

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einführung</b> .....	1
1.1	Allgemeines .....	1
1.2	GmbH .....	2
1.3	UG (haftungsbeschränkt) .....	3
1.3.1	Zivilrechtliche Grundlagen der UG (haftungsbeschränkt) .....	3
1.3.2	Steuerliche Behandlung der UG (haftungsbeschränkt) .....	5
1.3.3	Kapitalerhöhung zur „normalen“ GmbH .....	5
1.4	Aktiengesellschaft .....	8
<b>2</b>	<b>Körperschaftsteuerpflicht</b> .....	9
2.1	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	9
2.1.1	Steuersubjekte .....	9
2.1.2	Steuersatz und Freibetrag .....	12
2.1.3	Voraussetzungen der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht .....	12
2.1.4	Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht .....	13
2.1.5	Beschränkte Steuerpflicht .....	13
2.2	Beginn der Steuerpflicht .....	14
2.2.1	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	14
<b>3</b>	<b>Einkommensermittlung</b> .....	19
3.1	Grundsätze der Einkommensermittlung .....	19
3.1.1	Übersicht .....	19
3.1.2	Veranlagungszeitraum/Ermittlungszeitraum .....	20
3.1.3	Einkunftsarten .....	20
3.2	Einkommensermittlung im Einzelnen .....	23
3.2.1	Abziehbare Aufwendungen .....	23
3.2.2	Nicht abziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG .....	35

VII

3.3	Besteuerung von Dividenden beim Anteilseigner nach § 8b KStG . . . . .	42
3.3.1	Überblick . . . . .	43
3.3.2	Besteuerung von Dividenden beim Anteilseigner (AE). . . . .	44
3.3.3	Anteilseigner ist eine Kapitalgesellschaft; Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen nach § 8 b Abs. 1 und Abs. 5 KStG . . . . .	45
3.3.4	Die Steuerpflicht für Streubesitzdividenden in § 8 b Abs. 4 KStG; Gesetz zu Streubesitzdividenden vom 21.03.2013 (BStBl I S. 344) . . . . .	48
3.4	Weitere praxiselevante Einzelfragen zu § 8 b KStG . . . . .	63
3.4.1	Überblick zu § 8 b KStG . . . . .	63
3.4.2	Zuordnung Veräußerungskosten und nachträgliche Kaufpreisänderung . . . . .	64
3.4.3	Ausnahme nach § 8 b Abs. 2 Satz 4 KStG. . . . .	67
3.4.4	Wertminderungen von Gesellschafterdarlehen (§ 8 b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG) . . . . .	70
3.4.5	Teilwertabschreibungen auf Auslandsdarlehen . . . . .	73
3.4.6	Steuerfalle in § 8 b Abs. 7 KStG für sog. „Finanzunternehmen“ . . . . .	75
3.4.7	Due-Dilligence-Kosten als Nebenkosten beim Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	79
<b>4</b>	<b>Ermittlung der verbleibenden Körperschaftsteuer (vgl. R 7.2 KStR 2015) . . . . .</b>	<b>81</b>
<b>5</b>	<b>Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto i. S. d. § 27 KStG. . . . .</b>	<b>83</b>
5.1	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für Leistungen . . . . .	83
5.1.1	Allgemeines . . . . .	83
5.1.2	Differenzrechnung nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG. . . . .	85
5.2	Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 KStG) . . . . .	89
5.3	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto in Sonderfällen . . . . .	90
5.3.1	Kein Direktzugriff bei offener oder verdeckter Gewinnausschüttung . . . . .	90
5.3.2	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln/ ordentliche Kapitalherabsetzung . . . . .	92
5.3.3	Verringerung des Sonderausweises nach § 28 Abs. 3 KStG. . . . .	96

