

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Abkürzungsverzeichnis	13

ABSCHNITT I:

Die Betriebsaufspaltung im Wirtschaftsrecht

1. Definition der Betriebsaufspaltung	19
2. Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung	19
2.1 Echte Betriebsaufspaltung	19
2.1.1 Besitz- und Betriebsgesellschaft	19
2.1.2 Produktions- und Vertriebsgesellschaft	20
2.2 Unechte Betriebsaufspaltung	20
2.3 Umgekehrte Betriebsaufspaltung	21
2.4 Mischformen (Überblick über die Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung)	21
3. Beweggründe bei der Wahl der Betriebsaufspaltung als Rechtsform für ein Unternehmen	23
3.1 Haftungsbeschränkungen und deren immanente Grenzen	23
3.1.1 Haftung des Besitzunternehmens nach § 32a GmbHG	23
3.1.2 Haftungsdurchbrechung nach den Grundsätzen des qualifi- ziert faktischen Konzerns (Auswirkungen des sog. Video- Urteils)	33
3.1.3 Sonstige Haftungstatbestände	41
3.2 Sicherung der Unternehmenskontinuität	43
3.3 Kapitalbeschaffung	44
3.4 Standortfragen	44
3.5 Betriebsverfassungs- und mitbestimmungsrechtliche Vorteile	44
3.6 Publizitätspflichten	46
4. Rechtliche Ausgestaltung der Betriebsaufspaltung	50
4.1 Institutionalisierung der Betriebsaufspaltung	50
4.1.1 Konzipierung der Betriebsaufspaltung	50

Inhaltsverzeichnis

4.1.2	Gründung einer Betriebskapitalgesellschaft	51
4.1.3	Modalitäten bei den Gesellschaftsverträgen der Besitz- und Betriebsgesellschaft	53
4.1.4	Firmierung bei der Betriebsaufspaltung	54
4.1.5	Kaufmannseigenschaft des Besitzunternehmens	55
4.2	Regelungen im Pacht- und Betriebsüberlassungsvertrag	57
4.2.1	Vertragsgegenstand	59
4.2.2	Instandhaltungs- und Erneuerungspflichten, Lastentragung, Verkehrssicherungspflichten	60
4.2.3	Pachtzins	63
4.3	Sonstige notwendige Maßnahmen, insbesondere abzuschließende bzw. überzuleitende Verträge	67
4.3.1	Bereitstellung von Arbeitskräften	67
4.3.2	Eintritt in laufende Verträge	70

ABSCHNITT II:

Die Betriebsaufspaltung im Steuerrecht

1.	Abgrenzung der Betriebsaufspaltung zu anderen Rechtsinstituten . .	71
1.1	Mitunternehmerschaft	71
1.2	Betriebsverpachtung	73
1.3	Betriebsführungsvertrag	74
2.	Ertragsteuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung	75
2.1	Steuerliche Anerkennung der Betriebsaufspaltung	75
2.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	76
2.2.1	Personelle Voraussetzungen	77
2.2.1.1	Mehrheit von Personen bei Besitz- und Betriebsgesellschaft (Bestimmung der erforderlichen Beteiligungsverhältnisse)	77
2.2.1.2	Besonderheiten bei der Zusammenrechnung von Beteiligungen naher Angehöriger	82
2.2.1.3	Sonstige Beherrschungskriterien	90
2.2.1.3.1	Von der Kapitalbeteiligung abweichende Stimmrechtsregelung	91
2.2.1.3.2	Beherrschung durch stille Gesellschaft, Unterbeteiligung, Nießbrauch, Testamentsvollstreckung, Großgläubigerstellung	93

2.2.1.3.3	Auswirkungen durch das Mitbestimmungsgesetz	97
2.2.1.4	Gestaltungsvarianten zur Vermeidung der Betriebsaufspaltung	98
2.2.1.4.1	Begründung autonomer Rechtsmacht für jeden Ehepartner (insbesondere „Wiesbadener Modell“)	98
2.2.1.4.2	Überlassung der Anteile an der Betriebsgesellschaft an volljährige Kinder	101
2.2.1.4.3	Torpedierung der personellen Verflechtung durch das gesellschaftsvertragliche Einstimmigkeitsprinzip und die Einräumung von externen Mini-Beteiligungen? ..	102
2.2.1.4.4	Vermeidung der Betriebsaufspaltung durch unterschiedlich zusammengesetzte Besitzunternehmen	104
2.2.1.4.5	Kriminelle Treuhandmodelle	105
2.2.1.4.6	Konsequenzen einer unterlaufenen Betriebsaufspaltung	105
2.2.2	Sachliche Voraussetzungen (Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen)	106
2.2.3	Konsequenzen bei Nichtanerkennung der Betriebsaufspaltung	115
2.2.4	Nachträgliche Erfassung einer Betriebsaufspaltung	116
2.3	Steuerliche Einzelfragen bei der Durchführung der Betriebsaufspaltung	118
2.3.1	Vollzug der Betriebsaufspaltung (steuerliche Konsequenzen bei rückwirkend vorgenommenen Betriebsaufspaltungen) ..	118
2.3.2	Problematik der Gewinnrealisierung bei der Begründung der Betriebsaufspaltung	119
2.3.3	Wirtschaftsjahr der ausgegliederten Betriebsgesellschaft	124
2.3.4	Bilanzielle Darstellung des Betriebsaufspaltungsvorganges ..	125
2.4	Steuerliche Behandlung während der Dauer der Betriebsaufspaltung	125
2.4.1	Besteuerung des Besitzunternehmens	125
2.4.1.1	Buchführungs- und Bilanzierungspflicht	125
2.4.1.2	Gewerbliche Einkünfte des Besitzunternehmens (Abgrenzungsprobleme)	128

