

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXI |

Kapitel I Einführung

Teil A Überlegungen zur Rechtsformwahl..... 3

| | | |
|------|---|----|
| 1 | Allgemeines | 3 |
| 2 | Kriterien | 3 |
| 2.1 | Gründungsaufwand..... | 3 |
| 2.2 | Gründungskapital | 4 |
| 2.3 | Haftung | 4 |
| 2.4 | Jahresabschlusskosten..... | 5 |
| 2.5 | Publizitätspflicht | 5 |
| 2.6 | Anzahl der Gesellschafter | 5 |
| 2.7 | Finanzierung | 6 |
| 2.8 | Vermietung von Wirtschaftsgütern durch Gesellschafter | 6 |
| 2.9 | Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern..... | 6 |
| 2.10 | Geschäftsführung und Geschäftsführervergütung..... | 6 |
| 2.11 | Verluste | 7 |
| 2.12 | Beteiligung von Familienangehörigen | 8 |
| 2.13 | Beteiligung ausländischer Gesellschafter..... | 8 |
| 2.14 | Auslandstätigkeit der Gesellschaft..... | 9 |
| 2.15 | Gewinnverteilung..... | 9 |
| 2.16 | Gewerbesteuer | 10 |
| 2.17 | Vorweggenommene Erbfolge..... | 10 |
| 2.18 | Veräußerung..... | 11 |
| 2.19 | Steuerbelastung..... | 11 |

Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften

| | | |
|-------|---|----|
| | Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften | 13 |
| 1 | Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften | 13 |
| 2 | Buchführung und Bilanzierung | 15 |
| 2.1 | Handelsbilanz- und Steuerbilanzrecht | 15 |
| 2.1.1 | Handelsbilanz | 15 |
| 2.1.2 | International Financial Reporting Standards (IFRS) | 16 |
| 2.1.3 | Steuerbilanz | 17 |
| 2.2 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht..... | 18 |
| 2.3 | Buchführungspflicht nach Steuerrecht..... | 19 |
| 2.3.1 | Abgeleitete (derivative) Buchführungspflicht..... | 19 |
| 2.3.2 | Originär steuerliche Buchführungspflicht..... | 19 |
| 2.4 | E-Bilanz (§ 5b EStG) | 19 |
| 3 | Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft | 21 |
| 3.1 | Bilanzierung..... | 21 |
| 3.2 | Kapitalkonten | 21 |
| 3.3 | Privatkonten..... | 22 |
| 3.4 | Entnahmen und Einlagen | 22 |

| | | |
|-------|--|----|
| 3.5 | Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen | 24 |
| 3.6 | Prüfungs- und Publizitätspflichten..... | 24 |
| 4 | Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft | 24 |
| 4.1 | Aufgaben des Jahresabschlusses | 24 |
| 4.2 | Bilanzgliederung und anwendbare Vorschriften | 25 |
| 4.3 | Kapitalkonten | 26 |
| 4.4 | Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278 HGB) | 27 |
| 4.5 | Anhang (§§ 284–288 HGB)..... | 28 |
| 4.6 | Lagebericht (§ 289 HGB) | 28 |
| 4.7 | Erleichterungen für mittelgroße und kleine Kapitalgesellschaften..... | 29 |
| 4.8 | Kleinstkapitalgesellschaften..... | 30 |
| 4.9 | Personensteuern | 31 |
| 4.9.1 | Behandlung in Buchführung und Bilanz | 31 |
| 4.9.2 | Körperschaftsteuerrückstellung | 31 |
| 4.9.3 | Steuernachzahlungen und -erstattungen | 32 |
| 4.10 | Feststellung und Prüfung des Jahresabschlusses | 32 |
| 4.11 | Offenlegung des Jahresabschlusses | 32 |
| 5 | Beteiligungen an Personengesellschaften | 33 |
| 5.1 | Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz | 33 |
| 5.2 | Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz | 33 |
| 6 | Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 36 |
| 6.1 | Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften..... | 36 |
| 6.2 | Bilanzierung von Gewinnausschüttungen | 37 |
| 6.3 | Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften..... | 39 |

Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften

| | | |
|---------|---|----|
| | Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht | 43 |
| 1 | Gesellschaftsrecht | 43 |
| 1.1 | Zivilrechtliche Grundlagen..... | 43 |
| 1.1.1 | Zivilrecht und Besteuerung | 43 |
| 1.1.2 | Grundformen des Gesellschaftsrechts..... | 44 |
| 1.1.3 | Außen- und Innengesellschaften | 45 |
| 1.1.3.1 | Personenaußengesellschaften | 46 |
| 1.1.3.2 | Personeninnengesellschaften | 46 |
| 1.1.4 | Gesamthandsvermögen | 47 |
| 1.1.5 | Typenzwang und Vertragsfreiheit | 48 |
| 1.2 | Gesellschaft des bürgerlichen Rechts | 49 |
| 1.2.1 | Grundlagen | 49 |
| 1.2.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 51 |
| 1.2.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter | 51 |
| 1.2.4 | Vermögensrechte | 52 |
| 1.2.5 | Haftung..... | 53 |
| 1.2.6 | Gesellschafterwechsel | 53 |
| 1.2.7 | Beendigung der Gesellschaft | 54 |
| 1.3 | OHG | 55 |
| 1.3.1 | Grundlagen | 55 |
| 1.3.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 55 |
| 1.3.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter | 56 |
| 1.3.4 | Vermögensrechte | 57 |
| 1.3.5 | Haftung | 58 |
| 1.3.6 | Gesellschafterwechsel | 58 |
| 1.3.7 | Beendigung der Gesellschaft | 59 |

| | | |
|-------|---|----|
| 1.4 | Kommanditgesellschaft | 59 |
| 1.4.1 | Grundlagen..... | 59 |
| 1.4.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 60 |
| 1.4.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter..... | 60 |
| 1.4.4 | Vermögensrechte..... | 61 |
| 1.4.5 | Haftung | 61 |
| 1.4.6 | Gesellschafterwechsel | 62 |
| 1.4.7 | Beendigung der Gesellschaft | 62 |
| 1.5 | Partnerschaftsgesellschaft | 62 |
| 1.5.1 | Grundlagen..... | 62 |
| 1.5.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 63 |
| 1.5.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter..... | 63 |
| 1.5.4 | Gewinn- und Verlustverteilung..... | 63 |
| 1.5.5 | Haftung | 63 |
| 1.5.6 | Gesellschafterwechsel | 64 |
| 1.5.7 | Beendigung der Gesellschaft | 64 |
| 1.5.8 | Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung | 64 |
| 1.6 | Stille Gesellschaft | 64 |
| 1.6.1 | Grundlagen..... | 64 |
| 1.6.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 66 |
| 1.6.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter..... | 66 |
| 1.6.4 | Gewinn- und Verlustverteilung..... | 67 |
| 1.6.5 | Haftung | 67 |
| 1.6.6 | Gesellschafterwechsel | 67 |
| 1.6.7 | Beendigung der Gesellschaft | 67 |
| 1.7 | Unterbeteiligung | 68 |
| 1.7.1 | Grundlagen..... | 68 |
| 1.7.2 | Gründung der Gesellschaft..... | 68 |
| 1.7.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter..... | 68 |
| 1.7.4 | Organisation..... | 68 |
| 2 | Europäisches Gesellschaftsrecht | 68 |
| 2.1 | Vereinheitlichung des Gesellschaftsrechts..... | 68 |
| 2.2 | Rechtsquellen der Europäischen Union..... | 69 |
| 2.2.1 | Übersicht | 69 |
| 2.2.2 | EU-Verordnungen | 69 |
| 2.2.3 | EU-Richtlinien..... | 70 |
| 2.3 | Rechtswahlfreiheit im europäischen Gesellschaftsrecht..... | 71 |
| 2.4 | Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)..... | 73 |
| 2.4.1 | Grundlagen..... | 73 |
| 2.4.2 | Gründung..... | 74 |
| 2.4.3 | Rechte und Pflichten der Gesellschafter..... | 74 |
| 2.4.4 | Gewinn- und Verlustverteilung..... | 74 |
| 2.4.5 | Haftung | 74 |
| 2.4.6 | Gesellschafterwechsel | 75 |
| 2.4.7 | Beendigung der Gesellschaft | 75 |
| 2.4.8 | Auswirkungen auf andere Rechtsgebiete..... | 75 |
| 2.5 | Europäische Gesellschaft (SE)..... | 75 |
| 2.5.1 | Grundlagen..... | 75 |
| 2.5.2 | Gründung | 76 |
| 2.5.3 | Institutionelle Ordnung der Societas Europaea..... | 76 |
| 2.5.4 | Rechnungslegung..... | 76 |
| 2.6 | Europäische Genossenschaft (SCE)..... | 76 |

