

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 18. Auflage . . . . .	Seite V
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XV

## Teil Z

### Ausgewählte Steueränderungen ab 2007

<b>I Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG)</b> . . . . .	XXVII
1 Vorbemerkung . . . . .	XXVII
2 Entstrickung und Verstrickung . . . . .	XXVII
3 Umwandlung/Einbringungen . . . . .	XXX
4 Sonstige Regelungen . . . . .	XXXII
<b>II Das Jahressteuergesetz 2007</b> . . . . .	XXXIII
1 Vorbemerkung . . . . .	XXXIII
2 Änderungen des Einkommensteuergesetzes . . . . .	XXXIII
3 Änderung des Körperschaftsteuergesetzes in Verbindung mit dem Einkommensteuergesetz . . . . .	XXXV
4 Änderungen des Gewerbesteuergesetzes . . . . .	XXXVI
<b>III Die Regierungspläne zur Unternehmensteuerreform ab 2008</b> . . . . .	XXXVIII
1 Entwicklung der Pläne zur Unternehmensteuerreform . . . . .	XXXVIII
2 Die Pläne im Überblick . . . . .	XL
3 Ausgewählte Aspekte der Pläne . . . . .	XL
4 Zu den Auswirkungen der geänderten Gewerbesteueranrechnung . . . . .	LII
5 Gesamtwirkungen der Pläne im vereinfachten Rechtsformvergleich . . . . .	LVII

## Teil A

### Einführung und Grundlagen

<b>I Einführung und Konzept des Buches</b> . . . . .	3
1 Aufbau des Werkes . . . . .	3
2 Wesentliche Rechtsänderungen in den Vorjahren . . . . .	8
<b>II Ökonomische Grundlagen</b> . . . . .	24
1 Wirtschaftsordnung und Besteuerung . . . . .	25
2 Statistische Übersichten . . . . .	35
<b>III Gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b> . . . . .	40
1 Gesellschaften . . . . .	40
2 Die Stiftung . . . . .	47
3 Das Verhältnis von Steuerrecht und Zivilrecht . . . . .	48
4 Maßgeblichkeit des Gesellschafts- für das Steuerrecht . . . . .	48

	Seite
<b>IV Steuerrechtliche Grundlagen</b> . . . . .	50
1 Strukturmerkmale wichtiger Steuergesetze. . . . .	52
2 Abweichungen zwischen Zivil- bzw. Gesellschafts- und Steuerrecht . . . . .	59
<b>Teil B</b>	
<b>Personengesellschaften</b>	
<b>I Grundstrukturen</b> . . . . .	69
1 Zivil- und Gesellschaftsrecht . . . . .	69
2 Ökonomische Grundfragen . . . . .	73
<b>II Gründung</b> . . . . .	74
1 Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten . . . . .	76
2 Steuerliche Grundfrage: Mitunternehmerschaft . . . . .	92
3 Besteuerung der Gründung von Personengesellschaften . . . . .	127
4 Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften . . . . .	172
<b>III Laufender Betrieb</b> . . . . .	216
1 Die offene Handelsgesellschaft . . . . .	219
2 Die Kommanditgesellschaft . . . . .	339
3 Die stille Gesellschaft . . . . .	359
4 Die BGB-Gesellschaft . . . . .	380
5 Die Partnerschaftsgesellschaft . . . . .	391
6 Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) . . . . .	394
<b>IV Eigenkapitalveränderungen</b> . . . . .	396
1 Die OHG . . . . .	396
2 Die KG . . . . .	410
3 Weitere Gesellschaftsformen. . . . .	417
<b>V Besteuerung der Umstrukturierung</b> . . . . .	418
1 Allgemeiner Teil: Umstrukturierungsvorgänge im Handels- und Steuerrecht . . . . .	419
2 Besonderer Teil: Umstrukturierung von Personengesellschaften . . . . .	433
<b>VI Gesellschafterwechsel (einschließlich der Einbringung nach § 24 UmwStG)</b> . . . . .	466
1 Die OHG . . . . .	470
2 Die KG . . . . .	662
3 Die Stille Gesellschaft . . . . .	671
4 Die BGB-Gesellschaft . . . . .	673
5 Die Partnerschaftsgesellschaft . . . . .	677
<b>VII Liquidation.</b> . . . . .	682
1 Die OHG . . . . .	684
2 Die KG . . . . .	756
3 Die stille Gesellschaft . . . . .	763
4 Die BGB-Gesellschaft . . . . .	765
5 Die Partnerschaftsgesellschaft . . . . .	769
6 Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) . . . . .	770

