

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX

Teil A: Handelsrechtliche Grundlagen der GmbH und Co. KG	Rz.	Seite
1. Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG	1	1
2. Vorteile der Rechtsform	16	4
3. Erscheinungsformen	36	6
4. Entstehung	101	16
5. Einlagepflicht	181	33
6. Geschäftsführungsbefugnis, Vertretungsmacht	221	39
7. Haftung	281	49
8. Mitgliedschaft	331	57
9. Rechnungslegung	351	61
10. Rechte der Gesellschafter	401	68
11. Pflichten der Gesellschafter	431	74
12. Krise der Gesellschaft	441	76
13. Ausscheiden aus der Gesellschaft	456	78
14. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	521	90
15. Treuhandstellung	556	95
16. Unterbeteiligung	576	99
17. Stille Beteiligung	591	102
18. Aufsichtsrat/Beirat	606	104
Teil B: Die GmbH & Co. KG im Steuerrecht		
1. Die steuerliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	631	107
2. Die verschiedenen Formen der GmbH & Co. KG	641	108
3. Einkommensteuer (Körperschaftsteuer)	656	111
4. Gewerbesteuer	3571	779

	Rz.	Seite
5. Umsatzsteuer	3641	791
6. Erbschaft- und Schenkungsteuer	3771	831
7. Verfahrensfragen	4001	896
8. Verfahrensrecht	4041	904
Teil C: Die GmbH & Co. KG im Umwandlungssteuerrecht		
1. Einführung	4121	922
2. Verschmelzung, Formwechsel, Aufspaltung in und Abspaltung auf eine GmbH & Co. KG (§§ 3 ff., 9, 16 UmwStG)	4141	930
3. Einbringung von Sachgesamtheiten in eine GmbH & Co. KG (§ 24 UmwStG)	4371	971
4. Einbringung von Sachgesamtheiten in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20 ff. UmwStG)	4531	1013
5. Auslandsaspekte bei der Umwandlung einer GmbH & Co. KG	4701	1046
6. Realteilung und Übertragungen nach § 6 Abs. 5 EStG	4751	1053
Stichwortverzeichnis		1055

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XXXV
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX

TEIL A: HANDELSRECHTLICHE GRUNDLAGEN DER GMBH UND CO. KG		Rz.	Seite
1.	Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG	1	1
2.	Vorteile der Rechtsform	16	4
3.	Erscheinungsformen	36	6
3.1	Beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	37	7
3.2	Nicht beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	39	8
3.3	Einmann-GmbH & Co. KG	40	8
3.4	Publikums-GmbH & Co. KG	42	8
3.5	Limited & Co. KG	46	9
3.6	Unternehmergesellschaft & Co. KG	66	12
3.7	Mehrstöckige GmbH & Co. KG	69	13
3.8	Einheits-GmbH & Co. KG	76	13
3.8.1	Willensbildung	78	14
3.8.2	Kapitalerhalt	79	15
4.	Entstehung	101	16
4.1	Gründung der Komplementär-GmbH	102	16
4.1.1	Musterprotokoll	103	16
4.1.2	Unternehmergesellschaft	106	18
4.1.3	Gegenstand	111	20
4.1.4	Anmeldung	112	20
4.2	Gründung der KG	121	22
4.2.1	Anmeldung	124	22
4.2.2	Gesellschaftsvertrag	129	23
4.3	Gesellschafter	136	26
4.3.1	Komplementär	137	26
4.3.2	Kommanditist	140	27
4.4	Firma	146	27
			IX

	Rz.	Seite
4.5 Geschäftsbrief	166	31
4.6 Webimpressum	170	32
5. Einlagepflicht	181	33
5.1 Erbringung der Einlage	187	34
5.2 Einlagerückgewähr	201	37
5.3 Entnahmen bei negativem Kapitalkonto	211	38
6. Geschäftsführungsbefugnis, Vertretungsmacht	221	39
6.1 Allgemeines	221	39
6.2 Bestellung	227	41
6.3 Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	228	41
6.4 Umfang der Vertretungsbefugnis	236	42
6.4.1 Beschränkung der Vertretungsmacht	237	43
6.4.2 Verbot des Selbstkontrahierens	240	43
6.4.3 Besonderheiten bei einer Einmann-GmbH & Co. KG	244	44
6.5 Ende der Geschäftsführungsbefugnis	251	45
6.6 Ende der Vertretungsbefugnis	256	46
6.7 Vergütung	258	47
6.8 Sozialversicherungspflicht des Geschäftsführers	259	47
6.9 Haftung des Geschäftsführers	260	47
6.9.1 Haftung gegenüber der KG	261	48
6.9.2 Haftung gegenüber den Gesellschaftern	264	48
6.9.3 Haftung gegenüber Dritten	265	49
7. Haftung	281	49
7.1 Haftung vor Eintragung der GmbH & Co. KG	282	50
7.1.1 Originär gewerbliche GmbH & Co. KG	284	50
7.1.2 Kein Handelsgewerbe nach § 1 Abs. 2 HGB	285	51
7.1.3 Haftung vor Eintragung der Komplementär-GmbH	289	51
7.2 Haftung nach Eintragung der GmbH & Co. KG in das Handelsregister	296	52
7.2.1 Haftung des Komplementärs	297	52
7.2.2 Haftung des Kommanditisten	302	53
7.2.2.1 Haftung des eintretenden Kommanditisten	304	54
7.2.2.2 Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	310	55
7.2.2.3 Haftung im Erbfall	312	56

