

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Vorwort | 5 |
| Abkürzungsverzeichnis | 7 |
| Einleitung | 21 |
| A. Allgemeine Grundlagen | 23 |
| I. Wirtschaftliche Bedeutung der GbR | 23 |
| II. Grundlagen der GbR | 25 |
| 1. Personenmehrheit – Förderung eines gemeinsamen Zwecks | 25 |
| 2. Abgrenzung: Sozietät/Gemeinschaftspraxis als Berufsaus- übungsgesellschaft bürgerlichen Rechts versus Praxisge- meinschaft/Bürogemeinschaft als bloße Kooperation | 31 |
| 3. Abgrenzung: GbR gegenüber Partnerschaftsgesellschaft | 32 |
| 4. Abgrenzung: GbR gegenüber EWIV | 32 |
| 5. Abgrenzung: GbR gegenüber (Bruchteils-)Gemeinschaft | 33 |
| 6. Ehegattengesellschaft | 37 |
| 7. Abgrenzung: Außen-GbR – Innengesellschaft | 38 |
| 8. Nicht kaufmännischer Gesellschaftszweck | 39 |
| 9. Rechtliche Selbständigkeit der Außen-GbR | 40 |
| 10. Grundbuchfähigkeit der GbR | 41 |
| 11. Partei- und Rechtsfähigkeit, Steuerrechtsfähigkeit der GbR | 44 |
| 12. Vorgründungsgesellschaft versus Vorgesellschaft | 44 |
| 13. GbRmbH | 46 |
| 14. Negativmerkmale: Kein Kaufmann – keine Firma – keine Bezeichnung mit Anschein der Rechtsform einer Handelsge- sellschaft | 48 |
| 15. Gesellschaftsname, Gesamtname oder Phantasiebezeichnung mit Zusatz GbR | 48 |
| 16. Gesellschaftsrechtsreform durch MoPeG zum 01.01.2024 | 57 |
| 17. ABC | 65 |
| III. Gründung der GbR | 69 |
| 1. Gründungsvertrag | 69 |
| 2. Organisation der GbR | 72 |
| 3. Beweissicherung | 72 |
| 4. Anwendung der Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft | 73 |
| 5. Besonderheiten bei der Künstler-GbR | 75 |
| IV. Vertretung und Geschäftsführung | 76 |
| 1. Vertretung | 76 |
| 2. Geschäftsführung | 77 |
| 3. Entziehung der Vertretungsbefugnis und Geschäftsfüh- rungsbefugnis | 81 |
| 4. Gesellschafterbeschlüsse | 81 |
| | 13 |

| | | |
|-------|--|-----|
| V. | Rechtsverhältnisse gegenüber Dritten | 85 |
| 1. | Allgemein | 85 |
| 2. | Argumentation des BGH | 87 |
| 3. | Rechts- und Parteifähigkeit der GbR im Steuerrecht | 89 |
| 4. | Zivilrechtliche Haftung der Gesellschafter | 89 |
| 5. | GbRmbH | 98 |
| VI. | Verjährung des Abfindungsanspruchs des aus der GbR Ausgeschlossenen | 102 |
| 1. | Abfindungsanspruch und Verjährung | 102 |
| 2. | Verjährungsbeginn | 102 |
| 3. | Klage gegen Wirksamkeit des Gesellschafterausschlusses | 103 |
| 4. | Zeitpunkt für gerichtliche Geltendmachung des Abfindungs- anspruchs unter Verjährungsgesichtspunkten | 104 |
| 5. | Abfindungsschuldner GbR – persönliche Haftung der übrigen Gesellschafter | 104 |
| 6. | Keine andere Beurteilung durch Hilfsantrag oder Streit- verkündung | 105 |
| VII. | Auflösung, Beendigung und Abwicklung/Liquidation der GbR | 106 |
| 1. | Auflösung und Beendigung | 106 |
| 2. | Abwicklung/Liquidation | 112 |
| 3. | Ausgleichsanspruch im Innenverhältnis | 117 |
| 4. | Restitutionsklage und neuer Streitgegenstand | 117 |
