

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Mitunternehmerschaft</b>	1
1.1	Personengesellschaften als Mitunternehmerschaft	2
1.2	Gewerbliche Infektion – Gewerbliche Prägung	25
1.3	Einkommensteuer	41
1.4	Gewerbsteuer bei der Mitunternehmerschaft	44
<b>2.</b>	<b>Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft</b>	73
2.1	Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft – Additive Gewinnermittlung	74
2.2	Bilanz der Gesellschaft/Gesellschaftsvermögen	76
2.3	Eigenkapital und Fremdkapital nach Gesetz und/oder Vertrag	80
2.4	Darlehensgewährung an den Gesellschafter – Forderungen	100
2.5	Passivierung latenter Steuern (§§ 274, 249 HGB)	105
2.6	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB bei der kleinen GmbH & Co. KG und anderen Kaufleuten	111
2.7	Besonderheiten bei anderen Rückstellungen	115
<b>3.</b>	<b>Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz</b>	119
3.1	Sonderbilanz	120
3.2	Sonderbetriebsvermögen I	126
3.3	Sonderbetriebsvermögen II	146
3.4	Sonderbetriebsvermögen als wesentliche Betriebsgrundlage	165
3.5	Vorrang des Sonderbetriebsvermögens	174
3.6	Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen zum Buchwert	186
3.7	Aufstellung von Sonderbilanzen in der Praxis	202
<b>4.</b>	<b>Gewinnermittlung und Gewinnverteilung</b>	207
4.1	Gesamtgewinn und additive Gewinnermittlung	209
4.2	Gewinn der Gesellschaft	210
4.3	Ergänzungsbilanz mit Ergänzungsgewinn- und Verlustrechnung	215
4.4	Sonderbilanz mit Sondergewinn- und Verlustrechnung	235
4.5	Hinzurechnungen und Kürzungen außerhalb der Steuerbilanz	255
4.6	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung	260
4.7	Teileinkünfteverfahren und anrechenbare Steuerbeträge	263
4.8	Private Pkw-Nutzung bei Personengesellschaften	265
4.9	Private Nutzung von Fahrzeugen des Sonderbetriebsvermögens	279
4.10	Mehrverpflegungsaufwendungen/Reisekosten der Gesellschafter	284
4.11	Praxisfall zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften	285

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>5.</b>	<b>GmbH &amp; Co. KG</b> .....	289
5.1	Gründung .....	289
5.2	Jahresabschluss, Bilanzauf- und -feststellung .....	291
5.3	Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses .....	295
5.4	Vergütungen oder Vorweggewinn bei der GmbH & Co. KG .....	295
5.5	Umsatzsteuerrechtliche Würdigung der geschäftsführenden Tätigkeit .....	309
5.6	Private Pkw-Nutzung durch Geschäftsführer der GmbH & Co. KG .....	317
<b>6.</b>	<b>Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften</b> ...	321
6.1	Bilanzierung der Pensionszusagen .....	321
6.2	Besteuerung des Pensionsberechtigten nach Eintritt des Pensionsfalls .....	323
6.3	Besteuerung der Witwenpension .....	324
6.4	Pensionszusage durch die Komplementär-GmbH .....	324
6.5	Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung .....	326
6.6	Pensionsrückstellung nach Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG .....	327
<b>7.</b>	<b>Doppelstöckige Personengesellschaften</b> .....	329
7.1	Mitunternehmer durch unmittelbare Beteiligung .....	330
7.2	Obergesellschafter als Mitunternehmer aufgrund mittelbarer Beteiligung .....	338
7.3	Pensionszusage für den mittelbar beteiligten Mitunternehmer .....	345
7.4	Veräußerung von Anteilen .....	348
7.5	Bilanzierung der Beteiligung an der Unterpersonengesellschaft .....	353
7.6	Gewerbesteuerrückstellung und -anrechnung .....	353
<b>8.</b>	<b>Atypisch stille Gesellschaft und Unterbeteiligung</b> .....	363
8.1	Gesellschaftsrechtliche Vorfragen .....	364
8.2	Gewinn- und Verlustanteile des typisch stillen Gesellschafters .....	365
8.3	Gewinn- und Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters .....	368
8.4	Atypisch stille Gesellschaft und Verfahrensrecht .....	372
8.5	Gewerbesteuer der atypisch stillen Gesellschaft .....	374
8.6	Bilanzierung bei der typisch stillen Gesellschaft .....	379
8.7	Bilanzierung bei der atypisch stillen Gesellschaft .....	381
8.8	Atypisch stille Gesellschaften und Personengesellschaften .....	392

