

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	VII
Abbildungsverzeichnis . . . . .	XIII
Tabellenverzeichnis . . . . .	XIX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XXIII
Symbolverzeichnis . . . . .	XXVII
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung . . . . .	1
1.2 Gang der Arbeit . . . . .	4
<b>2 Theoretische Grundlagen</b>	<b>7</b>
2.1 Thematische Einordnung . . . . .	7
2.2 Kriterien . . . . .	9
2.3 Übergangsregelungen . . . . .	20
2.3.1 Begriffsdefinition . . . . .	23
2.3.2 Rechtsunsicherheit . . . . .	25
2.3.3 Schutzvorschriften im deutschen Steuerrecht . . . . .	28
2.3.4 Stichtagsregelungen . . . . .	31
2.3.5 Theoretische Erklärungsansätze . . . . .	42
2.4 Ausgangspunkt der Analysen . . . . .	49
<b>3 Besteuerung von Beteiligungserträgen und Übergangsregelungen</b>	<b>53</b>
3.1 Einführung . . . . .	53
3.2 Steuerfreier Fall . . . . .	54
3.2.1 Annahmen . . . . .	54
3.2.2 Unendlicher Zeithorizont . . . . .	57
3.2.3 Endlicher Zeithorizont . . . . .	60

3.3	Modelltheoretische Besteuerung . . . . .	62
3.3.1	Steuerliche Annahmen . . . . .	62
3.3.2	Unendlicher Zeithorizont . . . . .	64
3.3.2.1	Modelltheoretische Dividendenbesteuerung . . .	64
3.3.2.2	Modelltheoretische Dividenden- und Veräußerungs- gewinnbesteuerung . . . . .	65
3.3.3	Endlicher Zeithorizont . . . . .	66
3.3.3.1	Modelltheoretische Dividendenbesteuerung . . .	66
3.3.3.2	Modelltheoretische Dividenden- und Veräußerungs- gewinnbesteuerung . . . . .	67
3.3.4	Ergebnisse . . . . .	69
3.4	Anrechnungsverfahren . . . . .	71
3.4.1	Steuerliche Annahmen . . . . .	71
3.4.2	Unendlicher Zeithorizont . . . . .	72
3.4.2.1	Realtypische Dividendenbesteuerung . . . . .	72
3.4.2.2	Realtypische Dividenden- und Veräußerungsge- winnbesteuerung . . . . .	78
3.4.3	Endlicher Zeithorizont . . . . .	86
3.4.3.1	Realtypische Dividendenbesteuerung . . . . .	86
3.4.3.2	Realtypische Dividenden- und Veräußerungsge- winnbesteuerung . . . . .	88
3.4.4	Ergebnisse . . . . .	92
3.5	Halbeinkünfteverfahren . . . . .	94
3.5.1	Steuerliche Annahmen . . . . .	94
3.5.2	Unendlicher Zeithorizont . . . . .	95
3.5.2.1	Realtypische Dividendenbesteuerung . . . . .	95
3.5.2.2	Realtypische Dividenden- und Veräußerungsge- winnbesteuerung . . . . .	104
3.5.3	Endlicher Zeithorizont . . . . .	111
3.5.3.1	Realtypische Dividendenbesteuerung . . . . .	111
3.5.3.2	Realtypische Dividenden- und Veräußerungsge- winnbesteuerung . . . . .	113
3.5.4	Ergebnisse . . . . .	115
3.6	Übergangsregelungen . . . . .	120
3.6.1	Gesetzliche Übergangsregelungen . . . . .	120

3.6.2	Integration der gesetzlichen Regelungen . . . . .	129
3.6.2.1	Annahmen . . . . .	129
3.6.2.2	Veräußerung nach dem Ende der Übergangsfrist ohne zwischenzeitliche Ausschüttungen aus den Altbeständen . . . . .	131
3.6.2.3	Veräußerung nach dem Ende der Übergangsfrist mit zwischenzeitlichen Ausschüttungen aus den Altbeständen . . . . .	140
3.6.2.4	Veräußerung vor dem Ende der Übergangsfrist ohne zwischenzeitliche Ausschüttungen aus den Altbeständen . . . . .	150
3.6.2.5	Veräußerung vor dem Ende der Übergangsfrist mit zwischenzeitlichen Ausschüttungen aus den Altbeständen . . . . .	151
3.6.2.6	Moratorium durch das StVergAbG . . . . .	158
3.6.3	Integration theoretisch fundierter Übergangsregelungen .	160
3.6.3.1	Sofortige Einführung . . . . .	161
3.6.3.2	Verzögerte Einführung . . . . .	163
3.6.3.3	Rückwirkende Einführung . . . . .	164
3.6.3.4	Schrittweise Einführung . . . . .	164
3.6.3.5	Grandfathered Einführung . . . . .	165
3.6.3.6	Holder-only grandfathered Einführung . . . . .	168
3.7	Würdigung . . . . .	169
<b>4</b>	<b>Besteuerung von Beteiligungserträgen und Rechtsformneutralität</b>	<b>175</b>
4.1	Einführung . . . . .	175
4.2	Steuerreform und Rechtsformneutralität . . . . .	177
4.3	Steuerrechtliche Grundlagen . . . . .	180
4.3.1	Beteiligung an einer Personengesellschaft . . . . .	181
4.3.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	182
4.4	Steuerrecht mit Halbeinkünfteverfahren . . . . .	184
4.4.1	Analyse ohne intertemporale Effekte . . . . .	184
4.4.1.1	Exogen gegebener Veräußerungsgewinn . . . . .	184
4.4.1.2	Exogen gegebenes wirtschaftliches Ergebnis und Veräußerungsgewinn . . . . .	186

---

4.4.2	Analyse mit intertemporalen Effekten . . . . .	197
4.4.2.1	Steuerbelastungsquote ohne Einbeziehung der Li- quidität aus der Geschäftsführungsvergütung . . . . .	202
4.4.2.2	Steuerbelastungsquote mit Einbeziehung der Li- quiditätswirkung aus der Geschäftsführungsver- gütung . . . . .	208
4.5	Steuerrecht mit Anrechnungsverfahren . . . . .	216
4.5.1	Analyse ohne intertemporale Effekte . . . . .	216
4.5.1.1	Exogen gegebener Veräußerungsgewinn . . . . .	216
4.5.1.2	Exogen gegebenes wirtschaftliches Ergebnis und Veräußerungsgewinn . . . . .	218
4.5.2	Analyse mit intertemporalen Effekten . . . . .	223
4.5.2.1	Steuerbelastungsquote ohne Einbeziehung der Li- quidität aus der Geschäftsführungsvergütung . . . . .	225
4.5.2.2	Steuerbelastungsquote mit Einbeziehung der Li- quidität aus der Geschäftsführungsvergütung . . . . .	226
4.6	Steuerreform und Zielerreichung . . . . .	233
4.7	Würdigung . . . . .	241
<b>5</b>	<b>Schlussbemerkung</b>	<b>245</b>
	Literaturverzeichnis . . . . .	249
	Rechtsquellenverzeichnis . . . . .	275