| | | |
|---------|---|------------|
| 2.7 | Weitere geplante europäische Rechtsformen | 77 |
| 2.8 | Ausländische Rechtsformen | 78 |
| | Teil B Allgemeine Besteuerungsfragen | 79 |
| 1 | Besteuerung von Mitunternehmerschaften | 79 |
| 1.1 | Regelung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 79 |
| 1.1.1 | Regelungszweck der Mitunternehmerschaft | 79 |
| 1.1.2 | Grundlagen | 81 |
| 1.1.3 | Unternehmensteuerreform | 83 |
| 1.2 | Personengesellschaft | 85 |
| 1.2.1 | Übersicht | 85 |
| 1.2.2 | Bruchteilsgemeinschaft | 86 |
| 1.2.3 | Eheliche Gütergemeinschaft | 86 |
| 1.2.4 | Miterbengemeinschaft | 87 |
| 1.3 | Gewerbliche Einkünfte | 87 |
| 1.3.1 | Übersicht | 87 |
| 1.3.2 | Teilweise gewerblich tätige Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG) | 89 |
| 1.3.2.1 | Voraussetzungen und Rechtsfolgen | 89 |
| 1.3.2.2 | Probleme bei selbständiger Arbeit | 91 |
| 1.3.3 | Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG) | 93 |
| 1.3.3.1 | Voraussetzungen und Rechtsfolgen | 93 |
| 1.3.3.2 | Andere Gesellschaftsformen | 94 |
| 1.3.4 | Nicht gewerbliche Personengesellschaft | 96 |
| 1.3.4.1 | Andere Gewinneinkünfte | 96 |
| 1.3.4.2 | Überschusseinkünfte | 96 |
| 1.3.4.3 | Zebra-Gesellschaft | 97 |
| 1.4 | Mitunternehmerschaft | 99 |
| 1.4.1 | Begriff des Mitunternehmers | 99 |
| 1.4.2 | Merkmale der Mitunternehmerschaft im Einzelnen | 101 |
| 1.4.2.1 | Erbringen einer Einlage | 101 |
| 1.4.2.2 | Unternehmerinitiative | 101 |
| 1.4.2.3 | Unternehmerrisiko | 101 |
| 1.4.3 | Mitunternehmerschaft bei den einzelnen Gesellschaftsformen | 104 |
| 1.4.3.1 | Gesellschaft des bürgerlichen Rechts | 104 |
| 1.4.3.2 | Offene Handelsgesellschaft | 104 |
| 1.4.3.3 | Kommanditgesellschaft | 105 |
| 1.4.3.4 | Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung | 105 |
| 1.4.4 | Verdeckte Mitunternehmerschaft | 106 |
| 1.5 | Nießbrauch bei Personengesellschaften | 107 |
| 1.5.1 | Überblick | 107 |
| 1.5.2 | Nießbrauch am Gesellschaftsanteil (Vollrechtsnießbrauch) | 108 |
| 1.5.3 | Nießbrauch am Gewinnstammrecht | 110 |
| 1.5.4 | Ertragsnießbrauch | 110 |
| 2 | Gewinnermittlung der Personengesellschaft | 111 |
| 2.1 | Gemeinsamkeiten mit Einzelunternehmen | 111 |
| 2.2 | Unterschiede zu Einzelunternehmen | 111 |
| 2.3 | Betriebsvermögen der Personengesellschaft | 112 |
| 2.3.1 | Gesellschaftsvermögen (Gesamthandsvermögen) | 112 |
| 2.3.1.1 | Handelsrechtliches Betriebsvermögen | 112 |
| 2.3.1.2 | Norwendiges Betriebsvermögen | 113 |
| 2.3.1.3 | Norwendiges Privatvermögen | 114 |
| 2.3.2 | Sonderbetriebsvermögen | 116 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.3.2.1 | Übersicht | 116 |
| 2.3.2.2 | Norwendiges Sonderbetriebsvermögen | 118 |
| 2.3.2.3 | Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 121 |
| 2.3.2.4 | Bilanzierungskonkurrenz zwischen Einzelunternehmen und Sonderbetriebsvermögen | 122 |
| 2.3.3 | Sonderbetriebeinnahmen und Sonderbetriebsausgaben | 123 |
| 2.3.4 | Ergänzungsbilanzen der Gesellschafter | 124 |
| 2.3.4.1 | Positive Ergänzungsbilanz | 125 |
| 2.3.4.2 | Negative Ergänzungsbilanz | 127 |
| 2.3.5 | Steuerliche Gesamtbilanz der Personengesellschaft | 128 |
| 3 | Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter | 130 |
| 3.1 | Übersicht | 130 |
| 3.2 | Tätigkeitsvergütungen | 131 |
| 3.2.1 | Laufende Vergütungen | 131 |
| 3.2.2 | Versorgungszusagen | 133 |
| 3.2.2.1 | Pensionszusagen | 133 |
| 3.2.2.2 | Witwer-/Witwenrenten | 136 |
| 3.2.2.3 | Rückdeckungsversicherung | 136 |
| 3.2.3 | Vergütungen für Dienst- und Werkleistungen | 136 |
| 3.3 | Vergütungen für die Hingabe von Darlehen | 138 |
| 3.3.1 | Forderung des Gesellschafters an die Gesellschaft | 138 |
| 3.3.2 | Verzicht des Gesellschafters auf seine Forderung gegen die Personengesellschaft | 140 |
| 3.3.3 | Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter | 140 |
| 3.3.3.1 | Betriebliche Veranlassung des Darlehens | 140 |
| 3.3.3.2 | Fehlende betriebliche Veranlassung des Darlehens | 141 |
| 3.3.4 | Refinanzierung durch Gesellschafter | 142 |
| 3.4 | Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern | 142 |
| 3.5 | Ausnahmen von § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 144 |
| 3.5.1 | Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschafter und Gesellschaft | 144 |
| 3.5.2 | Werklieferungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft | 145 |
| 3.5.3 | Vergütungen des Gesellschafters an die Gesellschaft | 145 |
| 3.5.4 | Leistungsaustausch zwischen den Personengesellschaftern untereinander | 145 |
| 3.5.5 | Leistungsaustausch zwischen gewerblich tätigen Personengesellschaften | 145 |
| 3.5.5.1 | Leistung einer Schwestergesellschaft, die gewerbliche Einkünfte hat | 146 |
| 3.5.5.2 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 147 |
| 3.5.5.3 | Überlassende Personengesellschaft hat keine gewerblichen Einkünfte | 147 |
| 3.6 | Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG | 148 |
| 3.6.1 | Grundsatz | 148 |
| 3.6.2 | Über- und Unterentnahmen | 148 |
| 3.6.3 | Berechnungsweise | 149 |
| 3.6.4 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften | 149 |
| 4 | Übertragung von Wirtschaftsgütern | 152 |
| 4.1 | Problemstellung | 152 |
| 4.2 | Rechtsentwicklung vor dem Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 | 153 |
| 4.3 | Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 | 154 |
| 4.4 | Geltende Rechtslage | 154 |
| 4.4.1 | Änderungen | 154 |
| 4.4.2 | Übersicht über § 6 Abs. 5 EStG | 155 |
| 4.4.3 | Überführung von Wirtschaftsgütern ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 2 EStG) .. | 156 |
| 4.4.4 | Überführung von Wirtschaftsgütern mit Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG) .. | 157 |
| 4.5 | Übertragungen im Betriebsvermögen | 157 |
| 4.5.1 | Entgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgütern | 157 |
| 4.5.1.1 | Veräußerung wie unter fremden Dritten | 157 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.5.1.2 | Veräußerung über dem Teilwert | 158 |
| 4.5.2 | Unentgeltliche Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern | 159 |
| 4.5.3 | Teilentgeltliche Übertragungen | 160 |
| 4.5.4 | Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten..... | 162 |
| 4.5.4.1 | Grundsätze | 162 |
| 4.5.4.2 | Sperrfrist | 164 |
| 4.5.4.3 | Körperschaftsklausel | 165 |
| 4.6 | Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG) | 166 |
| 4.6.1 | Rechtslage | 166 |
| 4.6.2 | Veräußerungen der Gesellschaft..... | 168 |
| 4.6.3 | Veräußerungen der Gesellschafter | 170 |
| 4.6.4 | Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 171 |
| 4.6.5 | Veräußerung des Mitunternehmeranteils | 172 |
| 4.7 | Übertragungen zwischen Betriebs- und Privatvermögen | 173 |
| 4.7.1 | Entgeltliche Übertragungen..... | 173 |
| 4.7.2 | Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten..... | 173 |
| 4.7.3 | Unentgeltliche Übertragungen | 175 |
| 4.7.4 | Teilentgeltliche Übertragungen | 177 |
| 5 | Gewinnverteilung | 177 |
| 5.1 | Gesetzliche Gewinnverteilung..... | 177 |
| 5.2 | Vertragliche Gewinnverteilung..... | 178 |
| 5.2.1 | Allgemeines | 178 |
| 5.2.2 | Kriterien und Möglichkeiten vertraglicher Gewinnverteilung | 178 |
| 5.2.3 | Steuerrechtliche Beurteilung | 179 |
| 5.3 | Verteilung steuerlicher Mehrgewinne | 180 |
| 6 | Doppelstöckige Personengesellschaft | 181 |
| 6.1 | Unmittelbare Leistungen bei mittelbarer Beteiligung | 181 |
| 6.2 | Rechtsfolgen..... | 182 |
| 6.3 | Mehrstöckige Personengesellschaft | 183 |
| 6.4 | Atypische Unterbeteiligung | 184 |
| 6.5 | Mittelbare Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft | 184 |
| 7 | Gründung von Personengesellschaften | 184 |
| 7.1 | Überblick..... | 184 |
| 7.2 | Bargründung | 185 |
| 7.3 | Sachgründung | 186 |
| 7.3.1 | Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 186 |
| 7.3.2 | Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens..... | 186 |
| 7.3.3 | Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Privatvermögens..... | 187 |
| 7.4 | Eintritt von Mitunternehmern | 187 |
| 7.5 | Unentgeltliche Übertragung | 189 |
| | Teil C Wechsel im Gesellschafterbestand | 190 |
| 1 | Einführung | 190 |
| 2 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 190 |
| 2.1 | Ebene des Veräußerers | 190 |
| 2.1.1 | Veräußerungsgewinn | 190 |
| 2.1.2 | Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG | 192 |
| 2.1.3 | Ergänzungsbilanzen des Verkäufers | 194 |
| 2.1.4 | Sonderbetriebsvermögen des Verkäufers..... | 195 |
| 2.2 | Ebene des Erwerbers..... | 197 |
| 2.2.1 | Aktivierung des Kaufpreises..... | 197 |
| 2.2.2 | Abschreibung der erworbenen Wirtschaftsgüter | 198 |
| 2.2.3 | Finanzierung des Kaufpreises | 200 |

