

## Inhaltsverzeichnis

Autoren .....	5
Vorwort zur 8. Auflage .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	39
 <b>Kapitel I Einführung .....</b>	 <b>45</b>
 <b>1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	 <b>45</b>
<b>2 Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>48</b>
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
 <b>3 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft .....</b>	 <b>53</b>
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
 <b>4 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft .....</b>	 <b>58</b>
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
 <b>5 Beteiligungen an Personengesellschaften .....</b>	 <b>67</b>
5.1 Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz .....	67
5.2 Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz .....	68

<b>6</b>	<b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>70</b>
6.1	Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	70
6.2	Bilanzierung von Gewinnausschüttungen .....	71
6.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	74
 <b>Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften .....</b>		<b>77</b>
<b>Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht .....</b>		<b>77</b>
<b>1</b>	<b>Gesellschaftsrecht .....</b>	<b>77</b>
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	<b>Europäisches Gesellschaftsrecht .....</b>	<b>115</b>
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**

<b>1</b>	<b>Besteuerung von Mitunternehmerschaften .....</b>	<b>127</b>
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	<b>Gewinnermittlung der Personengesellschaft .....</b>	<b>167</b>
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	<b>Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....</b>	<b>190</b>
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 Einkünfte hat	208
3.5.5.2	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	209
3.5.5.3	Überlassende Personengesellschaft hat keine gewerblichen Einkünfte	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
<b>4</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern .....</b>	<b>214</b>
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 Wirtschaftsgütern ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 2 EStG) .....	218
4.2.4	Überführung von Wirtschaftsgütern mit Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG) .....	219
4.3	Übertragungen im Betriebsvermögen .....	220
4.3.1	Entgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgütern .....	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 Wirtschaftsgütern .....	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	Körperschaftsklausel .....	227
4.4	Reinvestitionsrücklage (§ 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
<b>5</b>	<b>Gewinnverteilung .....</b>	<b>240</b>
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	<b>Ausscheiden eines Mitunternehmers .....</b>	<b>295</b>
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	<b>Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge .....</b>	<b>303</b>
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	<b>Erbfall und Erbauseinandersetzung .....</b>	<b>313</b>



<b>Teil D Besondere Rechtsformen</b>	<b>316</b>
<b>1 Stille Gesellschaft</b>	<b>316</b>
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
<b>2 Unterbeteiligung</b>	<b>329</b>
2.1 Überblick	329
2.2 Typische echte Unterbeteiligung	329
2.3 Atypische echte Unterbeteiligung	330
2.4 Unechte Unterbeteiligung	331
<b>3 Familienpersonengesellschaften</b>	<b>332</b>
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	Beispielsfälle zum angemessenen Gewinnanteil .....	340

## **Teil E Verluste bei beschränkter Haftung ..... 345**

<b>1</b>	<b>Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG) .....</b>	<b>345</b>
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
<b>2</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) .....</b>	<b>383</b>
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
	<b>Teil F Zins- und Lizenzschranke sowie Gewinnthesaurierung .....</b>	<b>388</b>
<b>1</b>	<b>Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG) .....</b>	<b>388</b>
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
<b>2</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG) .....</b>	<b>399</b>
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
<b>3</b>	<b>Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG) .....</b>	<b>402</b>
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
<b>Teil G Gewerbesteuer .....</b>		<b>414</b>
<b>1</b>	<b>Rechtsentwicklung .....</b>	<b>414</b>
<b>2</b>	<b>Zuständigkeiten und Steuerverfahren .....</b>	<b>414</b>
<b>3</b>	<b>Steuergegenstand .....</b>	<b>415</b>
<b>4</b>	<b>Gewerbesteuerpflicht .....</b>	<b>416</b>
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
<b>5</b>	<b>Gewerbeertrag .....</b>	<b>421</b>
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