	Rz.	Seite
8. Mitgliedschaft	331	57
8.1 Kapitalanteil	332	57
8.1.1 Gesetzliche Regelung	332	57
8.1.2 Vereinbarte Kapitalkonten	338	58
9. Rechnungslegung	351	61
9.1 Allgemeines	351	61
9.2 Größenabhängige Erleichterungen	354	61
9.3 Besonderheiten der GmbH & Co. KG	366	64
9.3.1 Rechtsverhältnisse zu den Gesellschaftern	367	64
9.3.2 Eigenkapitalausweis	369	64
9.3.3 Einzelne Bilanzpositionen	371	65
9.4 Frist zur Aufstellung	376	66
9.5 Prüfungspflicht	377	66
9.6 Offenlegung	378	66
10. Rechte der Gesellschafter	401	68
10.1 Mitwirkungsrechte	401	68
10.2 Informationsrechte	408	71
10.3 Gewinnansprüche, Verlustbeteiligung	412	72
10.4 Entnahmerechte	415	73
11. Pflichten der Gesellschafter	431	74
11.1 Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht	431	74
11.2 Wettbewerbsverbot	433	75
12. Krise der Gesellschaft	441	76
13. Ausscheiden aus der Gesellschaft	456	78
13.1 Kündigung	457	78
13.1.1 Kündigung durch den Gesellschafter	457	78
13.1.2 Kündigung durch die Gesellschaft	460	79
13.2 Gesellschafterwechsel	462	79
13.2.1 Gesellschafterwechsel bei der Komplementär-GmbH	463	79
13.2.2 Gesellschafterwechsel bei der KG	464	80
13.2.3 Eintritt in eine bestehende GmbH & Co. KG	465	80
13.2.4 Austritt aus einer bestehenden GmbH & Co. KG	470	81
13.2.5 Anteilsübertragung	473	82
13.3 Tod des Gesellschafters	481	83
13.3.1 Allgemeines	481	83

	Rz.	Seite
13.3.2 Nachfolgeklauseln	483	83
13.4 Folge des Ausscheidens	491	85
13.4.1 Abfindung	494	86
13.4.1.1 Allgemeines	494	86
13.4.1.2 Abfindungsklauseln	496	86
13.5 Herabsetzung des Kommanditkapitals	498	88
13.6 Liquidation der Gesellschaft	499	88
13.7 Auflösungsgründe	500	88
14. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	521	90
14.1 Allgemeines	521	90
14.2 Nießbrauchsbestellung	525	91
14.3 Rechtsfolgen	536	93
14.3.1 Nießbrauch am Kommanditanteil	536	93
14.3.1.1 Gesellschaftsrechte	536	93
14.3.1.2 Nutzungsrecht	538	94
14.4 Dauer	540	95
15. Treuhandstellung	556	95
15.1 Arten	556	95
15.2 Zweck	557	96
15.3 Abgrenzung	558	96
15.4 Begründung	559	97
15.5 Rechtsfolgen	562	98
15.6 Beendigung	566	99
16. Unterbeteiligung	576	99
16.1 Allgemeines	576	99
16.2 Begründung	579	100
16.3 Rechte und Pflichten des Unterbeteiligten	580	101
16.4 Beendigung der Unterbeteiligung	583	102
17. Stille Beteiligung	591	102
17.1 Allgemeines	591	102
17.2 Begründung der stillen Beteiligung	592	103
17.3 Rechte und Pflichten des stillen Gesellschafters	594	103
17.4 Beendigung der stillen Beteiligung	596	104
18. Aufsichtsrat/Beirat	606	104

1.	Die steuerliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	631	107
2.	Die verschiedenen Formen der GmbH & Co. KG	641	108
3.	Einkommensteuer (Körperschaftsteuer)	656	111
3.1	Grundsätzliches	656	111
3.2	Die Einkunftsarten der GmbH & Co. KG	666	113
3.2.1	Die gewerblich tätige GmbH & Co. KG	666	113
3.2.1.1	Allgemeines	666	113
3.2.1.2	Selbständigkeit	669	114
3.2.1.3	Nachhaltigkeit	670	114
3.2.1.4	Gewinnerzielungsabsicht	696	119
3.2.1.5	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	759	139
3.2.1.6	Die negativen Merkmale des § 15 Abs. 2 EStG	770	141
3.2.2	Die land- und forstwirtschaftlich tätige GmbH & Co. KG und die GmbH & Co. KG, die eine selbständige Arbeit zum Gegenstand hat	781	142
3.2.3	Die teilweise gewerblich tätige GmbH & Co. KG (Infektions- oder Abfärbvorschrift – § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	786	145
3.2.4	Die gewerblich geprägte GmbH & Co. KG	811	153
3.2.4.1	Die frühere Geprägerechtsprechung	811	155
3.2.4.2	Die Aufgabe der Geprägerechtsprechung	813	155
3.2.4.3	Die Geprärevorschrift des § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	815	156
3.2.4.4	Sinn und Zweck der Geprärevorschrift	817	156
3.2.4.5	Die Voraussetzungen der Geprärevorschrift	820	157
3.2.5	Die Mitunternehmerschaft und Mitunternehmer	881	177
3.2.5.1	Mitunternehmerschaft	881	177
3.2.5.2	Mitunternehmer	892	181
3.2.6	Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG	1016	201
3.2.7	Publikums-GmbH & Co. KG	1021	204
3.3	Die Einkunftsarten der Gesellschafter einer GmbH & Co. KG	1031	205
3.3.1	Grundsätzliches	1031	205

	Rz.	Seite
3.3.2 Die Zebragesellschaft	1034	206
3.4 Allgemeines zum Betriebsvermögen und zum Privatvermögen	1046	211
3.4.1 Grundsätzliches	1046	211
3.4.2 Notwendiges Betriebsvermögen	1053	212
3.4.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	1055	213
3.4.3.1 Objektiver Förderungszusammenhang	1058	214
3.4.3.2 Subjektive Bestimmung	1065	216
3.4.4 Privatvermögen	1070	217
3.4.5 Ausweis des Betriebsvermögens	1071	217
3.5 Betriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG	1081	218
3.5.1 Das Gesellschaftsvermögen	1084	219
3.5.1.1 Begriff	1084	219
3.5.1.2 Gesellschaftsvermögen als notwendiges oder gewillkürtes Betriebsvermögen	1094	222
3.5.1.3 Notwendiges Privatvermögen	1099	223
3.5.2 Grundsätzliches zum Sonderbetriebsvermögen	1111	226
3.5.2.1 Allgemeines	1111	227
3.5.2.2 Arten des Sonderbetriebsvermögens	1113	227
3.5.2.3 Anteile an Wirtschaftsgütern	1115	228
3.5.2.4 Schwestergesellschaften	1119	229
3.5.2.5 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft und aus selbständiger Arbeit	1124	232
3.5.2.6 Gewinnermittlungsart	1125	232
3.5.2.7 Sonderbetriebsvermögen und § 6b EStG	1126	232
3.5.3 Sonderbetriebsvermögen I	1136	233
3.5.3.1 Allgemeines	1136	233
3.5.3.2 Notwendiges und gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen I	1139	234
3.5.3.3 Wirtschaftsgüter, die einem Dritten gehören	1140	234
3.5.3.4 Beispiele für Sonderbetriebsvermögen I	1145	236
3.5.3.5 Beispiele, in denen kein Sonderbetriebsvermögen I vorliegt	1148	237
3.5.4 Sonderbetriebsvermögen II bei einer GmbH & Co. KG	1156	237
3.5.4.1 Notwendiges Sonderbetriebsvermögen II	1156	238

