

Reihe: Steuer, Wirtschaft und Recht · Band 182

Herausgegeben von vBP StB Prof. Dr. Johannes Georg Bischoff,
Wuppertal, Dr. Alfred Kellermann, Vorsitzender Richter (a. D.) am
BGH, Karlsruhe, Prof. (em.) Dr. Günter Sieben, Köln, und WP StB
Prof. Dr. Norbert Herzig, Köln

Dr. Rainer Zielke

Steuerlicher Rechtsform- vergleich als dynamische Investitionsrechnung

Ein ganzheitlich vernetztes steuerliches Simulations-
modell zur Wahl der steuerlich optimalen Rechtsform

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Wilhelm H. Wacker,
Georg-August-Universität Göttingen

2. Auflage

A 235443



JOSEF EUL VERLAG
Lohmar · Köln

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXII
Symbolverzeichnis	XXVIII
Abbildungsverzeichnis	XXIX
1. Teil: Problemanalyse, Zielsetzung, Adressaten und Gang der Untersuchung	
1.1 Problemanalyse	1
1.2 Zielsetzung und Adressaten	4
1.3 Methodische Einordnung und Aufbau der Untersuchung	6
2. Teil: Grundlagen der Besteuerung von Kapital- und Personengesellschaften	
2.1 Die Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	11
2.1.1 Kapitalgesellschaften	11
2.1.1.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Besteuerung von Kapitalgesellschaften	11
2.1.1.2 Körperschaft-, Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	11
2.1.1.3 Gewerbesteuer	14
2.1.1.4 Behandlung verdeckter Gewinnausschüttungen	15
2.1.1.5 Vermögensteuer	16
2.1.2 Personengesellschaften	17
2.1.2.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften	17
2.1.2.2 Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	18
2.1.2.3 Gewerbesteuer	22
2.1.2.4 Vermögensteuer	24
2.1.3 Zwischenergebnisse	25
2.1.3.1 Besteuerung von Unternehmen	25
2.1.3.2 Ertragsteuern	25
2.1.3.3 Substanzsteuern	33
2.2 Möglichkeiten der Verlustverrechnung	35
2.2.1 Kapitalgesellschaften	35
2.2.1.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Verlustverrechnung bei Kapitalgesellschaften	35
2.2.1.2 Körperschaft-, Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	37
2.2.1.3 Gewerbesteuer	38
2.2.1.4 Vermögensteuer	39
2.2.2 Personengesellschaften	39
2.2.2.1 Ertrags- und substanzsteuerliche Grundsätze der Verlustverrechnung bei Personengesellschaften	39
2.2.2.2 Einkommen- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag	43
2.2.2.3 Gewerbesteuer	44
2.2.2.4 Vermögensteuer	45
2.2.3 Nutzung von Verlusten durch Kapitalgesellschaften	45
2.2.3.1 Überblick	45
2.2.3.2 Mantelkaufregelung	46

