

Inhaltsverzeichnis

Teil 1

Unternehmensrecht

1. Kapitel Gesellschaftsrecht	1
I. Einleitung	3
A. Allgemeines	3
B. Begriffsklärung	3
C. Typisierung	5
D. Innen- und Außenverhältnis	6
1. Allgemeines	6
2. Innenverhältnis	6
3. Außenverhältnis	7
4. Grundlagengeschäfte	8
5. Exkurs: Beschlussmängel	8
E. Rechtsformwahl und Verbreitung in der Praxis	9
II. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR)	10
A. Grundsätzliches	10
B. Vermögensordnung	13
C. Innenverhältnis	15
1. Allgemeines	15
2. Beteiligung und Einlagen	16
3. Treuepflicht, Wettbewerbsverbot, Gleichbehandlungsgrundsatz und actio pro socio	16
4. Geschäftsführung	17
5. Gewinne und Verluste	18
a) Zuweisung	18
b) Ausschüttung	19
c) Entnahmen aus dem Gesellschaftsvermögen	19
D. Außenverhältnis	20
1. Allgemeines	20
2. Vertretung	20
3. Haftung	21
E. Strukturänderungen	21
1. Gesellschafter	21
2. Umwandlung	24
3. Beendigung	25
a) Auflösung	25
b) Liquidation	27
III. Offene Gesellschaft (OG)	27
A. Grundsätzliches	27
B. Errichtung und Entstehung	29
C. Gesellschaftsvertrag	29
D. Innenverhältnis	30
1. Allgemeines	30
2. Beteiligung und Einlagen	31
3. Geschäftsführung	32

4. Gewinne und Verluste	33
E. Außenverhältnis	34
1. Vertretung	34
a) Allgemeines	34
b) Umfang	36
c) Entzug	37
2. Haftung	37
F. Strukturänderungen	38
1. Gesellschafter	38
a) Aufnahme eines Gesellschafters	38
b) Ausscheiden eines Gesellschafters	38
c) Anteilsübertragung	39
d) Tod eines Gesellschafters	39
2. Umwandlung	41
3. Beendigung	41
a) Auflösung	41
b) Liquidation	42
IV. Kommanditgesellschaft (KG)	43
A. Grundsätzliches	43
B. Errichtung und Entstehung	44
C. Innenverhältnis	45
1. Allgemeines	45
2. Beteiligung und Einlagen	45
3. Geschäftsführung	46
4. Gewinne und Verluste	47
D. Außenverhältnis	48
1. Vertretung	48
2. Haftung	48
a) Haftung der KG und ihrer Komplementäre	48
b) Haftung der Kommanditisten	48
aa) Allgemeines	48
bb) Haftung neu eintretender Kommanditisten	50
cc) Haftung ausscheidender Kommanditisten	50
E. Strukturänderungen	51
1. Gesellschafter	51
a) Allgemeines	51
b) Kommanditistenwechsel	51
c) Ausscheiden des einzigen Komplementärs	51
d) Ausscheiden des einzigen Kommanditisten	52
e) Tod eines Gesellschafters	52
2. Umwandlung	52
3. Beendigung	53
a) Auflösung	53
b) Liquidation	53
F. Praktisch bedeutsame Sonderformen	54
1. GmbH & Co KG	54
2. Publikums-KG	55
V. Stille Gesellschaft	57
A. Grundsätzliches	57
1. Allgemeines	57
2. Abgrenzungen	58
B. Innenverhältnis	59
1. Allgemeines	59

