

# Inhaltsverzeichnis

<b>Der Autor .....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>	<b>VII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XVII</b>
<b>I. Grundsätzliches .....</b>	<b>1</b>
1. Vorbemerkung .....	1
2. Klausurtechnik .....	1
Fall 1 .....	2
3. Themen der Bilanzklausuren Personengesellschaften .....	14
3.1 Allgemeines .....	14
3.2 § 6b EStG bei Personengesellschaften .....	15
Fall 2 .....	15
3.3 Prüfungssystematik nach HGB .....	16
<b>II. Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen. ....</b>	<b>19</b>
1. Personengesellschaften .....	19
2. Arten von Personengesellschaften bzw. -gemeinschaften. ....	19
2.1 Allgemeines .....	19
2.2 Abgrenzung zwischen Außen- und Innengesellschaften .....	20
2.3 GbRmbH .....	25
2.4 EWIV .....	25
2.5 Arten von Partnerschaften .....	25
2.6 Stille Gesellschaft .....	26
Fall 3 .....	27
2.7 Abgrenzung partiarisches Darlehen – stille Gesellschaft .....	28
2.8 Abgeltungssteuer .....	28
<b>III. Mitunternehmerschaft. ....</b>	<b>31</b>
1. Allgemeines (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	31
2. Die Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft .....	31
2.1 Gesellschaftsverhältnis .....	31
2.2 Mitunternehmerinitiative .....	31
2.3 Mitunternehmermerrisiko .....	32
2.4 Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	32
Fall 4 .....	32
3. Abgrenzung der gewerblichen Mitunternehmerschaft .....	34
3.1 Allgemeines .....	34
3.2 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Land- und Forstwirtschaft .....	35
3.3 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur selbständigen Arbeit .....	35
Fall 5 .....	35
3.4 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Vermögensverwaltung .....	35
4. Die Sonderregelung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG („Abfärbe-“ oder „Infektionstheorie“) .....	36
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“) .....	37
Fall 6 .....	38

<b>IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter . . . . .</b>	<b>39</b>
<b>V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften . . . . .</b>	<b>40</b>
1. Betriebsvermögen einer Personengesellschaft . . . . .	40
1.1 Handelsrechtliches Vermögen/Abgrenzung zum steuerlichen Vermögen . . . . .	40
1.2 Steuerliches „Privatvermögen“ . . . . .	41
Fall 7 . . . . .	42
1.3 Sonderbetriebsvermögen . . . . .	42
1.4 Buchführungspflicht und Gewinnermittlung für Sonderbetriebsvermögen . . . . .	49
Fall 8 . . . . .	49
1.5 Bilanzierungskonkurrenz . . . . .	49
Fall 9 . . . . .	52
2. Ergänzungsbilanzen. . . . .	53
Fall 10 . . . . .	54
Fall 11 . . . . .	54
3. Gewinnermittlung . . . . .	55
3.1 Aufstellung einer Handelsbilanz. . . . .	55
Fall 12 . . . . .	55
Fall 13 . . . . .	57
3.2 Aufstellung einer Steuerbilanz . . . . .	58
Fall 14 . . . . .	60
Fall 15 . . . . .	61
3.3 Verträge zwischen Personengesellschaft und Angehörigen des Gesellschafters . . . . .	61
4. Kapitalkonten. . . . .	62
Fall 16 . . . . .	64
<b>VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers . . . . .</b>	<b>66</b>
1. Umfänge der gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers. . . . .	66
2. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . . .	66
3. Sondervergütungen . . . . .	67
3.1 Vergütungen für Arbeitsleistungen . . . . .	68
3.2 Buchungsmäßige Behandlung . . . . .	69
Fall 17 . . . . .	70
4. Pensionszusagen an einen Gesellschafter . . . . .	71
4.1 Rechtslage nach Handelsrecht. . . . .	71
Fall 18 . . . . .	72
5. Dienstleistungen . . . . .	72
Fall 19 . . . . .	72
Fall 20 . . . . .	73
6. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern . . . . .	75
7. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen . . . . .	76
7.1 Darlehen vom Gesellschafter an seine Gesellschaft . . . . .	76
7.2 Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter . . . . .	77
7.3 Rechtsfolgen bei fehlender betrieblicher Veranlassung. . . . .	78
7.4 Abzinsungsfragen . . . . .	79
7.5 Forderungsverzicht durch Personengesellschafter . . . . .	79
7.6 Bürgschaftszahlungen eines Mitunternehmers . . . . .	80

