

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

1. Einleitung	1
2. Die Bedeutung der Rechtsform aus einzel- und gesamtwirtschaftlicher Sicht	3
2.1 Die Rechtsform als Teil der Unternehmungsverfassung	3
2.2 Das Entscheidungsproblem „Wahl der Rechtsform“	4
2.3 Die Entscheidungskriterien	6
2.3.1 Die Haftung	7
2.3.2 Die Vertretungsbefugnis	7
2.3.3 Die Geschäftsführungsbefugnis	7
2.3.4 Die Gewinn- und Verlustbeteiligung	7
2.3.5 Die Publizitätspflicht	8
2.3.6 Art und Umfang der Mitbestimmung	8
2.3.7 Die Aufwendungen der Rechtsform	8
2.3.8 Die Finanzierungsmöglichkeiten	8
2.3.9 Die Steuerbelastung	9
2.4 Die Rechtsformalternativen	9
2.5 Rechtsformen und Entscheidungskriterien	10
2.5.1 Die Einzelunternehmung	11
2.5.2 Personengesellschaften	12
2.5.2.1 Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	12
2.5.2.2 Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	13
2.5.2.3 Die Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	14
2.5.2.4 Die Kommanditgesellschaft (KG)	15
2.5.2.5 Die stille Gesellschaft (stG)	16
2.5.3 Kapitalgesellschaften	16
2.5.3.1 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	16
2.5.3.2 Die Aktiengesellschaft (AG)	19
2.5.3.3 Die Europäische Aktiengesellschaft (SE)	21
2.5.3.4 Die Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	22
2.5.4 Die eingetragene Genossenschaft (eG)	22
2.5.5 Mischformen	24
2.5.5.1 Die GmbH & Co. KG	24
2.5.5.2 Die Betriebsaufspaltung	24
2.5.5.3 Die GmbH & Still	25

2.6 Kritische Würdigung	25
2.7 Die Bedeutung der Rechtsformneutralität der Besteuerung	26
3. Die steuerliche Belastung von Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften im Vergleich	33
3.1 Die Ertragsbesteuerung	33
3.1.1 Die Erfolgs- und Einkunftsermittlung	34
3.1.2 Die Besteuerung thesaurierter und ausgeschütteter Gewinne bei einkommensteuerpflichtigen Anteilseignern	39
3.1.3 Der Gewerbeertrag	44
3.1.4 Die Abgeltungssteuer oder das Teileinkünfteverfahren	48
3.1.5 Die Veräußerungsgewinnbesteuerung	50
3.1.6 Die Erhebung der Abgeltungssteuer (Kapitalertragsteuerabzug)	53
3.1.7 Die Berücksichtigung von Verlusten	55
3.2 Die Substanzbesteuerung	57
3.3 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit	58
4. Die steuerliche Belastung der Kombinationen von Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften	63
4.1 Die GmbH & Co. KG	64
4.1.1 Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	65
4.1.1.1 Ertragsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	67
4.1.1.2 Substanzsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	74
4.1.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Co. KG	74
4.2 Die Betriebsaufspaltung	76
4.2.1 Die Besteuerung der typischen Betriebsaufspaltung	79
4.2.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der typischen Betriebsaufspaltung	84
4.3 Die GmbH & Still	86
4.3.1 Die Besteuerung der GmbH & Still	87
4.3.1.1 Die atypische GmbH & Still	87
4.3.1.2 Die typische GmbH & Still	88
4.3.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Still	89
5. Steuerbelastungsrechnungen	95
5.1 Die steuerliche Belastung der Alternative OHG	97
5.1.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft: Die Gewerbesteuer	97
5.1.2 Die Besteuerung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	99
5.1.2.1 Die Einkommensteuer	99

5.1.2.2	Der Solidaritätszuschlag	101
5.1.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	101
5.1.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative OHG	101
5.2	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH	102
5.2.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	102
5.2.1.1	Die Gewerbesteuer	102
5.2.1.2	Die Körperschaftsteuer	102
5.2.1.3	Die Kapitalertragsteuer	103
5.2.1.4	Der Solidaritätszuschlag	103
5.2.1.5	Die Gesamtbelastung auf Ebene der GmbH	103
5.2.2	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter	103
5.2.2.1	Die Einkommensteuer	103
5.2.2.2	Der Solidaritätszuschlag	105
5.2.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der GmbH	105
5.2.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH	105
5.3	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Co. KG	106
5.3.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	107
5.3.1.1	Die Gewerbesteuer der KG	107
5.3.1.2	Die Gewerbesteuer der GmbH	107
5.3.1.3	Die Körperschaftsteuer der GmbH	107
5.3.1.4	Die Kapitalertragsteuer	107
5.3.1.5	Der Solidaritätszuschlag	108
5.3.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	108
5.3.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	108
5.3.2.1	Die Einkommensteuer	108
5.3.2.2	Der Solidaritätszuschlag	110
5.3.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter A und B	110
5.3.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH & Co. KG	110
5.4	Die steuerliche Belastung der Alternative Betriebsaufspaltung	111
5.4.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	112
5.4.1.1	Die Gewerbesteuer der Betriebs-GmbH	112
5.4.1.2	Die Körperschaftsteuer	113
5.4.1.3	Die Kapitalertragsteuer	114
5.4.1.4	Der Solidaritätszuschlag	114
5.4.1.5	Die Gewerbesteuer der Besitz-OHG	114
5.4.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	115
5.4.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	115
5.4.2.1	Die Einkommensteuer	115
5.4.2.2	Der Solidaritätszuschlag	116
5.4.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der Betriebsaufspaltung	117
5.4.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative Betriebsaufspaltung	117
5.5	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Still	117

