

Herbert Bröner

Die Besteuerung der Gesellschaften

2007

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 18. Auflage. . . . . .	.V
Abkürzungsverzeichnis.	XV

Teil Z Ausgewählte Steueränderungen ab 2007

I Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG).	XXVII
1 Vorbemerkung	XXVII
2 Entstrickung und Verstrickung . < ;*	XXVII
3 Umwandlung/Einbringungen. ;*	XXX
4 Sonstige Regelungen	XXXII
II Das Jahressteuergesetz 2007.	XXXIII
1 Vorbemerkung	XXXIII
2 Änderungen des Einkommensteuergesetzes	XXXIII
3 Änderung des Körperschaftsteuergesetzes in Verbindung mit dem Einkommensteuergesetz	XXXV
4 Änderungen des Gewerbesteuergesetzes.	XXXVI
III Die Regierungspläne zur Unternehmensteuerreform ab 2008.	XXXVIII
1 Entwicklung der Pläne zur Unternehmensteuerreform	XXXVIII
2 Die Pläne im Überblick	XL
3 Ausgewählte Aspekte der Pläne	XL
4 Zu den Auswirkungen der geänderten Gewerbesteueranrechnung	LII
5 Gesamtwirkungen der Pläne im vereinfachten Rechtsformvergleich	LVII

Teil A Einführung und Grundlagen

I Einführung und Konzept des Buches.	3
1 Aufbau des Werkes	3
2 Wesentliche Rechtsänderungen in den Vorjahren.	8
II Ökonomische Grundlagen.	24
1 Wirtschaftsordnung und Besteuerung	25
2 Statistische Übersichten.	35
III Gesellschaftsrechtliche Grundlagen.	40
1 Gesellschaften	40
2 Die Stiftung	47
3 Das Verhältnis von Steuerrecht und Zivilrecht	48
4 Maßgeblichkeit des Gesellschafts-für das Steuerrecht	48

	Seite
IV Steuerrechtliche Grundlagen	50
1 Strukturmerkmale wichtiger Steuergesetze	52
2 Abweichungen zwischen Zivil- bzw. Gesellschafts- und Steuerrecht	59
Teil B	
Personengesellschaften	
I Grundstrukturen	69
1 Zivil- und Gesellschaftsrecht	69
2 Ökonomische Grundfragen	73
II Gründung	74
1 Gesellschaftsrechtliche Besonderheiten	76
2 Steuerliche Grundfrage: Mitunternehmerschaft	92
3 Besteuerung der Gründung von Personengesellschaften	* 127
4 Besonderheiten bei Familienpersonengesellschaften	172
III Laufender Betrieb	216
1 Die offene Handelsgesellschaft	219
2 Die Kommanditgesellschaft	339
3 Die stille Gesellschaft	359
4 Die BGB-Gesellschaft	380
5 Die Partnerschaftsgesellschaft	391
6 Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	394
IV Eigenkapitalveränderungen	396
1 Die OHG	396
2 Die KG	410
3 Weitere Gesellschaftsformen	417
V Besteuerung der Umstrukturierung	418
1 Allgemeiner Teil: Umstrukturierungsvorgänge im Handels- und Steuerrecht	419
2 Besonderer Teil: Umstrukturierung von Personengesellschaften	433
VI Gesellschafterwechsel (einschließlich der Einbringung nach § 24 UmwStG)	466
1 Die OHG	470
2 Die KG	662
3 Die Stille Gesellschaft	671
4 Die BGB-Gesellschaft	673
5 Die Partnerschaftsgesellschaft	677
VII Liquidation	682
1 Die OHG	684
2 Die KG	756
3 Die stille Gesellschaft	763
4 Die BGB-Gesellschaft	765
5 Die Partnerschaftsgesellschaft	769
6 Die Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	770