2.2.3.2.1	Körperschaftsteuer	46
2.2.3.2.2	Gewerbsteuer	48
2.2.3.3	Aspekte des Umwandlungsrechts	48
2.2.3.3.1	Modelle	48
2.2.3.3.2	Verschmelzung auf eine andere Kapitalgesellschaft	49
2.2.3.3.3	Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft	49
2.2.3.4	Forderungsverzicht	50
2.2.3.4.1	Überblick	50
2.2.3.4.2	Ebene der Gesellschaft	52
2.2.3.4.3	Ebene des Gesellschafters	53
2.2.3.4.3.1	Durchbrechung des Trennungsprinzips	53
2.2.3.4.3.2	Forderung im Betriebsvermögen	53
2.2.3.4.3.3	Forderung im Privatvermögen	55
2.2.4	Zwischenergebnisse	56
2.2.4.1	Ertragsteuern	56
2.2.4.2	Substanzsteuern	58
2.2.4.3	Verlustnutzung	58
2.3	Die Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte	61
2.3.1	Übersicht	61
2.3.2	Grundlagen der Besteuerung	62
2.3.2.1	Überführung von Wirtschaftsgütern in eine ausländische Betriebsstätte	62
2.3.2.2	Ermittlung der Bemessungsgrundlage	63
2.3.2.3	Besteuerung von Gewinnen	63
2.3.2.4	Möglichkeiten der Verlustverrechnung	65
2.3.2.5	Substanzbesteuerung	65
2.3.3	Durchführung eines Belastungsvergleichs	66
2.3.3.1	Ausgangsdaten	66
2.3.3.2	Inländische Spitzeneinheit in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft	67
2.3.3.2.1	Ebene der Gesellschaft	67
2.3.3.2.1.1	Nicht-DBA-Fall	67
2.3.3.2.1.2	DBA-Fall	68
2.3.3.2.2	Ebene der Gesellschafter	68
2.3.3.2.2.1	Nicht-DBA-Fall	68
2.3.3.2.2.2	DBA-Fall	70
2.3.3.3	Inländische Spitzeneinheit in der Rechtsform einer Personengesellschaft	71
2.3.3.3.1	Nicht-DBA-Fall	71
2.3.3.3.2	DBA-Fall	72
2.3.3.4	Zwischenergebnisse	72
2.4	Die Besteuerung des Generationswechsels	77
2.4.1	Übersicht	77
2.4.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Unternehmensübertragung	81
2.4.2.1	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Grundsätze der Übertragung unternehmerischen Vermögens	81
2.4.2.1.1	Begünstigtes Unternehmensvermögen	81
2.4.2.1.2	Zivilrechtliche Grundlagen	82
2.4.2.1.3	Die Bedeutung des Güterstandes	83
2.4.2.1.4	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	85
2.4.2.1.4.1	Erbfolge von Todes wegen	85

2.4.2.1.4.2	Vorweggenommene Erbfolge	87
2.4.2.1.4.3	Zwischenergebnisse	87
2.4.2.1.5	Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (kein Sonderbetriebsvermögen vorhanden)	89
2.4.2.1.5.1	Erbfolge von Todes wegen	89
2.4.2.1.5.1.1	Übersicht	89
2.4.2.1.5.1.2	Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel	92
2.4.2.1.5.2	Vorweggenommene Erbfolge	95
2.4.2.1.5.3	Zwischenergebnisse	95
2.4.2.1.6	Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften (Sonderbetriebsvermögen vorhanden)	97
2.4.2.1.6.1	Übersicht	97
2.4.2.1.6.2	Erbfolge von Todes wegen	98
2.4.2.1.6.3	Vorweggenommene Erbfolge	101
2.4.2.1.6.4	Zwischenergebnisse	102
2.4.2.2	Bewertung von Gesellschaftsanteilen	104
2.4.2.2.1	Anteile an Kapitalgesellschaften	104
2.4.2.2.2	Anteile an Personengesellschaften	106
2.4.2.2.3	Wert des Betriebsvermögens	106
2.4.2.2.4	Zwischenergebnisse	107
2.4.2.3	Betriebsvermögensfreibetrag, Bewertungsabschlag und Tarifbegrenzung	109
2.4.2.4	Behaltensregelung und Übernahmeklausel	111
2.4.2.5	Schulden- und Lastenabzug	113
2.4.2.6	Sonderstundung betrieblicher Erbschaft- und Schenkungsteuer	114
2.4.3	Einkommensteuer bei Unternehmensverkauf	117
2.4.3.1	Einkommensteuerliche Grundsätze der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	117
2.4.3.2	Einkommensteuerliche Tatbestände der Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	119
2.4.3.2.1	Überblick	119
2.4.3.2.2	Die Veräußerung der Betriebsgrundlagen	121
2.4.3.2.2.1	Veräußerung eines ganzen Betriebs	121
2.4.3.2.2.2	Veräußerung eines Teilbetriebs	121
2.4.3.2.2.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	122
2.4.3.2.2.3.1	Veräußerung der gesamten Beteiligung	122
2.4.3.2.2.3.2	Veräußerung eines Teils der Beteiligung	122
2.4.3.2.2.4	Veräußerung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	123
2.4.3.2.2.4.1	Beteiligung im Betriebsvermögen	123
2.4.3.2.2.4.2	Beteiligung im Privatvermögen	123
2.4.3.2.3	Der Tatbestand des privaten Veräußerungsgeschäfts	124
2.4.3.2.4	Der Tatbestand der Betriebsaufgabe	124
2.4.3.3	Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns	125
2.4.3.3.1	Veräußerungsgewinn	125
2.4.3.3.2	Aufgabe- bzw. Auflösungsgewinn	128
2.4.3.3.3	Zwischenergebnisse	129
2.4.3.4	Steuerbegünstigung des Veräußerungsgewinns	130
2.4.3.4.1	Veräußerungsgewinnbesteuerung nach § 16 EStG	130
2.4.3.4.2	Veräußerungsgewinnbesteuerung nach § 17 EStG	131
2.4.3.4.3	Zwischenergebnisse	132

