

NWB Studium Betriebswirtschaft

Besteuerung und Rechtsformwahl

Von

Professor Dr. Rolf König

Dipl.-Kffr. Alexandra Maßbaum

Professor Dr. Caren Sureth

4., vollständig überarbeitete Auflage

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

1. Einleitung	1
----------------------	----------

2. Die Bedeutung der Rechtsform aus einzel- und gesamtwirtschaftlicher Sicht	3
---	----------

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 des bürgerlichen Rechts (GbR)	12
2.5.2.2 Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	13
2.5.2.3 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
Literaturhinweise	31
3. Die steuerliche Belastung von Personen- und Kapitalgesellschaften im Vergleich	33
<hr/>	
3.1 Die Ertragsbesteuerung	33
3.1.1 Die Erfolgs- und Einkunftsermittlung	34
3.1.2 Die Besteuerung thesaurierter und ausgeschütteter Gewinne	38
3.1.3 Der Gewerbeertrag	42
3.1.4 Exkurs: Halbeinkünfteverfahren versus Abgeltungsteuer oder Teileinkünfteverfahren	46
3.1.5 Die Veräußerungsgewinnbesteuerung	49
3.1.6* Die Berücksichtigung von Verlusten	51
3.2 Die Substanzbesteuerung	52
3.3 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit	53
Literaturhinweise	55
4. Die steuerliche Belastung der Kombinationen von Personen- und Kapitalgesellschaft	57
<hr/>	
4.1 Die GmbH & Co. KG	58
4.1.1 Die Besteuerung der GmbH & Co. KG	59
4.1.1.1 Ertragsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	60
4.1.1.2 Substanzsteuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG	65
4.1.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Co. KG	66
4.2 Die Betriebsaufspaltung	68
4.2.1 Die Besteuerung der Betriebsaufspaltung	71
4.2.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der Betriebsaufspaltung	75
4.3 Die GmbH & Still	77
4.3.1 Die Besteuerung der GmbH & Still	78
4.3.1.1 Die atypische GmbH & Still	78
4.3.1.2 Die typische GmbH & Still	79
4.3.2 Die Beurteilung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit der GmbH & Still	80
Literaturhinweise	82

5. Steuerbelastungsrechnungen	85
5.1 Die steuerliche Belastung der Alternative OHG	88
5.1.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	88
5.1.1.1 Die Gewerbesteuer	88
5.1.2 Die Besteuerung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	90
5.1.2.1 Die Einkommensteuer	90
5.1.2.2 Der Solidaritätszuschlag	91
5.1.2.3 Das Kindergeld	91
5.1.2.4 Die Gesamtbelastung auf Ebene der OHG-Gesellschafter	92
5.1.3 Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative OHG	92
5.2 Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH	92
5.2.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft	92
5.2.1.1 Die Gewerbesteuer	92
5.2.1.2 Die Körperschaftsteuer	93
5.2.1.3 Die Kapitalertragsteuer	93
5.2.1.4 Der Solidaritätszuschlag	93
5.2.1.5 Die Gesamtbelastung auf Ebene der GmbH	94
5.2.2 Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter	94
5.2.2.1 Die Einkommensteuer	94
5.2.2.2 Der Solidaritätszuschlag	95
5.2.2.3 Das Kindergeld	96
5.2.2.4 Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der GmbH	96
5.2.3 Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH	96
5.3 Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Co. KG	97
5.3.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	98
5.3.1.1 Die Gewerbesteuer der KG	98
5.3.1.2 Die Gewerbesteuer der GmbH	98
5.3.1.3 Die Körperschaftsteuer der GmbH	98
5.3.1.4 Die Kapitalertragsteuer	98
5.3.1.5 Der Solidaritätszuschlag	99
5.3.1.6 Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	99
5.3.2 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	99
5.3.2.1 Die Einkommensteuer	99
5.3.2.2 Der Solidaritätszuschlag	101
5.3.2.3 Das Kindergeld	101
5.3.2.4 Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter A und B	101
5.3.3 Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative GmbH & Co. KG	101
5.4 Die steuerliche Belastung der Alternative Betriebsaufspaltung	102
5.4.1 Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschaften	103
5.4.1.1 Die Gewerbesteuer der Betriebs-GmbH.	103
5.4.1.2 Die Körperschaftsteuer	104
5.4.1.3 Die Kapitalertragsteuer	105
5.4.1.4 Der Solidaritätszuschlag	105

