

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Einführender Teil	1
A. Zielsetzung	1
B. Die Wahl der Unternehmensrechtsform als konstitutive Entscheidung	2
C. Die Bedeutung von EDV-gestützten Belastungsrechnungen	3
D. Der Aufbau der Untersuchung	5
II. Die wirtschaftlichen und zivilrechtlichen Einflußfaktoren auf die Wahl der Rechtsform von mittelständischen Unternehmen	9
A. Strukturmerkmale der einbezogenen Rechtsformen bezüglich laufendem Betrieb, Gründung, Beendigung und Übertragung	9
1. Einzelunternehmen	10
2. Personengesellschaften	16
a) Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (GdbR)	16
b) Offene Handelsgesellschaft (OHG)	22
c) Kommanditgesellschaft (KG)	27
3. Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	31
4. Mischformen und andere Gestaltungen des Zivilrechts	40
a) GmbH & Co. KG	40
b) Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft)	47
c) Stille Gesellschaft, partiarisches Darlehen	52
B. Wirkungen und Dispositivität der wichtigsten nichtsteuerlichen Einflußfaktoren im Vergleich	57
C. Zusammenfassung	68
III. Grundstrukturen der Besteuerung von Unternehmen	71
A. Das Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung	71
B. Die Folgen der Grundsatzentscheidungen des Gesetzgebers für die verschiedenen Rechtsformen (lex lata)	73
1. Das duale System im Bereich der Personensteuern: natürliche und juristische Personen als Steuersubjekte	73
2. Die Anknüpfung an das Steuerobjekt im Rahmen der Realsteuern	77
3. Die Anknüpfung an Verkehrsvorgänge im Rahmen der Verkehrssteuern	79
C. Reformüberlegungen	81
IV. Die Besteuerung der laufenden und aperiodischen Geschäftsvorgänge in Abhängigkeit von der Rechtsform des Unternehmens	89
A. Die steuerliche Behandlung von gewerblichen Einzelunternehmen	89

1. Begriffsabgrenzung	89
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge	90
a) Personensteuern	90
aa) Einkommensteuer	91
bb) Vermögensteuer	94
b) Objektsteuern	96
aa) Grundsteuer	96
bb) Gewerbesteuer	96
c) Verkehrsteuern	98
aa) Umsatzsteuer	98
bb) Grunderwerb-, Gesellschaft- und Börsenumsatzsteuer	100
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	100
a) Die Gründung von Einzelunternehmen	101
b) Die Beendigung von Einzelunternehmen durch Betriebs-	
aufgabe oder -veräußerung	102
c) Die Einbringung von Einzelunternehmen in eine Personen-	
oder Kapitalgesellschaft	105
d) Die unentgeltliche Übertragung von Einzelunternehmen	
durch Erbschaft oder Schenkung	112
B. Die steuerliche Behandlung von Kapitalgesellschaften	114 ¹⁾
1. Begriffsabgrenzung	114
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge	114
a) Personensteuern	114
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	115
aaa) Die Besteuerung auf der Ebene der Kapitalgesell-	
schaft	115
bbb) Die Besteuerung auf der Ebene des Gesellschaf-	
ters	132
bb) Vermögensteuer	145
aa) Die Besteuerung auf der Ebene der Kapitalgesell-	
schaft	145
bbb) Die Besteuerung auf der Ebene des Gesellschaf-	
ters	146
b) Objektsteuern	153
aa) Grundsteuer	153
bb) Gewerbesteuer	154
c) Verkehrsteuern	154
aa) Umsatzsteuer	155
bb) Grunderwerbsteuer	157
cc) Gesellschaftsteuer	157
dd) Börsenumsatzsteuer	158
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	158
a) Die Gründung von Kapitalgesellschaften	158
b) Die Auflösung von Kapitalgesellschaften	161
c) Die Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	
.	166
d) Die Übertragung des Vermögens auf eine Personengesell-	
schaft oder auf einen Einzelunternehmer	169

e) Die unentgeltliche Übertragung der Anteile durch Erbschaft oder Schenkung	173
C. Die steuerliche Behandlung von gewerblich tätigen Personengesellschaften (Mitunternehmerschaften)	174
1. Begriffsabgrenzung	174
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge	177
a) Personensteuern	177
aa) Einkommensteuer	178
bb) Vermögensteuer	206
b) Objektsteuern	216
aa) Grundsteuer	216
bb) Gewerbesteuer	217
c) Verkehrsteuern	219
aa) Umsatzsteuer	219
bb) Grunderwerbsteuer	220
cc) Börsenumsatzsteuer	221
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	221
a) Die Gründung von Personengesellschaften	221
b) Die Auflösung von Personengesellschaften	222
c) Die Veräußerung von Anteilen an einer Personengesellschaft	224
d) Die Übertragung des Vermögens auf eine Kapitalgesellschaft	228
e) Die unentgeltliche Übertragung der Anteile durch Erbschaft oder Schenkung	229
D. Die Besonderheiten der Besteuerung von gewerblich tätigen GmbH & Co. KG	232
1. Begriffsabgrenzung	232
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge	235
a) Personensteuern	235
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	235
bb) Vermögensteuer	241
b) Objektsteuern	243
aa) Grundsteuer	243
bb) Gewerbesteuer	243
c) Verkehrsteuern	246
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	248
E. Die Besonderheiten der Besteuerung der Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft)	249
1. Begriffsabgrenzung	249
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge der Betriebsaufspaltung in der Form Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft	253
a) Personensteuern	253
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	253
bb) Vermögensteuer	265
b) Objektsteuern	267

