

Unternehmens- steuerrecht

Eine Einführung

Von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose

Steuerberater

2. überarbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

1. Auflage 2001
2. Auflage 2004

ISBN 3 503 07850 9

Alle Rechte vorbehalten
Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2004
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz und Druck: Danuvia, Neuburg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
I. Zielsetzung und Aufbau der Darstellung	17
A. Zielsetzung der Darstellung und daraus resultierende Schwerpunktbildung	17
B. Aufbau der Darstellung	18
C. Allgemeine Literaturhinweise	18
II. Grundlagen zur Unternehmensbesteuerung	21
A. Grundzüge des Einkommen- und Körperschaftsteuerrechts ...	21
1. Grundriss des Einkommensteuerrechts	21
2. Beschreibung der Einkunftsarten und ihrer Zueinanderordnung .	23
3. Einkommensteuerliche Behandlung von Personenmehrheiten ..	27
4. Grundriss des Körperschaftsteuerrechts	28
5. Behandlung von Verlusten bei der Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	30
B. Grundzüge des Gewerbesteuerrechts	31
1. Gewerbesteuerpflichtige Unternehmen	31
2. Schema der Gewerbeertragsermittlung	32
3. Behandlung von Gewerbeverlusten	33
4. Ermittlung der Gewerbesteuerschuld und des Gewerbesteuer- Aufwandes	34
5. Verbindungen zwischen Einkommen- bzw. Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	35
C. Grundzüge des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	36
1. Erbschaft- bzw. schenkungsteuerliche Vorgänge	36
2. Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	37
3. Bemessungsgrundlagen und Tarif der Erbschaftsteuer	38
4. Erbschaftsteuerliche Begünstigungen für Betriebsvermögen ...	40
5. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe	41

Inhaltsverzeichnis

D. Grundzüge der steuerlichen Erfolgs- und Vermögensermittlung	42
1. Einkunftsermittlungsmethoden	42
2. Gewinnermittlungsmethoden	43
3. Bilanzsteuerrecht	45
4. Besonderheiten des Bilanzsteuerrechts bei Mitunternehmer- gemeinschaften	47
5. Ermittlung des Betriebsvermögens für Zwecke der Erbschaft- steuer	48
E. Grundzüge des Umsatzsteuer- und Grunderwerbsteuerrechts	49
1. Grundriss des Umsatzsteuerrechts	49
2. Grundriss des Grunderwerbsteuerrechts	51
3. Verbindungen zwischen Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer und Ertragsteuern	52
III. Laufende Besteuerung einzelner Unternehmen und ihrer Unternehmer	55
A. Gewerbliche Einzelunternehmen	55
1. Charakterisierung dieser Unternehmensform	55
2. Gewerbesteuer und Einkommensteuer	55
3. Steuerliche Behandlung des Leistungsaustauschs zwischen dem Unternehmen und dem Unternehmer sowie dessen Familien- angehörigen	59
B. Freiberufliche Einzelunternehmen	60
1. Charakterisierung dieser Unternehmensform	60
2. Einkommensteuerliche Behandlung	61
3. Abgrenzung zum gewerblichen Einzelunternehmen	61
C. Sonstige Einzelunternehmen	62
1. Charakterisierung und Arten	62
2. Einkommensteuerliche Behandlung der Land- und Forstwirte	62
3. Einkommensteuerliche Behandlung der Unternehmer im Vermietungs-/Verpachtungsbereich	63
4. Einkommensteuerliche Behandlung der Unternehmer im Bereich der Kapitalwirtschaft	64
5. Sonstige Fälle	65

Inhaltsverzeichnis

D. Personengesellschaften	66
1. Charakterisierung und Arten	66
2. Gewerbliche Personengesellschaften (Mitunternehmergemein- schaften)	66
3. Besonderheiten der Erfolgsermittlung bei Mitunternehmer- gemeinschaften	68
4. Steuerliche Behandlung des Leistungsaustauschs zwischen der Mitunternehmergemeinschaft und den Mitunternehmern sowie deren Familienangehörigen	71
5. Gewerbesteuer der Personengesellschaft	73
6. Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer der Mitunternehmer	73
7. Mehrstöckige Personengesellschaften	74
8. Nichtgewerbliche Personengesellschaften	75
E. Kapitalgesellschaften	76
1. Charakterisierung und Arten	76
2. Gewerbesteuer der Kapitalgesellschaft	77
3. Körperschaftsteuer der Kapitalgesellschaft	78
4. Einkommensteuer bzw. Körperschaftsteuer der Gesellschafter	79
5. Steuerliche Behandlung des Leistungsaustauschs zwischen der Kapitalgesellschaft und den Gesellschaftern sowie ihren Familienangehörigen	80
6. Spezialproblem: Verdeckte Gewinnausschüttungen	81
7. Besonderheiten der Kommanditgesellschaft auf Aktien	83
8. Kapitalertragsteuer	84
F. GmbH & Co KG	84
1. Charakterisierung und Arten	84
2. Besteuerung der GmbH & Co KG und ihrer Gesellschafter	85
3. Steuerliche Behandlung des Leistungsaustauschs zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern sowie ihren Familienan- gehörigen	86
G. Sonstige Unternehmensformen	87
1. Besteuerung der eingetragenen Genossenschaft und der Genossen	87
2. Besteuerung des Vereins und der Vereinsmitglieder	88
3. Besteuerung des Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit und seiner Mitglieder	89
4. Besteuerung der Stiftung und der Stifter	89
5. Besteuerung der Körperschaft öffentlichen Rechts und deren Träger	90