## Teil C

## Juristische Personen des Privatrechts

	Seite
<b>I Grundstruktur der Körperschaften</b> . . . . .	775
1 Körperschaften, insbesondere Kapitalgesellschaften allgemein . . . . .	776
2 Strukturmerkmale bei Familienkapitalgesellschaften. . . . .	824
3 Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	830
4 Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit . . . . .	834
5 Vereine. . . . .	835
6 Privatrechtliche Stiftungen . . . . .	838
7 Sonstige Zweckvermögen . . . . .	843
8 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	844
<b>II Gründung</b> . . . . .	852
1 Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei der Gründung von Kapitalgesellschaften	853
2 Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Neugründung von Familienkapitalgesellschaften . . . . .	944
3 Besteuerung bei Gründung von Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	947
4 Besteuerung bei Gründung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit . . . . .	949
5 Besteuerung bei Vereinsgründung . . . . .	950
6 Besteuerung bei Errichtung einer Stiftung . . . . .	950
7 Besteuerung bei Gründung von Zweckvermögen . . . . .	953
8 Besteuerung bei Gründung von Betrieben gewerblicher Art juristischer Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	953
<b>III Laufender Betrieb</b> . . . . .	955
1 Kapitalgesellschaften allgemein . . . . .	958
2 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung bei Familienkapitalgesellschaften	1160
3 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	1161
4 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der VVaG . . . . .	1169
5 Sonstige juristische Personen des Privatrechts . . . . .	1170
6 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Zweckvermögen. . . . .	1181
7 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art juristischer Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	1181
8 Hinweise zum Übergang vom Anrechnungssystem zum Halbeinkünfteverfahren	1192
<b>IV Eigenkapitalveränderungen</b> . . . . .	1196
1 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Kapitalerhöhung. . . . .	1197
2 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalherabsetzung . . . . .	1237
3 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalveränderungen bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	1276
4 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalveränderungen bei anderen Körperschaften . . . . .	1276
<b>V Umstrukturierungen bei Körperschaften</b> . . . . .	1278
1 Übersicht und Umwandlungsformen nach UmwG . . . . .	1280
2 Ökonomische Grundfragen. . . . .	1292
3 Allgemeine steuerliche Fragen (1., 6., 11., 12. Teil UmwStG) . . . . .	1296

	Seite
4 Umwandlung einer Körperschaft in ein Personenunternehmen (2. und 7. Teil UmwStG; §§ 3-10 und §§ 18, 19 UmwStG) . . . . .	1320
5 Sonderfragen bei Fusion zwischen Körperschaften, insbesondere Kapital- gesellschaften (3. und 7. Teil UmwStG; §§ 11-13 und 19 UmwStG; § 29 KStG)	1358
6 Sonderfragen bei Formwechsel von Körperschaften (4. Teil; § 14 UmwStG) in eine Personengesellschaft . . . . .	1383
7 Umwandlung und Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG) . . . . .	1384
8 Steuerliche Grundprobleme bei Aufspaltung, Abspaltung und Teil-Vermögens- übertragung von Körperschaften, insbesondere Kapitalgesellschaften (5. Teil; §§ 15-16 UmwStG) . . . . .	1385
9 Hinweise zu kombinierten Umstrukturierungen . . . . .	1414
<b>VI Gesellschafterwechsel . . . . .</b>	<b>1415</b>
1 Gesellschaftsrecht des Gesellschafterwechsels bei Kapitalgesellschaften . . . . .	1416
2 Ökonomische Fragen beim Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften . . . . .	1418
3 Besteuerung des Gesellschafterwechsels bei Kapitalgesellschaften . . . . .	1421
4 Gesellschafterwechsel und Mantelkauf (insbesondere § 8 Abs. 4 KStG) bei Kapitalgesellschaften . . . . .	1449
5 Gesellschafter- bzw. Mitgliederwechsel bei anderen Körperschaften . . . . .	1466
<b>VII Auflösung und Liquidation . . . . .</b>	<b>1469</b>
1 Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Auflösung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	1470
2 Ökonomische Grundfragen . . . . .	1475
3 Besteuerung bei Auflösung von Kapitalgesellschaften . . . . .	1475
4 Besteuerung bei Auflösung von Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften . . . . .	1493
5 Verlegung des Sitzes oder der Geschäftsleitung in das Ausland als Auflösung (§ 12 KStG) . . . . .	1495
6 Besteuerung bei Auflösung von VVaG . . . . .	1496
7 Besteuerung bei Auflösung sonstiger juristischer Personen des Privatrechts . . . . .	1496
8 Besteuerung bei Aufhebung von Stiftungen . . . . .	1498
9 Besteuerung bei Auflösung von Betrieben gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	1500

