

Dissertation
an der
Rechtswissenschaftlichen Fakultät
der
Westfälischen Wilhelms Universität Münster

Erster Berichterstatter: Prof. Dr. Dieter Birk

Zweiter Berichterstatter: Dr. Heinrich Weber-Grellet

Dekan: Prof. Dr. Wolfram Timm

Datum der mündlichen Prüfung: 16.04.2002

Meinen Eltern

- Danke.

Berliner Schriftenreihe zum Steuer- und Wirtschaftsrecht

Band 2

Frank Seifert

**Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform
auf Familienpersonengesellschaften**

D 6 (Diss. Universität Münster (Westfalen))

Shaker Verlag
Aachen 2002

Die Deutsche Bibliothek - CIP-Einheitsaufnahme

Seifert, Frank:

Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform auf Familienpersonengesellschaften / Frank Seifert.

Aachen : Shaker, 2002

(Berliner Schriftenreihe zum Steuer- und Wirtschaftsrecht ; Bd. 2)

Zugl.: Münster (Westfalen), Univ., Diss., 2002

ISBN 3-8322-0157-2

Copyright Shaker Verlag 2002

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 3-8322-0157-2

Shaker Verlag GmbH • Postfach 1290 • 52013 Aachen
Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9
Internet: www.shaker.de • eMail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde Ende des Jahres 2001 abgeschlossen und ist im Sommersemester 2002 von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster als Dissertation angenommen worden.

Herzlich danken möchte ich an erster Stelle meinem Doktorvater und Erstgutachter, Herrn Prof. Dr. jur. Dieter Birk. Er gab nicht nur thematisch den ersten Anstoß zu dieser Arbeit, sondern trug durch seine Betreuung auch maßgeblich zur Vollendung der Arbeit bei, ohne mir den notwendigen wissenschaftlichen Freiraum für die Erstellung der Dissertation zu nehmen. Herrn Dr. Heinrich Weber-Grellet, Richter am Bundesfinanzhof in München, danke ich für die besonders schnelle Erstellung des Zweitgutachtens.

Mein Dank gilt weiter dem Bundesfinanzhof in München, der Bayerischen Beamtenfachhochschule für Finanzen in Herrsching und der Kanzlei Pöllath und Partner in München für die Erlaubnis zur Benutzung der steuerrechtlichen Bibliotheken. Weiter bedanke ich mich bei Frau Kerstin Steinkohl, Herrn Regierungsdirektor Michael Mayr und Herrn Hans Jörg Leidl für die gewährte Unterstützung.

Ganz besonders möchte ich aber auch meinen Eltern danken, die mich immer in jeder Hinsicht unterstützt und gefördert haben. Ihnen sei diese Arbeit daher auch gewidmet.

Mindelheim, im April 2002

Frank Seifert

I

Inhaltsverzeichnis

	Seite	
A.	Die Bedeutung der Unternehmenssteuerreform sowie die Rolle der Familienpersonengesellschaften im Bereich der mittelständischen Wirtschaft	1
I.	Die Bedeutung der Unternehmenssteuerreform	1
II.	Die Rolle der Familienpersonengesellschaften im Bereich der mittelständischen Wirtschaft	3
B.	Darstellung der Besonderheiten von Familienpersonengesellschaften sowie Übersicht über die Unternehmenssteuerreform	4
I.	Besonderheiten von Familienpersonengesellschaften	4
1)	Definition der Familienpersonengesellschaft	4
2)	Gründungsmotive	5
a)	Außersteuerliche Motive	5
b)	Steuerliche Motive	6
aa)	Ersparnisse bei der Einkommensteuer	6
bb)	Ersparnisse bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer	7
3)	Kriterien der steuerlichen Anerkennung	8
a)	Grundsätzliche Anerkennung der Familienpersonengesellschaft	9
b)	Zivilrechtliche Wirksamkeit	9
c)	Fremdvergleich, tatsächliche Durchführung, Vorliegen einer Mitunternehmerschaft	9
d)	Anerkennung der Gewinnverteilung	10
II.	Für die Familienpersonengesellschaften relevante Änderungen durch die Unternehmenssteuerreform	12
1)	Anrechnung der Gewerbesteuer	12
2)	Einführung des Halbeinkünfteverfahrens	13
3)	Steuererleichterungen bei Betriebsveräußerungen	13
4)	Weitere relevante Änderungen	14

