

Inhalt

A. Begrifflichkeiten/Einführung in die Thematik	8
B. Steuerliche Besonderheiten der Personengesellschaft im Überblick	11
I. Ertragsteuer/Feststellungsverfahren	12
II. Umfang und Ermittlung der Einkünfte	14
III. Gewerbesteuer.....	20
C. Betriebsvermögen der Personengesellschaft	23
I. Gesamthandsvermögen.....	24
II. Steuerliches Sonderbetriebsvermögen allgemein.....	26
III. Sonderbetriebsvermögen I.....	31
IV. Sonderbetriebsvermögen II.....	32
V. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	34
D. Ergänzungsbilanz.....	36
I. Systematik der Ergänzungsbilanz.....	38
II. Inanspruchnahme personenbezogener Steuervergünstigungen durch einzelne Gesellschafter....	41
1. Rücklage nach § 6b EStG	41
2. Wertkorrektur aufgrund geänderter AfA.....	46
III. Gesellschafterwechsel (siehe auch unter E.).....	49
1. Unentgeltlicher Anteilswerb	50
2. Entgeltlicher Anteilswerb	53
a) Kaufpreis = Buchwert des Kapitalkontos.....	53
b) Kaufpreis > Buchwert des Kapitalkontos.....	54
c) Kaufpreis < Buchwert des Kapitalkontos.....	57
IV. Überführungen von Wirtschaftsgütern ins Betriebsvermögen nach § 6 Abs. 5 EStG.....	58
1. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 1 EStG	59
2. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 2 EStG	60

3. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG.....	60
V. Einbringung von Betrieben, Mitunternehmeranteilen und/oder Teilbetrieben	63
E. Abfindungsbilanz bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft.....	64
I. Gesellschaftsrechtliche/vertragliche Auswirkung des Wechsels	64
1. Bilanzerstellung auf den Zeitpunkt des Ausscheidens	67
2. Gesellschaftsrechtlicher Bewertungsgrundsatz für die Abfindungsbilanz	68
II. Steuerliche Auswirkung	70
1. Abfindung = Kapital	71
2. Abfindung > Kapital	72
a) Regelfall	72
aa) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	72
bb) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene der Gesellschaft.....	73
b) Sonderfall des „lästigen Gesellschafters“	74
aa) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	75
bb) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft.....	75
3. Abfindung < Kapital	76
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	76
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft	76
4. Sachwertabfindung	78
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	78
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft	78
aa) Privatvermögen.....	78
bb) Betriebsvermögen.....	78

F. Bilanz bei Realteilung.....	80
I. Begriff der Realteilung.....	80
II. Bilanzielle Auswirkungen der Realteilung	83
III. Sonderproblematik: Umsatzsteuer bei Realteilung	86
G. Bilanzierung bei regulärer Einstellung/Beendigung des Betriebs („Betriebsveräußerung / Betriebsaufgabe im Ganzen“) ..	88
I. Allgemeines	88
1. Betriebsveräußerung	88
2. Betriebsaufgabe im Ganzen	89
3. Rechtsfolgen.....	90
II. Aufgabe eines Unternehmens mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Einnahme-Überschuss-Rechnung).....	90
III. Aufgabe eines bereits bilanzierenden Unternehmens	95
IV. Umsatzsteuer bei der Betriebsaufgabe.....	96
H. Umwandlungsbilanzen	98
I. Umwandlungsfälle	98
1. Verschmelzungsbilanz	99
2. Spaltungsbilanz	100
3. Bilanz bei Vermögensübertragung.....	101
4. Formwechsel	101
II. Bilanzsteuerliche Auswirkungen bei Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz (Überblick).....	102
1. Allgemeines	102
2. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft gem. § 24 UmwStG	103
I. Eröffnungsbilanzen.....	110
Literaturverzeichnis	113