

# Inhalt

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

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

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

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

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

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

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

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