

Otto Rügsegger

Die zweckmässige Firmenform

Leitfaden
für betriebswirtschaftliche,
rechtliche
und steuerliche Aspekte



Cosmos Verlag

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Abkürzungen.	13
Verzeichnis der Abbildungen, Beispiele und Übersichten.	15
Vorwort	17
Vorwort zur zweiten Auflage.	19
1 Einleitung	21
1.1 Das Familienunternehmen.	21
1.2 Die Führung des Familienunternehmens.	23
1.3 Steuerrechtliche Grundsätze.	24
1.3.1 Selbstfinanzierung mit Steuervorteilen.	26
1.3.2 Fremdleistungen.	27
1.4 Schuldbetreibungs- und Konkursrecht.	28
1.4.1 Erweiterung der Sanierungsmöglichkeiten.	28
1.4.2 Private Schuldensanierung.	29
1.4.3 Bessere Gläubigerrechte.	30
2 Die Rechtsformen im Familienunternehmen.	31
2.1 Die Wahl der Rechtsform.	31
2.1.1 Einleitung.	31
2.1.2 Betriebswirtschaftliche Überlegungen.	32
2.1.2.1 Haftung.	32
2.1.2.2 Steuerbelastung.	33
2.1.2.3 Gründungskosten.	33
2.1.2.4 Übertragbarkeit der Kapitalanteile.	34
2.1.2.5 Finanzierungsmöglichkeiten.	34
2.1.2.6 Unternehmensführung.	34
2.1.3 Rechtliche Vorschriften.	35
2.1.4 Steuerliche Überlegungen.	36
2.1.4.1 Geldwerte Leistungen.	37
a) Benachteiligung der Gesellschaft.	38
b) Leistungsaustausch.	38
c) Willen.	38
d) Einflussnahme.	38
2.1.4.2 AHV-pflichtiges Einkommen.	40
2.1.4.3 Rechtsprechung.	40
2.2 Die Einzelfirma.	42
2.2.1 Vor- und Nachteile.	43
2.2.2 Der Handelsregistereintrag.	44
2.2.3 Die Betreibung auf Konkurs.	46

2.2.4	Die Steuern	46
2.2.4.1	Einkommenssteuern	46
2.2.4.2	Vermögenssteuern	49
2.2.4.3	Die Grundstückgewinnsteuern	51
2.2.4.4	Beiträge für berufliche Vorsorge	51
	a) 2. Säule	51
	b) Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)	52
2.2.5	Der Landwirt als Selbständigerwerbender	54
2.2.5.1	Die Einkommenssteuer	54
2.2.5.2	Die Vermögenssteuer	57
2.2.6	Die steuerliche Rechtsprechung	58
2.3	Die Personengesellschaften	58
2.3.1	Einleitung	58
2.3.1.1	Die Buchhaltung als Besteuerungsgrundlage	59
2.3.1.2	Die Abgrenzung von Geschäfts- und Privatvermögen	62
2.3.1.3	Vermögensvorschlagsrechnung	62
2.3.1.4	Kapitalgewinne	63
2.3.2	Die einfache Gesellschaft (Art. 530 bis 551 OR)	64
2.3.2.1	Einleitung	64
2.3.2.2	Die stille Gesellschaft	70
2.3.2.3	Das Partizipationsgeschäft	72
2.3.2.4	Das Baukonsortium	72
2.3.3	Die Kollektivgesellschaft (Art. 552 bis 593 OR)	73
2.3.3.1	Vor- und Nachteile	74
2.3.3.2	Geschäftsführung	75
2.3.3.3	Gesellschaftsvermögen und -kapital	76
2.3.3.4	Die Steuern	77
	a) Die Einkommenssteuern	78
	b) Die Vermögenssteuern	79
2.3.4	Die Kommanditgesellschaft (Art. 594 bis 619 OR)	82
2.3.4.1	Einleitung	83
2.3.4.2	Vor- und Nachteile	84
2.3.4.3	Geschäftsführung und Gesellschaftskapital	85
2.3.4.4	Die Steuern	87
2.4	Die Kommanditaktiengesellschaft (Art. 764 bis 771 OR)	90
2.5	Die Aktiengesellschaft (Art. 620 bis 763 OR)	92
2.5.1	Konstruktion	92
2.5.1.1	Allgemeines	92
2.5.1.2	Die Familien-Aktiengesellschaft (Familien-AG)	94
2.5.1.3	Die Einmann-Aktiengesellschaft (Einmann-AG)	95