8.9	Sonderfragen .....	398
8.10	Unterbeteiligung an einem Mitunternehmeranteil .....	400
<b>9.</b>	<b>Einheits-GmbH &amp; Co. KG – Bilanzierung der Anteile .....</b>	<b>405</b>
9.1	Motiv für die Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG .....	405
9.2	Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG .....	407
9.3	Ansatz und Bewertung in der Bilanz der KG .....	408
9.4	Komplementär-GmbH als Mitunternehmerin .....	410
9.5	Gewerbliche Prägung .....	411
<b>10.</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften ...</b>	<b>413</b>
10.1	Übertragung in das Gesellschaftsvermögen .....	415
10.2	Übertragung aus dem Gesellschaftsvermögen in das Privatvermögen des Gesellschafters .....	427
10.3	Überführung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens ....	432
10.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens ....	435
10.5	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften .....	469
10.6	Ausgliederung mit Schuldübernahme (Trennungstheorie) .....	473
10.7	Begründung und Beendigung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung .....	481
10.8	Anteilsübertragung nach erfolgsneutraler Ausgliederung .....	483
10.9	Umwandlungssteuergesetz und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen .....	489
10.10	Umsatzsteuerrechtliche Konsequenzen der Übertragung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG .....	495
<b>11.</b>	<b>Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme .....</b>	<b>499</b>
11.1	Unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft .....	499
11.2	Unentgeltliche Aufnahme und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern .....	501
11.3	Sonderfragen der Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern .....	503
11.4	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen durch Ausgliederung .....	506
<b>12.</b>	<b>Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG .....</b>	<b>509</b>
12.1	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft .....	511
12.2	Regelungsrahmen des § 24 UmwStG .....	514
12.3	Wahlrecht nach § 24 UmwStG .....	517
12.4	Einbringung des Betriebsvermögens zum gemeinen Wert .....	521

12.5	Einbringung des Betriebsvermögens auf Antrag zum Buchwert .....	526
12.6	Einbringung eines Betriebs unter Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen, die aber Sonderbetriebsvermögen werden .....	545
12.7	Einbringung einer 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	550
12.8	Einbringung nach § 24 UmwStG und unentgeltliche Aufnahme .....	551
12.9	Einbringung nach § 24 UmwStG gegen Mischentgelt .....	552
12.10	Kombination verschiedener Einbringungsvorgänge .....	561
12.11	Einbringung und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen .....	563
12.12	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden .....	565
12.13	Einbringung einer Praxis mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	570
12.14	Einbringung einer freiberuflichen Praxis in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden .....	574
12.15	Einbringung des Betriebs in eine Personengesellschaft .....	578
12.16	Einbringung eines Betriebs mit Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	583
<b>13.</b>	<b>Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft .....</b>	<b>591</b>
13.1	Zivil- und Steuerrecht .....	591
13.2	Unentgeltliche Aufnahme .....	593
13.3	Zahlung des Neugesellschafters in das Gesellschaftsvermögen .....	596
13.4	Bilanzierung nach Eintritt eines Neugesellschafters .....	599
13.5	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter .....	614
13.6	Verlustvortrag nach § 10a GewStG und § 24 UmwStG .....	621
13.7	Kapitalerhöhung .....	622
<b>14.</b>	<b>Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften .....</b>	<b>629</b>
14.1	Unentgeltliche Übertragung .....	631
14.2	Sonderbetriebsvermögen .....	638
14.3	Entstehung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung ..	649
14.4	Schicksal negativer Kapitalkonten .....	651
14.5	Investitionsabzugsbetrag .....	653