5.4	Bescheinigung .....	98
5.5	Steuerliche Behandlung der Leistungen beim Anteilseigner .....	100
5.6	Einlageforderung an den Gesellschafter .....	101
<b>6</b>	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)</b> .....	<b>103</b>
6.1	Formen der verdeckten Gewinnausschüttung i. S. d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG .....	103
6.1.1	Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Vorteilsgewährung .....	103
6.1.2	Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Verletzung des Rückwirkungsverbotes .....	104
6.1.3	Praxishinweis: Prüfungsreihenfolge für vGA .....	105
6.1.4	Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Auswirkungen des BFH-Beschlusses vom 21.09.2009 (BStBl 2010 II S. 672) und des BMF-Schreibens vom 06.07.2010 (BStBl I S. 614) bei der Körperschaftsteuer .....	107
6.2	Übersicht: Steuerliche Auswirkungen einer vGA .....	112
6.2.1	Bei der Kapitalgesellschaft .....	112
6.2.2	Beim Gesellschafter .....	113
6.3	Beherrschende Stellung (H 8.5 III., Beherrschender Gesellschafter, KStH 2015) .....	115
6.4	Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	119
6.5	Anwendung des Nachzahlungsverbotes bei fehlender Schriftform .....	120
6.6	Steuerliche Folgen einer vGA bei der Kapitalgesellschaft .....	122
6.6.1	Einkommenskorrektur nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG .....	122
6.6.2	Zur Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz .....	123
6.6.3	Steuerliche Auswirkungen einer abgeflossenen vGA (vgl. H 27, Abflusszeitpunkt, KStH 2015) .....	126
6.7	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	127
6.7.1	Steuerliche Folgen der Rückgewähr .....	127
6.7.2	Steuerliche Folgen beim nachträglichem Verzicht auf einen Rückgewähranspruch .....	128
6.8	Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung .....	129
6.9	Vereinbarung eines Vorteilsausgleichs zur Vermeidung einer vGA. ....	131

6.10	Anwendung der Fiktionstheorie bei vGA .....	133
6.11	Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Geschäftschancen .....	136
6.11.1	BFH-Rechtsprechung .....	136
6.11.2	Auffassung der Finanzverwaltung .....	138
6.12	Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	140
6.12.1	BFH-Rechtsprechung .....	140
6.12.2	Auffassung der Finanzverwaltung (H 8.5, Risikogeschäfte, KStH 2015) .....	141
<b>7</b>	<b>Offene und verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>143</b>
7.1	Allgemeines .....	143
7.2	Gesellschaftsrechtliche Einlagen (offene Einlagen) .....	143
7.3	Verdeckte Einlagen .....	144
7.3.1	Gesellschafter oder eine ihm nahestehende Person .....	145
7.3.2	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses .....	147
7.3.3	Einlagefähiger Vermögensvorteil .....	147
7.4	Übersicht: Steuerliche Auswirkungen einer verdeckten Einlage .....	150
7.5	Offene Geldeinlage durch den GmbH-Gesellschafter .....	151
7.6	Wertansatz von verdeckten Einlagen .....	152
7.6.1	Verdeckte Einlage einer Kapitalbeteiligung i. S. d. § 17 EStG .....	153
7.6.2	Verdeckte Einlage eines Grundstücks i. S. § 23 EStG .....	156
<b>8</b>	<b>Rund um den Gesellschafter-Geschäftsführer</b> .....	<b>159</b>
8.1	Bezüge des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	159
8.1.1	Angemessenheit der Geschäftsführer-Bezüge .....	159
8.1.2	Überstundenvergütungen, Urlaubsrückstellungen und Abgeltungszahlungen für nicht genommenen Urlaub beim Gesellschafter-Geschäftsführer .....	170
8.1.3	Tantiemen an den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	177
8.1.4	Private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer .....	187
8.1.5	Checkliste: „Angemessenheit der GGf-Vergütungen“ .....	192
8.2	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften .....	194
8.2.1	Zivilrechtliche Wirksamkeit .....	194
8.2.2	Überblick: Steuerliche Voraussetzungen bei Pensionszusagen .....	197
8.2.3	Probezeit .....	198
8.2.4	Ernsthaftigkeit .....	201