2. Beteiligung des Stillen	60
3. Geschäftsführung	60
4. Gewinn- und Verlustverteilung	61
C. Außenverhältnis	61
1. Vertretung	61
2. Haftung	61
D. Beendigung	62
E. Praktisch bedeutsame Sonderformen	63
2. Kapitel Arbeitsrecht	65
I. Einleitung	66
II. Die Arbeitstätigkeit des Gesellschafters	66
A. Gesellschaftsvertrag vs Arbeitsvertrag	66
1. Allgemein	66
2. Getrennte Vertragsverhältnisse	68
3. Einheitlicher Vertrag	71
B. Offene Gesellschaft	73
C. Kommanditgesellschaft	74
D. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	74
E. Stille Gesellschaft	75
III. Anwendung arbeitsrechtlicher Bestimmungen	75
A. Arbeitsverfassungsgesetz	76
B. Angestelltengesetz	77
C. Arbeitszeitrecht	77
D. Arbeiterkammergesetz	77
E. Dienstnehmerhaftpflichtgesetz	78
F. Ausländerbeschäftigungsgesetz	78
G. Lohn- und Sozialdumping Bekämpfungsgesetz	78
H. Insolvenz-Entgeltsicherungsgesetz	79
I. Weitere arbeitsrechtliche Gesetze	79
IV. Die Personengesellschaft als Arbeitgeber	79
3. Kapitel Sozialversicherungsrecht	83
I. Die sozialversicherungsrechtliche Einordnung des Personengesellschafters	83
A. Offene Gesellschaft	84
B. Kommanditgesellschaft	84
C. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	85
D. Stille Gesellschaft	86
II. Sozialversicherungsrechtliche Pflichten und Haftungen	87
4. Kapitel Insolvenzrecht	89
I. Personengesellschaften in der Insolvenz	90
A. Einführung	90
B. Die Insolvenzfähigkeit und das Haftungsregime der Personengesellschaften	91
1. Eingetragene Personengesellschaften	91
a) Offene Gesellschaft (OG)	91
b) Kommanditgesellschaft (KG)	92
c) Kapitalgesellschaft & Co (GmbH & Co KG)	92
d) Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	93
2. Nicht-ingetragene Personengesellschaften	94
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR)	94
b) Stille Gesellschaft	94
C. Allgemeine Voraussetzungen für die Einleitung eines Insolvenzverfahrens	95

1. Die materielle Insolvenz der Personengesellschaft	95
2. Der Insolvenzantrag des Schuldners	96
3. Insolvenzantrag eines Gläubigers	97
4. Kostendeckendes Vermögen	97
D. Insolvenzverfahren	98
1. Konkursverfahren	98
2. Sanierungsverfahren	99
a) Sanierungsverfahren ohne Eigenverwaltung	99
b) Sanierungsverfahren mit Eigenverwaltung	100
c) Exkurs: Das neue Restrukturierungsverfahren (ReO)	100
E. Die Insolvenz eingetragener Personengesellschaften	101
1. Verhältnis Gesellschaft – Gesellschafter	101
a) Attraktionsgerichtsstand	101
b) Quotenanrechnung	102
c) Sanierungsplanwirkung	102
2. Auflösung der Gesellschaft	103
F. Insolvenz der GmbH & Co KG	103
1. Insolvenzgrund	104
2. Insolvenzantragspflicht	104
3. Anwendbarkeit des EKEG	104
G. Insolvenz von Gesellschaftern der GesbR und stillen Gesellschaft	105
1. Insolvenz eines GesbR-Gesellschafters	105
2. Insolvenz eines Gesellschafters der stillen Gesellschaft	106
H. Zusammenfassung	107

Teil 2

Rechnungslegung und Prüfung

5. Kapitel Bilanzrecht	109
I. Einleitung	110
II. Entwicklungen in der Rechnungslegung	110
III. Rechnungslegungspflicht der Personengesellschaft	112
A. Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht	113
B. Rechnungslegungspflicht für kapitalistische Personengesellschaften	113
IV. Grundsätze der Rechnungslegung bei Personengesellschaft	114
V. Jahresabschluss der Personengesellschaft	114
A. Die Bilanz	115
B. Anlagevermögen	115
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	115
2. Sachanlagen	116
3. Finanzinstrumente	116
C. Umlaufvermögen	116
1. Vorräte	116
2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	116
D. Rechnungsabgrenzungsposten	117
E. Aktive latente Steuern	117
F. Rückstellungen	117
1. Verbindlichkeitenrückstellungen	117
2. Rückstellung für drohende Verluste	118
G. Verbindlichkeiten	118
H. Bilanzgliederung bei Personengesellschaften	118
I. Bilanzgliederung der kapitalistischen Personengesellschaft	120

