

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	37
<b>Kapitel I Einführung .....</b>	<b>43</b>
<b>Teil A Überlegungen zur Rechtsformwahl .....</b>	<b>45</b>
<b>1 Allgemeines .....</b>	<b>45</b>
<b>2 Kriterien .....</b>	<b>45</b>
2.1 Gründungsaufwand .....	45
2.2 Gründungskapital .....	46
2.3 Haftung .....	46
2.4 Jahresabschlusskosten .....	47
2.5 Publizitätspflicht .....	48
2.6 Anzahl der Gesellschafter .....	48
2.7 Finanzierung .....	48
2.8 Vermietung von Wirtschaftsgütern durch Gesellschafter .....	48
2.9 Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....	49
2.10 Geschäftsführung und Geschäftsführervergütung .....	49
2.11 Verluste .....	50
2.12 Beteiligung von Familienangehörigen .....	50
2.13 Beteiligung ausländischer Gesellschafter .....	51
2.14 Auslandstätigkeit der Gesellschaft .....	51
2.15 Gewinnverteilung .....	52
2.16 Gewerbesteuer .....	52
2.17 Vorweggenommene Erbfolge .....	53
2.18 Veräußerung .....	53
2.19 Steuerbelastung .....	54
<b>Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>55</b>
<b>1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>55</b>
<b>2 Buchführung und Bilanzierung .....</b>	<b>57</b>
2.1 Handelsbilanz- und Steuerbilanzrecht .....	57
2.1.1 Handelsbilanz .....	57
2.1.2 International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	58
2.1.3 Steuerbilanz .....	59
2.2 Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	60
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	61
2.3.1 Abgeleitete (derivative) Buchführungspflicht .....	61
2.3.2 Originär steuerliche Buchführungspflicht .....	61
2.4 E-Bilanz (§ 5b EStG) .....	61

<b>3</b>	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft</b> .....	62
3.1	Bilanzierung .....	62
3.2	Kapitalkonten .....	63
3.3	Privatkonten .....	64
3.4	Entnahmen und Einlagen .....	65
3.5	Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen .....	66
3.6	Prüfungs- und Publizitätspflichten .....	67
<b>4</b>	<b>Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft</b> .....	67
4.1	Aufgaben des Jahresabschlusses .....	67
4.2	Bilanzgliederung und anwendbare Vorschriften .....	67
4.3	Kapitalkonten .....	69
4.4	Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275–278 HGB) .....	69
4.5	Anhang (§§ 284–288 HGB) .....	71
4.6	Lagebericht (§ 289 HGB) .....	71
4.7	Erleichterungen für mittelgroße und kleine Kapitalgesellschaften .....	72
4.8	Kleinstkapitalgesellschaften .....	73
4.9	Personensteuern .....	74
4.9.1	Behandlung in Buchführung und Bilanz .....	74
4.9.2	Körperschaftsteuerrückstellung, Steuernachzahlungen und -erstattungen .....	74
4.10	Feststellung und Prüfung des Jahresabschlusses .....	75
4.11	Offenlegung des Jahresabschlusses .....	75
<b>5</b>	<b>Beteiligungen an Personengesellschaften</b> .....	76
5.1	Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz .....	76
5.2	Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz .....	76
<b>6</b>	<b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b> .....	79
6.1	Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	79
6.2	Bilanzierung von Gewinnausschüttungen .....	80
6.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	82
<b>Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften</b> .....		85
<b>Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht</b> .....		87
<b>1</b>	<b>Gesellschaftsrecht</b> .....	87
1.1	Zivilrechtliche Grundlagen .....	87
1.1.1	Zivilrecht und Besteuerung .....	87
1.1.2	Grundformen des Gesellschaftsrechts .....	88
1.1.3	Außen- und Innengesellschaften .....	89
1.1.3.1	Personenaußengesellschaften .....	89
1.1.3.2	Personeninnengesellschaften .....	90
1.1.4	Gesamthandsvermögen .....	90
1.1.5	Typenzwang und Vertragsfreiheit .....	91
1.1.6	Optionsmodell für Personenhandelsgesellschaften .....	93
1.2	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	93
1.2.1	Grundlagen .....	93
1.2.2	Gründung der Gesellschaft .....	95
1.2.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	95
1.2.4	Vermögensrechte .....	96

1.2.5	Haftung .....	97
1.2.6	Gesellschafterwechsel .....	97
1.2.7	Beendigung der Gesellschaft .....	98
1.2.8	Neuerungen für die GbR durch das Personengesellschaftsrechts- modernisierungsgesetz (MoPeG) .....	99
1.2.8.1	Überblick .....	99
1.2.8.2	Rechtsfähigkeit der Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	99
1.2.8.3	Vermögen und Bestand der GbR (§§ 713, 722 BGB) .....	100
1.2.8.4	Gesellschaft bürgerlichen Rechts eintragungsfähig (eGbR) .....	101
1.2.8.5	Orientierung der Beteiligungsverhältnisse an den Beiträgen .....	102
1.2.8.6	Geschäftsführung und Vertretung der Gesellschaft .....	102
1.2.8.7	Steuerliche Auswirkungen .....	102
1.3	OHG .....	102
1.3.1	Grundlagen .....	102
1.3.2	Gründung der Gesellschaft .....	103
1.3.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	103
1.3.4	Vermögensrechte .....	105
1.3.5	Haftung .....	105
1.3.6	Gesellschafterwechsel .....	106
1.3.7	Beendigung der Gesellschaft .....	106
1.3.8	Neuerungen für die OHG durch das Personengesellschaftsrechts- modernisierungsgesetz (MoPeG) .....	106
1.4	Kommanditgesellschaft .....	108
1.4.1	Grundlagen .....	108
1.4.2	Gründung der Gesellschaft .....	108
1.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	109
1.4.4	Vermögensrechte .....	109
1.4.5	Haftung .....	110
1.4.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft .....	111
1.4.7	Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	111
1.4.8	Neuerungen für die KG durch das Personengesellschaftsrechts- modernisierungsgesetz (MoPeG) .....	111
1.5	Partnerschaftsgesellschaft .....	112
1.5.1	Grundlagen .....	112
1.5.2	Gründung der Gesellschaft .....	112
1.5.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	113
1.5.4	Gewinn- und Verlustverteilung .....	113
1.5.5	Haftung .....	113
1.5.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft .....	113
1.5.7	Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung .....	114
1.6	Stille Gesellschaft .....	115
1.6.1	Grundlagen .....	115
1.6.2	Gründung der Gesellschaft .....	116
1.6.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	117
1.6.4	Gewinn- und Verlustverteilung .....	117
1.6.5	Haftung .....	117
1.6.6	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft .....	117
1.7	Unterbeteiligung .....	118
1.7.1	Grundlagen .....	118
1.7.2	Gründung der Gesellschaft und Gesellschafterrechte und -pflichten .....	118
1.7.3	Organisation .....	118

<b>2</b>	<b>Europäisches Gesellschaftsrecht</b>	119
2.1	Vereinheitlichung des Gesellschaftsrechts	119
2.2	Rechtsquellen der Europäischen Union	120
2.2.1	Übersicht	120
2.2.2	EU-Verordnungen	120
2.2.3	EU-Richtlinien	120
2.3	Rechtswahlfreiheit im europäischen Gesellschaftsrecht	122
2.4	Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	124
2.4.1	Grundlagen	124
2.4.2	Gründung	125
2.4.3	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	125
2.4.4	Gewinn- und Verlustverteilung und Haftung	125
2.4.5	Gesellschafterwechsel und Beendigung der Gesellschaft	126
2.4.6	Beendigung der Gesellschaft	126
2.4.7	Steuerrecht	126
2.5	Europäische Gesellschaft (SE)	126
2.5.1	Grundlagen	126
2.5.2	Gründung	127
2.5.3	Institutionelle Ordnung der Societas Europaea	127
2.5.4	Rechnungslegung	127
2.6	Europäische Genossenschaft (SCE)	127
2.7	Europäischer Verein	128
2.8	Weitere geplante europäische Rechtsformen	128
2.9	Ausländische Rechtsformen in der EU	129
<b>Teil B Allgemeine Besteuerungsfragen</b>		131
<b>1</b>	<b>Besteuerung von Mitunternehmerschaften</b>	131
1.1	Regelung des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	131
1.1.1	Regelungszweck der Mitunternehmerschaft	131
1.1.2	Grundlagen	133
1.1.3	Unternehmensteuerreform	136
1.2	Personengesellschaft	138
1.2.1	Übersicht	138
1.2.2	Bruchteilsgemeinschaft	138
1.2.3	Eheliche Gütergemeinschaft	139
1.2.4	Miterbengemeinschaft	139
1.2.5	Beteiligung einer Körperschaft des öffentlichen Rechts	140
1.3	Gewerbliche Einkünfte	140
1.3.1	Übersicht	140
1.3.2	Teilweise gewerblich tätige Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG)	142
1.3.2.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	142
1.3.2.2	Probleme bei selbständiger Arbeit	145
1.3.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG)	146
1.3.3.1	Voraussetzungen und Rechtsfolgen	146
1.3.3.2	Andere Gesellschaftsformen	148
1.3.4	Nicht gewerbliche Personengesellschaft	149
1.3.4.1	Andere Gewinneinkünfte	149
1.3.4.2	Überschusseinkünfte	150
1.3.4.3	Zebra-Gesellschaft	151
1.3.5	Besteuerung gewerblich geprägter Personengesellschaften gemäß § 50i EStG	153