8.2.5	Erdienbarkeit .....	204
8.2.6	Steuerliche Folgen für die Rückdeckungsversicherung in vGA-Fällen .....	208
8.2.7	Finanzierbarkeit .....	209
8.2.8	Angemessenheit der Höhe nach .....	210
8.2.9	Steuerliche Folgen bei fehlender betrieblicher Veranlassung .....	214
8.2.10	Abfindungsklauseln in Pensionszusagen .....	216
8.2.11	Pension neben Aktivgehalt; Folgerungen aus dem BFH-Urteil vom 05.03.2008 (AZ.: I R 12/07, BStBl 2015 II S. 409) .....	222
8.3	Pensionsverzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers/ Übertragung von Pensionsansprüchen .....	225
8.3.1	Pensionsverzicht in der Krise zur Abwendung der Insolvenz .....	225
8.3.2	BMF-Schreiben vom 14.08.2012 (BStBl I S. 874); Verzicht auf den sog. „future-service“ .....	228
8.3.3	Verzicht auf den werthaltigen Pensionsanspruch (Verzicht auf den sog. „past-service“) .....	231
8.3.4	„Entsorgung“ von Pensionszusagen .....	235
8.3.5	Weitere Möglichkeiten zur „Abfindung“ des Pensionsanspruchs .....	244
<b>9</b>	<b>Sanierungsmaßnahmen des Gesellschafters in der Krise der GmbH .....</b>	<b>245</b>
9.1	Forderungsverzicht durch die GmbH-Gesellschafter .....	245
9.1.1	Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft .....	245
9.1.2	Steuerliche Folgen aufgrund des Forderungsverzichts beim Gesellschafter .....	246
9.2	Rangrücktrittsvereinbarungen bei Gesellschafterdarlehen .....	260
9.2.1	Einfacher Rangrücktritt mit Besserungsabrede .....	260
9.2.2	Qualifizierter Rangrücktritt .....	262
9.2.3	Einfacher Rangrücktritt ohne Besserungsabrede (Steuerliche Folgen nach MoMiG) .....	262
9.3	Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters gegen Besserungsschein (BMF-Schreiben vom 02.12.2003, BStBl I S. 648) .....	264
9.4	Schuldübernahme (Erfüllungsübernahme) durch den GmbH-Gesellschafter unter Verzicht auf Regressansprüche .....	267
9.5	Schaffung einer werthaltigen Einlage .....	269
9.5.1	Alternative: Geldeinlage statt Forderungsverzicht .....	269
9.5.2	Alternative: Einlage der (wertlosen) Forderung in die Kapitalrücklage .....	270

9.6	Sanierungsgewinne (betrieblicher Forderungsverzicht) . . . . .	271
9.6.1	Entscheidung des BFH: Die Verwaltung war zu großzügig! . . . . .	271
9.6.2	Die Reaktion der Verwaltung . . . . .	271
9.6.3	Gesetzesänderungen (§ 3a EStG/§ 3c Abs. 4 EStG/§ 7b GewStG). . . . .	272
9.7	Abzugsbeschränkungen bei unentgeltlicher oder teilentgeltlicher Nutzungsüberlassung durch den GmbH-Gesellschafter . . . . .	274
9.7.1	Überblick: Nutzungsvorteile und Abzugsbeschränkungen . . . . .	274
9.7.2	Abzugsbeschränkungen bei unentgeltlicher oder teilentgeltlicher Nutzungsüberlassung durch den GmbH-Gesellschafter. . . . .	277
9.8	Darlehensverhältnisse zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschafter . . . . .	284
9.8.1	Darlehen der Kapitalgesellschaft an den Gesellschafter. . . . .	284
9.8.2	Darlehen des Gesellschafters an seine Kapitalgesellschaft. . . . .	288
9.8.3	Vereinbarung eines Vorteilsausgleichs zur Vermeidung einer vGA „Zinsvorteil“ . . . . .	293
9.8.4	Darlehensgewährung zwischen Schwestergesellschaften. . . . .	296
<b>10</b>	<b>Regelungen zur korrespondierenden Besteuerung von vGA und verdeckten Einlagen . . . . .</b>	<b>301</b>
10.1	Regelung in § 32 a Abs. 1 KStG zur korrespondierenden Besteuerung von vGA . . . . .	301
10.1.1	vGA hat das Einkommen der GmbH nicht gemindert. . . . .	301
10.1.2	vGA hat das Einkommen der GmbH gemindert . . . . .	302
10.1.3	Korrespondenzprinzip für vGA aus im Privatvermögen gehaltenen Kapitalbeteiligungen zur Anwendung Sondersteuersatz (§ 32 d Abs. 2 Nr. 4 EStG). . . . .	303
10.2	Regelung in § 32 a Abs. 2 KStG für verdeckte Einlagen. . . . .	305
10.2.1	Verdeckte Einlage hat das Einkommen des Gesellschafters nicht gemindert. . . . .	305
10.2.2	Verdeckte Einlage hat das Einkommen des Gesellschafters gemindert . . . . .	306
10.3	Steuerliche Auswirkungen in sog. Dreiecksfällen (§ 8 Abs. 3 Satz 5 KStG) . . . . .	308