2.4.3.4.4	Ermäßigter Steuersatz	133
2.4.4	Gewerbsteuer	135
2.4.5	Zwischenergebnisse	136
2.4.5.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Unternehmensübertragung	136
2.4.5.2	Ertragsteuern bei Unternehmensverkauf	142
3. Teil:	Vollständige Finanzplanung als Instrument eines steuerökonomischen Rechtsformvergleichs	
3.1	Aufgaben des Steuerbelastungsvergleichs	147
3.1.1	Zielsetzung der steueroptimalen Rechtsform	147
3.1.2	Einbezogene Alternativen	148
3.1.3	Planungszeitraum	148
3.2	Die Grundkonzeption der vollständigen Finanzplanung	149
3.2.1	Begriff und Einordnung in die Verfahren der dynamischen Investitionsrechnung	149
3.2.2	Methodik des vollständigen Finanzplans	161
3.2.2.1	Modelldarstellung	161
3.2.2.2	Modellerweiterung	162
3.2.2.3	Herstellung vergleichbarer Ausgangsdaten	167
3.2.2.3.1	Einbezogene Einkünfte	167
3.2.2.3.2	Typisierende Betrachtungsweise	167
3.2.2.3.3	Vergleichbarkeitsprämissen	168
3.2.2.3.3.1	Übersicht	168
3.2.2.3.3.2	Geschäftsführergehalt	169
3.2.2.3.3.3	Prämisse konstanter Ausschüttungsquoten	170
3.2.2.3.3.4	Durchbrechung des Zuflußprinzips	170
3.2.2.3.3.5	Gesamtrechtsnachfolge	171
3.2.2.3.3.6	Unternehmenswert	171
3.2.2.3.4	Stetigkeitsprämissen	173
3.2.2.3.4.1	Übersicht	173
3.2.2.3.4.2	Automatische Abschreibung und Reinvestition	173
3.2.2.3.4.3	Stetige Zahlungsströme und Wertentwicklungen	173
3.2.2.3.4.4	Stetige Legung stiller Reserven und stetige Steuerbilanzpolitik	174
3.2.2.3.4.5	Stetige Entwicklung der Pensionsrückstellungen	174
3.2.2.3.5	Zwischenergebnisse	174
3.3	Kreis der einzubeziehenden Steuerarten	176
3.4	Einzubeziehender Gesetzgebungsstand	177
3.4.1	Übersicht	177
3.4.2	Ertragsteuerliche Regelungen	177
3.4.2.1	Ertragsteuersätze	177
3.4.2.2	Steuerliche Gewinnermittlung	181
3.4.2.3	Einkommensteuerliche Freibeträge	184
3.4.2.4	Einkommensteuertarif	187
3.4.2.4.1	Regulärer Tarif	187
3.4.2.4.2	Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften	190
3.4.2.4.3	Steuersätze bei außerordentlichen Einkünften	192
3.4.2.5	Verlustnutzung	194
3.4.2.5.1	Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	194
3.4.2.5.2	Verluste aus DBA-Betriebsstätten	195