		Rz.	Seite
3.5.4.2	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen II	1187	250
3.5.5	Negatives Sonderbetriebsvermögen	1196	251
3.5.6	Geldforderungen als Wirtschaftsgüter des Sonderbetriebsvermögens?	1206	253
3.5.6.1	Beitragsleistungen	1206	253
3.5.6.2	Geldforderungen gegen die GmbH & Co. KG	1208	253
3.5.7	Zur Rechtfertigung des Sonderbetriebsvermögens	1241	262
3.6	Leistungsbeziehungen zwischen einer GmbH & Co. KG und ihren Mitunternehmern	1249	265
3.6.1	Vorbemerkung	1249	266
3.6.2	Allgemeines	1250	266
3.6.3	Mögliche Fälle der Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern	1261	268
3.6.4	Rechtsentwicklung	1269	269
3.6.4.1	Rechtsprechung und Mitunternehmererlass	1269	269
3.6.4.2	Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002	1271	270
3.6.4.3	Steuersenkungsgesetz, Unternehmenssteu- erfortentwicklungsgesetz und Jahressteuergesetz 2010	1272	270
3.6.5	Überblick über die Regelungen in § 6 Abs. 5 EStG i. d. F. des Jahressteuergesetzes 2010	1276	271
3.6.6	Unterschied zwischen Überführung und Übertragung	1286	274
3.6.7	Überführung von Wirtschaftsgütern	1288	275
3.6.8	Übertragung zwischen dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG und einem anderen Betriebsvermögen des Mitunternehmers der GmbH & Co. KG oder umgekehrt	1296	275
3.6.8.1	Allgemeines	1296	275
3.6.8.2	Entgeltliche und unentgeltliche Übertragung	1299	276
3.6.8.3	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	1304	278
3.6.8.4	Übertragung gegen Minderung von Gesellschaftsrechten	1315	282
3.6.8.5	Sonstige Veräußerungen	1317	282

	Rz.	Seite
3.6.8.6	Übertragung teils gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten teils gegen sonstiges Entgelt	1328 285
3.6.8.7	Teilentgeltliche Übertragung	1331 287
3.6.9	Übertragung zwischen dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG und dem Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1351 287
3.6.9.1	Allgemeines	1351 287
3.6.9.2	Unentgeltliche Übertragung und Übertragung gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	1353 288
3.6.9.3	Sonstige Veräußerungen	1355 288
3.6.9.4	Teilentgeltliche Übertragung	1361 289
3.6.10	Übertragungen zwischen dem Sonderbetriebsvermögen und dem Gesellschaftsvermögen einer anderen Mitunternehmerschaft, an der der Mitunternehmer beteiligt ist	1366 290
3.6.11	Übertragung zwischen Sonderbetriebsvermögen verschiedener Mitunternehmer	1376 291
3.6.11.1	Unentgeltliche Übertragung	1376 291
3.6.11.2	Entgeltliche Übertragung	1386 294
3.6.11.3	Teilentgeltliche Übertragung	1393 296
3.6.12	Übertragung zwischen einem anderen Betriebsvermögen eines Mitunternehmers und dem Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers derselben Mitunternehmerschaft	1401 296
3.6.13	Übertragung von dem Gesellschaftsvermögen einer GmbH & Co. KG in das Privatvermögen eines ihrer Mitunternehmer	1405 297
3.6.14	Übertragung von Privatvermögen ins Gesellschaftsvermögen	1414 299

	Rz.	Seite
3.6.15	Überführung zwischen Privatvermögen und Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers	1431 302
3.6.16	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen dem Privatvermögen eines Mitunternehmers und dem Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers	1432 302
3.6.17	Übertragung bei mittelbarer Beteiligung	1438 303
3.6.18	Übertragung zwischen Schwestergesellschaften	1456 306
3.6.18.1	Begriff „Schwestergesellschaft“	1456 306
3.6.18.2	Veräußerung	1457 306
3.6.18.3	Buchwertfortführung	1458 307
3.6.18.4	Abweichende Literaturmeinungen	1459 307
3.6.18.5	Stellungnahme	1461 308
3.6.18.6	Gestaltungsalternativen	1470 310
3.6.19	Sicherstellung der späteren Besteuerung	1481 313
3.6.20	Die dreijährige Sperrfrist des § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG	1485 314
3.6.20.1	Der Inhalt des § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG	1485 314
3.6.20.2	Sinn und Zweck der Sperrfrist	1486 314
3.6.20.3	Veräußerung und Entnahme	1487 315
3.6.20.4	Ende der Sperrfrist	1491 316
3.6.20.5	Rückwirkung	1495 317
3.6.20.6	Vermeidung der Sperrfrist durch Ergänzungsbilanz	1499 318
3.6.21	Sonstige Leistungen	1506 318
3.7	Sondervergütungen	1516 320
3.7.1	Allgemeines	1516 320
3.7.1.1	Begriff der Sondervergütung	1516 320
3.7.1.2	Grenzen des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 1 Teilsatz 2 EStG	1536 323
3.7.1.3	Sinn und Zweck der Behandlung von Sondervergütungen als gewerbliche Einkünfte	1546 326
3.7.1.4	Sondervergütungen als nachträgliche Einkünfte	1549 328

