

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 3. Auflage .....</b>	<b>VI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XII</b>

I. Neues zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	1
1. Private Fahrzeugnutzung als Arbeitslohn oder verdeckte Gewinnausschüttung .....	1
2. Gefahr einer verdeckten Gewinnausschüttung wegen Ende des Dienstvertrages .....	16
3. Grenzen des Rückwirkungsverbotes bei beherrschenden Gesellschaftern .....	16
4. VGA bei nicht verspäteter Auszahlung von Tantiemen oder anderen Leistungsvergütungen an beherrschende Gesellschafter .....	18
5. Teilwertabschreibung auf eine Darlehnsforderung gegen Anteilseigner als vGA .....	25
6. Risiken bei Darlehnsgewährung an Gesellschafter (einschließlich Verwendung von Gewinnen der Gesellschaft als Darlehen) .....	31
7. Umsatztantieme an Gesellschafter-Geschäftsführer als VGA .....	34
8. Arbeitszeitkonten für Gesellschafter-Geschäftsführer .....	41
9. Kassenfehlbeträge, Kalkulationsdifferenzen, ungeklärte Vermögenszuwächse als vGA .....	43
9.1 Kassenfehlbestände und Kalkulationsdifferenzen bei der GmbH .....	43
9.2 Ungeklärte Vermögenszuwächse beim Gesellschafter-Geschäftsführer .....	49
10. VGA bei Wohnraumvermietung an Gesellschafter .....	50
10.1 Allgemeines .....	50
10.2 Bedeutung für Ferienvillen .....	52
11. Buchungsfehler (Beratungsempfehlung für BP) .....	53
12. Behandlung eines von der GmbH angeschafften PKW als vGA .....	55
13. Aktuelles zur verdeckten Gewinnausschüttung und Schenkungssteuer .....	57
II. Aktuelles zur verdeckten Einlage .....	63
1. Verzicht auf Tätigkeitsvergütungen des Gesellschafter-Geschäftsführers mit oder ohne Besserungsschein .....	63
2. Verdeckte Einlage und Schenkungssteuer .....	67
III. Neues zu Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer .....	71
1. Verzicht auf Pensionsansprüche des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	71
2. Einfrieren auf past-service .....	77
3. Steuerfolgen einer Herausnahme des Berufsunfähigkeitsschutzes aus der Pensionszusage .....	81
4. Probezeit vor Pensionszusage an Gesellschafter-Geschäftsführer .....	82
5. Aktuelle Entwicklungen zur Übersorgung bei Pensionszusagen .....	87
5.1 Grundlagen .....	87
5.2 Berechnung der Aktivbezüge am Bilanzstichtag .....	90
5.3 Gehaltsreduzierung wegen geringerer Arbeitsleistung .....	90
5.4 Vorbergehende Gehaltsreduzierung in Krisenfällen .....	92
5.5 Gehaltsreduzierung in sonstigen Fällen .....	93
6. Ersetzungsfunktion einer Pensionszusage .....	94
7. Gleichzeitig Gehalt und Rente nach Erreichen der Altersgrenze .....	94
8. Pensionsabfindungen vor und nach Eintritt des Versorgungsfalls als vGA .....	106
8.1 Höhe der Abfindung .....	106

