

Teil A: Die steuerliche Behandlung der Geschäftsführervergütung im Überblick – Sonderregeln für Geschäftsführer mit Gesellschafterstatus

| | |
|---|----|
| 1. Zweckmäßige Gestaltung | 17 |
| 2. Abzugsfähigkeit als Betriebsausgabe bei der GmbH | 19 |
| 3. Steuerlicher Dauerbrenner bei Gesellschafter-Geschäftsführer: Die Angemessenheit der Bezüge | 20 |
| 4. Die Besonderheiten der Gehaltsfestsetzung für beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer | 22 |
| 5. Die Gesellschafter-Geschäftsführervergütung als verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) | 23 |
| 6. Als „Selbstständiger“ beschäftigter Geschäftsführer | 26 |

Teil B: Vergütungs-ABC

| | |
|---|----|
| 1 Abfindung – Fünftelregelung Begünstigung steuerpflichtiger Abfindungen durch die Fünftelregelung | 29 |
| 2 Abfindung – Gesellschafter-Geschäftsführer Steuerliche und rechtliche Besonderheiten bei Abfindungen | 30 |
| 3 Abfindung – Herabsetzung der Pensionszusage Keine Steuerbegünstigung bei Minderung der Pensionszusage gegen Abfindung | 32 |
| 4 Abfindung – nachträgliches Versorgungspaket Umfassendes, nachträgliches Versorgungspaket anlässlich einer Entlassungsabfindung als steuerschädliche Zusatzleistung | 34 |
| 5 Abfindung – spätere Zusatzleistungen Bestimmte spätere Zusatzleistungen wie z.B. die weitere Überlassung des Firmen-Pkw an entlassenen Ex-Geschäftsführer sind für die ermäßigte Besteuerung der Hauptabfindung unschädlich | 36 |
| 6 Abfindung – Verzicht auf Pensionsanspruch (1) Ermäßigte Besteuerung bei Zwangslage – BFH-Grundsatz- entscheidung vom 11.12.2002 | 38 |
| 7 Abfindung – Verzicht auf Pensionsanspruch (2) Steuerbegünstigte Abfindung auch bei Verzicht im Rahmen eines Anteilsverkaufs | 40 |
| 8 Abfindung – vorher vereinbarte Auch bei schon früher vertraglich vereinbarter Entlassungs- entschädigung Steuerbegünstigung durch Fünftelregelung | 42 |
| 9 Altersversorgung – Anpassung und Dynamisierungs- klausel Zur steuerlichen Anerkennung nachträglicher Änderungen von Dynamisierungsklauseln und deren „spätere“ Vereinbarung | 44 |

| | | |
|--|--|----|
| 10 Angehörige – Abfindung | Vermeidung von verdeckten Gewinnausschüttungen bei Abfindungs- zahlungen an dem Gesellschafter nahe stehende Personen | 46 |
| 11 Angemessenheit des Gehalts – Allgemeines | Kein Recht der Finanzverwaltung, für die Angemessenheits- Beurteilung feste Höchstbeträge festzulegen, sondern Pflicht auf Einzelfall-Überprüfung | 48 |
| 12 Angemessenheit des Gehalts – außer- und inner- betrieblicher Vergleich | Gehaltsvergleich zur Beurteilung der Angemessenheit von Gesellschafter-Geschäftsführerbezügen | 51 |
| 13 Angemessenheit des Gehalts – Gehaltsuntersuchungen | Zur Heranziehung von Gehaltsstrukturuntersuchungen zwecks Ermittlung der Angemessenheit von Gehältern beherrschender Gesellschafter-Geschäftsführer | 52 |
| 14 Angemessenheit des Gehalts – Gründungsphase | Bei ungewisser Umsatzprognose erst einmal nur niedriges Grundgehalt angemessen | 54 |
| 15 Arbeitgeberzuschüsse für Gesellschafter-Geschäftsführer (1) | Gegenwärtiger Versicherungsstatus entscheidend für Steuerfreiheit von freiwilligen Arbeitgeberzuschüssen | 56 |
| 16 Arbeitgeberzuschüsse für Gesellschafter-Geschäftsführer (2) | Entscheidung des Sozialversicherungsträgers über Arbeitnehmer- status auch für das Finanzamt bindend | 58 |
| 17 Arbeitgeberzuschüsse für Gesellschafter-Geschäftsführer (3) | Keine Steuerfreiheit der Rentenversicherungszuschüsse schon bei einer „nur“ 50%-Beteiligung | 60 |
| 18 Arbeitszimmer/Heimbürovermietung | Steuerliche Problematik bei „häuslichen Arbeitszimmern“ – Ausweg- gestaltung: Heimbürovermietung an GmbH – neuere BFH-Recht- sprechung und Verwaltungspraxis | 62 |
| 19 Ausbildungskosten – GmbH-Unternehmernachwuchs | VGA bei Übernahme der Ausbildungskosten für den Sohn des „beherrschenden“ Gesellschafter-Geschäftsführers | 66 |
| 20 Auslagenersatz | Pauschaler „Auslagenersatz“ der GmbH an ihren Gesellschafter-Ge- schäftsführer bzw. an dessen Einzelfirma als vGA | 67 |
| 21 Auslagenersatz – Reisekosten | Erstattung von Reisekosten des Gesellschafter-Geschäftsführers durch GmbH möglich | 69 |
| 22 Auslagenersatz – Vereinbarung | Vereinbarung über Aufwendungsersatz im Anstellungsvertrag des Gesellschafter-Geschäftsführers verhindert vGA | 71 |
| 23 Auslandsreise – Kostenübernahme durch GmbH (1) | Bei Reise mit touristischem Einschlag liegt vGA vor | 72 |

