

Inhaltsverzeichnis

Autoren	5
Vorwort zur 8. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	39
Kapitel I Einführung	45
1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	45
2 Buchführung und Bilanzierung	48
2.1 Handelsbilanz- und Steuerbilanzrecht	48
2.1.1 Handelsbilanz	48
2.1.2 Steuerbilanz	49
2.2 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	50
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	51
2.3.1 Abgeleitete (derivative) Buchführungspflicht	51
2.3.2 Originär steuerliche Buchführungspflicht	51
2.4 E-Bilanz (§ 5b EStG)	51
3 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft	53
3.1 Bilanzierung	53
3.2 Kapitalkonten	53
3.3 Privatkonten	55
3.4 Entnahmen und Einlagen	55
3.5 Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	57
3.6 Prüfungs- und Publizitätspflichten	57
4 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft	58
4.1 Aufgaben des Jahresabschlusses	58
4.2 Bilanzgliederung und anwendbare Vorschriften	58
4.3 Kapitalkonten	60
4.4 Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278 HGB)	60
4.5 Anhang (§§ 284–288 HGB)	62
4.6 Lagebericht (§ 289 HGB)	62
4.7 Erleichterungen für mittelgroße und kleine Kapitalgesellschaften	63
4.8 Kleinstkapitalgesellschaften	64
4.9 Personensteuern	65
4.9.1 Behandlung in Buchführung und Bilanz	65
4.9.2 Körperschaftsteuerrückstellung, Steuernachzahlungen und -erstattungen	66
4.10 Feststellung und Prüfung des Jahresabschlusses	66
4.11 Offenlegung des Jahresabschlusses	66
5 Beteiligungen an Personengesellschaften	67
5.1 Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz	67
5.2 Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz	68

6 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	70
6.1 Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	70
6.2 Bilanzierung von Gewinnausschüttungen	71
6.3 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	74
 Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften	 77
Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht	77
 1 Gesellschaftsrecht	 77
1.1 Zivilrechtliche Grundlagen	77
1.1.1 Zivilrecht und Besteuerung	77
1.1.2 Grundformen des Gesellschaftsrechts	78
1.1.3 Außen- und Innengesellschaften	79
1.1.3.1 Personenaußengesellschaften	80
1.1.3.2 Personeninnengesellschaften	80
1.1.4 Gesamthandsvermögen	81
1.1.5 Typenzwang und Vertragsfreiheit	81
1.1.6 Optionsmodell für Personenhandelsgesellschaften	83
1.2 Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	84
1.2.1 Grundlagen	84
1.2.2 Gründung der Gesellschaft	86
1.2.3 Rechte und Pflichten der Gesellschafter	86
1.2.4 Vermögensrechte	88
1.2.5 Haftung	88
1.2.6 Gesellschafterwechsel	89
1.2.7 Beendigung der Gesellschaft	90
1.2.8 Neuerungen für die GbR durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	91
1.2.8.1 Überblick	91
1.2.8.2 Rechtsfähigkeit der Gesellschaft bürgerlichen Rechts	92
1.2.8.3 Vermögen und Bestand der GbR (§§ 713, 722 BGB)	92
1.2.8.4 Gesellschaft bürgerlichen Rechts eintragungsfähig (eGbR)	93
1.2.8.5 Orientierung der Beteiligungsverhältnisse an den Beiträgen	94
1.2.8.6 Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft	94
1.2.8.7 Ausübung freier Berufe	95
1.2.8.8 Fehlerhafte Gesellschafterbeschlüsse	95
1.2.8.9 Steuerliche Auswirkungen	95
1.3 OHG	96
1.3.1 Grundlagen	96
1.3.2 Gründung der Gesellschaft	96
1.3.3 Rechte und Pflichten der Gesellschafter	97
1.3.4 Vermögensrechte	98
1.3.5 Haftung	98
1.3.6 Gesellschafterwechsel	99
1.3.7 Beendigung der Gesellschaft	100
1.3.8 Neuerungen für die OHG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	100

1.4	Kommanditgesellschaft	101
1.4.1	Grundlagen	101
1.4.2	Gründung der Gesellschaft	103
1.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	103
1.4.4	Vermögensrechte	104
1.4.5	Haftung	104
1.4.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft	105
1.4.7	Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	106
1.4.8	Neuerungen für die KG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	106
1.5	Partnerschaftsgesellschaft	107
1.5.1	Grundlagen	107
1.5.2	Gründung der Gesellschaft	108
1.5.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	108
1.5.4	Gewinn- und Verlustverteilung	108
1.5.5	Haftung	108
1.5.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft	109
1.5.7	Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung	109
1.5.8	Neuerungen für die PartG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	110
1.6	Stille Gesellschaft	110
1.6.1	Grundlagen	110
1.6.2	Gründung und Ende der Gesellschaft	113
1.6.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	113
1.6.4	Gewinn- und Verlustverteilung	113
1.6.5	Haftung	114
1.6.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft	114
1.7	Unterbeteiligung	114
1.7.1	Grundlagen	114
1.7.2	Gründung der Gesellschaft und Gesellschafterrechte und -pflichten	115
1.7.3	Organisation	115
2	Europäisches Gesellschaftsrecht	115
2.1	Vereinheitlichung des Gesellschaftsrechts	115
2.2	Rechtsquellen der Europäischen Union	116
2.2.1	Übersicht	116
2.2.2	EU-Verordnungen	117
2.2.3	EU-Richtlinien	117
2.3	Rechtswahlfreiheit im europäischen Gesellschaftsrecht	119
2.4	Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	121
2.4.1	Grundlagen	121
2.4.2	Gründung	122
2.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	122
2.4.4	Gewinn- und Verlustverteilung und Haftung	123
2.4.5	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft	123
2.4.6	Beendigung der Gesellschaft	123
2.4.7	Steuerrecht	123

2.5	Europäische Gesellschaft (SE)	124
2.5.1	Grundlagen	124
2.5.2	Gründung	124
2.5.3	Institutionelle Ordnung der Societas Europaea	125
2.5.4	Rechnungslegung	125
2.6	Europäische Genossenschaft (SCE)	125
2.7	Europäischer Verein	125

Teil B Allgemeine Besteuerungsfragen **127**

1	Besteuerung von Mitunternehmerschaften	127
1.1	Regelung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	127
1.1.1	Regelungszweck der Mitunternehmerschaft	127
1.1.2	Grundlagen	129
1.1.3	Unternehmensteuerreform	132
1.1.4	Änderungen durch das MoPeG ab 01.01.2024	135
1.2	Personengesellschaft	135
1.2.1	Übersicht	135
1.2.2	Bruchteilsgemeinschaft	136
1.2.3	Eheliche Gütergemeinschaft	136
1.2.4	Miterbengemeinschaft	137
1.2.5	Beteiligung einer Körperschaft des öffentlichen Rechts	138
1.3	Gewerbliche Einkünfte	138
1.3.1	Übersicht	138
1.3.2	Teilweise gewerblich tätige Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	140
1.3.2.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	140
1.3.2.2	Probleme bei selbstständiger Arbeit	143
1.3.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG)	145
1.3.3.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	145
1.3.3.2	Andere Gesellschaftsformen	147
1.3.4	Nicht gewerbliche Personengesellschaft	148
1.3.4.1	Andere Gewinneinkünfte	148
1.3.4.2	Überschusseinkünfte	149
1.3.4.3	Zebra-Gesellschaft	150
1.4	Mitunternehmerschaft	153
1.4.1	Begriff des Mitunternehmers	153
1.4.2	Merkmale der Mitunternehmerschaft im Einzelnen	154
1.4.2.1	Erbringen einer Einlage	155
1.4.2.2	Unternehmerinitiative	155
1.4.2.3	Unternehmerrisiko	155
1.4.3	Mitunternehmerschaft bei den einzelnen Gesellschaftsformen	159
1.4.3.1	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	159
1.4.3.2	Offene Handelsgesellschaft	159
1.4.3.3	Kommanditgesellschaft	159
1.4.3.4	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	160
1.4.4	Verdeckte Mitunternehmerschaft	161