| | | |
|---------|---|---------|
| 3 | Hebung stiller Lasten | 200 |
| 4 | Kaufpreis kleiner als Buchwert (Abstockungsbilanz) | 202 |
| 5 | Kaufpreis kleiner als Buchwert (pauschaler Abschlag) | 203 |
| 6 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils mit negativem Kapitalkonto | 204 |
| 7 | Eintritt eines Gesellschafters | 206 |
| 7.1 | Keine Einlage | 206 |
| 7.2 | Einlage von Geld (Buchwertansatz) | 208 |
| 7.3 | Einlage von Geld (Zwischenwertansatz) | 209 |
| 7.4 | Einlage von Geld (Ansatz der gemeinen Werte) | 211 |
| 7.5 | Einlage von Wirtschaftsgütern (Privatvermögen) | 211 |
| 7.5.1 | Offene Einlage | 212 |
| 7.5.2 | Offene Einlage und Entgelt | 212 |
| 7.5.3 | Verdeckte Einlage | 213 |
| 7.6 | Überführung von Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 5 EStG) | 215 |
| 7.6.1 | Grundprinzip | 215 |
| 7.6.2 | Teilwertansatz | 215 |
| 7.6.3 | Verbringung ins Ausland | 216 |
| 7.6.4 | Verletzung der Sperrfrist | 217 |
| 7.6.5 | Buchwertübertragung und Entgelt | 219 |
| 7.7 | Einbringung eines Betriebs durch den Neugesellschafter | 219 |
| 7.7.1 | Umwandlungssteuerrecht | 219 |
| 7.7.2 | Zuzahlungen | 219 |
| 7.7.2.1 | Buchwertfortführung | 219 |
| 7.7.2.2 | Ansatz der gemeinen Werte | 221 |
| 8 | Ausscheiden eines Mitunternehmers gegen Entgelt | 222 |
| 8.1 | Ausscheiden gegen Sachwertabfindung | 223 |
| 8.1.1 | Sachwertabfindung ins Privatvermögen | 223 |
| 8.1.2 | Sachwertabfindung ins Betriebsvermögen | 224 |
| 8.2 | Realteilung einer Mitunternehmerschaft | 225 |
| 8.2.1 | Ohne Ausgleichszahlung | 225 |
| 8.2.2 | Mit Ausgleichszahlung | 226 |
| 8.3 | Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge | 227 |
| 8.3.1 | Unentgeltliche Übertragung | 227 |
| 8.3.1.1 | Übertragung des ganzen Mitunternehmeranteils | 227 |
| 8.3.1.2 | Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils | 230 |
| 8.3.2 | Teilentgeltliche Übertragung | 230 |
| 8.3.2.1 | Entgelt kleiner als das Kapitalkonto | 230 |
| 8.3.2.2 | Entgelt größer als das Kapitalkonto | 231 |
| 8.4 | Erbfall und Erbauseinandersetzung | 232 |
| 8.5 | Realteilung | 235 |
| 8.5.1 | Begriff der Realteilung | 235 |
| 8.5.2 | Realteilung ohne Ausgleichszahlung | 235 |
| 8.5.3 | Realteilung mit Ausgleichszahlung (Spitzenausgleich) | 238 |
| | Teil D Besondere Rechtsformen | 240 |
| 1 | Stille Gesellschaft | 240 |
| 1.1 | Grundlagen | 240 |
| 1.2 | Abgrenzung stille Gesellschaft – partiarisches Darlehen | 240 |
| 1.3 | Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters | 241 |
| 1.3.1 | Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters | 241 |
| 1.3.2 | Werbungskosten bei typisch stiller Gesellschaft | 242 |
| 1.3.3 | Verluste des stillen Gesellschafters | 243 |
| 1.3.4 | Kapitalertragsteuer | 244 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 1.3.5 | Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes | 245 |
| 1.3.6 | Gewerbesteuer | 245 |
| 1.4 | Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters | 246 |
| 1.4.1 | Mitunternehmerschaft | 246 |
| 1.4.2 | Gewinnermittlung | 246 |
| 1.4.2.1 | Gewinnermittlung und -feststellung auf der Ebene der atypisch stillen Gesellschaft | 246 |
| 1.4.2.2 | Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes | 247 |
| 1.4.2.3 | Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters | 247 |
| 1.4.3 | Verluste aus Innengesellschaften mit Kapitalgesellschaften | 249 |
| 1.4.4 | Gewerbesteuer | 249 |
| 1.5 | Umsatzsteuer | 250 |
| 2 | Unterbeteiligung | 251 |
| 2.1 | Überblick | 251 |
| 2.2 | Typische echte Unterbeteiligung | 251 |
| 2.3 | Atypische echte Unterbeteiligung | 252 |
| 2.4 | Unechte Unterbeteiligung | 253 |
| 3 | Familienpersonengesellschaften | 254 |
| 3.1 | Begriff und Grundsätze | 254 |
| 3.2 | Zivilrechtliche Anerkennung der Familienpersonengesellschaft | 255 |
| 3.2.1 | Zivilrechtliche Formerfordernisse | 255 |
| 3.2.2 | Bestellung eines Ergänzungspflegers | 255 |
| 3.2.3 | Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung | 255 |
| 3.3 | Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages | 256 |
| 3.3.1 | Angehörige als stille Gesellschafter oder Unterbeteiligte | 256 |
| 3.3.2 | Angehörige als Mitunternehmer | 257 |
| 3.3.2.1 | Mitunternehmerisiko | 257 |
| 3.3.2.2 | Mitunternehmerinitiative | 258 |
| 3.3.3 | Zeitliche Aspekte | 259 |
| 3.4 | Prüfung der Angemessenheit der Gewinnverteilung | 259 |
| 3.4.1 | Angehörige als Mitunternehmer | 259 |
| 3.4.1.1 | Grundsätze | 259 |
| 3.4.1.2 | Realer Wert des Betriebsvermögens | 259 |
| 3.4.1.3 | Realer Wert des Gesellschaftsanteils | 259 |
| 3.4.1.4 | Ermittlung des nachhaltig zu erwartenden Gewinns | 260 |
| 3.4.2 | Angehörige als typische stille Gesellschafter und typisch Unterbeteiligte | 260 |
| 3.4.3 | Kapitalverzinsung bei Beteiligung nicht mitarbeitender Familienangehöriger | 260 |
| 3.4.3.1 | Bemessungsgrundlage | 260 |
| 3.4.3.2 | Renditesätze | 261 |
| 3.4.4 | Beispielfälle zum angemessenen Gewinnanteil | 261 |
| | Teil E Verluste bei beschränkter Haftung | 265 |
| 1 | Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG) | 265 |
| 1.1 | Zielsetzung des § 15a EStG | 265 |
| 1.2 | Handelsrecht | 265 |
| 1.2.1 | Handelsrechtliche Grundsätze | 265 |
| 1.2.2 | Einlage | 265 |
| 1.3 | Steuerrechtliche Grundsätze | 266 |
| 1.3.1 | Kein Verlustzurechnungsverbot | 266 |
| 1.3.2 | Ausgleichs- und Abzugsverbot | 266 |
| 1.3.3 | Verrechnungsgebot | 266 |
| 1.4 | Regeln zur Auflösung negativer Kapitalkonten und § 15a EStG | 268 |
| 1.4.1 | Grundsätze | 268 |

