

IX
Inhaltsübersicht

Seite

1. Teil: Problemanalyse, Zielsetzung, Adressaten und Gang der Untersuchung	
1.1 Problemanalyse	1
1.2 Zielsetzung und Adressaten	4
1.3 Methodische Einordnung und Aufbau der Untersuchung	6
2. Teil: Grundlagen der Besteuerung von Kapital- und Personengesellschaften	
2.1 Die Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	11
2.2 Möglichkeiten der Verlustverrechnung	35
2.3 Die Besteuerung bei ausländischen Betriebsstätten	61
2.4 Die Besteuerung des Generationswechsels	77
3. Teil: Vollständige Finanzplanung als Instrument eines steuerökonomischen Rechtsformvergleichs	
3.1 Aufgaben und Aufbau des Steuerbelastungsvergleichs	147
3.2 Die Grundkonzeption der vollständigen Finanzplanung	149
3.3 Kreis der einzubeziehenden Steuerarten	176
3.4 Einzubeziehender Gesetzgebungsstand	177
3.5 Verfahren zur Berechnung der Steuerbelastung	214
3.6 Darstellung und Erläuterung der Ausgestaltung der untersuchten Rechtsformen	222
4. Teil: Rechenschema	
4.1 Daten-Input-Tableau	233
4.2 Daten-Output-Tableau	264
4.3 Berechnungs-Tableau	269
4.4 Parameter und Ergebnisse	352
4.5 Programmtests	354
5. Teil: Ergebnisse und Kriterien zur Steuergestaltungsanalyse	
5.1 Methodisches Ergebnis und Übersicht	359
5.2 Ergebnisse aus der Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	363
5.3 Ergebnisse aus der Besteuerung von Verlustphasen	380
5.4 Ergebnisse aus der Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte	384
5.5 Ergebnisse aus der Besteuerung des Generationswechsels	400
5.6 Ausblick auf die Unternehmenssteuerreform	408

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIV
Abbildungsverzeichnis	XXV
1. Teil: Problemanalyse, Zielsetzung, Adressaten und Gang der Untersuchung	
1.1 Problemanalyse	1
1.2 Zielsetzung und Adressaten	4
1.3 Methodische Einordnung und Aufbau der Untersuchung	6
2. Teil: Grundlagen der Besteuerung von Kapital- und Personengesellschaften	
2.1 Die Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	11
2.1.1 Kapitalgesellschaften	11
2.1.1.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Besteuerung von Kapitalgesellschaften	11
2.1.1.2 Körperschaft-, Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	11
2.1.1.3 Gewerbesteuer	14
2.1.1.4 Behandlung verdeckter Gewinnausschüttungen	15
2.1.1.5 Vermögensteuer	16
2.1.2 Personengesellschaften	17
2.1.2.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften	17
2.1.2.2 Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	18
2.1.2.3 Gewerbesteuer	22
2.1.2.4 Vermögensteuer	24
2.1.3 Zwischenergebnisse	25
2.1.3.1 Besteuerung von Unternehmen	25
2.1.3.2 Ertragsteuern	25
2.1.3.3 Substanzsteuern	33
2.2 Möglichkeiten der Verlustverrechnung	35
2.2.1 Kapitalgesellschaften	35
2.2.1.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Verlustverrechnung bei Kapitalgesellschaften	35
2.2.1.2 Körperschaft-, Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	37
2.2.1.3 Gewerbesteuer	38
2.2.1.4 Vermögensteuer	39
2.2.2 Personengesellschaften	39
2.2.2.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Verlustverrechnung bei Personengesellschaften	39
2.2.2.2 Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	43
2.2.2.3 Gewerbesteuer	44
2.2.2.4 Vermögensteuer	45
2.2.3 Nutzung von Verlusten durch Kapitalgesellschaften	45
2.2.3.1 Überblick	45
2.2.3.2 Mantelkaufregelung	46
2.2.3.2.1 Körperschaftsteuer	46
2.2.3.2.2 Gewerbesteuer	48

2.2.3.3	Aspekte des Umwandlungsrechts	48
2.2.3.3.1	Modelle	48
2.2.3.3.2	Verschmelzung auf eine andere Kapitalgesellschaft	49
2.2.3.3.3	Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft	49
2.2.3.4	Forderungsverzicht	50
2.2.3.4.1	Überblick	50
2.2.3.4.2	Ebene der Gesellschaft	52
2.2.3.4.3	Ebene des Gesellschafters	53
2.2.3.4.3.1	Durchbrechung des Trennungsprinzips	53
2.2.3.4.3.2	Forderung im Betriebsvermögen	53
2.2.3.4.3.3	Forderung im Privatvermögen	55
2.2.4	Zwischenergebnisse	56
2.2.4.1	Ertragsteuern	56
2.2.4.2	Substanzsteuern	58
2.2.4.3	Verlustnutzung	58
2.3	Die Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte	61
2.3.1	Übersicht	61
2.3.2	Grundlagen der Besteuerung	62
2.3.2.1	Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte	62
2.3.2.2	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	63
2.3.2.3	Besteuerung von Gewinnen	63
2.3.2.4	Möglichkeiten der Verlustverrechnung	65
2.3.2.5	Substanzbesteuerung	65
2.3.3	Durchführung eines Belastungsvergleichs	66
2.3.3.1	Ausgangsdaten	66
2.3.3.2	Inländische Spitzeneinheit in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft	67
2.3.3.2.1	Ebene der Gesellschaft	67
2.3.3.2.1.1	Nicht-DBA-Fall	67
2.3.3.2.1.2	DBA-Fall	68
2.3.3.2.2	Ebene der Gesellschafter	68
2.3.3.2.2.1	Nicht-DBA-Fall	68
2.3.3.2.2.2	DBA-Fall	70
2.3.3.3	Inländische Spitzeneinheit in der Rechtsform einer Personengesellschaft	71
2.3.3.3.1	Nicht-DBA-Fall	71
2.3.3.3.2	DBA-Fall	71
2.3.3.4	Zwischenergebnisse	72
2.4	Die Besteuerung des Generationswechsels	77
2.4.1	Übersicht	77
2.4.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Unternehmensübertragung	81
2.4.2.1	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Grundsätze der Übertragung unternehmerischen Vermögens	81
2.4.2.1.1	Begünstigtes Unternehmensvermögen	81
2.4.2.1.2	Zivilrechtliche Grundlagen	82
2.4.2.1.3	Die Bedeutung des Güterstandes	83
2.4.2.1.4	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	84
2.4.2.1.4.1	Erbfolge von Todes wegen	85
2.4.2.1.4.2	Vorweggenommene Erbfolge	87
2.4.2.1.4.3	Zwischenergebnisse	87
2.4.2.1.5	Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (kein Sonderbetriebsvermögen vorhanden)	89

