

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XLI
Abkürzungsverzeichnis	XLV

TEIL A: HANDELSRECHTLICHE GRUNDLAGEN DER GMBH UND CO. KG		Rdn.	Seite
1. Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG		1	1
2. Vorteile der Rechtsform		16	3
3. Erscheinungsformen		36	6
3.1 Beteiligungsidentische GmbH & Co. KG		37	6
3.2 Nicht beteiligungsidentische GmbH & Co. KG		39	7
3.3 Einmann-GmbH & Co. KG		40	7
3.4 Publikums-GmbH & Co. KG		42	8
3.5 Limited & Co. KG		46	9
3.6 Unternehmergesellschaft & Co. KG		66	14
3.7 Mehrstöckige GmbH & Co. KG		69	15
3.8 Einheits-GmbH & Co. KG		76	15
3.8.1 Willensbildung		78	16
3.8.2 Kapitalerhalt		79	17
4. Entstehung		101	18
4.1 Gründung der Komplementär-GmbH		102	18
4.1.1 Musterprotokoll		103	18
4.1.2 Unternehmergesellschaft		106	20
4.1.3 Gegenstand		111	21
4.1.4 Anmeldung		112	22
4.2 Gründung der KG		121	23
4.2.1 Anmeldung		124	24
4.2.2 Gesellschaftsvertrag		129	25
4.3 Gesellschafter		136	27
4.3.1 Komplementär		137	27
4.3.2 Kommanditist		140	28
4.4 Firma		146	28

	Rdn.	Seite
4.5 Geschäftsbrief	166	32
4.6 Webimpressum	170	33
5. Einlagepflicht	181	34
5.1 Erbringung der Einlage	187	36
5.2 Einlagerückgewähr	201	38
5.3 Entnahmen bei negativem Kapitalkonto	211	40
6. Geschäftsführungsbefugnis, Vertretungsmacht	221	41
6.1 Allgemeines	221	41
6.2 Bestellung	227	42
6.3 Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	228	42
6.4 Umfang der Vertretungsbefugnis	236	43
6.4.1 Beschränkung der Vertretungsmacht	237	44
6.4.2 Verbot des Selbstkontrahierens	240	44
6.4.3 Besonderheiten bei einer Einmann-GmbH & Co. KG	244	45
6.5 Ende der Geschäftsführungsbefugnis	251	46
6.6 Ende der Vertretungsbefugnis	256	47
6.7 Vergütung	258	48
6.8 Sozialversicherungspflicht des Geschäftsführers	259	48
6.9 Haftung des Geschäftsführers	260	48
6.9.1 Haftung gegenüber der KG	261	49
6.9.2 Haftung gegenüber den Gesellschaftern	264	49
6.9.3 Haftung gegenüber Dritten	265	50
7. Haftung	281	50
7.1 Haftung vor Eintragung der GmbH & Co. KG	282	51
7.1.1 Originär gewerbliche GmbH & Co. KG	284	51
7.1.2 Kein Handelsgewerbe nach § 1 Abs. 2 HGB	285	52
7.1.3 Haftung vor Eintragung der Komplementär-GmbH	289	53
7.2 Haftung nach Eintragung der GmbH & Co. KG in das Handelsregister	296	53
7.2.1 Haftung des Komplementärs	297	53
7.2.2 Haftung des Kommanditisten	302	55
7.2.2.1 Haftung des eintretenden Kommanditisten	304	55
7.2.2.2 Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	310	57
7.2.2.3 Haftung im Erbfall	312	57

	Rdn.	Seite
8. Mitgliedschaft	331	58
8.1 Kapitalanteil	332	58
8.1.1 Gesetzliche Regelung	332	58
8.1.2 Vereinbarte Kapitalkonten	338	60
9. Rechnungslegung	351	62
9.1 Allgemeines	351	62
9.2 Größenabhängige Erleichterungen	354	62
9.3 Besonderheiten der GmbH & Co. KG	366	65
9.3.1 Rechtsverhältnisse zu den Gesellschaftern	367	65
9.3.2 Eigenkapitalausweis	369	65
9.3.3 Einzelne Bilanzpositionen	371	66
9.4 Frist zur Aufstellung	376	67
9.5 Prüfungspflicht	377	67
9.6 Offenlegung	378	68
10. Rechte der Gesellschafter	401	69
10.1 Mitwirkungsrechte	401	69
10.2 Informationsrechte	408	72
10.3 Gewinnansprüche, Verlustbeteiligung	412	73
10.4 Entnahmerechte	415	75
11. Pflichten der Gesellschafter	431	76
11.1 Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht	431	76
11.2 Wettbewerbsverbot	433	76
12. Krise der Gesellschaft	441	77
13. Ausscheiden aus der Gesellschaft	456	80
13.1 Kündigung	457	80
13.1.1 Kündigung durch den Gesellschafter	457	80
13.1.2 Kündigung durch die Gesellschaft	460	81
13.2 Gesellschafterwechsel	462	81
13.2.1 Gesellschafterwechsel bei der Komplementär-GmbH	463	82
13.2.2 Gesellschafterwechsel bei der KG	464	82
13.2.3 Eintritt in eine bestehende GmbH & Co. KG	465	82
13.2.4 Austritt aus einer bestehenden GmbH & Co. KG	470	83
13.2.5 Anteilsübertragung	473	84
13.3 Tod des Gesellschafters	481	85
13.3.1 Allgemeines	481	85
13.3.2 Nachfolgeklauseln	483	86

	Rdn.	Seite
13.4 Folge des Ausscheidens	491	87
13.4.1 Abfindung	494	88
13.4.1.1 Allgemeines	494	88
13.4.1.2 Abfindungsklauseln	496	89
13.5 Herabsetzung des Kommanditkapitals	498	90
13.6 Liquidation der Gesellschaft	499	90
13.7 Auflösungsgründe	500	90
14. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	521	92
14.1 Allgemeines	521	92
14.2 Nießbrauchsbestellung	525	93
14.3 Rechtsfolgen	536	95
14.3.1 Nießbrauch am Kommanditanteil	536	95
14.3.1.1 Gesellschaftsrechte	536	95
14.3.1.2 Nutzungsrecht	538	96
14.4 Dauer	540	97
15. Treuhandstellung	556	97
15.1 Arten	556	97
15.2 Zweck	557	98
15.3 Abgrenzung	558	98
15.4 Begründung	559	99
15.5 Rechtsfolgen	562	100
15.6 Beendigung	566	101
16. Unterbeteiligung	576	101
16.1 Allgemeines	576	101
16.2 Begründung	579	102
16.3 Rechte und Pflichten des Unterbeteiligten	580	103
16.4 Beendigung der Unterbeteiligung	583	104
17. Stille Beteiligung	591	104
17.1 Allgemeines	591	104
17.2 Begründung der stillen Beteiligung	592	105
17.3 Rechte und Pflichten des stillen Gesellschafters	594	105
17.4 Beendigung der stillen Beteiligung	596	106
18. Aufsichtsrat/Beirat	606	106

TEIL B: DIE GMBH & CO. KG IM STEUERRECHT

1. Die steuerliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	631	109
---	------------	------------

	Rdn.	Seite
2. Die verschiedenen Formen der GmbH & Co. KG	641	110
3. Einkommensteuer (Körperschaftsteuer)	656	113
3.1 Grundsätzliches	656	113
3.2 Die Einkunftsarten der GmbH & Co. KG	666	115
3.2.1 Die gewerblich tätige GmbH & Co. KG	666	115
3.2.1.1 Allgemeines	666	115
3.2.1.2 Selbständigkeit	669	115
3.2.1.3 Nachhaltigkeit	670	116
3.2.1.4 Gewinnerzielungsabsicht	696	120
3.2.1.4.1 Allgemeines	696	122
3.2.1.4.2 Ermittlung des Totalgewinns	708	126
3.2.1.4.2.1 Grundsätzliches	708	126
3.2.1.4.2.2 Objektive Beweisanzeichen – Anscheinsbeweis	715	128
3.2.1.4.2.3 Anlaufphase	726	131
3.2.1.4.2.4 Verlustperioden und Gewinnperioden	739	134
3.2.1.4.3 Gewinnerzielungsabsicht bei einer GmbH & Co. KG	742	135
3.2.1.4.4 Besonderheiten bei Verlustzuweisungsgesellschaften	749	137
3.2.1.5 Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	759	140
3.2.1.6 Die negativen Merkmale des § 15 Abs. 2 EStG	770	142
3.2.2 Die land- und forstwirtschaftlich tätige GmbH & Co. KG und die GmbH & Co. KG, die eine selbständige Arbeit zum Gegenstand hat	781	143
3.2.3 Die teilweise gewerblich tätige GmbH & Co. KG (Infektions- oder Abfärbevorschrift – § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	786	146
3.2.4 Die gewerblich geprägte GmbH & Co. KG	811	156
3.2.4.1 Die frühere Geprägerechtsprechung	811	157
3.2.4.2 Die Aufgabe der Geprägerechtsprechung	813	157
3.2.4.3 Die Geprägevorschrift des § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	815	158
3.2.4.4 Sinn und Zweck der Geprägevorschrift	817	158
3.2.4.5 Die Voraussetzungen der Geprägevorschrift	820	159

