

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIX

## Kapitel I Einführung

<b>Teil A</b>	<b>Überlegungen zur Rechtsformwahl .....</b>	<b>3</b>
1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>3</b>
2	<b>Kriterien .....</b>	<b>3</b>
2.1	Gründungsaufwand .....	3
2.2	Gründungskapital .....	4
2.3	Haftung .....	4
2.4	Jahresabschlusskosten .....	5
2.5	Publizitätspflicht .....	5
2.6	Anzahl der Gesellschafter .....	5
2.7	Finanzierung .....	6
2.8	Vermietung von Wirtschaftsgütern durch Gesellschafter .....	6
2.9	Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....	6
2.10	Geschäftsführung und Geschäftsführervergütung .....	6
2.11	Verluste .....	7
2.12	Beteiligung von Familienangehörigen .....	8
2.13	Beteiligung ausländischer Gesellschafter .....	8
2.14	Auslandstätigkeit der Gesellschaft .....	9
2.15	Gewinnverteilung .....	9
2.16	Gewerbesteuer .....	10
2.17	Vorweggenommene Erbfolge .....	10
2.18	Veräußerung .....	11
2.19	Steuerbelastung .....	11
<b>Teil B</b>	<b>Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>12</b>
1	<b>Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>12</b>
2	<b>Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>14</b>
2.1	Handelsbilanz- und Steuerbilanzrecht .....	14
2.1.1	Handelsbilanz .....	14
2.1.2	International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	15
2.1.3	Steuerbilanz .....	16
2.2	Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	17
2.3	Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	18
2.3.1	Abgeleitete (derivative) Buchführungspflicht .....	18
2.3.2	Originär steuerliche Buchführungspflicht .....	18
2.4	E-Bilanz (§ 5b EStG) .....	18
3	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft .....</b>	<b>20</b>
3.1	Bilanzierung .....	20
3.2	Kapitalkonten .....	20
3.3	Privatkonten .....	22
3.4	Entnahmen und Einlagen .....	22
3.5	Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen .....	23
3.6	Prüfungs- und Publizitätspflichten .....	24
4	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft .....</b>	<b>24</b>
4.1	Aufgaben des Jahresabschlusses .....	24

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIX

## Kapitel I Einführung

<b>Teil A</b>	<b>Überlegungen zur Rechtsformwahl .....</b>	<b>3</b>
1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>3</b>
2	<b>Kriterien .....</b>	<b>3</b>
2.1	Gründungsaufwand .....	3
2.2	Gründungskapital .....	4
2.3	Haftung .....	4
2.4	Jahresabschlusskosten .....	5
2.5	Publizitätspflicht .....	5
2.6	Anzahl der Gesellschafter .....	5
2.7	Finanzierung .....	6
2.8	Vermietung von Wirtschaftsgütern durch Gesellschafter .....	6
2.9	Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....	6
2.10	Geschäftsführung und Geschäftsführervergütung .....	6
2.11	Verluste .....	7
2.12	Beteiligung von Familienangehörigen .....	8
2.13	Beteiligung ausländischer Gesellschafter .....	8
2.14	Auslandstätigkeit der Gesellschaft .....	9
2.15	Gewinnverteilung .....	9
2.16	Gewerbsteuer .....	10
2.17	Vorweggenommene Erbfolge .....	10
2.18	Veräußerung .....	11
2.19	Steuerbelastung .....	11
<b>Teil B</b>	<b>Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>12</b>
1	<b>Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>12</b>
2	<b>Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>14</b>
2.1	Handelsbilanz- und Steuerbilanzrecht .....	14
2.1.1	Handelsbilanz .....	14
2.1.2	International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	15
2.1.3	Steuerbilanz .....	16
2.2	Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	17
2.3	Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	18
2.3.1	Abgeleitete (derivative) Buchführungspflicht .....	18
2.3.2	Originär steuerliche Buchführungspflicht .....	18
2.4	E-Bilanz (§ 5b EStG) .....	18
3	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft .....</b>	<b>20</b>
3.1	Bilanzierung .....	20
3.2	Kapitalkonten .....	20
3.3	Privatkonten .....	22
3.4	Entnahmen und Einlagen .....	22
3.5	Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen .....	23
3.6	Prüfungs- und Publizitätspflichten .....	24
4	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft .....</b>	<b>24</b>
4.1	Aufgaben des Jahresabschlusses .....	24

4.2	Bilanzgliederung und anwendbare Vorschriften .....	25
4.3	Kapitalkonten .....	26
4.4	Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278 HGB) .....	26
4.5	Anhang (§§ 284–288 HGB) .....	28
4.6	Lagebericht (§ 289 HGB) .....	28
4.7	Erleichterungen für mittelgroße und kleine Kapitalgesellschaften .....	29
4.8	Kleinstkapitalgesellschaften .....	30
4.9	Personensteuern .....	31
4.9.1	Behandlung in Buchführung und Bilanz .....	31
4.9.2	Körperschaftsteuerrückstellung .....	31
4.9.3	Steuernachzahlungen und -erstattungen .....	32
4.10	Feststellung und Prüfung des Jahresabschlusses .....	32
4.11	Offenlegung des Jahresabschlusses .....	32
5	<b>Beteiligungen an Personengesellschaften</b> .....	33
5.1	Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz .....	33
5.2	Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz .....	33
6	<b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b> .....	36
6.1	Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	36
6.2	Bilanzierung von Gewinnausschüttungen .....	37
6.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	39

## Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften

	<b>Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht</b> .....	43
1	<b>Gesellschaftsrecht</b> .....	43
1.1	Zivilrechtliche Grundlagen .....	43
1.1.1	Zivilrecht und Besteuerung .....	43
1.1.2	Grundformen des Gesellschaftsrechts .....	44
1.1.3	Außen- und Innengesellschaften .....	45
1.1.3.1	Personenaußengesellschaften .....	46
1.1.3.2	Personeninnengesellschaften .....	46
1.1.4	Gesamthandsvermögen .....	47
1.1.5	Typenzwang und Vertragsfreiheit .....	48
1.2	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	49
1.2.1	Grundlagen .....	49
1.2.2	Gründung der Gesellschaft .....	51
1.2.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	52
1.2.4	Vermögensrechte .....	53
1.2.5	Haftung .....	53
1.2.6	Gesellschafterwechsel .....	54
1.2.7	Beendigung der Gesellschaft .....	55
1.3	OHG .....	55
1.3.1	Grundlagen .....	55
1.3.2	Gründung der Gesellschaft .....	56
1.3.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	56
1.3.4	Vermögensrechte .....	58
1.3.5	Haftung .....	58
1.3.6	Gesellschafterwechsel .....	59
1.3.7	Beendigung der Gesellschaft .....	59
1.4	Kommanditgesellschaft .....	59
1.4.1	Grundlagen .....	59
1.4.2	Gründung der Gesellschaft .....	60
1.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	60
1.4.4	Vermögensrechte .....	61
1.4.5	Haftung .....	62

1.4.6	Gesellschafterwechsel.....	62
1.4.7	Beendigung der Gesellschaft.....	63
1.4.8	Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA).....	63
1.5	Partnerschaftsgesellschaft.....	63
1.5.1	Grundlagen.....	63
1.5.2	Gründung der Gesellschaft.....	63
1.5.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter.....	63
1.5.4	Gewinn- und Verlustverteilung.....	64
1.5.5	Haftung.....	64
1.5.6	Gesellschafterwechsel.....	64
1.5.7	Beendigung der Gesellschaft.....	64
1.5.8	Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung.....	64
1.6	Stille Gesellschaft.....	65
1.6.1	Grundlagen.....	65
1.6.2	Gründung der Gesellschaft.....	67
1.6.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter.....	67
1.6.4	Gewinn- und Verlustverteilung.....	68
1.6.5	Haftung.....	68
1.6.6	Gesellschafterwechsel.....	68
1.6.7	Beendigung der Gesellschaft.....	68
1.7	Unterbeteiligung.....	69
1.7.1	Grundlagen.....	69
1.7.2	Gründung der Gesellschaft.....	69
1.7.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter.....	69
1.7.4	Organisation.....	69
2	<b>Europäisches Gesellschaftsrecht.....</b>	70
2.1	Vereinheitlichung des Gesellschaftsrechts.....	70
2.2	Rechtsquellen der Europäischen Union.....	70
2.2.1	Übersicht.....	70
2.2.2	EU-Verordnungen.....	71
2.2.3	EU-Richtlinien.....	71
2.3	Rechtswahlfreiheit im europäischen Gesellschaftsrecht.....	73
2.4	Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV).....	75
2.4.1	Grundlagen.....	75
2.4.2	Gründung.....	75
2.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter.....	76
2.4.4	Gewinn- und Verlustverteilung.....	76
2.4.5	Haftung.....	76
2.4.6	Gesellschafterwechsel.....	76
2.4.7	Beendigung der Gesellschaft.....	76
2.4.8	Auswirkungen auf andere Rechtsgebiete.....	77
2.5	Europäische Gesellschaft (SE).....	77
2.5.1	Grundlagen.....	77
2.5.2	Gründung.....	77
2.5.3	Institutionelle Ordnung der Societas Europaea.....	78
2.5.4	Rechnungslegung.....	78
2.6	Europäische Genossenschaft (SCE).....	78
2.7	Weitere geplante europäische Rechtsformen.....	78
2.8	Ausländische Rechtsformen.....	79