8.2	Steuerfolgen.....	108
8.2.1	Vorbemerkungen.....	108
8.2.2	Abfindung bei nicht beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer anlässlich der Anteilsveräußerung.....	109
8.2.3	Pensionsabfindungen als verdeckte Gewinnausschüttung .....	109
8.2.4	Abfindungen für bestehende Pensionsanwartschaften.....	109
8.2.5	Steuergefahren trotz vorherige Vereinbarung einer Abfindungsklausel für den Fall des vorzeitigen Ausscheidens .....	112
8.2.6	Reduzierung der verdeckten Einlage und des hieraus bedingten Lohnzuflusses ..	115
8.2.7	Steuerfolgen auf Grundlage der BFH-Rechtsprechung .....	117
8.2.8	Übertragung der Rückdeckungsversicherung als Tilgung eines vorhandenen Gesellschafterdarlehns als weitere Alternative .....	118
8.2.9	Abfindung von Pensionsansprüchen nach Eintritt des Versorgungsfalls .....	120
9.	Übertragung der Pensionsverpflichtung auf einen Pensionsfonds .....	123
10.	Übertragung auf eine Schwestergesellschaft .....	130
10.1	Vorbemerkung .....	130
10.2	Auswirkungen bei der übertragenden Gesellschaft .....	131
10.2.1	Wegfall von Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung .....	131
10.2.2	Erfordernis einer Ausgleichzahlung.....	131
10.2.3	Steuerfolgen der Ausgleichszahlung .....	135
10.2.4	Mehraufwand bei späterer Personalgestellung .....	137
10.3	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft .....	138
10.3.1	Übernahme der Pensionsverpflichtung .....	138
10.3.2	Neue Prüfung der Probezeit bzw. Erdienbarkeit für die Pensionszusage? .....	140
10.3.3	Weiterbelastung der Geschäftsführervergütungen an die übertragende GmbH ..	141
10.4	Auswirkungen bei dem begünstigten Gesellschafter-Geschäftsführer .....	141
IV.	Abziehbarkeit von steuerlichen Verlusten .....	145
1.	Grundlagen des § 8c KStG.....	145
2.	Unentgeltliche Übertragung innerhalb der Familie .....	148
3.	Besonderheiten bei mittelbarer Beteiligung .....	150
4.	Anwendung bei Anteilsübertragung auch zu Gewinnzeiten .....	152
5.	Übertragung auf nahestehende Personen .....	153
6.	Übertragung auf Erwerber mit gleichgerichteten Interessen .....	154
7.	Unterjähriger Beteiligungserwerb .....	156
7.1	Die Verwaltungsauffassung .....	156
7.2	Unterjährige Verluste aber Jahresergebnis nicht negativ.....	157
7.3	Unterjährige Verluste und Verlustrücktrag .....	157
7.4	Können Verlustvorträge mit Gewinnen vor der Anteilsübertragung verrechnet werden? ..	158
8.	Übertragung innerhalb eines Firmenverbunds nach der ab Veranlagungszeitraum 2010 geltenden Konzernklausel .....	160
9.	Verschonungsregelung in Höhe der stillen Reserven.....	162
9.1	Grundlagen.....	162
9.2	Technische Wirkungsweise der Regelung .....	164
9.3	Erwerb eines reinen GmbH-Mantels .....	165
10.	Das Wiederaufleben der Sanierungsklausel .....	167
11.	Verfassungswidrigkeit des § 8c KStG? .....	175

12.	Der fortführungsgebundene Verlustvortrag nach § 8d KStG ab VZ 2016 .....	175
V.	Beteiligungen an Körperschaften (§ 8b KStG) .....	180
1.	Steuerfolgen der Beteiligungserträge von Körperschaften .....	180
1.1	Einnahmen .....	180
1.2	Betriebsausgaben .....	189
2.	Steuerfolgen der Gewinne aus Anteilsveräußerung durch Körperschaften (einschließlich Steuerfolgen einer Wertaufholung und ihre Vermeidung) .....	190
3.	Einschränkung der Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen .....	199
4.	Wertaufholung oder Veräußerungsgewinne nach vorheriger Teilwertabschreibung .....	200
5.	Steuerlicher Ausschluss der Gewinnminderung .....	200
6.	Regelung des § 8b Abs. 3 KStG für Teilwertabschreibung für Darlehnsvorderungen .....	201
6.1	Ausfall einer Darlehnsvorderung gegenüber einer Tochtergesellschaft .....	201
6.1.1	Grundlagen .....	201
6.1.2	Fremdkapitalgewährung bzw. Sicherheitengestellung durch den Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG) .....	203
6.1.3	Drittvergleich .....	204
6.1.4	Spätere Wertaufholung .....	206
6.1.5	Späterer Forderungsverzicht .....	207
6.2	Ausfall einer Darlehnsvorderung gegenüber einer Schwestergesellschaft .....	208
6.2.1	Wirkung einer fehlenden Besicherung .....	209
6.2.2	Teilwertabschreibung auf die Forderung als verdeckte Gewinnausschüttung .....	209
6.2.3	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter .....	210
6.2.4	Auswirkung einer verdeckten Gewinnausschüttung im Dreieck .....	211
7.	Steuerfolgen bei zwischengeschalteten Personengesellschaften .....	212
8.	Die vermögensverwaltende Wertpapier-GmbH (§ 8b Abs. 7 KStG) .....	213
VI.	Fallstricke beim steuerlichen Einlagekonto .....	221
1.	Inhalt und Bedeutung .....	221
2.	Zeitpunkt des Zugangs beim Einlagekonto .....	223
3.	Steuerfolgen einer unterbliebenen Erfassung von Zugängen beim Einlagekonto .....	224
4.	Bescheinigungspflicht einer Verwendung des steuerlichen Einlagekontos .....	229
4.1	Grundlagen .....	229
4.2	Fehlerhafte und fehlende Bescheinigung gem. § 27 KStG .....	230
4.2.1	Änderung des ausschüttbaren Gewinns durch die BP .....	230
4.2.2	Feststellung einer vGA .....	231
4.2.3	Vorliegen mehrerer Ausschüttungen .....	232
5.	Grundsätze der Verwendungsifiktion einschließlich Bedeutung für Nachschüsse; Anwendung beim Forderungsverzicht gegen Besserungsversprechen; Rückzahlung unterjähriger Einlagen; Gestaltungsempfehlung zu Einlagen oder Gesellschafterdarlehen; Vorteile aus der Verwendungsifiktion .....	233
5.1	Allgemeines .....	233
5.2	Vorteile aus der Festschreibungsifiktion .....	237
VII.	Krisenmaßnahmen .....	239
1.	Rangrücktritt nach Insolvenzrecht und nach Steuerrecht .....	239
1.1	Rechtslage vor den Änderungen durch MoMiG .....	239
1.2	Rechtslage nach den Änderungen durch MoMiG .....	243