| | | |
|---|---|----|
| 24 Auslandsreise – Kostenübernahme durch GmbH (2) | Übernommene Aufwendungen für eine „Fachstudienreise“ nur bei fast ausschließlich betrieblichem Anlass | 74 |
| 25 Bedingter Gehaltsverzicht, Besserungsklausel | VGA durch Wiederaufnahme von Gehaltszahlungen ohne Gesellschafterbeschluss und bei rückwirkenden Gehaltszahlungen ohne eindeutige Besserungsabrede | 76 |
| 26 Beratervertrag | Klare und eindeutige Abgrenzung der Beratertätigkeit von Geschäftsführungsaufgaben erforderlich bei Weiterbeschäftigung nach Pensionierung | 78 |
| 27 Dienstwagen – 1%-Methode | Bei Benutzung nur eines Dienstwagens durch mehrere Geschäftsführer insgesamt nur einmal zu versteuernder Privatanteil | 81 |
| 28 Dienstwagen – Navigationsgerät | Werkseitig eingebautes Gerät als Fahrzeugbestandteil und damit geldwerter Vorteil nach der 1%-Methode | 83 |
| 29 Dienstwagen – Privatnutzung als vGA (1) | Ansatz des Vorteils nicht nach der 1%-Methode, sondern nach dem Fremdvergleichsmaßstab | 85 |
| 30 Dienstwagen – Privatnutzung als vGA (2) | Ansheinsbeweis für Privatnutzung trotz arbeitsrechtlichem Nutzungsverbot | 86 |
| 31 Fahrtenbuchführung – Dienstwagen (1) | Anforderungen an Nachweis der rein betrieblichen Nutzung eines firmeneigenen Pkws | 88 |
| 32 Fahrtenbuchführung – Dienstwagen (2) | Notwendigkeit der Überwachung eines Privatnutzungsverbots und der Führung eines Fahrtenbuches | 90 |
| 33 Garagengeld, steuerfreies Gehaltsextra | Zahlungen der GmbH für die Kfz-Unterbringung beim Geschäftsführer bzw. bei anderen Mitarbeitern und Steuerfolgen | 92 |
| 34 Geburtstagsfeier – Fremdgeschäftsführer | Von der GmbH für ihren Fremdgeschäftsführer ausgerichtete Geburtstagsfeier betrieblich veranlasst? | 96 |
| 35 Geburtstagsfeier – Gesellschafter-Geschäftsführer | Zum Zusammentreffen von betrieblichen und persönlichen Ereignissen und zur steuerlichen Behandlung gemischt veranlasster Aufwendungen bei Kapitalgesellschaften | 97 |
| 36 Gehalt, mehrere Geschäftsführer | Bei mehreren Geschäftsführern in kleinen GmbHs sind Gehaltsabschläge, im Ausnahmefall Gehaltzzuschläge angebracht | 98 |

