

Inhaltsverzeichnis

1.	Gründung einer GmbH	1
1.1	Echte Neugründung	1
1.2	Mantelgründung und Vorratsgesellschaften.....	21
1.3	Schluss- und Eröffnungsbilanzen bei der Umwandlung	22
2.	Gründung einer Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt)	24
2.1	Ausgangssituation.....	24
2.2	Gesellschaftsrechtliche Betrachtung der Gründung einer UG und Übergang in eine GmbH	24
2.3	Bilanzielle Behandlung der Rücklagenbildung.....	27
3.	Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften	28
3.1	Gesetzliche Grundlage der Jahresabschlussprüfung	28
3.2	Ziele der Jahresabschlussprüfung	31
3.3	Gegenstand der Jahresabschlussprüfung.....	32
3.4	Der Abschlussprüfer	34
3.5	Durchführung und Ablauf einer Jahresabschlussprüfung	37
3.6	Der risikoorientierte Prüfungsansatz.....	39
3.7	Rechte des Abschlussprüfers und Vorlagepflichten des Unternehmers.....	51
3.8	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	52
4.	Offenlegung	59
4.1	Begriff der Offenlegung	59
4.2	Grundlagen der Offenlegung.....	60
4.3	Offenzulegende Unterlagen	63
4.4	Prüfung der einzureichenden Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers.....	80
4.5	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Offenlegungspflicht	81
5.	Eigenkapital in der Handelsbilanz	84
5.1	Eigenkapitalgliederung in der Bilanz.....	84
5.2	Ausstehende Einlagen	91
5.3	Eigenkapital in der Bilanz der UG (haftungsbeschränkt).....	91
6.	Ergebnisverwendung	93
6.1	Bilanzaufstellung vor Ergebnisverwendung.....	93
6.2	Bilanzaufstellung mit teilweiser Ergebnisverwendung	94

6.3	Bilanzaufstellung mit vollständiger Ergebnisverwendung	98
6.4	Ergebnisverwendung der UG (haftungsbeschränkt)	99
7.	Eigenkapital in der Steuerbilanz	101
7.1	Von der Handelsbilanz abweichende Steuerbilanz.....	101
7.2	Ursachen für eine Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz	101
7.3	Aufstellung einer abweichenden Steuerbilanz und Eigenkapital....	107
8.	Latente Steuern	113
8.1	Latente Steuern gem. § 274 HGB.....	113
8.2	Ursachen für latente Steuern	114
8.3	Latente Steuern nach § 274 HGB und Steuerbilanz.....	117
8.4	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB	119
8.5	Rückstellung für latente Steuern und Steuerbilanz.....	122
9.	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	124
9.1	Bilanzausweis	124
9.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten.....	125
10.	Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG)	129
10.1	Regelungsgehalt	130
10.2	Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	131
10.3	Gesonderte Feststellung (§ 27 Abs. 2 KStG)	149
10.4	Ausstellung einer Steuerbescheinigung	153
10.5	Fehlerhaft ausgestellte Steuerbescheinigung	154
10.6	Auswirkungen von Mehr- und Minderabführungen bei der Organgesellschaft	161
10.7	In einem anderen EU-Mitgliedstaat unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften	162
10.8	Rechtsfolgen der Einlagenrückgewähr für den Anteilseigner	166
10.9	Gestaltungshinweise bei fehlerhaft nicht gesondert festgestellten Einlagen.....	167
11.	Kapitalerhöhung	172
11.1	Sinn und Zweck der Kapitalerhöhung	172
11.2	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	173
11.3	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	181
11.4	Genehmigtes Kapital.....	183
11.5	Bilanzielle Konsequenzen der effektiven Kapitalerhöhung	187
11.6	Steuerliche Auswirkungen der Kapitalerhöhung	188

12. Kapitalherabsetzung	192
12.1 Sinn und Zweck der Kapitalherabsetzung.....	192
12.2 Ordentliche Kapitalherabsetzung (§ 58 GmbHG)	193
12.3 Vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 58a ff. GmbHG)	193
12.4 Steuerrecht	194
13. Eigene Anteile	198
13.1 Erwerb eigener Anteile durch eine GmbH	198
13.2 Bilanzierung des Erwerbs eigener Anteile	200
13.3 Veräußerung der erworbenen Anteile.....	202
13.4 Erwerb zur Einziehung von Geschäftsanteilen.....	204
13.5 Kaduzierung und Erwerb eigener Anteile	205
13.6 Anteilevereinigung und Grunderwerbsteuer.....	206
13.7 Veräußerung der Anteile aus Sicht des Gesellschafters.....	210
13.8 Einfluss auf das steuerliche Einlagekonto.....	211
13.9 Eigene Anteile und Umwandlung	213
14. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	215
14.1 Allgemeines	216
14.2 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	220
14.3 Abziehbare Aufwendungen.....	222
14.4 Nicht abziehbare Aufwendungen – § 10 KStG	228
14.5 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland – § 12 KStG	233
15. Verlustabzug gem. § 10d EStG und § 8c KStG	239
15.1 Thematische Einführung	239
15.2 Der praktische Fall.....	240
15.3 Zivilrechtliche Hinweise.....	244
15.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft	245
15.5 Auswirkungen beim Gesellschafter	254
16. Verdeckte Einlage	255
16.1 Einführung.....	256
16.2 Rechtliche Grundlagen der verdeckten Einlage.....	256
16.3 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	262
16.4 Auswirkungen bei dem Gesellschafter	267
16.5 Auswirkung auf andere Steuerarten	272
16.6 Einzelfälle/Besonderheiten.....	275