Inhaltsverzeichnis

2.5.1.4	Die Zweimann-Aktiengesellschaft (Zweimann-AG)	97
2.5.2	Die Gründung der Aktiengesellschaft	97
2.5.2.1	Einleitung	97
2.5.2.2	Die Gründerhaftung	98
2.5.2.3	Die Bargaründung	100
2.5.2.4	Die qualifizierte Gründung	101
	a) Sacheinlage	101
	b) Sachübernahme	102
	c) Prüfungsbestätigung	102
	d) Emissionsabgabe	102
2.5.3	Das Grundkapital	102
2.5.3.1	Das Aktienkapital	103
	a) Eigene Aktien	103
	b) Stimmrechtsaktien	104
	c) Vinkulierte Namenaktien	105
2.5.3.2	Das genehmigte Kapital	105
2.5.3.3	Das bedingte Kapital	106
2.5.3.4	Der Partizipationsschein	106
2.5.3.5	Die Genussscheine	107
2.5.3.6	Reserven und Gewinnvortrag	108
2.5.3.7	Die stillen Reserven	108
2.5.4	Das Bezugsrecht der Aktionäre	109
2.5.5	Die Dividendenauszahlung	110
2.5.5.1	Die Dividendenpolitik	110
2.5.5.2	Die Dividendenarten	111
	a) Die Bardividende	111
	b) Die Wertpapier-oder Stockdividende	111
	c) Die Naturaldividende	112
	d) Die gewinnabhängige Dividende	112
2.5.6	Aktionärsdarlehen	112
2.5.6.1	Darlehen an Aktionäre	112
2.5.6.2	Darlehen von Aktionären	114
2.5.7	Die Organe der Aktiengesellschaft	116
2.5.7.1	Die Generalversammlung der Aktionäre (GV)	116
	a) Einleitung	116
	b) Einberufung und Traktandierung	116
	c) Auskunftsrecht	117
	d) Sonderprüfung	117
	e) Abstimmungen und Wahlen	118
	f) Universalversammlung	118
	g) Vertretung an der Versammlung	119
	h) Entlastungsbeschluss	119
	i) Protokoll	119

2.5.7.2	Der Verwaltungsrat (VR)	120
	a) Eigenschaften	120
	b) Organisation	120
	c) Kompetenzen	122
	d) Rechnungslegung	122
	e) Gliederung der Jahresrechnung	122
	f) Rechte der Aktionäre	128
2.5.7.3	Die Revisionsstelle	129
	a) Ordentliche Revisoren	129
	b) Besonders befähigte Revisoren	131
2.5.8	Die Besteuerung der Aktiengesellschaft	132
2.5.8.1	Die Kapital- und Ertragssteuer	132
	a) Direkte Bundessteuer	132
	b) Kantonale und kommunale Steuern	134
2.5.8.2	Der Mantelhandel	135
	a) Einleitung	135
	b) Steueraspekte	135
	c) Steuerfolgen beim Verkäufer	136
	d) Steuerfolgen beim Käufer	136
	e) Steuerfolgen bei der Gesellschaft	137
2.5.8.3	Steuerliche Rechtsprechung	137
2.5.9	Die Holdingaktiengesellschaft	139
2.5.9.1	Einleitung	139
2.5.9.2	Die Besteuerung	140
	a) Staats- und Gemeindesteuer	140
	b) Beteiligungserträge	142
	c) Direkte Bundessteuer	142
	d) Transponierung	144
	e) Mehrwertsteuer	144
2.6	Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH/Art. 772 bis 827 OR)	145
2.6.1	Merkmale	145
2.6.2	Stammkapital und Gesellschaftsorgane	148
2.7	Die Genossenschaft (Art. 828 bis 926 OR)	151
2.7.1	Merkmale	151
2.7.2	Rechtliche Bestimmungen	153
2.7.3	Die Besteuerung	155
2.7.4	Ausländische Genossenschaften	155
2.7.5	Bewertung der Genossenschaftsanteile	156
2.8	Die Stiftung	156
2.8.1	Einleitung	156
2.8.2	Die Stiftungsurkunde	158
2.8.3	Die Besteuerung	158
2.8.4	Steuerliche Rechtsprechung	159