| | | |
|--|---|-----|
| 37 Gehalt, überdurchschnittliches | Überdurchschnittlich gute Gewinnsituation der GmbH kein Grund für doppelt so hohe Vergütungen an den Gesellschafter-Geschäftsführer – zum Fremdvergleich bei einer Familien-GmbH | 99 |
| 38 Gehaltsansprüche – Aufrechnung | Ausbleibende Gehaltzahlungen führen auch bei entsprechenden Gegenforderungen zu einer vGA | 104 |
| 39 Gehaltserhöhung – Steuerrecht (1) | Zur steuerlich angemessenen Höhe von Gehaltsanhebungen bei personenbezogener GmbH | 106 |
| 40 Gehaltserhöhung – Steuerrecht (2) | Verdoppelung des Gehalts von Gesellschafter-Geschäftsführern als verdeckte Gewinnausschüttungen | 108 |
| 41 Gehaltserhöhung – Zivilrecht | Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung für die Änderung des Gesellschafter-Geschäftsführer-Dienstvertrags – zur Bedeutung der Einhaltung zivilrechtliche Formalien | 110 |
| 42 Gehaltsfortzahlung im Krankheitsfall | Vertragliche Regelung für Geschäftsführer besonders wichtig! | 112 |
| 43 Gehaltshöhe – Verständigung mit dem Finanzamt | Bei einem Steuerkompromiss über die Höhe des Gesellschafter-Geschäftsführergehalts auf klare Regelung achten | 113 |
| 44 Gehalts-Stundung oder Umwandlung in ein Darlehen? | Welche Möglichkeiten sich für GmbH-Chefs bei Liquiditätsengpässen ergeben | 116 |
| 45 Gehaltsstruktur-Untersuchung | Die Verdienstsituation von GmbH-Geschäftsführern im Jahr 2005 – besondere praktische Bedeutung einschlägiger Umfrageergebnisse | 118 |
| 46 Gehaltsvereinbarung – Gehalt und Nebenbezüge | Wie Nebenbezüge z.B. Tantiemen, aus steuerlicher Sicht richtig vereinbart werden müssen | 124 |
| 47 Gehaltsverzicht zu Gunsten Angehöriger – Vorteilsausgleich | Kein „Ausgleich“ des unangemessen hohen Gehalts eines Angehörigen durch eine reduzierte Geschäftsführervergütung des Gesellschafters – Voraussetzungen für einen steuerlich anzuerkennenden Vorteilsausgleich | 126 |
| 48 Geschäftsführer-Entlohnung durch Dritte | GmbH keine Arbeitgeberin des von ihrer Obergesellschaft entlohnnten und entsandten Geschäftsführers | 128 |
| 49 Gesellschafter-Geschäftsführer – Arbeitnehmer oder Unternehmer (1) | Zum sozial- und damit ggf. auch steuerrechtlichen Status eines Gesellschafter-Geschäftsführers | 131 |

| | | |
|--|---|-----|
| 50 Gesellschafter-Geschäftsführer – Arbeitnehmer oder Unternehmer (2) | Berechtigung der Finanzverwaltung zur nachträglichen Änderung des Einkommensteuerbescheids bei später anderer Einstufung durch den Sozialversicherungsträger? | 133 |
| 51 Gewinntantieme – Angemessenheit | Tantieme-Anteil von mehr als 25% der Gesamtbezüge bei hohem Arbeitseinsatz des Gesellschafter-Geschäftsführers gerechtfertigt | 136 |
| 52 Gewinntantieme – Ausnahme von der 25%-Grenze | Anerkennung einer 25% der Gesamtausstattung übersteigenden Gewinntantieme bei einer GmbH mit stärkeren Ertragsschwankungen | 138 |
| 53 Gewinntantieme – Bemessungsgrundlage | „Vorläufiges Ergebnis“ bzw. „vorläufiger Gewinn“ keine hinreichend klare Bemessungsgrundlage für Gewinntantieme – zur Berücksichtigung von Verlustvorträgen | 139 |
| 54 Gewinntantieme – Festbetrag (1) | Steuerliche Anerkennung jährlich wiederkehrender Festtantiemen nur im Ausnahmefall und bei fremdüblichen Konditionen | 141 |
| 55 Gewinntantieme – Festbetrag (2) | Anerkennung einer festen Gewinntantieme trotz nicht eindeutiger Bemessungsgrundlage | 144 |
| 56 Gewinntantieme – 50%-Grenze (1) | Obergrenze von 50% für Tantiemen an Gesellschafter-Geschäftsführer gilt im Normalfall – zuverlässige Gewinnprognose wichtig | 145 |
| 57 Gewinntantieme – 50%-Grenze (2) | In der Gründungsphase anzuerkennende Gewinntantiemen auch von mehr als 50% des Jahresüberschusses | 148 |
| 58 Gründer-GmbH | Zur Problematik der steuerlich angemessenen Gesellschafter-Geschäftsführervergütung bei einer neu gegründeten GmbH | 149 |
| 59 Incentive-Reise – Gesellschafter-Geschäftsführer | VGA oder zumindest lohnsteuerpflichtige Zuwendung | 151 |
| 60 Invaliditätszusage | Zur Erdienbarkeit einer Pension eines nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführers | 152 |
| 61 Liquiditätsabhängige Gehaltzahlungen | Nur bei ausreichender Liquidität der GmbH an Gesellschafter-Geschäftsführer zu zahlende Gehälter als vGA | 155 |
| 62 Mehrfach-Geschäftsführertätigkeit – angemessenes Gehalt (1) | Zur Angemessenheit der Bezüge eines für zwei GmbHs tätigen Gesellschafter-Geschäftsführers | 157 |

