

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Die digitalen Komponenten	VII
Autorenverzeichnis	IX
1. Gründung einer GmbH (Tillmann)	1
1.1 Echte Neugründung	1
1.2 Mantelgründung und Vorratsgesellschaften	22
1.3 Schluss- und Eröffnungsbilanzen bei der Umwandlung	23
2. Gründung einer Unternehmertgesellschaft (haftungsbeschränkt) (Tillmann)	25
2.1 Ausgangssituation	25
2.2 Gesellschaftsrechtliche Betrachtung der Gründung einer UG und Übergang in eine GmbH	25
2.3 Bilanzielle Behandlung der Rücklagenbildung	28
3. Der Status des GmbH-Geschäftsführers (Mirkach/Wiesmann)	29
3.1 Der dienst- bzw. arbeitsrechtliche Status des GmbH-Geschäftsführers	29
3.2 Dienstrechtlicher Status des GmbH-Geschäftsführers	31
3.3 Der sozialversicherungsrechtliche Status des GmbH-Geschäftsführers	37
3.4 Steuerliche Aspekte	42
4. Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers (Wiesmann)	57
4.1 Die Haftung des Geschäftsführers im Innenverhältnis	58
4.2 Spezifische Haftung des Geschäftsführers im Rahmen der Kapitalaufbringung	72
4.3 Spezifische Haftung im Rahmen der Kapitalerhaltung	75
4.4 Schaden und Kausalität	88
4.5 Verschulden; Entlastung; Geltendmachung	88
4.6 Außenhaftung des Geschäftsführers	90
4.7 Spezifische strafrechtliche Haftung des Geschäftsführers	97
5. Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften (Koch)	99
5.1 Gesetzliche Grundlage der Jahresabschlussprüfung	99
5.2 Ziele der Jahresabschlussprüfung	102
5.3 Gegenstand der Jahresabschlussprüfung	103
5.4 Der Abschlussprüfer	105

Inhaltsverzeichnis

5.5	Durchführung und Ablauf einer Jahresabschlussprüfung	108
5.6	Der risikoorientierte Prüfungsansatz	110
5.7	Rechte des Abschlussprüfers und Vorlagepflichten des Unternehmers	122
5.8	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	123
6.	Offenlegung (Asmus)	129
6.1	Begriff der Offenlegung	129
6.2	Grundlagen der Offenlegung	130
6.3	Offenzulegende Unterlagen	133
6.4	Prüfung der einzureichenden Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers	149
6.5	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Offenlegungspflicht	151
7.	Eigenkapital in der Handelsbilanz (Bolk)	153
7.1	Eigenkapitalgliederung in der Bilanz	153
7.2	Ausstehende Einlagen	163
7.3	Eigenkapital in der Bilanz der UG (haftungsbeschränkt)	164
7.4	Bilanz bei Bestehen einer stillen Gesellschaft (GmbH & Still)	165
8.	Ergebnisverwendung (Bolk)	167
8.1	Bilanzaufstellung vor Ergebnisverwendung	167
8.2	Bilanzaufstellung mit teilweiser Ergebnisverwendung	169
8.3	Bilanzaufstellung mit vollständiger Ergebnisverwendung	175
8.4	Ergebnisverwendung der UG (haftungsbeschränkt)	175
9.	Eigenkapital in der Steuerbilanz (Bolk)	179
9.1	Von der Handelsbilanz abweichende Steuerbilanz	180
9.2	Ursachen für eine Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz	182
9.3	Aufstellung einer abweichenden Steuerbilanz und Eigenkapital	191
9.4	Steuerbilanz der stillen Gesellschaft	206
9.5	Eigenkapital nach Bilanzberichtigung oder Bilanzänderung	221
9.6	Kapitalangleichung im Anschluss an eine Betriebsprüfung	235
9.7	Bilanzierung überhöhter Kaufpreise in Handels- und Steuerbilanz	241
9.8	Bilanzierung zu niedriger Kaufpreise in Handels- und Steuerbilanz	246
10.	Latente Steuern (Bolk)	253
10.1	Latente Steuern gem. § 274 HGB	253