| 5. | Sonderfall: Anwachsung ohne Liquidation | 119 |
| VIII. | Vollstreckung gegen GbR | 121 |
| IX. | Zwangsverwaltung der GbR | 122 |
| X. | Insolvenz der GbR | 124 |
| XI. | Umwandlung der GbR | 128 |
| XII. | Haftung der GbR-Gesellschafter für Gesellschaftsschulden | 129 |
| XIII. | Haftung RA/StB für fehlerhafte Beratung der GbR und ihrer Gesellschafter | 131 |
| 1. | Haftung bei Nichteinbeziehung der Interessen der von seinem Mandanten beherrschten Gesellschafter | 131 |
| 2. | Haftung bei Übernahme von Buchführungsarbeiten | 131 |
| 3. | Haftung für fehlerhafte Auskunft | 132 |
| 4. | Haftung eines RA/StB wegen Verletzung von Beratungs- pflichten hinsichtlich der Erfolgsaussichten eines Rechts- streits | 133 |
| 5. | Haftungsbegrenzung bei Steuerberatern | 133 |
| 6. | Mindestversicherungssumme | 134 |
| 7. | Warn- und Hinweispflichten des RA außerhalb des erteilten Mandats | 134 |
| 8. | Hinweispflicht auf eine notwendige Einschaltung eines Steuerberaters bei Beratung zu einer Ehescheidungsfolgen- vereinbarung | 135 |

| | |
|--|------------|
| 9. Haftungsvermeidung | 135 |
| 10. Berechnung des Haftungsschadens | 135 |
| XIV. Haftung Außengesellschafter einer Innen-GbR | 137 |
| B. Steuerrechtliche Grundlagen | 139 |
| I. Allgemein | 139 |
| 1. Steuerschuldner – Unternehmer – Unternehmen – Außen-GbR | 139 |
| 2. GbR als eigenständiges Steuerrechtssubjekt bei Betriebssteuern | 139 |
| 3. Bestimmung der Leistungen und Leistungsbeziehungen | 140 |
| II. Steuerrechtssubjekt und Steuerschuldnerschaft GbR | 142 |
| 1. Außen-GbR als umsatzsteuerlicher Steuerschuldner | 143 |
| 2. GbR als Unternehmerin | 151 |
| 3. Auftreten nach außen als Gesellschaft | 152 |
| 4. Innen-GbR – Umsatzsteuerliche Wirkung einer Innengesellschaft | 157 |
| 5. Steuernummer bzw. USt-ID-Nr. und GbR | 158 |
| III. Checkliste Prüfung eines USt-Bescheides (Ausgangsumsatz) | 159 |
| IV. Bekanntgabe | 160 |
| 1. Wirksamer Steuerbescheid | 160 |
| 2. Prüfung der wirksamen Bekanntgabe | 160 |
| 3. Anwendung der Kriterien auf die Bekanntgabe des Umsatzsteuerbescheides an eine GbR | 161 |
| 4. Hinreichend genaue Bezeichnung bei Adressierung eines Umsatzsteuer-Bescheides an eine Vorgesellschaft | 163 |
| 5. Checkliste für die Prüfung, ob Bekanntgabeprobleme relevant sein können | 164 |
| V. Fehlerquellen und Ursachen | 165 |
| 1. Vorbemerkung | 165 |
| 2. Fehlerquelle Bekanntgabe | 165 |
| 3. Fehlerquelle falscher Inhaltsadressat der Prüfungsanordnung | 170 |
| VI. Besonderheiten bei der Bekanntgabe in der Liquidation | 173 |
| 1. Bedeutung der Liquidation | 173 |
| 2. Auswirkung der Liquidation auf die Bekanntgabe | 174 |
| 3. Bekanntgabe des Umsatzsteuerbescheides, wenn die GbR in Liquidation ist | 174 |
| 4. Bescheid an GbR, die nicht existiert hat | 175 |
| 5. Bescheid an GbR, die zur Zeit der Bekanntgabe aufgelöst ist | 177 |
