



Olivia Voggel

Das Optionsmodell zur Körperschaftsteuer für Personengesellschaften

Für welche Unternehmen lohnt sich die Optierung
aus steuerrechtlicher Sicht?



BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



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.

Impressum:

Copyright © 2021 GRIN Verlag
ISBN: 9783346533616

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/1147560>

Olivia Voggel

Aus der Reihe: e-fellows.net stipendiaten-wissen

e-fellows.net (Hrsg.)

Band 3996

Das Optionsmodell zur Körperschaftsteuer für Personengesellschaften. Für welche Unternehmen lohnt sich die Optierung aus steuerrechtlicher Sicht?

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Academic Plus – Aktuell, relevant, hochwertig

Mit Academic Plus bietet GRIN ein eigenes Imprint für herausragende Abschlussarbeiten aus verschiedenen Fachbereichen. Alle Titel werden von der GRIN-Redaktion geprüft und ausgewählt.

Unsere Autor:innen greifen in ihren Publikationen aktuelle Themen und Fragestellungen auf, die im Mittelpunkt gesellschaftlicher Diskussionen stehen. Sie liefern fundierte Informationen, präzise Analysen und konkrete Lösungsvorschläge für Wissenschaft und Forschung.



Kritische Analyse des Optionsmodells für Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer (§ 1a KStG)

Masterthesis

zur Erlangung des Grades Master of Arts (Taxation)

der Hochschule Aalen - Technik und Wirtschaft

vorgelegt von

Olivia Voggel

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	III
Tabellenverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis	V
Symbolverzeichnis	X
1 Einleitung	1
2 Ertragsteuerliche Behandlung von Personengesellschaften	4
2.1 Status quo der Besteuerung von Personengesellschaften	4
2.2 Besteuerung von Personengesellschaften nach § 1a KStG	7
2.2.1 Antrag § 1a Abs. 1 KStG.....	8
2.2.2 Formwechsel § 1a Abs. 2 KStG	10
2.2.3 Rechtsfolgen § 1a Abs. 3 KStG.....	15
2.2.4 Rückoption § 1a Abs. 4 KStG	19
3 Kritische Analyse der praktischen Umsetzung	24
3.1 Weiterentwicklung des § 4a KStG-E (2000)	24
3.2 Chancen	30
3.3 Problemfelder	32
3.3.1 Kapitalkonten.....	44
3.3.2 Sonderbetriebsvermögen	47
3.3.3 Grenzüberschreitende Sachverhalte	54
3.4 Handlungsempfehlungen	64
4 Fazit	69
Anhang	72
I. Belastungsvergleich.....	73
II. Betriebsaufspaltung	75
III. Belastungsvergleich ohne/mit Optierung - Grundfall.....	77
IV. Belastungsvergleich ohne/mit Optierung - Thesaurierungsanteil.....	79
V. Belastungsvergleich ohne/mit Optierung - Gewerbesteuerhebesatz	81
VI. Belastungsvergleich ohne/mit Optierung - Nachversteuerungsbetrag	83
VII. Belastungsvergleich ohne/mit Optierung - mittelfristige Planung	86

Literaturverzeichnis	89
Rechtsprechungsverzeichnis	98
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	100
Rechtsquellenverzeichnis	101
Abbildungsverzeichnis	
Abb. 1: Betriebsaufspaltung	75

Tabellenverzeichnis

Tab. 1: Belastungsvergleich	73
Tab. 2: Belastungsvergleich - Grundfall	77
Tab. 3: Belastungsvergleich - Thesaurierungsanteil	79
Tab. 4: Belastungsvergleich - Gewerbesteuerhebesatz	81
Tab. 5: Belastungsvergleich - Nachversteuerungsbetrag	84
Tab. 6: Belastungsvergleich - mittelfristige Planung	87

Abkürzungsverzeichnis

A	Abschnitt
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
abzgl.	abzüglich
a.E.	am Ende
AktG	Aktiengesetz
a.M.	(Frankfurt) am Main
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
Aufl.	Auflage
BeckRS	Beck-Rechtsprechung
BeckVerw	Datenbank der Verwaltungserlasse in beck-online
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Zeitschrift für veröffentlichte und nicht veröffentlichte Entscheidungen des BFH
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundegerichtshof
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMWi	Bundesministerium für Wirtschaft und Energie
BR-Drs.	Bundesrat-Drucksache
bspw.	beispielweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Bundestag-Drucksache
Buchst.	Buchstabe
BV	Betriebsvermögen
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
CDU	Christlich Demokratische Union Deutschlands
CSU	Christlich-Soziale Union in Bayern e.V.

DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
d.h.	das heißt
Dr.	Doktor (Titel)
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStR-Aktuell	Deutsches Steuerrecht Aktuell (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst Rechtsprechung (Zeitschrift)
DStV	Deutscher Steuerberaterverband e.V.
EBITDA	Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization (Gewinn vor Zinsen, Steuern, Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle VG)
ErbSt	Erbschaftsteuer
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
ESt	Einkommensteuer
EStG	Einkommensteuergesetz
EStH	Einkommensteuer-Hinweise
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGH	Europäischer Gerichtshof
e.V.	eingetragener Verein
EWIV	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung
EWR	Europäischer Wirtschaftsraum
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FG	Finanzgericht
FM	Finanzministerium
Fn.	Fußnote
FR	Finanzrundschau (Zeitschrift)
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
gem.	gemäß
GewSt	Gewerbsteuer
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GewStG-E	Gewerbsteuergesetz-Entwurf
GewStH	Gewerbsteuer-Hinweise
GewSt-MB	Gewerbsteuer-Messbetrag
GewStR	Gewerbsteuer-Richtlinie

ggf.	gegebenenfalls
ggü.	gegenüber
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH & Co.KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
GmbHHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
grds.	grundsätzlich
GrESt	Grunderwerbsteuer
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GuE	gesonderte und einheitliche Feststellung
HGB	Handelsgesetzbuch
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
HS	Halbsatz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
inkl.	inklusive
i.S.d.	im Sinne des
IStR	Internationales Steuerrecht (Zeitschrift)
i.R.d.	im Rahmen des
i.R.v.	im Rahmen von
i.V.m.	in Verbindung mit
i.w.S.	im weiteren Sinne
Jg.	Jahrgang
KapESt	Kapitalertragsteuer
KapG	Kapitalgesellschaft
KapRL	Kapitalrücklage
KG	Kommanditgesellschaft
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KiSt	Kirchensteuer
KMU	kleines oder mittleres Unternehmen
KöMoG	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
KSt	Körperschaftsteuer
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStG-E	Körperschaftsteuergesetz-Entwurf
Mio.	Millionen