2.4.2.1.5.1	Erbfolge von Todes wegen	89
2.4.2.1.5.1.1	Übersicht	89
2.4.2.1.5.1.2	Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel	92
2.4.2.1.5.2	Vorweggenommene Erbfolge	95
2.4.2.1.5.3	Zwischenergebnisse	95
2.4.2.1.6	Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (Sonderbetriebsvermögen vorhanden)	97
2.4.2.1.6.1	Übersicht	97
2.4.2.1.6.2	Erbfolge von Todes wegen	98
2.4.2.1.6.3	Vorweggenommene Erbfolge	101
2.4.2.1.6.4	Zwischenergebnisse	102
2.4.2.2	Bewertung von Gesellschaftsanteilen	104
2.4.2.2.1	Anteile an Kapitalgesellschaften	104
2.4.2.2.2	Anteile an Personengesellschaften	106
2.4.2.2.3	Wert des Betriebsvermögens	106
2.4.2.2.4	Zwischenergebnisse	107
2.4.2.3	Betriebsvermögensfreibetrag, Bewertungsabschlag und Tarifbegrenzung	109
2.4.2.4	Behaltensregelung und Übernahmeklausel	111
2.4.2.5	Schulden- und Lastenabzug	113
2.4.2.6	Sonderstundung betrieblicher Erbschaft- und Schenkungsteuer	114
2.4.3	Einkommensteuer bei Unternehmensverkauf	117
2.4.3.1	Einkommensteuerliche Grundsätze der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	117
2.4.3.2	Einkommensteuerliche Tatbestände der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	119
2.4.3.2.1	Überblick	119
2.4.3.2.2	Die Veräußerung der Betriebsgrundlagen	121
2.4.3.2.2.1	Veräußerung eines ganzen Betriebs	121
2.4.3.2.2.2	Veräußerung eines Teilbetriebs	121
2.4.3.2.2.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	122
2.4.3.2.2.3.1	Veräußerung der gesamten Beteiligung	122
2.4.3.2.2.3.2	Veräußerung eines Teils der Beteiligung	122
2.4.3.2.2.4	Veräußerung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	123
2.4.3.2.2.4.1	Beteiligung im Betriebsvermögen	123
2.4.3.2.2.4.2	Beteiligung im Privatvermögen	123
2.4.3.2.3	Der Tatbestand des privaten Veräußerungsgeschäfts	124
2.4.3.2.4	Der Tatbestand der Betriebsaufgabe	124
2.4.3.3	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	125
2.4.3.3.1	Veräußerungsgewinn	125
2.4.3.3.2	Aufgabe- bzw. Auflösungsgewinn	128
2.4.3.3.3	Zwischenergebnisse	129
2.4.3.4	Steuerbegünstigung des Veräußerungsgewinns	130
2.4.3.4.1	Veräußerungsgewinnbesteuerung nach § 16 EStG	130
2.4.3.4.2	Veräußerungsgewinnbesteuerung nach § 17 EStG	131
2.4.3.4.3	Zwischenergebnisse	132
2.4.3.4.4	Ermäßigter Steuersatz	133
2.4.4	Gewerbesteuer	135
2.4.5	Zwischenergebnisse	136
2.4.5.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Unternehmensübertragung	136
2.4.5.2	Ertragsteuern bei Unternehmensverkauf	142

3. Teil: Vollständige Finanzplanung als Instrument eines steuerökonomischen Rechtsformvergleichs

3.1	Aufgaben des Steuerbelastungsvergleichs	147
3.1.1	Zielsetzung der steueroptimalen Rechtsform	147
3.1.2	Einbezogene Alternativen	148
3.1.3	Planungszeitraum	148
3.2	Die Grundkonzeption der vollständigen Finanzplanung	149
3.2.1	Begriff und Einordnung in die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung	149
3.2.2	Methodik des vollständigen Finanzplans	161
3.2.2.1	Modelldarstellung	161
3.2.2.2	Modellerweiterung	162
3.2.2.3	Herstellung vergleichbarer Ausgangsdaten	166
3.2.2.3.1	Einbezogene Einkünfte	166
3.2.2.3.2	Typisierende Betrachtungsweise	167
3.2.2.3.3	Vergleichbarkeitsprämissen	168
3.2.2.3.3.1	Übersicht	168
3.2.2.3.3.2	Geschäftsführergehalt	169
3.2.2.3.3.3	Prämisse konstanter Ausschüttungsquoten	170
3.2.2.3.3.4	Durchbrechung des Zuflußprinzips	170
3.2.2.3.3.5	Gesamtrechtsnachfolge	171
3.2.2.3.3.6	Unternehmenswert	171
3.2.2.3.4	Stetigkeitsprämissen	172
3.2.2.3.4.1	Übersicht	172
3.2.2.3.4.2	Automatische Abschreibung und Reinvestition	173
3.2.2.3.4.3	Stetige Zahlungsströme und Wertentwicklungen	173
3.2.2.3.4.4	Stetige Legung stiller Reserven und stetige Steuerbilanzpolitik	173
3.2.2.3.4.5	Stetige Entwicklung der Pensionsrückstellungen	174
3.2.2.3.5	Zwischenergebnisse	174
3.3	Kreis der einzubeziehenden Steuerarten	176
3.4	Einzubeziehender Gesetzgebungsstand	177
3.4.1	Übersicht	177
3.4.2	Ertragsteuerliche Regelungen	177
3.4.2.1	Ertragsteuersätze	177
3.4.2.2	Steuerliche Gewinnermittlung	181
3.4.2.3	Einkommensteuerliche Freibeträge	184
3.4.2.4	Einkommensteuerartef	187
3.4.2.4.1	Regulärer Tarif	187
3.4.2.4.2	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	190
3.4.2.4.3	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	192
3.4.2.5	Verlustnutzung	194
3.4.2.5.1	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	194
3.4.2.5.2	Verluste aus DBA-Betriebsstätten	195
3.4.2.5.3	Verlustabzug	195
3.4.2.5.4	Mantelkaufregelung	198
3.4.2.6	Gewerbeertragsteuer	200
3.4.3	Substanzsteuerliche Regelungen	200
3.4.3.1	Bewertung	200
3.4.3.2	Gewerbekapitalsteuer und Vermögensteuer	204
3.4.3.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer	204
3.4.4	Die Unternehmenssteuerreform	208

