

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	6
Abkürzungsverzeichnis	15

Teil I: Das Gesellschaftsrecht der kleinen AG

1. Kapitel: Überblick	19
I. Das Wesen der kleinen AG	19
II. Die Rechtsform der (kleinen) AG als Alternative zur Rechtsform der GmbH	20
2. Kapitel: Die Regelungen des Aktiengesetzes	21
I. Die Gründung der kleinen AG	21
1. Die Entstehung der kleinen AG.....	21
1.1 Die Entstehung einer mehrgliedrigen AG	21
1.2 Die Entstehung einer Einpersonen-AG	22
2. Der Gründungsvorgang	23
2.1 Die einzelnen Schritte zur Gründung der kleinen AG.....	23
2.1.1 Die Gründer	23
2.1.2. Form und Inhalt der Satzung	24
2.1.2.1 Allgemeines.....	24
2.1.2.2 Die Firma der kleinen AG	25
2.1.2.3 Das Grundkapital	26
2.1.2.4 Die Aktie	27
2.1.3 Die Leistung der Einlagen	29
2.1.3.1 Die Bargründung als gesetzlicher Regelfall.	30
2.1.3.2 Die Sachgründung	32
2.1.4 Der Gründungsbericht.....	34
2.1.5 Die Gründungsprüfung	36
2.1.5.1 Die Gründungsprüfer	36
2.1.5.2 Der Umfang der Prüfung.....	37
2.1.5.3 Der Gründungsprüfungsbericht.....	37
2.2 Die Anmeldung der Gesellschaft zur Eintragung in das Handelsregister.....	38
2.3 Eintragung und Bekanntmachung	39
3. Die Organe der kleinen AG	39

3.1. Der Vorstand (§§ 96 ff. AktG).....	39
3.1.1 Aufgaben.....	39
3.1.2 Die Vorstandsmitglieder.....	40
3.1.3 Pflichten des Vorstandes	41
3.1.3.1 Allgemeine Pflichten.....	41
3.1.3.2 Besondere Pflichten zur Krisenvermeidung und in der Krise	41
3.2. Der Aufsichtsrat (§§ 95 ff. AktG).....	42
3.2.1 Aufgaben.....	42
3.2.2 Zusammensetzung im weiteren Sinne und Mitbestimmung	43
3.2.3 Die Aufsichtsratsmitglieder	43
3.2.4 Die Bestellung von Arbeitnehmervertretern im Aufsichtsrat bei Sachgründungen	44
3.3 Die Hauptversammlung (§§ 118 ff. AktG).....	44
3.3.1 Aufgaben und Zuständigkeiten	44
3.3.2 Das Stimmrecht (§§ 12, 133 ff. AktG).....	44
3.3.2.1 Das Stimmrecht als Ausfluss des Mitglied- schaftsrechts	44
3.3.2.2 Der Ausschluss des Stimmrechts (§ 136 AktG)	45
3.3.3 Die Einberufung der Hauptversammlung (§§ 121 ff. AktG).....	45
3.3.4 Vollversammlung	47
3.3.5 Protokollierung der Hauptversammlung.....	47
4. Handeln vor Eintragung (§ 41 Abs. 1 Satz 2 AktG).....	47
4.1 Vertretung der kleinen AG i.G.....	47
4.2 Haftung gegenüber Dritten.....	47
4.2.1 Handelndenhaftung	47
4.2.2 Außenhaftung der Gesellschafter.....	48
5. Ersatzansprüche der Gesellschaft und deren Verjährung	48
5.1 Haftung der Gründer (§ 46 AktG).....	48
5.2 Haftung anderer Personen neben den Gründern (§ 47 AktG)	48
5.3 Haftung des Vorstandes und des Aufsichtsrates (§ 48 AktG)	49
5.4 Haftung der Gründungsprüfer (§ 49 AktG i.V.m. § 323 Abs. 1 bis 4 HGB)	49
5.5 Verjährung (§ 51 AktG).....	49
II. Rechtsverhältnisse der Gesellschaft und der Gesellschafter untereinander	49

1. Gewinnverwendung.....	49
2. Vergütung von Nebenleistungen (§ 61 AktG).....	49
3. Haftung (§ 62 AktG).....	50
4. Erwerb und Veräußerung eigener Aktien.....	50
III. Kapitalmaßnahmen.....	50
1. Kapitalherabsetzung.....	50
1.1 Die ordentliche Kapitalherabsetzung (§§ 222 bis 228 AktG).....	50
1.2 Die vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 229 bis 236 AktG).....	51
1.3 Die Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien (§§ 237 bis 239 AktG).....	51
2. Kapitalerhöhung.....	51
2.1 Kapitalerhöhung gegen Einlagen (§§ 182 bis 191 AktG).....	52
2.2 Bedingte Kapitalerhöhung (§§ 192 bis 201 AktG).....	52
2.3 Genehmigtes Kapitel (§§ 202 bis 206 AktG).....	53
2.4 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (§§ 207 bis 220 AktG).....	53
IV. Auflösung und Nichtigerklärung der Gesellschaft.....	54
1. Auflösung der Gesellschaft (§§ 262 bis 274 AktG).....	54
2. Die Nichtigerklärung (§§ 275 bis 277 AktG).....	54
3. Die kleine AG in der Insolvenz.....	55
V. Umwandlung.....	56
1. Das Verfahren des Formwechsels im Überblick.....	57
2. Die einzelnen Verfahrensabschnitte.....	57
2.1 Der Umwandlungsbericht.....	57
2.2 Der Umwandlungsbeschluss.....	58
2.3 Anmeldung und Eintragung in das Handelsregister.....	59

