

## Inhaltsübersicht

<b>Einleitung</b> .....	1
<b>Teil 1</b>	
<b>Stille Beteiligung an einer GmbH</b> .....	7
1 Rechtliche Grundlagen .....	7
2 Stille Beteiligung als Innengesellschaft .....	12
3 Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	16
4 Stellung des stillen Gesellschafters .....	21
5 Gegenstand der Einlage und deren bilanzsteuerliche Behandlung .....	27
6 Gewinn- und Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters ....	36
7 Behandlung der übrigen Rechtsbeziehungen .....	43
8 Kündigung der stillen Gesellschaft und Auseinandersetzung ..	45
9 Stille Beteiligung im Insolvenzfall .....	49
10 Gründung einer GmbH & Still .....	52
11 Entstehung und Beendigung einer GmbH & Still durch Vorgänge, die unter das neue Umwandlungsrecht fallen .....	57
12 Die Aktiengesellschaft & atypisch Still .....	59
<b>Teil 2</b>	
<b>Steuerliche Behandlung der GmbH &amp; Still</b> .....	63
1 Einleitung .....	63
2 Steuerliche Anerkennung der GmbH & Still .....	64
3 Typische und atypische stille Beteiligung .....	76
4 Typische stille Beteiligung im EStG .....	87
5 Atypische stille Beteiligung an einer GmbH .....	124
6 Stille Beteiligung und Betriebsaufspaltung .....	162
7 Begründung und Beendigung einer GmbH & Still .....	167
8 Übrige Steuerarten .....	198
9 Steuerbescheide, Rechtsbehelfsverfahren .....	215
<b>Teil 3</b>	
<b>Vor- und Nachteile der GmbH &amp; Still</b> .....	219
1 Stille Beteiligung und GmbH .....	219
2 Stille Beteiligung und Darlehen .....	229

## **Inhaltsübersicht**

3 Stille Beteiligung oder Betriebsaufspaltung . . . . .	232
4 Stille Beteiligung oder GmbH & Co KG . . . . .	236
Tabellarische Übersicht: Vor- und Nachteile . . . . .	242

## **Teil 4**

<b>Vertragsmuster</b> . . . . .	243
---------------------------------	-----

<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	259
---------------------------------------	-----

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXI
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XXV

## Einleitung

1	Stille Beteiligung als Ergänzung zur GmbH .....	1
2	Stille Beteiligung als Finanzierungsmittel .....	2
3	Stille Beteiligung und Körperschaftsteuer (Schütt-aus/Hol-zurück-Verfahren) .....	3
4	Stille Gesellschaft und GmbH .....	4
5	Stille Beteiligung und Bilanzrichtlinien-Gesetz .....	5

## Teil 1

### Stille Beteiligung an einer GmbH

<b>1</b>	<b>Rechtliche Grundlagen</b> .....	7
1.1	Beteiligung an einem Handelsgewerbe .....	7
1.2	Vermögenseinlage .....	8
1.3	Gewinnbeteiligung .....	10
1.4	Gesellschaftsvertrag .....	10
<b>2</b>	<b>Stille Beteiligung als Innengesellschaft</b> .....	12
2.1	Innengesellschaft .....	12
2.2	Firma .....	12
2.3	Bilanzierung der stillen Beteiligung .....	12
2.3.1	Typische stille Beteiligung .....	12
2.3.2	Atypische stille Beteiligung als haftendes Eigenkapital .	13
2.3.3	Stille Beteiligung eines GmbH-Gesellschafters .....	14
2.3.4	Stille Beteiligung als kapitalersetzendes Darlehen ....	14
2.4	Rechtsstellung mehrerer stiller Beteiligter .....	14
<b>3</b>	<b>Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten</b> .....	16
3.1	Gestaltungsfreiheit beim Abschluß des Gesellschaftsvertrages	16
3.2	Typische stille Beteiligung .....	17
3.3	Atypische stille Beteiligung .....	17
3.3.1	Vermögensmäßige Beteiligung .....	18
3.3.2	Mitwirkung des stillen Gesellschafters bei betrieblichen Entscheidungen .....	18