1.5	Nießbrauch bei Personengesellschaften	163
1.5.1	Überblick	163
1.5.2	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil (Vollrechtsnießbrauch)	164
1.5.3	Nießbrauch am Gewinnstammrecht	166
1.5.4	Ertragsnießbrauch	166
2	Gewinnermittlung der Personengesellschaft	167
2.1	Gemeinsamkeiten mit Einzelunternehmen	167
2.2	Unterschiede zu Einzelunternehmen	167
2.3	Betriebsvermögen der Personengesellschaft	169
2.3.1	Gesellschaftsvermögen (Gesamthandsvermögen)	169
2.3.1.1	Handelsrechtliches Betriebsvermögen	169
2.3.1.2	Notwendiges Betriebsvermögen	169
2.3.1.3	Notwendiges Privatvermögen	171
2.3.2	Sonderbetriebsvermögen	173
2.3.2.1	Übersicht	173
2.3.2.2	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen	175
2.3.2.3	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	178
2.3.2.4	Bilanzierungskonkurrenz zwischen Einzelunternehmen und Sonderbetriebsvermögen	180
2.3.3	Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	180
2.3.4	Ergänzungsbilanzen der Gesellschafter	183
2.3.4.1	Positive Ergänzungsbilanz	184
2.3.4.2	Negative Ergänzungsbilanz	187
2.3.5	Steuerliche Gesamtbilanz der Personengesellschaft	188
2.3.6	Besteuerungsverfahren	190
3	Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	190
3.1	Übersicht	190
3.2	Tätigkeitsvergütungen	192
3.2.1	Laufende Vergütungen	192
3.2.2	Versorgungszusagen	194
3.2.2.1	Pensionszusagen	194
3.2.2.2	Witwer-/Witwenrenten	197
3.2.2.3	Rückdeckungsversicherung	197
3.2.3	Vergütungen für Dienst- und Werkleistungen	197
3.3	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	200
3.3.1	Forderung des Gesellschafters an die Gesellschaft	200
3.3.2	Verzicht des Gesellschafters auf seine Forderung gegen die Personengesellschaft ..	201
3.3.3	Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter	202
3.3.3.1	Betriebliche Veranlassung des Darlehens	202
3.3.3.2	Fehlende betriebliche Veranlassung des Darlehens	203
3.3.4	Refinanzierung durch Gesellschafter	204
3.4	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	204
3.5	Ausnahmen von § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	206
3.5.1	Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	206
3.5.2	Werklieferungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	207
3.5.3	Vergütungen des Gesellschafters an die Gesellschaft	207
3.5.4	Leistungsaustausch zwischen den Personengesellschaftern untereinander	207

3.5.5	Leistungsaustausch zwischen gewerblich tätigen Personengesellschaften	208
3.5.5.1	Leistungen einer Schwestergesellschaft, die gewerbliche Einkunfte hat	208
3.5.5.2	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	209
3.5.5.3	Uberlassende Personengesellschaft hat keine gewerblichen Einkunfte	210
3.6	Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	210
3.6.1	Grundsatz	210
3.6.2	Über- und Unterentnahmen	211
3.6.3	Berechnungsweise	211
3.6.4	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	212
4	Übertragung von Wirtschaftsgutern	214
4.1	Problemstellung	214
4.2	Geltende Rechtslage	216
4.2.1	Änderungen	216
4.2.2	Übersicht über § 6 Abs. 5 EStG	216
4.2.3	Überführung von Wirtschaftsgutern ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 2 EStG)	218
4.2.4	Überführung von Wirtschaftsgutern mit Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG)	219
4.3	Übertragungen im Betriebsvermögen	220
4.3.1	Entgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgutern	220
4.3.1.1	Veräußerung wie unter fremden Dritten	220
4.3.1.2	Veräußerung über dem Teilwert	221
4.3.2	Unentgeltliche Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgutern	221
4.3.3	Teilentgeltliche Übertragungen	222
4.3.4	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	224
4.3.4.1	Grundsätze	224
4.3.4.2	Sperrfrist	226
4.3.4.3	Korperschaftsklausel	227
4.4	Reinvestitionsrucklage (§ 6b EStG)	229
4.4.1	Rechtslage	229
4.4.2	Veräußerungen der Gesellschaft	231
4.4.3	Veräußerungen der Gesellschafter	233
4.4.4	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	234
4.4.5	Veräußerung des Mitunternehmeranteils	235
4.5	Übertragungen zwischen Betriebs- und Privatvermögen	236
4.5.1	Entgeltliche Übertragungen	236
4.5.2	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	237
4.5.3	Unentgeltliche Übertragungen	238
4.5.4	Teilentgeltliche Übertragungen	240
5	Gewinnverteilung	240
5.1	Gesetzliche Gewinnverteilung	240
5.2	Vertragliche Gewinnverteilung	241
5.2.1	Allgemeines	241
5.2.2	Kriterien und Möglichkeiten vertraglicher Gewinnverteilung	242
5.2.3	Steuerrechtliche Beurteilung	242
5.3	Verteilung steuerlicher Mehrgewinne	244
5.4	Zinserträge der Personengesellschaft	245

6	Doppelstöckige Personengesellschaft	245
6.1	Unmittelbare Leistungen bei mittelbarer Beteiligung	245
6.2	Rechtsfolgen	246
6.3	Mehrstöckige Personengesellschaft	248
6.4	Atypische Unterbeteiligung	249
6.5	Mittelbare Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft	249
7	Gründung von Personengesellschaften	250
7.1	Überblick	250
7.2	Bargründung	250
7.3	Sachgründung	251
7.3.1	Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	251
7.3.2	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	252
7.3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Privatvermögens	252
7.4	Eintritt von Mitunternehmern	253
7.5	Unentgeltliche Übertragung	254
	Teil C Wechsel im Gesellschafterbestand	256
1	Einführung	256
2	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	256
2.1	Ebene des Veräußerers	257
2.1.1	Veräußerungsgewinn	257
2.1.2	Gewerbesteuer	260
2.1.3	Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG	261
2.1.4	Ergänzungsbilanzen des Verkäufers	263
2.1.5	Sonderbetriebsvermögen des Verkäufers	264
2.1.6	Unterjähriger Gesellschafterwechsel	267
2.1.7	Im Ausland ansässiger Gesellschafter bzw. Wegzug eines Gesellschafters	268
2.1.8	Ausländische Beteiligungen	269
2.2	Ebene des Erwerbers	269
2.2.1	Aktivierung des Kaufpreises	269
2.2.2	Abschreibung der erworbenen Wirtschaftsgüter	271
2.2.3	Finanzierung des Kaufpreises	272
3	Hebung stiller Lasten	272
4	Abstockungsbilanz	274
5	Pauschaler Abschlag	276
6	Negatives Kapitelkonto	277
7	Eintritt eines Gesellschafters	279
7.1	Keine Einlage	279
7.2	Einlage von Geld (Buchwertansatz)	280
7.3	Einlage von Geld (Zwischenwertansatz)	282
7.4	Einlage von Geld (Ansatz der gemeinen Werte)	285
7.5	Einlage von Wirtschaftsgütern (Privatvermögen)	285
7.5.1	Offene Einlagen	285
7.5.2	Verdeckte Einlagen	286

