

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>

<b>1. Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2. Die Bedeutung der Rechtsform aus einzel- und gesamtwirtschaftlicher Sicht</b>	<b>3</b>
2.1 Die Rechtsform als Teil der Unternehmensverfassung	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	10
2.5 Rechtsformen und Entscheidungskriterien	11
2.5.1 Die Einzelunternehmung	11
2.5.2 Personengesellschaften	12
2.5.2.1 Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	12
2.5.2.2 Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	13
2.5.2.3 Die Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	15
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)	23
2.5.5 Mischformen	24
2.5.5.1 Die GmbH & Co. KG	24
2.5.5.2 Die Betriebsaufspaltung	24
2.5.5.3 Die GmbH & Still	25

2.6 Kritische Würdigung	25
2.7 Die Bedeutung der Rechtsformneutralität der Besteuerung	26
<b>3. Die steuerliche Belastung von Personenunternehmungen und Kapitalgesellschaften im Vergleich</b>	<b>33</b>
<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	44
3.1.4 Die Abgeltungssteuer oder das Teileinkünfteverfahren	49
3.1.5 Die Veräußerungsgewinnbesteuerung	50
3.1.6 Die Erhebung der Abgeltungssteuer (Kapitalertragsteuerabzug)	54
3.1.7 Die Berücksichtigung von Verlusten	56
3.2 Die Substanzbesteuerung	58
3.3 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit	59
<b>4. Die steuerliche Belastung der Kombinationen von Personenunternehmungen und Kapitalgesellschaften</b>	<b>65</b>
<hr/>	
4.1 Die GmbH & Co. KG	66
4.1.1 Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	67
4.1.1.1 Ertragsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	69
4.1.1.2 Substanzsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	76
4.1.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Co. KG	76
4.2 Die Betriebsaufspaltung	78
4.2.1 Die Besteuerung der typischen Betriebsaufspaltung	81
4.2.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der typischen Betriebsaufspaltung	87
4.3 Die GmbH & Still	88
4.3.1 Die Besteuerung der GmbH & Still	89
4.3.1.1 Die atypische GmbH & Still	90
4.3.1.2 Die typische GmbH & Still	91
4.3.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Still	91
<b>5. Steuerbelastungsrechnungen</b>	<b>99</b>
<hr/>	
5.1 Die steuerliche Belastung der Alternative OHG	101
5.1.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft: Die Gewerbesteuer	101
5.1.2 Die Besteuerung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	103
5.1.2.1 Die Einkommensteuer	103

5.1.2.2	Der Solidaritätszuschlag	105
5.1.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	105
5.1.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative OHG	105
5.2	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH	106
5.2.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	106
5.2.1.1	Die Gewerbesteuer	106
5.2.1.2	Die Körperschaftsteuer	106
5.2.1.3	Die Kapitalertragsteuer	107
5.2.1.4	Der Solidaritätszuschlag	107
5.2.1.5	Die Gesamtbelastung auf Ebene der GmbH	107
5.2.2	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter	107
5.2.2.1	Die Einkommensteuer	107
5.2.2.2	Der Solidaritätszuschlag	109
5.2.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der GmbH	109
5.2.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH	109
5.3	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Co. KG	110
5.3.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	111
5.3.1.1	Die Gewerbesteuer der KG	111
5.3.1.2	Die Gewerbesteuer der GmbH	111
5.3.1.3	Die Körperschaftsteuer der GmbH	112
5.3.1.4	Die Kapitalertragsteuer	112
5.3.1.5	Der Solidaritätszuschlag	112
5.3.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	112
5.3.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	113
5.3.2.1	Die Einkommensteuer	113
5.3.2.2	Der Solidaritätszuschlag	114
5.3.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter A und B	115
5.3.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH & Co. KG	115
5.4	Die steuerliche Belastung der Alternative Betriebsaufspaltung	116
5.4.1	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	117
5.4.1.1	Die Gewerbesteuer der Betriebs-GmbH	117
5.4.1.2	Die Körperschaftsteuer	118
5.4.1.3	Die Kapitalertragsteuer	119
5.4.1.4	Der Solidaritätszuschlag	119
5.4.1.5	Die Gewerbesteuer der Besitz-OHG	119
5.4.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	120
5.4.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	120
5.4.2.1	Die Einkommensteuer	120
5.4.2.2	Der Solidaritätszuschlag	122
5.4.2.3	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der Betriebsaufspaltung	122
5.4.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative Betriebsaufspaltung	122
5.5	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Still	123
5.6	Interpretation der Belastungsrechnungen	124

5.6.1	Tabellarischer Überblick	124
5.6.2	Vergleich der Steuerbelastungen	125
5.6.2.1	Vergleich der Belastung mit Gewerbesteuer	125
5.6.2.2	Vergleich der Belastung mit Körperschaftsteuer	126
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	129
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	132
5.7.4	Variation der Größe „Pachtzinsen“	133
5.7.4.1	Höhere Pachtzinsen	133
5.7.4.2	Niedrigere Pachtzinsen	134
5.7.5	Variation der Größe „langfristige Verbindlichkeiten“	135
5.7.5.1	Höhere langfristige Verbindlichkeiten	135
5.7.5.2	Geringere langfristige Verbindlichkeiten	136
5.7.6	Variation der Größe „Anteil Gesellschafterdarlehen“	137
5.7.7	Variation der Ausschüttungspolitik	138
5.7.7.1	Teilthesaurierung ohne Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	140
5.7.7.2	Teilthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	141
5.7.7.3	Vollthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	142
5.7.8	Variation der Größe „Gewinn“	145
5.7.8.1	Höherer Gewinn	145
5.7.8.2	Niedrigerer Gewinn	146
5.8	Gesamtbeurteilung	147
5.8.1	Tabellarischer Überblick	147
5.8.2	Beurteilung	149
5.9	Auswirkungen der Teilabschaffung des Solidaritätszuschlags ab dem Veranlagungszeitraum 2021	150
<b>6.</b>	<b>Die steuerliche Belastung von Unternehmungsgründungen</b>	<b>153</b>
6.1	Die Ertragsbesteuerung	155

6.1.1 Die Sacheinlage in eine Einzelunternehmung oder eine Personengesellschaft	155
6.1.2 Die Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	157
6.2 Die Verkehrsbesteuerung	158
<b>7. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungen</b>	<b>163</b>
7.1 Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	164
7.1.1 Begriff der Umwandlung	165
7.1.2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	166
7.1.2.1 Verschmelzung	167
7.1.2.2 Spaltung	169
7.1.2.3 Vermögensübertragung	172
7.1.2.4 Formwechsel	173
7.1.3 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungssteuergesetz	173
7.2 Die Verschmelzung	174
7.2.1 Die Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	176
7.2.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft und deren Gesellschafter	176
7.2.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. deren Gesellschafter	181
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	207
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	217

7.3.1.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	220
7.3.2	Anteilstausch	224
7.3.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	225
7.3.2.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	225
7.3.2.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen beim Anteilstausch	229
7.4	Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder einer 100 %-igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	229
7.4.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	232
7.4.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	233
7.4.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Einbringung in eine Personengesellschaft	235
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	237
7.5.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	239
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	243
7.6.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	243
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>249</b>
	<b>Rechtsquellenverzeichnis</b>	<b>269</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>275</b>