## Inhaltsverzeichnis

<b>4</b>	<b>Stellung des stillen Gesellschafters</b>	<b>21</b>
4.1	Grundsätze	21
4.2	Zustimmungspflichtige Maßnahme	21
4.3	Kontrollrechte des stillen Gesellschafters	22
4.4	Informations- und Kontrollrechte, § 233 HGB	22
4.5	Informationsrechte, §§ 50 a, 50 b GmbHG	23
4.6	Kein Einfluß auf die laufenden Geschäfte	23
4.7	Widerspruchsrecht gegen Maßnahmen, die über die laufende Geschäftsführung hinausgehen	24
4.8	Keine Teilnahme an der Gesellschafterversammlung	24
4.9	Geschäftsführerbestellung	24
4.10	Mitwirkung in weiteren Organen der Gesellschaft	25
4.11	Keine Gewinnfeststellung	25
4.12	Einfluß der stillen Beteiligung auf die Stellung als GmbH-Gesellschafter	25
<b>5</b>	<b>Gegenstand der Einlage und deren bilanzsteuerliche Behandlung</b>	<b>27</b>
5.1	Beitragsleistungen	27
5.2	Begriff der Vermögenseinlage	28
5.3	Behandlung der Bareinlage	28
5.4	Behandlung der Sacheinlage	29
5.5	Behandlung von Nutzungseinlagen	31
5.6	Einlage von Dienstleistungen	32
5.7	Einlage von künftigen Leistungen	32
5.8	Die bilanzielle Behandlung	33
5.8.1	Behandlung als Fremdkapital	33
5.8.2	Behandlung der atypisch stillen Beteiligung als Eigenkapital	34
5.8.3	Erfassung der Verlustübernahme in der Gewinn- und Verlustrechnung	34
5.8.4	Behandlung der stillen Einlage im Überschuldensstatus	35
<b>6</b>	<b>Gewinn- und Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters</b>	<b>36</b>
6.1	Grundsätze	36
6.2	Bemessungsgrundlage für den Gewinnanspruch	36
6.3	Beteiligung am laufenden Gewinn	36
6.4	Beteiligung am Handelsbilanzgewinn	37
6.5	Steuerbilanzgewinn als Bemessungsgrundlage	37
6.6	Andere Bemessungsgrundlagen	38
6.7	Gewinnverteilungsschlüssel	39
6.8	Entnahme des stillen Gesellschafters	40
6.9	Verlustbeteiligung	40

<b>7</b>	<b>Behandlung der übrigen Rechtsbeziehungen . . . . .</b>	<b>43</b>
7.1	Geschäftsführervertrag . . . . .	43
7.2	Sonstige Arbeitsverhältnisse . . . . .	43
7.3	Pachtverhältnisse . . . . .	44
7.4	Lizenzverträge . . . . .	44
7.5	Darlehensgewährungen . . . . .	44
<b>8</b>	<b>Kündigung der stillen Gesellschaft und Auseinandersetzung . . . . .</b>	<b>45</b>
8.1	Auflösung durch Kündigung . . . . .	45
8.2	Auflösung des stillen Gesellschaftsverhältnisses durch Zeitablauf . . . . .	45
8.3	Kündigung aus wichtigem Grund . . . . .	45
8.4	Tod des stillen Gesellschafters . . . . .	45
8.5	Auflösung der stillen Gesellschaft im Falle der Insolvenz des Geschäftsinhabers . . . . .	46
8.6	Auseinandersetzung . . . . .	46
8.7	Beendigung der stillen Beteiligung durch Umwandlung in Stammkapital . . . . .	48
<b>9</b>	<b>Stille Beteiligung im Insolvenzfall . . . . .</b>	<b>49</b>
9.1	Stiller Beteiligter als Insolvenzgläubiger . . . . .	49
9.2	Stille Einlage mit Einlagecharakter . . . . .	49
9.3	Stiller Beteiligter als Schuldner . . . . .	50
9.4	Rückzahlung der Einlage und Insolvenzanfechtung . . . . .	51
<b>10</b>	<b>Gründung einer GmbH &amp; Still . . . . .</b>	<b>52</b>
10.1	Abschluß des Vertrages durch Geschäftsführer . . . . .	52
10.2	Mangel im Innenverhältnis . . . . .	52
10.3	Eintragungspflicht der GmbH & Still . . . . .	54
10.4	Unwirksamkeit des stillen Beteiligungsvertrages . . . . .	55
10.5	Einräumung einer stillen Beteiligung an Gesellschafter und Treuepflicht . . . . .	55
10.6	Schadenersatzverpflichtung der Gesellschafter gegenüber Gesellschaft aus der Gründung . . . . .	56
<b>11</b>	<b>Entstehung und Beendigung einer GmbH &amp; Still durch Vorgänge die unter das neue Umwandlungsrecht fallen . . . . .</b>	<b>57</b>
11.1	Grundsätze . . . . .	57
11.2	Übergang des Vermögens auf eine GmbH & Still . . . . .	57
11.2.1	Verschmelzung . . . . .	57
11.2.2	Übergang durch Spaltung . . . . .	57
11.2.3	Übergang eines Einzelunternehmens durch Ausgliederung . . . . .	58
11.2.4	Formwechsel . . . . .	58
11.3	Beendigung der GmbH & Still durch Umwandlung . . . . .	58