	<b>Teil B      Allgemeine Besteuerungsfragen</b>	<b>81</b>
<b>1</b>	<b>Besteuerung von Mitunternehmerschaften</b>	<b>81</b>
1.1	Regelung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	81
1.1.1	Regelungszweck der Mitunternehmerschaft	81
1.1.2	Grundlagen	83
1.1.3	Unternehmensteuerreform	85
1.2	Personengesellschaft	87
1.2.1	Übersicht	87
1.2.2	Bruchteilsgemeinschaft	88
1.2.3	Eheliche Gütergemeinschaft	88
1.2.4	Miterbengemeinschaft	89
1.3	Gewerbliche Einkünfte	90
1.3.1	Übersicht	90
1.3.2	Teilweise gewerblich tätige Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	91
1.3.2.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	91
1.3.2.2	Probleme bei selbständiger Arbeit	93
1.3.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG)	95
1.3.3.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	95
1.3.3.2	Andere Gesellschaftsformen	97
1.3.4	Nicht gewerbliche Personengesellschaft	98
1.3.4.1	Andere Gewinneinkünfte	98
1.3.4.2	Überschusseinkünfte	98
1.3.4.3	Zebra-Gesellschaft	99
1.3.5	Besteuerung gewerblich geprägter Personengesellschaften gemäß § 50i EStG	102
1.4	Mitunternehmerschaft	103
1.4.1	Begriff des Mitunternehmers	103
1.4.2	Merkmale der Mitunternehmerschaft im Einzelnen	104
1.4.2.1	Erbringen einer Einlage	104
1.4.2.2	Unternehmerinitiative	105
1.4.2.3	Unternehmerrisiko	105
1.4.3	Mitunternehmerschaft bei den einzelnen Gesellschaftsformen	108
1.4.3.1	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	108
1.4.3.2	Offene Handelsgesellschaft	108
1.4.3.3	Kommanditgesellschaft	108
1.4.3.4	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	109
1.4.4	Verdeckte Mitunternehmerschaft	110
1.5	Nießbrauch bei Personengesellschaften	111
1.5.1	Überblick	111
1.5.2	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil (Vollrechtsnießbrauch)	112
1.5.3	Nießbrauch am Gewinnstammrecht	114
1.5.4	Ertragsnießbrauch	114
<b>2</b>	<b>Gewinnermittlung der Personengesellschaft</b>	<b>115</b>
2.1	Gemeinsamkeiten mit Einzelunternehmen	115
2.2	Unterschiede zu Einzelunternehmen	115
2.3	Betriebsvermögen der Personengesellschaft	116
2.3.1	Gesellschaftsvermögen (Gesamthandsvermögen)	116
2.3.1.1	Handelsrechtliches Betriebsvermögen	116
2.3.1.2	Notwendiges Betriebsvermögen	117
2.3.1.3	Notwendiges Privatvermögen	118
2.3.2	Sonderbetriebsvermögen	121
2.3.2.1	Übersicht	121
2.3.2.2	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen	122
2.3.2.3	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	125
2.3.2.4	Bilanzierungskonkurrenz zwischen Einzelunternehmen und Sonderbetriebsvermögen	127

2.3.3	Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben .....	127
2.3.4	Ergänzungsbilanzen der Gesellschafter .....	130
2.3.4.1	Positive Ergänzungsbilanz .....	130
2.3.4.2	Negative Ergänzungsbilanz .....	133
2.3.5	Steuerliche Gesamtbilanz der Personengesellschaft .....	134
3	<b>Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter</b> .....	136
3.1	Übersicht .....	136
3.2	Tätigkeitsvergütungen .....	137
3.2.1	Laufende Vergütungen .....	137
3.2.2	Versorgungszusagen .....	139
3.2.2.1	Pensionszusagen .....	139
3.2.2.2	Witwer-/Witwenrenten .....	142
3.2.2.3	Rückdeckungsversicherung .....	142
3.2.3	Vergütungen für Dienst- und Werkleistungen .....	142
3.3	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen .....	144
3.3.1	Forderung des Gesellschafters an die Gesellschaft .....	144
3.3.2	Verzicht des Gesellschafters auf seine Forderung gegen die Personengesellschaft .....	146
3.3.3	Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	146
3.3.3.1	Betriebliche Veranlassung des Darlehens .....	146
3.3.3.2	Fehlende betriebliche Veranlassung des Darlehens .....	147
3.3.4	Refinanzierung durch Gesellschafter .....	148
3.4	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	148
3.5	Ausnahmen von § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG .....	150
3.5.1	Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschafter und Gesellschaft .....	150
3.5.2	Werklieferungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft .....	151
3.5.3	Vergütungen des Gesellschafters an die Gesellschaft .....	151
3.5.4	Leistungsaustausch zwischen den Personengeschaftern untereinander .....	151
3.5.5	Leistungsaustausch zwischen gewerblich tätigen Personengesellschaften .....	152
3.5.5.1	Leistungen einer Schwestergesellschaft, die gewerbliche Einkünfte hat .....	152
3.5.5.2	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	153
3.5.5.3	Überlassende Personengesellschaft hat keine gewerblichen Einkünfte .....	154
3.6	Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG .....	154
3.6.1	Grundsatz .....	154
3.6.2	Über- und Unterentnahmen .....	154
3.6.3	Berechnungsweise .....	155
3.6.4	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	155
4	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern</b> .....	158
4.1	Problemstellung .....	158
4.2	Rechtsentwicklung .....	159
4.3	Geltende Rechtslage .....	159
4.3.1	Änderungen .....	159
4.3.2	Übersicht über § 6 Abs. 5 EStG .....	160
4.3.3	Überführung von Wirtschaftsgütern ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 2 EStG) .....	162
4.3.4	Überführung von Wirtschaftsgütern mit Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG) .....	163
4.4	Übertragungen im Betriebsvermögen .....	163
4.4.1	Entgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgütern .....	163
4.4.1.1	Veräußerung wie unter fremden Dritten .....	163
4.4.1.2	Veräußerung über dem Teilwert .....	164
4.4.2	Unentgeltliche Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern .....	165
4.4.3	Teilentgeltliche Übertragungen .....	166
4.4.4	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten .....	169
4.4.4.1	Grundsätze .....	169
4.4.4.2	Sperrfrist .....	170
4.4.4.3	Körperschaftsklausel .....	172

4.5	Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG).....	174
4.5.1	Rechtslage.....	174
4.5.2	Veräußerungen der Gesellschaft .....	175
4.5.3	Veräußerungen der Gesellschafter .....	177
4.5.4	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	178
4.5.5	Veräußerung des Mitunternehmeranteils.....	179
4.6	Übertragungen zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	180
4.6.1	Entgeltliche Übertragungen.....	180
4.6.2	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten.....	181
4.6.3	Unentgeltliche Übertragungen.....	182
4.6.4	Teilentgeltliche Übertragungen .....	184
5	<b>Gewinnverteilung</b> .....	184
5.1	Gesetzliche Gewinnverteilung .....	184
5.2	Vertragliche Gewinnverteilung .....	185
5.2.1	Allgemeines .....	185
5.2.2	Kriterien und Möglichkeiten vertraglicher Gewinnverteilung.....	185
5.2.3	Steuerrechtliche Beurteilung .....	186
5.3	Verteilung steuerlicher Mehrgewinne .....	187
5.4	Zinserträge der Personengesellschaft.....	188
6	<b>Doppelstöckige Personengesellschaft</b> .....	189
6.1	Unmittelbare Leistungen bei mittelbarer Beteiligung .....	189
6.2	Rechtsfolgen.....	189
6.3	Mehrstöckige Personengesellschaft.....	191
6.4	Atypische Unterbeteiligung.....	192
6.5	Mittelbare Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft .....	192
7	<b>Gründung von Personengesellschaften</b> .....	192
7.1	Überblick .....	192
7.2	Bargründung .....	193
7.3	Sachgründung.....	194
7.3.1	Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten.....	194
7.3.2	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	194
7.3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Privatvermögens .....	195
7.4	Eintritt von Mitunternehmern .....	195
7.5	Unentgeltliche Übertragung .....	197