J. Die Gewinn- und Verlustrechnung	120
K. Erlösrealisierung	120
L. GuV-Gliederung bei Personengesellschaften	121
M. GuV-Gliederung bei kapitalistischen Personengesellschaften	122
N. Anhang	122
1. Inhalt für alle Gesellschaften nach § 237 UGB	123
2. Inhalt für mittelgroße und große Gesellschaften nach § 238 UGB	123
O. Lagebericht	124
VI. Eigenkapital und Gesellschafterkonten (Kapitalkonten)	125
A. Eigenkapitaldarstellung	125
1. Offene Gesellschaft (OG)	125
2. Kommanditgesellschaft (KG)	126
3. Kapitalistische Personengesellschaft	127
B. Kapitalkonten	128
1. Ausweis von Gewinnen und Verlusten	128
C. Entnahmen	128
1. Kommanditgesellschaft (KG)	129
2. Kapitalistische Personengesellschaft	129
D. Gesellschafterkonten in der Praxis	129
1. Das Drei-Konten-Modell	130
2. Das Vier-Konten-Modell	130
VII. Leistungsbeziehungen Gesellschaft und Gesellschafter	130
VIII. Bilanzierung aus Sicht der Anteilseigner	131
A. Ergebnisuweisung (Bewertung)	131
B. Dividendenrealisation	132
IX. Ausscheiden eines Gesellschafters	132
6. Kapitel Latente Steuern	133
I. Einleitung	133
II. Inside-Basis- vs Outside-Basis-Differenz	134
III. Die Ausnahmebestimmung des § 198 Abs 10 dritter Satz Z 3 UGB	136
A. Anwendungsbereich	136
B. Abzugsfähige Differenzen	136
C. Zu versteuernde Differenzen	136
IV. Inside-Basis-Differenzen	137
A. Inside-Basis-Differenz kleiner/gleich Gesamtdifferenz	138
B. Inside-Basis-Differenz größer Gesamtdifferenz	139
C. Inside-Basis-Differenz abweichend zur Gesamtdifferenz	140
V. Unternehmensrechtliche Buchwerte auf Ebene der Personengesellschaft	141
VI. Stille Reserven und Firmenwert auf Ebene der Ergänzungsbilanz	141
VII. Differenzen beim Sonderbetriebsvermögen	143
VIII. Zusammenfassung	143
7. Kapitel Die Prüfung von Personengesellschaften	145
I. Einleitung	146
II. Prüfungspflicht	147
A. Allgemeines	147
B. Prüfungspflicht für den Jahresabschluss und den Lagebericht	147
C. Prüfungspflicht für den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht	153
D. Beginn und Ende der Prüfungspflicht	154
E. Prüfungsfrist	160
F. Ausnahmen von der Prüfungspflicht	161
G. Die Person des Abschlussprüfers	163

Inhaltsverzeichnis

H. Rechtsfolgen unterlassener Prüfungen	163
III. Auftragsannahme	166
A. Allgemeines	166
B. Unabhängigkeit des Abschlussprüfers	167
1. Befangenheit	168
2. Ausgeschlossenheit	172
a) Ausschluss aufgrund von Anteilsbesitz	173
b) Ausschluss aufgrund von Organfunktion oder Arbeitnehmertätigkeit	175
c) Ausschluss mangels Registrierung gem APAG	177
d) Ausschluss aufgrund verbotener Tätigkeiten	177
e) Ausschluss aufgrund der Beschäftigung einer ausgeschlossenen Person	180
f) Ausschluss aufgrund von Umsatzabhängigkeit	180
3. Befangenheit und Ausgeschlossenheit in Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	181
4. Rechtsfolgen des Verstoßes gegen die Unabhängigkeit	184
C. Bestellung des Abschlussprüfers einer Personengesellschaft	185
1. Wahl des Abschlussprüfers	186
2. Auftragsannahme durch den gewählten Abschlussprüfer	189
3. Abschluss des Prüfvertrages	190
IV. Berichterstattung	195
A. Allgemeines	195
B. Redepflicht des Abschlussprüfers	197
C. Prüfungsbericht	200
1. Allgemeines	200
2. Berufsgrundsätze sowie Form und Zeitpunkt der Berichterstattung	201
3. Berichtsinhalte	202
4. Ausfertigung und Vorlage des Prüfungsberichts	205
V. Conclusio	207
8. Kapitel Bewertung von Personengesellschaften	209
I. Einleitung	210
II. Bewertungsrelevante Unterschiede	211
III. Planungsrechnung	212
IV. Ableitung der Cashflows	212
A. Abgrenzung des Bewertungsobjekts	212
B. Personenbezogene Cashflows	213
1. Übertragbare Ertragskraft	213
2. Kalkulatorischer Unternehmerlohn	214
C. Erwartungswert und Insolvenzwahrscheinlichkeit	215
D. Berücksichtigung von Steuern	216
1. Unternehmenssteuer	216
2. Persönliche Steuer	216
V. Ableitung der Kapitalkosten (mittels CAPM)	217
A. Basiszins	218
B. Beta-Faktor	219
C. Marktrisikoprämie	220
D. Zusätzliche Risikoprämien	221
VI. Zusammenfassung	221

