

Inhalt

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 15 |
| Teil A Die steuerliche Behandlung der Geschäftsführervergütung im Überblick | 17 |
| 1. Zweckmäßige Gestaltung: Mehrere Gehalts-Komponenten, flexible Vergütungsgestaltung | 17 |
| a) Steuervorteile für Fremdgeschäftsführer als Angestellte | 19 |
| b) Vorteile und Steuerrisiken für Geschäftsführer mit Gesellschafterstatus | 19 |
| c) Geschäftsführer als Selbstständiger/Berater der GmbH | 21 |
| d) Abfindungen und andere Sondervergütungen | 22 |
| 2. Mögliche betriebliche Altersversorgung: Direktversicherung, Pensionszusage | 23 |
| a) Vor- und Nachteile von Pensionszusagen | 24 |
| b) Steuerliche Anforderungen an Pensionszusagen | 25 |
| c) Spezielle steuerliche Anforderungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 25 |
| 3. Abzugsfähigkeit von Vergütungen als Betriebsausgaben der GmbH | 26 |
| a) An Fremdgeschäftsführer gezahlte Vergütungen | 26 |
| b) An Gesellschafter-Geschäftsführer gezahlte Vergütungen | 26 |
| c) Besondere steuerliche Anforderungen an die Vergütungsgestaltung | 27 |
| 4. Steuerlicher „Dauerbrenner“ in GmbH-Betriebsprüfungen: Angemessenheit des Gesellschafter-Geschäftsführergehalts | 27 |
| 5. Weitere steuerliche Spezialitäten bei Gesellschafter-Geschäftsführern mit beherrschendem Status | 29 |
| 6. Verdeckte Gewinnausschüttungen: Umqualifizierung in Gesellschaftereinkünfte kann drohen | 30 |
| a) Begriff, allgemeine Definition und Hintergründe | 30 |
| b) Beachtung der aktuellen Finanzrechtsprechung besonders wichtig | 30 |
| c) Steuerfolgen, Praxis-Beispiele, Einzelfälle | 31 |
| Prüfliste: 12 Gebote für Gesellschafter-Geschäftsführer zur steuersicheren Gehaltsgestaltung | 33 |
| Teil B: Vergütungs-ABC | 39 |
| 1 Abfindung – Einkommensteuerermäßigung (1) | |
| Begünstigung steuerpflichtiger Abfindungen durch die Fünftel-Regelung | 39 |
| 2 Abfindung – Einkommensteuerermäßigung (2) | |
| Auch bei schon früher vertraglich vereinbarter Entlassungsentschädigung mögliche Steuerbegünstigung durch Fünftel-Regelung | 40 |
| 3 Abfindung – steuerliche und rechtliche Besonderheiten | |
| Worauf Sie als Gesellschafter-Geschäftsführer achten sollten | 42 |
| 4 Abfindung – Versorgungsleistungen, nachträgliche (1) | |
| Umfassendes, nachträgliches Versorgungspaket anlässlich einer Entlassungsabfindung als steuerschädliche Zusatzleistung | 43 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 5 | Abfindung – Versorgungsleistungen, nachträgliche (2) Spätere Zusatzleistungen wie z.B. die weitere Überlassung des Firmen-Pkw an Ex-Geschäftsführer sind für die ermäßigte Besteuerung der Hauptabfindung unschädlich | 46 |
| 6 | Abfindung – Verzicht auf Pension Zur besonderen Steuerproblematik bei Geschäftsführern mit Gesellschafterstatus | 47 |
| 7 | Abfindung – Herabsetzung der Pension Steuerbegünstigung bei Minderung der Pensionszusage gegen Abfindung ausgeschlossen | 49 |
| 8 | Abfindung – Zusammenballung mit Tantieme Zur Problematik der Zahlung einer Tantieme und einer Abfindung bei Auflösung des Dienstverhältnisses | 51 |
| 9 | Angehörige von Gesellschaftern, Abfindung als vGA Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Abfindungszahlungen an dem Gesellschafter nahestehende Personen möglichst vermeiden! | 53 |
| 10 | Arbeitgeberzuschüsse für Gesellschafter-Geschäftsführer (1) Gegenwärtiger Versicherungsstatus vorentscheidend für Lohnsteuerfreiheit von freiwilligen Arbeitgeberzuschüssen | 54 |
| 11 | Arbeitgeberzuschüsse für Gesellschafter-Geschäftsführer (2) Entscheidung des Sozialversicherungsträgers über Arbeitnehmerstatus regelmäßig auch für das Betriebsstätten-Finanzamt bindend | 56 |