		Rdn.	Seite
3.2.4.5.1	Überblick	820	159
3.2.4.5.2	Personengesellschaften	823	160
3.2.4.5.3	Keine gewerbliche Tätigkeit	824	162
3.2.4.5.4	Gewinnerzielungsabsicht	825	162
3.2.4.5.5	Nur Kapitalgesellschaften dürfen persönlich haftende Gesellschafter sein	828	163
3.2.4.5.6	Die mehrstöckige GmbH & Co. KG	833	165
3.2.4.5.7	Geschäftsführungsbefugnis	845	169
3.2.4.5.8	Zeitlicher Anwendungsbereich	851	172
3.2.4.5.9	Rechtsfolgen der Geprägevorschrift	865	176
3.2.5	Die Mitunternehmerschaft und Mitunternehmer	881	178
3.2.5.1	Mitunternehmerschaft	881	178
3.2.5.1.1	Allgemeines	881	179
3.2.5.1.2	Bilanzbündeltheorie und Einheitsbetrachtung	885	180
3.2.5.2	Mitunternehmer	892	182
3.2.5.2.1	Grundsätzliches	892	182
3.2.5.2.2	Mitunternehmerrisiko	900	185
3.2.5.2.3	Mitunternehmerinitiative	912	188
3.2.5.2.4	Der Treuhand-Kommanditist	925	191
3.2.5.2.5	Testamentsvollstrecker	937	196
3.2.5.2.6	Die Unterbeteiligung	939	196
3.2.5.2.7	Nießbrauch	945	198
3.2.6	Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG	1016	202
3.2.7	Publikums-GmbH & Co. KG	1021	204
3.3	Die Einkunftsarten der Gesellschafter einer GmbH & Co. KG	1031	206
3.3.1	Grundsätzliches	1031	206
3.3.2	Die Zebra-Gesellschaft	1034	206
3.4	Allgemeines zum Betriebsvermögen und zum Privatvermögen	1046	210
3.4.1	Grundsätzliches	1046	210
3.4.2	Notwendiges Betriebsvermögen	1053	211
3.4.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen	1055	212
3.4.3.1	Objektiver Förderungszusammenhang	1058	213
3.4.3.2	Subjektive Bestimmung	1065	215
3.4.4	Privatvermögen	1070	216

		Rdn.	Seite
3.4.5	Ausweis des Betriebsvermögens	1071	216
3.5	Betriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG	1081	216
3.5.1	Das Gesellschaftsvermögen	1084	217
3.5.1.1	Begriff	1084	217
3.5.1.2	Gesellschaftsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	1094	220
3.5.1.3	Notwendiges Privatvermögen	1099	221
3.5.2	Grundsätzliches zum Sonderbetriebsvermögen	1111	224
3.5.2.1	Allgemeines	1111	225
3.5.2.2	Arten des Sonderbetriebsvermögens	1113	225
3.5.2.3	Anteile an Wirtschaftsgütern	1115	226
3.5.2.4	Schwestergesellschaften	1119	227
3.5.2.5	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft und aus selbständiger Arbeit	1124	230
3.5.2.6	Gewinnermittlungsart	1125	230
3.5.2.7	Sonderbetriebsvermögen und § 6b EStG	1126	231
3.5.3	Sonderbetriebsvermögen I	1136	231
3.5.3.1	Allgemeines	1136	231
3.5.3.2	Notwendiges und gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen I	1139	233
3.5.3.3	Wirtschaftsgüter, die einem Dritten gehören	1140	233
3.5.3.4	Beispiele für Sonderbetriebsvermögen I	1145	234
3.5.3.5	Beispiele, in denen kein Sonderbetriebsvermögen I vorliegt	1148	235
3.5.4	Sonderbetriebsvermögen II bei einer GmbH & Co. KG	1156	236
3.5.4.1	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen II	1156	236
3.5.4.1.1	Allgemeines	1156	236
3.5.4.1.2	Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	1163	238
3.5.4.1.2.1	Allgemeines	1163	238
3.5.4.1.2.2	Beteiligung an einer Komplementär-GmbH	1166	239
3.5.4.1.2.3	Betriebsaufspaltung und Organschaft	1170	240
3.5.4.1.2.4	Wirtschaftliche Verflechtung	1175	243
3.5.4.1.2.5	Weitere Fälle von notwendigem Sonderbetriebsvermögen II bei einer GmbH & Co. KG	1182	245

		Rdn.	Seite
3.5.4.2	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen II	1187	247
3.5.5	Negatives Sonderbetriebsvermögen	1196	248
3.5.6	Geldforderungen als Wirtschaftsgüter des Sonderbetriebsvermögens?	1206	250
3.5.6.1	Beitragsleistungen	1206	250
3.5.6.2	Geldforderungen gegen die GmbH & Co. KG	1208	250
3.5.6.2.1	Gesellschaftsrechtliche Veranlassung	1209	251
3.5.6.2.2	Nicht gesellschaftsrechtliche Veranlassung	1234	257
3.5.7	Zur Rechtfertigung des Sonderbetriebsvermögens	1241	259
3.6	Leistungsbeziehungen zwischen einer GmbH & Co. KG und ihren Mitunternehmern	1249	262
3.6.1	Vorbemerkung	1249	263
3.6.2	Allgemeines	1250	263
3.6.3	Mögliche Fälle der Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern	1261	265
3.6.4	Rechtsentwicklung	1269	266
3.6.4.1	Rechtsprechung und Mitunternehmererlass	1269	266
3.6.4.2	Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002	1271	267
3.6.4.3	Steuerenkungsgesetz, Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz und Jahressteuergesetz 2010	1272	267
3.6.5	Überblick über die Regelungen in § 6 Abs. 5 EStG i. d. F. des Jahressteuergesetzes 2010	1276	268
3.6.6	Unterschied zwischen Überführung und Übertragung	1286	271
3.6.7	Überführung von Wirtschaftsgütern	1288	272
3.6.8	Übertragung zwischen dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG und einem anderen Betriebsvermögen des Mitunternehmers der GmbH & Co. KG oder umgekehrt	1296	272
3.6.8.1	Allgemeines	1296	272
3.6.8.2	Entgeltliche und unentgeltliche Übertragung	1299	273
3.6.8.3	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	1304	275

		Rdn.	Seite
3.6.8.4	Übertragung gegen Minderung von Gesellschaftsrechten	1315	278
3.6.8.5	Sonstige Veräußerungen	1317	279
3.6.8.6	Übertragung teils gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten teils gegen sonstiges Entgelt	1328	282
3.6.8.7	Teilentgeltliche Übertragung	1331	283
3.6.9	Übertragung zwischen dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG und dem Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1351	284
3.6.9.1	Allgemeines	1351	284
3.6.9.2	Unentgeltliche Übertragung und Übertragung gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	1353	284
3.6.9.3	Sonstige Veräußerungen	1355	285
3.6.9.4	Teilentgeltliche Übertragung	1361	286
3.6.10	Übertragungen zwischen dem Sonderbetriebsvermögen und dem Gesellschaftsvermögen einer anderen Mitunternehmerschaft, an der der Mitunternehmer beteiligt ist	1366	286
3.6.11	Übertragung zwischen Sonderbetriebsvermögen verschiedener Mitunternehmer	1376	288
3.6.11.1	Unentgeltliche Übertragung	1376	288
3.6.11.2	Entgeltliche Übertragung	1386	291
3.6.11.3	Teilentgeltliche Übertragung	1393	293
3.6.12	Übertragung zwischen einem anderen Betriebsvermögen eines Mitunternehmers und dem Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers derselben Mitunternehmerschaft	1401	293
3.6.13	Übertragung von dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG in das Privatvermögen eines ihrer Mitunternehmer	1405	294