		Rz.	Seite
3.7.2	Tätigkeitsvergütung	1561	329
3.7.2.1	Allgemeines	1561	329
3.7.2.2	Pensionsrückstellungen für Mitunternehmer einer GmbH & Co. KG	1586	335
3.7.2.3	Tätigkeitsvergütungen für Zeiten vor Mitunternehmereigenschaft	1611	340
3.7.2.4	Weitere Vergütungen, die nicht unter § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 1 Teilsatz 2 EStG fallen	1621	342
3.7.2.5	Die geleistete Tätigkeit stellt sich als Wertabgabe aus einem anderen Betrieb des Kommanditisten oder Komplementärs dar	1631	344
3.7.2.6	Pensionsrückstellung für Fremdgeschäftsführer einer Komplementär-GmbH	1635	346
3.7.3	Vergütung für die Hingabe von Darlehen	1641	346
3.7.3.1	Grundsätzliches	1641	346
3.7.3.2	Darlehensgewährung vor Beitritt als Mitunternehmer einer GmbH & Co. KG	1648	348
3.7.3.3	Sonderfälle	1650	349
3.7.4	Vergütung für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	1656	350
3.7.4.1	Allgemeines	1656	350
3.7.4.2	Sonderbetriebsvermögen	1658	351
3.7.4.3	Sonderfälle	1660	351
3.7.5	Verzicht eines Mitunternehmers einer GmbH & Co. KG auf Forderungen gegenüber seiner GmbH & Co. KG	1671	354
3.8	Bilanzierungskonkurrenz	1676	354
3.8.1	Einführung	1676	355
3.8.2	Die Subsidiaritätsthese	1681	356
3.8.2.1	Einführung	1681	356
3.8.2.2	Bedenken gegen die Subsidiaritätsthese	1686	357
3.8.2.3	Die Entscheidung des BFH	1688	357
3.8.2.4	Folgen der Ablehnung der Subsidiaritätsthese	1694	359
3.8.2.5	Zusammenfassung	1711	363

	Rz.	Seite
3.9 Gewinnermittlung	1721	365
3.9.1 Allgemeines zur Gewinnermittlung	1721	365
3.9.1.1 Unterschiedliche Ermittlung der Einkünfte bei den sieben Einkunftsarten	1721	365
3.9.1.2 Gewinneinkünfte	1726	366
3.9.1.3 Überschusseinkünfte	1741	368
3.9.2 Gewinnermittlung bei einer GmbH & Co. KG, die einen Betrieb zum Gegenstand hat	1751	369
3.9.2.1 Einführung	1751	369
3.9.2.2 Maßgeblichkeitsgrundsatz	1755	370
3.9.2.3 Transformation der Handelsbilanz in die Steuerbilanz	1757	370
3.9.2.4 Betriebsvermögensvergleich und Gewinnverteilung	1760	371
3.9.2.5 Sonderbetriebsvermögen	1766	372
3.9.2.6 Betriebsvermögensvergleich im Sonderbetriebsvermögen	1776	374
3.9.2.7 Gewinn eines Mitunternehmers und Gesamtgewinn einer GmbH & Co. KG	1778	375
3.9.2.8 Die steuerrechtliche Gesamtbilanz der GmbH & Co. KG	1780	376
3.9.2.9 Ergänzungsbilanz	1781	376
3.9.2.10 Beispiel für die Bilanzierung bei einer GmbH & Co. KG	1788	380
3.9.2.11 Personengesellschaften, die einen land- und forstwirtschaftlichen Betrieb oder eine selbständige Tätigkeit zum Gegenstand haben	1794	382
3.9.2.12 Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	1801	383
3.9.2.13 Einlagen und Entnahmen	1826	389
3.9.3 Vermögensverwaltende GmbH & Co. KG	1831	390
3.9.3.1 Grundsätzliches	1831	390
3.9.3.2 Zebragesellschaften	1835	391
3.9.4 Einheitliche Gewinnermittlung und Buchführungspflicht	1841	391
3.9.4.1 Einheitliche Gewinnermittlung	1841	391

	Rz.	Seite
3.9.4.2	Buchführungspflicht	1843 391
3.9.5	Einheitliche Ausübung von Wahlrechten	1851 393
3.9.6	Grundzüge der korrespondierenden Bilanzierung	1856 394
3.9.7	Übertragung stiller Reserven	1861 397
3.9.7.1	Allgemeines	1861 397
3.9.7.2	R 6.6 EStR	1864 398
3.9.7.3	§ 6b EStG	1865 399
3.10	Schuldzinsenabzug und dessen Einschränkung durch § 4 Abs. 4a EStG sowie durch die Zinsschranke	1886 409
3.10.1	Allgemeines zum Schuldzinsenabzug	1886 409
3.10.1.1	Einleitung	1886 409
3.10.1.2	Schuldzinsen als Betriebsausgaben	1891 409
3.10.1.3	Schuldzinsen als Werbungskosten	1892 410
3.10.1.4	Schuldzinsen bei einer GmbH & Co. KG	1893 410
3.10.1.5	Historische Entwicklung	1901 412
3.10.2	Einschränkung des Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4a EStG im Allgemeinen	1921 415
3.10.2.1	Inhalt des § 4 Abs. 4a EStG	1921 416
3.10.2.2	Entstehungsgeschichte	1931 417
3.10.2.3	Sinn und Zweck des § 4 Abs. 4a EStG	1933 418
3.10.2.4	Die Technik des § 4 Abs. 4a EStG	1937 419
3.10.2.5	Schuldzinsen für Investitionsdarlehen	1941 421
3.10.2.6	Überentnahmen und Unterentnahmen	1956 425
3.10.2.7	Gewinne und Verluste	1966 427
3.10.2.8	Entnahmen und Einlagen	1981 430
3.10.2.9	Ermittlung des Betrags der nicht abziehbaren Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a Sätze 3 und 4 EStG)	1985 433
3.10.2.10	Berücksichtigung der nicht abziehbaren Schuldzinsen	1990 435
3.10.3	Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG bei der GmbH & Co. KG	1996 435
3.10.3.1	Gesellschaftsbezogene oder gesellschaftsbezogener Betrachtungsweise	1996 435
3.10.3.2	Zu berücksichtigende Schuldzinsen	2006 437
3.10.3.3	Entnahmen/Einlagen bei einer GmbH & Co. KG	2011 438