| 12 | Arbeitszimmer – Vermietung an GmbH (1) Steuerliche Problematik bei häuslichem Arbeitszimmer – Ausweggestaltung: Heimbürovermietung an GmbH | 58 |
| 13 | Arbeitszimmer – Vermietung an GmbH (2) Steuerliche Anerkennung setzt nachgewiesenes vorrangiges Interesse der GmbH als Arbeitgeberin voraus | 60 |
| 14 | Auslagenersatz Aufwendungsersatz im Anstellungsvertrag des Gesellschafter-Geschäftsführers verhindert vGA | 62 |
| 15 | Auslandsreise – Kostenübernahme durch GmbH (1) Bei Reise mit touristischem Einschlag liegt vGA vor | 63 |
| 16 | Auslandsreise – Kostenübernahme durch GmbH (2) Übernommene Aufwendungen für eine „Fachstudienreise“ nur bei fast ausschließlich betrieblichem Anlass keine vGA | 65 |
| 17 | Auslandsreise mit Wirtschaftsdelegation Übernahme der Kosten durch die GmbH hat keine verdeckte Gewinnausschüttung zur Folge | 66 |
| 18 | Beratervertrag Klare und eindeutige Abgrenzung der Beratertätigkeit von Geschäftsführungsaufgaben bei Weiterbeschäftigung nach Pensionierung | 67 |

| | | |
|-----------|---|----|
| 19 | Berufsausbildungskosten – GmbH-Unternehmernachwuchs Bei Übernahme der Ausbildungskosten für ein Kind des beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers drohen vGA | 69 |
| 20 | Betriebliche Altersversorgung Zu möglichen vGA-Risiken von Pensionszusagen und zur steuerlichen Anerkennung nachträglicher Änderungen von Dynamisierungsklauseln | 71 |
| 21 | Betriebsaufspaltung – Gesellschafter-Geschäftsführergehalt „Verdienste“ für die Besitz-Gesellschaft bleiben bei GmbH-Geschäftsführer-Gehaltsgestaltung unberücksichtigt | 74 |
| 22 | Dienstwagen – Fahrtenbuchführung (1) Nachweis der rein betrieblichen Nutzung eines firmeneigenen Pkws durch mitarbeitende Angehörige | 75 |
| 23 | Dienstwagen – Fahrtenbuchführung (2) Überwachung eines Privatnutzungsverbots bei einem Gesellschafter-Geschäftsführer und Kontrolle des Fahrtenbuchs | 77 |
| 24 | Dienstwagen – Fahrten zur Arbeit Zur Höhe des privaten Nutzungswerts für Fahrten mit dem Dienstwagen zur GmbH-Betriebsstätte in Park-and-Ride-Fällen | 79 |
| 25 | Dienstwagen – Kombi-Fahrzeug Annahme der Privatnutzung auch für dem Gesellschafter-Geschäftsführer überlassenes Firmen-Kombinationsfahrzeug? | 81 |
| 26 | Dienstwagen – Privatnutzung (1) Zum steuerlichen Wertansatz des privaten Nutzungsanteils im Falle einer verdeckten Gewinnausschüttung | 82 |
| 27 | Dienstwagen – Privatnutzung (2) Keine verdeckte Gewinnausschüttung bei Anspruch auf Firmenwagen, der auch privat genutzt werden darf | 84 |
| 28 | Dienstwagen – Privatnutzung (3) Anscheinsbeweis für Privatnutzung trotz arbeitsrechtlichem Nutzungsverbot | 86 |
| 29 | Dienstwagen – Wertansatz für Privatnutzung Steuerliche Bewertung der privaten Kfz-Nutzung durch einen GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer – BMF-Schreiben vom 3.4.2012 sorgt für Klarheit | 88 |
| 30 | Finanzamts-Auskunft – Angemessenes Gesellschafter-Geschäftsführer-Gehalt Zu den Voraussetzungen einer Bindungswirkung einer „Angemessenheitsauskunft“ des Finanzamts | 91 |
| 31 | Garagengeld, steuerfreies Gehaltsextra Zahlungen der GmbH für die Dienstwagen-Unterbringung beim Geschäftsführer bzw. bei anderen Mitarbeitern und Steuerfolgen | 93 |
| 32 | Geburtstagsfeier – Fremdgeschäftsführer Von der GmbH für ihren Fremdgeschäftsführer ausgerichtete Geburtstagsfeier betrieblich veranlasst? – Teil-Anerkennung gemischter Aufwendungen | 96 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 33 | Geburtstagsfeier – Gesellschafter-Geschäftsführer Zum Zusammentreffen von betrieblichen und persönlichen Ereignissen und zur steuerlichen Behandlung gemischt veranlasster Aufwendungen bei Kapitalgesellschaften | 97 |