		Rdn.	Seite
3.6.14	Übertragung von Privatvermögen ins Gesellschaftsvermögen	1414	296
3.6.15	Überführung zwischen Privatvermögen und Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1431	299
3.6.16	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen dem Privatvermögen eines Mitunternehmers und dem Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers	1432	299
3.6.17	Übertragung bei mittelbarer Beteiligung	1438	300
3.6.18	Übertragung zwischen Schwestergesellschaften	1456	303
3.6.18.1	Begriff „Schwestergesellschaft“	1456	303
3.6.18.2	Veräußerung	1457	303
3.6.18.3	Buchwertfortführung	1458	304
3.6.18.4	Abweichende Literaturmeinungen	1459	304
3.6.18.5	Stellungnahme	1461	305
3.6.18.6	Gestaltungsalternativen	1470	307
3.6.18.6.1	Zweistufenübertragung	1470	307
3.6.18.6.2	Anwendung des § 6b EStG	1471	307
3.6.18.6.3	Realteilung	1474	308
3.6.19	Sicherstellung der späteren Besteuerung	1481	309
3.6.20	Die dreijährige Sperrfrist des § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG	1485	311
3.6.20.1	Der Inhalt des § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG	1485	311
3.6.20.2	Sinn und Zweck der Sperrfrist	1486	311
3.6.20.3	Veräußerung und Entnahme	1487	312
3.6.20.4	Ende der Sperrfrist	1491	312
3.6.20.5	Rückwirkung	1495	314
3.6.20.6	Vermeidung der Sperrfrist durch Ergänzungsbilanz	1499	314
3.6.21	Sonstige Leistungen	1506	315
3.7	Sondervergütungen	1516	316
3.7.1	Allgemeines	1516	316
3.7.1.1	Begriff der Sondervergütung	1516	316
3.7.1.2	Grenzen des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 1 Teilsatz 2 EStG	1536	319

		Rdn.	Seite
3.7.1.2.1	Allgemeines	1536	319
3.7.1.2.2	Mittelbare Beteiligung	1537	320
3.7.1.2.3	Unterbeteiligung	1542	321
3.7.1.2.4	Nahe Angehörige	1543	321
3.7.1.2.5	Rechtsverhältnisse vor Beitritt zu einer GmbH & Co. KG	1544	322
3.7.1.3	Sinn und Zweck der Behandlung von Sondervergütungen als gewerbliche Einkünfte	1546	323
3.7.1.4	Sondervergütungen als nachträgliche Einkünfte	1549	324
3.7.2	Tätigkeitsvergütung	1561	325
3.7.2.1	Allgemeines	1561	325
3.7.2.2	Pensionsrückstellungen für Mitunternehmer einer GmbH & Co. KG	1586	331
3.7.2.2.1	Die herrschende Meinung	1586	331
3.7.2.2.2	Bedenken gegen die herrschende Ansicht	1601	333
3.7.2.2.3	Abfindung für Pensionszusagen bei Betriebsaufgabe	1606	335
3.7.2.3	Tätigkeitsvergütungen für Zeiten vor Mitunternehmereigenschaft	1611	336
3.7.2.3.1	Allgemeines	1611	336
3.7.2.3.2	Pensionsrückstellungen und Pensionszahlungen	1612	336
3.7.2.3.3	Andere Fälle der Vergütungen für Leistungen vor Beginn der Beteiligung an einer GmbH & Co. KG	1616	337
3.7.2.4	Weitere Vergütungen, die nicht unter § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 1 Teilsatz 2 EStG fallen	1621	338
3.7.2.4.1	Versorgungszusagen an Gesellschafter-Ehegatten	1621	338
3.7.2.4.2	Beiträge zu einer Rückdeckungsversicherung	1622	338
3.7.2.4.3	Vergütungen bei Schwesterpersonengesellschaften	1623	339
3.7.2.4.4	Beteiligung an noch nicht realisierten Gewinnen	1625	340

		Rdn.	Seite
3.7.2.5	Die geleistete Tätigkeit stellt sich als Wertabgabe aus einem anderen Betrieb des Kommanditisten oder Komplementärs dar	1631	340
3.7.2.6	Pensionsrückstellung für Fremdgeschäftsführer einer Komplementär-GmbH	1635	342
3.7.3	Vergütung für die Hingabe von Darlehen	1641	342
3.7.3.1	Grundsätzliches	1641	342
3.7.3.2	Darlehensgewährung vor Beitritt als Mitunternehmer einer GmbH & Co. KG	1648	344
3.7.3.3	Sonderfälle	1650	345
3.7.4	Vergütung für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	1656	346
3.7.4.1	Allgemeines	1656	346
3.7.4.2	Sonderbetriebsvermögen	1658	347
3.7.4.3	Sonderfälle	1660	347
3.7.5	Verzicht eines Mitunternehmers einer GmbH & Co. KG auf Forderungen gegenüber seiner GmbH & Co. KG	1671	350
3.8	Bilanzierungskonkurrenz	1676	350
3.8.1	Einführung	1676	350
3.8.2	Die Subsidiaritätsthese	1681	351
3.8.2.1	Einführung	1681	351
3.8.2.2	Bedenken gegen die Subsidiaritätsthese	1686	352
3.8.2.3	Die Entscheidung des BFH	1688	353
3.8.2.4	Folgen der Ablehnung der Subsidiaritätsthese	1694	354
3.8.2.5	Zusammenfassung	1711	358
3.9	Gewinnermittlung	1721	360
3.9.1	Allgemeines zur Gewinnermittlung	1721	360
3.9.1.1	Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte bei den sieben Einkunftsarten	1721	360
3.9.1.2	Gewinneinkünfte	1726	361
3.9.1.2.1	Allgemeines	1726	361
3.9.1.2.2	Der Betriebsvermögensvergleich	1727	361
3.9.1.2.3	Verhältnis zwischen § 4 Abs. 1 EStG und § 5 EStG	1731	362

		Rdn.	Seite
3.9.1.2.4	Vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	1736	362
3.9.1.3	Überschusseinkünfte	1741	363
3.9.2	Gewinnermittlung bei einer GmbH & Co.KG, die einen Betrieb zum Gegenstand hat	1751	364
3.9.2.1	Einführung	1751	364
3.9.2.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz	1755	365
3.9.2.3	Transformation der Handelsbilanz in die Steuerbilanz	1757	365
3.9.2.4	Betriebsvermögensvergleich und Gewinnverteilung	1760	366
3.9.2.5	Sonderbetriebsvermögen	1766	367
3.9.2.6	Betriebsvermögensvergleich im Sonderbetriebsvermögen	1776	369
3.9.2.7	Gewinn eines Mitunternehmers und Gesamtgewinn einer GmbH & Co. KG	1778	370
3.9.2.8	Die steuerrechtliche Gesamtbilanz der GmbH & Co. KG	1780	371
3.9.2.9	Ergänzungsbilanz	1781	371
3.9.2.10	Beispiel für die Bilanzierung bei einer GmbH & Co. KG	1788	374
3.9.2.11	Personengesellschaften, die einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb oder eine selbständige Tätigkeit zum Gegenstand haben	1794	375
3.9.2.12	Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	1801	376
3.9.2.12.1	Allgemeines	1801	376
3.9.2.12.2	Sonderbetriebseinnahmen	1806	376
3.9.2.12.3	Sonderbetriebsausgaben	1816	378
3.9.2.13	Einlagen und Entnahmen	1826	381
3.9.3	Vermögensverwaltende GmbH & Co. KG	1831	382
3.9.3.1	Grundsätzliches	1831	382
3.9.3.2	Zebragesellschaften	1835	382
3.9.4	Einheitliche Gewinnermittlung und Buchführungspflicht	1841	383
3.9.4.1	Einheitliche Gewinnermittlung	1841	383