3.4.2.5.3	Verlustabzug	195
3.4.2.5.4	Mantelkaufregelung	198
3.4.2.6	Gewerbeertragsteuer	200
3.4.3	Substanzsteuerliche Regelungen	200
3.4.3.1	Bewertung	200
3.4.3.2	Gewerbekapitalsteuer und Vermögensteuer	204
3.4.3.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer	204
3.4.4	Die Unternehmenssteuerreform	208
3.4.4.1	Übersicht	208
3.4.4.2	Grundsätze der Besteuerung von Kapitalgesellschaften	209
3.4.4.2.1	Systemwechsel	209
3.4.4.2.2	Ebene der Gesellschaft	209
3.4.4.2.3	Übergangsregelungen	210
3.4.4.2.4	Ebene der Gesellschafter	211
3.4.4.3	Grundsätze der Besteuerung von Personengesellschaften	212
3.4.4.3.1	Basismodell	212
3.4.4.3.2	Optionsmodell	212
3.4.4.3.3	Änderung des Umwandlungsteuergesetzes	213
3.4.4.4	Gegenfinanzierung	213
3.5	Aufbau des steuerökonomischen Rechtsformvergleichs	214
3.5.1	Übersicht	214
3.5.2	Verfahren zur Berechnung der Steuerbelastung	215
3.5.3	Aufbau des Daten-Input-Tableaus	217
3.5.4	Aufbau des Berechnungs-Tableaus	218
3.6	Darstellung und Erläuterung der Ausgestaltung der untersuchten Rechtsformen	222
3.6.1	Simulation der Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	222
3.6.1.1	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	222
3.6.1.2	Verträge mit Außenstehenden	225
3.6.1.3	Vertragsverhältnisse mit den Gesellschaftern	225
3.6.1.4	Persönliche Verhältnisse der Gesellschafter	227
3.6.1.5	Steuer- und Hebesätze	228
3.6.2	Simulation der Besteuerung von Verlustphasen	228
3.6.3	Simulation der Besteuerung einer ausländischer Betriebsstätten	228
3.6.4	Simulation der Besteuerung des Generationswechsels	229

4. Teil: Rechenschema

4.1	Daten-Input-Tableau	233
4.1.1	Eingabe der allgemeinen Daten	233
4.1.2	Eingabe der Daten der Fallstudie	240
4.1.2.1	Jahresabschluß GmbH	244
4.1.2.1.1	Bilanz	244
4.1.2.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	247
4.1.2.1.3	Prüfkennziffern	250
4.1.2.1.4	Anhang	251
4.1.2.1.4.1	Anlagenpiegel	251
4.1.2.1.4.2	Ermittlung der ausländischen Steuern	252
4.1.2.1.4.3	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	253
4.1.2.1.4.4	Aufteilung ermäßigt belasteter Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften	256
4.1.2.1.4.5	Ermittlung des Saldos für Kreditaufnahme	