1.3	Gestaltungshinweise wegen Steuerfolgen .....	245
1.4	Ist der Rangrücktritt nach wie vor sinnvoll? .....	248
1.5	Der Rangrücktritt als Gestaltungsmittel zur Vermeidung des § 8c KStG .....	249
2.	Forderungsverzicht durch Gesellschafter .....	250
2.1	Behandlung beim Gesellschafter .....	250
2.2	Behandlung bei der GmbH .....	252
3.	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein als sinnvolle Gestaltung .....	255
4.	Widerruf der Pensionszusage in der Krise (Vertrag mit Widerrufsvorbehalt) .....	258
5.	Verschmelzung von Verlust- und Gewinngesellschaften .....	261
6.	Risiko bei Forderungs- oder Besserungsabtretung im Rahmen der Anteilsübertragung von Verlustgesellschaften .....	264
6.1	Forderungsabtretung .....	264
6.2	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein und Abtretung des Besserungsanspruchs ..	267
7.	Neues zur Sanierung von Krisenunternehmen .....	272
7.1	Ende des Vorbehalts für die gesetzliche Neuregelung .....	272
7.2	Übergangsregelung zur Steuerfreiheit von Sanierungsgewinnen (BFH kontra Finanzverwaltung; Gesetzesregelung) .....	273
VIII.	Liquidationsbesteuerung .....	275
1.	Zwangsläufiger (steuerwirksamer) Wegfall von Gesellschafterdarlehen oder Pensionsverpflichtungen gegenüber Gesellschafter-Geschäftsführer bei Liquidation der GmbH (interessante Gestaltung bei nicht ausreichenden steuerlichen Verlusten)? .....	275
2.	Zeitpunkt der Verlustentstehung nach § 17 EStG .....	279
IX.	Weitere Steuerfragen des GmbH-Gesellschafters .....	289
1.	Steuerfolgen einer notwendigen Pachtreduzierung in der Krise – § 3c Abs. 2 EStG .....	289
2.	Ausgefallene Gesellschafterdarlehen im Betriebsvermögen von Personenunternehmen .....	295
3.	Annahme eines Krisendarlehns und § 17 EStG .....	297
3.1	Rechtslage vor MoMiG .....	297
3.1.1	Ausgefallene Gesellschafterdarlehn .....	297
3.1.2	Bürgschaftsinanspruchnahmen .....	302
3.2	Rechtslage nach MoMiG .....	304
3.2.1	Vorbemerkungen .....	304
3.2.2	Neue BFH-Rechtsprechungsänderung zu eigenkapitalersetzenden Finanzierungshilfen .....	304
3.2.3	(Zu erwartende) Gesetzliche Neuregelung .....	310
3.2.4	Gestaltungsempfehlungen .....	312
4.	Anwendung des § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG .....	313
5.	Einlagen zur Vermeidung einer drohenden Bürgschaftsinanspruchnahme als nachträgliche Anschaffungskosten für die Gesellschaftsanteile sowie Bedeutung für andere Einlagen .....	319
X.	Umwandlungssteuerrecht .....	322
1.	Umwandlung von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften oder Einzelunternehmen im Inland .....	322
1.1	Steuernachteile bei Anteilserwerb innerhalb von fünf Jahren vor der Umwandlung .....	322
1.2	Steuerrisiken bei Veräußerung bzw. Aufgabe der Betriebe, Teilbetriebe oder Mitunternehmeranteile innerhalb von fünf Jahren nach der Umwandlung .....	325

2.	Umwandlung/Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen in eine GmbH .....	333
2.1	Überblick .....	333
2.2	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	334
2.3	Einbringungshindernisse .....	337
2.3.1	Steuerrisiken beim Formwechsel mit Sonderbetriebsvermögen .....	337
2.3.2	Entsorgung wesentlicher Betriebsgrundlagen vor Einbringung (BFH-Rechtsprechung – Nichtanwendung durch die Finanzverwaltung) .....	341
2.4	Nachversteuerung bei negativen Betriebsvermögen (Folgen, Anwendung bei Personengesellschaft, Vermeidungsstrategie) .....	344
2.5	Steuerfolgen einer zusätzlichen Gegenleistung neben neuen Gesellschaftsrechten .....	345
2.6	Überentnahmen in der Gründungsphase einer GmbH nach § 20 UmwStG .....	348
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>357</b>