

## Inhaltsübersicht

<b>1 Bedeutung und Wesen der stillen Gesellschaft.....</b>	<b>13</b>
1.1 Allgemeines .....	13
1.2 Der stille Gesellschafter .....	15
1.3 Beteiligung am Handelsgewerbe eines anderen .....	16
1.4 Vermögenseinlage.....	19
1.5 Der Anteil am Gewinn und Verlust.....	22
1.6 Abgrenzung zum Darlehen.....	25
1.7 Stille Gesellschaft und Arbeitnehmertätigkeit.....	28
1.8 Abgrenzung zur Mitunternehmerschaft.....	30
1.8.1 Allgemeines.....	30
1.8.2 Vermögensrechtliche Stellung des stillen Gesellschafters.....	32
1.8.2.1 Allgemeines.....	32
1.8.2.2 Auswirkung von Abschreibungen .....	33
1.8.2.3 Beteiligung am Firmenwert .....	34
1.8.2.4 Stille Reserven im Umlaufvermögen.....	35
1.8.2.5 Veräußerungsgewinne und -verluste .....	35
1.8.2.6 Beteiligung an stillen Reserven ohne Firmenwert .....	35
1.8.2.7 Verfügung über Gewinnanteile nach Verlusten.....	36
1.8.2.8 Ergebnis.....	37
1.8.3 Gesellschaftsrechtliche Stellung des stillen Gesellschafters.....	38
1.8.4 Zusammenfassung .....	42
1.9 Abgrenzung zur Betriebsaufspaltung .....	42
<b>2 Gründung der stillen Gesellschaft .....</b>	<b>47</b>
2.1 Zivilrechtliche Erfordernisse.....	47
2.2 Steuerrechtliche Anerkennung .....	48
2.3 Steuerbilanz als Gewinnverteilungsgrundlage .....	49
2.4 Die Tätigkeitsvergütung bei der Gewinnverteilung .....	53
2.5 Steuerliche Behandlung des Gründungsvorgangs .....	56
2.6 Verträge mit Angehörigen.....	56
2.6.1 Allgemeines.....	56
2.6.2 Formerfordernisse .....	59
2.6.2.1 Allgemeines.....	59
2.6.2.2 Schenkung der stillen Beteiligung .....	60
2.6.2.2.1 Allgemeines.....	60
2.6.2.2.2 Notarielles Beurkundung .....	60
2.6.2.2.3 Erhöhung einer bestehenden Beteiligung .....	61
2.6.2.2.4 Schenkung einer Einlage ohne Verlustbeteiligung .....	61
2.6.2.2.5 Sicherung der stillen Beteiligung durch den Geschäftsinhaber .....	63
2.6.2.3 Beteiligung von minderjährigen Kindern .....	63
2.6.2.3.1 Ergänzungspfleger für Vertragsabschluss.....	63
2.6.2.3.2 Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung.....	64
2.6.3 Rechtliche Stellung des stillen Gesellschafters.....	65
2.6.4 Angemessene Gewinnverteilung .....	66
2.6.5 Stille Beteiligung mit Angehörigen in der Land- und Forstwirtschaft.....	72

