

G L I E D E R U N G

	Seite	
1	Grundlegung	1
1.1	Einführung und Problemstellung	1
1.2	Untersuchungsziele	6
1.3	Gang der Untersuchung	7
1.4	Zu den Begriffen "vorweggenommene Erbfolge" und "Familienunternehmen"	8
2	Vertragsgestaltung in Familienunternehmen	11
2.1	Überblick	11
2.2	Handels- und zivilrechtlicher Teil	12
2.2.1	Gesellschaftsverträge	12
2.2.1.1	Typische stille Gesellschaft	12
2.2.1.2	Atypische stille Gesellschaft	17
2.2.1.3	Kommanditgesellschaft	19
2.2.2	Darlehnsverträge	22
2.3	Steuerrechtlicher Teil	25
2.3.1	Vorbemerkung	25
2.3.2	Erstes Kriterium: Ernsthaftigkeit und bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit	26
2.3.3	Zweites Kriterium: Klarheit und Eindeutigkeit der Vereinbarungen	33
2.3.4	Drittes Kriterium: Tatsächliche Durchführung	35
2.3.5	Viertes Kriterium: Angemessenheit der Gewinnverteilungsregelung bzw. Zinsvereinbarung	36
3	Grundlagen der Steuerbelastungsvergleiche	41
3.1	Einführung	41
3.2	Fallbeispiel	42
3.3	Dynamisierung des Kalküls	45

3.3.1	Grundsätzliche Probleme	45
3.3.2	Planungszeitraum	47
3.3.3	Finanzielle Ziele der Beteiligten	49
3.3.3.1	Einkommensstreben	49
3.3.3.1.1	Definition	49
3.3.3.1.2	Darstellung der Einflußfaktoren auf den Konsumstrom	49
3.3.3.1.2.1	Periodische Steuerwirkungen	49
3.3.3.1.2.2	Aperiodische Steuerwirkungen	53
3.3.3.1.3	Vergleich der Einflußfaktoren	54
3.3.3.1.4	Zur Problematik von Steuerbarwert- minimierung und Einkommensstreben	57
3.3.3.2	Vermögensstreben	60
3.3.3.2.1	Definition	60
3.3.3.2.2	Erläuterung des Begriffs Endvermögen	60
3.3.3.2.3	Vergleich der Endvermögen	66
3.4	Darstellung des Analysefeldes	68
3.4.1	Steuerarten	68
3.4.2	Restriktionen	69
3.4.2.1	Restriktion I	70
3.4.2.2	Restriktion II	74
3.4.2.3	Restriktion III	80
3.5	Prognose zukünftiger Daten	80
3.6	Besondere Planungs- und Analyse- probleme	85
3.6.1	Einkommensteuer: Transformation der einkommensteuerlichen Begrenzungs- rechtsprechung in den Belastungskalkül	85
3.6.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	89
3.6.2.1	Einführung	89
3.6.2.2	Ermittlung der Steuerschuld	90
3.6.2.3	Besonderheiten des Erbschaft- steuertarifs	92
3.6.3	Datendarstellung	98
3.7	Auswirkungen der Schenkung auf die Finanzlage der Unternehmung	101

		Seite
3.8	Zusammenfassung	102
3.9	Darstellung des weiteren Untersuchungsgangs	104
4	Typische stille Gesellschaft	105
4.1	Einkommensstreben	105
4.1.1	Steuerrechtsnormendarstellung	105
4.1.1.1	Gewerbekapitalsteuer	105
4.1.1.2	Gewerbeertragsteuer	105
4.1.1.3	Einkommensteuer	106
4.1.1.4	Vermögensteuer	106
4.1.1.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	108
4.1.2	Einkommensstreben I	110
4.1.2.1	Einkommensteueranalyse	110
4.1.2.1.1	Darstellung des Untersuchungssystems	110
4.1.2.1.2	Datenauswertung	110
4.1.2.1.2.1	Ergebnisse des ersten Berechnungsteils	111
4.1.2.1.2.2	Ergebnisse des zweiten Berechnungsteils	111
4.1.2.1.2.3	Ergebnisse des dritten Berechnungsteils	112
4.1.2.1.2.4	Zusammenfassung und ergänzende Hinweise	113
4.1.2.2	Erbschaftsteueranalyse	113
4.1.2.2.1	Spezialfall 1	114
4.1.2.2.2	Spezialfall 2a	115
4.1.2.2.3	Spezialfall 2b	115
4.1.2.2.4	Normalfall	117
4.1.2.3	Kombination der Teilgrößen	120
4.1.2.4	Sensitivitätsanalysen	121
4.1.2.4.1	Einführung und Erläuterung	121
4.1.2.4.2	Sensitivitätsanalyse I	123
4.1.2.4.2.1	Variation des Abzinsungsfaktors	123

4.1.2.4.2.2	Ermittlung von kritischen Punkten	130
4.1.2.4.3	Sensitivitätsanalyse II	132
4.1.3	Einkommensstreben II	135
4.1.4	Zusammenfassung der Ergebnisse	135
4.2	Vermögensstreben	138
4.2.1	Einführung	138
4.2.2	Modifikationen im Vergleich zum Konsumfall	140
4.2.2.1	Funktion des Konsumrelations- schlüssels	140
4.2.2.2	Auswirkungen auf die Restriktionen	141
4.2.3	Berechnungsmodalitäten: Kalkulationszinsfuß und Supplementvermögen	142
4.2.4	Vermögensstreben I	144
4.2.4.1	Überblick	144
4.2.4.2	Steuerrechtsnormendarstellung	145
4.2.4.2.1	Gewerbekapitalsteuer	145
4.2.4.2.2	Gewerbeertragsteuer	146
4.2.4.2.3	Einkommensteuer	146
4.2.4.2.4	Vermögensteuer	146
4.2.4.2.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	147
4.2.4.3	Berechnung der Endvermögen mit Hilfe von Nettozinssätzen	147
4.2.4.4	Datenauswertung	148
4.2.4.4.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	148
4.2.4.4.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	151
4.2.4.5	Sensitivitätsanalyse	155
4.2.5	Vermögensstreben II	157
4.2.5.1	Modifikation im Vergleich zu Vermögensstreben I	157
4.2.5.2	Steuerrechtsnormendarstellung	159
4.2.5.2.1	Gewerbekapitalsteuer	159
4.2.5.2.2	Gewerbeertragsteuer	160
4.2.5.2.3	Einkommensteuer	160

