

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Einführung	1
1.1 Zielsetzung und Adressaten	1
1.2 Bedeutung der Besteuerung für die Wahl der Rechtsform von mittelständischen Unternehmen.....	5
1.3 Aufbau der Untersuchung	6
2. Grundstrukturen der Besteuerung von Unternehmen	9
2.1 Das Fehlen einer eigenständigen Unternehmensbesteuerung	9
2.2 Duales System im Bereich der Personensteuern: natürliche und juristische Personen als Steuersubjekte.....	12
2.3 Anknüpfung an das Steuerobjekt im Rahmen der Realsteuern	20
2.4 Anknüpfung an Verkehrsvorgänge im Rahmen der Verkehrsteuern	24
2.5 Zusammenfassung	26
3. Belastungsunterschiede bei der laufenden Besteuerung in Abhängigkeit von der Rechtsform (Fallstudie: REFO)	27
3.1 Aufgaben und Aufbau des Steuerbelastungsvergleichs	27
3.2 Darstellung und Erläuterung der Ausgestaltung der verschie- denen Rechtsformen	36
3.2.1 Jahresabschlüsse und Vertragsbeziehungen bei den Grundformen.....	36
3.2.2 Jahresabschlüsse und Vertragsbeziehungen bei den Mischformen	43
3.2.2.1 Ergänzende Angaben für die GmbH & Co. KG	44
3.2.2.2 Ergänzende Angaben für die Betriebsaufspaltung	45
3.2.3 Übersicht über die Daten der Fallstudie	55
3.3 Berechnungsschema für die Kapitalgesellschaft (GmbH)	61
3.4 Berechnungsschema für die Personengesellschaft (OHG).....	76
3.5 Berechnungsschema für die GmbH & Co. KG	92
3.6 Berechnungsschema für die Betriebsaufspaltung (Besitz-OHG und Betriebs-GmbH)	119
3.7 Belastungsunterschiede im Ausgangsfall	142

4. Analyse der Einflußfaktoren und ihre quantitativen

Auswirkungen auf die Steuerbelastung.....	147
4.1 Methodische Vorgehensweise zur Analyse der Belastungs- differenzen zwischen den verschiedenen Rechtsformen	147
4.2 Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Einkommen- und Körperschaftsteuer	153
4.2.1 Gewinnfall	154
4.2.1.1 Ohne Berücksichtigung von Gesellschaft- Gesellschafter-Verträgen (Parallelunternehmen)	154
4.2.1.2 Unter Einbezug der Gesellschaft-Gesellschafter- Verträge (Ausgangsunternehmen)	171
4.2.2 Verlustfall	181
4.2.2.1 Ohne Berücksichtigung von Gesellschaft- Gesellschafter-Verträgen (Parallelunternehmen)	181
4.2.2.2 Unter Einbezug der Gesellschaft-Gesellschafter- Verträge (Ausgangsunternehmen)	186
4.3 Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Vermögensteuer	188
4.3.1 Ohne Berücksichtigung von Gesellschaft-Gesellschafter- Verträgen (Parallelunternehmen).....	188
4.3.2 Unter Einbezug der Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge (Ausgangsunternehmen)	205
4.4 Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Gewerbsteuer	215
4.4.1 Ohne Berücksichtigung von Gesellschaft-Gesellschafter- Verträgen (Parallelunternehmen).....	215
4.4.2 Unter Einbezug der Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge (Ausgangsunternehmen)	224
4.5 Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei der Grundsteuer ..	234
4.5.1 Ohne Berücksichtigung von Gesellschaft-Gesellschafter- Verträgen (Parallelunternehmen).....	235
4.5.2 Unter Einbezug der Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge (Ausgangsunternehmen)	235
4.6 Rechtsformabhängige Besteuerungsfolgen bei den aperiodischen Geschäftsvorgängen.....	236
4.6.1 Analyse der Besteuerung der Grundformen	237
4.6.2 Einordnung der Mischformen	247

**5. Empfehlungen für die Wahl der Rechtsform aus steuerlicher
Sicht**

5.1 Besteuerung der laufenden Geschäftsvorgänge bei gewinn- erzielenden Unternehmen	249
5.1.1 Ausschüttung der Gewinne.....	250
5.1.2 Thesaurierung der Gewinne.....	254
5.1.3 Gesellschaft-Gesellschafter-Verträge	257

5.1.4	Zwischenergebnis: Grundsätzliche Empfehlungen für die Wahl der Rechtsform und die Ausgestaltung der vertraglichen Verhältnisse	269
5.2	Weitere Einflußfaktoren	279
5.2.1	Beteiligung von Familienangehörigen	279
5.2.2	Verlustsituationen	281
5.2.3	Aperiodische Geschäftsvorgänge	282
5.3	Zusammenfassende Gestaltungsempfehlungen	284
6.	Ansatzpunkte für eine rechtsformneutrale Besteuerung	291
6.1	Nutzen der Analyse der steuerlichen Belastungsdifferenzen zwischen den verschiedenen Rechtsformen.....	291
6.2	Duales System als Hauptursache für die Belastungsdifferenzen ..	295
6.3	Argumente für eine rechtsformneutrale Besteuerung	295
6.4	Reformüberlegungen	299
Anhang:	Wirkung des Solidaritätszuschlags auf Gewinnausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	313
Literaturverzeichnis		319
Stichwortverzeichnis		331