II

	Seite
C. Auswirkungen der einzelnen gesetzlichen Änderungen auf die Familienpersonengesellschaften	15
I. Auswirkungen bei der laufenden Ertragsbesteuerung	15
1) Anrechnung der Gewerbesteuer auf die tarifliche Einkommensteuer (§ 35 EStG)	15
a) Pauschaler Ermäßigungsbetrag	15
b) Der absolute Ermäßigungshöchstbetrag	16
aa) Anrechnungsüberhänge	17
bb) Analogie zu § 34f III 3 ff. EStG	18
cc) Verfassungsmäßigkeit des § 35 EStG	21
c) Der relative Ermäßigungshöchstbetrag	23
aa) Summe der Einkünfte versus zu versteuerndes Einkommen	23
bb) Summen- oder Einzelbetrachtung der gewerblichen Einkünfte	25
cc) Anrechnungsüberhänge	27
d) Verteilung des Ermäßigungsbetrages	27
e) Zusammenfassung	29
2) Abschaffung der Tarifbegrenzung bei gewerblichen Einkünften (§ 32c EStG a. F.)	30
3) Einführung des Halbeinkünfteverfahrens (§ 3 Nr. 40 a), b), S. 2; § 3c II EStG)	31
a) Vollziehung eines Systemwechsels	31
b) Wirkung des Systemwechsels	32
c) Verfassungsmäßigkeit der beschriebenen Wirkung	34
d) Gesetzliche Umsetzung des Halbeinkünfteverfahrens	35
aa) Begünstigte Betriebseinnahmen des § 3 Nr. 40 EStG im Einzelnen	36
bb) Häufiger Betriebsausgabenabzug	36
e) Zusammenfassung	41
4) Partielle Wiedereinführung des Mitunternehmererlasses (§ 6 V 3 EStG)	42
a) Änderung des § 6 III EStG-E	42
b) Änderung des § 6 V 3 EStG	43
c) Abschaffung des § 6b X EStG	45
5) Einführung einer Reinvestitionsrücklage für Veräußerungsgewinne aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b X EStG-E)	47

III

	Seite	
6)	Änderung der AfA-Vorschriften (§7 II, IV; § 7g EStG)	48
a)	Einschränkung der degressiven AfA (§ 7 II EStG)	48
b)	Einschränkung der linearen Gebäude-AfA (§ 7 IV EStG)	48
c)	Einschränkung der Ansparabschreibung (§ 7g III, IV EStG)	48
d)	Verlängerung der Nutzungsdauer in den AfA-Tabellen	49
e)	Wirkung der geänderten AfA-Vorschriften	49
7)	Schrittweise Absenkung des ESt-Tarifs bis 2005 (§ 32a EStG)	51
a)	Entwicklung des ESt-Tarifs	51
b)	Entwicklung des Grenzsteuersatzes	53
c)	Entwicklung des Durchschnittssteuersatzes	55
II.	Auswirkungen bei der Betriebsveräußerung	56
1)	Änderung im Bereich des § 16 EStG	56
a)	Veräußerung eines Teils eines Mitunternehmeranteils (§ 16 I Nr. 2 und S. 2 EStG-E)	56
b)	Realteilung (§ 16 III 2 ff. EStG-E)	57
c)	Erhöhung des Freibetrages bei Betriebsveräußerung (§ 16 IV EStG)	58
2)	Einführung des halben Steuersatzes bei Betriebsveräußerung (§ 34 II, III EStG)	59
a)	Begünstigte außerordentliche Einkünfte gem. § 34 II Nr. 1 EStG	60
b)	Regelungsinhalt des § 34 III EStG	61
c)	Wirkung des halben Steuersatzes	63
III.	Zusammenfassende Würdigung	64
D.	Benachteiligung der Familienpersonengesellschaften gegenüber den Familienkapitalgesellschaften?	67
I.	Rechtsformneutralität der Besteuerung als Ziel der Unternehmenssteuerreform	67
II.	Laufende ertragsteuerliche Belastungsunterschiede der Rechtsformen	68
1)	Belastungsvergleich vor der Unternehmenssteuerreform	69
2)	Entlastungsvergleich durch die Unternehmenssteuerreform	70
a)	Entlastung Kapitalgesellschaft	70
b)	Entlastung Personenunternehmen	71
c)	Zusammenfassender Vergleich	72

IV

	Seite	
3)	Belastungsvergleich nach der Unternehmenssteuerreform	73
a)	Darstellung der Gesamtsteuerbelastung	73
b)	Berücksichtigung weiterer Einflussfaktoren	76
aa)	Höhe des Gewinns	76
bb)	Tätigkeitsvergütungen	80
cc)	Refinanzierungsaufwendungen	81
dd)	Besonderheiten bei Einkünften aus Anteilen an anderen Kapitalgesellschaften	82
ee)	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	85
ff)	Möglichkeit der Verlustverrechnung und gewerbesteuerliche Frei-/Staffelfreibeträge	85
4)	Ergebnis und Folgerungen des Vergleichs	86
5)	Verfassungsmäßigkeit des gefundenen Ergebnisses	88
a)	Vereinbarkeit mit Art. 9 GG	88
b)	Vereinbarkeit mit Art. 3 GG	90
aa)	Vergleichbarkeit der Besteuerung	90
bb)	Vergleichbarkeit des gemeinsamen Wettbewerbs am Markt	93
cc)	Verfassungsrechtliche Rechtfertigung	95
III.	Belastungsunterschiede bei der Veräußerung	101
1)	Veräußerung durch eine natürliche Person	101
a)	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	101
b)	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen an einer Personengesellschaft	102
c)	Ergebnis des Vergleichs	103
2)	Veräußerung durch Gesellschaft	105
a)	Veräußerung durch Kapitalgesellschaft	105
b)	Veräußerung durch Personengesellschaft	106
c)	Ergebnis des Vergleichs	107
IV.	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Belastungsunterschiede	109
1)	Besteuerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	109
2)	Besteuerung von Personengesellschaftsanteilen	110
3)	Vergleich der Belastungen	111
V.	Zusammenfassende Würdigung und Optimierungsvorschlag	113
E.	Attraktivitätsgewinn der Familienpersonengesellschaften durch die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform	117

Literaturverzeichnis

Ahrens, Wolfgang, Familiengesellschaften, 1997.