		Rdn.	Seite
3.9.4.2	Buchführungspflicht	1843	383
3.9.5	Einheitliche Ausübung von Wahlrechten	1851	384
3.9.6	Grundzüge der korrespondierenden Bilanzierung	1856	386
3.9.7	Übertragung stiller Reserven	1861	388
3.9.7.1	Allgemeines	1861	388
3.9.7.2	R 6.6 EStR	1864	389
3.9.7.3	§ 6b EStG	1865	389
3.9.7.3.1	Grundsätzliches	1865	389
3.9.7.3.2	Die Rechtslage vor 1999	1867	391
3.9.7.3.3	Die Rechtslage von 1999 bis 2001	1869	391
3.9.7.3.4	Die Rechtlage ab 2002	1871	392
3.9.7.3.5	Das veräußerte Wirtschaftsgut gehört zu einem Sonderbetriebsvermögen	1875	395
3.9.7.3.6	Das veräußerte Wirtschaftsgut gehört zum Betriebsvermögen einer Komplementär-GmbH	1876	396
3.10	Schuldzinsenabzug und dessen Einschränkung durch § 4 Abs. 4a EStG sowie durch die Zinsschranke	1886	397
3.10.1	Allgemeines zum Schuldzinsenabzug	1886	397
3.10.1.1	Einleitung	1886	397
3.10.1.2	Schuldzinsen als Betriebsausgaben	1891	397
3.10.1.3	Schuldzinsen als Werbungskosten	1892	398
3.10.1.4	Schuldzinsen bei einer GmbH & Co. KG	1893	398
3.10.1.5	Historische Entwicklung	1901	400
3.10.1.5.1	Die Rechtsprechung des BFH	1903	400
3.10.1.5.2	Einschränkung des Abzugs betrieblich veranlasster Schuldzinsen	1915	403
3.10.2	Einschränkung des Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4a EStG im Allgemeinen	1921	403
3.10.2.1	Inhalt des § 4 Abs. 4a EStG	1921	404
3.10.2.2	Entstehungsgeschichte	1931	405
3.10.2.3	Sinn und Zweck des § 4 Abs. 4a EStG	1933	406
3.10.2.4	Die Technik des § 4 Abs. 4a EStG	1937	407
3.10.2.5	Schuldzinsen für Investitionsdarlehen	1941	409
3.10.2.6	Überentnahmen und Unterentnahmen	1956	412
3.10.2.7	Gewinne und Verluste	1966	414
3.10.2.8	Entnahmen und Einlagen	1981	417

		Rdn.	Seite
3.10.2.9	Ermittlung des Betrags der nicht abziehbaren Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a Sätze 3 und 4 EStG)	1985	418
3.10.2.10	Berücksichtigung der nicht abziehbaren Schuldzinsen	1990	420
3.10.3	Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG bei der GmbH & Co. KG	1996	420
3.10.3.1	Gesellschaftsbezogene oder gesellschafterbezogene Betrachtungsweise	1996	420
3.10.3.1.1	Problemstellung	1996	420
3.10.3.1.2	Die Rechtsprechung des BFH	1997	421
3.10.3.1.3	Die Meinung der Finanzverwaltung	2002	422
3.10.3.2	Zu berücksichtigende Schuldzinsen	2006	423
3.10.3.3	Entnahmen/Einlagen bei einer GmbH & Co. KG	2011	423
3.10.3.4	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	2021	426
3.10.3.5	Sachlicher Anwendungsbereich	2022	427
3.10.3.6	Zeitlicher Anwendungsbereich	2031	428
3.10.3.6.1	Grundsätzliches	2031	428
3.10.3.6.2	Über- und Unterentnahmen	2032	429
3.10.3.6.3	Vor dem 1.1.1999 eröffnete Betriebe	2046	431
3.10.3.7	Verfassungsrechtliche Bedenken	2051	432
3.10.3.7.1	Die Meinung des X., IV. und III. Senats des BFH	2051	432
3.10.3.7.2	Verletzung des Gleichheitssatzes	2053	432
3.10.3.7.3	Überschießende Tendenz und Verletzung des Nettoprinzips	2056	433
3.10.3.7.4	Grenzen des Vermittlungsausschusses	2060	434
3.10.3.7.5	Rückwirkung	2062	435
3.10.4	Die Zinsschranke nach § 4h EStG	2071	436
3.10.4.1	Grundsätzliches	2071	437
3.10.4.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	2073	438
3.10.4.3	Übersicht über den Inhalt des § 4h EStG	2074	438
3.10.4.4	Die Grundsatzregelung des § 4h Abs. 1 EStG	2076	438
3.10.4.5	Zinsvortrag	2081	439
3.10.4.6	Anwendung des § 4h EStG bei Mitunternehmerschaften	2086	439
3.10.4.7	Konzerne und Konzernzugehörigkeit	2091	441

		Rdn.	Seite
3.10.4.8	Verfassungs- und europarechtliche Bedenken	2093	442
3.11	Gewinnverteilung	2101	443
3.11.1	Allgemeines	2101	443
3.11.2	Die handelsrechtliche Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	2106	443
3.11.2.1	Gesetzliche Regelungen	2106	443
3.11.2.2	Vertragliche Vereinbarungen	2108	444
3.11.3	Anwendung des handelsrechtlich maßgebenden Gewinnverteilungsschlüssels auf den steuerrechtlichen Gewinn	2110	445
3.11.4	Gewinnverteilungsabreden	2116	446
3.11.4.1	Allgemeines	2116	446
3.11.4.2	Sondervergütungen	2121	446
3.11.4.3	Vorabgewinn	2126	447
3.11.4.4	Außergesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	2131	448
3.11.4.5	Änderung der Gewinnverteilungsabrede und Sondergewinnverteilungsabrede	2146	451
3.11.4.6	Rückwirkung von Gewinnverteilungsabreden	2156	452
3.11.4.7	Das Problem der Angemessenheit	2166	454
3.11.4.8	Der steuerliche Mehrgewinn	2176	455
3.11.4.9	Gewinnverteilung bei strafbarer Handlung eines Mitunternehmers	2201	459
3.11.4.10	Korrektur fehlerhafter Gewinnverteilung	2206	460
3.12	Das negative Kapitalkonto und § 15a EStG	2211	461
3.12.1	Das negative Kapitalkonto im Allgemeinen	2211	461
3.12.2	Das negative Kapitalkonto beim Kommanditisten	2221	463
3.12.2.1	Das Handelsrecht	2221	463
3.12.2.2	Das Steuerrecht	2226	464
3.12.2.2.1	Allgemeines	2226	464
3.12.2.2.2	Verlustzurechnungsverbot	2236	466
3.12.2.2.3	Wegfall des negativen Kapitalkontos	2241	467
3.12.2.2.4	Welches Kapitalkonto ist maßgebend?	2251	470

