

Inhaltsübersicht

Teil I: Die Besteuerung der Personengesellschaften

Fall	Seite
1 Gründung einer Personengesellschaft – Bargründung	15
2 Gründung einer Kommanditgesellschaft – Bar- und Sachgründung – Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	22
3 Sachgründung einer OHG – Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem Betriebsvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten – Missbrauchsvorschrift gem. § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG – Rücklage § 6 b EStG	29
4 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen	38
5 Gründung einer offenen Handelsgesellschaft – Einbringung eines Betriebes in die Personengesellschaft – Buchwertfortführung bei der Umwandlung – Ansatz der gemeinen Werte – Ansatz eines Zwischenwertes	44
6 Einbringung eines Betriebes in eine Kommanditgesellschaft – realisierter Veräußerungsgewinn durch Zuzahlung in das Privatvermögen des Einbringenden	58
7 Aufnahme eines weiteren Gesellschafters in eine bestehende OHG – Ausweis der Beteiligungsverhältnisse in den Kapitalkonten ohne Gewinnrealisierung	66
8 Aufnahme eines Gesellschafters in eine freiberufliche Praxis – Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG – Zurückbehaltung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Wechsel der Gewinnermittlungsart	72
9 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Restgewinnverteilung – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	79
10 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Aufwendungen in Ausübung des Kontrollrechts des Kommanditisten – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	85
11 Gewinnermittlung der Personengesellschaft – Beteiligungserträge – private Kraftfahrzeugnutzung – nichtabzugsfähige Schuldzinsen	91
12 Vergütungen für eine Tätigkeit im Dienste der Personengesellschaft – Vergütungen für Dienstleistungen im Zusammenhang mit einer freiberuflichen Praxis	98

Fall		Seite
13	Vergütungen für die Gewährung von Darlehen – Darlehensforderung als Sonderbetriebsvermögen – Finanzierung des Darlehens – Finanzierung der Kommanditbeteiligung – sog. „negatives“ Sonderbetriebsvermögen II	105
14	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern – Grundstücke und Grundstücksteile als Sonderbetriebsvermögen – Alleineigentum des Gesellschafters – Ehegattengrundstück eines Gesellschafters	108
15	Unbebautes Grundstück im Gesamthandseigentum und Betriebsvermögen der KG – Bebauung einer Teilfläche mit einem Einfamilienhaus – Nutzung des Einfamilienhauses durch den Komplementär	114
16	Übertragung von Wirtschaftsgütern von der Personengesellschaft an Gesellschafter gegen Barzahlung und Übernahme von Verbindlichkeiten – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen ins Sonderbetriebsvermögen, ins Einzelunternehmen und ins Privatvermögen	116
17	Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Gesellschafter auf die Personengesellschaft gegen Barzahlung – Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen, Betriebsvermögen und Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	122
18	Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Gesellschafters – entgeltliche Übertragung – unentgeltliche Übertragung – teilweise unentgeltliche Übertragung	126
19	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Schwestergesellschaften	132
20	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten aus dem Sonderbetriebsvermögen, aus einem Einzelunternehmen und aus dem Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	136
21	Verluste bei beschränkter Haftung – ausgleichs- und abzugsfähiger Verlust bei einem Kommanditisten – verrechenbarer Verlust und gesonderte Feststellung – nachfolgende Gewinne – Kapital und Verlust im Bereich des Sonderbetriebsvermögens	138
22	Ausscheiden eines Gesellschafters zum Teilwert – Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei Barabfindung – Ausscheiden über Buchwert	145
23	Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft bei Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	149
24	Gesellschafterwechsel – Veräußerung des Mitunternehmeranteils gegen Leibrente – Ergänzungsbilanz und Sonderbilanz des neuen Gesellschafters – Gewerbeverlust	152

Fall		Seite
25	Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	163
26	Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	167
27	Unentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils an einer OHG im Wege der vorweggenommenen Erbfolge – Übertragung gegen Entgelt zum Buchwert und unter Buchwert – unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils – gewerbesteuerlicher Verlustvortrag	170
28	Unentgeltliche und entgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils und eines Teils eines Mitunternehmeranteils mit Sonderbetriebsvermögen	175
29	Rechtsnachfolge in einen Gesellschaftsanteil einer OHG – Gesellschaftsvertrag ohne Fortsetzungsklausel – Fortsetzungsklausel – Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel – Eintrittsklausel	183
30	Realteilung – Übertragung von Teilbetrieben – Buchwertfortführung	191
31	Realteilung – Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen – Missbrauchsvorschrift	196
32	Realteilung mit Spitzenausgleich – Übertragung Teilbetrieb und einzelne Wirtschaftsgüter – Missbrauchsvorschrift – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen	202
33	Die Familienpersonengesellschaft – Gründung einer Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern – zivilrechtliche Voraussetzungen für die Anerkennung – angemessene Gewinnverteilung	208
34	Die stille Gesellschaft als atypische stille Gesellschaft (Mitunternehmer-schaft)	211

