

# Inhaltsverzeichnis

<b>1.</b>	<b>Mitunternehmerschaft</b>	<b>1</b>
1.1	Definition durch Rechtsprechung	1
1.2	Gewerblich geprägte Personengesellschaften	2
1.3	Folgen für die Besteuerung	7
<b>2.</b>	<b>Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft</b>	<b>19</b>
2.1	Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft – Additive Gewinnermittlung	19
2.2	Gesamthandsbilanz/Gesamthandsvermögen	21
2.3	Eigenkapital und Fremdkapital nach Gesetz und/oder Vertrag	24
2.4	Darlehensgewährung an den Gesellschafter – Forderungen	35
2.5	Passivierung latenter Steuern (§§ 274, 249 HGB)	37
2.6	Rückstellung für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB bei der kleinen GmbH & Co. KG und anderen Kaufleuten	41
<b>3.</b>	<b>Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz</b>	<b>47</b>
3.1	Sonderbilanz	48
3.2	Sonderbetriebsvermögen I	50
3.3	Sonderbetriebsvermögen II	57
3.4	Sonderbetriebsvermögen als wesentliche Betriebsgrundlage	67
3.5	Vorrang des Sonderbetriebsvermögens	74
3.6	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen	82
3.7	Fallstudien zur Aufstellung von Sonderbilanzen	89
<b>4.</b>	<b>Gewinnermittlung und Gewinnverteilung</b>	<b>95</b>
4.1	Gesamthandsbilanz	96
4.2	Ergänzungsbilanz mit Ergänzungsgewinn- und Verlustrechnung	97
4.3	Sonderbilanz mit Sondergewinn- und Verlustrechnung	105
4.4	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	106
4.5	Gewinnverteilung	107
4.6	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften	108
4.7	Sonderfragen zur Tätigkeitsvergütung der Gesellschafter	110
4.8	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung	114
4.9	Teileinkünfteverfahren und anrechenbare Steuerbeträge	115
4.10	Private Pkw-Nutzung bei Personengesellschaften	117

4.11	Private Nutzung von Fahrzeugen des Sonderbetriebsvermögens ..	128
4.12	Mehrverpflegungsaufwendungen/Reisekosten der Gesellschafter .....	133
4.13	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personen- gesellschaften .....	134
<b>5.</b>	<b>GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>139</b>
5.1	Vergütungen und Vorweggewinn .....	139
5.2	Umsatzsteuerrechtliche Würdigung der geschäftsführenden Tätigkeit .....	144
5.3	Vergütungen bei Kommanditisten der GmbH & Co. KG .....	150
5.4	Private Pkw-Nutzung durch Geschäftsführer .....	152
<b>6.</b>	<b>Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften .....</b>	<b>155</b>
6.1	Pensionszusagen nach der Rechtsprechung des BFH .....	155
6.2	Besteuerung des Pensionsberechtigten nach Eintritt des Pensionsfalls .....	157
6.3	Besteuerung der Witwenpension .....	158
6.4	Übergangsregelung der Finanzverwaltung .....	158
6.5	Pensionszusage durch die Komplementär-GmbH .....	160
6.6	Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung .....	162
<b>7.</b>	<b>Doppelstöckige Personengesellschaften .....</b>	<b>163</b>
7.1	Mitunternehmer durch unmittelbare Beteiligung .....	163
7.2	Mitunternehmer durch mittelbare Beteiligung mit Tätigkeits- vergütungen .....	166
7.3	Überlassung von Grundstücken .....	166
7.4	Darlehensgewährung .....	166
7.5	Pensionszusagen für den mittelbar beteiligten Mitunternehmer ....	167
<b>8.</b>	<b>Atypisch stille Gesellschaft .....</b>	<b>169</b>
8.1	Gesellschaftliche Vorfragen .....	169
8.2	Gewinn- und Verlustanteile des typisch stillen Gesellschafters .....	170
8.3	Gewinn- und Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters .....	172
8.4	Atypisch stille Gesellschaft und Verfahrensrecht – Finanzprozess ..	173
8.5	Gewerbsteuer der atypisch stillen Gesellschaft .....	174
8.6	Bilanzierung bei der typisch stillen Gesellschaft .....	174
8.7	Bilanzierung bei der atypisch stillen Gesellschaft .....	175
8.8	Gründung einer atypisch stillen Gesellschaft mit Minderjährigen ...	178

<b>9.</b>	<b>Einheits-GmbH &amp; Co. KG – Bilanzierung der Anteile.....</b>	<b>179</b>
9.1	Motiv für die Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	179
9.2	Erwerb der Anteile an der Komplementär-GmbH durch die KG.....	180
9.3	Ansatz und Bewertung in der Bilanz der KG nach HGB.....	180
<b>10.</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften .....</b>	<b>182</b>
10.1	Übertragung in das Gesamthandsvermögen.....	183
10.2	Übertragung aus der Personengesellschaft in das Privatvermögen des Gesellschafters.....	191
10.3	Überführung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	195
10.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	197
10.5	Anteilsübertragung nach erfolgsneutraler Ausgliederung .....	214
10.6	Umwandlungssteuergesetz und Ausgliederung von Sonder- betriebsvermögen.....	217
10.7	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften.....	220
10.8	Ausgliederung in das Gesamthandsvermögen einer Schwester- personengesellschaft .....	223
10.9	Begründung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung .....	229
10.10	Beendigung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung.....	230
<b>11.</b>	<b>Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme .....</b>	<b>231</b>
11.1	Unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft .....	231
11.2	Unentgeltliche Aufnahme und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern .....	232
11.3	Sonderfragen der Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	233
11.4	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen durch Ausgliederung .....	234
<b>12.</b>	<b>Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG .....</b>	<b>237</b>
12.1	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft .....	238
12.2	Rechtsfolgen der Einbringung eines Betriebs (§ 24 UmwStG).....	239
12.3	Ausübung des Wahlrechts .....	241
12.4	Einbringung des Betriebsvermögens zum gemeinen Wert .....	242
12.5	Einbringung des Betriebsvermögens auf Antrag zum Buchwert....	246
12.6	Einbringung eines Betriebs unter Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen, die aber Sonderbetriebsvermögen werden ...	258