		Rdn.	Seite
3.12.2.2.5	Einzelheiten zum Verlustzurechnungsverbot und zur Nachversteuerung eines negativen Kapitalkontos	2256	471
3.12.2.2.5.1	Auflösung einer GmbH & Co. KG	2256	471
3.12.2.2.5.2	Veräußerung, Aufgabe oder unentgeltliche Übertragung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils	2259	471
3.12.2.2.5.3	Insolvenz	2265	473
3.12.2.2.5.4	Erhebliche Überschuldung	2270	474
3.12.2.2.5.5	Keine stillen Reserven und kein Geschäftswert	2271	474
3.12.2.2.5.6	Besonderheiten bei der Veräußerung eines KG-Anteils	2272	475
3.12.2.2.5.7	Unentgeltliche Übertragung eines Kommanditanteils	2277	476
3.12.2.2.5.8	Erbfälle bei bestehendem negativen Kapitalkonto	2278	477
3.12.2.2.5.9	Ausscheiden eines Kommanditisten	2286	477
3.12.2.2.5.10	Veräußerungsgewinn	2294	478
3.12.2.2.5.11	Zeitpunkt der Nachversteuerung	2297	479
3.12.2.2.5.12	Unterbliebene Nachversteuerung	2298	479
3.12.2.2.5.13	Die Regelung des § 52 Abs. 24 Satz 4 EStG	2300	480
3.12.2.2.6	Eintritt neuer Kommanditisten	2308	482
3.12.3	Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	2316	483
3.12.3.1	Entstehungsgeschichte und Grundkonzeption der Vorschrift	2316	484
3.12.3.2	Überblick über den Inhalt des § 15a EStG	2326	486
3.12.3.3	Persönlicher Anwendungsbereich des § 15a EStG	2332	487
3.12.3.3.1	Allgemeines	2332	487
3.12.3.3.2	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	2341	489
3.12.3.4	Das Ausgleichs- und Abzugsverbot	2351	492
3.12.3.4.1	Die Grundsatzregelung des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG	2351	492
3.12.3.4.2	Verlustanteil	2355	494
3.12.3.4.3	Kapitalkonto	2360	496
3.12.3.4.3.1	Allgemeines	2360	496

		Rdn.	Seite
3.12.3.4.3.2	Einlagen	2365	499
3.12.3.4.3.3	Vorgezogene Einlagen	2375	501
3.12.3.5	Erweiterter Verlustausgleich (§ 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG)	2386	504
3.12.3.5.1	Sinn und Zweck der Regelung	2386	504
3.12.3.5.2	Überblick über die Voraussetzungen des erweiterten Verlustausgleichs	2388	506
3.12.3.5.3	Außenhaftung gemäß § 171 Abs. 1 HGB	2390	506
3.12.3.5.4	Eintragung des Zurechnungssubjekts im Handelsregister	2401	511
3.12.3.5.5	Nachweis des Bestehens der Haftung	2406	512
3.12.3.5.6	Vermögensminderung nicht durch Vertrag ausgeschlossen	2411	512
3.12.3.5.7	Vermögensminderung nicht nach Art und Weise des Geschäftsbetriebs unwahrscheinlich	2413	513
3.12.3.5.8	Rechtsfolgen des § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG	2421	515
3.12.3.6	Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	2426	515
3.12.3.6.1	Überblick	2426	515
3.12.3.6.2	Verrechenbare Verluste	2430	517
3.12.3.7	Einlageminderung	2471	524
3.12.3.7.1	Zum Begriff der Einlageminderung	2471	524
3.12.3.7.2	Grundsatzregelung und Sinn und Zweck der Vorschrift	2473	524
3.12.3.7.3	Ausnahmen von der Grundsatzregelung	2486	527
3.12.3.7.3.1	Wiederaufleben der Haftung	2487	528
3.12.3.7.3.2	Bestehen einer Haftung	2492	530
3.12.3.7.3.3	Begrenzung des fiktiven Gewinns (Elfjahreszeitraum)	2494	530
3.12.3.8	Haftungsminderung	2501	531
3.12.3.9	§ 15a Abs. 3 Satz 4 EStG	2521	536
3.12.3.10	Kein „Umpolen“ von einem verrechenbaren Verlust in einen ausgleichs- bzw. abzugsfähigen Verlust	2531	538
3.12.3.10.1	Einlageerhöhung	2531	538
3.12.3.10.2	Haftungserhöhung	2535	539

		Rdn.	Seite
3.12.3.10.3	Folgen der Nichtberücksichtigung von Einlage- bzw. Haftungserhöhung	2536	539
3.12.3.10.4	Rechtsform- und Statuswechsel	2546	541
3.12.3.10.4.1	Kein Umpolen	2546	541
3.12.3.10.4.2	Zeitliche Wirkung	2556	543
3.12.3.11	Die Feststellung des verrechenbaren Verlusts	2566	545
3.13	Thesaurierte Gewinne (§ 34a EStG)	2586	548
3.13.1	Einleitung	2586	549
3.13.2	Historische Entwicklung	2596	550
3.13.3	Der Vorschlag des Wissenschaftlichen Beirats des Fachbereichs Steuer der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young	2601	552
3.13.4	Die Regelung des § 34a EStG	2606	552
3.13.4.1	Sinn und Zweck der Regelung	2606	552
3.13.4.2	Überblick über die Regelung	2608	553
3.13.4.3	Steuerlicher Vorteil	2621	555
3.13.4.4	Der begünstigte Personenkreis	2622	555
3.13.4.5	Voraussetzungen für die Tarifbegünstigung	2624	556
3.13.4.6	Antragstellung	2631	557
3.13.4.6.1	Grundsätzliches	2631	557
3.13.4.6.2	Antragsfrist	2632	557
3.13.4.6.3	Wahlrecht	2634	557
3.13.4.6.4	Die 10 %- bzw. 10 000 €-Grenze bei Mitunternehmeranteilen	2639	558
3.13.4.6.5	Inhalt des Antrags	2656	560
3.13.4.6.6	Zuständiges Finanzamt	2658	561
3.13.4.6.7	Änderung des Antrags	2659	561
3.13.4.7	Rücknahme des Antrags nach § 34a EStG	2666	562
3.13.4.8	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	2671	562
3.13.4.9	Der nicht entnommene Gewinn	2676	564
3.13.4.9.1	Grundsätzliches	2676	564
3.13.4.9.2	Im zu versteuernden Einkommen enthaltener nicht entnommener Gewinn	2691	566
3.13.4.9.3	Außenbilanzielle Gewinnkorrekturen	2706	568
3.13.4.9.4	Saldierung von Entnahmen und Einlagen	2716	570

		Rdn.	Seite
3.13.4.9.5	Steuerfreie Gewinne	2726	571
3.13.4.9.6	Einkommensteuerzahlung	2728	572
3.13.4.10	Besonderheiten bei Mitunternehmern	2736	572
3.13.4.10.1	Gewinnermittlung	2736	572
3.13.4.10.2	Doppelstöckige (mehrstöckige) Mitunternehmerschaften	2742	574
3.13.4.11	Die Höhe des begünstigten Steuersatzes	2751	576
3.13.4.12	Ausschluss der Tarifbegünstigung	2761	577
3.13.4.13	Festsetzung der tarifbegünstigten Steuer	2771	579
3.13.4.14	Grundsatz der Nachversteuerung	2776	579
3.13.4.15	Der nachversteuerungspflichtige Betrag	2781	580
3.13.4.16	Die Nachversteuerung	2785	582
3.13.4.16.1	Der Nachversteuerungsbetrag	2786	582
3.13.4.16.2	Überführung und Übertragung von Wirtschaftsgütern	2801	585
3.13.4.16.3	Veräußerung oder Aufgabe eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils	2821	589
3.13.4.16.4	Einbringung und Umwandlung	2836	592
3.13.4.16.5	Wechsel der Gewinnermittlungsart	2837	593
3.13.4.16.6	Nachversteuerung auf Antrag	2841	593
3.13.4.17	Festsetzung der Nachsteuer	2851	594
3.13.4.18	Stundung des Nachsteuer	2853	595
3.13.4.19	Sicherung der Nachversteuerung	2866	596
3.13.4.20	Übertragung des nachversteuerungspflichtigen Betrags	2876	597
3.13.4.21	Grenzüberschreitende Überführung oder Übertragung von Wirtschaftsgütern	2886	599
3.13.4.21.1	Überführung innerhalb eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils	2887	599
3.13.4.21.2	Überführung und Übertragung zwischen mehreren Betrieben oder Mitunternehmeranteilen	2889	599
3.13.4.21.3	Grenzüberschreitende Überführung oder Übertragung bei Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft und selbständiger Arbeit	2892	600
3.13.5	Verwendungsreihenfolge	2896	600
3.13.6	Verlustverrechnung	2901	601
3.13.6.1	Verlustausgleich	2901	601

