

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
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 Unternehmensverfassung	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	8
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	9
2.3.9 Die Steuerbelastung	9
2.4 Die Rechtsformalternativen	10
2.5 Rechtsformen und Entscheidungskriterien	11
2.5.1 Die Einzelunternehmung	11
2.5.2 Personengesellschaften	12
2.5.2.1 Die Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR)	12
2.5.2.2 Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	13
2.5.2.3 Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	15
2.5.2.4 Die Kommanditgesellschaft (KG)	15
2.5.2.5 Die stille Gesellschaft (stG)	16
2.5.3 Kapitalgesellschaften	17
2.5.3.1 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	17
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)	23
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

Inhalt

2.6 Kritische Würdigung	25
2.7 Die Bedeutung der Rechtsformneutralität der Besteuerung	26
3. Die steuerliche Belastung von Personen- 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	38
3.1.3 Der Gewerbeertrag	42
3.1.4 Exkurs: Halbeinkünfteverfahren versus Abgeltungssteuer oder Teileinkünfteverfahren	46
3.1.5 Die Veräußerungsgewinnbesteuerung	48
3.1.6 Die Berücksichtigung von Verlusten	52
3.2 Die Substanzbesteuerung	53
3.3 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit	54
4. Die steuerliche Belastung der Kombinationen von Personen- und Kapitalgesellschaft	59
4.1 Die GmbH & Co. KG	60
4.1.1 Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	61
4.1.1.1 Ertragsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	62
4.1.1.2 Substanzsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	67
4.1.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Co. KG	68
4.2 Die Betriebsaufspaltung	70
4.2.1 Die Besteuerung der Betriebsaufspaltung	73
4.2.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der Betriebsaufspaltung	78
4.3 Die GmbH & Still	79
4.3.1 Die Besteuerung der GmbH & Still	80
4.3.1.1 Die atypische GmbH & Still	81
4.3.1.2 Die typische GmbH & Still	81
4.3.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Still	82
5. Steuerbelastungsrechnungen	87
5.1 Die steuerliche Belastung der Alternative OHG	90
5.1.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	90
5.1.1.1 Die Gewerbesteuer	90
5.1.2 Die Besteuerung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	92
5.1.2.1 Die Einkommensteuer	92
5.1.2.2 Der Solidaritätszuschlag	93

5.1.2.3	Das Kindergeld	93
5.1.2.4	Die Gesamtbelastung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	94
5.1.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative OHG	94
5.2	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH	95
5.2.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	95
5.2.1.1	Die Gewerbesteuer	95
5.2.1.2	Die Körperschaftsteuer	95
5.2.1.3	Die Kapitalertragsteuer	96
5.2.1.4	Der Solidaritätszuschlag	96
5.2.1.5	Die Gesamtbelastung auf Ebene der GmbH	96
5.2.2	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter	96
5.2.2.1	Die Einkommensteuer	96
5.2.2.2	Der Solidaritätszuschlag	98
5.2.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der GmbH	98
5.2.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH	98
5.3	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Co. KG	99
5.3.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	100
5.3.1.1	Die Gewerbesteuer der KG	100
5.3.1.2	Die Gewerbesteuer der GmbH	100
5.3.1.3	Die Körperschaftsteuer der GmbH	101
5.3.1.4	Die Kapitalertragsteuer	101
5.3.1.5	Der Solidaritätszuschlag	101
5.3.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	101
5.3.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	102
5.3.2.1	Die Einkommensteuer	102
5.3.2.2	Der Solidaritätszuschlag	103
5.3.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter A und B	103
5.3.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH & Co. KG	104
5.4	Die steuerliche Belastung der Alternative Betriebsaufspaltung	104
5.4.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	106
5.4.1.1	Die Gewerbesteuer der Betriebs-GmbH	106
5.4.1.2	Die Körperschaftsteuer	107
5.4.1.3	Die Kapitalertragsteuer	107
5.4.1.4	Der Solidaritätszuschlag	107
5.4.1.5	Die Gewerbesteuer der Besitz-OHG	108
5.4.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	108
5.4.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	109
5.4.2.1	Die Einkommensteuer	109
5.4.2.2	Der Solidaritätszuschlag	110
5.4.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der Betriebsaufspaltung	110

