

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre • **Band 6: Rechtsformwahl,** **Rechtsformwechsel, qualifizierte** **Beteiligungen**

Schneeloch / Meyering / Patek

4., vollständig überarbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-8006-6315-6
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage

C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Schneeloch/Meyering/Patek
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
Band 6: Rechtsformwahl, Rechtsformwechsel, qualifizierte Beteiligungen



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 6: Rechtsformwahl, Rechtsformwechsel,
qualifizierte Beteiligungen

von

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek

4., vollständig überarbeitete Auflage

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Emeritus und Leiter der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre des „Centrum für Steuern und Finanzen (CSF)“ an der FernUniversität in Hagen;

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering, Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der FernUniversität in Hagen;

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek, Professor für Rechnungswesen und Steuern an der Hochschule Osnabrück, Fakultät für Management, Kultur und Technik.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print 978 3 8006 6315 6
ISBN E-Book 978 3 8006 6316 3

© 2020 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, 80801 München
Satz: PDF-Datei der Autoren
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das vorliegende Buch ist der sechste Band eines sechsbändigen Werks zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Das Gesamtwerk stellt die grundlegend überarbeitete Fassung des von Dieter Schneeloch begründeten und während der bisherigen Auflagen von ihm allein verfassten doppelbändigen Werks „Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“ dar. Zur nunmehrigen siebenten (bisheriger Band 1) bzw. vierten (bisheriger Band 2) Auflage haben die Verfasser und der Verlag gemeinsam beschlossen, jedes der beiden bisherigen Bücher im Umfang von jeweils ca. 600 Seiten inhaltlich geringfügig auszuweiten und in drei dünnere Bände mit einem Umfang von jeweils ca. 200 bis 250 Seiten aufzuteilen.

Adressaten des vorliegenden sechsten Bandes sind vorrangig Studierende der Betriebswirtschaftslehre mit steuerlicher Schwerpunktsetzung. Darüber hinaus richtet sich das Werk auch an Studierende juristischer Studiengänge, die eine spätere Tätigkeit im steuerlichen Bereich anstreben. Schließlich sind auch Praktiker angesprochen, die grundlegende Kenntnisse erwerben oder auffrischen wollen.

Die betriebliche Steuerplanung ist eine der Kernaufgaben der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Sie setzt fundierte *fachliche* Kenntnisse der jeweils relevanten Normen voraus, ebenso profunde Kenntnisse über deren *Wirkungen*. Die fachlichen Kenntnisse und die Kenntnisse über die Wirkungen werden an anderer Stelle dieses Gesamtwerks vermittelt.¹ Der vorliegende Band konzentriert sich hingegen im Wesentlichen *auf die betriebliche Steuerplanung*.

Betriebliche Steuerplanung ist an vielen Stellen nötig oder zumindest sinnvoll. Im Mittelpunkt dieses Bandes stehen die folgenden drei Themenkomplexe:

- Rechtsformwahl und Rechtsformwechsel,
- besondere Rechtsformen bzw. Rechtsformkombinationen wie die GmbH & Co. KG oder die Betriebsaufspaltung sowie
- qualifizierte Beteiligungen und Unternehmenszusammenschlüsse.

Die Gliederungspunkte 1 bis 4 enthalten Ausführungen zur betrieblichen Steuerplanung in diesen Themenkomplexen. Dabei geht es, wie bereits angedeutet, nicht um einzelne Fälle, für die eine optimale Entscheidung ermittelt werden soll. Vielmehr wird *auf grundsätzliche, über den Einzelfall hinausgehende Erkenntnisse* abgezielt. Hierfür braucht es ein angemessenes *methodisches Rüstzeug*. Die Grundlagen hierfür werden ebenfalls an anderer Stelle dieses Gesamtwerks gelegt.² In diesem Band erfolgt im Wesentlichen dessen Anpassung an die hier im Mittelpunkt stehenden Problemstellungen und – mit einem grundsätzlichen Blickwinkel – die Durchführung der eigentlichen Steuerplanung.

¹ Vgl. Schneeloch/Meyering/Patek, Band 1 (2016), Schneeloch/Meyering/Patek, Band 2 (2017a), Schneeloch/Meyering/Patek, Band 3 (2017b).

² Vgl. Schneeloch/Meyering/Patek, Band 4 (2020).

In die Ausführungen zu den oben genannten drei Themenkomplexen sind Übungsaufgaben integriert. Der fünfte Gliederungspunkt enthält Lösungsvorschläge hierzu. Die Ausführungen beruhen auf dem Ende Juni 2020 geltenden Rechtsstand.