<b>6</b>	<b>Gewerbsteuerliche Hinzurechnungen</b>	<b>427</b>
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
<b>7</b>	<b>Gewerbsteuerliche Kürzungen</b>	<b>436</b>
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
<b>8</b>	<b>Ermittlung der Gewerbesteuer</b>	<b>442</b>
8.1	Grundsatz	442
8.2	Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG)	443
8.3	Entrichten der Gewerbesteuer	443
<b>9</b>	<b>Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG</b>	<b>444</b>
9.1	Inhalt und Zielrichtung	444
9.2	Gewerbliche Einkünfte	445
9.3	Anrechnungsvolumen	446
9.4	Begrenzung der Tarifiermäßigung	446
9.5	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	448
<b>Teil H GmbH &amp; Co. KG und UG &amp; Co. KG</b>		<b>452</b>
<b>1</b>	<b>Besonderheiten der Rechtsform</b>	<b>452</b>
<b>2</b>	<b>Arten</b>	<b>453</b>
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
<b>3</b>	<b>Handelsrechtliche Verhältnisse .....</b>	<b>457</b>
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
<b>4</b>	<b>Grundsätze der steuerlichen Behandlung .....</b>	<b>460</b>
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
<b>5</b>	<b>Betriebsvermögen der GmbH &amp; Co. KG und Sondervergütungen .....</b>	<b>462</b>
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
<b>6</b>	<b>Gewinnverteilung bei der GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>470</b>
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
<b>7</b>	<b>Neuerungen für die GmbH &amp; Co. KG durch das Personengesellschaftsrechts- modernisierungsgesetz (MoPeG) .....</b>	<b>475</b>
	<b>Teil I Umsatzsteuerliche Fragen .....</b>	<b>476</b>
<b>1</b>	<b>Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft .....</b>	<b>476</b>
<b>2</b>	<b>Beginn der unternehmerischen Tätigkeit .....</b>	<b>478</b>

3	<b>Ende der unternehmerischen Tätigkeit</b>	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	<b>Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft</b>	482
5	<b>Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft</b>	482
5.1	Leistungen der Personengesellschaft	482
5.2	Leistungen des Gesellschafters bei Gründung	486
6	<b>Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehenden Personen außerhalb des Gründungsvorganges</b>	488
6.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft	488
6.2	Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft	489
7	<b>Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft</b>	490
7.1	Geschäftsführungsleistungen	490
7.2	Leistungen außerhalb der Geschäftsführung	495
	<b>Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten</b>	497
1	<b>Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen</b>	497
2	<b>Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren</b>	500
3	<b>Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften</b>	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	<b>Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide</b>	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	<b>Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft</b>	513
5.1	Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft	514
5.2	Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft	514
6	<b>Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft</b>	514
7	<b>Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen</b>	517
8	<b>Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen</b>	518
9	<b>Beteiligung von Familienangehörigen</b>	521

10	<b>Besonderheiten bei Personengesellschaften im Insolvenzverfahren</b>	523
10.1	Insolvenz der Personengesellschaft	523
10.2	Insolvenz eines Gesellschafters oder mehrerer Gesellschafter der Personengesellschaft	523
	 <b>Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften</b>	525
	<b>Teil A Allgemeines zur GmbH</b>	525
	<b>Teil B Gründung</b>	527
1	<b>Besonderheiten</b>	527
2	<b>Die Gründungsgesellschafter</b>	527
3	<b>Sitz der Gesellschaft</b>	527
4	<b>Firma</b>	528
5	<b>Gegenstand des Unternehmens</b>	528
6	<b>Der Gesellschaftsvertrag</b>	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	<b>Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium</b>	534
7.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	534
7.2	Steuerliche Beurteilung	536
7.3	Buchführungspflicht	536
7.4	Haftung der Gesellschafter	536
8	<b>Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft)</b>	537
8.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	537
8.2	Steuerliche Beurteilung	538
8.3	Buchführungspflicht	538
9	<b>Stammkapital und Stammeinlage</b>	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	<b>Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen</b>	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 Unterbilanzhaftung .....	555
12.5	Differenzhaftung (§ 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
 <b>Teil C Die Organe der GmbH .....</b>		<b>558</b>
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	Geschäftsführungsbefugnis .....	561
3.1.4	Abberufung .....	562
3.2	Anstellungsvertrag .....	562
3.3	Pflichten und Haftung des Geschäftsführers .....	563
 <b>Teil D Verträge zwischen Gesellschaftern und der GmbH .....</b>		<b>565</b>
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	Ernsthaftigkeit 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