Inhalt

5.4.3 Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative Betriebsaufspaltung	111
5.5 Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Still	111
5.6 Interpretation der Belastungsrechnungen	112
5.6.1 Tabellarischer Überblick	112
5.6.2 Vergleich der Steuerbelastungen	113
5.6.2.1 Vergleich der Belastung mit Gewerbesteuer	113
5.6.2.2 Vergleich der Belastung mit Körperschaftsteuer	114
5.6.2.3 Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschaft	114
5.6.2.4 Vergleich der Belastung mit Einkommensteuer	115
5.6.2.5 Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschafter	115
5.6.2.6 Gesamtvergleich	115
5.7 Variation der Ausgangsdaten	116
5.7.1 Vorgehensweise	116
5.7.2 Variation der Größe „Gewinn“	117
5.7.2.1 Höherer Gewinn	117
5.7.2.2 Niedrigerer Gewinn	118
5.7.3 Variation der Größe „Hebesatz“	119
5.7.3.1 Höherer Hebesatz	119
5.7.3.2 Niedrigerer Hebesatz	120
5.7.4 Variation der Größe „Geschäftsführergehälter“	121
5.7.4.1 Höhere Geschäftsführergehälter	121
5.7.4.2 Niedrigere Geschäftsführergehälter	122
5.7.5 Variation der Größe „Pachtzinsen“	123
5.7.5.1 Höhere Pachtzinsen	123
5.7.5.2 Niedrigere Pachtzinsen	124
5.7.6 Variation der Größe „langfristige Verbindlichkeiten“	125
5.7.6.1 Höhere langfristige Verbindlichkeiten	125
5.7.6.2 Geringere langfristige Verbindlichkeiten	126
5.7.7 Variation der Größe „Anteil Gesellschafterdarlehen“	126
5.7.8 Variation der Ausschüttungspolitik	128
5.7.8.1 Teilthesaurierung ohne Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	128
5.7.8.2 Teilthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	130
5.7.8.3 Vollthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	131
5.8 Gesamtbeurteilung	133
5.8.1 Tabellarischer Überblick	133
5.8.2 Beurteilung	134

6. Die steuerliche Belastung von Unternehmungsgründungen	137
6.1 Die Ertragsbesteuerung	139
6.1.1 Die Sacheinlage in eine Einzelunternehmung oder eine Personengesellschaft	139
6.1.2 Die Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	141
6.2 Die Verkehrsbesteuerung	142
7. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungen	145
7.1 Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	146
7.1.1 Begriff der Umwandlung	147
7.1.2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	148
7.1.2.1 Verschmelzung	149
7.1.2.2 Spaltung	150
7.1.2.3 Vermögensübertragung	151
7.1.2.4 Formwechsel	151
7.1.3 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungssteuergesetz	152
7.2 Die Verschmelzung	153
7.2.1 Die Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	154
7.2.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	155
7.2.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. der Gesellschafter	158
7.2.1.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	165
7.2.2 Die Verschmelzung zweier oder mehrerer Kapitalgesellschaften	172
7.2.2.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	172
7.2.2.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	175
7.2.2.3 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern der übertragenden Kapitalgesellschaft	177
7.2.2.4 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung von zwei Kapitalgesellschaften	179

Inhalt

7.3 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	181
7.3.1 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft	182
7.3.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	182
7.3.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	190
7.3.1.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	195
7.3.2 Anteilstausch	199
7.3.2.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	199
7.3.2.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	200
7.3.2.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen beim Anteilstausch	203
7.4 Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder einer 100 %-igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	203
7.4.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	206
7.4.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	207
7.4.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Einbringung in eine Personengesellschaft	209
7.5 Die Spaltung	210
7.5.1 Die Spaltung einer Kapitalgesellschaft	210
7.5.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine andere Kapitalgesellschaft	211
7.5.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	213
7.5.1.3 Ertragsteuerliche Auswirkungen der Ausgliederung	214
7.5.2 Die Spaltung einer Personengesellschaft	214
7.6 Der Formwechsel	215
7.6.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	217
7.6.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	217
Literaturverzeichnis	223
Rechtsquellenverzeichnis	237
Stichwortverzeichnis	241