

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Vorwort | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |
| Teil 1 Gesellschaftsrecht | 17 |
| A. Einführung | 19 |
| I. Abwicklung und Liquidation | 19 |
| 1. Terminologie | 19 |
| 2. Die Abwicklungsphasen im Überblick | 19 |
| 3. Alternativen zur Liquidation | 20 |
| 4. Fortsetzung der GmbH | 22 |
| II. Rechtsgrundlagen | 22 |
| B. Die Auflösung | 23 |
| I. Zwecke und Ziele der Auflösung | 23 |
| II. Auflösungsverfahren und Rechtsfolgen | 23 |
| III. Die Auflösungsgründe | 24 |
| 1. Statutarische Auflösungsgründe (§ 60 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 2 GmbHG) | 24 |
| 2. Gesellschafterbeschluss (§ 60 Abs. 1 Nr. 2 GmbHG) | 25 |
| 3. Auflösung durch Gerichtsurteil (§ 60 Abs. 1 Nr. 3 GmbHG) | 27 |
| 4. Auflösung bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens (§ 60 Abs. 1 Nr. 4 GmbHG) | 28 |
| 5. Auflösung wegen Ablehnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse (§ 60 Abs. 1 Nr. 5 GmbHG) | 29 |
| 6. Auflösung durch Verfügung des Registergerichts (§ 60 Abs. 1 Nr. 6 GmbHG) | 30 |
| 7. Auflösung wegen Vermögenslosigkeit (§ 60 Abs. 1 Nr. 7 GmbHG) | 31 |
| 8. Auflösung bei Nichtigkeit (§ 75 GmbHG, § 397 ff. FamFG) und weiteren schwerwiegenden Mängeln | 32 |
| 9. Auflösung im Falle der Kein-Mann-GmbH | 32 |
| 10. Auflösung einer Vor-GmbH | 33 |
| 11. Sitzverlegung der Gesellschaft ins Ausland | 33 |
| 12. Weitere Auflösungsgründe | 34 |
| 13. Keine Auflösungsgründe | 34 |
| C. Die Liquidation | 35 |
| I. Wesen und Begriff der Liquidation | 35 |
| 1. Die Liquidationszwecke | 35 |
| 2. Kontinuität in der Liquidation | 35 |
| 3. Diskontinuität in der Liquidation | 37 |
| II. Die Liquidation bis zur Schlussverteilung | 39 |
| 1. Der Ablauf der Liquidation im Überblick | 39 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| 2. Funktion und Wirkungen des Sperrjahrs | 41 |
| 3. Einzug und Pfändung von Forderungen gegen Gesellschafter | 49 |
| 4. PKH-Bewilligung für eine GmbH in Liquidation | 51 |
| 5. Befreiung von Pensionsverpflichtungen | 52 |
| 6. Behandlung von Gesellschafterdarlehen mit Rangrücktritt | 53 |
| III. Die Liquidatoren | 54 |
| 1. Die Bestellung und der Rechtsstatus der Liquidatoren | 54 |
| 2. Beendigung des Liquidatorenamtes und des Anstellungs- verhältnisses | 61 |
| 3. Aufgaben der Liquidatoren | 72 |
| 4. Die handels- und steuerrechtlichen Pflichten des Liquidators | 75 |
| 5. Vertretungsbefugnis der Liquidatoren | 79 |
| 6. Persönliche Haftung und strafrechtliche Verantwortung der Liquidatoren | 85 |
| IV. Abschluss der Liquidation | 93 |
| 1. Handels- und steuerrechtlicher Abschluss | 93 |
| 2. Die Schlussverteilung des Vermögens | 94 |
| 3. Aufbewahrung der Schriften und Bücher | 96 |
| V. Liquidation nach Ablehnung eines Insolvenzverfahrens mangels Masse | 97 |
| VI. Liquidation der Vorgesellschaft | 98 |
| VII. Stille und betrügerische Liquidationen | 99 |
| 1. Die Bestattungsfälle und deren Eindämmung durch die Gerichte | 99 |
| 2. Rechtsprechung nach der GmbH-Reform | 106 |
| D. Beendigung und Nachtragsliquidation | 109 |
| I. Die Beendigung | 109 |
| 1. Die beantragte Löschung im Handelsregister | 109 |
| 2. Die zwangsweise Löschung im Handelsregister | 110 |
| II. Die Nachtragsliquidation | 118 |
| 1. Notwendigkeit, Gang und Reichweite der Nachtragsli- quidation | 118 |
| 2. Besonderheiten bei der Bestellung der Liquidatoren | 119 |
| 3. Fallgruppen der Zulässigkeit der Nachtragsliquidation | 121 |
| 4. Unzulässigkeit der Nachtragsliquidation | 124 |
| 5. Vorläufige Prozessführungsbefugnis einer gelöschten GmbH ohne Nachtragsliquidation | 126 |
| E. Fortsetzung der aufgelösten GmbH und Umwandlungen | 127 |
| I. Die Fortsetzung der aufgelösten GmbH | 127 |
| 1. Grundvoraussetzungen | 127 |
| 2. Fortsetzung vor und bei teilweiser oder vollständiger Vermögensverteilung | 128 |

