

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------|------|
| Vorwort zur 5. Auflage | v |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIX |

Kapitel I Einführung

Teil A Überlegungen zur Rechtsformwahl

| | |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1 Allgemeines | 3 |
| 2 Kriterien | 3 |
| 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 |

Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften | 12 |
| 2 Buchführung und Bilanzierung | 14 |
| 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 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft | 20 |
| 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 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft | 24 |
| 4.1 Aufgaben des Jahresabschlusses | 24 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------|------|
| Vorwort zur 5. Auflage | v |
| Abkürzungsverzeichnis..... | XXIX |

Kapitel I Einführung

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Teil A Überlegungen zur Rechtsformwahl | 3 |
| 1 Allgemeines | 3 |
| 2 Kriterien | 3 |
| 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 |
| Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften | 12 |
| 1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften | 12 |
| 2 Buchführung und Bilanzierung | 14 |
| 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 Buchführspflicht nach Handelsrecht | 17 |
| 2.3 Buchführspflicht nach Steuerrecht | 18 |
| 2.3.1 Abgeleitete (derivative) Buchführspflicht..... | 18 |
| 2.3.2 Originär steuerliche Buchführspflicht | 18 |
| 2.4 E-Bilanz (§ 5b EStG)..... | 18 |
| 3 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft | 20 |
| 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 Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft..... | 24 |
| 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 | Kleinstdkapitalgesellschaften | 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 | Beteiligungen an Personengesellschaften | 33 |
| 5.1 | Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz | 33 |
| 5.2 | Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz | 33 |
| 6 | Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 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

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------|----|
| | Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht | 43 |
| 1 | Gesellschaftsrecht | 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 | Europäisches Gesellschaftsrecht. | 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 |

| | | |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Teil B | Allgemeine Besteuerungsfragen | 81 |
| 1 | Besteuerung von Mitunternehmerschaften | 81 |
| 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 |
| 2 | Gewinnermittlung der Personengesellschaft | 115 |
| 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 | Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter | 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 Personengesellschaftern 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 | Übertragung von Wirtschaftsgütern | 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 | Gewinnverteilung..... | 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 | Doppelstöckige Personengesellschaft..... | 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 | Gründung von Personengesellschaften | 192 |
| 7.1 | Überblick..... | 192 |
| 7.2 | Begründung..... | 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 | Einführung | 198 |
| 2 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils | 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 | Hebung stiller Lasten..... | 209 |
| 4 | Kaufpreis kleiner als Buchwert (Abstockungsbilanz)..... | 211 |
| 5 | Kaufpreis kleiner als Buchwert (pauschaler Abschlag) | 212 |
| 6 | Veräußerung eines Mitunternehmeranteils mit negativem Kapitalkonto | 213 |
| 7 | Eintritt eines Gesellschafters..... | 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 | Umwandlungsteuerrecht | 227 |
| 7.7.2 | Zuzahlungen | 227 |
| 7.7.2.1 | Buchwertfortführung | 227 |
| 7.7.2.2 | Ansatz der gemeinen Werte | 229 |
| 8 | Ausscheiden eines Mitunternehmers | 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 | Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge | 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 | Erbfall und Erbauseinandersetzung | 241 |
| | Teil D Besondere Rechtsformen | 244 |
| 1 | Stille Gesellschaft: | 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 | Gewerbesteuer | 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 | Gewerbesteuer | 253 |
| 1.5 | Umsatzsteuer | 254 |

| | | |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2 | Unterbeteiligung | 255 |
| 2.1 | Überblick | 255 |
| 2.2 | Typische echte Unterbeteiligung | 255 |
| 2.3 | Atypische echte Unterbeteiligung | 256 |
| 2.4 | Unechte Unterbeteiligung | 257 |
| 3 | Familienpersonengesellschaften | 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 | Beispiele zum angemessenen Gewinnanteil | 266 |