		Rdn.	Seite
3.13.6.2	Verlustabzug	2907	602
3.13.7	Einkommensteuervorauszahlung	2911	602
3.14	Steuerstundungsmodelle	2921	603
3.14.1	Allgemeines	2921	603
3.14.2	Tatbestand	2926	605
3.14.3	Rechtsfolgen	2946	610
3.14.4	Verfahren	2951	610
3.15	Mitunternehmerwechsel	2961	611
3.15.1	Grundsätzliches	2961	611
3.15.2	Allgemeines zur Übertragung des Anteils eines Kommanditisten oder eines Komplementärs	2966	611
3.15.3	Veräußerung (entgeltliche Übertragung) des Anteils eines Komplementärs oder Kommanditisten	2976	612
3.15.3.1	Grundsätzliches	2976	613
3.15.3.2	Veräußerung eines Teils eines Anteils eines Komplementärs oder eines Kommanditisten	2996	616
3.15.3.3	Entbehrllichkeit einer Bilanzierung auf den Veräußerungszeitpunkt	3001	617
3.15.3.4	Veräußerungsfreibetrag	3011	619
3.15.3.5	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG	3021	620
3.15.3.6	Doppelstöckige GmbH & Co. KG und Ausgliederung von wesentlichen Betriebsgrundlagen	3031	621
3.15.4	Unentgeltliche Übertragung des Anteils eines Komplementärs oder Kommanditisten	3036	623
3.15.5	Teilentgeltliche Übertragung eines Komplementär- bzw. Kommanditanteils	3041	627
3.15.5.1	Allgemeines	3041	627
3.15.5.2	Entgelt ist höher als das Kapitalkonto	3046	627
3.15.5.3	Entgelt übersteigt Kapitalkonto nicht	3051	629
3.15.6	Ausscheiden eines Kommanditisten (Komplementärs)	3056	630
3.15.6.1	Allgemeines	3056	630
3.15.6.2	Ausscheiden gegen Abfindung in Geld	3057	630
3.15.6.2.1	Allgemeines	3057	630
3.15.6.2.2	Bilanzielle Behandlung	3058	631

		Rdn.	Seite
3.15.6.2.3	Berücksichtigung eines Geschäftswerts	3061	632
3.15.6.2.4	Abfindung unter dem Betrag des Kapitalkontos	3066	633
3.15.6.2.5	Ausscheiden eines Kommanditisten (Komplementärs) mit negativem Kapitalkonto	3071	634
3.15.6.2.6	Ausscheiden eines lästigen Kommanditisten (Komplementärs)	3075	636
3.15.6.3	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	3081	637
3.15.6.3.1	Allgemeines	3081	638
3.15.6.3.2	Sachwerte werden Privatvermögen des ausscheidenden Kommanditisten (Komplementärs)	3086	638
3.15.6.3.3	Sachwerte werden Betriebsvermögen des ausscheidenden Kommanditisten (Komplementärs)	3096	641
3.15.6.4	Ausscheiden ohne Abfindung	3106	643
3.15.6.5	Aufgabe eines Kommandit- bzw. Komplementäranteils	3107	644
3.15.6.6	Eintritt eines Kommanditisten (Komplementärs)	3111	645
3.15.6.7	Tod eines Kommanditisten	3131	651
3.15.6.7.1	Allgemeines	3131	652
3.15.6.7.2	Fortsetzung der GmbH & Co. KG mit den Erben	3135	652
3.15.6.7.3	Fortsetzungsklausel	3141	653
3.15.6.7.4	Qualifizierte Nachfolgeklausel	3146	654
3.15.6.7.5	Teilnachfolgeklausel	3151	655
3.15.6.7.6	Eintrittsklausel	3156	655
3.15.6.7.7	Auflösungsklausel	3166	656
3.15.6.8	Tod eines Komplementärs	3171	656
3.15.7	Mitunternehmerwechsel und Sonderbetriebsvermögen	3176	657
3.15.7.1	Der Begriff Mitunternehmeranteil	3176	657
3.15.7.2	Sonderbetriebsvermögen beim Ausscheiden eines Mitunternehmers einer GmbH & Co. KG	3180	659

		Rdn.	Seite
3.15.7.3	Behandlung von Sonderbetriebsvermögen im Erbfall	3183	660
3.15.8	Realteilung	3196	662
3.15.8.1	Allgemeines	3196	664
3.15.8.2	Gewinnrealisierende Realteilung	3206	666
3.15.8.3	Die frühere Rechtsprechung des BFH	3216	668
3.15.8.4	Das Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002	3218	669
3.15.8.5	Das Unternehmenssteuerfortentwicklungsge setz	3220	669
3.15.8.6	Begünstigte Realteilung	3231	671
3.15.8.7	Gegenstand der Realteilung	3235	671
3.15.8.8	Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Mitunternehmer	3251	675
3.15.8.9	Sicherstellung der Besteuerung der stillen Reserven	3261	677
3.15.8.10	Spitzenausgleich	3266	678
3.15.8.11	Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens	3281	683
3.15.8.12	Sperrfrist	3301	689
3.15.8.12.1	Sperrfristverhaftete Wirtschaftsgüter	3301	689
3.15.8.12.2	Sperrfrist und Behaltefrist	3311	691
3.15.8.12.3	Veräußerungsgleiche Vorgänge	3321	693
3.15.8.13	Folgen einer Veräußerung oder Entnahme während der Sperrfrist	3326	694
3.15.8.14	Die Körperschaftsklausel des § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	3336	697
3.15.8.15	Missbrauchsbekämpfung nach § 16 Abs. 5 EStG	3341	698
3.16	Familien-GmbH & Co. KG	3351	699
3.16.1	Grundsätzliches	3351	700
3.16.1.1	Begriff der Familienpersonengesellschaft	3351	700
3.16.1.2	Widerstreit der Interessen	3354	701
3.16.1.3	Problemstellung	3360	703
3.16.2	Die steuerrechtliche Anerkennung	3366	703
3.16.2.1	Allgemeines	3366	703
3.16.2.2	Klare Vereinbarungen	3376	706

		Rdn.	Seite
3.16.2.3	Ernsthaftigkeit der Vereinbarungen	3386	708
3.16.2.3.1	Allgemeines	3386	708
3.16.2.3.2	Bestellung eines Ergänzungspflegers	3391	709
3.16.2.3.3	Familiengerichtliche Genehmigung	3406	712
3.16.2.3.4	Formerfordernis	3416	714
3.16.2.4	Fremdvergleich	3426	716
3.16.2.4.1	Allgemeines	3426	716
3.16.2.4.2	Befristete Beteiligung	3436	719
3.16.2.4.3	Entnahmebeschränkung	3438	719
3.16.2.4.4	Nichtbeteiligung an den stillen Reserven und am Geschäftswert	3439	719
3.16.2.4.5	Ausschluss von Mitwirkungs- und Kontrollrechten	3446	720
3.16.2.4.6	Möglichkeit des Hinauskündigens	3456	721
3.16.2.4.7	Verfügungsbeschränkung über die Beteiligung	3460	723
3.16.2.4.8	Einseitige Beschränkung der Rechte eines Kommanditisten zugunsten anderer Gesellschafter	3461	723
3.16.2.4.9	Betriebsverpachtung	3464	724
3.16.2.5	Tatsächliche Durchführung	3471	724
3.16.2.5.1	Allgemeines	3471	724
3.16.2.5.2	Laufende Vertretung durch die Eltern	3473	725
3.16.2.5.3	Veränderung gegenüber dem früheren Zustand	3476	725
3.16.2.5.4	Entnahmerecht	3481	726
3.16.2.6	Folgen der Nichtanerkennung eines Gesellschafters als Mitunternehmer	3486	726
3.16.3	Anerkennung der Gewinnverteilung	3491	727
3.16.3.1	Allgemeines	3491	727
3.16.3.2	Unterschiedliche Behandlung zwischen entgeltlichem und unentgeltlichem Beteiligungserwerb	3501	729
3.16.3.3	Entgeltlicher Beteiligungserwerb	3506	729
3.16.3.4	Unentgeltlicher Beteiligungserwerb	3516	731
3.16.3.4.1	Allgemeines	3516	731
3.16.3.4.2	Die Begründung der 15-%-Rechtsprechung	3521	732
3.16.3.4.3	Kritik an der Rechtsprechung	3522	732