## Inhaltsverzeichnis

<b>12</b>	<b>Die Aktiengesellschaft &amp; atypisch Still</b>	<b>59</b>
12.1	Grundsätze	59
12.2	Vertragsabschluß	59
12.3	Satzungsregelungen	59
12.4	Die Begründung einer atypisch stillen Beteiligung als Unternehmens- und Teilgewinnabführungsvertrag	60
12.5	Schlußbetrachtung	60

## Teil 2

### Steuerliche Behandlung der GmbH & Still

<b>1</b>	<b>Einleitung</b>	<b>63</b>
<b>2</b>	<b>Steuerliche Anerkennung der GmbH &amp; Still</b>	<b>64</b>
2.1	Grundsätze für die steuerliche Anerkennung	64
2.2	Stille Beteiligung von Gesellschaftern der GmbH an dieser	64
2.3	Gesellschaftsvertrag als Grundlage für ein stilles Beteiligungsverhältnis	65
2.4	Steuerliche Anerkennung der Einräumung von stillen Beteiligungen an minderjährige Familienangehörige eines Gesellschafters einer GmbH	67
2.4.1	Begriff der Schenkung	68
2.4.2	Bürgerlich-rechtliche Wirksamkeit des Vertrages	68
2.4.3	Ernsthaftigkeit der Vereinbarungen	70
2.4.4	Eindeutigkeit der Vereinbarungen	70
2.4.5	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsverhältnisses	71
2.4.6	Vertragsabschluß unter Bedingungen wie mit Dritten	73
2.4.7	Konsequenzen aus der Nichtanerkennung der Vermögensübertragung	74
<b>3</b>	<b>Typische und atypische stille Beteiligung</b>	<b>76</b>
3.1	Grundsätze	76
3.2	Beteiligung am Risiko	78
3.2.1	Beteiligung am Gewinn	78
3.2.2	Beteiligung am Verlust	79
3.2.3	Beteiligung am Vermögen	80
3.2.4	Beteiligung am Geschäftswert	81
3.3	Mitbestimmung	82
3.4	Einpersonen-GmbH & Still	84
3.5	Zusammenfassung	85
<b>4</b>	<b>Typische stille Beteiligung im EStG</b>	<b>87</b>
4.1	Grundsätze	87
4.2	Behandlung der stillen Beteiligung bei der GmbH	87
4.2.1	Gewinnbeteiligung als Betriebsausgabe	87
4.2.2	Höhe des Gewinnanspruchs	88

