

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Herausgeberinnen, Autorinnen und Autoren .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Literaturverzeichnis .....	XXXI
<b>1. Kriterien für die Rechtsformwahl .....</b>	<b>1</b>
1.1. Überblick ( <i>Sabine Kanduth-Kristen</i> ) .....	1
1.2. Grenzen der Rechtsformgestaltung durch wirtschaftliche Betrachtungsweise ( <i>Petra Hübner-Schwarzinger</i> ) .....	4
1.2.1. Die Missbrauchsbestimmungen des § 22 BAO .....	5
1.2.2. Die Missbrauchsbestimmungen des § 44 UmgrStG ...	8
1.2.3. Meinungsäußerungen des Bundesministeriums für Finanzen .....	9
<b>2. Unternehmensgründung .....</b>	<b>11</b>
2.1. Gesellschaftsrechtliche Aspekte ( <i>Nikolaus Arnold</i> ) .....	11
2.1.1. Einzelunternehmen .....	11
2.1.1.1. Grundbegriffe .....	11
2.1.1.2. Gesellschaftsvertrag .....	11
2.1.1.3. Firma .....	11
2.1.1.4. Firmenbucheintragung .....	12
2.1.1.5. Kapital und Haftung .....	12
2.1.1.6. Vertretung .....	12
2.1.2. Personengesellschaften .....	12
2.1.2.1. GesbR .....	12
2.1.2.1.1. Grundbegriffe .....	12
2.1.2.1.2. Neuregelung des GesbR-Rechts .....	13
2.1.2.1.3. Gesellschaftsvertrag .....	13
2.1.2.1.4. Kapital .....	14
2.1.2.1.5. Gewinn- und Verlustverteilung .....	15
2.1.2.1.6. Haftung .....	16
2.1.2.1.7. Firma .....	16
2.1.2.1.8. Geschäftsführung und Vertretung .....	17
2.1.2.1.9. Gesellschafterbeschlüsse .....	17
2.1.2.1.10. Gesellschafternachfolge .....	18

2.1.2.1.11.	Eintragungspflicht als OG oder KG .....	19
2.1.2.1.12.	Umwandlung in eine OG oder KG .....	19
2.1.2.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	19
2.1.2.2.1.	Grundbegriffe .....	19
2.1.2.2.2.	Gesellschaftsvertrag .....	20
2.1.2.2.3.	Firma/Zeichnung der Firma .....	20
2.1.2.2.4.	Firmenbuchanmeldung .....	21
2.1.2.2.5.	Kapital .....	22
2.1.2.2.6.	Gewinn- und Verlustbeteiligung .....	22
2.1.2.2.7.	Haftung .....	23
2.1.2.2.8.	Geschäftsführung und Vertretung .....	24
2.1.2.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	24
2.1.2.3.1.	Grundbegriffe .....	24
2.1.2.3.2.	Gesellschaftsvertrag .....	25
2.1.2.3.3.	Firma/Zeichnung der Firma .....	25
2.1.2.3.4.	Firmenbuchanmeldung .....	25
2.1.2.3.5.	Kapital .....	26
2.1.2.3.6.	Haftung .....	26
2.1.2.3.7.	Geschäftsführung und Vertretung .....	26
2.1.2.4.	GmbH & Co KG .....	27
2.1.2.4.1.	Grundbegriffe .....	27
2.1.2.4.2.	Arten .....	27
2.1.2.4.3.	Funktionsteilung zwischen GmbH und KG .....	30
2.1.2.4.4.	Gesetzliche Ausnahmeregelungen für die GmbH & Co KG in Richtung einer Gleichstellung mit der GmbH .....	30
2.1.2.4.5.	Der Vertrag der Kommanditgesellschaft .....	31
2.1.2.4.6.	Zweck .....	31
2.1.2.4.7.	Firma/Zeichnung der Firma .....	32
2.1.2.4.8.	Gesellschafter .....	32
2.1.2.4.9.	Der Gründungsvorgang .....	33
2.1.3.	GmbH .....	34
2.1.3.1.	Grundbegriffe .....	34
2.1.3.2.	Zum Gesellschaftsvertrag (§ 4 GmbHG) .....	35
2.1.3.3.	Firma .....	35
2.1.3.4.	Die Zeichnung der Firma .....	36
2.1.3.5.	Stammkapital/Stammeinlage und Gründungs- varianten .....	36
2.1.3.6.	Gegenstand des Unternehmens (§ 4 Abs 1 Z 2 GmbHG) .....	40
2.1.3.7.	Übertragung von Geschäftsanteilen und Abtretungspreis (§ 76 GmbHG) .....	40

2.1.3.8.	Geschäftsführerbestellung (§§ 15 f GmbHG) .....	41
2.1.3.9.	Abschlussstichtag/Geschäftsjahr .....	43