Teil 3

Steuerrecht

9. Kapitel Ertragsteuern	223
I. Personengesellschaft – Mitunternehmerschaft	225

A. Abgrenzung Personengesellschaft – Mitunternehmerschaft	225
B. Typische Formen der Mitunternehmerschaft	228
C. Kapitalistische Mitunternehmer	230
D. Zwischenergebnis	232
II. Die Einkunftsarten von Personengesellschaften	233
A. Transparenz- oder Durchgriffsprinzip	233
B. Abfärbetheorie	234
C. Subsidiaritätsprinzip	235
D. Zwischenergebnis	235
III. Gewinnermittlungstheorien	236
A. Bilanzbündeltheorie	238
B. Theorie der Alleininhaberschaft	238
C. Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung	239
D. Die Rechtsprechung zu den Gewinnermittlungstheorien	241
E. Meinungsstand in der Literatur	241
F. Ansicht der Finanzverwaltung	242
G. Zwischenergebnis	242
IV. Die Gewinnermittlung der betrieblichen Personengesellschaft	243
A. Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 1 EStG	243
B. Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 3 EStG	243
C. Gewinnermittlung gemäß § 5 EStG	244
1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	245
2. Unternehmensrechtliche Rechnungslegungspflicht	245
a) Der Begriff der Gewerblichkeit	246
b) Schwellenwert	246
V. Ergebnisermittlung bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	247
A. Zwischenergebnis	247
VI. Die Gründung der Personengesellschaft	248
A. Das Betriebsvermögen der Personengesellschaft	248
B. Sonderbetriebsvermögen	250
C. Ergänzungsvermögen	253
D. Das sonderbesteuerte Vermögen bei Personengesellschaften	257
1. Kapitalvermögen	257
a) Grundstücke	259
VII. Die Begründung von Betriebsvermögen	260
A. Unentgeltliche Vermögensübertragungen	260
1. Die Einlage von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen des Gesellschafters	260
2. Die Einlage von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen des Gesellschafters	263
B. Die Entnahme von Wirtschaftsgütern	263
C. Der Erwerb von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft	264
1. Erwerb von gesellschaftsunabhängigen Dritten	264
2. Erwerb von Gesellschaftern	264
D. Der Verkauf von Wirtschaftsgütern an die Gesellschafter	265
E. Fremdübliche Vermögenstransfers bei Mitunternehmerschaften aus Sicht der Finanzverwaltung	266
VIII. Leistungsvergütungen an Gesellschafter	266
IX. Die Gewinnermittlung von Mitunternehmerschaften	268
X. Die Gewinnverteilung	269
XI. Feststellungsverfahren	273
XII. Investitionsbegünstigungen	274
A. § 10 EStG – Gewinnfreibetrag	274
B. Investitionsfreibetrag (§ 11 EStG)	278

C. Übertragung stiller Reserven und Übertragungsrücklage	279
1. Übertragungsrücklage	279
XIII. Die Beendigung der Mitunternehmerschaft	280
A. Betriebsveräußerung	281
B. Die Übertragung von Mitunternehmeranteilen	281
1. Die unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen	282
2. Die entgeltliche Übertragung von Gesellschaftsanteilen	282
3. Sonderbesteuertes Vermögen bei der Veräußerung	286
4. Das negative Kapitalkonto bei der Veräußerung	287
C. Die Betriebsaufgabe	288
XIV. Steuerliche Sondervorschriften für Veräußerungsgewinne	290
A. Sonderbesteuertes Vermögen bei Veräußerungen	290
B. Steuerliche Begünstigungen für Veräußerungsgewinne	290
C. Gebäudebegünstigung gemäß § 24 Abs 6 EStG	292
XV. Abschließendes Beispiel	292
10. Kapitel Die Umsatzsteuer bei Personengesellschaften	301
I. Einleitung	301
II. Personenvereinigungen als Umsatzsteuersubjekt	302
A. Unternehmereigenschaft bei Personenvereinigungen	303
B. Sonderfälle	303
C. Unternehmereinheit	305
D. Organschaft	306
E. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	307
1. Beginn der Unternehmereigenschaft	307
2. Ende der Unternehmereigenschaft	308
F. Steuerschuldner	308
III. Gründung einer Personengesellschaft und Eintritt von Gesellschaftern	309
IV. Leistungsbeziehungen zwischen Personenvereinigung und ihren Gesellschaftern ..	310
A. Grundsätze	310
1. Trennungsprinzip	310
2. Abgrenzung Leistungsaustausch und Leistungsvereinigung	310
B. Leistungen des Gesellschaftern an die Personenvereinigung	312
C. Leistungen der Personenvereinigung an die Gesellschafter	313
V. Ausscheiden von Gesellschaftern	314
VI. Gesellschafterwechsel	315
VII. Umgründungen	316
A. Steuerbarkeit	316
B. Umsatzsteuerliche Folgen	316
VIII. Auflösung der Gesellschaft	317
11. Kapitel Personengesellschaften im Umgründungsrecht	319
I. Einleitung	319
II. Allgemeine Grundsätze des UmgrStG	320
A. Vermögensübertragung	320
B. Maßgeblichkeit des Unternehmensrechts	320
C. Buchwertfortführung	320
D. Ertragsteuerliche Rückwirkungsfiktion	321
E. Gegenleistungs- und Äquivalenzprinzip	321
F. Verlustvorträge im UmgrStG	322
G. Zwingende Anwendung des Umgründungssteuergesetzes	322
H. Der positive Verkehrswert im Umgründungssteuerrecht	322
III. Gründung einer Personengesellschaft	323