<b>11</b>	<b>Schenkungsteuer bei vGA und verdeckten Einlagen</b>	313
11.1	Allgemeines	313
11.2	Schenkungs Vorgänge bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	314
11.2.1	Disquotale Einlagen bei Kapitalgesellschaften (§ 7 Abs. 8 Satz 1 ErbStG)	314
11.2.2	Fiktionstatbestand des § 7 Abs. 8 Satz 2 ErbStG (Leistungen zwischen Kapitalgesellschaften)	316
11.2.3	Abgrenzung von bereits vom Grundtatbestand erfassten Schenkungsvorgängen	318
11.2.4	Schenkung an GmbH als Zuwendungsempfänger	318
11.3	Schenkung bei verdeckten Gewinnausschüttungen an nahe stehende Personen	319
11.3.1	Entwicklung der <i>bisherigen</i> Rechtsauffassungen	320
11.3.2	Neue Auffassung des BFH (3 Urteile vom 13.09.2017, AZ.: II R 54/15, II R 32/16, II R 42/16, BStBl II S. 292, 296 und 299)	320
11.3.3	Reaktion der Finanzverwaltung	321
11.4	Schenkung bei verdeckten Gewinnausschüttungen an Gesellschafter	323
11.4.1	Ansicht des BFH	323
11.4.2	Ansicht der Finanzverwaltung	324
11.5	Exkurs: Steuerliche Anerkennung von inkongruenten Gewinnausschüttungen	325
11.5.1	Aktuelle Verwaltungslinie	326
<b>12</b>	<b>Verlustabzug und Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG</b>	329
12.1	Steuerliche Auswirkungen des Verlustabzugs	329
12.1.1	Steuerliche Behandlung des Verlustes im Verlustentstehungsjahr	329
12.1.2	Steuerliche Behandlung des Verlustrücktrags	330
12.1.3	Steuerliche Behandlung des Verlustvortrags	331
12.2	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8 c KStG	334
12.2.1	Grundprinzip der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften nach § 8 c Abs. 1 KStG; BMF-Schreiben vom 28.11.2017, BStBl I S. 1645 (nachfolgend BMF)	334
12.2.2	Das neue BMF-Schreiben vom 28.11.2017, a. a. O.	341
12.2.3	Der unterjährige Beteiligungserwerb nach dem BMF-Schreiben vom 28.11.2017 (BStBl I S. 1645; Rn. 33 bis 35) anhand von Fallbeispielen	387