7.5.3	Kombinierte offene und verdeckte Einlage	287
7.5.4	Einlage in eine ausländische Personengesellschaft	287
7.6	Überführung von Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 5 EStG)	288
7.6.1	Grundprinzip	288
7.6.2	Teilwertansatz	289
7.6.3	Verbringung ins Ausland	290
7.6.4	Verletzung der Sperrfrist	290
7.6.5	Buchwertübertragung und Entgelt	292
7.7	Einbringung eines Betriebs durch den Neugesellschafter	293
7.7.1	Umwandlungsteuerrecht	293
7.7.2	Zuzahlungen	293
7.7.2.1	Buchwertfortführung	293
7.7.2.2	Ansatz der gemeinen Werte	294
8	Ausscheiden eines Mitunternehmers	295
8.1	Gegen Entgelt	295
8.2	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	297
8.2.1	Sachwertabfindung ins Privatvermögen	297
8.2.2	Sachwertabfindung ins Betriebsvermögen	298
8.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft	299
8.3.1	Ohne Ausgleichszahlung	299
8.3.2	Sperrfristverletzung	301
8.3.3	Realteilung mit Spitzen- oder Wertausgleich	302
9	Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	303
9.1	Unentgeltliche Übertragung	303
9.1.1	Übertragung des ganzen Mitunternehmeranteils	303
9.1.1.1	Entnahme des Sonderbetriebsvermögens	303
9.1.1.2	Übertragung nach § 6 Abs. 5 EStG	304
9.1.2	Übrige Rechtsfolgen des § 6 Abs. 3 EStG	305
9.1.2.1	Anschaffungsnebenkosten	305
9.1.2.2	Rücklage nach § 6b EStG	307
9.1.2.3	Negatives Kapitalkonto	307
9.1.2.4	Zinsen/Investitionsabzugsbetrag	307
9.1.2.5	Verlustvorträge	307
9.1.3	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	307
9.2	Teilentgeltliche Übertragung	309
9.2.1	Entgelt kleiner als das Kapitalkonto	309
9.2.2	Entgelt größer als das Kapitalkonto	310
9.3	Beschenkter im Ausland	311
9.4	Verhältnis § 6 Abs. 3 EStG zu § 24 UmwStG	312
10	Erbfall und Erbauseinandersetzung	313

Teil D Besondere Rechtsformen	316
1 Stille Gesellschaft	316
1.1 Grundlagen	316
1.2 Abgrenzung stille Gesellschaft – partiarisches Darlehen	316
1.3 Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters	317
1.3.1 Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters	317
1.3.2 Werbungskosten bei typisch stiller Gesellschaft	319
1.3.3 Verluste des stillen Gesellschafters	319
1.3.4 Kapitalertragsteuer	321
1.3.5 Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes	322
1.3.6 Gewerbesteuer	322
1.4 Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters	323
1.4.1 Mitunternehmerschaft	323
1.4.2 Gewinnermittlung	324
1.4.2.1 Gewinnermittlung und -feststellung auf der Ebene der atypisch stillen Gesellschaft	324
1.4.2.2 Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes	324
1.4.2.3 Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters	325
1.4.3 Verluste aus Innengesellschaften mit Kapitalgesellschaften	326
1.4.4 Gewerbesteuer	327
1.5 Umsatzsteuer	327
2 Unterbeteiligung	329
2.1 Überblick	329
2.2 Typische echte Unterbeteiligung	329
2.3 Atypische echte Unterbeteiligung	330
2.4 Unechte Unterbeteiligung	331
3 Familienpersonengesellschaften	332
3.1 Begriff und Grundsätze	332
3.2 Zivilrechtliche Anerkennung der Familienpersonengesellschaft	333
3.2.1 Zivilrechtliche Formerfordernisse	333
3.2.2 Bestellung eines Ergänzungspflegers	334
3.2.3 Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung	334
3.3 Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages	335
3.3.1 Angehörige als stille Gesellschafter oder Unterbeteiligte	335
3.3.2 Angehörige als Mitunternehmer	336
3.3.2.1 Mitunternehmerrisiko	336
3.3.2.2 Mitunternehmerinitiative	337
3.3.3 Zeitliche Aspekte	338
3.4 Prüfung der Angemessenheit der Gewinnverteilung	338
3.4.1 Angehörige als Mitunternehmer	338
3.4.1.1 Grundsätze	338
3.4.1.2 Realer Wert des Betriebsvermögens	338
3.4.1.3 Realer Wert des Gesellschaftsanteils	339
3.4.1.4 Ermittlung des nachhaltig zu erwartenden Gewinns	339
3.4.2 Angehörige als typische stille Gesellschafter und typisch Unterbeteiligte	339

3.4.3	Kapitalverzinsung bei Beteiligung nicht mitarbeitender Familienangehöriger	339
3.4.3.1	Bemessungsgrundlage	339
3.4.3.2	Renditesätze	340
3.4.4	Beispiele zum angemessenen Gewinnanteil	340
	Teil E Verluste bei beschränkter Haftung	345
1	Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG)	345
1.1	Zielsetzung des § 15a EStG	345
1.2	Handelsrecht	345
1.2.1	Handelsrechtliche Grundsätze	345
1.2.2	Einlage	346
1.3	Steuerrechtliche Grundsätze	346
1.3.1	Kein Verlustzurechnungsverbot, Ausgleichs- und Abzugsverbot	346
1.3.2	Verrechnungsgebot	347
1.4	Regeln zur Auflösung negativer Kapitalkonten und § 15a EStG	349
1.4.1	Grundsätze	349
1.4.2	Fälle des Wegfalls negativer Kapitalkonten	350
1.4.3	Nachholung unterlassener Nachversteuerung	350
1.5	Grundbegriffe des § 15a EStG	351
1.5.1	Kapitalkonto i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG	351
1.5.1.1	Begriff des Kapitalkontos im Handelsrecht	351
1.5.1.2	Begriff des Kapitalkontos im Steuerrecht	351
1.5.1.3	Unterschied Ergänzungsbilanzen – Sonderbilanzen	354
1.5.2	Anteil am Verlust der KG i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG	355
1.5.3	Doppelstöckige Personengesellschaft	358
1.6	Außenhaftung nach § 171 HGB bei noch nicht erbrachter Hafteinlage	358
1.6.1	Grundsätze des § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG	358
1.6.2	Bürgschaftsübernahme durch Kommanditisten	362
1.6.3	Atypische Unterbeteiligung	363
1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 3 und 4 EStG)	364
1.8	Einlagenminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 1 und 4 EStG)	366
1.8.1	Grundsätze	366
1.8.2	Ausnahmen von § 15a Abs. 3 Satz 1 EStG	369
1.8.2.1	Entnahmen von Konten mit Forderungscharakter	369
1.8.2.2	Einlagenminderung mit Wiederaufleben der unbeschränkt persönlichen Haftung	370
1.8.3	Behandlung von Einlagen	370
1.8.3.1	Zeitkongruente Einlagen	371
1.8.3.2	Nachgelagerte Einlagen	371
1.8.3.3	Vorgezogene Einlagen	372
1.9	Statuswechsel des Gesellschafters	373
1.9.1	Kommanditist wird Komplementär	373
1.9.2	Komplementär wird Kommanditist	374
1.10	Verrechnung mit künftigen Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG)	374
1.11	Gesellschafterwechsel	375
1.12	Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlusts	377