| | | |
|--|---|------------|
| 1.4.2 | Fälle des Wegfalls negativer Kapitalkonten | 269 |
| 1.4.3 | Nachholung unterlassener Nachversteuerung | 269 |
| 1.5 | Grundbegriffe des § 15a EStG | 270 |
| 1.5.1 | Kapitalkonto i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG | 270 |
| 1.5.1.1 | Begriff des Kapitalkontos im Handelsrecht | 270 |
| 1.5.1.2 | Begriff des Kapitalkontos im Steuerrecht | 271 |
| 1.5.1.3 | Unterschied Ergänzungsbilanzen – Sonderbilanzen | 272 |
| 1.5.2 | Anteil am Verlust der KG i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG | 274 |
| 1.6 | Außenhaftung nach § 171 HGB bei noch nicht erbrachter Hafteinlage | 277 |
| 1.6.1 | Grundsätze des § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG | 277 |
| 1.6.2 | Bürgschaftsübernahme durch Kommanditisten | 280 |
| 1.6.3 | Atypische Unterbeteiligung | 281 |
| 1.7 | Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 3 und 4 EStG) | 281 |
| 1.8 | Einlagenminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 1 und 4 EStG) | 284 |
| 1.8.1 | Grundsätze | 284 |
| 1.8.2 | Ausnahmen von § 15a Abs. 3 Satz 1 EStG | 287 |
| 1.8.2.1 | Entnahmen von Konten mit Forderungscharakter | 287 |
| 1.8.2.2 | Einlagenminderung mit Wiederaufleben der unbeschränkt persönlichen Haftung ... | 287 |
| 1.8.3 | Behandlung von Einlagen | 288 |
| 1.8.3.1 | Zeitkongruente Einlagen | 288 |
| 1.8.3.2 | Nachgelagerte Einlagen | 289 |
| 1.8.3.3 | Vorgezogene Einlagen | 289 |
| 1.9 | Statuswechsel des Gesellschafters | 290 |
| 1.9.1 | Kommanditist wird Komplementär | 290 |
| 1.9.2 | Komplementär wird Kommanditist | 291 |
| 1.10 | Verrechnung mit künftigen Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG) | 291 |
| 1.11 | Gesellschafterwechsel | 291 |
| 1.12 | Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlusts | 293 |
| 1.13 | Entsprechende Anwendung des § 15a EStG in anderen Fällen von Mitunternehmerschaften | 293 |
| 1.14 | Entsprechende Anwendung des § 15a EStG auf andere Gewinneinkunftsarten | 295 |
| 1.15 | Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG in Fällen der Überschusseinkunftsarten (§§ 20 Abs. 1 Nr. 4, 21 Abs. 1 Satz 2 EStG) | 295 |
| 1.16 | Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften | 297 |
| 1.16.1 | Verhältnis des § 15a EStG zu § 2 Abs. 3, § 10d Abs. 2 EStG | 297 |
| 1.16.2 | Verhältnis des § 15a EStG zu § 2a EStG | 298 |
| 2 | Verlustzuweisungsgesellschaften und Steuerstundungsmodelle | 299 |
| 2.1 | Verlustzuweisungsgesellschaften (§ 2b EStG a. F.) | 299 |
| 2.2 | Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) | 299 |
| 2.2.1 | Zweck und Wirkungsweise des § 15b EStG | 299 |
| 2.2.2 | Modellhafte Gestaltung (§ 15b Abs. 2 EStG) | 300 |
| 2.2.3 | Verlustquote (§ 15b Abs. 3 EStG) | 300 |
| 2.2.4 | Nicht betroffene Steuersparmodelle | 301 |
| 2.2.5 | Geschlossene Fonds | 301 |
| 2.2.6 | Einzelinvestitionen | 301 |
| 2.2.7 | Rechtsfolgen | 302 |
| 2.2.8 | Verfahren (§ 15b Abs. 4 EStG) | 302 |
| Teil F Sondervorschriften für Finanzierungsaufwendungen und Gewinnthesaurierung | | |
| 1 | Zinsschranke (§ 4h EStG) | 303 |
| 1.1 | Übersicht | 303 |
| 1.2 | Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen | 304 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 1.2.1 | Grundsatz | 304 |
| 1.2.2 | Betriebsbezogene Ermittlung | 306 |
| 1.2.3 | Maßgeblicher Gewinn | 306 |
| 1.2.4 | Zinsaufwendungen | 307 |
| 1.2.5 | Zinserträge | 307 |
| 1.3 | Grenzen der Zinsschranke | 308 |
| 1.3.1 | Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG)..... | 308 |
| 1.3.2 | Nicht konzernangehörige Betriebe (§ 4h Abs. 2 Buchst. b EStG)..... | 308 |
| 1.3.3 | Konzern-Escape-Klausel (§ 4h Abs. 2 Buchst. c EStG)..... | 309 |
| 1.4 | EBITDA-Vortrag | 309 |
| 1.5 | Zinsvortrag | 310 |
| 1.6 | Weitere Regeln zur Anwendung bei Personengesellschaften..... | 310 |
| 1.6.1 | Zinsen aus Gesellschafterdarlehen..... | 310 |
| 1.6.2 | Zinssaldo | 311 |
| 1.6.3 | Zu hohe Gesellschafterfremdfinanzierung | 312 |
| 1.6.4 | Zinsschranke bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften..... | 312 |
| 1.6.5 | Untergang des Zinsvortrags bei Mitunternehmern..... | 312 |
| 1.7 | Verhältnis des § 4h EStG zu anderen Vorschriften | 312 |
| 1.8 | Zinsschranke bei Körperschaften | 313 |
| 2 | Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG) | 313 |
| 2.1 | Überblick..... | 313 |
| 2.2 | Thesaurierungsbegünstigung | 315 |
| 2.2.1 | Persönlicher Anwendungsbereich | 315 |
| 2.2.2 | Sachlicher Anwendungsbereich | 315 |
| 2.3 | Thesaurierung im Einzelnen | 316 |
| 2.3.1 | Grundsatz | 316 |
| 2.3.2 | Begünstigungsfähiger Gewinn, Begünstigungsbetrag und nachzuersteuernder Betrag... 316 | |
| 2.4 | Besonderheiten bei Personengesellschaften | 317 |
| 2.4.1 | Ermittlung des nicht entnommenen Gewinns | 317 |
| 2.4.2 | Ausübung des Wahlrechts..... | 318 |
| 2.4.3 | Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaften..... | 320 |
| 2.5 | Nachversteuerung | 320 |
| 2.5.1 | Nachversteuerungsbetrag | 320 |
| 2.5.2 | Entnahme der Thesaurierungssteuer | 321 |
| 2.5.3 | Reihenfolge der Verwendung des nicht entnommenen Gewinns | 321 |
| 2.5.4 | Ermittlung des nachversteuerungspflichtigen Betrags | 322 |
| 2.5.5 | Übertragung und Überführung von Wirtschaftsgütern | 322 |
| 2.5.6 | Gesetzliche Fälle der Nachversteuerung | 323 |
| | Teil G Gewerbesteuer | 324 |
| 1 | Rechtsentwicklung | 324 |
| 2 | Zuständigkeiten und Steuerverfahren | 325 |
| 3 | Steuergegenstand | 326 |
| 4 | Gewerbesteuerpflicht | 326 |
| 4.1 | Gewerbesteuerpflicht der Einzelunternehmen | 326 |
| 4.2 | Gewerbesteuerpflicht der Personengesellschaften | 326 |
| 4.3 | Gewerbesteuerpflicht der Kapitalgesellschaften und wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe... 329 | |
| 4.4 | Gewerbesteuerliche Organschaft | 330 |
| 5 | Gewerbeertrag | 330 |
| 5.1 | Ermittlung des Gewerbeertrags | 330 |
| 5.2 | Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen | 330 |
| 5.2.1 | Gewerbesteuerlicher Gewinn..... | 330 |
| 5.2.2 | Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Personenunternehmen | 331 |

| | | |
|-------|--|---------|
| 5.2.3 | Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 331 |
| 5.2.4 | Weitere Besonderheiten bei der Ermittlung des Gewerbeertrags | 332 |
| 5.3 | Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) | 332 |
| 5.4 | Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen | 333 |
| 5.5 | Wegfall des Abzugs der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe | 334 |
| 6 | Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen | 334 |
| 6.1 | Übersicht | 334 |
| 6.2 | Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 Buchst. a–f GewStG | 335 |
| 6.2.1 | Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) | 335 |
| 6.2.2 | Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) | 336 |
| 6.2.3 | Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) | 336 |
| 6.2.4 | Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d und e GewStG) | 336 |
| 6.2.5 | Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Abs. 1 Buchst. f GewStG) | 337 |
| 6.2.6 | Hinzurechnungsfreibetrag | 338 |
| 6.3 | Gewinnanteile von Komplementären bei KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) | 338 |
| 6.4 | Dividendenerträge aus Anteilen im Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG) | 338 |
| 6.5 | Anteile am Verlust in- oder ausländischer Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG) .. | 339 |
| 7 | Gewerbesteuerliche Kürzungen | 340 |
| 7.1 | Übersicht | 340 |
| 7.2 | Kürzung für betrieblichen Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) | 340 |
| 7.3 | Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) | 340 |
| 7.4 | Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG) | 341 |
| 7.5 | Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) | 341 |
| 7.6 | Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG) | 342 |
| 7.7 | Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) | 342 |
| 7.8 | Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften im DBA-Fall (§ 9 Nr. 8 GewStG) ... | 342 |
| 8 | Ermittlung der Gewerbesteuer | 342 |
| 8.1 | Grundsatz | 342 |
| 8.2 | Steermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG) | 343 |
| 9 | Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG | 344 |
| 9.1 | Inhalt und Zielrichtung | 344 |
| 9.2 | Gewerbliche Einkünfte | 345 |
| 9.3 | Anrechnungsvolumen | 345 |
| 9.4 | Begrenzung der Tarifiermäßigung | 345 |
| 9.5 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften | 346 |
| | Teil H GmbH & Co. KG und UG & Co. KG | 349 |
| 1 | Besonderheiten der Rechtsform | 349 |
| 2 | Arten | 350 |
| 2.1 | Personen- und beteiligungsidentische GmbH & Co. KG | 350 |
| 2.2 | GmbH-beherrschte GmbH & Co. KG | 351 |
| 2.3 | Einheits-GmbH & Co. KG | 351 |
| 2.4 | Doppelstöckige GmbH & Co. KG | 351 |
| 2.5 | Publikums-GmbH & Co. KG | 351 |
| 2.6 | Komplementärgesellschaften der KG in anderen Rechtsformen | 352 |
| 2.6.1 | UG & Co. KG | 352 |
| 2.6.2 | AG & Co. KG | 352 |
| 2.6.3 | Stiftung & Co. KG | 352 |
| 2.6.4 | Ausländische Komplementärgesellschaft | 352 |
| 2.7 | GmbH & Co. KGaA | 353 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3 | Handelsrechtliche Verhältnisse | 353 |
| 3.1 | Rechtsnatur und Entstehung | 353 |
| 3.2 | Jahresabschluss, Prüfung und Offenlegung | 354 |
| 3.3 | Finanzierung | 354 |
| 3.4 | Gewinnanteile | 355 |
| 3.5 | Geschäftsführung | 355 |
| 3.6 | Haftung | 355 |
| 4 | Grundsätze der steuerlichen Behandlung | 356 |
| 4.1 | Allgemeines | 356 |
| 4.2 | Gewerbliche Einkünfte | 356 |
| 4.3 | Mitunternehmerschaft | 357 |
| 4.3.1 | Mitunternehmerschaft der Komplementär-GmbH | 357 |
| 4.3.2 | Mitunternehmerschaft der Kommanditisten | 357 |
| 5 | Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG und Sondervergütungen | 357 |
| 5.1 | Betriebsvermögen und Sonderbetriebsvermögen bei der KG | 357 |
| 5.2 | Anteile an der Komplementär-GmbH, GmbH-Ausschüttungen | 358 |
| 5.3 | Tätigkeitsvergütungen | 362 |
| 5.3.1 | Geschäftsführergehälter | 362 |
| 5.3.1.1 | Der Geschäftsführer der GmbH ist nicht Personengesellschafter der KG (Fremdgeschäftsführer) | 362 |
| 5.3.1.2 | Der Geschäftsführer der GmbH ist Personengesellschafter der KG | 363 |
| 5.3.2 | Pensionszusagen | 364 |
| 6 | Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG | 365 |
| 6.1 | Grundsätze | 365 |
| 6.2 | Arbeitseinsatz | 365 |
| 6.3 | Risikotragung | 365 |
| 6.4 | Kapitaleinsatz | 365 |
| 6.5 | Unangemessene Gewinnbeteiligung | 366 |
| 6.5.1 | Verdeckte Gewinnausschüttung | 366 |
| 6.5.2 | Unangemessen niedriger Gewinnanteil der GmbH | 367 |
| 6.5.3 | Unangemessen hoher Gewinnanteil der GmbH | 368 |
| | Teil I Umsatzsteuerliche Fragen | 370 |
| 1 | Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft | 370 |
| 2 | Beginn der unternehmerischen Tätigkeit | 371 |
| 3 | Ende der unternehmerischen Tätigkeit | 372 |
| 3.1 | Auflösung einer Personengesellschaft durch Liquidation | 373 |
| 3.2 | Auflösung einer Personengesellschaft durch Austritt aller Gesellschafter bis auf einen .. | 373 |
| 3.2.1 | Ein Gesellschafter erwirbt alle Anteile der übrigen Gesellschafter | 374 |
| 3.2.2 | Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf einen gegen Abfindung seitens der Gesellschaft .. | 374 |
| 3.3 | Verschmelzung | 374 |
| 4 | Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft | 374 |
| 5 | Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft | 375 |
| 5.1 | Leistungen der Personengesellschaft | 375 |
| 5.2 | Leistungen des Gesellschafters bei Gründung | 378 |
| 6 | Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehende Personen außerhalb des Gründungsvorganges | 380 |
| 6.1 | Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft | 380 |
| 6.2 | Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft | 381 |
| 7 | Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft | 381 |
| 7.1 | Geschäftsführungsleistungen | 381 |
| 7.2 | Leistungen außerhalb der Geschäftsführung | 385 |