Weitere wichtige Themenkomplexe der betrieblichen Steuerplanung sind:

- Investitionsentscheidungen,
- Finanzierungsentscheidungen und
- Standortwahlentscheidungen.

Diese werden an anderer Stelle dieses Gesamtwerks bearbeitet.³

Die Federführung bei der Überarbeitung und zum Teil vorgenommenen Erweiterung des Stoffes dieses Bandes lag bei Stephan Meyering. Dieser dankt Herrn Christoph Hintzen, Herrn Lukas Reiter und Frau Johanna Serocka herzlich für die tatkräftige Unterstützung bei der Anfertigung dieser Auflage. Dank gilt auch Herrn Sam Kuhtz für seine Unterstützung bei Recherche- und Korrekturlesearbeiten. Ein abschließender Dank gilt den Lesern der dritten Auflage des zweiten Bandes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre für wertvolle Korrekturhinweise und Ergänzungsvorschläge.

Um das Gesamtwerk zum Nutzen unserer Leser auch künftig weiterentwickeln zu können, würden wir uns sehr über entsprechende Anregungen und Hinweise zur neu konzipierten Fassung freuen. Diese können gerne auch über die E-Mail-Adresse lehrstuhl.meyering@fernuni-hagen.de kommuniziert werden.

Hagen, im Juni 2020

Dieter Schneeloch
Stephan Meyering
Guido Patek

³ Vgl. *Schneeloch/Meyering/Patek*, Band 5 (2021).

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XIV |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| Symbolverzeichnis | XIX |
| 1 Rechtsformwahl | 1 |
| 1.1 Überblick über die Rechtsformen | 1 |
| 1.2 Entscheidungskriterien und Eingrenzung des Untersuchungsgegenstands | 5 |
| 1.3 Vorteilsvergleiche zwischen Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften | 9 |
| 1.3.1 Besteuerung der Gründung | 9 |
| 1.3.2 Laufende Besteuerung | 9 |
| 1.3.2.1 Überblick | 9 |
| 1.3.2.2 Thesaurierung | 10 |
| 1.3.2.2.1 Ausgangsgleichungen und Fallunterscheidung | 10 |
| 1.3.2.2.2 Unterer Einkommensbereich | 11 |
| 1.3.2.2.3 Beginn der ersten Proportionalzone (unterer Plafond) | 14 |
| 1.3.2.2.4 Zweite Proportionalzone (oberer Plafond) | 17 |
| 1.3.2.3 Einbezug von Ausschüttungen bzw. Entnahmen | 18 |
| 1.3.2.3.1 Einordnung | 18 |
| 1.3.2.3.2 Belastung bei der Kapitalgesellschaft | 19 |
| 1.3.2.3.3 Belastungsdifferenz | 20 |
| 1.3.2.3.4 Analyse | 21 |
| 1.3.3 Erweiterungen des Ausgangsfalls | 24 |
| 1.3.3.1 Steuerfreie Gewinne | 24 |
| 1.3.3.2 „Unternehmerische“ Beteiligung | 24 |
| 1.3.3.3 Berücksichtigung mehrerer Gesellschafter | 26 |
| 1.3.3.4 Schuldzinsen | 28 |
| 1.3.4 Beendigung unternehmerischer Betätigung | 28 |
| 1.3.4.1 Überblick | 28 |
| 1.3.4.2 Erbfolge und vorweggenommene Erbfolge | 29 |
| 1.3.4.2.1 Grundsätzliches | 29 |
| 1.3.4.2.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer | 29 |
| 1.3.4.2.3 Ertragsteuern | 31 |
| 1.3.4.2.4 Grunderwerbsteuer | 33 |
| 1.3.4.3 Veräußerung und Aufgabe des Unternehmens bzw. von Anteilen | 34 |