| 6. Gesellschafterwechsel kein Problem bei der Bekanntgabe | 178 |
| 7. Bezeichnung der GbR mit Namen der früheren Gesellschafter keine Fehlerquelle | 178 |
| 8. Fehlerquelle Inanspruchnahme des Gesellschafters als Steuerschuldner für die GbR-Umsätze | 178 |
| VII. Besonderheiten in der Zwangsverwaltung | 179 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| VIII. | Anwachsung ohne Liquidation: Ursache für Bekanntgabebefehler | 180 |
| 1. | Begriff | 180 |
| 2. | Keine Gesellschaftsbeendigung durch Anwachsung, so lange GbR besteht | 180 |
| 3. | Umsatzsteuerliche Folgen der Anwachsung | 180 |
| 4. | Anwachsung als Ende der GbR | 181 |
| 5. | Gesamtrechtsnachfolge durch Anwachsung und ihre Auswirkung auf die Bekanntgabe | 182 |
| 6. | Realteilung kein Fall der Anwachsung | 183 |
| 7. | Muster für die Bekanntgabe von Umsatzsteuerbescheiden bei Anwachsung | 184 |
| IX. | Maßnahmen zur Abwehr von Bekanntgabebefehlern | 184 |
| 1. | Bescheid möglicherweise nichtig | 184 |
| 2. | USt-Bescheid an falschen Adressaten, weil Anwachsung nicht beachtet | 185 |
| X. | Fehlerheilung bei Bekanntgabebefehlern | 185 |
| 1. | Neuer Bescheid | 185 |
| 2. | Zeitliche Grenze für neue, erstmalig wirksame Bekanntgabe | 185 |
| 3. | Fehlerheilung durch Einspruchsentscheidung nur bei materiellem Fehler | 186 |
| 4. | Auswirkung auf das Einspruchsverfahren als erfolglosem Vorverfahren vor einer Klage | 187 |
| XI. | Einspruchsverfahren | 187 |
| 1. | Richtiger Einspruchsführer | 187 |
| 2. | Heilung von Fehlern durch Genehmigung | 188 |
| 3. | Hinzuziehung/Beiladung | 189 |
| 4. | ABC | 189 |
| XII. | Klageverfahren | 195 |
| 1. | Richtiger Kläger | 195 |
| 2. | Die die GbR vertretenden Gesellschafter bei Gesellschafterwechsel | 197 |
| 3. | Prozessvollmacht | 197 |
| 4. | Erteilung der Prozessvollmacht bei Gesellschafterwechsel | 198 |
| 5. | Auswirkungen der Vollbeendigung | 198 |
| 6. | Anwachsung ohne Liquidation | 199 |
| 7. | Checkliste Klageverfahren | 200 |
| 8. | Checkliste Verfahrenstrennung der durch gemeinsame Klageerhebung miteinander verbundenen Verfahren | 200 |
| 9. | ABC | 201 |
| XIII. | Teilergebnis | 216 |
| C. | Steuerrechtliche Besonderheiten im Umsatzsteuerrecht | 217 |
| I. | Gründungsphase | 217 |
| 1. | Vorsteuerabzug im Gründungsstadium der GbR | 217 |
| 2. | Handeln im eigenen Namen durch künftigen Gesellschafter – Handeln im Namen der zu gründenden Gesellschaft | 233 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3. | Gescheiterte Gesellschaftsgründung | 233 |
| 4. | Auseinandersetzung-GbR als Leistungsempfänger | 234 |
| 5. | Gescheiterter Gesellschafter als Leistungsempfänger | 236 |
| 6. | Handeln im eigenen Namen durch einen künftigen Gesellschafter | 236 |
| 7. | Vertrag zugunsten Dritter | 236 |
| 8. | GbR als Problemfall | 238 |
| 9. | Leistungsbeziehungen zwischen GbR und Gesellschaftern | 239 |
| 10. | GbR als Vorgründungsgesellschaft | 255 |
