

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Herausgeberinnen, Autorinnen und Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXI
1. Kriterien für die Rechtsformwahl	1
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 UmgStG ...	8
1.2.3. Meinungsäußerungen des Bundesministeriums für Finanzen	9
2. Unternehmensgründung	11
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

Inhaltsverzeichnis

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 Gründungsvarianten	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.	Laufende Unternehmensführung	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

Inhaltsverzeichnis

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.	Kapitalzufluss durch die Gesellschafter	107
3.1.3.6.	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Kapitalberichtigung)	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
4.	Veräußerung bzw Beendigung des Unternehmens	179
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

Inhaltsverzeichnis

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.	Erfolge	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.	Lösichung 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. Rechtsformwechsel	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 Personen-gesellschaft/Einzelunternehmen (Umwandlung nach UmwG)	247
5.1.2.1. Allgemein	247
5.1.2.2. Rechtsformen der umzuandelnden 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

Inhaltsverzeichnis

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 Zusam- menschlüssen (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

Inhaltsverzeichnis

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 Rechtsformwechsels	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 Einzelunternehmens 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 Einzelunternehmen/eine Personengesellschaft	321
5.2.7.4.	Überführung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft	322
5.2.8.	Überblick über die wichtigsten Rechnungslegungsvorschriften 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 Schwesterngesellschaften	325
5.2.9.3.	Holding mit Besitz-Tochtergesellschaft und Betriebs-Tochtergesellschaft	326
5.2.9.4.	Besitz-Muttergesellschaft und Betriebs-Tochtergesellschaft	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
6.	Bilanzrechtliche Aspekte (Alexander Herbst)	341
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

Inhaltsverzeichnis

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 Einkunftsvergeltung	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

Inhaltsverzeichnis

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.	Vergebührungen	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	