Teil C

Juristische Personen des Privatrechts

	Seite
I Grundstruktur der Körperschaften	775
1 Körperschaften, insbesondere Kapitalgesellschaften allgemein	776
2 Strukturmerkmale bei Familienkapitalgesellschaften. *	824
3 Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	830
4 Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit <	834
5 Vereine. V	835
6 Privatrechtliche Stiftungen.	838
7 Sonstige Zweckvermögen /	843
8 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	844
II Gründung v	852
1 Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei der Gründung von Kapitalgesellschaften	853
2 Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Neugründung von Familienkapitalgesellschaften ;	944
3 Besteuerung bei Gründung von Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	947
4 Besteuerung bei Gründung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit	949
5 Besteuerung bei Vereinsgründung	950
6 Besteuerung bei Errichtung einer Stiftung	950
7 Besteuerung bei Gründung von Zweckvermögen.	953
8 Besteuerung bei Gründung von Betrieben gewerblicher Art juristischer Personen des öffentlichen Rechts	953
III Laufender Betrieb	955
1 Kapitalgesellschaften allgemein	958
2 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung bei Familienkapitalgesellschaften	1160
3 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	1161
4 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der VVaG	1169
5 Sonstige juristische Personen des Privatrechts.!	1170
6 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Zweckvermögen.	1181
7 Besonderheiten bei der laufenden Besteuerung der Betriebe gewerblicher Art juristischer Personen des öffentlichen Rechts	1181
8 Hinweise zum Übergang vom Anrechnungssystem zum Halbeinkünfteverfahren	1192
IV Eigenkapitalveränderungen.	1196
1 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Kapitalerhöhung	1197
2 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalherabsetzung	1237
3 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalveränderungen bei Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	1276
4 Gesellschaftsrecht und Besteuerung der Eigenkapitalveränderungen bei anderen Körperschaften.	1276
V Umstrukturierungen bei Körperschaften	1278
1 Übersicht und Umwandlungsformen nach UmwG	1280
2 Ökonomische Grundfragen.	1292
3 Allgemeine steuerliche Fragen (1., 6., 11., 12. Teil UmwStG).	1296

	Seite
4 Umwandlung einer Körperschaft in ein Personenunternehmen (2. und 7. Teil UmwStG; §§ 3-10 und §§ 18, 19 UmwStG).	1320
5 Sonderfragen bei Fusion zwischen Körperschaften, insbesondere Kapital- gesellschaften (3. und 7. Teil UmwStG; §§ 11-13 und 19 UmwStG; § 29 KStG)	1358
6 Sonderfragen bei Formwechsel von Körperschaften (4. Teil; § 14 UmwStG) •• in eine Personengesellschaft	1383
7 Umwandlung und Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG)	1384
8 Steuerliche Grundprobleme bei Aufspaltung, Abspaltung und Teil-Vermögens- übertragung von Körperschaften, insbesondere Kapitalgesellschaften (5. Teil; §§ 15-16 UmwStG)	1385
9 Hinweise zu kombinierten Umstrukturierungen.	1414
VI Gesellschafterwechsel	1415
1 Gesellschaftsrecht des Gesellschafterwechsels bei Kapitalgesellschaften	1416
2 Ökonomische Fragen beim Gesellschafterwechsel bei Kapitalgesellschaften	1418
3 Besteuerung des Gesellschafterwechsels bei Kapitalgesellschaften	1421
4 Gesellschafterwechsel und Mantelkauf (insbesondere § 8 Abs. 4 KStG) bei Kapitalgesellschaften	1449
5 Gesellschafter- bzw. Mitgliederwechsel bei anderen Körperschaften	1466
VII Auflösung und Liquidation.	1469
1 Zivil- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Auflösung bei Kapitalgesellschaften	1470
2 Ökonomische Grundfragen	1475
3 Besteuerung bei Auflösung von Kapitalgesellschaften	1475
4 Besteuerung bei Auflösung von Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	1493
5 Verlegung des Sitzes oder der Geschäftsleitung in das Ausland als Auflösung (§12 KStG).	1495
6 Besteuerung bei Auflösung von VVaG	1496
7 Besteuerung bei Auflösung sonstiger juristischer Personen des Privatrechts.	1496
8 Besteuerung bei Aufhebung von Stiftungen	1498
9 Besteuerung bei Auflösung von Betrieben gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	1500