2.6.6	Der Ehegatte als stiller Gesellschafter .....	72
2.6.7	Tatsächliche Durchführung der stillen Gesellschaft.....	73
2.7	Umwandlung eines Mitunternehmeranteils .....	73
2.8	Gründung einer atypischen stillen Gesellschaft.....	75
<b>3</b>	<b>Laufende Besteuerung der stillen Gesellschaft .....</b>	<b>77</b>
<b>3.1</b>	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>77</b>
3.1.1	Der Geschäftsinhaber.....	77
3.1.1.1	Allgemeines .....	77
3.1.1.2	Gewinnermittlungsart .....	77
3.1.1.3	Bewertung der Einlage.....	78
3.1.1.4	Verlustanteile des stillen Gesellschafters.....	79
3.1.1.5	Stille Beteiligung bei Freiberuflern.....	79
3.1.1.6	Abfindung bei Auflösung .....	80
3.1.2	Der stille Gesellschafter .....	80
3.1.2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	80
3.1.2.1.1	Allgemeines .....	80
3.1.2.1.2	Abgeltungsteuer und besondere Steuer nach § 32d EStG .....	82
3.1.2.2	Zufluss der Kapitalerträge.....	83
3.1.2.2.1	Stille Beteiligung im Betriebsvermögen .....	83
3.1.2.2.2	Stille Beteiligung im Privatvermögen.....	83
3.1.2.2.3	Zuflussfiktion für Kapitalertragsteuer.....	85
3.1.2.2.4	Vereinbarung im Gesellschaftsvertrag .....	85
3.1.2.3	Gewinnausschüttungen vor Ablauf des Kalenderjahres .....	85
3.1.2.4	Mehrergebnisse aufgrund steuerlicher Außenprüfung .....	86
3.1.2.5	Werbungskosten.....	87
3.1.2.6	Verluste des stillen Gesellschafters.....	88
3.1.2.6.1	Handelsrecht .....	88
3.1.2.6.2	Steuerrechtliche Behandlung .....	90
3.1.2.6.2.1	Typische stille Beteiligung in einem Privatvermögen.....	90
3.1.2.6.2.2	Verluste bei stiller Beteiligung einer Kapitalgesellschaft an einer anderen ..	94
3.1.2.6.3	Verluste, die die Einlage übersteigen – Anwendung des § 15a EStG .....	95
3.1.2.7	Stille Beteiligung in einem Betriebsvermögen.....	98
3.1.2.7.1	Auswirkungen der Unternehmensteuerreform .....	98
3.1.2.7.2	Einnahmenüberschussrechnung .....	98
3.1.2.7.3	Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich .....	98
3.1.2.7.4	Verlustanteile .....	99
3.1.2.7.5	Auflösung oder Veräußerung.....	100
3.1.3	Die atypische stille Gesellschaft .....	100
3.1.4	Nießbrauch an einer stillen Beteiligung .....	101
<b>3.2</b>	<b>Kapitalertragsteuer .....</b>	<b>102</b>
3.2.1	Umfang der Kapitalertragsteuerpflicht.....	102
3.2.2	Zeitpunkt des Kapitalertragsteuerabzugs .....	104
3.2.2.1	Verfügungsmacht über die Gewinnanteile .....	104
3.2.2.2	Zuflussfiktion.....	104
- 3.2.2.3	Verspätete Bilanzaufstellung .....	104
3.2.2.4	Abschlag/Gewinnvorauszahlung.....	105
3.2.3	Steuersatz und Verfahren .....	106
3.2.4	Haftung für Kapitalertragsteuer .....	109

