

Steuer Seminar

Band 7

Praktische Fälle des
Steuerrechts

Hottmann
Lahme

Besteuerung der Gesellschaften

13. Auflage 2022

efv

Erich Fleischer Verlag

Steuer-Seminar

Besteuerung der Gesellschaften

65 praktische Fälle

Professor Jürgen Hottmann,
Professor Dr. Stefan Lahme

13. Auflage
2022



ERICH FLEISCHER VERLAG · ACHIM

Bearbeiter:

Teil I: S. 15 – 216 Prof. Jürgen Hottmann

Teil II: S. 216 – 348 Prof. Dr. Stefan Lahme

Teil III: S. 349 – 393 Prof. Jürgen Hottmann

Teil IV: S. 394 – 459 Prof. Dr. Stefan Lahme

Teil V: S. 459 – 472 Prof. Jürgen Hottmann

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3473-1

© 2022 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 13. Auflage

In der 13. Auflage haben wir die aktuelle Gesetzgebung und die aktuelle höchstrichterliche Rechtsprechung bis zum Erscheinen dieser Auflage verarbeitet. Insbesondere wurden die umfangreichen gesetzlichen Änderungen u. a. durch die Corona-Steuerhilfegesetze sowie durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) vom 25.06.2021 eingearbeitet. Die neu eingeführte Optionsmöglichkeit zur Körperschaftbesteuerung für Personengesellschaften (Optionsmodell, § 1 a KStG) wird anhand von zwei Beispielfällen (mit und ohne Sonderbetriebsvermögen) aufgezeigt. Zudem werden auch erbschaft- und schenkungsteuerrechtliche sowie grunderwerbsteuerrechtliche Aspekte angesprochen.

Dieser Band soll sowohl den Praktikern an den Finanzämtern und in den Steuerberatungsbüros eine Hilfestellung für die tägliche Arbeit geben als auch den Studenten an den Fachhochschulen für Steuerrecht bzw. an den Hochschulen für angewandte Wissenschaften und im Bereich der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre an den Universitäten sowie den Kandidaten für die Beraterexamina zur Prüfungsvorbereitung dienen.

Die Gliederung in die vier Bereiche – Besteuerung der Personengesellschaften, Besteuerung der GmbH, Besteuerung der GmbH & Co. KG sowie Betriebsaufspaltung – hat sich bewährt und wurde daher beibehalten. Zusätzlich wurde aufgrund des Gesetzes zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) der Bereich „Option von Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer“ in die aktuelle Auflage aufgenommen. Hierbei werden typische Praxis- und Anwendungsfragen von der Gründung der Unternehmen über die laufende Besteuerung bis hin zu den steuerlichen Folgen bei der Auflösung der Gesellschaften bzw. dem Ausscheiden von Gesellschaftern behandelt.

Wir wünschen den Lesern beim Studium viel Erfolg. Für Kritik und Anregungen sind wir dankbar.

Ludwigsburg, im August 2021

Jürgen Hottmann
Dr. Stefan Lahme

Rechtsgrundlagen

- AO** in der Fassung vom 1. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 3866, ber. BGBl 2003 I S. 61), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Einführung und Verwendung einer Identifikationsnummer in der öffentlichen Verwaltung und zur Änderung weiterer Gesetze vom 28. März 2021 (BGBl 2021 I S. 591)
- BewG** in der Fassung vom 1. Februar 1991 (BGBl 1991 I S. 230), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- ErbStG** Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. Februar 1997 (BGBl 1997 I S. 378), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- ESTG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl 2009 I S. 3366, ber. BGBl 2009 I S. 3862), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- GewStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4167), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- GrEStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 26. Februar 1997 (BGBl 1997 I S. 1804), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- KStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4144), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- SolZG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4130), zuletzt geändert durch das Zweite Gesetz zur steuerlichen Entlastung von Familien sowie zur Anpassung weiterer steuerlicher Regelungen vom 01. Dezember 2020 (BGBl 2020 I S. 2616)
- UmwG** in der Fassung des Gesetzes zur Bereinigung des Umwandlungsrechts vom 28. Oktober 1994 (BGBl 1994 I S. 3210), zuletzt geändert durch das Vierte Gesetz zur Änderung des Umwandlungsgesetzes vom 19. Dezember 2018 (BGBl 2018 I S. 2694)
- UmwStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 7. Dezember 2006 (BGBl 2006 I S. 2782/2791), zuletzt geändert durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl 2021 I S. 2050)
- UStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl 2005 I S. 386), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2020 vom 21. Dezember 2020 (BGBl 2020 I S. 3096, BStBl 2021 I S. 6)