## Teil C      **Wechsel im Gesellschafterbestand** ..... 198

1	<b>Einführung</b> .....	198
2	<b>Veräußerung eines Mitunternehmeranteils</b> .....	198
2.1	Ebene des Veräußerers.....	198
2.1.1	Veräußerungsgewinn .....	198
2.1.2	Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG.....	200
2.1.3	Ergänzungsbilanzen des Verkäufers .....	202
2.1.4	Sonderbetriebsvermögen des Verkäufers.....	203
2.1.5	Unterjähriger Gesellschafterwechsel .....	205
2.1.6	Im Ausland ansässiger Gesellschafter.....	205
2.1.7	Ausländische Beteiligungen.....	205
2.2	Ebene des Erwerbers.....	206
2.2.1	Aktivierung des Kaufpreises .....	206
2.2.2	Abschreibung der erworbenen Wirtschaftsgüter.....	207
2.2.3	Finanzierung des Kaufpreises .....	209
3	<b>Hebung stiller Lasten</b> .....	209
4	<b>Kaufpreis kleiner als Buchwert (Abstockungsbilanz)</b> .....	211
5	<b>Kaufpreis kleiner als Buchwert (pauschaler Abschlag)</b> .....	212
6	<b>Veräußerung eines Mitunternehmeranteils mit negativem Kapitalkonto</b> .....	213
7	<b>Eintritt eines Gesellschafters</b> .....	215
7.1	Keine Einlage.....	215

7.2	Einlage von Geld (Buchwertansatz) .....	216
7.3	Einlage von Geld (Zwischenwertansatz) .....	218
7.4	Einlage von Geld (Ansatz der gemeinen Werte) .....	220
7.5	Einlage von Wirtschaftsgütern (Privatvermögen) .....	220
7.5.1	Offene Einlagen .....	220
7.5.2	Verdeckte Einlagen .....	221
7.5.3	Kombinierte offene und verdeckte Einlage .....	222
7.5.4	Einlage in eine ausländische Personengesellschaft .....	222
7.6	Überführung von Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 5 EStG) .....	223
7.6.1	Grundprinzip .....	223
7.6.2	Teilwertansatz .....	223
7.6.3	Verbringung ins Ausland .....	225
7.6.4	Verletzung der Sperrfrist .....	225
7.6.5	Buchwertübertragung und Entgelt .....	227
7.7	Einbringung eines Betriebs durch den Neugesellschafter .....	227
7.7.1	Umwandlungssteuerrecht .....	227
7.7.2	Zuzahlungen .....	227
7.7.2.1	Buchwertfortführung .....	227
7.7.2.2	Ansatz der gemeinen Werte .....	229
8	<b>Ausscheiden eines Mitunternehmers</b> .....	230
8.1	Gegen Entgelt .....	230
8.2	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung .....	231
8.2.1	Sachwertabfindung ins Privatvermögen .....	231
8.2.2	Sachwertabfindung ins Betriebsvermögen .....	232
8.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft .....	233
8.3.1	Ohne Ausgleichszahlung .....	233
8.3.2	Mit Ausgleichszahlung .....	234
9	<b>Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge</b> .....	235
9.1	Unentgeltliche Übertragung .....	235
9.1.1	Übertragung des ganzen Mitunternehmeranteils .....	235
9.1.2	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils .....	237
9.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	238
9.2.1	Entgelt kleiner als das Kapitalkonto .....	238
9.2.2	Entgelt größer als das Kapitalkonto .....	239
10	<b>Erbfall und Erbauseinandersetzung</b> .....	241

## **Teil D      Besondere Rechtsformen** .....

1	<b>Stille Gesellschaft:</b> .....	244
1.1	Grundlagen .....	244
1.2	Abgrenzung stille Gesellschaft – partiarisches Darlehen .....	244
1.3	Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters .....	245
1.3.1	Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters .....	245
1.3.2	Werbungskosten bei typisch stiller Gesellschaft .....	246
1.3.3	Verluste des stillen Gesellschafters .....	247
1.3.4	Kapitalertragsteuer .....	248
1.3.5	Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes .....	249
1.3.6	Gewerbsteuer .....	250
1.4	Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters .....	250
1.4.1	Mitunternehmerschaft .....	250
1.4.2	Gewinnermittlung .....	250
1.4.2.1	Gewinnermittlung und -feststellung auf der Ebene der atypisch stillen Gesellschaft .....	250
1.4.2.2	Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes .....	251
1.4.2.3	Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters .....	251
1.4.3	Verluste aus Innengesellschaften mit Kapitalgesellschaften .....	253
1.4.4	Gewerbsteuer .....	253
1.5	Umsatzsteuer .....	254



2	<b>Unterbeteiligung</b> .....	255
2.1	Überblick. ....	255
2.2	Typische echte Unterbeteiligung .....	255
2.3	Atypische echte Unterbeteiligung .....	256
2.4	Unechte Unterbeteiligung. ....	257
3	<b>Familienpersonengesellschaften</b> .....	258
3.1	Begriff und Grundsätze .....	258
3.2	Zivilrechtliche Anerkennung der Familienpersonengesellschaft .....	259
3.2.1	Zivilrechtliche Formerfordernisse. ....	259
3.2.2	Bestellung eines Ergänzungspflegers .....	259
3.2.3	Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung .....	259
3.3	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages .....	260
3.3.1	Angehörige als stille Gesellschafter oder Unterbeteiligte .....	260
3.3.2	Angehörige als Mitunternehmer .....	261
3.3.2.1	Mitunternehmerrisiko. ....	262
3.3.2.2	Mitunternehmerinitiative. ....	262
3.3.3	Zeitliche Aspekte .....	263
3.4	Prüfung der Angemessenheit der Gewinnverteilung. ....	263
3.4.1	Angehörige als Mitunternehmer .....	263
3.4.1.1	Grundsätze. ....	263
3.4.1.2	Realer Wert des Betriebsvermögens. ....	263
3.4.1.3	Realer Wert des Gesellschaftsanteils. ....	264
3.4.1.4	Ermittlung des nachhaltig zu erwartenden Gewinns. ....	264
3.4.2	Angehörige als typische stille Gesellschafter und typisch Unterbeteiligte .....	264
3.4.3	Kapitalverzinsung bei Beteiligung nicht mitarbeitender Familienangehöriger .....	265
3.4.3.1	Bemessungsgrundlage. ....	265
3.4.3.2	Renditesätze. ....	265
3.4.4	Beispielsfälle zum angemessenen Gewinnanteil .....	266

## **Teil E      Verluste bei beschränkter Haftung** .....

1	<b>Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG)</b> .....	270
1.1	Zielsetzung des § 15a EStG. ....	270
1.2	Handelsrecht .....	270
1.2.1	Handelsrechtliche Grundsätze .....	270
1.2.2	Einlage .....	271
1.3	Steuerrechtliche Grundsätze .....	271
1.3.1	Kein Verlustzurechnungsverbot. ....	271
1.3.2	Ausgleichs- und Abzugsverbot. ....	271
1.3.3	Verrechnungsgebot .....	271
1.4	Regeln zur Auflösung negativer Kapitalkonten und § 15a EStG .....	273
1.4.1	Grundsätze .....	273
1.4.2	Fälle des Wegfalls negativer Kapitalkonten .....	274
1.4.3	Nachholung unterlassener Nachversteuerung .....	274
1.5	Grundbegriffe des § 15a EStG .....	275
1.5.1	Kapitalkonto i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG. ....	275
1.5.1.1	Begriff des Kapitalkontos im Handelsrecht .....	275
1.5.1.2	Begriff des Kapitalkontos im Steuerrecht .....	276
1.5.1.3	Unterschied Ergänzungsbilanzen – Sonderbilanzen .....	278
1.5.2	Anteil am Verlust der KG i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG. ....	279
1.5.3	Doppelstöckige Personengesellschaft. ....	282
1.6	Außenhaftung nach § 171 HGB bei noch nicht erbrachter Hafteinlage .....	282
1.6.1	Grundsätze des § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG .....	282
1.6.2	Bürgschaftsübernahme durch Kommanditisten .....	285
1.6.3	Atypische Unterbeteiligung .....	286
1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 3 und 4 EStG). ....	287

