

Inhaltsübersicht

1. Abschnitt. Besteuerung im Überblick

§ 1	Besteuerung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter (<i>Lüdicke</i>)	1
§ 2	Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Gesellschafter (<i>Teufel</i>)	31

2. Abschnitt. Unternehmensgründung

§ 3	Rechtsformwahl (<i>Rödding</i>)	53
§ 4	Sonderformen der Unternehmensgründung (<i>Schiessl/Brinkmann</i>)	99
§ 5	Beziehungen Unternehmen/Gesellschafter (<i>Schwahn/Vogel</i>)	189
§ 6	Vergütung von Geschäftsführung und Aufsichtsgremien (<i>Fischer</i>)	237
§ 7	Tax Compliance und Risikomanagement (<i>Schwahn/Cziupka</i>)	285

3. Abschnitt. Unternehmensfinanzierung

§ 8	Eigenkapitalmaßnahmen der Gesellschafter (<i>Häuselmann/Teufel</i>)	319
§ 9	Steuerliche Behandlung von Fremdkapitalmaßnahmen (<i>Eilers</i>)	361
§ 10	Sachkapitalüberlassung (<i>Brinkmann/Walter-Yadegardjam</i>)	415
§ 11	Hybride Finanzierungsformen (<i>Johannemann/Häuselmann</i>)	453

4. Abschnitt. Unternehmensstrukturierung

§ 12	Interne Unternehmensumstrukturierung bei Kapitalgesellschaften (<i>Beutel/Ruoff/Tommaso/Sistermann/Schneider</i>)	473
§ 13	Sondertatbestände bei Personengesellschaften (<i>Schneider/Roderburg</i>)	669

5. Abschnitt. Beteiligung Dritter am Unternehmen

§ 14	Externe Kapitalbeteiligung (<i>Rödding/Brinkmann/Fischer</i>)	717
§ 15	Unternehmensverkauf/Gesellschafterwechsel (<i>Blaas</i>)	773

6. Abschnitt. Unternehmensübertragung

§ 16	Unentgeltliche Unternehmensübertragungen (<i>Lüdicke/Oppel</i>)	815
------	---	-----

7. Abschnitt. Unternehmenskrise/Liquidation

§ 17	Verlustnutzung (<i>Brinkmann</i>)	889
§ 18	Krisenfinanzierung und Sanierung (<i>Beutel/Sistermann</i>)	919
§ 19	Liquidation des Unternehmens (<i>Teske</i>)	955

8. Abschnitt. Internationales Unternehmen

§ 20	Internationales Steuerrecht (<i>Lüdicke/Richter</i>)	977
Autorenverzeichnis		1029
Sachverzeichnis		1031

VII

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIX

1. Abschnitt. Besteuerung im Überblick

§ 1 Besteuerung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter

I. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen für Einkommen- und Körperschaftsteuer (Transparenzprinzip)	2
1. Grundlagen, Gewerbebetrieb kraft Tätigkeit oder Prägung, vermögensverwaltende Personengesellschaften	2
2. Sonder- und Ergänzungsbilanzen	9
3. Gesellschafterfinanzierung	12
4. Zebragesellschaften	15
5. Besteuerung der Gesellschafter	17
II. Besteuerung der Gesellschaft mit Gewerbesteuer	23
1. Subjektive Gewerbesteuerpflicht der Gesellschaft	23
2. Ermittlung des Gewerbeertrags	24
III. Andere Steuern	28
1. Grunderwerbsteuer	28
2. Umsatzsteuer	29

§ 2 Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Gesellschafter

I. Besteuerung der Kapitalgesellschaft mit Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	33
1. Grundlagen, Trennungsprinzip	33
2. Besteuerung auf Gesellschafts- und Gesellschafterebene im Überblick	34
3. Ermittlung des körperschaftsteuerpflichtigen Einkommens	34
4. Besteuerung mit Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	41
5. Ermittlung des Gewerbeertrags und Besteuerung mit Gewerbesteuer	42
6. Sonderfälle	43
II. Besteuerung der Gesellschafter der Kapitalgesellschaft	45
1. Allgemeines	45
2. Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	45
3. Natürliche Personen als Gesellschafter	50
4. Mitunternehmerschaften als Gesellschafter	51

2. Abschnitt. Unternehmensgründung

§ 3 Rechtsformwahl

I. Entscheidungskriterien	55
1. Vorbemerkung	55
2. Markterwartung	56
3. Gesetzliche Formvorgaben	56
4. Unternehmensplanung und Steuerbelastungsrechnung	58
5. Fremdfinanzierung	77
	IX

