

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht



In Zusammenarbeit mit



EN-Unternehmer-Runde am 12.07.2011:
„Chancen erkennen – Chancen nutzen“

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Herzlich Willkommen bei zeptrum ...



rd. 30 Mitarbeiter

- in Bochum und Witten
- davon 3 WP/StB und 5 StB

Schwerpunkt: Beratung von KMU
(1 bis 100 Mio. Umsatz)

Tätigkeitsschwerpunkte

- Buchhaltung/Controlling
- Abschlusserstellung/-prüfung
- Steuergestaltung
- Betriebswirtschaftliche Beratung
(M&A, Umwandlung, Sanierung)

lt. RevierManager 04/2011 größte Praxis im IHK-Bezirk
mittleres Ruhrgebiet und Nr. 17 im Revier (regionale Praxen)



Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Rechtsformwahl

Wann besteht Handlungsbedarf?



Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

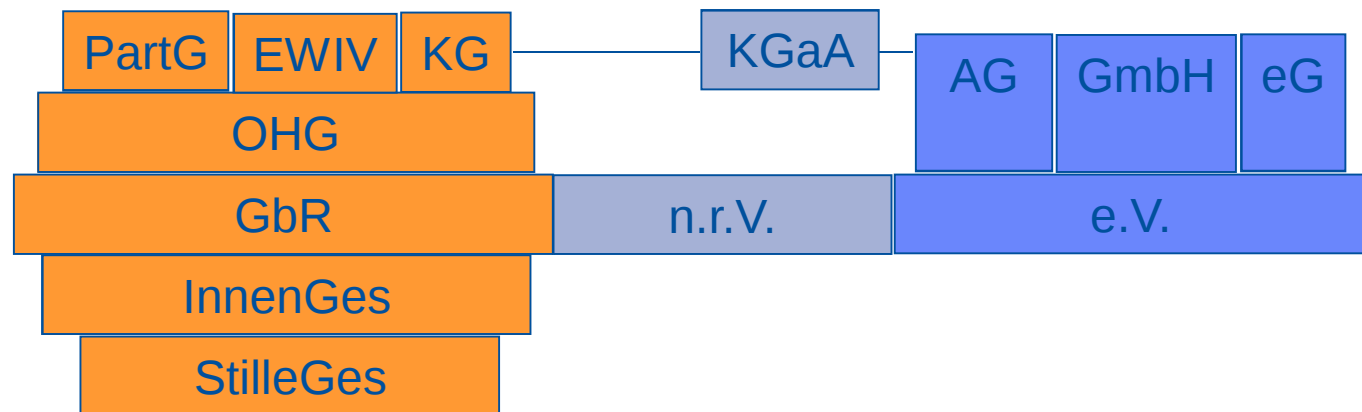
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Überblick über die Rechtsformen



= Personengesellschaften

= Kapitalgesellschaften

+ Einzelkaufmann



= Personenunternehmen

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Erweiterungen und Kombinationen

Erweiterungen

- Stiftungen
- Internationale Gesellschaften (z.B. SE)
- Ausländische Gesellschaften (z.B. Ltd.)

Kombinationen

- GmbH & Co. KG
- AG & Co. KG
- Ltd. & Co. KG
- Betriebsaufspaltung
- Mehrstöckige Gesellschaften (Konzernierung)

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

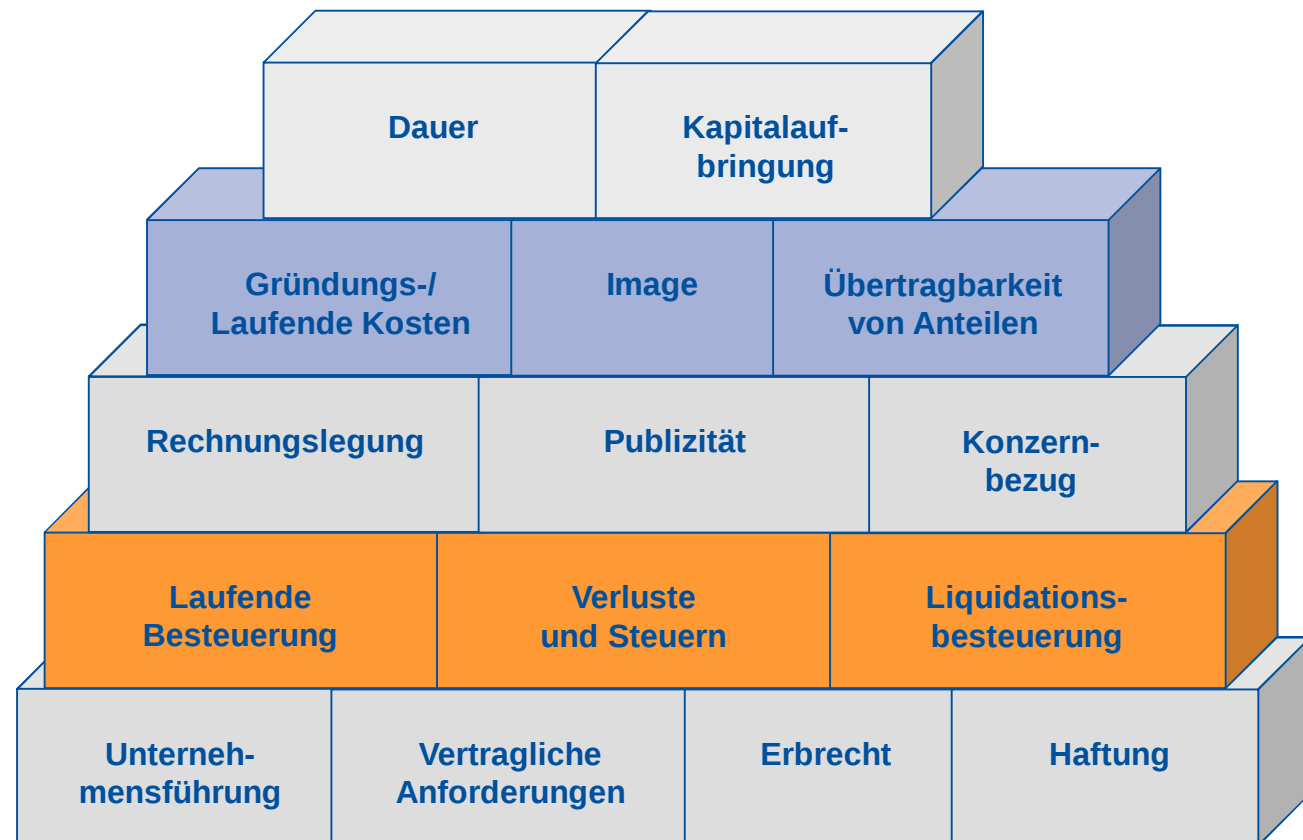
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Einflussgrößen der Rechtsformwahl





Auswirkungen auf die laufende Besteuerung

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Wer ist Steuersubjekt bei der...