<b>2</b>	<b>Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....</b>	<b>609</b>
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
<b>3</b>	<b>Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft .....</b>	<b>618</b>
3.1	Beteiligung im Privatvermögen .....	618
3.2	Beteiligung im Betriebsvermögen .....	619

## **Teil E Die Besteuerung der GmbH .....**

<b>1</b>	<b>Steuerpflicht .....</b>	<b>620</b>
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
<b>2</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....</b>	<b>622</b>
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	<b>Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG) .....</b>	<b>727</b>
4	<b>Nicht abziehbare Aufwendungen .....</b>	<b>727</b>
4.1	Liebhaberei .....	727
4.2	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG .....	728
5	<b>§ 10 KStG .....</b>	<b>729</b>
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	<b>Die tarifliche Körperschaftsteuer .....</b>	<b>733</b>
6.1	Internationaler Vergleich .....	733
6.2	Das aktuelle Körperschaftsteuersystem .....	733

<b>7</b>	<b>Organschaft</b>	<b>734</b>
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	Gewerbsteuerliche Organschaft	754

## **Teil F Das Optionsmodell nach § 1a EStG** 755

<b>1</b>	<b>Einführung</b>	<b>755</b>
<b>2</b>	<b>Zeitliche Anwendung</b>	<b>756</b>
<b>3</b>	<b>Persönlicher Anwendungsbereich</b>	<b>757</b>
<b>4</b>	<b>Antrag</b>	<b>757</b>
4.1	Form des Antrags	757
4.2	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen	758
4.3	Adressat des Antrags	758
4.4	Unwiderruflichkeit des Antrags	759
<b>5</b>	<b>Übergang zur Körperschaftsbesteuerung</b>	<b>759</b>
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

<b>4</b>	<b>Veräußerungsverluste</b>	<b>789</b>
4.1	Gesetzliche Regelung	789
<b>5</b>	<b>Nachträgliche Anschaffungskosten</b>	<b>791</b>
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
<b>6</b>	<b>Vorweggenommene Erbfolge</b>	<b>799</b>
6.1	Unentgeltliche Übertragung	799
6.2	Teilentgeltliche Übertragung	800
6.3	Entgeltliche Übertragung	801
<b>7</b>	<b>Erbfolge und Erbauseinandersetzung</b>	<b>802</b>
<b>8</b>	<b>Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr</b>	<b>802</b>
8.1	Liquidation	803
8.2	Kapitalherabsetzung	804
8.3	Einlagenrückgewähr	805
<b>9</b>	<b>Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG)</b>	<b>806</b>
<b>10</b>	<b>Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes</b>	<b>806</b>
<b>11</b>	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b>	<b>807</b>
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
<b>12</b>	<b>Auslandssachverhalte (§ 6 AStG)</b>	<b>811</b>
12.1	Steuerverhaftung 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
	<b>Teil I Betriebsaufspaltung</b>	<b>816</b>
<b>1</b>	<b>Problem</b>	<b>816</b>
<b>2</b>	<b>Gründe für die Betriebsaufspaltung</b>	<b>816</b>
<b>3</b>	<b>Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung</b>	<b>817</b>
<b>4</b>	<b>Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung</b>	<b>818</b>



