

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

1. Einleitung	1
2. Die Bedeutung der Rechtsform aus einzel- und gesamtwirtschaftlicher Sicht	3
2.1 Die Rechtsform als Teil der Unternehmungsverfassung	3
2.2 Das Entscheidungsproblem „Wahl der Rechtsform“	4
2.3 Die Entscheidungskriterien	6
2.3.1 Die Haftung	7
2.3.2 Die Vertretungsbefugnis	7
2.3.3 Die Geschäftsführungsbefugnis	7
2.3.4 Die Gewinn- und Verlustbeteiligung	8
2.3.5 Die Publizitätspflicht	8
2.3.6 Art und Umfang der Mitbestimmung	8
2.3.7 Die Aufwendungen der Rechtsform	8
2.3.8 Die Finanzierungsmöglichkeiten	9
2.3.9 Die Steuerbelastung	9
2.4 Die Rechtsformalternativen	9
2.5 Rechtsformen und Entscheidungskriterien	11
2.5.1 Die Einzelunternehmung	11
2.5.2 Personengesellschaften	12
2.5.2.1 Die Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GbR)	12
2.5.2.2 Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	13
2.5.2.3 Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	14
2.5.2.4 Die Kommanditgesellschaft (KG)	15
2.5.2.5 Die stille Gesellschaft (stG)	16
2.5.3 Kapitalgesellschaften	17
2.5.3.1 Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	17
2.5.3.2 Die Aktiengesellschaft (AG)	19
2.5.3.3 Die Europäische Aktiengesellschaft (SE)	21
2.5.3.4 Die Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	22
2.5.4 Die eingetragene Genossenschaft (eG)	22
2.5.5 Mischformen	23
2.5.5.1 Die GmbH & Co. KG	24
2.5.5.2 Die Betriebsaufspaltung	24
2.5.5.3 Die GmbH & Still	24

2.6 Kritische Würdigung	25
2.7 Die Bedeutung der Rechtsformneutralität der Besteuerung	25
3. Die steuerliche Belastung von Personenunternehmungen und Kapitalgesellschaften im Vergleich	33
<hr/>	
3.1 Die Ertragsbesteuerung	33
3.1.1 Die Erfolgs- und Einkunftsermittlung	34
3.1.2 Die Besteuerung thesaurierter und ausgeschütteter Gewinne bei einkommensteuerpflichtigen Anteilseignern	39
3.1.3 Der Gewerbeertrag	43
3.1.4 Die Abgeltungssteuer oder das Teileinkünfteverfahren	47
3.1.5 Die Veräußerungsgewinnbesteuerung	49
3.1.6 Die Erhebung der Abgeltungssteuer (Kapitalertragsteuerabzug)	52
3.1.7 Die Berücksichtigung von Verlusten	55
3.2 Die Substanzbesteuerung	56
3.3 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit	57
4. Die steuerliche Belastung der Kombinationen von Personenunternehmungen und Kapitalgesellschaften	63
<hr/>	
4.1 Die GmbH & Co. KG	64
4.1.1 Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	65
4.1.1.1 Ertragsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	66
4.1.1.2 Substanzsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	71
4.1.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Co. KG	72
4.2 Die Betriebsaufspaltung	74
4.2.1 Die Besteuerung der Betriebsaufspaltung	77
4.2.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der Betriebsaufspaltung	82
4.3 Die GmbH & Still	84
4.3.1 Die Besteuerung der GmbH & Still	85
4.3.1.1 Die atypische GmbH & Still	85
4.3.1.2 Die typische GmbH & Still	86
4.3.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Still	86
5. Steuerbelastungsrechnungen	91
<hr/>	
5.1 Die steuerliche Belastung der Alternative OHG	93
5.1.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft: Die Gewerbesteuer	93
5.1.2 Die Besteuerung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	95
5.1.2.1 Die Einkommensteuer	95

5.1.2.2	Der Solidaritätszuschlag	98
5.1.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	99
5.1.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative OHG	99
5.2	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH	100
5.2.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	100
5.2.1.1	Die Gewerbesteuer	100
5.2.1.2	Die Körperschaftsteuer	100
5.2.1.3	Die Kapitalertragsteuer	101
5.2.1.4	Der Solidaritätszuschlag	101
5.2.1.5	Die Gesamtbelastung auf Ebene der GmbH	101
5.2.2	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter	101
5.2.2.1	Die Einkommensteuer	101
5.2.2.2	Der Solidaritätszuschlag	104
5.2.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der GmbH	105
5.2.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH	105
5.3	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Co. KG	106
5.3.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	107
5.3.1.1	Die Gewerbesteuer der KG	107
5.3.1.2	Die Gewerbesteuer der GmbH	107
5.3.1.3	Die Körperschaftsteuer der GmbH	108
5.3.1.4	Die Kapitalertragsteuer	108
5.3.1.5	Der Solidaritätszuschlag	108
5.3.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	108
5.3.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	109
5.3.2.1	Die Einkommensteuer	109
5.3.2.2	Der Solidaritätszuschlag	111
5.3.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter A und B	111
5.3.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH & Co. KG	112
5.4	Die steuerliche Belastung der Alternative Betriebsaufspaltung	113
5.4.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	115
5.4.1.1	Die Gewerbesteuer der Betriebs-GmbH	115
5.4.1.2	Die Körperschaftsteuer	116
5.4.1.3	Die Kapitalertragsteuer	116
5.4.1.4	Der Solidaritätszuschlag	116
5.4.1.5	Die Gewerbesteuer der Besitz-OHG	116
5.4.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	117
5.4.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	117
5.4.2.1	Die Einkommensteuer	117
5.4.2.2	Der Solidaritätszuschlag	120
5.4.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der Betriebsaufspaltung	120
5.4.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative Betriebsaufspaltung	121
5.5	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Still	122