	Rz.	Seite
3.10.3.4	Einbringungen	2020 439
3.10.3.5	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	2021 440
3.10.3.6	Sachlicher Anwendungsbereich	2022 441
3.10.3.7	Zeitlicher Anwendungsbereich	2031 442
3.10.3.8	Verfassungsrechtliche Bedenken	2051 444
3.10.4	Die Zinsschranke nach § 4h EStG	2071 448
3.10.4.1	Grundsätzliches	2071 449
3.10.4.2	Sinn und Zweck der Vorschrift	2073 450
3.10.4.3	Übersicht über den Inhalt des § 4h EStG	2074 450
3.10.4.4	Die Grundsatzregelung des § 4h Abs. 1 EStG	2076 450
3.10.4.5	Zinsvortrag	2081 452
3.10.4.6	Anwendung des § 4h EStG bei Mitunternehmerschaften	2086 453
3.10.4.7	Konzerne und Konzernzugehörigkeit	2091 454
3.10.4.8	Verfassungs- und europarechtliche Bedenken	2093 455
3.11	Gewinnverteilung	2101 456
3.11.1	Allgemeines	2101 456
3.11.2	Die handelsrechtliche Gewinnverteilung bei einer GmbH & Co. KG	2106 457
3.11.2.1	Gesetzliche Regelungen	2106 457
3.11.2.2	Vertragliche Vereinbarungen	2108 458
3.11.3	Anwendung des handelsrechtlich maßgebenden Gewinnverteilungsschlüssels auf den steuerrechtlichen Gewinn	2110 458
3.11.4	Gewinnverteilungsabreden	2116 459
3.11.4.1	Allgemeines	2116 459
3.11.4.2	Sondervergütungen	2121 460
3.11.4.3	Vorabgewinn	2126 460
3.11.4.4	Außergesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	2131 461
3.11.4.5	Änderung der Gewinnverteilungsabrede und Sondergewinnverteilungsabrede	2146 464
3.11.4.6	Rückwirkung von Gewinnverteilungsabreden	2156 465
3.11.4.7	Das Problem der Angemessenheit	2166 467
3.11.4.8	Der steuerliche Mehrgewinn	2176 469

		Rz.	Seite
3.11.4.9	Gewinnverteilung bei strafbarer Handlung eines Mitunternehmers	2201	472
3.11.4.10	Korrektur fehlerhafter Gewinnverteilung	2206	473
3.12	Das negative Kapitalkonto und § 15a EStG	2211	474
3.12.1	Das negative Kapitalkonto im Allgemeinen	2211	474
3.12.2	Das negative Kapitalkonto beim Kommanditisten	2221	476
3.12.2.1	Das Handelsrecht	2221	476
3.12.2.2	Das Steuerrecht	2226	477
3.12.3	Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	2316	496
3.12.3.1	Entstehungsgeschichte und Grundkonzeption der Vorschrift	2316	497
3.12.3.2	Überblick über den Inhalt des § 15a EStG	2326	499
3.12.3.3	Persönlicher Anwendungsbereich des § 15a EStG	2332	500
3.12.3.4	Das Ausgleichs- und Abzugsverbot	2351	507
3.12.3.5	Erweiterter Verlustausgleich (§ 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG)	2386	521
3.12.3.6	Verlustverrechnung mit späteren Gewinnen	2426	532
3.12.3.7	Einlageminderung	2471	543
3.12.3.8	Haftungsminderung	2501	551
3.12.3.9	§ 15a Abs. 3 Satz 4 EStG	2521	555
3.12.3.10	Kein „Umpolen“ von einem verrechenbaren Verlust in einen ausgleichs- bzw. abzugsfähigen Verlust	2531	557
3.12.3.11	Die Feststellung des verrechenbaren Verlusts	2566	565
3.13	Thesaurierte Gewinne (§ 34a EStG)	2586	569
3.13.1	Einleitung	2586	571
3.13.2	Historische Entwicklung	2596	572
3.13.3	Der Vorschlag des Wissenschaftlichen Beirats des Fachbereichs Steuer der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young	2601	573
3.13.4	Die Regelung des § 34a EStG	2606	574
3.13.4.1	Sinn und Zweck der Regelung	2606	574
3.13.4.2	Überblick über die Regelung	2608	574

	Rz.	Seite
3.13.4.3	Steuerlicher Vorteil	2621 576
3.13.4.4	Der begünstigte Personenkreis	2622 577
3.13.4.5	Voraussetzungen für die Tarifbegünstigung	2624 577
3.13.4.6	Antragstellung	2631 578
3.13.4.7	Rücknahme des Antrags nach § 34a EStG	2666 583
3.13.4.8	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	2671 584
3.13.4.9	Der nicht entnommene Gewinn	2676 585
3.13.4.10	Besonderheiten bei Mitunternehmern	2736 593
3.13.4.11	Die Höhe des begünstigten Steuersatzes	2751 598
3.13.4.12	Ausschluss der Tarifbegünstigung	2761 599
3.13.4.13	Festsetzung der tarifbegünstigten Steuer	2771 601
3.13.4.14	Grundsatz der Nachversteuerung	2776 601
3.13.4.15	Der nachversteuerungspflichtige Betrag	2781 602
3.13.4.16	Die Nachversteuerung	2785 604
3.13.4.17	Festsetzung der Nachsteuer	2851 617
3.13.4.18	Stundung der Nachsteuer	2853 618
3.13.4.19	Feststellung des nachversteuerungspflichtigen Betrags und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	2866 619
3.13.4.20	Übertragung des nachversteuerungspflichtigen Betrags	2876 621
3.13.4.21	Grenzüberschreitende Überführung oder Übertragung von Wirtschaftsgütern	2886 623
3.13.5	Verwendungsreihenfolge	2896 625
3.13.6	Verlustverrechnung	2901 626
3.13.6.1	Verlустаusgleich	2901 626
3.13.6.2	Verlustabzug	2907 627
3.13.7	Einkommensteuervorauszahlung	2911 627
3.14	Steuerstundungsmodelle	2921 628
3.14.1	Allgemeines	2921 628
3.14.2	Tatbestand	2926 630
3.14.3	Rechtsfolgen	2946 635
3.14.4	Verfahren	2951 635
3.15	Mitunternehmerwechsel	2961 636
3.15.1	Grundsätzliches	2961 636