17. Verdeckte Gewinnausschüttung	278
17.1 Rechtliche Grundlage der verdeckten Gewinnausschüttung.....	279
17.2 Auswirkung bei der Kapitalgesellschaft	283
17.3 Auswirkung beim Gesellschafter	287
17.4 Auswirkungen auf andere Steuerarten	293
17.5 Einzelfälle/Besonderheiten.....	297
18. Steuerliche Organschaft	304
18.1 Begriff	304
18.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft	305
18.3 Gewerbesteuerliche Organschaft	324
18.4 Umsatzsteuerliche Organschaft.....	329
18.5 Grunderwerbsteuerliche Organschaft.....	335
19. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen	338
19.1 Einführung.....	338
19.2 Besteuerung von Gewinnausschüttungen	338
19.3 Besteuerung von Anteilsveräußerungen.....	343
20. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen (EU, Personengesellschaften).....	354
20.1 Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Satz 1 EStG.....	355
20.2 Anwendungsbereich des § 3c Abs. 2 EStG	355
20.3 Beteiligungserträge i.S.d. § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. d) EStG	357
20.4 Steuerfreistellungen nach § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. a), § 3c Abs. 2 EStG.....	360
20.5 Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafter- darlehen (§ 3c Abs. 2 Satz 2–5 EStG)	368
20.6 Unentgeltliche/Verbilligte Überlassung von Wirtschaftsgütern (§ 3c Abs. 2 Satz 6 EStG)	376
21. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen der Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG).....	382
21.1 Einführung.....	384
21.2 Beteiligungserträge i.S.d. § 8b Abs. 1 und 4 KStG.....	385
21.3 Steuerfreistellungen nach § 8b Abs. 2 KStG.....	414
21.4 Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3–8 KStG)	428
21.5 Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft (§ 8b Abs. 6 KStG).....	446
21.6 Sonstige Tatbestände des § 8b KStG.....	453

22.	Brennpunkte bei der Betriebsaufspaltung	455
22.1	Thematische Einführung	455
22.2	Der praktische Fall.....	456
22.3	Rechtliche Hinweise.....	458
22.4	Auswirkungen beim Besitzunternehmen	466
22.5	Auswirkungen beim Betriebsunternehmen.....	468
22.6	Gestaltungsansätze zur Vermeidung steuerlicher Risiken der Betriebsaufspaltung bei der Unternehmensnachfolge	468
23.	Vereinbarungen mit nahen Angehörigen	475
23.1	Kapitalgesellschaft als nahe Angehörige	475
23.2	Begriffe „Angehörige“, „nahe Angehörige“ und „nahestehende Person“	476
23.3	Steuerrechtliche Anerkennung von Vereinbarungen mit nahen Angehörigen.....	477
23.4	Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	478
23.5	Einzelfälle	479
24.	Bilanzierung der Beteiligung an einer GmbH & Co. KG	483
24.1	Anteilseignerin	483
24.2	Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz.....	485
24.3	Zurechnung und Aktivierung von Gewinnanteilen	487
24.4	Verlustanteile	489
24.5	Steuerbilanz – Spiegelbildmethode.....	490
24.6	Steuerbilanz oder Überleitungsrechnung.....	493
24.7	Sonderbetriebsvermögen	497
24.8	Ergänzungsbilanz und Spiegelbildmethode	501
25.	Umwandlung und Einbringung	505
25.1	Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft	506
25.2	Qualifizierter Anteiltausch i.S.d. § 21 UmwStG.....	532
25.3	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personen- unternehmen	537
26.	Gesellschafterfremdfinanzierung	556
26.1	Rechtsentwicklung.....	556
26.2	Der praktische Fall.....	559
26.3	Rechtliche Hinweise.....	560
26.4	Auswirkungen bei der Gesellschaft	561
26.5	Auswirkungen beim Gesellschafter	572

Inhaltsverzeichnis

27.	Bilanzielle Fragen in Sanierungssituationen	573
27.1	Gestaltungsoptionen zur Sanierung der Passivseite.....	573
27.2	Bilanzerstellung in der Krise	593
28.	Insolvenzrechtliche Fragestellungen in der Steuerberatung	599
28.1	Pflichten und Verantwortlichkeiten des Steuerberaters insbesondere bei Dauermanntanten.....	600
28.2	Insolvenzgründe.....	611
28.3	Ausgewählte Beratungsschwerpunkte in der Unternehmens- krise auf Ebene des Gesellschafters.....	624
29.	Die Liquidation einer GmbH	629
29.1	Vorfragen.....	630
29.2	Schritt für Schritt durch die Liquidation.....	633
29.3	Rechnungslegung	640
29.4	Liquidationsbesteuerung.....	642
29.5	Fallstudie zur Liquidation einer Kapitalgesellschaft	667
	Stichwortverzeichnis	675