2.1.3.10.	Gründungsaufwand (§ 7 GmbHG)155 .....	43
2.1.3.11.	Gesellschafterbeschlüsse (§§ 34 ff GmbHG) .....	43
2.1.3.12.	Minderheitsrechte .....	45
2.1.3.13.	Informationsrechte .....	45
2.1.3.14.	Aufsichtsrat .....	46
2.1.3.15.	Formalerfordernisse und Vertretung bei der Errichtung der GmbH .....	47
2.1.3.16.	Fahrplan für die Gründung .....	48
2.1.4.	Zusammenfassende rechtsformvergleichende Würdigung .....	50
2.2.	Gewerberechtliche Aspekte ( <i>Nikolaus Arnold</i> ) .....	51
2.3.	Gebühren und Verkehrsteuern nach Rechtsformen ( <i>Nikolaus Arnold</i> ) .....	52
2.3.1.	Kapitalverkehrsteuer (Gesellschaftsteuer) .....	52
2.3.2.	Grunderwerbsteuer .....	53
2.3.3.	Umsatzsteuer .....	55
2.3.4.	Gebühren für Eingaben und Eintragungen .....	55
2.4.	Sozialversicherungsrechtliche Aspekte ( <i>Martin Freudhofmeier</i> ) .....	58
2.4.1.	Allgemeines .....	58
2.4.2.	Übersicht über die Pflichtversicherungs- tatbestände .....	59
2.4.3.	Einzelunternehmer mit Gewerbeschein .....	60
2.4.4.	Persönlich haftende Gesellschafter einer kammerzugehörigen Personengesellschaft .....	61
2.4.5.	Gesellschafter-Geschäftsführer einer kammer- zugehörigen GmbH .....	61
2.4.6.	Neuer selbständiger Erwerbstätiger .....	64
2.4.7.	Sonderfälle .....	66
2.4.8.	Beginn der Pflichtversicherung .....	68
2.4.9.	Anmeldung beim zuständigen Sozialversicherungs- träger .....	69
3.	<b>Laufende Unternehmensführung</b> .....	71
3.1.	Gesellschaftsrechtliche Aspekte ( <i>Martin Wiedenbauer</i> ) .....	71
3.1.1.	Einzelunternehmen .....	71
3.1.1.1.	Entscheidungsfindung .....	71
3.1.1.2.	Laufende Pflichten der Geschäftsführung .....	71
3.1.1.3.	Haftungsrisiken .....	71
3.1.2.	Personengesellschaften .....	72

3.1.2.1.	Entscheidungsfindung (die Willensbildung im Gesellschafterkreis) .....	72
3.1.2.1.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	73
3.1.2.1.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	74
3.1.2.1.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	76
3.1.2.2.	Laufende Pflichten der Geschäftsführung .....	76
3.1.2.2.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	77
3.1.2.2.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	78
3.1.2.2.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	81
3.1.2.3.	Haftungsrisiken .....	83
3.1.2.3.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	83
3.1.2.3.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	84
3.1.2.3.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	84
3.1.3.	GmbH .....	85
3.1.3.1.	Entscheidungsfindung .....	85
3.1.3.2.	Laufende Pflichten der Geschäftsführung .....	90
3.1.3.3.	Haftungsrisiken .....	104
3.1.3.4.	Veränderung der Kapitalausstattung/Zugriff auf Gesellschaftskapital .....	107
3.1.3.5.	Kapitalzufuhr durch die Gesellschafter .....	107
3.1.3.6.	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapital- berichtigung) .....	110
3.1.3.7.	Gesellschafterzuschüsse .....	111
3.1.3.8.	Gesellschafterdarlehen .....	112
3.1.3.9.	Kapitalherabsetzung .....	112
3.2.	Steuerliche Aspekte ( <i>Sabine Kanduth-Kristen</i> ) .....	114
3.2.1.	Rechtsformabhängigkeit der Besteuerung .....	114
3.2.2.	Einzelunternehmen .....	119
3.2.2.1.	Abgrenzung von betrieblicher und außerbetrieblicher Sphäre .....	119
3.2.2.2.	Einkunftsart .....	123