	Rz.	Seite
3.15.2	Allgemeines zur Übertragung des Anteils eines Kommanditisten oder eines Komplementärs	2966 636
3.15.3	Veräußerung (entgeltliche Übertragung) des Anteils eines Komplementärs oder Kommanditisten	2976 639
3.15.3.1	Grundsätzliches	2976 640
3.15.3.2	Veräußerung eines Teils eines Anteils eines Komplementärs oder eines Kommanditisten	2996 644
3.15.3.3	Entbehrlichkeit einer Bilanzierung auf den Veräußerungszeitpunkt	3001 645
3.15.3.4	Veräußerungsfreibetrag	3011 646
3.15.3.5	Tarifvergünstigung nach § 34 EStG	3021 649
3.15.3.6	Doppelstöckige GmbH & Co. KG und Ausgliederung von wesentlichen Betriebsgrundlagen	3031 650
3.15.4	Unentgeltliche Übertragung des Anteils eines Komplementärs oder Kommanditisten	3036 651
3.15.5	Teilentgeltliche Übertragung eines Komplementär- bzw. Kommanditanteils	3041 661
3.15.5.1	Allgemeines	3041 661
3.15.5.2	Entgelt ist höher als das Kapitalkonto	3046 662
3.15.5.3	Entgelt übersteigt Kapitalkonto nicht	3051 664
3.15.6	Ausscheiden eines Kommanditisten (Komplementärs)	3056 664
3.15.6.1	Allgemeines	3056 665
3.15.6.2	Ausscheiden gegen Abfindung in Geld	3057 665
3.15.6.3	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	3081 673
3.15.6.4	Ausscheiden ohne Abfindung	3106 679
3.15.6.5	Aufgabe eines Kommandit- bzw. Komplementäranteils	3107 681
3.15.6.6	Eintritt eines Kommanditisten (Komplementärs)	3111 681
3.15.6.7	Tod eines Kommanditisten	3131 690
3.15.6.8	Tod eines Komplementärs	3171 697
3.15.7	Mitunternehmerwechsel und Sonderbetriebsvermögen	3176 697
3.15.7.1	Der Begriff Mitunternehmeranteil	3176 698

	Rz.	Seite
3.15.7.2	Sonderbetriebsvermögen beim Ausscheiden eines Mitunternehmers einer GmbH & Co. KG	3180 700
3.15.7.3	Behandlung von Sonderbetriebsvermögen im Erbfall	3183 700
3.15.8	Realteilung	3196 703
3.15.8.1	Begriff und Formen der Realteilung	3196 705
3.15.8.2	Gewinnneutrale Realteilung	3206 708
3.15.8.3	Sperrfrist	3301 727
3.15.8.4	Die Körperschaftsklausel des § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	3336 735
3.15.8.5	Missbrauchsbekämpfung nach § 16 Abs. 5 EStG	3341 736
3.16	Familien-GmbH & Co. KG	3351 737
3.16.1	Grundsätzliches	3351 738
3.16.1.1	Begriff der Familienpersonengesellschaft	3351 738
3.16.1.2	Widerstreit der Interessen	3354 740
3.16.1.3	Problemstellung	3360 742
3.16.2	Die steuerrechtliche Anerkennung	3366 742
3.16.2.1	Allgemeines	3366 743
3.16.2.2	Klare Vereinbarungen	3376 746
3.16.2.3	Ernsthaftigkeit der Vereinbarungen	3386 748
3.16.2.4	Fremdvergleich	3426 756
3.16.2.5	Tatsächliche Durchführung	3471 764
3.16.2.6	Folgen der Nichtanerkennung eines Gesellschafters als Mitunternehmer	3486 766
3.16.3	Anerkennung der Gewinnverteilung	3491 768
3.16.3.1	Allgemeines	3491 768
3.16.3.2	Unterschiedliche Behandlung zwischen entgeltlichem und unentgeltlichem Beteiligungserwerb	3501 769
3.16.3.3	Entgeltlicher Beteiligungserwerb	3506 770
3.16.3.4	Unentgeltlicher Beteiligungserwerb	3516 771
3.16.4	Anerkennung von Absprachen über Barentnahmen	3532 775
3.17	Vollbeendigung einer GmbH & Co. KG	3536 776

	Rz.	Seite
4. Gewerbesteuer	3571	779
4.1 Allgemeines	3571	779
4.1.1 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	3581	781
4.1.2 Kürzungen nach § 9 GewStG	3586	781
4.2 Gewerbeverlust	3591	782
4.2.1 Unternehmensidentität	3596	782
4.2.2 Unternehmeridentität	3601	783
4.3 Veräußerungsgewinn	3606	784
4.4 Organschaft	3611	785
4.5 Ermittlung der Steuer	3616	786
4.6 Gewerbesteueranrechnung	3621	786
4.6.1 Allgemeines	3621	786
4.6.2 Grenzen der Anrechnung	3622	786
5. Umsatzsteuer	3641	791
5.1 Unternehmereigenschaft	3642	792
5.1.1 Unternehmereigenschaft der GmbH & Co. KG	3643	794
5.1.2 Unternehmereigenschaft der Gesellschafter	3644	794
5.1.3 Organschaft	3646	795
5.2 Entstehung und Veräußerung der GmbH & Co. KG, Veränderungen im Gesellschafterbestand	3653	802
5.2.1 Neugründung der GmbH & Co. KG und Kapitalerhöhung	3654	802
5.2.1.1 Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die Gesellschaft	3655	802
5.2.1.2 Einbringung von Gegenständen durch die Gesellschafter	3656	803
5.2.2 Änderungen im Gesellschafterbestand	3661	805
5.2.2.1 Aufnahme eines Gesellschafters	3661	805
5.2.2.2 Anteilsveräußerung	3662	805
5.2.2.3 Ausscheiden eines Gesellschafters unter Anwachsung	3671	807
5.2.3 Veräußerung und Liquidation der GmbH & Co. KG	3676	807
5.2.3.1 Veräußerung der GmbH & Co. KG	3676	807
5.2.3.2 Liquidation der GmbH & Co. KG	3679	809
5.2.4 Formwechselnde Umwandlung der GmbH & Co. KG	3686	809

