

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Gründung einer GmbH</b> .....	1
1.1	Echte Neugründung.....	1
1.2	Mantelgründung und Vorratsgesellschaften.....	21
1.3	Schluss- und Eröffnungsbilanzen bei der Umwandlung.....	22
<b>2.</b>	<b>Gründung einer Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)</b> .....	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
<b>3.</b>	<b>Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften</b> .....	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
<b>4.</b>	<b>Offenlegung</b> .....	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
<b>5.</b>	<b>Eigenkapital in der Handelsbilanz</b> .....	84
5.1	Eigenkapitalgliederung in der Bilanz.....	84
5.2	Ausstehende Einlagen.....	91
5.3	Eigenkapital in der Bilanz der UG (haftungsbeschränkt).....	91
<b>6.</b>	<b>Ergebnisverwendung</b> .....	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
<b>7.</b>	<b>Eigenkapital in der Steuerbilanz</b> .....	<b>101</b>
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
<b>8.</b>	<b>Latente Steuern</b> .....	<b>113</b>
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
<b>9.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b> .....	<b>124</b>
9.1	Bilanzausweis .....	124
9.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten .....	125
<b>10.</b>	<b>Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG)</b> .....	<b>129</b>
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 steuer- pflichtige Körperschaften .....	162
10.8	Rechtsfolgen der Einlagenrückgewähr für den Anteilseigner .....	166
10.9	Gestaltungshinweise bei fehlerhaft nicht gesondert festge- stellten Einlagen.....	167
<b>11.</b>	<b>Kapitalerhöhung</b> .....	<b>172</b>
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

<b>12.</b>	<b>Kapitalherabsetzung</b> .....	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
<b>13.</b>	<b>Eigene Anteile</b> .....	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
<b>14.</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	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
<b>15.</b>	<b>Verlustabzug gem. § 10d EStG und § 8c KStG</b> .....	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
<b>16.</b>	<b>Verdeckte Einlage</b> .....	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

<b>17.</b>	<b>Verdeckte Gewinnausschüttung</b> .....	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
<b>18.</b>	<b>Steuerliche Organschaft</b> .....	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
<b>19.</b>	<b>Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen</b> .....	338
19.1	Einführung.....	338
19.2	Besteuerung von Gewinnausschüttungen .....	338
19.3	Besteuerung von Anteilsveräußerungen.....	343
<b>20.</b>	<b>Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen (EU, Personengesellschaften)</b> .....	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
<b>21.</b>	<b>Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen der Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG)</b> .....	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

<b>22.</b>	<b>Brennpunkte bei der Betriebsaufspaltung</b> .....	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
<b>23.</b>	<b>Vereinbarungen mit nahen Angehörigen</b> .....	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
<b>24.</b>	<b>Bilanzierung der Beteiligung an einer GmbH &amp; Co. KG</b> .....	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
<b>25.</b>	<b>Umwandlung und Einbringung</b> .....	505
	25.1 Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft .....	506
	25.2 Qualifizierter Anteilstausch i.S.d. § 21 UmwStG.....	532
	25.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personen- unternehmen .....	537
<b>26.</b>	<b>Gesellschafterfremdfinanzierung</b> .....	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

<b>27.</b>	<b>Bilanzielle Fragen in Sanierungssituationen</b> .....	573
27.1	Gestaltungsoptionen zur Sanierung der Passivseite .....	573
27.2	Bilanzerstellung in der Krise .....	593
<b>28.</b>	<b>Insolvenzrechtliche Fragestellungen in der Steuerberatung</b> .....	599
28.1	Pflichten und Verantwortlichkeiten des Steuerberaters insbesondere bei Dauermandanten .....	600
28.2	Insolvenzgründe .....	611
28.3	Ausgewählte Beratungsschwerpunkte in der Unternehmens- krise auf Ebene des Gesellschafters .....	624
<b>29.</b>	<b>Die Liquidation einer GmbH</b> .....	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
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	675