---

3.3	Körperschaftsteuer („GmbH & Still“).....	109
3.3.1	Allgemeines.....	109
3.3.2	Steuerliche Vor- und Nachteile der „GmbH & Still“.....	110
3.3.2.1	Allgemeines.....	110
3.3.2.2	Veräußerung der GmbH .....	112
3.3.2.3	Verluste .....	112
3.3.3	Vereinbarung der stillen Beteiligung.....	113
3.3.3.1	Allgemeines.....	113
3.3.3.2	Formvorschriften .....	113
3.3.3.3	Angemessene Gewinnverteilung .....	114
3.3.4	Gründungsmöglichkeiten .....	116
3.3.4.1	Einlage in Geld.....	116
3.3.4.2	Sachwerte als Einlage.....	116
3.3.4.3	Vorausgegangene Betriebsaufspaltung.....	116
3.3.4.4	Umwandlung einer Personengesellschaft .....	117
3.3.5	Abgrenzung zur Mitunternehmerschaft bei der „GmbH & Still“ .....	117
3.3.6	Organschaft unter Beteiligung einer atypischen GmbH & Still.....	121
3.4	Gewerbesteuer.....	122
3.4.1	Allgemeines.....	122
3.4.2	Gewerbeertrag .....	123
3.4.2.1	Hinzurechnung der Gewinnanteile .....	123
3.4.2.2	Zahlungen nach Beendigung der stillen Gesellschaft .....	124
3.4.2.3	Gewinnanteile bei Unterbeteiligung .....	124
3.4.2.4	Kürzung um Verlustanteile.....	124
3.4.3	Atypische stille Gesellschaft .....	126
3.5	Umsatzsteuer.....	127
3.5.1	Unternehmereigenschaft.....	127
3.5.2	Leistungen des stillen Gesellschafters .....	128
3.5.2.1	Frühere Rechtslage .....	128
3.5.2.2	Nicht steuerbare Gesellschafterleistungen.....	129
3.5.2.3	Auflösung und Veräußerung .....	130
3.5.3	Leistungen des Geschäftsinhabers.....	130
3.6	Bewertungsrecht.....	132
3.6.1	Allgemeines.....	132
3.6.2	Bewertung beim stillen Gesellschafter .....	133
3.6.2.1	Stille Beteiligung im sonstigen Vermögen .....	133
3.6.2.1.1	Die Einlage .....	133
3.6.2.1.2	Bewertung unter dem Nennwert.....	133
3.6.2.1.3	Bewertung über dem Nennwert .....	137
3.6.2.1.4	Die Ansprüche des stillen Gesellschafters.....	139
3.6.2.2	Stille Beteiligung in einem Betriebsvermögen .....	139
3.6.3	Bewertung beim Geschäftsinhaber .....	139
3.6.4	Bewertung bei der atypischen stillen Gesellschaft .....	140
3.7	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	141
3.7.1	Schenkung und Vererbung der Einlage .....	141
3.7.1.1	Typische stille Beteiligung .....	141
3.7.1.2	Atypische stille Beteiligung.....	142
3.7.2	Schenkung und Vererbung von Gewinnanteilen .....	143
3.7.3	Überhöhte Gewinnbeteiligung.....	144

3.8	Grunderwerbsteuer .....	144
4	<b>Einzelfragen .....</b>	<b>147</b>
4.1	Bilanzierung der stillen Beteiligung und der Beteiligungserträge .....	147
4.1.1	Allgemeines .....	147
4.1.2	Die stille Beteiligung in der Bilanz des Geschäftsinhabers.....	147
4.1.2.1	Die Einlage .....	147
4.1.2.1.1	Bilanzausweis der Beteiligung.....	147
4.1.2.1.2	Ausstehende Einlagen.....	149
4.1.2.1.3	Durch Verluste aufgezehrte Einlage .....	149
4.1.2.1.4	Bewertung der Einlage.....	150
4.1.2.1.5	Einlage durch Gebrauchsüberlassung .....	150
4.1.2.1.6	Fortführung des Bilanzansatzes .....	151
4.1.2.2	Die Gewinnanteile .....	151
4.1.2.2.1	Ausweis in der Bilanz .....	151
4.1.2.2.2	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	151
4.1.3	Die Beteiligung in der Bilanz des stillen Gesellschafters.....	152
4.1.4	Angaben im Anhang zum Jahresabschluss .....	153
4.1.5	Die stille Beteiligung in der E-Bilanz .....	154
4.1.5.1	Positionen in der Taxonomie .....	154
4.1.5.2	Besonderheiten bei der atypischen stillen Gesellschaft.....	154
4.2	Steuerrechtliche Haftung des stillen Gesellschafters .....	155
4.2.1	Haftung nach der Abgabenordnung .....	155
4.2.2	Kapitalertragsteuer.....	155
4.2.3	Atypische stille Gesellschaft .....	156
4.3	Unterbeteiligung als stille Gesellschaft .....	156
4.3.1	Allgemeines .....	156
4.3.2	Behandlung beim Hauptbeteiligten.....	157
4.3.3	Verlustanteile .....	158
4.3.4	Kapitalertragsteuer.....	158
4.3.5	Atypische Unterbeteiligung .....	159
4.3.6	Gewinnfeststellungsverfahren.....	159
4.3.7	Gewerbesteuer .....	160
4.3.8	Besonderheiten bei der Unterbeteiligung an einem GmbH-Anteil.....	161
4.4	Auslandsbeziehungen .....	163
4.4.1	Allgemeines .....	163
4.4.2	Beschränkt steuerpflichtiger typischer stiller Gesellschafter .....	164
4.4.2.1	Auswirkung beim Geschäftsinhaber .....	164
4.4.2.2	Inländische Einkünfte des stillen Gesellschafters .....	164
4.4.2.3	Abgeltung durch Kapitalertragsteuer .....	164
4.4.2.4	Doppelbesteuerungsabkommen .....	165
4.4.3	Typische stille Beteiligung an ausländischem Betrieb .....	165
4.4.3.1	Einkunftsart.....	165
4.4.3.2	Außensteuergesetz .....	166
4.4.3.3	Doppelbesteuerungsabkommen .....	166
4.4.3.4	Eingeschränkter Verlustausgleich nach § 2a EStG .....	166
4.4.4	Atypische stille Beteiligung .....	167
4.5	Beteiligung von Arbeitnehmern nach dem Vermögensbeteiligungsgesetz .....	167
4.5.1	Allgemeines .....	167