1.13	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG in anderen Fällen von Mitunternehmerschaften	377
1.14	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG auf andere Gewinneinkunftsarten	379
1.15	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG in Fällen der Überschusseinkunftsarten (§§ 20 Abs. 1 Nr. 4, 21 Abs. 1 Satz 2 EStG)	379
1.16	Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften	381
1.16.1	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2 Abs. 3, § 10d Abs. 2 EStG	381
1.16.2	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2a EStG	382
1.17	Übertragung des KG-Anteils durch Schenkung oder Erbschaft	383
2	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	383
2.1	Zweck und Wirkungsweise des § 15b EStG	383
2.2	Modellhafte Gestaltung (§ 15b Abs. 2 EStG)	384
2.3	Verlustquote (§ 15b Abs. 3 EStG)	385
2.4	Nicht betroffene Steuersparmodelle	386
2.5	Geschlossene Fonds	386
2.6	Einzelinvestitionen	386
2.7	Rechtsfolgen	387
2.8	Verfahren (§ 15b Abs. 4 EStG)	387
Teil F Zins- und Lizenzschanke sowie Gewinnthesaurierung	388	
1	Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)	388
1.1	Übersicht	388
1.2	Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen	389
1.2.1	Grundsatz	389
1.2.2	Betriebsbezogene Ermittlung	390
1.2.3	Maßgeblicher Gewinn	391
1.2.4	Zinsaufwendungen	392
1.2.5	Zinserträge	392
1.3	Grenzen der Zinsschranke	393
1.3.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG)	393
1.3.2	Eigenständige Unternehmen (§ 4h Abs. 2 Buchst. b EStG)	393
1.3.3	Konzern-Escape-Klausel (§ 4h Abs. 2 Buchst. c EStG)	393
1.4	EBITDA-Vortrag	394
1.5	Zinsvortrag	395
1.6	Weitere Regeln zur Anwendung bei Personengesellschaften	395
1.6.1	Zinsen aus Gesellschafterdarlehen	395
1.6.2	Zinssaldo	397
1.6.3	Zu hohe Gesellschafterfremdfinanzierung	397
1.6.4	Zinsschranke bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	397
1.6.5	Untergang des Zinsvortrags bei Mitunternehmern	397
1.7	Verhältnis des § 4h EStG zu anderen Vorschriften	398
1.8	Zinsschranke bei Körperschaften	398
2	Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG)	399
2.1	Abzugsbeschränkung	399
2.2	Präferenzregelung und niedrige Besteuerung	399

2.3	Rechtsfolgen	400
2.4	Europarechtliche und DBA-Korrelationen	401
2.5	Anwendungsbereich	401
3	Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG)	402
3.1	Überblick	402
3.2	Thesaurierungsbegünstigung	404
3.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich	404
3.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich	404
3.3	Thesaurierung im Einzelnen	404
3.3.1	Grundsatz	404
3.3.2	Begünstigungsfähiger Gewinn, Begünstigungsbetrag und nachzuversteuernder Betrag	405
3.4	Besonderheiten bei Personengesellschaften	406
3.4.1	Ermittlung des nicht entnommenen Gewinns	406
3.4.2	Ausübung des Wahlrechts	407
3.4.3	Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaften	409
3.5	Nachversteuerung	409
3.5.1	Nachversteuerungsbetrag	409
3.5.2	Entnahme der Thesaurierungssteuer	410
3.5.3	Reihenfolge der Verwendung des nicht entnommenen Gewinns	410
3.5.4	Ermittlung des nachversteuerungspflichtigen Betrags	411
3.5.5	Übertragung und Überführung von Wirtschaftsgütern	411
3.5.6	Anteilige Nachversteuerung	412
3.5.7	Vollständige Nachversteuerung	413
Teil G Gewerbesteuer		414
1	Rechtsentwicklung	414
2	Zuständigkeiten und Steuerverfahren	414
3	Steuergegenstand	415
4	Gewerbesteuerpflicht	416
4.1	Gewerbesteuerpflicht der Einzelunternehmen	416
4.2	Gewerbesteuerpflicht der Personengesellschaften	416
4.3	Gewerbesteuerpflicht der Kapitalgesellschaften und wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	419
4.4	Gewerbesteuerliche Organschaft	420
5	Gewerbeertrag	421
5.1	Ermittlung des Gewerbeertrags	421
5.2	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen	421
5.2.1	Gewerbesteuerlicher Gewinn	421
5.2.2	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Personenunternehmen	422
5.2.3	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	423
5.2.4	Weitere Besonderheiten bei der Ermittlung des Gewerbeertrags	424
5.3	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)	425
5.4	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	426
5.5	Wegfall des Abzugs der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe	427

6 Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	427
6.1 Übersicht	427
6.2 Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 Buchst. a-f GewStG	428
6.2.1 Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG)	428
6.2.2 Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG)	429
6.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG)	430
6.2.4 Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d und e GewStG)	430
6.2.5 Hinzurechnungsfreibetrag	433
6.2.6 Zusammenfassung	434
6.3 Gewinnanteile von Komplementären bei KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	434
6.4 Dividendenerträge aus Anteilen im Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG)	434
6.5 Anteile am Verlust in- oder ausländischer Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG)	435
6.6 Sonstige Hinzurechnungstatbestände (§ 8 Nr. 9–12 GewStG)	435
7 Gewerbesteuerliche Kürzungen	436
7.1 Übersicht	436
7.2 Kürzung für betrieblichen Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	436
7.3 Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG)	440
7.4 Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG)	440
7.5 Kürzung der Gewinnanteile des KGaA-Komplementärs (§ 9 Nr. 2b GewStG)	441
7.6 Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	441
7.7 Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG)	442
7.8 Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG)	442
7.9 Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften im DBA-Fall (§ 9 Nr. 8 GewStG)	442
8 Ermittlung der Gewerbesteuer	442
8.1 Grundsatz	442
8.2 Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG)	443
8.3 Entrichten der Gewerbesteuer	443
9 Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	444
9.1 Inhalt und Zielrichtung	444
9.2 Gewerbliche Einkünfte	445
9.3 Anrechnungsvolumen	446
9.4 Begrenzung der Tarifermäßigung	446
9.5 Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	448
Teil H GmbH & Co. KG und UG & Co. KG	452
1 Besonderheiten der Rechtsform	452
2 Arten	453
2.1 Personen- und beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	453
2.2 GmbH-beherrschte GmbH & Co. KG	454
2.3 Einheits-GmbH & Co. KG	454
2.4 Doppelstöckige GmbH & Co. KG	454
2.5 Publikums-GmbH & Co. KG	454
2.6 Komplementärgesellschaften der KG in anderen Rechtsformen	455

2.6.1	UG & Co. KG	455
2.6.2	AG & Co. KG	455
2.6.3	Stiftung & Co. KG	455
2.6.4	Ausländische Komplementärgesellschaft	456
2.7	GmbH & Co. KGaA	456
3	Handelsrechtliche Verhältnisse	457
3.1	Rechtsnatur und Entstehung	457
3.2	Jahresabschluss, Prüfung und Offenlegung	457
3.3	Finanzierung	458
3.4	Gewinnanteile	458
3.5	Geschäftsführung	459
3.6	Haftung	460
4	Grundsätze der steuerlichen Behandlung	460
4.1	Allgemeines	460
4.2	Gewerbliche Einkünfte	460
4.3	Mitunternehmerschaft	461
4.3.1	Mitunternehmerschaft der Komplementär-GmbH	461
4.3.2	Mitunternehmerschaft der Kommanditisten	462
5	Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG und Sondervergütungen	462
5.1	Betriebsvermögen und Sonderbetriebsvermögen bei der KG	462
5.2	Anteile an der Komplementär-GmbH, GmbH-Ausschüttungen	463
5.3	Tätigkeitsvergütungen	467
5.3.1	Geschäftsführergehälter	467
5.3.1.1	Der Geschäftsführer der GmbH ist nicht Personengesellschafter der KG (Fremdgeschäftsführer)	467
5.3.1.2	Der Geschäftsführer der GmbH ist Personengesellschafter der KG	468
5.3.2	Pensionszusagen	469
6	Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG	470
6.1	Grundsätze	470
6.2	Arbeitseinsatz	470
6.3	Risikotragung	471
6.4	Kapitaleinsatz	471
6.5	Unangemessene Gewinnbeteiligung	472
6.5.1	Verdeckte Gewinnausschüttung	472
6.5.2	Unangemessen niedriger Gewinnanteil der GmbH	473
6.5.3	Unangemessen hoher Gewinnanteil der GmbH	474
7	Neuerungen für die GmbH & Co. KG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	475
	Teil I Umsatzsteuerliche Fragen	476
1	Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft	476
2	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	478