| | | | |
|-----|-----------|--|----|
| | 1.3.4.3.1 | Fallunterscheidung | 34 |
| | 1.3.4.3.2 | Ertragsteuern | 34 |
| | 1.3.4.3.3 | Grunderwerbsteuer | 37 |
| | 1.3.5 | Zusammenfassung | 38 |
| 1.4 | | Gestaltungsmaßnahmen zwischen Unternehmen und Unterneh- mer | 41 |
| | 1.4.1 | Einführung | 41 |
| | 1.4.2 | Kapitalgesellschaft | 42 |
| | 1.4.2.1 | Gehalt oder Ausschüttung | 42 |
| | 1.4.2.1.1 | Grundsätzliches | 42 |
| | 1.4.2.1.2 | Allgemeine Ableitung | 43 |
| | 1.4.2.1.3 | Konkrete Berechnungen | 46 |
| | 1.4.2.1.4 | Schlussfolgerungen | 48 |
| | 1.4.2.2 | Gesellschafterdarlehen | 49 |
| | 1.4.2.3 | Miet- oder Pachtvertrag | 49 |
| | 1.4.2.4 | Ausschüttungsgestaltung | 50 |
| | 1.4.2.5 | Mitarbeit und Beteiligung von Familienangehö- rigen | 52 |
| | 1.4.3 | Personenunternehmen | 54 |
| | 1.4.3.1 | Schuldrechtliche Verträge | 54 |
| | 1.4.3.2 | Entnahme- und Einlagepolitik, Schuldzinsenab- zug | 55 |
| | 1.4.3.3 | Mitarbeit und Beteiligung von Familienangehö- rigen | 55 |
| | 1.4.4 | Vorteilsvergleiche zwischen Kapitalgesellschaft und Per- sonenunternehmen | 56 |
| | 1.4.4.1 | Überblick | 56 |
| | 1.4.4.2 | Gehaltsvereinbarung | 57 |
| | 1.4.4.2.1 | Belastungsgleichungen | 57 |
| | 1.4.4.2.2 | Einflussfaktoren auf die Vorteilhaftig- keit | 58 |
| | 1.4.4.2.3 | Konkrete Belastungsdifferenzen | 59 |
| | 1.4.4.3 | Gesellschafterdarlehen | 61 |
| | 1.4.4.3.1 | Allgemeine Ableitung und Einflussfak- toren | 61 |
| | 1.4.4.3.2 | Konkrete Belastungsdifferenzen | 62 |
| | 1.4.4.4 | Miet- und Pachtvertrag | 64 |
| | 1.4.4.5 | Ausschüttungsgestaltung | 65 |
| 1.5 | | Aufgaben | 65 |
| 2 | | Rechtsformwechsel | 67 |
| | 2.1 | Einführung | 67 |
| | 2.1.1 | Allgemeiner Überblick | 67 |
| | 2.1.2 | Zivilrecht | 68 |
| | 2.1.3 | Steuerrecht, insb. Eigenart und Aufbau des Umwandlungs- steuergesetzes | 71 |
| | 2.2 | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunterneh- men | 75 |
| | 2.2.1 | Vorbemerkungen | 75 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.2.2 | Ertragsteuerliche Folgen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft und deren Gesellschaftern | 77 |
| 2.2.2.1 | Übertragende Kapitalgesellschaft und deren Gesellschafter | 77 |
| 2.2.2.2 | Übernehmendes Personenunternehmen | 80 |
| 2.2.3 | Sonstige Steuerfolgen | 83 |
| 2.2.4 | Buchwertfortführung vs. Aufstockung in der Übertragungsbilanz | 84 |
| 2.2.4.1 | Allgemeine Ableitung der Vorteilhaftigkeitsbedingung | 84 |
| 2.2.4.2 | Fallunterscheidung | 87 |
| 2.2.4.3 | Verrechenbare Verluste, verbleibender Übernahmeverlust | 88 |
| 2.2.4.4 | Verrechenbare Verluste, Übernahmegewinn | 89 |
| 2.2.4.5 | Keine verrechenbaren Verluste, Übernahmeverlust | 90 |
| 2.2.4.6 | Keine verrechenbaren Verluste, Übernahmegewinn | 91 |
| 2.2.4.7 | Zusammenfassung | 91 |
| 2.2.5 | Umwandlung vs. Verzicht hierauf | 92 |
| 2.2.5.1 | Entscheidungssituation | 92 |
| 2.2.5.2 | Beispielhafte Durchführung des Vergleichs | 93 |
| 2.3 | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft | 96 |
| 2.3.1 | Vorbemerkungen und gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten | 96 |
| 2.3.2 | Steuerfolgen | 97 |
| 2.3.3 | Steuerplanerische Aspekte | 101 |
| 2.3.3.1 | Entscheidungssituation | 101 |
| 2.3.3.2 | Aufdeckung stiller Reserven | 101 |
| 2.4 | Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft | 102 |
| 2.4.1 | Überblick | 102 |
| 2.4.2 | Ertragsteuerliche Folgen | 106 |
| 2.4.2.1 | Folgen im Zusammenhang mit der Einbringung | 106 |
| 2.4.2.2 | Folgen bei der späteren Veräußerung der Anteile | 108 |
| 2.4.2.3 | Zusammenfassung | 111 |
| 2.4.3 | Sonstige steuerliche Folgen einer Einbringung | 112 |
| 2.4.4 | Vorteilhaftigkeitsüberlegungen im Zusammenhang mit der Buchwertfortführung | 112 |
| 2.4.4.1 | Entscheidungssituation und Fallunterscheidung | 112 |
| 2.4.4.2 | Keine spätere Veräußerung der sperrfristbetroffenen Anteile | 114 |
| 2.4.4.3 | Veräußerung der Anteile nach Ablauf von sieben Jahren | 115 |
| 2.4.4.4 | Veräußerung der Anteile innerhalb von sieben Jahren | 116 |
| 2.5 | Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft | 118 |
| 2.5.1 | Einordnung und steuerliche Folgen | 118 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 2.5.2 | Bilanzielle Darstellung | 123 |
| 2.5.3 | Vorteilhaftigkeitsüberlegungen | 126 |
| 2.5.3.1 | Entscheidungssituation | 126 |
| 2.5.3.2 | Buchwertfortführung vs. Aufdeckung stiller Reserven | 126 |