Zitiert als: Ahrens, Familiengesellschaften, Rn.:

Arthur/Andersen, Körperschaftsteuergesetz Kommentar: Steuerreform 2001 – Erläuterungen, Praxishinweise, Gesetzesmaterialien, 2000.

Zitiert als: Arthur/Andersen, Steuerreform 2001, S.

Balmes, Frank, Rechtsformneutralität der Unternehmensbesteuerung, in DStJG Sonderband Unternehmenssteuerreform, hrsg. v. Jürgen Pelka, 2001, S. 25 ff.

Zitiert als: Balmes, DStJG Sonderband, S.

Beußner, Thomas, Veräußerung von Mitunternehmeranteilen als künftiger Gegenstand der Gewerbesteuer, FR 2001, S. 880 ff.

Zitiert als: Beußner, FR 2001, S.

Birk, Dieter, Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Unternehmenssteuerreform, StuW 2000, S. 328 ff..

Zitiert als: Birk, StuW 2000, S.

Blümich, EStG – KStG – GewStG, Einkommensteuer – Körperschaftsteuer – Gewerbesteuer Kommentar, 2001.

Zitiert als: Blümich-Bearbeiter §, jeweiliges Gesetz, Rn.

Bornhofen, Manfred, Steuerlehre 2 Veranlagung 1999, Einkommensteuer, Eigenheimzulage, Investitionszulage, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Bewertungsgesetz, 20. Aufl. 2000

Zitiert als: Bornhofen, Teil und Unterpunkt

VI

Brandenberg, Hermann Bernwart, Wiedereinführung des Mitunternehmererlasses?, FR 2000, S. 1182 ff.

Zitiert als: Brandenberg, FR 2000, S.

Breidenbach, Berthold, Steueroptimale Gewinnthesaurierung im Rahmen einer mittelständischen GmbH & Co. KG nach der Unternehmenssteuerreform, DB 2001, S. 2067 ff.

Zitiert als: Breidenbach, DB 2001, S.

Breithecker, Volker/Klapdor, Ralf/Zisowski, Ute, Unternehmenssteuerreform – Auswirkungen und Gestaltungshinweise, 2001.

Zitiert als: Breithecker/Klapdor/Zisowski S.

Brösztl, Gabriel, Das Familienunternehmen als Quelle des wirtschaftlichen Wachstums, Festschrift für Walter Sigle: „Familiengesellschaften“, 2000, S. 3 ff.

Zitiert als: Brösztl, FS Sigle, S.

Brox, Hans, Allgemeiner Teil des Bürgerlichen Gesetzbuches, 18. Aufl. 1994.

Zitiert als: Brox, BGB-AT, Rn.

Bünz/Heinsius, Familiengesellschaften in Recht und Praxis, Loseblattsammlung, 1980 ff.

Zitiert als: Bünz/Heinsius-Bearbeiter, Band, Gruppe, S.

Carlé, Dieter/Halm, Dirk, Entwicklung des Sondersteuerrechts der Familienpersonengesellschaft, KÖSDI 2000, S. 12383 ff.

Zitiert als: Carlé/Halm, KÖSDI 2000, S.

Crezelius, Georg, Der Mitunternehmerbegriff – ein Chamäleon?, Festschrift für Ludwig Schmidt, 1993, S. 355 ff.

Zitiert als: Crezelius, FS Ludwig Schmidt, S.

VII

Crezelius, Georg, Dogmatische Grundstrukturen der Unternehmenssteuerreform, DB 2001, S. 221 ff.

Zitiert als: Crezelius, DB 2001, S.

Dorenkamp, Christian, Spreizung zwischen Körperschaftsteuer- und Spitzensatz der Einkommensteuer, in DStJG Sonderband Unternehmenssteuerreform, hrsg. v. Jürgen Pelka, 2001, S. 73 ff.

Zitiert als: Dorenkamp, DStJG Sonderband, S.

Düll, Alexander/Fuhrmann, Gerd/Eberhard, Martin, Unternehmenssteuerreform 2001: die Neuregelung des § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG – sog. Wiedereinführung des Mitunternehmererlasses, DStR 2000, S. 1713 ff.

Zitiert als: Düll/Fuhrmann/Eberhard, DStR 2000, S.

Eberspächer, Helmut, Das Familienunternehmen im Mittelstand, Festschrift für Walter Sigle: „Familiengesellschaften“, 2000, S. 25 ff.

Zitiert als: Eberspächer, FS Sigle, S.