| | | |
|-------|--|-----|
| | Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 387 |
| 1 | Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen | 387 |
| 2 | Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren | 389 |
| 3 | Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften | 390 |
| 3.1 | Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, die die Personengesellschaft als solche betreffen..... | 391 |
| 3.2 | Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, welche die Gesellschafter betreffen..... | 393 |
| 3.3 | Die Bekanntgabe von einheitlichen Feststellungsbescheiden an Empfangsbvollmächtigte gemäß § 183 AO..... | 396 |
| 4 | Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide | 399 |
| 4.1 | Einschränkung der Rechtsbehelfsbefugnis (§ 352 AO)..... | 400 |
| 4.1.1 | Einspruchsbezugnis des vertretungsberechtigten Geschäftsführers..... | 401 |
| 4.1.2 | Der Einspruchsbevollmächtigte i. S. v. § 352 Abs. 2 AO | 401 |
| 4.1.3 | Einspruchsbezugnis einzelner Feststellungsbeteiligter..... | 402 |
| 4.2 | Einschränkung der Hinzuziehung (§ 360 AO)..... | 403 |
| 4.3 | Besonderheiten bei der Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 und 3 AO, § 69 Abs. 2 FGO)..... | 404 |
| 5 | Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft | 405 |
| 5.1 | Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft..... | 406 |
| 5.2 | Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft..... | 406 |
| 6 | Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft | 406 |
| 7 | Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen | 409 |
| 8 | Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen | 410 |
| 9 | Beteiligung von Familienangehörigen | 412 |

Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften

| | | |
|--|--|-----|
| | Teil A Allgemeines zur GmbH | 417 |
|--|--|-----|

| | | |
|--|------------------------------|-----|
| | Teil B Gründung | 418 |
|--|------------------------------|-----|

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Besonderheiten | 418 |
| 2 | Die Gründungsgesellschafter | 418 |
| 3 | Sitz der Gesellschaft | 418 |
| 4 | Firma | 419 |
| 5 | Gegenstand des Unternehmens | 419 |
| 6 | Der Gesellschaftsvertrag | 420 |
| 6.1 | Rechtsnatur..... | 420 |
| 6.2 | Norwendiger Inhalt..... | 420 |
| 6.3 | Fakultativer Inhalt..... | 420 |
| 6.4 | Formvorschriften | 424 |
| 6.5 | Vereinfachte Gründung | 424 |
| 6.6 | Fehlerhafter Gesellschaftsvertrag | 424 |
| 7 | Die einzelnen Stadien der Gründung - Vorgründungsstadium | 424 |
| 7.1 | Gesellschaftsrechtliche Beurteilung..... | 425 |
| 7.2 | Steuerliche Beurteilung | 426 |
| 7.3 | Buchführungspflicht..... | 426 |
| 7.4 | Haftung der Gesellschafter..... | 426 |
| 8 | Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft) | 427 |
| 8.1 | Gesellschaftsrechtliche Beurteilung..... | 427 |
| 8.2 | Steuerliche Beurteilung | 427 |
| 8.3 | Buchführungspflicht..... | 428 |