Inhaltsverzeichnis

II. Deutsche und europäische Rechtsformen	79
1. Nutzung nationaler Rechtsformen des In- oder Auslands	79
2. Nutzung der Europäischen Gesellschaft (SE) oder anderer Europäischer Rechtsformen	85
III. Bar- und Sachgründungen	87
1. Neugründung und wirtschaftliche Neugründung	87
2. Sachgründung oder Umwandlung als Neugründung	90
V. Mischformen	91
1. Kapitalgesellschaft & Co. KG	91
2. Kapitalgesellschaft & Still	92
3. Genussrechte	92
4. Gewinn- und Wandelschuldverschreibungen und -darlehen	94
5. Nachrangkapital	94
6. Stiftung	95
7. Auslandsgesellschaften	96

§ 4 Sonderformen der Unternehmensgründung

I. Vertragskonzern und Organschaft	104
1. Grundlagen	104
2. Unternehmensverträge iSd § 291 Abs. 1 AktG	106
3. Andere Unternehmensverträge	117
4. Praxisrelevante Problemkreise bei Unternehmensverträgen	123
II. Poolverträge	130
1. Begriff	130
2. Steuerliche Auswirkungen der Gewinngemeinschaft	132
III. Betriebsaufspaltung	133
1. Einführung	133
2. Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	135
3. Begründung der Betriebsaufspaltung	142
4. Laufende Besteuerung der Betriebsaufspaltung	143
5. Beendigung der Betriebsaufspaltung	149
6. Sonderformen der Betriebsaufspaltung	152
IV. Grenzüberschreitende Tätigkeiten	154
1. Einführung	154
2. Gründung einer ausländischen Betriebsstätte	156
3. Gründung bzw. Beteiligung an einer ausländischen Personengesellschaft	165
4. Gründung bzw. Beteiligung an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	166
5. Umsatzsteuer	170
6. Vorteilhaftigkeitsvergleich zwischen Betriebsstätte und Tochterkapitalgesellschaft	170
V. Verlagerung von betrieblichen Funktionen	173
1. Funktionsverlagerung im Inland	173
2. Grenzüberschreitende Funktionsverlagerung auf eine andere Gesellschaft	175
3. Entstrickung und Funktionsverlagerungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	182

§ 5 Beziehungen Unternehmen/Gesellschafter

I. Einführung	191
II. Personengesellschaften	191
1. Gesellschafter-Geschäftsführer	191
2. Finanzierung der Gesellschaft durch den Gesellschafter	198
3. Überlassen von Betriebsgrundlagen	202

Inhaltsverzeichnis

4. Besonderheiten bei Beteiligung an einer GmbH & Co. KG	211
5. Die Treuhand-KG	214
6. Wirkung des (entgeltlichen) Gesellschafterwechsels	215
7. Grenzüberschreitende Beziehungen Unternehmen/Gesellschafter	220
III. Kapitalgesellschaften	225
1. Der Gesellschafter-Geschäftsführer	225
2. Der Gesellschafter-Aufsichtsrat	227
3. Fremdfinanzierung der Gesellschaft durch den Gesellschafter	228
4. Überlassen von Betriebsgrundlagen	233

§ 6 Vergütung von Geschäftsführung und Aufsichtsgremien

I. Vergütung der Geschäftsführung	239
1. Zivilrechtliche Grundlagen	240
2. Besteuerung des Geschäftsführers	241
3. Besteuerung des Unternehmens (Arbeitgeber)	271
4. Sozialversicherung	276
II. Vergütung der Aufsichtsgremien	277
1. Zivilrechtliche Grundlagen	277
2. Besteuerung des Aufsichtsratsmitglieds	279
3. Besteuerung des Unternehmens	281

§ 7 Tax Compliance und Risikomanagement

I. Einleitung	286
II. Präventive Maßnahmen zur Erreichung von Tax Compliance durch Implementierung eines Tax CMS	287
1. Grundanforderungen an ein Compliance-System	287
2. Begriff der Tax Compliance	288
3. Tax CMS als Instrument zur systematischen Reduktion von Haftungsrisiken für Unternehmen und Geschäftsleitung	288
4. Rechtspflicht zur Etablierung eines Tax CMS (das „Ob“)	290
5. Rechtspflicht zur Etablierung eines konzernweiten Tax CMS	291
6. Rechtspflicht zur Ausgestaltung eines Tax CMS (das „Wie“) und der Prüfungsstandard IDW PS 980	293
7. Prüfung eines Tax CMS nach Maßgabe des IDW PS 980	303
III. Reaktionspflichten bei einem festgestellten Compliance-Verstoß	304
1. Grundsätzlicher Pflichtenkanon bei festgestellten Compliance-Verstößen	304
2. § 153 AO als besondere Pflicht zur Reaktion	309
IV. Grafische Darstellung eines Tax CMS	318