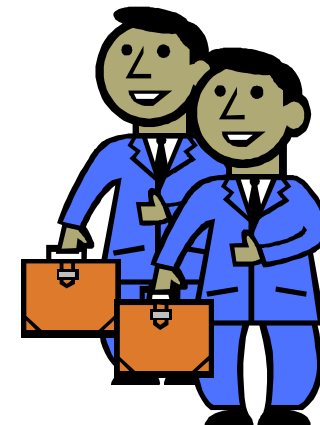
... Kapitalgesellschaft



Die Gesellschaft

= Trennungsprinzip

... Personengesellschaft



Die Gesellschafter

= Durchgriffsprinzip

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Übersicht zur Besteuerung der KapGes

- Ebene der Gesellschaft:
 - 15% Körperschaftsteuer (KSt)
 - 5,5% Solidaritätszuschlag (SolZ)
 - Gewerbesteuer (GewSt)
als nicht abziehbare Betriebsausgabe (ab 2008)
- Ebene des Gesellschafters:
Gewinnausschüttungen/Dividenden
unterliegen beim Gesellschafter/Aktionär
der sog. Abgeltungsteuer (25%) zzgl. SolZ/KiSt
- Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter führen zu BE/BA (außerhalb vGA)

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamt-Steuerbelastung der KapGes

	GewSt-Hebesatz 400%	Ausschüttung KapGes	Thesaur. KapGes
Gewinn vor GewSt		100,00	100,00
Steuern auf Ebene der KapGes			
GewSt		-14,00	-14,00
15,00 KSt		-15,00	-15,00
5,50 SolZ auf KSt		-0,83	-0,83
		-29,83	-29,83
Steuern auf Ebene des Ges'ters			
25,00 Abgeltungssteuer		-17,54	
5,50 SolZ auf Abgeltungssteuer		-0,96	
		-18,51	
Steuerbelastung		-48,33	-29,83

$$\begin{aligned}
 &100 \\
 &\times 0,035 \\
 &\times 400\% \\
 &= 14,00
 \end{aligned}$$

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Zwischenfazit zur KapGes

- Thesaurierungssteuersatz von 29,83%
(bei 400% GewSt-Hebesatz)
- Ausschüttungsteuersatz von 48,33%
(bei 400% GewSt-Hebesatz)
 - für alle ESt-Sätze größer 25% (AbgSt)
 - darunter niedriger wg. individuellem Steuersatz

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Übersicht zur Besteuerung der PersGes

- Einkommensteuer (ESt)
 - sog. „Regelbesteuerung“
mit persönlichem ESt-Satz (15%-42%/45%)
 - alternativ „Thesaurierungsbesteuerung“
mit 28,25% zzgl. 25% „Nachsteuer“ bei
späterer Auszahlung an den Gesellschafter
- Solidaritätszuschlag (SolZ)
- ggf. Kirchensteuer (KiSt)
- Gewerbesteuer (GewSt)
als nicht abziehbare Betriebsausgabe (ab 2008)
 - Freibetrag
 - (Teil-)Anrechnung beim Gesellschafter

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamt-Steuerbelastung der PersGes bei der Regelbesteuerung (ohne KiSt)

ESt-Satz	15%	25%	40%	42%	45%
----------	-----	-----	-----	-----	-----

(GewSt-Hebesatz 400%)

Gewinn vor GewSt 100,00 100,00 100,00 100,00 100,00

GewSt -14,00 -14,00 -14,00 -14,00 -14,00

Gewerbliche Einkünfte 100,00 100,00 100,00 100,00 100,00

Einkommensteuer -15,00 -25,00 -40,00 -42,00 -45,00

GewSt-Anrechnung 13,30 13,30 13,30 13,30 13,30

-1,70 -11,70 -26,70 -28,70 -31,70

Solidaritätszuschlag -0,09 -0,64 -1,47 -1,58 -1,74

Gesamtbelastung	-15,79	-26,34	-42,17	-44,28	-47,44
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

$$100 \times 0,035 \times 3,8 = 13,30$$

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d. lfd.e Besteuerung

Belastungsvergleich der lfd. Besteuerung

Steuerliche Risiken der Rechtsformen

Auswirkungen auf U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf ErbSt und SchenkSt

Idee der Thesaurierungsbesteuerung bei PersGes: Rechtsformneutralität der Besteuerung

GewSt-Hebesatz 400%	Thesaurierung KapGes	"Thesaurierung" PersGes
Gesellschaftsebene		
Gewinn vor GewSt	100,00	100,00
GewSt	-14,00	-14,00
KSt	-15,00	
SolZ	-0,83	
Gesellschafterebene		
28,25% ESt Thesaurierung		-28,25
Gewerbesteueranrechnung		13,30
5,5% SolZ		-0,82
	70,18	70,23
Steuerbelastung	29,83	29,77

Rechtsformneutralität

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d. lfd.e Besteuerung

Belastungsvergleich der lfd. Besteuerung

Steuerliche Risiken der Rechtsformen

Auswirkungen auf U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf ErbSt und SchenkSt

Problem der Thesaurierungsbesteuerung bei PersGes: Steuer-Entnahmen vermindern BMG

