

Gliederung	Seite
A. Rechtsformwahl .....	29
B. Zivilrechtliche Grundlagen .....	53
C. Gründung einer GmbH .....	69
D. Die Geschäftsführung im Zivil-, Sozialversicherungs- und Ertragsteuerrecht .....	107
E. Buchführung und Jahresabschluss .....	205
F. Die laufende Besteuerung der GmbH .....	505
G. Besteuerung von Ausschüttungen beim Anteilseigner .....	723
H. Die Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Betriebs- und Privatvermögen .....	743
J. Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung .....	868
K. Umwandlung einer GmbH in eine Einzelfirma oder auf eine Personengesellschaft .....	887
L. Umwandlung einer Einzelfirma oder einer Personengesellschaft in eine GmbH .....	907
M. Verschmelzung von GmbH auf GmbH .....	957
N. Liquidation .....	969
O. Die GmbH & Still .....	1061
P. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	1107
Q. Grunderwerbsteuer .....	1165

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>A. Rechtsformwahl</b>	
1 Vorüberlegungen	29
2 Kriterienkatalog	30
3 Steuerliche Gestaltungsüberlegungen	44
3.1 Bedeutung der Steuer	44
3.2 Belastungsvergleich	45
3.2.1    Beispiel 1	45
3.2.2    Beispiel 2	47
3.2.3    Beispiel 3	48
3.2.4    Beispiel 4	49
<b>B. Zivilrechtliche Grundlagen</b>	
1 Die wirtschaftliche Bedeutung der GmbH	53
1.1 Entwicklung	53
1.2 Die Vorteile der GmbH	53
1.3 Die Risiken der GmbH	54
1.4 GmbH-Zivilrecht als Richterrecht	55
2 Begriff und Rechtsnatur der GmbH	55
3 Gesellschaftsvertrag, Satzung	57
3.1 Inhalt und Form allgemein	57
3.2 Firma	58
3.3 Sitz	58
3.4 Gegenstand	59
3.5 Stammkapital	59
3.6 Zusätzliche Regelungen	60
4 Die Organe der GmbH	61
4.1 Überblick	61
4.2 Die Gesellschafterversammlung	61
4.3 Der Aufsichtsrat	62
4.4 Der Beirat	63
4.5 Der Gesellschafterausschuss	64
5 Die Gesellschafterrechte und -pflichten	65
5.1 Das Gleichbehandlungsgebot	65
5.2 Einzelne Gesellschafterrechte	65
5.3 Treuepflicht	67
5.4 Einzelne Gesellschafterpflichten	68
<b>C. Gründung einer GmbH</b>	
1 Übersicht über die Gründung einer GmbH	69
2 Die Vogründungsgesellschaft	70
2.1 Gesellschaftsrecht	70
2.2 Steuerrecht	70
3 Die Vorgesellschaft	73
3.1 Gesellschaftsrecht	73
3.2 Steuerrecht	74
4 Die unechte Vorgesellschaft	76
4.1 Gesellschaftsrecht	76
4.2 Steuerrecht	77
5 Haftungsfragen bei der GmbH-Gründung	77
5.1 Haftung für Verbindlichkeiten der Vogründungsgesellschaft	77
5.1.1 Zivilrechtliche Haftung	77
5.1.1.1 Haftung der Gesellschafter	77
5.1.1.2 Haftung des Geschäftsführers	78
5.1.2 Haftung für Steuerschulden	79
5.1.2.1 Haftung der Gesellschafter	79
5.1.2.2 Haftung des Geschäftsführers	79
5.2 Haftung für Verbindlichkeiten der Vorgesellschaft	80
5.2.1 Zivilrechtliche Haftung	80
5.2.1.1 Haftung der Vorgeschafter	80

5.2.1.2	Haftung des Geschäftsführers	83
5.2.2	Haftung für Steuerschulden	84
5.2.2.1	Haftung der Vorgesellschafter	84
5.2.2.2	Haftung des Geschäftsführers	84
<b>6</b>	<b>Gründungsaufwand</b>	<b>85</b>
6.1	Handelsrecht	86
6.2	Ertragsteuern	86
6.3	Umsatzsteuer	87
6.4	Gebühren bei der Gründung einer GmbH nach der Kostenordnung	87
<b>7</b>	<b>Steuerliche Probleme bei der Einbringung der Einlagen</b>	<b>88</b>
7.1	Bareinlage	89
7.1.1	Leistung und Fälligkeit	89
7.1.2	Ertragsteuern der GmbH	89
7.1.3	Nicht eingezahltes Stammkapital	89
7.1.3.1	Entstehung und Ausweis des Bilanzpostens bei der GmbH	89
7.1.3.2	Bilanzierung des GmbH-Anteils im Betriebsvermögen des Gesellschafters	90
7.1.3.3	Nichtverzinsung der ausstehenden Einlage	91
7.2	Sacheinlage	93
7.2.1	Begriff, Gegenstand und Verfahren	93
7.2.2	Verschleierte Sacheinlage	94
7.2.2.1	Fallkonstellationen der verschleierten Sacheinlage	94
7.2.2.2	Rechtsfolgen der verschleierten Sacheinlage	95
7.2.2.3	Heilung der verschleierten Sacheinlage	95
7.2.2.4	Behandlung der verschleierten Sacheinlage im Steuerrecht	96
7.2.3	Ertragsteuern	96
7.2.3.1	Bewertung der eingebrachten Wirtschaftsgüter bei der GmbH	96
7.2.3.2	Einkommensteuer des Gesellschafters	98
7.2.4	Umsatzsteuer	100
7.2.4.1	Umsatzsteuer beim Gesellschafter	100
7.2.4.2	Umsatzsteuer bei der Gesellschaft	101
7.2.5	Grunderwerbsteuer	102
7.3	Gemischte Einlagen	102
7.3.1	Mischeinlage	102
7.3.2	Gemischte Sacheinlage	103
<b>8</b>	<b>Bilanzierung der Einlagen</b>	<b>104</b>
8.1	Gründungs- und Eröffnungsbilanz	104
8.2	Bilanzstichtag	105
8.3	Bilanzierungsfrist	105
<b>D.</b>	<b>Die Geschäftsführung im Zivil-, Sozialversicherungs- und Ertragsteuerrecht</b>	
<b>1</b>	<b>Zivilrechtliche Grundlagen</b>	<b>107</b>
1.1	Geschäftsführung	107
1.2	Vertretung	107
1.3	Geschäftsführungsbefugnis	107
1.4	Aufgabengebiet	108
1.5	Beschränkungen der Geschäftsführungsbefugnis	109
1.6	Beschränkungen der Vertretungsbefugnis	109
<b>2</b>	<b>Der Geschäftsführer im Zivilrecht</b>	<b>110</b>
2.1	Art	110
2.2	Zahl	111
2.3	Person	111
2.4	Bezeichnung	113
<b>3</b>	<b>Die Bestellung des Geschäftsführers im Zivilrecht</b>	<b>113</b>
3.1	Bestellung und Anstellungsvertrag	113
3.2	Die Bestellung im Einzelnen	114
3.2.1	Zuständigkeit bei der Bestellung	114
3.2.2	Art der Bestellung	115
3.2.3	Dauer der Bestellung	115
3.2.4	Annahme der Bestellung	116
3.3	Die Abberufung	116
3.3.1	Widerruf der Bestellung ohne wichtigen Grund	116
3.3.2	Widerruf der Bestellung mit wichtigem Grund	117

<b>3.4</b>	<b>Amtsniederlegung</b>	118
<b>3.5</b>	<b>Erlöschen der Bestellung</b>	119
<b>4</b>	<b>Der Anstellungsvertrag im Zivilrecht</b>	119
<b>4.1</b>	<b>Einordnung des Anstellungsvertrags</b>	119
<b>4.2</b>	<b>Rechtsnatur des Anstellungsvertrags</b>	120
<b>4.3</b>	<b>Abschluss des Anstellungsvertrags</b>	121
<b>4.4</b>	<b>Der fehlerhafte Anstellungsvertrag</b>	122
<b>4.5</b>	<b>Beendigung des Anstellungsvertrags</b>	122
4.5.1	Beendigungsgründe allgemein	122
4.5.2	Widerruf der Bestellung	123
4.5.3	Ordentliche Kündigung	123
4.5.4	Außerordentliche Kündigung	124
<b>4.6</b>	<b>Das Wettbewerbsverbot</b>	125
<b>5</b>	<b>Die Vergütung des Geschäftsführers im Zivilrecht</b>	126
<b>5.1</b>	<b>Vermutung der Entgeltlichkeit</b>	126
<b>5.2</b>	<b>Die Höhe der Vergütung</b>	126
<b>5.3</b>	<b>Erhöhung und Herabsetzung der Vergütung</b>	128
<b>5.4</b>	<b>Vergütungsarten</b>	129
5.4.1	Festgehalt	129
5.4.2	Tantieme	129
5.4.3	Gratifikationen	130
5.4.4	Nebenleistungen	131
5.4.5	Direktversicherungen	131
5.4.6	Pensionszusagen	131
<b>6</b>	<b>Die Pflichten des Geschäftsführers und seine Haftung im Zivilrecht</b>	133
<b>6.1</b>	<b>Grundlagen</b>	133
<b>6.2</b>	<b>Die Pflichten des Geschäftsführers</b>	134
6.2.1	Treuepflicht	134
6.2.2	Verschwiegenheitspflicht	134
6.2.3	Sorgfaltspflicht	134
6.2.4	Auskunftspflicht	134
6.2.5	Aufsichtspflicht	135
6.2.6	Buchführungspflicht	135
6.2.7	Aufbewahrungspflicht	135
6.2.8	Anmeldungspflichten zum Handelsregister	135
6.2.9	Pflicht zur Einberufung der Gesellschafterversammlung	135
6.2.10	Angabepflichten auf Geschäftsbriefen	136
6.2.11	Pflichten bei wirtschaftlichen Schwierigkeiten	136
6.2.12	Steuerrechtliche Pflichten	136
<b>6.3</b>	<b>Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH</b>	137
<b>6.4</b>	<b>Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern</b>	139
<b>6.5</b>	<b>Haftung des Geschäftsführers gegenüber Dritten</b>	139
<b>7</b>	<b>Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers im Steuerrecht</b>	140
<b>7.1</b>	<b>Grundlagen der Vertreterhaftung nach § 69 AO</b>	140
<b>7.2</b>	<b>Die Pflichtverletzung</b>	141
7.2.1	Steuerentrichtungspflichten; Grundsatz der anteiligen Befriedigung	141
7.2.2	Ausnahmen vom Grundsatz der anteiligen Befriedigung	143
7.2.3	Berechnung der Haftungssumme	144
7.2.4	Aufgabenverteilung bei mehreren Geschäftsführern	145
<b>7.3</b>	<b>Der Haftungsschaden</b>	146
7.3.1	Schaden in Form der Nichtfestsetzung bzw. teilweisen Nichtfestsetzung	146
7.3.2	Schaden in Form der nicht rechtzeitigen Festsetzung	147
7.3.3	Schaden in Form der Nichterfüllung bzw. teilweisen Nichterfüllung	147
7.3.4	Steuergütungen oder Steuererstattungen wurden ohne rechtlichen Grund gezahlt	147
7.3.5	Kausalität der Pflichtverletzung für den Schaden	148
<b>7.4</b>	<b>Das Verschulden</b>	150
<b>7.5</b>	<b>Die Haftung nach § 71 AO</b>	151
<b>7.6</b>	<b>Inanspruchnahme durch Haftungsbescheid</b>	152
7.6.1	Ermessensentscheidung	152
7.6.2	Verjährung des Haftungsanspruchs	153
7.6.3	Verjährung des Steueranspruchs	154
7.6.4	Einspruch gegen den Haftungsbescheid	154