Engl, Richard L., Die steuerneutrale Realteilung mit Einzelwirtschaftsgütern nach dem Entwurf eines Gesetzes zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts; Oder: Politik der "drehenden - nicht ruhigen - Hand", DStR 2001, S. 1725 ff.

Zitiert als: Engl, DStR 2001, S.

Erle, Bernd/Sauter, Thomas, Reform der Unternehmensbesteuerung: Kommentar zum Steuersenkungsgesetz mit Checklisten und Materialien, 2000.

Zitiert als: Erle/Sauter, Reform der Unternehmensbesteuerung, S.

Ernst & Young/BDI, Die Unternehmenssteuerreform; Informationen, Analysen und Gestaltungsempfehlungen zum Steuersenkungsgesetz (StSenkG), 2. Auflage.

Zitiert als: Ernst & Young, Unternehmenssteuerreform, Abschnitt Rn.

VIII

Flume, Werner, Die einkommensteuerliche Anerkennung der schenkweise erfolgenden Beteiligung von Angehörigen bei der Gründung einer Familienpersonengesellschaft, Festschrift für Friedrich Wilhelm Bosch, 1976, S. 191 ff.

Zitiert als: Flume, FS Bosch, S.

Förster, Ursula, Die steuerneutrale Übertragung von Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch Personenunternehmen – Zur geplanten Neuregelung des § 6b Abs. 10 EStG, DStR 2001, S. 1913 ff.

Zitiert als: Förster, DStR 2001, S.

Förster, Ursula, Problembereiche der Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer gem. § 35 EStG 2001, FR 2000, S. 866 ff.

Zitiert als: Förster, FR 2000, S.

Freyer, Thomas/Schult, Eberhard, Unternehmenssteuerreform 2001: Besteuerung von Unternehmensveräußerungsgewinnen nach Wiedereinführung des halben durchschnittlichen Steuersatzes, DStR 2001, S. 455 ff.

Zitiert als: Freyer/Schult, DStR 2001, S.

Gassner, Bruno, Steuergestaltung und ihre Grenzen bei Familiengesellschaften, Festschrift für Ludwig Schmidt, 1993, S. 771 ff.

Zitiert als: Gassner, FS Ludwig Schmidt, S.

Geissler, Michael, Entgeltliche und unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen – unter Berücksichtigung des Entwurfs eines UntStFG -, FR 2001, S. 1029 ff.

Zitiert als: Geissler, FR 2001, S.

Glanegger, Peter, Die Verhältnisrechnung und § 35 EStG, FR 2001, S. 949 ff.

Zitiert als: Glanegger, FR 2001, S.

IX

Groh, Manfred, Aufnahme eines Gesellschafters in ein Einzelunternehmen: Ende der Ungewissheit?, DB 2001, S. 2162 ff.

Zitiert als: Groh, DB 2001, S.

Haase, Klaus Dieter/Lüdemann, Lars, Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform auf die Finanzierungspolitik der Kapitalgesellschaften, DStR 2000, S. 747 ff.

Zitiert als: Haase/Lüdemann, DStR 2000, S.

Hagen, Oliver/Schynol, Daniela, Die Besteuerung außerordentlicher Einkünfte nach dem Steuersenkungsgesetz und dem Steuersenkungsergänzungsgesetz, DB 2001, S. 397 ff.

Zitiert als: Hagen/Schynol, DB 2001, S.

Hennerkes, Brun-Hagen/Binge, Christoph, Die „richtige“ Rechtsform des Familienunternehmens, in: Unternehmenshandbuch Familiengesellschaften, § 2, S. 33 ff., 2. Aufl., 1998.

Zitiert als: Hennerkes/Binge, Unternehmenshandbuch Familiengesellschaften, § 2, S.

Herrmann/Heuer/Raupach, Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Sonderlieferung zur Unternehmenssteuerreform, 21. Aufl., August 2001.

Zitiert als: H/H/R-Bearbeiter, Sonderlieferung, § Rn.

Herrmann, Joachim/Neufang, Bernd, Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschafterbetriebsvermögen und Mitunternehmerschaften, BB 2000, 2599 ff.

Zitiert als: Herrmann/Neufang, BB 2000, S.

Herzig, Norbert, Aspekte der Rechtsformwahl für mittelständische Unternehmen nach der Steuerreform, Wpg 2001, S. 253 ff.

Zitiert als: Herzig, Wpg 2001, S.

X

Herzig, Norbert/Lochmann, Uwe, Die Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte bei der Einkommensteuer nach dem Entwurf zum Steuersenkungsgesetz, DB 2000, S. 1192 ff.
Zitiert als: Herzig/Lochmann, DB 2000, S.

Herzig, Norbert/Lochmann, Uwe, Steuersenkungsgesetz: Die Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte bei der Einkommensteuer in der endgültigen Regelung, DB 2000, S. 1728 ff.
Zitiert als: Herzig/Lochmann, DB 2000, S.

