

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Zivilrechtliche und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	17
1.1 Grundzüge	17
1.2 Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts	18
1.3 Begriffsverständnis Personengesellschaft	22
1.4 Formen von Personengesellschaften i. S. d. Zivilrechts	25
1.4.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	25
1.4.1.1 Rechtsfähige GbR	25
1.4.1.2 Nicht rechtsfähige GbR	34
1.4.2 Offene Handelsgesellschaft (OHG)	35
1.4.3 Kommanditgesellschaft (KG)	37
1.4.4 GmbH & Co. KG	42
1.4.5 Stille Gesellschaft	45
1.4.6 Partnerschaftsgesellschaft	48
1.4.7 Unterbeteiligung	49
2 Steuerrechtliche Grundlagen	51
2.1 Abgrenzung zum Zivilrecht	51
2.1.1 Grundsätze	51
2.1.2 Folgen aus dem Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts ...	52
2.1.3 Transparenzprinzip	54
2.2 Personengesellschaften und andere Steuerarten	57
2.2.1 Gewerbesteuer	57
2.2.2 Umsatzsteuer	61
2.2.3 Grunderwerbsteuer	61
2.2.4 Erbschaft- und Schenkungsteuer	62
3 Bilanzielle Besonderheiten bei Personenhandelsgesellschaften bzw. Mitunternehmerschaften	65
3.1 Bilanzierungsgrundsätze	65
3.2 Kapitalanteil	65
3.3 Kapitalkonten	70
3.4 Spiegelbildmethode	74

4	Qualifikation der Einkünfte einer Personengesellschaft	79
4.1	Einkünfteerzielungsabsicht	81
4.2	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	83
4.3	Einkünfte aus freiberuflicher Tätigkeit	87
4.4	Gewerbliche Einkünfte	96
4.4.1	Originär gewerbliche Einkünfte	96
4.4.1.1	Zivilrechtlicher Gesellschafter	99
4.4.1.2	Mitunternehmerinitiative	101
4.4.1.3	Mitunternehmerisiko	103
4.4.1.4	Zusammenspiel von Mitunternehmerinitiative und -risiko	104
4.4.2	Gewerbliche Abfärbung bzw. gewerbliche Infektion	105
4.4.2.1	Abfärbung durch gewerbliche Tätigkeit gemäß § 15 Abs. 3 Nr. 1 Satz 1 Alt. 1 EStG	109
4.4.2.2	Abfärbung durch gewerbliche Beteiligungseinkünfte gemäß § 15 Abs. 3 Nr. 1 Satz 1 Alt. 2 EStG	112
4.4.2.3	Verluste	113
4.4.3	Gewerbliche Prägung	114
4.4.4	Zebragesellschaft	117
5	Grundregeln der Gewinnermittlung auf Ebene der gewerblichen Mitunternehmerschaft	121
5.1	Buchführungspflicht und Gewinnermittlungsart	121
5.2	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	124
5.2.1	Zivilrechtliches Gesellschaftsvermögen	124
5.2.2	Steuerliches Betriebsvermögen	126
5.2.2.1	Grundzüge	126
5.2.2.2	Gesellschaftsvermögen als steuerliches Betriebsvermögen	127
5.2.2.3	Sonderbetriebsvermögen	129
5.3	Ergänzungsbilanzen	139
5.4	Sondervergütungen	141
5.5	Additive Gewinnermittlung	142
5.5.1	Gewinnverteilung	144
5.5.2	Stufe 1 der additiven Gewinnermittlung	144
5.5.3	Stufe 2 der additiven Gewinnermittlung	147
5.6	Grundzüge zu den nicht entnommenen Gewinnen gemäß § 34a EStG	149
5.6.1	Der nicht entnommene Gewinn	150
5.6.1.1	Rechtslage bis einschließlich VZ 2023	150
5.6.1.2	Rechtslage ab VZ 2024	154
5.6.2	Begünstigungsbetrag	157
5.6.3	Nachversteuerungspflichtiger Betrag	158