1.8	Einlagenminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 1 und 4 EStG).....	289
1.8.1	Grundsätze.....	289
1.8.2	Ausnahmen von § 15a Abs. 3 Satz 1 EStG.....	292
1.8.2.1	Entnahmen von Konten mit Forderungscharakter.....	292
1.8.2.2	Einlagenminderung mit Wiederaufleben der unbeschränkt persönlichen Haftung.....	292
1.8.3	Behandlung von Einlagen.....	293
1.8.3.1	Zeitkongruente Einlagen.....	293
1.8.3.2	Nachgelagerte Einlagen.....	294
1.8.3.3	Vorgezogene Einlagen.....	294
1.9	Statuswechsel des Gesellschafters.....	296
1.9.1	Kommanditist wird Komplementär.....	296
1.9.2	Komplementär wird Kommanditist.....	296
1.10	Verrechnung mit künftigen Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG).....	296
1.11	Gesellschafterwechsel.....	297
1.12	Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlusts.....	299
1.13	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG in anderen Fällen von Mitunternehmerschaften ..	299
1.14	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG auf andere Gewinneinkunftsarten.....	301
1.15	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG in Fällen der Überschusseinkunftsarten (§§ 20 Abs. 1 Nr. 4, 21 Abs. 1 Satz 2 EStG).....	301
1.16	Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften.....	303
1.16.1	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2 Abs. 3, § 10d Abs. 2 EStG.....	303
1.16.2	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2a EStG.....	304
1.17	Übertragung des KG-Anteils durch Schenkung oder Erbschaft.....	304
2	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)</b> .....	305
2.1	Zweck und Wirkungsweise des § 15b EStG.....	305
2.2	Modellhafte Gestaltung (§ 15b Abs. 2 EStG).....	306
2.3	Verlustquote (§ 15b Abs. 3 EStG).....	306
2.4	Nicht betroffene Steuersparmodelle.....	307
2.5	Geschlossene Fonds.....	307
2.6	Einzelinvestitionen.....	307
2.7	Rechtsfolgen.....	308
2.8	Verfahren (§ 15b Abs. 4 EStG).....	308

## Teil F      **Sondervorschriften für Finanzierungsaufwendungen und Gewinnthesaurierung**.....

1	<b>Zinsschranke (§ 4h EStG)</b> .....	309
1.1	Übersicht.....	309
1.2	Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen.....	311
1.2.1	Grundsatz.....	311
1.2.2	Betriebsbezogene Ermittlung.....	312
1.2.3	Maßgeblicher Gewinn.....	313
1.2.4	Zinsaufwendungen.....	313
1.2.5	Zinserträge.....	314
1.3	Grenzen der Zinsschranke.....	314
1.3.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG).....	314
1.3.2	Nicht konzernangehörige Betriebe (§ 4h Abs. 2 Buchst. b EStG).....	314
1.3.3	Konzern-Escape-Klausel (§ 4h Abs. 2 Buchst. c EStG).....	315
1.4	EBITDA-Vortrag.....	315
1.5	Zinsvortrag.....	316
1.6	Weitere Regeln zur Anwendung bei Personengesellschaften.....	316
1.6.1	Zinsen aus Gesellschafterdarlehen.....	316
1.6.2	Zinssaldo.....	318
1.6.3	Zu hohe Gesellschafterfremdfinanzierung.....	318
1.6.4	Zinsschranke bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften.....	318
1.6.5	Untergang des Zinsvortrags bei Mitunternehmern.....	318

1.7	Verhältnis des § 4h EStG zu anderen Vorschriften .....	319
1.8	Zinsschranke bei Körperschaften .....	319
2	<b>Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG)</b> .....	320
2.1	Überblick .....	320
2.2	Thesaurierungsbegünstigung .....	321
2.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich .....	321
2.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich .....	322
2.3	Thesaurierung im Einzelnen .....	322
2.3.1	Grundsatz .....	322
2.3.2	Begünstigungsfähiger Gewinn, Begünstigungsbetrag und nachzuversteuernder Betrag .....	322
2.4	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	324
2.4.1	Ermittlung des nicht entnommenen Gewinns .....	324
2.4.2	Ausübung des Wahlrechts .....	325
2.4.3	Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaften .....	326
2.5	Nachversteuerung .....	327
2.5.1	Nachversteuerungsbetrag .....	327
2.5.2	Entnahme der Thesaurierungssteuer .....	328
2.5.3	Reihenfolge der Verwendung des nicht entnommenen Gewinns .....	328
2.5.4	Ermittlung des nachversteuerungspflichtigen Betrags .....	329
2.5.5	Übertragung und Überführung von Wirtschaftsgütern .....	329
2.5.6	Gesetzliche Fälle der Nachversteuerung .....	329

## **Teil G      Gewerbesteuer** .....

1	<b>Rechtsentwicklung</b> .....	331
2	<b>Zuständigkeiten und Steuerverfahren</b> .....	332
3	<b>Steuergegenstand</b> .....	333
4	<b>Gewerbesteuerpflicht</b> .....	333
4.1	Gewerbesteuerpflicht der Einzelunternehmen .....	333
4.2	Gewerbesteuerpflicht der Personengesellschaften .....	333
4.3	Gewerbesteuerpflicht der Kapitalgesellschaften und wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe .....	336
4.4	Gewerbesteuerliche Organschaft .....	336
5	<b>Gewerbeertrag</b> .....	337
5.1	Ermittlung des Gewerbeertrags .....	337
5.2	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen .....	337
5.2.1	Gewerbesteuerlicher Gewinn .....	337
5.2.2	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Personenunternehmen .....	338
5.2.3	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	339
5.2.4	Weitere Besonderheiten bei der Ermittlung des Gewerbeertrags .....	339
5.3	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	340
5.4	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	341
5.5	Wegfall des Abzugs der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe .....	341
6	<b>Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen</b> .....	341
6.1	Übersicht .....	341
6.2	Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 Buchst. a–f GewStG .....	342
6.2.1	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	342
6.2.2	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	343
6.2.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	343
6.2.4	Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d und e GewStG) .....	344
6.2.5	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (§ 8 Abs. 1 Buchst. f GewStG) .....	344
6.2.6	Hinzurechnungsfreibetrag .....	345
6.3	Gewinnanteile von Komplementären bei KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) .....	345
6.4	Dividendenerträge aus Anteilen im Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	346
6.5	Anteile am Verlust in- oder ausländischer Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	347

7	<b>Gewerbesteuerliche Kürzungen</b> .....	347
7.1	Übersicht.....	347
7.2	Kürzung für betrieblichen Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	347
7.3	Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG).....	348
7.4	Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	348
7.5	Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) .....	349
7.6	Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG) .....	349
7.7	Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) .....	349
7.8	Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften im DBA-Fall (§ 9 Nr. 8 GewStG) .....	350
8	<b>Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	350
8.1	Grundsatz .....	350
8.2	Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG) .....	350
9	<b>Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG</b> .....	351
9.1	Inhalt und Zielrichtung .....	351
9.2	Gewerbliche Einkünfte .....	352
9.3	Anrechnungsvolumen .....	353
9.4	Begrenzung der Tarifiermäßigung .....	353
9.5	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	354