3.4.4.1	Übersicht	208
3.4.4.2	Grundsätze der Besteuerung von Kapitalgesellschaften	209
3.4.4.2.1	Systemwechsel	209
3.4.4.2.2	Ebene der Gesellschaft	209
3.4.4.2.3	Übergangsregelungen	210
3.4.4.2.4	Ebene der Gesellschafter	211
3.4.4.3	Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften	212
3.4.4.3.1	Basismodell	212
3.4.4.3.2	Optionsmodell	212
3.4.4.3.3	Änderung des Umwandlungsteuergesetzes	213
3.4.4.4	Gegenfinanzierung	213
3.5	Aufbau des steuerökonomischen Rechtsformvergleichs	214
3.5.1	Übersicht	214
3.5.2	Verfahren zur Berechnung der Steuerbelastung	215
3.5.3	Aufbau des Daten-Input-Tableaus	217
3.5.4	Aufbau des Berechnungs-Tableaus	218
3.6	Darstellung und Erläuterung der Ausgestaltung der untersuchten Rechtsformen	222
3.6.1	Simulation der Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	222
3.6.1.1	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	222
3.6.1.2	Verträge mit Außenstehenden	225
3.6.1.3	Vertragsverhältnisse mit den Gesellschaftern	225
3.6.1.4	Persönliche Verhältnisse der Gesellschafter	227
3.6.1.5	Steuer- und Hebesätze	228
3.6.2	Simulation der Besteuerung von Verlustphasen	228
3.6.3	Simulation der Besteuerung einer ausländischer Betriebsstätten	228
3.6.4	Simulation der Besteuerung des Generationswechsels	229

4. Teil: Rechenschema

4.1	Daten-Input-Tableau	233
4.1.1	Eingabe der allgemeinen Daten	233
4.1.2	Eingabe der Daten der Fallstudie	240
4.1.2.1	Jahresabschluß GmbH	244
4.1.2.1.1	Bilanz	244
4.1.2.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	247
4.1.2.1.3	Prüfkennziffern	250
4.1.2.1.4	Anhang	251
4.1.2.1.4.1	Anlagenspiegel	251
4.1.2.1.4.2	Ermittlung der ausländischen Steuern	252
4.1.2.1.4.3	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	253
4.1.2.1.4.4	Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften	256
4.1.2.1.4.5	Ermittlung des Saldos für Kreditaufnahme und Anlage	263
4.1.2.2	Jahresabschluß OHG	263
4.1.2.2.1	Bilanz	263
4.1.2.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	263
4.1.2.2.3	Prüfkennziffern	263
4.1.2.2.4	Anhang	263
4.1.2.2.4.1	Anlagenspiegel	263
4.1.2.2.4.2	Ermittlung der ausländischen Steuern	263
4.1.2.2.4.3	Ermittlung des Eigenkapitals	263

4.1.2.2.4.4	Ermittlung des Saldos für Kreditaufnahme und Anlage	263
4.2	Daten-Output-Tableau	264
4.2.1	Ausgangsdaten	264
4.2.2	Statischer Steuerbelastungsvergleich	265
4.2.3	Vereinfachter Endwert	267
4.2.4	Vermögensendwerte	268
4.2.5	Interpretation der Vorteilhaftigkeit	268
4.3	Berechnungs-Tableau	269
4.3.1	Berechnung GmbH	269
4.3.1.1	Ebene der Gesellschaft	269
4.3.1.1.1	Einheitsbewertung	269
4.3.1.1.2	Grundsteuer	270
4.3.1.1.3	Pauschale Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	270
4.3.1.1.4	Gewerbesteuer	271
4.3.1.1.4.1	Einheitswert des Betriebsvermögens für Zwecke der Gewerbesteuer vom Kapital	271
4.3.1.1.4.2	Gewerbesteuer vom Kapital	272
4.3.1.1.4.3	Gewerbesteuer vom Ertrag	273
4.3.1.1.5	Vermögensteuer	275
4.3.1.1.6	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	276
4.3.1.1.7	Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren für Zwecke der Vermögensteuer	286
4.3.1.2	Ebene der Gesellschafter	287
4.3.1.2.1	Gesellschafter A	287
4.3.1.2.1.1	Einheitsbewertung	287
4.3.1.2.1.2	Grundsteuer	288
4.3.1.2.1.3	Vermögensteuer	288
4.3.1.2.1.4	Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag des Gesellschafters	289
4.3.1.2.2	Gesellschafter B	292
4.3.1.2.2.1	Einheitsbewertung	292
4.3.1.2.2.2	Grundsteuer	292
4.3.1.2.2.3	Vermögensteuer	292
4.3.1.2.2.4	Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag des Gesellschafters	292
4.3.1.3	Zwischenergebnisse	292
4.3.1.3.1	Gesamtbelastung GmbH	292
4.3.1.3.1.1	Beträge	292
4.3.1.3.1.2	Anteile	293
4.3.1.3.2	Vollständiger Finanzplan GmbH	294
4.3.1.3.2.1	Gesellschafter A	294
4.3.1.3.2.2	Gesellschafter B	297
4.3.1.3.3	Vereinfachter Endwert vor Generationswechsel	297
4.3.1.4	Endwert-Berechnung GmbH	300
4.3.1.4.1	Gemeinsame Berechnungen	300
4.3.1.4.1.1	Grundbesitzwerte	300
4.3.1.4.1.2	Wert des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	301
4.3.1.4.1.3	Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	302
4.3.1.4.1.4	Unternehmensbewertung	303