3	Ende der unternehmerischen Tätigkeit	479
3.1	Auflösung einer Personengesellschaft durch Liquidation	479
3.2	Auflösung einer Personengesellschaft durch Austritt aller Gesellschafter bis auf einen	480
3.2.1	Ein Gesellschafter erwirbt alle Anteile der übrigen Gesellschafter	480
3.2.2	Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf einen gegen Abfindung seitens der Gesellschaft	481
3.3	Verschmelzung	481
4	Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft	482
5	Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft	482
5.1	Leistungen der Personengesellschaft	482
5.2	Leistungen des Gesellschafters bei Gründung	486
6	Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehenden Personen außerhalb des Gründungsvorganges	488
6.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft	488
6.2	Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft	489
7	Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft	490
7.1	Geschäftsführungsleistungen	490
7.2	Leistungen außerhalb der Geschäftsführung	495
Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten		497
1	Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	497
2	Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren	500
3	Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften	501
3.1	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, die die Personengesellschaft als solche betreffen	502
3.2	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, welche die Gesellschafter betreffen	505
3.3	Die Bekanntgabe von einheitlichen Feststellungsbescheiden gegenüber rechtsfähigen Personenvereinigungen gemäß § 183 AO	507
4	Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide	509
4.1	Einschränkung der Rechtsbehelfsbefugnis (§ 352 AO und § 48 FGO)	509
4.2	Einschränkung der Hinzuziehung (§ 360 AO)	511
4.3	Besonderheiten bei der Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 und 3 AO, § 69 Abs. 2 FGO) ..	512
5	Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft	513
5.1	Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft	514
5.2	Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft	514
6	Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft	514
7	Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen	517
8	Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen	518
9	Beteiligung von Familienangehörigen	521

10 Besonderheiten bei Personengesellschaften im Insolvenzverfahren	523
10.1 Insolvenz der Personengesellschaft	523
10.2 Insolvenz eines Gesellschafters oder mehrerer Gesellschafter der Personengesellschaft	523
 Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften 525	
Teil A Allgemeines zur GmbH 525	
Teil B Gründung 527	
1 Besonderheiten	527
2 Die Gründungsgesellschafter	527
3 Sitz der Gesellschaft	527
4 Firma	528
5 Gegenstand des Unternehmens	528
6 Der Gesellschaftsvertrag	529
6.1 Rechtsnatur	529
6.2 Notwendiger Inhalt	529
6.3 Fakultativer Inhalt	529
6.4 Formvorschriften	533
6.5 Vereinfachte Gründung	533
6.6 Fehlerhafter Gesellschaftsvertrag	534
7 Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium	534
7.1 Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	534
7.2 Steuerliche Beurteilung	536
7.3 Buchführungspflicht	536
7.4 Haftung der Gesellschafter	536
8 Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft)	537
8.1 Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	537
8.2 Steuerliche Beurteilung	538
8.3 Buchführungspflicht	538
9 Stammkapital und Stammeinlage	538
9.1 Bareinlage	540
9.2 Sacheinlage	541
9.2.1 Überblick	541
9.2.2 Bewertung	542
9.2.3 Sachgründungsbericht	542
9.2.4 Gegenstand der Einlage	543
9.3 Verdeckte Sacheinlage	544
9.4 Änderung von Bar- in Sacheinlagen und umgekehrt	544
10 Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen	545
10.1 Allgemeines	545
10.2 Behandlung eines Agios	546
10.3 Sacheinlage	546

10.3.1	Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen	547
10.3.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens	548
10.3.3	Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	548
10.3.4	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	549
10.3.4.1	Ansatz durch die GmbH	549
10.3.4.2	Folgen für den Gesellschafter	549
10.3.5	Veräußerung nach Einbringung (sperrfristverhaftete Anteile)	550
10.3.5.1	Einbringungsgewinn I	550
10.3.5.2	Einbringungsgewinn II	552
10.3.5.3	Nachweispflicht	552
11	Gründungskosten	553
12	Haftungsfragen	553
12.1	»Unechte« Vorgesellschaft	553
12.2	Die Vorgesellschaft gelangt nicht zur Eintragung	554
12.3	Haftung nach § 11 Abs. 2 GmbHG	554
12.4	Vorbelastungs- und Unterbilanzaftung	555
12.5	Differenzaftung (§ 9 GmbHG)	555
12.6	Gründerhaftung (§ 9a GmbHG)	556
12.7	Voreinzahlung von Einlagen	556
12.8	Ausfallhaftung (§ 24 GmbHG)	556
12.9	Grundsatz der Kapitalerhaltung	557
	Teil C Die Organe der GmbH	558
1	Die Gesellschafterversammlung	558
2	Beirat/Aufsichtsrat	559
3	Geschäftsführer	560
3.1	Organ der Gesellschaft	560
3.1.1	Bestellung des Geschäftsführers	560
3.1.2	Vertretungsbefugnis	561
3.1.3	Geschäftsführerbefugnis	561
3.1.4	Abberufung	562
3.2	Anstellungsvertrag	562
3.3	Pflichten und Haftung des Geschäftsführers	563
	Teil D Verträge zwischen Gesellschaftern und der GmbH	565
1	Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht	565
1.1	Allgemeines	565
1.2	Angemessenheit der Geschäftsführervergütung	566
1.2.1	Anerkennung der Vergütungsbestandteile dem Grunde nach	566
1.2.2	Gesamtausstattung	568
1.2.3	Art und Umfang der Tätigkeit	568
1.2.4	Ertragsaussichten der Gesellschaft	570

1.2.5	Fremdvergleich	571
1.2.6	Pensionszusage als Teil der Gesamtausstattung	573
1.2.7	Rechtsfolgen der Unangemessenheit	574
1.3	Tantieme / variable Gehaltsbestandteile / Gratifikation	574
1.3.1	Angemessenheit der Tantieme dem Grunde nach	575
1.3.2	Angemessenheit der Tantieme der Höhe nach	576
1.3.3	Tantieme bei Verlustvorträgen	578
1.3.4	Auslegung unklarer Tantiemevereinbarungen	578
1.4	Vermögensbeteiligung am Arbeitgeber	579
1.4.1	Freibetrag nach § 3 Nr. 39 EStG	579
1.4.2	Aufgeschobene Besteuerung	579
1.5	Sozialversicherungspflicht	581
1.6	Kfz-Gestellung durch die GmbH	582
1.6.1	Pauschalwertmethode	582
1.6.2	Fahrtenbuchmethode	584
1.6.3	Vertragliches Verbot der Kfz-Nutzung	585
1.6.4	Zuzahlung zum Kfz	586
1.6.5	Kfz-Nutzung als ausschließliche Vergütung	587
1.7	Überlassung eines PC oder Smartphone etc.	587
1.8	Überlassung einer Wohnung oder Unterkunft	588
1.9	Versicherung gegen Haftungsrisiken des Geschäftsführers	589
1.10	Abfindungen	590
1.11	Betriebliche Altersversorgung	590
1.12	Pensionszusage	591
1.12.1	Allgemeine zivilrechtliche Voraussetzungen	591
1.12.2	Steuerliche Prüfung	592
1.12.3	Ernsthaftheit und Angemessenheit	592
1.12.4	Probezeit	593
1.12.5	Finanzierbarkeit	594
1.12.6	Erdienbarkeit	595
1.12.7	Überversorgung	596
1.12.8	Auslagerung der Pensionsverpflichtung	597
1.12.9	Verzicht auf eine Pensionszusage	600
1.12.10	Pensionszusage und Weiterarbeit	601
1.13	Zeitwertkonten	602
1.14	Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot	603
1.15	Risikogeschäfte	604
1.16	Werbungskosten	604
1.16.1	Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG)	604
1.16.2	Arbeitszimmer bis zum VZ 2022	607
1.16.3	Homeoffice-Pauschale (§ 4 Abs. 5 Nr. 6C EStG)	607
1.16.4	Sonstige Werbungskosten	608
1.17	Sonderausgaben	608
1.17.1	Beiträge zur Rentenversicherung	608
1.17.2	Beiträge zur Krankenversicherung	609