Heurung, Rainer/Heinsen, Oliver/Springer, Mascha, Kurzdarstellung des Berichts zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts, BB 2001, S. 1605 ff.
Zitiert als: Heurung/Heinsen/Springer, BB 2001, S.

Hey, Johanna, Reform des Körperschaftsteuersystems, in DStJG Sonderband Unternehmenssteuerreform, hrsg. v. Jürgen Pelka, 2001, S. 5 ff.
Zitiert als: Hey, DStJG Sonderband, S.

Hey, Johanna, Von der Verlegenheitslösung des § 35 EStG zur Reform der Gewerbesteuer?: Wie die Mängel der pauschalen Gewerbesteueranrechnung den Gesetzgeber zum Handeln zwingen, FR 2001, S. 870 ff.
Zitiert als: Hey, FR 2001, S.

Hidien, Jürgen W., Steuerreform 2000 – Anmerkungen zum gewerbesteuerlichen Anrechnungsmodell, BB 2000, S. 485 ff.
Zitiert als: Hidien, BB 2000, S.

Hoberg, Peter, Verlängerte AfA-Zeiträume: Ein großes Problem?, DB 2001, S. 347 ff.
Zitiert als: Hoberg, DB 2001, S.

XI

Höflacher, Stefan/Wendlandt, Klaus, Rechtsformwahl nach der Unternehmenssteuerreform 2001: Ist die Kapitalgesellschaft wirklich die bessere Alternative?, GmbHR 2001, S. 793 ff.
Zitiert als: Höflacher/Wendlandt, GmbHR 2001, S.

Horlemann, Heinz-Gerd, „Dreiecksgeschäfte“ mit der Gewerbesteuer - § 35 EStG i. d. F. des StSenkG, in DStJG Sonderband Unternehmenssteuerreform, hrsg. v. Jürgen Pelka, 2001, S. 39 ff.
Zitiert als: Horlemann, , DStJG Sonderband, S.

Jacobs, Dietrich, Rechtsformwahl nach der Unternehmenssteuerreform: Personenunternehmung oder Kapitalgesellschaft?, DStR 2001, S. 806 ff.
Zitiert als: Jacobs, DStR 2001, S.

Jülicher, Marc, Die Schenkung eines Anteils an einer (Familien-)Kommanditgesellschaft, Erbfolgebesteuerung 2/2001, S. 43 ff.
Zitiert als: Jülicher, Erbfolgebesteuerung 2/2001, S.

Kanzler, Hans-Joachim, Problematik der steuerlichen Behandlung von Veräußerungsgewinnen, FR 2000, S. 1245 ff.
Zitiert als: Kanzler, FR 2000, S.

Kemper, Nicolas/Konold, Robert, Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen beteiligungsidentischen Schwesterpersonengesellschaften zum Buchwert, DStR 2000, S. 2119 ff.
Zitiert als: Kemper/Konold, DStR 2000, S.

Kessler, Wolfgang/Teufel, Tobias, Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform 2001 auf die Rechtsformwahl, DStR 2000, S. 1836 ff.
Zitiert als: Kessler/Teufel, DStR 2000, S.

XII

Kessler, Wolfgang/Teufel, Tobias, Gesellschafterfremdfinanzierung nach der Unternehmenssteuerreform, DB 2001, S. 1955 ff.

Zitiert als: Kessler/Teufel, DB 2001, S.

Kloster, Anja/Kloster, Lars, Steuersenkungsgesetz: Umstrukturierung von Mitunternehmerschaften, GmbHR 2000, S. 1129 ff.

Zitiert als: Kloster/Kloster, GmbHR 2000, S.

Knobbe-Keuk, Brigitte, Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht, 9. Aufl., 1993.

Zitiert als: Knobbe-Keuk, Bilanz- und Unternehmenssteuerrecht, §

Kollruss, Thomas, Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer bei Personenunternehmen gem. § 35 EStG 2001, Stbg 2000, S. 559 ff.

Zitiert als: Kollruss, Stbg 2000, S.

Korezkij, Leonid, Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG, BB 2001, S. 333 ff..

Zitiert als: Korezkij, BB 2001, S.

Korezkij, Leonid, Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG (2. Teil) , BB 2001, S. 389 ff..

Zitiert als: Korezkij, BB 2001, S.

Korezkij, Leonid, Umfang des Begriffs "gewerbliche Einkünfte" in § 35 Abs. 1 EStG; Zur Nichtanwendbarkeit des § 32c Abs. 2 EStG a. F., DStR 2001, S. 1642 ff.

Zitiert als: Korezkij, DStR 2001, S.

Lang, Joachim, Die Unternehmenssteuerreform – eine Reform pro GmbH, GmbHR 2000, S. 453 ff.

Zitiert als: Lang, GmbHR 2000, S.

Langenfeld,Gerrit/Gail,Winfried, Handbuch der Familienunternehmen, 8. Aufl.