4.2.5.2.4	Vermögensteuer	161
4.2.5.2.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	162
4.2.5.3	Berechnung der Endvermögen mit Hilfe von Nettozinssätzen	162
4.2.5.4	Datenauswertung	162
4.2.5.4.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	163
4.2.5.4.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	163
4.2.5.5	Sensitivitätsanalyse	166
4.2.5.6	Variation des Gewerbesteuerhebesatzes	169
4.3	Zusammenfassung	173
5	Atypische stille Gesellschaft/ Kommanditgesellschaft	175
5.1	Einführung	175
5.2	Steuerrechtsnormendarstellung	177
5.2.1	Gewerbekapitalsteuer	177
5.2.2	Gewerbeertragsteuer	177
5.2.3	Einkommensteuer	178
5.2.4	Vermögensteuer	180
5.2.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	181
5.3	Einkommensstreben I	184
5.3.1	Auswertung der Barwerttabellen	184
5.3.2	Sensitivitätsanalyse	188
5.3.2.1	Variation des Abzinsungsfaktors	188
5.3.2.2	Ermittlung von kritischen Punkten	190
5.4	Einkommensstreben II	192
5.5	Vermögensstreben I	192
5.5.1	Datenauswertung	192
5.5.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	192
5.5.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	194
5.5.2	Sensitivitätsanalyse	195
5.6	Vermögensstreben II	196
5.6.1	Datenauswertung	197
5.6.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	197

5.6.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	197
5.6.2	Sensitivitätsanalyse	197
5.7	Zusammenfassung und kritische Würdigung der Ergebnisse	198
6	Mitunternehmerschaft vs. typische stille Beteiligung und Arbeitsverhältnis	201
6.1	Zahlenbeispiel zum erbschaftsteuerfreien Zuwachs stiller Reserven	201
6.2	Modellrechnungen	203
7	Zur Angemessenheitsbedingung bei Darlehensgestaltungen	209
8	Festzinsdarlehn	212
8.1	Einführung	212
8.2	Steuerrechtsnormendarstellung	214
8.2.1	Gewerbekapitalsteuer	214
8.2.2	Gewerbeertragsteuer	214
8.2.3	Einkommensteuer	215
8.2.4	Vermögensteuer	215
8.2.5	Erbschaft- und Schenkungsteuer	217
8.3	Einkommensstreben I	217
8.3.1	Auswertung der Barwerttabellen	217
8.3.2	Sensitivitätsanalyse	220
8.3.2.1	Variation des Abzinsungsfaktors	220
8.3.2.2	Ermittlung von kritischen Punkten	220
8.4	Einkommensstreben II	223
8.5	Vermögensstreben I	223
8.5.1	Datenauswertung	223
8.5.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	223
8.5.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	223
8.5.2	Sensitivitätsanalyse	226
8.6	Vermögensstreben II	227
8.6.1	Datenauswertung	227
8.6.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	227

		Seite
8.6.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	227
8.6.2	Sensitivitätsanalyse	229
8.7	Ergänzender Hinweis	230
9	Partiarisches Darlehn	231
9.1	Vorbemerkung	231
9.2	Steuerrechtsnormendarstellung	231
9.3	Einkommensstreben I	232
9.3.1	Auswertung der Barwerttabellen	232
9.3.2	Sensitivitätsanalyse	232
9.3.2.1	Variation des Abzinsungsfaktors	232
9.3.2.2	Ermittlung von kritischen Punkten	232
9.4	Einkommensstreben II	236
9.5	Vermögensstreben I	236
9.5.1	Datenauswertung	236
9.5.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	236
9.5.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	239
9.5.2	Sensitivitätsanalyse	239
9.6	Vermögensstreben II	240
9.6.1	Datenauswertung	240
9.6.1.1	Fallgruppe 1: Erwerbe bis 90 TDM	240
9.6.1.2	Fallgruppe 2: Erwerbe über 90 TDM	240
9.6.2	Sensitivitätsanalyse	242
10	Zusammenfassung der Ergebnisse aus den Belastungsvergleichen	243
11	Langfristige Unternehmensnachfolge- modelle	245
11.1	Grundsätzliche Problematik	245
11.2	Auswirkungen auf die Liquidität	246
11.2.1	Überblick	246
11.2.2	Graphische Darstellung	248
11.2.3	Folgerungen	249
11.3	Ausgewählte Gestaltungsabfolgen	253

VIII

	Seite	
11.3.1	Bedeutung für die Beteiligten	253
11.3.2	Aufbau langfristiger Nachfolgepläne	256
12	Kritische Anmerkungen zur Rechtsprechung des BFH	259
12.1	Ertragsteuerliche Begrenzungsrechtsprechung	259
12.2	Bewertung der typischen stillen Beteiligung	262
Tabellen-Anhang		264
Literaturverzeichnis		301
Verzeichnis der Rechtsquellen		322
Verzeichnis der Übersichten und Tabellen		327
Verzeichnis der Abkürzungen und Symbole		333