| | |
|--|-----|
| 3. Fortsetzung einer vermögenslosen, nicht gelöschten GmbH | 131 |
| 4. Fortsetzung einer gelöschten GmbH | 133 |
| II. Umwandlung vor und nach der Auflösung einer GmbH | 135 |
| 1. Umwandlungen als Alternative zur Liquidation | 135 |
| 2. Mögliche Umwandlungsarten | 136 |
| 3. Umwandlung einer aufgelösten GmbH | 137 |
| Teil 2 Rechnungslegung und Steuerrecht | 141 |
| A. Liquidationsrechnungslegung | 143 |
| I. Vorüberlegungen | 143 |
| II. Schlussbilanz der werbenden Gesellschaft | 143 |
| III. Liquidationseröffnungsbilanz | 144 |
| IV. Jahresabschlüsse in der Liquidation | 147 |
| V. Liquidationszwischenbilanz | 149 |
| VI. Liquidationsschlussbilanz | 149 |
| VII. Liquidations-Schlussrechnung | 150 |
| B. Besteuerung auf Gesellschaftsebene | 151 |
| I. Verfahrensfragen | 151 |
| II. Körperschaftsteuer | 151 |
| 1. Fortdauer der Körperschaftsteuerpflicht | 151 |
| 2. Der Drei-Jahres-Besteuerungszeitraum nach § 11 KStG | 151 |
| 3. Ermittlung des Liquidationsgewinns | 157 |
| 4. Rückzahlung aus dem steuerlichen Einlagekonto | 165 |
| 5. Körperschaftsteuerliches Einkommen und Körperschaftsteuerguthaben | 166 |
| 6. Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des Liquidationsgewinnes | 170 |
| 7. Regelungen zum Übergang ins Teileinkünfteverfahren | 171 |
| 8. Ende der Körperschaftsteuerpflicht | 171 |
| III. Gewerbesteuer | 172 |
| IV. Umsatzsteuer | 174 |
| C. Besteuerung des Abwicklungserlöses bei den Anteilseignern | 177 |
| I. Überblick über die gesetzliche Systematik | 177 |
| II. Anteile natürlicher Personen und Personengesellschaften | 178 |
| 1. Systematik und Vorüberlegungen | 178 |
| 2. Liquidationserlös als Kapitalertrag | 179 |
| 3. Liquidationserlös als Veräußerungserlös | 187 |
| III. Körperschaften als Anteilseigner | 201 |
| 1. Weit gehende Steuerbefreiung des Liquidationserlöses | 201 |
| 2. Ausnahmen | 202 |
| IV. Der maßgebliche Gewinn- und Verlustzeitpunkt | 204 |
| 1. Die Bedeutung des Zeitpunkts der Verlustrealisierung | 204 |
| 2. Zeitpunkt nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung | 206 |

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|---|---|-----|
| V. | Der Abzug von laufenden und nachträglichen Werbungskosten | 218 |
| 1. | Der Abzug von Werbungskosten zu Kapitalerträgen | 218 |
| 2. | Die Abgrenzung zu Werbungskosten aus nichtselbstständiger Arbeit | 224 |
| VI. | Der Ausfall von Gesellschafterdarlehen, Finanzierungshilfen und Einlagen | 227 |
| 1. | Der gesellschaftsbezogene Ansatz zu nachträglichen Anschaffungskosten | 227 |
| 2. | Keine gesellschaftsrechtliche Veranlassung nach der Rechtsprechung | 241 |
| 3. | Abzug von Darlehensausfällen im Rahmen des § 20 Abs. 2 EStG | 243 |
| 4. | Kritik | 246 |
| VII. | Besonderheiten bei der Gewerbesteuer | 249 |
| D. | Die Ablösung von Pensionszusagen | 251 |
| I. | Umkehrung der Steuervorteile bei vorzeitigem Ende von Pensionszusagen | 251 |
| II. | Die Behandlung verfallbarer Pensionsansprüche | 252 |
| III. | Die steuerbefreite Übertragung von unverfallbaren Pensionszusagen | 253 |
| IV. | Der Verzicht auf unverfallbare Pensionszusagen ohne Gegenleistung | 254 |
| 1. | Volle Werthaltigkeit der Pensionszusage | 254 |
| 2. | Wertlose Pensionszusage | 257 |
| 3. | Teilwerthaltigkeit der Pensionszusage | 257 |
| V. | Der Verzicht auf unverfallbare Pensionszusagen gegen Abfindung | 257 |
| 1. | Die Abfindung entspricht dem Teilwert der Pensionszusage | 258 |
| 2. | Die Abfindung ist niedriger als der Teilwert der Pensionszusage | 260 |
| 3. | Die Abfindung ist höher als der Teilwert der Pensionszusage | 260 |
| VI. | Der Verzicht auf unverfallbare Pensionszusagen gegen Übertragung der Ansprüche gegen die Rückdeckungsversicherung | 261 |
| Anhang | 263 | |
| A. Checkliste Regelablauf der Liquidation | 265 | |
| B. Muster eines Verschmelzungsvertrages | 267 | |
| C. BMF-Schreiben vom 21.10.2010 | 271 | |
| D. BMF-Schreiben vom 14.08.2012 | 277 | |
| Literaturverzeichnis | 279 | |
| Stichwortverzeichnis | 285 | |