3. Abschnitt. Unternehmensfinanzierung

§ 8 Eigenkapitalmaßnahmen der Gesellschafter

I. Kapitalmaßnahmen bei Kapitalgesellschaften	321
1. Kapitalerhöhung	321
2. Kapitalherabsetzung	329
3. Erwerb und Veräußerung eigener Anteile	331
4. Einziehung von Anteilen	334
5. Ausscheiden von Gesellschaftern	335
II. Kapitalmaßnahmen bei Personengesellschaften	336
1. Eintritt von Gesellschaftern	336
2. Änderung der Beteiligungsverhältnisse	339

Inhaltsverzeichnis

3. Umwandlung der Gesellschafterstellung	340
4. Ausscheiden von Gesellschaftern	341
III. Einlagen	343
1. Handelsbilanzielle Erfassung von Einlagen	343
2. Steuerliche Erfassung von Einlagen	346
IV. Gewinnausschüttungen	351
1. Gewinnverteilungsabreden	351
2. Offene Gewinnausschüttungen	352
3. Vorabausschüttung	354
4. Verdeckte Gewinnausschüttung	355

§ 9 Steuerliche Behandlung von Fremdkapitalmaßnahmen

I. Einleitung	363
II. Zivilrechtliche Aspekte der Fremdfinanzierung	364
1. Darlehensfinanzierung	364
2. Anleihen/High-Yield-Anleihen	370
3. Zinsmanagement durch Zinsderivate	371
4. Instrumente des Cash Managements (insbesondere Cash Pooling)	372
III. Steuerrechtliche Aspekte der Fremdkapitalfinanzierung	374
1. Einführung: Das Spannungsfeld von Steuerplanung und Fremdkapitalfinanzierung	374
2. Die steuerliche Behandlung betrieblicher Schulden, Qualifikationsfragen	375
3. Steuerrechtliche Grenzen des Zinsabzugs	376
4. Die Zinsschranke (§ 4h EStG/§ 8a KStG)	380
5. Gewerbesteuer	395
IV. Steuerrechtliche Aspekte der Gesellschafterfremdfinanzierung	397
1. Einführung	397
2. Die steuerliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen	397
3. Steuerrechtliche Beurteilung des Darlehensverzichts durch einen Gesellschafter	398
4. Darlehensverzicht eines Gesellschafters gegen Besserungsschein	404
5. Steuerliche Konsequenzen des Rangrücktritts durch einen Gesellschafter	405
6. Gesellschafterfremdfinanzierung in der Personengesellschaft	408
7. Grenzüberschreitende Konzernfinanzierungen	409
V. Forfaitierung/Factoring	412
1. Factoring	412
2. Forfaitierung	414

§ 10 Sachkapitalüberlassung

I. Miete	416
1. Mietverhältnisse zwischen Personengesellschaften oder Kapitalgesellschaften und Dritten	416
2. Mietverhältnisse zwischen Kapitalgesellschaften und ihren Gesellschaftern	422
3. Mietverhältnisse zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	423
II. Leasing	424
1. Begriff des Leasings	424
2. Rechtliche Grundlagen	425
3. Wirtschaftliche Motive für Leasing und daraus folgende Leasingstrukturen	426
4. Grundzüge der bilanziellen und steuerlichen Behandlung von Leasingverhältnissen	429

§ 11 Hybride Finanzierungsformen

I. Stille Beteiligung (stille Gesellschaft)	454
1. Rechtliche Rahmenbedingungen für stille Beteiligungen	454
2. Handelsbilanzielle Erfassung von stillen Beteiligungen	455
3. Steuerliche Erfassung von stillen Beteiligungen	456
II. Genussrechte	459
1. Ausgestaltung von Genussrechten	459
2. Handelsbilanzielle Erfassung von Genussrechtskapital	460
3. Steuerliche Erfassung von Genussrechtskapital	463
III. Gewinnschuldverschreibungen, Gewinnabhängige Darlehen	465
1. Partiarische Darlehen	465
2. Gewinnschuldverschreibungen	466
IV. Optionsanleihen und Wandelanleihen	466
1. Optionsanleihen	466
2. Wandelanleihen	469
V. Nachrangkapital	472

