

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Der Autor | V |
| Vorwort zur 2. Auflage | VI |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| I. Neues zur verdeckten Gewinnausschüttung | 1 |
| 1. Private Fahrzeugnutzung als Arbeitslohn oder verdeckte Gewinnausschüttung | 1 |
| 2. Gefahr einer verdeckten Gewinnausschüttung wegen Ende des Dienstvertrages | 14 |
| 3. Grenzen des Rückwirkungsverbot bei beherrschenden Gesellschaftern | 14 |
| 5. VGA bei nicht verspäteter Auszahlung von Tantiemen oder anderen Leistungsvergütungen an beherrschende Gesellschafter | 16 |
| 6. Teilwertabschreibung auf eine Darlehnsforderung gegen Anteilseigner als vGA | 23 |
| 7. Risiken bei Darlehensgewährung an Gesellschafter (einschließlich Verwendung von Gewinnen der Gesellschaft als Darlehen) | 28 |
| 8. Umsatztantieme an Gesellschafter-Geschäftsführer als vGA | 31 |
| 9. Arbeitszeitkonten für Gesellschafter-Geschäftsführer | 38 |
| 10. Kassenfehlbeträge, Kalkulationsdifferenzen, ungeklärte Vermögenszuwächse als vGA | 40 |
| 10.1 Kassenfehlbestände und Kalkulationsdifferenzen bei der GmbH | 40 |
| 10.2 Ungeklärte Vermögenszuwächse beim Gesellschafter-Geschäftsführer | 45 |
| 11. Aktuelles zur verdeckten Gewinnausschüttung und Schenkungssteuer | 47 |
| II. Aktuelles zur verdeckten Einlage | 53 |
| 1. Verzicht auf Tätigkeitsvergütungen des Gesellschafter-Geschäftsführers mit oder ohne Besserungsschein | 53 |
| 2. Verdeckte Einlage und Schenkungssteuer | 58 |
| III. Neues zu Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 61 |
| 1. Verzicht auf Pensionsansprüche des Gesellschafter-Geschäftsführers | 61 |
| 2. Einfrieren auf past-service | 65 |
| 3. Steuerfolgen einer Herausnahme des Berufsunfähigkeitsschutzes aus der Pensionszusage | 69 |
| 4. Probezeit vor Pensionszusage an Gesellschafter-Geschäftsführer | 70 |
| 5. Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von sog. Nur-Pensions-Zusagen | 76 |
| 5.1 Allgemeine Grundsätze zur Überversorgung | 76 |
| 5.2 Anwendung bei „Nur-Pensionszusage“ | 78 |
| 5.2.1 Arbeitgeberfinanzierte Nur-Pensionszusage | 78 |
| 5.2.2 Durch Entgeltsumwandlung finanzierte Nur-Pensionszusage | 80 |
| 6. Ersetzungsfunktion einer Pensionszusage | 80 |
| 7. Gleichzeitig Gehalt und Rente nach Erreichen der Altersgrenze | 81 |
| 8. Pensionsabfindungen vor und nach Eintritt des Versorgungsfalls als vGA | 89 |
| 8.1 Höhe der Abfindung | 89 |
| 8.2 Steuerfolgen | 90 |
| 8.2.1 Vorbemerkungen | 90 |
| 8.2.2 Abfindung bei nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer anlässlich der Anteilsveräußerung | 91 |
| 8.2.3 Pensionsabfindungen als verdeckte Gewinnausschüttung | 91 |
| 8.2.4 Abfindungen für bestehende Pensionsanwartschaften | 91 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 8.2.5 | Steuergefahren trotz vorheriger Vereinbarung einer Abfindungsklausel für den Fall des vorzeitigen Ausscheidens | 93 |
| 8.2.6 | Reduzierung der verdeckten Einlage und des hieraus bedingten Lohnzuflusses | 95 |
| 8.2.7 | Steuerfolgen auf Grundlage der neuen BFH-Rechtsprechung | 98 |
| 8.2.8 | Übertragung der Rückdeckungsversicherung als Tilgung eines vorhandenen Gesellschafterdarlehns als weitere Alternative | 99 |
| 8.2.9 | Abfindung von Pensionsansprüchen nach Eintritt des Versorgungsfalls | 100 |
| IV. | Abziehbarkeit von steuerlichen Verlusten | 103 |
| 1. | Grundlagen des § 8c KStG einschließlich BMF-Schreiben | 103 |
| 2. | Teilweise Vermeidung des Verlustausschlusses nach § 8c KStG durch Anteilsübertragung in Raten | 114 |
| 3. | Unterjähriger Beteiligungserwerb | 116 |
| 3.1 | Bisherige Verwaltungsauffassung | 116 |
| 3.2 | Die neue Verwaltungsauffassung | 117 |
| 3.3 | Unterjährige Verluste aber Jahresergebnis nicht negativ | 118 |
| 3.4 | Unterjähriger Verlust und Verlustrücktrag | 119 |
| 3.5 | Weiterer Hinweis | 120 |
| 3.6 | Können Verlustvorträge mit Gewinnen vor der Anteilsübertragung verrechnet werden? | 120 |
| 4. | Übertragung innerhalb eines Firmenverbunds einschließlich der ab Veranlagungszeitraum 2010 geltenden alten und neuen Konzernklausel | 122 |
| 4.1 | Rechtslage bis zum 31.12.2009 vor alter Konzernklausel | 122 |
| 4.2 | Rechtslage nach dem 31.12.2009 mit alter Konzernklausel | 123 |
| 4.3 | Rechtslage nach dem 31.12.2009 mit neuer rückwirkenden Konzernklausel | 124 |
| 5. | Wechsel von unmittelbarer in mittelbarer Beteiligung an Verlustgesellschaft | 125 |
| 6. | Unentgeltliche Übertragung innerhalb der Familie | 127 |
| 7. | Verschonungsregelung in Höhe der stillen Reserven | 128 |
| 7.1 | Grundlagen | 128 |
| 7.2 | Technische Wirkungsweise der Regelung | 130 |
| 7.3 | Erwerb eines reinen GmbH-Mantels | 131 |
| 7.4 | Sonstiges | 133 |
| 8. | Das endgültige Aus der Sanierungsklausel? | 133 |
| 9. | Verfassungswidrigkeit des § 8c KStG? | 134 |
| V. | Beteiligungen an Körperschaften (§ 8b KStG) | 136 |
| 1. | Steuerfolgen der Beteiligungserträge von Körperschaften | 136 |
| 1.1 | Einnahmen | 136 |
| 1.2 | Betriebsausgaben | 145 |
| 2. | Steuerfolgen der Gewinne aus Anteilsveräußerung durch Körperschaften (einschließlich Steuerfolgen einer Wertaufholung und ihre Vermeidung) | 145 |
| 3. | Einschränkung der Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen | 156 |
| 4. | Wertaufholung oder Veräußerungsgewinne nach vorheriger Teilwertabschreibung | 158 |
| 5. | Steuerlicher Ausschluss der Gewinnminderung | 158 |
| 6. | Regelung des § 8b Abs. 3 KStG für Teilwertabschreibung für Darlehnsforderungen | 159 |
| 6.1 | Ausfall einer Darlehnsforderung gegenüber einer Tochtergesellschaft | 159 |
| 6.1.1 | Grundlagen | 159 |