1.4	Mitunternehmerschaft .....	154
1.4.1	Begriff des Mitunternehmers .....	154
1.4.2	Merkmale der Mitunternehmerschaft im Einzelnen .....	156
1.4.2.1	Erbringen einer Einlage .....	156
1.4.2.2	Unternehmerinitiative .....	156
1.4.2.3	Unternehmerrisiko .....	156
1.4.3	Mitunternehmerschaft bei den einzelnen Gesellschaftsformen .....	159
1.4.3.1	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	159
1.4.3.2	Offene Handelsgesellschaft .....	160
1.4.3.3	Kommanditgesellschaft .....	160
1.4.3.4	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung .....	160
1.4.4	Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	161
1.5	Nießbrauch bei Personengesellschaften .....	163
1.5.1	Überblick .....	163
1.5.2	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil (Vollrechtsnießbrauch) .....	164
1.5.3	Nießbrauch am Gewinnstammrecht .....	166
1.5.4	Ertragsnießbrauch .....	166
<b>2</b>	<b>Gewinnermittlung der Personengesellschaft .....</b>	<b>167</b>
2.1	Gemeinsamkeiten mit Einzelunternehmen .....	167
2.2	Unterschiede zu Einzelunternehmen .....	167
2.3	Betriebsvermögen der Personengesellschaft .....	168
2.3.1	Gesellschaftsvermögen (Gesamthandsvermögen) .....	168
2.3.1.1	Handelsrechtliches Betriebsvermögen .....	168
2.3.1.2	Notwendiges Betriebsvermögen .....	168
2.3.1.3	Notwendiges Privatvermögen .....	170
2.3.2	Sonderbetriebsvermögen .....	172
2.3.2.1	Übersicht .....	172
2.3.2.2	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen .....	174
2.3.2.3	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen .....	177
2.3.2.4	Bilanzierungskonkurrenz zwischen Einzelunternehmen und Sonderbetriebsvermögen .....	178
2.3.3	Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben .....	179
2.3.4	Ergänzungsbilanzen der Gesellschafter .....	181
2.3.4.1	Positive Ergänzungsbilanz .....	183
2.3.4.2	Negative Ergänzungsbilanz .....	185
2.3.5	Steuerliche Gesamtbilanz der Personengesellschaft .....	187
2.3.6	Besteuerungsverfahren .....	188
<b>3</b>	<b>Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....</b>	<b>188</b>
3.1	Übersicht .....	188
3.2	Tätigkeitsvergütungen .....	190
3.2.1	Laufende Vergütungen .....	190
3.2.2	Versorgungszusagen .....	192
3.2.2.1	Pensionszusagen .....	192
3.2.2.2	Witwer-/Witwenrenten .....	194
3.2.2.3	Rückdeckungsversicherung .....	195
3.2.3	Vergütungen für Dienst- und Werkleistungen .....	195

3.3	Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	197
3.3.1	Forderung des Gesellschafters an die Gesellschaft	197
3.3.2	Verzicht des Gesellschafters auf seine Forderung gegen die Personengesellschaft	198
3.3.3	Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter	199
3.3.3.1	Betriebliche Veranlassung des Darlehens	199
3.3.3.2	Fehlende betriebliche Veranlassung des Darlehens	200
3.3.4	Refinanzierung durch Gesellschafter	201
3.4	Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	201
3.5	Ausnahmen von § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	203
3.5.1	Veräußerungsgeschäfte zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	203
3.5.2	Werklieferungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	204
3.5.3	Vergütungen des Gesellschafters an die Gesellschaft	204
3.5.4	Leistungsaustausch zwischen den Personengeschaftern untereinander	204
3.5.5	Leistungsaustausch zwischen gewerblich tätigen Personengesellschaften	205
3.5.5.1	Leistungen einer Schwestergesellschaft, die gewerbliche Einkünfte hat	205
3.5.5.2	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	206
3.5.5.3	Überlassende Personengesellschaft hat keine gewerblichen Einkünfte	206
3.6	Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	207
3.6.1	Grundsatz	207
3.6.2	Über- und Unterentnahmen	207
3.6.3	Berechnungsweise	208
3.6.4	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	209
<b>4</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern</b>	<b>211</b>
4.1	Problemstellung	211
4.2	Rechtsentwicklung	212
4.3	Geltende Rechtslage	212
4.3.1	Änderungen	212
4.3.2	Übersicht über § 6 Abs. 5 EStG	213
4.3.3	Überführung von Wirtschaftsgütern ohne Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 2 EStG)	215
4.3.4	Überführung von Wirtschaftsgütern mit Rechtsträgerwechsel (§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG)	215
4.4	Übertragungen im Betriebsvermögen	216
4.4.1	Entgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgütern	216
4.4.1.1	Veräußerung wie unter fremden Dritten	216
4.4.1.2	Veräußerung über dem Teilwert	217
4.4.2	Unentgeltliche Überführung bzw. Übertragung von Wirtschaftsgütern	217
4.4.3	Teilentgeltliche Übertragungen	219
4.4.4	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	221
4.4.4.1	Grundsätze	221
4.4.4.2	Sperrfrist	223
4.4.4.3	Körperschaftsklausel	224
4.5	Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG)	226
4.5.1	Rechtslage	226
4.5.2	Veräußerungen der Gesellschaft	228
4.5.3	Veräußerungen der Gesellschafter	229

4.5.4	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	231
4.5.5	Veräußerung des Mitunternehmeranteils .....	232
4.6	Übertragungen zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	233
4.6.1	Entgeltliche Übertragungen .....	233
4.6.2	Übertragungen gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten .....	233
4.6.3	Unentgeltliche Übertragungen .....	235
4.6.4	Teilentgeltliche Übertragungen .....	236
<b>5</b>	<b>Gewinnverteilung</b> .....	237
5.1	Gesetzliche Gewinnverteilung .....	237
5.2	Vertragliche Gewinnverteilung .....	238
5.2.1	Allgemeines .....	238
5.2.2	Kriterien und Möglichkeiten vertraglicher Gewinnverteilung .....	238
5.2.3	Steuerrechtliche Beurteilung .....	238
5.3	Verteilung steuerlicher Mehrgewinne .....	240
5.4	Zinserträge der Personengesellschaft .....	241
<b>6</b>	<b>Doppelstöckige Personengesellschaft</b> .....	241
6.1	Unmittelbare Leistungen bei mittelbarer Beteiligung .....	241
6.2	Rechtsfolgen .....	242
6.3	Mehrstöckige Personengesellschaft .....	244
6.4	Atypische Unterbeteiligung .....	245
6.5	Mittelbare Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft .....	245
<b>7</b>	<b>Gründung von Personengesellschaften</b> .....	245
7.1	Überblick .....	245
7.2	Bargründung .....	246
7.3	Sachgründung .....	247
7.3.1	Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	247
7.3.2	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	247
7.3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter des Privatvermögens .....	248
7.4	Eintritt von Mitunternehmern .....	248
7.5	Unentgeltliche Übertragung .....	250
<b>Teil C Wechsel im Gesellschafterbestand</b> .....		251
<b>1</b>	<b>Einführung</b> .....	251
<b>2</b>	<b>Veräußerung eines Mitunternehmeranteils</b> .....	251
2.1	Ebene des Veräußerers .....	252
2.1.1	Veräußerungsgewinn .....	252
2.1.2	Gewerbesteuer .....	255
2.1.3	Bildung einer Rücklage nach § 6b EStG .....	256
2.1.4	Ergänzungsbilanzen des Verkäufers .....	258
2.1.5	Sonderbetriebsvermögen des Verkäufers .....	259
2.1.6	Unterjähriger Gesellschafterwechsel .....	261
2.1.7	Im Ausland ansässiger Gesellschafter bzw. Wegzug eines Gesellschafters .....	261
2.1.8	Ausländische Beteiligungen .....	262

2.2	Ebene des Erwerbers .....	263
2.2.1	Aktivierung des Kaufpreises .....	263
2.2.2	Abschreibung der erworbenen Wirtschaftsgüter .....	264
2.2.3	Finanzierung des Kaufpreises .....	265
<b>3</b>	<b>Hebung stiller Lasten .....</b>	<b>266</b>
<b>4</b>	<b>Abstockungsbilanz .....</b>	<b>267</b>
<b>5</b>	<b>Pauschaler Abschlag .....</b>	<b>268</b>
<b>6</b>	<b>Negatives Kapitelkonto .....</b>	<b>269</b>
<b>7</b>	<b>Eintritt eines Gesellschafters .....</b>	<b>272</b>
7.1	Keine Einlage .....	272
7.2	Einlage von Geld (Buchwertansatz) .....	273
7.3	Einlage von Geld (Zwischenwertansatz) .....	275
7.4	Einlage von Geld (Ansatz der gemeinen Werte) .....	277
7.5	Einlage von Wirtschaftsgütern (Privatvermögen) .....	277
7.5.1	Offene Einlagen .....	278
7.5.2	Verdeckte Einlagen .....	278
7.5.3	Kombinierte offene und verdeckte Einlage .....	279
7.5.4	Einlage in eine ausländische Personengesellschaft .....	280
7.6	Überführung von Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 5 EStG) .....	280
7.6.1	Grundprinzip .....	280
7.6.2	Teilwertansatz .....	281
7.6.3	Verbringung ins Ausland .....	282
7.6.4	Verletzung der Sperrfrist .....	282
7.6.5	Buchwertübertragung und Entgelt .....	284
7.7	Einbringung eines Betriebs durch den Neugesellschafter .....	284
7.7.1	Umwandlungsteuerrecht .....	284
7.7.2	Zuzahlungen .....	284
7.7.2.1	Buchwertfortführung .....	284
7.7.2.2	Ansatz der gemeinen Werte .....	286
<b>8</b>	<b>Ausscheiden eines Mitunternehmers .....</b>	<b>287</b>
8.1	Gegen Entgelt .....	287
8.2	Ausscheiden gegen Sachwertabfindung .....	289
8.2.1	Sachwertabfindung ins Privatvermögen .....	289
8.2.2	Sachwertabfindung ins Betriebsvermögen .....	290
8.3	Realteilung einer Mitunternehmerschaft .....	290
8.3.1	Ohne Ausgleichszahlung .....	290
8.3.2	Sperrfristverletzung .....	292
8.3.3	Realteilung mit Spitzen- oder Wertausgleich .....	293
<b>9</b>	<b>Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge .....</b>	<b>293</b>
9.1	Unentgeltliche Übertragung .....	294
9.1.1	Übertragung des ganzen Mitunternehmeranteils .....	294
9.1.1.1	Entnahme des Sonderbetriebsvermögens .....	294
9.1.1.2	Übertragung nach § 6 Abs. 5 EStG .....	295

