

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>XIII</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XVII</b>
<b>Symbolverzeichnis</b> .....	<b>XXI</b>
<b>1 Die steuerliche Betriebsaufspaltung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Einführung .....	1
1.2 Problemstellung und Ziele der Arbeit .....	3
1.3 Gang der Untersuchung .....	7
<b>2 Ziele und Formen einer Betriebsaufspaltung</b> .....	<b>9</b>
2.1 Begriff und Historie der Betriebsaufspaltung .....	9
2.2 Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung .....	12
2.2.1 Außersteuerliche Motive zur Begründung einer Betriebsaufspaltung .....	12
2.2.1.1 Haftungsbeschränkung .....	12
2.2.1.2 Betriebliche Mitbestimmung .....	16
2.2.1.3 Unternehmenserhaltung .....	16
2.2.1.4 Rechnungslegungs-, Prüfungs- und Publizitätspflichten .....	17
2.2.2 Steuerliche Motive zur Begründung einer Betriebsaufspaltung .....	17
2.2.3 Außersteuerliche und steuerliche Nachteile einer Betriebsaufspaltung .....	19
2.2.4 Zwischenergebnis .....	20

2.3	Formen der Betriebsaufspaltung .....	21
2.3.1	Differenzierung anhand der Entstehung.....	21
2.3.1.1	Echte Betriebsaufspaltung .....	21
2.3.1.2	Unechte Betriebsaufspaltung .....	22
2.3.2	Differenzierung anhand der Funktion der beteiligten Unternehmen.....	23
2.3.2.1	Besitz- und Betriebsunternehmen .....	23
2.3.2.2	Produktions- und Vertriebsunternehmen .....	24
2.3.3	Differenzierung anhand der Rechtsformen der beteiligten Unternehmen.....	24
2.3.3.1	Vorbemerkung .....	24
2.3.3.2	Klassische Betriebsaufspaltung.....	25
2.3.3.3	Umgekehrte Betriebsaufspaltung .....	26
2.3.3.4	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung.....	27
2.3.3.5	Kapitalistische Betriebsaufspaltung .....	29
<b>3</b>	<b>Maßstab zur steuerlichen Beurteilung der klassischen Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>33</b>
<b>4</b>	<b>Tatbestandsvoraussetzungen einer steuerlichen Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>37</b>
4.1	Sachliche Verflechtung durch Überlassung einer wesentlichen Betriebsgrundlage .....	37
4.1.1	Allgemeine Voraussetzungen für die Existenz einer wesentlichen Betriebsgrundlage .....	37
4.1.2	Kategorien von Wirtschaftsgütern als wesentliche Betriebsgrundlage .....	39
4.1.2.1	Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	39
4.1.2.2	Bewegliche Wirtschaftsgüter .....	40
4.1.2.3	Unbewegliche Wirtschaftsgüter .....	40
4.1.2.3.1	Mögliche Charakteristika einer wesentlichen Betriebsgrundlage .....	40
4.1.2.3.2	Eventuelle Mindestanforderungen an eine wesentliche Betriebsgrundlage .....	43
4.1.3	Zwischenergebnis .....	47