4.3.1.4.2	Generationswechsel ohne Unternehmensverkauf	305
4.3.1.4.2.1	Erbfolge von Todes wegen	305
4.3.1.4.2.1.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	305
4.3.1.4.2.1.2	Vermögensendwert	305
4.3.1.4.2.2	Vorweggenommene Erbfolge	307
4.3.1.4.2.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	307
4.3.1.4.2.2.2	Vermögensendwert	309
4.3.1.4.3	Generationswechsel mit Unternehmensverkauf	310
4.3.1.4.3.1	Zusätzliche Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	310
4.3.1.4.3.1.1	Gesellschafter A	310
4.3.1.4.3.1.2	Gesellschafter B	315
4.3.1.4.3.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	315
4.3.1.4.3.3	Vermögensendwert	316
4.3.2	Berechnung OHG	317
4.3.2.1	Einheitsbewertung	317
4.3.2.2	Grundsteuer	317
4.3.2.3	Sonderbilanzen und Sonder-GuV	318
4.3.2.3.1	Gesellschafter A	318
4.3.2.3.1.1	Sonderbilanz	318
4.3.2.3.1.2	Sonder-GuV	318
4.3.2.3.2	Gesellschafter B	319
4.3.2.3.2.1	Sonderbilanz	319
4.3.2.3.2.2	Sonder-GuV	319
4.3.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	319
4.3.2.4	Gewerbesteuer	319
4.3.2.4.1	Einheitswert des Betriebsvermögens für Zwecke der Gewerbesteuer vom Kapital	320
4.3.2.4.2	Gewerbesteuer vom Kapital	321
4.3.2.4.3	Gewerbesteuer vom Ertrag	322
4.3.2.5	Einheitliche und gesonderte Feststellungen	325
4.3.2.5.1	Einheitliche und gesonderte Vermögensfeststellung für Zwecke der Vermögensteuer	325
4.3.2.5.2	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	325
4.3.2.6	Vermögensteuer der Gesellschafter	326
4.3.2.7	Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	327
4.3.2.7.1	Gesellschafter A	327
4.3.2.7.2	Gesellschafter B	331
4.3.2.8	Zwischenergebnisse	331
4.3.2.8.1	Gesamtbelastung OHG	331
4.3.2.8.1.1	Beträge	331
4.3.2.8.1.2	Anteile	332
4.3.2.8.2	Vollständiger Finanzplan OHG	333
4.3.2.8.2.1	Gesellschafter A	333
4.3.2.8.2.2	Gesellschafter B	335
4.3.2.8.3	Vereinfachter Endwert vor Generationswechsel	335
4.3.2.9	Endwert-Berechnung OHG	336
4.3.2.9.1	Gemeinsame Berechnungen	336
4.3.2.9.1.1	Grundbesitzwerte	336
4.3.2.9.1.2	Wert des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	336

4.3.2.9.1.3	Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	337
4.3.2.9.1.4	Unternehmensbewertung	338
4.3.2.9.2	Generationswechsel ohne Unternehmensverkauf	339
4.3.2.9.2.1	Erbfolge von Todes wegen	339
4.3.2.9.2.1.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	339
4.3.2.9.2.1.2	Vermögensendwert	341
4.3.2.9.2.2	Vorweggenommene Erbfolge	342
4.3.2.9.2.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	343
4.3.2.9.2.2.2	Vermögensendwert	343
4.3.2.9.3	Generationswechsel mit Unternehmensverkauf	344
4.3.2.9.3.1	Zusätzliche Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	344
4.3.2.9.3.1.1	Gesellschafter A	344
4.3.2.9.3.1.2	Gesellschafter B	350
4.3.2.9.3.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	350
4.3.2.9.3.3	Vermögensendwert	351
4.4	Parameter und Ergebnisse	352
4.5	Programmtests	354
4.5.1	Testmöglichkeiten des Programms	354
4.5.2	Testmöglichkeiten des zusätzlichen Blattes „Programmtests“	357
5. Teil: Ergebnisse und Kriterien zur Steuergestaltungsanalyse		
5.1	Methodisches Ergebnis und Übersicht	359
5.2	Ergebnisse aus der Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	363
5.2.1	Die untersuchten Konstellationen	363
5.2.2	Veranlagungszeitraum 1996	364
5.2.3	Veranlagungszeitraum 1998	374
5.2.4	Veranlagungszeitraum 2000	376
5.2.5	Wegfall bestimmter Steuern	378
5.3	Ergebnisse aus der Besteuerung von Verlustphasen	380
5.3.1	Die untersuchten Konstellationen	380
5.3.2	Veranlagungszeitraum 2000	381
5.4	Ergebnisse aus der Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte	384
5.4.1	Die untersuchten Konstellationen	384
5.4.2	Nicht-DBA-Fall	385
5.4.3	DBA-Fall	392
5.5	Ergebnisse aus der Besteuerung des Generationswechsels	400
5.5.1	Die untersuchten Konstellationen	400
5.5.2	Veranlagungszeitraum 1998	402
5.5.3	Veranlagungszeitraum 2000	405
5.6	Ausblick auf die Unternehmenssteuerreform	408
Literaturverzeichnis		411
Entscheidungen		443