Teil II: Die Besteuerung der GmbH

35	Gründung einer Ein-Mann-GmbH durch Bareinlage – zivilrechtliche Formvorschriften – Gewährung von Darlehen des Alleingeschäftlers an die GmbH – Bestellung des Alleingeschäftlers zum Geschäftsführer der GmbH – Vergütungen der GmbH an den Alleingeschäftler – körperschaftsteuerrechtliche Folgen der Gründung	216
36	Ausgliederung des Unternehmens eines Einzelkaufmanns zur Neugründung einer GmbH nach den Vorschriften des handelsrechtlichen Umwandlungsgesetzes – Wertansatzwahlrechte in der Steuerbilanz der übernehmenden GmbH nach den Vorschriften des Umwandlungssteuergesetzes – Ansatz des Buchwerts, des gemeinen Werts oder eines Zwischenwerts – AfA-Bemessungsgrundlage und AfA bei der übernehmenden GmbH	224

Fall	Seite
37 Ausgliederung des Einzelunternehmens eines Einzelkaufmanns zur Aufnahme in eine GmbH – Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern – Ansatz der Zeitwerte in der Handelsbilanz – Ansatz von Zwischenwerten in der Steuerbilanz	247
38 Die „verschleierte“ („verdeckte“) Sachgründung	260
39 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH – Kapitalerhöhung – Einlage von durch Sachgründen erlangten Anteilen in ein Betriebsvermögen – schenkungsteuerrechtliche Bereicherung	268
40 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertverknüpfung	275
41 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertansatz – Rückbeziehung des Umwandlungszeitpunkts – verdeckte Gewinnausschüttung – Pensionszusage an Gesellschaftergeschäftsführer	281
42 Jahresabschluss einer GmbH nach den handelsrechtlichen Bilanzierungsvorschriften	292
43 Ertragsbesteuerung einer unbeschränkt steuerpflichtigen GmbH – verdeckte Gewinnausschüttungen – Gewerbesteuerrückstellung – Körperschaftsteuerrückstellung – Ertragsbesteuerung der Gesellschafter	298
44 Umwandlung einer GmbH in eine OHG – formwechselnde Umwandlung	310
45 Verschmelzung einer GmbH mit einer OHG – Übertragungsgewinn – Übernahmegewinn – Übernahmefolgegewinn	321
46 Liquidation einer GmbH	339

Teil III: Die Besteuerung der GmbH & Co. KG

47 Umwandlung einer Kommanditgesellschaft mit einem persönlich haftenden Gesellschafter in eine GmbH & Co. KG	349
48 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die eigene Komplementär-GmbH unter Verwendung der Rechtsfigur der Anwachsung (Anwachungsmodell)	351
49 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Co. KG – Gewinnverteilung – Geschäftsführervergütung – ausschüttungsfähiger Gewinn – Pensionszusage an Gesellschafter	358

Fall	Seite
50 Verdeckte Gewinnausschüttung der Komplementär-GmbH bei unangemessener Gewinnbeteiligung innerhalb der GmbH & Co. KG – Mindestgewinnanteil der Komplementär-GmbH – Folgen der unangemessenen Gewinnausstattung der Komplementär-GmbH bei der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung	366
51 Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt – Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung und Minderung von Gesellschaftsrechten – Missbrauchsvorschrift gem. § 6 Abs. 5 Satz 5 – Realteilung von Personengesellschaften – Missbrauchsvorschrift gem. § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	369
52 GmbH-Anteil als Sonderbetriebsvermögen II bei einer doppelstöckigen GmbH & Co. KG	374
53 Wegfall des negativen Kapitalkontos des Kommanditisten bei Insolvenz der GmbH & Co. KG – verrechenbare Verluste gem. § 15 a EStG	378
54 Erwerb einer KG-Beteiligung für 1 € – positives bzw. negatives Kapitalkonto bei Übertragung des Gesellschaftsanteils	383
55 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Still – ausschüttungsfähiger Gewinn – Gewerbesteuerrückstellung	390

Teil IV: Die Betriebsaufspaltung

56 Betriebsaufspaltung – Kapitalerhöhung – Beendigung der Betriebsaufspaltung	394
57 Betriebsaufspaltung – sachliche und personelle Verflechtung – Umfang des Betriebsvermögens – Gewinnausschüttung – Substanzerhaltungsverpflichtung – korrespondierende Bilanzierung	404
58 Beginn der Betriebsaufspaltung – faktische Betriebsaufspaltung – leihweise Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen – verbilligte Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen	420
59 Unechte Betriebsaufspaltung – Betriebsaufgabe – Erbfall	434
60 Betriebsaufspaltung – Betriebsvermögen des Besitzunternehmens – selbständige Tätigkeit – Stimmrechtsausschluss – verdeckte Gewinnausschüttung	437
61 Betriebsaufspaltung – Einstimmigkeitsabrede	441

Fall	Seite
62 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung – Konkurrenz zwischen mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen – Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Besitzgesellschaft und Betriebsgesellschaft	444
63 Freiberuflische Praxis-GbR als Besitzgesellschaft und Labor-GmbH als Betriebsgesellschaft – Umqualifizierung sämtlicher Praxiseinkünfte.	451
64 Beendigung der Betriebsaufspaltung bei Insolvenz der Betriebsgesellschaft – Betriebsaufgabe – kein Verpächterwahlrecht – Gestaltungsmissbrauch.	455
Teil V: Option von Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer	
65 Option von Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer	459
Abkürzungen	473
§§-Paragraphenschlüssel	475
Stichwortverzeichnis	481