## **Teil H      GmbH & Co. KG und UG & Co. KG** .....

1	<b>Besonderheiten der Rechtsform</b> .....	357
2	<b>Arten</b> .....	358
2.1	Personen- und beteiligungsidentische GmbH & Co. KG .....	358
2.2	GmbH-beherrschte GmbH & Co. KG .....	359
2.3	Einheits-GmbH & Co. KG .....	359
2.4	Doppelstöckige GmbH & Co. KG .....	359
2.5	Publikums-GmbH & Co. KG .....	359
2.6	Komplementärgesellschaften der KG in anderen Rechtsformen .....	360
2.6.1	UG & Co. KG .....	360
2.6.2	AG & Co. KG .....	360
2.6.3	Stiftung & Co. KG .....	360
2.6.4	Ausländische Komplementärgesellschaft .....	360
2.7	GmbH & Co. KGaA .....	361
3	<b>Handelsrechtliche Verhältnisse</b> .....	361
3.1	Rechtsnatur und Entstehung .....	361
3.2	Jahresabschluss, Prüfung und Offenlegung .....	362
3.3	Finanzierung .....	362
3.4	Gewinnanteile .....	363
3.5	Geschäftsführung .....	363
3.6	Haftung .....	364
4	<b>Grundsätze der steuerlichen Behandlung</b> .....	364
4.1	Allgemeines .....	364
4.2	Gewerbliche Einkünfte .....	364
4.3	Mitunternehmerschaft .....	365
4.3.1	Mitunternehmerschaft der Komplementär-GmbH .....	365
4.3.2	Mitunternehmerschaft der Kommanditisten .....	365
5	<b>Betriebsvermögen der GmbH &amp; Co. KG und Sondervergütungen</b> .....	366
5.1	Betriebsvermögen und Sonderbetriebsvermögen bei der KG .....	366
5.2	Anteile an der Komplementär-GmbH, GmbH-Ausschüttungen .....	366
5.3	Tätigkeitsvergütungen .....	370
5.3.1	Geschäftsführergehälter .....	370
5.3.1.1	Der Geschäftsführer der GmbH ist nicht Personengesellschafter der KG (Fremdgeschäftsführer) .....	370
5.3.1.2	Der Geschäftsführer der GmbH ist Personengesellschafter der KG .....	371
5.3.2	Pensionszusagen .....	372

6	<b>Gewinnverteilung bei der GmbH &amp; Co. KG</b> .....	373
6.1	Grundsätze .....	373
6.2	Arbeitseinsatz .....	373
6.3	Risikotragung .....	373
6.4	Kapitaleinsatz .....	374
6.5	Unangemessene Gewinnbeteiligung .....	374
6.5.1	Verdeckte Gewinnausschüttung .....	374
6.5.2	Unangemessen niedriger Gewinnanteil der GmbH .....	375
6.5.3	Unangemessen hoher Gewinnanteil der GmbH .....	377

## **Teil I      Umsatzsteuerliche Fragen** .....

1	<b>Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft</b> .....	378
2	<b>Beginn der unternehmerischen Tätigkeit</b> .....	379
3	<b>Ende der unternehmerischen Tätigkeit</b> .....	380
3.1	Auflösung einer Personengesellschaft durch Liquidation .....	381
3.2	Auflösung einer Personengesellschaft durch Austritt aller Gesellschafter bis auf einen .....	382
3.2.1	Ein Gesellschafter erwirbt alle Anteile der übrigen Gesellschafter .....	382
3.2.2	Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf einen gegen Abfindung seitens der Gesellschaft .....	382
3.3	Verschmelzung .....	382
4	<b>Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft</b> .....	383
5	<b>Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft</b> .....	384
5.1	Leistungen der Personengesellschaft .....	384
5.2	Leistungen des Gesellschafters bei Gründung .....	387
6	<b>Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehende Personen außerhalb des Gründungsvorganges</b> .....	388
6.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft .....	388
6.2	Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft .....	390
7	<b>Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft</b> .....	390
7.1	Geschäftsführungsleistungen .....	390
7.2	Leistungen außerhalb der Geschäftsführung .....	395

## **Teil J      Verfahrensrechtliche Besonderheiten** .....

1	<b>Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen</b> .....	396
2	<b>Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren</b> .....	398
3	<b>Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften</b> .....	400
3.1	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, die die Personengesellschaft als solche betreffen .....	400
3.2	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, welche die Gesellschafter betreffen .....	403
3.3	Die Bekanntgabe von einheitlichen Feststellungsbescheiden an Empfangsbevollmächtigte gemäß § 183 AO .....	405
4	<b>Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide</b> .....	409
4.1	Einschränkung der Rechtsbehelfsbefugnis (§ 352 AO) .....	409
4.1.1	Einspruchsbefugnis des vertretungsberechtigten Geschäftsführers .....	410
4.1.2	Der Einspruchsbevollmächtigte i. S. v. § 352 Abs. 2 AO .....	411
4.1.3	Einspruchsbefugnis einzelner Feststellungsbeteiligter .....	411
4.2	Einschränkung der Hinzuziehung (§ 360 AO) .....	413
4.3	Besonderheiten bei der Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 und 3 AO, § 69 Abs. 2 FGO) .....	413
5	<b>Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft</b> .....	414
5.1	Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft .....	415
5.2	Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft .....	415

6	<b>Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft</b> .....	416
7	<b>Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen</b> .....	418
8	<b>Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen</b> .....	419
9	<b>Beteiligung von Familienangehörigen</b> .....	421
10	<b>Besonderheiten bei Personengesellschaften im Insolvenzverfahren</b> .....	423
10.1	Insolvenz der Personengesellschaft .....	423
10.2	Insolvenz eines (oder mehrerer) Gesellschafters der Personengesellschaft .....	424

### **Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften**

	<b>Teil A      Allgemeines zur GmbH</b> .....	429
	<b>Teil B      Gründung</b> .....	430
1	<b>Besonderheiten</b> .....	430
2	<b>Die Gründungsgesellschafter</b> .....	430
3	<b>Sitz der Gesellschaft</b> .....	430
4	<b>Firma</b> .....	431
5	<b>Gegenstand des Unternehmens</b> .....	431
6	<b>Der Gesellschaftsvertrag</b> .....	431
6.1	Rechtsnatur .....	432
6.2	Notwendiger Inhalt .....	432
6.3	Fakultativer Inhalt .....	432
6.4	Formvorschriften .....	436
6.5	Vereinfachte Gründung .....	436
6.6	Fehlerhafter Gesellschaftsvertrag .....	436
7	<b>Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium</b> .....	436
7.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung .....	437
7.2	Steuerliche Beurteilung .....	438
7.3	Buchführungspflicht .....	438
7.4	Haftung der Gesellschafter .....	438
8	<b>Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft)</b> .....	439
8.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung .....	439
8.2	Steuerliche Beurteilung .....	439
8.3	Buchführungspflicht .....	440
9	<b>Stammkapital und Stammeinlage</b> .....	440
9.1	Bareinlage .....	441
9.2	Sacheinlage .....	442
9.2.1	Überblick .....	442
9.2.2	Bewertung .....	443
9.2.3	Sachgründungsbericht .....	443
9.2.4	Gegenstand der Einlage .....	444
9.3	Verdeckte Sacheinlage .....	445
9.4	Änderung von Bar- in Sacheinlagen und umgekehrt .....	445
10	<b>Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen</b> .....	446
10.1	Allgemeines .....	446
10.2	Behandlung eines Agios .....	447
10.3	Sacheinlage .....	447
10.3.1	Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen .....	447
10.3.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens .....	448
10.3.3	Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	449
10.3.4	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	449
10.3.4.1	Ansatz durch die GmbH .....	449
10.3.4.2	Folgen für den Gesellschafter .....	450

10.3.5	Veräußerung nach Einbringung (sperrfristverhaftete Anteile) .....	451
10.3.5.1	Einbringungsgewinn I .....	451
10.3.5.2	Einbringungsgewinn II .....	452
10.3.5.3	Nachweispflicht .....	453
11	<b>Gründungskosten</b> .....	453
12	<b>Haftungsfragen</b> .....	453
12.1	»Unechte« Vorgesellschaft .....	454
12.2	Die Vorgesellschaft gelangt nicht zur Eintragung .....	454
12.3	Haftung nach § 11 Abs. 2 GmbHG .....	454
12.4	Vorbelastungs- und Unterbilanzhaftung .....	455
12.5	Differenzhaftung (§ 9 GmbHG) .....	455
12.6	Gründerhaftung (§ 9a GmbHG) .....	456
12.7	Voreinzahlung von Einlagen .....	456
12.8	Ausfallhaftung (§ 24 GmbHG) .....	456
12.9	Grundsatz der Kapitalerhaltung .....	456

