

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 2. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

Erster Teil: Einzelne Steuerarten

A. Allgemeine Grundsätze und steuerliche Pflichten	1
B. Ermittlung des steuerlichen Einkommens	14
C. Körperschaftsteuer und Halb-/Teileinkünfteverfahren	27
D. Gewerbesteuer	32
E. Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	38
F. Verkehrsteuern	50

Zweiter Teil: Einzelne Steuerthemen

G. Rechtsformwahl und Betriebsaufspaltung	61
H. Gründung der GmbH	74
J. Besteuerung von Vorgründungsgesellschaft und Vorgesellschaft	79
K. Steuerliche Behandlung von Finanzierungs- und Kapitalmaßnahmen	81
L. Verdeckte Einlage und verdeckte Gewinnausschüttung	92
M. Umwandlungssteuerrecht	109
N. Organschaft	129
O. Steuerliche Behandlung der Liquidation	138
P. Steuerliche Behandlung von Gesellschafter und Geschäftsanteil	143
Q. Steuerliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers	157
R. GmbH mit Auslandsbeziehungen	165
Sachverzeichnis	187

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI

Erster Teil: Einzelne Steuerarten

A. Allgemeine Grundsätze und steuerliche Pflichten	1
I. Einleitung	1
II. Arten der Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter	1
1. Laufende Besteuerung vom Ertrag der GmbH	1
2. Laufende Besteuerung der Gesellschafter der GmbH	2
III. Die GmbH als Steuersubjekt	3
IV. Umfang der Steuerpflicht	4
1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	4
a) Geschäftsleitung und Sitz	5
b) Inland	5
2. Steuerbefreiungen	5
V. Mitwirkungs- und Auskunftspflichten	7
1. Buchführungspflicht	7
2. Anzeigepflichten	7
3. Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen	8
4. Auskunftspflicht	9
VI. Verzinsung	9
VII. Einbehaltungspflichten (Abzugspflichten)	9
1. Lohnsteuer	10
2. Kapitalertragsteuer	10
3. Abzugsteuer bei sonstigen inländischen Einkünften beschränkt Steuerpflichtiger	10
4. Umsatzsteuer	11
5. Sozialabgaben	11
VIII. Folgen steuerlicher Pflichtversäumnisse	13
B. Ermittlung des steuerlichen Einkommens	14
I. Einleitung	14
II. Einkunftsart	14
III. Geschäftsjahr und Stichtagsprinzip	15
IV. Maßgeblichkeitsgrundsatz	16
1. Allgemeines	16
2. Konkrete Ausprägung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	18
a) Handelsrechtliche Ansatz- und Bewertungsgebote bzw. -verbote	18
b) Handelsrechtliche Ansatz- und Bewertungswahlrechte	19
c) Steuerliche Wahlrechte	19
V. Wichtigste Einzelheiten der körperschaftsteuerlichen Gewinnermittlung der GmbH	19

Inhaltsverzeichnis

VI. Nichtigkeit, Berichtigung und Änderung der Bilanz	25
1. Nichtigkeit	25
2. Bilanzberichtigung	25
3. Bilanzänderung	26
C. Körperschaftsteuer und Halb-/Teileinkünfteverfahren	27
I. Einleitung	27
II. Allgemeine Grundsätze zur Körperschaftsteuer	28
1. Allgemeines	28
2. Besteuerungsverfahren	28
3. Vorauszahlungen	29
III. Grundkonzeption der Besteuerung von Gesellschaft und Anteilseignern	29
1. Abgemilderte Doppelbelastung	29
2. Begünstigung der Thesaurierung	31
3. Übergangsregelung	31
D. Gewerbesteuer	32
I. Einleitung	32
II. Steuergegenstand und Steuerpflicht	32
III. Die Besteuerungsgrundlagen	33
1. Allgemeines	33
2. Gewerbeverlustr	34
3. Wichtigste Hinzurechnungen	34
a) Schuldentgelte	35
b) Renten und dauernde Lasten	35
c) Gewinnanteile eines (typischen) stillen Gesellschafters	35
d) Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter	35
e) Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter	35
f) Miet- und Pachtzinsen für Überlassung von Rechten	36
g) Gewinnanteile	36
4. Wichtigste Kürzungen	36
a) Grundbesitz	36
b) Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften	36
IV. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	37
E. Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer)	38
I. Einleitung	38
II. Umsatzsteuerharmonisierung	38
III. Steuergegenstand und Steuerpflicht	40
1. Lieferungen und sonstige Leistungen	40
a) Allgemeines	40
b) Lieferung	40
c) Sonstige Leistungen	41
d) Werklieferung/Werkleistung	42
e) Leistungsort	42
f) Unternehmen/Entgelt	43
2. Unentgeltliche Wertabgabe	45
3. Einfuhrumsatzsteuer/Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb	45
4. Steuerbefreiungen	45
5. Geschäftsveräußerung	46
6. Steuerschuldnerschaft	46