3.2.2.3.	Gewinnermittlungsart .....	124
3.2.2.4.	Begünstigungen .....	125
3.2.2.4.1.	Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG .....	125
3.2.2.4.2.	Übertragung stiller Reserven gem § 12 EStG .....	126
3.2.2.5.	Tarif .....	127
3.2.3.	Personengesellschaften .....	127
3.2.3.1.	Systematische Grundlagen .....	127
3.2.3.2.	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft .....	129
3.2.3.3.	Einkunftsart .....	133
3.2.3.4.	Gewinnermittlungsart .....	134

3.2.3.5.	Begünstigungen .....	137
3.2.3.5.1.	Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG .....	137
3.2.3.5.2.	Übertragung stiller Reserven gem § 12 EStG .....	138
3.2.3.6.	Tarif .....	138
3.2.4.	GmbH .....	138
3.2.4.1.	Besteuerungsebenen .....	138
3.2.4.2.	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft .....	140
3.2.4.3.	Einkunftsart .....	146
3.2.4.4.	Gewinnermittlung .....	146
3.2.4.5.	Tarif .....	147
3.2.5.	Sonderthema: Steuerliche Behandlung von Grund- stücken ( <i>Petra Hübner-Schwarzinger</i> ) .....	149
3.2.5.1.	Einzelunternehmen .....	149
3.2.5.2.	Mitunternehmerschaften .....	153
3.2.5.3.	GmbH .....	155
3.2.6.	Rechtsformvergleichende Würdigung ( <i>Sabine Kanduth-Kristen</i> ) .....	156
3.2.6.1.	Steuerbelastungsvergleich Einzelunternehmen – GmbH .....	156
3.2.6.2.	Vor- und Nachteile Personenunternehmen – GmbH .....	160
3.3.	Sozialversicherungsrechtliche Aspekte ( <i>Martin Freudhofmeier</i> ) ...	161
3.3.1.	Sozialversicherungsbeiträge .....	161
3.3.2.	Beitragsgrundlagen .....	162
3.3.3.	Die Beitragsvorschreibung .....	170
3.3.4.	Selbständigen-Vorsorge .....	171
3.3.5.	Leistungsrechtliche Aspekte in der Kranken- versicherung .....	173
3.3.6.	Freiwillige Arbeitslosenversicherung .....	176
<b>4.</b>	<b>Veräußerung bzw Beendigung des Unternehmens</b> .....	<b>179</b>
4.1.	Gesellschaftsrechtliche Aspekte ( <i>Martin Wiedenbauer</i> ) .....	179
4.1.1.	Begriffliche Abgrenzung .....	179
4.1.2.	Einzelunternehmen .....	179
4.1.2.1.	Unternehmensübertragung .....	179
4.1.2.2.	Einzelrechtsnachfolge .....	179
4.1.2.3.	Gesamtrechtsnachfolge .....	180
4.1.2.4.	Beendigung .....	181
4.1.2.5.	Haftungsfragen bei Unternehmenserwerben .....	181
4.1.2.5.1.	Haftung nach § 38 UGB .....	181
4.1.2.5.2.	Haftung nach § 1409 ABGB .....	182
4.1.2.5.3.	Haftung für Abgaben (§ 14 und § 15 BAO) .....	182

4.1.2.5.4.	Haftung für Sozialversicherungsbeiträge (§ 67 ASVG) .....	182
4.1.2.5.5.	Ausschluss der Anwendbarkeit .....	183
4.1.2.5.6.	Haftung nach § 39 UGB (Veräußererhaftung) .....	183
4.1.3.	Personengesellschaften .....	183
4.1.3.1.	Gesellschafterwechsel .....	183
4.1.3.1.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	184
4.1.3.1.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	186
4.1.3.1.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	189
4.1.3.2.	Beendigung .....	190
4.1.3.2.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	191
4.1.3.2.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	193
4.1.3.2.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	195
4.1.3.3.	Haftungsfragen .....	196
4.1.3.3.1.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) .....	196
4.1.3.3.2.	Offene Gesellschaft (OG) .....	199
4.1.3.3.3.	Kommanditgesellschaft (KG) .....	201
4.1.4.	GmbH .....	202