## **Teil C Die Organe der GmbH** .....

1	<b>Die Gesellschafterversammlung</b> .....	458
2	<b>Beirat/Aufsichtsrat</b> .....	459
3	<b>Geschäftsführer</b> .....	459
3.1	Organ der Gesellschaft .....	460
3.1.1	Bestellung des Geschäftsführers .....	460
3.1.2	Vertretungsbefugnis .....	460
3.1.3	Geschäftsführungsbefugnis .....	461
3.1.4	Abberufung .....	461
3.2	Anstellungsvertrag .....	461
3.3	Pflichten und Haftung des Geschäftsführers .....	462

## **Teil D Verträge zwischen Gesellschaftern und der GmbH** .....

1	<b>Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht</b> .....	464
1.1	Allgemeines .....	464
1.2	Angemessenheit der Geschäftsführervergütung .....	464
1.2.1	Anerkennung der Vergütungsbestandteile dem Grunde nach .....	465
1.2.2	Gesamtausstattung .....	466
1.2.3	Art und Umfang der Tätigkeit .....	467
1.2.4	Ertragsaussichten der Gesellschaft .....	468
1.2.5	Pensionszusage als Teil der Gesamtausstattung .....	469
1.2.6	Rechtsfolgen der Unangemessenheit .....	470
1.3	Tantieme .....	470
1.3.1	Angemessenheit dem Grunde nach .....	471
1.3.2	Angemessenheit der Höhe nach .....	472
1.3.3	Tantieme bei Verlustvorträgen .....	473
1.3.4	Auslegung unklarer Tantiemevereinbarungen .....	474
1.4	Sozialversicherungspflicht .....	474
1.5	Pkw-Gestellung durch die GmbH .....	475
1.6	Überlassung eines PC oder Smartphone etc. ....	478
1.7	Überlassung einer Wohnung oder Unterkunft .....	479
1.8	Versicherung gegen Haftungsrisiken des Geschäftsführers .....	479
1.9	Abfindungen .....	480
1.10	Betriebliche Altersversorgung .....	480
1.11	Pensionszusage .....	480
1.11.1	Allgemeine zivilrechtliche Voraussetzungen .....	481
1.11.2	Steuerliche Prüfung .....	481
1.11.3	Ernsthaftigkeit (Maßgebendes Pensionsalter) .....	481

1.11.4	Probezeit .....	482
1.11.5	Finanzierbarkeit .....	483
1.11.6	Erdienbarkeit .....	484
1.11.7	Übersorgung .....	485
1.11.8	Auslagerung der Pensionsverpflichtung .....	486
1.11.9	Verzicht auf eine Pensionszusage .....	487
2	<b>Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot</b> .....	487
3	<b>Risikogeschäfte</b> .....	488
4	<b>Werbungskosten</b> .....	489
4.1	Arbeitszimmer .....	489
4.2	Sonstige Werbungskosten .....	490
5	<b>Sonderausgaben</b> .....	490
5.1	Beiträge zur Rentenversicherung (Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2004) .....	490
5.2	Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2005 .....	492
5.3	Beiträge zur Krankenversicherung .....	492
6	<b>Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern</b> .....	493
6.1	Allgemeines .....	493
6.2	Beteiligungen im Privatvermögen .....	494
6.3	Beteiligungen im Betriebsvermögen .....	495
6.4	Beteiligung im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft .....	496
6.5	Sonderproblem: Bürgschaften .....	496
6.5.1	Beteiligung im Betriebsvermögen .....	496
6.5.2	Beteiligung im Privatvermögen .....	497
7	<b>Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft</b> .....	497
7.1	Beteiligung im Privatvermögen .....	497
7.2	Beteiligung im Betriebsvermögen .....	498

## **Teil E Die Besteuerung der GmbH** .....

1	<b>Steuerpflicht</b> .....	499
1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	499
1.1.1	Beginn .....	499
1.1.2	Geschäftsleitung .....	499
1.1.3	Sitz .....	500
1.1.4	Ausländische Kapitalgesellschaften .....	500
1.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	501
2	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	502
2.1	Der Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft .....	503
2.1.1	Handelsrechtliche Bilanzierungspflicht .....	503
2.1.2	Publizitätspflichten .....	504
2.1.3	Abschlussprüfung .....	504
2.1.4	Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB .....	504
2.1.5	Bilanzierung der Finanzanlagen .....	505
2.1.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	505
2.1.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	505
2.1.5.3	Beteiligungen .....	505
2.1.5.4	Buchmäßige Behandlung der Finanzanlagen .....	505
2.1.6	Die bilanzmäßige Darstellung des Eigenkapitals .....	509
2.1.7	Ergebnisverwendung .....	511
2.1.8	Verstoß gegen den Grundsatz der Kapitalerhaltung .....	513
2.1.9	Pensionsrückstellungen .....	515
2.1.9.1	Handelsrechtliche Passivierungspflicht .....	515
2.1.9.2	§ 6a EStG .....	516
2.1.9.3	Auflösung der Pensionsrückstellung .....	520
2.1.9.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	520



2.1.9.5	Rückdeckungsversicherungen .....	521
2.1.9.6	Verzicht auf die Pensionszusage .....	522
2.1.9.7	Verzicht für die Zukunft (sog. Future Service) .....	523
2.1.9.8	Übertragung einer Pensionsverpflichtung .....	523
2.1.10	Steuerrückstellungen .....	524
2.1.10.1	Gewerbesteuerrückstellung .....	524
2.1.10.2	Rückstellungen für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag .....	526
2.1.11	Sonderposten mit Rücklagenanteil .....	527
2.1.12	Die Gewinn- und Verlustrechnung .....	528
2.2	Steuerbilanz .....	528
2.2.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	528
2.2.2	Latente Steuern .....	530
2.2.3	Notwendigkeit steuerlicher Ausgleichsposten .....	532
2.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	533
2.3.1	Tatbestand einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	536
2.3.1.1	Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung .....	536
2.3.1.2	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis .....	538
2.3.2	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	540
2.3.3	Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	541
2.3.3.1	Hinzurechnung bei der Kapitalgesellschaft .....	541
2.3.3.2	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter .....	546
2.3.4	Gewerbesteuer .....	550
2.3.5	Kapitalertragsteuer .....	551
2.3.6	Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	551
2.4	Zinsschranke (§ 8a KStG) .....	552
2.4.1	Allgemeines .....	552
2.4.2	Zinsschranke bei Körperschaften (§ 8a KStG) .....	552
2.4.2.1	Verhältnis zu § 4h EStG .....	552
2.4.2.2	Bemessungsgrundlage .....	553
2.4.2.3	Ausnahmetatbestände .....	554
2.4.2.4	Zinsvortrag und Verlustabzugsbeschränkungen für Körperschaften .....	556
2.4.2.5	Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	557
2.5	Einlagen .....	557
2.5.1	Offene Einlagen .....	557
2.5.2	Verdeckte Einlagen .....	558
2.5.2.1	Verdeckte Einlage von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	562
2.5.2.2	Weitere Einzelfälle von verdeckten Einlagen .....	562
2.5.3	Rechtsfolgen bei der Gesellschaft (§ 8 Abs. 3 KStG) .....	564
2.5.4	Rechtsfolgen beim Gesellschafter .....	565
2.5.5	Änderung von Steuerbescheiden (§ 32a KStG) .....	566
2.6	Steuerbefreiung nach § 8b KStG .....	566
2.6.1	Intention des Gesetzgebers .....	566
2.6.2	Steuerfreiheit der Dividende (§ 8b Abs. 1 KStG) .....	567
2.6.3	Streubesitzdividenden .....	569
2.6.4	Aufwendungen auf die Beteiligung .....	572
2.6.5	Veräußerungsgewinne (§ 8b Abs. 2 KStG) .....	573
2.6.6	Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG) .....	574
2.6.7	Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG) .....	576
2.6.8	§ 8b KStG und Gewerbesteuer .....	576
2.7	Die Berücksichtigung von Verlusten .....	577
2.7.1	Handelsrechtliche Beurteilung .....	577
2.7.2	Steuerliche Beurteilung .....	578
2.7.2.1	§ 2a EStG .....	578
2.7.2.2	§ 15a EStG .....	581
2.7.2.3	Verlustrücktrag und Verlustvortrag .....	581
2.7.2.4	Untergang des Verlustvortrags bei Veräußerung (§ 8c KStG) .....	582