Abbildungsverzeichnis

	Seite
Abb. 1.1: Aufbau der Untersuchung	10
Abb. 2.1: Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft	19
Abb. 2.2: Die Körperschaftsteuer- und Einkommensteuersätze sowie ihre Verhältnisse von 1996 bis 2002	31
Abb. 2.3: Methodische Abgrenzung des steuerlichen Rechtsformvergleichs im Hinblick auf die Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit (Gewinnsituation)	32
Abb. 2.4: Mantelkaufregelung nach altem und neuem Recht	47
Abb. 2.5: Ermittlung des Übernahmeergebnisses für den Fall negativen Eigenkapitals	50
Abb. 2.6: Gegenüberstellung der steuerlichen Behandlung des Forderungsverzichts eines GmbH-Gesellschafters nach altem und neuem Recht	51
Abb. 2.7: Besonderheiten auf der Ebene des Gesellschafters bei Forderung im Betriebsvermögen nach altem und neuem Recht	55
Abb. 2.8: Besonderheiten auf der Ebene des Gesellschafters bei Forderung im Privatvermögen nach altem und neuem Recht	56
Abb. 2.9: Gesamtsteuerbelastung einer Kapitalgesellschaft bei Vollausschüttung bis VZ 1998 bei ausländischen Betriebsstätten	70
Abb. 2.10: Gesamtsteuerbelastung einer Kapitalgesellschaft bei Vollausschüttung ab VZ 1999 bei ausländischen Betriebsstätten	71
Abb. 2.11: Gesamtsteuerbelastung bei ausländischen Betriebsstätten (Teil 1)	75
Abb. 2.12: Gesamtsteuerbelastung bei ausländischen Betriebsstätten (Teil 2)	76
Abb. 2.13: Fallunterscheidung beim Generationswechsel	78
Abb. 2.14: Determinanten der Rechtsformabhängigkeit des Generationswechsels	80
Abb. 2.15: Unternehmensvermögen i. S. d. Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	82
Abb. 2.16: Eheliches Güterrecht	83
Abb. 2.17: Übersicht über die Nachfolgeklauseln in einer Kapitalgesellschaft	85
Abb. 2.18: Erbschaft- und Schenkungsteuerliche Behandlung der Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	88
Abb. 2.19: Übersicht über die Nachfolgeklauseln in einer Personengesellschaft	91
Abb. 2.20: Erbfolge von Personengesellschaften	94
Abb. 2.21: Erbschaft- und Schenkungsteuerliche Behandlung der Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (kein Sonderbetriebsvermögen vorhanden)	96
Abb. 2.22: Ertragsteuerliche Neuregelung von Nachfolgeplanung und Erbauseinandersetzung durch das StEntG 1999/2000/2002	98
Abb. 2.23: Ermittlung des Aufgabegewinns für den Fall, daß das Sonderbetriebsvermögen zu den wesentlichen Betriebsgrundlagen gehört	99

Abb. 2.24:	Erbschaftsteuerliche Behandlung der Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (Sonderbetriebsvermögen vorhanden) bei der Erbfolge von Todes wegen (Fall 1)	103
Abb. 2.25:	Schenkungssteuerliche Behandlung der Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (Sonderbetriebsvermögen vorhanden) bei der vorweggenommenen Erbfolge (Fall 2)	104
Abb. 2.26:	Ermittlung des Werts des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	107
Abb. 2.27:	Gegenüberstellung der Bestandteile des Werts der Anteile an Kapitalgesellschaften und an Personengesellschaften	108
Abb. 2.28:	Rechtsformabhängigkeit des Betriebsvermögensfreibetrag gem. § 13 a ErbStG	110
Abb. 2.29:	Rechtsformabhängigkeit von Behaltensregelung und Überentnahmeklausel	113
Abb. 2.30:	Rechtsformabhängigkeit des Schulden- und Lastenabzugs	115
Abb. 2.31:	Rechtsformabhängigkeit der Sonderstundung	117
Abb. 2.32:	Die einkommensteuerlichen Tatbestände der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	120
Abb. 2.33:	Gegenüberstellung der Definitionen zur Ermittlung des Veräußerungsgewinns nach §§ 16, 17 EStG	126
Abb. 2.34:	Gegenüberstellung der Definitionen zur Ermittlung des Aufgabe- bzw. Auflösungsgewinns nach §§ 16, 17 EStG	129
Abb. 2.35:	Rechtsformabhängigkeit der §§ 16, 17 EStG zur Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	130
Abb. 2.36:	Schema zur Ermittlung des Freibetrages gem. § 16 Abs. 4 EStG	131
Abb. 2.37:	Schema zur Ermittlung des Freibetrages gem. § 17 Abs. 3 EStG	132
Abb. 2.38:	Rechtsformabhängigkeit der Veräußerungsfreibeträge i. S. d. §§ 16, 17 EStG	133
Abb. 3.1:	Übersicht über die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung: Begriff, Methode, Zeitbezug und Ziel	151
Abb. 3.2:	Übersicht über die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung: Finanzierung, Steuern, Inflation	154
Abb. 3.3:	Übersicht über die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung: Entscheidungskriterium	156
Abb. 3.4:	Übersicht über die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung: Prämissen	158
Abb. 3.5:	Übersicht über die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung: Kritik	160
Abb. 3.6:	Aufbau des vollständigen Finanzplans am Beispiel des Gesellschafters A	165
Abb. 3.7:	Berechnungsschema Unternehmenswert	172
Abb. 3.8:	Übersicht über die Vergleichbarkeitsprämissen	175
Abb. 3.9:	Übersicht über die Stetigkeitsprämissen	176