4.1.4.1.	Gesellschafterwechsel .....	202
4.1.4.2.	Übertragung mittels Rechtsgeschäfts unter Lebenden .....	203
4.1.4.3.	Erbfolge .....	206
4.1.4.4.	Beendigung .....	207
4.1.4.4.1.	Auflösung .....	207
4.1.4.4.2.	Liquidation .....	208
4.1.4.4.3.	Löschung der Gesellschaft (§ 93 Abs 1 GmbHG) .....	211
4.1.4.5.	Haftungsfragen .....	212
4.2.	Steuerliche Aspekte ( <i>Petra Hübner-Schwarzinger</i> ) .....	213
4.2.1.	Einzelunternehmen .....	213
4.2.1.1.	Beendigung (Betriebsaufgabe) .....	213
4.2.1.2.	Veräußerung .....	216
4.2.2.	Personengesellschaften .....	220
4.2.2.1.	Beendigung/Aufgabe .....	220
4.2.2.2.	Veräußerung .....	222
4.2.3.	GmbH .....	226
4.2.3.1.	Liquidation .....	226
4.2.3.2.	Veräußerung .....	227
4.2.4.	Unentgeltliche Übertragung eines Unternehmens ...	228
4.3.	Sozialversicherungsrechtliche Aspekte ( <i>Martin Freudhofmeier</i> ) ...	230
4.3.1.	Ende der GSVG-Pflicht .....	230
4.3.2.	Pensionsantritt .....	231

4.4.	Ausgewählte zivilrechtliche Aspekte ( <i>Daphne Aichberger-Beig</i> ) ....	234
4.4.1.	Eintritt in Vertragsverhältnisse bei Unternehmensübertragung .....	234
4.4.1.1.	Arten von Unternehmensveräußerungen .....	234
4.4.1.2.	Gesellschaftsrechtliche Gesamtrechtsnachfolge .....	235
4.4.1.3.	Einzelrechtsnachfolge .....	236
4.4.1.4.	Sondervorschriften .....	236
4.4.1.5.	Vertragsübergang gem § 38 UGB .....	237
4.4.1.6.	Erwerb im Erbweg .....	239
4.4.2.	Mietrechtliche Konsequenzen von Unternehmensübergängen .....	240
4.4.2.1.	Übertragung eines Einzelunternehmens .....	240
4.4.2.1.1.	Tatbestand des § 12a Abs 1 MRG .....	241
4.4.2.1.2.	Rechtsfolgen .....	241
4.4.2.2.	Entscheidende Änderung der rechtlichen und wirtschaftlichen Einflussmöglichkeiten .....	243
4.4.2.3.	Verpachtung .....	244
4.4.2.4.	Erbrechtlicher Erwerb des Unternehmens .....	245
5.	<b>Rechtsformwechsel</b> .....	246
5.1.	Gesellschaftsrechtliche Aspekte ( <i>Gerd Konezny</i> ) .....	246
5.1.1.	Einteilung und begriffliche Abgrenzung .....	246
5.1.2.	Rechtsformwechsel von GmbH in Personengesellschaft/Einzelunternehmen (Umwandlung nach UmwG) .....	247
5.1.2.1.	Allgemein .....	247
5.1.2.2.	Rechtsformen der umzuwandelnden Gesellschaft und der Gesellschafter .....	248
5.1.2.3.	Mehrheitserfordernis .....	249
5.1.2.4.	Errichtende Umwandlung .....	250
5.1.2.4.1.	Ablauf und Dokumentation .....	250
5.1.2.4.2.	Umwandlungsplan .....	252
5.1.2.4.3.	Umwandlungsbericht .....	253
5.1.2.4.4.	Bilanzen anlässlich der Umwandlung .....	254
5.1.2.4.5.	Umwandlungsprüfung .....	255
5.1.2.4.6.	Prüfung des Aufsichtsrats .....	256
5.1.2.4.7.	Umwandlungsbeschluss .....	257
5.1.2.4.8.	Die Barabfindung .....	257
5.1.2.5.	Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz .....	259
5.1.2.5.1.	Gefährdungslage .....	259
5.1.2.5.2.	Anwendung des aktienrechtlichen Gläubigerschutzkonzeptes .....	260

5.1.2.5.3.	Übereinstimmung von Stammeinlage und Haftkapital .....	260
5.1.2.5.4.	Differenzhaftung der Gesellschafter der übernehmenden Personengesellschaft .....	262
5.1.2.5.5.	Firmenbuchanmeldung .....	263
5.1.3.	Rechtsformwechsel von der Personengesellschaft/ vom Einzelunternehmen zur GmbH .....	264
5.1.3.1.	Allgemein .....	264
5.1.3.2.	Rechtsformwechsel von Personengesellschaften durch Einbringung und Anwachsung .....	265