2	Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	609
2.1	Allgemeines	609
2.2	Beteiligungen im Privatvermögen	611
2.2.1	Darlehensverlust	612
2.2.2	Darlehensverzicht	613
2.2.3	Darlehen zur Sicherung des Arbeitsplatzes	614
2.3	Beteiligungen im Betriebsvermögen	615
2.4	Beteiligung im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft	616
2.5	Sonderproblem: Bürgschaften	617
2.5.1	Beteiligung im Privatvermögen	617
2.5.2	Beteiligung im Betriebsvermögen	618
3	Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	618
3.1	Beteiligung im Privatvermögen	618
3.2	Beteiligung im Betriebsvermögen	619
Teil E Die Besteuerung der GmbH		620
1	Steuerpflicht	620
1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	620
1.1.1	Beginn	620
1.1.2	Geschäftsleitung	620
1.1.3	Sitz	621
1.1.4	Ausländische Kapitalgesellschaften	621
1.2	Beschränkte Steuerpflicht	622
2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	622
2.1	Der Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft	623
2.1.1	Handelsrechtliche Bilanzierungspflicht	623
2.1.2	Publizitätspflichten	624
2.1.3	Abschlussprüfung	624
2.1.4	Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB	625
2.1.5	Bilanzierung der Finanzanlagen	625
2.1.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	625
2.1.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	626
2.1.5.3	Beteiligungen	626
2.1.5.4	Buchmäßige Behandlung der Finanzanlagen	626
2.1.6	Die bilanzmäßige Darstellung des Eigenkapitals	631
2.1.7	Ergebnisverwendung	634
2.1.8	Verstoß gegen den Grundsatz der Kapitalerhaltung	636
2.1.9	Pensionsrückstellungen	638
2.1.9.1	Handelsrechtliche Passivierungspflicht	638
2.1.9.2	§ 6a EStG	639
2.1.9.3	Auflösung der Pensionsrückstellung	643
2.1.9.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	643
2.1.9.5	Rückdeckungsversicherungen	644
2.1.9.6	Verzicht auf die Pensionszusage	645

2.1.9.7	Verzicht für die Zukunft (sog. Future Service)	646
2.1.9.8	Übertragung einer Pensionsverpflichtung	646
2.1.10	Steuerrückstellungen	648
2.1.10.1	Gewerbesteuerrückstellung	648
2.1.10.2	Rückstellungen für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	649
2.1.11	Sonderposten mit Rücklagenanteil	651
2.1.12	Die Gewinn- und Verlustrechnung	652
2.2	Steuerbilanz	652
2.2.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz	652
2.2.2	Latente Steuern	654
2.2.3	Notwendigkeit steuerlicher Ausgleichsposten	656
2.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	657
2.3.1	Tatbestand einer verdeckten Gewinnausschüttung	660
2.3.1.1	Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung	660
2.3.1.2	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	663
2.3.2	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	665
2.3.3	Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung	666
2.3.3.1	Hinzurechnung bei der Kapitalgesellschaft	666
2.3.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Passivierung von Verpflichtungen	667
2.3.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Posten der Aktivseite	670
2.3.3.4	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter	671
2.3.3.5	Gesellschafter ist eine Kapitalgesellschaft	675
2.3.4	vGA und Gewerbesteuer	676
2.3.5	vGA und Kapitalertragsteuer	677
2.3.6	Änderung von Steuerbescheiden	678
2.4	Zinsschranke (§ 8a KStG)	678
2.4.1	Allgemeines	678
2.4.2	Zinsschranke bei Körperschaften (§ 8a KStG)	679
2.4.2.1	Verhältnis zu § 4h EStG	679
2.4.2.2	Bemessungsgrundlage	679
2.4.2.3	Ausnahmetatbestände	680
2.4.2.4	Zinsvortrag und Verlustabzugsbeschränkungen für Körperschaften ...	682
2.4.2.5	Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung	682
2.4.3	Mögliche Verfassungswidrigkeit	683
2.5	Einlagen	683
2.5.1	Offene Einlagen	683
2.5.2	Verdeckte Einlagen	685
2.5.3	Verdeckte Einlagen von Anteilen an Kapitalgesellschaften	688
2.5.4	Weitere Einzelfälle von verdeckten Einlagen	689
2.5.5	Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	691
2.5.6	Das steuerliche Einlagekonto	693
2.5.7	Rechtsfolgen beim Gesellschafter	695
2.5.8	Bescheinigung	696
2.5.9	Einlagekonto bei Organschaft	696
2.5.10	Einlagekonto in Umwandlungsfällen	697
2.5.11	Änderung von Steuerbescheiden (§ 32a KStG)	697

2.6	Steuerbefreiung nach § 8b KStG	697
2.6.1	Intention des Gesetzgebers	697
2.6.2	Steuerfreiheit der Dividende (§ 8b Abs. 1 KStG)	698
2.6.3	Streubesitzdividenden	700
2.6.4	Aufwendungen auf die Beteiligung	704
2.6.5	Veräußerungsgewinne (§ 8b Abs. 2 KStG)	705
2.6.6	Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)	707
2.6.7	Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	709
2.6.8	§ 8b KStG und Gewerbesteuer	709
2.7	Die Berücksichtigung von Verlusten	710
2.7.1	Handelsrechtliche Beurteilung	710
2.7.2	Steuerliche Beurteilung	711
2.7.3	§ 2a EStG	711
2.7.4	§ 15a EStG	714
2.8	Verlustrücktrag und Verlustvortrag	715
2.8.1	Verlustentstehungsjahre bis einschließlich VZ 2019	715
2.8.2	Verlustentstehungsjahre 2020 und 2021	716
2.8.3	Verlustentstehungsjahre 2022 ff.	716
2.8.4	Gewerbesteuer	717
2.9	Untergang des Verlustvortrags bei Veräußerung (§ 8c KStG)	717
2.9.1	Anwendungsbereich	718
2.9.2	Grundtatbestand	718
2.9.3	Erwerberkreis	720
2.9.4	Unmittelbare und mittelbare Beteiligung	721
2.9.5	Vergleichbare Sachverhalte	721
2.9.6	Kapitalerhöhung	721
2.9.7	Zeitpunkt und Umfang des Verlustuntergangs	722
2.9.8	Berücksichtigung stiller Reserven	723
2.9.9	Sanierungsklausel	724
2.10	Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG	725
2.11	§ 10a GewStG	726
3	Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)	727
4	Nicht abziehbare Aufwendungen	727
4.1	Liehaberei	727
4.2	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG	728
5	§ 10 KStG	729
5.1	Abzugsverbot für Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke	729
5.2	Abzugsverbot für Einkommen- und sonstige Personensteuern	729
5.3	Geldstrafen / Geldbußen	731
5.4	Aufsichtsrats- und ähnliche Vergütungen	732
6	Die tarifliche Körperschaftsteuer	733
6.1	Internationaler Vergleich	733
6.2	Das aktuelle Körperschaftsteuersystem	733