9.1.2	Übrige Rechtsfolgen des § 6 Abs. 3 EStG .....	296
9.1.2.1	Anschaffungsnebenkosten .....	296
9.1.2.2	Rücklage nach § 6b EStG .....	297
9.1.2.3	Negatives Kapitalkonto .....	297
9.1.2.4	Zinsen/IAB .....	297
9.1.2.5	Verlustvorträge .....	298
9.1.3	Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils .....	298
9.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	299
9.2.1	Entgelt kleiner als das Kapitalkonto .....	299
9.2.2	Entgelt größer als das Kapitalkonto .....	300
9.3	Beschenker im Ausland .....	301
9.4	Verhältnis § 6 Abs. 3 EStG zu § 24 UmwStG .....	302
<b>10</b>	<b>Erbfall und Erbauseinandersetzung .....</b>	<b>303</b>
<b>Teil D</b>	<b>Besondere Rechtsformen .....</b>	<b>306</b>
<b>1</b>	<b>Stille Gesellschaft .....</b>	<b>306</b>
1.1	Grundlagen .....	306
1.2	Abgrenzung stille Gesellschaft – partiarisches Darlehen .....	306
1.3	Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters .....	307
1.3.1	Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters .....	307
1.3.2	Werbungskosten bei typisch stiller Gesellschaft .....	308
1.3.3	Verluste des stillen Gesellschafters .....	309
1.3.4	Kapitalertragsteuer .....	310
1.3.5	Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes .....	311
1.3.6	Gewerbsteuer .....	311
1.4	Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters .....	312
1.4.1	Mitunternehmerschaft .....	312
1.4.2	Gewinnermittlung .....	312
1.4.2.1	Gewinnermittlung und -feststellung auf der Ebene der atypisch stillen Gesellschaft .....	312
1.4.2.2	Besteuerung des Inhabers des Handelsgewerbes .....	313
1.4.2.3	Besteuerung des atypisch stillen Gesellschafters .....	313
1.4.3	Verluste aus Innengesellschaften mit Kapitalgesellschaften .....	315
1.4.4	Gewerbsteuer .....	315
1.5	Umsatzsteuer .....	316
<b>2</b>	<b>Unterbeteiligung .....</b>	<b>317</b>
2.1	Überblick .....	317
2.2	Typische echte Unterbeteiligung .....	317
2.3	Atypische echte Unterbeteiligung .....	318
2.4	Unechte Unterbeteiligung .....	319
<b>3</b>	<b>Familienpersonengesellschaften .....</b>	<b>320</b>
3.1	Begriff und Grundsätze .....	320
3.2	Zivilrechtliche Anerkennung der Familienpersonengesellschaft .....	321
3.2.1	Zivilrechtliche Formerfordernisse .....	321
3.2.2	Bestellung eines Ergänzungspflegers .....	321
3.2.3	Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung .....	321

3.3	Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages .....	322
3.3.1	Angehörige als stille Gesellschafter oder Unterbeteiligte .....	322
3.3.2	Angehörige als Mitunternehmer .....	323
3.3.2.1	Mitunternehmerrisiko .....	324
3.3.2.2	Mitunternehmerinitiative .....	324
3.3.3	Zeitliche Aspekte .....	325
3.4	Prüfung der Angemessenheit der Gewinnverteilung .....	325
3.4.1	Angehörige als Mitunternehmer .....	325
3.4.1.1	Grundsätze .....	325
3.4.1.2	Realer Wert des Betriebsvermögens .....	325
3.4.1.3	Realer Wert des Gesellschaftsanteils .....	325
3.4.1.4	Ermittlung des nachhaltig zu erwartenden Gewinns .....	326
3.4.2	Angehörige als typische stille Gesellschafter und typisch Unterbeteiligte .....	326
3.4.3	Kapitalverzinsung bei Beteiligung nicht mitarbeitender Familienangehöriger ...	326
3.4.3.1	Bemessungsgrundlage .....	326
3.4.3.2	Renditesätze .....	327
3.4.4	Beispielfälle zum angemessenen Gewinnanteil .....	327
<b>Teil E Verluste bei beschränkter Haftung .....</b>		<b>331</b>
<b>1</b>	<b>Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern</b>	
	<b>(§ 15a EStG) .....</b>	<b>331</b>
1.1	Zielsetzung des § 15a EStG .....	331
1.2	Handelsrecht .....	331
1.2.1	Handelsrechtliche Grundsätze .....	331
1.2.2	Einlage .....	331
1.3	Steuerrechtliche Grundsätze .....	332
1.3.1	Kein Verlustzurechnungsverbot, Ausgleichs- und Abzugsverbot .....	332
1.3.2	Verrechnungsgebot .....	332
1.4	Regeln zur Auflösung negativer Kapitalkonten und § 15a EStG .....	334
1.4.1	Grundsätze .....	334
1.4.2	Fälle des Wegfalls negativer Kapitalkonten .....	335
1.4.3	Nachholung unterlassener Nachversteuerung .....	335
1.5	Grundbegriffe des § 15a EStG .....	336
1.5.1	Kapitalkonto i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG .....	336
1.5.1.1	Begriff des Kapitalkontos im Handelsrecht .....	336
1.5.1.2	Begriff des Kapitalkontos im Steuerrecht .....	337
1.5.1.3	Unterschied Ergänzungsbilanzen – Sonderbilanzen .....	339
1.5.2	Anteil am Verlust der KG i. S. d. § 15a Abs. 1 Satz 1 EStG .....	340
1.5.3	Doppelstöckige Personengesellschaft .....	342
1.6	Außenhaftung nach § 171 HGB bei noch nicht erbrachter Hafteinlage .....	343
1.6.1	Grundsätze des § 15a Abs. 1 Sätze 2 und 3 EStG .....	343
1.6.2	Bürgschaftsübernahme durch Kommanditisten .....	347
1.6.3	Atypische Unterbeteiligung .....	348
1.7	Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 3 und 4 EStG) .....	348
1.8	Einlagenminderung (§ 15a Abs. 3 Sätze 1 und 4 EStG) .....	351
1.8.1	Grundsätze .....	351
1.8.2	Ausnahmen von § 15a Abs. 3 Satz 1 EStG .....	354
1.8.2.1	Entnahmen von Konten mit Forderungscharakter .....	354
1.8.2.2	Einlagenminderung mit Wiederaufleben der unbeschränkt persönlichen Haftung .....	354

1.8.3	Behandlung von Einlagen .....	354
1.8.3.1	Zeitkongruente Einlagen .....	355
1.8.3.2	Nachgelagerte Einlagen .....	355
1.8.3.3	Vorgezogene Einlagen .....	356
1.9	Statuswechsel des Gesellschafters .....	357
1.9.1	Kommanditist wird Komplementär .....	357
1.9.2	Komplementär wird Kommanditist .....	358
1.10	Verrechnung mit künftigen Gewinnen (§ 15a Abs. 2 EStG) .....	358
1.11	Gesellschafterwechsel .....	358
1.12	Gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlusts .....	360
1.13	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG in anderen Fällen von Mitunternehmerschaften .....	361
1.14	Entsprechende Anwendung des § 15a EStG auf andere Gewinneinkunftsarten .....	362
1.15	Sinngemäße Anwendung des § 15a EStG in Fällen der Überschusseinkunftsarten (§§ 20 Abs. 1 Nr. 4, 21 Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	363
1.16	Konkurrenzverhältnis zu anderen Vorschriften .....	364
1.16.1	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2 Abs. 3, § 10d Abs. 2 EStG .....	364
1.16.2	Verhältnis des § 15a EStG zu § 2a EStG .....	365
1.17	Übertragung des KG-Anteils durch Schenkung oder Erbschaft .....	366
<b>2</b>	<b>Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)</b> .....	367
2.1	Zweck und Wirkungsweise des § 15b EStG .....	367
2.2	Modellhafte Gestaltung (§ 15b Abs. 2 EStG) .....	368
2.3	Verlustquote (§ 15b Abs. 3 EStG) .....	368
2.4	Nicht betroffene Steuersparmodelle .....	369
2.5	Geschlossene Fonds .....	369
2.6	Einzelinvestitionen .....	369
2.7	Rechtsfolgen .....	370
2.8	Verfahren (§ 15b Abs. 4 EStG) .....	370
<b>Teil F</b>	<b>Zins- und Lizenzschranke sowie Gewinnthesaurierung</b> .....	371
<b>1</b>	<b>Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)</b> .....	371
1.1	Übersicht .....	371
1.2	Abzugsfähigkeit der Zinsaufwendungen .....	373
1.2.1	Grundsatz .....	373
1.2.2	Betriebsbezogene Ermittlung .....	374
1.2.3	Maßgeblicher Gewinn .....	375
1.2.4	Zinsaufwendungen .....	375
1.2.5	Zinserträge .....	376
1.3	Grenzen der Zinsschranke .....	376
1.3.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Buchst. a EStG) .....	376
1.3.2	Nicht konzernangehörige Betriebe (§ 4h Abs. 2 Buchst. b EStG) .....	376
1.3.3	Konzern-Escape-Klausel (§ 4h Abs. 2 Buchst. c EStG) .....	377
1.4	EBITDA-Vortrag .....	377
1.5	Zinsvortrag .....	378
1.6	Weitere Regeln zur Anwendung bei Personengesellschaften .....	378
1.6.1	Zinsen aus Gesellschafterdarlehen .....	378
1.6.2	Zinssaldo .....	380
1.6.3	Zu hohe Gesellschafterfremdfinanzierung .....	380

