

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Einleitung: Problemstellung, Zielsetzung, Adressatenkreis und Aufbau der Untersuchung.....	1

Erster Teil Grundtatbestände der Rechtsformentscheidung und -besteuerung

1. Kapitel. Die Wahl der Unternehmensrechtsform als konstitutive Entscheidung.....	5
2. Kapitel. Die wirtschaftlichen und zivilrechtlichen Einflußfaktoren auf die Wahl der Rechtsform von mittelständischen Unternehmen.....	7
3. Kapitel. Grundstrukturen der Besteuerung von Unternehmen	90

Zweiter Teil Die Besteuerung der laufenden und aperiodischen Geschäftsvorgänge in Abhängigkeit von der Rechtsform des Unternehmens

1. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der laufenden Geschäftsvorgänge	127
2. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der aperiodischen Geschäftsvorgänge	300

Dritter Teil Steuerplanung und Rechtsformentscheidung

1. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der laufenden Besteuerung.....	431
2. Kapitel. Empfehlungen bei Beteiligung von Familienangehörigen....	463
3. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der aperiodischen Geschäftsvorgänge	470
4. Kapitel. Zusammenfassende Gestaltungsempfehlungen für die Steuerplanung.....	521
Anhang.....	525
Literaturverzeichnis.....	531
Entscheidungen	561
Stichwortverzeichnis.....	571

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
Einleitung: Problemstellung, Zielsetzung, Adressatenkreis und Aufbau der Untersuchung.....	1

Erster Teil

Grundtatbestände der Rechtsformentscheidung und -besteuerung

1. Kapitel. Die Wahl der Unternehmensrechtsform als konstitutive Entscheidung	5
2. Kapitel. Die wirtschaftlichen und zivilrechtlichen Einflußfaktoren auf die Wahl der Rechtsform von mittelständischen Unter- nehmen	7
A. Strukturmerkmale der einbezogenen Rechtsformen bezüglich lau- fendem Betrieb, Gründung, Beendigung und Übertragung.....	7
I. Grundformen	8
1. Einzelunternehmen.....	8
2. Personengesellschaften	14
a) Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GdBR)	14
b) Offene Handelsgesellschaft (OHG)	20
c) Kommanditgesellschaft (KG)	28
3. Kapitalgesellschaften.....	32
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH).....	32
b) Aktiengesellschaft (AG).....	43
II. Mischformen und andere Gestaltungen des Zivilrechts.....	50
1. GmbH & Co. KG.....	50
2. Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft).....	58
3. Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	64
4. Stiftung des privaten Rechts.....	69
B. Wirkungen und Dispositivität der wichtigsten nichtsteuerlichen Ein- flußfaktoren im Vergleich	75
C. Zusammenfassung.....	88
3. Kapitel. Grundstrukturen der Besteuerung von Unternehmen	90
A. Das Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung.....	90
B. Die Folgen der Grundsatzentscheidungen des Gesetzgebers für die verschiedenen Rechtsformen	92
I. Das duale System im Bereich der Personensteuern: natürliche und juristische Personen als Steuersubjekte.....	92
1. Einkommen- und Körperschaftsteuer.....	93
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	96
II. Die Anknüpfung an das Steuerobjekt im Rahmen der Realsteu- ern	96
1. Grundsteuer.....	96
2. Gewerbesteuer.....	97
C. Reformüberlegungen.....	98
I. Reformvorschläge bei Aufgaben des dualen Systems	99
1. Teilhabersteuer	99

2. Betriebsteuer	101
a) Grundmodell	101
b) Modifizierte Betriebsteuer	103
c) Dual Income Tax	104
d) Konsumorientierte Steuersysteme (Cash-flow-Steuer und zinskorrigierte Besteuerung)	110
II. Reformvorschläge bei Beibehaltung des dualen Systems	123
1. Abgrenzung nach den Verhältnissen auf der Ebene der Gesellschaft	123
2. Abgrenzung nach der Betätigung des Gesellschafters	124

Zweiter Teil

Die Besteuerung der laufenden und aperiodischen Geschäftsvorgänge in Abhängigkeit von der Rechtsform des Unternehmens

1. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der laufenden Geschäftsvorgänge	127
A. Die steuerliche Behandlung der Grundformen	127
I. Gewerbliches Einzelunternehmen	127
1. Begriffsabgrenzung	127
2. Einkommensteuer	129
3. Gewerbesteuer	134
4. Grundsteuer	135
II. Kapitalgesellschaften	136
1. Begriffsabgrenzung	136
2. Einkommen- und Körperschaftsteuer	137
3. Gewerbesteuer	169
4. Grundsteuer	170
III. Gewerblich tätige Personengesellschaften (Mitunternehmerschaften)	171
1. Begriffsabgrenzung	171
2. Einkommensteuer	175
3. Gewerbesteuer	209
4. Grundsteuer	211
B. Die Besonderheiten bei den Mischformen	212
I. Gewerblich tätige GmbH & Co. KG	212
1. Begriffsabgrenzung	212
2. Einkommen- und Körperschaftsteuer	215
3. Gewerbesteuer	223
4. Grundsteuer	224
II. Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft)	225
1. Begriffsabgrenzung	225
2. Die Besteuerungsfolgen bei der Betriebsaufspaltung in der Form Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft	230
a) Einkommen- und Körperschaftsteuer	230
b) Gewerbesteuer	245
c) Grundsteuer	249
3. Besonderheiten sonstiger Formen der Betriebsaufspaltung	249
III. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	256
1. Begriffsabgrenzung	256
2. Einkommen- und Körperschaftsteuer	258
3. Gewerbesteuer	264
4. Grundsteuer	265

5. Besonderheiten der atypischen stillen Gesellschaft.....	265
6. Besonderheiten der atypischen Unterbeteiligung.....	268
C. Die Besonderheiten bei familiärer Verbundenheit der Unternehmensbeteiligten.....	269
I. Familienunternehmen.....	269
1. Begriffsabgrenzung und Anerkennungsvoraussetzungen.....	269
2. Einkommen- und Körperschaftsteuer.....	286
3. Gewerbesteuer.....	289
4. Nebeneinander von schuld- und gesellschaftsrechtlichen Vertragsverhältnissen.....	290
5. Besonderheiten bei den Mischformen.....	290
II. Familienstiftung.....	293
1. Begriffsabgrenzung.....	293
2. Einkommen- und Körperschaftsteuer.....	294
3. Gewerbesteuer.....	297
4. Ersatzerbschaftsteuer.....	298
2. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der aperiodischen Geschäftsvorgänge.....	300
A. Die steuerliche Behandlung der Grundformen.....	301
I. Einzelunternehmen.....	301
1. Die Gründung von Einzelunternehmen.....	301
2. Die Beendigung von Einzelunternehmen durch Betriebsaufgabe oder -veräußerung.....	306
3. Die Einbringung von Einzelunternehmen in eine Personen- oder Kapitalgesellschaft.....	314
4. Die Übertragung von Einzelunternehmen durch Erbschaft oder Schenkung.....	326
II. Kapitalgesellschaften.....	337
1. Die Gründung von Kapitalgesellschaften.....	337
2. Die Auflösung von Kapitalgesellschaften.....	340
3. Die Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft.....	349
4. Die Übertragung des Vermögens einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder auf einen Einzelunternehmer.....	354
5. Die Übertragung des Vermögens auf eine andere Kapitalgesellschaft.....	364
6. Die Spaltung einer Kapitalgesellschaft.....	370
7. Die Übertragung der Anteile durch Erbschaft oder Schenkung.....	376
III. Personengesellschaften.....	383
1. Die Gründung von Personengesellschaften.....	384
2. Die Auflösung von Personengesellschaften.....	385
3. Die Veränderung des Gesellschafterkreises.....	388
4. Die Übertragung des Vermögens auf eine andere Personengesellschaft.....	398
5. Die Übertragung des Vermögens auf eine Kapitalgesellschaft.....	399
6. Die Spaltung einer Personengesellschaft.....	400
7. Die Übertragung der Anteile durch Erbschaft oder Schenkung.....	406
B. Die Besonderheiten bei den Mischformen und anderen Gestaltungen des Zivilrechts.....	417
I. GmbH & Co. KG.....	417
II. Betriebsaufspaltung.....	418

1. Die Begründung einer Betriebsaufspaltung durch Ausgliederung der Betriebskapitalgesellschaft aus einer Personengesellschaft	418
2. Die Beendigung der Betriebsaufspaltung durch Wegfall der sachlichen und/oder der persönlichen Voraussetzungen	420
III. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung.....	422
1. Die Gründung der stillen Gesellschaft und die Begründung der Unterbeteiligung	422
2. Die Auflösung der stillen Gesellschaft und die Beendigung der Unterbeteiligung	423
3. Die Veräußerung der Beteiligung als stiller Gesellschafter und der Unterbeteiligung	423
IV. Familienstiftung	424
1. Errichtung	424
2. Aufhebung	426

Dritter Teil

Steuerplanung und Rechtsformentscheidung

1. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der laufenden Besteuerung..	431
A. Einflußfaktoren auf die Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht.....	431
B. Vergleich zwischen den Grundformen (Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften)	432
I. Besteuerung des gesellschaftsrechtlichen Bereiches im Gewinnfall (ohne Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge).....	433
1. Ausschüttungsfall	433
2. Thesaurierungsfall	435
II. Einfluß von Gesellschaft-Gesellschafter-Verträgen im Gewinnfall	438
1. Ausschüttungsfall	438
2. Thesaurierungsfall	443
III. Zwischenergebnis: Empfehlungen für gewinnerzielende Unternehmen	445
IV. Einfluß des Verlustfalls auf die Rechtsformwahl	448
C. Einordnung der Mischformen und anderer Gestaltungen des Zivilrechts	449
I. GmbH & Co. KG	449
1. Gesellschaftsrechtlicher Bereich im Gewinnfall	449
2. Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge	450
3. Verlustfall	450
4. Bedeutung für die Rechtsformwahl	450
II. Betriebsaufspaltung	451
1. Gesellschaftsrechtlicher Bereich im Gewinnfall	451
2. Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge	452
3. Verlustfall	453
4. Bedeutung für die Rechtsformwahl	453
III. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung.....	456
D. Zusammenfassung und Fallbeispiel	457
2. Kapitel. Empfehlungen bei Beteiligung von Familienangehörigen	463
A. Einfluß auf die Rechtsformwahl.....	463
I. Anerkennung der Vertragsbeziehungen	463
II. Rechtsformunabhängige Besteuerungsfolgen	464

III. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen	465
B. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen	468
3. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der aperiodischen Geschäfts Vorgänge	470
A. Aufnahme der Geschäftstätigkeit	470
B. Beendigung der Geschäftstätigkeit	472
I. Einfluß auf die Rechtsformwahl	472
II. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen	475
C. Änderung der Beteiligungsverhältnisse	477
I. Einfluß auf die Rechtsformwahl	477
II. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen	479
1. Veräußerung eines Einzelunternehmens gegen wiederkehrende Bezüge	480
2. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	481
D. Änderung der Rechtsform	484
I. Einfluß auf die Rechtsformwahl	484
II. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen	485
1. Umstrukturierungen zwischen Personengesellschaften und Einzelunternehmen	486
2. Umstrukturierungen zwischen Kapitalgesellschaften	491
3. Umstrukturierungen von Personengesellschaften und Einzelunternehmen auf Kapitalgesellschaften	494
4. Umstrukturierungen von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften oder Einzelunternehmen	497
E. Einordnung der Mischformen und anderer Gestaltungen des Zivilrechts	499
I. GmbH & Co. KG	499
II. Betriebsaufspaltung	500
III. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	501
F. Die Übertragung durch Erbschaft oder Schenkung	501
I. Einfluß auf die Rechtsformwahl	501
1. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Einflußfaktoren	505
2. Einkommensteuerliche Einflußfaktoren	512
II. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen	512
1. Personengesellschaften	513
2. Kapitalgesellschaften	516
G. Zwischenergebnis	
4. Kapitel. Zusammenfassende Gestaltungsempfehlungen für die Steuerplanung	521
Anhang	525
Literaturverzeichnis	531
Entscheidungen	561
Stichwortverzeichnis	571