Fall 21 .....	80
8. Abgrenzungsfälle von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	81
9. Sonderbetriebsausgaben .....	82
10. Zivilrechtliche Gewinnverteilung .....	82
10.1 Vertragliche Gewinnverteilung .....	83
10.2 Steuerliche Gewinnverteilung .....	84
Fall 22 .....	84
Fall 23 .....	86
Fall 24 .....	87
11. Bilanzierung von Beteiligungen und Dividenden bei Personengesellschaften .....	89
11.1 Allgemeines .....	89
11.2 Veräußerung von Beteiligungen (§ 8b Abs. 2 KStG) .....	89
12. Gewerbesteuerliche Fragen .....	90
12.1 Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte, § 35 EStG, BMF-Schreiben vom 24.02.2009, BStBl I 2009, 440, Rz. 19 ff. ....	90
12.2 Verlustabzug bei Personengesellschaften (§ 10a GewStG) .....	90
<b>VII. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern. ....</b>	<b>92</b>
1. Übersicht .....	92
1.1 Entgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern .....	92
1.2 Übertragung von Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen .....	94
Fall 25 .....	95
Fall 26 .....	96
Fall 27 .....	97
1.3 Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG) .....	99
1.4 Unentgeltliche Übertragungen nach § 6 Abs. 5 S. 3 EStG .....	101
1.5 Tatbestandsmerkmal Unentgeltlichkeit .....	102
1.6 Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten .....	103
1.7 Behaltefrist (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG) .....	104
1.8 Kein Übergang stiller Reserven auf Kapitalgesellschaften .....	106
2. Doppelstöckige Personengesellschaft .....	108
3. Mitunternehmerschaften und Grunderwerbsteuer .....	108
Fall 28 .....	109
Fall 29 .....	109
<b>VIII. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft .....</b>	<b>111</b>
1. Einzelunternehmer ist Mitunternehmer .....	111
1.1 Handelsbilanz .....	111
1.2 Steuerbilanz .....	111
2. Kapitalgesellschaft ist Mitunternehmer .....	112
Fall 30 .....	112
Fall 31 .....	113
Fall 32 .....	113
<b>IX. Gründung einer Personengesellschaft .....</b>	<b>114</b>
1. Eröffnungsbilanz .....	114

1.1	Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens .....	114
1.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen .....	114
1.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens .....	114
2.	Bargründung einer Personengesellschaft .....	115
2.1	Volleinzahlung der Hafeinlage (Pflichteinlage) .....	115
2.2	Ausstehende Pflichteinlage .....	115
3.	Sach- und Mischgründung .....	116
3.1	Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze .....	116
3.2	Einbringung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens .....	116
3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen eines Gesellschafters gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	117
4.	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft nach § 24 UmwStG (BStBl I 2011, 1314 ff.; Beck-Texte Erlass 130) .....	118
4.1	Allgemeines .....	118
4.2	Einbringender .....	120
4.3	Einbringung mit Zuzahlung .....	120
4.4	Freiberufliche Praxis .....	120
4.5	Gegenstand der Einbringung .....	120
4.6	Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens .....	121
4.7	Bewertungsgrundsätze .....	122
	Fall 33 .....	124
	Fall 34 .....	124
	Fall 35 .....	125
	Fall 36 .....	125
4.8	Vermeidung des Einbringungsgewinns durch negative Ergänzungsbilanz .....	128
4.9	Gesellschaftsrechte .....	130
	Fall 37 .....	131
4.10	Einbringungszeitpunkt .....	132
4.11	Anwendung des § 6b EStG auf den Einbringungsgewinn .....	132
4.12	Steuerfreie Rücklagen .....	132
4.13	Pensionsrückstellungen .....	132
4.14	Verteilung des Aufstockungsbetrags bei Zwischenwertansatz .....	132
4.15	Verlustabzug .....	132
4.16	Einschränkungen der Steuerbegünstigungen bei Veräußerungsgewinnen .....	132
4.17	Einbringungsgewinn II für Veräußerung mit eingebrachter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	133
	Fall 38 .....	134
<b>X.</b>	<b>Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft .....</b>	<b>135</b>
<b>XI.</b>	<b>Gesellschafterwechsel .....</b>	<b>138</b>
1.	Allgemeines .....	138
2.	Kaufpreis = Buchwert Kapitalkonto .....	138
3.	Kaufpreis > Buchwert Kapitalkonto .....	138
4.	Kaufpreis < Buchwert Kapitalkonto .....	139
5.	Schenkung .....	140
6.	Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die AfA .....	141

**XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft. . . . . 144**

1.	Allgemeines. . . . .	144
1.1	Begriff des Ausscheidens. . . . .	144
1.2	Zivilrechtliche (handelsrechtliche) Folgen . . . . .	144
1.3	Steuerliche Folgen für den ausscheidenden Gesellschafter . . . . .	144
1.4	Verbleibende Gesellschafter. . . . .	145
1.5	Buchmäßige Darstellung . . . . .	145
1.6	Forderungsausfall. . . . .	145
1.7	Wertlosigkeit des Gesellschafterdarlehens. . . . .	146
1.8	Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises. . . . .	146
1.9	Zeitpunkt des Ausscheidens. . . . .	146
1.10	Art und Weise der Abfindung . . . . .	146
2.	Ausscheiden zum Buchwert . . . . .	147
3.	Ausscheiden über Buchwert . . . . .	147
3.1	Gründe . . . . .	147
3.2	Ausscheidender Gesellschafter . . . . .	147
3.3	Verbleibende Gesellschafter. . . . .	148
3.4	Steuerliche Folgen aus Anschaffungskosten. . . . .	148
	Fall 39 . . . . .	149
	Fall 40 . . . . .	149
	Fall 41 . . . . .	150
	Fall 42 . . . . .	153
	Fall 43 . . . . .	154
4.	Übertragung von Mitunternehmeranteilen. . . . .	155
4.1	Sonderbetriebsvermögen . . . . .	155
4.2	Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen . . . . .	155
4.3	Tatbestände des § 6 Abs. 3 EStG – Überblick . . . . .	155
4.4	Unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils. . . . .	157
	Fall 44 . . . . .	157
4.5	Übertragung eines Bruchteils eines Mitunternehmeranteils. . . . .	161
4.6	Unentgeltliche Übertragung eines Bruchteils am Mitunternehmeranteil mit quotengleichem Sonderbetriebsvermögen. . . . .	162
	Fall 45 . . . . .	163
	Fall 46 . . . . .	164
	Fall 47 . . . . .	164
4.7	Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen . . . . .	166
5.	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen . . . . .	168
5.1	Entgeltliche Übertragung . . . . .	168
5.2	Veräußerung eines Teils des Mitunternehmeranteils. . . . .	169
5.3	Teilentgeltliche Übertragung . . . . .	170
	Fall 48 . . . . .	171
6.	Verschmelzung von Personengesellschaften . . . . .	174

**XIII. Realteilung einer Mitunternehmerschaft. . . . . 175**

1.	Realteilung nach Handelsrecht . . . . .	175
2.	Realteilung nach Steuerrecht (BMF vom 19.12.2018, Beck § 16/3) . . . . .	175
2.1	Definition der Realteilung. . . . .	175

2.2	Steuerliche Grundsätze .....	177
	Fall 49 .....	188
	Fall 50 .....	188
	Fall 51 .....	189
<b>XIV.</b>	<b>§ 6b EStG bei Personengesellschaften .....</b>	<b>190</b>
1.	Allgemeines .....	190
	Fall 52 .....	193
2.	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG) .....	193
2.1	Inhalt .....	193
2.2	Begünstigte Übertragungsvorgänge – Überblick .....	193
2.3	Reinvestitionsfrist .....	194
2.4	Übertragung des Veräußerungsgewinns .....	194
	Fall 53 .....	195
2.5	Übertragungsfähige Personen .....	195
2.6	Begünstigte Veräußerungsgewinne .....	196
2.7	Obergrenze des übertragbaren Veräußerungsgewinns .....	196
2.8	Übertragung auf neu angeschaffte Anteile an Kapitalgesellschaften .....	196
2.9	Übertragung auf Gebäude oder abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter .....	197
2.10	Rücklagenbildung und -auflösung .....	198
	Fall 54 .....	199
<b>XV.</b>	<b>Mitunternehmeranteile im Erbfall .....</b>	<b>200</b>
1.	Grundsätze zur steuerlichen Behandlung von Erbfall und Erbauseinandersetzung mit Betriebsvermögen .....	200
2.	Rechtsfolgen bei Tod eines Gesellschafters .....	201
2.1	Fortsetzungsklausel (Tz. 69 BMF-Schreiben vom 14.03.2006, BStBl I 2006, 253) .....	201
2.2	Eintrittsklausel (Tz. 70 BMF-Schreiben) .....	203
2.3	Einfache Nachfolgeklausel (Tz. 71 BMF-Schreiben, a.a.O.) .....	204
2.4	Qualifizierte Nachfolgeklausel (Tz. 72 BMF-Schreiben) .....	205
<b>XVI.</b>	<b>Besonderheiten bei Familiengesellschaften .....</b>	<b>207</b>
1.	Begriff .....	207
2.	Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung .....	207
3.	Zivilrechtliche Voraussetzungen .....	207
4.	Schenkung der Beteiligung .....	208
5.	Steuerliche Wirksamkeitsvoraussetzungen .....	208
6.	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages .....	208
7.	Prüfungsschema .....	208
8.	Angemessenheit der Gewinnverteilung .....	209
8.1	Höhe des angemessenen Gewinnanteils .....	209
	Fall 55 .....	210
8.2	Veränderung der Gewinnverteilung .....	211