1.6.4	Zinsschranke bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	380
1.6.5	Untergang des Zinsvortrags bei Mitunternehmern	380
1.7	Verhältnis des § 4h EStG zu anderen Vorschriften	381
1.8	Zinsschranke bei Körperschaften	381
<b>2</b>	<b>Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG)</b>	<b>382</b>
2.1	Abzugsbeschränkung	382
2.2	Präferenzregelung und niedrige Besteuerung	382
2.3	Rechtsfolgen	383
2.4	Europarechtliche und DBA-Korrelationen	384
2.5	Anwendungsbereich	384
<b>3</b>	<b>Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG)</b>	<b>385</b>
3.1	Überblick	385
3.2	Thesaurierungsbegünstigung	387
3.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich	387
3.2.2	Sachlicher Anwendungsbereich	387
3.3	Thesaurierung im Einzelnen	387
3.3.1	Grundsatz	387
3.3.2	Begünstigungsfähiger Gewinn, Begünstigungsbetrag und nachzuersteuernder Betrag	387
3.4	Besonderheiten bei Personengesellschaften	389
3.4.1	Ermittlung des nicht entnommenen Gewinns	389
3.4.2	Ausübung des Wahlrechts	390
3.4.3	Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaften	392
3.5	Nachversteuerung	392
3.5.1	Nachversteuerungsbetrag	392
3.5.2	Entnahme der Thesaurierungssteuer	393
3.5.3	Reihenfolge der Verwendung des nicht entnommenen Gewinns	393
3.5.4	Ermittlung des nachversteuerungspflichtigen Betrags	394
3.5.5	Übertragung und Überführung von Wirtschaftsgütern	394
3.5.6	Gesetzliche Fälle der Nachversteuerung	395
<b>Teil G</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>396</b>
<b>1</b>	<b>Rechtsentwicklung</b>	<b>396</b>
<b>2</b>	<b>Zuständigkeiten und Steuerverfahren</b>	<b>397</b>
<b>3</b>	<b>Steuergegenstand</b>	<b>398</b>
<b>4</b>	<b>Gewerbsteuerpflicht</b>	<b>398</b>
4.1	Gewerbsteuerpflicht der Einzelunternehmen	398
4.2	Gewerbsteuerpflicht der Personengesellschaften	399
4.3	Gewerbsteuerpflicht der Kapitalgesellschaften und wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	401
4.4	Gewerbsteuerliche Organschaft	402

<b>5</b>	<b>Gewerbeertrag</b> .....	403
5.1	Ermittlung des Gewerbeertrags .....	403
5.2	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen .....	403
5.2.1	Gewerbsteuerlicher Gewinn .....	403
5.2.2	Veräußerungs- und Aufgabegewinne bei Personenunternehmen .....	404
5.2.3	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	405
5.2.4	Weitere Besonderheiten bei der Ermittlung des Gewerbeertrags .....	406
5.3	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	407
5.4	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	408
5.5	Wegfall des Abzugs der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe .....	409
<b>6</b>	<b>Gewerbsteuerliche Hinzurechnungen</b> .....	409
6.1	Übersicht .....	409
6.2	Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 Buchst. a–f GewStG .....	410
6.2.1	Entgelte für Schulden (§ 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG) .....	410
6.2.2	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 1 Buchst. b GewStG) .....	411
6.2.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 1 Buchst. c GewStG) .....	412
6.2.4	Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 1 Buchst. d und e GewStG) .....	412
6.2.5	Hinzurechnungsfreibetrag .....	414
6.2.6	Zusammenfassung .....	415
6.3	Gewinnanteile von Komplementären bei KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) .....	415
6.4	Dividendenerträge aus Anteilen im Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	416
6.5	Anteile am Verlust in- oder ausländischer Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	417
6.6	Sonstige Hinzurechnungstatbestände (§ 8 Nr. 9–12 GewStG) .....	417
<b>7</b>	<b>Gewerbsteuerliche Kürzungen</b> .....	417
7.1	Übersicht .....	417
7.2	Kürzung für betrieblichen Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	418
7.3	Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) .....	421
7.4	Erträge aus inländischen Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	421
7.5	Kürzung der Gewinnanteile des KGaA-Komplementärs (§ 9 Nr. 2b GewStG) .....	422
7.6	Gewinne aus ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) .....	422
7.7	Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG) .....	423
7.8	Gewinne aus Schachtelbeteiligungen an aktiv tätigen Auslandsgesellschaften (§ 9 Nr. 7 GewStG) .....	423
7.9	Gewinne aus Beteiligungen an Auslandsgesellschaften im DBA-Fall (§ 9 Nr. 8 GewStG) .....	423
<b>8</b>	<b>Ermittlung der Gewerbesteuer</b> .....	423
8.1	Grundsatz .....	423
8.2	Steermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG) .....	424
8.3	Entrichten der Gewerbesteuer .....	424
<b>9</b>	<b>Gewerbsteueranrechnung nach § 35 EStG</b> .....	425
9.1	Inhalt und Zielrichtung .....	425
9.2	Gewerbliche Einkünfte .....	426
9.3	Anrechnungsvolumen .....	426
9.4	Begrenzung der Tarifiermäßigung .....	427
9.5	Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften .....	428

<b>Teil H GmbH &amp; Co. KG und UG &amp; Co. KG</b> .....	432
<b>1 Besonderheiten der Rechtsform</b> .....	432
<b>2 Arten</b> .....	433
2.1 Personen- und beteiligungsidentische GmbH & Co. KG .....	433
2.2 GmbH-beherrschte GmbH & Co. KG .....	434
2.3 Einheits-GmbH & Co. KG .....	434
2.4 Doppelstöckige GmbH & Co. KG .....	434
2.5 Publikums-GmbH & Co. KG .....	434
2.6 Komplementärgesellschaften der KG in anderen Rechtsformen .....	435
2.6.1 UG & Co. KG .....	435
2.6.2 AG & Co. KG .....	435
2.6.3 Stiftung & Co. KG .....	435
2.6.4 Ausländische Komplementärgesellschaft .....	436
2.7 GmbH & Co. KGaA .....	436
<b>3 Handelsrechtliche Verhältnisse</b> .....	437
3.1 Rechtsnatur und Entstehung .....	437
3.2 Jahresabschluss, Prüfung und Offenlegung .....	437
3.3 Finanzierung .....	437
3.4 Gewinnanteile .....	438
3.5 Geschäftsführung .....	439
3.6 Haftung .....	439
<b>4 Grundsätze der steuerlichen Behandlung</b> .....	439
4.1 Allgemeines .....	439
4.2 Gewerbliche Einkünfte .....	440
4.3 Mitunternehmerschaft .....	441
4.3.1 Mitunternehmerschaft der Komplementär-GmbH .....	441
4.3.2 Mitunternehmerschaft der Kommanditisten .....	441
<b>5 Betriebsvermögen der GmbH &amp; Co. KG und Sondervergütungen</b> .....	441
5.1 Betriebsvermögen und Sonderbetriebsvermögen bei der KG .....	441
5.2 Anteile an der Komplementär-GmbH, GmbH-Ausschüttungen .....	442
5.3 Tätigkeitsvergütungen .....	446
5.3.1 Geschäftsführergehälter .....	446
5.3.1.1 Der Geschäftsführer der GmbH ist nicht Personengesellschafter der KG (Fremdgeschäftsführer) .....	446
5.3.1.2 Der Geschäftsführer der GmbH ist Personengesellschafter der KG ...	447
5.3.2 Pensionszusagen .....	448
<b>6 Gewinnverteilung bei der GmbH &amp; Co. KG</b> .....	449
6.1 Grundsätze .....	449
6.2 Arbeitseinsatz .....	449
6.3 Risikotragung .....	449
6.4 Kapitaleinsatz .....	450
6.5 Unangemessene Gewinnbeteiligung .....	450
6.5.1 Verdeckte Gewinnausschüttung .....	450
6.5.2 Unangemessen niedriger Gewinnanteil der GmbH .....	451
6.5.3 Unangemessen hoher Gewinnanteil der GmbH .....	453