5.4.1.5	Die Gewerbesteuer der Besitz-OHG	105
5.4.1.6	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschaften	106
5.4.2	Die Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	106
5.4.2.1	Die Einkommensteuer	106
5.4.2.2	Der Solidaritätszuschlag	107
5.4.2.3	Das Kindergeld	108
5.4.2.4	Die Gesamtbelastung auf Ebene der Gesellschafter der Betriebsaufspaltung	108
5.4.3	Die steuerliche Gesamtbelastung der Alternative Betriebsaufspaltung	108
5.5	Die steuerliche Belastung der Alternative GmbH & Still	109
5.6	Interpretation der Belastungsrechnungen	110
5.6.1	Tabellarischer Überblick	110
5.6.2	Vergleich der Steuerbelastungen	111
5.6.2.1	Vergleich der Belastung mit Gewerbesteuer	111
5.6.2.2	Vergleich der Belastung mit Körperschaftsteuer	112
5.6.2.3	Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschaft	112
5.6.2.4	Vergleich der Belastung mit Einkommensteuer	112
5.6.2.5	Vergleich der Belastung mit Solidaritätszuschlag auf Ebene der Gesellschafter	113
5.6.2.6	Gesamtvergleich	113
5.7	Variation der Ausgangsdaten	114
5.7.1	Vorgehensweise	114
5.7.2	Variation der Größe „Gewinn“	115
5.7.2.1	Höherer Gewinn	115
5.7.2.2	Niedrigerer Gewinn	116
5.7.3	Variation der Größe „Hebesatz“	117
5.7.3.1	Höherer Hebesatz	117
5.7.3.2	Niedrigerer Hebesatz	118
5.7.4	Variation der Größe „Geschäftsführergehälter“	119
5.7.4.1	Höhere Geschäftsführergehälter	119
5.7.4.2	Niedrigere Geschäftsführergehälter	120
5.7.5	Variation der Größe „Pachtzinsen“	121
5.7.5.1	Höhere Pachtzinsen	121
5.7.5.2	Niedrigere Pachtzinsen	122
5.7.6	Variation der Größe „langfristige Verbindlichkeiten“	123
5.7.6.1	Höhere langfristige Verbindlichkeiten	123
5.7.6.2	Geringere langfristige Verbindlichkeiten	124
5.7.7	Variation der Größe „Anteil Gesellschafterdarlehen“	124
5.7.8	Variation der Ausschüttungspolitik	126
5.7.8.1	Vollthesaurierung ohne Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	126
5.7.8.2	Vollthesaurierung bei Inanspruchnahme der Begünstigung nach § 34a EStG	127

5.8 Gesamtbeurteilung	129
5.8.1 Tabellarischer Überblick	129
5.8.2 Beurteilung	130
6. Die steuerliche Belastung von Unternehmungsgründungen	133
6.1 Die Ertragsbesteuerung	135
6.1.1 Die Sacheinlage in eine Einzelunternehmung oder eine Personengesellschaft	135
6.1.2 Die Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	136
6.2 Die Verkehrsbesteuerung	137
Literaturhinweise	140
7. Die steuerliche Belastung von Umwandlungen	141
7.1 Zivilrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen	142
7.1.1 Begriff der Umwandlung	143
7.1.2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	144
7.1.2.1 Verschmelzung	145
7.1.2.2 Spaltung	145
7.1.2.3 Vermögensübertragung	147
7.1.2.4 Formwechsel	147
7.1.3 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungssteuergesetz	148
7.2 Die Verschmelzung	149
7.2.1 Die Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	150
7.2.1.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	150
7.2.1.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Personengesellschaft bzw. der Gesellschafter	154
7.2.1.3 Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	162
7.2.2 Die Verschmelzung zweier oder mehrerer Kapitalgesellschaften	169
7.2.2.1 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Kapitalgesellschaft	169
7.2.2.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	172
7.2.2.3 Ertragsteuerliche Auswirkungen bei den Anteilseignern der übertragenden Kapitalgesellschaft	174

7.2.2.4	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Verschmelzung von zwei Kapitalgesellschaften	176
7.3	Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft und Anteilstausch	178
7.3.1	Die Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft	179
7.3.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	179
7.3.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	187
7.3.1.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Sacheinlage in eine Kapitalgesellschaft	192
7.3.2	Anteilstausch	195
7.3.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	196
7.3.2.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	197
7.3.2.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen beim Anteilstausch	200
7.4	Die Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils oder einer 100 %igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	200
7.4.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	203
7.4.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen beim Einbringenden	204
7.4.3	Ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeits- und Gestaltungsüberlegungen bei der Einbringung in eine Personengesellschaft	206
7.5	Die Spaltung	207
7.5.1	Die Spaltung einer Kapitalgesellschaft	207
7.5.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine andere Kapitalgesellschaft	208
7.5.1.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Auf- und Abspaltung auf eine Personengesellschaft	210
7.5.1.3	Ertragsteuerliche Auswirkungen der Ausgliederung	210
7.5.2	Die Spaltung einer Personengesellschaft	210
7.6	Der Formwechsel	212
7.6.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	213
7.6.2	Ertragsteuerliche Auswirkungen des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	214
	Literaturhinweise	216
	Literaturverzeichnis	219
	Rechtsquellenverzeichnis	229
	Stichwortverzeichnis	233