IV. Laufende Besteuerung von Unternehmensverbindungen	91
A. Parallel-Unternehmen	91
1. Charakterisierung und Arten	91
2. Parallele Einzelunternehmen	91
3. Parallel-Personengesellschaften	93
4. Parallel-Kapitalgesellschaften	93
5. Gemischte Parallel-Unternehmen	94
B. Betriebsaufspaltungen (Doppel-Gesellschaften)	95
1. Arten und Formen von Betriebsaufspaltungen	95
2. Strukturelle Betriebsaufspaltung	95
3. Funktionale Betriebsaufspaltung	97
C. Verflechtungen ohne Beherrschung (Unternehmensbeteiligungen)	97
1. Unmittelbare Beteiligungen von Unternehmen an Personen-	
gesellschaften	97
2. Unmittelbare Beteiligungen von Unternehmen an Kapital-	
gesellschaften	98
3. Mittelbare Beteiligungen	98
D. Verflechtungen mit Beherrschung (Konzerne)	100
1. Konzernarten und Konzernformen	100
2. Schachtelkonzerne	101
3. Organschaftskonzerne	102
E. Unternehmenskooperationen	106
1. Einfache Kooperationen ohne rechtsförmliche Organisation	106
2. Kooperationen über Personengesellschaften	106
3. Kooperationen über Kapitalgesellschaften	107
V. Besteuerung der Umwandlung von Unternehmen	109
A. Formwechsel	109
1. Charakterisierung und Arten, umwandlungsrechtliche Behandlung	109
2. Formelle Rechtsformwechsel	109
3. Materielle Rechtsformwechsel Personenunternehmen in	
Kapitalgesellschaft	110
4. Materielle Rechtsformwechsel Kapitalgesellschaft in Personen-	
unternehmen	110
5. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	111

Inhaltsverzeichnis

B. Verschmelzung	112
1. Charakterisierung und Arten, umwandlungsrechtliche Behandlung	112
2. Verschmelzung von Einzelunternehmen	112
3. Verschmelzung von Personengesellschaften	113
4. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	113
5. Gemischte Verschmelzungen	113
6. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	115
7. Gesellschafteraustritte bei Verschmelzungen	115
C. Spaltung	116
1. Charakterisierung und Arten, umwandlungsrechtliche Behandlung	116
2. Aufspaltungen	116
3. Abspaltungen	117
4. Ausgliederungen (Teilbetriebsausgliederungen)	118
5. Realteilungen	118
6. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	119
VI. Besteuerung der Gründung, des Erwerbs, der Veräußerung, der Vererbung, (Schenkung), der Liquidation, der Aufgabe von Unternehmen und Unternehmensanteilen	121
A. Gewerbliche Einzelunternehmen	121
1. Gründung	121
2. Erwerb von anderen Personen	122
3. Veräußerung im Ganzen	122
4. Teilbetriebsveräußerung	124
5. Liquidation und Aufgabe	125
6. Vererbung/Verschenkung	125
7. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	126
B. Gewerbliche Personengesellschaften	127
1. Gründung	127
2. Erwerb von Mitunternehmeranteilen	128
3. Veräußerung im Ganzen	130
4. Veräußerung von Mitunternehmeranteilen oder -teilanteilen ...	131
5. Liquidation und Aufgabe einer Beteiligung	132
6. Vererbung/Verschenkung einer Beteiligung	132
7. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	132

Inhaltsverzeichnis

C. Kapitalgesellschaften	133
1. Gründung	133
2. Erwerb von Kapitalgesellschaftsanteilen	134
3. Veräußerung der Kapitalgesellschaft im Ganzen	135
4. Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	135
5. Liquidation	136
6. Vererbung/Verschenkung von Anteilen	136
7. Grunderwerbsteuerliche Behandlung	137
Glossarium wichtiger Begriffe	139
Stichwortverzeichnis	153