| 2.5.3.3 | Einbeziehung möglicher späterer Umwandlungszeitpunkte | 128 |
| 2.6 | Aufgaben | 129 |
| 3 | Sonderformen | 137 |
| 3.1 | Überblick | 137 |
| 3.2 | GmbH & Co. KG | 137 |
| 3.2.1 | Einführung | 137 |
| 3.2.2 | Ertragsteuern | 139 |
| 3.2.2.1 | Grundsätzliches | 139 |
| 3.2.2.2 | Besteuerung der Komplementär-GmbH | 142 |
| 3.2.2.3 | Anteile der Kommanditisten an der Komplementär-GmbH | 144 |
| 3.2.2.4 | Angemessene Gewinnverteilung | 145 |
| 3.2.2.5 | Beteiligung der GmbH an der KG | 147 |
| 3.2.3 | Erbschaft- und Schenkungsteuer | 151 |
| 3.2.4 | Umsatzsteuer | 151 |
| 3.2.5 | Einflussfaktoren auf die Vorteilhaftigkeit | 152 |
| 3.2.5.1 | Vergleichsfälle und Einflussfaktoren | 152 |
| 3.2.5.2 | Gewinn | 153 |
| 3.2.5.2.1 | Einführung | 153 |
| 3.2.5.2.2 | Steuerpflichtige, quasi dauerhaft einbehaltene Gewinne | 153 |
| 3.2.5.2.3 | Entnommene und ausgeschüttete Gewinne | 154 |
| 3.2.5.2.4 | Steuerfreie Gewinne | 155 |
| 3.2.5.2.5 | Ausschüttungsgestaltung | 156 |
| 3.2.5.2.6 | Auswirkungen des Schuldzinsenabzugs auf die Höhe des steuerpflichtigen Gewinns | 157 |
| 3.2.5.3 | Leistungsvergütung | 157 |
| 3.2.5.3.1 | Einführung | 157 |
| 3.2.5.3.2 | Nur-GmbH-Gesellschafter | 158 |
| 3.2.5.3.3 | Sowohl-als-auch-Gesellschafter | 160 |
| 3.2.5.4 | Erbfolge und vorweggenommene Erbfolge | 160 |
| 3.2.5.4.1 | Einführung | 160 |
| 3.2.5.4.2 | Erbschaft- und schenkungsteuerlicher Vergleich | 160 |
| 3.2.5.4.3 | Ertragsteuerliche Folgen | 161 |
| 3.2.5.5 | Zusammenfassung | 162 |
| 3.3 | Betriebsaufspaltung | 162 |
| 3.3.1 | Einführung | 162 |
| 3.3.2 | Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung | 165 |
| 3.3.2.1 | Sachliche Verflechtung | 165 |
| 3.3.2.2 | Personelle Verflechtung | 167 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3.3.3 | Steuerfolgen einer Betriebsaufspaltung | 167 |
| 3.3.4 | Neuplanung einer Betriebsaufspaltung | 169 |
| 3.3.4.1 | Entscheidungssituation | 169 |
| 3.3.4.2 | Gestaltungsmaßnahmen | 169 |
| 3.3.4.3 | Vorteilsvergleich mit anderen Rechtsformen . . | 170 |
| 3.3.4.3.1 | Überblick | 170 |
| 3.3.4.3.2 | Fortführung als Personenunternehmen | 170 |
| 3.3.4.3.3 | Umwandlung in eine Kapitalgesellschaft | 172 |
| 3.3.4.3.4 | Umwandlung in eine GmbH & Co. KG | 173 |
| 3.3.5 | Fortfall der Voraussetzungen und Gesamtwürdigung . . | 174 |
| 3.4 | Aufgaben | 175 |
| 4 | Qualifizierte Beteiligungen/Unternehmenszusammenschlüsse | 177 |
| 4.1 | Überblick | 177 |
| 4.2 | Beteiligungsertragsbefreiungen (Schachtelprivilegien) | 177 |
| 4.3 | Organschaft | 180 |
| 4.3.1 | Einführung | 180 |
| 4.3.2 | Ertragsteuerliche Organschaft | 180 |
| 4.3.2.1 | Voraussetzungen | 180 |
| 4.3.2.1.1 | Finanzielle Eingliederung | 180 |
| 4.3.2.1.2 | Organträger | 181 |
| 4.3.2.1.3 | Organgesellschaft | 182 |
| 4.3.2.1.4 | Gewinnabführungsvertrag | 182 |
| 4.3.2.2 | Folgen | 184 |
| 4.3.3 | Umsatzsteuerliche Organschaft | 185 |
| 4.3.3.1 | Voraussetzungen | 185 |
| 4.3.3.2 | Folgen | 186 |
| 4.3.4 | Aktionsparameter im Zusammenhang mit der Herstel- lung einer Organschaft | 187 |
| 4.3.4.1 | Überblick | 187 |
| 4.3.4.2 | Herstellung oder Vermeidung einer Eingliede- rung | 187 |
| 4.3.4.3 | Abschluss und Durchführung eines Gewinnab- führungsvertrags | 188 |
| 4.3.5 | Vor- und Nachteile einer Organschaft | 188 |
| 4.3.5.1 | Überblick | 188 |
| 4.3.5.2 | Ertragsteuerliche Vor- und Nachteile | 189 |
| 4.3.5.2.1 | Fallunterscheidung | 189 |
| 4.3.5.2.2 | Gewinnsituation beider Unternehmen und Thesaurierung bei der Untergesell- schaft | 190 |
| 4.3.5.2.3 | Gewinnsituation beider Unternehmen und ausgeschüttete bzw. abgeführte Ge- winnbestandteile der Untergesellschaft | 190 |
| 4.3.5.2.4 | Gewinn- und Verlustsituation ohne Aus- schüttung bzw. Gewinnabführung . . | 194 |
| 4.3.5.2.5 | Gewinn- und Verlustsituation mit Aus- schüttung bzw. Gewinnabführung . . | 195 |
| 4.3.5.3 | Nicht steuerliche Vor- und Nachteile | 195 |
| 4.3.5.4 | Gesamtwürdigung | 196 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 4.4 | Aufgaben | 196 |
| 5 | Lösungen zu den Aufgaben | 199 |
| 5.1 | Lösungen zu Gliederungspunkt 1 | 199 |
| 5.2 | Lösungen zu Gliederungspunkt 2 | 201 |
| 5.3 | Lösungen zu Gliederungspunkt 3 | 219 |
| 5.4 | Lösungen zu Gliederungspunkt 4 | 229 |
| | Anhang | 231 |
| | Literaturverzeichnis | 235 |
| | Stichwortverzeichnis | 245 |