	Rz.	Seite
5.2.5 Verschmelzung und Spaltung der GmbH & Co. KG	3691	810
5.2.5.1 Verschmelzung	3692	810
5.2.5.2 Spaltung	3695	811
5.3 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft	3701	812
5.3.1 Allgemeines	3701	812
5.3.2 Geschäftsführungs- und Vertretungsleistungen	3703	813
5.3.3 Haftungsvergütung	3707	816
5.3.4 Kostenfaktor Umsatzsteuer – Auswege?	3709	817
5.4 Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	3721	818
5.5 Bemessungsgrundlage	3726	819
5.5.1 Bei entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	3726	819
5.5.2 Bei verbilligten Lieferungen und sonstigen Leistungen	3727	820
5.5.3 Bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	3728	820
5.6 Vorsteuerabzug	3736	821
5.6.1 Rechnungsstellung	3740	823
5.6.2 Vorsteuerabzug auf Ebene der GmbH & Co. KG	3741	824
5.6.3 Vorsteuerabzug auf Ebene der Gesellschafter GmbH und Kommanditisten	3745	825
5.6.4 Einlagenentsteuerung	3751	827
5.7 Umsatzsteuer und Insolvenz der GmbH & Co. KG	3756	828
5.8 Besteuerung von Aufsichtsratsmitgliedern	3762	830
6. Erbschaft- und Schenkungsteuer	3771	831
6.1 Einführung	3771	833
6.2 Steuertatbestände	3776	836
6.2.1 Grundsätzliches	3776	836
6.2.2 Erwerb eines Gesellschaftsanteils durch Anwachsung	3780	838
6.2.3 Übertragung eines Gesellschaftsanteils zu Lebzeiten	3786	838

		Rz.	Seite
6.2.4	Übertragung eines Gesellschaftsanteils von Todes wegen	3791	840
6.2.4.1	Fortsetzungsklausel	3794	841
6.2.4.2	Eintrittsklausel	3796	843
6.2.4.3	Nachfolgeklausel	3806	845
6.3	Steuervergünstigungen	3826	849
6.3.1	Grundsätzliches	3826	849
6.3.2	Begünstigungsfähiges Vermögen	3827	851
6.3.3	Begünstigtes Vermögen	3833	853
6.3.3.1	Katalog des Verwaltungsvermögens	3835	854
6.3.3.2	Berechnung des Nettoverwaltungsvermögens	3841	857
6.3.3.3	Junges Verwaltungsvermögen	3849	858
6.3.3.4	Junge Finanzmittel	3852	859
6.3.3.5	Übermäßiges Verwaltungsvermögen	3853	860
6.3.3.6	Investitionstatbestände	3855a	861
6.3.3.7	Vorwegabschlag	3855c	862
6.3.3.8	Ermittlung des begünstigten Vermögens	3855j	865
6.3.4	Verschonungsabschlag	3856	865
6.3.4.1	Grundsätzliches	3856	865
6.3.4.2	Lohnsummenregel	3859	866
6.3.4.3	Fünffährige Behaltensfrist	3891	875
6.3.4.4	Weiterübertragungsverpflichtung	3901	880
6.3.5	Vollverschonungsabschlag	3911	884
6.3.6	Abzugsbetrag	3921	886
6.3.7	Tariflicher Entlastungsbetrag	3926	886
6.3.8	Verschonung von Großerwerben	3931	887
6.3.8.1	Grundsätzliches	3931	887
6.3.8.2	Abschmelzmodell	3933	888
6.3.8.3	Verschonungsbedarfsprüfung	3940	889
6.4	Bewertung von Gesellschaftsanteilen an einer GmbH & Co. KG	3945	890
6.4.1	Neue Bewertungsregeln	3945	890
6.4.2	Bewertung des Betriebsvermögens	3948	891
6.4.2.1	Eigenständige Wertansätze	3956	893
6.4.2.2	Ermittlung des Jahresertrags	3966	894
6.4.2.3	Kapitalisierungsfaktor	3971	895
6.4.2.4	Buchwertklausel	3976	895

	Rz.	Seite
7. Verfahrensfragen	4001	896
7.1 Einführung	4001	897
7.2 Einspruchs- und Klagebefugnis, notwendige Hinzuziehung und notwendige Beiladung	4005	898
7.2.1 Einspruchs- und Klagebefugnis der Gesellschaft	4010	900
7.2.2 Einspruchs- und Klagebefugnis des Gesellschafters	4012	900
7.3 Rechtsschutz gewährende Auslegung	4026	903
8. Verfahrensrecht	4041	904
8.1 Steuerschuldnerschaft der GmbH & Co. KG	4041	904
8.2 Adressat des Verwaltungsaktes	4045	905
8.2.1 Adressat des Steuerbescheides	4047	906
8.2.2 Adressat des Feststellungsbescheides	4050	907
8.2.3 Adressat eines sonstigen Verwaltungsaktes	4052	908
8.3 Bekanntgabe	4061	909
8.3.1 Steuerbescheide gegenüber der Gesellschaft	4061	909
8.3.2 Feststellungsbescheide	4063	910
8.3.3 Prüfungsanordnung	4065	910
8.4 Empfangsbevollmächtigter	4071	911
8.5 Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung nach § 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	4076	912
8.5.1 Allgemeines	4076	912
8.5.2 Tatbestand	4081	913
8.5.3 Gegenstand der Feststellung	4085	914
8.5.4 Besonderheiten bei Zedergesellschaften	4090	915
8.5.5 Besonderheiten bei der Begünstigung nicht entnommener Gewinne nach § 34a EStG	4095	916
8.5.6 Feststellungszeitraum	4101	918
8.5.7 Feststellungsverfahren	4102	918
8.5.8 Rechtsbehelfsbefugnis	4104	919

