

Inhaltsverzeichnis

1.	Mitunternehmerschaft	1
1.1	Personengesellschaften als Mitunternehmerschaft	2
1.2	Gewerbliche Infektion – Gewerbliche Prägung	25
1.3	Einkommensteuer	41
1.4	Gewerbesteuer bei der Mitunternehmerschaft	44
2.	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	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
3.	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz	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
4.	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	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	Hinzuerechnungen 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

5.	GmbH & Co. KG	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
6.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften ...	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
7.	Doppelstöckige Personengesellschaften	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
8.	Atypisch stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	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

Inhaltsverzeichnis

8.9	Sonderfragen	398
8.10	Unterbeteiligung an einem Mitunternehmeranteil	400
9.	Einheits-GmbH & Co. KG – Bilanzierung der Anteile	405
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
10.	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften ...	413
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
11.	Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme	499
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
12.	Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG	509
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

Inhaltsverzeichnis

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
13.	Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	591
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
14.	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	629
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

Inhaltsverzeichnis

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
15.	Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung	731
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
16.	Liquidation der Personengesellschaft – Realteilung	791
16.1	Beendigung der Gesellschaft – Betriebsaufgabe	791
16.2	Realteilung	799
17.	Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften	829
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 (Zebra-Gesellschaft)	858
18.	Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG	867
18.1	Handelsrecht	869
18.2	Steuerrecht	874
18.3	Kapitalkonto	876
18.4	Rücklagen nach Steuerrecht	885
18.5	Fremdkapital der Gesellschaft	886

Inhaltsverzeichnis

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
19.	Beschränkung des Schuldzinsenabzugs bei Personengesellschaften	967
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
20.	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)	979
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
21.	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	997
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

Inhaltsverzeichnis

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
22.	Option zur Besteuerung nach § 1a KStG	1065
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
	Stichwortverzeichnis	1093