<b>7.7</b>	<b>Inanspruchnahme des Geschäftsführers durch Zahlungsaufforderung (§ 219 AO)</b>	<b>155</b>
<b>8</b>	<b>Der Geschäftsführer im Sozialversicherungsrecht</b>	<b>155</b>
8.1	Das System der Sozialversicherung	155
8.2	Die Pflichten des Geschäftsführers	157
8.3	Haftung und Strafbarkeit des Geschäftsführers	158
8.4	Der Fremd-Geschäftsführer in der Sozialversicherung	159
8.5	Der Geschäftsführer mit Mehrheitsbeteiligung in der Sozialversicherung	159
8.6	Der Geschäftsführer mit Minderheitsbeteiligung	160
8.6.1	Grundsatz	160
8.6.2	Vertragsgestaltung	160
8.6.3	Beirat	161
8.6.4	Tätigkeit aller Gesellschafter	161
8.6.5	Sperrminorität	161
8.6.6	Familien-GmbH	162
8.6.7	Entgelt für den Geschäftsführer	162
8.6.8	Ehegatten-GmbH-Anteile	163
8.6.9	Konzessionen	164
8.7	Checkliste zur versicherungsrechtlichen Beurteilung von Gesellschafter-Geschäftsführern einer GmbH	164
8.8	Versicherungsrechtliche Entscheidungen zur Beurteilung von Geschäftsführern einer GmbH	165
8.9	Erstattungen bei fehlerhaft geleisteten Beiträgen	169
8.9.1	Fehlerhaft geleistete Beiträge	169
8.9.2	Erstattungen	170
<b>9</b>	<b>Der Geschäftsführer im Ertragsteuerrecht</b>	<b>171</b>
9.1	Einkunftsart des Geschäftsführers	171
9.2	Besonderheiten	174
9.3	Rückwirkender Wegfall der Sozialversicherungspflicht bei beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführern einer GmbH	175
9.4	PKW-Gestellung	176
9.4.1	Übersicht	176
9.4.2	1 v. H.-Methode	177
9.4.3	Fahrtenbuch	180
9.4.4	Wahlrecht	181
9.4.5	Nutzung mehrerer Kraftfahrzeuge	181
9.4.6	Außergewöhnliche Kosten	182
9.4.7	Nutzungsverbote und verdeckte Gewinnausschüttung	183
9.5	Das Arbeitszimmer des Geschäftsführers	186
9.5.1	Die gesetzliche Regelung	186
9.5.2	Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	187
9.5.3	Unbegrenzter Abzug der Aufwendungen – Fallgruppe 1	193
9.5.4	Begrenzter Abzug der Aufwendungen bis zu 1.250 Euro jährlich – Fallgruppen 2 und 3	196
9.5.5	Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Arbeitszimmer	199
9.5.5.1	Aufwendungen für das Arbeitszimmer selbst	199
9.5.5.2	Aufwendungen für die Ausstattung des Arbeitszimmers und für Arbeitsmittel	200
9.5.6	Aufwendungen für das Arbeitszimmer bei Ehegatten	201
9.5.6.1	Gemeinsam hergestelltes und bewohntes Haus	201
9.5.6.2	Arbeitszimmer bei Beteiligung an Gebäudekosten des Ehegatten	202
9.5.6.3	AfA für mit Ehepartner gemeinsam genutztes Arbeitszimmer in dessen Eigentumswohnung	203
<b>E.</b>	<b>Buchführung und Jahresabschluss</b>	
<b>1</b>	<b>Einführung</b>	<b>205</b>
1.1	Gesetzliche Vorschriften	205
1.2	Einführung in das Handels- und Bilanzsteuerrecht	206
1.3	Handelsbilanz	206
1.4	Steuerbilanz	207
<b>2</b>	<b>Buchführung</b>	<b>207</b>
2.1	Allgemeine Buchführungspflicht	207
2.2	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	208
2.3	Steuerrechtliche Buchführungspflichten	209

2.4	Beginn der Buchführungspflicht . . . . .	209
2.5	Ende der Buchführungspflicht . . . . .	210
2.6	Einzelaufgaben der Buchführungspflicht . . . . .	211
2.7	Formelle und materielle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung . . . . .	211
2.8	Buchführungsmängel . . . . .	211
2.9	Handels- und steuerrechtliche Aufbewahrungspflichten (§ 257 HGB, § 147 AO) . . . . .	212
3	<b>Inventar und Inventur</b> . . . . .	213
4	<b>Eröffnungsbilanz</b> . . . . .	214
4.1	Allgemeines . . . . .	214
4.2	Zeitpunkt der Aufstellung . . . . .	215
4.2.1	Vorgründungsgesellschaft . . . . .	215
4.2.2	Vorgesellschaft . . . . .	216
4.2.3	Kapitalgesellschaft . . . . .	218
4.3	Gegenstand der Einlage . . . . .	219
4.4	Bewertung der Sacheinlagen . . . . .	221
4.5	Gründungskosten . . . . .	223
5	<b>Jahresabschluss</b> . . . . .	227
5.1	Pflicht zur Aufstellung . . . . .	227
5.1.1	Bestandteile . . . . .	227
5.1.2	Unterzeichnung . . . . .	228
5.1.3	Zeitliche Anforderungen . . . . .	229
5.2	Voraussetzungen . . . . .	230
5.2.1	Allgemeines . . . . .	230
5.2.2	Vermögenslage, Finanzlage, Ertragslage . . . . .	230
5.2.3	Rechtsfolgen einer Verletzung des § 264 Abs. 2 HGB . . . . .	231
5.3	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung . . . . .	231
5.4	Gliederung der Bilanz . . . . .	233
5.5	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung . . . . .	235
5.5.1	Grundsätze . . . . .	235
5.5.2	Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren . . . . .	238
5.5.3	Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren . . . . .	239
5.5.4	Unterschiede in der Gliederung der beiden Verfahren . . . . .	239
5.5.5	Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren . . . . .	241
5.6	Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	242
5.6.1	Einteilung . . . . .	242
5.6.2	Größenmerkmale . . . . .	243
5.6.2.1	Bilanzsumme . . . . .	243
5.6.2.2	Umsatzerlöse . . . . .	243
5.6.2.3	Zahl der Arbeitnehmer . . . . .	243
5.6.3	Zeitliche Voraussetzungen . . . . .	244
5.6.3.1	Allgemeines . . . . .	244
5.6.3.2	Besonderheiten bei Neugründung, Verschmelzung und Umwandlung . . . . .	245
5.6.4	Erleichterungen bei der Aufstellung der Bilanz im Einzelnen . . . . .	246
5.6.5	Erleichterungen bei der Aufstellung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung im Einzelnen . . . . .	247
5.7	Feststellung des Jahresabschlusses . . . . .	248
6	<b>Inhalt der einzelnen Bilanzpositionen</b> . . . . .	248
6.1	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .	248
6.1.1	Grundsätze . . . . .	248
6.1.2	Arten der Aufwendungen . . . . .	249
6.1.3	Behandlung der Kosten im handelsrechtlichen Jahresabschluss . . . . .	250
6.1.4	Behandlung in der Steuerbilanz . . . . .	251
6.1.5	Ausschüttungssperre . . . . .	251
6.2	Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro . . . . .	252
6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	253
6.3.1	Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter . . . . .	253
6.3.2	Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .	255
6.3.3	Geleistete Anzahlungen . . . . .	256
6.4	Sachanlagen . . . . .	257
6.5	Finanzanlagen . . . . .	259
6.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen . . . . .	259
6.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen . . . . .	260
6.5.3	Beteiligungen . . . . .	260

6.5.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	265
6.5.5	Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .	266
6.5.6	Sonstige Ausleihungen . . . . .	266
6.5.7	Ausleihungen an GmbH-Gesellschafter (§ 42 Abs 3 GmbHG) . . . . .	267
6.6	Anlagespiegel . . . . .	267
6.6.1	Grundsätze . . . . .	267
6.6.2	Spalte Anfangsbestand . . . . .	268
6.6.3	Spalte Zugänge . . . . .	268
6.6.4	Spalte Abgänge . . . . .	269
6.6.5	Spalte Umbuchungen . . . . .	269
6.6.6	Spalte kumulierte Abschreibungen . . . . .	269
6.6.7	Spalte Abschreibungen des Geschäftsjahrs . . . . .	270
6.6.8	Spalte Zuschreibungen . . . . .	270
6.6.9	Spalte Restbuchwert . . . . .	270
6.7	Vorräte . . . . .	271
6.8	Forderungen gegen verbundene Unternehmen . . . . .	271
6.9	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	273
6.10	Forderungen gegenüber Gesellschaftern . . . . .	273
6.11	Eingeforderte Nachschüsse . . . . .	275
6.12	Anteile an verbundenen Unternehmen . . . . .	275
6.13	Eigene Geschäftsanteile . . . . .	275
6.14	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	277
6.15	Eigenkapital . . . . .	278
6.15.1	Allgemeines . . . . .	278
6.15.2	Eigenkapital der Kapitalgesellschaften . . . . .	279
6.15.3	Gezeichnetes Kapital . . . . .	280
6.15.4	Kapitalrücklagen . . . . .	282
6.15.4.1	Agio . . . . .	283
6.15.4.2	Zuzahlungen von Gesellschaftern für Vorzugsrechte . . . . .	283
6.15.4.3	Andere Zuzahlungen . . . . .	284
6.15.4.4	Eingeforderte Nachschüsse . . . . .	286
6.15.4.5	Bilanzmäßige Behandlung der Kapitalrücklage . . . . .	287
6.15.5	Gewinnrücklagen . . . . .	288
6.15.5.1	Satzungsmäßige Rücklage . . . . .	289
6.15.5.2	Andere Gewinnrücklagen . . . . .	289
6.15.5.3	Rücklagen für eigene Anteile . . . . .	290
6.15.6	Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	291
6.15.7	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag . . . . .	292
6.15.8	Bilanzgewinn . . . . .	292
6.15.8.1	Grundsätze . . . . .	292
6.15.8.2	Teilweise Ergebnisverwendung . . . . .	295
6.15.8.3	Vollständige Ergebnisverwendung . . . . .	297
6.15.9	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .	298
6.16	Sonderposten mit Rücklageanteil (§ 273 HGB) . . . . .	299
6.16.1	Inhalt . . . . .	299
6.16.2	Steuerfreie Rücklagen . . . . .	300
6.16.2.1	Grundsätze . . . . .	300
6.16.2.2	Anwendungsfälle . . . . .	301
6.16.3	Wertberichtigungen als Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	301
6.16.4	Ausweis und Angabe der Vorschriften . . . . .	302
6.16.5	Buchmäßige Behandlung . . . . .	303
6.16.6	Beispiele . . . . .	305
6.17	Rückstellungen . . . . .	307
6.17.1	Ausweis in der Bilanz . . . . .	307
6.17.2	Ausweis des Aufwands in der Gewinn-und-Verlust-Rechnung . . . . .	308
6.17.3	Die Arten der Rückstellungen . . . . .	310
6.17.4	Rückstellungen in der Steuerbilanz . . . . .	311
6.17.5	Bewertung von Rückstellungen . . . . .	313
6.17.5.1	Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften im Überblick . . . . .	314
6.17.5.2	Die Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchst. a EStG . . . . .	314
6.17.5.3	Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchst. b EStG . . . . .	315
6.17.5.4	Die Regelung des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchst. c EStG . . . . .	316
6.17.5.5	Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchst. d EStG . . . . .	316