4.2	Personelle Verflechtung aufgrund eines einheitlichen geschäftlichen Betätigungswillens.....	49
4.2.1	Entwicklung und grundsätzliche Formen der personellen Verflechtung .....	49
4.2.1.1	Von der Rechtsprechung des RFH bis zum Beschluss des Großen Senats des BFH vom 08.11.1971 .....	49
4.2.1.2	Beteiligungsidentität und Beherrschungsidentität.....	50
4.2.1.3	Beispiele für elementare Formen der personellen Verflechtung .....	52
4.2.2	Weitere umstrittene Formen der personellen Verflechtung .....	54
4.2.2.1	Widerlegung der Vermutung gleichgerichteter Interessen.....	54
4.2.2.2	Vom Kapitalanteil abweichende Stimmrechtsregelungen .....	55
4.2.2.2.1	Besitzpersonengesellschaft .....	55
4.2.2.2.1.1	Beherrschung der sog. Geschäfte des täglichen Lebens .....	55
4.2.2.2.1.2	Frage des Stimmrechtsausschlusses.....	61
4.2.2.2.1.3	Zwischenergebnis .....	63
4.2.2.2.2	Betriebskapitalgesellschaft .....	64
4.2.2.2.2.1	Beherrschung aufgrund der Stimmrechte.....	64
4.2.2.2.2.2	Beherrschung durch die Geschäftsführungsbefugnis.....	65
4.2.2.2.2.3	Wirkung eines Vetorechts bzw. einer Einstimmigkeitsabrede.....	66
4.2.2.2.2.4	Frage des Stimmrechtsausschlusses.....	67
4.2.2.2.2.5	Zwischenergebnis .....	68
4.2.2.3	Extrem konträre Beteiligungen .....	69
4.2.2.4	Addition von Anteilen Familienangehöriger .....	72
4.2.2.4.1	Zusammenrechnung der Anteile von Ehegatten .....	72
4.2.2.4.2	Zusammenrechnung der Anteile von Ehegatten und Kindern .....	76
4.2.2.5	Mittelbare Beherrschung.....	77
4.2.2.6	Mitbestimmte Betriebskapitalgesellschaft .....	79
4.2.2.7	Faktische Beherrschung .....	80
4.2.2.8	Wiesbadener Modell .....	83
4.2.3	Zwischenergebnis .....	86
<b>5</b>	<b>Steuerliche Folgen der Gründung einer klassischen Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>89</b>
5.1	Grundlegende Vorbemerkungen .....	89
5.1.1	Zeitpunkt der Entstehung der Betriebsaufspaltung .....	89

5.1.2	Bestimmung des Geschäftsjahres.....	89
5.1.3	Buchführungspflicht und Modus der Gewinnermittlung .....	90
5.2	Ertragsteuerliche Folgen .....	92
5.2.1	Vermeintlicher Beginn der Gewerbesteuerpflicht des Besitzunternehmens .....	92
5.2.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern der Besitz- auf die Betriebsgesellschaft .....	93
5.2.3	Bewertung der beim Besitzunternehmen verbleibenden Wirtschaftsgüter.....	99
5.2.4	Fraglicher Übergang des Geschäfts- oder Firmenwerts von der Besitz- auf die Betriebsgesellschaft .....	100
5.3	Umsatzsteuerliche Aspekte .....	102
5.4	Grunderwerbsteuerliche Aspekte .....	104
<b>6</b>	<b>Laufende Besteuerung der klassischen Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>105</b>
6.1	Einkommensteuerliche Fragestellungen hinsichtlich der Besitzgesellschaft und ihrer Gesellschafter .....	105
6.1.1	Umfang des Betriebsvermögens .....	105
6.1.1.1	Besitzeinzelunternehmen .....	105
6.1.1.2	Besitzpersonengesellschaft .....	106
6.1.2	Beurteilung der laufenden Einkünfte .....	107
6.1.2.1	Fragliche Gewerblichkeit der Besitzgesellschaft.....	107
6.1.2.1.1	Qualifikation der Einkünfte .....	107
6.1.2.1.2	Einkommensteuerliche Folgen.....	111
6.1.2.2	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern an die Betriebskapitalgesellschaft.....	112
6.1.2.2.1	Qualifikation der Einkünfte .....	112
6.1.2.2.2	Einkommensteuerliche Folgen.....	113
6.1.2.3	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern an Dritte .....	115
6.1.2.4	Gewinnausschüttungen und Darlehensvergütungen der Betriebskapitalgesellschaft .....	116
6.1.2.4.1	Qualifikation der Einkünfte .....	116
6.1.2.4.2	Einkommensteuerliche Folgen.....	117
6.1.2.5	Vergütungen für die Tätigkeit in der Besitzpersonen- und Betriebskapitalgesellschaft.....	120