## Teil D

### Unternehmensverbindungen zwischen Personengesellschaften

<b>I Grundfragen der Kombinationsformen zwischen Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>1503</b>
<b>II Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung . . . . .</b>	<b>1504</b>
1 Die Betriebsaufspaltung . . . . .	1504
2 Begriff der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung . . . . .	1505
3 Tatbestandsmerkmale der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung . . . . .	1506
4 Das Verhältnis zwischen mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung und § 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1, 2. Halbsatz EStG . . . . .	1506
5 Die Rechtsfolgen der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung . . . . .	1509

## Teil E

**Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Unternehmens-  
trägerverbindungen zwischen Körperschaften**

	Seite
<b>I Strukturmerkmale</b> . . . . .	1513
1 Gesellschaftsrechtliche Strukturmerkmale der Unternehmensträger- verbindungen zwischen Körperschaften, insbesondere verbundene Unternehmen nach Aktienrecht . . . . .	1513
2 Ökonomische Grundfragen. . . . .	1514
3 Steuerliche Strukturmerkmale der Beteiligungen, insbesondere der Schachtelbeteiligungen zwischen Körperschaften . . . . .	1515
4 Steuerliche Strukturmerkmale der Organschaft zwischen Körperschaften . . . . .	1525
5 Besondere Unternehmensträgerverbindungen . . . . .	1540
<b>II Gründung</b> . . . . .	1541
1 Gründung bzw. Herstellung einer Schachtelbeteiligung . . . . .	1541
2 Gründung bzw. Herstellung einer Organschaft zwischen Körperschaften . . . . .	1541
<b>III Laufender Betrieb</b> . . . . .	1545
1 Besteuerung bei laufendem Betrieb der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Körperschaften . . . . .	1545
2 Besteuerung bei laufendem Betrieb der organschaftlich verbundenen Körperschaften . . . . .	1552
<b>IV Eigenkapitalveränderungen</b> . . . . .	1573
1 Besteuerung bei Eigenkapitalveränderungen der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Körperschaften . . . . .	1573
2 Besteuerung bei Eigenkapitalveränderungen der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1574
<b>V Umstrukturierungen</b> . . . . .	1576
1 Besteuerung bei Umstrukturierung der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1576
2 Besteuerung bei Umstrukturierung der organschaftlich verbundenen Körperschaften . . . . .	1576
<b>VI Gesellschafterwechsel</b> . . . . .	1583
1 Besteuerung bei Gesellschafterwechsel der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1583
2 Besteuerung bei Gesellschafterwechsel der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1603
3 Betriebe gewerblicher Art (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG). . . . .	1604
<b>VII Auflösung und Liquidation</b> . . . . .	1605
1 Besteuerung bei Liquidation der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1606
2 Besteuerung bei Liquidation der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften . . . . .	1609

## Teil F

### Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Unternehmensverbindungen zwischen Personenunternehmen(-gesellschaften) und Körperschaften

	Seite
<b>I Strukturmerkmale</b> . . . . .	1613
1 Grundfragen der Kombinationsformen zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften . . . . .	1614
2 Strukturmerkmale der Kapitalgesellschaft & Co. KG . . . . .	1616
3 Strukturmerkmale der Kapitalgesellschaft & (typisch/atypisch) Still . . . . .	1619
4 Strukturmerkmale der Kommanditgesellschaft auf Aktien . . . . .	1620
5 Steuerrechtliche Strukturmerkmale der Schachtelbeteiligung mit Personenunternehmen . . . . .	1624
6 Steuerliche Strukturmerkmale der Organträger-Personengesellschaft mit einer Organkapitalgesellschaft. . . . .	1625
7 Strukturmerkmale der Betriebsaufspaltung mit Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft. . . . .	1632
8 Steuerliche Strukturmerkmale anderer Betriebsaufspaltungen . . . . .	1665
<b>II Gründung von Unternehmensverbindungen zwischen Personenunternehmen und Körperschaften</b> . . . . .	1666
1 Gründung der Kapitalgesellschaft & Co. KG . . . . .	1667
2 Gründung der Kapitalgesellschaft & (typisch/atypisch) Still . . . . .	1677
3 Gründung der Kommanditgesellschaft auf Aktien . . . . .	1678
4 Gründung (Herstellung) einer Schachtelbeteiligung mit natürlichen Personen (Personenunternehmen) . . . . .	1678
5 Gründung (Herstellung) einer Organschaft mit Personenunternehmen . . . . .	1681
6 Unehnte Betriebsaufspaltung. . . . .	1682
<b>III Laufender Betrieb bei Unternehmensverbindungen</b> . . . . .	1687
1 Laufender Betrieb bei der Kapitalgesellschaft & Co. . . . .	1689
2 Laufende Besteuerung der Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	1716
3 Laufender Betrieb der Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) . . . . .	1720
4 Schachtelbeteiligungen. . . . .	1721
5 Laufende Besteuerung bei Organschaft mit Personenunternehmen als Organträger . . . . .	1722
6 Laufende Besteuerung von Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft. . . . .	1729
7 Laufende Besteuerung von Betriebspersonen- und Vertriebskapitalgesellschaft . . . . .	1770
8 Laufende Besteuerung bei sonstigen Betriebsaufspaltungen, besonders mit Besitzkapitalgesellschaft . . . . .	1775
<b>IV Eigenkapitalveränderungen bei Unternehmensverbindungen</b> . . . . .	1777
1 Die GmbH & Co. KG. . . . .	1777
2 Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	1781
3 Schachtelbeteiligungen . . . . .	1781
4 Organschaft . . . . .	1781
5 Betriebsaufspaltung . . . . .	1784

