

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	21
1. Problemstellung	27
1.1. Untersuchungsanlass	27
1.2. Relevanz und Aktualität des Themas	29
1.3. Gegenwärtiger Stand der Forschung	31
1.4. Forschungsziele	33
1.5. Methodik und Gang der Untersuchung	33
1.6. Untersuchungsbeschränkungen	35
2. Zivilrechtliche Ausgangslage	37
2.1. Die Kommanditgesellschaft	37
2.2. Kapitalkonten nach dem gesetzlichen Regelstatut	38
2.3. Kontenmodelle in der Kautelarpraxis	45
3. Steuerrechtliche Einordnung	55
3.1. Bestimmung der Rechtsnatur	55
3.2. Gewährung von Gesellschaftsrechten	74
3.3. Formulierungsvorschlag für den Gesellschaftsvertrag	105
4. Steuerplanerische Analyse von Gestaltungsmöglichkeiten	111
4.1. Grundlagen der Steuerplanung	111
4.2. Untersuchungsbezogene Konkretisierung	112

Inhaltsübersicht

4.3. Gesellschafterfremdkapital als <i>quasi</i> -Eigenkapital	114
4.4. Eingeschränkter Verlustabzug bei Kommanditisten	131
4.5. Schädlichkeit von Entnahmen	150
4.6. Gegenleistungscharakter bei Einbringungsvorgängen	177
4.7. Werttreiber bei der Bewertung von Mitunternehmeranteilen	202
5. Gesellschafterkonten in der Option nach § 1a KStG	229
5.1. Die optierte Personengesellschaft	229
5.2. Gesellschafterkontenbezogene Auswirkungen der Option	231
5.3. Formulierungsvorschlag für den Gesellschaftsvertrag	242
6. Thesenartige Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	247
Anhang	255
Anhang 1: Vergleich Formulierungsvorschlag 3.3. mit 4.5.2.4.3.	255
Anhang 2: Vergleich Formulierungsvorschlag 3.3. mit 5.3.	258
Literaturverzeichnis	261
Rechtsquellenverzeichnis	291
Rechtsprechungsverzeichnis	293
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	299
Verzeichnis der sonstigen Quellen	303

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	17
Tabellenverzeichnis	19
Abkürzungsverzeichnis	21
1. Problemstellung	27
1.1. Untersuchungsanlass	27
1.2. Relevanz und Aktualität des Themas	29
1.3. Gegenwärtiger Stand der Forschung	31
1.4. Forschungsziele	33
1.5. Methodik und Gang der Untersuchung	33
1.6. Untersuchungsbeschränkungen	35
2. Zivilrechtliche Ausgangslage	37
2.1. Die Kommanditgesellschaft	37
2.2. Kapitalkonten nach dem gesetzlichen Regelstatut	38
2.2.1. Rechtslage bis zum 31. Dezember 2023	38
2.2.2. Rechtslage ab dem 1. Januar 2024 (MoPeG)	41
2.3. Kontenmodelle in der Kautelarpraxis	45
2.3.1. Abweichende Vereinbarungen als Regelfall	45
2.3.2. System des geteilten Kapitalanteils	47
2.3.2.1. Überblick	47
2.3.2.2. Zweikontenmodell	48
2.3.2.3. Dreikontenmodell	49
2.3.2.4. Vierkontenmodell	49
2.3.2.5. Sonstige Konten	50
2.3.3. Einheitlichkeit des Kapitalanteils	52
2.3.4. Tabellarische Zusammenfassung	54

3. Steuerrechtliche Einordnung	55
3.1. Bestimmung der Rechtsnatur	55
3.1.1. Begriffsbestimmung	55
3.1.2. Materiellrechtliche Abgrenzungsmerkmale	57
3.1.2.1. Zwingende Kriterien	57
3.1.2.2. Indizien	59
3.1.2.3. Unbeachtliche Merkmale	61
3.1.2.4. Maßgeblichkeit der tatsächlichen Buchung	63
3.1.2.5. Einordnung der Kontenmodelle in ihre Rechtsnatur	64
3.1.2.6. Tabellarische Zusammenfassung	65
3.1.3. Aktive Gesellschafterkonten	67
3.1.3.1. Aktives Gesellschafterkonto durch Verluste	68
3.1.3.2. Aktives Gesellschafterkonto durch Entnahmen	68
3.1.3.2.1. Aktives Gesellschafterkonto durch unzulässige Entnahmen	70
3.1.3.2.2. Aktives Gesellschafterkonto durch zulässige Entnahmen	71
3.1.4. Steuerrechtliche Bedeutung der Rechtsnatur	73
3.2. Gewährung von Gesellschaftsrechten	74
3.2.1. Begriffsbestimmung	74
3.2.2. Gewährung von Gesellschaftsrechten im Steuerrecht	75
3.2.3. Maßgebende Gesellschaftsrechte	80
3.2.4. Einordnung der einzelnen Konten	83
3.2.4.1. Kapitalkonto I	83
3.2.4.2. Kapitalkonto II	84
3.2.4.3. Darlehenskonto	85
3.2.4.4. Gesamthänderisch gebundene Rücklage	85
3.2.4.5. Tabellarische Zusammenfassung	87
3.2.5. Gemischte Buchungen	87
3.2.5.1. Kapitalkonto I und gesamthänderisch gebundene Rücklage	87
3.2.5.2. Kapitalkonto I und Kapitalkonto II	91
3.2.5.3. Kapitalkonto I und Darlehenskonto	95
3.2.5.4. Kapitalkonto I, gesamthänderisch gebundene Rücklage und/oder Kapitalkonto II und Darlehenskonto	95

