

Susann Hädrich

Die Umwandlung von Privatvermögen in Betriebsvermögen unter schenkungsteuerlichen, ertragsteuerlichen und kostenspezifischen Gesichtspunkten

Gegenwart und Zukunft im Vergleich

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2006 Diplom.de
ISBN: 9783956361982

Susann Hädrich

Die Umwandlung von Privatvermögen in Betriebsvermögen unter schenkungsteuerlichen, ertragsteuerlichen und kostenspezifischen Gesichtspunkten

Gegenwart und Zukunft im Vergleich

Susann Kaden

Die Umwandlung von Privatvermögen unter schenkungssteuerlichen, ertragssteuerlichen und kostenspezifischen Gesichtspunkten

Gegenwart und Zukunft im Vergleich

Diplomarbeit
Staatliche Studienakademie Leipzig
Fachbereich Betriebswirtschaft
August 2006



Diplom.de

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

Susann Kaden

**Die Umwandlung von Privatvermögen unter schenkungssteuerlichen,
ertragssteuerlichen und kostenspezifischen Gesichtspunkten**

Gegenwart und Zukunft im Vergleich

ISBN: 978-3-8366-0193-1

Druck Diplomica® GmbH, Hamburg, 2007

Zugl. Staatliche Studienakademie Leipzig, Leipzig, Deutschland, Diplomarbeit, 2006

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2007

Printed in Germany

Autorenprofil:

Name: Susann Kaden
Adresse: Gräfstraße 51, 81241 München
E-Mail: susann.kaden@web.de
geboren am/in: 2. Februar 1983 / Annaberg-Buchholz

Beruflicher Werdegang:

Seit Oktober 2006 KPMG Deutsche Treuhandgesellschaft AG
Januar 2006 bis März 2006 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, München
Assistentin im Bereich der Wirtschaftsprüfung

April 2006 bis September 2006 Kanzlei Haubner · Schäfer & Partner, Bad Aibling
Juli 2003 bis Dezember 2005 Ausbildungspartner im Rahmen des
Berufsakademiestudiums

August 2001 bis Juni 2003 Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG, München
Ausbildung zur Bankkauffrau

Ausbildung:

Juli 2003 bis September 2006 Studium der Betriebswirtschaftslehre an der
Berufsakademie Leipzig mit dem Schwerpunkt
Steuerberatung/Prüfungswesen
- Abschluss Diplom mit 1,5
- Diplomarbeit mit 1,1

August 2001 bis Juni 2003 Ausbildung zur Bankkauffrau bei der
Bayerischen Hypo- und Vereinsbank AG
- Abschluss Bankkauffrau mit „gut“

Sept. 1993 bis Juni 2001 St.-Annen-Gymnasium, Annaberg-Buchholz
- Abschluss Allgemeine Hochschulreife mit 1,3

Sept. 1989 bis Juli 1993 - Grundschule Königswalde

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abbildungsverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis	VI
1 Einleitung	1
2 Vorstellung des Beispiels	3
3 Möglichkeiten der Umwandlung in Betriebsvermögen	5
3.1 Neugründung einer Gesellschaft	5
3.2 Einlage in bestehendes Betriebsvermögen	6
4 Die Schenkungsteuer.....	7
4.1 Unterschiede von Betriebs- und Privatvermögen	7
4.2 Schenkungsteuer nach heutigem Recht.....	8
4.2.1 Allgemeines zur Schenkung von Betriebsvermögen	8
4.2.2 Bewertung von Personengesellschaften	9
4.2.3 Bewertung von Kapitalgesellschaften.....	11
4.2.4 Sondervorschriften für Betriebsvermögen	14
4.2.5 Schenkung von Privatvermögen.....	16
4.3 Schenkungsteuer in der Zukunft.....	18
4.4 Belastungsvergleich.....	21
5 Die Ertragsbesteuerung	23
5.1 ertragsteuerliche Unterschiede von Betriebs- und Privatvermögen.....	23
5.2 Einbringung von Privatvermögen.....	23
5.3 laufende Besteuerung der Gesellschaft nach heutigem Recht.....	24
5.3.1 Allgemeines.....	24
5.3.2 Ertragsbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	25
5.3.3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaft.....	29
5.3.4 Ertragsbesteuerung im Privatvermögen	32
5.4 Besteuerung bei Beendigung der Gesellschaft.....	33
5.4.1 Veräußerung von einzelnen Wirtschaftsgütern.....	33
5.4.2 Verkauf von Gesellschaftsanteilen	34
5.5 Zukünftige Ertragsbesteuerung	35
5.5.1 Reichensteuer und Abgeltungsteuer	35
5.5.2 Unternehmensteuerreform	36

5.6 Belastungsvergleich.....	38
6 Zusätzliche Kosten bei Betriebs- und Privatvermögen.....	42
6.1 Kosten der Gründung und Einbringung	42
6.2 Übertragungskosten	45
6.3 laufende Kosten.....	48
6.3.1 Allgemeines zur Gebührenberechnung	48
6.3.2 Buchführungspflicht.....	49
6.3.3 Erstellung des Jahresabschlusses	50
6.3.4 Offenlegung beim Handelsregister	53
6.3.5 Erstellung der Steuererklärungen.....	53
6.4 Kostenvergleich	55
7 Zusammenfassung	58
7.1 Handlungsempfehlungen nach der heutigen Gesetzgebung	58
7.2 Handlungsempfehlungen für die Zukunft.....	60
Literaturverzeichnis	VIII
Verzeichnis der Gesetze	XI
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	XII
Anhang I: Entwurf eines Gesetzes zur Sicherung der Unternehmensnachfolge.....	XIII
Anhang II: Steuer- und Gebührenberechnungen zum Beispiel.....	XVIII