A. Gründung einer Personengesellschaft durch Zusammenschluss	323
1. Anwendungsbereich	323
2. Zusammenschluss gemäß Art IV UmgrStG	324
B. Gründung einer Personengesellschaft durch Umwandlung einer Kapitalgesellschaft	325
1. Anwendungsbereich	325
2. (Errichtende) Umwandlung gem Art II UmgrStG	325
IV. Veränderung einer Personengesellschaft	326
A. Veränderung in der Rechtsform	326
B. Veränderung im Gesellschafterkreis	327
V. Beendigung einer Personengesellschaft	327
A. Aufteilung als Realteilung gemäß Art V UmgrStG	327
B. Beendigung durch Übertragung des Vermögens der Personengesellschaft auf eine Kapitalgesellschaft (Einbringung gemäß Art III UmgrStG)	328
12. Kapitel Die Grunderwerbsteuer bei Personengesellschaften	331
I. Personengesellschaften als Grunderwerbsteuersubjekte	334
A. Allgemeines	334
B. Rechtsfähige Personengesellschaften (OG, KG, EWIV)	335
C. Nicht rechtsfähige Personengesellschaften (GesbR, stille Gesellschaft)	335
D. Ausländische Personengesellschaften	336
II. Grunderwerbsteuerbare Vorgänge	337
A. Rechtsgeschäft, das einen Anspruch auf Übereignung begründet (§ 1 Abs 1 Z 1 GrEStG)	337
1. Allgemeines	337
2. Einlage und Entnahme inländischer Grundstücke im Kontext von rechtsfähigen Personengesellschaften	338
3. Grundstücksübertragungen zwecks Abgeltung von Gewinnanteilen und Abfindungsansprüchen	339
4. Grundstücksübertragungen im Kontext von Umwandlungen	340
5. Grundstücksübertragungen im Rahmen der Liquidation von rechtsfähigen Personengesellschaften auf rechtsgeschäftlicher Grundlage	341
6. Grundstücksübertragungen im Kontext von nicht rechtsfähigen Personengesellschaften	342
B. Eigentumserwerb, wenn kein den Anspruch auf Übereignung begründendes Rechtsgeschäft vorausgegangen ist (§ 1 Abs 1 Z 2 GrEStG)	343
1. Allgemeines	343
2. Grundstücksübertragungen infolge einer Anwachsung gemäß § 142 UGB	344
3. Grundstücksübertragungen im Kontext von Umwandlungen einer rechtsfähigen Personengesellschaft in eine GesbR (und vice versa)	346
4. Grundstücksübertragungen im Rahmen der Liquidation von rechtsfähigen Personengesellschaften (Schlussverteilung)	347
C. Abtretungs- und Kettengeschäfte (§ 1 Abs 1 Z 3 bis 5 GrEStG)	348
D. Erwerb der wirtschaftlichen Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs 2 GrEStG)	349
E. Anteilsübertragung und Anteilsvereinigung (§ 1 Abs 2a und 3 GrEStG)	353
1. Abgrenzung: Übertragung von Anteilen einer rechtsfähigen Personengesellschaft unter Mitübertragung von zur Nutzung überlassenen inländischen Grundstücken	360
III. Grundstücksbegriff (§ 2 GrEStG)	361
IV. Befreiungen von der Grunderwerbsteuer	363
A. Allgemeines	363
B. Anwendbarkeit des Betriebsfreibetrags des § 3 Abs 1 Z 2 bzw 2a GrEStG im Kontext von Personengesellschaften	371