4.5.2	Stille Beteiligung als steuerfreier Arbeitslohn.....	168
4.5.3	Begünstigung nach dem 5. Vermögensbildungsgesetz.....	168
4.5.4	Gestaltungsmöglichkeiten .....	169
4.6	Steuerliches Verfahrensrecht.....	171
4.6.1	Typische stille Gesellschaft.....	171
4.6.2	Einspruchs- und Klagebefugnis bei atypischer stiller Gesellschaft .....	172
4.6.3	Feststellungen bei Unterbeteiligungen.....	172
4.6.4	Prüfungsanordnung bei einer Außenprüfung.....	173
<b>5</b>	<b>Beendigung der stillen Gesellschaft.....</b>	<b>175</b>
5.1	Allgemeines .....	175
5.2	Stille Gesellschaft in der Insolvenz.....	176
5.2.1	Grundsatz .....	176
5.2.2	Stille Beteiligung als haftendes Eigenkapital .....	177
5.2.3	Rückständige Einlagen .....	177
5.3	Steuerrechtliche Behandlung der Auflösung.....	178
5.3.1	Einkommensteuer .....	178
5.3.1.1	Auswirkung der Unternehmensteuerreform 2008.....	178
5.3.1.2	Auflösung der stillen Beteiligung.....	179
5.3.1.2.1	Rückzahlung der Einlage.....	179
5.3.1.2.2	Teilverlust der Einlage .....	182
5.3.1.2.3	Totalverlust der Einlage bei Insolvenz des Geschäftsinhabers .....	182
5.3.1.3	Veräußerung der stillen Beteiligung .....	183
5.3.1.3.1	Bei Begründung der stillen Gesellschaft bis zum 31.12.2008 .....	183
5.3.1.3.2	Bei Begründung der stillen Gesellschaft ab 01.01.2009 .....	184
5.3.1.3.3	Veräußerung im Laufe des Wirtschaftsjahres.....	184
5.3.1.3.4	Tod des stillen Gesellschafters .....	184
5.3.1.3.5	Auflösung nach Erwerb einer Beteiligung.....	185
5.3.2	Umsatzsteuer .....	185
5.4	Auflösung einer atypischen stillen Gesellschaft.....	186
5.5	Umwandlung in Mitunternehmerteil .....	186
5.6	Umwandlung in Gesellschaftsanteil.....	187
<b>Anhang.....</b>	<b>189</b>	
Jahresabschluss der stillen Gesellschaft .....	189	
Mustervertrag.....	193	
Textabdruck der gesetzlichen Vorschriften .....	197	
Abkürzungen.....	201	
Literaturverzeichnis .....	203	
Stichwortverzeichnis .....	209	