

Inhaltsübersicht

Einleitung	15
<i>Kapitel 1</i>	
Disquotale Leistungen in der Schnittstelle zwischen Gesellschafts- und Steuerrecht	19
A. Vermögensphärentrennung	19
B. Auswirkungen des Zivilrechts auf das Steuerrecht	23
<i>Kapitel 2</i>	
Vermögenswirksame Leistungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	26
A. Gesellschaftsleistungen	26
B. Gesellschafterleistungen	101
<i>Kapitel 3</i>	
Disquotale Ausgestaltung	147
A. Beteiligungsquote	148
B. Bewertungsrelevanter Zeitpunkt	150
C. Motive für eine disquotale Ausgestaltung	151
D. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen	154
E. Wege zu einer disquotalen Ausgestaltung der Vermögensübertragung	166
F. Zwischenergebnis	183

*Kapitel 4***Steuerrechtliche Behandlung disquotaler Leistungen durch Rechtsprechung und Finanzverwaltung**

187

A. Disquotale Gesellschaftsleistungen	187
B. Disquotale Gesellschafterleistungen	228

*Kapitel 5***Abschließende Bewertung disquotaler Vermögensübertragungen**

248

A. Bewertung der steuerlichen Behandlung anhand steuerrechtlicher Grundprinzipien ..	248
B. Abschließende Systematisierung der Vermögensübertragungen	270
C. Resümee	276
Literaturverzeichnis	281
Stichwortverzeichnis	298

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	15
-------------------------	----

Kapitel 1

Disquotale Leistungen in der Schnittstelle zwischen Gesellschafts- und Steuerrecht

A. Vermögensphärentrennung	19
I. Juristische Person und Trennungsprinzip	20
II. Durchgriff	22
III. Trennungsprinzip und Durchgriff im Steuerrecht	23
B. Auswirkungen des Zivilrechts auf das Steuerrecht	23

Kapitel 2

Vermögenswirksame Leistungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft

A. Gesellschaftsleistungen	26
I. Handelsrechtliche Ausgestaltung von Gesellschaftsleistungen	28
1. Gewinnbeteiligung	28
a) Gewinnausschüttung gem. § 29 GmbHG	28
aa) Voraussetzungen einer Gewinnausschüttung	29
(1) Aufstellung des Jahresabschlusses	29
(2) Feststellung des Jahresabschlusses	30
bb) Verteilung des Gewinns auf die Gesellschafter	31
b) Vorabauusschüttungen	32
aa) Voraussetzungen für eine Vorabauusschüttung (als Maßnahme der Ge- winnverwendung)	33
bb) Durchführung der Vorabauusschüttung	34
c) Sonderfälle der Gewinnbeteiligung	35
aa) Gewinnabführung im Rahmen eines Konzerns	35
bb) Ausgleichszahlungen im Sinne der §§ 16, 17 KStG und § 304 AktG ..	36
(1) Erforderlichkeit von Ausgleichszahlungen im GmbH-Konzern ..	37
(2) Rechtsgrundlage einer Ausgleichszahlung im GmbH-Konzern ..	38

(3) Ausgestaltung von Ausgleichszahlungen	39
(a) Fester Ausgleich gem. § 304 Abs. 2 S. 1 AktG analog	39
(b) Variabler Ausgleich gem. § 304 Abs. 2 S. 2 AktG analog	39
(c) Kombinierter variabler Ausgleich, orientiert am Ergebnis der Organgesellschaft	40
cc) Verdeckte Vermögenszuwendung	42
(1) Zweck der verdeckten Vermögenszuwendung	43
(2) Handelsrechtliche Behandlung	44
dd) Gewinnbeteiligung bei Mezzanine-Kapital und alternativen Beteili- gungsformen	45
(1) Gewinnbeteiligung durch Vergutung für Genussrechte	46
(2) Gewinnbeteiligung bei einer stillen Gesellschaft und partiarischem Darlehen	48
2. Vermögensbeteiligung durch Rückzahlung von Kapital der Gesellschaft	50
a) Kapitalherabsetzung	51
aa) Durchführung der Kapitalherabsetzung	52
bb) Bilanzielle Behandlung	52
b) Entnahme aus der Kapitalrücklage gem. § 272 Abs. 2 HGB	54
aa) Durchführung und handelsrechtliche Behandlung	55
bb) Bilanzielle Behandlung	55
c) Verteilung des Liquidationserlöses	56
aa) Ablauf der Liquidation	56
bb) Exkurs: Besteuerung des Liquidationsgewinns bei der Gesellschaft	57
cc) Verteilung des Liquidationserlöses	58
II. Steuerrechtliche Behandlung	59
1. Steuerrechtliche Behandlung der Gewinnbeteiligung	59
a) Gewinnausschüttung und Vorabgewinnausschüttung	61
b) Gewinnabführung im Rahmen einer Organschaft	64
c) Ausgleichszahlungen i. S.d §§ 16, 17 KStG und § 304 AktG	65
d) Verdeckte Gewinnausschüttungen	66
aa) Begriffsbestimmung	66
bb) Tatbestand der verdeckten Gewinnausschüttung	67
(1) Beteiligte einer verdeckten Gewinnausschüttung	68
(2) Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung	68
(3) Gesellschaftliche Veranlassung	69
(4) Auswirkung auf den Unterschiedsbetrag gem. § 4 Abs. 1 S. 1 EStG	73
(5) Kein Zusammenhang mit einer offenen Gewinnausschüttung/Ver- decktsein der gesellschaftlichen Veranlassung	74
cc) Ertragsteuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	75
(1) Auswirkungen bei der Gesellschaft	75
(2) Auswirkungen beim Gesellschafter	76