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Abbildungsverzeichnis

| | | |
|------|--|-----|
| 1.1 | Die Rechtsformen der Betriebe | 2 |
| 1.2 | Wichtige privatrechtliche Rechtsformen | 3 |
| 1.3 | Anzahl der Steuerpflichtigen nach Rechtsformen | 3 |
| 1.4 | Lieferungen und Leistungen nach Rechtsformen | 4 |
| 1.5 | Ermittlung der maximalen Minderbelastung des Gewinnbestandteils eines (Mit-)Unternehmers im Vergleich zur Belastung des Gewinnbestandteils bei einer Kapitalgesellschaft (bei Anwendung des Grundtarifs) | 12 |
| 1.6 | Steuerbelastungen und Steuerbelastungsdifferenzen zu Beginn der ersten Proportionalzone bei Anwendung des Grundtarifs | 16 |
| 1.7 | Steuerbelastung des Gewinnbestandteils G bei Personenunternehmen und bei Kapitalgesellschaften (Besteuerung des Personenunternehmens in der zweiten Proportionalzone) | 18 |
| 1.8 | Steuerbelastung des Gewinnbestandteils G bei Personenunternehmen sowie bei Kapitalgesellschaften und deren Gesellschaftern | 23 |
| 1.9 | Steuerbelastung des Gewinnbestandteils G bei Personenunternehmen sowie bei Kapitalgesellschaften und deren Gesellschaftern unter Anwendung des Teileinkünfteverfahrens | 27 |
| 1.10 | Belastung eines Bruttobetrag (B), der als Gehalt oder als Ausschüttung ausgezahlt wird, in Abhängigkeit von den Steuersätzen $s_{ei\text{\S}32a}$, $s_{ei\text{\S}32d}$, s_{ki} und vom Gewerbesteuer-Hebesatz h | 47 |
| 1.11 | Differenzbelastungen eines Gehalts (G/h) bei Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften | 60 |
| 1.12 | Differenzbelastungen von Zinsen für Gesellschafterdarlehen bei Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften | 63 |
| 2.1 | Verschmelzung (§ 2 UmwG) | 70 |
| 2.2 | Aufspaltung (§ 123 Abs. 1 UmwG) | 70 |
| 2.3 | Abspaltung (§ 123 Abs. 2 UmwG) | 70 |
| 2.4 | Ausgliederung (§ 123 Abs. 3 UmwG) | 71 |
| 2.5 | Mögliche Umwandlungen und ertragsteuerliche Regelungen zur Umwandlung | 72 |
| 2.6 | Ertragsteuerliche Folgen der Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen | 76 |
| 2.7 | Ertragsteuerliche Folgen der Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft im Wege einer Aufwärtsverschmelzung | 98 |
| 2.8 | Ertragsteuerliche Folgen der Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft im Wege der Einbringung | 105 |
| 2.9 | Aufnahme eines neuen Gesellschafter in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft gegen Leistung in das Betriebsvermögen | 120 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 3.1 | Einmann-GmbH & Co. KG | 138 |
| 3.2 | Personengleiche GmbH & Co. KG | 138 |
| 3.3 | Nicht personengleiche GmbH & Co. KG | 138 |
| 3.4 | Einheits-GmbH & Co. KG | 138 |
| 4.1 | Belastungsvergleich einer Gewinnausschüttung mit einer Gewinnabführung an ein Personenunternehmen bei $\alpha = h$ | 193 |
| 5.1 | Betriebsaufspaltung oder GmbH & Co. KG als in Frage kommende Alternativen | 222 |