2.7.2.5	§ 8d KStG .....	589
2.7.2.6	§ 10a GewStG .....	590
2.8	Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG) .....	591
2.9	Nicht abziehbare Aufwendungen .....	592
2.9.1	Liebhaberei .....	592
2.9.2	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG .....	592
2.9.3	§ 10 KStG .....	593
2.9.3.1	Abzugsverbot für Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke .....	593
2.9.3.2	Abzugsverbot für Einkommen- und sonstige Personensteuern .....	593
2.9.3.3	Geldstrafen .....	595
2.9.3.4	Aufsichtsrats- und ähnliche Vergütungen .....	595
3	<b>Die tarifliche Körperschaftsteuer</b> .....	596
3.1	Internationaler Vergleich .....	596
3.2	Überblick über das Anrechnungsverfahren .....	596
3.3	Wechsel zur Definitivbesteuerung und zum Halbeinkünfteverfahren .....	598
3.4	Das neue Körperschaftsteuersystem .....	598
3.4.1	Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG) .....	599
3.4.1.1	System bis VZ 2006 .....	599
3.4.1.2	System ab VZ 2007 .....	599
3.4.2	Ausschüttungen aus ehemaligem EK 02 .....	600
3.4.2.1	Rechtslage bis VZ 2006 .....	600
3.4.2.2	Rechtslage ab VZ 2007 .....	601
3.4.3	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto (§ 27 KStG) .....	601
3.4.3.1	Grundprinzip .....	601
3.4.3.2	Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos .....	604
3.4.3.3	Bescheinigung .....	605
3.4.3.4	Organschaftliche Mehr- oder Minderabführungen .....	605
3.4.3.5	Ausländische Beteiligungen .....	606
3.5	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals (§ 28 KStG) .....	607
3.6	Einlagekonto in Umwandlungsfällen .....	608
3.6.1	Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften .....	608
3.6.2	Übrige Fälle .....	609
4	<b>Organschaft</b> .....	609
4.1	Motive für die Organschaft .....	609
4.2	Grundprinzip .....	610
4.3	Voraussetzungen der Organschaft .....	610
4.3.1	Organgesellschaft .....	610
4.3.2	Organträger .....	611
4.3.3	Finanzielle Eingliederung .....	612
4.3.4	Gewinnabführungsvertrag .....	614
4.3.4.1	Handelsrechtliche Voraussetzungen .....	614
4.3.4.2	Zeitliche Voraussetzungen .....	616
4.3.4.3	Tatsächliche Durchführung .....	616
4.3.4.4	Beendigung .....	616
4.4	Steuerliche Folgen der Organschaft .....	617
4.4.1	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....	617
4.4.2	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG) .....	619
4.4.3	Die Einkommensermittlung beim Organträger .....	620
4.4.3.1	Allgemeines .....	620
4.4.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	621
4.4.3.3	Rückstellung für Verlustübernahme .....	621
4.4.3.4	Teilwertabschreibungen .....	621
4.4.3.5	Schuldzinsen .....	622
4.4.3.6	Ausgleichsposten beim Organträger .....	622
4.5	Verunglückte Organschaften .....	624
4.6	Gewerbsteuerliche Organschaft .....	624

	<b>Teil F Die GmbH &amp; Still</b>	625
1	<b>Motive</b>	625
2	<b>Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Gesellschaft</b>	625
3	<b>Bilanzielle Behandlung</b>	626
4	<b>Besteuerung</b>	626
4.1	Besteuerung der typisch Still	626
4.2	Besteuerung der atypisch Still	629
4.2.1	Allgemeines	629
4.2.2	Besonderheiten bei der GmbH	630
4.2.3	Verlustzuweisungen	631
	<b>Teil G Veräußerung von Beteiligungen</b>	633
1	<b>Überblick</b>	633
2	<b>Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG)</b>	633
2.1	Grundtatbestand	633
2.2	Mittelbare Beteiligungen	634
2.3	Eigene Anteile	635
2.4	Anteile im Gesamthandsvermögen	635
2.5	Sperrfristverhaftete Anteile	636
2.6	Infektion	636
2.7	Einlage von Anteilen	637
2.7.1	Einlage einer Beteiligung in ein Einzelunternehmen	637
2.7.2	Einlage einer Beteiligung in eine Gesamthand	638
2.7.3	Einlage einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft	639
2.8	Veräußerung von Anteilen an einer ausländischen Gesellschaft	640
3	<b>Veräußerungsgewinn</b>	641
3.1	Grundfall	641
3.2	Veräußerung von Teilen einer Beteiligung	642
3.3	Veräußerung gegen Rente	642
3.4	Rückwirkende Änderungen	643
3.5	Teilweise Verfassungswidrigkeit	643
4	<b>Veräußerungsverluste</b>	644
4.1	Gesetzliche Regelung	644
4.2	Nachträgliche Anschaffungskosten	645
4.2.1	Verdeckte Einlagen	646
4.2.2	Eigenkapitalersetzende Darlehen	646
4.2.3	Bürgschaftsverluste	649
4.2.4	Drittaufwand	650
5	<b>Unentgeltlicher Erwerb von Anteilen</b>	651
6	<b>Teilentgeltliche Übertragungen und Erbauseinandersetzung</b>	652
7	<b>Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr</b>	653
7.1	Liquidation	653
7.2	Kapitalherabsetzung	654
7.3	Einlagenrückgewähr	656
8	<b>Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG)</b>	656
9	<b>Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes</b>	657
10	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b>	657
10.1	Gewerblicher Gewinn	657
10.2	Rücklage nach § 6b EStG	658
10.3	Veräußerung einer Beteiligung durch eine Kapitalgesellschaft (§ 8b Abs. 2 bis 5 KStG)	661
11	<b>Wohnsitzwechsel ins Ausland</b>	661

	<b>Teil H Betriebsaufspaltung</b>	662
1	<b>Problem</b>	662
2	<b>Gründe für die Betriebsaufspaltung</b>	662
3	<b>Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung</b>	663
4	<b>Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung</b>	664
4.1	Echte und unechte Betriebsaufspaltung	664
4.2	Kapitalistische Betriebsaufspaltung	664
4.3	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	664
4.4	Umgekehrte Betriebsaufspaltung	665
4.5	Freiberufler-Betriebsaufspaltung	665
5	<b>Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen</b>	666
5.1	Personelle Verflechtung	666
5.1.1	Beteiligungside ntität	666
5.1.2	Beherrschungsidentität	666
5.1.3	Personengruppentheorie	667
5.1.4	Einstimmigkeitsabreden	668
5.1.5	Mittelbare Beherrschung	670
5.1.6	Faktische Beherrschung	671
5.1.7	Betriebskapitalgesellschaft	672
5.1.8	Ehegattenanteile	672
5.1.9	Anteile von minderjährigen Kindern	672
5.2	Sachliche Verflechtung	674
5.2.1	Wesentliche Betriebsgrundlage	674
5.2.2	Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung	675
5.2.3	Unangemessen hohe Miete	676
5.2.4	Berechnung der angemessenen Miete	676
5.3	Geschäftswert bei Betriebsaufspaltung	677
6	<b>Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung</b>	678
6.1	Anteile am Betriebsunternehmen	679
6.2	Sonstiges Betriebsvermögen	680
6.2.1	Aktivierungspflicht	680
6.2.2	Anspruch auf Substanzerhaltung	682
6.3	Darlehen	683
6.4	Arbeitslohn	684
6.5	Gewerbsteuer	685
7	<b>Begründung der Betriebsaufspaltung</b>	686
7.1	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	686
7.2	Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung	687
7.3	Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung	688
8	<b>Beendigung der Betriebsaufspaltung</b>	688
9	<b>Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven</b>	689

	<b>Teil I Die Besteuerung der Dividenden</b>	691
1	<b>Gesellschaftsrecht</b>	691
2	<b>Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen)</b>	691
2.1	Abgeltungsteuer	691
2.2	Zufluss der Dividende	693
2.3	Inkongruente Ausschüttungen	694
2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	694
2.5	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto	695
2.6	Dividende in Form sonstiger Vorteile	696
2.7	Vorabausschüttungen	696
2.8	Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung	697
2.9	Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	697
2.10	Werbungskosten	699

3	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b> .....	699
4	<b>Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden</b> .....	701
5	<b>Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft</b> .....	701