	Seite
Abb. 3.10: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Steuersätze bei Körperschaftsteuer, Einkommensteuer, Kapitalertrag- steuer und Solidaritätszuschlag	180
Abb. 3.11: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Steuerliche Gewinnermittlung	183
Abb. 3.12: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Einkommensteuerliche Freibeträge	186
Abb. 3.13: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Zonen des Einkommensteuertarifs	189
Abb. 3.14: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	191
Abb. 3.15: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Ermäßigte Steuersätze	193
Abb. 3.16: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Verlustnutzung (I)	197
Abb. 3.17: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Verlustnutzung (II)	199
Abb. 3.18: Ermittlung des Wertansatzes des Betriebsvermögens für Zwecke der Gewerbesteuer	201
Abb. 3.19: Ermittlung des Wertansatzes des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	202
Abb. 3.20: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Bewertungsgesetz, Gewerbesteuer vom Kapital, Vermögensteuer	203
Abb. 3.21: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Freibeträge	206
Abb. 3.22: Parameter des relevanten Steuerrechts von 1996 bis 2002: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Tarif	207
Abb. 3.23: Durch den Entwurf zum StSenkG beabsichtigte Einkommensteuersen- kung	212
Abb. 3.24: Aufbau des Programms	216
Abb. 3.25: Aufbau des Daten-Input-Tableaus: Jahresabschluß	218
Abb. 3.26: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Laufende Steuern auf der Ebene der Gesellschaft (I)	218
Abb. 3.27: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Laufende Steuern auf der Ebene der Gesellschaft (II)	219
Abb. 3.28: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Laufende Steuern auf der Ebene der Gesellschafter	220
Abb. 3.29: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Gesamtbelastung und vereinfachter Endwert	221
Abb. 3.30: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Endwerte nach Generationswechsel (I)	221
Abb. 3.31: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Endwerte nach Generationswechsel (II)	221

	Seite
Abb. 3.32: Aufbau des Berechnungs-Tableaus: Endwerte nach Generationswechsel (III)	222
Abb. 3.33: Vergleichsbilanz auf den Zeitpunkt t_0	224
Abb. 3.34: Vergleichs-Gewinn- und Verlustrechnung von t_0 bis t_1	225
Abb. 3.35: Fallunterscheidung beim Generationswechsel	236
Abb. 3.36: Angaben zum Sachverhalt	231
Abb. 3.37: Staffelung der Steuersätze bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	231
Abb. 4.1: Makroökonomische Rahmendaten	234
Abb. 4.2: Daten zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit	234
Abb. 4.3: Daten zur Unternehmenskrise	235
Abb. 4.4: Daten zur ausländischen Betriebsstätte	235
Abb. 4.5: Daten zur Bewertung des Grundvermögens	236
Abb. 4.6: Daten zu Grundsteuer	236
Abb. 4.7: Daten zur Gewerbesteuer	236
Abb. 4.8: Daten zur Vermögenssteuer	237
Abb. 4.9: Daten zur Körperschaftsteuer	237
Abb. 4.10: Daten zur Einkommensteuer (Freibeträge)	238
Abb. 4.11: Daten zur Einkommensteuer (Tarife)	238
Abb. 4.12: Daten zur Kirchensteuer	239
Abb. 4.13: Daten zum Solidaritätszuschlag	239
Abb. 4.14: Daten zur Erbschaft- und Schenkungsteuer	240
Abb. 4.15: Grundvermögen und abnutzbares bewegliches Sachanlagevermögen der Gesellschaft	241
Abb. 4.16: Beteiligungsverhältnisse und Gewinnverteilung	242
Abb. 4.17: Miet- und Pachtverträge der Gesellschafter	242
Abb. 4.18: Persönliche Verhältnisse der Gesellschafter	243
Abb. 4.19: Daten zum Generationswechsel	243
Abb. 4.20: Ermittlung des Buchwertes des beweglichen Sachanlagevermögens zum Zeitpunkt t_0	245
Abb. 4.21: Ermittlung des Zugangs zur Pensionsrückstellung für Gesellschafter A	248
Abb. 4.22: Ermittlung der jährlichen Zinssätze (I)	249
Abb. 4.23: Ermittlung der jährlichen Zinssätze (II)	249
Abb. 4.24: Bilanzkennzahlen	251
Abb. 4.25: Entwicklung des Anlagenspiegels (I)	251
Abb. 4.26: Entwicklung des Anlagenspiegels (II)	252
Abb. 4.27: Rechtsformneutrale Ermittlung der ausländischen Steuern	253
Abb. 4.28: Vereinfachte Körperschaftsteuer-Vordrucke	254

	Seite
Abb. 4.29: Vereinfachter Vordruck zur Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (VZ 1996 bis 1998)	259
Abb. 4.30: Vereinfachter Vordruck zur Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften (1996 bis 1998)	260
Abb. 4.31: Vereinfachter Vordruck zur Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (VZ 1999 bis 2002)	261
Abb. 4.32: Vereinfachter Vordruck zur Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften (VZ 1999 bis 2002)	262
Abb. 4.33: Saldo für Kreditaufnahme und Anlage	263
Abb. 4.34: Ermittlung des Eigenkapitals bei der OHG	264
Abb. 4.35: Ausgangsdaten	265
Abb. 4.36: Statischer Steuerbelastungsvergleich (Einjahresübersicht)	266
Abb. 4.37: Statischer Steuerbelastungsvergleich (Mehrjahresübersicht)	267
Abb. 4.38: Vereinfachter Endwert	267
Abb. 4.39: Vermögensendwerte	268
Abb. 4.40: Interpretation der Vorteilhaftigkeit	269
Abb. 4.41: Einheitswert für Betriebsgrundstücke	270
Abb. 4.42: Grundsteuer	270
Abb. 4.43: Pauschale Steuern	271
Abb. 4.44: Einheitswert des Betriebsvermögens (GewKapSt)	272
Abb. 4.45: Gewerbesteuer	273
Abb. 4.46: Gewerbeertragsteuer (I)	274
Abb. 4.47: Gewerbeertragsteuer (II)	275
Abb. 4.48: Vermögensteuer	275
Abb. 4.49: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Daten zur Ausgangssituation	276
Abb. 4.50: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Daten zum Solidaritätszuschlag	276
Abb. 4.51: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Plausibilitätsprüfungen zum Solidaritätszuschlag	277
Abb. 4.52: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Gesamtbetrag der Einkünfte	277
Abb. 4.53: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Verlustabzug	277
Abb. 4.54: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Zugang zum verwendbaren Eigenkapital	278
Abb. 4.55: Determinanten (Steuersätze) des Solidaritätszuschlags	279
Abb. 4.56: Beispiel zu § 28 Abs. 3 KStG für alternative Ausschüttungsquoten	283
Abb. 4.57: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Berechnungen zur Ausschüttung	285
Abb. 4.58: Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Abgang aus verwendbarem Eigenkapital	285