10.2	Ursachen für latente Steuern	256
10.3	Latente Steuern nach § 274 HGB und Steuerbilanz	261
10.4	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB.....	263
10.5	Rückstellung für latente Steuern und Steuerbilanz	266
11.	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern (Bolk)	271
11.1	Bilanzausweis.....	271
11.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten	273
11.3	Verbindlichkeiten in fremder Währung.....	279
11.4	Verbindlichkeiten und Rangrücktritt	281
11.5	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein	283
11.6	Ablösung von Gesellschafterdarlehen durch Einlage.....	285
12.	Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG) (Hüls)	289
12.1	Regelungsgehalt.....	290
12.2	Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos.....	291
12.3	Gesonderte Feststellung (§ 27 Abs. 2 KStG).....	309
12.4	Ausstellung einer Steuerbescheinigung	314
12.5	Fehlerhaft ausgestellte Steuerbescheinigung	315
12.6	Auswirkungen von Mehr- und Minderabführungen bei der Organgesellschaft.....	322
12.7	In einem anderen EU-Mitgliedstaat unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften.....	323
12.8	Rechtsfolgen der Einlagenrückgewähr für den Anteilseigner	326
12.9	Gestaltungshinweise bei fehlerhaft nicht gesondert festgestellten Einlagen	328
13.	Kapitalerhöhung (Kamchen)	333
13.1	Sinn und Zweck der Kapitalerhöhung.....	333
13.2	Kapitalerhöhung gegen Einlagen.....	334
13.3	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln.....	342
13.4	Genehmigtes Kapital	344
13.5	Bilanzielle Konsequenzen der effektiven Kapitalerhöhung	348
13.6	Steuerliche Auswirkungen der Kapitalerhöhung.....	348
14.	Kapitalherabsetzung (Kamchen)	353
14.1	Sinn und Zweck der Kapitalherabsetzung	353
14.2	Ordentliche Kapitalherabsetzung (§ 58 GmbHG)	354
14.3	Vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 58a ff. GmbHG)	354
14.4	Steuerrecht.....	355

Inhaltsverzeichnis

15. Eigene Anteile (Bolk)	359
15.1 Erwerb eigener Anteile durch eine GmbH	359
15.2 Bilanzierung des Erwerbs eigener Anteile.....	361
15.3 Veräußerung der erworbenen Anteile	364
15.4 Erwerb zur Einziehung von Geschäftsanteilen	367
15.5 Kaduzierung und Erwerb eigener Anteile	368
15.6 Anteilsvereinigung und Grunderwerbsteuer	370
15.7 Veräußerung der Anteile aus Sicht des Gesellschafters	374
15.8 Einfluss auf das steuerliche Einlagekonto	375
15.9 Eigene Anteile und Umwandlung.....	377
16. Ermittlung des zu versteuernen Einkommens (Hennemann).....	379
16.1 Allgemeines.....	380
16.2 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	384
16.3 Abziehbare Aufwendungen	387
16.4 Nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)	394
16.5 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland (§ 12 KStG)	400
17. Verlustabzug gem. § 10d EStG und § 8c KStG (Kersten).....	405
17.1 Thematische Einführung.....	405
17.2 Der praktische Fall	406
17.3 Zivilrechtliche Hinweise	410
17.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft	412
17.5 Auswirkungen beim Gesellschafter.....	424
18. Verdeckte Einlage (Stümpfig).....	425
18.1 Einführung	426
18.2 Rechtliche Grundlagen der verdeckten Einlage	426
18.3 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft.....	432
18.4 Auswirkungen bei dem Gesellschafter.....	437
18.5 Auswirkung auf andere Steuerarten.....	442
18.6 Einzelfälle/Besonderheiten	445
19. Verdeckte Gewinnausschüttung (Stümpfig)	451
19.1 Rechtliche Grundlage der verdeckten Gewinnausschüttung	452
19.2 Auswirkung bei der Kapitalgesellschaft.....	456
19.3 Auswirkung beim Gesellschafter.....	461
19.4 Auswirkungen auf andere Steuerarten.....	468
19.5 Einzelfälle/Besonderheiten	473

20. Steuerliche Organschaft (Löbe).....	483
20.1 Begriff	483
20.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	484
20.3 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	523
20.4 Umsatzsteuerliche Organschaft	529
20.5 Grunderwerbsteuerliche Organschaft	542
21. Grunderwerbsteuer – Wichtiger Beratungsaspekt bei der Änderung von Gesellschaftsanteilen (Wilde).....	547
21.1 Höhe der Grunderwerbsteuer	548
21.2 Anfall der Grunderwerbsteuer.....	549
21.3 Besonderheiten beim Share Deal.....	550
21.4 Vorrang von Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	554
21.5 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 2b GrEStG	557
21.6 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 3 GrEStG	579
21.7 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 3a GrEStG	596
21.8 Grunderwerbsteuer – Wichtiger Beratungsaspekt bei der Änderung von Gesellschaftsanteilen	596
21.9 Steuerschuldner bei Anteilsübertragungen (§ 13 GrEStG)	599
21.10 Entstehung der Steuer bei Anteilsübertragungen (§ 14 GrEStG)	600
21.11 Anzeigepflicht der Beteiligten (§ 19 GrEStG)	601
21.12 Zuständiges Finanzamt (§ 17 GrEStG)	602
22. Umsatzsteuer bei Kapitalgesellschaften (Baumgartner)	603
22.1 Einleitung.....	604
22.2 Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter.....	604
22.3 Haftung, Tax-Compliance-Managementsystem sowie internes Kontrollsystem	609
22.4 Ausgabe und Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	611
22.5 Share Deal als Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) ..	613
22.6 Organschaft.....	616
22.7 Umsatzsteuerbefreiung für die Verwaltung von Investmentvermögen	621
22.8 Aufsichtsratsvergütungen.....	627
22.9 Fernverkaufsregelung und One-Stop-Shop	635
23. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen (Ott)	637
23.1 Einführung	638
23.2 Besteuerung von Gewinnausschüttungen.....	638
23.3 Besteuerung von Anteilsveräußerungen	643

24. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen	
(EU, Personengesellschaften) (Hüls)	669
24.1 Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Satz 1 EStG	670
24.2 Anwendungsbereich des § 3c Abs. 2 EStG.....	670
24.3 Beteiligungserträge i.S.d. § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. d) EStG	673
24.4 Steuerfreistellungen nach § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. a), § 3c Abs. 2 EStG	675
24.5 Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen (§ 3c Abs. 2 Satz 2–5 EStG)	683
24.6 Unentgeltliche/verbilligte Überlassung von Wirtschaftsgütern (§ 3c Abs. 2 Satz 6 EStG).....	690
25. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen	
der Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG) (Hüls)	697
25.1 Einführung	699
25.2 Beteiligungserträge i.S.d. § 8b Abs. 1 und 4 KStG	700
25.3 Steuerfreistellungen nach § 8b Abs. 2 KStG	731
25.4 Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3–8 KStG).....	747
25.5 Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	766
25.6 Sonstige Tatbestände des § 8b KStG	773
25.7 Auswirkungen des StAbwG auf die Anwendung des § 8 b KStG	774
26. Brennpunkte bei der Betriebsaufspaltung (Kersten).....	777
26.1 Thematische Einführung.....	777
26.2 Der praktische Fall	778
26.3 Rechtliche Hinweise	781
26.4 Auswirkungen beim Besitzunternehmen	789
26.5 Auswirkungen beim Betriebsunternehmen	791
26.6 Gestaltungsansätze zur Vermeidung steuerlicher Risiken der Betriebsaufspaltung bei der Unternehmensnachfolge	791
27. Vereinbarungen mit nahen Angehörigen (Stümpfig).....	799
27.1 Kapitalgesellschaft als nahe Angehörige	799
27.2 Begriffe „Angehörige“, „nahe Angehörige“ und „nahestehende Person“	800
27.3 Steuerrechtliche Anerkennung von Vereinbarungen mit nahen Angehörigen	801
27.4 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft.....	802
27.5 Einzelfälle.....	803

28. Bilanzierung der Beteiligung an einer GmbH & Co. KG (Bolk).....	807
28.1 Anteilseignerin.....	808
28.2 Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz	810
28.3 Zurechnung und Aktivierung von Gewinnanteilen	812
28.4 Verlustanteile	818
28.5 Steuerbilanz – Spiegelbildmethode	818
28.6 Steuerbilanz oder Überleitungsrechnung	822
28.7 Sonderbetriebsvermögen.....	827
28.8 Ergänzungsbilanz und Spiegelbildmethode.....	831
28.9 Transfer nach § 6b EStG von einer Personengesellschaft in eine GmbH	837
28.10 Beteiligung an einer Optionsgesellschaft i.S.d. § 1a KStG	854
28.11 Beteiligung an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft (Zibragesellschaft).....	858
29. Umwandlung und Einbringung (Ott).....	867
29.1 Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft	868
29.2 Qualifizierter Anteiltausch i.S.d. § 21 UmwStG	896
29.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen	901
30. Gesellschafterfremdfinanzierung (Kersten).....	921
30.1 Rechtsentwicklung	921
30.2 Der praktische Fall	925
30.3 Rechtliche Hinweise	926
30.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft	927
30.5 Auswirkungen beim Gesellschafter	940
31. Bilanzielle Fragen in Sanierungssituationen (Kreide)	941
31.1 Gestaltungsoptionen zur Sanierung der Passivseite	941
31.2 Bilanzerstellung in der Krise	966
32. Insolvenzrechtliche Fragestellungen in der Steuerberatung (Mayer).....	975
32.1 Pflichten und Verantwortlichkeiten des Steuerberaters insbesondere bei Dauermandanten	976
32.2 Insolvenzgründe	986
32.3 Ausgewählte Beratungsschwerpunkte in der Unternehmenskrise auf Ebene des Gesellschafters	1000

Inhaltsverzeichnis

33. Die Liquidation einer GmbH (Ott/Hasenheit).....	1007
33.1 Vorfragen	1008
33.2 Schritt für Schritt durch die Liquidation	1012
33.3 Rechnungslegung.....	1019
33.4 Liquidationsbesteuerung	1022
33.5 Fallstudie zur Liquidation einer Kapitalgesellschaft.....	1046
34. Wichtige Reformen (Probst/Kutschera/Ott).....	1053
34.1 KöMoG: Optionsmodell für Personenhandels- und Partnerschaftsgesellschaften sowie weitere Änderungen des KStG und des UmwStG.....	1054
34.2 Grundsteuerreform: Die wichtigsten Änderungen im Überblick	1064
34.3 Gestaltungsmöglichkeiten durch inkongruente und gespaltene Gewinnverteilung.....	1083
Stichwortverzeichnis	1101