| 11. | Haftung des GbR-Gesellschafters | 257 |
| 12. | Steuerrechtliche Besonderheiten bei der Künstler-GbR | 261 |
| II. | Aktive Unternehmensphase | 261 |
| 1. | Sacheinlagen und -entnahmen | 262 |
| 2. | Leistungsbeziehungen zwischen GbR und Gesellschaftern | 269 |
| 3. | Grenzbereiche und Gestaltungsmöglichkeiten | 276 |
| 4. | Übersicht über Merkmale für die Abgrenzung zwischen nicht steuerbarem Leistungsbeitrag und steuerbarem Leistungsaustausch | 279 |
| 5. | Grenzbereiche – Umsatzsteuerliche Organschaft mit einer Personengesellschaft als Organgesellschaft | 280 |
| 6. | GbR in der täglichen Praxis | 299 |
| 7. | ABC | 343 |
| 8. | Umsatzsteuerliche Besonderheiten bei der Künstler-GbR | 352 |
| 9. | Beratungshinweise zur (Künstler-)GbR als Kleinunternehmer | 374 |
| III. | Auflösungs- und Beendigungsphase | 375 |
| 1. | Sachentnahme | 375 |
| 2. | Einzelveräußerung von Wirtschaftsgütern | 375 |
| 3. | Veräußerung eines Teilbetriebs oder im Ganzen | 376 |
| 4. | Liquidation und Anwachsung ohne Liquidation | 381 |
| 5. | Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Auflösung und Realteilung der GbR | 381 |
| 6. | Sonderfall: Keine Geschäftsveräußerung im Ganzen bei Auflösung und Realteilung der GbR | 385 |
| 7. | Beispiele zur Übertragung von GbR-Geschäftsanteilen | 389 |
| IV. | Zwangsverwaltung | 397 |
| V. | Insolvenz | 398 |
| 1. | Eigenverantwortlichkeit der GbR | 398 |
| 2. | Haftung des Gesellschafters | 399 |
| 3. | Haftung des Fremdgeschäftsführers | 400 |
| 4. | Haftung des Abtretungsempfängers, Pfandgläubigers oder Vollstreckungsgläubigers gemäß § 13c UStG | 400 |
| 5. | ABC | 411 |
| D. | Zusammenfassung – Ausblick | 421 |

| | |
|---|-----|
| E. Glossar | 423 |
| F. Anhang – Checklisten und Fragenkatalog | 797 |
| I. Checkliste: Unternehmereigenschaft von GbR und Gesellschaftern | 797 |
| 1. Außen-GbR besitzt Unternehmereigenschaft | 797 |
| 2. Innen-GbR besitzt keine Unternehmereigenschaft | 797 |
| II. Fragen zur Klärung des Gesellschaftsinteresses: Abgrenzung zwischen Austauschvertrag und Gesellschafterbeitrag | 798 |
| III. Fragenkatalog zu Leistungsaustausch und Gesellschafterbeitrag | 799 |
| IV. Fragen zur Klärung des Gesellschafterinteresses im Verhältnis zur Gesellschaft | 800 |
| V. Checkliste Bekanntgabe an GbR/UST | 801 |
| VI. Checkliste zur Einlegung eines Einspruchs (GbR/UST) | 804 |
| VII. Checkliste Rechtsbehelfsbefugnis gegen USt-Bescheid | 807 |
| VIII. Checkliste Kontrolle der Eingangsrechnung | 808 |
| IX. Checkliste für Vorsteuer der GbR | 809 |
| X. Checkliste Abrechnung im Wege der Gutschrift | 811 |
| XI. Checkliste: eine GbR/mehrere GbR | 814 |
| XII. Checkliste: Schein-GbR – existente GbR – angebliche GbR | 815 |
| XIII. Checkliste: Überlassung eines PKW von GbR an Gesellschafter | 817 |
| XIV. Checkliste: Überlassung eines PKW von Gesellschafter an GbR | 823 |