Teil D

Unternehmensverbindungen zwischen Personengesellschaften

I Grundfragen der Kombinationsformen zwischen Personengesellschaften	1503
II Die mitunternehmerische Betriebsauf Spaltung	1504
1 Die Betriebsaufspaltung	1504
2 Begriff der mitunternehmerischen Betriebsauf Spaltung	1505
3 Tatbestandsmerkmale der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung.	1506
4 Das Verhältnis zwischen mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung und § 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1, 2. Halbsatz EStG.	1506
5 ; Die Rechtsfolgen der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	1509

Teil E

Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Unternehmens-
trägerverbindungen zwischen Körperschaften

	Seite
I Strukturmerkmale	1513
1 Gesellschaftsrechtliche Strukturmerkmale der Unternehmensträger- verbindungen zwischen Körperschaften, insbesondere verbundene Unternehmen nach Aktienrecht	1513
2 Ökonomische Grundfragen.	1514
3 Steuerliche Strukturmerkmale der Beteiligungen, insbesondere der Schachtelbeteiligungen zwischen Körperschaften.	1515
4 Steuerliche Strukturmerkmale der Organschaft zwischen Körperschaften	1525
5 Besondere Unternehmensträgerverbindungen	1540
II Gründung	1541
1 Gründung bzw. Herstellung einer Schachtelbeteiligung	1541
2 Gründung bzw. Herstellung einer Organschaft zwischen Körperschaften	1541
III Laufender Betrieb	1545
1 Besteuerung bei laufendem Betrieb der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Körperschaften.	1545
2 Besteuerung bei laufendem Betrieb der organschaftlich verbundenen Körperschaften.	1552
IV Eigenkapitalveränderungen	1573
1 Besteuerung bei Eigenkapitalveränderungen der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Körperschaften.	1573
2 Besteuerung bei Eigenkapitalveränderungen der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften.	1574
V Umstrukturierungen	1576
1 Besteuerung bei Umstrukturierung der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften.	1576
2 Besteuerung bei Umstrukturierung der organschaftlich verbundenen Körperschaften.	1576
VI Gesellschafterwechsel	1583
1 Besteuerung bei Gesellschafterwechsel der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften.	1583
2 Besteuerung bei Gesellschafterwechsel der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften	1603
3 Betriebe gewerblicher Art (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG).	1604
VII Auflösung und Liquidation	1605
1 Besteuerung bei Liquidation der durch Schachtelbeteiligungen verbundenen Kapitalgesellschaften	1606
2 Besteuerung bei Liquidation der organschaftlich verbundenen Kapitalgesellschaften.	1609

Teil F
 Gesellschaftsrecht und Besteuerung bei Unternehmensverbindungen
 zwischen Personenunternehmen(-gesellschaften) und Körperschaften

	Seite
I Strukturmerkmale	1613
1 Gründfragen der Kombinationsformen zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	- 1614
2 Strukturmerkmale der Kapitalgesellschaft & Co. KG	1616
3 Strukturmerkmale der Kapitalgesellschaft & (typisch/atypisch) Still.	1619
4 Strukturmerkmale der Kommanditgesellschaft auf Aktien	1620
5 Steuerrechtliche Strukturmerkmale der Schachtelbeteiligung mit Personenunternehmen	1624
6 Steuerliche Strukturmerkmale der Organträger-Personengesellschaft mit einer Organkapitalgesellschaft	1625
7 Strukturmerkmale der Betriebsaufspaltung mit Personenunternehmen und Kapitalgesellschaft.	1632
8 Steuerliche Strukturmerkmale anderer Betriebsaufspaltungen / »	1665
II Gründung von Unternehmensverbindungen zwischen Personenunternehmen und Körperschaften	1666
1 Gründung der Kapitalgesellschaft & Co. KG	1667
2 Gründung der Kapitalgesellschaft & (typisch/atypisch) Still ;	1677
3 Gründung der Kommanditgesellschaft auf Aktien	1678
4 Gründung (Herstellung) einer Schachtelbeteiligung mit natürlichen Personen (Personenunternehmen).	1678
5 Gründung (Herstellung) einer Organschaft mit Personenunternehmen	1681
6 Unechte Betriebsaufspaltung	1682
III Laufender Betrieb bei Unternehmensverbindungen	1687
1 Laufender Betrieb bei der Kapitalgesellschaft & Co	1689
2 Laufende Besteuerung der Kapitalgesellschaft & Still	1716
3 Laufender Betrieb der Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	1720
4 Schachtelbeteiligungen	1721
5 Laufende Besteuerung bei Organschaft mit Personenunternehmen als Organträger.	1722
6 Laufende Besteuerung von Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft.	1729
7 Laufende Besteuerung von Betriebspersonen- und Vertriebskapitalgesellschaft •	1770
8 Laufende Besteuerung bei sonstigen Betriebsaufspaltungen, besonders mit Besitzkapitalgesellschaft.	1775
IV Eigenkapitalveränderungen bei Unternehmensverbindungen	1777
1 Die GmbH & Co. KG	1777
2 Kapitalgesellschaft & Still	1781
3 Schachtelbeteiligungen	1781
4 Organschaft.	1781
5 Betriebsaufspaltung	1784