5.1.3.3.	Einbringung der Beteiligung(en) an der Personengesellschaft in eine neu zu gründende Kapitalgesellschaft .....	267
5.1.3.3.1.	Allgemeines .....	267
5.1.3.3.2.	Ausnahmen von der Hälfteklausel .....	268
5.1.3.3.3.	Gesellschaftsvertrag .....	268
5.1.3.3.4.	Gründungsbericht .....	269
5.1.3.3.5.	Sacheinlagevertrag .....	270
5.1.3.3.6.	Gründungsprüfung .....	270
5.1.3.3.7.	Firmenbuchanmeldung .....	271
5.1.3.3.8.	Haftung der GmbH und der Einbringenden .....	272
5.1.3.4.	Einbringung der Beteiligung an einer Personengesellschaft in eine bestehende Kapitalgesellschaft ...	273
5.1.3.4.1.	Allgemein .....	273
5.1.3.4.2.	Kapitalerhöhungsbeschluss .....	274
5.1.3.4.3.	Übernahmevertrag und Übernahmeerklärung .....	275
5.1.3.4.4.	Anwendung des GmbH-rechtlichen Schutzregimes ..	276
5.1.3.4.5.	Firmenbuchanmeldung und Wirkung der Eintragung .....	277
5.2.	Steuerliche Aspekte ( <i>Petra Hübner-Schwarzinger</i> ) .....	277
5.2.1.	Rechtsformwechsel im Ertragsteuerrecht .....	277
5.2.2.	Rechtsformwechsel im Regelungsbereich des UmgrStG .....	280
5.2.2.1.	Rechtsformwechsel von GmbH in Personengesellschaft .....	282
5.2.2.2.	Rechtsformwechsel von GmbH in Einzelunternehmen .....	283
5.2.2.3.	Rechtsformwechsel von Einzelunternehmen in GmbH .....	284
5.2.2.4.	Rechtsformwechsel von Personengesellschaft in GmbH .....	287
5.2.2.5.	Rechtsformwechsel von Einzelunternehmen in Personengesellschaft .....	290



5.2.2.6.	Rechtsformwechsel von Personengesellschaft in Einzelunternehmen .....	292
5.2.2.7.	Rechtsformwechsel und Strukturwechsel im Bereich der Kapitalgesellschaften (Verschmelzung und Spaltung) .....	293
5.2.2.8.	Rechtsformwechsel und Strukturwechsel im Rahmen von Personengesellschaften (Zusammenschlüsse und Realteilungen) .....	297
5.2.3.	Gewinnverwirklichung bei Änderung der Gewinn- ermittlungsart .....	298
5.2.3.1.	Änderung der Gewinnermittlungsart im allgemeinen Ertragsteuerrecht .....	298
5.2.3.1.1.	Wechsel von § 4 Abs 3 bzw § 4 Abs 1 auf § 5 (Rechnungslegungspflicht nach UGB) .....	298
5.2.3.1.2.	Wechsel von § 5 auf § 4 Abs 1 oder § 4 Abs 3 (Ende der Rechnungslegungspflicht nach UGB) .....	299
5.2.3.1.3.	Änderung der Einkunftsart .....	299
5.2.3.2.	Gewinnverwirklichung bei Änderung der Gewinn- ermittlungsart im Zusammenhang mit Umgrün- dungen nach dem UmgrStG .....	299
5.2.3.2.1.	Wechsel der Gewinnermittlungsart bei der Umwand- lung einer GmbH in eine Personengesellschaft oder ein Einzelunternehmen .....	299
5.2.3.2.2.	Wechsel der Gewinnermittlungsart bei der Einbrin- gung eines Einzelunternehmens in eine GmbH .....	300
5.2.3.2.3.	Wechsel der Gewinnermittlungsart bei der Einbrin- gung eines Mitunternehmeranteils in eine GmbH ...	302
5.2.3.2.4.	Wechsel der Gewinnermittlung im Zusammenhang mit der Umgründung von Personengesellschaften ..	302
5.2.4.	Entnahmetatbestände im Zusammenhang mit Umgründungen .....	305
5.2.4.1.	Entnahmen im Zusammenhang mit Einbringungen (Betriebsübertragungen) in eine GmbH .....	305
5.2.4.2.	Entnahmen im Zusammenhang mit Zusammen- schlüssen (Betriebsübertragungen) auf eine Personengesellschaft .....	306
5.2.5.	Sonstige ertragsteuerneutrale und ertragswirksame Maßnahmen im Zusammenhang mit Umgrün- dungen nach dem UmgrStG .....	307
5.2.5.1.	Confusiotatbestände .....	307