Inhaltsverzeichnis

IV.	Vorsteuerabzug	46
1.	Allgemeine Grundsätze	46
2.	Ausschluss des Vorsteuerabzugs	48
V.	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Verfahren	48
F.	Verkehrsteuern	50
I.	Einleitung	50
II.	Grunderwerbsteuer	50
1.	Steuergegenstand	50
2.	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Erhebung	50
3.	Besonderheiten bei der GmbH	51
a)	Einbringung und Entnahme von Grundstücken	51
b)	Anteilsvereinigung	51
c)	Übertragung der Anteile	52
III.	Erbschaft-/Schenkungsteuer	53
1.	GmbH-Anteile als erbschaft-/schenkungsteuerpflichtige Zuwendungen	53
2.	Zuwendungen im Gesellschaftsverhältnis	56
3.	Erbschaftsteuer wegen Anteilsübergang	57
4.	Bewertung	57
5.	Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer	59
 Zweiter Teil: Einzelne Steuerthemen 		
G.	Rechtsformwahl und Betriebsaufspaltung	61
I.	Einleitung	61
II.	Einzelne Kriterien zur Rechtsformwahl	62
1.	Ertragsteuerrecht (Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer)	62
a)	Basismodell eines Belastungsvergleichs	62
aa)	Gewinnbeteiligung von mehr als 10%	63
bb)	Gewinnbeteiligung von nicht mehr als 10% oder € 10.000	64
cc)	Finanzierung der Beteiligung	64
b)	Trennung der Rechtssphären (Gesellschafts-/Gesellschafterebene)	64
aa)	Allgemeines	64
bb)	Steuerneutrale Überlassung von Wirtschaftsgütern	65
cc)	Tätigkeitsvergütungen	65
dd)	Bildung von Pensionsrückstellungen	65
c)	Verlustrückstellungsmöglichkeiten	66
d)	Dividendenabzug	66
e)	Veräußerung/Erwerb von Beteiligungen	66
aa)	Veräußerungserlöse	66
bb)	Veräußerungsverluste	68
cc)	Nutzung eines erwerbsbedingten Mehrwerts	68
f)	Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	68
2.	Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	69
3.	Umsatzsteuer	69
III.	Exkurs	70
1.	Betriebsaufspaltung	70
2.	Die britische Limited	72

H. Gründung der GmbH	74
I. Einleitung	74
II. Beginn der persönlichen (subjektiven) Steuerpflicht	74
III. Der Beginn der subjektiven Steuerpflicht nach den einzelnen Steuergesetzen	74
IV. Steuerliche Behandlung einzelner Gründungsvorgänge	75
1. Allgemeines	75
2. Eröffnungsbilanz	75
3. Besonderheiten bei der Sacheinlage	76
a) Allgemeines	76
b) Einzelheiten	77
c) Steuerfolgen beim Einbringenden	77
V. Mitteilungspflichten gegenüber Finanzamt und anderen Behörden	78
J. Besteuerung von Vorgründungsgesellschaft und Vorgesellschaft	79
I. Vorgründungsgesellschaft	79
II. Vorgesellschaft	80
K. Steuerliche Behandlung von Finanzierungs- und Kapitalmaßnahmen	81
I. Fremdfinanzierung	81
II. Sonderfall: Zinsschranke/Gesellschafterfremdfinanzierung/ Verdecktes Nennkapital	82
1. Einleitung	82
2. Gesellschafterfremdfinanzierung nach § 8 a KStG a. F.	82
3. Die Zinsschranke (§ 8 a KStG n. F.)	83
a) Freigrenze	84
b) Konzernzugehörigkeit	85
c) Escapeklausel	85
4. Versteuerung der gezahlten Zinsen auf Gesellschafterebene	86
III. Rangrücktritt/Forderungsverzicht mit/ohne Besserungsschein	86
IV. Kapitalerhöhung durch Zuführung neuer Mittel	89
1. Ordentliche Kapitalerhöhung	89
a) Auswirkungen bei der GmbH	89
b) Auswirkungen beim Gesellschafter	89
2. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	90
3. Sonstige Erhöhung des Eigenkapitals	91
V. Kapitalherabsetzung	91
1. Auswirkungen bei der GmbH	91
2. Besteuerung des Gesellschafters	91
L. Verdeckte Einlage und verdeckte Gewinnausschüttung	92
I. Einleitung	92
II. Verdeckte Einlage	92
1. Abgrenzung zur offenen Einlage	92
2. Begriff der verdeckten Einlage	93
a) Allgemeines	93
b) Aktivierungsfähigkeit	93
3. Steuerfolgen der verdeckten Einlage	94
a) Bei der empfangenden GmbH	94
b) Beim leistenden Gesellschafter	95

