

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Abschnitt 1: Zivil- und gesellschaftsrechtliche Betrachtung der Personengesellschaften	1
A. Allgemeines	1
B. Die BGB-Gesellschaft	4
C. Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	11
D. Die Kommanditgesellschaft (KG)	15
E. Die GmbH & Co. KG	16
F. Die stille Gesellschaft	20
G. GmbH & Still	24
H. Partnerschaftsgesellschaft	25
I. Exkurs: Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	26
Abschnitt 2: Ertragsteuerliche Betrachtung der Personengesellschaften	35
Fall 1 Gründung einer GmbH & Co. KG im Wege der Einzelrechtsnachfolge mit Wirtschaftsgütern des Privatvermögens	35
Fall 2 Umqualifizierung der Einkünfte/Sonderbetriebsvermögen, § 15 Abs. 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz EStG	62
Fall 3 Mitunternehmerschaft bei Treugebern einer Publikumsgesellschaft	72
Fall 4 Eheleute als gewerbliche Mitunternehmer	77
Fall 5 Die stille Gesellschaft	80
Fall 6 Die Unterbeteiligung	96
Fall 7 Mitunternehmerschaft beim gewerblichen Grundstückshandel	99
Fall 8 Das negative Kapitalkonto eines Kommanditisten	103
Fall 9 Die Thesaurierungsbegünstigung gemäß § 34a EStG	108
Fall 10 Die Rücklage nach § 6b EStG	118
Fall 11 Übertragung von Wirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG	123
Abschnitt 3: Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	129
Fall 1 Aufnahme eines neuen Gesellschafters unter Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	129
Fall 2 Vorweggenommene Erbfolge zur Aufnahme einer natürlichen Person	145

	Seite
Fall 3 Realteilung einer Personengesellschaft	162
Fall 4 Einbringung einer Personengesellschaft in eine GmbH	169
Fall 5 Einbringung einer GmbH in eine Personengesellschaft	177
 Abschnitt 4: Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	 193
Fall 1 Gesellschafterwechsel durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils an einen Dritten	193
Fall 2 Ausscheiden eines Gesellschafters durch Kündigung	204
Fall 3 Ausscheiden eines Gesellschafters durch Tod	210
Fall 4 Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	220
 Abschnitt 5: Verfahrensrechtliche Fragen	 225
Fall 1 Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden	225
Fall 2 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden	232

INHALTSVERZEICHNIS

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Literaturverzeichnis		XVII
Abbildungsverzeichnis		XIX
Abkürzungsverzeichnis		XXI
Abschnitt 1: Zivil- und gesellschaftsrechtliche Betrachtung der Personengesellschaften		1
A. Allgemeines	1	1
B. Die BGB-Gesellschaft	9	4
I. Allgemeines	9	4
II. Die Gründung der GbR	15	6
III. Geschäftsführung und Vertretung	23	7
IV. Haftung für Gesellschaftsverbindlichkeiten	28	8
V. Gewinn- und Verlustbeteiligung	32	9
VI. Gesellschafterwechsel	34	9
VII. Auflösung und Liquidation	38	10
C. Die offene Handelsgesellschaft (OHG)	41	11
I. Allgemeines	41	11
II. Gründung der OHG	49	13
III. Geschäftsführung	54	14
IV. Gewinn- und Verlustverteilung	57	14
V. Auflösung der Gesellschaft und Ausscheiden eines Gesellschafters	58	14
D. Die Kommanditgesellschaft (KG)	61	15
E. Die GmbH & Co. KG	71	16
I. Allgemeines	71	16
II. Typen und Arten der GmbH & Co. KG	76	17
F. Die stille Gesellschaft	82	20
I. Allgemeines	82	20
II. Abgrenzung zu anderen Rechtsformen	94	22
G. GmbH & Still	107	24

	Rdn.	Seite
H. Partnerschaftsgesellschaft	108	25
I. Allgemeines	108	25
II. Gründung	112	25
III. Besonderheiten	115	26
I. Exkurs: Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	117	26
I. Allgemeines	117	26
II. Gründung der GmbH	122	27
III. Organe der GmbH	133	29
IV. Rechtliche Stellung der Gesellschafter	143	32
V. Auflösung und Liquidation	149	33
 Abschnitt 2: Ertragsteuerliche Betrachtung der Personengesellschaften		35
Fall 1 Gründung einer GmbH & Co. KG im Wege der Einzelrechtsnachfolge mit Wirtschaftsgütern des Privatvermögens		35
A. Zivilrechtliche Betrachtung	153	36
I. Allgemeines	153	36
II. Gründung der Kommanditgesellschaft	157	37
III. Die Komplementär-GmbH	165	40
IV. Besonderheiten der GmbH & Co. KG	172	42
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	174	43
I. Allgemeines	174	43
II. Zurechnung der Einkünfte als Einkünfte aus gewerblicher Mitunternehmerschaft nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	175	43
C. Steuerverfahrensrechtliche Betrachtung	190	48
I. Allgemeines	190	48
II. Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers	192	49
D. Bilanzielle Betrachtung	202	53
E. Gewerbesteuerrechtliche Betrachtung	206	57
I. Allgemeines	206	57
II. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht	207	57
III. Ermittlung der Gewerbesteuer	209	58
IV. Anrechnung der Gewerbesteuer	212	58
F. Grunderwerbsteuerrechtliche Betrachtung	213	59