| | | |
|--------------|--|------------|
| 6.1.2 | Fremdkapitalgewährung bzw. Sicherheitengestellung durch den Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG) | 161 |
| 6.1.3 | Drittvergleich | 162 |
| 6.1.4 | Spätere Wertaufholung | 164 |
| 6.1.5 | Späterer Forderungsverzicht | 166 |
| 6.2 | Ausfall einer Darlehnsforderung gegenüber einer Schwestergesellschaft | 167 |
| 6.2.1 | Wirkung einer fehlenden Besicherung | 167 |
| 6.2.2 | Teilwertabschreibung auf die Forderung als verdeckte Gewinnausschüttung | 168 |
| 6.2.3 | Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter | 169 |
| 6.2.4 | Auswirkung einer verdeckten Gewinnausschüttung im Dreieck | 170 |
| 7. | Steuerfolgen bei zwischengeschalteten Personengesellschaften | 171 |
| 8. | Die vermögensverwaltende Wertpapier-GmbH (§ 8b Abs. 7 KStG) | 172 |
| VI. | Fallstricke beim steuerlichen Einlagekonto | 179 |
| 1. | Inhalt und Bedeutung | 179 |
| 2. | Zeitpunkt des Zugangs beim Einlagekonto | 181 |
| 3. | Steuerfolgen einer unterbliebenen Erfassung von Zugängen beim Einlagekonto | 182 |
| 4. | Grundsätze der Verwendungsfiktion einschließlich Bedeutung für Nachschüsse; Anwendung beim Forderungsverzicht gegen Besserungsversprechen; Rückzahlung unterjähriger Einlagen; Gestaltungsempfehlung zu Einlagen oder Gesellschafterdarlehen | 185 |
| 5. | Verwendungsfestschreibung nach § 27 Abs. 5 KStG (Bedeutung für verdeckte Gewinnausschüttungen) | 190 |
| VII. | Krisenmaßnahmen | 193 |
| 1. | Rangrücktritt nach Insolvenzrecht und nach Steuerrecht | 193 |
| 1.1 | Rechtslage vor den Änderungen durch MoMiG | 193 |
| 1.2 | Rechtslage nach den Änderungen durch MoMiG | 197 |
| 1.3 | Gestaltungshinweise wegen Steuerfolgen | 199 |
| 1.4 | Ist der Rangrücktritt nach wie vor sinnvoll? | 201 |
| 1.5 | Der Rangrücktritt als Gestaltungsmittel zur Vermeidung des § 8c KStG | 202 |
| 2. | Forderungsverzicht durch Gesellschafter | 203 |
| 2.1 | Behandlung beim Gesellschafter | 203 |
| 2.2 | Behandlung bei der GmbH | 205 |
| 3. | Forderungsverzicht gegen Besserungsschein als sinnvolle Gestaltung | 208 |
| 4. | Widerruf der Pensionszusage in der Krise (Vertrag mit Widerrufsvorbehalt) | 210 |
| 5. | Verschmelzung von Verlust- und Gewinngesellschaften | 213 |
| 6. | Risiko bei Forderungs- oder Besserungsabtretung im Rahmen der Anteilsübertragung von Verlustgesellschaften | 216 |
| 6.1 | Forderungsabtretung | 216 |
| 6.2 | Forderungsverzicht gegen Besserungsschein und Abtretung des Besserungsanspruchs | 219 |
| VIII. | Liquidationsbesteuerung | 224 |
| 1. | Zwangsläufiger (steuerwirksamer) Wegfall von Gesellschafterdarlehen oder Pensionsverpflichtungen gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführer bei Liquidation der GmbH (interessante Gestaltung bei nicht ausreichenden steuerlichen Verlusten)? | 224 |
| 2. | Zeitpunkt der Verlustentstehung nach § 17 EStG | 226 |

