

# 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