

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 4. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Abkürzungsverzeichnis	13

ABSCHNITT I:

Die Betriebsaufspaltung im Wirtschaftsrecht

1. Definition der Betriebsaufspaltung	19
2. Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung	19
2.1 Echte Betriebsaufspaltung	19
2.1.1 Besitz- und Betriebsgesellschaft	19
2.1.2 Produktions- und Vertriebsgesellschaft	20
2.2 Unechte Betriebsaufspaltung	20
2.3 Umgekehrte Betriebsaufspaltung	21
2.4 Mischformen (Überblick über die Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung)	21
3. Beweggründe bei der Wahl der Betriebsaufspaltung als Rechtsform für ein Unternehmen	23
3.1 Haftungsbeschränkungen und deren immanente Grenzen	23
3.1.1 Haftung des Besitzunternehmens nach § 32a GmbHG	23
3.1.2 Haftungsdurchbrechung nach den Grundsätzen des qualifi- ziert faktischen Konzerns (Auswirkungen des sog. Video- Urteils)	34
3.1.3 Sonstige Haftungstatbestände	42
3.2 Sicherung der Unternehmenskontinuität	44
3.3 Kapitalbeschaffung	46
3.4 Standortfragen	46
3.5 Betriebsverfassungs- und mitbestimmungsrechtliche Vorteile	46
3.6 Publizitätspflichten	48
4. Rechtliche Ausgestaltung der Betriebsaufspaltung	50
4.1 Institutionalisierung der Betriebsaufspaltung	50

Inhaltsverzeichnis

4.1.1	Konzipierung der Betriebsaufspaltung	50
4.1.2	Gründung einer Betriebskapitalgesellschaft	51
4.1.3	Modalitäten bei den Gesellschaftsverträgen der Besitz- und Betriebsgesellschaft	53
4.1.4	Firmierung bei der Betriebsaufspaltung	54
4.1.5	Kaufmannseigenschaft des Besitzunternehmens	55
4.2	Regelungen im Pacht- und Betriebsüberlassungsvertrag	58
4.2.1	Vertragsgegenstand	59
4.2.2	Instandhaltungs- und Erneuerungspflichten, Lastentragung, Verkehrssicherungspflichten	60
4.2.3	Pachtzins	63
4.3	Sonstige notwendige Maßnahmen, insbesondere abzuschließende bzw. überzuleitende Verträge	67
4.3.1	Bereitstellung von Arbeitskräften	67
4.3.2	Eintritt in laufende Verträge	70

ABSCHNITT II:

Die Betriebsaufspaltung im Steuerrecht

1.	Abgrenzung der Betriebsaufspaltung zu anderen Rechtsinstituten	73
1.1	Mitunternehmerschaft	73
1.2	Betriebsverpachtung	75
1.3	Betriebsführungsvertrag	76
2.	Ertragsteuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung	77
2.1	Steuerliche Anerkennung der Betriebsaufspaltung	77
2.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	79
2.2.1	Personelle Voraussetzungen	79
2.2.1.1	Mehrheit von Personen bei Besitz- und Betriebsgesellschaft (Bestimmung der erforderlichen Beteiligungsverhältnisse)	79
2.2.1.2	Besonderheiten bei der Zusammenrechnung von Beteiligungen naher Angehöriger	85
2.2.1.3	Sonstige Beherrschungskriterien	94
2.2.1.3.1	Von der Kapitalbeteiligung abweichende Stimmrechtsregelung	94
2.2.1.3.2	Beherrschung durch stille Gesellschaft, Unterbeteiligung, Nießbrauch, Testa-	