5.6	Interpretation der Belastungsrechnungen	122
5.6.1	Tabellarischer Überblick	122
5.6.2	Vergleich der Steuerbelastungen	124
5.6.2.1	Vergleich der Belastung mit Gewerbesteuer	124
5.6.2.2	Vergleich der Belastung mit Körperschaftsteuer	125
5.6.2.3	Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschaft	126
5.6.2.4	Vergleich der Belastung mit Einkommensteuer	126
5.6.2.5	Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschafter	127
5.6.2.6	Gesamtvergleich	127
5.7	Variation der Ausgangsdaten	128
5.7.1	Vorgehensweise	128
5.7.2	Variation der Größe „Hebesatz“	128
5.7.2.1	Höherer Hebesatz	128
5.7.2.2	Niedrigerer Hebesatz	130
5.7.3	Variation der Größe „Geschäftsführergehälter“	131
5.7.3.1	Höhere Geschäftsführergehälter	131
5.7.3.2	Niedrigere Geschäftsführergehälter	133
5.7.4	Variation der Größe „Pachtzinsen“	135
5.7.4.1	Höhere Pachtzinsen	135
5.7.4.2	Niedrigere Pachtzinsen	136
5.7.5	Variation der Größe „langfristige Verbindlichkeiten“	138
5.7.5.1	Höhere langfristige Verbindlichkeiten	138
5.7.5.2	Geringere langfristige Verbindlichkeiten	139
5.7.6	Variation der Größe „Anteil Gesellschafterdarlehen“	141
5.7.7	Variation der Ausschüttungspolitik	143
5.7.7.1	Teilthesaurierung ohne Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	144
5.7.7.2	Teilthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	146
5.7.7.3	Vollthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	148
5.7.8	Variation der Größe „Gewinn“	150
5.7.8.1	Höherer Gewinn	151
5.7.8.2	Niedrigerer Gewinn	152
5.8	Gesamtbeurteilung	155
5.8.1	Tabellarischer Überblick	155
5.8.2	Beurteilung	159

6. Die steuerliche Belastung von Unternehmungsgründungen	161
6.1 Die Ertragsbesteuerung	163
6.1.1 Die Sacheinlage in eine Einzelunternehmung oder eine Personengesellschaft	163
6.1.2 Die Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	165
6.2 Die Verkehrsbesteuerung	165
7. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungen	169
7.1 Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	170
7.1.1 Begriff der Umwandlung	171
7.1.2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	172
7.1.2.1 Verschmelzung	173
7.1.2.2 Spaltung	174
7.1.2.3 Vermögensübertragung	175
7.1.2.4 Formwechsel	175
7.1.3 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungssteuergesetz	176
7.2 Die Verschmelzung	177
7.2.1 Die Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	179
7.2.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft und deren Gesellschafter	179
7.2.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. deren Gesellschafter	183
7.2.1.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	189
7.2.2 Die Verschmelzung zweier oder mehrerer Kapitalgesellschaften	197
7.2.2.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	197
7.2.2.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	200
7.2.2.3 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern der übertragenden Kapitalgesellschaft	202
7.2.2.4 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung von zwei Kapitalgesellschaften	204
7.3 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	206
7.3.1 Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft	208
7.3.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	208

7.3.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	216
7.3.1.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	220
7.3.2	Anteilstausch	223
7.3.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	224
7.3.2.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	225
7.3.2.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen beim Anteilstausch	228
7.4	Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder einer 100 %-igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	228
7.4.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	231
7.4.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	232
7.4.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Einbringung in eine Personengesellschaft	234
7.5	Die Spaltung	235
7.5.1	Die Spaltung einer Kapitalgesellschaft	236
7.5.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine andere Kapitalgesellschaft	236
7.5.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	238
7.5.1.3	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Ausgliederung	239
7.5.2	Die Spaltung einer Personengesellschaft	239
7.6	Der Formwechsel	241
7.6.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	242
7.6.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	243
	Literaturverzeichnis	247
	Rechtsquellenverzeichnis	263
	Stichwortverzeichnis	269