| | | |
|----------|---|---------|
| 9 | Stammkapital und Stammeinlage | 428 |
| 9.1 | Bareinlage | 429 |
| 9.2 | Sacheinlage | 430 |
| 9.2.1 | Überblick | 430 |
| 9.2.2 | Bewertung | 431 |
| 9.2.3 | Sachgründungsbericht | 431 |
| 9.2.4 | Gegenstand der Einlage | 432 |
| 9.3 | Verdeckte Sacheinlage | 433 |
| 9.4 | Änderung von Bar- in Sacheinlagen und umgekehrt | 433 |
| 10 | Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen | 434 |
| 10.1 | Allgemeines | 434 |
| 10.2 | Behandlung eines Agios | 435 |
| 10.3 | Sacheinlage | 435 |
| 10.3.1 | Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen | 435 |
| 10.3.2 | Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens | 436 |
| 10.3.3 | Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils | 436 |
| 10.3.4 | Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft | 437 |
| 10.3.4.1 | Ansatz durch die GmbH | 437 |
| 10.3.4.2 | Folgen für den Gesellschafter | 437 |
| 10.3.5 | Veräußerung nach Einbringung (sperrfristverhaftete Anteile) | 439 |
| 10.3.5.1 | Einbringungsgewinn I | 439 |
| 10.3.5.2 | Einbringungsgewinn II | 440 |
| 10.3.5.3 | Nachweispflicht | 440 |
| 11 | Gründungskosten | 440 |
| 12 | Haftungsfragen | 441 |
| 12.1 | »Unechte« Vorgesellschaft | 441 |
| 12.2 | Die Vorgesellschaft gelangt nicht zur Eintragung | 441 |
| 12.3 | Haftung nach § 11 Abs. 2 GmbHG | 442 |
| 12.4 | Vorbelastungs- und Unterbilanzhaftung | 442 |
| 12.5 | Differenzhaftung (§ 9 GmbHG) | 443 |
| 12.6 | Gründerhaftung (§ 9a GmbHG) | 443 |
| 12.7 | Voreinzahlung von Einlagen | 443 |
| 12.8 | Ausfallhaftung (§ 24 GmbHG) | 444 |
| 12.9 | Grundsatz der Kapitalerhaltung | 444 |
| | Teil C Die Organe der GmbH | 445 |
| 1 | Die Gesellschafterversammlung | 445 |
| 2 | Beirat/Aufsichtsrat | 446 |
| 3 | Geschäftsführer | 447 |
| 3.1 | Organ der Gesellschaft | 447 |
| 3.1.1 | Bestellung des Geschäftsführers | 447 |
| 3.1.2 | Vertretungsbefugnis | 447 |
| 3.1.3 | Geschäftsführungsbefugnis | 448 |
| 3.1.4 | Abberufung | 448 |
| 3.2 | Anstellungsvertrag | 448 |
| 3.3 | Pflichten und Haftung des Geschäftsführers | 449 |
| 3.4 | Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht | 450 |
| 3.4.1 | Allgemeines | 450 |
| 3.4.2 | Angemessenheit der Geschäftsführervergütung | 450 |
| 3.4.2.1 | Anerkennung der Vergütungsbestandteile dem Grunde nach | 451 |
| 3.4.2.2 | Gesamtausstattung | 452 |
| 3.4.2.3 | Art und Umfang der Tätigkeit | 453 |
| 3.4.2.4 | Ertragsaussichten der Gesellschaft | 454 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 3.4.2.5 | Pensionszusage als Teil der Gesamtausstattung | 455 |
| 3.4.2.6 | Rechtsfolgen der Unangemessenheit | 455 |
| 3.4.3 | Tantieme | 456 |
| 3.4.3.1 | Angemessenheit dem Grunde nach | 456 |
| 3.4.3.2 | Angemessenheit der Höhe nach | 458 |
| 3.4.3.3 | Tantieme bei Verlustvorträgen | 459 |
| 3.4.3.4 | Auslegung unklarer Tantiemevereinbarungen | 459 |
| 3.4.4 | Sozialversicherungspflicht | 460 |
| 3.4.5 | Pkw-Gestellung durch die GmbH | 461 |
| 3.4.6 | Überlassung eines PC oder Smartphone etc. | 463 |
| 3.4.7 | Überlassung einer Wohnung oder Unterkunft | 464 |
| 3.4.8 | Versicherung gegen Haftungsrisiken des Geschäftsführers | 465 |
| 3.4.9 | Abfindungen | 465 |
| 3.4.10 | Betriebliche Altersversorgung | 466 |
| 3.4.11 | Pensionszusage (Details) | 466 |
| 3.4.11.1 | Allgemeine zivilrechtliche Voraussetzungen | 466 |
| 3.4.11.2 | Steuerliche Prüfung | 467 |
| 3.4.11.3 | Ernsthaftigkeit | 467 |
| 3.4.11.4 | Probezeit | 467 |
| 3.4.11.5 | Finanzierbarkeit | 468 |
| 3.4.11.6 | Erdienbarkeit | 469 |
| 3.4.11.7 | Überversorgung | 470 |
| 3.4.11.8 | Auslagerung der Pensionsverpflichtung | 471 |
| 3.4.11.9 | Verzicht auf eine Pensionszusage | 471 |
| 3.4.12 | Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot | 472 |
| 3.4.13 | Risikogeschäfte | 473 |
| 3.4.14 | Werbungskosten | 474 |
| 3.4.14.1 | Arbeitszimmer | 474 |
| 3.4.14.2 | Sonstige Werbungskosten | 474 |
| 3.4.15 | Sonderausgaben | 475 |
| 3.4.15.1 | Beiträge zur Rentenversicherung (Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2004) | 475 |
| 3.4.15.2 | Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2005 | 477 |
| 3.4.15.3 | Beiträge zur Krankenversicherung | 477 |
| | Teil D Die Besteuerung der GmbH | 479 |
| 1 | Steuerpflicht | 479 |
| 1.1 | Unbeschränkte Steuerpflicht | 479 |
| 1.1.1 | Beginn | 479 |
| 1.1.2 | Geschäftsleitung | 479 |
| 1.1.3 | Sitz | 480 |
| 1.1.4 | Ausländische Kapitalgesellschaften | 480 |
| 1.2 | Beschränkte Steuerpflicht | 481 |
| 2 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 482 |
| 2.1 | Der Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft | 483 |
| 2.1.1 | Handelsrechtliche Bilanzierungspflicht | 483 |
| 2.1.2 | Publizitätspflichten | 484 |
| 2.1.3 | Abschlussprüfung | 484 |
| 2.1.4 | Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB | 484 |
| 2.1.5 | Bilanzierung der Finanzanlagen | 484 |
| 2.1.5.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 485 |
| 2.1.5.2 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | 485 |
| 2.1.5.3 | Beteiligungen | 485 |
| 2.1.5.4 | Buchmäßige Behandlung der Finanzanlagen | 485 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.1.6 | Die bilanzmäßige Darstellung des Eigenkapitals..... | 488 |
| 2.1.7 | Ergebnisverwendung | 491 |
| 2.1.8 | Verstoß gegen den Grundsatz der Kapitalerhaltung..... | 493 |
| 2.1.9 | Pensionsrückstellungen | 494 |
| 2.1.9.1 | Handelsrechtliche Passivierungspflicht | 495 |
| 2.1.9.2 | § 6a EStG | 496 |
| 2.1.9.3 | Auflösung der Pensionsrückstellung | 499 |
| 2.1.9.4 | Verdeckte Gewinnausschüttungen | 500 |
| 2.1.9.5 | Rückdeckungsversicherungen | 500 |
| 2.1.9.6 | Verzicht auf die Pensionszusage | 501 |
| 2.1.9.7 | Verzicht für die Zukunft (sog. Future Service)..... | 502 |
| 2.1.9.8 | Übertragung einer Pensionsverpflichtung..... | 502 |
| 2.1.10 | Steuerrückstellungen | 503 |
| 2.1.10.1 | Gewerbesteuerrückstellung..... | 503 |
| 2.1.10.2 | Rückstellungen für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag | 505 |
| 2.1.11 | Sonderposten mit Rücklagenanteil | 507 |
| 2.1.12 | Die Gewinn- und Verlustrechnung | 507 |
| 2.2 | Steuerbilanz | 507 |
| 2.2.1 | Maßgeblichkeitsgrundsatz | 507 |
| 2.2.2 | Latente Steuern..... | 509 |
| 2.2.3 | Notwendigkeit steuerlicher Ausgleichsposten..... | 511 |
| 2.3 | Verdeckte Gewinnausschüttungen..... | 512 |
| 2.3.1 | Tatbestand einer verdeckten Gewinnausschüttung..... | 514 |
| 2.3.1.1 | Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung..... | 515 |
| 2.3.1.2 | Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis | 517 |
| 2.3.2 | Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung..... | 518 |
| 2.3.3 | Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung..... | 519 |
| 2.3.3.1 | Hinzurechnung bei der Kapitalgesellschaft | 519 |
| 2.3.3.2 | Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter..... | 523 |
| 2.3.4 | Gewerbesteuer..... | 527 |
| 2.3.5 | Kapitalertragsteuer | 528 |
| 2.3.6 | Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckten Gewinnausschüttungen | 529 |
| 2.4 | Zinsschranke (§ 8a KStG)..... | 529 |
| 2.4.1 | Allgemeines | 529 |
| 2.4.2 | Zinsschranke bei Körperschaften (§ 8a KStG) | 530 |
| 2.4.2.1 | Verhältnis zu § 4h EStG | 530 |
| 2.4.2.2 | Bemessungsgrundlage..... | 530 |
| 2.4.2.3 | Ausnahmetatbestände | 531 |
| 2.4.2.4 | Zinsvortrag und Verlustabzugsbeschränkungen für Körperschaften..... | 533 |
| 2.4.2.5 | Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung..... | 534 |
| 2.5 | Einlagen..... | 534 |
| 2.5.1 | Offene Einlagen | 534 |
| 2.5.2 | Verdeckte Einlagen | 535 |
| 2.5.2.1 | Verdeckte Einlage von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 538 |
| 2.5.2.2 | Weitere Einzelfälle von verdeckten Einlagen | 539 |
| 2.5.3 | Rechtsfolgen bei der Gesellschaft (§ 8 Abs. 3 KStG) | 541 |
| 2.5.4 | Rechtsfolgen beim Gesellschafter..... | 542 |
| 2.5.5 | Änderung von Steuerbescheiden (§ 32a KStG) | 542 |
| 2.6 | Steuerbefreiung nach § 8b KStG..... | 543 |
| 2.6.1 | Intention des Gesetzgebers..... | 543 |
| 2.6.2 | Steuerfreiheit der Dividende (§ 8b Abs. 1 KStG)..... | 544 |
| 2.6.3 | Streubesitzdividenden | 546 |
| 2.6.4 | Aufwendungen auf die Beteiligung | 548 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.6.5 | Veräußerungsgewinne (§ 8b Abs. 2 KStG)..... | 549 |
| 2.6.6 | Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)..... | 550 |
| 2.6.7 | Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)..... | 552 |
| 2.6.8 | § 8b KStG und Gewerbesteuer..... | 552 |
| 2.7 | Die Berücksichtigung von Verlusten..... | 553 |
| 2.7.1 | Handelsrechtliche Beurteilung..... | 553 |
| 2.7.2 | Steuerliche Beurteilung..... | 554 |
| 2.7.2.1 | § 2a EStG..... | 554 |
| 2.7.2.2 | § 15a EStG..... | 556 |
| 2.7.2.3 | Verlustrücktrag und Verlustvortrag..... | 557 |
| 2.7.2.4 | Untergang des Verlustvortrags bei Veräußerung (§ 8c KStG)..... | 558 |
| 2.7.2.5 | § 10a GewStG..... | 564 |
| 2.8 | Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)..... | 564 |
| 2.9 | Nicht abziehbare Aufwendungen..... | 565 |
| 2.9.1 | Liebhaberei..... | 565 |
| 2.9.2 | Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG..... | 565 |
| 2.9.3 | § 10 KStG..... | 566 |
| 2.9.3.1 | Abzugsverbot für Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke..... | 566 |
| 2.9.3.2 | Abzugsverbot für Einkommen- und sonstige Personensteuern..... | 566 |
| 2.9.3.3 | Geldstrafen..... | 568 |
| 2.9.3.4 | Aufsichtsrats- und ähnliche Vergütungen..... | 568 |
| 2.10 | Darlehensverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft..... | 569 |
| 3 | Die tarifliche Körperschaftsteuer | 570 |
| 3.1 | Internationaler Vergleich..... | 570 |
| 3.2 | Überblick über das Anrechnungsverfahren..... | 570 |
| 3.3 | Wechsel zur Definitivbesteuerung und zum Halbeinkünfteverfahren..... | 571 |
| 3.4 | Das neue Körperschaftsteuersystem..... | 572 |
| 3.4.1 | Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG)..... | 572 |
| 3.4.1.1 | System bis VZ 2006..... | 572 |
| 3.4.1.2 | System ab VZ 2007..... | 573 |
| 3.4.2 | Ausschüttungen aus ehemaligem EK 02..... | 573 |
| 3.4.2.1 | Rechtslage bis VZ 2006..... | 573 |
| 3.4.2.2 | Rechtslage ab VZ 2007..... | 574 |
| 3.4.3 | Ausschüttungen aus dem Einlagekonto (§ 27 KStG)..... | 575 |
| 3.4.3.1 | Grundprinzip..... | 575 |
| 3.4.3.2 | Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos..... | 577 |
| 3.4.3.3 | Bescheinigung..... | 578 |
| 3.4.3.4 | Organschaftliche Mehr- oder Minderabführungen..... | 578 |
| 3.5 | Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals (§ 28 KStG)..... | 579 |
| 3.6 | Einlagekonto in Umwandlungsfällen..... | 580 |
| 3.6.1 | Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften..... | 580 |
| 3.6.2 | Übrige Fälle..... | 581 |
| 4 | Organschaft | 581 |
| 4.1 | Motive für die Organschaft..... | 581 |
| 4.2 | Grundprinzip..... | 582 |
| 4.3 | Voraussetzungen der Organschaft..... | 582 |
| 4.3.1 | Organgesellschaft..... | 582 |
| 4.3.2 | Organträger..... | 583 |
| 4.3.3 | Finanzielle Eingliederung..... | 584 |
| 4.3.4 | Gewinnabführungsvertrag..... | 586 |
| 4.3.4.1 | Handelsrechtliche Voraussetzungen..... | 586 |
| 4.3.4.2 | Zeitliche Voraussetzungen..... | 588 |