	und Anlage	263
4.1.2.2	Jahresabschluß OHG	263
4.1.2.2.1	Bilanz	263
4.1.2.2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	263
4.1.2.2.3	Prüfkennziffern	263
4.1.2.2.4	Anhang	263
4.1.2.2.4.1	Anlagenspiegel	263
4.1.2.2.4.2	Ermittlung der ausländischen Steuern	263
4.1.2.2.4.3	Ermittlung des Eigenkapitals	263
4.1.2.2.4.4	Ermittlung des Saldos für Kreditaufnahme und Anlage	263
4.2	Daten-Output-Tableau	264
4.2.1	Ausgangsdaten	264
4.2.2	Statischer Steuerbelastungsvergleich	265
4.2.3	Vereinfachter Endwert	267
4.2.4	Vermögensendwerte	268
4.2.5	Interpretation der Vorteilhaftigkeit	268
4.3	Berechnungs-Tableau	269
4.3.1	Berechnung GmbH	269
4.3.1.1	Ebene der Gesellschaft	269
4.3.1.1.1	Einheitsbewertung	269
4.3.1.1.2	Grundsteuer	270
4.3.1.1.3	Pauschale Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	270
4.3.1.1.4	Gewerbsteuer	271
4.3.1.1.4.1	Einheitswert des Betriebsvermögens für Zwecke der Gewerbesteuer vom Kapital	271
4.3.1.1.4.2	Gewerbsteuer vom Kapital	272
4.3.1.1.4.3	Gewerbsteuer vom Ertrag	273
4.3.1.1.5	Vermögensteuer	275
4.3.1.1.6	Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	276
4.3.1.1.7	Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren für Zwecke der Vermögensteuer	286
4.3.1.2	Ebene der Gesellschafter	287
4.3.1.2.1	Gesellschafter A	287
4.3.1.2.1.1	Einheitsbewertung	287
4.3.1.2.1.2	Grundsteuer	288
4.3.1.2.1.3	Vermögensteuer	288
4.3.1.2.1.4	Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag des Gesellschafters	289
4.3.1.2.2	Gesellschafter B	292
4.3.1.2.2.1	Einheitsbewertung	292
4.3.1.2.2.2	Grundsteuer	292
4.3.1.2.2.3	Vermögensteuer	292
4.3.1.2.2.4	Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag des Gesellschafters	292
4.3.1.3	Zwischenergebnisse	292
4.3.1.3.1	Gesamtbelastung GmbH	292
4.3.1.3.1.1	Beträge	292
4.3.1.3.1.2	Anteile	293

	Seite
4.3.1.3.2 Vollständiger Finanzplan GmbH	294
4.3.1.3.2.1 Gesellschafter A	294
4.3.1.3.2.2 Gesellschafter B	297
4.3.1.3.3 Vereinfachter Endwert vor Generationswechsel	297
4.3.1.4 Endwert-Berechnung GmbH	300
4.3.1.4.1 Gemeinsame Berechnungen	300
4.3.1.4.1.1 Grundbesitzwerte	300
4.3.1.4.1.2 Wert des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	301
4.3.1.4.1.3 Anteilsbewertung nach dem Stuttgarter Verfahren für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	302
4.3.1.4.1.4 Unternehmensbewertung	303
4.3.1.4.2 Generationswechsel ohne Unternehmensverkauf	305
4.3.1.4.2.1 Erbfolge von Todes wegen	305
4.3.1.4.2.1.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	305
4.3.1.4.2.1.2 Vermögensendwert	305
4.3.1.4.2.2 Vorweggenommene Erbfolge	307
4.3.1.4.2.2.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	307
4.3.1.4.2.2.2 Vermögensendwert	309
4.3.1.4.3 Generationswechsel mit Unternehmensverkauf	310
4.3.1.4.3.1 Zusätzliche Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	310
4.3.1.4.3.1.1 Gesellschafter A	310
4.3.1.4.3.1.2 Gesellschafter B	315
4.3.1.4.3.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer	315
4.3.1.4.3.3 Vermögensendwert	316
4.3.2 Berechnung OHG	317
4.3.2.1 Einheitsbewertung	317
4.3.2.2 Grundsteuer	317
4.3.2.3 Sonderbilanzen und Sonder-GuV	318
4.3.2.3.1 Gesellschafter A	318
4.3.2.3.1.1 Sonderbilanz	318
4.3.2.3.1.2 Sonder-GuV	318
4.3.2.3.2 Gesellschafter B	319
4.3.2.3.2.1 Sonderbilanz	319
4.3.2.3.2.2 Sonder-GuV	319
4.3.2.3.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	319
4.3.2.4 Gewerbesteuer	319
4.3.2.4.1 Einheitswert des Betriebsvermögens für Zwecke der Gewerbesteuer vom Kapital	320
4.3.2.4.2 Gewerbesteuer vom Kapital	321
4.3.2.4.3 Gewerbesteuer vom Ertrag	322
4.3.2.5 Einheitliche und gesonderte Feststellungen	325
4.3.2.5.1 Einheitliche und gesonderte Vermögensfeststellung für Zwecke der Vermögensteuer	325
4.3.2.5.2 Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	325
4.3.2.6 Vermögensteuer der Gesellschafter	326
4.3.2.7 Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	327
4.3.2.7.1 Gesellschafter A	327