	<b>Teil J      Veränderungen im Stammkapital</b> .....	703
1	<b>Kapitalherabsetzung</b> .....	703
1.1	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen .....	703
1.1.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	703
1.1.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	704
1.2	Bilanzmäßige Behandlung .....	706
1.3	Steuerliche Folgen für die Gesellschaft .....	706
1.4	Steuerliche Folgen für die Gesellschafter .....	707
2	<b>Kapitalerhöhung</b> .....	708
2.1	Gründe für eine Kapitalerhöhung .....	708
2.2	Gesellschaftsrecht .....	708
2.2.1	Effektive Kapitalerhöhung .....	708
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	709
2.3	Steuerliche Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft .....	710
2.4	Steuerliche Auswirkungen beim Gesellschafter .....	710
3	<b>Die Auflösung der GmbH</b> .....	711
4	<b>Liquidation</b> .....	712
5	<b>Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)</b> .....	713
5.1	Besteuerungszeitraum .....	713
5.2	Ermittlung des Liquidationsgewinns .....	713
5.3	Besteuerung des Liquidationsgewinns .....	714
5.4	Vermögensverteilung .....	714
5.4.1	Steuerliche Folgen für die Gesellschaft .....	714
5.4.2	Steuerliche Folgen für den Gesellschafter .....	715
6	<b>Sitzverlegung ins Ausland</b> .....	715

	<b>Teil K      Umsatzsteuer bei der GmbH</b> .....	716
1	<b>Unternehmerfähigkeit der GmbH</b> .....	716
2	<b>Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH</b> .....	716
2.1	Neugründungen .....	716
2.2	Umwandlungen .....	718
2.2.1	Spaltungen .....	718
2.2.2	Verschmelzung .....	720
2.2.3	Formwechsel .....	720
2.2.4	Einbringungen im Wege der Einzelrechtsnachfolge durch Sacheinlage .....	720
3	<b>Ende der Unternehmereigenschaft</b> .....	721
4	<b>Organschaft</b> .....	722
4.1	Allgemeines .....	722
4.2	Finanzielle Eingliederung .....	724
4.3	Wirtschaftliche Eingliederung .....	725
4.4	Organisatorische Eingliederung .....	725
4.5	Sonderfall GmbH & Co. KG .....	727
4.6	Grenzüberschreitende Organschaft .....	728
5	<b>Das Unternehmen der GmbH</b> .....	729
6	<b>Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern</b> .....	731
6.1	Gründungsstadium der GmbH .....	731
6.2	Veräußerung eines Gesellschaftsanteils bei Fortbestehen der GmbH .....	733
6.3	Veräußerung von Gesellschaftsanteilen bei Liquidation der GmbH .....	733
6.4	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und GmbH außerhalb der Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	734

6.4.1	Leistungen der Gesellschafter an die GmbH .....	734
6.4.2	Leistungen der GmbH an die Gesellschafter .....	737

	<b>Kapitel IV Umwandlung .....</b>	<b>741</b>
1	<b>Gründe für eine Umwandlung .....</b>	<b>743</b>
2	<b>Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht .....</b>	<b>743</b>
3	<b>Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung .....</b>	<b>744</b>
3.1	Einzelrechtsnachfolge .....	744
3.2	Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter .....	744
3.3	Gesamtrechtsnachfolge .....	745
4	<b>Umwandlungsgesetz .....</b>	<b>745</b>
4.1	Allgemeines .....	745
4.2	Die Verschmelzung .....	746
4.2.1	Allgemeines .....	746
4.2.2	Verschmelzungsfähige Rechtsträger .....	747
4.2.3	Das Verschmelzungsverfahren .....	748
4.2.4	Rechtsfolgen der Verschmelzung .....	750
4.3	Spaltung .....	751
4.3.1	Möglichkeiten der Spaltung .....	751
4.3.2	Spaltungsfähige Rechtsträger .....	753
4.3.3	Das Spaltungsverfahren .....	753
4.3.4	Folgen der Spaltung .....	754
4.4	Vermögensübertragung .....	754
4.5	Formwechsel .....	755
5	<b>Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz) .....</b>	<b>757</b>
5.1	Allgemeines .....	757
5.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	758
5.2.1	Umwandlungsbilanzen .....	758
5.2.2	Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft .....	759
5.2.2.1	Bewertungswahlrecht (§ 3 UmwStG) .....	759
5.2.2.2	Ausstehende Einlagen .....	759
5.2.2.3	Pensionsverpflichtungen .....	759
5.2.2.4	Beteiligung an anderen Gesellschaften .....	760
5.2.2.5	Eigene Anteile .....	760
5.2.2.6	Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter .....	760
5.2.2.7	Forderungen und Verbindlichkeiten .....	760
5.2.2.8	Körperschaft mit negativem Betriebsvermögen .....	761
5.2.2.9	Umwandlungskosten .....	761
5.2.2.10	Ausschüttungsverbindlichkeiten .....	761
5.2.3	Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft .....	762
5.2.3.1	Wertansätze .....	762
5.2.3.2	Übernahmegewinn .....	763
5.3	Vermögensübergang einer Kapitalgesellschaft auf eine natürliche Person .....	765
5.4	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft .....	765
5.4.1	Steuerfolgen bei der übertragenden Körperschaft .....	766
5.4.2	Steuerfolgen bei der übernehmenden Körperschaft .....	766
5.4.3	Auswirkungen auf die Körperschaftsteuer .....	766
5.4.4	Auswirkung bei den Anteilseignern .....	767
5.5	Spaltung einer Kapitalgesellschaft .....	767
5.6	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG) .....	767
5.6.1	Wahlrecht (§ 20 UmwStG) .....	768
5.6.2	Voraussetzungen des Wahlrechts .....	768
5.6.3	Rückwirkung .....	770
5.6.4	Wahl: Buchwertfortführung .....	770
5.6.5	Zwischenwertansatz .....	771

5.6.6	Ansatz des gemeinen Wertes .....	772
5.6.7	Einbringung von Mitunternehmeranteilen .....	773
5.6.8	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Anteilstausch).....	774
5.6.8.1	Ansatz durch die GmbH .....	774
5.6.8.2	Folgen für den Gesellschafter .....	774
5.6.9	Sperrfristverhaftete Anteile .....	775
5.7	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 ff. UmwStG).....	776
5.7.1	Verhältnis zum Umwandlungsgesetz .....	777
5.7.2	Voraussetzungen für das Wahlrecht .....	778
5.7.3	Rechtsfolgen bei Buchwertansatz .....	780
5.7.3.1	Bilanzierung und Abschreibung der Wirtschaftsgüter .....	780
5.7.3.2	Korrekturen mittels Ergänzungsbilanzen.....	780
5.7.4	Rechtsfolgen bei Zwischenwertansatz .....	782
5.7.5	Rechtsfolgen bei Ansatz der gemeinen Werte .....	783
5.7.5.1	Rückwirkung.....	784
5.7.5.2	Einbringung von Beteiligungen .....	784
5.7.5.3	Rechtsfolgen von Zuzahlungen .....	784

## **Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften**

<b>Teil A</b>	<b>Vorbemerkung .....</b>	<b>789</b>
<b>Teil B</b>	<b>Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO .....</b>	<b>791</b>
1	<b>Haftender Personenkreis .....</b>	<b>791</b>
2	<b>Die Pflichtverletzung .....</b>	<b>792</b>
3	<b>Der Haftungsschaden .....</b>	<b>793</b>
3.1	Schaden in Form der Nichtfestsetzung bzw. teilweisen Nichtfestsetzung .....	793
3.2	Schaden in Form der nicht rechtzeitigen Festsetzung .....	793
3.3	Schaden bei der Erfüllung des Anspruches .....	794
4	<b>Verschulden .....</b>	<b>794</b>
5	<b>Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden .....</b>	<b>795</b>
5.1	Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	796
5.2	Feststellung des Haftungsumfangs .....	797
6	<b>Umfang der Haftung .....</b>	<b>799</b>
<b>Teil C</b>	<b>Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen .....</b>	<b>801</b>
1	<b>Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO .....</b>	<b>801</b>
2	<b>Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO .....</b>	<b>803</b>
3	<b>Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO .....</b>	<b>804</b>
4	<b>Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO .....</b>	<b>807</b>
5	<b>§ 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter .....</b>	<b>809</b>
6	<b>§ 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs .....</b>	<b>809</b>
7	<b>§ 171 HGB: Haftung des Kommanditisten .....</b>	<b>810</b>
8	<b>Haftungslage bei einer (Außen-)GbR .....</b>	<b>810</b>
<b>Teil D</b>	<b>Der Haftungsbescheid .....</b>	<b>811</b>

Stichwortregister .....	817
-------------------------	-----