GewSt-Hebesatz 400%	Thesaurierung KapGes	"Thesaurierung" PersGes	"Thesaurierung" PersGes
Thesaurierungspotential			
Gewinn vor GewSt	100,00	100,00	100,00
GewSt	-14,00	-14,00	-14,00
KSt/SolZ	-15,83		
ESt/SolZ-Entnahme			-18,25
	70,18	86,00	67,75
Ermittlung der Steuerbelastung			
GewSt	-14,00	-14,00	-14,00
KSt/SolZ	-15,83		
28,25% ESt Thesaurierung		-24,30	-19,14
ESt auf Entnahmen (45%)		-6,30	-14,51
Gewerbesteueranrechnung		13,30	13,30
5,5% SolZ (auf BMG)		-0,95	-0,32
	-29,83	-32,25	-34,67

keine Rechtsformneutralität

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d. lfd.e Besteuerung

Belastungsvergleich der lfd. Besteuerung

Steuerliche Risiken der Rechtsformen

Auswirkungen auf U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf ErbSt und SchenkSt

Gesamt-Steuerbelastung der PersGes bei der Thesaurierungsbesteuerung (ohne KiSt)

GewSt-Hebesatz 400%	"Regelbesteuerung" PersGes	"Thesaurierung" PersGes	BMG Nachverst.
Gewinn vor GewSt	100,00	100,00	100,00
Steuern auf Gesellschaftsebene			
GewSt	-14,00	-14,00	-14,00
Steuern aus Sofortversteuerung auf Gesellschafterebene			
45% Regelbesteuerung	-45,00		
45% Regelbesteuerung Entnahme		-6,30	
28,25% ESt Thesaurierung		-24,30	-24,30
Gewerbesteueranrechnung	13,30	13,30	
5,5% SolZ auf Regelbesteuerung	-1,74	0,39	
5,5% SolZ auf Thesaurierung		-1,34	-1,34
	-33,44	-18,25	60,37
Steuern aus Nachversteuerung auf Gesellschafterebene			
25% Nachsteuer auf Entnahme		-15,09	
5,5% SolZ auf Entnahme		-0,83	
		-15,92	
Steuerbelastung	-47,44	-48,17	



Belastungsvergleich der laufenden Besteuerung

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamtsteuerbelastung bei „Reichensteuersatz“

	GewSt-Hebesatz 400%	Ausschüttung KapGes	Thesaur. KapGes	Regelbest. PersGes	"Thesaur." PersGes
Gewinn vor GewSt		100,00	100,00	100,00	100,00
Steuern aus Sofortversteuerung					
GewSt		-14,00	-14,00	-14,00	-14,00
15,00 KSt		-15,00	-15,00		
5,50 SolZ auf KSt		-0,83	-0,83		
45,00 Regelbesteuerung				-45,00	
45,00 Regelbesteuerung Entnahme					-6,30
28,25 ESt Thesaurierung					-24,30
Gewerbesteueranrechnung				13,30	13,30
5,50 SolZ auf Regelbesteuerung				-1,74	0,39
5,50 SolZ auf Thesaurierung					-1,34
		-29,83	-29,83	-47,44	-32,25
Steuern aus Nachversteuerung					
25,00 Abgeltungssteuer		-17,54			
5,50 SolZ auf Abgeltungssteuer		-0,96			
25,00 Nachsteuer auf Entnahme					-15,09
5,50 SolZ auf Entnahme					-0,83
		-18,51	0,00	0,00	-15,92
Steuerbelastung		-48,33	-29,83	-47,44	-48,17

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamtsteuerbelastung bei Spitzensteuersatz

	GewSt-Hebesatz 400%	Ausschüttung KapGes	Thesaur. KapGes	Regelbest. PersGes	"Thesaur." PersGes
Gewinn vor GewSt		100,00	100,00	100,00	100,00
Steuern aus Sofortversteuerung					
GewSt		-14,00	-14,00	-14,00	-14,00
15,00 KSt		-15,00	-15,00		
5,50 SolZ auf KSt		-0,83	-0,83		
42,00 Regelbesteuerung				-42,00	
42,00 Regelbesteuerung Entnahme					-5,88
28,25 ESt Thesaurierung					-24,30
Gewerbesteueranrechnung				13,30	13,30
5,50 SolZ auf Regelbesteuerung				-1,58	0,41
5,50 SolZ auf Thesaurierung					-1,34
		-29,83	-29,83	-44,28	-31,80
Steuern aus Nachversteuerung					
25,00 Abgeltungssteuer		-17,54			
5,50 SolZ auf Abgeltungssteuer		-0,96			
25,00 Nachsteuer auf Entnahme					-15,09
5,50 SolZ auf Entnahme					-0,83
		-18,51	0,00	0,00	-15,92
Steuerbelastung		-48,33	-29,83	-44,28	-47,73

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamtsteuerbelastung bei 25% Steuersatz

	GewSt-Hebesatz 400%	Ausschüttung KapGes	Thesaur. KapGes	Regelbest. PersGes	"Thesaur." PersGes
Gewinn vor GewSt		100,00	100,00	100,00	100,00
Steuern aus Sofortversteuerung					
GewSt		-14,00	-14,00	-14,00	-14,00
15,00 KSt		-15,00	-15,00		
5,50 SolZ auf KSt		-0,83	-0,83		
25,00 Regelbesteuerung				-25,00	
25,00 Regelbesteuerung Entnahme					-3,50
28,25 ESt Thesaurierung					-24,30
Gewerbesteueranrechnung				13,30	13,30
5,50 SolZ auf Regelbesteuerung				-0,64	0,54
5,50 SolZ auf Thesaurierung					-1,34
		-29,83	-29,83	-26,34	-29,29
Steuern aus Nachversteuerung					
25,00 Abgeltungssteuer		-17,54			
5,50 SolZ auf Abgeltungssteuer		-0,96			
25,00 Nachsteuer auf Entnahme					-15,09
5,50 SolZ auf Entnahme					-0,83
		-18,51	0,00	0,00	-15,92
Steuerbelastung		-48,33	-29,83	-26,34	-45,21