| XV. Checkliste Pkw-Überlassung durch GbR an Gesellschafter – Nutzung für Zwecke der GbR und für private Zwecke | 824 |
| XVI. Checkliste Zuordnung von Ausgangsumsätzen zur GbR bzw. zum Gesellschafter oder zum Einzelunternehmer | 826 |
| XVII. Checkliste im Rahmen der GbR-Gründung/steuerlicher Fragebogen | 827 |
| XVIII. Checkliste Feste Niederlassung | 829 |
| XIX. Checkliste Geschäftsveräußerung | 830 |
| XX. Checkliste Zusammenschlüsse – Gemeinschaften/GbR etc. | 846 |
| XXI. Checkliste Kleinunternehmer, § 19 UStG | 850 |
| 1. Voraussetzungen für Nichterhebung der Steuer gemäß § 19 Abs. 1 UStG | 850 |
| 2. Verzicht auf die Anwendung des § 19 UStG | 850 |
| 3. Gesamtumsatz | 851 |
| 4. Wechsel der Besteuerungsform | 853 |
| 5. ABC | 853 |
| XXII. Checkliste Künstler-GbR-Vertrag | 855 |
| XXIII. Checkliste berichtigungsfähige Rechnung bei Mietvertrag | 858 |
| 1. Mietvertrag in der Funktion einer berichtigungsfähigen Rechnung | 858 |
| 2. Steuerklausel im Vertrag | 858 |
| 3. Berichtigungsfähige Rechnung | 858 |
| 4. Fehlende Rechnung | 858 |

| | |
|--|------------|
| 5. Berichtigungsfähige Rechnung im Besitz des Steuerpflichtigen | 858 |
| 6. Bei unzureichender Leistungsbeschreibung sind vom FA weitere zugängliche Informationen zu berücksichtigen | 859 |
| 7. Geschuldeter Umsatzsteuerbetrag muss eindeutig aus Mietvertrag hervorgehen | 859 |
| 8. Einklang mit Unionsrechtsprechung ist zu klären | 859 |
| 9. Rückwirkung des erstmaligen oder erhöhten Steuerausweises auf den Zeitraum des Leistungsbezugs | 860 |
| 10. Fazit | 860 |
| XXIV. Checkliste allgemeine Grundsätze zur Vorsteuerquote | 861 |
| 1. Ermittlung abziehbarer Vorsteuer | 861 |
| 2. Aufteilung | 861 |
| 3. Verwendung | 861 |
| 4. Unionskonforme Auslegung | 861 |
| 5. Verwendung für steuerbefreite Umsätze | 862 |
| 6. Anteiliger Vorsteuerabzug bei gemischter Verwendung | 862 |
| 7. Beschränkung des Abzugsrechts | 862 |
| 8. Umsatzbezogene Festlegung des Pro-rata-Satzes | 862 |
| 9. Abzug je nach Zuordnung | 862 |
| 10. Individuelle Vereinbarung | 863 |
| 11. Modalitäten der Berechnung | 863 |
| 12. Vorsteuerabzug bestimmt durch die Verwendung für steuerpflichtige oder steuerbefreite Ausgangsumsätze | 863 |
| 13. Vorsteueraufteilung nach sog. Philipowski-Methode | 864 |
| 14. Schätzungsvoraussetzung keine direkte Zurechnung | 864 |
| 15. Ausschlussgrund selektiver Personalschlüssel | 864 |
| 16. Schätzung der Vorsteueraufteilung | 865 |
| 17. Gegenstand des Revisionsverfahrens | 865 |
| XXV. Checkliste umsatzsteuerliche Behandlung von Sachspenden | 866 |
| XXVI. Checkliste Zurechnung von Umsätzen bei der USt | 867 |
| 1. Auftreten nach außen als Unternehmer | 867 |
| 2. Zivilrechtliche Vereinbarung bestimmt Leistenden | 867 |
| 3. Ausführung von Leistungen (Umsätzen) | 867 |
| Literaturverzeichnis | 875 |
| Zum Autor | 897 |
| Stichwortverzeichnis | 899 |