aa) Grundsteuer	267
bb) Gewerbesteuer	267
c) Verkehrsteuern	271
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	273
4. Besonderheiten sonstiger Formen der Betriebsaufspaltung	276
F. Die Besonderheiten der Besteuerung der stillen Gesellschaft und des partiarischen Darlehens	283
1. Begriffsabgrenzung	283
2. Die Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge der typischen stillen Gesellschaft und des partiarischen Darlehens	285
a) Personensteuern	285
aa) Einkommen- und Körperschaftsteuer	285
bb) Vermögensteuer	290
b) Objektsteuern	293
aa) Grundsteuer	293
bb) Gewerbesteuer	293
c) Verkehrsteuern	295
3. Die aperiodischen Besteuerungstatbestände	296
4. Besonderheiten der atypischen stillen Gesellschaft	299
G. Die Besonderheiten der Besteuerung von Familienunternehmen	303
1. Begriffsabgrenzung	303
2. Aufnahme von Familienmitgliedern als Gesellschafter	304
a) Anerkennung der Gesellschafterstellung und der Gewinnverteilungsabrede	304
aa) Anerkennung dem Grunde nach	304
bb) Anerkennung der Höhe nach	308
b) Auswirkungen bei den einzelnen Steuerarten	317
3. Schuldrechtliche Verträge mit Familienangehörigen	321
a) Voraussetzungen der Anerkennung	321
b) Auswirkungen bei den einzelnen Steuerarten	323
4. Besonderheiten bei den Mischformen	326
V. Die quantitative Ermittlung der Belastungsunterschiede bei der laufenden Besteuerung für ausgewählte Rechtsformen (Steuerbelastungsvergleich)	331
A. Grundlagen und Ausgangsdaten	331
1. Der Aufbau des Vorteilhaftigkeitsvergleichs	331
2. Darstellung und Erläuterung der für die verschiedenen Rechtsformen einheitlichen Ausgangsdaten	337
a) Die Ausgangsdaten für die Grundformen	337
b) Die Ausgangsdaten für die Mischformen	342
B. Die Berechnung der Gesamtsteuerbelastung der einzelnen Rechtsformen einschließlich der beteiligten Gesellschafter	353
1. Der Aufbau des Eingabeteils	353
2. Die Gesamtsteuerbelastung der Kapitalgesellschaft (GmbH) und ihrer Gesellschafter	358

3. Die Gesamtsteuerbelastung der Personengesellschaft (OHG) und ihrer Gesellschafter	367
4. Die Gesamtsteuerbelastung der GmbH & Co. KG und ihrer Gesellschafter	379
5. Die Gesamtsteuerbelastung der Betriebsaufspaltung und ihrer Gesellschafter	397
VI. Die Analyse der Einflußfaktoren und ihre quantitativen Auswirkungen auf die Steuerbelastung	415
A. Die Belastungsunterschiede im Ausgangsfall	415
B. Die Einflußgrößen für die Belastungsdifferenzen zwischen den verschiedenen Rechtsformen.	419
1. Methodische Vorgehensweise	419
2. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Einkommen- und Körperschaftsteuer.	424
a) Gewinnfall	424
b) Verlustfall	438
3. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Vermögensteuer	441
4. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Gewerbesteuer	452
5. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Grundsteuer	464
6. Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei den aperiodischen Geschäftsvorgängen	465
C. Ableitung von Gestaltungsvorschlägen für die Steuerberatung und an den Gesetzgeber	476
1. Empfehlungen für die Wahl der vorteilhaften Rechtsform	476
2. Möglichkeiten zur Verwirklichung des Ziels einer rechtsformneutralen Besteuerung.	491
VII. Ausblick auf Entwicklungen im Rahmen der EDV-gestützten Rechtsformanalyse	513
A. Möglichkeiten und Grenzen von EDV-gestützten Belastungsvergleichen.	514
B. Rechtsformwahl mit Unterstützung eines Expertensystems	516
Literaturverzeichnis	519
Entscheidungen	531
Erlasse, Schreiben und (Rund-) Verfügungen der Finanzverwaltung.	538
Sonstige Quellen	538
Stichwortverzeichnis	541

Anwenderhandbuch und Diskette für den EDV-gestützten Steuerbelastungsvergleich – auch getrennt lieferbar