6.1.2.5.1	Qualifikation der Einkünfte .....	120
6.1.2.5.2	Einkommensteuerliche Folgen.....	121
6.1.2.6	Qualifikation der Einkünfte der Nur-Besitzgesellschafter .....	122
6.1.3	Fragen der korrespondierenden Bilanzierung .....	123
6.1.3.1	Substanzerhaltungsanspruch und Sachwertdarlehen.....	123
6.1.3.2	Aktivierung des Dividendenanspruchs bei der Besitzgesellschaft.....	127
6.1.4	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	129
6.1.5	Einkommensteuerliche Merkmalsübertragung .....	132
6.1.6	Betriebsaufspaltung über die Grenze .....	134
6.2	Gewerbsteuerliche Aspekte bei der Besitz- und Betriebsgesellschaft.....	136
6.2.1	Grundsätzliche Vorbemerkungen .....	136
6.2.2	Gewerbsteuerliche Organschaft .....	137
6.2.3	Ermittlung der gewerbsteuerlichen Bemessungsgrundlage... ..	138
6.2.3.1	Hinzurechnungen .....	138
6.2.3.2	Kürzungen.....	139
6.2.4	Verlustabzug.....	141
6.2.5	Gewerbsteuerliche Merkmalsübertragung .....	142
6.3	Körperschaftsteuerliche Aspekte bei der Betriebskapitalgesellschaft.....	145
6.4	Umsatzsteuerliche Aspekte.....	146
6.5	Grunderwerbsteuerliche Aspekte.....	148
<b>7</b>	<b>Besteuerung im Zuge der Beendigung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>151</b>
7.1	Gründe für die Beendigung.....	151
7.2	Steuerliche Folgen der Beendigung und Gestaltungsmöglichkeiten.....	151
<b>8</b>	<b>Die laufende Steuerbelastung der klassischen Betriebsaufspaltung im Vergleich .....</b>	<b>157</b>
8.1	Methode und Prämissen des Steuerbelastungsvergleichs .....	157
8.2	Ziele des Steuerbelastungsvergleichs.....	158
8.3	Individuelle Ausgangsdaten der betrachteten Rechtsformen und Rechtsformkombinationen.....	160

8.4	Laufende Steuerbelastung der einzelnen Rechtsformen und Rechtsformkombinationen.....	166
8.4.1	Entnahme- bzw. Ausschüttung des Gewinns .....	166
8.4.1.1	OHG und GmbH.....	166
8.4.1.2	GmbH & Co. KG .....	169
8.4.1.3	Klassische Betriebsaufspaltung.....	170
8.4.1.3.1	Ohne ertragsteuerliche Organschaft.....	170
8.4.1.3.2	Mit ertragsteuerlicher Organschaft .....	173
8.4.2	Thesaurierung des Gewinns .....	174
8.4.2.1	Vorbemerkung .....	174
8.4.2.2	OHG und GmbH.....	176
8.4.2.3	GmbH & Co. KG .....	177
8.4.2.4	Klassische Betriebsaufspaltung.....	179
8.4.2.4.1	Ohne ertragsteuerliche Organschaft.....	179
8.4.2.4.2	Mit ertragsteuerlicher Organschaft .....	180
8.5	Exkurs: Laufende Steuerbelastung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung .....	181
8.6	Analyse der Ergebnisse des Steuerbelastungsvergleichs .....	191
8.6.1	Steuerbelastung im Fall der Entnahme bzw. Ausschüttung ....	191
8.6.1.1	Gewerbsteuer-Hebesatz in Höhe von 387 %.....	191
8.6.1.2	Gewerbsteuer-Hebesatz in Höhe von 490 %.....	194
8.6.2	Steuerbelastung im Fall der Thesaurierung.....	196
8.6.2.1	Gewerbsteuer-Hebesatz in Höhe von 387 %.....	196
8.6.2.2	Gewerbsteuer-Hebesatz in Höhe von 490 %.....	198
8.6.3	Zwischenergebnis .....	201
9	Thesenförmige Zusammenfassung .....	203
<b>Anhang</b>	.....	213
<b>Anhang I: Berechnung des Einheitswerts</b>	.....	213
<b>Anhang II: Formel zur Einkommensteuerbelastung nach § 34a EStG im Wirtschaftsjahr der Gewinnentstehung</b>	.....	214
<b>Literaturverzeichnis</b>	.....	217
<b>Rechtsquellenverzeichnis</b>	.....	235