| 34 | Gehalt – mehrere Gesellschafter-Geschäftsführer Bei mehreren Geschäftsführern sind Gehaltsabschläge, im Ausnahmefall Gehaltszuschläge angebracht | 99 |
| 35 | Gehalt, überdurchschnittliches Sehr gute Gewinnsituation der GmbH kein Grund für doppelt so hohe Vergütungen an den Gesellschafter-Geschäftsführer – zum Fremdvergleich bei einer Familien-GmbH | 101 |
| 36 | Gehaltserhöhung, Gesellschafter-Geschäftsführer – Steuerrecht (1) Zur steuerlich angemessenen Höhe von Gehaltsanhebungen bei personenbezogener GmbH | 104 |
| 37 | Gehaltserhöhung, Gesellschafter-Geschäftsführer – Steuerrecht (2) Verdoppelung des Gehalts binnen Jahresfrist nicht üblich und damit verdeckte Gewinnausschüttung | 105 |
| 38 | Gehaltserhöhung, Gesellschafter-Geschäftsführer – Zivilrecht Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung für die Änderung des Gesellschafter-Geschäftsführer-Dienstvertrags – Zur Bedeutung der Einhaltung zivilrechtlicher Formalien | 107 |
| 39 | Gehaltsfortzahlung – Krankheitsfall Vertragliche Regelung für Geschäftsführer besonders wichtig, vor allem für Gesellschafter-Geschäftsführer | 109 |
| 40 | Gehaltshöhe – „Vereinbarung“ mit Finanzamt Bei einem Steuerkompromiss über die Höhe des Gesellschafter-Geschäftsführergehalts auf klare Regelung achten | 110 |
| 41 | Gehalts-Umwandlung in Darlehen Welche Möglichkeiten und Steuerfolgen sich für GmbH-Chefs bei Liquiditätsengpässen ergeben | 112 |
| 42 | Gehaltsstruktur-Untersuchung (1) Verdiensituation von GmbH-Geschäftsführern im Jahr 2012 – Praktische Bedeutung einschlägiger Umfrageergebnisse | 114 |
| 43 | Gehaltsstruktur-Untersuchung (2) Zur Tauglichkeit von Gehaltsstrukturuntersuchungen für die Beurteilung der steuerlichen Angemessenheit der Gehälter von Gesellschafter-Geschäftsführern | 116 |
| 44 | Gehaltsstruktur-Untersuchung (3) Zur Beurteilung der Angemessenheit von Geschäftsführergehältern anhand von Daten aus Gehaltsstruktur-Untersuchungen | 118 |
| 45 | Gehaltsverzicht Gehaltsverzicht mit Besserungsklausel als Gestaltungsmodell | 121 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 46 | Gesellschafter-Geschäftsführer-Vergütung – steuerliche Angemessenheit (1) Kein Recht der Finanzverwaltung, für die Angemessenheits-Beurteilung feste Höchstbeträge festzulegen | 123 |
| 47 | Gesellschafter-Geschäftsführer-Vergütung – steuerliche Angemessenheit (2) Betriebsinterner und betriebsexterner Gehaltsvergleich zur Beurteilung der steuerlichen Angemessenheit von Gesellschafter-Geschäftsführerbezügen | 126 |
| 48 | Gewinntantieme – Angemessenheit Tantieme-Anteil von mehr als 25% der Gesamtbezüge bei hohem Arbeitseinsatz des Gesellschafter-Geschäftsführers gerechtfertigt | 127 |
| 49 | Gewinntantieme – Bemessungsgrundlage (1) „Vorläufiges Ergebnis“ bzw. „vorläufiger Gewinn“ keine hinreichend klare Bemessungsgrundlage für Gewinntantieme – Zur Berücksichtigung von Verlustvorträgen | 129 |
| 50 | Gewinntantieme – Bemessungsgrundlage (2) Anerkennung einer festen Gewinntantieme trotz nicht eindeutiger Bemessungsgrundlage | 131 |
| 51 | Gewinntantieme – 50%-Grenze (1) Obergrenze von 50% für Tantiemen an Gesellschafter-Geschäftsführer gilt im Normalfall – zuverlässige Gewinnprognose wichtig | 132 |
| 52 | Gewinntantieme – 50%-Grenze (2) Gewinntantieme auch von mehr als 50% des Jahresüberschusses in der Gründungsphase zulässig | 134 |
| 53 | Gewinntantieme – Zufluss Fälligkeit des Tantiemeanspruchs grundsätzlich mit Feststellung des Jahresabschlusses | 136 |
| 54 | GmbH-Gründungsphase Bei ungewisser Umsatzprognose der GmbH zunächst nur niedriges Grundgehalt steuerlich angemessen | 138 |