6.17.5.6	Die Vorschrift des § 6 Abs. 1 Nr. 3 a Buchst. e EStG . . . . .	317
6.17.6	Besondere Rückstellungsarten für Kapitalgesellschaften . . . . .	319
6.17.6.1	Steuerrückstellungen . . . . .	319
6.17.6.2	Steuerabgrenzung . . . . .	323
6.17.6.3	Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer . . . . .	328
<b>6.18</b>	<b>Verbindlichkeiten . . . . .</b>	<b>338</b>
6.18.1	Gliederung . . . . .	338
6.18.2	Zusammensetzung der Verbindlichkeiten . . . . .	339
6.18.2.1	Anleihen . . . . .	339
6.18.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten . . . . .	339
6.18.2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen . . . . .	339
6.18.2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	340
6.18.2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel . . . . .	341
6.18.2.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen . . . . .	341
6.18.2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	341
6.18.2.8	Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .	342
6.18.2.9	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern . . . . .	342
<b>6.19</b>	<b>Verdeckte Einlagen . . . . .</b>	<b>344</b>
6.19.1	Begriff . . . . .	344
6.19.2	Grundsätze . . . . .	346
6.19.3	Arten der verdeckten Einlagen . . . . .	347
6.19.4	Handelsrechtliche Erfassung und Bewertung einer verdeckten Einlage bei der GmbH . . . . .	348
6.19.4.1	Unentgeltliche oder verbilligte Einlage von Wirtschaftsgütern . . . . .	348
6.19.4.2	Verzicht auf Forderungen . . . . .	349
6.19.4.3	Übertragungen von Wirtschaftsgütern oder Leistungen von der GmbH an den Gesellschafter zu einem unangemessen hohen Preis .	350
6.19.5	Steuerrechtliche Erfassung und Bewertung einer verdeckten Einlage bei der GmbH . . . . .	350
6.19.5.1	Unentgeltliche oder verbilligte Einlage von Wirtschaftsgütern . . . . .	350
6.19.5.2	Verzicht auf Forderungen . . . . .	351
6.19.5.3	Übertragungen von Wirtschaftsgütern oder Leistungen von der GmbH an den Gesellschafter zu einem unangemessen hohen Preis .	353
6.19.6	Steuerrechtliche Erfassung und Bewertung einer verdeckten Einlage beim Gesellschafter . . . . .	354
6.19.6.1	Unentgeltliche oder verbilligte Einlage von Wirtschaftsgütern . . . . .	354
6.19.6.2	Verzicht auf Forderungen . . . . .	361
6.19.6.3	Übertragungen von Wirtschaftsgütern oder Leistungen von der GmbH an den Gesellschafter zu einem unangemessen hohen Preis .	364
6.19.7	Rückgewähr verdeckter Einlagen . . . . .	365
6.19.7.1	Auswirkungen bei der GmbH . . . . .	365
6.19.7.2	Auswirkungen beim bilanzierenden Gesellschafter . . . . .	367
<b>6.20</b>	<b>Entnahmen . . . . .</b>	<b>368</b>
<b>7</b>	<b>Inhalt der einzelnen Posten der Gewinn-und-Verlust-Rechnung . . . . .</b>	<b>369</b>
<b>7.1</b>	<b>Gesamtkostenverfahren . . . . .</b>	<b>369</b>
7.1.1	Umsatzerlöse (Nr. 1 Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren) . . . . .	369
7.1.2	Erhöhung oder Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen (Nr. 2 Gesamtkostenverfahren und § 277 Abs. 2 HGB) .	371
7.1.3	Andere aktivierte Eigenleistungen (Nr. 3 Gesamtkostenverfahren) .	373
7.1.4	Sonstige betriebliche Erträge . . . . .	374
7.1.5	Materialaufwand (Nr. 5 Gesamtkostenverfahren) . . . . .	376
7.1.5.1	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren . . . . .	376
7.1.5.2	Aufwendungen für bezogene Leistungen . . . . .	376
7.1.6	Personalaufwand (Nr. 6 Gesamtkostenverfahren) . . . . .	376
7.1.6.1	Löhne und Gehälter . . . . .	376
7.1.6.2	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung . . . . .	377
7.1.7	Abschreibungen (Nr. 7 Gesamtkostenverfahren) . . . . .	378

7.1.7.1	Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	378
7.1.7.2	Auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	378
7.1.8	Sonstige betriebliche Aufwendungen (Nr. 8 Gesamtkostenverfahren)	379
7.1.9	Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen (Nr. 9 Gesamtkostenverfahren, Nr. 8 Umsatzkostenverfahren)	380
7.1.10	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Anlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen (Nr. 10 Gesamtkostenverfahren und Nr. 9 Umsatzkostenverfahren)	381
7.1.11	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen (Nr. 11 Gesamtkostenverfahren und Nr. 10 Umsatzkostenverfahren)	381
7.1.12	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens (Nr. 12 Gesamtkostenverfahren und Nr. 11 Umsatzkostenverfahren)	381
7.1.13	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen (Nr. 13 Gesamtkostenverfahren und Nr. 12 Umsatzkostenverfahren)	382
7.1.14	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 14 Gesamtkostenverfahren und Nr. 13 Umsatzkostenverfahren)	382
7.1.15	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen (Nr. 15/16 Gesamtkostenverfahren und Nr. 14/15 Umsatzkostenverfahren)	383
7.1.16	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 17 Gesamtkostenverfahren und Nr. 16 Umsatzkostenverfahren)	383
7.1.17	Steuern vom Einkommen und Ertrag (Nr. 18 Gesamtkostenverfahren und Nr. 17 Umsatzkostenverfahren)	384
7.1.18	Sonstige Steuern (Nr. 19 Gesamtkostenverfahren und Nr. 18 Umsatzkostenverfahren)	385
7.1.19	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (Nr. 20 Gesamtkostenverfahren und Nr. 19 Umsatzkostenverfahren)	385
7.2	Umsatzkostenverfahren	385
7.2.1	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen (Nr. 2 Umsatzkostenverfahren)	386
7.2.2	Bruttoergebnis vom Umsatz (Nr. 3 Umsatzkostenverfahren)	387
7.2.3	Vertriebskosten (Nr. 4 Umsatzkostenverfahren)	387
7.2.4	Allgemeine Verwaltungskosten (Nr. 5 Umsatzkostenverfahren)	387
8	<b>Bewertung des Betriebsvermögens nach Handelsrecht und Steuerrecht</b>	388
8.1	Bewertungsmaßstäbe	388
8.1.1	Anschaffungskosten	388
8.1.2	Herstellungskosten	390
8.1.2.1	Begriff	390
8.1.2.2	Auswirkungen auf das Ergebnis der GmbH	391
8.1.2.3	Umfang der Herstellungskosten	391
8.1.2.4	Einzelheiten zu den Kosten	394
8.1.3	Beizulegender Wert	396
8.1.3.1	Materielle und immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	396
8.1.3.2	Ausleihungen	397
8.1.3.3	Wertpapiere des Anlagevermögens	398
8.1.3.4	Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	398
8.1.3.5	Forderungen des Umlaufvermögens	399
8.1.4	Börsen- oder Marktpreis	400
8.1.5	Wert zur Berücksichtigung zukünftiger Wertschwankungen („Zukunftswert“)	401
8.1.6	Wert nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	401
8.1.7	Teilwert	401
8.2	Abschreibungen auf niedrigere Werte	403
8.2.1	Abschreibungen beim Anlagevermögen	403
8.2.1.1	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften nach Handelsrecht	403
8.2.1.2	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften nach Steuerrecht	404

8.2.1.3	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften in der Steuerbilanz aufgrund des Maßgeblichkeitsgrundsatzes . . . . .	404
8.2.2	Abschreibungen beim Umlaufvermögen . . . . .	405
8.2.2.1	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften nach Handelsrecht . . . . .	406
8.2.2.2	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften nach Steuerrecht . . . . .	406
8.2.2.3	Übersicht über die Abschreibungen bei Kapitalgesellschaften in der Steuerbilanz aufgrund des Maßgeblichkeitsgrundsatzes . . . . .	406
8.2.3	Abschreibungen von Verbindlichkeiten und Rückstellungen . . . . .	407
8.2.4	Abgrenzung vorübergehende und dauernde Wertminderung . . . . .	408
8.3	Wertaufholungsgebot . . . . .	413
8.3.1	Grundsätze . . . . .	413
8.3.2	Abgrenzung Zuschreibung – Bilanzberichtigung . . . . .	415
8.3.3	Buchmäßige Behandlung der Zuschreibung . . . . .	415
8.3.4	Ausnahmen vom Wertaufholungsgebot . . . . .	416
8.3.5	Wertaufholungsrücklage . . . . .	418
9	<b>Steuerliche Sonderfragen</b> . . . . .	419
9.1	Buchung von verdeckten Gewinnausschüttungen . . . . .	419
9.1.1	Begriff . . . . .	419
9.1.2	Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften . . . . .	420
9.1.3	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung . . . . .	420
9.1.4	Buchmäßige Behandlung . . . . .	421
9.1.5	Herstellung der Ausschüttungbelastung und Auswirkung auf Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer . . . . .	428
9.1.6	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen bei den Gesellschaften . . . . .	429
9.2	Anpassung der Handelsbilanz an die Steuerbilanz . . . . .	430
10	<b>Anhang</b> . . . . .	434
10.1	Allgemeines . . . . .	434
10.2	Inhalt des Anhangs . . . . .	435
10.2.1	Pflichtangaben des Anhangs . . . . .	435
10.2.2	Pflichtangaben, die wahlweise im Anhang oder an anderer Stelle im Jahresabschluss zu machen sind . . . . .	438
10.2.3	Freiwillige Angaben . . . . .	439
10.3	Erlichterungen für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften . . . . .	440
10.4	Erläuterungen zu den Angaben im Anhang . . . . .	441
10.4.1	Angaben zur Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB) . . . . .	441
10.4.1.1	Angabe der Bilanzierungsmethoden . . . . .	441
10.4.1.2	Angabe der Bewertungsmethoden . . . . .	441
10.4.2	Angabe der Grundlagen der Fremdwährungsumrechnung (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	442
10.4.3	Angabe und Begründung von Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	442
10.4.4	Ausweis von Unterschiedsbeträgen (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	443
10.4.5	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 5 HGB) . . . . .	443
10.4.6	Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposten oder Postengruppen nach § 285 HGB . . . . .	443
10.4.6.1	Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren sowie der gesicherten Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1 HGB) . . . . .	443
10.4.6.2	Aufgliederung der Verbindlichkeiten sowie Art und Form der Sicherheiten (§ 285 Nr. 2 HGB) . . . . .	444
10.4.6.3	Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3 HGB) . . . . .	445
10.4.7	Erläuterungen zur Gewinn-und-Verlust-Rechnung . . . . .	446
10.4.7.1	Angabe der Abweichungen beim Aufbau und bei der Gliederung . . . . .	446
10.4.7.2	Angabe zu nicht vergleichbaren oder angepassten Vorjahresbeträgen . . . . .	446
10.4.7.3	Angabe zu zusammengefassten Posten . . . . .	446
10.4.7.4	Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB) . . . . .	446