2.4.1.3	Umfang des Betriebsvermögens des Besitzunternehmens (einschl. Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter)	131
2.4.1.3.1	Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen der Besitzpersonengesellschaft	131
2.4.1.3.2	Bestimmung des Umfangs des sonstigen Betriebsvermögens des Besitzunternehmens und des Sonderbetriebsvermögens der Gesellschafter	134
2.4.1.3.3	Betriebsvermögen bei Aufspaltung in zwei Personengesellschaften (mitunternehmerische Betriebsaufspaltung)	138
2.4.1.4	Bilanzsteuerliche Behandlung der der Betriebsgesellschaft überlassenen Wirtschaftsgüter (Prinzip der korrespondierenden Bilanzierung)	142
2.4.1.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft	145
2.4.1.6	Gewerbsteuerliche Einzelfragen	148
2.4.1.6.1	Organschaft-Unternehmenseinheit	148
2.4.1.6.2	Erweiterte Gewerbeertragskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG	150
2.4.1.6.3	Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg	152
2.4.2	Besteuerung der Betriebskapitalgesellschaft	153
2.4.2.1	Körperschaftsteuer	153
2.4.2.1.1	Bilanzielle Behandlung der Pachtgegenstände	153
2.4.2.1.2	Gehälter und Pensionszusagen für den Geschäftsführer	154
2.4.2.1.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	156
2.4.2.1.4	Verdecktes Stammkapital/Verdeckte Einlage	164
2.4.2.2	Gewerbesteuer	168
2.4.3	Besteuerung der Vertriebskapitalgesellschaft	170
2.4.4	Betriebsaufspaltung über die Grenze	171
2.5	Beendigung der Betriebsaufspaltung	176
2.5.1	Beendigung des Pachtvertrages (Weiterverpachtung an Dritte)	176
2.5.2	Wegfall der personellen oder sachlichen Voraussetzungen	179
2.5.3	Umwandlung der Betriebskapitalgesellschaft auf das Besitzunternehmen	183

2.5.4 Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebskapitalgesellschaft	184
3. Umsatzsteuerliche Konsequenzen bei der Betriebsaufspaltung	185
3.1 Begründung der Betriebsaufspaltung	185
3.2 Unternehmereinheit und Organschaft	187
3.3 Besteuerung der Leistungsbeziehungen zwischen Besitzunternehmen und Betriebskapitalgesellschaft (ohne Organschaft)	189
4. Die Betriebsaufspaltung im Bewertungs- und Vermögensteuerrecht	190
4.1 Einheitswert des Besitzunternehmens	190
4.1.1 Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft	190
4.1.2 Ansatz des Firmenwerts	192
4.1.3 Ansprüche auf Substanzerhaltung und Pachtanlagenerneuerung	193
4.2 Einheitswert der Betriebsgesellschaft	193
4.2.1 Verpflichtungen der Betriebsgesellschaft hinsichtlich der überlassenen Wirtschaftsgüter	193
4.2.2 Verdecktes Stammkapital	194
5. Betriebsaufspaltung und Grunderwerbsteuer	195
6. Inanspruchnahme von Investitionszulagen, Investitionszuschüssen und Sonderabschreibungen	196
6.1 Investitionszulagen (InvZulG)	196
6.2 Investitionszuschüsse (Gesetz über die Gemeinschaftsaufgabe)	197
6.3 Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietgesetz	199
6.4 Sonderabschreibungen zur Förderung kleinerer oder mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	199
6.5 Rücklage nach § 6b EStG	200

ABSCHNITT III:

Betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung in Konkurrenz zu anderen Unternehmensformen

1. Zusammenfassung der Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung	203
1.1 Vorteile	203
1.1.1 Allgemein-rechtliche und wirtschaftliche	203
1.1.2 Steuerliche	204
1.1.2.1 Bedeutung der Körperschaftsteuerreform	204

Inhaltsverzeichnis

1.1.2.2 Geschäftsführergehälter, Pensionsverpflichtungen und Direktversicherungen	206
1.1.2.3 Ausschöpfung der Gewerbesteuerfreibeträge	206
1.1.2.4 Verdoppelung des Abzugsbetrages für Dauerschulden	206
1.1.2.5 Doppelte Inanspruchnahme der Vermögensteuer- freibeträge und eingeschränkte Vermögensteuerbe- lastung	207
1.1.2.6 Betriebsaufspaltung über die Grenze	207
1.2 Nachteile	207
1.2.1 Organisatorische und wirtschaftliche	207
1.2.2 Steuerliche	208
2. Attraktivität der Betriebsaufspaltung im Vergleich zu anderen Rechtsformen	208
2.1 GmbH	210
2.2 GmbH & Co. KG	213
2.3 GmbH & Still	215
3. Fazit	216
Literaturverzeichnis	217
Sachregister	241