	Rdn.	Seite
G. Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	217	60
I. Allgemeines	217	60
II. Unternehmereigenschaft	218	60
Fall 2 Umqualifizierung der Einkünfte/Sonderbetriebsvermögen, § 15 Abs. 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz EStG		62
A. Zivilrechtliche Betrachtung	222	62
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	226	63
I. Allgemeines	226	63
II. Gewerbliche Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	227	64
III. Steuerliches Betriebsvermögen	228	64
IV. Umqualifizierung der Einkünfte, § 15 Abs. 1 Nr. 2 zweiter Halbsatz EStG	231	66
C. Umsatzsteuerliche Betrachtung	236	67
I. Allgemeines	236	67
II. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	237	67
Fall 3 Mitunternehmerschaft bei Treugebern einer Publikumsgesellschaft		72
A. Zivilrechtliche Betrachtung	245	73
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	251	75
Fall 4 Eheleute als gewerbliche Mitunternehmer		77
A. Zivilrechtliche Betrachtung	256	77
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	263	79
Fall 5 Die stille Gesellschaft		80
A. Zivilrechtliche Betrachtung	268	81
I. Begründung der stillen Gesellschaft	268	81
II. Zivilrechtliche Ausgestaltung der stillen Gesellschaft	281	83
B. Bilanzielle Behandlung	295	87
I. Buchführungspflicht	295	87
II. Bilanzierung der Einlage	296	87
III. Bilanzierung der Gewinnanteile	298	88
IV. Bilanzierung einer Verlustbeteiligung	300	88
C. Einkommensteuerrechtliche Behandlung	301	88
I. Allgemeines	301	88
II. Berechnung des Gewinns	302	89
III. Angemessenheit der Gewinnverteilung	303	89

	Rdn.	Seite
IV. Typisch stille Gesellschaft	304	90
V. Atypisch stille Gesellschaft	315	91
D. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	324	93
E. Gewerbesteuerrechtliche Behandlung	327	94
F. Grunderwerbsteuerrechtliche Behandlung	330	95
Fall 6 Die Unterbeteiligung		96
A. Zivilrechtliche Betrachtung	333	96
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	338	97
I. Typische Unterbeteiligung	339	97
II. Atypische Unterbeteiligung	340	98
Fall 7 Mitunternehmerschaft beim gewerblichen Grundstückshandel		99
A. Zivilrechtliche Betrachtung	343	99
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	346	100
Fall 8 Das negative Kapitalkonto eines Kommanditisten		103
A. Zivilrechtliche Betrachtung	349	103
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	354	105
Fall 9 Die Thesaurierungsbegünstigung gemäß § 34a EStG		108
A. Zivilrechtliche Betrachtung	362	109
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	363	109
I. Überblick	365	109
II. Voraussetzungen der Thesaurierungsbegünstigung	367	110
III. Folgen der Thesaurierung	373	112
IV. Nachversteuerung	375	113
Fall 10 Die Rücklage nach § 6b EStG		118
Einkommensteuerrechtliche Behandlung	382	118
Fall 11 Übertragung von Wirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG		123
A. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	391	123

	Rdn.	Seite
Abschnitt 3: Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen		129
Fall 1 Aufnahme eines neuen Gesellschafters unter Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens		129
A. Zivilrechtliche Betrachtung	401	130
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	409	134
I. Allgemeines	409	134
II. Steuerliche Behandlung der bisherigen Gesellschafter	410	134
III. Steuerliche Behandlung des eintretenden Gesellschafters	413	136
IV. Steuerliche Behandlung zum 31. 12. 2009	419	139
C. Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	423	144
D. Grunderwerbsteuerrechtliche Betrachtung	425	145
Fall 2 Vorweggenommene Erbfolge zur Aufnahme einer natürlichen Person		145
A. Zivilrechtliche Betrachtung	426	145
I. Gründung einer Personengesellschaft	426	145
II. Unentgeltlichkeit	431	147
III. Gesellschaftsvertrag mit Minderjährigen	433	148
B. Ertragsteuerliche Betrachtung	436	148
I. Allgemeines	436	148
II. Voraussetzungen des § 6 Abs. 3 Satz 1 erster Halbsatz EStG	442	152
III. Voraussetzungen des § 6 Abs. 3 Satz 1 zweiter Halbsatz EStG und Abgrenzung zu § 6 Abs. 5 EStG	450	154
IV. Gewerbliche Mitunternehmerschaft, § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	456	157
C. Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	462	161
D. Grunderwerbsteuerrechtliche Betrachtung	465	161
Fall 3 Realteilung einer Personengesellschaft		162
A. Zivilrechtliche Darstellung	466	162
B. Einkommensteuerrechtliche Darstellung	467	163
I. Begriff der Realteilung	467	164
II. Abgrenzung zur Veräußerung oder Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	474	165
III. Gegenstand der Realteilung	476	165
IV. Übertragung in ein Betriebsvermögen der Mitunternehmer	477	165
V. Spitzen- und Wertausgleich	482	166

