

## **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**

<b>1 Abfindung – Fünftelregelung</b> Begünstigung steuerpflichtiger Abfindungen durch die Fünftelregelung	29
<b>2 Abfindung – Gesellschafter-Geschäftsführer</b> Steuerliche und rechtliche Besonderheiten bei Abfindungen	30
<b>3 Abfindung – Herabsetzung der Pensionszusage</b> Keine Steuerbegünstigung bei Minderung der Pensionszusage gegen Abfindung	32
<b>4 Abfindung – nachträgliches Versorgungspaket</b> Umfassendes, nachträgliches Versorgungspaket anlässlich einer Entlassungsabfindung als steuerschädliche Zusatzleistung	34
<b>5 Abfindung – spätere Zusatzleistungen</b> 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
<b>6 Abfindung – Verzicht auf Pensionsanspruch (1)</b> Ermäßigte Besteuerung bei Zwangslage – BFH-Grundsatzentscheidung vom 11.12.2002	38
<b>7 Abfindung – Verzicht auf Pensionsanspruch (2)</b> Steuerbegünstigte Abfindung auch bei Verzicht im Rahmen eines Anteilsverkaufs	40
<b>8 Abfindung – vorher vereinbarte</b> Auch bei schon früher vertraglich vereinbarter Entlassungsentschädigung Steuerbegünstigung durch Fünftelregelung	42
<b>9 Altersversorgung – Anpassung und Dynamisierungsklausel</b> Zur steuerlichen Anerkennung nachträglicher Änderungen von Dynamisierungsklauseln und deren „spätere“ Vereinbarung	44

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

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

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

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

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

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

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