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

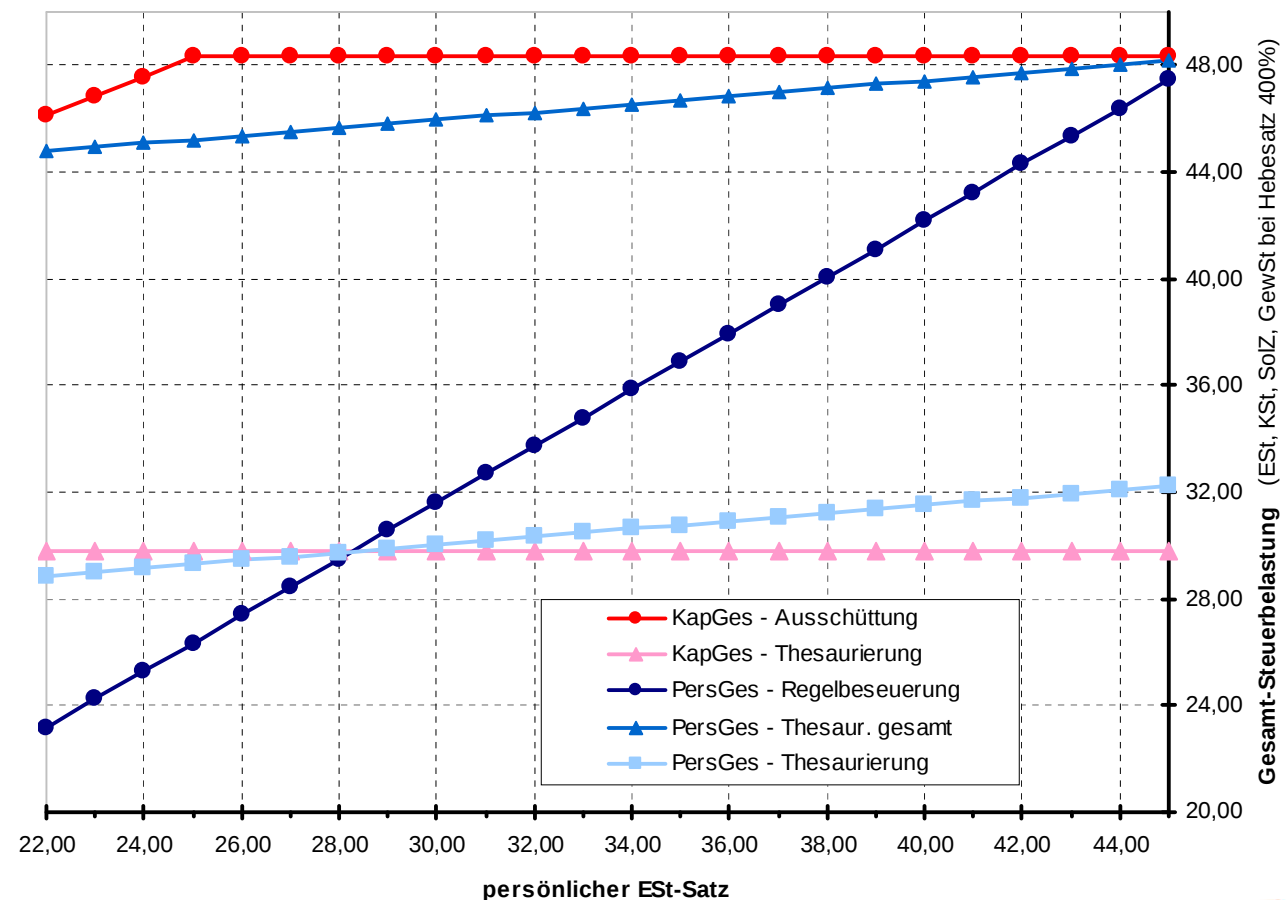
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gesamtsteuerbelastung nach pers. Steuersatz



Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Nicht berücksichtigt im einfachen Modell

- Ges'ter-Vergütungen
(tendenziell vorteilhaft für KapGes)
 - Zinsen
 - Gehalt
 - Miete
- unterschiedliche GewSt-Folgen aus Hinzu-
rechnung (tendenziell vorteilhaft für PersGes)
 - Zinsen an Dritte
 - Fremd-Miete
- Verluste, Schlussbesteuerung, Wiederanlage

**Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl**

**Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung**

**Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung**

**Steuerliche Risiken
der Rechtsformen**

**Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf**

**Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt**

Leistungsvergütungen des Ges'ters (Gehalt, Miete, Zinsen)

Kapitalgesellschaft

- ...mindern den Gewinn und damit die Bemessungsgrundlage für die GewSt und KSt/SolZ
- ... bilden kein zusätzliches steuerliches Betriebsvermögen (Ausnahme: Betriebsaufspaltung)
- ... haben keine Auswirkung bei Anteilsübertragungen

Personengesellschaft

- ... haben keinen Einfluss auf die Bemessungsgrundlage für die GewSt und KSt/SolZ
- ... führen zu steuerlichen Betriebsvermögen
- ... sind bei Übertragungen von MU-Anteilen zu beachten

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Modellgrenzen am Bsp. „Tätigkeitsvergütung“

GewSt- Hebesatz 400%	KapGes			
	Ausschüttung an Ges'ter	Gehalt an Ges'ter mit ESt-Satz		
		45%	42%	25%
Gewinn vor GewSt	100,00	0,00	0,00	0,00
GewSt	-14,00	0,00	0,00	0,00
KSt	-15,00	0,00	0,00	0,00
SolZ	-0,83	0,00	0,00	0,00
	70,18	0,00	0,00	0,00
Bemessungsgrundlage ESt	70,18	100,00	100,00	100,00
Steuern Ges'ter auf Dividende (AbgSt)	-17,54			
auf Gehalt		-45,00	-42,00	-25,00
SolZ	-0,96	-2,48	-2,31	-1,38
Netto-Zufluss	51,67	52,53	55,69	73,63
Steuerbelastung	48,33	47,48	44,31	26,38

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Modellgrenzen am Bsp. „Hinzurechnung“