3.2.5.5. Kapitalkonto II und gesamthänderisch gebundene Rücklage	96
3.2.5.6. Kapitalkonto II/gesamthänderisch gebundene Rücklage und Darlehenskonto	96
3.2.5.7. Maßgeblichkeit der tatsächlichen Wertverhältnisse	97
3.2.5.8. Tabellarische Zusammenfassung	99
3.2.6. Sonderfall: „Einmann-Personengesellschaft“	100
3.2.7. Erweiterung einer Mitunternehmerstellung	102
3.2.8. Steuerrechtliche Bedeutung der Gesellschaftsrechtgewährung	103
3.3. Formulierungsvorschlag für den Gesellschaftsvertrag	105
4. Steuerplanerische Analyse von Gestaltungsmöglichkeiten	111
4.1. Grundlagen der Steuerplanung	111
4.2. Untersuchungsbezogene Konkretisierung	112
4.3. Gesellschafterfremdkapital als <i>quasi</i> -Eigenkapital	114
4.3.1. Ursache-Wirkungs-Beziehung	114
4.3.2. Ziel-Mittel-Beziehungen	117
4.3.2.1. Zwergbeteiligung für einen Fremdkapitalgeber	117
4.3.2.1.1. Gestaltungskontext	117
4.3.2.1.2. Gestaltungsziel	119
4.3.2.1.3. Gestaltungsmittel	119
4.3.2.1.4. Gestaltungsgrenzen	121
4.3.2.2. Forderungsabtretung	124
4.3.2.2.1. Gestaltungskontext	124
4.3.2.2.2. Gestaltungsziel	125
4.3.2.2.3. Gestaltungsmittel	126
4.3.2.2.4. Gestaltungsgrenzen	128
4.4. Eingeschränkter Verlustabzug bei Kommanditisten	131
4.4.1. Ursache-Wirkungs-Beziehung	131
4.4.2. Ziel-Mittel-Beziehungen	132
4.4.2.1. Zeitkongruente Einlage	132
4.4.2.1.1. Gestaltungskontext	132
4.4.2.1.2. Gestaltungsziel	133
4.4.2.1.3. Gestaltungsmittel	133

4.4.2.1.4. Gestaltungsgrenzen	135
4.4.2.2. Erweiterung der Außenhaftung	137
4.4.2.2.1. Gestaltungskontext	137
4.4.2.2.2. Gestaltungsziel	138
4.4.2.2.3. Gestaltungsmittel	138
4.4.2.2.4. Gestaltungsgrenzen	139
4.4.2.3. Fremdfinanzierte Einlage	141
4.4.2.3.1. Gestaltungskontext	141
4.4.2.3.2. Gestaltungsziel	141
4.4.2.3.3. Gestaltungsmittel	141
4.4.2.3.4. Gestaltungsgrenzen	145
4.4.2.4. Verrechenbare Verluste i. S. d. § 15a EStG als Verlustspeicher	145
4.4.2.4.1. Gestaltungskontext	145
4.4.2.4.2. Gestaltungsziel	146
4.4.2.4.3. Gestaltungsmittel	146
4.4.2.4.4. Gestaltungsgrenzen	150
4.5. Schädlichkeit von Entnahmen	150
4.5.1. Ursache-Wirkungs-Beziehung	150
4.5.2. Ziel-Mittel-Beziehungen	153
4.5.2.1. Fremdkapitalüberlassung von der Gesellschaft	153
4.5.2.1.1. Gestaltungskontext	153
4.5.2.1.2. Gestaltungsziel	156
4.5.2.1.3. Gestaltungsmittel	156
4.5.2.1.4. Gestaltungsgrenzen	160
4.5.2.2. Fremdfinanzierte Entnahme	161
4.5.2.2.1. Gestaltungskontext	161
4.5.2.2.2. Gestaltungsziel	163
4.5.2.2.3. Gestaltungsmittel	163
4.5.2.2.4. Gestaltungsgrenzen	164
4.5.2.3. Virtuelle Trennung des Gesellschaftsanteils	165
4.5.2.3.1. Gestaltungskontext	165
4.5.2.3.2. Gestaltungsziel	166
4.5.2.3.3. Gestaltungsmittel	167
4.5.2.3.4. Gestaltungsgrenzen	167
4.5.2.4. Entnahmebeschränkung über das Kontenmodell	168
4.5.2.4.1. Gestaltungskontext	168
4.5.2.4.2. Gestaltungsziel	170