	Rdn.	Seite
VI. Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens	484	167
VII. Sperrfrist	486	167
Fall 4 Einbringung einer Personengesellschaft in eine GmbH		169
A. Zivilrechtliche Darstellung	489	170
B. Einkommensteuerrechtliche Darstellung	495	171
I. Allgemeines	495	171
II. Voraussetzungen	496	172
III. Wertansatz	499	173
IV. Steuerliche Rückwirkung	501	173
V. Steuerliche Folgen beim Einbringenden	503	173
VI. Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	505	174
VII. Rückwirkende Gewinnrealisierung	509	175
Fall 5 Vermögensübertragung einer GmbH in eine Personengesellschaft		177
A. Zivilrechtliche Darstellung	513	179
B. Einkommensteuerrechtliche Darstellung	516	181
I. Besteuerung der übertragenden GmbH im Falle einer Verschmelzung	518	182
II. Steuerliche Behandlung der übernehmenden Personengesellschaft im Falle einer Verschmelzung	523	183
III. Besteuerung der Anteilseigner (Übernahmeergebnis gemäß §§ 7, 4, 5 UmwStG)	527	184
C. Gewerbesteuerrechtliche Betrachtung der Verschmelzung	535	189
Abschnitt 4: Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften		193
Fall 1 Gesellschafterwechsel durch Veräußerung eines Mitunternehmeranteils an einen Dritten		193
A. Zivilrechtliche Betrachtung	538	193
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung des Hybrid-Deal	542	195
I. Veräußerung zum Buchwert	545	196
II. Veräußerung über dem Buchwert	547	196
III. Veräußerung unter dem Buchwert	554	199
IV. Behandlung des Sonderbetriebsvermögens des Veräußerers	558	200
C. Steuerverfahrensrechtliche Betrachtung	561	200
D. Umsatzsteuerrechtliche Betrachtung	564	203
E. Grunderwerbsteuerrechtliche Betrachtung	566	204

	Rdn.	Seite
Fall 2 Ausscheiden eines Gesellschafters durch Kündigung		204
A. Zivilrechtliche Betrachtung	567	205
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	573	207
I. Allgemeines	573	207
II. Abfindung zum Buchwert	574	207
III. Abfindung über dem Buchwert	575	207
IV. Abfindung unter dem Buchwert	578	208
V. Exkurs: Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters	579	209
Fall 3 Ausscheiden eines Gesellschafters durch Tod		210
A. Zivilrechtliche Betrachtung	580	210
I. Allgemeines	580	210
II. Die reine Fortsetzungsklausel	582	211
III. Die erbrechtliche Nachfolgeklausel	586	212
IV. Die rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel	588	213
V. Die Eintrittsklausel	589	213
VI. Rechtsstellung der Erben des Gesellschafters	591	214
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	596	216
I. Auflösung der Gesellschaft	597	216
II. Ausscheiden des verstorbenen Gesellschafters (Fortsetzungsklausel)	598	216
III. Eintritt der Erben in die Gesellschaft (einfache Nachfolgeklausel)	601	217
IV. Eintritt eines bestimmten Erben in die Gesellschaft (qualifizierte Nachfolgeklausel)	603	218
V. Eintrittsrecht eines Erben bzw. eines Dritten (Eintrittsklausel)	604	218
Fall 4 Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters		220
A. Zivilrechtliche Betrachtung	605	221
B. Einkommensteuerrechtliche Betrachtung	609	222
I. Einkommensteuerliche Betrachtung des Ausscheidenden	609	222
II. Einkommensteuerliche Betrachtung der verbleibenden Gesellschafter	611	222
Abschnitt 5: Verfahrensrechtliche Fragen		225
Fall 1 Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungsbescheiden		225
A. Verfahrensrechtliche Betrachtung eines Steuerverwaltungsaktes	615	225
I. Zulässigkeit des Einspruches	616	225

	Rdn.	Seite
II. Begründetheit des Einspruches	627	228
III. Anfechtungsklage bei erfolglosem Einspruch	628	229
IV. Aussetzung der Vollziehung gemäß § 361 AO	631	230
V. Aussetzung der Vollziehung gemäß § 69 FGO	635	231
Fall 2 Adressierung und Bekanntgabe von Steuerbescheiden		232
A. Verfahrensrechtliche Betrachtung eines Steuerverwaltungsaktes	640	233
I. Zulässigkeit des Einspruches	640	233
II. Begründetheit des Einspruches	646	235
III. Bekanntgabe an eine erloschene Personengesellschaft	647	237
Stichwortverzeichnis		239