4.3.2.7.2	Gesellschafter B	331
4.3.2.8	Zwischenergebnisse	331
4.3.2.8.1	Gesamtbelastung OHG	331
4.3.2.8.1.1	Beträge	331
4.3.2.8.1.2	Anteile	332
4.3.2.8.2	Vollständiger Finanzplan OHG	333
4.3.2.8.2.1	Gesellschafter A	333
4.3.2.8.2.2	Gesellschafter B	335
4.3.2.8.3	Vereinfachter Endwert vor Generationswechsel	335
4.3.2.9	Endwert-Berechnung OHG	336
4.3.2.9.1	Gemeinsame Berechnungen	336
4.3.2.9.1.1	Grundbesitzwerte	336
4.3.2.9.1.2	Wert des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	336
4.3.2.9.1.3	Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	337
4.3.2.9.1.4	Unternehmensbewertung	338
4.3.2.9.2	Generationswechsel ohne Unternehmensverkauf	339
4.3.2.9.2.1	Erbfolge von Todes wegen	339
4.3.2.9.2.1.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	339
4.3.2.9.2.1.2	Vermögensendwert	341
4.3.2.9.2.2	Vorweggenommene Erbfolge	342
4.3.2.9.2.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	343
4.3.2.9.2.2.2	Vermögensendwert	343
4.3.2.9.3	Generationswechsel mit Unternehmensverkauf	344
4.3.2.9.3.1	Zusätzliche Einkommen- und Kirchensteuer einschließlich Solidaritätszuschlag der Gesellschafter	344
4.3.2.9.3.1.1	Gesellschafter A	344
4.3.2.9.3.1.2	Gesellschafter B	350
4.3.2.9.3.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer	350
4.3.2.9.3.3	Vermögensendwert	351
4.4	Parameter und Ergebnisse	352
4.5	Programmtests	354
4.5.1	Testmöglichkeiten des Programms	354
4.5.2	Testmöglichkeiten des zusätzlichen Blattes „Programmtests“	357

5. Teil: Ergebnisse und Kriterien zur Steuergestaltungsanalyse

5.1	Methodisches Ergebnis und Übersicht	359
5.2	Ergebnisse aus der Besteuerung der laufenden Unternehmenstätigkeit	363
5.2.1	Die untersuchten Konstellationen	363
5.2.2	Veranlagungszeitraum 1996	364
5.2.3	Veranlagungszeitraum 1998	374
5.2.4	Veranlagungszeitraum 2000	376
5.2.5	Wegfall bestimmter Steuern	378
5.3	Ergebnisse aus der Besteuerung von Verlustphasen	380
5.3.1	Die untersuchten Konstellationen	380
5.3.2	Veranlagungszeitraum 2000	381
5.4	Ergebnisse aus der Besteuerung einer ausländischen Betriebsstätte	384
5.4.1	Die untersuchten Konstellationen	384
5.4.2	Nicht-DBA-Fall	385

5.4.3 DBA-Fall	392
5.5 Ergebnisse aus der Besteuerung des Generationswechsels	400
5.5.1 Die untersuchten Konstellationen	400
5.5.2 Veranlagungszeitraum 1998	402
5.5.3 Veranlagungszeitraum 2000	405
5.6 Ausblick auf die Unternehmenssteuerreform	408
Literaturverzeichnis	411
Entscheidungen	443
Anlage: CD-ROM mit Excel-Programm	