

Inhaltsübersicht

Teil I: Die Besteuerung der Personengesellschaften

Fall	Seite
1 Gründung einer Personengesellschaft – Bargründung	13
2 Gründung einer Kommanditgesellschaft – Bar- und Sachgründung	26
3 Gründung einer offenen Handelsgesellschaft – Einbringung eines Betriebs in die Personengesellschaft – Buchwertverknüpfung bei der Umwandlung – Ansatz der Teilwerte – Ansatz eines Zwischenwerts	32
4 Aufnahme eines neuen Gesellschafters in eine bestehende OHG – Ausweis der Beteiligungsverhältnisse in den Kapitalkonten ohne Gewinnrealisierung	48
5 Aufnahme eines neuen Gesellschafters in eine bestehende OHG – Bejahung der Gesellschafterstellung – Verneinung der Mitunternehmerschaft – Bejahung der Mitunternehmerschaft	53
6 Faktische Mitunternehmerschaft – verdeckte Mitunternehmerschaft	62
7 Erbfall und Erbauseinandersetzung – Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft – Die Erbauseinandersetzung als außerbetrieblicher Vorgang der Vermögensebene	68
8 Gewinnermittlung – Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Restgewinnverteilung	79
9 Gewinnermittlung – Gewinnverteilung – Negatives Kapitalkonto bei vereinbarter Zinsvergütung	82
10 Gewinnermittlung – Gewinnverteilung – Mietzins als Vorabvergütung – Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	85
11 Sonderbetriebsausgaben – Kontrollrecht des Kommanditisten – Aufwendungen in Ausübung des Kontrollrechts	93
12 Grundstücke und Grundstücksteile als Sonderbetriebsvermögen – Alleineigentum des Gesellschafters – Ehegattengrundstück eines Gesellschafters – Erbengemeinschaft als Eigentümer – Gesellschafter als Mitglied der Erbengemeinschaft	96

Fall	Seite
13 Unbebautes Grundstück im Gesamthandseigentum und Betriebsvermögen der KG – Bebauung einer Teilfläche mit einem Einfamilienhaus – Nutzung des Einfamilienhauses durch den Komplementär – Zustimmung der Kommanditisten	104
14 Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern – Darlehensforderung als Sonderbetriebsvermögen – Finanzierung des Darlehens – Finanzierung der Kommanditbeteiligung – sog. „negatives“ Sonderbetriebsvermögen II	107
15 Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern – Übertragung von Wirtschaftsgütern – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen in das Privatvermögen und umgekehrt – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen und umgekehrt – Übertragung aus einem Sonderbetriebsvermögen in ein anderes Sonderbetriebsvermögen	113
16 Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern – Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Gesamthandsvermögen in das Privatvermögen und umgekehrt – Vereinbarung eines unangemessenen Kaufpreises oder Gewährung von Gesellschaftsrechten	120
17 Feststellung des Einheitswerts des Betriebsvermögens bei Personengesellschaften – Aufteilung des Einheitswerts auf die Gesellschafter – Aufteilung des Einheitswerts auf die Gesellschafter unter Berücksichtigung des Firmenwerts	123
18 Ausscheiden eines Gesellschafters – Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei Barabfindung – Behandlung einer betrieblichen Versorgungsrente	134
19 Betriebliche Versorgungsrente für die Gesellschafter-Witwe – Erbschaftbesteuerung der Witwenbezüge	143
20 Veräußerung einer Kommanditbeteiligung bei Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	146
21 Ausscheiden eines Gesellschafters – Eintritt eines neuen Gesellschafters – Übernahme des Kapitalkontos in der Gesellschaftsbilanz als Vertragsabrede – Veräußerung des Mitunternehmeranteils gegen Leibrente – Ergänzungsbilanz des neuen Gesellschafters	148
22 Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters – Veräußerungsgewinn beim Ausscheidenden – Firmenwertermittlung nach der indirekten Methode beim Ausscheiden – Behandlung der Abfindungsverpflichtung bei den verbleibenden Gesellschaftern	161

Fall	Seite
23 Rechtsnachfolge in einen Gesellschaftsanteil einer OHG – Gesellschaftsvertrag ohne Fortsetzungsklausel – Einfache Fortsetzungsklausel – Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel	167
24 Die Familienpersonengesellschaft – Gründung einer Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern – Zivilrechtliche Voraussetzungen für die Anerkennung – Vertragliche Verfügungsbeschränkungen	177
25 Die Familienpersonengesellschaft – Angemessene Gewinnverteilung bei einer Familien-Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern	183
26 Die stille Gesellschaft – Die stille Beteiligung im Privatvermögen – Die stille Beteiligung im Betriebsvermögen – Bewertung der stillen Beteiligung über den Nennwert – Beteiligung eines minderjährigen Sohnes – Angemessener Gewinnanteil	187
27 Die stille Gesellschaft als atypische stille Gesellschaft (Mitunternehmerschaft)	197
28 Verluste bei beschränkter Haftung – Ausgleichs- und abzugsfähiger Verlust bei einem Kommanditisten – Verrechenbarer Verlust und gesonderte Feststellung – Nachfolgende Gewinne – Kapital und Verlust im Bereich des Sonderbetriebsvermögens	203