Teil E Verluste bei beschränkter Haftung

| | | |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern (§ 15a EStG) | 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 | Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) | 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 | Zinsschranke (§ 4h EStG) | 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 | Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG)..... | 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..... | | 331 |
| 1 | Rechtsentwicklung..... | 331 |
| 2 | Zuständigkeiten und Steuerverfahren | 332 |
| 3 | Steuergegenstand | 333 |
| 4 | Gewerbesteuerpflicht | 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 | Gewerbeertrag | 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 | Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen..... | 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 | Gewerbesteuerliche Kürzungen | 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 | Ermittlung der Gewerbesteuer..... | 350 |
| 8.1 | Grundsatz..... | 350 |
| 8.2 | Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG) | 350 |
| 9 | Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG..... | 351 |
| 9.1 | Inhalt und Zielrichtung..... | 351 |
| 9.2 | Gewerbliche Einkünfte | 352 |
| 9.3 | Anrechnungsvolumen | 353 |
| 9.4 | Begrenzung der Tarifermäßigung | 353 |
| 9.5 | Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften | 354 |
| Teil H GmbH & Co. KG und UG & Co. KG..... | | 357 |
| 1 | Besonderheiten der Rechtsform | 357 |
| 2 | Arten | 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 | Handelsrechtliche Verhältnisse | 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 | Grundsätze der steuerlichen Behandlung | 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 | Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG und Sondervergütungen | 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 | Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG | 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 | | 378 |
| 1 | Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft | 378 |
| 2 | Beginn der unternehmerischen Tätigkeit | 379 |
| 3 | Ende der unternehmerischen Tätigkeit | 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 | Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft | 383 |
| 5 | Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft | 384 |
| 5.1 | Leistungen der Personengesellschaft | 384 |
| 5.2 | Leistungen des Gesellschafters bei Gründung | 387 |
| 6 | Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehende Personen außerhalb des Gründungsvorganges | 388 |
| 6.1 | Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft | 388 |
| 6.2 | Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft | 390 |
| 7 | Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft | 390 |
| 7.1 | Geschäftsführungsleistungen | 390 |
| 7.2 | Leistungen außerhalb der Geschäftsführung | 395 |
| Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten | | 396 |
| 1 | Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen | 396 |
| 2 | Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren | 398 |
| 3 | Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften | 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 | Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide | 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 Feststellungsbeteiliger | 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 | Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft | 414 |
| 5.1 | Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft | 415 |
| 5.2 | Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft | 415 |

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

Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|-----|
| | Teil A Allgemeines zur GmbH | 429 |
| | Teil B Gründung | 430 |
| 1 | Besonderheiten | 430 |
| 2 | Die Gründungsgesellschafter | 430 |
| 3 | Sitz der Gesellschaft | 430 |
| 4 | Firma | 431 |
| 5 | Gegenstand des Unternehmens | 431 |
| 6 | Der Gesellschaftsvertrag | 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 | Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium | 436 |
| 7.1 | Gesellschaftsrechtliche Beurteilung | 437 |
| 7.2 | Steuerliche Beurteilung | 438 |
| 7.3 | Buchführungspflicht | 438 |
| 7.4 | Haftung der Gesellschafter | 438 |
| 8 | Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft) | 439 |
| 8.1 | Gesellschaftsrechtliche Beurteilung | 439 |
| 8.2 | Steuerliche Beurteilung | 439 |
| 8.3 | Buchführungspflicht | 440 |
| 9 | Stammkapital und Stammeinlage | 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 | Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen | 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 | Gründungskosten | 453 |
| 12 | Haftungsfragen | 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 Unterbilanzaftung | 455 |
| 12.5 | Differenzaftung (§ 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 458

| | | |
|-------|--------------------------------------------------|-----|
| 1 | Die Gesellschafterversammlung | 458 |
| 2 | Beirat/Aufsichtsrat | 459 |
| 3 | Geschäftsführer | 459 |
| 3.1 | Organ der Gesellschaft | 460 |
| 3.1.1 | Bestellung des Geschäftsführers | 460 |
| 3.1.2 | Vertretungsbefugnis | 460 |
| 3.1.3 | Geschäftsführerbefugnis | 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 464

| | | |
|--------|---------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht | 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 | Ernsthaftheit (Maßgebendes Pensionsalter) | 481 |

| | | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.11.4 | Probezeit | 482 |
| 1.11.5 | Finanzierbarkeit | 483 |
| 1.11.6 | Erdienbarkeit | 484 |
| 1.11.7 | Überversorgung | 485 |
| 1.11.8 | Auslagerung der Pensionsverpflichtung | 486 |
| 1.11.9 | Verzicht auf eine Pensionszusage | 487 |
| 2 | Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot | 487 |
| 3 | Risikogeschäfte | 488 |
| 4 | Werbungskosten | 489 |
| 4.1 | Arbeitszimmer | 489 |
| 4.2 | Sonstige Werbungskosten | 490 |
| 5 | Sonderausgaben | 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 | Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern | 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 | Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft | 497 |
| 7.1 | Beteiligung im Privatvermögen | 497 |
| 7.2 | Beteiligung im Betriebsvermögen | 498 |

