

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

I. Grundsätzliches	1
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
II. Civil- und handelsrechtliche Grundlagen.....	19
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
III. Mitunternehmerschaft.....	31
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 Mitunternehmerrisiko	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 („Abfärbete“ oder „Infektionstheorie“).....	36
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“)	37
Fall 6	38

IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter	39
V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften	40
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
VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	66
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
VII. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern.....	92
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
VIII. Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft	111
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
IX. Gründung einer Personengesellschaft.....	114
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 Hafteinlage (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
X. Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	135
XI. Gesellschafterwechsel	138
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
XIV. § 6b EStG bei Personengesellschaften	190
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
XV. Mitunternehmeranteile im Erbfall	200
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
XVI. Besonderheiten bei Familiengesellschaften	207
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

XVII. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	212
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
XVIII. Doppelstöckige Personengesellschaft	220
Fall 58	231
Fall 59	232
XIX. Lösungen zu den Fällen	233
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
XX. Übungsklausuren.....	339
Stichwortverzeichnis.....	341