<b>7</b>	<b>Neuerungen für die GmbH &amp; Co. KG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)</b> .....	454
<b>Teil I Umsatzsteuerliche Fragen</b> .....		455
<b>1</b>	<b>Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft</b> .....	455
<b>2</b>	<b>Beginn der unternehmerischen Tätigkeit</b> .....	457
<b>3</b>	<b>Ende der unternehmerischen Tätigkeit</b> .....	458
3.1	Auflösung einer Personengesellschaft durch Liquidation .....	458
3.2	Auflösung einer Personengesellschaft durch Austritt aller Gesellschafter bis auf einen .....	459
3.2.1	Ein Gesellschafter erwirbt alle Anteile der übrigen Gesellschafter .....	459
3.2.2	Ausscheiden aller Gesellschafter bis auf einen gegen Abfindung seitens der Gesellschaft .....	459
3.3	Verschmelzung .....	460
<b>4</b>	<b>Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft</b> .....	460
<b>5</b>	<b>Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft</b> .....	461
5.1	Leistungen der Personengesellschaft .....	461
5.2	Leistungen des Gesellschafters bei Gründung .....	464
<b>6</b>	<b>Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehende Personen außerhalb des Gründungsvorganges</b> .....	466
6.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft .....	466
6.2	Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft .....	467
<b>7</b>	<b>Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft</b> .....	467
7.1	Geschäftsführungsleistungen .....	467
7.2	Leistungen außerhalb der Geschäftsführung .....	472
<b>Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten</b> .....		474
<b>1</b>	<b>Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen</b> .....	474
<b>2</b>	<b>Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren</b> .....	476
<b>3</b>	<b>Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften</b> .....	478
3.1	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, die die Personengesellschaft als solche betreffen .....	478
3.2	Adressierung und Bekanntgabe bei Bescheiden, welche die Gesellschafter betreffen .....	481
3.3	Die Bekanntgabe von einheitlichen Feststellungsbescheiden an Empfangsbevollmächtigte gemäß § 183 AO .....	483
<b>4</b>	<b>Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide</b> .....	487
4.1	Einschränkung der Rechtsbehelfsbefugnis (§ 352 AO) .....	487
4.1.1	Einspruchsbefugnis des vertretungsberechtigten Geschäftsführers .....	488
4.1.2	Der Einspruchsbevollmächtigte i. S. v. § 352 Abs. 2 AO .....	489
4.1.3	Einspruchsbefugnis einzelner Feststellungsbeteiligter .....	490

---

4.2	Einschränkung der Hinzuziehung (§ 360 AO) .....	491
4.3	Besonderheiten bei der Aussetzung der Vollziehung (§ 361 Abs. 2 und 3 AO, § 69 Abs. 2 FGO) .....	492
<b>5</b>	<b>Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft</b> .....	<b>493</b>
5.1	Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft .....	493
5.2	Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft .....	494
<b>6</b>	<b>Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft</b> .....	<b>494</b>
<b>7</b>	<b>Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen</b> .....	<b>497</b>
<b>8</b>	<b>Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen</b> .....	<b>498</b>
<b>9</b>	<b>Beteiligung von Familienangehörigen</b> .....	<b>500</b>
<b>10</b>	<b>Besonderheiten bei Personengesellschaften im Insolvenzverfahren</b> .....	<b>502</b>
10.1	Insolvenz der Personengesellschaft .....	502
10.2	Insolvenz eines (oder mehrerer) Gesellschafters der Personengesellschaft .....	503
<b>Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften</b> .....		<b>505</b>
<b>Teil A Allgemeines zur GmbH</b> .....		<b>507</b>
<b>Teil B Gründung</b> .....		<b>509</b>
<b>1</b>	<b>Besonderheiten</b> .....	<b>509</b>
<b>2</b>	<b>Die Gründungsgesellschafter</b> .....	<b>509</b>
<b>3</b>	<b>Sitz der Gesellschaft</b> .....	<b>510</b>
<b>4</b>	<b>Firma</b> .....	<b>510</b>
<b>5</b>	<b>Gegenstand des Unternehmens</b> .....	<b>510</b>
<b>6</b>	<b>Der Gesellschaftsvertrag</b> .....	<b>511</b>
6.1	Rechtsnatur .....	511
6.2	Notwendiger Inhalt .....	511
6.3	Fakultativer Inhalt .....	511
6.4	Formvorschriften .....	515
6.5	Vereinfachte Gründung .....	515
6.6	Fehlerhafter Gesellschaftsvertrag .....	515
<b>7</b>	<b>Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium</b> .....	<b>516</b>
7.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung .....	516
7.2	Steuerliche Beurteilung .....	517
7.3	Buchführungspflicht .....	518
7.4	Haftung der Gesellschafter .....	518

<b>8</b>	<b>Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft)</b> .....	519
8.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung .....	519
8.2	Steuerliche Beurteilung .....	519
8.3	Buchführungspflicht .....	520
<b>9</b>	<b>Stammkapital und Stammeinlage</b> .....	520
9.1	Bareinlage .....	521
9.2	Sacheinlage .....	523
9.2.1	Überblick .....	523
9.2.2	Bewertung .....	523
9.2.3	Sachgründungsbericht .....	523
9.2.4	Gegenstand der Einlage .....	524
9.3	Verdeckte Sacheinlage .....	525
9.4	Änderung von Bar- in Sacheinlagen und umgekehrt .....	525
<b>10</b>	<b>Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen</b> .....	526
10.1	Allgemeines .....	526
10.2	Behandlung eines Agios .....	527
10.3	Sacheinlage .....	527
10.3.1	Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen .....	528
10.3.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens .....	528
10.3.3	Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	529
10.3.4	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	529
10.3.4.1	Ansatz durch die GmbH .....	529
10.3.4.2	Folgen für den Gesellschafter .....	530
10.3.5	Veräußerung nach Einbringung (sperfristverhaftete Anteile) .....	531
10.3.5.1	Einbringungsgewinn I .....	531
10.3.5.2	Einbringungsgewinn II .....	532
10.3.5.3	Nachweispflicht .....	533
<b>11</b>	<b>Gründungskosten</b> .....	533
<b>12</b>	<b>Haftungsfragen</b> .....	534
12.1	»Unechte« Vorgesellschaft .....	534
12.2	Die Vorgesellschaft gelangt nicht zur Eintragung .....	534
12.3	Haftung nach § 11 Abs. 2 GmbHG .....	535
12.4	Vorbelastungs- und Unterbilanzhaftung .....	535
12.5	Differenzhaftung (§ 9 GmbHG) .....	536
12.6	Gründerhaftung (§ 9a GmbHG) .....	536
12.7	Voreinzahlung von Einlagen .....	536
12.8	Ausfallhaftung (§ 24 GmbHG) .....	537
12.9	Grundsatz der Kapitalerhaltung .....	537
<b>Teil C Die Organe der GmbH</b> .....		538
<b>1</b>	<b>Die Gesellschafterversammlung</b> .....	538
<b>2</b>	<b>Beirat/Aufsichtsrat</b> .....	539

<b>3</b>	<b>Geschäftsführer</b>	540
3.1	Organ der Gesellschaft	540
3.1.1	Bestellung des Geschäftsführers	540
3.1.2	Vertretungsbefugnis	541
3.1.3	Geschäftsführungsbefugnis	541
3.1.4	Abberufung	541
3.2	Anstellungsvertrag	542
3.3	Pflichten und Haftung des Geschäftsführers	542
<b>Teil D Verträge zwischen Gesellschaftern und der GmbH</b>		544
<b>1</b>	<b>Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht</b>	544
1.1	Allgemeines	544
1.2	Angemessenheit der Geschäftsführervergütung	544
1.2.1	Anerkennung der Vergütungsbestandteile dem Grunde nach	545
1.2.2	Gesamtausstattung	546
1.2.3	Art und Umfang der Tätigkeit	547
1.2.4	Ertragsaussichten der Gesellschaft	548
1.2.5	Fremdvergleich	549
1.2.6	Pensionszusage als Teil der Gesamtausstattung	550
1.2.7	Rechtsfolgen der Unangemessenheit	551
1.3	Tantieme / variable Gehaltsbestandteile / Gratifikation	551
1.3.1	Angemessenheit der Tantieme dem Grunde nach	552
1.3.2	Angemessenheit der Tantieme der Höhe nach	553
1.3.3	Tantieme bei Verlustvorträgen	554
1.3.4	Auslegung unklarer Tantiemvereinbarungen	555
1.4	Sozialversicherungspflicht	555
1.5	Kfz-Gestellung durch die GmbH	556
1.5.1	Pauschalwertmethode	556
1.5.2	Fahrtenbuchmethode	558
1.5.3	Vertragliches Verbot der Kfz-Nutzung	560
1.5.4	Zuzahlung zum Kfz	560
1.5.5	Kfz-Nutzung als ausschließliche Vergütung	561
1.6	Überlassung eines PC oder Smartphone etc.	561
1.7	Überlassung einer Wohnung oder Unterkunft	562
1.8	Versicherung gegen Haftungsrisiken des Geschäftsführers	563
1.9	Abfindungen	563
1.10	Betriebliche Altersversorgung	564
1.11	Pensionszusage	564
1.11.1	Allgemeine zivilrechtliche Voraussetzungen	565
1.11.2	Steuerliche Prüfung	565
1.11.3	Ernsthaftigkeit und Angemessenheit	565
1.11.4	Probezeit	566
1.11.5	Finanzierbarkeit	567
1.11.6	Erdienbarkeit	568
1.11.7	Überversorgung	569
1.11.8	Auslagerung der Pensionsverpflichtung	570
1.11.9	Verzicht auf eine Pensionszusage	572
1.11.10	Pensionszusage und Weiterarbeit	573
1.12	Zeitwertkonten	573
1.13	Verstoß gegen ein Wettbewerbsverbot	574