| 55 | Krankenversicherungs-Zuschuss Ist der Zuschuss der GmbH lohnsteuerfrei oder -pflichtig? | 139 |
| 56 | Mehrfach-Geschäftsführertätigkeit – angemessenes Gehalt Zur Angemessenheit der Bezüge eines für zwei GmbHs tätigen Gesellschafter-Geschäftsführers | 141 |
| 57 | Mehrfach-Geschäftsführertätigkeit – Sozialversicherungspflicht Zur Vergütung und Sozialversicherungspflicht bei Tätigkeit eines Gesellschafter-Geschäftsführers für mehrere GmbHs | 143 |
| 58 | Mehrfachverdiener – Gesellschafter-Geschäftsführer vGA-Gefahren bei gleichzeitigem Bezug von Pensionszahlungen und Geschäftsführergehalt oder Beraterhonorar | 144 |
| 59 | Minijob Vergütung des Geschäftsführers auch auf 400-€-Basis? | 147 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 60 | Nebentätigkeit Wann dem Geschäftsführer die Übernahme einer Nebentätigkeit erlaubt ist und wann sie genehmigt werden sollte | 148 |
| 61 | Nur-Gewinntantieme Vereinbarung einer Nur-Gewinntantieme für den Geschäftsführer in der GmbH-Aufbauphase sachgerecht – betragsmäßige Begrenzung nicht zwingend | 149 |
| 62 | Nur-Pension „Entlohnung“ des beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers ausschließlich mit Pensionszusage als vGA? | 151 |
| 63 | Nur-Umsatzantieme Zur Anerkennung von ausschließlich umsatzausrichteten Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 153 |
| 64 | Pauschaler Auslagenersatz Pauschaler „Auslagenersatz“ der GmbH an ihren (beherrschenden) Gesellschafter-Geschäftsführer bzw. an dessen Einzelfirma als verdeckte Gewinnausschüttung | 155 |
| 65 | Pensionsanspruch – Verzicht bei Anteilsverkauf (1) Ermäßigte Besteuerung bei Zwangslage – BFH-Grundsatzentscheidungen | 157 |
| 66 | Pensionsanspruch – Verzicht bei Anteilsverkauf (2) Steuerbegünstigte Abfindung bei „Druck“ des Erwerbers auf Anteilsverkäufer – Weiterbeschäftigung in anderer Funktion ist unschädlich | 159 |
| 67 | Pensionsanspruch – Verzicht bei Unverfallbarkeit Abfindung unverfallbarer Pensionsansprüche bei Anteilsveräußerung auf Veranlassung des Erwerbers keine verdeckte Gewinnausschüttung | 161 |
| 68 | Pensionsanspruch – Verzicht (1) Abfindung einer noch verfallbaren Zusage als vGA | 163 |
| 69 | Pensionsanspruch – Verzicht (2) Keine Steuerermäßigung bei Verzicht auf eine Pensionsanwartschaft ohne Zwangslage | 164 |
| 70 | Pensionszusage – Allgemeines Zur steuerlichen Anerkennung unverfallbarer Zusagen und zur Frage der Länge des Erdienungszeitraums | 166 |
| 71 | Pensionszusage – Bewertung Höhere Mindest-Pensionsaltersgrenzen haben niedrigere Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen zur Folge | 171 |
| 72 | Pensionszusage – Erdienbarkeit (1) 10-Jahreszeitraum für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer kein starres Anerkennungskriterium | 172 |
| 73 | Pensionszusage – Erdienbarkeit (2) „Regel“-Erdienungszeiträume bei Pensionszusage an nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer | 174 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 74 | Pensionszusage – Finanzierbarkeit Beurteilung der Finanzierbarkeit einer Pensionszusage gegenüber dem Gesellschafter-Geschäftsführer auch nach dem niedrigeren Teilwert möglich | 175 |
| 75 | Pensionszusage, gehaltsgebunden Zur Höhe der Rückstellung bei einem gehaltsgebundenen Vergütungsversprechen und einer vorübergehenden Vergütungsabsenkung | 177 |
| 76 | Pensionszusage – Management-Buy-Out Beachtung einer Probezeit unverzichtbar | 179 |
| 77 | Pensionszusage – nachträgliche Erhöhung 10-Jahres-Erdienungszeitraum gilt nicht nur bei Erstzusagen, sondern auch bei nachträglicher Erhöhung einer bereits erteilten Zusage | 181 |