Inhaltsverzeichnis

III. Verdeckte Gewinnausschüttung (vGa)	95
1. Überblick	95
2. Begriff der vGa	97
a) Allgemeines	97
b) Einzelheiten	97
c) Angemessenheitsprüfung	99
3. Besonderheiten bei beherrschenden Gesellschaftern	100
4. Vorteilsausgleich	102
5. Rückgängigmachung bzw. Verhinderung einer vGa	103
a) Rückgängigmachung	103
b) Satzungs- und Steuerklauseln	103
6. Steuerfolgen der vGa	103
a) Steuerfolgen bei der die vGa vornehmenden GmbH	104
b) Steuerfolgen beim Gesellschafter	105
c) Besonderheiten der vGa bei Zuwendungen zwischen Schwestergesellschaften	106
d) Steuerlast der vGa	107
7. Besonderheiten bei Auslandsbeziehungen	107
8. Exkurs: Nichtsteuerliche Folgen der vGa	107
a) Zivilrechtliche Folgen	107
b) Zivil- und strafrechtliche Verantwortlichkeit der Geschäftsführer	107
M. Umwandlungssteuerrecht	109
I. Einleitung	109
II. Verschmelzung von GmbH auf Personenhandelsgesellschaften/natürliche Personen	110
1. Allgemeines	110
2. Übertragungszeitpunkt	110
3. Wertansatz/Besteuerung bei der übertragenden GmbH	112
4. Wertansatz/Besteuerung beim Übernehmer bzw. seinem Gesellschafter	113
III. Verschmelzung einer GmbH mit einer anderen Kapitalgesellschaft	115
1. Verschmelzungsbilanz	115
2. Wertansätze und Besteuerung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft und den Gesellschaftern	116
IV. Spaltung der GmbH	117
1. Aufspaltung/Abspaltung	117
2. Spaltung durch Ausgliederung	119
V. Formwechsel	119
1. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft	119
2. Formwechsel einer GmbH in eine Personengesellschaft	119
3. Formwechsel einer Personenhandelsgesellschaft in eine GmbH	120
4. Grunderwerbsteuer, Umsatzsteuer	120
VI. Betriebseinbringung	121
1. Allgemeines	121
2. Einbringung eines Betriebes/Teilbetriebes	121
a) Einleitung	121
b) Betrieb/Teilbetrieb	122
c) Einbringungszeitpunkt	123
d) Wertansatz des eingebrachten Betriebsvermögens	123
aa) Wahlrecht der übernehmenden GmbH	123
bb) Auswirkungen bei der übernehmenden GmbH	124
cc) Auswirkungen auf den Einbringenden	125
3. Einbringung eines Mitunternehmeranteils und Anteilstausch	125
a) Einbringung eines Mitunternehmeranteils	125
b) Anteilstausch	126