Zitiert als: Langenfeld/Gail, Handbuch der Familienunternehmer, Rn:

XIII

Lingemann, Wolfgang, Der Regierungsentwurf zur Unternehmenssteuerfortentwicklung – weitere Schritte permanenter Reform <Teil I>, GmbHR im Blickpunkt, Heft 18/2001, R 333 f.
Zitiert als: Lingemann, GmbHR im Blickpunkt 18/2001, R

Lingemann, Wolfgang, Der Regierungsentwurf zur Unternehmenssteuerfortentwicklung – weitere Schritte permanenter Reform <Teil II>, GmbHR im Blickpunkt, Heft 19/2001, R 357 f.
Zitiert als: Lingemann, GmbHR im Blickpunkt 19/2001, R

Lishaut van, Ingo, Einzelübertragung bei Mitunternehmerschaften, DB 2001, S. 1519 ff.
Zitiert als: Van Lishaut, DB 2001, S.

Lishaut van, Ingo, Steuersenkungsgesetz: Mitunternehmerische Einzelübertragungen i. S. des § 6 Abs. 5 Satz 3 ff. EStG n. F., DB 2000, S. 184 ff.
Zitiert als: Van Lishaut, DB 2000, S.

Littmann/Bitz/Pust, Das Einkommensteuerrecht – Kommentar zum Einkommensteuerrecht, 15. Aufl., 2001.
Zitiert als: Littmann/Bitz/Pust-Bearbeiter § Rn.

Löffler, Joachim/Schiffer, Jan, Gesellschaftsverhältnisse und sonstige Vertragsverhältnisse zwischen Familienangehörigen – Gefahren und Anforderungen -, in: Unternehmenshandbuch Familiengesellschaften, § 9, S. 219 ff., 2. Aufl., 1998.
Zitiert als: Löffler/Schiffer, Unternehmenshandbuch Familiengesellschaften, § 9, S.

Lothmann, Werner/Lothmann, Rolf, Unternehmenssteuerreform 2001: Ausnutzung des möglichen Thesaurierungsvorteils der Kapitalgesellschaft – einige Thesen zur steueroptimalen Rechtsformwahl, DStR 2000, S. 2153 ff.
Zitiert als: Lothmann/Lothmann, DStR 2000, S.

XIV

Maiterth, Ralf/Semmler, Birk, Kritische Anmerkungen zur geplanten Substitution des körperschaftsteuerlichen Anrechnungssystems durch das so genannte „Halbeinkünfteverfahren“ im Zuge des Steuersenkungsgesetzes, BB 2000, S. 1377 ff.

Zitiert als: Maiterth/Semmler, BB 2000, S.

Melchior, Jürgen, Gesetzgebung: Entwurf eines Gesetzes zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz – UntStFG), DStR-Aktuell Heft 36/2001, S. VI ff.

Zitiert als: Melchior, DStR-Aktuell 36/2001, S.

Melchior, Jürgen, Überblick über die Änderungen durch das Gesetz zur Senkung der Steuersätze und zur Reform der Unternehmensbesteuerung (Steuersenkungsgesetz – StSenkG) vom 23.10.2000 (BGBl 2000 I S. 1433), Beilage 10/2000 zu NWB Heft 49/2000

Zitiert als: Melchior, Beilage 10/2000 zu NWB, S.

Mitsch, Bernd/Grüter, Gido, Steuerneutrale Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern – Teil I, INF 2000, S. 620 ff.

Zitiert als: Mitsch/Grüter, INF 2000, S.

Mittler, Gernot, Gibt es die Rechtsformneutralität des Steuerrechts, DB Heft 25 2001, Gastkommentar Seite I

Zitiert als: Mittler, DB 2001 Heft 25 Gastkommentar S. I.

Müller, Welf/Hoffmann, Wolf-Dieter, Beck'sches Handbuch der Personengesellschaften, 1999

Zitiert als: Müller/Hoffmann, Beck'sches Handbuch der Personengesellschaften, §

Neu, Norbert, Unternehmenssteuerreform 2001: Die pauschalierte Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG, DStR 2000, S. 1933 ff.

Zitiert als: Neu, DStR 2000, S.

XV

Neumann, Ralf, Steueroptimierung nach der Unternehmenssteuerreform, Sonderheft
Unternehmenssteuerform, EStB/GmbH-StB 2000

Zitiert als: Neumann, EStB/GmbH-StB 2000, Sonderheft Unternehmenssteuerreform, S.

Oppenhoff&Rädler/Linklaters&Alliance, Reform der Unternehmensbesteuerung –
Steuersenkungsgesetz, Erläuterungen und Gestaltungshinweise für die Beratungspraxis, 2000.

Zitiert als: Oppenhoff/Rädler, Unternehmensbesteuerung, S.

Palandt, Bürgerliches Gesetzbuch, 59. Aufl. 2000.

Zitiert als: Palandt-Bearbeiter, § Rn.

Paus, Bernhard, Die einkommensteuerlichen Regelungen der Unternehmenssteuerreform, StWa
2000, S. 209 ff.

Zitiert als: Paus, StWa 2000, S.

Pedack, Besteuerung außerordentlicher Einkünfte gem. § 34 EStG in der Fassung des
Steuersenkungsergänzungsgesetzes, INF 2001, S. 165 ff.