1.14	Risikogeschäfte .....	575
1.15	Werbungskosten .....	576
1.15.1	Arbeitszimmer (§ 4 Abs. 5 Nr. 6b EStG) .....	576
1.15.2	Arbeitszimmer bis zum VZ 2022 .....	578
1.15.3	Homeoffice-Pauschale (§ 4 Abs. 5 Nr. 6C EStG) .....	578
1.15.2	Sonstige Werbungskosten .....	580
1.16	Sonderausgaben .....	580
1.16.1	Beiträge zur Rentenversicherung (Rechtslage bis Veranlagungszeitraum 2004) .....	580
1.16.2	Rechtslage ab Veranlagungszeitraum 2005 .....	582
1.16.3	Beiträge zur Krankenversicherung .....	582
<b>2</b>	<b>Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern</b> .....	583
2.1	Allgemeines .....	583
2.2	Beteiligungen im Privatvermögen .....	584
2.2.1	Darlehensverlust .....	584
2.2.2	Darlehensverzicht .....	585
2.2.3	Darlehen zur Sicherung des Arbeitsplatzes .....	586
2.3	Beteiligungen im Betriebsvermögen .....	587
2.4	Beteiligung im Betriebsvermögen einer Kapitalgesellschaft .....	588
2.5	Sonderproblem: Bürgschaften .....	589
2.5.1	Beteiligung im Privatvermögen .....	589
2.5.2	Beteiligung im Betriebsvermögen .....	589
<b>3</b>	<b>Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft</b> .....	590
3.1	Beteiligung im Privatvermögen .....	590
3.2	Beteiligung im Betriebsvermögen .....	590
<b>Teil E Die Besteuerung der GmbH</b> .....		591
<b>1</b>	<b>Steuerpflicht</b> .....	591
1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	591
1.1.1	Beginn .....	591
1.1.2	Geschäftsleitung .....	591
1.1.3	Sitz .....	591
1.1.4	Ausländische Kapitalgesellschaften .....	592
1.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	592
<b>2</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> .....	593
2.1	Der Jahresabschluss der Kapitalgesellschaft .....	594
2.1.1	Handelsrechtliche Bilanzierungspflicht .....	594
2.1.2	Publizitätspflichten .....	595
2.1.3	Abschlussprüfung .....	595
2.1.4	Die Bilanzgliederung nach § 266 HGB .....	595
2.1.5	Bilanzierung der Finanzanlagen .....	596
2.1.5.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	596
2.1.5.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	596
2.1.5.3	Beteiligungen .....	596
2.1.5.4	Buchmäßige Behandlung der Finanzanlagen .....	596
2.1.6	Die bilanzmäßige Darstellung des Eigenkapitals .....	601
2.1.7	Ergebnisverwendung .....	604

2.1.8	Verstoß gegen den Grundsatz der Kapitalerhaltung .....	606
2.1.9	Pensionsrückstellungen .....	608
2.1.9.1	Handelsrechtliche Passivierungspflicht .....	608
2.1.9.2	§ 6a EStG .....	609
2.1.9.3	Auflösung der Pensionsrückstellung .....	613
2.1.9.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	613
2.1.9.5	Rückdeckungsversicherungen .....	614
2.1.9.6	Verzicht auf die Pensionszusage .....	614
2.1.9.7	Verzicht für die Zukunft (sog. Future Service) .....	616
2.1.9.8	Übertragung einer Pensionsverpflichtung .....	616
2.1.10	Steuerrückstellungen .....	617
2.1.10.1	Gewerbesteuerrückstellung .....	617
2.1.10.2	Rückstellungen für Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag ....	618
2.1.11	Sonderposten mit Rücklagenanteil .....	620
2.1.12	Die Gewinn- und Verlustrechnung .....	621
2.2	Steuerbilanz .....	621
2.2.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	621
2.2.2	Latente Steuern .....	623
2.2.3	Notwendigkeit steuerlicher Ausgleichsposten .....	625
2.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	627
2.3.1	Tatbestand einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	629
2.3.1.1	Vermögensminderung oder verhinderte Vermögenmehrung .....	629
2.3.1.2	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis .....	631
2.3.2	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	633
2.3.3	Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	635
2.3.3.1	Hinzurechnung bei der Kapitalgesellschaft .....	635
2.3.3.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Passivierung von Verpflichtungen .....	635
2.3.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Posten der Aktivseite .....	639
2.3.3.4	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter .....	640
2.3.3.5	Gesellschafter ist eine Kapitalgesellschaft .....	643
2.3.4	vGA und Gewerbesteuer .....	644
2.3.5	vGA und Kapitalertragsteuer .....	645
2.3.6	Änderung von Steuerbescheiden .....	645
2.4	Zinsschranke (§ 8a KStG) .....	646
2.4.1	Allgemeines .....	646
2.4.2	Zinsschranke bei Körperschaften (§ 8a KStG) .....	646
2.4.2.1	Verhältnis zu § 4h EStG .....	646
2.4.2.2	Bemessungsgrundlage .....	647
2.4.2.3	Ausnahmetatbestände .....	647
2.4.2.4	Zinsvortrag und Verlustabzugsbeschränkungen für Körperschaften .....	650
2.4.2.5	Verhältnis zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	651
2.4.3	Mögliche Verfassungswidrigkeit .....	651
2.5	Einlagen .....	651
2.5.1	Offene Einlagen .....	651
2.5.2	Verdeckte Einlagen .....	653
2.5.3	Verdeckte Einlagen von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	656
2.5.4	Weitere Einzelfälle von verdeckten Einlagen .....	657
2.5.5	Rechtsfolgen bei der Gesellschaft .....	659

2.5.6	Das steuerliche Einlagekonto .....	660
2.5.7	Rechtsfolgen beim Gesellschafter .....	663
2.5.8	Bescheinigung .....	663
2.5.9	Einlagekonto bei Organschaft .....	663
2.5.10	Einlagekonto in Umwandlungsfällen .....	664
2.5.11	Änderung von Steuerbescheiden (§ 32a KStG) .....	664
2.6	Steuerbefreiung nach § 8b KStG .....	664
2.6.1	Intention des Gesetzgebers .....	664
2.6.2	Steuerfreiheit der Dividende (§ 8b Abs. 1 KStG) .....	665
2.6.3	Streubesitzdividenden .....	667
2.6.4	Aufwendungen auf die Beteiligung .....	670
2.6.5	Veräußerungsgewinne (§ 8b Abs. 2 KStG) .....	671
2.6.6	Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG) .....	672
2.6.7	Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG) .....	674
2.6.8	§ 8b KStG und Gewerbesteuer .....	675
2.7	Die Berücksichtigung von Verlusten .....	675
2.7.1	Handelsrechtliche Beurteilung .....	675
2.7.2	Steuerliche Beurteilung .....	676
2.7.3	§ 2a EStG .....	676
2.7.4	§ 15a EStG .....	679
2.8	Verlustrücktrag und Verlustvortrag .....	679
2.8.1	Verlustentstehungsjahre bis einschließlich VZ 2019 .....	679
2.8.2	Verlustentstehungsjahre 2020 und 2021 .....	680
2.8.3	Verlustentstehungsjahre 2022 ff. ....	681
2.8.4	Gewerbesteuer .....	681
2.9	Untergang des Verlustvortrags bei Veräußerung (§ 8c KStG) .....	681
2.9.1	Anwendungsbereich .....	682
2.9.2	Grundtatbestand .....	682
2.9.3	Erwerberkreis .....	684
2.9.4	Unmittelbare und mittelbare Beteiligung .....	684
2.9.5	Vergleichbare Sachverhalte .....	685
2.9.6	Kapitalerhöhung .....	685
2.9.7	Zeitpunkt und Umfang des Verlustuntergangs .....	686
2.9.8	Berücksichtigung stiller Reserven .....	687
2.9.9	Sanierungsklausel .....	687
2.10	§ 8d KStG .....	688
2.11	§ 10a GewStG .....	689
<b>3</b>	<b>Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG) .....</b>	<b>690</b>
<b>4</b>	<b>Nicht abziehbare Aufwendungen .....</b>	<b>691</b>
4.1	Liebhaberei .....	691
4.2	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG .....	691
<b>5</b>	<b>§ 10 KStG .....</b>	<b>692</b>
5.1	Abzugsverbot für Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke .....	692
5.2	Abzugsverbot für Einkommen- und sonstige Personensteuern .....	692
5.3	Geldstrafen / Geldbußen .....	694
5.4	Aufsichtsrats- und ähnliche Vergütungen .....	695