C. Anwendbarkeit der Befreiung des § 1 Z 2 NeuFöG und des Betriebsfreibetrags des § 5a Abs 2 Z 2 NeuFöG im Kontext von Personengesellschaften	373
V. Ermittlung der Grunderwerbsteuer	374
A. Allgemeines	374
B. Gesetzliche Fiktionen bei Erwerben im Familienverband und Erwerben von Todes wegen	376
C. Zusammenrechnung bei Erwerben, auf die der Stufentarif zur Anwendung gelangt	377
D. Erhöhung der Grunderwerbsteuer bei unentgeltlichen und teilentgeltlichen Erwerben durch Privatstiftungen	379
E. Besonderheiten im Anwendungsbereich des Betriebsfreibetrags des § 3 Abs 1 Z 2 GrEStG	379
F. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Anteilsübertragungen, Anteilsvereinigungen und Umgründungen im Sinne des UmgrStG	380
G. Ermittlung der Grunderwerbsteuer in Zusammenhang mit land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken	381
H. Grundstückswert (§ 4 Abs 1 GrEStG)	382
I. Gegenleistung (§ 5 GrEStG)	383
J. Anrechnung der Bemessungsgrundlage (§ 1 Abs 4 und 5 GrEStG)	386
K. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Einlagen inländischer Grundstücke in rechtsfähige Personengesellschaften	388
L. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Entnahmen inländischer Grundstücke aus rechtsfähigen Personengesellschaften	389
M. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Grundstücksübertragungen zwecks Abgeltung von Gewinnanteilen und Abfindungsansprüchen	390
N. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Grundstücksübertragungen im Kontext von Umwandlungen	391
O. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Grundstücksübertragungen infolge einer Anwachsung gemäß § 142 UGB	392
P. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Grundstücksübertragungen im Rahmen der Liquidation von rechtsfähigen Personengesellschaften (Schlussverteilung)	394
Q. Ermittlung der Grunderwerbsteuer bei Grundstücksübertragungen im Kontext von nicht rechtsfähigen Personengesellschaften	395
VI. Entstehen der Grunderwerbsteuerschuld (§ 8 GrEStG)	395
VII. Schuldner der Grunderwerbsteuer (§ 9 GrEStG)	396
VIII. Erklärung/Selbstberechnung und Entrichtung der Grunderwerbsteuer	398
IX. Rückgängigmachung (Herabsetzung) und Nichtfestsetzung der Grunderwerbsteuer (§ 17 GrEStG)	400
13. Kapitel Verfahrensrecht	403
I. Das Feststellungsverfahren	404
A. Zweck	404
B. Anwendungsvoraussetzungen	404
1. Einkünfte einer relevanten Einkunftsart	405
2. Gemeinschaftliche, einheitliche Einkünfte	405
a) Beteiligte/Teilhaber iSd § 188 BAO	406
b) Gemeinschaftliche Einkünfte	406
aa) Exkurs: Mitunternehmerschaft als Ausdruck des gemeinschaftlichen Handelns	406
bb) Exkurs: Miteigentumsgemeinschaft als Ausdruck des gemeinschaftlichen Handelns	407
c) Einheitliche (dh gleichartige) Einkünfte	407
3. Abschluss des Feststellungsverfahrens	409
II. Die notwendigen Inhalte des Feststellungsbescheids	410

A. Bescheidadressat	410
B. Gebot der Einheitlichkeit	411
1. Bescheidadressat bei einer nicht mehr existenten Gesellschaft	411
2. Bescheidadressat bei einem nicht mehr existenten Gesellschafter	412
3. Ausscheidender Gesellschafter	413
4. Exkurs: Sonderfall Unterbeteiligung	413
C. Bestandteile des Bescheidspruchs	415
D. Ausnahmen vom Feststellungsverfahren	417
E. Nichtfeststellungsbescheid	418
III. Stellung der Gesellschaft/der Gesellschafter im Feststellungs- und Rechtsmittelverfahren	419
IV. Besonderheiten bei der Zustellung	420
V. Die doppelstöckige Personengesellschaft	422
VI. Verjährung	424
VII. Rechtskraftdurchbrechung	425
VIII. Sonderfall Nichtbescheid	427
Stichwortverzeichnis	429