| | | |
|---------|--|------------|
| 4.3.4.3 | Tatsächliche Durchführung..... | 588 |
| 4.3.4.4 | Beendigung..... | 588 |
| 4.4 | Steuerliche Folgen der Organschaft..... | 589 |
| 4.4.1 | Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft..... | 589 |
| 4.4.2 | Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)..... | 591 |
| 4.4.3 | Die Einkommensermittlung beim Organträger..... | 592 |
| 4.4.3.1 | Allgemeines..... | 592 |
| 4.4.3.2 | Verdeckte Gewinnausschüttungen..... | 593 |
| 4.4.3.3 | Rückstellung für Verlustübernahme..... | 593 |
| 4.4.3.4 | Teilwertabschreibungen..... | 593 |
| 4.4.3.5 | Schuldzinsen..... | 594 |
| 4.4.3.6 | Ausgleichsposten beim Organträger..... | 594 |
| 4.5 | Verunglückte Organschaften..... | 596 |
| 4.6 | Gewerbsteuerliche Organschaft..... | 596 |
| | Teil E Die GmbH & Still..... | 597 |
| 1 | Motive..... | 597 |
| 2 | Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Gesellschaft..... | 597 |
| 3 | Bilanzielle Behandlung..... | 598 |
| 4 | Besteuerung..... | 598 |
| 4.1 | Besteuerung der typisch Still..... | 598 |
| 4.2 | Besteuerung der atypisch Still..... | 601 |
| 4.2.1 | Allgemeines..... | 601 |
| 4.2.2 | Besonderheiten bei der GmbH..... | 602 |
| 4.2.3 | Verlustzuweisungen..... | 603 |
| | Teil F Veräußerung von Beteiligungen..... | 604 |
| 1 | Überblick..... | 604 |
| 2 | Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG)..... | 604 |
| 2.1 | Grundtatbestand..... | 604 |
| 2.2 | Mittelbare Beteiligungen..... | 605 |
| 2.3 | Eigene Anteile..... | 606 |
| 2.4 | Anteile im Gesamthandsvermögen..... | 606 |
| 2.5 | Sperrfristverhaftete Anteile..... | 607 |
| 2.6 | Infektion..... | 607 |
| 2.7 | Einlage von Anteilen..... | 607 |
| 2.7.1 | Einlage einer Beteiligung in ein Einzelunternehmen..... | 608 |
| 2.7.2 | Einlage einer Beteiligung in eine Gesamthand..... | 608 |
| 2.7.3 | Einlage einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft..... | 609 |
| 2.8 | Veräußerung von Anteilen an einer ausländischen Gesellschaft..... | 611 |
| 3 | Veräußerungsgewinn..... | 612 |
| 3.1 | Grundfall..... | 612 |
| 3.2 | Veräußerung von Teilen einer Beteiligung..... | 613 |
| 3.3 | Veräußerung gegen Rente..... | 613 |
| 3.4 | Rückwirkende Änderungen..... | 614 |
| 3.5 | Teilweise Verfassungswidrigkeit..... | 614 |
| 4 | Veräußerungsverluste..... | 615 |
| 4.1 | Gesetzliche Regelung..... | 615 |
| 4.2 | Nachträgliche Anschaffungskosten..... | 616 |
| 4.2.1 | Verdeckte Einlagen..... | 617 |
| 4.2.2 | Eigenkapitalersetzende Darlehen..... | 617 |
| 4.2.3 | Bürgschaftsverluste..... | 620 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.2.4 | Drittaufwand | 621 |
| 5 | Unentgeltlicher Erwerb von Anteilen | 622 |
| 6 | Teilentgeltliche Übertragungen und Erbaueinandersetzung | 623 |
| 7 | Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr | 624 |
| 7.1 | Liquidation | 624 |
| 7.2 | Kapitalherabsetzung | 625 |
| 7.3 | Einlagenrückgewähr | 626 |
| 8 | Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG) | 627 |
| 9 | Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes | 627 |
| 10 | Beteiligungen im Betriebsvermögen | 627 |
| 10.1 | Gewerblicher Gewinn | 628 |
| 10.2 | Rücklage nach § 6b EStG | 629 |
| 10.3 | Veräußerung einer Beteiligung durch eine Kapitalgesellschaft (§ 8b Abs. 2 bis 5 KStG) | 631 |
| 11 | Wohnsitzwechsel ins Ausland | 631 |

Teil G Betriebsaufspaltung 632

| | | |
|---------|---|-----|
| 1 | Problem | 632 |
| 2 | Gründe für die Betriebsaufspaltung | 632 |
| 3 | Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 633 |
| 4 | Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung | 634 |
| 4.1 | Echte und unechte Betriebsaufspaltung | 634 |
| 4.2 | Kapitalistische Betriebsaufspaltung | 634 |
| 4.3 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 634 |
| 4.4 | Umgekehrte Betriebsaufspaltung | 635 |
| 4.5 | Freiberufler-Betriebsaufspaltung | 635 |
| 5 | Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen | 636 |
| 5.1 | Personelle Verflechtung | 636 |
| 5.1.1 | Beteiligungside ntität | 636 |
| 5.1.2 | Beherrschungsidentität | 636 |
| 5.1.3 | Personengruppentheorie | 636 |
| 5.1.4 | Einstimmigkeitsabreden | 638 |
| 5.1.5 | Mittelbare Beherrschung | 640 |
| 5.1.6 | Faktische Beherrschung | 640 |
| 5.1.7 | Betriebskapitalgesellschaft | 641 |
| 5.1.8 | Ehegattenanteile | 641 |
| 5.1.9 | Anteile von minderjährigen Kindern | 642 |
| 5.2 | Sachliche Verflechtung | 643 |
| 5.2.1 | Wesentliche Betriebsgrundlage | 643 |
| 5.2.2 | Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung | 644 |
| 5.2.2.1 | Betriebliche Veranlassung | 644 |
| 5.2.2.2 | Private Veranlassung | 645 |
| 5.2.3 | Unangemessen hohe Miete | 646 |
| 5.2.4 | Berechnung der angemessenen Miete | 646 |
| 5.3 | Geschäftswert bei Betriebsaufspaltung | 647 |
| 6 | Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung | 648 |
| 6.1 | Anteile am Betriebsunternehmen | 648 |
| 6.2 | Sonstiges Betriebsvermögen | 649 |
| 6.2.1 | Aktivierungspflicht | 649 |
| 6.2.2 | Anspruch auf Substanzerhaltung | 651 |
| 6.3 | Darlehen | 652 |
| 6.4 | Arbeitslohn | 654 |
| 6.5 | Gewerbesteuer | 654 |

| | | |
|--|---|-----|
| 7 | Begründung der Betriebsaufspaltung | 655 |
| 7.1 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 656 |
| 7.2 | Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung | 657 |
| 7.3 | Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung | 657 |
| 8 | Beendigung der Betriebsaufspaltung | 657 |
| 9 | Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven | 658 |
| | | |
| Teil H Die Besteuerung der Dividenden | | 660 |
| 1 | Gesellschaftsrecht | 660 |
| 2 | Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen) | 660 |
| 2.1 | Abgeltungsteuer | 660 |
| 2.2 | Zufluss der Dividende | 662 |
| 2.3 | Inkongruente Ausschüttungen | 663 |
| 2.4 | Verdeckte Gewinnausschüttungen | 663 |
| 2.5 | Ausschüttungen aus dem Einlagekonto | 664 |
| 2.6 | Dividende in Form sonstiger Vorteile | 665 |
| 2.7 | Vorabausschüttungen | 665 |
| 2.8 | Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung | 666 |
| 2.9 | Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | 666 |
| 2.10 | Werbungskosten | 667 |
| 3 | Beteiligungen im Betriebsvermögen | 668 |
| 4 | Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden | 670 |
| 5 | Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft | 670 |
| | | |
| Teil I Veränderungen im Stammkapital | | 672 |
| 1 | Kapitalherabsetzung | 672 |
| 1.1 | Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen | 672 |
| 1.1.1 | Ordentliche Kapitalherabsetzung | 672 |
| 1.1.2 | Vereinfachte Kapitalherabsetzung | 674 |
| 1.2 | Bilanzmäßige Behandlung | 675 |
| 1.3 | Steuerliche Folgen für die Gesellschaft | 675 |
| 1.4 | Steuerliche Folgen für die Gesellschafter | 676 |
| 2 | Kapitalerhöhung | 677 |
| 2.1 | Gründe für eine Kapitalerhöhung | 677 |
| 2.2 | Gesellschaftsrecht | 677 |
| 2.2.1 | Effektive Kapitalerhöhung | 677 |
| 2.2.2 | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln | 678 |
| 2.3 | Steuerliche Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft | 679 |
| 2.4 | Steuerliche Auswirkungen beim Gesellschafter | 679 |
| 3 | Die Auflösung der GmbH | 680 |
| 4 | Liquidation | 681 |
| 5 | Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG) | 682 |
| 5.1 | Besteuerungszeitraum | 682 |
| 5.2 | Ermittlung des Liquidationsgewinns | 683 |
| 5.3 | Besteuerung des Liquidationsgewinns | 683 |
| 5.4 | Vermögensverteilung | 684 |
| 5.4.1 | Steuerliche Folgen für die Gesellschaft | 684 |
| 5.4.2 | Steuerliche Folgen für den Gesellschafter | 684 |
| 6 | Sitzverlegung ins Ausland | 684 |