| | | |
|---|--|-----|
| 63 Mehrfach-Geschäftsführertätigkeit – angemessenes Gehalt (2) | 50% Abschlag vom Vergleichsgehalt bei 50% Arbeitseinsatz für GmbH? | 159 |
| 64 Mündliche Gehaltsvereinbarung | Mündliche Gehaltserhöhung für den beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer bei qualifizierter Schriftformklausel als vGA? | 161 |
| 65 Nur-Gewinntantieme (1) | Vereinbarung einer die Fixkostenbelastung der GmbH mindernden Nur-Gewinntantieme in der GmbH-Aufbauphase sachgerecht | 163 |
| 66 Nur-Gewinntantieme (2) | Ausnahmsweise Anerkennung der ausschließlich erfolgsorientierten Vergütung eines Gesellschafter-Geschäftsführers bei weniger als 10%igem Arbeitseinsatz und angemessener Vergütung | 165 |
| 67 Nur-Pension | Nur-Pension an beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer als vGA? | 166 |
| 68 Nur-Umsatztantieme | Zur Anerkennung von ausschließlich umsatzaorientierten Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 169 |
| 69 Pensionszusage – Allgemeines | Zur steuerlichen Anerkennung unverfallbarer Zusagen und zur Frage der Länge des Erdienungszeitraums – BMF-Erlass vom 9.12.2002 mit kritischen Anmerkungen und Hinweisen für die Praxis | 171 |
| 70 Pensionszusage – älterer Gesellschafter-Geschäftsführer | Pensionszusage als verdeckte Gewinnausschüttung bei einem über 60 Jahre alten Geschäftsführer? | 176 |
| 71 Pensionszusage – Erdienbarkeit (1) | BFH-Grundsatzentscheidung: 10-Jahreszeitraum beim beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer kein starres Anerkennungskriterium | 178 |
| 72 Pensionszusage – Erdienbarkeit (2) | Regel-Erdienungszeiträume bei Pensionszusage an den beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer | 181 |
| 73 Pensionszusage – Erdienbarkeit (3) | „Regel“-Erdienungszeiträume bei Pensionszusage an nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer | 183 |
| 74 Pensionszusage – Finanzierbarkeit | Ermittlung der Überschuldung als Indiz für fehlende Finanzierbarkeit – Bedeutung einer Rückdeckungsversicherung | 184 |
| 75 Pensionszusage – GmbH-Gründer | Im Gründungsjahr erteilte Pensionszusage nicht anzuerkennen | 186 |

