

Inhaltsübersicht

Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XIII

A. Einleitung

I. Untersuchungsgegenstand	5
II. Ziel der Untersuchung	6
III. Gang der Untersuchung	7

B. Begriff der Holdinggesellschaft

I. Definitionsansatz nach dem allgemeinen Sprachverständnis	9
II. Gesetzliche Definitionsansätze des Holdingbegriffs	10
III. Ertragsteuerlicher Definitionsansatz des Holdingbegriffs	11
IV. Fazit	14

C. Erwerb einer Personengesellschaft

I. Typische Erwerbskonstellation	15
II. Atypische Erwerbskonstellationen	22
III. Interessenlage von Veräußerer und Erwerber bei der Veräußerung eines Personengesellschaftsanteils	60

D. Grundlagen der laufenden Ertragsbesteuerung der erworbenen Gesellschaften

I. Einkommensteuer	63
II. Körperschaftsteuer	113
III. Gewerbesteuer	115
IV. Zwischenergebnis	127

E. Grundlagen der Bilanzierung

I. Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens	129
II. Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	144
III. Eingliederung der Beteiligungen der HoldCo in ihr bilanzielles Betriebsvermögen	163
IV. Zwischenergebnis	169

F. Interperiodische Verrechnungsmechanismen

I. Objektives Nettoprinzip und Periodizitätsprinzip	171
II. Verfassungsrechtlicher Hintergrund der interperiodischen Verrechnungsmechanismen	175
III. Beschränkung der interperiodischen Verrechnungs- mechanismen im Veräußerungsfall	182
IV. Grundlagen des einkommensteuerlichen Verlustausgleichs gem. § 10d EStG	184
V. Körperschaftsteuerlicher Verlustausgleich	188
VI. Gewerbesteuerlicher Verlustausgleich	199
VII. EBITDA- und Zinsvorträge gem. § 4h Abs. 1 S. 3 und 5 EStG als besondere interperiodische Verrechnungsmöglichkeiten	215
VIII. Zwischenergebnis	233

G. Erwerbsbedingte Fremdfinanzierungsaufwendungen

I. Allokation der erwerbsbedingten Fremdfinanzierungs- aufwendungen	236
II. Auswirkungen der Allokation der erwerbsbedingten Fremd- finanzierungsaufwendungen auf die Zinsschrankenregelung des § 4h EStG	247
III. Auswirkungen der Allokation der erwerbsbedingten Fremd- finanzierungsaufwendungen auf die Überentnahmeregelung des § 4 Abs. 4a EStG	250

IV. Auswirkungen der Allokation der erwerbsbedingten Fremdfinanzierungsaufwendungen auf die Verlustabzugsbeschränkung des § 15a EStG.	255
V. Auswirkungen der Allokation der erwerbsbedingten Fremdfinanzierungsaufwendungen auf die Gewerbesteuerbelastung der erworbenen Unternehmen	264
VI. Zwischenergebnis.	278

H. Zuordnung des vom erworbenen Kapitalkonto abweichenden Kaufpreisanteils

I. Der Kaufpreis übersteigt das übernommene Kapitalkonto (positive Ergänzungsbilanz)	282
II. Der Kaufpreis unterschreitet das übernommene Kapitalkonto (negative Ergänzungsbilanz)	307
III. Zwischenergebnis.	322

I. Verfahrensrechtliche Fragestellungen

I. Allgemeine verfahrensrechtliche Grundlagen der Besteuerung der HoldCo.	323
II. Verfahrensrechtliche Grundlagen im Fall einer doppelstöckigen Personengesellschaft	345
III. Informationsansprüche in einer doppelstöckigen Personengesellschaft	346
IV. Rechtsschutz des Obergesellschafters gegen Feststellungen auf Ebene der Untergesellschaft	364
V. Verfahrensrechtliche Besonderheiten im Fall einer atypisch stillen Unterbeteiligung	374
VI. Zwischenergebnis.	377

J. Zusammenfassung	379
K. Literaturverzeichnis.....	389
L. Rechtsprechungsverzeichnis.....	427
M. Verwaltungsanweisungen und Richtlinien.....	437
N. Sonstige Quellen	441
Stichwortverzeichnis	443