

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1      Zivilrechtliche und gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>17</b>
1.1      Grundzüge .....	17
1.2      Begriffsverständnis Personengesellschaft .....	17
1.3      Formen von Personengesellschaften i. S. d. Zivilrechts .....	20
1.3.1      Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	20
1.3.2      Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	25
1.3.3      Kommanditgesellschaft (KG) .....	27
1.3.4      GmbH & Co. KG .....	32
1.3.5      Stille Gesellschaft .....	36
1.3.6      Partnerschaftsgesellschaft .....	38
1.3.7      Unterbeteiligung .....	39
<b>2      Steuerrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>41</b>
2.1      Abgrenzung zum Zivilrecht .....	41
2.2      Personengesellschaften und andere Steuerarten .....	45
2.2.1      Gewerbesteuer .....	46
2.2.2      Umsatzsteuer .....	47
2.2.3      Grunderwerbsteuer .....	48
2.2.4      Schenkungssteuer .....	48
<b>3      Bilanzielle Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....</b>	<b>51</b>
3.1      Kapitalanteil .....	51
3.2      Kapitalkonten .....	54
3.3      Spiegelbildmethode .....	57
<b>4      Qualifikation der Einkünfte einer Personengesellschaft .....</b>	<b>61</b>
4.1      Einkünfteerzielungsabsicht .....	62
4.2      Vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	64
4.3      Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit .....	69
4.4      Gewerbliche Einkünfte .....	76
4.4.1      Originär gewerbliche Einkünfte .....	77
4.4.1.1      Zivilrechtlicher Gesellschafter .....	80
4.4.1.2      Mitunternehmerinitiative .....	81

4.4.1.3	Mitunternehmerrisiko .....	83
4.4.1.4	Zusammenspiel von Mitunternehmerinitiative und -risiko .....	83
4.4.2	Gewerbliche Abfärbung bzw. gewerbliche Infektion .....	85
4.4.3	Gewerbliche Prägung .....	89
4.4.4	Zebragesellschaft .....	91
<b>5</b>	<b>Grundregeln der Gewinnermittlung auf Ebene der Mitunternehmerschaft .....</b>	<b>95</b>
5.1	Buchführungspflicht und Gewinnermittlungsart .....	95
5.2	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft .....	97
5.2.1	Gesellschaftsvermögen/Gesamthandsvermögen .....	97
5.2.2	Steuerliches Betriebsvermögen .....	100
5.2.2.1	Grundzüge .....	100
5.2.2.2	Gesamthandsvermögen als steuerliches Betriebsvermögen .....	101
5.2.2.3	Sonderbetriebsvermögen .....	103
5.3	Ergänzungsbilanzen .....	111
5.4	Sondervergütungen .....	113
5.5	Additive Gewinnermittlung .....	114
5.5.1	Gewinnverteilung .....	116
5.5.2	Stufe 1 der additiven Gewinnermittlung .....	116
5.5.3	Stufe 2 der additiven Gewinnermittlung .....	119
5.6	Grundzüge zu den nicht entnommenen Gewinnen gemäß § 34a EStG .....	121
<b>6</b>	<b>Verlustnutzung für Mitunternehmer .....</b>	<b>129</b>
6.1	Grundregeln der Verlustnutzung .....	129
6.2	Verlustnutzung durch den Kommanditisten, § 15a EStG .....	134
6.2.1	Sinn und Zweck des § 15a EStG .....	134
6.2.2	Tatbestand § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG .....	136
6.2.2.1	Stellung als Kommanditist i. S. v. § 161 Abs. 1 HGB .....	136
6.2.2.2	Kapitalkonto .....	137
6.2.2.3	Anteil am Verlust .....	140
6.2.2.4	Rechtsfolgen des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG .....	141
6.2.3	Außerbilanzielle Korrekturen .....	142
6.2.4	Erweiterte Außenhaftung gemäß § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG .....	146
6.2.5	Einlagen und Entnahmen .....	148
6.2.6	Nachträgliche Einlagen § 15a Abs. 1a EStG .....	150
6.2.6.1	Zeitkongruente Einlage .....	151
6.2.6.2	Nachträgliche und vorgezogene Einlagen .....	151

6.2.7	Abgrenzung zwischen Sondervergütung und Vorabgewinn .....	154
6.2.8	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG gemäß § 15a Abs. 5 EStG ....	157
<b>7</b>	<b>Überblick über die Änderungen im Gesellschafterbestand von Mitunternehmensschaften .....</b>	<b>159</b>
7.1	Eintritt eines weiteren Gesellschafters (§ 24 UmwStG) .....	159
7.2	Unentgeltliche Übertragung nach § 6 Abs. 3 EStG .....	170
7.2.1	Tatbestandsmerkmale des § 6 Abs. 3 EStG .....	172
7.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich .....	173
7.2.1.2	Übertragungsgegenstand .....	178
7.2.1.3	Sachlicher Anwendungsbereich .....	179
7.2.1.4	Unentgeltlichkeit .....	182
7.2.1.5	Rechtsfolgen des § 6 Abs. 3 EStG .....	186
7.2.1.6	Gesamtplanrechtsprechung .....	187
7.2.2	Fallkonstellationen .....	189
7.2.2.1	Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils .....	189
7.2.2.2	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils .....	191
7.2.2.3	Unterquotale Übertragung .....	193
7.2.2.4	Überquotale Übertragung .....	195
7.2.2.5	Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen .....	196
7.3	Wechsel von Gesellschaftern .....	199
7.3.1	Entgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils .....	199
7.3.2	Übertragung eines Teils des Mitunternehmeranteils .....	215
7.4	Gesellschafteraustritt .....	217
7.5	Unechte Realteilung .....	224
<b>8</b>	<b>Veräußerung/Betriebsaufgabe/allmähliche Liquidation .....</b>	<b>229</b>
8.1	Betriebsveräußerung im Ganzen .....	229
8.2	Betriebsaufgabe im Ganzen .....	235
8.3	Abgrenzung der Betriebsaufgabe zu weiteren Fallgestaltungen .....	237
8.4	Freibetrag § 16 Abs. 4 EStG und Tarifiermäßigung § 34 EStG .....	238
8.4.1	Freibetrag gemäß § 16 Abs. 4 EStG .....	238
8.4.2	Tarifiermäßigung gemäß § 34 EStG .....	241
8.5	Echte Realteilung .....	241

<b>9</b>	<b>Hinweise auf die Mitunternehmerschaft mit Auslandsbezug</b>	<b>243</b>
9.1	Grundzüge	243
9.2	Mitunternehmerschaft und Doppelbesteuerungsabkommen	246
9.3	Inbound-Fall	248
9.4	Outbound-Fall	251
<b>10</b>	<b>Grundzüge der verfahrensrechtlichen Besonderheiten</b>	<b>253</b>
	Glossar	257
	Stichwortverzeichnis	263