7	Organschaft	734
7.1	Motive für die Organschaft	734
7.2	Grundprinzip	735
7.3	Voraussetzungen der Organschaft	735
7.3.1	Organgesellschaft	735
7.3.2	Organträger	736
7.3.3	Finanzielle Eingliederung	737
7.4	Gewinnabführungsvertrag	740
7.4.1	Handelsrechtliche Voraussetzungen	740
7.4.2	Zeitliche Voraussetzungen	742
7.4.3	Tatsächliche Durchführung	742
7.4.4	Beendigung	742
7.5	Steuerliche Folgen der Organschaft	743
7.5.1	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	743
7.5.2	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)	746
7.6	Die Einkommensermittlung beim Organträger	748
7.6.1	Allgemeines	748
7.6.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	748
7.6.3	Rückstellung für Verlustübernahme	748
7.6.4	Teilwertabschreibungen	749
7.6.5	Schuldzinsen	749
7.6.6	Organschaftliche Minder- bzw. Mehrabführungen beim Organträger	749
7.6.6.1	Regelung bis zum KöMoG	749
7.6.6.2	Änderungen durch das KöMoG	751
7.7	Verunglückte Organschaften	753
7.8	Gewerbesteuerliche Organschaft	754
	Teil F Das Optionsmodell nach § 1a EStG	755
1	Einführung	755
2	Zeitliche Anwendung	756
3	Persönlicher Anwendungsbereich	757
4	Antrag	757
4.1	Form des Antrags	757
4.2	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen	758
4.3	Adressat des Antrags	758
4.4	Unwiderruflichkeit des Antrags	759
5	Übergang zur Körperschaftsbesteuerung	759
5.1	Allgemeines	759
5.2	Wahlrecht	759
5.3	Sonderbetriebsvermögen	760
5.4	Ergänzungsbilanzen	760
5.5	Sperrfristverhaftete Anteile	761
5.6	Verlustvorträge	761
5.7	Steuerliches Einlagekonto	761

6	Folgen der Option	761
7	Laufende Besteuerung der Gesellschafter	762
8	Veräußerung der Anteile	763
9	Auslandsbezug	764
9.1	Wahlrecht des § 20 UmwStG	764
9.2	Im Ausland ansässige Gesellschafter	764
10	Rückoption	764
	Teil G Die GmbH & Still	766
1	Motive	766
2	Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Beteiligung	766
3	Typisch stille Beteiligung	767
3.1	Ebene der GmbH (bilanzielle Behandlung)	767
3.2	Ebene des typisch Stillen	768
3.3	Beteiligung Minderjähriger	770
3.4	Angemessene Gewinnverteilung	771
4	Atypisch stille Beteiligung	772
4.1	Grundsätze	772
4.2	Ebene der GmbH (Bilanzierungsgrundsätze)	773
4.3	Ebene des atypisch Stillen	773
	Teil H Veräußerung von Beteiligungen	775
1	Überblick	775
2	Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG)	775
2.1	Grundtatbestand	775
2.2	Mittelbare Beteiligungen	776
2.3	Eigene Anteile	777
2.4	Anteile im Gesamthandsvermögen	777
2.5	Sperrfristverhaftete Anteile	778
2.6	Infektion	779
2.7	Einlage von Anteilen	779
2.7.1	Einlage einer Beteiligung in ein Einzelunternehmen	780
2.7.2	Einlage einer Beteiligung in eine Gesamthand	781
2.7.3	Einlage einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft	782
2.8	Veräußerung von Anteilen an einer ausländischen Gesellschaft	783
2.9	Veräußerung durch einen ausländischen Gesellschafter	784
3	Veräußerungsgewinn	784
3.1	Grundfall	784
3.2	Veräußerung von Teilen einer Beteiligung	786
3.3	Veräußerung gegen Rente	786
3.4	Rückwirkende Änderungen	787
3.5	Teilweise Verfassungswidrigkeit	787

4	Veräußerungsverluste	789
4.1	Gesetzliche Regelung	789
5	Nachträgliche Anschaffungskosten	791
5.1	Verdeckte Einlagen	791
5.2	Gesellschafterdarlehen	792
5.2.1	Rechtslage bis 27.09.2017	792
5.2.2	Änderung der Rechtsprechung	795
5.2.3	Änderung durch das JStG 2019	795
5.3	Bürgschaftsverluste	796
5.3.1	Rechtslage bis 27.09.2017	796
5.3.2	Die neue Rechtsprechung	798
5.3.3	Wiederherstellung der alten Rechtslage (JStG 2019)	798
5.4	Drittaufwand	798
6	Vorweggenommene Erbfolge	799
6.1	Unentgeltliche Übertragung	799
6.2	Teilentgeltliche Übertragung	800
6.3	Entgeltliche Übertragung	801
7	Erbfolge und Erbauseinandersetzung	802
8	Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr	802
8.1	Liquidation	803
8.2	Kapitalherabsetzung	804
8.3	Einlagenrückgewähr	805
9	Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG)	806
10	Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes	806
11	Beteiligungen im Betriebsvermögen	807
11.1	Gewerblicher Gewinn	807
11.2	Rücklage nach § 6b EStG	808
11.3	Veräußerung einer Beteiligung durch eine Kapitalgesellschaft (§ 8b Abs. 2 bis 5 KStG)	811
12	Auslandssachverhalte (§ 6 AStG)	811
12.1	Steuerhaftung der stillen Reserven	811
12.2	Aufgabe des Wohnsitzes	812
12.3	Entstehung der Steuer	813
12.4	Unentgeltliche Übertragung der Anteile	813
12.5	Auffangtatbestand	814
12.6	Problem der Doppelbesteuerung	815
Teil I Betriebsaufspaltung		816
1	Problem	816
2	Gründe für die Betriebsaufspaltung	816
3	Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	817
4	Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung	818

4.1	Echte und unechte Betriebsaufspaltung	818
4.2	Kapitalistische Betriebsaufspaltung	819
4.3	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	819
4.4	Umgekehrte Betriebsaufspaltung	820
4.5	Freiberufler-Betriebsaufspaltung	820
5	Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen	821
5.1	Personelle Verflechtung	821
5.1.1	Beteiligungsidentität	821
5.1.2	Beherrschungsidentität	821
5.1.3	Personengruppentheorie	822
5.1.4	Einstimmigkeitsabreden	823
5.1.5	Mittelbare Beherrschung	826
5.1.6	Faktische Beherrschung	827
5.1.7	Betriebskapitalgesellschaft	827
5.1.8	Ehegattenanteile	828
5.1.9	Anteile von minderjährigen Kindern	828
5.2	Sachliche Verflechtung	830
5.2.1	Wesentliche Betriebsgrundlage	830
5.2.2	Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung	831
5.2.3	Unangemessen hohe Miete	832
5.2.4	Berechnung der angemessenen Miete	833
5.3	Geschäftswert bei Betriebsaufspaltung	834
6	Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	835
6.1	Anteile am Betriebsunternehmen	835
6.2	Sonstiges Betriebsvermögen	837
6.2.1	Aktivierungspflicht	837
6.2.2	Anspruch auf Substanzerhaltung	839
6.2.2.1	Pachterneuerungsrückstellung	839
6.2.2.2	Forderung auf Substanzerhaltung (bisherige Ansicht)	839
6.2.2.3	Neue Rechtsprechung	840
6.3	Darlehen	841
6.4	Arbeitslohn	842
6.5	Gewerbesteuer	842
7	Begründung der Betriebsaufspaltung	844
7.1	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	844
7.2	Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung	845
7.3	Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung	845
8	Beendigung der Betriebsaufspaltung	846
9	Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven	847
10	Betriebsaufspaltung über die Grenze	848