Teil II: Die Besteuerung der GmbH und solcher Gesellschaften an denen eine GmbH beteiligt ist; Betriebsaufspaltung

29 Gründung einer Einmann-GmbH durch Bareinlage – Zivilrechtliche Formvorschriften – Gewährung von Darlehen des Alleingesellschafters an die GmbH – Bestellung des Alleingesellschafters zum Geschäftsführer der GmbH – Vergütungen der GmbH an den Alleingesellschafter – Bewertungsrechtliche, verkehrssteuerrechtliche und körperschaftsteuerrechtliche Folgen der Gründung	209
30 Umwandlung des Unternehmens eines Einzelkaufmanns in eine GmbH nach den Vorschriften des handelsrechtlichen Umwandlungs-Gesetzes	217
31 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine zu errichtende GmbH – Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern – Ansatz der Zeitwerte in der Handelsbilanz – Ansatz von Zwischenwerten in der Steuerbilanz	232
32 Die verschleierte Sachgründung	240

Fall	Seite
33 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertverknüpfung	246
34 Umwandlung einer Kommanditgesellschaft mit einem persönlich haftenden Gesellschafter in eine GmbH & Co. KG	252
35 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die eigene Komplementär- GmbH im Wege der Kapitalerhöhung	255
36 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die eigene Komplementär- GmbH unter Verwendung der Rechtsfigur der Anwachsung	257
37 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Co. KG – Gewinnverteilung – Geschäftsführervergütung – Ausschüttungsfähiger Gewinn	261
38 Verdeckte Gewinnausschüttung der Komplementär-GmbH bei unange- messener Gewinnbeteiligung innerhalb der GmbH & Co. KG – Mindest- gewinnanteil der Komplementär-GmbH – Folgen der unangemessenen Gewinnausstattung der Komplementär-GmbH bei der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung – Körperschaftsteuerrechtliche Folgen unangemessener Gewinnbeteiligung	265
39 Entscheidungskriterien für die Wahl zwischen GmbH und GmbH & Co. KG	269
40 Abgrenzung Kleine – Mittelgroße – Große GmbH – rechtliche Folgen und Erleichterung	275
41 Jahresabschluß einer GmbH nach den neuen handelsrechtlichen Bilanzierungsvorschriften	279
42 Ertragsbesteuerung einer unbeschränkt steuerpflichtigen GmbH – Aus- schüttungsfähiger Gewinn – Gewerbesteuerrückstellung – Geschäfts- führervergütung – Stille Gesellschaft	284
43 Ertragsbesteuerung einer unbeschränkt steuerpflichtigen GmbH – Ver- deckte Gewinnausschüttung – Körperschaftsteuerrückstellung – Her- stellung der Ausschüttungsbelastung – Ertragsbesteuerung der Gesell- schafter	291
44 Angemessenheit der Gewinnverteilung bei der Besteuerung der Gesell- schafter einer KG und einer GmbH	305
45 Besteuerung einer GmbH & Still – Angemessenheit der Gewinnvertei- lung – Einbringung von Mitunternehmeranteilen in eine GmbH – Ver- äußerung der durch Sacheinlage erworbenen GmbH-Anteile	309
46 Umwandlung einer GmbH auf eine OHG – Übertragende Umwandlung	313

Fall	Seite
47 Errichtende Umwandlung einer GmbH auf eine KG	319
48 Liquidation einer GmbH	324
49 Betriebsaufspaltung – Geschäftswert – Kapitalerhöhung – Beendigung der Betriebsaufspaltung	333
50 Faktische Betriebsaufspaltung	342
51 Unechte Betriebsaufspaltung – Betriebsaufgabe	344
52 Betriebsaufspaltung – selbständige Tätigkeit	347
53 Betriebsaufspaltung – Einstimmigkeitsabrede	349
54 Betriebsaufspaltung bei Eheleuten – sog. Wiesbadener Modell	351
55 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung – Vorrang der Vorschriften des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG vor der mitunternehmerischen Betriebsauf- spaltung	356
56 Gestaltung der Betriebsaufspaltung	358
57 Ertragsbesteuerung von Betriebs-GmbH und Besitz-Einzelunternehmen bei Betriebsaufspaltung	362
Abkürzungen	367
§§-Schlüssel	369
Stichwortverzeichnis	375