6	Verlustnutzung für Mitunternehmer	161
6.1	Grundregeln der Verlustnutzung	161
6.2	Verlustnutzung durch den Kommanditisten, § 15a EStG	165
6.2.1	Sinn und Zweck des § 15a EStG	165
6.2.2	Tatbestand des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG	167
6.2.2.1	Stellung als Kommanditist i. S. v. § 161 Abs. 1 HGB	167
6.2.2.2	Kapitalkonto	169
6.2.2.3	Anteil am Verlust	173
6.2.2.4	Rechtsfolgen des § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG	174
6.2.3	Außerbilanzielle Korrekturen	175
6.2.3.1	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	175
6.2.3.2	Steuerfreie Vermögenmehrungen	178
6.2.3.3	Investitionsabzugsbetrag	179
6.2.4	Erweiterter Verlustausgleich gemäß § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG	180
6.2.5	Einlagen und Entnahmen	182
6.2.6	Nachträgliche Einlagen § 15a Abs. 1a EStG	185
6.2.6.1	Zeitkongruente Einlage	185
6.2.6.2	Nachträgliche Einlagen	186
6.2.7	Einlage- und Haftungsminderung	190
6.2.7.1	Einlageminderung	191
6.2.7.2	Haftungsminderung	199
6.2.8	Abgrenzung zwischen Sondervergütung und Vorabgewinn	200
6.2.9	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG gemäß § 15a Abs. 5 EStG	202
6.2.10	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG aufgrund anderer Verweise	203
7	Überblick über die Änderungen im Gesellschafterbestand von Mitunternehmerschaften	205
7.1	Eintritt eines weiteren Mitunternehmers (§ 24 UmwStG)	205
7.2	Unentgeltliche Übertragung nach § 6 Abs. 3 EStG	216
7.2.1	Tatbestandsmerkmale des § 6 Abs. 3 EStG	218
7.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich	218
7.2.1.2	Übertragungsgegenstand	223
7.2.1.3	Sachlicher Anwendungsbereich	224
7.2.1.4	Unentgeltlichkeit	226
7.2.1.5	Rechtsfolgen des § 6 Abs. 3 EStG	232
7.2.1.6	Gesamtplanrechtsprechung	233
7.2.2	Fallkonstellationen	237
7.2.2.1	Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	237
7.2.2.2	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	239
7.2.2.3	Unterquotale Übertragung	241
7.2.2.4	Überquotale Übertragung	242
7.2.2.5	Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen	243

7.3	Wechsel von Gesellschaftern	246
7.3.1	Hinweise zum Zivilrecht	246
7.3.2	Steuerrechtliche Behandlung	247
7.3.2.1	Veräußerung über Buchwert	248
7.3.2.2	Veräußerung zum Buchwert	263
7.3.2.3	Veräußerung unter Buchwert	266
7.4	Übertragung eines Teils des Mitunternehmeranteils	268
7.5	Gesellschafteraustritt	269
7.5.1	Hinweise zum Zivilrecht	269
7.5.2	Steuerrechtliche Behandlung	271
7.5.2.1	Ausscheiden gegen Barfindung	271
7.5.2.2	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	277
7.6	Unechte Realteilung	278
8	Optionsmodell gemäß § 1a KStG	283
8.1	Antragsberechtigte Gesellschaften	284
8.2	Optionsantrag	286
8.3	Übergang zur Körperschaftsbesteuerung	288
8.3.1	Fiktiver Formwechsel	288
8.3.2	Nachversteuerung gemäß § 34a EStG	290
8.3.3	Sperrfristen	290
8.3.4	Untergang von Verlustvorträgen	290
8.3.5	Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen	292
8.4	Rechtsfolgen der Option	293
8.4.1	Für die optierende Gesellschaft	293
8.4.2	Für die Gesellschafter der optierenden Gesellschaft	294
8.5	Gewerbsteuer	295
8.6	Rückoption	295
8.6.1	Rückoption auf Antrag	295
8.6.2	Rückoption kraft Gesetzes	297
9	Veräußerung/Betriebsaufgabe/allmähliche Liquidation	299
9.1	Betriebsveräußerung im Ganzen	300
9.2	Betriebsaufgabe im Ganzen	306
9.3	Abgrenzung der Betriebsaufgabe zu weiteren Fallgestaltungen	308
9.4	Freibetrag § 16 Abs. 4 EStG und Tarifiermäßigung § 34 EStG	309
9.4.1	Freibetrag gemäß § 16 Abs. 4 EStG	309
9.4.2	Tarifiermäßigung gemäß § 34 EStG	313
9.5	Echte Realteilung	313

10	Hinweise auf die Mitunternehmerschaft mit Auslandsbezug	315
10.1	Grundzüge	315
10.2	Mitunternehmerschaft und Doppelbesteuerungsabkommen	318
10.3	Inbound-Fall	320
10.4	Outbound-Fall	323
11	Grundzüge der verfahrensrechtlichen Besonderheiten	325
	Glossar	331
	Literaturverzeichnis	337
	Stichwortverzeichnis	341
	Die Autorin	347