

Inhalt

A.	Begrifflichkeiten/Einführung in die Thematik	8
B.	Steuerliche Besonderheiten der Personengesellschaft im Überblick.....	11
I.	Ertragsteuer/Feststellungsverfahren	12
II.	Umfang und Ermittlung der Einkünfte	14
III.	Gewerbesteuer.....	23
C.	Betriebsvermögen der Personengesellschaft	26
I.	Gesamthandsvermögen.....	27
II.	Steuerliches Sonderbetriebsvermögen allgemein.....	30
III.	Sonderbetriebsvermögen I	34
IV.	Sonderbetriebsvermögen II.....	35
V.	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	38
D.	Ergänzungsbilanz.....	40
I.	Systematik der Ergänzungsbilanz.....	42
II.	Inanspruchnahme personenbezogener Steuervergünstigungen durch einzelne Gesellschafter....	45
1.	Rücklage nach § 6b EStG	46
2.	Wertkorrektur aufgrund geänderter AfA.....	51
III.	Gesellschafterwechsel (siehe auch unter E.).....	54
1.	Unentgeltlicher Anteilserwerb	56
2.	Entgeltlicher Anteilserwerb	59
a)	Kaufpreis = Buchwert des Kapitalkontos	60
b)	Kaufpreis > Buchwert des Kapitalkontos.....	61
c)	Kaufpreis < Buchwert des Kapitalkontos	64
IV.	Überführungen von Wirtschaftsgütern ins Betriebsvermögen nach § 6 Abs. 5 EStG.....	65
1.	Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 1 EStG	66
2.	Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 2 EStG	67

3. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG.....	67
V. Einbringung von Betrieben, Mitunternehmeranteilen und/oder Teilbetrieben	71
 E. Abfindungsbilanz bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft.....	72
I. Gesellschaftsrechtliche/vertragliche Auswirkung des Wechsels	72
1. Bilanzerstellung auf den Zeitpunkt des Ausscheidens	75
2. Gesellschaftsrechtlicher Bewertungsgrundsatz für die Abfindungsbilanz	76
II. Steuerliche Auswirkung	78
1. Abfindung = Kapital	79
2. Abfindung > Kapital	81
a) Regelfall.....	81
aa) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	81
bb) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene der Gesellschaft.....	81
b) Sonderfall des „lästigen Gesellschafters“	83
aa) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	83
bb) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft.....	84
3. Abfindung < Kapital	85
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	85
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft	85
4. Sachwertabfindung	86
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	87
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft	87
aa) Privatvermögen.....	87
bb) Betriebsvermögen.....	87

F. Bilanz bei Realteilung	88
I. Begriff der Realteilung	88
II. Bilanzielle Auswirkungen der Realteilung	91
III. Sonderproblematik: Umsatzsteuer bei Realteilung	94
G. Bilanzierung bei regulärer Einstellung/Beendigung des Betriebs („Betriebsveräußerung / Betriebsaufgabe im Ganzen“) ..	97
I. Allgemeines	97
1. Betriebsveräußerung	97
2. Betriebsaufgabe im Ganzen	98
3. Rechtsfolgen	99
II. Aufgabe eines Unternehmens mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Einnahme-Überschuss-Rechnung)	99
III. Aufgabe eines bereits bilanzierenden Unternehmens ...	104
IV. Umsatzsteuer bei der Betriebsaufgabe	105
H. Umwandlungsbilanzen	107
I. Umwandlungsfälle	107
1. Verschmelzungsbilanz	108
2. Spaltungsbilanz	110
3. Bilanz bei Vermögensübertragung	110
4. Formwechsel	110
II. Bilanzsteuerliche Auswirkungen bei Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz (Überblick)	111
1. Allgemeines	111
2. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft gem. § 24 UmwStG	112
I. Eröffnungsbilanzen	120
Literaturverzeichnis	123