TEILC: DIE GMBH & CO. KG IM UMWANDLUNGSSTEUERRECHT

1. Einführung	4121	922
1.1 Beweggründe für eine Umstrukturierung	4123	922

	Rz.	Seite
1.2 Formen der Umstrukturierung unter Beteiligung einer GmbH & Co. KG	4127	925
2. Verschmelzung, Formwechsel, Aufspaltung in und Abspaltung auf eine GmbH & Co. KG (§§ 3 ff., 9, 16 UmwStG)	4141	930
2.1 Steuerliche Konsequenzen der Umwandlung	4151	931
2.1.1 Übertragende Kapitalgesellschaft	4154	932
2.1.1.1 Betriebliche Steuerverhaftung und Sicherstellung der Besteuerung	4159	934
2.1.1.2 Gewährung von Gesellschaftsrechten	4161	935
2.1.1.3 Antrag	4164	936
2.1.2 Anteilseigner (fiktive Gewinnausschüttung)	4176	938
2.1.3 Übernehmende GmbH & Co. KG	4191	941
2.1.3.1 Übernahmeergebnis	4196	942
2.1.3.2 Steuerliche Gesamtrechtsnachfolge	4216	949
2.2 Ausgewählte Einzelaspekte	4231	951
2.2.1 Wertaufstockung in der Übertragungsbilanz (einschließlich Ansatz eines Geschäfts-/Firmenwerts und Berücksichtigung stiller Lasten)	4232	951
2.2.2 Rechtsverhältnisse zwischen den beteiligten Parteien (Übernahmefolgegewinn)	4241	953
2.2.2.1 Rechtsbeziehungen zwischen übertragender Kapitalgesellschaft und übernehmender GmbH & Co. KG	4242	953
2.2.2.2 Rechtsbeziehungen zwischen übertragender Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern	4246	954
2.2.2.3 Rückwirkende Auflösung der Rücklage für einen Übernahmefolgegewinn	4253	956
2.2.3 Pensionsvereinbarungen	4266	958
2.2.3.1 (Bilanz-)Steuerliche Behandlung	4268	958
2.2.3.2 Steuerliche Optimierung durch Pensionsverzicht	4275	961
2.2.4 Kosten des Vermögensübergangs (Umwandlungskosten)	4291	963
2.2.5 Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4301	964
2.2.5.1 Gewinnausschüttungen	4311	965
2.2.5.2 Ausscheiden von Anteilseignern im Rahmen der Umwandlung	4321	967

	Rz.	Seite
2.2.6	Umwandlung und Gewerbesteuer	4331 967
2.2.6.1	Übertragungsgewinn	4331 967
2.2.6.2	Übernahmeergebnis und fiktive Ausschüttung	4332 968
2.2.6.3	Beteiligungskorrekturgewinn	4335 968
2.2.6.4	Übernahmefolgegewinn	4338 969
2.2.6.5	Nachträgliche Besteuerung des Übernahmeergebnisses	4340 969
3. Einbringung von Sachgesamtheiten in eine GmbH & Co. KG (§ 24 UmwStG)		4371 971
3.1	Anwendungsbereich und Systematik	4373 973
3.1.1	Verhältnis zu § 6 Abs. 3 und Abs. 5 sowie § 16 Abs. 3 EStG	4376 974
3.1.2	Anwachsung	4378 975
3.2	Voraussetzungen und steuerliche Konsequenzen	4386 976
3.2.1	Einbringung betrieblicher Sachgesamtheiten gegen Gesellschaftsrechte	4388 977
3.2.1.1	Tatbestand und Gegenstand der Einbringung	4393 979
3.2.1.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten	4402 983
3.2.1.3	Übertragungstichtag (Einbringungszeit- punkt) und Rückbeziehung	4408 986
3.2.1.4	Verluste	4413 988
3.2.2	Aufnehmende GmbH & Co. KG	4421 990
3.2.2.1	Bilanzierung in der Aufnahmebilanz	4421 990
3.2.2.2	Antrag	4425 992
3.2.2.3	Steuerliche Rechtsnachfolge	4429 993
3.2.3	Einbringungsgewinn	4446 995
3.3	Ausgewählte Einzelaspekte	4461 999
3.3.1	Bilanzierung bei der aufnehmenden GmbH & Co. KG	4462 999
3.3.2	Rechtsbeziehungen zwischen den beteiligten Parteien (Einbringungsfolgegewinn)	4476 1002
3.3.3	Veräußerungsgewinn durch Zuzahlungen	4481 1003
3.3.4	Einbringungskosten	4491 1006
3.3.5	Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4496 1007
		XXXI

	Rz.	Seite
3.3.6	Einbringung und Gewerbesteuer	4506 1009
3.3.7	Einbringungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften	4516 1010
4.	Einbringung von Sachgesamtheiten in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20 ff. UmwStG)	4531 1013
4.1	Anwendungsbereich	4532 1014
4.2	Voraussetzungen und steuerliche Konsequenzen	4541 1016
4.2.1	Einbringung betrieblicher Einheiten gegen Gesellschaftsrechte	4542 1016
4.2.1.1	Einbringungstatbestand	4546 1018
4.2.1.2	Gewährung von Gesellschaftsrechten	4555 1021
4.2.1.3	Übertragungstichtag (Einbringungszeitpunkt) und Rückbeziehung	4559 1023
4.2.2	Aufnehmende Kapitalgesellschaft	4571 1024
4.2.2.1	Bilanzierung in der Aufnahmebilanz	4571 1024
4.2.2.2	Antrag, steuerliche Rechtsnachfolge und Verluste	4579 1027
4.2.3	Einbringungsgewinn und Folgewirkungen	4591 1028
4.2.3.1	(Originärer) Einbringungsgewinn	4593 1029
4.2.3.2	Anschaffungskosten der einlagequalifizierten Anteile	4597 1030
4.2.3.3	(Rückwirkender) Einbringungsgewinn bei Veräußerung der einlagequalifizierten oder eingelegten Anteile	4599 1031
4.2.3.4	Mitverstrickung von Anteilen	4621 1037
4.3	Ausgewählte Einzelaspekte	4626 1038
4.3.1	Bilanzierung bei der aufnehmenden Kapitalgesellschaft (einschließlich Ansatz eines Geschäfts-/Firmenwerts und Berücksichtigung stiller Lasten)	4627 1038
4.3.2	Rechtsbeziehungen zwischen den beteiligten Parteien (Einbringungsfolgegewinn)	4636 1039
4.3.3	Ausgleich eines negativen Eigenkapitals	4641 1040
4.3.4	Einbringungskosten	4651 1041
4.3.5	Ereignisse im Rückwirkungszeitraum	4656 1041
4.3.6	Einbringung und Gewerbesteuer	4671 1044
4.4	Auslandsberührungspunkte	4676 1044

	Rz.	Seite
5. Auslandsaspekte bei der Umwandlung einer GmbH & Co. KG	4701	1046
5.1 Umwandlungen einer Kapitalgesellschaft in eine GmbH & Co. KG	4711	1048
5.2 Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	4721	1051
5.3 Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)	4741	1052
6. Realteilung und Übertragungen nach § 6 Abs. 5 EStG	4751	1053
Stichwortverzeichnis		1055