Hebesatz der Gemeinde in Prozent	400
----------------------------------	-----

Gewinn vor GewSt	200.000
100% der Zinsen	0
100% der Renten und dauernden Lasten	0
65% der Mieten für unbewegliches AV	0
20% der Mieten für bewegliches AV	0
25% der Mieten für Lizenzen	0
sonstige Hinzurechnungen	0
Summe der Hinzurechnungen	0
abzüglich Freibetrag (max. T€ 100)	0
	0
Gewerbeertrag vor Hinzug.en/Kzg.en	200.000
Hinzurechnung 25%	0
Kürzungen	0
Gewerbeertrag	200.000
Gewerbemessbetrag	7.000
Gewerbesteuerbelastung	28.000

15% Körperschaftsteuer/ 5,5% SolZ	31.650
25% Abgeltungsteuer/ 5,5% SolZ	37.017
Bardividende Gesellschafter	103.333

Gesamtsteuerbelastung	48,33%
-----------------------	--------

Gewinn vor GewSt	200.000
Hinzurechnungen	
100% der Zinsen	1.000.000
100% der Renten und dauernden Lasten	0
65% der Mieten für unbewegliches AV	390.000
20% der Mieten für bewegliches AV	120.000
25% der Mieten für Lizenzen	0
sonstige Hinzurechnungen	0
Summe der Hinzurechnungen	1.510.000
abzüglich Freibetrag (max. T€ 100)	-100.000
	1.410.000
Gewerbeertrag vor Hinzug.en/Kzg.en	200.000
Hinzurechnung 25%	352.500
Kürzungen	0
Gewerbeertrag	552.500
Gewerbemessbetrag	19.338
Gewerbesteuerbelastung	77.350

15% Körperschaftsteuer/ 5,5% SolZ	31.650
25% Abgeltungsteuer/ 5,5% SolZ	24.001
Bardividende Gesellschafter	66.999

Gesamtsteuerbelastung	66,50%
-----------------------	--------

**Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl**

**Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung**

**Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung**

**Steuerliche Risiken
der Rechtsformen**

**Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf**

**Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt**

Verlustverrechnung auf Ebene der Ges'ter

Kapitalgesellschaft

- grs. keine Verrechnungsmöglichkeit mit Einkünften des Gesellschafters
- KSt/GewSt-Verlustvorträge fallen weg, wenn Ges'ter > 25% wechselt (§ 8c KStG)

Personengesellschaft

- grs. volle Verrechnungsmöglichkeit mit anderen Einkünften des Ges'ters
- GewSt-Verlustvortrag entfällt (anteilig) bei Ges'terwechsel

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Zwischenfazit:

Es kommt auf den Einzelfall an!

**nominale
Steuersätze
unmaßgeblich**

**einfacher
Belastungsvergleich
nicht ausreichend**

**individueller
Belastungsvergleich
notwendig**





Steuerliche Risiken der Rechtsformen

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

KapGes: verdeckte Gewinnausschüttungen

- Wesen der vGA
 - Vermögensminderung/ verhinderte -mehrung
 - durch das Gesellschaftsverhältnis veranlasst
 - Auswirkung auf die Höhe des steuerl. Gewinns
 - kein Zusammenhang mit einer offenen GA
- Konsequenz (Erhöhung des steuerl. Gewinns)
- i.d.R. Feststellungen durch Finanzverwaltung
- bei beherrschenden Gesellschafter-GF
 - Rückwirkungsverbot
 - zivilrechtlich wirksam
 - klar und eindeutigen und im Voraus vereinbart

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Typische Beispiele für vGA



Verkauf an
KapGes über Wert



Missachtung
vertraglicher Klauseln



Überhöhte
„Gesamtausstattung“



Geschäftschance
privat genutzt



Mehrfach-
Geschäftsführung

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

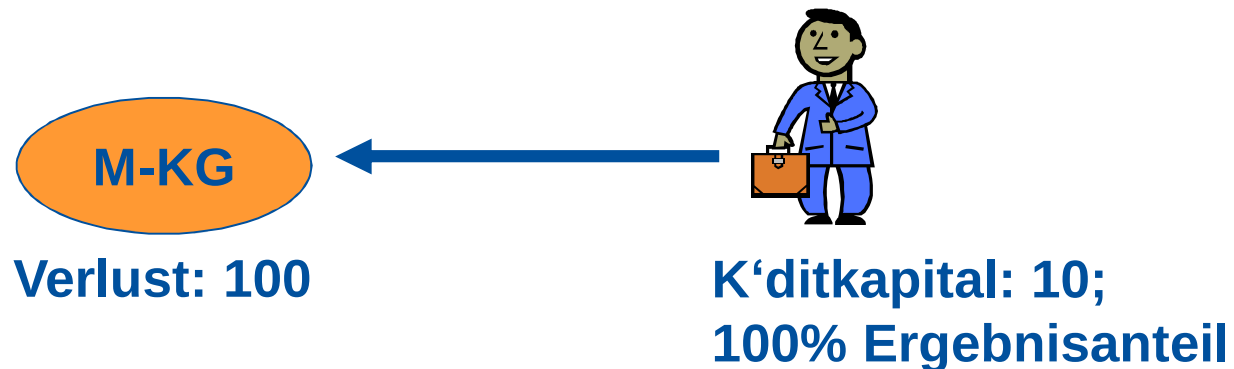
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

PersGes: § 15a EStG – verrechenbare Verluste



=> künftig „verrechenbarer Verlust“ von 90!