Inhaltsübersicht

Teil I: Die Besteuerung der Personengesellschaften

Fall	Seite
1 Gründung einer Personengesellschaft – Bargründung	15
2 Gründung einer Kommanditgesellschaft – Bar- und Sachgründung – Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	22
3 Sachgründung einer OHG – Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem Betriebsvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten – Missbrauchsvorschrift gem. § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG – Rücklage § 6 b EStG	29
4 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen	38
5 Gründung einer offenen Handelsgesellschaft – Einbringung eines Betriebes in die Personengesellschaft – Buchwertfortführung bei der Umwandlung – Ansatz der gemeinen Werte – Ansatz eines Zwischen- wertes.	44
6 Einbringung eines Betriebes in eine Kommanditgesellschaft – reali- sierter Veräußerungsgewinn durch Zuzahlung in das Privatvermögen des Einbringenden	58
7 Aufnahme eines weiteren Gesellschafters in eine bestehende OHG – Ausweis der Beteiligungsverhältnisse in den Kapitalkonten ohne Gewinnrealisierung	66
8 Aufnahme eines Gesellschafters in eine freiberufliche Praxis – Gewinn- ermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG – Zurückbehaltung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Wechsel der Gewinnermittlungsart.	72
9 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Restgewinnverteilung – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	79
10 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Aufwendungen in Ausübung des Kontrollrechts des Kommanditisten – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	85
11 Gewinnermittlung der Personengesellschaft – Beteiligungserträge – private Kraftfahrzeugnutzung – nichtabzugsfähige Schuldzinsen.	91
12 Vergütungen für eine Tätigkeit im Dienste der Personengesellschaft – Vergütungen für Dienstleistungen im Zusammenhang mit einer freiberuflichen Praxis	98

Fall	Seite
13 Vergütungen für die Gewährung von Darlehen – Darlehensforderung als Sonderbetriebsvermögen – Finanzierung des Darlehens – Finanzierung der Kommanditbeteiligung – sog. „negatives“ Sonderbetriebsvermögen II	105
14 Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern – Grundstücke und Grundstücksteile als Sonderbetriebsvermögen – Alleineigentum des Gesellschafters – Ehegattengrundstück eines Gesellschafters	108
15 Unbebautes Grundstück im Gesamthandseigentum und Betriebsvermögen der KG – Bebauung einer Teilfläche mit einem Einfamilienhaus – Nutzung des Einfamilienhauses durch den Komplementär	114
16 Übertragung von Wirtschaftsgütern von der Personengesellschaft an Gesellschafter gegen Barzahlung und Übernahme von Verbindlichkeiten – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen ins Sonderbetriebsvermögen, ins Einzelunternehmen und ins Privatvermögen	116
17 Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Gesellschafter auf die Personengesellschaft gegen Barzahlung – Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen, Betriebsvermögen und Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	122
18 Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Gesellschafters – entgeltliche Übertragung – unentgeltliche Übertragung – teilweise unentgeltliche Übertragung	126
19 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Schwestergesellschaften	132
20 Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten aus dem Sonderbetriebsvermögen, aus einem Einzelunternehmen und aus dem Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	136
21 Verluste bei beschränkter Haftung – ausgleichs- und abzugsfähiger Verlust bei einem Kommanditisten – verrechenbarer Verlust und gesonderte Feststellung – nachfolgende Gewinne – Kapital und Verlust im Bereich des Sonderbetriebsvermögens	138
22 Ausscheiden eines Gesellschafters zum Teilwert – Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei Barabfindung – Ausscheiden über Buchwert	145
23 Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft bei Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	149
24 Gesellschafterwechsel – Veräußerung des Mitunternehmeranteils gegen Leibrente – Ergänzungsbilanz und Sonderbilanz des neuen Gesellschafters – Gewerbeverlust	152

Fall	Seite
25 Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	163
26 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	167
27 Unentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils an einer OHG im Wege der vorweggenommenen Erbfolge – Übertragung gegen Entgelt zum Buchwert und unter Buchwert – unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils – gewerbesteuerlicher Verlustvortrag	170
28 Unentgeltliche und entgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils und eines Teils eines Mitunternehmeranteils mit Sonderbetriebsvermögen	175
29 Rechtsnachfolge in einen Gesellschaftsanteil einer OHG – Gesellschaftsvertrag ohne Fortsetzungsklausel – Fortsetzungsklausel – Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel – Eintrittsklausel	183
30 Realteilung – Übertragung von Teilbetrieben – Buchwertfortführung.	191
31 Realteilung – Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen – Missbrauchsvorschrift	196
32 Realteilung mit Spitzenausgleich – Übertragung Teilbetrieb und einzelne Wirtschaftsgüter – Missbrauchsvorschrift – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen	202
33 Die Familienpersonengesellschaft – Gründung einer Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern – zivilrechtliche Voraussetzungen für die Anerkennung – angemessene Gewinnverteilung	208
34 Die stille Gesellschaft als atypische stille Gesellschaft (Mitunternehmerschaft).	211

Teil II: Die Besteuerung der GmbH

35 Gründung einer Ein-Mann-GmbH durch Bareinlage – zivilrechtliche Formvorschriften – Gewährung von Darlehen des Alleingesellschafters an die GmbH – Bestellung des Alleingesellschafters zum Geschäftsführer der GmbH – Vergütungen der GmbH an den Alleingesellschafter – körperschaftsteuerrechtliche Folgen der Gründung	216
36 Ausgliederung des Unternehmens eines Einzelkaufmanns zur Neugründung einer GmbH nach den Vorschriften des handelsrechtlichen Umwandlungsgesetzes – Wertansatzwahlrechte in der Steuerbilanz der übernehmenden GmbH nach den Vorschriften des Umwandlungssteuergesetzes – Ansatz des Buchwerts, des gemeinen Werts oder eines Zwischenwerts – AfA-Bemessungsgrundlage und AfA bei der übernehmenden GmbH.	224