4. Abschnitt. Unternehmensstrukturierung

**§ 12 Interne Unternehmensumstrukturierung bei
Kapitalgesellschaften**

I. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	481
1. Einführung	481
2. Steuerliche Rückwirkung	484
3. Ertragsteuerliche Behandlung der übertragenden Kapitalgesellschaft	489
4. Ertragsteuerliche Behandlung der übernehmenden Kapitalgesellschaft	512
5. Ertragsteuerliche Behandlung der Anteilseigner	531
6. Verkehrsteuern	539
II. Spaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften	543
1. Einführung	543
2. Teilbetrieb	544
3. Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft	556
4. Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	561
5. Ertragsteuerliche Auswirkungen bei den Gesellschaftern der übertragenden Kapitalgesellschaft	564
6. Missbrauchstatbestände	568
7. Rückwirkung	582
8. Verkehrsteuern	582
III. Umwandlung von Kapital- in Personengesellschaft	583
1. Einführung	583
2. Verschmelzung	586
3. Formwechsel	606
IV. Einbringung von Unternehmensteilen	608
1. Einführung	608
2. Einbringungen in Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	609
3. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	644
4. Einbringungen in Personengesellschaften	646
5. Verkehrsteuern	654
V. Anteilstausch	655
1. Überblick	655
2. Anteilstausch	656

Inhaltsverzeichnis

3. Persönlicher Anwendungsbereich	657
4. Gegenstand des Anteilstauschs	658
5. Bewertung der Anteile an der erworbenen Gesellschaft bei der übernehmenden Gesellschaft	659
6. Auswirkungen beim tauschenden Anteilseigner	662
7. Nachversteuerung	664
8. Keine Rückwirkung	668
9. Tausch einbringungsgeborener Anteile alten Rechts	668

§ 13 Sondertatbestände bei Personengesellschaften

I. Realteilung	671
1. Einführung	671
2. Der Begriff der Realteilung	672
3. Die Voraussetzungen der Realteilung im Einzelnen	675
4. Rechtsfolgen	678
5. Sperrfrist bei Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	680
6. Körperschaftsklausel	682
7. Verhältnis zu anderen Vorschriften	683
II. Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	684
1. Einführung	684
2. Unentgeltliche Übertragung	684
3. Beteiligte	685
4. Gegenstand der Übertragung	686
5. Rechtsfolgen	689
6. Behaltefrist des Rechtsnachfolgers	690
7. Verhältnis zu anderen Vorschriften	692
III. Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern bei Mitunternehmensschaften	693
1. Einführung	693
2. Beteiligte	693
3. Gegenstand der Übertragung	694
4. Die einzelnen Tatbestände	695
5. Rechtsfolge: Buchwertverknüpfung	698
6. Sperrfrist	699
7. Körperschaftsklausel	700
8. Verhältnis zu anderen Vorschriften	701
IV. Anwachsungsvorgänge	702
1. Einführung	702
2. Zivilrechtliche Grundlagen der Anwachsung	703
3. Steuerliche Grundlagen der Anwachsung	705
4. Anwachsung auf eine natürliche Person	706
5. Besonderheiten bei der Anwachsung auf eine Kapitalgesellschaft	712
6. Besonderheiten bei der Anwachsung auf eine Personengesellschaft	715
7. Anwachsung auf einen im Ausland ansässigen Gesellschafter	716
8. Verhältnis zu anderen Vorschriften	716

5. Abschnitt. Beteiligung Dritter am Unternehmen

§ 14 Externe Kapitalbeteiligung

I. Beteiligung von Finanzinvestoren	719
1. Überblick	719
2. Steuerlich optimale Finanzierung der Unternehmensbeteiligung durch Finanzinvestoren	721

Inhaltsverzeichnis

3. Weitere steuerliche Aspekte beim Erwerb der Unternehmensbeteiligung . .	723
4. Bestellung von Sicherheiten	724
5. Debt push down	725
6. Laufende Besteuerung des Fonds und seiner Investoren	727
7. Steuerliche Aspekte des „Exit“	728
8. Management-Beteiligung	729
II. Joint Ventures	730
1. Einführung	730
2. Gründung des Joint Ventures	733
3. Die laufende Besteuerung	742
4. Änderung der Beteiligungsstruktur und Auflösung	757
III. Kapitalbeteiligungen von Mitarbeitern	759
1. Allgemeines	759
2. Fremdkapitalbeteiligungen	768
3. Eigenkapitalbeteiligungen	769
4. Ausgabe von (Aktien-)Optionen	771
5. Virtuelle Beteiligungen	772
6. Sonstiges	772