<b>XVII. Besonderheiten bei der GmbH &amp; Co. KG</b>	<b>212</b>
1. Allgemeines	212
1.1 Begriff	212
1.2 Geschäftsführung	212
1.3 Vertretung	212
1.4 Haftung	212
1.5 Mitunternehmerschaft bei einer GmbH & Co. KG	212
2. Betriebsvermögen	213
2.1 Steuerliches Betriebsvermögen	213
2.2 Sonderbetriebsvermögen	213
2.3 Gewinnausschüttungen	215
3. Gewinnermittlung	216
3.1 Geschäftsführergehälter	216
Fall 56	216
3.2 Pensionszusage	216
4. Gewinnverteilung	217
Fall 57	218
<b>XVIII. Doppelstöckige Personengesellschaft</b>	<b>220</b>
Fall 58	231
Fall 59	232
<b>XIX. Lösungen zu den Fällen</b>	<b>233</b>
Lösung Fall 1	233
Lösung Fall 2	240
Lösung Fall 3	241
Lösung Fall 4	244
Lösung Fall 5	246
Lösung Fall 6	249
Lösung Fall 7	250
Lösung Fall 8	251
Lösung Fall 9	252
Lösung Fall 10	253
Lösung Fall 11	254
Lösung Fall 12	255
Lösung Fall 13	257
Lösung Fall 14	258
Lösung Fall 15	259
Lösung Fall 16	259
Lösung Fall 17	261
Lösung Fall 18	262
Lösung Fall 19	265
Lösung Fall 20	267
Lösung Fall 21	271
Lösung Fall 22	271
Lösung Fall 23	272
Lösung Fall 24	274

Lösung Fall 25 .....	275
Lösung Fall 26 .....	276
Lösung Fall 27 .....	276
Lösung Fall 28 .....	277
Lösung Fall 29 .....	279
Lösung Fall 30 .....	281
Lösung Fall 31 .....	282
Lösung Fall 32 .....	283
Lösung Fall 33 .....	285
Lösung Fall 34 .....	289
Lösung Fall 35 .....	290
Lösung Fall 36 .....	293
Lösung Fall 37 .....	298
Lösung Fall 38 .....	298
Lösung Fall 39 .....	299
Lösung Fall 40 .....	302
Lösung Fall 41 .....	303
Lösung Fall 42 .....	310
Lösung Fall 43 .....	313
Lösung Fall 44 .....	318
Lösung Fall 45 .....	318
Lösung Fall 46 .....	319
Lösung Fall 47 .....	320
Lösung Fall 48 .....	322
Lösung Fall 49 .....	325
Lösung Fall 50 .....	326
Lösung Fall 51 .....	327
Lösung Fall 52 .....	329
Lösung Fall 53 .....	331
Lösung Fall 54 .....	331
Lösung Fall 55 .....	333
Lösung Fall 56 .....	334
Lösung Fall 57 .....	334
Lösung Fall 58 .....	335
Lösung Fall 59 .....	337
 <b>XX. Übungsklausuren .....</b>	 <b>339</b>
 <b>Stichwortverzeichnis .....</b>	 <b>341</b>