| | | |
|---------|---------------------------------------------------------|-----|
| Teil E | Die Besteuerung der GmbH | 499 |
| 1 | Steuerpflicht | 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 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 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 | Die tarifliche Körperschaftsteuer | 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 | Organschaft | 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 | Gewerbesteuerliche Organschaft | 624 |

| | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Teil F | Die GmbH & Still | 625 |
| 1 | Motive | 625 |
| 2 | Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Gesellschaft | 625 |
| 3 | Bilanzielle Behandlung | 626 |
| 4 | Besteuerung | 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 |
| | Teil G Veräußerung von Beteiligungen | 633 |
| 1 | Überblick | 633 |
| 2 | Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG) | 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 | Veräußerungsgewinn | 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 | Veräußerungsverluste | 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 | Unentgeltlicher Erwerb von Anteilen | 651 |
| 6 | Teilentgeltliche Übertragungen und Erbauseinandersetzung | 652 |
| 7 | Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr | 653 |
| 7.1 | Liquidation | 653 |
| 7.2 | Kapitalherabsetzung | 654 |
| 7.3 | Einlagenrückgewähr | 656 |
| 8 | Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG) | 656 |
| 9 | Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes | 657 |
| 10 | Beteiligungen im Betriebsvermögen | 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 | Wohnsitzwechsel ins Ausland | 661 |

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|-----|
| Teil H | Betriebsaufspaltung | 662 |
| 1 | Problem | 662 |
| 2 | Gründe für die Betriebsaufspaltung | 662 |
| 3 | Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 663 |
| 4 | Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung | 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 | Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen | 666 |
| 5.1 | Personelle Verflechtung | 666 |
| 5.1.1 | Beteiligungsidentität | 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 | Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung | 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 | Gewerbesteuer | 685 |
| 7 | Begründung der Betriebsaufspaltung | 686 |
| 7.1 | Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 686 |
| 7.2 | Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung | 687 |
| 7.3 | Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung | 688 |
| 8 | Beendigung der Betriebsaufspaltung | 688 |
| 9 | Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven | 689 |
| | Teil I | |
| | Die Besteuerung der Dividenden | 691 |
| 1 | Gesellschaftsrecht | 691 |
| 2 | Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen) | 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 | Vorabaußschüttungen | 696 |
| 2.8 | Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung | 697 |
| 2.9 | Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | 697 |
| 2.10 | Werbungskosten | 699 |

| | | |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3 | Beteiligungen im Betriebsvermögen | 699 |
| 4 | Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden | 701 |
| 5 | Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft..... | 701 |
| Teil J Veränderungen im Stammkapital | | 703 |
| 1 | Kapitalherabsetzung..... | 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 | Kapitalerhöhung | 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 | Die Auflösung der GmbH..... | 711 |
| 4 | Liquidation | 712 |
| 5 | Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)..... | 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 | Sitzverlegung ins Ausland | 715 |
| Teil K Umsatzsteuer bei der GmbH..... | | 716 |
| 1 | Unternehmerfähigkeit der GmbH | 716 |
| 2 | Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH | 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 | Ende der Unternehmereigenschaft | 721 |
| 4 | Organschaft | 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 | Das Unternehmen der GmbH | 729 |
| 6 | Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern..... | 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 |
| Kapitel IV Umwandlung | | 741 |
| 1 | Gründe für eine Umwandlung | 743 |
| 2 | Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht | 743 |
| 3 | Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung | 744 |
| 3.1 | Einzelrechtsnachfolge | 744 |
| 3.2 | Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter | 744 |
| 3.3 | Gesamtrechtsnachfolge | 745 |
| 4 | Umwandlungsgesetz | 745 |
| 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 | Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz) | 757 |
| 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 (Anteiltausch)..... | 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

| | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Teil A | Vorbemerkung | 789 |
| Teil B | Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO | 791 |
| 1 | Haftender Personenkreis | 791 |
| 2 | Die Pflichtverletzung | 792 |
| 3 | Der Haftungsschaden | 793 |
| 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 | Verschulden | 794 |
| 5 | Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden | 795 |
| 5.1 | Grundsatz der anteiligen Tilgung | 796 |
| 5.2 | Feststellung des Haftungsumfangs | 797 |
| 6 | Umfang der Haftung | 799 |
| | Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen | 801 |
| 1 | Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO | 801 |
| 2 | Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO | 803 |
| 3 | Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO | 804 |
| 4 | Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO | 807 |
| 5 | § 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter | 809 |
| 6 | § 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs | 809 |
| 7 | § 171 HGB: Haftung des Kommanditisten | 810 |
| 8 | Haftungslage bei einer (Außen-)GbR | 810 |
| | Teil D Der Haftungsbescheid | 811 |
| | Stichwortregister | 817 |