5.2.5.2.	Verschiebung von Steuerlasten im Rahmen des Art IV und V UmgrStG .....	308

5.2.5.3.	Sachausschüttung .....	310
5.2.5.4.	Steuerwirksame Fiktionen des § 9 UmgrStG bei der Umwandlung .....	311
5.2.5.4.1.	Ausschüttungsfiktion .....	311
5.2.5.4.2.	Vereinnahmungs- und Verausgabungsfiktion .....	311
5.2.6.	Verlustübernahme im Rahmen eines Rechtsform- wechsels .....	311
5.2.6.1.	Allgemeine Grundsätze .....	311
5.2.6.2.	Verlustübernahme bei der Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen oder in eine Personengesellschaft .....	313
5.2.6.3.	Verlustübernahme bei der Einbringung eines Einzel- unternehmens in eine GmbH .....	314
5.2.6.4.	Verlustübernahme bei Strukturänderungen im Bereich der Kapitalgesellschaft (Verschmelzung und Spaltung) .....	315
5.2.7.	Grundstücke bei Rechtsformwechsel .....	317
5.2.7.1.	Einbringung eines Einzelunternehmens in eine GmbH .....	318
5.2.7.2.	Einbringung einer Personengesellschaft in eine GmbH .....	320
5.2.7.3.	Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunter- nehmen/eine Personengesellschaft .....	321
5.2.7.4.	Überführung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft .....	322
5.2.8.	Überblick über die wichtigsten Rechnungslegungs- vorschriften bei Umgründungen .....	322
5.2.9.	Betriebsaufspaltung .....	324
5.2.9.1.	Besitz im Privatvermögen und Betrieb in Gesellschaft (oder Einzelunternehmen) .....	325
5.2.9.2.	Besitz- und Betriebsgesellschaft als Schwestern- gesellschaften .....	325
5.2.9.3.	Holding mit Besitz-Tochtergesellschaft und Betriebs-Tochtergesellschaft .....	326
5.2.9.4.	Besitz-Muttergesellschaft und Betriebs-Tochter- gesellschaft .....	327
5.2.9.5.	„KG-Konzern“ .....	327
5.2.10.	Die Unternehmensverpachtung – eine Alternative zur Betriebsaufspaltung .....	328
5.2.10.1.	Pachtvertrag – Form und Inhalt .....	332
5.2.10.2.	Durchführung .....	335

5.2.11.	Umsatzsteuer, Gebühren und Verkehrsteuern bei Rechtsformwechsel .....	336
5.2.11.1.	Umsatzsteuer .....	336
5.2.11.2.	Gesellschaftsteuer .....	337
5.2.11.3.	Gebühren .....	337
5.2.11.4.	Grunderwerbsteuer .....	338
<b>6.</b>	<b>Bilanzrechtliche Aspekte (Alexander Herbst) .....</b>	<b>341</b>
6.1.	Grundlagen des Bilanz(steuer)rechts .....	341
6.1.1.	Grundbegriffe .....	341
6.1.1.1.	Bücher und Buchführung .....	342
6.1.1.2.	Aufzeichnungen .....	342
6.1.2.	Verpflichtung zur unternehmensrechtlichen Buchführung .....	342
6.1.2.1.	Grundvoraussetzung: Unternehmereigenschaft .....	342
6.1.2.2.	Rechnungslegung kraft Rechtsform .....	344
6.1.2.3.	Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht .....	345
6.1.2.4.	Ausnahmen von der Rechnungslegungspflicht .....	347
6.1.2.5.	Zusammenfassende rechtsformvergleichende Würdigung .....	350
6.1.3.	Konsequenzen der Verpflichtung zur RLG im Hinblick auf ertragsteuerliche Aspekte .....	350
6.1.3.1.	Systeme der steuerlichen Ergebnisermittlung .....	351
6.1.3.1.1.	(Außer)betriebliche Haupt-/Nebeneinkunftsarten ....	351
6.1.3.1.2.	Gewinn betrieblicher Einkünfte .....	352
6.1.3.1.3.	Überschuss außerbetrieblicher Einkünfte .....	354
6.1.3.2.	Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG .....	354
6.1.3.2.1.	Betroffener Personenkreis .....	354
6.1.3.2.2.	Wesen der Gewinnermittlung .....	355