	Seite
<b>V Umstrukturierungen</b> . . . . .	1785
1 Umstrukturierungen bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft) . . . . .	1786
2 Umstrukturierungen bei Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	1790
3 Umstrukturierung bei KGaA . . . . .	1790
4 Umstrukturierung bei Schachtelbeteiligungen . . . . .	1790
5 Umstrukturierung bei Organschaft . . . . .	1790
6 Umstrukturierung bei bzw. durch Betriebsaufspaltung. . . . .	1792
<b>VI Gesellschafterwechsel</b> . . . . .	1801
1 Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft) . . . . .	1801
2 Gesellschafterwechsel bei der Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	1808
3 Kommanditgesellschaft auf Aktien . . . . .	1808
4 Gesellschafterwechsel bei Schachtelbeteiligungen . . . . .	1808
5 Gesellschafterwechsel bei Organschaft . . . . .	1808
6 Gesellschafterwechsel bei Betriebsaufspaltung. . . . .	1808
<b>VII Auflösung und Liquidation</b> . . . . .	1810
1 Auflösung und Liquidation bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft) . . . . .	1810
2 Auflösung und Liquidation bei der Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	1813
3 Auflösung und Liquidation bei Schachtelbeteiligungen. . . . .	1813
4 Auflösung und Liquidation der KGaA . . . . .	1814
5 Auflösung und Liquidation bei Organschaft. . . . .	1815
6 Auflösung und Liquidation bei Betriebsaufspaltung. . . . .	1817

## Teil G

### Steuerbelastungsvergleiche und Analyse von Belastungsunterschieden

<b>I Die Wahl der Unternehmungsform</b> . . . . .	1825
1 Entscheidungstheoretische Grundlagen . . . . .	1827
2 Die Wahl der Unternehmungsform als Entscheidungsproblem . . . . .	1830
<b>II Vergleichsgrundlagen der Steuerbelastung von Unternehmungsformen</b> . . . . .	1832
1 Begriffliche Grundlagen . . . . .	1832
2 Kriterien für die Wahl der Rechtsform . . . . .	1838
3 Zur Berücksichtigung zukünftiger Entwicklungen . . . . .	1841
<b>III Methoden der Quantifizierung von Besteuerungsfolgen in Abhängigkeit von der Rechtsform</b> . . . . .	1842
1 Die Veranlagungssimulation als Kontrollrechnung . . . . .	1843
2 Grundfragen der Abbildung des Steuerrechts in Gleichungsform . . . . .	1843
3 Grundzüge einer Teilsteuerverrechnung . . . . .	1853
4 Teilsteuerverrechnung für den Rechtsformvergleich . . . . .	1862
5 Exkurs: Die »wirtschaftliche« Steuerbelastung . . . . .	1866

**Teil H**  
**Investitionszulagengesetz**

	Seite
<b>I Investitionszulagengesetz</b> . . . . .	1869
1 Allgemeines . . . . .	1869
2 Investitionszulagengesetz 1999 . . . . .	1870
3 Investitionszulagengesetz 2005 . . . . .	1877
4 Investitionszulagengesetz 2007 . . . . .	1882

**Anhang**

<b>Gesetzes- und Richtlinienregister</b> . . . . .	1885
<b>Urteilsregister</b> . . . . .	1951
<b>Sachregister</b> . . . . .	2006