Zitiert als: Pedack, INF 2001, S.

Pelka, Jürgen, Rechtsformneutralität im Steuerrecht; Verfassungsmäßigkeit der Steuersatzsenkung
für Kapitalgesellschaften, StuW 2000, S. 389 ff.

Zitiert als: Pelka, StuW 2000, S.

Pezzer, Heinz-Jürgen, Kritik des Halbeinkünfteverfahrens, StuW 2000, S. 144 ff.

Zitiert als: Pezzer, StuW 2000, S.

Pieroth, Bodo/Schlink, Bernhard, Grundrechte Staatsrecht II, 10. Aufl. 1994.

Zitiert als: Pieroth/Schlink, Grundrechte Staatsrecht II, Rn.

XVI

Price/Waterhouse/Coopers, Unternehmenssteuerreform 2001 – Was tun? Alle wesentlichen Änderungen mit Praxishinweisen, Gestaltungsempfehlungen und Checklisten, 2000
Zitiert als: PWC, Unternehmenssteuerreform 2001, S.

Priester, Hans-Joachim, Unternehmenssteuerreform und Gesellschaftsrecht, WPg 2000, S. 70 ff.
Zitiert als: Priester, WPg 2000, S.

Reiß, Wolfram, Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechtes bei Mitunternehmerschaften – Bemerkungen zu den Vorschlägen des BMF, BB 2001, S. 1225 ff.
Zitiert als: Reiß, BB 2001, S.

Reiß, Wolfram, Individualbesteuerung von Mitunternehmern nach dem Steuersenkungsgesetz, StuW 2000, S. 399 ff.
Zitiert als: Reiß, StuW 2000, S.

Reiß, Wolfram, Rechtsformabhängigkeit der Unternehmensbesteuerung, in Grundfragen der Unternehmensbesteuerung, DStJG 17 (1994), S. 3 ff.
Zitiert als: Reiß, DStJG 17, S.

Ritzer, Claus J./Stangl, Ingo, Anwendungsprobleme der Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte von Einzelunternehmen und Personengesellschaften nach § 35 EStG, INF 2000, S. 641 ff.
Zitiert als: Ritzer/Stangl, INF 2000, S.

Rödder, Thomas, Die Neukonzeption der Unternehmensbesteuerung aus Sicht der Beratungspraxis, WPg 2000, S. 57 ff.
Zitiert als: Rödder, WPg 2000, S.

XVII

Rödder, Thomas/Schumacher, Andreas, Der Regierungsentwurf eines Gesetzes zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Teil I), DStR 2001, S. 1634 ff.

Zitiert als: Rödder/Schumacher, DStR 2001, S.

Rödder, Thomas/Schumacher, Andreas, Der Regierungsentwurf eines Gesetzes zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (Teil II), DStR 2001, S. 1685 ff.

Zitiert als: Rödder/Schumacher, DStR 2001, S.

Schaumburg, Harald/Rödder, Thomas, Unternehmenssteuerreform 2001, 2000

Zitiert als: Schaumburg/Rödder, Unternehmenssteuerreform 2001, S.

Scheffler, Wolfram, Gewerbesteuerbelastung von Einzelunternehmen und Personengesellschaften nach der Unternehmenssteuerreform, WiSt 2001, S. 477 ff.

Zitiert als: Scheffler, WiSt 2000, S.

Schiffers, Joachim, Steuersenkungsgesetz: Steuerliche Rechtsformwahl und Rechtsformoptimierung, GmbHR 2000, S. 1005 ff.

Zitiert als: Schiffers, GmbHR 2000, S.

Schmidt, Bärbel, Wiedereinführung des halben durchschnittlichen Steuersatzes für Veräußerungsgewinne, DB 2000, S. 2401 ff.

Zitiert als: Schmidt, DB 2000, S.

Schmidt, Ludwig, Einkommensteuergesetz Kommentar, 20. Auflage 2001

Zitiert als: Schmidt-Bearbeiter § Rn:

Schmitt, Michael/Franz, Roland, Die Umstrukturierung von Personenunternehmen im Lichte des Berichts zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts, BB 2001, S. 1278 ff.

Zitiert als: Schmitt/Franz, BB 2001, S.

XVIII

Schön, Wolfgang, Die Abzugsschranken des § 3c EStG zwischen Verfassungs- und Europarecht, FR 2001, S. 381 ff.

Zitiert als: Schön, FR 2001, S.

Schön, Wolfgang, Zum Entwurf eines Steuersenkungsgesetzes, StuW 2000, S. 151 ff.

Zitiert als: Schön, StuW 2000, S.

Schulze zur Wiesche, Dieter, Überlegungen zur Unternehmenssteuer, DB 1999, 350 f.

Zitiert als: Schulze zur Wiesche, DB 1999, S.

Schwendy, Klaus, Familiengesellschaften und Gestaltungsmissbrauch, FS Ludwig Schmidt, 1993, S. 789 ff.

Zitiert als: Schwendy, FS Ludwig Schmidt, S.

Siegel, Theodor, Plädoyer für eine systemkonforme Reform der Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG, BB 2001, S. 701 ff.