12.7	Einbringung einer 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in die Personengesellschaft .....	262
12.8	Einbringung nach § 24 UmwStG und unentgeltliche Aufnahme.....	262
12.9	Einbringung nach § 24 UmwStG gegen Mischentgelt.....	263
12.10	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Privatvermögen des Einbringenden .....	264
12.11	Einbringung einer Praxis mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	270
12.12	Einbringung einer freiberuflichen Praxis in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Privatvermögen des Einbringenden .....	275
<b>13.</b>	<b>Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft.....</b>	<b>279</b>
13.1	Unentgeltliche Aufnahme .....	279
13.2	Zahlung des Neugesellschafters in das Gesamthandsvermögen ...	280
13.3	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter .....	286
<b>14.</b>	<b>Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften .....</b>	<b>289</b>
14.1	Unentgeltliche Übertragung.....	290
14.2	Sonderbetriebsvermögen .....	292
14.3	Quotale Übertragung zusammen mit einem Gesellschaftsanteil ...	296
14.4	Schicksal negativer Kapitalkonten .....	298
14.5	Investitionsabzugsbetrag .....	299
14.6	Entgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils.....	303
14.7	Bilanzielle Beurteilung der entgeltlichen Übertragung .....	306
14.8	Gesellschafterwechsel zum Kaufpreis von 1 €.....	320
14.9	Verlustvortrag (§ 10a GewStG).....	322
14.10	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG.....	324
<b>15.</b>	<b>Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung.....</b>	<b>337</b>
15.1	Anwachsung .....	337
15.2	Ausscheiden aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung (§ 6 Abs. 3 EStG.....	338
15.3	Ausscheiden gegen Abfindung unter Lebenden.....	339
15.4	Ausscheiden mit Abfindung unterhalt des Teilwerts .....	345
15.5	Ausscheiden von Todes wegen.....	346

15.6	Anwachsung auf die Komplementär-GmbH.....	347
15.7	Ausscheiden der Komplementär-GmbH.....	353
<b>16.</b>	<b>Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften .....</b>	<b>357</b>
16.1	Kapitalgesellschaft als Anteilseignerin .....	357
16.2	Personengesellschaft als Anteilseignerin/doppelstöckige Personengesellschaft.....	358
16.3	Übersicht: Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz .....	359
16.4	Ausweis in der Steuerbilanz.....	363
16.5	Einfluss von Sonderbilanzen .....	369
16.6	Einfluss von Ergänzungsbilanzen.....	374
16.7	Gewerbesteuerrückstellung und -anrechnung .....	381
<b>17.</b>	<b>Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG.....</b>	<b>385</b>
17.1	Handelsrecht.....	387
17.2	Steuerrecht .....	391
17.3	Kapitalkonto .....	393
17.4	Rücklagen nach Steuerrecht .....	398
17.5	Fremdkapital der Gesellschaft.....	398
17.6	Forderungen der Personengesellschaft gegenüber dem Gesellschafter .....	401
17.7	Bürgschaft für Schulden der Gesellschaft .....	405
17.8	Bestimmung des Verlusts i.S.d. § 15a EStG .....	406
17.9	Erweiterter Verlustausgleich wegen bestehender Außen- haftung .....	411
17.10	Einfluss von Einlagen auf die Verlustverrechnung.....	415
17.11	Einfluss von Entnahmen auf § 15a EStG .....	421
17.12	Negatives Kapitalkonto bei Ausscheiden oder Gesellschafter- wechsel.....	427
17.13	Wechsel im Gesellschafterstatus und Einfluss auf § 15a EStG .....	433
17.14	§ 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften .....	434
17.15	Umwandlung bei negativem Kapitalkonto in Fallstudien.....	439
17.16	Verhältnis von § 7g EStG zu § 15a EStG .....	445
<b>18.</b>	<b>Beschränkung des Schuldzinsabzugs bei Personengesellschaften .....</b>	<b>447</b>
18.1	Abzugsbeschränkung nach § 5 Abs. 4a EStG .....	447
18.2	Entnahme bei Personengesellschaften.....	449
18.3	Personenbezogene Berechnung der Abzugsbeschränkung.....	450

18.4	Schuldzinsen im Sonderbetriebsvermögen .....	451
18.5	Schuldzinsen im „umgekehrten“ Zweikontenmodell .....	452
<b>19.</b>	<b>Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG) .....</b>	<b>453</b>
19.1	Personenkreis .....	453
19.2	Antrag .....	453
19.3	Steuersatz .....	453
19.4	Begünstigter Gewinn .....	454
19.5	Nachversteuerung .....	455
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>457</b>