Teil J Die Besteuerung der Dividenden	850
1 Gesellschaftsrecht	850
2 Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen)	850
2.1 Abgeltungsteuer	850
2.2 Zufluss der Dividende	852
2.3 Disquotale Ausschüttungen	853
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen	857
2.5 Ausschüttungen aus dem Einlagekonto	857
2.6 Dividende in Form sonstiger Vorteile	858
2.7 Vorabauausschüttungen	859
2.8 Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung	859
2.9 Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	859
2.10 Werbungskosten	861
3 Beteiligungen im Betriebsvermögen	862
4 Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden	864
5 Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft	864
Teil K Veränderungen im Stammkapital	866
1 Kapitalherabsetzung	866
1.1 Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen	866
1.1.1 Ordentliche Kapitalherabsetzung	866
1.1.2 Vereinfachte Kapitalherabsetzung	868
1.2 Bilanzmäßige Behandlung	869
1.3 Steuerliche Folgen für die Gesellschaft	869
1.4 Steuerliche Folgen für die Gesellschafter	870
2 Kapitalerhöhung	871
2.1 Gründe für eine Kapitalerhöhung	871
2.2 Gesellschaftsrecht	871
2.2.1 Effektive Kapitalerhöhung	872
2.2.2 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	873
2.3 Steuerliche Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	873
2.4 Steuerliche Auswirkungen beim Gesellschafter	874
3 Die Auflösung der GmbH	875
4 Liquidation	876
5 Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)	877
5.1 Besteuerungszeitraum	877
5.2 Ermittlung des Liquidationsgewinns	878
5.3 Besteuerung des Liquidationsgewinns	878
5.4 Vermögensverteilung	879
5.4.1 Steuerliche Folgen für die Gesellschaft	879
5.4.2 Steuerliche Folgen für den Gesellschafter	879
6 Sitzverlegung ins Ausland	880

Teil L Umsatzsteuer bei der GmbH	881
1 Unternehmerfähigkeit der GmbH	881
2 Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH	881
2.1 Neugründungen	881
2.2 Umwandlungen	884
2.2.1 Spaltungen	884
2.2.2 Verschmelzung	885
2.2.3 Formwechsel	886
2.2.4 Einbringungen im Wege der Einzelrechtsnachfolge durch Sacheinlage	886
3 Ende der Unternehmereigenschaft	887
4 Organschaft	888
4.1 Allgemeines	888
4.2 Finanzielle Eingliederung	893
4.3 Wirtschaftliche Eingliederung	895
4.4 Organisatorische Eingliederung	895
4.5 Sonderfall GmbH & Co. KG	897
4.6 Grenzüberschreitende Organschaft	898
4.7 Beendigung der Organschaft insbesondere in Insolvenzfällen	899
5 Das Unternehmen der GmbH	903
6 Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern	906
6.1 Gründungsstadium der GmbH	906
6.2 Veräußerung eines Gesellschaftsanteils bei Fortbestehen der GmbH	908
6.3 Veräußerung von Gesellschaftsanteilen bei Liquidation der GmbH	909
6.4 Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und GmbH außerhalb der Gewährung von Gesellschaftsrechten	909
6.4.1 Leistungen der Gesellschafter an die GmbH	909
6.4.2 Leistungen der GmbH an die Gesellschafter	913
Kapitel IV Umwandlung	917
1 Gründe für eine Umwandlung	917
2 Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht	918
3 Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung	918
3.1 Einzelrechtsnachfolge	918
3.2 Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter	919
3.3 Gesamtrechtsnachfolge	919
4 Umwandlungsgesetz	919
4.1 Allgemeines	919
4.2 Die Verschmelzung	920
4.2.1 Allgemeines	920
4.2.2 Verschmelzungsfähige Rechtsträger	921
4.2.3 Das Verschmelzungsverfahren	923
4.2.4 Rechtsfolgen der Verschmelzung	925

4.3	Spaltung	926
4.3.1	Möglichkeiten der Spaltung	926
4.3.2	Spaltungsfähige Rechtsträger	928
4.3.3	Das Spaltungsverfahren	928
4.3.4	Folgen der Spaltung	929
4.4	Vermögensübertragung	930
4.5	Formwechsel	930
4.6	Grenzüberschreitende Umwandlungen	931
5	Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz)	932
5.1	Allgemeines	932
5.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	933
5.2.1	Umwandlungsbilanzen	934
5.2.2	Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft	935
5.2.2.1	Bewertungswahlrecht (§ 3 UmwStG)	935
5.2.2.2	Ausstehende Einlagen	935
5.2.2.3	Pensionsverpflichtungen	935
5.2.2.4	Beteiligung an anderen Gesellschaften	936
5.2.2.5	Eigene Anteile	936
5.2.2.6	Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter	936
5.2.2.7	Forderungen und Verbindlichkeiten	937
5.2.2.8	Körperschaft mit negativem Betriebsvermögen	937
5.2.2.9	Umwandlungskosten	937
5.2.2.10	Ausschüttungsverbindlichkeiten	938
5.2.3	Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	938
5.2.3.1	Wertansätze	938
5.2.3.2	Übernahmegegewinn	939
5.3	Vermögensübergang einer Kapitalgesellschaft auf eine natürliche Person	941
5.4	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft	942
5.4.1	Steuerfolgen bei der übertragenden Körperschaft	942
5.4.2	Steuerfolgen bei der übernehmenden Körperschaft	943
5.4.3	Auswirkungen auf die Körperschaftsteuer	943
5.4.4	Auswirkung bei den Anteilseignern	943
5.5	Spaltung einer Kapitalgesellschaft	944
5.6	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	945
5.6.1	Wahlrecht (§ 20 UmwStG)	945
5.6.2	Voraussetzungen des Wahlrechts	946
5.6.3	Rückwirkung	948
5.6.4	Buchwertfortführung	948
5.6.5	Zwischenwertansatz	949
5.6.6	Ansatz des gemeinen Wertes	950
5.6.7	Einbringung von Mitunternehmeranteilen	951
5.6.8	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Anteiltausch)	952
5.6.8.1	Ansatz durch die GmbH	952
5.6.8.2	Folgen für den Gesellschafter	952
5.6.9	Sperrfristbehaftete Anteile	953
5.7	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 ff. UmwStG)	954
5.7.1	Verhältnis zum Umwandlungsgesetz	955
5.7.2	Voraussetzungen für das Wahlrecht	956

5.7.3	Rechtsfolgen bei Buchwertansatz	958
5.7.3.1	Bilanzierung und Abschreibung der Wirtschaftsgüter	958
5.7.3.2	Korrekturen mittels Ergänzungsbilanzen	958
5.7.4	Rechtsfolgen bei Zwischenwertansatz	960
5.7.5	Rechtsfolgen bei Ansatz der gemeinen Werte	961
5.7.5.1	Rückwirkung	962
5.7.5.2	Einbringung von Beteiligungen	962
5.7.5.3	Rechtsfolgen von Zuzahlungen	962
 Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften		965
Teil A Vorbemerkung		965
Teil B Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO		967
1	Haftender Personenkreis	967
2	Die Pflichtverletzung	969
3	Der Haftungsschaden	969
3.1	Schaden in Form der Nichtfestsetzung bzw. teilweisen Nichtfestsetzung	969
3.2	Schaden in Form der nicht rechtzeitigen Festsetzung	970
3.3	Schaden bei der Erfüllung des Anspruches	970
4	Verschulden	971
5	Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden	972
5.1	Grundsatz der anteiligen Tilgung	972
5.2	Feststellung des Haftungsumfangs	974
6	Umfang der Haftung	976
 Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen		978
1	Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO	978
2	Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO	980
3	Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO	981
4	Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO	985
5	§§ 126, 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter	988
6	§ 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs	988
7	§ 171 HGB: Haftung des Kommanditisten	988
8	Haftungslage bei einer (Außen-)GbR	988
 Teil D Der Haftungsbescheid		990
 Stichwortverzeichnis		995