| | Seite |
|---|-------|
| 76 Pensionszusage – Management-Buy-Out Besonderheiten des Einzelfalls sind maßgebend für die erforderliche Probezeit | 187 |
| 77 Pensionszusage – sofort unverfallbare Zur erforderlichen Dauer einer Probezeit und zur steuerlichen Anerkennung einer sofort unverfallbaren Pensionszusage | 189 |
| 78 Pensionszusage – Überversorgung und Dynamisierungsklausel Zu den bilanzrechtlichen Auswirkungen einer Pensionszusage mit Überversorgung und zur Angemessenheit von Dynamisierungsklauseln | 192 |
| 79 Pensionszusage – Überversorgung und Gehaltsverzicht Zur Überversorgung durch Pensionszusage an einen Angehörigen des Gesellschafters – Gehaltsverzicht zu Gunsten Pensionszusage nicht fremdüblich | 195 |
| 80 Pensionszusage – Zusammenfassende Checkliste Überblick über die zu beachtenden Punkte im Zusammenhang mit einer Pensionszusage an einen Gesellschafter-Geschäftsführer | 196 |
| 81 Reisekostenerstattungen Pauschale Fahrtkostenerstattungen führen zu vGA | 199 |
| 82 Subunternehmertätigkeit (1) Zahlung einer marktüblichen Vergütung an den Gesellschafter-Geschäftsführer wegen dessen Subunternehmertätigkeit für die GmbH | 201 |
| 83 Subunternehmertätigkeit (2) Wahrnehmung von Geschäfts-Chancen durch Gesellschafter-Geschäftsführer im Wettbewerb zur GmbH und steuerliche Subunternehmerfälle | 203 |
| 84 Tantieme – Zusammenfassende Checkliste Zusammenstellung der Kriterien für die steuerliche Anerkennung von Tantiemen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 206 |
| 85 Überstundenvergütungen (1) BFH und Finanzgerichte behandeln besondere Überstundenvergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer als vGA | 208 |
| 86 Überstundenvergütung (2) Steuerfreie Gehaltszuschläge für Gesellschafter-Geschäftsführer – Erstmalige Anerkennung durch den BFH | 209 |
| 87 Überstunden-Vergütungen – Checkliste Steuerliche Anforderungen an die Vereinbarung steuerfreier Lohnzuschläge | 213 |
| 88 Umsatztantieme –Allgemeines Zu den steuerlichen Anerkennungsvoraussetzungen einer umsatz-abhängigen Erfolgsbeteiligung | 215 |

| | | |
|---|---|-----|
| 89 Umsatztantieme –vertragliche Gestaltung | Zeitliche und höhenmäßige Begrenzung einer Umsatztantieme aus steuerlichen Gründen erforderlich | 218 |
| 90 Unternehmerstatus eines Geschäftsführers, Umsatzsteuer | Geschäftsführtätigkeit auch als „unternehmerische“ Tätigkeit im Sinne des Vorsatzsteuerrechts liegt im Bereich des Möglichen | 219 |
| 91 Urlaubsabgeltung | Keine vGA durch an den Gesellschafter-Geschäftsführer geleistete Abgeltungszahlungen wegen aus betrieblichen Gründen nicht genommenem Urlaub | 222 |
| 92 Urlaubs- und Weihnachtsgeld | Urlaubs- und Weihnachtsgeld an beherrschende Gesellschafter-Geschäftsführer: Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug | 223 |
| 93 Vereinsbeiträge – Übernahme durch GmbH | Übernahme von Vereinsbeiträgen durch GmbH als Arbeitslohn oder vGA an den Gesellschafter-Geschäftsführer? | 225 |
| 94 Verlust der GmbH – Gehaltsgestaltung | Keine vGA bei Angemessenheit des Gesellschafter-Geschäftsführer-Gehalts trotz vorübergehender Verluste | 227 |
| 95 Vertragsgestaltung – Gesellschafter-Geschäftsführer | Formalien bei Vertragsgestaltungen mit GmbH und Rückwirkungsverbot beachten | 228 |
| 96 Warengutschein – steuerfreier Sachbezug | Gestaltungsmöglichkeiten und Grenzen – zur neueren Verwaltungspraxis | 230 |
| 97 Wettbewerbstätigkeit – Geschäftsführer | Gestaltungsmöglichkeiten durch vertragliche und nachvertragliche Wettbewerbsverbote, Praxishinweise zum Zivil- und Steuerrecht, Musterklauseln | 233 |
| 98 Wettbewerbsverbot – Abfindung | Entgelt für ein umfassendes Wettbewerbsverbot, das bei Verkauf eines wesentlichen GmbH-Anteils gezahlt wird, als steuerbegünstigter Veräußerungsgewinn | 240 |
| 99 Witwenpension | Erstmalige Zusage einer Hinterbliebenenversorgung bei erheblicher Altersdifferenz zwischen Gesellschafter-Geschäftsführer und dessen Ehefrau sowie hohem Lebensalter des Geschäftsführers | 243 |
| 100 Zufluss von Vergütungen | Steuerlich maßgebender Zufluss von Vergütungen an beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer im Zeitpunkt der Fälligkeit | 245 |
| Teil C: Praxishilfe Geschäftsführervergütung – Muster-gültige Formulierungen mit Hinweisen | | 247 |