## Inhaltsverzeichnis

4.2.3	Zeitpunkt der Verausgabung . . . . .	89
4.2.4	Verlustbeteiligung . . . . .	89
4.3	Behandlung des Gewinnanspruchs des stillen Gesell- schafters beim Gesellschafter selbst . . . . .	91
4.3.1	Zurechnung der Einkünfte . . . . .	91
4.3.2	Zufluß des Gewinnanspruchs . . . . .	92
4.3.3	Zeitpunkt des Zuflusses . . . . .	92
4.3.4	Kapitalertragsteuer . . . . .	93
4.3.5	Behandlung von Verlusten . . . . .	94
4.3.5.1	Verlust der Einlage . . . . .	94
4.3.5.2	Verlustbeteiligung als Werbungskosten . . . . .	94
4.3.5.3	Verlустаusgleich im Jahr der Entstehung des Verlustes . . . . .	97
4.3.5.4	Verlustabzug nach § 10 d EStG . . . . .	97
4.3.5.5	Berücksichtigung von Verlusten bei beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	98
4.3.5.6	Beschränkung des Verlустаusgleichs und des Verlustabzuges nach § 15 a EStG . . . . .	98
4.3.5.6.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	98
4.3.5.6.2	Das Kapitalkonto als Bestimmung des Verlустаusgleichsvolumens . . . . .	99
4.3.5.6.3	Berücksichtigung von Sonderbetriebsvermögen . . . . .	99
4.3.5.6.4	Eigene Werbungskosten des stillen Gesellschafters . . . . .	100
4.3.5.6.5	Erweiterter Verlустаusgleich . . . . .	101
4.3.5.6.6	Einlage des stillen Gesellschafters . . . . .	101
4.3.5.6.7	Verrechnung von Verlusten mit künftigen Gewinnen . . . . .	101
4.3.5.6.8	Behandlung von Einlageminderungen . . . . .	102
4.3.6	Behandlung von Schuldzinsen . . . . .	102
4.3.7	Sparerfreibetrag . . . . .	103
4.4	Vergütungen aus anderen Rechtsbeziehungen seitens der GmbH . . . . .	104
4.4.1	Anstellungsvertrag . . . . .	104
4.4.2	Darlehensgewährungen . . . . .	105
4.4.3	Nutzungsüberlassungen . . . . .	105
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	106
4.5.1	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	106
4.5.2	Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	107
4.5.2.1	Grundsätze . . . . .	107
4.5.2.2	Zurechnung zum körperschaftsteuerpflichtigen Einkommen . . . . .	108
4.5.2.3	Tarifbesteuerung . . . . .	109
4.5.2.3.1	Tarifbesteuerung 25 v.H. . . . .	109
4.5.2.3.2	Besteuerung während des Übergangs von 15 Jahren . . . . .	110

## Inhaltsverzeichnis

4.5.3	Einzelfälle der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	112
4.5.3.1	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Nicht- anerkennung des Gesellschaftsverhältnisses . . . . .	112
4.5.3.2	Stille Beteiligung als verdecktes Eigenkapital . . . . .	113
4.5.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttung durch Höher- bewertung von Einlagen . . . . .	114
4.5.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttung in der Form der überhöhten Gewinnbeteiligung . . . . .	114
4.5.3.5	Unangemessene Gewinnbeteiligung bei Gesell- schaftsverhältnissen mit Angehörigen . . . . .	117
4.5.3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen in anderen Fällen .	118
4.6	Stille Beteiligung von beschränkt Steuerpflichtigen . . . .	118
4.7	Kapitalersetzende Leistung als verdecktes Eigenkapital . .	120
4.8	GmbH & Co KG als fehlgeschlagene Mitunternehmer- schaft . . . . .	120
<b>5</b>	<b>Atypische stille Beteiligung an einer GmbH . . . . .</b>	<b>124</b>
5.1	Betrieb der GmbH als Betrieb der Mitunternehmerschaft	124
5.2	Umfang der gewerblichen Einkünfte . . . . .	126
5.2.1	Grundsätze, gesetzliche Grundlagen . . . . .	126
5.2.2	Beschränkung als stille Beteiligung auf eine bestimmte Tätigkeit . . . . .	127
5.2.3	Gewinnermittlung bei einer Vielzahl von stillen Beteiligungen am selben Unternehmen . . . . .	129
5.2.4	Behandlung der Sondervergütungen eines Gesell- schafters im Rahmen der Mitunternehmerschaft . . . .	129
5.2.5	Behandlung der Vergütungen beim atypischen stillen Gesellschafter einer GmbH . . . . .	132
5.3	Gewinnermittlung und Betriebsvermögen . . . . .	133
5.3.1	Grundzüge der Gewinnermittlung . . . . .	133
5.3.2	Betriebsvermögen der GmbH & Still . . . . .	134
5.3.2.1	Grundsätze . . . . .	134
5.3.2.2	Der Betrieb der GmbH als Grundlage für die Mitunternehmerschaft . . . . .	134
5.3.2.3	Sonderbetriebsvermögen . . . . .	135
5.3.2.3.1	Sonderbetriebsvermögen I . . . . .	135
5.3.2.3.2	Sonderbetriebsvermögen II . . . . .	135
5.3.2.3.3	Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Beteiligung . . . . .	135
5.3.2.3.4	Behandlung der GmbH-Anteile als Sonderbetriebsvermögen . . . . .	135
5.3.2.3.5	Wertansatz des Sonderbetriebsvermögens . . . . .	137
5.3.3	Gewinnermittlung . . . . .	137
5.3.3.1	Grundsätze . . . . .	137



## Inhaltsverzeichnis

5.3.3.2	Bilanz der GmbH . . . . .	138
5.3.3.2.1	Handelsbilanz als Grundlage . . . . .	138
5.3.3.2.2	Behandlung der Rechtsgeschäfte mit Gesellschaftern . . . . .	139
5.3.3.2.3	Ergänzungsbilanzen . . . . .	140
5.3.3.3	Behandlung der stillen Gesellschaftern gewährten Sondervergütungen . . . . .	140
5.3.3.3.1	Grundsätze . . . . .	140
5.3.3.3.2	Gewinnausschüttungen der GmbH . . . . .	141
5.3.3.3.3	Geschäftsführergehalt . . . . .	142
5.3.3.3.4	Pensionszusagen . . . . .	144
5.3.3.3.5	Miet- und Pachteinnahmen . . . . .	144
5.3.3.3.6	Darlehen . . . . .	146
5.3.3.3.7	Lizenzen . . . . .	146
5.4	Gewinnverteilung auf die Gesellschafter . . . . .	148
5.4.1	Grundsätze . . . . .	148
5.4.2	Unangemessene Gewinnverteilung innerhalb der atypischen stillen Beteiligung . . . . .	149
5.4.2.1	Gewinnverzicht der GmbH als verdeckte Gewinnausschüttung . . . . .	150
5.4.2.2	Unangemessene Gewinnverteilung aufgrund von Verzichten anderer Mitgesellschafter . . . . .	151
5.4.3	Verteilung außerbilanzieller Gewinnzurechnung . . . . .	152
5.4.4	Gewinnfeststellung und Gewinnverteilung anhand eines Beispiels . . . . .	152
5.4.5	Gewinnanteil als Grundlage für die Besteuerung der Mitunternehmer . . . . .	153
5.5	Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	154
5.6	Verlustübernahme durch den atypisch stillen Gesellschafter . . . . .	155
5.6.1	Grundsätze . . . . .	155
5.6.2	Das Kapitalkonto des atypischen stillen Gesellschafters . . . . .	156
5.6.3	Behandlung von Sonderbetriebsausgaben . . . . .	157
5.6.4	Verrechnung mit künftigen Gewinnen . . . . .	157
5.6.5	Behandlung von Kapitalherabsetzungen i.S.d. § 15 a Abs. 3 EStG . . . . .	157
5.6.6	Fortschreibung des verrechenbaren Verlustes . . . . .	158
5.7	Steuerermäßigung nach § 35 EStG bei gewerblichen Personengesellschaften . . . . .	158
5.8	Beschränkt Steuerpflichtiger als atypischer stiller Gesell- schafter . . . . .	160
<b>6</b>	<b>Stille Beteiligung und Betriebsaufspaltung . . . . .</b>	<b>162</b>
6.1	Betriebsaufspaltung . . . . .	162