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|-------------------|---|
| Abb. | Abbildung |
| Abl. EU | Amtsblatt der Europäischen Union |
| Abs. | Absatz/ Absätze |
| Abschn. | Abschnitt |
| AfA | Absetzung für Abnutzung |
| AG | Aktiengesellschaft |
| AO | Abgabenordnung |
| Art. | Artikel |
| | |
| BewG | Bewertungsgesetz |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BFH/NV | Sammlung der Entscheidungen des BFH (Zeitschrift) |
| BgA | Betriebe gewerblicher Art |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BGBI | Bundesgesetzblatt |
| BMF | Bundesministerium der Finanzen |
| BR-Drucksache ... | Bundesrats-Drucksache |
| bspw. | beispielsweise |
| BStBl | Bundessteuerblatt |
| BT-Drucksache ... | Bundestags-Drucksache |
| BVerfG | Bundesverfassungsgericht |
| bzw. | beziehungsweise |
| | |
| Co. | Compagnie |
| | |
| d. h. | das heißt |
| DB | Der Betrieb (Zeitschrift) |
| DStR | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift) |
| | |
| EFG | Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift) |
| ErbStG | Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| EStH | Einkommensteuer-Hinweise |
| EU | Europäische Union |
| EWIV | Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung |
| | |
| f | folgende |
| ff | fortfolgende |
| FG | Finanzgericht |
| Fn. | Fußnote |
| | |
| GbR | Gesellschaft bürgerlichen Rechts |
| gem. | gemäß |

| | |
|------------------|--|
| GewStG | Gewerbesteuergesetz |
| GG | Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland |
| ggf. | gegebenenfalls |
| ggü. | gegenüber |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GmbHG | Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| i. d. R. | in der Regel |
| i. H. d./v. | in Höhe des/der/von |
| i. S. d./v. | im Sinne des/der/von |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| insb. | insbesondere |
| KG | Kommanditgesellschaft |
| KGaA | Kommanditgesellschaft auf Aktien |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| Mio. | Millionen |
| Nr./Nrn. | Nummer/Nummern |
| OHG | Offene Handelsgesellschaft |
| Pkw | Personenkraftwagen |
| RFH | Reichsfinanzhof |
| RStBl | Reichssteuerblatt |
| s. | siehe |
| S. | Seite |
| SE | Societas Europaea (Europäische (Aktien-)Gesellschaft) |
| SCE | Societas Cooperativa Europaea (Europäische Genossenschaft) |
| sog. | so genannt(e) |
| Stbg | Die Steuerberatung (Zeitschrift) |
| T€ | Tausend Euro |
| Tz. | Textziffer, häufig, z. B. in Kommentaren, auch als Randnummer (Rn., Rdn.) oder Randziffer (Rz.) bezeichnet |
| u. a. | unter anderem |
| UG | Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) |
| UmwG | Umwandlungsgesetz |
| UmwStE | Umwandlungssteuererlass |
| UmwStG | Umwandlungssteuergesetz |
| UStAE | Umsatzsteuer-Anwendungserlass |
| UStG | Umsatzsteuergesetz |

| | |
|------------|------------------------------|
| usw. | und so weiter |
| vGA | verdeckte Gewinnausschüttung |
| vgl. | vergleiche |
| z. B. | zum Beispiel |
| z. T. | zum Teil |