---

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
<b>5</b>	<b>Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen .....</b>	<b>821</b>
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
<b>6</b>	<b>Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>835</b>
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
<b>7</b>	<b>Begründung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>844</b>
7.1	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	844
7.2	Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung .....	845
7.3	Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung .....	845
<b>8</b>	<b>Beendigung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>846</b>
<b>9</b>	<b>Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven .....</b>	<b>847</b>
<b>10</b>	<b>Betriebsaufspaltung über die Grenze .....</b>	<b>848</b>

**Teil J Die Besteuerung der Dividenden ..... 850**

<b>1</b>	<b>Gesellschaftsrecht</b>	<b>850</b>
<b>2</b>	<b>Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen)</b>	<b>850</b>
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	Vorabausschüttungen	859
2.8	Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung	859
2.9	Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	859
2.10	Werbungskosten	861
<b>3</b>	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b>	<b>862</b>
<b>4</b>	<b>Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden</b>	<b>864</b>
<b>5</b>	<b>Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft</b>	<b>864</b>

**Teil K Veränderungen im Stammkapital ..... 866**

<b>1</b>	<b>Kapitalherabsetzung</b>	<b>866</b>
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
<b>2</b>	<b>Kapitalerhöhung</b>	<b>871</b>
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
<b>3</b>	<b>Die Auflösung der GmbH</b>	<b>875</b>
<b>4</b>	<b>Liquidation</b>	<b>876</b>
<b>5</b>	<b>Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)</b>	<b>877</b>
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
<b>6</b>	<b>Sitzverlegung ins Ausland</b>	<b>880</b>

<b>Teil L Umsatzsteuer bei der GmbH</b>	<b>881</b>
<b>1 Unternehmerfähigkeit der GmbH</b>	<b>881</b>
<b>2 Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH</b>	<b>881</b>
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
<b>3 Ende der Unternehmereigenschaft</b>	<b>887</b>
<b>4 Organschaft</b>	<b>888</b>
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
<b>5 Das Unternehmen der GmbH</b>	<b>903</b>
<b>6 Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern</b>	<b>906</b>
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
<b>Kapitel IV Umwandlung</b>	<b>917</b>
<b>1 Gründe für eine Umwandlung</b>	<b>917</b>
<b>2 Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht</b>	<b>918</b>
<b>3 Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung</b>	<b>918</b>
3.1 Einzelrechtsnachfolge	918
3.2 Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter	919
3.3 Gesamtrechtsnachfolge	919
<b>4 Umwandlungsgesetz</b>	<b>919</b>
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
<b>5</b>	<b>Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz) .....</b>	<b>932</b>
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	Übernahmegewinn .....	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 (Anteilstausch) .....	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
 <b>Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften .....</b>		<b>965</b>
<b>Teil A Vorbemerkung .....</b>		<b>965</b>
<b>Teil B Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO .....</b>		<b>967</b>
1	<b>Haftender Personenkreis .....</b>	<b>967</b>
2	<b>Die Pflichtverletzung .....</b>	<b>969</b>
3	<b>Der Haftungsschaden .....</b>	<b>969</b>
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	<b>Verschulden .....</b>	<b>971</b>
5	<b>Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden .....</b>	<b>972</b>
5.1	Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	972
5.2	Feststellung des Haftungsumfangs .....	974
6	<b>Umfang der Haftung .....</b>	<b>976</b>
<b>Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen .....</b>		<b>978</b>
1	<b>Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO .....</b>	<b>978</b>
2	<b>Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO .....</b>	<b>980</b>
3	<b>Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO .....</b>	<b>981</b>
4	<b>Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO .....</b>	<b>985</b>
5	<b>§§ 126, 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter .....</b>	<b>988</b>
6	<b>§ 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs .....</b>	<b>988</b>
7	<b>§ 171 HGB: Haftung des Kommanditisten .....</b>	<b>988</b>
8	<b>Haftungslage bei einer (Außen-)GbR .....</b>	<b>988</b>
<b>Teil D Der Haftungsbescheid .....</b>		<b>990</b>
Stichwortverzeichnis .....		995