Mögliche Strategien:

- Einlagen
- Erweiterung der Außenhaftung

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

PersGes: § 35 EStG – GewSt-Anrechnung

Beispiel:

- Gewinn lt. Handelsbilanz 100
- darin 100 Tätigkeitsvergütung K'tist A
- Gewinnverteilung 50% für K'tisten A und B

⇒ Einkünfte aus Gewerbebetrieb

A: 150; aber Zurechnung § 35 zu 50% (= 100)

B: 50; aber Zurechnung § 35 zu 50%, max. 50

Mögliche Strategie:

- Vertragliche Regelungen



Auswirkungen auf Unternehmenskauf und -verkauf

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

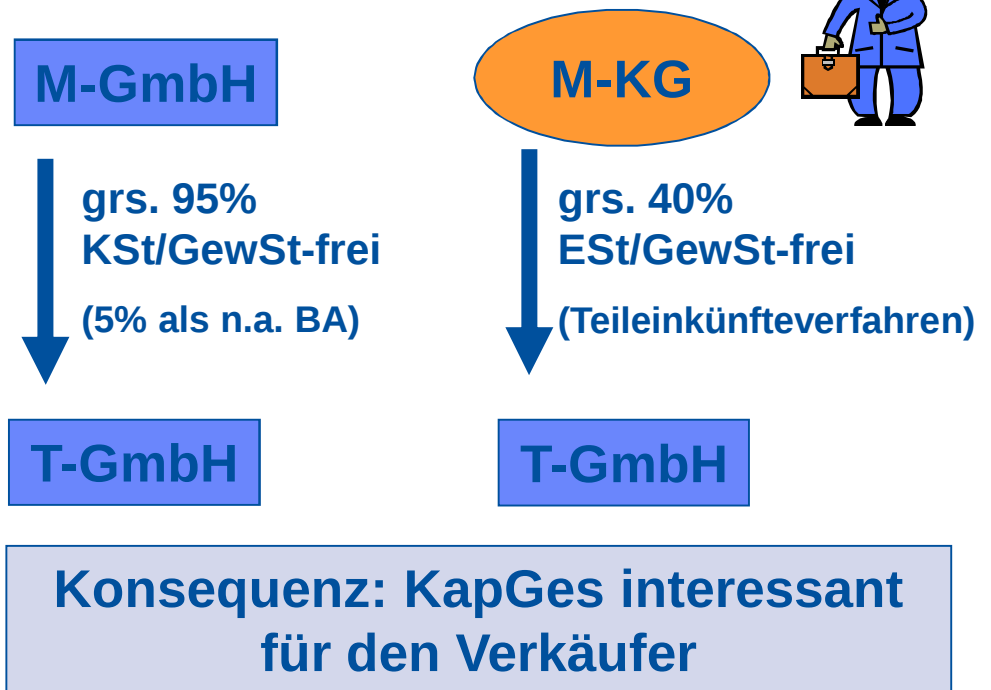
Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Die Kapitalgesellschaft als Kaufobjekt aus Sicht des Verkäufers

Rechtsform
des Ver-
käufers ist
entscheidend



Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Die Kapitalgesellschaft als Kaufobjekt aus Sicht des Käufers

Rechtsform
des
Käufers ist
unbedeutend

Aus Sicht des Käufers
stellt der Kaufpreis

**nicht abschreibungsfähige
Anschaffungskosten** dar,
die erst beim Verkauf wieder
steuerwirksam werden

**Konsequenz:
KapGes nicht interessant
für den Käufer**

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Die Personengesellschaft als Kaufobjekt aus Sicht des Verkäufers

Umfang des
verkauften
MU-Anteils
entscheidend



**Teil-
MU-Anteil**

grs. ESt-Pflicht

grs. GewSt-Pflicht



MU-Anteil

grs. ESt-Pflicht

grs. GewSt-frei *



Mögliche Begünstigungen des Verkäufers:

- Freibetrag (max. TEUR 45; einmal im Leben)
- Tarifglättung (Fünftelregelung)
- Ermäßigter Steuersatz (einmal im Leben)

**Konsequenz: PersGes nur z.T.
interessant für Verkäufer**

* Ausnahme:
KapGes als Verkäufer

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Die Personengesellschaft als Kaufobjekt aus Sicht des Käufers

Rechtsform
des
Käufers
unbedeutend

Aus Sicht des Käufers
stellt der Kaufpreis
**abschreibungsfähige
Anschaffungskosten** dar,
die damit kurz- oder mittelfristig
steuerwirksam werden

**Konsequenz: PersGes
interessant für den Käufer**

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Zwischenfazit:

Rechtsform wirkt sich auf den Kaufpreis aus

Der
Verkäufer
präferiert
KapGes



Der
Käufer
präferiert
PersGes

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

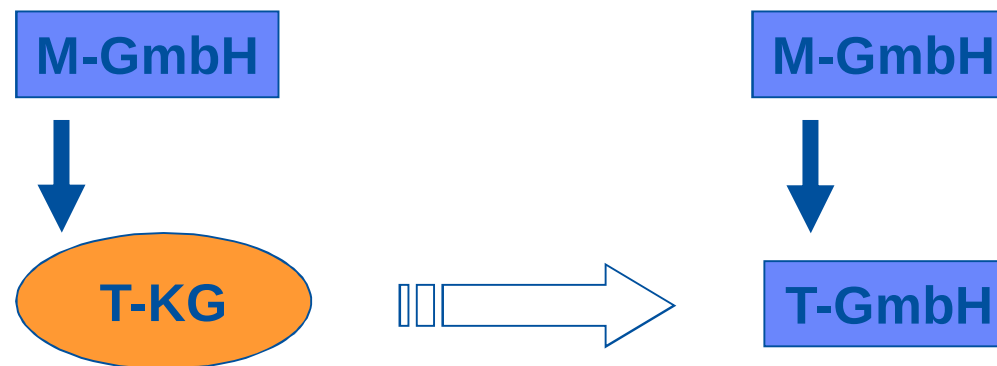
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gestaltungen für den Verkäufer: Formwechsel des TU in KapGes



Vorteil:
fast steuerfreie Veräußerung

Voraussetzung:
7-Jahresfrist einzuhalten (§ 22 II UmwStG)
=> für langfristige Planung!