10.4.7.5	Ausmaß der Beeinflussung des Jahresergebnisses und erheblicher künftiger Belastungen durch Anwendung steuerrechtlicher Vergünstigungsvorschriften (§ 285 Nr. 5 HGB) . . . . .	447
10.4.7.6	Angaben über die ertragsteuerliche Belastung des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses (§ 285 Nr. 6 HGB) . . . . .	448
10.4.7.7	Material- und Personalaufwand bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 285 Nr. 8 HGB) . . . . .	449
10.4.8	Sonstige Angaben (§ 285 HGB) . . . . .	449
10.4.8.1	Angaben zur Zahl der beschäftigten Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB) . . . . .	449
10.4.8.2	Angaben zu den Bezügen von Geschäftsführung, Aufsichtsrat und Beirat (§ 285 Nr. 9 a HGB) . . . . .	449
10.4.8.3	Angaben zu den Bezügen früherer Mitglieder von Vorstand, Geschäftsführung, Aufsichtsrat und Beirat sowie zu Pensionsverpflichtungen für diesen Personenkreis (§ 285 Nr. 9 b HGB) . . . . .	450
10.4.8.4	Angabe der Vorschüsse und Kredite und Haftungsverhältnisse, die zugunsten von Mitgliedern von Vorstand, Geschäftsführung, Aufsichtsrat und Beirat gewährt wurden (§ 285 Nr. 9 c HGB) . . . . .	451
10.4.8.5	Angaben von Mitgliedern des Geschäftsführungsorgans und eines Aufsichtsrats (§ 285 Nr. 10 HGB) . . . . .	451
10.4.8.6	Angaben zu Unternehmen, an denen ein Anteilsbesitz von mindestens 20 v. H. besteht (§ 285 Nr. 11 HGB) . . . . .	451
10.4.8.7	Zusätzliche Angaben zur Vermittlung des in § 264 Abs. 2 Satz 1 HGB geforderten tatsächlichen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB) . . . . .	452
10.5	Unterlassung von Angaben aufgrund der allgemeinen Schutzklausel (§ 286 Abs. 1 HGB) . . . . .	452
<b>11</b>	<b>Lagebericht</b> . . . . .	452
11.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	452
11.2	Gliederung des Lageberichts . . . . .	453
11.3	Inhalt des Lageberichts . . . . .	454
11.3.1	Angaben zum Geschäftsverlauf und zur Lage (§ 289 Abs. 1 HGB) . . . . .	454
11.3.2	Nachtragsbericht (§ 289 Abs. 2 Nr. 1 HGB) . . . . .	455
11.3.3	Prognosebericht (§ 289 Abs. 2 Nr. 2 HGB) . . . . .	456
11.3.4	Angaben über den Bereich Forschung und Entwicklung (§ 289 Abs. 2 Nr. 3 HGB) . . . . .	456
11.3.5	Angaben über bestehende Zweigniederlassungen (§ 289 Abs. 2 Nr. 4 HGB) . . . . .	456
11.4	Grundsätze der Berichterstattung . . . . .	456
11.5	Sanktionen . . . . .	457
<b>12</b>	<b>Prüfung des Jahresabschlusses (§§ 316 – 324 HGB)</b> . . . . .	457
12.1	Prüfungspflicht . . . . .	457
12.2	Abschlussprüfer . . . . .	458
12.3	Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers (§ 318 HGB) . . . . .	460
12.4	Gegenstand und Umfang der Prüfung . . . . .	461
12.5	Prüfungsbericht . . . . .	462
12.6	Verantwortlichkeit des Abschlussprüfers . . . . .	464
12.7	Vorbereitung der Abschlussprüfung durch die GmbH . . . . .	465
<b>13</b>	<b>Gewinnverteilung, Feststellung des Jahresabschlusses und Gewinnverwendung</b> . . . . .	467
13.1	Gewinnverteilung . . . . .	467
13.2	Vorlage und Feststellung des Jahresabschlusses, Gewinnverwendung . . . . .	469
<b>14</b>	<b>Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts</b> . . . . .	470
14.1	Allgemeines . . . . .	470
14.2	Umfang der offen zu legenden Unterlagen . . . . .	471
14.3	Größenabhängige Erleichterungen . . . . .	471
14.3.1	Bei kleinen Kapitalgesellschaften . . . . .	471
14.3.2	Bei mittelgroßen Kapitalgesellschaften . . . . .	472
14.4	Form und Inhalt der offen zu legenden Unterlagen . . . . .	474
14.5	Aufgaben des Registergerichts im Rahmen der Offenlegung . . . . .	475
<b>15</b>	<b>Sonderbilanzen</b> . . . . .	476
15.1	Allgemeines . . . . .	476
15.2	Gründungsbilanzen . . . . .	476
15.3	Umwandlungsbilanzen . . . . .	476
15.3.1	Arten der Umwandlung . . . . .	476
15.3.2	Handelsrechtliche Bilanzierung . . . . .	477
15.3.2.1	Handelsrechtliche Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	477

15.3.2.2	Handelsrechtliche Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger	479
15.3.2.3	Bilanzierung und Bewertung in der Handelsbilanz unter Berücksichtigung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	482
15.3.3	Steuerrechtliche Bilanzierung	483
15.4	Überschuldungsbilanzen	483
15.5	Sanierungsbilanzen	485
15.5.1	Grundsätze	485
15.5.2	Sanierungskonto	486
15.5.3	Sanierungsbilanzen	487
15.5.4	Steuerrechtliche Folgen der Sanierung	489
15.6	Liquidationsbilanzen	489
15.6.1	Grundsätze	489
15.6.2	Vorschriften zur handelsrechtlichen Liquidationsrechnungslegung	490
15.6.2.1	Schlussbilanz der werbenden GmbH	490
15.6.2.2	Liquidationseröffnungsbilanz	491
15.6.2.3	Erläuterungsbericht	492
15.6.2.4	Jahresabschluss und Lagebericht während der Liquidation	493
15.6.2.5	Liquidations-Schlussbilanz	493
15.6.2.6	Liquidations-Schlussrechnung	494
15.6.3	Beispiel zur handelsrechtlichen Rechnungslegung	494
15.6.4	Vorschriften zur steuerrechtlichen Liquidationsrechnungslegung	496
15.7	Vergleichsbilanzen	498
15.8	Insolvenzbilanzen	498
15.8.1	Handelsrechtliche Rechnungslegung	499
15.8.2	Insolvenzrechtliche Rechnungslegung	500
15.8.3	Steuerrechtliche Rechnungslegung	503
<b>F. Die laufende Besteuerung der GmbH</b>		
1	Körperschaftsteuer	505
1.1	Grundprinzip der Besteuerung	505
1.1.1	Die Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts	505
1.1.2	Das Anrechnungsverfahren	506
1.1.3	Definitivbesteuerung und Halbeinkünfteverfahren	510
1.1.4	Zeitliche Anwendungsregelung	513
1.1.4.1	Anwendung der Definitivbesteuerung	513
1.1.4.2	Anrechnungsverfahren	513
1.1.5	Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	515
1.1.5.1	Letztmalige Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	515
1.1.5.2	Feststellung der Endbestände	515
1.1.6	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	517
1.1.7	Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG)	519
1.1.8	Einlagekonto (§ 27 KStG)	521
1.2	Beginn und Ende der Besteuerung	524
1.2.1	Zurechnung von Einnahmen in der Gründungsphase	524
1.2.2	Ende der Steuerpflicht	525
1.3	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	525
1.4	Bemessungsgrundlage	527
1.4.1	Summe der Einkünfte aus den Einkunftsarten	528
1.4.1.1	Der Maßgeblichkeitsgrundsatz	529
1.4.1.2	Die umgekehrte Maßgeblichkeit	530
1.4.1.3	Liebhaberei	530
1.4.1.4	Steuerfreie Einnahmen	531
1.4.1.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	532
1.4.1.6	Berücksichtigung ausländischer Steuern	541
1.4.2	Negative Einkünfte, die nach einem DBA nicht zu berücksichtigen sind	546
1.4.3	Aufgrund eines DBA steuerfreie ausländische Einkünfte	547
1.4.3.1	Rechtsfolgen	547
1.4.3.2	Steuerpflicht in Deutschland	547
1.4.3.3	Beide Staaten haben das Besteuerungsrecht	547
1.4.3.4	Steuerfreiheit in Deutschland	548
1.4.3.5	Ausschüttungen von steuerfreien Gewinnen	555
1.4.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	556
1.4.4.1	Rechtsfolgen beim Anrechnungsverfahren	557
1.4.4.2	Rechtsfolgen bei Definitivbesteuerung und Halbeinkünfteverfahren	559
1.4.4.3	Rechtsfolgen für den Gesellschafter	560

1.4.4.4	Rückgewähr einer vGA . . . . .	560
1.4.4.5	Bewertung der vGA . . . . .	561
1.4.4.6	Rückwirkungsverbot . . . . .	561
1.4.4.7	Nahe stehende Personen . . . . .	562
1.4.4.8	Beweislast . . . . .	563
1.4.4.9	Kapitalertragsteuer . . . . .	564
1.4.4.10	Einzelfälle verdeckter Gewinnausschüttungen . . . . .	565
1.4.5	Verdeckte Einlagen . . . . .	586
1.4.5.1	Grundsatz . . . . .	586
1.4.5.2	Steuerliche Folgen . . . . .	588
1.4.5.3	Einzelfälle . . . . .	589
1.4.6	Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8 a KStG) . . . . .	596
1.4.6.1	Gesetzgeberischer Zweck . . . . .	596
1.4.6.2	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	597
1.4.6.3	Fremdkapital i. S. des § 8 a Abs. 1 KStG . . . . .	599
1.4.6.4	Anteiliges Eigenkapital des Anteilseigners . . . . .	600
1.4.6.5	Schädlichkeit des Fremdkapitals . . . . .	601
1.4.6.6	Einzelbetrachtung . . . . .	602
1.4.6.7	Holding-Regelung . . . . .	603
1.4.6.8	Andere verbundene Unternehmen . . . . .	605
1.4.6.9	Verhinderung von Umgehungs möglichkeiten . . . . .	607
1.4.6.10	Kapitalertragsteuer . . . . .	607
1.4.6.11	Gestaltungen . . . . .	608
1.4.7	Berücksichtigung von Verlusten nach § 2 a EStG . . . . .	608
1.4.8	Steuerfreie Ausschüttungen und steuerfreie Gewinne nach § 8 b KStG . . . . .	613
1.4.8.1	Gewinnausschüttungen (§ 8 b Abs. 1 KStG) . . . . .	613
1.4.8.2	Veräußerungsgewinne nach § 8 b Abs. 2 KStG . . . . .	622
1.4.8.3	Gewinnminderungen . . . . .	624
1.4.8.4	Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaft . . . . .	625
1.4.8.5	Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG . . . . .	625
1.4.9	Spenden und Beiträge . . . . .	627
1.4.10	Organschaft . . . . .	629
1.4.10.1	Grundlagen . . . . .	629
1.4.10.2	Motive für die Organschaft . . . . .	630
1.4.10.3	Organgesellschaft . . . . .	632
1.4.10.4	Organträger . . . . .	632
1.4.10.5	Finanzielle Eingliederung . . . . .	635
1.4.10.6	Wirtschaftliche Eingliederung . . . . .	637
1.4.10.7	Organisatorische Eingliederung . . . . .	638
1.4.10.8	Zeitliche Voraussetzungen . . . . .	639
1.4.10.9	Der Gewinnabführungsvertrag . . . . .	639
1.4.10.10	Die steuerlichen Folgen der Organschaft . . . . .	641
1.4.11	Verlustabzug nach § 10 d EStG . . . . .	648
1.4.11.1	Steuerlicher Verlust . . . . .	648
1.4.11.2	Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	649
1.4.11.3	Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG) . . . . .	651
1.5	Betriebsaufspaltung . . . . .	654
1.5.1	Vorteile der Betriebsaufspaltung . . . . .	654
1.5.2	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung . . . . .	655
1.5.2.1	Vermögensverwaltung . . . . .	655
1.5.2.2	Personelle Verflechtung . . . . .	655
1.5.2.3	Sachliche Verflechtung . . . . .	660
1.5.3	Rechtsfolgen . . . . .	662
1.5.3.1	Einkunftsart . . . . .	662
1.5.3.2	Miete . . . . .	662
1.5.3.3	Pachterneuerungsrückstellung . . . . .	664
1.5.3.4	Gewerbesteuerliche Probleme . . . . .	665
1.5.4	Beendigung der Betriebsaufspaltung . . . . .	665
1.6	Einkommensermittlung bei der gemeinnützigen GmbH . . . . .	666
<b>2</b>	<b>Gewerbesteuer</b> . . . . .	670
2.1	Rechtfertigung der Gewerbesteuer . . . . .	670
2.2	Die GmbH als Objekt und Subjekt der Gewerbesteuer . . . . .	670
2.2.1	Gewerbesteuerliche Organschaft . . . . .	671
2.2.1.1	Zweck der Organschaftsregelungen . . . . .	671
2.2.1.2	Voraussetzungen . . . . .	672
2.2.1.3	Verfahren und Rechtswirkungen der Organschaft . . . . .	673