6.1.3.3.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG .....	358
6.1.3.3.1.	Betroffener Personenkreis .....	358
6.1.3.3.2.	Wesen der Gewinnermittlung .....	360
6.1.3.4.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG .....	361
6.1.3.4.1.	Betroffener Personenkreis .....	361
6.1.3.4.2.	Wesen der Gewinnermittlung .....	362
6.1.3.5.	Gewinnermittlung nach § 17 EStG .....	365
6.1.3.5.1.	Basispauschalierung .....	366
6.1.3.5.2.	Teil- bzw Vollpauschalierung .....	367
6.1.3.6.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungs- kosten (§§ 15 f EStG) .....	370
6.1.3.6.1.	Betroffener Personenkreis .....	370
6.1.3.6.2.	Wesen der Überschussermittlung .....	371

6.1.3.7.	Zusammenfassende rechtsformvergleichende Würdigung .....	372
6.1.3.8.	Sonderfälle .....	373
6.1.3.8.1.	Freiberufler iRd RLG und steuerlichen Gewinnermittlung .....	373
6.1.3.8.2.	Land- und Forstwirte iRd RLG und steuerlichen Gewinnermittlung .....	375
6.1.3.8.3.	Überschusseinkünfte iRd RLG und steuerlichen Einkunftsermittlung .....	375
6.1.3.8.4.	Zur Gewinnermittlung bei Gewinnanteilen .....	376
6.1.4.	Konsequenzen der Verpflichtung zur Rechnungslegung im Hinblick auf bilanzrechtliche Aspekte .....	377
6.2.	Unternehmensrechtlicher Jahresabschluss von EU und PersGes .....	378
6.2.1.	Allgemeine unternehmensrechtliche Bestimmungen .....	378
6.2.1.1.	Buchführung und Inventar .....	378
6.2.1.2.	Eröffnungsbilanz, Jahresabschluss .....	380
6.2.1.3.	Ansatz und Bewertung .....	381
6.2.1.3.1.	Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	381
6.2.1.3.2.	Bewertung von Einlagen, Zuwendungen und Entnahmen .....	383
6.2.1.3.3.	Bewertung des Anlagevermögens .....	383
6.2.1.3.4.	Bewertung des Umlaufvermögens .....	386
6.2.1.3.5.	Bewertung der Passiva .....	388
6.2.1.3.6.	Bewertungsvereinfachungen .....	389
6.2.1.4.	Aufbewahrung und Vorlage der Unterlagen .....	389
6.2.2.	Bilanz von EU und PersGes .....	389
6.2.2.1.	Aufstellungsverpflichtung .....	390
6.2.2.2.	Grundstruktur der Bilanz .....	390
6.2.2.3.	Grundsätze der Bilanzgliederung .....	391
6.2.2.4.	Rechtsformunabhängige Bilanzpositionen .....	392
6.2.2.5.	Rechtsformspezifische Bilanzpositionen .....	394
6.2.2.5.1.	Eigenkapital von EU .....	395
6.2.2.5.2.	Eigenkapital der Offenen Gesellschaft .....	395
6.2.2.5.3.	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft .....	398
6.2.2.5.4.	Eigenkapital der Gesellschaft bürgerlichen Rechts ...	401
6.2.3.	Gewinn- und Verlustrechnung von EU und PersGes .....	401
6.2.3.1.	Aufstellungsverpflichtung .....	401
6.2.3.2.	Grundstruktur der Gewinn- und Verlustrechnung ...	401

6.2.3.3.	Gliederungsgrundsätze der Gewinn- und Verlustrechnung .....	403
6.2.3.4.	Gewinnverwendung/-verbuchung .....	404
6.3.	Unternehmensrechtlicher Jahresabschluss einer („verdeckten“) GmbH bzw „verdeckten“ Ges .....	405
6.3.1.	Unternehmensrechtliche Sonderbestimmungen im Hinblick auf („verdeckte“) GmbH/„verdeckte“ Ges ..	405
6.3.2.	Gliederung der Bilanz der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	408
6.3.2.1.	Anwendungsverpflichtung .....	408
6.3.2.2.	Allgemeine Grundsätze der Bilanzgliederung .....	408
6.3.2.3.	Rechtsformunabhängige Bilanzpositionen .....	411
6.3.2.4.	Rechtsformspezifische Bilanzpositionen .....	411