		Rdn.	Seite
3.16.3.4.4	Folgen einer unangemessenen Gewinnverteilung	3526	733
3.16.3.4.5	Ausnahme von der 15 %-Rechtsprechung	3531	734
3.16.4	Anerkennung von Absprachen über Barentnahmen	3532	735
3.17	Beendigung einer GmbH & Co. KG	3536	735
4.	Gewerbesteuer	3571	736
4.1	Allgemeines	3571	737
4.1.1	Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	3581	738
4.1.2	Kürzungen nach § 9 GewStG	3586	739
4.2	Gewerbeverlust	3591	739
4.2.1	Unternehmensidentität	3596	740
4.2.2	Unternehmeridentität	3601	741
4.3	Veräußerungsgewinn	3606	742
4.4	Organschaft	3611	743
4.5	Ermittlung der Steuer	3616	743
4.6	Gewerbesteueranrechnung	3621	744
4.6.1	Allgemeines	3621	744
4.6.2	Grenzen der Anrechnung	3622	744
5.	Umsatzsteuer	3641	748
5.1	Unternehmereigenschaft	3642	749
5.1.1	Unternehmereigenschaft der GmbH & Co. KG	3643	751
5.1.2	Unternehmereigenschaft der Gesellschafter	3644	751
5.1.3	Organschaft	3646	752
5.2	Entstehung und Veräußerung der GmbH & Co. KG, Veränderungen im Gesellschafterbestand	3651	757
5.2.1	Neugründung der GmbH & Co. KG und Kapitalerhöhung	3652	758
5.2.1.1	Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die Gesellschaft	3653	758
5.2.1.2	Einbringung von Gegenständen durch die Gesellschafter	3654	759
5.2.2	Änderungen im Gesellschafterbestand	3661	760
5.2.2.1	Aufnahme eines Gesellschafters	3661	760
5.2.2.2	Anteilsveräußerung	3662	760
5.2.2.3	Ausscheiden eines Gesellschafters unter Anwachsung	3671	762

		Rdn.	Seite
5.2.3	Veräußerung und Liquidation der GmbH & Co. KG	3676	762
5.2.3.1	Veräußerung der GmbH & Co. KG	3676	762
5.2.3.2	Liquidation der GmbH & Co. KG	3679	763
5.2.4	Formwechselnde Umwandlung der GmbH & Co. KG	3686	764
5.2.5	Verschmelzung und Spaltung der GmbH & Co. KG	3691	764
5.2.5.1	Verschmelzung	3692	764
5.2.5.2	Spaltung	3695	765
5.3	Leistungsaustausch zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft	3701	766
5.3.1	Allgemeines	3701	766
5.3.2	Geschäftsführungs- und Vertretungsleistungen	3703	767
5.3.3	Haftungsvergütung	3707	770
5.3.4	Kostenfaktor Umsatzsteuer – Auswege?	3709	771
5.4	Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	3721	772
5.5	Bemessungsgrundlage	3726	773
5.5.1	Bei entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	3726	773
5.5.2	Bei verbilligten Lieferungen und sonstigen Leistungen	3727	774
5.5.3	Bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	3728	774
5.6	Vorsteuerabzug	3736	775
5.6.1	Rechnungsstellung	3740	777
5.6.2	Vorsteuerabzug auf Ebene der GmbH & Co. KG	3741	777
5.6.3	Vorsteuerabzug auf Ebene der Gesellschafter GmbH und Kommanditisten	3745	779
5.7	Umsatzsteuer und Insolvenz der GmbH & Co. KG	3756	781
6.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	3771	783
6.1	Einführung	3771	784
6.2	Steuertatbestände	3776	786
6.2.1	Grundsätzliches	3776	786

		Rdn.	Seite
6.2.2	Erwerb eines Gesellschaftsanteils durch Anwachsung	3780	788
6.2.3	Übertragung eines Gesellschaftsanteils zu Lebzeiten	3786	789
6.2.4	Übertragung eines Gesellschaftsanteils von Todes wegen	3791	790
6.2.4.1	Fortsetzungsklausel	3794	792
6.2.4.2	Eintrittsklausel	3796	793
6.2.4.3	Nachfolgeklausel	3806	795
6.2.4.3.1	Einfache Nachfolgeklausel	3807	795
6.2.4.3.2	Qualifizierte Nachfolgeklausel	3809	796
6.2.4.3.3	Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel	3816	797
6.2.4.3.4	Vermächtnis	3819	798
6.3	Steuervergünstigungen	3826	799
6.3.1	Grundsätzliches	3826	799
6.3.2	Begünstigungsfähiges Vermögen	3827	799
6.3.3	Begünstigtes Vermögen	3833	802
6.3.3.1	Katalog des Verwaltungsvermögens	3835	802
6.3.3.2	Prüfung des Verwaltungsvermögens	3841	805
6.3.3.3	Junges Verwaltungsvermögen	3849	808
6.3.4	Verschonungsabschlag	3856	810
6.3.4.1	Grundsätzliches	3856	810
6.3.4.2	Lohnsummenregel	3859	811
6.3.4.2.1	Fünf-Jahres-Zeitraum	3862	812
6.3.4.2.2	Ausgangslohnsumme	3866	813
6.3.4.2.3	Maßgebliche Lohnsumme	3876	814
6.3.4.2.4	Ausnahmen	3886	818
6.3.4.2.5	Rechtsfolgen bei Verstoß	3887	818
6.3.4.2.6	Regierungsentwurf zum ErbStRefG 2015	3888	819
6.3.4.3	Fünfjährige Behaltensfrist	3891	820
6.3.4.3.1	Grundsätzliches	3891	820
6.3.4.3.2	Nachversteuerungstatbestände	3892	820
6.3.4.3.3	Reinvestitionsklausel	3894	821
6.3.4.3.4	Rechtsfolge bei Verstoß	3898	822
6.3.5	Vollverschonungsabschlag	3911	823
6.3.6	Abzugsbetrag	3921	825
6.3.7	Tariflicher Entlastungsbetrag	3926	826
6.3.8	Regierungsentwurf zum ErbStRefG 2015	3931	826

		Rdn.	Seite
6.3.8.1	Grundsätzliches	3931	826
6.3.8.2	Allgemeine Prüfschwelle	3933	827
6.3.8.3	Erhöhte Prüfschwelle bei Familienunternehmen	3934	827
6.3.8.4	Ermittlung der Prüfschwelle	3935	829
6.3.8.5	Höhe des Verschonungsabschlages	3936	829
6.3.8.6	Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG-RegE	3940	830
6.4	Bewertung von Gesellschaftsanteilen an einer GmbH & Co. KG	3942	831
6.4.1	Neue Bewertungsregeln	3942	831
6.4.2	Bewertung des Betriebsvermögens	3946	832
6.4.2.1	Eigenständige Wertansätze	3956	834
6.4.2.2	Ermittlung des Jahresertrags	3966	836
6.4.2.3	Kapitalisierungsfaktor	3971	836
6.4.2.4	Buchwertklausel	3976	837
7.	Verfahrensfragen	4001	838
7.1	Einführung	4001	838
7.2	Einspruchs- und Klagebefugnis, notwendige Hinzuziehung und notwendige Beiladung	4005	840
7.2.1	Befugnis der Gesellschaft	4010	841
7.2.2	Zusätzliche Befugnis des Gesellschafters	4012	842
7.3	Rechtsschutz gewährende Auslegung	4026	844
8.	Verfahrensrecht	4041	845
8.1	Steuerschuldnerschaft der GmbH & Co. KG	4041	845
8.2	Adressat des Verwaltungsaktes	4045	846
8.2.1	Adressat des Steuerbescheides	4047	846
8.2.2	Adressat des Feststellungsbescheides	4050	847
8.2.3	Adressat eines sonstigen Verwaltungsaktes	4052	848
8.3	Bekanntgabe	4061	848
8.3.1	Steuerbescheide gegenüber der Gesellschaft	4061	848
8.3.2	Feststellungsbescheide	4063	849
8.3.3	Prüfungsanordnung	4065	850
8.4	Empfänger	4071	850
8.5	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	4076	851
8.5.1	Allgemeines	4076	851
8.5.2	Tatbestand	4081	852