Fall	Seite
37 Ausgliederung des Einzelunternehmens eines Einzelkaufmanns zur Aufnahme in eine GmbH – Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern – Ansatz der Zeitwerte in der Handelsbilanz – Ansatz von Zwischenwerten in der Steuerbilanz	247
38 Die „verschleierte“ („verdeckte“) Sachgründung	260
39 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH – Kapitalerhöhung – Einlage von durch Sachgründen erlangten Anteilen in ein Betriebsvermögen – schenkungsteuerrechtliche Bereicherung	268
40 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertverknüpfung	275
41 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertansatz – Rückbeziehung des Umwandlungszeitpunkts – verdeckte Gewinnausschüttung – Pensionszusage an Gesellschaftergeschäftsführer	281
42 Jahresabschluss einer GmbH nach den handelsrechtlichen Bilanzierungsvorschriften	292
43 Ertragsbesteuerung einer unbeschränkt steuerpflichtigen GmbH – verdeckte Gewinnausschüttungen – Gewerbesteuerrückstellung – Körperschaftsteuerrückstellung – Ertragsbesteuerung der Gesellschafter	298
44 Umwandlung einer GmbH in eine OHG – formwechselnde Umwandlung	310
45 Verschmelzung einer GmbH mit einer OHG – Übertragungsgewinn – Übernahmegewinn – Übernahmefolgegewinn	321
46 Liquidation einer GmbH	339

Teil III: Die Besteuerung der GmbH & Co. KG

47 Umwandlung einer Kommanditgesellschaft mit einem persönlich haftenden Gesellschafter in eine GmbH & Co. KG	349
48 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die eigene Komplementär-GmbH unter Verwendung der Rechtsfigur der Anwachsung (Anwachungsmodell)	351
49 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Co. KG – Gewinnverteilung – Geschäftsführervergütung – ausschüttungsfähiger Gewinn – Pensionszusage an Gesellschafter	358

Fall	Seite
50 Verdeckte Gewinnausschüttung der Komplementär-GmbH bei unangemessener Gewinnbeteiligung innerhalb der GmbH & Co. KG – Mindestgewinnanteil der Komplementär-GmbH – Folgen der unangemessenen Gewinnausstattung der Komplementär-GmbH bei der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung	366
51 Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt – Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung und Minderung von Gesellschaftsrechten – Missbrauchsvorschrift gem. § 6 Abs. 5 Satz 5 – Realteilung von Personengesellschaften – Missbrauchsvorschrift gem. § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	369
52 GmbH-Anteil als Sonderbetriebsvermögen II bei einer doppelstöckigen GmbH & Co. KG	374
53 Wegfall des negativen Kapitalkontos des Kommanditisten bei Insolvenz der GmbH & Co. KG – verrechenbare Verluste gem. § 15 a EStG	378
54 Erwerb einer KG-Beteiligung für 1 € – positives bzw. negatives Kapitalkonto bei Übertragung des Gesellschaftsanteils	383
55 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Still – ausschüttungsfähiger Gewinn – Gewerbesteuerrückstellung	390

Teil IV: Die Betriebsaufspaltung

56 Betriebsaufspaltung – Kapitalerhöhung – Beendigung der Betriebsaufspaltung	394
57 Betriebsaufspaltung – sachliche und personelle Verflechtung – Umfang des Betriebsvermögens – Gewinnausschüttung – Substanzerhaltungsverpflichtung – korrespondierende Bilanzierung	404
58 Beginn der Betriebsaufspaltung – faktische Betriebsaufspaltung – leihweise Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen – verbilligte Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen	420
59 Unechte Betriebsaufspaltung – Betriebsaufgabe – Erbfall	434
60 Betriebsaufspaltung – Betriebsvermögen des Besitzunternehmens – selbständige Tätigkeit – Stimmrechtsausschluss – verdeckte Gewinnausschüttung	437
61 Betriebsaufspaltung – Einstimmigkeitsabrede	441

Fall	Seite
62 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung – Konkurrenz zwischen mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen – Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Besitzgesellschaft und Betriebsgesellschaft	444
63 Freiberufliche Praxis-GbR als Besitzgesellschaft und Labor-GmbH als Betriebsgesellschaft – Umqualifizierung sämtlicher Praxiseinkünfte.	451
64 Beendigung der Betriebsaufspaltung bei Insolvenz der Betriebsgesellschaft – Betriebsaufgabe – kein Verpächterwahlrecht – Gestaltungsmissbrauch	455

Teil V: Option von Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer

65 Option von Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer	459
Abkürzungen	473
§§-Paraphenschlüssel	475
Stichwortverzeichnis	481