## Inhaltsverzeichnis

6.2	Stille Beteiligung eines beherrschenden Gesellschafters als Betriebsaufspaltung . . . . .	163
6.2.1	Stille Beteiligung in Form einer Bareinlage . . . . .	163
6.2.2	Stille Beteiligung durch Überlassung von Wirtschafts- gütern . . . . .	163
6.3	Stille Beteiligung bei gleichzeitiger Nutzungsüberlassung	165
6.4	Betriebsaufspaltung und atypische stille Beteiligung . . . .	165
<b>7</b>	<b>Begründung und Beendigung einer GmbH &amp; Still</b>	<b>167</b>
7.1	Die Gründung einer GmbH & Still, bei der der Stille nicht als Mitunternehmer anzusehen ist . . . . .	167
7.1.1	Grundsätze . . . . .	167
7.1.2	Umwandlung von Gewinnvorträgen und Rücklagen . .	167
7.2	Aufnahme eines stillen Gesellschafters in eine bereits tätige GmbH . . . . .	167
7.2.1	Die Einlage der GmbH bei Bareinlage des stillen Gesellschafters . . . . .	168
7.2.1.1	Übertragung i.S. der §§ 3 ff. UmwStG . . . . .	168
7.2.1.2	Einbringung i.S.d. § 24 UmwStG in eine atypisch stille Gesellschaft . . . . .	169
7.2.1.2.1	Behandlung der GmbH als Einbringender . . . . .	170
7.2.1.2.2	Behandlung des stillen Gesellschafters . . . . .	170
7.3	Einbringung eines Einzelunternehmens oder einer Personengesellschaft in eine GmbH & Still . . . . .	174
7.3.1	Problemstellung . . . . .	174
7.3.2	Umwandlung nach dem handelsrechtlichen Umwandlungsgesetz . . . . .	176
7.3.2.1	Rechtliche Voraussetzungen . . . . .	176
7.3.2.2	Behandlung der übrigen Rechtsverhältnisse . . . . .	177
7.3.2.3	Kapital . . . . .	177
7.3.2.3.1	Umwandlung eines Einzelunternehmens . . . . .	177
7.3.2.3.2	Umwandlung einer OHG . . . . .	178
7.3.2.3.3	Umwandlung einer KG in eine GmbH . . . . .	179
7.3.3	Steuerliche Behandlung der Einbringung in eine GmbH & Still . . . . .	180
7.3.3.1	Grundlagen . . . . .	180
7.3.3.2	Einbringung eines Betriebes in eine GmbH nach § 20 UmwStG . . . . .	181
7.3.3.3	Übertragung von Sonderbetriebsvermögen gegen eine stille Beteiligung . . . . .	182
7.3.3.4	Darlehens- und Privatkonten . . . . .	183
7.3.3.5	Vereinbarung weiterer Entgelte neben der Überlassung von Geschäftsanteilen . . . . .	183

## Inhaltsverzeichnis

7.3.3.6	Gewährung von stillen Beteiligungen als Teil-	
	entgelt für die Einbringung von Betrieben . . . . .	184
7.3.3.7	Umwandlung von Kapital-, Darlehens- und	
	Privatkonten in eine stille Beteiligung . . . . .	185
7.3.3.8	Einbringung eines Betriebes bzw. Mitunterneh-	
	meranteils in eine atypische GmbH & Still . . . . .	186
7.3.4	Einzelfälle . . . . .	188
7.3.4.1	Umwandlung einer GmbH & Co KG in eine	
	GmbH & Still . . . . .	188
7.3.4.1.1	Typische stille Beteiligung . . . . .	188
7.3.4.1.2	Umwandlung der Kommanditbeteiligung in eine	
	atypische stille Beteiligung . . . . .	189
7.3.4.2	Umwandlung von Pachtverhältnissen in ein stilles	
	Beteiligungsverhältnis . . . . .	189
7.3.4.2.1	Allgemeines . . . . .	189
7.3.4.2.2	Umwandlung bei Betriebsaufspaltung . . . . .	189
7.3.4.2.3	Umwandlung des Pachtverhältnisses in eine stille	
	Beteiligung ohne eine vorausgegangene Betriebs-	
	aufspaltung . . . . .	190
7.4	Veräußerung einer stillen Beteiligung . . . . .	191
7.4.1	Veräußerung einer typischen stillen Beteiligung . . . . .	191
7.4.2	Veräußerung einer atypischen stillen Beteiligung . . . . .	191
7.5	Liquidation der GmbH . . . . .	192
7.5.1	Auseinandersetzung einer typischen stillen Beteiligung	192
7.5.2	Auseinandersetzung einer atypischen stillen Beteiligung	192
7.6	Beendigung durch Rückerstattung der Einlage . . . . .	193
7.6.1	Typische stille Beteiligung . . . . .	193
7.6.2	Beendigung der atypischen stillen Beteiligung durch	
	Kapitalrückzahlung . . . . .	194
7.7	Beendigung der stillen Beteiligung durch Umwandlung	
	dieser in Stammkapital der GmbH . . . . .	194
7.7.1	Behandlung der typischen stillen Beteiligung . . . . .	195
7.7.2	Umwandlung einer atypischen stillen Beteiligung in eine	
	Beteiligung am Stammkapital . . . . .	195
<b>8</b>	<b>Übrige Steuerarten . . . . .</b>	<b>198</b>
8.1	Gewerbsteuer der GmbH & Still . . . . .	198
8.1.1	Einleitung . . . . .	198
8.1.2	Typische stille Beteiligung . . . . .	198
8.1.2.1	GmbH als Gewerbesteuerpflichtige . . . . .	198
8.1.2.2	Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .	198
8.1.2.2.1	Körperschaftsteuerlicher Gewinn als Grundlage	
	des Gewerbeertrags . . . . .	198
8.1.2.2.2	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG . . . . .	199