§ 15 Unternehmensverkauf/Gesellschafterwechsel

I. Einführung	775
II. Veräußerung eines (Teil-)Betriebs oder Mitunternehmeranteils	777
1. Überblick über die wesentlichen Transaktionssteuern	777
2. Einzelheiten bei Veräußerung durch natürliche Personen	779
3. Einzelheiten bei Veräußerung durch Kapitalgesellschaften	790
4. Einzelheiten bei Veräußerung durch Personengesellschaften	790
III. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	792
1. Überblick über die wesentlichen Transaktionssteuern	792
2. Einzelheiten bei Veräußerung durch natürliche Personen	794
3. Einzelheiten bei Veräußerung durch Kapitalgesellschaften	802
4. Personengesellschaften als Veräußerer	805
5. Kapitalertragsteuer/Abgeltungsteuer	807
IV. Akquisitionsstrukturen aus Käufersicht	808
1. Asset Deal	808
2. Erwerb von Anteilen an Mitunternehmensschaften	809
3. Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften	812

6. Abschnitt. Unternehmensübertragung

§ 16 Unentgeltliche Unternehmensübertragungen

I. Einführung	818
II. Übertragung unter Lebenden bei Personen- und Kapitalgesellschaften	819
1. Gesellschaftssphäre	820
2. Gesellschaftersphäre	821
III. Besonderheiten bei Übertragungen von Todes wegen	868
1. Gesellschaftssphäre	868
2. Gesellschaftersphäre	869
IV. Stiftungen in der Nachfolgestaltung	875
1. Einführung	875
2. Zivilrechtliche Grundlagen	877
3. Steuerliche Behandlung inländischer Stiftungen	881
4. Steuerliche Behandlung ausländischer Stiftungen	885

Inhaltsverzeichnis

7. Abschnitt. Unternehmenskrise/Liquidation

§ 17 Verlustnutzung

I. Verlustausgleich	891
1. Einführung	892
2. Verlustausgleichsbeschränkungen	892
II. Verlustabzug	895
1. Verlustabzugsberechtigung	896
2. Durchführung des Verlustabzugs	897
3. Mindestbesteuerung	897
III. Untergang von nicht genutzten Verlusten	899
1. Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften	899
2. Umwandlung von Verlustgesellschaften	910
3. Gesetzliche Neuregelung	912
IV. Gestaltungen zur Nutzung von Verlusten	912
1. Einführung	912
2. Realisierung von steuerlichen Gewinnen bei der Verlustgesellschaft	913
3. Verlustverrechnung auf vertraglicher Grundlage (insbesondere Organschaften)	915

§ 18 Krisenfinanzierung und Sanierung

I. Einführung	921
1. Vorbemerkung	921
2. Begriff der Krise und der Sanierung	921
3. Sanierung, Steuerrecht und höherrangiges Recht	922
II. Ausgewählte Sanierungsmaßnahmen	924
1. Forderungsverzicht gegenüber Kapitalgesellschaft	924
2. Forderungsverzicht gegenüber Personengesellschaften	935
3. Befreiende Schuldübernahme; Debt Push-up	936
4. Rangrücktritt	938
5. Sonstige Sanierungsmaßnahmen	941
III. Steuerbegünstigung von Sanierungsgewinnen	946
1. Vorbemerkung	946
2. Gesetzliche Neuregelung in §§ 3a EStG, 7b GewSt	947
3. Übergangsregelung durch BMF 27.4.2017	953

§ 19 Liquidation des Unternehmens

I. Einführung	956
II. Liquidation eines Personenunternehmens	956
1. Einkommensteuer	956
2. Gewerbesteuer	965
III. Liquidation einer Kapitalgesellschaft	966
1. Ebene der Kapitalgesellschaft	966
2. Ebene der Anteilseigner	971

8. Abschnitt. Internationales Unternehmen

§ 20 Internationales Steuerrecht

I. Einleitung	979
1. Deutsches internationales Steuerrecht, Doppelbesteuerungsabkommen	979
II. Unternehmensgründung	985

Inhaltsverzeichnis

1. Strukturierung von Investitionen im Ausland	985
2. Übertragung von Wirtschaftsgütern und betrieblichen Funktionen ins Ausland	992
III. Unternehmensfinanzierung	1001
1. Finanzierung der Auslandstätigkeit, Gewinnrepatriierung nach Deutschland	1001
IV. Laufender Betrieb des Unternehmens	1010
1. Liefer- und Leistungsbeziehungen, Verrechnungspreise	1010
2. Hinzurechnungsbesteuerung	1017
3. Berücksichtigung ausländischer Verluste	1021
V. Liquidation des Unternehmens	1026
1. Rückführung von Wirtschaftsgütern und Funktionen ins Inland	1026
2. Berücksichtigung ausländischer Verluste	1027
Autorenverzeichnis	1029
Sachverzeichnis	1031