Zitiert als: Siegel, BB 2001, S.

Siegel, Theodor/Bareis, Peter/Herzig, Norbert/Schneider, Dieter/Wagner, Franz W./Wenger, Ekkehard mit Zustimmung von 72 Fachkollegen, Verteidigt das Anrechnungsverfahren gegen unbedachte Reformen!, BB 2000, S. 1269 f.

Zitiert als: Siegel/Bareis etc., BB 2000, S.

Söffing, Günter, Besteuerung der Mitunternehmer, 4. Aufl., 1994

Zitiert als: Söffing, Besteuerung der Mitunternehmer,

Söffing, Günter, Die Mängel im Entwurf zu § 35 EStG, DB 2000, S. 688 ff.

Zitiert als: Söffing, DB 2000, S.

Sonnenborn, Andrea M., Realteilung einer Personengesellschaft nach dem Steuersenkungsgesetz, DStZ 2001, S. 579 ff.

Zitiert als: Sonnenborn, DStZ 2001, S.

XIX

Spiegelberger, Sebastian/Wälzholz, Eckhard, Die Übertragung und Besteuerung stiller Reserven in der Mitunternehmerschaft – Zugleich eine Stellungnahme zum Bericht des BMF zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts, DStR 2001, S. 1093 ff.

Zitiert als: Spiegelberger/Wälzholz, DStR 2001, S.

Spitz, Helmut, Unternehmenssteuerreform 2001 – Beratungshinweise zum neuen Dividendenprivileg und Halbeinkünfteverfahren des Steuersenkungsgesetzes, 2001.

Zitiert als: Spitz, Unternehmenssteuerreform, S.

Stuhrmann, Gerd, Einzelfragen zu Familienpersonengesellschaften, Festschrift für Ludwig Schmidt, 1993, S. 403 ff.

Zitiert als: Stuhrmann, FS Ludwig Schmidt, S.

Stuhrmann, Gerd, Unternehmenssteuerreform: Einkommensteuerminderung durch Berücksichtigung der Gewerbesteuerbelastung als Basismodell, FR 2000, S. 550 ff.

Zitiert als: Stuhrmann, FR 2000, S.

Thiel, Jochen, Die Ermäßigung der Einkommensteuer für gewerbliche Einkünfte; Das Basismodell des StSenkG zur Entlastung der Personenunternehmen, StuW 2000, S. 413 ff.

Zitiert als: Thiel, StuW 2000, S.

Tischer, Frank, Rechtsformwahl nach der Unternehmenssteuerreform im Endwert-Modell, FR 2000, S. 1009 ff.

Zitiert als: Tischer, FR 2000, S.

Unvericht, Willi, Schwachstellen des Steuersenkungsgesetzes – Alternativen, BB 2000, S. 797 ff.

Zitiert als: Unvericht, BB 2000, S.

Utescher, Tanja/Blaufus, Kay, Unternehmenssteuerreform 2001: Begrenzung des Betriebsausgabenabzugs bei Beteiligungserträgen, DStR 2000, S. 1581 ff.

Zitiert als: Utescher/Blaufus, DStR 2000, S.

XX

Watrin, Christoph, Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts in 2002, DStZ 2001, S. 493 ff.

Zitiert als: Watrin, DStZ 2001, S.

Wendt, Michael, StSenkG: Pauschale Gewerbesteueranrechnung bei Einzelunternehmen, Mitunternehmerschaft und Organschaft, FR 2000, 1173 ff.

Zitiert als: Wendt, FR 2000, S.

Wendt, Michael, StSenkG/StSenkErgG: Neuregelung der Betriebsaufgabe/Veräußerung wegen Alters oder Berufsunfähigkeit, FR 2000, S. 1199 ff.

Zitiert als: Wendt, FR 2000, S.

Wesselbaum-Neugebauer, Claudia, Unternehmenssteuerreform 2001: Auswirkungen der pauschalierten Gewerbesteueranrechnung auf Einzel- und Mitunternehmer in Abhängigkeit von Einkunftsart und anzuwendendem Gewerbesteuer-Hebesatz, DStR 2001, S. 180 ff.

Zitiert als: Wesselbaum-Neugebauer, DStR 2001, S.

Wolff-Diepenbrock, Johannes, Überlegungen zum sogenannten Fremdvergleich bei Verträgen unter Angehörigen, Festschrift für Heinrich Beisse: „Handelsbilanzen und Steuerbilanzen“, 1997, S. 581 ff.

Zitiert als: Wolff-Diepenbrock, FS Beisse, S.

Zenthöfer, Wolfgang/Schulze zur Wiesche, Dieter, Einkommensteuer, 6. Aufl. 2001.

Zitiert als: Zenthöfer/Schulze zur Wiesche, Teil und Unterpunkt

Zimmermann, Reimar u. a., Die Personengesellschaft im Steuerrecht, 6. Aufl. 1998.

Zitiert als: Zimmermann, Die Personengesellschaft im Steuerrecht, Teil und Unterpunkt