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Symbolverzeichnis

| | |
|---------------------|---|
| α | Anrechnungsfaktor der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer nach § 35 EStG |
| β | Faktor der Hinzurechnung von Schuldzinsen nach § 8 Nr. 1 Buchstabe a GewStG |
| γ | Faktor der Kürzung nach § 9 Nr. 1 GewStG (1,2 %) nach Multiplikation mit dem Faktor nach § 121a BewG (140 %); ab dem 01.01.2025: 0,11 % ohne weitere Multiplikation |
| δ | Faktor, mit dem Dividenden (Ausschüttungen) unter Berücksichtigung des § 3 Nr. 40 EStG steuerpflichtig sind |
| ϵ | Faktor, der angibt, welcher Teil der aufgedeckten stillen Reserven zu Aufwand wird |
| A | Ausschüttung |
| $A_{n/gewst}$ | nach § 35 EStG auf die Einkommensteuer anrechenbare Gewerbesteuer |
| B | Bruttobetrag, der für Gestaltungsmaßnahmen zur Verfügung steht |
| B_{mbgr} | Bemessungsgrundlage der Grundsteuer bei Betriebsgrundstücken |
| B_{mpgr} | Bemessungsgrundlage der Grundsteuer bei Privatgrundstücken |
| BW_j | Barwert (der Alternative j) |
| E | Erträge bzw. Aufwendungen unter Ausklammerung der betrieblichen Steuern |
| E^* | zu versteuerndes Einkommen |
| E_e | Einnahmen und Ausgaben, die das Einkommen, nicht aber den Gewerbeertrag beeinflussen, ohne Abzug der Kirchensteuer |
| E_k | Einnahmen und Ausgaben, die das körperschaftsteuerliche Einkommen, nicht aber den Gewerbeertrag beeinflussen |
| $F_{e§19}$ | Freibeträge, die mit Einkünften aus § 19 EStG im Zusammenhang stehen |
| $F_{e§20}$ | Freibeträge, die mit Einkünften aus § 20 EStG im Zusammenhang stehen |
| G | Bruttogewinn; auch: Gewinnbestandteil |
| Gh | Gehalt |
| h_t | Gewerbesteuer-Hebesatz (im Jahr t) |

| | |
|----------------------------|---|
| H_{ge} | Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags einschließlich der Freibeträge, aber ohne Kürzung nach § 9 Nr. 1 GewStG |
| i_n | Nettozinssatz |
| j | Gestaltungsalternativen (Index) |
| m | Anzahl der Gestaltungsalternativen (Index) |
| m_e | Steuermesszahl der Gewerbesteuer |
| $m_{e_{kap}}$ | Steuermesszahl der Gewerbesteuer bei Kapitalgesellschaften |
| $m_{e_{persu}}$ | Steuermesszahl der Gewerbesteuer bei Personenunternehmen |
| $Min!$ | Minimierungsbedingung |
| n | Anzahl der Perioden des Planungszeitraums (Index) |
| q_n | Nettodiskontierungsfaktor ($1 + i_n$) |
| R_{still} | stille Reserve |
| s_e | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz |
| s'_e | Grenzsteuersatz der Einkommensteuer |
| $s_{e/a}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz im Fall der Ausschüttung |
| $s_{e/kap}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz im Fall von aus einer Kapitalgesellschaft stammenden Einkünften |
| $s_{e/mip}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz im Fall der Miet- oder Pachtzahlung |
| $s_{e/persu}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz im Fall von aus einem Personenunternehmen stammenden Einkünften |
| $s_{e/zi}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz im Fall der Zinszahlung |
| $s_{e\text{§}32a_t}$ | sich aus § 32a EStG ergebender kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz (im Jahr t) |
| $s_{e\text{§}32d}$ | kombinierter Einkommensteuer-, Kirchensteuer- und Solidaritätszuschlagsatz für Einkünfte i. S. d. § 32d EStG |
| s_{ei} | reiner Einkommensteuersatz ohne Kirchensteuer und ohne Solidaritätszuschlag |
| $s_{ei\text{§}32a}$ | reiner Einkommensteuersatz für Einkünfte i. S. d. § 32a EStG |
| $s_{ei\text{§}32d}$ | reiner Einkommensteuersatz für Einkünfte i. S. d. § 32d EStG |
| $s_{ei/kap}$ | reiner Einkommensteuersatz bei Einkünften aus einer Kapitalgesellschaft |
| $s_{ei/persu}$ | reiner Einkommensteuersatz bei Einkünften aus einer Personengesellschaft |