## Inhaltsverzeichnis

8.1.2.2.3	Behandlung des Verlustanteils . . . . .	200
8.1.2.2.4	Steuermeßzahl und Steuermeßbetrag . . . . .	200
8.1.3	Atypische stille Gesellschaft . . . . .	200
8.1.3.1	Atypische stille Beteiligung als selbständiger Gewerbsteuerpflichtiger . . . . .	200
8.1.3.2	Ermittlung des Gewerbeertrags . . . . .	201
8.1.3.3	Freibeträge für natürliche Personen . . . . .	203
8.1.3.4	Gewerbsteuerpflicht . . . . .	203
8.1.3.5	Gewerbsteuerschuldner . . . . .	203
8.2	Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	204
8.2.1	Grundsätze . . . . .	204
8.2.2	Betriebsvermögen . . . . .	205
8.2.3	Erwerb und Erbanfall . . . . .	205
8.2.3.1	Erbe . . . . .	205
8.2.3.2	Erwerb durch mehrere Erben . . . . .	206
8.2.4	Freibetrag im Falle der vorweggenommenen Erbfolge .	206
8.2.4.1	Künftiger Erbe . . . . .	207
8.2.4.2	Vorweggenommene Erbfolge . . . . .	207
8.2.4.3	Aufteilung des Freibetrags . . . . .	208
8.2.5	Sperrfrist von 10 Jahren . . . . .	208
8.2.6	Wegfall der Steuerbefreiung bei Veräußerung . . . . .	209
8.2.7	Schulden im Zusammenhang mit dem Betriebs- vermögen . . . . .	210
8.3	Grunderwerbsteuerliche Fragen . . . . .	210
8.3.1	Grundsätze . . . . .	210
8.3.2	Eintritt eines stillen Gesellschafters gegen Bareinlage . .	211
8.3.3	Eintritt eines stillen Gesellschafters gegen Einbringung von Grundstücken . . . . .	211
8.3.4	Nutzungsüberlassung eines Grundstücks als stille Einlage	211
8.3.5	Einbringung eines Betriebs in eine GmbH mit gleichzeitiger stiller Beteiligung . . . . .	212
8.4	Umsatzsteuer . . . . .	212
8.4.1	Stiller Beteiligter als Unternehmer . . . . .	212
8.4.2	Umsatzsteuer im Zusammenhang mit der Errichtung, Umwandlung und Auflösung . . . . .	213
<b>9</b>	<b>Steuerbescheide, Rechtsbehelfsverfahren . . . . .</b>	<b>215</b>
9.1	Einheitliche und gesonderte Feststellung der Einkünfte .	215
9.2	Zuständigkeit für den Erlass von Steuerbescheiden, Gewinnfeststellungsbescheiden . . . . .	215
9.3	Prüfungsanordnung . . . . .	216
9.4	GmbH & atypisch Still im Rechtsbehelfsverfahren . . . .	216
9.4.1	Gewerbsteuermeßbescheid . . . . .	216
9.4.2	Einheitliche Gewinnfeststellung . . . . .	217