2.2.2	Betriebsaufspaltung . . . . .	673
2.2.3	GmbH & atypisch Still . . . . .	673
2.3	Befreiung von der Gewerbesteuer . . . . .	674
2.4	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	674
2.5	Bemessungsgrundlage . . . . .	675
2.5.1	Ausgangsgröße . . . . .	676
2.5.2	Veräußerungsgewinne . . . . .	677
2.5.3	Gewerbeverlust . . . . .	677
2.6	Hinzurechnungen . . . . .	678
2.6.1	Hinzurechnung von Zinsen . . . . .	679
2.6.1.1	Gründung, Erwerb oder Erweiterung eines Betriebes . . . . .	679
2.6.1.2	Sonstige Dauerschulden . . . . .	681
2.6.2	Renten und dauernde Lasten . . . . .	683
2.6.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters . . . . .	683
2.6.4	Gewerbesteuerliches Schachtelpatent . . . . .	684
2.6.5	Miet- und Pachtzinsen . . . . .	684
2.6.6	Anteile am Verlust einer Personengesellschaft . . . . .	686
2.6.7	Hinzurechnung von Spenden . . . . .	687
2.6.8	Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste . . . . .	687
2.6.9	Hinzurechnung ausländischer Steuern . . . . .	689
2.7	Kürzungen . . . . .	689
2.7.1	Grundbesitz . . . . .	690
2.7.2	Gewinnanteile als Mitunternehmer . . . . .	690
2.7.3	Gewinne aus Anteilen an einer Körperschaft . . . . .	691
2.7.4	Ausländische Betriebsstätten . . . . .	692
2.7.5	Miet- und Pachtzinsen . . . . .	692
2.7.6	Spenden . . . . .	693
2.8	Gewerbesteuertarif . . . . .	693
2.9	Gewerbesteuerrückstellung . . . . .	693
3	<b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	695
3.1	Unternehmer . . . . .	695
3.1.1	Unternehmerfähigkeit . . . . .	695
3.1.2	Beginn der Unternehmereigenschaft . . . . .	695
3.1.2.1	Neugründungen . . . . .	695
3.1.2.2	Umwandlungen . . . . .	697
3.1.3	Ende der Unternehmereigenschaft . . . . .	701
3.1.4	Selbstständigkeit . . . . .	702
3.1.4.1	Organschaft . . . . .	702
3.1.4.2	Geschäftsführer . . . . .	705
3.2	Unternehmen . . . . .	706
3.3	Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern . . . . .	706
3.3.1	Bei der Gründung der GmbH . . . . .	706
3.3.1.1	Gewährung von Gesellschaftsrechten gegen Barzahlung . . . . .	706
3.3.1.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten gegen Sacheinlage . . . . .	707
3.3.2	Veräußerung eines Gesellschaftsanteils durch einen Gesellschafter . . . . .	708
3.3.3	Bei der Auflösung der GmbH durch Liquidation . . . . .	709
3.3.4	Laufende Geschäftsbeziehungen . . . . .	710
3.3.4.1	Leistung vom Gesellschafter an die GmbH . . . . .	710
3.3.4.2	Leistung von der GmbH an den Gesellschafter . . . . .	717
<b>G.</b>	<b>Besteuerung von Ausschüttungen beim Anteilseigner</b>	
1	<b>Grundlagen</b> . . . . .	721
1.1	Anrechnungsverfahren . . . . .	722
1.2	Halbeinkünfteverfahren . . . . .	723
1.3	Disquotale Gewinnverteilung . . . . .	725
1.3.1	Problem . . . . .	725
1.3.2	Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit . . . . .	725
1.3.3	Steuerliche Anerkennung . . . . .	726
2	<b>Zeitpunkt der Besteuerung</b> . . . . .	727
2.1	Beteiligungen im Privatvermögen . . . . .	727
2.2	Zurechnung von Ausschüttungen in Veräußerungsfällen . . . . .	728
2.3	Beteiligungen im Betriebsvermögen . . . . .	729
2.4	Phasengleiche Aktivierung . . . . .	730
2.4.1	Bisherige Rechtsprechung . . . . .	730
2.4.2	Neue Grundsätze . . . . .	731

<b>3</b>	<b>Verlagerung der Besteuerung auf Dritte</b>	732
<b>4</b>	<b>Vorabaußchüttungen</b>	733
<b>5</b>	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen</b>	734
<b>6</b>	<b>Werbungskosten</b>	735
6.1	Grundlagen	735
6.2	Besonderheiten des § 3 c Abs. 2 EStG	738
<b>H.</b>	<b>Die Übertragung von GmbH-Geschäftsanteilen im Betriebs- und Privatvermögen</b>	
<b>1</b>	<b>Zivilrechtliche Grundlagen bei Übertragungen</b>	741
1.1	Allgemeines	741
1.2	Das Verpflichtungsgeschäft	741
1.3	Die Abtretung	742
1.4	Die notarielle Beurkundung	743
1.5	Einschränkung der Abtretbarkeit (Vinkulierung)	745
1.6	Die Veräußerung von Teilen eines Geschäftsanteils	746
1.7	Die Zusammenfassung von Geschäftsanteilen	748
<b>2</b>	<b>Übertragung des GmbH-Geschäftsanteils im Ertragsteuerrecht – Überblick</b>	748
2.1	Grundsätze	748
2.2	Das Halbeinkünfteverfahren	749
2.3	Zeithche Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bzw. der Steuerfreistellung	750
<b>3</b>	<b>Veräußerung von betrieblichen GmbH-Anteilen durch Einzelunternehmer oder Personengesellschaften</b>	751
3.1	Laufender Gewinn mit häftiger Steuerfreistellung	751
3.2	Veräußerung eines GmbH-Geschäftsanteils nach Teilwertabschreibung	752
3.3	Veräußerung eines GmbH-Geschäftsanteils im Rahmen einer Betriebsveräußerung	754
3.4	Veräußerung einer 100%igen betrieblichen GmbH-Beteiligung	755
<b>4</b>	<b>Veräußerung von betrieblichen GmbH-Anteilen durch Kapitalgesellschaften</b>	758
4.1	Unmittelbare Beteiligung an einer GmbH	758
4.1.1	Steuerfreiheit des laufenden Gewinns	758
4.1.2	Veräußerung nach Teilwertabschreibung	760
4.1.3	Anteile in inländischer Betriebsstätte	760
4.1.4	Veräußerung eigener Anteile	760
4.1.5	Körperschaftsteuerliche Organschaft	760
4.1.6	Weitere Steuerbefreiungen	761
4.1.7	Veräußerungsverluste	761
4.1.8	Gewerbeertrag	761
4.2	Mittelbare Beteiligung an einer GmbH über eine Personengesellschaft	761
4.2.1	Veräußerung eines Anteils an einer Kapitalgesellschaft	761
4.2.2	Veräußerung des Mitunternehmeranteils	762
<b>5</b>	<b>Veräußerung von privaten GmbH-Anteilen im Rahmen des § 23 EStG</b>	762
5.1	Allgemeines	762
5.2	Anschaffung	763
5.2.1	Begriff der Anschaffung	763
5.2.2	Entnahme oder Betriebsaufgabe	765
5.3	Veräußerung	766
5.3.1	Begriff der Veräußerung	766
5.3.2	Veräußerungen nach Einlage in ein Betriebsvermögen	768
5.3.3	Übertragung eines privaten GmbH-Anteils in das betriebliche Gesellschaftsvermögen	768
5.3.4	Übertragung eines privaten GmbH-Anteils in privates Gesellschafts- oder Gemeinschaftsvermögen	771
5.4	Frist	772
5.5	Ermittlung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns	774
5.5.1	Grundsätze	774
5.5.2	Veräußerungspreis	774
5.5.3	Anschaffungskosten	775
5.5.4	Werbungskosten	776
5.6	Steuerliche Erfassung des privaten Veräußerungsgewinns	777
5.7	Freigrenze	779
5.8	Verluste und Verlustverrechnung	779

<b>6</b>	<b>Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei einer Mindestbeteiligung von 1 v. H. (§ 17 EStG)</b>	782
6.1	Inhalt, Sinn und zeitliche Anwendung des § 17 EStG . . . . .	782
6.2	Persönlicher Anwendungsbereich . . . . .	784
6.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht und inländische Kapitalgesellschaft . . . . .	784
6.2.2	Unbeschränkte Steuerpflicht und ausländische Kapitalgesellschaft . . . . .	784
6.2.3	Beschränkte Steuerpflicht und inländische Kapitalgesellschaft . . . . .	785
6.2.4	Personengesellschaft als Veräußerer . . . . .	785
6.2.5	Körperschaft als Veräußerer . . . . .	786
6.3	Anteile an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	786
6.4	Beteiligung i. S. des § 17 EStG . . . . .	787
6.4.1	Grundsatz . . . . .	787
6.4.2	Eigene Anteile, eingezogene Anteile . . . . .	787
6.4.3	Zurechnung der Anteile . . . . .	788
6.4.4	Unmittelbare oder mittelbare Beteiligung . . . . .	789
6.4.5	Fünf-Jahres-Frist gem. § 17 Abs. 1 Satz 1 EStG . . . . .	791
6.4.5.1	Dauer der Beteiligung . . . . .	791
6.4.5.2	Neuregelung ab VZ 1999 bzw. ab VZ 2002 . . . . .	793
6.4.5.3	Zwischenzeitliche Nichtbeteiligung . . . . .	793
6.4.5.4	Berechnung der Fünf-Jahres-Frist . . . . .	794
6.4.5.5	Kapitalerhöhung . . . . .	795
6.4.5.6	Verkauf in mehreren Schritten . . . . .	795
6.5	Veräußerung . . . . .	796
6.5.1	Begriff der Veräußerung . . . . .	796
6.5.2	Kauf, Tausch . . . . .	796
6.5.3	Erwerb eigener Anteile . . . . .	798
6.5.4	Einziehung von Anteilen . . . . .	798
6.5.5.	Ausschluss und Austritt eines Gesellschafters . . . . .	799
6.5.6	Zwangswise Veräußerung . . . . .	799
6.5.7	Einlagen und Entnahmen beim Einzelunternehmen . . . . .	799
6.5.8	Übertragung eines privaten GmbH-Anteils in das betriebliche oder private Gesellschaftsvermögen . . . . .	801
6.5.9	Verdeckte Einlage in Kapitalgesellschaft . . . . .	802
6.6	Ermittlung und Erfassung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinns . . . . .	803
6.6.1	Gewinnermittlung eigener Art . . . . .	803
6.6.2	Veräußerungspreis . . . . .	804
6.6.2.1	Grundsätze . . . . .	804
6.6.2.2	Veräußerungspreis und Gewinnbezugsrecht . . . . .	804
6.6.2.3	Gestundete Forderungen . . . . .	806
6.6.2.4	Unangemessene Gegenleistung . . . . .	806
6.6.2.5	Wiederkehrende Beziehe . . . . .	807
6.6.2.6	Forderungsausfall . . . . .	809
6.6.2.7	Nachträgliche Erhöhung oder Minderung des Kaufpreises . . . . .	810
6.6.3	Anschaffungskosten . . . . .	810
6.6.4	Veräußerungskosten . . . . .	811
6.7	Unentgeltlicher Erwerb . . . . .	811
6.8	Freibetrag gem. § 17 Abs. 3 EStG . . . . .	813
6.8.1	Rechtsnatur . . . . .	813
6.8.2	Höhe des Freibetrags . . . . .	814
6.8.3	Ermäßigung des Freibetrags (§ 17 Abs. 3 Satz 2 EStG) . . . . .	814
6.8.4	Eigene Anteile der GmbH . . . . .	814
6.8.5	Mehrere Veräußerungen in einem Veranlagungszeitraum . . . . .	815
6.9	Verlustabzugsbeschränkung . . . . .	815
6.9.1	Allgemeines . . . . .	815
6.9.2	Unentgeltlicher Erwerb (§ 17 Abs. 2 Satz 4 Buchst. a EStG) . . . . .	816
6.9.3	Entgeltlicher Erwerb . . . . .	817
7	<b>Der GmbH-Anteil bei Erbfolge und Erbauseinandersetzung</b> . . . . .	820
7.1	Allgemeines . . . . .	820
7.2	Der Erbfall . . . . .	820
7.3	Erbauseinandersetzung ohne Abfindung (Realteilung) . . . . .	822
7.4	Erbauseinandersetzung mit Abfindung . . . . .	824
7.4.1	Der GmbH-Anteil im Privatvermögen . . . . .	824
7.4.4.1	Der GmbH-Anteil allein . . . . .	824
7.4.1.2	Der GmbH-Anteil und weitere Wirtschaftsgüter . . . . .	825