3 Die Änderung der Rechtsform	163
3.1 Einleitung	163
3.1.1 Allgemeines	163
3.1.2 Die Bewertung der Unternehmung als Ganzes	164
3.1.2.1 Einleitung	164
3.1.2.2 Der Substanzwert	165
3.1.2.3 Der Liquidationswert	167
3.1.2.4 Der Ertragswert	167
3.1.2.5 Der Kapitalisierungszinsfuß	168
3.1.2.6 Der Wert des Unternehmens	169
3.1.2.7 Verträge	171
3.1.2.8 Steuerbewertung nicht kotierter Aktien	173
3.1.2.9 Die Bewertung unrentabler Unternehmungen	180
3.1.2.10 Wichtigste Bewertungsmethoden	186
3.1.2.11 Bewertungsunsicherheiten	192
a) Anhaltende Gewinnbeteiligung	192
b) Variabler Preis	193
3.2 Die Änderung der Rechtsform bei der Einzelfirma	193
3.2.1 Einleitung	193
3.2.2 Die Umwandlung einer Einzelfirma in eine Personengesellschaft	194
3.2.2.1 Erhöhung der Buchwerte der bisherigen Einzelfirma	194
3.2.2.2 Eintritt neuer Gesellschafter in die stillen Reserven	194
3.2.2.3 Zwei oder mehrere Einzelfirmeninhaber schliessen sich zusammen, um gemeinsam eine Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft zu führen	196
3.2.3 Die Umwandlung einer Einzelfirma in eine Aktiengesellschaft	196
3.2.3.1 Steuerfolgen	197
3.2.3.2 Die steuerliche Rechtsprechung	198
3.3 Die Änderung der Rechtsform bei den Personen- gesellschaften	200
3.3.1 Einleitung	200
3.3.2 Die Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Einzelfirma	200
3.3.3 Die Umwandlung einer Personengesellschaft in eine andere Personengesellschaft	201
3.3.4 Die Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Aktiengesellschaft	203
3.4 Wechsel bei den Kapitalgesellschaften	205
3.4.1 Umwandlungen	205

3.4.2	Zusammenschlüsse (Fusionen).	206
3.4.3	Aufteilungen.	208
4	Die Nachfolge.	211
4.1	Einleitung.	211
4.2	Die Grundlagen der Nachfolge.	212
4.2.1	Allgemeines.	212
4.2.2	Die güterrechtliche Auseinandersetzung.	212
4.2.3	Die Planung der Nachfolge.	213
4.3	Die Nachfolge bei der Einzelfirma.	214
4.3.1	Der Übergang auf einen neuen Rechtsträger gegen Entgelt.	214
4.3.2	Die Geschäftsübergabe gegen eine Rente.	215
4.3.3	Der Geschäftsübergang bei Erbschaft oder Schenkung.	216
4.4	Die Nachfolge bei den Personengesellschaften.	217
4.4.1	Merkmale.	217
4.4.2	Eintritt eines neuen Gesellschafters.	218
4.4.3	Austritt eines Gesellschafters.	218
4.5	Die Nachfolge bei den Kapitalgesellschaften.	219
4.5.1	Die Instrumente der Nachfolgeregelung.	219
4.5.1.1	Aktionärsbindungsverträge.	220
4.5.1.2	Mitarbeiterbeteiligung.	223
4.5.1.3	Going Public.	225
4.5.1.4	Management Buy-out (MBO).	226
	Schlussbemerkungen.	229
	Literaturverzeichnis.	231
	Stichwortverzeichnis.	233