| | |
|------------------------|---|
| $S_{ei/ges}$ | reiner Einkommensteuersatz des Gesellschafters bei Ausschüttungen einer Kapitalgesellschaft |
| S_{ge} | Gewerbesteuersatz |
| S_{gr} | Grundsteuersatz |
| S_k | kombinierter Körperschaftsteuer- und Solidaritätszuschlagssatz |
| S_{ki} | Kirchensteuersatz |
| S_{koe} | Körperschaftsteuersatz ohne Solidaritätszuschlag |
| S_{solz} | Solidaritätszuschlagsatz |
| S_t | Steuerlast, Steuern; auch: Steuerminderung, Steuerbelastungsdifferenz (im Jahr t) |
| $S_{\S 3umwstg}$ | abgezinstе Gesamtsteuerwirkung einer Aufdeckung stiller Reserven nach § 3 UmwStG |
| S_{Aufw_t} | Steuerersparnis aufgrund eines durch eine Aufstockung nach § 3 UmwStG entstehenden zusätzlichen Aufwands (im Jahr t) |
| $S_{ges/a}$ | durch die Ausschüttung einer Kapitalgesellschaft hervorgerufene Steuerbelastung des Gesellschafters |
| $S_{ges/a/pv/TEV}$.. | Steuerbelastung des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft aufgrund einer Ausschüttung, wenn sich die Gesellschaftsanteile im Privatvermögen befinden und das Teileinkünfteverfahren zur Anwendung kommt |
| $S_{gt/persu}$ | Steuerbelastung des in einem Personenunternehmen thesaurierten Gewinns |
| S_{kap} | Summe der jährlichen Steuerbelastungen einer Kapitalgesellschaft |
| $S_{kap/a}$ | Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft infolge einer Ausschüttung |
| $S_{kap/gh}$ | Steuerbelastung infolge einer Gehaltszahlung |
| $S_{kap/zi}$ | Steuerbelastung einer Kapitalgesellschaft im Fall von Zinsträgen bzw. bei der Verringerung von Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten |
| $S_{kap+ges}$ | Gesamtbelastung der Kapitalgesellschaft und ihres Gesellschafters |
| $S_{kap+ges/a}$ | Gesamtbelastung der Kapitalgesellschaft und ihres Gesellschafters im Fall der Ausschüttung |
| $S_{kap+ges/a/pv/TEV}$ | Gesamtsteuerbelastung der Kapitalgesellschaft und des Gesellschafters mit Anteilen der Gesellschaft im Privatvermögen und bei Anwendung des Teileinkünfteverfahrens |
| $S_{kap+ges/a-mip}$ | Steuerbelastungsdifferenz der Eigenfinanzierung und der Vermietung oder Verpachtung von Wirtschaftsgütern durch einen Gesellschafter |
| $S_{kap+ges/a-zi}$.. | Steuerbelastungsdifferenz zwischen Eigen- und Fremdfinanzierung der Kapitalgesellschaft und ihres Gesellschafters |
| S_{nat} | Summe der jährlichen Steuerbelastung einer natürlichen Person |
| $S_{O/a/ges}$ | Steuerbelastung des Gesellschafters bzw. der Gesellschafter im Fall der Ausschüttung (Organschaft) |
| $S_{O/a/ug}$ | Steuerbelastung bei der Untergesellschaft im Fall der Ausschüttung (Organschaft) |

| | |
|----------------------------------|--|
| $S_{O/gav/pers}$ | Steuerbelastung mit Gewinnabführungsvertrag bei einem Personenunternehmen als Organträger (Organschaft) |
| $S_{persu\text{§}32a}$ | Steuerbelastung eines Personenunternehmens i. S. v. § 32a EStG |
| $S_{persu/gh}$ | Steuerbelastung der von einer Personengesellschaft an einen ihrer Gesellschafter gezahlten Gehälter |
| $S_{persu/zi}$ | Steuerbelastung eines Personenunternehmens einschließlich der Belastung der Mitunternehmer durch die Zinserträge einer Supplementinvestition bei Aufbau einer positiven Finanzinvestition oder Abbau kurzfristiger Verbindlichkeiten |
| S_{UenG} | Steuerbelastung des infolge einer Aufstockung nach § 3 UmwStG zusätzlich entstehenden Übernahmegewinns |
| S_{UetG} | Steuerbelastung des Übertragungsgewinns |
| t | Zeitindex |
| WK | Werbungskosten |
| x | Rechenkonstante i. S. v. § 32a Abs. 1 EStG |
| z | Rechenkonstante i. S. v. § 32a Abs. 1 EStG |
| Z_i | Zinsen |

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG