

# 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

<b>1. Kapitel. Die Wahl der Unternehmensrechtsform als konstitutive Entscheidung .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Kapitel. Die wirtschaftlichen und zivilrechtlichen Einflußfaktoren auf die Wahl der Rechtsform von mittelständischen Unter- nehmen .....</b>	<b>7</b>
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
<b>3. Kapitel. Grundstrukturen der Besteuerung von Unternehmen .....</b>	<b>90</b>
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

<b>1. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der laufenden Geschäftsvorgänge .....</b>	<b>127</b>
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
<b>2. Kapitel. Die Besteuerung im Rahmen der aperiodischen Geschäftsvorgänge.....</b>	<b>300</b>
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

<b>1. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der laufenden Besteuerung..</b>	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
<b>2. Kapitel. Empfehlungen bei Beteiligung von Familienangehörigen .....</b>	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
<b>3. Kapitel. Empfehlungen im Rahmen der aperiodischen Geschäfts Vorgänge</b> .....	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 .....	499
III. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung .....	500
F. Die Übertragung durch Erbschaft oder Schenkung .....	501
I. Einfluß auf die Rechtsformwahl .....	501
1. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Einflußfaktoren .....	501
2. Einkommensteuerliche Einflußfaktoren .....	505
II. Spezielle Gestaltungen bei den Rechtsformen .....	512
1. Personengesellschaften .....	512
2. Kapitalgesellschaften .....	513
G. Zwischenergebnis .....	516
<b>4. Kapitel. Zusammenfassende Gestaltungsempfehlungen für die Steuerplanung</b> .....	521
Anhang .....	525
Literaturverzeichnis .....	531
Entscheidungen .....	561
Stichwortverzeichnis .....	571