| 78 | Pensionszusage – vorzeitige Pension Verdeckte Gewinnausschüttung bei vorzeitigen Pensionsleistungen an einen Gesellschafter-Geschäftsführer und bei nicht erdienbarer Erhöhung einer Pensionszusage | 184 |
| 79 | Reisekosten – Auslagenersatz Erstattung von Reisekosten des Gesellschafter-Geschäftsführers durch GmbH möglich | 186 |
| 80 | Sozialversicherungspflicht (1) Zur Versicherungspflicht eines Fremdgeschäftsführers einer GmbH ohne Alleinvertretungsbefugnis | 187 |
| 81 | Sozialversicherungspflicht (2) Zur Sozialversicherungspflicht von Gesellschafter-Geschäftsführern | 188 |
| 82 | Subunternehmertätigkeit – Gesellschafter-Geschäftsführer(1) Zahlung einer marktüblichen Vergütung wegen Subunternehmertätigkeit für die GmbH | 190 |
| 83 | Subunternehmertätigkeit – Gesellschafter-Geschäftsführer (2) Wahrnehmung von Geschäfts-Chancen durch Gesellschafter-Geschäftsführer im Wettbewerb zur GmbH und steuerliche Subunternehmerfälle | 192 |
| 84 | Tantieme – stärkergewinnorientiertes Gehalt Anerkennung einer 25% der Gesamtausstattung übersteigenden Gewinntantieme | 195 |
| 85 | Überstundenvergütungen (1) BFH und Finanzgerichte behandeln Überstundenvergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer im Regelfall als vGA | 196 |
| 86 | Überstundenvergütungen (2) Mehrarbeitszuschläge für Sonntags- und Feiertagsarbeit an Minderheits-Gesellschafter-Geschäftsführer als vGA | 197 |
| 87 | Überstundenvergütungen (3) Auch Überstundenvergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer einer kleinen Handwerks-GmbH sind regelmäßig vGA | 199 |

| | | |
|--|---|-----|
| 88 | Überversorgung Detailfragen bei überversorgenden Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 201 |
| 89 | Umsatzantieme – Allgemeines Umsatzantiemen für den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft sind regelmäßig vGA | 205 |
| 90 | Umsatzantieme – vertragliche Gestaltung Zeitliche und betragsmäßige Begrenzung einer Umsatzantieme aus steuerlichen Gründen erforderlich | 206 |
| 91 | Unternehmerstatus – Geschäftsführer Geschäftsführertätigkeit auch als „unternehmerische“ Tätigkeit im Sinne des Umsatzsteuerrechts möglich | 207 |
| 92 | Urlaubsabgeltung Steuerliche Anerkennung von Abgeltungszahlungen wegen aus betrieblichen Gründen nicht genommenem Urlaub | 210 |
| 93 | Urlaubs- und Weihnachtsgeld Urlaubs- und Weihnachtsgeld an beherrschende Gesellschafter- Geschäftsführer: Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug | 212 |
| 94 | Vereinsbeiträge – Zahlung durch GmbH Übernahme von Vereinsbeiträgen des Gesellschafter-Geschäftsführers durch GmbH als Arbeitslohn oder vGA? | 213 |
| 95 | Verzicht auf Nutzungsentgelt Nutzung von Wirtschaftsgütern einer GmbH durch den Gesellschafter – Verzicht auf Nutzungsentgelt als vGA | 215 |
| 96 | Werbungskosten – Statusfeststellungskosten Kosten für Beratung des Geschäftsführers und seine sozialrechtliche Status-Feststellung als berufsbedingter Aufwand | 216 |
| 97 | Werbungskosten – Umzugskosten Zur beruflichen Veranlassung der Umzugskosten eines GmbH- Geschäftsführers bei gleichzeitigem Umzug zusammen mit der GmbH | 218 |
| 98 | Wettbewerbsverbot – GmbH-Geschäftsführer Gestaltungsmöglichkeiten bei vertraglichen und nachvertraglichen Wettbewerbsverböten | 219 |
| 99 | Wettbewerbsverbot, nachvertragliches Verzicht der GmbH auf nachvertragliches Wettbewerbsverbot des Ex-Geschäftsführers | 225 |
| 100 | Zufluss – Vergütung Steuerlich maßgebender Zufluss von Vergütungen an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer | 226 |
| Teil C: Vertragliche Musterformulierungen mit Hinweisen | | 229 |
| Teil D: Literaturliste | | 241 |