Teil II: Das Steuerrecht der AG

1. Kapitel: Die Besteuerung der Gründung und der Kapitalerhöhung.....	61
I. Verkehrsteuerliche Belastungen.....	61
1. Der Grunderwerb (Grunderwerbsteuer).....	61
2. „Leistungen“ (Umsatzsteuer).....	62
II. Ertragsteuerliche Belastungen.....	64
1. Der Ansatz der Einlagen in der Steuerbilanz der AG.....	65
1.1 Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter.....	65
1.2 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils.....	65

Inhaltsverzeichnis

2. Die Besteuerungsfolgen beim Einleger.....	69
2.1 Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter.....	69
2.2 Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	69
2. Kapitel: Die laufende Besteuerung	72
I. Besteuerung des Einkommens	72
1. Die AG als Körperschaftsteuer-Subjekt	72
2. Der Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	73
3. Die subjektiven Steuerbefreiungen	75
4. Das Steuerobjekt (zu versteuerndes Einkommen)	76
4.1 Begriff und Umfang	76
4.2 Ermittlung	78
4.2.1 Der Steuerbilanzgewinn als Ausgangsgröße.....	78
4.2.2 Die einkommen- und körperschaftsteuerlichen Modifikationen des „Steuerbilanzgewinns“	79
4.2.2.1 Steuerfreie Erträge	79
4.2.2.2 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	81
4.2.2.3 Vermögensänderungen auf gesellschafts- rechtlicher Grundlage.....	83
4.2.3 Die Verlustverrechnung zwischen verschiedenen Veranlagungszeiträumen.....	97
5. Die Tarifbelastung	99
6. Die Ausschüttungsbelastung nach altem Recht (bis 31.12.2000) .	101
6.1 Grundkonzeption des Anrechnungsverfahrens.....	101
6.2 Verwendbares Eigenkapital als zentrale Rechengröße.....	103
6.2.1 Ermittlung und Funktion.....	103
6.2.2 Die Gliederung.....	104
6.2.3 Die Fortschreibung.....	106
6.2.3.1 Zugänge.....	106
6.2.3.2 Abgänge	108
6.3 Die Übergangsregelungen des neuen Rechts	116
6.3.1 Die Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals.....	116
6.3.2 Die Behandlung von Körperschaftsteuerguthaben, Körperschaftsteuererminderung und -erhöhung	117
6.3.3 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuer- minderung	118
6.3.4 Körperschaftsteuererhöhung.....	118
6.3.5 Verwendungsreihenfolge bei Gewinnausschüttungen .	119

Inhaltsverzeichnis

7.	Die Besteuerung der Gewinnausschüttungen beim Aktionär.....	119
7.1	Alte Rechtslage nach dem Anrechnungsverfahren.....	120
7.1.1	Beteiligung im Privatvermögen	120
7.1.2	Beteiligung im Betriebsvermögen	122
7.1.3	Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen.....	123
7.2	Die neue Rechtslage nach dem Halbeinkünfteverfahren	124
8.	Der Solidaritätszuschlag	125
II.	Besteuerung des Vermögens	125
1.	Die AG als Vermögensteuersubjekt.....	126
2.	Beginn und Ende der Vermögensteuerpflicht.....	127
3.	Die subjektiven Steuerbefreiungen	128
4.	Die Besteuerungsgrundlagen der Vermögensteuer	129
5.	Der Tarif der Vermögensteuer	131
6.	Die Vermögensteuer als nichtabziehbare Ausgabe.....	132
7.	Die vermögensteuerliche Doppelbelastung.....	133
III.	Besteuerung des Gewerbebetriebs.....	136
1.	Die AG als Gewerbesteuerobjekt und Gewerbesteuersubjekt.....	136
2.	Die Befreiungen von der Gewerbesteuer	138
3.	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	138
4.	Die Bemessungsgrundlagen der Gewerbesteuer	139
4.1	Grundsatz	139
4.2	Ermittlung des Gewerbeertrags.....	139
4.2.1	Der Gewinn aus Gewerbebetrieb	139
4.2.2	Die Hinzurechnungen	140
4.2.2.1	Fremdkapitalzinsen	140
4.2.2.2	Renten und dauernde Lasten	142
4.2.2.3	Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	142
4.2.2.4	Dividenden	143
4.2.2.5	Miet- und Pachtzinsen.....	143
4.2.2.6	Anteile am Verlust einer Personen- gesellschaft.....	143
4.2.2.7	Spenden	144
4.2.2.8	Gewinnminderungen	144
4.2.3	Die Kürzungen.....	144
4.2.3.1	Grundbesitz	145
4.2.3.2	Gewinnanteile aus einer Beteiligung an einer Personengesellschaft	146
4.2.3.3	Gewinne aus Anteilen an Kapital- gesellschaften (Schachtelprivileg).....	146