IX. Weitere Steuerfragen des GmbH-Geschafters 235

1. Steuerfolgen einer notwendigen Pachtreduzierung in der Krise – § 3c Abs. 2 EStG 235

2. Ausgefallene Geschafterdarlehen im Betriebsvermogen von Personenunternehmen 241

3. Annahme eines Krisendarlehns und § 17 EStG 243

X. Umwandlungssteuerrecht 252

1. Umwandlung von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften oder Einzelunternehmen im Inland 252

1.1 Steuernachteile bei Anteilserwerb innerhalb von fuf Jaren vor der Umwandlung 252

1.2 Steuerrisiken bei Veräußerung bzw. Aufgabe der Betriebe, Teilbetriebe oder Mitunternehmeranteile innerhalb von fuf Jaren nach der Umwandlung 255

2. Umwandlung/Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen in eine GmbH 263

2.1 Überblick 263

2.2 Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils 264

2.3 Einbringungshindernisse 267

2.3.1 Steuerrisiken beim Formwechsel mit Sonderbetriebsvermogen 267

2.3.2 Entsorgung wesentlicher Betriebsgrundlagen vor Einbringung (BFH-Rechtsprechung – Nichtanwendung durch die Finanzverwaltung) 271

2.4 Nachversteuerung bei negativen Betriebsvermogen (Folgen, Anwendung bei Personengesellschaft, Vermeidungsstrategie) 273

2.5 Steuerfolgen einer zusätzlichen Gegenleistung neben neuen Geschaftsrechten 275

Stichwortverzeichnis 279