(3) Außerbilanzielle Korrektur der verdeckten Gewinnausschüttung	76
e) Gewinnbeteiligung bei Mezzanine-Kapital	78
aa) Angemessenheit und Anwendung der Grundsätze der vGA	79
bb) Sonderfall: mitgliedschaftliches Genussrecht	80
cc) Sonderfall: GmbH & atypisch Still	81
f) Schenkungsteuerliche Behandlung	81
2. Steuerrechtliche Behandlung der Rückzahlung von Gesellschaftskapital (Vermogensbeteiligung)	84
a) Auswirkungen bei der Gesellschaft	84
b) Auswirkungen bei den Gesellschaftern	85
aa) Anteil im Betriebsvermögen	87
bb) Anteil im Privatvermögen	88
c) Schenkungsteuerliche Behandlung	89
III. Sonderfall: Abfindungszahlung	90
1. Abfindungszahlung bei freiwilliger Einziehung und Zwangseinziehung gem. § 34 GmbHG sowie Austritt und Ausschluss aus wichtigem Grund	91
2. Steuerrechtliche Behandlung der Abfindungszahlung	92
a) Auswirkung der Abfindungszahlung auf Ebene der Gesellschaft	92
b) Auswirkungen der Abfindungszahlung auf Ebene der Gesellschafter	94
IV. Zwischenergebnis	97
 B. Gesellschafterleistungen	101
I. Handelsrechtliche Ausgestaltung von Gesellschafterleistungen	102
1. Ordnungsgemäße Einlagen	103
a) Einlagen auf die Geschäftsanteile bei Gründung der Gesellschaft	104
b) Effektive Kapitalerhöhung	109
aa) Beteiligungsquotenverändernde Kapitalerhöhung durch Aufnahme neuer Gesellschafter	111
bb) Exkurs: Nominelle Kapitalerhöhung	112
c) Bilanzielle Behandlung beim Gesellschafter	112
2. Freiwillige Einlagen	113
a) Bilanzielle Behandlung bei der Gesellschaft	115
b) Bilanzielle Behandlung beim Gesellschafter	116
c) Freiwillige Erfolgsbeiträge	118
aa) Nutzungen und Nutzungsrechte	120
bb) Dienstleistung und Forderungen auf eine Dienstleistung	124
d) Verzicht auf Gesellschafterdarlehen	126
3. Nachschüsse	126
4. Nebenleistungen	127
a) Inhalt und Abgrenzung zu anderen Gesellschafterleistungen	127
b) Bilanzielle Behandlung	129

5. Sonstige Gesellschafterleistungen	130
II. Steuerrechtliche Bewertung	131
1. Offene und verdeckte Einlagen	132
a) Begriffsbestimmung von offenen und verdeckten Einlagen	132
b) Gegenstand der offenen und verdeckten Einlagen	134
c) Körperschaftsteuerrechtliche Behandlung bei der Gesellschaft	134
d) Einkommensteuerrechtliche Behandlung bei den Gesellschaftern	136
e) Schenkungsteuerliche Behandlung	137
2. Leistung von Erfolgsbeiträgen	140
III. Zwischenergebnis	145

Kapitel 3

Disquotale Ausgestaltung 147

A. Beteiligungsquote	148
B. Bewertungsrelevanter Zeitpunkt	150
C. Motive für eine disquotale Ausgestaltung	151
D. Gesellschaftsrechtliche Rahmenbedingungen	154
I Gleichbehandlungsgrundsatz als Schranke	154
1. Verstoß gegen den Gleichbehandlungsgrundsatz	156
2. Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen den Gleichbehandlungsgrundsatz	157
II. Treuepflicht als Schranke	159
III. Innere Kompetenzordnung der Gesellschaft als Schranke	160
1. Kompetenzüberschreitungen bei Vermögensübertragungen von der Gesellschaft an die Gesellschafter	161
2. Kompetenzüberschreitung bei Vermögensübertragungen von den Gesellschaftern an die Gesellschaft	162
IV. Erhaltung des Stammkapitals gem. § 30 GmbHG	164
V. Rückgewähr der gesellschaftsrechtlich unzulässigen Vermögensübertragung	165
E. Wege zu einer disquotalen Ausgestaltung der Vermögensübertragung	166
I. Disquotale Vermögensübertragung durch Satzungsbestimmung oder Gesellschafterbeschluss (formal-disquotale Vermögensübertragung)	166
1. Disquotale Vermögensübertragung durch Satzungsbestimmung	166
2. Disquotale Vermögensübertragung durch Gesellschafterbeschluss	168
a) Konstitutiver Gesellschafterbeschluss	169
b) Entgegenstehender Gesellschafterbeschluss	171
aa) Satzungsdurchbrechung	171
bb) Öffnungsklauseln	174