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Vermögen und Schulden im Beispiel	3
Abbildung 2: Ertrags- und Aufwandsrechnung im Beispiel.....	3
Abbildung 3: Aufbau einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	5
Abbildung 4: Aufbau einer Vermögensverwaltungs-KG	6
Abbildung 5: Beispiel Personengesellschaft	11
Abbildung 6: Berechnung des Ertragshundertsatzes	12
Abbildung 7: Beispiel Kapitalgesellschaft im Vergleich zur Personengesellschaft.....	13
Abbildung 8: Auswirkungen der Rendite auf den Schenkungsteuerwert.....	14
Abbildung 9: Belastungsvergleich Personengesellschaft/Kapitalgesellschaft .	16
Abbildung 10: gemischte Schenkung	17
Abbildung 11: Entwurfs-Bemessungsgrundlage vor Begünstigungen.....	19
Abbildung 12: Berechnungsschema für begünstigtes Vermögen.....	20
Abbildung 13: Beispiel Gesetzesentwurf.....	20
Abbildung 14: Belastungsvergleich heutige Gesetzgebung	21
Abbildung 15: Belastungsvergleich Gesetzesentwurf	22
Abbildung 16: Bemessungsgrundlage der KSt vor GewSt.....	25
Abbildung 17: Berechnung der GewSt bei Kapitalgesellschaften	27
Abbildung 18: Körperschaftsteuerbelastung bei Kapitalgesellschaften	28
Abbildung 19: Einkommensteuerbelastung der Anteilseigner	28
Abbildung 20: Gesamtsteuerbelastung Kapitalgesellschaft	28
Abbildung 21: Gewinn- und Verlustrechnung der Komplementär-GmbH.....	29
Abbildung 22: Bemessungsgrundlage der ESt vor GewSt.....	30
Abbildung 23: Berechnung der GewSt bei Personengesellschaften	31
Abbildung 24: Einkommensteuerbelastung bei Personengesellschaften.....	32
Abbildung 25: Gesamtsteuerbelastung der Personengesellschaft.....	32
Abbildung 26: Belastung mit ESt im Privatvermögen.....	33
Abbildung 27: zukünftige Belastung mit ESt im Privatvermögen.....	36
Abbildung 28: zukünftige Ertragssteuerbelastung der GmbH	37
Abbildung 29: zukünftige Einkommensteuerbelastung der Anteilseigner.....	37
Abbildung 30: zukünftige Gesamtsteuerbelastung der Kapitalgesellschaft.....	37
Abbildung 31: zukünftige Ertragsteuerbelastung der PersG	38
Abbildung 32: Ertragsteuerbelastungsvergleich nach derzeitigem Recht	39

Abbildung 33: Ertragsteuerbelastungsvergleich nach zukünftigem Recht.....	40
Abbildung 34: Zusammenfassung der Gründungskosten	44
Abbildung 35: Zusammenfassung Übertragungskosten.....	47
Abbildung 36: Gebührenkurven nach StBGebV	49
Abbildung 37: Buchführungsgebühren	50
Abbildung 38: Jahresabschlussgebühren	52
Abbildung 39: Gebühren für Überschussermittlung	53
Abbildung 40: Gebühr der Körperschaftsteuererklärung	54
Abbildung 41: Gebühr der Gewerbesteuererklärung.....	54
Abbildung 42: Gebühren für gesonderte und einheitliche Feststellungserklärung.....	55
Abbildung 43: Zusammenfassung der laufenden Kosten pro Jahr.....	56
Abbildung 44: Kostenvergleich im Zehn-Jahres-Zeitraum.....	57
Abbildung 45: Belastungsvergleich in der Schenkungsteuerklasse I	58
Abbildung 46: Belastungsvergleich in der Schenkungsteuerklasse III	59
Abbildung 47: zukünftiger Belastungsvergleich in der Schenkungsteuerklasse I	61
Abbildung 48: zukünftiger Belastungsvergleich in der Schenkungssteuerklasse III	62

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AK	Anschaffungskosten
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BewG	Bewertungsgesetz
BMG	Bemessungsgrundlage
BGBI	Bundesgesetzblatt
BStBl	Bundessteuerblatt
BV	Betriebsvermögen(-s)
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)
durchschnittl.	durchschnittlich(-e, -en)
ErbBstg	Erbfolgebesteuerung (Zeitschrift)
ErbStG	Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz
ErbStGRE	Regierungsentwurf des Erbschaft- und Schenkungsteuer- gesetzes
ErbStR	Erbschaftsteuerrichtlinien
EST	Einkommensteuer
ESTG	Einkommensteuergesetz
HEV	Halbeinkünfteverfahren
i. V. m.	in Verbindung mit
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GrEst	Grunderwerbsteuer
GrEstG	Grunderwerbsteuergesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
HGB	Handelsgesetzbuch
HregGebV	Verordnung über Gebühren in Handels-, Partnerschafts- und Genossenschaftsregistern