

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Literaturverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	27
A. Steuerliche Aspekte bei der Rechtsformwahl und Steuerbrennpunkte	33
I. Wahl der Gesellschaftsform	33
II. Brennpunkte mit Handlungs- und Gestaltungsbedarf	36
B. Ertragsbesteuerung der Freiberufler-Personengesellschaften	39
I. Rechtsformen und laufende Besteuerung	39
II. Anerkennung von Einkünften aus selbständiger Arbeit	41
III. Freiberufler-Personengesellschaften als Mitunternehmer- schaften	45
1. Zum Mitunternehmerbegriff	45
2. Besonderheiten für Tätigkeiten i.S.d. § 18 EStG	46
3. Gestaltungserwägungen zur Erreichung des Mitunternehmer- status der Partner	49
IV. Leitende und eigenverantwortliche Tätigkeitsausübung als Voraussetzung für Einkünfte aus selbständiger Arbeit	51
V. Gefahren für die Anerkennung von Einkünften aus selbst- ständiger Arbeit und deren Abwehr	54
1. Gewerbliche „Infektion“ der Gesellschaft	54
a) Gewerbliche Leistungen	54
b) Beteiligung Berufsfremder	58
c) Beteiligung an gewerblichen Mitunternehmerschaften	61
d) „Doppelstöckige“ (mehrstöckige) Personengesellschaften ..	62
2. Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung gewerblicher Abfärbung	64
a) Sinnvolle Vorabklärung im Einzelfall	64
b) Ausschöpfung der Bagatellgrenze für gewerbliche Leistungen	64
	7

	Seite
c) Ausgliederung gewerblicher Aktivitäten	65
d) Das Betriebsaufspaltungs-Problem	65
e) Schutzregelung im Gesellschaftsvertrag	66
f) Übernahme abfärbender Beteiligungen durch Gesellschafter	66
VI. Brennpunkte der steuerlichen Gewinnermittlung	67
1. Einheitliche Grundregeln für Einzelunternehmer, Einzelpraxen und Mitunternehmerschaften	67
2. Steuerlich zulässige Gewinnermittlungsmethoden (-arten)	68
a) Wahlrecht zwischen Bestandsvergleich und Einnahmenüberschussrechnung	68
b) Ausübung des Wahlrechts	70
c) Gesichtspunkte für die Wahl der Gewinnermittlungsmethode	71
3. Einzelfragen zur steuerlichen Gewinnermittlung	73
a) Steuerliches Betriebsvermögen	73
b) Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben ...	74
c) Betriebsausgaben-Grenzfälle	75
d) Investitionsabzugsbetrag	78
e) Der Praxiswert in der Gewinnermittlung	79
4. Transfer einzelner Wirtschaftsgüter zwischen Gesellschaftern und Gesellschaft	82
5. Zurechnung der Einkünfte	89
6. Altersversorgung für Gesellschafter	90
VII. Gründung von und Partneraufnahme in Freiberufler-Personengesellschaften sowie entgeltliche Anteilsübertragungen	94
1. Ertragsteuerliche Aspekte bei der Vorplanung und der Vorbereitung	94
a) Ausgangskonstellationen	94
b) Praxisgründungen durch Gesellschaften	95
c) Praxisfortführungen durch Gesellschaften	97
d) Veräußerungsfreibetrag und Tarifiermäßigung nach §§ 18 Abs. 3, 16, 34 EStG	99
2. Bewertungswahlrecht im Anwendungsbereich des § 24 UmwStG	100
a) Grundvoraussetzungen für die Anwendbarkeit von § 24 UmwStG und Folgen	100

	Seite
b) Gewinnrealisierungszwang durch „sonstige Gegenleistungen“	104
c) Gegenleistung für stille Reserven: Gewinnrealisierung und deren Vermeidung	108
aa) Entgeltszahlungen an einbringende Altpraxisinhaber oder Altgesellschafter	108
bb) Entgeltszahlungen in das Gesamthandsvermögen	109
cc) Gewinnvorab-Lösungen	111
3. Konsequenzen für Partneraufnahmen	113
a) „Aufnahme“ in Einzelpraxen	113
b) Aufnahme in bestehende Gesellschaften	119
4. Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen oder mehrerer Personengesellschaften	122
a) Zusammenschluss mehrerer Einzelpraxen	122
b) Fusion bestehender Personengesellschaften	123
VIII. Ausscheiden von Gesellschaftern aus Freiberufler-Personengesellschaften und Auflösung der Gesellschaften	125
1. Ausscheiden von Gesellschaftern	125
a) Veräußerungsgewinne und Anschaffungskosten durch entgeltliches Ausscheiden	125
aa) Das Entstehen von Veräußerungen und Anschaffungen	125
bb) Besteuerung des Veräußerungsgewinns	126
cc) Anschaffungskosten und Abschreibungen	128
b) Besonderheiten bei Sachwertabfindungen	130
2. Auflösung der Gesellschaft	132
a) Praxiseinstellung durch Liquidation und Praxisaufgabe	132
b) Realteilung	133
3. Verpachtung und Betriebsaufspaltung	139
IX. Anerkennung und Bedeutung von Teilpraxen	143
X. Wesentliche Betriebsgrundlagen für Praxen	148
XI. Gesellschafterwechsel, Praxiseinbringungen und Realteilungen bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	150
XII. Unentgeltliche Übertragung und Gesellschafteraufnahme	156
1. Betroffene Fallgruppen	156
2. Das Buchwertfortführungsgebot nach § 6 Abs. 3 EStG	157