Abb. 4.59:	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Brutto- und Nettobardividende	286
Abb. 4.60:	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag: Körperschaftsteuerzahllast	286
Abb. 4.61:	Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren (VSt)	287
Abb. 4.62:	Einheitswert für Betriebsgrundstücke	288
Abb. 4.63:	Grundsteuer	288
Abb. 4.64:	Vermögensteuer (I)	288
Abb. 4.65:	Vermögensteuer (II)	289
Abb. 4.66:	Ertragsteuern der Gesellschafter: Gesamtbetrag der Einkünfte	289
Abb. 4.67:	Ertragsteuern der Gesellschafter: Sonderausgaben	290
Abb. 4.68:	Ertragsteuern der Gesellschafter: Zu versteuerndes Einkommen	290
Abb. 4.69:	Ertragsteuern der Gesellschafter: Zuschlagsteuern und Einkommensteuerzahllast	291
Abb. 4.70:	Ertragsteuern der Gesellschafter: Probe Steuerguthaben	292
Abb. 4.71:	Gesamtbelastung GmbH (Beträge)	293
Abb. 4.72:	Gesamtbelastung GmbH (Anteile)	294
Abb. 4.73:	Vollständiger Finanzplan GmbH: Zahlungsreihe	295
Abb. 4.74:	Vollständiger Finanzplan GmbH: Finanzierungszahlungen	296
Abb. 4.75:	Vereinfachter Endwert	298
Abb. 4.76:	Probe Steuerguthaben bei Thesaurierung	299
Abb. 4.77:	Bedarfsbewertung	301
Abb. 4.78:	Wert des Betriebsvermögens (ErbSt)	301
Abb. 4.79:	Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren (ErbSt)	302
Abb. 4.80:	Unternehmensbewertung	303
Abb. 4.81:	Probe Steuerguthaben bei Thesaurierung	304
Abb. 4.82:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 1)	305
Abb. 4.83:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 1)	305
Abb. 4.84:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 1)	306
Abb. 4.85:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 1)	306
Abb. 4.86:	Vermögensendwert (Fall 1)	307
Abb. 4.87:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 2)	308
Abb. 4.88:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 2)	308
Abb. 4.89:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 2)	309
Abb. 4.90:	Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 2)	309
Abb. 4.91:	Vermögensendwert (Fall 2)	310
Abb. 4.92:	Zusätzliche Ertragsteuern: Veräußerungsgewinn und -freibetrag (Fall 3)	311
Abb. 4.93:	Zusätzliche Ertragsteuern: Gesamtbetrag der Einkünfte (Fall 3)	311

	Seite
Abb. 4.94: Zusätzliche Ertragsteuern: Zu versteuerndes Einkommen und tarifliche Einkommensteuer (Fall 3)	312
Abb. 4.95: Zusätzliche Ertragsteuern: Ermäßigter Steuersatz bis VZ 1998 (Fall 3)	312
Abb. 4.96: Zusätzliche Ertragsteuern: Ermäßigter Steuersatz ab VZ 1999 (Fall 3)	313
Abb. 4.97: Zusätzliche Ertragsteuern: Zuschlagsteuern (Fall 3)	313
Abb. 4.98: Zusätzliche Ertragsteuern: Einkommensteuerzahllast (Fall 3)	314
Abb. 4.99: Zusätzliche Ertragsteuern: Probe Steuerguthaben (Fall 3)	314
Abb. 4.100: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 3)	315
Abb. 4.101: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 3)	315
Abb. 4.102: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 3)	316
Abb. 4.103: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 3)	316
Abb. 4.104: Vermögensendwert (Fall 3)	317
Abb. 4.105: Einheitswert für Betriebsgrundstücke	317
Abb. 4.106: Grundsteuer	318
Abb. 4.107: Sonderbilanz A auf den Zeitpunkt t_0	318
Abb. 4.108: Sonder-Gewinn- und Verlustrechnung A von t_0 bis t_1	318
Abb. 4.109: Sonderbilanz B auf den Zeitpunkt t_0	319
Abb. 4.110: Sonder-Gewinn- und Verlustrechnung B von t_0 bis t_1	319
Abb. 4.111: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	320
Abb. 4.112: Einheitswert des Betriebsvermögens (GewKapSt)	321
Abb. 4.113: Gewerbekapitalsteuer	322
Abb. 4.114: Gewerbeertragsteuer (I)	323
Abb. 4.115: Gewerbeertragsteuer (II)	323
Abb. 4.116: Staffelung der Freibeträge gem. § 11 Abs. 1 Nr. 1 i. V. m. Abs. 2 Nr. 1 GewStG	324
Abb. 4.117: Einheitliche und gesonderte Vermögensfeststellung (VSt)	325
Abb. 4.118: Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	326
Abb. 4.119: Vermögensteuer	326
Abb. 4.120: Ertragsteuern der Gesellschafter: Gesamtbetrag der Einkünfte	327
Abb. 4.121: Ertragsteuern der Gesellschafter: Sonderausgaben	327
Abb. 4.122: Ertragsteuern der Gesellschafter: Verlustabzug	328
Abb. 4.123: Ertragsteuern der Gesellschafter: Zu versteuerndes Einkommen und Progressionsvorbehalt	329
Abb. 4.124: Ertragsteuern der Gesellschafter: Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	330
Abb. 4.125: Ertragsteuern der Gesellschafter: Zuschlagsteuern und Einkommensteuerzahllast	331
Abb. 4.126: Gesamtbelastung OHG (Beträge)	332