Inhaltsverzeichnis

4. Besteuerung des Anteilseigners	126
a) Allgemeines	126
b) Einbringungsgewinn I	127
c) Einbringungsgewinn II	127
5. Steuerliche Auswirkungen der Buchwertfortführung	128
6. Umsatz- und Grunderwerbsteuer	128
N. Organschaft	129
I. Einleitung	129
II. Begriff der Organschaft	129
III. Voraussetzungen der Organschaft	130
1. Körperschaftsteuerliche Organschaft	130
a) Allgemeines	130
b) Organträger/Organgesellschaft	131
c) Eingliederung	131
d) Gewinnabführungsvertrag	133
aa) Inhalt und Form des Gewinnabführungsvertrages	133
bb) Nichtdurchführung des Gewinnabführungsvertrages	134
2. Gewerbesteuerliche Organschaft	135
3. Umsatzsteuerliche Organschaft	135
IV. Auswirkungen der Organschaft auf die einzelnen Steuerarten	136
1. Körperschaftsteuer	136
2. Gewerbesteuer	137
3. Umsatzsteuer	137
O. Steuerliche Behandlung der Liquidation	138
I. Einleitung	138
II. Ermittlung des Liquidationsgewinns	139
1. Liquidationszeitraum	139
2. Liquidationsgewinn	139
III. Die Liquidation bei den einzelnen Steuern	140
1. Körperschaftsteuer	140
2. Gewerbesteuer	141
3. Umsatz- und Grunderwerbsteuer	141
IV. Steuerliche Folgen der Liquidation beim Gesellschafter	141
P. Steuerliche Behandlung von Gesellschafter und Geschäftsanteil	143
I. Einleitung	143
II. Laufende Besteuerung des Gesellschafters	143
1. Anteile im Privatvermögen	143
2. Anteile im Betriebsvermögen	145
3. Beschränkung bzw. Ausschluss des Abzugs von Werbungskosten/Betriebs-	
ausgaben	147
4. Beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	147
III. Erwerb des Geschäftsanteils	148
1. Auswirkungen beim Gesellschafter	148
2. Auswirkungen bei der GmbH	148
IV. Veräußerung des Geschäftsanteils	149
1. Allgemeines	149
2. Private Veräußerungsgeschäfte	150
3. Veräußerung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG	150

Inhaltsverzeichnis

V.	Übertragung von Geschäftsanteilen aufgrund Schenkung oder Erbfolge	154
VI.	Eigene Anteile	154
VII.	Wegzugsbesteuerung	156
Q.	Steuerliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers	157
I.	Einleitung	157
II.	Allgemeine Grundsätze	157
III.	Persönliche steuerliche Haftung des Geschäftsführers	158
1.	Allgemeines	158
2.	Einzelne Haftungsfragen	159
3.	Verfahrensfragen	160
IV.	Deliktische Verantwortlichkeit des Geschäftsführers	160
1.	Allgemeines	160
2.	Wichtigste Steuerdelikte	161
a)	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	161
b)	Steuerverkürzung (§ 378 AO)	162
c)	Steuergefährdung (§ 379 AO)	162
d)	Gefährdung von Abzugssteuern (§ 380 AO)	163
3.	Selbstanzeige	163
V.	Exkurs: Geldbuß gegen die GmbH	164
R.	GmbH mit Auslandsbeziehungen	165
I.	Einleitung	165
II.	Allgemeine Grundsätze	165
1.	Überblick	165
2.	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	165
3.	Steuerfreistellungen nach § 8 b KStG	166
4.	Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern	167
III.	Grenzüberschreitende Direktgeschäfte (ohne ausländische Betriebsstätte oder Tochtergesellschaft)	168
1.	Ertragsteuern	168
2.	Umsatzsteuerliche Fragen	169
IV.	GmbH mit ausländischer Betriebsstätte	169
1.	Allgemeines	169
2.	Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen GmbH und Betriebsstätte	171
V.	Beteiligung der GmbH an einer ausländischen Personengesellschaft	173
VI.	Beteiligung der GmbH an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	174
1.	Besteuerung im Domizilstaat	174
2.	Deutsche Besteuerung	174
VII.	Die GmbH mit ausländischen Gesellschaftern	175
VIII.	Durchgriffs- und Zugriffsbesteuerung	176
1.	Allgemeines	176
2.	Durchgriffsbesteuerung	176
3.	Zugriffsbesteuerung	177
IX.	Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen GmbH und verbundener ausländischer Gesellschaft	180
1.	Allgemeines	180
2.	Außensteuergesetz	180

Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines	180
b) Funktionsverlagerung	181
3. Verwaltungsgrundsätze	182
a) Allgemeines	182
b) Einzelheiten	183
4. Verfahrensfragen und Mitwirkungspflichten	185
Sachverzeichnis	187