Inhaltsverzeichnis

4.2.3.4	Erträge aus ausländischen Betriebsstätten ...	146
4.2.3.5	Gewinnanteile aus ausländischen Kapitalgesellschaften (internationales Schachtelprivileg)	147
4.2.3.6	Sonstige Kürzungen	148
4.3	Gewerbeverlust.....	148
5.	Der Tarif der Gewerbesteuer	149
6.	Die ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer	150
IV.	Besteuerung der „Leistungen“ (Umsatzsteuer)	151
1.	Die AG als Unternehmer	151
1.1	Begriff des Unternehmers	151
1.2	Lieferungen und Leistungen	151
2.	Die Umsätze zwischen der AG und ihren Gesellschaftern	154
3.	Der Vorsteuerabzug	155
V.	Investitionszulage.....	156
3. Kapitel: Die Besteuerung der Veräußerung von Aktien	158
I.	Veräußerung von Aktien aus dem Betriebsvermögen	158
1.	Grundsätze	158
2.	Anteilsveräußerungen durch körperschaftsteuerpflichtige Anteilseigner	160
II.	Veräußerung von Aktien aus dem Privatvermögen	160
1.	Die Veräußerung von Beteiligungen i.S.d. § 17 EStG	161
2.	Die Veräußerung innerhalb der „Spekulationsfrist“	163
III.	Veräußerung sog. „einbringungsgeborener“ Anteile	164
1.	Grundsätze	164
2.	Veräußerung einbringungsgeborener Anteile durch die AG	165
4. Kapitel: Die Besteuerung der Umwandlung, Verschmelzung und Spaltung	166
I.	Umwandlung durch Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person.....	166
1.	Besteuerung der übertragenden AG	166
2.	Besteuerung des Übernehmenden	167
2.1	Bewertung und Rechtsnachfolgeregelungen	167
2.2	Ermittlung des Übernahmegewinnes oder -verlustes	168
2.3	Rücklagenbildung für sog. Konfusionsgewinne	169
3.	Besteuerung der Aktionäre	170
3.1	Übergang auf ein Personenunternehmen.....	170
3.2	Übergang auf eine Personengesellschaft oder auf eine natürliche Person ohne Betriebsvermögen	170

Inhaltsverzeichnis

3.3 Formwechsel und Barabfindung eines Minderheits- gesellschafters	171
II. Umwandlung durch Vermögensübertragung (Vollübertragung) oder Verschmelzung auf eine andere Körperschaft	171
1. Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden AG	172
2. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft.....	172
3. Auswirkungen auf die Aktionäre der übertragenden AG	173
III. Umwandlung durch Vermögensübertragung (Teilübertragung), Aufspaltung oder Abspaltung auf eine andere Körperschaft oder eine Personengesellschaft	173
1. Vermögensübergang auf eine andere Körperschaft.....	174
2. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft.....	175
3. Ausgliederung	176
5. Kapitel: Die Besteuerung der Liquidation oder einer Kapitalherabsetzung	176
I. Besteuerung der Kapitalherabsetzung.....	176
II. Besteuerung der Liquidation auf der Ebene der AG.....	176
III. Besteuerung der Liquidation auf der Ebene der Aktionäre	178
6. Kapitel: Die Besteuerung der Vorstandsmitglieder und der Aufsichtsratsmitglieder im Überblick	
I. Die Besteuerung der Vorstandsmitglieder.....	179
II. Die Besteuerung der Aufsichtsratsmitglieder	179
7. Kapitel: Verfahrensrechtliche Fragen	180
I. Die kleine AG als Beteiligte des Steuerrechtsverhältnisses	180
II. Haftung für Steuerschulden	180
 Teil III: Die Europäische Aktiengesellschaft im Überblick 	
1. Kapitel: Einleitung	183
2. Kapitel: Die Regelungen der SE-VO	184
1. Die Gründung der SE.....	184
2. Die Organe der SE	185
3. Kapitel: Die Besteuerung der SE	185
4. Kapitel: Ausblick	186
Anhang: Mustersatzung für eine kleine AG	189
Literaturverzeichnis.....	193
Sachregister.....	197