7.4.2	Der GmbH-Anteil im Betriebsvermögen .....	827
7.4.2.1	Abfindung mit eigenen Mitteln .....	827
7.4.2.2	Abfindung mit einem GmbH-Anteil aus dem Betrieb (Sachwert-abfindung) .....	828
7.4.3	Der GmbH-Anteil im Mischnachlass .....	830
7.5	Verbindlichkeiten und Zinsen bei Erbauseinandersetzungen .....	832
7.5.1	Darlehensaufnahme zur Finanzierung der Abfindung .....	832
7.5.2	Schuldübernahme und Abfindung .....	834
7.6	Teilungsanordnung .....	836
7.7	Vermächtnis, Pflichtteil, Auflagen .....	837
7.8	Teilauseinandersetzung .....	840
7.9	Der GmbH-Anteil in der Personengesellschaft .....	842
8	<b>Der GmbH-Anteil bei vorweggenommener Erbfolge</b> .....	843
8.1	Allgemeines .....	843
8.2	Leistungen des Übernehmers .....	844
8.2.1	Private Versorgungsleistungen (Renten) .....	844
8.2.2	Abstandszahlungen .....	845
8.2.3	Gleichstellungsgelder .....	845
8.2.4	Leistungen aus übernommenem Vermögen .....	845
8.2.5	Einräumung von Nutzungsrechten .....	846
8.2.6	Sachleistungen aus eigenem Vermögen .....	846
8.2.7	Übernahme von Verbindlichkeiten .....	847
8.2.8	Zusammenfassung .....	847
8.3	Die Übertragung von GmbH-Anteilen im Privatvermögen .....	848
8.4	Die Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	851
8.4.1	Unentgeltliche Übertragung .....	851
8.4.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	852
8.5	Die Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	852
8.5.1	Allgemeines .....	852
8.5.2	Einheitstheorie beim Übergeber .....	853
8.5.2.1	Teilentgelt höher als der Buchwert des Kapitalkontos .....	853
8.5.2.2	Teilentgelt niedriger als der Buchwert des Kapitalkontos .....	855
8.5.3	Behandlung der übernommenen Wirtschaftsgüter beim Übernehmer .....	855
8.5.4	Übernahme von privaten Verbindlichkeiten .....	858
8.5.5	Übernahme von betrieblichen Verbindlichkeiten .....	859
8.5.5.1	Vollentgeltliche Betriebsveräußerung .....	859
8.5.5.2	Unentgeltliche Betriebsübertragung .....	860
8.5.5.3	Teilentgeltliche Betriebsübertragung .....	861
8.5.5.4	Das negative Kapitalkonto .....	862
8.6	Das Sonderbetriebsvermögen .....	863
8.7	Mischfälle mit mehreren Wirtschaftsgütern .....	863
8.8	Kosten bei vorweggenommener Erbfolge .....	866
<b>J.</b>	<b>Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung</b> .....	
1	<b>Kapitalerhöhung</b> .....	867
1.1	Allgemeines .....	867
1.2	Gesellschaftsrechtliche Fragen .....	867
1.2.1	Kapitalerhöhung durch Zuführung neuer Mittel .....	867
1.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	868
1.3	Folgen für die Besteuerung der GmbH .....	868
1.3.1	Allgemeines .....	868
1.3.2	Beteiligungen mit Auslandsbezug .....	871
1.3.3	Veräußerung – Auswirkungen auf die Anschaffungskosten .....	872
1.3.3.1	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	872
1.3.3.2	Kapitalerhöhung gegen Einlage .....	873
1.3.4	Veräußerung von Anwartschaftsrechten auf Kapitalerhöhungen .....	873
1.3.4.1	Kapitalerhöhung gegen Einlage .....	874
1.3.4.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	875
1.4	Bewertung .....	875
2	<b>Kapitalherabsetzung</b> .....	876
2.1	Gesellschaftsrecht .....	876
2.2	Besteuerung der GmbH .....	877

<b>2.3 Auswirkungen auf die Gesellschafter</b> . . . . .	878
2.3.1 Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .	878
2.3.2 § 17 EStG . . . . .	879
2.3.2.1 § 6 Kapitalerhöhungsteuergesetz . . . . .	880
2.3.2.2 Übrige Fälle . . . . .	881
2.3.3 Beteiligung im Betriebsvermögen . . . . .	883
<b>K. Umwandlung einer GmbH in eine Einzelfirma oder auf eine Personengesellschaft</b>	
1 Grundsätze . . . . .	885
2 Umwandlungsmöglichkeiten nach dem UmwG . . . . .	886
2.1 Umwandlung auf ein Einzelunternehmen (Verschmelzung; § 2 UmwG) . . . . .	886
2.2 Umwandlung einer GmbH auf eine GbR . . . . .	886
2.3 Umwandlung einer GmbH auf eine OHG . . . . .	886
2.4 Formwechsel . . . . .	886
2.5 Spaltung . . . . .	887
2.6 Verschmelzung . . . . .	887
2.7 Umwandlung einer GmbH auf eine KG . . . . .	888
3 Steuerliche Folgen der Umwandlung einer GmbH auf eine Personengesellschaft oder ein Einzelunternehmen . . . . .	888
3.1 Grundsätze . . . . .	888
3.2 Steuerliche Behandlung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft . . . . .	889
3.2.1 Übertragungsgewinn . . . . .	889
3.2.2 Übertragungsverlust . . . . .	891
4 Steuerliche Behandlung bei der übernehmenden Personengesellschaft oder Einzelunternehmung . . . . .	891
4.1 Wertverknüpfung . . . . .	891
4.2 Ermittlung des Übernahmevergewinns . . . . .	892
4.3 Behandlung der von der GmbH gezahlten Körperschaftsteuer . . . . .	894
4.4 Steuerliche Behandlung des Übernahmeverlusts . . . . .	894
4.5 Übernahmeverlust ab Veranlagungszeitraum 2001 . . . . .	896
4.6 Gewinnermittlung, wenn die GmbH-Beteiligung nicht im Betriebsvermögen einer Personengesellschaft aktiviert ist . . . . .	897
4.7 Einzelheiten zur wesentlichen Beteiligung im Privatvermögen des Gesellschafters . . . . .	898
4.7.1 Grundsätze . . . . .	898
4.7.2 Einbringungsgeborene Anteile im Privatvermögen . . . . .	899
4.7.3 Nicht wesentliche Beteiligung im Privatvermögen . . . . .	899
5 Übernahmefolgegewinn bei Personengesellschaften oder Einzelunternehmen . . . . .	901
6 Vermögensübergang auf eine natürliche Person . . . . .	902
6.1 Verschmelzung auf ein Betriebsvermögen . . . . .	902
6.2 Übertragung in ein Privatvermögen . . . . .	904
<b>L. Umwandlung einer Einzelfirma oder einer Personengesellschaft in eine GmbH</b>	
1 Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	905
1.1 Möglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz (UmwG) . . . . .	905
1.2 Verschmelzung . . . . .	905
1.3 Spaltung . . . . .	906
1.3.1 Allgemeines . . . . .	906
1.3.2 Arten der Spaltung . . . . .	906
1.3.3 Beteiligte Rechtsträger – Grundregel . . . . .	909
1.3.4 Möglichkeiten der Spaltung (Allgemeine Vorschriften §§ 123 – 137 UmwG) . . . . .	909
1.4 Formwechsel . . . . .	909
1.5 Überblick über praxisrelevante Umwandlungsfälle . . . . .	910
1.6 Der Ablauf des Umwandlungsverfahrens . . . . .	910
1.6.1 Verschmelzung durch Aufnahme . . . . .	910
1.6.2 Umwandlungsbeschluss . . . . .	911
1.6.3 Umwandlungsbilanz . . . . .	912
1.6.4 Handelsregisteranmeldung . . . . .	912
1.6.5 Verschmelzung durch Neugründung . . . . .	913
1.6.6 Umwandlung durch Spaltung . . . . .	913

