
B. Die Handänderungsabgabe	138
C. Die Emissionsabgabe	139
Schlußbemerkungen	140
Literaturverzeichnis	143
Verzeichnis der wichtigsten Abkürzungen	146