14.6	Entgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils .....	655
14.7	Bilanzielle Beurteilung der entgeltlichen Übertragung .....	676
14.8	Gesellschafterwechsel zum Kaufpreis von 1 € .....	707
14.9	Verlustvortrag (§ 10a GewStG) .....	713
14.10	Gesellschafterwechsel und Forderungsverzicht durch Gläubiger .....	715
14.11	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil .....	715
14.12	Übertragung eines Mitunternehmeranteils in das Gesellschaftervermögen einer GmbH .....	728
<b>15.</b>	<b>Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung .....</b>	<b>731</b>
15.1	Anwachsung .....	732
15.2	Ausscheiden aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung (§ 6 Abs. 3 EStG) .....	737
15.3	Ausscheiden gegen Abfindung unter Lebenden .....	739
15.4	Sachwertabfindung .....	763
15.5	Ausscheiden mit Abfindung unterhalb des Teilwerts .....	770
15.6	Ausscheiden von Todes wegen .....	772
15.7	Komplementär-GmbH als Gesamtrechtsnachfolgerin nach Ausscheiden aller Kommanditisten .....	776
15.8	Ausscheiden der Komplementär-GmbH .....	786
<b>16.</b>	<b>Liquidation der Personengesellschaft – Realteilung .....</b>	<b>791</b>
16.1	Beendigung der Gesellschaft – Betriebsaufgabe .....	791
16.2	Realteilung .....	799
<b>17.</b>	<b>Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften .....</b>	<b>829</b>
17.1	Kapitalgesellschaft als Anteilseignerin .....	830
17.2	Personengesellschaft als Anteilseignerin/ doppelstöckige Personengesellschaft .....	830
17.3	Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz .....	832
17.4	Ausweis in der Steuerbilanz .....	836
17.5	Einfluss von Sonderbilanzen .....	843
17.6	Einfluss von Ergänzungsbilanzen .....	849
17.7	Beteiligung an einer nur vermögensverwaltenden Personengesellschaft (Zebragesellschaft) .....	858
<b>18.</b>	<b>Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG .....</b>	<b>867</b>
18.1	Handelsrecht .....	869
18.2	Steuerrecht .....	874
18.3	Kapitalkonto .....	876
18.4	Rücklagen nach Steuerrecht .....	885
18.5	Fremdkapital der Gesellschaft .....	886

18.6	Forderungen der Personengesellschaft gegenüber dem Gesellschafter .....	889
18.7	Bürgschaft für Schulden der Gesellschaft .....	893
18.8	Bestimmung des Verlusts i.S.d. § 15a EStG .....	894
18.9	Erweiterter Verlustausgleich wegen bestehender Außenhaftung .....	906
18.10	Einfluss von Einlagen auf die Verlustverrechnung .....	910
18.11	Einfluss von Entnahmen auf § 15a EStG .....	919
18.12	Negatives Kapitalkonto bei Ausscheiden oder Gesellschafterwechsel .....	929
18.13	Wechsel im Gesellschafterstatus und Einfluss auf § 15a EStG .....	941
18.14	§ 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften .....	942
18.15	Umwandlung bei negativem Kapitalkonto in Fallstudien .....	950
18.16	Auflösung, Liquidation und Beendigung der KG .....	958
18.17	Anwendung des § 15a EStG auf vergleichbare Unternehmer ....	959
18.18	Anwendung des § 15a EStG nach § 21 Abs. 1 Satz 2 EStG .....	960
<b>19.</b>	<b>Beschränkung des Schuldzinsenabzugs bei Personengesellschaften .....</b>	<b>967</b>
19.1	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG .....	967
19.2	Entnahmen und Einlagen bei Personengesellschaften .....	971
19.3	Personenbezogene Berechnung der Abzugsbeschränkung .....	975
19.4	Schuldzinsen im Sonderbetriebsvermögen .....	977
<b>20.</b>	<b>Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG) .....</b>	<b>979</b>
20.1	Personenkreis .....	979
20.2	Antrag .....	979
20.3	Steuersatz .....	981
20.4	Begünstigter Gewinn .....	982
20.5	Entnahmen – Vorweggewinn – Vergütungen .....	985
20.6	Nachversteuerung .....	990
20.7	Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG) .....	995
<b>21.</b>	<b>Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG .....</b>	<b>997</b>
21.1	Grundsatzfragen der Bilanzierung .....	998
21.2	Personenbezogene Besitzzeitanrechnung .....	1005
21.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG) .....	1010
21.4	Personenbezogene Übertragungen und deren Bilanzierung .....	1021
21.5	Übertragung nach § 6b EStG von einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG .....	1036

21.6	Übertragung stiller Reserven zwischen Schwesterpersonengesellschaften .....	1041
21.7	Bilanzierung nach § 6b EStG beim Gesellschafterwechsel .....	1050
21.8	Rücklage nach § 6b EStG nach dem Ausscheiden aus der Personengesellschaft .....	1059
<b>22.</b>	<b>Option zur Besteuerung nach § 1a KStG .....</b>	<b>1065</b>
22.1	Befugnis zur Ausübung der Option .....	1066
22.2	Antrag .....	1067
22.3	Rechtsfolgen aus Anlass des Übergangs zur Körperschaftsbesteuerung .....	1069
22.4	Bewertungswahlrecht nach §§ 20, 25 UmwStG .....	1084
22.5	Besteuerung der Gesellschaft .....	1087
22.6	Steuerliches Einlagekonto .....	1088
22.7	Besteuerung der Anteilseigner .....	1089
22.8	Rückoption .....	1091
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>1093</b>