II. Disquotale Vermögensübertragung durch tatsächliches Geschäftsführer- und Gesellschafterhandeln	175
III. Materiell disquotale Vermögensübertragung durch unterschiedlichen Einzahlungsstand auf die Geschäftsanteile	176
IV. Disquotale Vermögensübertragung durch andere Bezugsgröße	180
V. Disquotale Vermögensübertragung durch zivilrechtliche Abreden zwischen den Gesellschaftern	181
F. Zwischenergebnis	183

Kapitel 4

Steuerrechtliche Behandlung disquotaler Leistungen durch Rechtsprechung und Finanzverwaltung

187

A. Disquotale Gesellschaftsleistungen	187
I. Ertragsteuerliche Behandlung der disquotalen Gewinnbeteiligung	187
1. Urteil des BFH vom 19.8.1999	191
2. Reaktion der Finanzverwaltung	193
3. Folgerechtsprechung	195
4. Analyse der Folgerechtsprechung und der Reaktion der Finanzverwaltung ..	201
5. Sonstige Formen disquotaler Gewinnbeteiligung	204
6. Zusammenfassung	207
II. Schenkungsteuerliche Behandlung disquotaler Gewinnbeteiligung	209
1. Schenkungsteuerliche Behandlung disquotaler Gewinnbeteiligung durch die Rechtsprechung	209
a) Zuwendungen zwischen der Gesellschaft und ihrem Gesellschafter	209
b) Zuwendungen zwischen den Gesellschaftern	212
2. Schenkungsteuerliche Behandlung disquotaler Gewinnbeteiligung durch die Finanzverwaltung	214
3. Sonderformen der Gewinnbeteiligung	216
4. Zwischenergebnis zur schenkungsteuerrechtlichen Behandlung disquotaler Gewinnbeteiligung	220
III. Ertragsteuerliche Behandlung disquotaler Kapitalrückzahlung	222
IV. Schenkungsteuerliche Behandlung disquotaler Kapitalrückzahlung	225
V. Zusammenfassung der steuerrechtlichen Behandlung disquotaler Gesellschaftsleistungen	227
B. Disquotale Gesellschafterleistungen	228
I. Ertragsteuerliche Behandlung	229

II. Schenkungsteuerliche Behandlung	232
1. Schenkungsteuerrechtliche Behandlung bis zum BeitrRLUmsG vom 7.12.2011	233
a) Rechtsprechungsansicht	234
b) Finanzverwaltungsansicht	238
2. Gesetzliche Fiktion in § 7 Abs. 8 ErbStG	242
3. Zusammenfassung der schenkungsteuerrechtlichen Behandlung disquotaler Gesellschafterleistungen durch Rechtsprechung und Verwaltung	245
III. Zusammenfassung und Analyse der steuerrechtlichen Behandlung disquotaler Gesellschafterleistungen	246

Kapitel 5

Abschließende Bewertung disquotaler Vermögensübertragungen	248
A. Bewertung der steuerlichen Behandlung anhand steuerrechtlicher Grundprinzipien	248
I. Fiktionen im Schenkungsteuerrecht	249
1. Subjektive Unentgeltlichkeit bei Zuwendungen zwischen GmbH und Gesell- schafter	249
2. Wirtschaftliche Betrachtungsweise oder zivilrechtliches Verständnis bei der Schenkungsteuer	253
3. Zwischenergebnis	256
II. Freigebigkeit und Zuordnung zur Einkommensverwendung bei Leistungen zwi- schen der Gesellschaft und den Gesellschaftern	258
III. Gesellschaftsrechtliche Zulässigkeit als Kriterium im Gesellschaftsrecht und Voraussetzung der Anerkennung im Ertragsteuerrecht	264
IV. Gleichzeitige Besteuerung mit Schenkung- und Einkommensteuer	266
1. Doppelbesteuerung des Gesellschafters bei verdeckter Gewinnausschüttung	267
2. Doppelbesteuerung des Gesellschafters im Falle einer disquotalen Einlage	268
3. Verfassungswidrigkeit der Doppelbesteuerung	269
B. Abschließende Systematisierung der Vermögensübertragungen	270
I. Die Vermögensübertragungstatbestände vor dem Hintergrund der disquotalen Ausgestaltung	271
II. Systematik der steuerrechtlichen Behandlung von disquotalen Vermögensüber- tragungen zwischen der Gesellschaft und ihren Gesellschaftern	273
III. Übersicht über die Schenkungsteuerbarkeit von Gesellschafts- und Gesellschaf- terleistungen	274
C. Resümee	276
Literaturverzeichnis	281
Stichwortverzeichnis	298