## Teil 3

### Vor- und Nachteile der GmbH & Still

<b>1</b>	<b>Stille Beteiligung und GmbH</b>	<b>219</b>
1.1	Bürgerliches Recht	219
1.1.1	Haftkapital	219
1.1.2	Auswirkung der Gesellschafterrechte aufgrund der stillen Beteiligung auf die Stellung des GmbH-Gesellschafters	220
1.1.3	Sacheinlagen	220
1.1.4	Rückzahlung der Einlage	221
1.2	Einkommen- und körperschaftsteuerliche Fragen	222
1.2.1	Minderung der Körperschaftsteuer durch eine stille Beteiligung	222
1.2.2	Schütt-aus/Hol-zurück-Verfahren	223
1.2.3	Übertragung von Verlusten	224
1.2.4	Typische oder atypische stille Beteiligung	225
1.2.5	Einbringung von Sonderbetriebsvermögen in Form von stillen Beteiligungen	226
1.3	Gewerbsteuerliche Behandlung	227
1.4	Grunderwerbsteuerliche Vor- und Nachteile	228
1.5	Erbschaftsfall	228
<b>2</b>	<b>Stille Beteiligung und Darlehen</b>	<b>229</b>
2.1	Bürgerliches Recht	229
2.1.1	Stille Beteiligung und Darlehen als Fremdkapital	229
2.1.2	Auswirkung auf die Stellung als Gesellschafter	229
2.1.3	Art der Vergütung	229
2.2	Einkommen- und körperschaftsteuerliche Fragen	230
2.3	Gewerbsteuerliche Konsequenzen	231
<b>3</b>	<b>Stille Beteiligung oder Betriebsaufspaltung</b>	<b>232</b>
3.1	Bürgerlich-rechtliche Fragen	232
3.2	Ertragsteuerliche Fragen	233
3.3	Gewerbsteuerliche Behandlung	234
3.4	Grunderwerbsteuerliche Fragen	235
<b>4</b>	<b>Stille Beteiligung oder GmbH &amp; Co KG</b>	<b>236</b>
4.1	Stille Beteiligung und GmbH & Co KG nach bürgerlichem Recht	236
4.1.1	Stille Gesellschaft und Außengesellschaft	236
4.1.2	Bilanz	236
4.1.3	Haftkapital	236
4.1.4	Auswirkungen auf die Gesellschaft	237
4.1.5	Gesellschaftsvermögen	237
4.1.6	Gesellschafterwechsel	237

## Inhaltsverzeichnis

4.2	Einkommensteuerliche und körperschaftsteuerliche Unterschiede zwischen GmbH & Co KG und GmbH & Still . .	238
4.2.1	Typische stille Beteiligung und GmbH & Co KG . . . .	238
4.2.2	GmbH & Co KG und atypische stille Beteiligung . . .	240
4.3	Gewerbesteuerliche Unterschiede zwischen der GmbH & Co KG und GmbH & Still . . . . .	240
	Tabellarische Übersicht: Vor- und Nachteile . . . . .	242

## Teil 4

### Vertragsmuster

<b>1</b>	<b>Vertragsmuster zur Begründung einer typischen stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>243</b>
<b>2</b>	<b>Vertragsmuster zur Begründung einer atypischen stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>248</b>
<b>3</b>	<b>Klauselvarianten für die Einlage-Beitragsbestimmung</b>	<b>251</b>
3.1	Begründung einer stillen Beteiligung unter Verwendung von Mitteln der GmbH . . . . .	251
3.2	Verwendung von Gewinnvorträgen und künftigen Gewinnansprüchen . . . . .	251
3.3	Behandlung von Nutzungseinlagen . . . . .	252
3.4	Gemischte Beiträge . . . . .	253
3.5	Einbringung von Dienstleistungen . . . . .	253
3.6	Arbeitnehmerbeteiligungen . . . . .	253
3.7	Umwandlung bisheriger Darlehens- und Privatkonten einer in eine GmbH eingebrachten Personengesellschaft in stille Beteiligungen . . . . .	254
3.8	Bisheriges Sonderbetriebsvermögen als Einlage . . . . .	254
<b>4</b>	<b>Klauselvarianten für die Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .</b>	<b>256</b>
4.1	Gewinnverteilung bei zu Beginn nicht voll eingezahlter Einlage . . . . .	256
<b>5</b>	<b>Klauselvarianten für die Beendigung des stillen Gesellschaftsverhältnisses . . . . .</b>	<b>257</b>
5.1	Beendigung durch Kündigung . . . . .	257
5.2	Umwandlung in Stammkapital . . . . .	257
<b>6</b>	<b>Klauselvarianten betreffend die Auseinandersetzung</b>	<b>258</b>
6.1	Kündigung durch Gesellschafter . . . . .	258
6.2	Abfindung stiller Reserven . . . . .	258
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>259</b>