<b>6</b>	<b>Die tarifliche Körperschaftsteuer</b> .....	695
6.1	Internationaler Vergleich .....	695
6.2	Das Anrechnungsverfahren .....	696
6.3	Das neue Körperschaftsteuersystem .....	696
<b>7</b>	<b>Organschaft</b> .....	697
7.1	Motive für die Organschaft .....	697
7.2	Grundprinzip .....	698
7.3	Voraussetzungen der Organschaft .....	698
7.3.1	Organgesellschaft .....	698
7.3.2	Organträger .....	699
7.3.3	Finanzielle Eingliederung .....	700
7.4	Gewinnabführungsvertrag .....	702
7.4.1	Handelsrechtliche Voraussetzungen .....	702
7.4.2	Zeitliche Voraussetzungen .....	704
7.4.3	Tatsächliche Durchführung .....	704
7.4.4	Beendigung .....	704
7.5	Steuerliche Folgen der Organschaft .....	705
7.5.1	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....	705
7.5.2	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG) .....	708
7.6	Die Einkommensermittlung beim Organträger .....	709
7.6.1	Allgemeines .....	709
7.6.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	709
7.6.3	Rückstellung für Verlustübernahme .....	710
7.6.4	Teilwertabschreibungen .....	710
7.6.5	Schuldzinsen .....	710
7.6.6	Ausgleichsposten beim Organträger .....	710
7.6.6.1	Regelung bis zum KöMoG .....	710
7.6.6.2	Änderungen durch das KöMoG .....	713
7.7	Verunglückte Organschaften .....	713
7.8	Gewerbsteuerliche Organschaft .....	714
<b>Teil F Das Optionsmodell nach § 1a EStG</b> .....		715
<b>1</b>	<b>Einführung</b> .....	715
<b>2</b>	<b>Zeitliche Anwendung</b> .....	716
<b>3</b>	<b>Persönlicher Anwendungsbereich</b> .....	716
<b>4</b>	<b>Antrag</b> .....	717
4.1	Form des Antrags .....	717
4.2	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen .....	718
4.3	Adressat des Antrags .....	718
4.4	Unwiderruflichkeit des Antrags .....	718
<b>5</b>	<b>Übergang zur Körperschaftbesteuerung</b> .....	719
5.1	Allgemeines .....	719
5.2	Wahlrecht .....	719
5.3	Sonderbetriebsvermögen .....	719

5.4	Ergänzungsbilanzen .....	720
5.5	Sperrfristverhaftete Anteile .....	720
5.6	Verlustvorträge .....	720
5.7	Steuerliches Einlagekonto .....	720
<b>6</b>	<b>Folgen der Option</b> .....	<b>721</b>
<b>7</b>	<b>Laufende Besteuerung der Gesellschafter</b> .....	<b>721</b>
<b>8</b>	<b>Veräußerung der Anteile</b> .....	<b>723</b>
<b>9</b>	<b>Auslandsbezug</b> .....	<b>723</b>
9.1	Wahlrecht des § 20 UmwStG .....	723
9.2	Im Ausland ansässige Gesellschafter .....	723
<b>10</b>	<b>Rückoption</b> .....	<b>724</b>
<b>Teil G Die GmbH &amp; Still</b> .....		<b>725</b>
<b>1</b>	<b>Motive</b> .....	<b>725</b>
<b>2</b>	<b>Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Beteiligung</b> .....	<b>725</b>
<b>3</b>	<b>Typisch stille Beteiligung</b> .....	<b>726</b>
3.1	Ebene der GmbH (bilanzielle Behandlung) .....	726
3.2	Ebene des typisch Stillen .....	726
3.3	Beteiligung Minderjähriger .....	729
3.4	Angemessene Gewinnverteilung .....	729
<b>4</b>	<b>Atypisch stille Beteiligung</b> .....	<b>730</b>
4.1	Grundsätze .....	730
4.2	Ebene der GmbH (Bilanzierungsgrundsätze) .....	731
4.3	Ebene des atypisch Stillen .....	731
<b>Teil H Veräußerung von Beteiligungen</b> .....		<b>733</b>
<b>1</b>	<b>Überblick</b> .....	<b>733</b>
<b>2</b>	<b>Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG)</b> .....	<b>733</b>
2.1	Grundtatbestand .....	733
2.2	Mittelbare Beteiligungen .....	734
2.3	Eigene Anteile .....	735
2.4	Anteile im Gesamthandsvermögen .....	735
2.5	Sperrfristverhaftete Anteile .....	736
2.6	Infektion .....	736
2.7	Einlage von Anteilen .....	737
2.7.1	Einlage einer Beteiligung in ein Einzelunternehmen .....	738
2.7.2	Einlage einer Beteiligung in eine Gesamthand .....	738
2.7.3	Einlage einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft .....	740
2.8	Veräußerung von Anteilen an einer ausländischen Gesellschaft .....	741
2.9	Veräußerung durch einen ausländischen Gesellschafter .....	741

<b>3</b>	<b>Veräußerungsgewinn</b> .....	742
3.1	Grundfall .....	742
3.2	Veräußerung von Teilen einer Beteiligung .....	743
3.3	Veräußerung gegen Rente .....	743
3.4	Rückwirkende Änderungen .....	744
3.5	Teilweise Verfassungswidrigkeit .....	745
<b>4</b>	<b>Veräußerungsverluste</b> .....	746
4.1	Gesetzliche Regelung .....	746
<b>5</b>	<b>Nachträgliche Anschaffungskosten</b> .....	748
5.1	Verdeckte Einlagen .....	748
5.2	Gesellschafterdarlehen .....	749
5.2.1	Rechtslage bis 27.09.2017 .....	749
5.2.2	Änderung der Rechtsprechung .....	752
5.2.3	Änderung durch das JStG 2019 .....	752
5.3	Bürgschaftsverluste .....	752
5.3.1	Rechtslage bis 27.09.2017 .....	752
5.3.2	Die neue Rechtsprechung .....	754
5.3.3	Wiederherstellung der alten Rechtslage (JStG 2019) .....	754
5.4	Drittaufwand .....	754
<b>6</b>	<b>Vorweggenommene Erbfolge</b> .....	755
6.1	Unentgeltliche Übertragung .....	755
6.2	Teilentgeltliche Übertragung .....	756
6.3	Entgeltliche Übertragung .....	757
<b>7</b>	<b>Erbfolge und Erbauseinandersetzung</b> .....	757
<b>8</b>	<b>Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr</b> .....	758
8.1	Liquidation .....	758
8.2	Kapitalherabsetzung .....	759
8.3	Einlagenrückgewähr .....	761
<b>9</b>	<b>Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG)</b> .....	762
<b>10</b>	<b>Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes</b> .....	762
<b>11</b>	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b> .....	762
11.1	Gewerblicher Gewinn .....	762
11.2	Rücklage nach § 6b EStG .....	764
11.3	Veräußerung einer Beteiligung durch eine Kapitalgesellschaft (§ 8b Abs. 2 bis 5 KStG) .....	766
<b>12</b>	<b>Auslandssachverhalte (§ 6 AStG)</b> .....	766
12.1	Steuerverhaftung der stillen Reserven .....	766
12.2	Aufgabe des Wohnsitzes .....	767
12.3	Entstehung der Steuer .....	768
12.4	Unentgeltliche Übertragung der Anteile .....	768
12.5	Auffangtatbestand (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 AStG) .....	768
12.6	Problem der Doppelbesteuerung .....	769

<b>Teil I Betriebsaufspaltung</b> .....	771
<b>1 Problem</b> .....	771
<b>2 Gründe für die Betriebsaufspaltung</b> .....	771
<b>3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung</b> .....	772
<b>4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung</b> .....	773
4.1 Echte und unechte Betriebsaufspaltung .....	773
4.2 Kapitalistische Betriebsaufspaltung .....	773
4.3 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	773
4.4 Umgekehrte Betriebsaufspaltung .....	774
4.5 Freiberufler-Betriebsaufspaltung .....	774
<b>5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen</b> .....	775
5.1 Personelle Verflechtung .....	775
5.1.1 Beteiligungsidentität .....	775
5.1.2 Beherrschungsidentität .....	775
5.1.3 Personengruppentheorie .....	776
5.1.4 Einstimmigkeitsabreden .....	777
5.1.5 Mittelbare Beherrschung .....	779
5.1.6 Faktische Beherrschung .....	781
5.1.7 Betriebskapitalgesellschaft .....	781
5.1.8 Ehegattenanteile .....	781
5.1.9 Anteile von minderjährigen Kindern .....	782
5.2 Sachliche Verflechtung .....	783
5.2.1 Wesentliche Betriebsgrundlage .....	783
5.2.2 Unentgeltliche bzw. verbilligte Nutzungsüberlassung .....	784
5.2.3 Unangemessen hohe Miete .....	785
5.2.4 Berechnung der angemessenen Miete .....	786
5.3 Geschäftswert bei Betriebsaufspaltung .....	787
<b>6 Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung</b> .....	788
6.1 Anteile am Betriebsunternehmen .....	788
6.2 Sonstiges Betriebsvermögen .....	789
6.2.1 Aktivierungspflicht .....	789
6.2.2 Anspruch auf Substanzerhaltung .....	791
6.2.2.1 Pächterneuerungsrückstellung .....	791
6.2.2.2 Forderung auf Substanzerhaltung (bisherige Ansicht) .....	792
6.2.2.3 Neue Rechtsprechung .....	793
6.3 Darlehen .....	793
6.4 Arbeitslohn .....	794
6.5 Gewerbesteuer .....	794
<b>7 Begründung der Betriebsaufspaltung</b> .....	796
7.1 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	796
7.2 Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung .....	797
7.3 Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung .....	798