		Rdn.	Seite
8.5.3	Gegenstand der Feststellung	4085	853
8.5.4	Besonderheiten bei Zebragesellschaften	4090	854
8.5.5	Besonderheiten bei der Begünstigung nicht entnommener Gewinne nach § 34a EStG	4096	855
8.5.6	Feststellungszeitraum	4101	856
8.5.7	Feststellungsverfahren	4102	856
8.5.8	Rechtsbehelfsbefugnis	4104	857

TEIL C: DIE GMBH & CO. KG IM UMWANDLUNGSSTEUERRECHT

1. Einführung		4121	860
1.1 Beweggründe für eine Umstrukturierung		4123	860
1.2 Formen der Umstrukturierung unter Beteiligung einer GmbH & Co. KG		4127	863
2. Verschmelzung, Formwechsel, Aufspaltung in und Abspaltung auf eine GmbH & Co. KG (§§ 3 ff., 9, 16 UmwStG)		4141	868
2.1 Steuerliche Konsequenzen der Umwandlung		4151	869
2.1.1 Übertragende Kapitalgesellschaft		4154	870
2.1.1.1 Betriebliche Steuerverhaftung und Sicherstellung der Besteuerung		4159	872
2.1.1.2 Gewährung von Gesellschaftsrechten		4161	873
2.1.1.3 Antrag		4164	874
2.1.2 Anteilseigner (fiktive Gewinnausschüttung)		4176	876
2.1.3 Übernehmende GmbH & Co. KG		4191	879
2.1.3.1 Übernahmegergebnis		4196	880
2.1.3.1.1 Wert des übergehenden Vermögens		4198	881
2.1.3.1.2 Wert der Anteile (Beteiligungskorrektur)		4199	881
2.1.3.1.3 Steuerliche Berücksichtigung des Übernahmegergebnisses		4206	883
2.1.3.2 Steuerliche Gesamtrechtsnachfolge		4216	887
2.2 Ausgewählte Einzelaspekte		4231	889
2.2.1 Wertaufstockung in der Übertragungsbilanz (einschließlich Ansatz eines Geschäfts-/Firmenwerts und Berücksichtigung stiller Lasten)		4232	889
2.2.2 Rechtsverhältnisse zwischen den beteiligten Parteien (Übernahmefolgegewinn)		4241	891

		Rdn.	Seite
2.2.2.1	Rechtsbeziehungen zwischen übertragender Kapitalgesellschaft und übernehmender GmbH & Co. KG	4242	891
2.2.2.2	Rechtsbeziehungen zwischen übertragender Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern	4246	892
2.2.2.3	Rückwirkende Auflösung der Rücklage für einen Übernahmefolgegewinn	4253	894
2.2.3	Pensionsvereinbarungen	4266	896
2.2.3.1	(Bilanz-)Steuerliche Behandlung	4268	896
2.2.3.2	Steuerliche Optimierung durch Pensionsverzicht	4275	899
2.2.4	Kosten des Vermögensübergangs (Umwandlungskosten)	4291	901
2.2.5	Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4301	902
2.2.5.1	Gewinnausschüttungen	4311	903
2.2.5.1.1	Begründung vor dem Übertragungstichtag	4311	903
2.2.5.1.2	Begründung nach dem Übertragungstichtag	4315	904
2.2.5.2	Ausscheiden von Anteilseignern im Rahmen der Umwandlung	4321	905
2.2.6	Umwandlung und Gewerbesteuer	4331	906
2.2.6.1	Übertragungsgewinn	4331	906
2.2.6.2	Übernahmeeergebnis und fiktive Ausschüttung	4332	906
2.2.6.3	Beteiligungskorrekturgewinn	4335	907
2.2.6.4	Übernahmefolgegewinn	4338	907
2.2.6.5	Nachträgliche Besteuerung des Übernahmeeergebnisses	4340	907
3.	Einbringung von Sachgesamtheiten in eine GmbH & Co. KG (§ 24 UmwStG)	4371	909
3.1	Anwendungsbereich	4373	910
3.1.1	Verhältnis zu § 6 Abs. 3 und Abs. 5 EStG	4376	911
3.1.2	Anwachsung	4378	911
3.2	Voraussetzungen und steuerliche Konsequenzen	4386	913
3.2.1	Einbringung betrieblicher Sachgesamtheiten gegen Gesellschaftsrechte	4388	914
3.2.1.1	Tatbestand der Einbringung	4393	915

		Rdn.	Seite
3.2.1.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten	4402	918
3.2.1.3	Übertragungsstichtag (Einbringungszeitpunkt) und Rückbeziehung	4408	921
3.2.1.4	Verluste	4413	922
3.2.2	Aufnehmende GmbH & Co. KG	4421	923
3.2.2.1	Bilanzierung in der Aufnahmobilanz	4421	923
3.2.2.2	Antrag	4425	924
3.2.2.3	Steuerliche Rechtsnachfolge	4429	925
3.2.3	Einbringungsgewinn	4446	927
3.3	Ausgewählte Einzelaspekte	4461	930
3.3.1	Bilanzierung bei der aufnehmenden GmbH & Co. KG	4462	930
3.3.2	Rechtsbeziehungen zwischen den beteiligten Parteien (Einbringungsfolgegewinn)	4476	933
3.3.3	Veräußerungsgewinn durch Zuzahlungen	4481	934
3.3.4	Einbringungskosten	4491	936
3.3.5	Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4496	937
3.3.6	Einbringung und Gewerbesteuer	4506	939
3.3.7	Einbringungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften	4516	940
4.	Einbringung von Sachgesamtheiten in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20 ff. UmwStG)	4531	943
4.1	Anwendungsbereich	4532	944
4.2	Voraussetzungen und steuerliche Konsequenzen	4541	946
4.2.1	Einbringung betrieblicher Einheiten gegen Gesellschaftsrechte	4542	947
4.2.1.1	Einbringungstatbestand	4546	948
4.2.1.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten	4555	950
4.2.1.3	Übertragungsstichtag (Einbringungszeitpunkt) und Rückbeziehung	4559	952
4.2.2	Aufnehmende Kapitalgesellschaft	4571	953
4.2.2.1	Bilanzierung in der Aufnahmobilanz	4571	953
4.2.2.2	Antrag, steuerliche Rechtsnachfolge und Verluste	4579	955
4.2.3	Einbringungsgewinn und Folgewirkungen	4591	957
4.2.3.1	(Originärer) Einbringungsgewinn	4593	957

		Rdn.	Seite
4.2.3.2	Anschaffungskosten der einlagequalifizierten Anteile	4597	958
4.2.3.3	(Rückwirkender) Einbringungsgewinn bei Veräußerung der einlagequalifizierten oder eingelegten Anteile	4599	959
4.2.3.3.1	Auswirkungen beim Einbringenden	4603	960
4.2.3.3.2	Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft	4610	964
4.2.3.4	Mitverstrickung von Anteilen	4621	966
4.3	Ausgewählte Einzelaspekte	4626	967
4.3.1	Bilanzierung bei der aufnehmenden Kapitalgesellschaft (einschließlich Ansatz eines Geschäfts-/Firmenwerts und Berücksichtigung stiller Lasten)	4627	967
4.3.2	Rechtsbeziehungen zwischen den beteiligten Parteien (Einbringungsfolgegewinn)	4636	968
4.3.3	Ausgleich eines negativen Eigenkapitals	4641	968
4.3.4	Einbringungskosten	4651	970
4.3.5	Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4656	971
4.3.6	Einbringung und Gewerbesteuer	4671	973
4.4	Auslandsberührungs punkte	4676	974
5.	Auslandsaspekte bei der Umwandlung einer GmbH & Co. KG	4701	976
5.1	Umwandlungen einer Kapitalgesellschaft in eine GmbH & Co. KG	4711	977
5.2	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	4721	980
5.3	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)	4741	982
5.4	Exkurs: § 50i EStG	4747	982
6.	Realteilung	4751	983
7.	Überführungen i. S. d. § 6 Abs. 5 Satz 2 EStG und Übertragungen i. S. d. § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG	4801	989
	Stichwortverzeichnis		991