Inhaltsverzeichnis

2.4.1.3	Umfang des Betriebsvermögens des Besitzunternehmens (einschl. Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter)	148
2.4.1.3.1	Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen der Besitzpersonengesellschaft	148
2.4.1.3.2	Bestimmung des Umfangs des sonstigen Betriebsvermögens des Besitzunternehmens und des Sonderbetriebsvermögens der Gesellschafter	151
2.4.1.3.3	Betriebsvermögen bei Aufspaltung in zwei Personengesellschaften (mitunternehmerische Betriebsaufspaltung)	157
2.4.1.4	Bilanzsteuerliche Behandlung der der Betriebsgesellschaft überlassenen Wirtschaftsgüter (Prinzip der korrespondierenden Bilanzierung)	163
2.4.1.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft	169
2.4.1.6	Gewerbsteuerliche Einzelfragen	173
2.4.1.6.1	Organschaft-Unternehmenseinheit	173
2.4.1.6.2	Erweiterte Gewerbeertragskürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG	174
2.4.1.6.3	Gewerbsteuerliches Schachtelprivileg	177
2.4.2	Besteuerung der Betriebskapitalgesellschaft	178
2.4.2.1	Körperschaftsteuer	178
2.4.2.1.1	Bilanzielle Behandlung der Pachtgegenstände	178
2.4.2.1.2	Gehälter und Pensionszusagen für den Geschäftsführer	179
2.4.2.1.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	181
2.4.2.1.4	Verdecktes Stammkapital/Verdeckte Einlage	189
2.4.2.2	Gewerbsteuer	193
2.4.3	Besteuerung der Vertriebskapitalgesellschaft	196
2.4.4	Betriebsaufspaltung über die Grenze	197
2.5	Beendigung der Betriebsaufspaltung	202
2.5.1	Beendigung des Pachtvertrages (Weiterverpachtung an Dritte)	202
2.5.2	Wegfall der personellen oder sachlichen Voraussetzungen	205
2.5.3	Umwandlung der Betriebskapitalgesellschaft auf das Besitzunternehmen	211

Inhaltsverzeichnis

2.5.4 Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebskapitalgesellschaft	212
3. Umsatzsteuerliche Konsequenzen bei der Betriebsaufspaltung	213
3.1 Begründung der Betriebsaufspaltung	213
3.2 Unternehmereinheit und Organschaft	215
3.3 Besteuerung der Leistungsbeziehungen zwischen Besitzunternehmen und Betriebskapitalgesellschaft (ohne Organschaft)	217
4. Die Betriebsaufspaltung im Bewertungs- und Vermögensteuerrecht	218
5. Betriebsaufspaltung und Grunderwerbsteuer	218
6. Inanspruchnahme von Investitionszulagen, Investitionszuschüssen und Sonderabschreibungen	219
6.1 Investitionszulagen	219
6.1.1 InvZulG 1996	219
6.1.2 InvZulG 1999–2004	220
6.2 Investitionszuschüsse (Gesetz über die Gemeinschaftsaufgabe)	221
6.3 Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietsgesetz (bis 31. 12. 1998)	223
6.4 Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	224
6.5 Rücklage nach § 6b EStG	224

ABSCHNITT III:

Betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung in Konkurrenz zu anderen Unternehmensformen

1. Zusammenfassung der Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung	227
1.1 Vorteile	227
1.1.1 Allgemein-rechtliche und wirtschaftliche	227
1.1.2 Steuerliche	228
1.1.2.1 Änderungen durch die Unternehmenssteuerreform 2001	228
1.1.2.2 Geschäftsführergehälter, Pensionsverpflichtungen und Direktversicherungen	229
1.1.2.3 Ausschöpfung der Gewerbesteuerfreibeträge	229
1.1.2.4 Betriebsaufspaltung über die Grenze	230

Inhaltsverzeichnis

1.2 Nachteile	230
1.2.1 Organisatorische und wirtschaftliche	230
1.2.2 Steuerliche.....	230
2. Attraktivität der Betriebsaufspaltung im Vergleich zu anderen Rechtsformen	231
2.1 GmbH	231
2.2 GmbH & Co. KG	234
2.3 GmbH & Still	235
3. Fazit	235
Literaturverzeichnis.....	237
Sachregister.....	265