4.5.2.4.3. Gestaltungsmittel	170
4.5.2.4.4. Gestaltungsgrenzen	176
4.6. Gegenleistungscharakter bei Einbringungsvorgängen	177
4.6.1. Ursache-Wirkungs-Beziehung	177
4.6.2. Ziel-Mittel-Beziehungen	180
4.6.2.1. Schaffung von Abschreibungsvolumen	180
4.6.2.1.1. Gestaltungskontext	180
4.6.2.1.2. Gestaltungsziel	181
4.6.2.1.3. Gestaltungsmittel	182
4.6.2.1.4. Gestaltungsgrenzen	183
4.6.2.2. Nutzung von Verlustpotenzial	185
4.6.2.2.1. Gestaltungskontext	185
4.6.2.2.2. Gestaltungsziel	185
4.6.2.2.3. Gestaltungsmittel	186
4.6.2.2.4. Gestaltungsgrenzen	187
4.6.2.3. Vermeidung der Trennungstheorie	189
4.6.2.3.1. Gestaltungskontext	189
4.6.2.3.2. Gestaltungsziel	191
4.6.2.3.3. Gestaltungsmittel	192
4.6.2.3.4. Gestaltungsgrenzen	195
4.6.2.4. Vermeidung von sonstigen Gegenleistungen/ Zuzahlungen	198
4.6.2.4.1. Gestaltungskontext	198
4.6.2.4.2. Gestaltungsziel	199
4.6.2.4.3. Gestaltungsmittel	200
4.6.2.4.4. Gestaltungsgrenzen	201
4.7. Werttreiber bei der Bewertung von Mitunternehmeranteilen	202
4.7.1. Ursache-Wirkungs-Beziehung	202
4.7.2. Ziel-Mittel-Beziehungen	204
4.7.2.1. Zurückbehaltung des Darlehenskontos	204
4.7.2.1.1. Gestaltungskontext	204
4.7.2.1.2. Gestaltungsziel	205
4.7.2.1.3. Gestaltungsmittel	206
4.7.2.1.4. Gestaltungsgrenzen	208
4.7.2.2. Einlage statt Gesellschafterdarlehen	209
4.7.2.2.1. Gestaltungskontext	209
4.7.2.2.2. Gestaltungsziel	212

4.7.2.2.3. Gestaltungsmittel	212
4.7.2.2.4. Gestaltungsgrenzen	216
4.7.2.3. Disquotale Einlage und Schenkung eines Zwerganteils	217
4.7.2.3.1. Gestaltungskontext	217
4.7.2.3.2. Gestaltungsziel	218
4.7.2.3.3. Gestaltungsmittel	219
4.7.2.3.4. Gestaltungsgrenzen	220
4.7.2.4. Abschmelzung von Gewinnanteilen	222
4.7.2.4.1. Gestaltungskontext	222
4.7.2.4.2. Gestaltungsziel	223
4.7.2.4.3. Gestaltungsmittel	223
4.7.2.4.4. Gestaltungsgrenzen	225
5. Gesellschafterkonten in der Option nach § 1a KStG	229
5.1. Die optierte Personengesellschaft	229
5.2. Gesellschafterkontenbezogene Auswirkungen der Option	231
5.2.1. Bestimmung der Beteiligungsquote	231
5.2.2. Disquotale Gewinnverteilungsabreden	232
5.2.3. Ausschüttungsbesteuerung	233
5.2.4. Zuführung zum steuerlichen Einlagekonto nach § 27 KStG	237
5.2.5. Guthaben auf dem Darlehenskonto	240
5.2.6. Negatives Eigenkapital	241
5.2.7. Steuerentnahmen	242
5.3. Formulierungsvorschlag für den Gesellschaftsvertrag	242
6. Thesenartige Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	247
Anhang	255
Anhang 1: Vergleich Formulierungsvorschlag 3.3. mit 4.5.2.4.3.	255
Anhang 2: Vergleich Formulierungsvorschlag 3.3. mit 5.3.	258

Literaturverzeichnis	261
Rechtsquellenverzeichnis	291
Rechtsprechungsverzeichnis	293
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	299
Verzeichnis der sonstigen Quellen	303