	Seite
Abb. 4.127: Gesamtbelastung OHG (Anteile)	333
Abb. 4.128: Vollständiger Finanzplan OHG: Zahlungsreihe	334
Abb. 4.129: Vollständiger Finanzplan OHG: Finanzierungszahlungen	335
Abb. 4.130: Vereinfachter Endwert	335
Abb. 4.131: Bedarfsbewertung	337
Abb. 4.132: Wert des Betriebsvermögens (ErbSt)	337
Abb. 4.133: Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens (ErbSt)	338
Abb. 4.134: Unternehmensbewertung	338
Abb. 4.135: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 1)	339
Abb. 4.136: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 1)	340
Abb. 4.137: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 1)	340
Abb. 4.138: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 1)	341
Abb. 4.139: Vermögensendwert (Fall 1)	341
Abb. 4.140: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 2)	342
Abb. 4.141: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 2)	342
Abb. 4.142: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 2)	343
Abb. 4.143: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 2)	343
Abb. 4.144: Vermögensendwert (Fall 2)	344
Abb. 4.145: Zusätzliche Ertragsteuern: Veräußerungsgewinn und -freibetrag (Fall 3)	345
Abb. 4.146: Zusätzliche Ertragsteuern: Gesamtbetrag der Einkünfte (Fall 3)	345
Abb. 4.147: Zusätzliche Ertragsteuern: Zu versteuerndes Einkommen und tarifliche Einkommensteuer (Fall 3)	346
Abb. 4.148: Zusätzliche Ertragsteuern: Progressionsvorbehalt (Fall 3)	346
Abb. 4.149: Ertragsteuern der Gesellschafter: Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	247
Abb. 4.150: Zusätzliche Ertragsteuern: Ermäßigter Steuersatz bis VZ 1998 (Fall 3)	347
Abb. 4.151: Zusätzliche Ertragsteuern: Ermäßigter Steuersatz ab VZ 1999 (Fall 3)	348
Abb. 4.152: Zusätzliche Ertragsteuern: Festzusetzende Einkommensteuer (Fall 3)	348
Abb. 4.153: Zusätzliche Ertragsteuern: Zuschlagsteuern und Einkommensteuerzahllast (Fall 3)	349
Abb. 4.154: Zusätzliche Ertragsteuern: Zusätzliche Steuerbeträge (Fall 3)	349
Abb. 4.155: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Vorläufiger Wert (Fall 3)	350
Abb. 4.156: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Zugewinnausgleich (Fall 3)	350
Abb. 4.157: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Endgültiger Wert (Fall 3)	351
Abb. 4.158: Erbschaft- und Schenkungsteuer: Erwerbe und Gesamtbelastung (Fall 3)	352
Abb. 4.159: Vermögensendwert (Fall 3)	352
Abb. 4.160: Bezeichnung der untersuchten Konstellation	352

	Seite
Abb. 4.161: Makroökonomische Rahmendaten	353
Abb. 4.162: Daten zur Unternehmenstätigkeit	353
Abb. 4.163: Daten zur Unternehmenskrise	353
Abb. 4.164: Daten zur ausländischen Betriebsstätte	354
Abb. 4.165: Diverse Steuerdaten	354
Abb. 5.1 Ausgewählte Methoden des steuerlichen Gesellschaftsrechtsformvergleichs (Teil 1)	360
Abb. 5.2 Ausgewählte Methoden des steuerlichen Gesellschaftsrechtsformvergleichs (Teil 2)	361
Abb. 5.3 Ausgewählte Methoden des steuerlichen Gesellschaftsrechtsformvergleichs (Teil 3)	362
Abb. 5.4 Übersicht über die untersuchten Konstellationen: Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit (mit Gewinnen)	363
Abb. 5.5 Konstellation 1	365
Abb. 5.6 Konstellation 2	368
Abb. 5.7 Rechtsformvergleich des variablen Kapitals	371
Abb. 5.8 Konstellation 3	372
Abb. 5.9 Konstellation 4	374
Abb. 5.10 Konstellation 5	375
Abb. 5.11 Konstellation 6	376
Abb. 5.12 Konstellation 7	377
Abb. 5.13 Konstellation 8	378
Abb. 5.14 Konstellation 9	379
Abb. 5.15 Konstellation 10	380
Abb. 5.16 Übersicht über die untersuchten Konstellationen: Besteuerung von Verlustphasen	380
Abb. 5.17 Konstellation 11	381
Abb. 5.18 Konstellation 12	382
Abb. 5.19 Übersicht über die untersuchten Konstellationen: Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte (Nicht-DBA-Fall)	385
Abb. 5.20 Übersicht über die untersuchten Konstellationen: Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte (DBA-Fall)	385
Abb. 5.21 Konstellation 13	386
Abb. 5.22 Konstellation 14	387
Abb. 5.23 Konstellation 15	388
Abb. 5.24 Konstellation 16	388
Abb. 5.25 Konstellation 17	389
Abb. 5.26 Konstellation 18	390
Abb. 5.27 Konstellation 19	391

	Seite	
Abb. 5.28	Konstellation 20	391
Abb. 5.29	Konstellation 21	392
Abb. 5.30	Konstellation 22	393
Abb. 5.31	Konstellation 23	394
Abb. 5.32	Konstellation 24	395
Abb. 5.33	Konstellation 25	396
Abb. 5.34	Konstellation 26	397
Abb. 5.35	Konstellation 27	397
Abb. 5.36	Konstellation 28	398
Abb. 5.37	Konstellation 29	399
Abb. 5.38	Konstellation 30	399
Abb. 5.39	Übersicht über die untersuchten Konstellationen: Besteuerung des Generationswechsels	400
Abb. 5.40	Ansatz der Vermögensgegenstände bei den einzelnen Erbschaft- und Schenkungsteuerberechnungen	401
Abb. 5.41	Ansatz der Vermögensgegenstände bei den einzelnen Endwertberechnungen	402
Abb. 5.42	Konstellationen 31, 32, 33 (Fortsetzung von Konstellation 4)	403
Abb. 5.43	Konstellationen 34, 35, 36 (Fortsetzung von Konstellation 5)	404
Abb. 5.44	Konstellationen 37, 38, 39 (Fortsetzung von Konstellation 6)	405
Abb. 5.45	Konstellationen 40, 41, 42 (Fortsetzung von Konstellation 7)	406
Abb. 5.46	Konstellationen 43, 44, 45	407