<b>8</b>	<b>Beendigung der Betriebsaufspaltung</b> .....	798
<b>9</b>	<b>Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven</b> .....	799
<b>10</b>	<b>Betriebsaufspaltung über die Grenze</b> .....	800
<b>Teil J Die Besteuerung der Dividenden</b> .....		802
<b>1</b>	<b>Gesellschaftsrecht</b> .....	802
<b>2</b>	<b>Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen)</b> .....	802
2.1	Abgeltungsteuer .....	802
2.2	Zufluss der Dividende .....	804
2.3	Disquotale Ausschüttungen .....	805
2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	806
2.5	Ausschüttungen aus dem Einlagekonto .....	806
2.6	Dividende in Form sonstiger Vorteile .....	807
2.7	Vorabausschüttungen .....	808
2.8	Ausschüttung nach Kapitalherabsetzung .....	808
2.9	Kapitalertragsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....	808
2.10	Werbungskosten .....	810
<b>3</b>	<b>Beteiligungen im Betriebsvermögen</b> .....	810
<b>4</b>	<b>Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden</b> .....	813
<b>5</b>	<b>Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft</b> .....	813
<b>Teil K Veränderungen im Stammkapital</b> .....		815
<b>1</b>	<b>Kapitalherabsetzung</b> .....	815
1.1	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen .....	815
1.1.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	815
1.1.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	817
1.2	Bilanzmäßige Behandlung .....	818
1.3	Steuerliche Folgen für die Gesellschaft .....	818
1.4	Steuerliche Folgen für die Gesellschafter .....	819
<b>2</b>	<b>Kapitalerhöhung</b> .....	820
2.1	Gründe für eine Kapitalerhöhung .....	820
2.2	Gesellschaftsrecht .....	820
2.2.1	Effektive Kapitalerhöhung .....	820
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	821
2.3	Steuerliche Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft .....	822
2.4	Steuerliche Auswirkungen beim Gesellschafter .....	822
<b>3</b>	<b>Die Auflösung der GmbH</b> .....	823
<b>4</b>	<b>Liquidation</b> .....	824

<b>5</b>	<b>Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)</b> .....	825
5.1	Besteuerungszeitraum .....	825
5.2	Ermittlung des Liquidationsgewinns .....	825
5.3	Besteuerung des Liquidationsgewinns .....	826
5.4	Vermögensverteilung .....	826
5.4.1	Steuerliche Folgen für die Gesellschaft .....	826
5.4.2	Steuerliche Folgen für den Gesellschafter .....	827
<b>6</b>	<b>Sitzverlegung ins Ausland</b> .....	827
<b>Teil L Umsatzsteuer bei der GmbH</b> .....		828
<b>1</b>	<b>Unternehmerfähigkeit der GmbH</b> .....	828
<b>2</b>	<b>Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH</b> .....	828
2.1	Neugründungen .....	828
2.2	Umwandlungen .....	831
2.2.1	Spaltungen .....	831
2.2.2	Verschmelzung .....	832
2.2.3	Formwechsel .....	832
2.2.4	Einbringungen im Wege der Einzelrechtsnachfolge durch Sacheinlage .....	833
<b>3</b>	<b>Ende der Unternehmereigenschaft</b> .....	834
<b>4</b>	<b>Organschaft</b> .....	834
4.1	Allgemeines .....	834
4.2	Finanzielle Eingliederung .....	838
4.3	Wirtschaftliche Eingliederung .....	839
4.4	Organisatorische Eingliederung .....	840
4.5	Sonderfall GmbH & Co. KG .....	842
4.6	Grenzüberschreitende Organschaft .....	843
<b>5</b>	<b>Das Unternehmen der GmbH</b> .....	843
<b>6</b>	<b>Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern</b> .....	846
6.1	Gründungsstadium der GmbH .....	846
6.2	Veräußerung eines Gesellschaftsanteils bei Fortbestehen der GmbH .....	848
6.3	Veräußerung von Gesellschaftsanteilen bei Liquidation der GmbH .....	848
6.4	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschafter und GmbH außerhalb der Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	849
6.4.1	Leistungen der Gesellschafter an die GmbH .....	849
6.4.2	Leistungen der GmbH an die Gesellschafter .....	852
<b>Kapitel IV Umwandlung</b> .....		855
<b>1</b>	<b>Gründe für eine Umwandlung</b> .....	857
<b>2</b>	<b>Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht</b> .....	858

<b>3</b>	<b>Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung</b>	858
3.1	Einzelrechtsnachfolge	858
3.2	Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter	858
3.3	Gesamtrechtsnachfolge	859
<b>4</b>	<b>Umwandlungsgesetz</b>	859
4.1	Allgemeines	859
4.2	Die Verschmelzung	860
4.2.1	Allgemeines	860
4.2.2	Verschmelzungsfähige Rechtsträger	861
4.2.3	Das Verschmelzungsverfahren	862
4.2.4	Rechtsfolgen der Verschmelzung	864
4.3	Spaltung	865
4.3.1	Möglichkeiten der Spaltung	865
4.3.2	Spaltungsfähige Rechtsträger	867
4.3.3	Das Spaltungsverfahren	867
4.3.4	Folgen der Spaltung	868
4.4	Vermögensübertragung	868
4.5	Formwechsel	869
<b>5</b>	<b>Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz)</b>	870
5.1	Allgemeines	870
5.2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	871
5.2.1	Umwandlungsbilanzen	871
5.2.2	Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft	872
5.2.2.1	Bewertungswahlrecht (§ 3 UmwStG)	872
5.2.2.2	Ausstehende Einlagen	872
5.2.2.3	Pensionsverpflichtungen	873
5.2.2.4	Beteiligung an anderen Gesellschaften	873
5.2.2.5	Eigene Anteile	873
5.2.2.6	Ansatz immaterieller Wirtschaftsgüter	873
5.2.2.7	Forderungen und Verbindlichkeiten	874
5.2.2.8	Körperschaft mit negativem Betriebsvermögen	874
5.2.2.9	Umwandlungskosten	874
5.2.2.10	Ausschüttungsverbindlichkeiten	875
5.2.3	Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft	875
5.2.3.1	Wertansätze	875
5.2.3.2	Übernahmegewinn	876
5.3	Vermögensübergang einer Kapitalgesellschaft auf eine natürliche Person	878
5.4	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine andere Kapitalgesellschaft	878
5.4.1	Steuerfolgen bei der übertragenden Körperschaft	879
5.4.2	Steuerfolgen bei der übernehmenden Körperschaft	879
5.4.3	Auswirkungen auf die Körperschaftsteuer	879
5.4.4	Auswirkung bei den Anteilseignern	880
5.5	Spaltung einer Kapitalgesellschaft	880
5.6	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	880
5.6.1	Wahlrecht (§ 20 UmwStG)	881
5.6.2	Voraussetzungen des Wahlrechts	881
5.6.3	Rückwirkung	883
5.6.4	Buchwertfortführung	883

5.6.5	Zwischenwertansatz .....	884
5.6.6	Ansatz des gemeinen Wertes .....	885
5.6.7	Einbringung von Mitunternehmeranteilen .....	886
5.6.8	Einbringung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft (Anteilstausch) .....	887
5.6.8.1	Ansatz durch die GmbH .....	887
5.6.8.2	Folgen für den Gesellschafter .....	888
5.6.9	Sperrfristverhaftete Anteile .....	888
5.7	Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 ff. UmwStG) .....	889
5.7.1	Verhältnis zum Umwandlungsgesetz .....	891
5.7.2	Voraussetzungen für das Wahlrecht .....	892
5.7.3	Rechtsfolgen bei Buchwertansatz .....	893
5.7.3.1	Bilanzierung und Abschreibung der Wirtschaftsgüter .....	893
5.7.3.2	Korrekturen mittels Ergänzungsbilanzen .....	893
5.7.4	Rechtsfolgen bei Zwischenwertansatz .....	895
5.7.5	Rechtsfolgen bei Ansatz der gemeinen Werte .....	896
5.7.5.1	Rückwirkung .....	897
5.7.5.2	Einbringung von Beteiligungen .....	897
5.7.5.3	Rechtsfolgen von Zuzahlungen .....	898
<b>Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften .....</b>		<b>899</b>
<b>Teil A Vorbemerkung .....</b>		<b>901</b>
<b>Teil B Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO .....</b>		<b>903</b>
<b>1</b>	<b>Haftender Personenkreis .....</b>	<b>903</b>
<b>2</b>	<b>Die Pflichtverletzung .....</b>	<b>904</b>
<b>3</b>	<b>Der Haftungsschaden .....</b>	<b>905</b>
3.1	Schaden in Form der Nichtfestsetzung bzw. teilweisen Nichtfestsetzung .....	905
3.2	Schaden in Form der nicht rechtzeitigen Festsetzung .....	905
3.3	Schaden bei der Erfüllung des Anspruches .....	906
<b>4</b>	<b>Verschulden .....</b>	<b>906</b>
<b>5</b>	<b>Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden .....</b>	<b>908</b>
5.1	Grundsatz der anteiligen Tilgung .....	908
5.2	Feststellung des Haftungsumfangs .....	909
<b>6</b>	<b>Umfang der Haftung .....</b>	<b>911</b>
<b>Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen .....</b>		<b>913</b>
<b>1</b>	<b>Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO .....</b>	<b>913</b>
<b>2</b>	<b>Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO .....</b>	<b>914</b>
<b>3</b>	<b>Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO .....</b>	<b>916</b>
<b>4</b>	<b>Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO .....</b>	<b>919</b>

<b>5</b>	<b>§ 128 HGB: Haftung der OHG-Gesellschafter .....</b>	<b>922</b>
<b>6</b>	<b>§ 161 Abs. 2 HGB: Haftung des Komplementärs .....</b>	<b>923</b>
<b>7</b>	<b>§ 171 HGB: Haftung des Kommanditisten .....</b>	<b>923</b>
<b>8</b>	<b>Haftungslage bei einer (Außen-)GbR .....</b>	<b>923</b>
	<b>Teil D Der Haftungsbescheid .....</b>	<b>924</b>
	Stichwortregister .....	929