1.6.6.1	Aufspaltung zur Aufnahme .....	913
1.6.6.2	Aufspaltung zur Neugründung .....	914
1.6.6.3	Abspaltung .....	914
1.6.6.4	Ausgliederung .....	914
1.7	<b>Formwechsel</b> .....	915
1.7.1	Form des Beschlusses .....	916
1.7.2	Eintragung .....	916
1.8	Übertragungstichtag .....	916
1.9	Umwandlung durch Einzelrechtsnachfolge .....	917
1.9.1	Zivilrecht .....	917
1.9.2	Schwächen der Einzelrechtsnachfolge .....	918
1.9.3	Einzelheiten zur Einbringung .....	918
1.9.4	Verschleierte Sachgründung .....	920
2	<b>Steuerliche Folgen der Umwandlung von Einzelunternehmen/Personengesellschaften in GmbH</b> .....	921
2.1	Allgemeine Grundsätze .....	921
2.2	Voraussetzung einer Einbringung i. S. des § 20 UmwStG .....	922
2.2.1	Einbringung .....	922
2.2.2	Einbringung eines Betriebs .....	922
2.2.3	Wesentliche Betriebsgrundlagen .....	924
2.2.4	Gewährung neuer Anteile .....	925
3	<b>Rechtsfolgen des § 20 UmwStG</b> .....	926
3.1	Bewertungswahlrechte .....	926
3.2	Sonderprobleme bei den Ansatzwahlrechten .....	927
3.2.1	Einbringung von Mitunternehmeranteilen .....	927
3.2.2	Umwandlung durch Formwechsel .....	928
3.2.3	Teilwertansatz bei Verlust des Besteuerungsrechts .....	928
3.3	Beispiel zur Umwandlung einer Personengesellschaft auf eine GmbH .....	929
3.4	Differenz zwischen handelsrechtlichem Wertansatz – steuerlichem Wert .....	930
3.5	Negatives Kapital (§ 20 Abs. 2 Satz 4 UmwStG) .....	932
3.6	Gewährung anderer Wirtschaftsgüter (§ 20 Abs. 2 Satz 5 UmwStG) .....	933
4	<b>Steuerliche Folgen der Wertansätze für die GmbH</b> .....	934
4.1	Rechtsfolgen für die GmbH bei Buchwertansatz in der Eröffnungsbilanz (Aufnahmobilanz) .....	934
4.2	Rechtsfolgen für die GmbH beim Zwischenwertansatz .....	935
4.2.1	Abschreibungsmethode beim Zwischenwertansatz .....	937
4.3	Rechtsfolgen für die GmbH beim Teilwertansatz .....	939
5	<b>Einbringungsfolgegewinn (§ 22 Abs. 5 UmwStG)</b> .....	941
6	<b>Die einkommensteuerliche Behandlung der Umwandlung beim Einbringenden</b> .....	941
6.1	Veräußerungsgewinn (Einbringungsgewinn) .....	941
6.2	Negatives Kapitalkonto eines Kommanditisten .....	943
6.3	Anschaffungskosten der GmbH-Anteile (§ 20 Abs. 4 UmwStG) .....	943
6.4	Rückbeziehung der Umwandlung .....	947
6.5	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	948
7	<b>Veräußerung von Gesellschaftsanteilen</b> .....	948
7.1	Steuerliche Behandlung der einbringungsgeborenen Anteile .....	948
7.2	Veräußerung von einbringungsgeborenen Anteilen durch eine Körperschaft .....	950
7.3	Unentgeltliche Übertragung .....	950
7.4	Kapitalerhöhung bei einbringungsgeborenen Anteilen .....	950
7.5	Teilentgeltlicher Übergang von einbringungsgeborenen Anteilen .....	951
7.6	Gewinnrealisierung ohne Veräußerung (§ 21 Abs. 2 UmwStG) .....	952
7.6.1	Antrag auf Besteuerung der stillen Reserven nach § 21 Abs. 2 Nr. 1 UmwStG .....	952
7.6.2	Beschränkt einkommensteuerpflichtiger Anteilseigner .....	953
7.6.3	Auflösung und Abwicklung, Kapitalherabsetzung .....	953
7.6.4	Verdeckte Einlage von einbringungsgeborenen Anteilen .....	953
7.6.5	Besteuerung der einbringungsgeborenen Anteile .....	954
M.	<b>Verschmelzung von GmbH auf GmbH</b> .....	955
1	<b>Umwandlungsrechtliche Regelungen (Zivilrecht)</b> .....	955
2	<b>Steuerrecht</b> .....	956
2.1	Steuerliche Rückwirkung .....	956

<b>2.2</b>	<b>Besteuerung der übertragenden GmbH</b>	<b>957</b>
2.2.1	Ausnahme vom Grundsatz des erfolgsneutralen Übergangs	958
2.2.2	Übertragung auf eine steuerbefreite Körperschaft	959
<b>2.3</b>	<b>Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden GmbH</b>	<b>960</b>
2.3.1	Steuerliche Behandlung des Übernahmewinns oder -verlusts	960
2.3.2	Steuerliche Auswirkungen, wenn die Anteile an der übertragenden GmbH von Dritten gehalten werden	963
2.3.3	Übernahme eines Verlustabzugs	963
<b>2.4</b>	<b>Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden GmbH (§ 13 UmwStG)</b>	<b>964</b>
2.4.1	Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung auf der Ebene der Gesellschafter	964
2.4.1.1	Allgemeines	964
2.4.1.2	Anteile im Betriebsvermögen	965
2.4.1.3	Anteile im Privatvermögen	965
<b>N.</b>	<b>Liquidation</b>	
<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>967</b>
<b>2</b>	<b>Gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b>	<b>967</b>
2.1	Auflösung der GmbH	967
2.2	Bekanntmachung der Auflösung und Gläubigeraufruf	968
2.3	Liquidation = Abwicklung der Geschäfte	969
2.4	Liquidationsbilanzen, jährliche Jahresabschlüsse	970
2.5	Sperrjahr	971
2.6	Schlussverteilung	972
2.7	Beendigung der Liquidation	972
2.8	Zusammenfassende Übersicht über die einzelnen Phasen bei einer freiwilligen Liquidation einer GmbH	972
<b>3</b>	<b>Bedeutung der Liquidation im Steuerrecht</b>	<b>973</b>
3.1	Voraussetzungen für die Anwendung des § 11 KStG	973
3.1.1	Scheinliquidation	973
3.1.2	Fortsetzung der Gesellschaft nach Eintritt in die Liquidation	974
3.1.3	Auflösung der GmbH durch Insolvenzverfahren	974
3.2	Liquidationsbesteuerungszeitraum	974
3.2.1	Beginn des Liquidationsbesteuerungszeitraumes	975
3.2.2	Dauer des Liquidationsbesteuerungszeitraumes	976
3.3	Ermittlung des Liquidationsgewinns	980
3.3.1	Abwicklungs-Anfangsvermögen	981
3.3.1.1	Eigene Anteile	983
3.3.1.2	Gewinnausschüttungen im Abwicklungszeitraum für frühere Wirtschaftsjahre	983
3.3.2	Abwicklungs-Endvermögen	984
3.3.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften	986
3.3.4	Verlustabzug bei der Liquidationsbesteuerung	987
3.3.5	Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des Abwicklungsgewinns	989
3.3.6	Maßgebender Steuertarif für den Abwicklungsverlust	989
3.4	Auflösung einer Organgesellschaft	991
<b>4</b>	<b>Die Liquidation im Anrechnungsverfahren</b>	<b>991</b>
4.1	Allgemeines	991
4.2	Maßgebende Gliederungstichtage für das verwendbare Eigenkapital im Rahmen der Liquidation	992
4.3	Maßgebender Veranlagungszeitraum für die Körperschaftsteueränderung und maßgebendes verwendbares Eigenkapital	993
4.3.1	Ausschüttungen während des Liquidationszeitraumes für Wirtschaftsjahre vor der Auflösung	993
4.3.2	Abschlagszahlungen und sonstige Vorschüsse auf den Liquidationsüberschuss	994
4.3.3	Schlussverteilung	997
4.4	Wahlrecht für die Verrechnung von Abschlagszahlungen	1000
4.5	Umgliederung des negativen nicht belasteten verwendbaren Eigenkapitals vor der Schlussverteilung (§ 41 Abs. 4 KStG a. F.)	1003
4.6	Negative Teilbeträge beim belasteten verwendbaren Eigenkapital	1005
4.7	Leg-ein-Hol-zurück-Verfahren	1006

<b>5</b>	<b>Liquidation und Halbeinkünfteverfahren</b>	1008
5.1	Erstmalige Anwendung des neuen Körperschaftsteuertarifs in Liquidationsfällen	1008
5.2	Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	1010
5.2.1	Letztmalige Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (§ 36 KStG)	1010
5.2.2	Zuordnung der Ausschüttungen zum Anrechnungsverfahren oder Halbeinkünfteverfahren	1014
5.2.2.1	Ausschüttungen während des Liquidationszeitraumes für Wirtschaftsjahre vor der Auflösung	1015
5.2.2.2	Liquidationsraten	1017
5.2.2.3	Schlussverteilung	1018
5.3	Berücksichtigung der Körperschaftsteuerminderung nach § 37 KStG	1019
5.4	Verwendung des EK 02 im Rahmen der Liquidation – Körperschaftsteuererhöhung nach § 38 KStG	1024
5.5	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos gem. § 27 KStG	1026
5.6	Rückzahlung von in Nennkapital umgewandelten Rücklagen	1026
<b>6</b>	<b>Einkünfte der Gesellschafter</b>	1027
6.1	Einkünfte der Gesellschafter im Anrechnungsverfahren	1027
6.1.1	Nicht wesentlich Beteiligte	1028
6.1.2	Wesentlich Beteiligte i. S. des § 17 EStG a. F.	1029
6.1.2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen	1029
6.1.2.2	Einkünfte gem. § 17 Abs. 4 EStG a. F.	1030
6.1.3	Spekulationsgeschäft	1033
6.1.4	Beteiligung im Betriebsvermögen	1033
6.1.4.1	Keine 100 %ige Beteiligung an der liquidierten GmbH	1033
6.1.4.2	100 %ige Beteiligung an der liquidierten GmbH	1035
6.2	Einkünfte der Gesellschafter im Halbeinkünfteverfahren	1036
6.2.1	Anteilseigner ohne Beteiligung i. S. des § 17 Abs. 1 EStG	1038
6.2.2	Anteilseigner mit Beteiligung i. S. des § 17 Abs. 1 EStG	1039
6.2.2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen	1039
6.2.2.2	Einkünfte nach § 17 Abs. 4 EStG	1039
6.2.3	Anteilseigner mit Beteiligung im Betriebsvermögen	1042
6.2.3.1	Keine 100 %ige Beteiligung	1042
6.2.3.2	100 %ige Beteiligung	1043
6.2.4	Anteilseigner ist eine Kapitalgesellschaft	1044
6.3	Zeitliche Anwendung der neuen Vorschriften des Halbeinkünfteverfahrens	1046
6.3.1	Naturliche Person ohne Beteiligung i. S. des § 17 Abs. 1 EStG	1046
6.3.2	Naturliche Person mit Beteiligung i. S. des § 17 Abs. 1 EStG	1048
6.3.3	Naturliche Person mit Beteiligung im Betriebsvermögen	1050
6.3.4	Kapitalgesellschaften als Anteilseigner	1052
<b>7</b>	<b>Liquidation und Gewerbesteuer</b>	1055
7.1	Ende der Gewerbesteuerpflicht	1055
7.2	Besteuerung während des Abwicklungszeitraumes	1055
<b>8</b>	<b>Liquidation und Umsatzsteuer</b>	1057
8.1	Ende der Unternehmereigenschaft	1057
8.2	Besteuerungszeitraum während der Liquidation	1057
8.3	Umsatzbesteuerung während der Liquidation	1057
<b>O.</b>	<b>Die GmbH &amp; Still</b>	
<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	1059
<b>2</b>	<b>Die GmbH und typisch Still</b>	1059
2.1	Handelsrecht	1059
2.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen der stillen Gesellschaft	1059
2.1.2	Rechtsfolgen	1060
2.1.2.1	Reine Innengesellschaft	1060
2.1.2.2	Kontrollrechte des Stillen	1060
2.1.2.3	Gewinnbezug des Stillen	1060
2.1.2.4	Insolvenz der GmbH	1061
2.1.2.5	Kündigung der stillen Gesellschaft	1061
2.2	Steuerrecht	1061
2.2.1	Beteiligung des GmbH-Gesellschafters als typisch Stiller	1061
2.2.2	Mögliche Umqualifizierung in eine atypisch stille Gesellschaft	1062