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

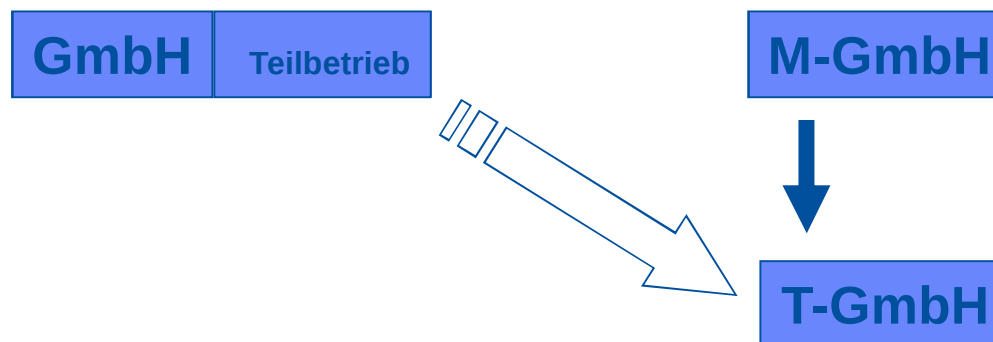
Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gestaltungen für den Verkäufer:

Sparte in Tochter-KapGes ausgliedern



Vorteil:
fast steuerfreie Veräußerung

Voraussetzung:
5-Jahresfrist einzuhalten (§ 15 II UmwStG)
=> für langfristige Planung!

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gestaltungen für den Verkäufer:

Holding-Struktur aufbauen



Vorteil:
fast steuerfreie Veräußerung

Voraussetzung:
7-Jahresfrist einzuhalten (§ 22 II UmwStG)
=> für langfristige Planung!

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

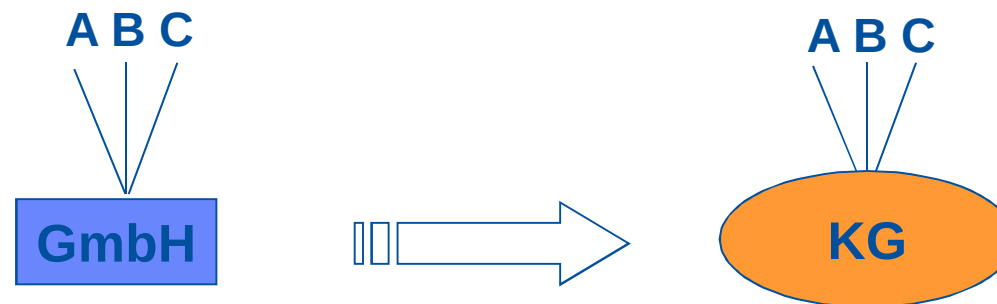
Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gestaltungen für den Verkäufer:

Formwechsel in PersGes zur Kaufpreismax.



**Vorteil: Abschreibungs-
volumen für den Käufer**

Voraussetzung:
5-Jahresfrist bei GewSt (§ 18 III UmwStG)
=> für langfristige Planung!

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

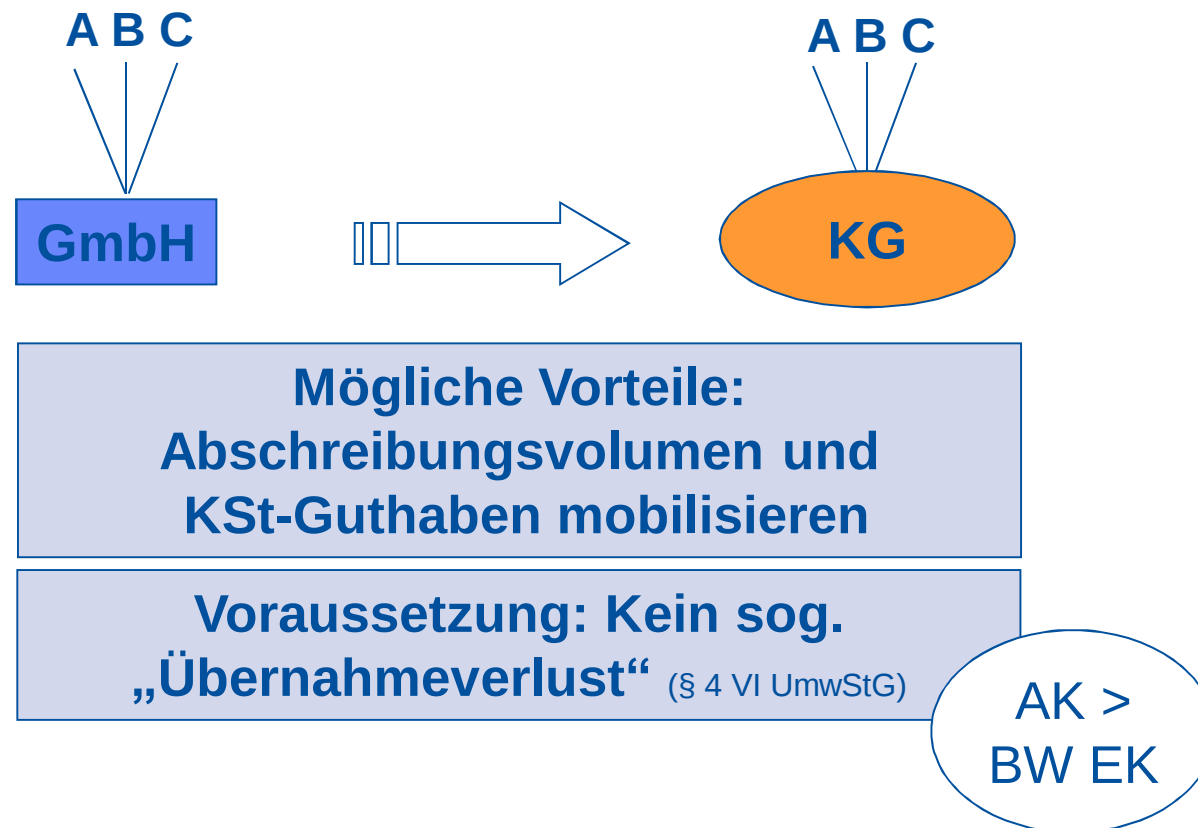
Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Gestaltungen für den Käufer:

in Ausnahmefällen Formwechsel in KapGes





Auswirkungen auf Erbschaft- und SchenkungSt

Steuerlicher Rechtsformvergleich

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

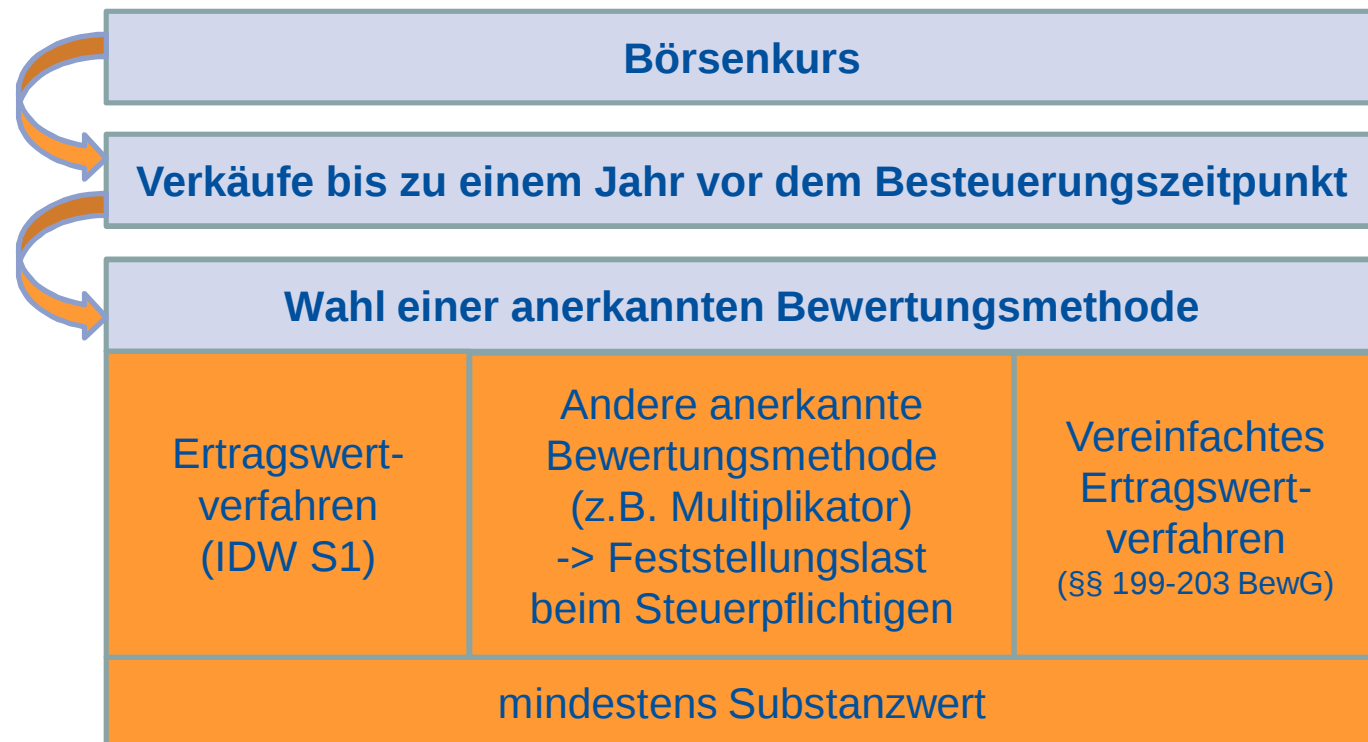
Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Seit 2009 grundsätzlich Rechtsformneutralität



Steuerlicher Rechtsformvergleich

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Vereinfachtes Ertragswertverfahren

Idee: Bewertung nach Formel der ewigen Rente

Zukünftig nachhaltig
erzielbarer Ertrag;

abgeleitet aus
Durchschnitt der
letzten drei Jahre

bereinigt und ergänzt;
30% pauschale Steuer

X

Vervielfältiger
(Kehrwert vom
Kapitalisierungszins)

aktueller Basiszins
gem. Bundesbank
(2011 rd. 4%)

+

4,5% Risikozuschlag

Sonderfälle (= gemeiner Wert)

für nicht betriebsnotwendiges Vermögen
und „junges Vermögen“ (< 2 Jahre)

Steuerlicher Rechtsformvergleich

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Wo spielt dann die Rechtsform eine Rolle?

	KapGes	PersGes
Abgrenzung des begünstigten Erwerbs (§ 13b)	Anteile > 25%	alle Anteile
Flexibilität für tem- poräre Gestaltung (Verwaltungsvermögen)	Zuführung schwierig	Zuführung leichter
im vereinfachten Ertragswertverf.en: - Gesellschafter- Verträge (Miete, Gehalt, Zinsen) - Annahmen zu Steuern in der Bewertung	gemäß tatsächlicher Durchführung 30% Steuer entspricht Steuerbelastung (+ Nachteile Hinzug.en)	als kalkulatorische Größen 30% Steuer ist größer als tats. Steuerbelastung



FAZIT

Steuerlicher Rechtsformvergleich

Rahmenbedingungen
der Rechtsformwahl

Auswirkungen a.d.
Ifd.e Besteuerung

Belastungsvergleich
der Ifd. Besteuerung

Steuerliche Risiken
der Rechtsformen

Auswirkungen auf
U-Kauf und -Verkauf

Auswirkungen auf
ErbSt und SchenkSt

Welche Rechtsform bietet sich steuerlich an?

	KapGes	PersGes
„Entnahmebedarf“ durch Gehalt gedeckt (Spardosen-GmbH)	+++	++
Vereinbarung einer Altersversorgung	++	
Hohe Leistungsvergütungen	++	
vGA-Risiken		+++
Geringer persönlicher Steuersatz		+++
Hohe GewSt-Hinzurechnungen		+++
Verluste (im Rahmen der Haftung)		+++
Grundstücke im Unternehmen		++
Nachfolge		+



Vielen Dank!

Büro Bochum:
Lennershofstr. 162
44801 Bochum
Tel.: 0234/ 77788-0
Fax: 0234/ 77788-99

Büro Witten:
Gerichtsstr. 42
58452 Witten
Tel.: 02302/ 28250-0
Fax: 02302/ 28250-20

www.zeptrum.de

info@zeptrum.de

Ihre Fragen?

Büro Bochum:
Lennershofstr. 162
44801 Bochum
Tel.: 0234/ 77788-0
Fax: 0234/ 77788-99

Büro Witten:
Gerichtsstr. 42
58452 Witten
Tel.: 02302/ 28250-0
Fax: 02302/ 28250-20

www.zeptrum.de

info@zeptrum.de