6.3.2.4.1.	Gliederung des Eigenkapitals der GmbH .....	411
6.3.2.4.2.	Gliederung des Eigenkapitals von GmbH & Co KG .....	423
6.3.2.4.3.	Steuerrückstellungen .....	426
6.3.3.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	430
6.3.3.1.	Anwendungsverpflichtung .....	430
6.3.3.2.	Gliederungsgrundsätze der Gewinn- und Verlustrechnung .....	430
6.3.3.3.	Ertragsteuerausweis .....	432
6.3.3.4.	Gewinnverbuchung/-verwendung .....	434
6.3.3.4.1.	Darstellung der Gewinnverwendung .....	434
6.3.3.4.2.	Beschluss über die Gewinnverwendung .....	435
6.3.4.	Anhang der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	436
6.3.4.1.	Aufstellungsverpflichtung und Detaillierungsgrad ....	436
6.3.4.2.	Wesen und Funktion des Anhangs .....	437
6.3.4.3.	Grundsätze der Aufstellung des Anhangs .....	438
6.3.4.4.	Formelle Vorschriften zur Aufstellung des Anhangs .....	439
6.3.4.5.	Materielle Vorschriften zur Aufstellung des Anhangs .....	441
6.3.4.5.1.	Anhangangaben aller (kleinen) Gesellschaften .....	441
6.3.4.5.2.	Zusätzliche Anhangangaben (mittel-)großer Gesellschaften .....	443
6.3.5.	Lagebericht der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	447
6.3.5.1.	Aufstellungsverpflichtung .....	447
6.3.5.2.	Wesen und Funktion des Lageberichts .....	447
6.3.5.3.	Grundsätze der Lageberichterstattung .....	448

6.3.5.4.	Materielle Vorschriften zur Lageberichterstattung ....	449
6.3.5.4.1.	Darstellung des Geschäftsverlaufs einschließlich des Geschäftsergebnisses, der Risiken und Ungewissheiten sowie der Lage des Unternehmens nach § 243 Abs 1, 2 und 5 UGB .....	451
6.3.5.4.2.	Darstellung der Entwicklung (von Zweigniederlassungen) des Unternehmens, von F&E-Vorhaben, dem Bestand an eigenen Anteilen und der Verwendung von Finanzinstrumenten nach § 243 Abs 3 Z 1–5 UGB .....	453
6.3.5.5.	Formelle Vorschriften zur Lageberichterstattung ....	456
6.3.6.	Prüfung des Jahresabschlusses der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	458
6.3.6.1.	Prüfungspflichtige Unternehmen .....	458
6.3.6.2.	Auswahl, Bestellung und Befangenheit des Wirtschaftsprüfers .....	459
6.3.6.3.	Inhalt der Abschlussprüfung .....	460
6.3.6.4.	Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk .....	461
6.3.7.	Offenlegung und Veröffentlichung des Jahresabschlusses der („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	464
6.3.7.1.	Materielle Vorschriften zur Offenlegung .....	464
6.3.7.1.1.	Offenlegungsvorschriften der Kleinst-/kleinen Ges ...	465
6.3.7.1.2.	Offenlegungsvorschriften der mittelgroßen Ges .....	466
6.3.7.1.3.	Vergebührung .....	467
6.3.7.1.4.	Zwangsstrafenverfahren .....	467
6.3.7.2.	Formelle Vorschriften zur Offenlegung .....	470
6.3.7.2.1.	Formen der Offenlegung .....	470
6.3.7.2.2.	Offenlegungsberechtigte .....	472
6.3.7.2.3.	Unterzeichnung des Jahresabschlusses .....	472
6.3.7.2.4.	Abfragen aus dem Firmenbuch .....	472
6.3.7.2.5.	Einreichung des Jahresabschlusses beim Finanzamt	473
6.3.7.2.6.	Exkurs: elektronisches Bilanz-Transfer-System .....	474
6.3.7.3.	Veröffentlichung .....	475
6.3.8.	Fristen iRd Jahresabschlusserstellung von („verdeckten“) GmbH/„verdeckten“ Ges .....	475
6.4.	Zusammenfassende rechtsformvergleichende Würdigung .....	475
Anhang	.....	477
Stichwortverzeichnis	.....	485