<b>2.2.3</b>	<b>Milderung der vermögensteuerlichen Doppelbelastung (Rechtslage bis zum 31. 12. 1996) . . . . .</b>	<b>1063</b>
<b>2.2.4</b>	<b>Körperschaftsteuer der Gesellschaft und Einkommensteuer des Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1063</b>
<b>2.2.4.1</b>	<b>Gewinnanteil des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1063</b>
<b>2.2.4.2</b>	<b>Verlustanteil des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1065</b>
<b>2.2.4.3</b>	<b>Verlust der Einlage des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1066</b>
<b>2.2.4.4</b>	<b>Grundsätze zur Angemessenheit der Gewinnverteilung . . . . .</b>	<b>1067</b>
<b>2.2.4.5</b>	<b>Veräußerung der stillen Beteiligung . . . . .</b>	<b>1071</b>
<b>2.2.5</b>	<b>Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>1071</b>
<b>2.2.5.1</b>	<b>Betriebsaufspaltung mit GmbH &amp; atypisch Still . . . . .</b>	<b>1072</b>
<b>2.2.5.2</b>	<b>Überhohter Gewinnanteil des Stillen . . . . .</b>	<b>1074</b>
<b>2.2.6</b>	<b>Stille Beteiligung im Rahmen des „Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahrens“ . . . . .</b>	<b>1076</b>
<b>2.2.6.1</b>	<b>Grundgedanke und Auswirkung im KSt-Anrechnungsverfahren . . . . .</b>	<b>1076</b>
<b>2.2.6.2</b>	<b>Nachteil im Halbeinkünfteverfahren . . . . .</b>	<b>1076</b>
<b>2.2.7</b>	<b>Stille Beteiligung des beschränkt steuerpflichtigen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1077</b>
<b>2.2.7.1</b>	<b>Grundgedanke und Auswirkung im KSt-Anrechnungsverfahren . . . . .</b>	<b>1077</b>
<b>2.2.7.2</b>	<b>Einschränkung durch das Steuersenkungsgesetz . . . . .</b>	<b>1080</b>
<b>3</b>	<b>Die GmbH und atypisch Still . . . . .</b>	<b>1082</b>
<b>3.1</b>	<b>Handelsrecht . . . . .</b>	<b>1082</b>
<b>3.2</b>	<b>Steuerrecht . . . . .</b>	<b>1082</b>
<b>3.2.1</b>	<b>Abgrenzung der atypischen von der typischen GmbH &amp; Still . . . . .</b>	<b>1082</b>
<b>3.2.2</b>	<b>Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung . . . . .</b>	<b>1083</b>
<b>3.2.2.1</b>	<b>Tätigkeitsvergütungen und Pensionszusagen . . . . .</b>	<b>1084</b>
<b>3.2.2.2</b>	<b>Kein Sonderbetriebsvermögen der GmbH . . . . .</b>	<b>1085</b>
<b>3.2.2.3</b>	<b>Sonderbetriebsvermögen des atypisch stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>1085</b>
<b>3.2.2.4</b>	<b>Gewinnausschüttungen der GmbH an ihren Anteilseigner, der zugleich atypischer stiller Gesellschafter ist . . . . .</b>	<b>1086</b>
<b>3.2.2.5</b>	<b>Angemessenheit der Gewinnverteilung . . . . .</b>	<b>1088</b>
<b>3.2.2.6</b>	<b>Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung an den Gesellschafter . . . . .</b>	<b>1089</b>
<b>3.2.2.7</b>	<b>Steuerfreie Einnahmen . . . . .</b>	<b>1094</b>
<b>3.2.2.8</b>	<b>Berücksichtigung von Verlusten . . . . .</b>	<b>1095</b>
<b>3.2.2.9</b>	<b>Berechnungsschema zur Ermittlung und Aufteilung des Gewinns . . . . .</b>	<b>1096</b>
<b>3.2.2.10</b>	<b>Adressierung und Bekanntgabe des Gewinnfeststellungsbescheides . . . . .</b>	<b>1100</b>
<b>3.2.2.11</b>	<b>Einspruchsbefugnis und Klagebefugnis gegen den Gewinnfeststellungsbescheid . . . . .</b>	<b>1101</b>
<b>3.2.3</b>	<b>Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>1102</b>
<b>3.2.3.1</b>	<b>Subjektive Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>1102</b>
<b>3.2.3.2</b>	<b>Gewerbesteuer der GmbH . . . . .</b>	<b>1103</b>
<b>P.</b>	<b>Erbshaft- und Schenkungsteuer</b>	
<b>1</b>	<b>Die Stellung der Kapitalgesellschaft im Erbshaft- und Schenkungsteuerrecht . . . . .</b>	<b>1105</b>
<b>2</b>	<b>Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung der Rechtsnachfolge in Anteile an einer GmbH . . . . .</b>	<b>1106</b>
<b>2.1</b>	<b>Erwerbe von Todes wegen . . . . .</b>	<b>1106</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Die Folge der zwingenden Vererbllichkeit der GmbH-Anteile . . . . .</b>	<b>1106</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Die Nachfolge von Todes wegen in GmbH-Anteile . . . . .</b>	<b>1107</b>
<b>2.1.3</b>	<b>Der Erwerb von Versorgungsansprüchen durch die Hinterbliebenen eines Gesellschafter-Geschäftsführers einer GmbH . . . . .</b>	<b>1108</b>
<b>2.2</b>	<b>Rechtsnachfolge unter Lebenden – Erwerbe durch vorweggenommene Erbfolge . . . . .</b>	<b>1109</b>
<b>2.2.1</b>	<b>Begriff der vorweggenommenen Erbfolge . . . . .</b>	<b>1109</b>
<b>2.2.2</b>	<b>Teileigentümliche Zuwendung – gemischte Schenkung – und Schenkung unter Auflage . . . . .</b>	<b>1111</b>
<b>2.2.3</b>	<b>Mittelbare Zuwendungen . . . . .</b>	<b>1113</b>
<b>2.2.4</b>	<b>Disquotale Gesellschafterleistungen . . . . .</b>	<b>1114</b>
<b>2.2.5</b>	<b>Nicht verhältniswahrende Umwandlungen . . . . .</b>	<b>1117</b>
<b>2.2.6</b>	<b>Die Schenkungsfiktion des § 7 Abs. 7 ErbStG . . . . .</b>	<b>1119</b>
<b>3</b>	<b>Der erbschaftsteuerliche Wert von Anteilen an einer GmbH . . . . .</b>	<b>1120</b>
<b>3.1</b>	<b>Zur Systematik des steuerlichen Bewertungsrechts für GmbH-Anteile . . . . .</b>	<b>1120</b>
<b>3.2</b>	<b>Ableitung aus Verkäufen . . . . .</b>	<b>1122</b>
<b>3.3</b>	<b>Schätzung des gemeinen Werts von GmbH-Anteilen . . . . .</b>	<b>1123</b>
<b>3.3.1</b>	<b>Allgemeines . . . . .</b>	<b>1123</b>
<b>3.3.2</b>	<b>Stuttgarter Verfahren – Die Regelbewertung; Verfahrensrecht . . . . .</b>	<b>1126</b>
<b>3.3.2.1</b>	<b>Die Ermittlung des Vermögenswerts . . . . .</b>	<b>1127</b>

3.3.2.2	Die Ermittlung des Ertragshundertsatzes . . . . .	1128
3.3.2.3	Ermittlung des gemeinen Werts . . . . .	1131
3.3.2.4	Abschläge vom gemeinen Wert . . . . .	1133
3.3.2.5	Sonderfälle . . . . .	1135
<b>4</b>	<b>Die Begünstigung der Nachfolge in Anteile an GmbHs . . . . .</b>	<b>1137</b>
4.1	Die Begünstigungen des ErbStG im Überblick . . . . .	1137
4.1.1	Die Bewertung des Unternehmensvermögens . . . . .	1137
4.1.2	Der besondere Freibetrag nach § 13 a Abs. 1 ErbStG . . . . .	1138
4.1.3	Der verminderte Wertansatz nach § 13 a Abs. 2 ErbStG . . . . .	1139
4.1.4	Die Tarifermäßigung nach § 19 a ErbStG . . . . .	1139
4.1.5	Die Steuerstundung nach § 28 ErbStG . . . . .	1140
4.2	Das begünstigte Vermögen . . . . .	1141
4.2.1	Der Erwerbsgegenstand in den Fällen des zweistufigen Erwerbs . . . . .	1141
4.2.2	GmbH-Anteile als begünstigtes Vermögen . . . . .	1143
4.2.3	Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens . . . . .	1146
4.2.4	Schuldenkapfung . . . . .	1147
4.3	Die nach den §§ 13 a, 19 a ErbStG begünstigten Erwerbsvorgänge . . . . .	1148
4.3.1	Erwerbe von Todes wegen . . . . .	1148
4.3.2	Erwerbe durch vorweggenommene Erbfolge . . . . .	1151
4.3.3	Die Konzentration der Begünstigungen beim Unternehmensnachfolger . . . . .	1152
4.3.3.1	Fallgruppe 1: Fälle der Begünstigungskonzentration kraft unmittelbaren Erwerbs . . . . .	1154
4.3.3.2	Fallgruppe 2: Begünstigungskonzentration in den Fällen zweistufigen Erwerbs . . . . .	1154
4.3.3.3	Fallgruppe 3: Fälle ohne Begünstigungskonzentration . . . . .	1155
4.4	Die Nachsteuertatbestände . . . . .	1156
4.4.1	Die Veräußerung der begünstigten Anteile . . . . .	1156
4.4.2	Übertragung der Anteile nach den §§ 3 bis 16 UmwStG . . . . .	1157
4.4.3	Die Auflösung der Gesellschaft . . . . .	1158
4.4.4	Die Kapitalherabsetzung . . . . .	1159
4.4.5	Veräußerung wesentlicher Betriebsgrundlagen durch die GmbH . . . . .	1160
4.4.6	Die Durchführung der Nachbesteuerung . . . . .	1161
<b>Q.</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b>	
<b>1</b>	<b>Der Steuergegenstand des Grunderwerbsteuerrechts . . . . .</b>	<b>1163</b>
<b>2</b>	<b>Steuerbare Rechtsträgerwechsel . . . . .</b>	<b>1163</b>
2.1	Systematik der steuerbaren Tatbestände . . . . .	1163
2.2	Die Fälle des § 8 Abs. 2 GrEStG im Einzelnen . . . . .	1164
2.2.1	Umwandlungen . . . . .	1164
2.2.2	Andere Rechtsträgerwechsel auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage . . . . .	1166
2.2.3	Die Anteilsvereinigung nach § 1 Abs. 3 GrEStG . . . . .	1168
2.2.3.1	Die Struktur der Anteilsvereinigungstatbestände . . . . .	1168
2.2.3.2	Die GmbH als „Gesellschaft“ i. S. des § 1 Abs. 3 GrEStG . . . . .	1170
2.2.3.3	Die Träger der Anteilsvereinigung . . . . .	1171
2.2.3.4	Die Anteilsvereinigung . . . . .	1172
2.2.3.5	Vorgänge nach einer Anteilsvereinigung . . . . .	1175
2.2.3.6	Persönliche Befreiungstatbestände bei der Anteilsvereinigung . . . . .	1177
<b>3</b>	<b>Die Verwirklichung mehrerer Erwerbstatbestände – die Tatbestandskonkurrenz im GrEStG . . . . .</b>	<b>1178</b>
3.1	Das Verhältnis von § 1 Abs. 2 a GrEStG zu § 1 Abs. 3 GrEStG . . . . .	1178
3.2	Vorrang des Verpflichtungsgeschäfts . . . . .	1179
3.3	§ 1 Abs. 6 GrEStG . . . . .	1179
<b>4</b>	<b>Festsetzungsverfahren . . . . .</b>	<b>1180</b>
	<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>1183</b>
	<b>Abkürzungen . . . . .</b>	<b>1187</b>
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>1191</b>