	Seite
a) Reichweite und Wirkung der Vorschrift	157
b) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern und partielle Tätigkeitsfortsetzung	158
c) Unentgeltliche „Aufnahme“ in eine Einzelpraxis	163
d) Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen	165
3. Übertragung gegen Versorgungsleistungen (Versorgungs- rente)	167
XIII. Ertragsteuerfolgen der Erbschaft	168
C. Ertragsbesteuerung von Freiberufler-Kapitalgesell- schaften	173
I. Die nicht freiberuflerspezifischen Eckpunkte der Ertrags- besteuerung	173
II. Tätigkeitsvergütungen für Gesellschafter	174
1. Steuerliche Sinnhaftigkeit entgeltlicher Tätigkeit und Gestaltungsmöglichkeiten	174
2. Ertragsteuerliche Anerkennung der Tätigkeitsvergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer	176
3. Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer	180
III. Zur Gründung, Auflösung, Umstrukturierung und zum Gesell- schafterwechsel	181
1. Eingrenzung der Erörterungen	181
2. Steuerfragen zur Gründung	182
3. Bewertungswahlrecht für Einbringungen nach § 20 UmwStG ..	183
4. Pensionszusagen anlässlich von Einbringungen	187
5. Gesellschafterwechsel	189
6. Aufnahme von Gesellschaftern	192
7. Ausscheiden von Gesellschaftern	193
8. Zur Auflösung, Umwandlung und Realteilung	193
D. Umsatzsteuerbrennpunkte bei Freiberufler-Personen- und -Kapitalgesellschaften	197
I. Unternehmerstatus der Gesellschaften und Umsatzsteuerfolgen ..	197
II. Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	201
III. Leistungen von Gesellschaftern an Gesellschaften	202
IV. Kooperationen innerhalb von Gesellschaftergruppen	205

	Seite
V. Übertragung von Gesellschaftsanteilen	208
VI. Übertragung von Wirtschaftsgütern anlässlich der Gesellschaftsgründung, Kapitalerhöhung und Gesellschafteraufnahme ..	209
VII. Übertragung von Gegenständen anlässlich der Gesellschafts- auflösung und des Ausscheidens von Gesellschaftern	212
1. Sachwertübertragungen als Lieferungen der Gesellschaften ...	212
2. Umsatzsteuerfolgen von Realteilungen	213
VIII. Ein- und Ausbringungen als Geschäftsveräußerungen nach § 1 Abs. 1a UStG	217
IX. Umsatzsteuerbefreiung für heilberuflich tätige Gesellschaften	221
X. Steuerbefreiung für Zusammenschlüsse dem Gemeinwohl dienender steuerfreier Unternehmer	223
E. Erbschaft- und Schenkungsteuer-Brennpunkte	227
I. Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer für Anteils- übertragungen, Gesellschafterwechsel und andere unentgeltliche Leistungen	227
II. Anteilserwerb durch Erbfolge und freigebige Zuwendung	228
1. Erbfolge	228
2. Freigebige Zuwendung	230
III. Die erbschaftsteuerrelevante Anteilsbewertung	232
IV. Ausscheiden von Gesellschaftern gegen vertraglich vorgegebene geringe Abfindungen	234
V. Steuerverschonung und Tarifbegrenzung	237
F. Gesellschaftsformübergreifende Steuerproblemzonen	245
I. Ertragsteuer- und Umsatzsteuerprobleme bei Parallel- sowie Hilfstätigkeiten von Gesellschaften und deren Gesellschaftern	245
1. Ertragsteuerrechtliche Probleme	245
2. Umsatzsteuerrechtliche Probleme	249
II. Ertragsteuer- und Umsatzsteuerkonsequenzen der Pkw- Gestellung durch die Gesellschaften und Gesellschafter und Gestaltungsmöglichkeiten	250
1. Personengesellschaften	250
a) Pkw-Gestellung durch die Gesellschaft	250
b) Pkw-Gestellung durch Gesellschafter	257

	Seite
2. Kapitalgesellschaften	258
a) Pkw-Gestellung durch die Gesellschaft	258
b) Pkw-Gestellung durch Gesellschafter	262
III. Gemeiner Wert von Praxen und Anteilen an praxisbetreibenden Gesellschaften	264
IV. Vorzugsbedingungen für die Aufnahme von Mitarbeitern als Arbeitslohn	267
V. Ertragsbesteuerung international tätiger Gesellschaften	269
1. Personengesellschaften	269
2. Kapitalgesellschaften	274
G. Besteuerung spezifischer Kooperationsformen für Ärzte und andere Heilberufe	277
I. Teil-Berufsausübungsgemeinschaften	277
II. Medizinische Versorgungszentren	278
H. Besteuerung von Praxis-, Büro-, Apparate- sowie Laborgemeinschaften und ähnlichen Kooperations- formen	281
I. Ertragsteuern	281
II. Umsatzsteuer	283
I. Anmerkungen zum Steuerverfahrensrecht	287
Stichwortverzeichnis	291