	Seite
V Umstrukturierungen . . . . .	.1785
1 Umstrukturierungen bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft). . . . .	.1786
2 Umstrukturierungen bei Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	.1790
3 Umstrukturierung bei KGaA . . . . .	.1790
4 Umstrukturierung bei Schachtelbeteiligungen . . . . .	.1790
5 Umstrukturierung bei Organschaft . . . . .	.1790
6 Umstrukturierung bei bzw. durch Betriebsaufspaltung . . . . .	.1792
VI Gesellschafterwechsel . . . . .	.1801
1 Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft). . . . .	.1801
2 Gesellschafterwechsel bei der Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	.1808
3 Kommanditgesellschaft auf Aktien . . . . .	.1808
4 Gesellschafterwechsel bei Schachtelbeteiligungen. . . . .	.1808
5 Gesellschafterwechsel bei Organschaft . . . . .	.1808
6 Gesellschafterwechsel bei Betriebsauf Spaltung . . . . .	.1808
VII Auflösung und Liquidation . . . . .	.1810
1 Auflösung und Liquidation bei der GmbH & Co. KG (einschließlich Publikumsgesellschaft). . . . .	.1810
2 Auflösung und Liquidation bei der Kapitalgesellschaft & Still . . . . .	.1813
3 Auflösung und Liquidation bei Schachtelbeteiligungen . . . . .	.1813
4 Auflösung und Liquidation der KGaA. . . . .	.1814
5 Auflösung und Liquidation bei Organschaft . . . . .	.1815
6 Auflösung und Liquidation bei Betriebsaufspaltung . . . . .	.1817
 Teil G	
Steuerbelastungsvergleiche und Analyse von Belastungsunterschieden	
I Die Wahl der Unternehmungsform . . . . .	.1825
1 Entscheidungstheoretische Grundlagen . . . . .	.1827
2 Die Wahl der Unternehmungsform als Entscheidungsproblem . . . . .	.1830
II Vergleichsgrundlagen der Steuerbelastung von Unternehmungsformen . . . . .	.1832
1 Begriffliche Grundlagen . . . . .	.1832
2 Kriterien für die Wahl der Rechtsform . . . . .	.1838
3 Zur Berücksichtigung zukünftiger Entwicklungen . . . . .	.1841
III Methoden der Quantifizierung von Besteuerungsfolgen in Abhängigkeit von der Rechtsform . . . . .	.1842
1 Die VeranlagungsSimulation als Kontrollrechnung . . . . .	.1843
2 Grundfragen der Abbildung des Steuerrechts in Gleichungsform. . . . .	.1843
3 Grundzüge einer Teüsteuerrechnung . . . . .	.1853
4 Teüsteuerrechnung für den Rechtsformvergleich . . . . .	.1862
5 Exkurs: Die »wirtschaftliche« Steuerbelastung . . . . .	.1866

Teil H

Investitionszulagengesetz

	Seite
I Investitionszulagengesetz	1869
1 Allgemeines	1869
2 Investitionszulagengesetz 1999.	1870
3 Investitionszulagengesetz 2005.	1877
4 Investitionszulagengesetz 2007.	1882

Anhang

Gesetzes- und Richtlinienregister.	1885
Urteilsregister.	1951
Sachregister	2006