5.6 Interpretation der Belastungsrechnungen	118
5.6.1 Tabellarischer Überblick	118
5.6.2 Vergleich der Steuerbelastungen	119
5.6.2.1 Vergleich der Belastung mit Gewerbesteuer	119
5.6.2.2 Vergleich der Belastung mit Körperschaftsteuer	120
5.6.2.3 Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschaft	121
5.6.2.4 Vergleich der Belastung mit Einkommensteuer	121
5.6.2.5 Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschafter	121
5.6.2.6 Gesamtvergleich	122
5.7 Variation der Ausgangsdaten	122
5.7.1 Vorgehensweise	122
5.7.2 Variation der Größe „Hebesatz“	123
5.7.2.1 Höherer Hebesatz	123
5.7.2.2 Niedrigerer Hebesatz	124
5.7.3 Variation der Größe „Geschäftsführergehälter“	125
5.7.3.1 Höhere Geschäftsführergehälter	125
5.7.3.2 Niedrigere Geschäftsführergehälter	126
5.7.4 Variation der Größe „Pachtzinsen“	127
5.7.4.1 Höhere Pachtzinsen	127
5.7.4.2 Niedrigere Pachtzinsen	128
5.7.5 Variation der Größe „langfristige Verbindlichkeiten“	128
5.7.5.1 Höhere langfristige Verbindlichkeiten	128
5.7.5.2 Geringere langfristige Verbindlichkeiten	129
5.7.6 Variation der Größe „Anteil Gesellschafterdarlehen“	130
5.7.7 Variation der Ausschüttungspolitik	131
5.7.7.1 Teilthesaurierung ohne Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	132
5.7.7.2 Teilthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	133
5.7.7.3 Vollthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	134
5.7.8 Variation der Größe „Gewinn“	137
5.7.8.1 Höherer Gewinn	137
5.7.8.2 Niedrigerer Gewinn	138
5.8 Gesamtbeurteilung	139
5.8.1 Tabellarischer Überblick	139
5.8.2 Beurteilung	141

6. Die steuerliche Belastung von Unternehmungsgründungen	145
6.1 Die Ertragsbesteuerung	147
6.1.1 Die Sacheinlage in eine Einzelunternehmung oder eine Personengesellschaft	147
6.1.2 Die Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	149
6.2 Die Verkehrsbesteuerung	150
7. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungen	155
7.1 Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	156
7.1.1 Begriff der Umwandlung	157
7.1.2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	158
7.1.2.1 Verschmelzung	159
7.1.2.2 Spaltung	160
7.1.2.3 Vermögensübertragung	163
7.1.2.4 Formwechsel	163
7.1.3 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungssteuergesetz	164
7.2 Die Verschmelzung	165
7.2.1 Die Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	166
7.2.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft und deren Gesellschafter	167
7.2.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. deren Gesellschafter	171
7.2.1.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	179
7.2.2 Die Verschmelzung zweier oder mehrerer Kapitalgesellschaften	187
7.2.2.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	187
7.2.2.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	190
7.2.2.3 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern der übertragenden Kapitalgesellschaft	192
7.2.2.4 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung von zwei Kapitalgesellschaften	194
7.3 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	197
7.3.1 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft	198
7.3.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	198

7.3.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	207
7.3.1.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	211
7.3.2	Anteilstausch	214
7.3.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	215
7.3.2.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	216
7.3.2.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen beim Anteilstausch	219
7.4	Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder einer 100 %-igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	219
7.4.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	222
7.4.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	223
7.4.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Einbringung in eine Personengesellschaft	225
7.5	Die Spaltung	226
7.5.1	Die Spaltung einer Kapitalgesellschaft	226
7.5.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine andere Kapitalgesellschaft	227
7.5.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	229
7.5.1.3	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Ausgliederung	230
7.5.2	Die Spaltung einer Personengesellschaft	230
7.6	Der Formwechsel	232
7.6.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	233
7.6.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	234
	Literaturverzeichnis	239
	Rechtsquellenverzeichnis	257
	Stichwortverzeichnis	263