| | | |
|-------|---|-----|
| | Teil J Umsatzsteuer bei der GmbH | 686 |
| 1 | Unternehmerfähigkeit der GmbH | 686 |
| 2 | Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH | 686 |
| 2.1 | Neugründungen | 686 |
| 2.2 | Umwandlungen | 687 |
| 2.2.1 | Spaltungen | 688 |
| 2.2.2 | Verschmelzung | 689 |
| 2.2.3 | Formwechsel | 689 |
| 2.2.4 | Einbringungen im Wege der Einzelrechtsnachfolge durch Sacheinlage | 689 |
| 3 | Ende der Unternehmereigenschaft | 690 |
| 4 | Organschaft | 691 |
| 4.1 | Allgemeines | 691 |
| 4.2 | Finanzielle Eingliederung | 692 |
| 4.3 | Wirtschaftliche Eingliederung | 693 |
| 4.4 | Organisatorische Eingliederung | 694 |
| 4.5 | Sonderfall GmbH & Co. KG | 696 |
| 4.6 | Grenzüberschreitende Organschaft | 696 |
| 5 | Das Unternehmen der GmbH | 697 |
| 6 | Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern | 698 |
| 6.1 | Gründungsstadium der GmbH | 698 |
| 6.2 | Veräußerung eines Gesellschaftsanteils bei Fortbestehen der GmbH | 700 |
| 6.3 | Veräußerung von Gesellschaftsanteilen bei Liquidation der GmbH | 701 |
| 6.4 | Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und GmbH außerhalb der Gewährung von Gesellschaftsrechten | 701 |
| 6.4.1 | Leistungen der Gesellschafter an die GmbH | 701 |
| 6.4.2 | Leistungen der GmbH an die Gesellschafter | 704 |

Kapitel IV Umwandlung

| | | |
|-------|---|-----|
| 1 | Gründe für eine Umwandlung | 709 |
| 2 | Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht | 709 |
| 3 | Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung | 710 |
| 3.1 | Einzelrechtsnachfolge | 710 |
| 3.2 | Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter | 710 |
| 3.3 | Gesamtrechtsnachfolge | 711 |
| 4 | Umwandlungsgesetz | 711 |
| 4.1 | Allgemeines | 711 |
| 4.2 | Die Verschmelzung | 712 |
| 4.2.1 | Allgemeines | 712 |
| 4.2.2 | Verschmelzungsfähige Rechtsträger | 713 |
| 4.2.3 | Das Verschmelzungsverfahren | 714 |
| 4.2.4 | Rechtsfolgen der Verschmelzung | 716 |
| 4.3 | Spaltung | 717 |
| 4.3.1 | Möglichkeiten der Spaltung | 717 |
| 4.3.2 | Spaltungsfähige Rechtsträger | 719 |
| 4.3.3 | Das Spaltungsverfahren | 719 |
| 4.3.4 | Folgen der Spaltung | 719 |
| 4.4 | Vermögensübertragung | 720 |
| 4.5 | Formwechsel | 720 |
| 5 | Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz) | 722 |
| 5.1 | Allgemeines | 722 |
| 5.2 | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft | 723 |
| 5.2.1 | Umwandlungsbilanzen | 724 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 5.2.2 | Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft..... | 724 |
| 5.2.2.1 | Bewertungswahlrecht (§ 3 UmwStG)..... | 724 |
| 5.2.2.2 | Ausstehende Einlagen..... | 725 |
| 5.2.2.3 | Pensionsverpflichtungen..... | 725 |
| 5.2.2.4 | Beteiligung an anderen Gesellschaften..... | 725 |
| 5.2.2.5 | Eigene Anteile..... | 726 |
| 5.2.2.6 | Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter..... | 726 |
| 5.2.2.7 | Forderungen und Verbindlichkeiten..... | 726 |
| 5.2.2.8 | Körperschaft mit negativem Betriebsvermögen..... | 727 |
| 5.2.2.9 | Umwandlungskosten..... | 727 |
| 5.2.2.10 | Ausschüttungsverbindlichkeiten..... | 727 |
| 5.2.3 | Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft..... | 728 |
| 5.2.3.1 | Wertansätze..... | 728 |
| 5.2.3.2 | Übernahmegewinn..... | 728 |
| 5.3 | Vermögensübergang einer Kapitalgesellschaft auf eine natürliche Person..... | 730 |
| 5.4 | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft..... | 731 |
| 5.4.1 | Steuerfolgen bei der übertragenden Körperschaft..... | 731 |
| 5.4.2 | Steuerfolgen bei der übernehmenden Körperschaft..... | 731 |
| 5.4.3 | Auswirkungen auf die Körperschaftsteuer..... | 732 |
| 5.4.4 | Auswirkung bei den Anteilseignern..... | 732 |
| 5.5 | Spaltung einer Kapitalgesellschaft..... | 732 |
| 5.6 | Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)..... | 733 |
| 5.6.1 | Wahlrecht (§ 20 UmwStG)..... | 733 |
| 5.6.2 | Voraussetzungen des Wahlrechts..... | 734 |
| 5.6.3 | Rückwirkung..... | 735 |
| 5.6.4 | Wahl: Buchwertfortführung..... | 735 |
| 5.6.4.1 | Der Buchwert und der Teilwert entsprechen dem aufzubringenden Kapital..... | 735 |
| 5.6.4.2 | Der Teilwert ist höher als der Buchwert..... | 736 |
| 5.6.4.3 | Der Buchwert ist höher als das gezeichnete Kapital..... | 736 |
| 5.6.4.4 | Der Buchwert ist niedriger als das gezeichnete Kapital..... | 737 |
| 5.6.4.5 | Negativer Buchwert..... | 738 |
| 5.6.5 | Zwischenwertansatz..... | 739 |
| 5.6.6 | Ansatz des gemeinen Wertes..... | 740 |
| 5.6.7 | Einbringung von Mitunternehmeranteilen..... | 742 |
| 5.6.8 | Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Anteilstausch)..... | 743 |
| 5.6.8.1 | Ansatz durch die GmbH..... | 743 |
| 5.6.8.2 | Folgen für den Gesellschafter..... | 743 |
| 5.6.9 | Sperrfristverhaftete Anteile..... | 743 |
| 5.7 | Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 ff. UmwStG)..... | 744 |
| 5.7.1 | Verhältnis zum Umwandlungsgesetz..... | 746 |
| 5.7.2 | Voraussetzungen für das Wahlrecht..... | 747 |
| 5.7.3 | Rechtsfolgen bei Buchwertansatz..... | 748 |
| 5.7.3.1 | Bilanzierung und Abschreibung der Wirtschaftsgüter..... | 748 |
| 5.7.3.2 | Korrekturen mittels Ergänzungsbilanzen..... | 748 |
| 5.7.4 | Rechtsfolgen bei Zwischenwertansatz..... | 750 |
| 5.7.5 | Rechtsfolgen bei Ansatz der gemeinen Werte..... | 751 |
| 5.7.5.1 | Rückwirkung..... | 752 |
| 5.7.5.2 | Einbringung von Beteiligungen..... | 752 |
| 5.7.6 | Rechtsfolgen von Zuzahlungen..... | 753 |

Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften

| | |
|----------------------------------|-----|
| Teil A Vorbemerkung | 757 |
|----------------------------------|-----|

| | |
|--|-----|
| Teil B Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO | 759 |
|--|-----|

| | | |
|-----|---|-----|
| 1 | Haftender Personenkreis | 759 |
| 2 | Die Pflichtverletzung | 760 |
| 3 | Der Haftungsschaden | 761 |
| 3.1 | Schaden in Form der Nichtfestsetzung bzw. teilweisen Nichtfestsetzung | 761 |
| 3.2 | Schaden in Form der nicht rechtzeitigen Festsetzung | 761 |
| 3.3 | Schaden bei der Erfüllung des Anspruches | 762 |
| 4 | Verschulden | 762 |
| 5 | Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden | 763 |
| 5.1 | Grundsatz der anteiligen Tilgung | 763 |
| 5.2 | Feststellung des Haftungsumfangs | 765 |
| 6 | Umfang der Haftung | 767 |

| | |
|--|-----|
| Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen | 768 |
|--|-----|

| | | |
|---|---|-----|
| 1 | Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO | 768 |
| 2 | Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO | 769 |
| 3 | Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO | 770 |
| 4 | Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO | 773 |
| 5 | § 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter | 776 |
| 6 | § 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs | 776 |
| 7 | § 171 HGB: Haftung des Kommanditisten | 776 |
| 8 | Haftungslage bei einer (Außen-)GbR | 776 |

| | |
|--|-----|
| Teil D Der Haftungsbescheid | 777 |
|--|-----|

| | |
|-------------------------|-----|
| Stichwortregister | 783 |
|-------------------------|-----|