12.3	Der neue § 8d KStG. . . . .	397
12.3.1	Grundkonzeption und Zielsetzung. . . . .	397
12.3.2	Gesetzestext des neuen § 8d KStG . . . . .	397
12.3.3	Wirkung auch für die Gewerbesteuer. . . . .	399
12.3.4	Zeitliche Anwendung. . . . .	399
12.3.5	Einzelheiten und Auslegungsfragen zu den einzelnen Tatbestandsmerkmalen. . . . .	400
	Weiterführende Literatur. . . . .	412
<b>13</b>	<b>Voraussetzungen und Rechtsfolgen der ertragsteuerlichen Organschaft. . . . .</b>	<b>413</b>
13.1	Grundsätze der Organschaft. . . . .	413
13.1.1	Übersicht: Voraussetzungen für KSt- und GewSt-Organschaft . . . . .	413
13.1.2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung . . . . .	415
13.2	(Keine) Berücksichtigung vororganschaftlicher Verluste . . . . .	419
13.3	Personengesellschaft als OT . . . . .	420
13.3.1	Finanzielle Eingliederung (Tz. 13 und 14 des BMF-Schreibens vom 10.11.2005, BStBl I S. 1038). . . . .	420
13.3.2	Eigene gewerbliche Tätigkeit der OT-PersG (Tz. 15 bis 20 des BMF-Schreibens vom 10.11.2005, a. a. O.). . . . .	421
13.4	Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner (§ 16 KStG und R 16 KStR 2015). . . . .	422
13.4.1	Allgemeines. . . . .	422
13.4.2	Gewinnabhängige Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner; Nichtanwendung des BFH-Urteils vom 04.03.2009, AZ.: I R 1/08, BStBl 2010 II S. 407 . . . . .	424
13.4.3	Anforderungen an die Verlustübernahme i. S. d. § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG i. V. m. § 302 AktG. . . . .	425
13.5	Steuerliche Folgen bei Nichtanerkennung der Organschaft (z. B. wegen fehlender Mindestlaufzeit von 5 Zeitjahren) . . . . .	427
13.6	Unterlassene Verzinsung eines Verlustausgleichsanspruchs als vGA . . . . .	428
13.7	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen. . . . .	428
13.7.1	Eine durch übertragende Umwandlung aus einer Personengesellschaft entstandene Kapitalgesellschaft kann rückwirkend Organgesellschaft sein . . . . .	429



---

13.7.2	Rückwirkende Begründung einer Organschaft auch bei Ausgliederung eines Teilbetriebs nach § 20 UmwStG möglich	429
13.7.3	Praxishinweis: Keine rückwirkende Begründung einer Organschaft bei Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG möglich	431
13.8	Steuerliche Behandlung vororganschaftlich verursachter Mehr- und Minderabführungen	433
13.9	Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim OT nach § 14 Abs. 4 KStG i. V. m. R 14.8 KStR 2015 bei organschaftlichen Mehr- und Minderabführungen	435
13.10	Auflösung von Kapitalrücklagen aus organschaftlicher Zeit	437
13.11	Steuerliche Behandlung der Beteiligungserträge und Veräußerungserlöse der Organgesellschaft (sog. Bruttomethode, § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG)	437
13.11.1	Die Behandlung der Beteiligungserträge	437
13.11.2	Veräußerung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	440
13.12	Die „kleine“ Organschaftsreform	442
13.12.1	Aufgabe des doppelten Inlandsbezugs für Organgesellschaften (§ 14 Abs. 1 Satz 1 vor Nr. 1, Satz 1 Nr. 5, § 17 Satz 1, § 34 Abs. 9 Nr. 8 KStG)	442
13.12.2	Anpassungen an abkommensrechtliche Diskriminierungsverbote	442
13.12.3	Heilung fehlerhafter Bilanzansätze im handelsrechtlichen Jahresabschluss bei „verunglückter Organschaft“	443
13.12.4	Wichtiger Grund für die vorzeitige Kündigung eines Gewinnabführungsvertrags	446
<b>14</b>	<b>Liquidationsbesteuerung nach § 11 KStG</b>	<b>449</b>
14.1	Besteuerungszeitraum bei der Liquidationsbesteuerung	449
14.2	Gewinnermittlung im Abwicklungszeitraum	451
14.3	Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner der liquidierten Kapitalgesellschaft	452
14.3.1	Grundsatz: Kapitaleinnahmen nach § 20 Abs. 1 Nr. 2 EStG	452
14.3.2	Ausnahme: Rückzahlung Nennkapital und Einlagekonto	452
14.3.3	Rückausnahme: Sonderausweis = Rückzahlung Nennkapital als „Dividende“	453

14.3.4	In welchem VZ kann ein Auflösungsverlust nach § 17 Abs. 4 EStG beim Anteils eigner steuerlich berücksichtigt werden? . . . . .	453
14.3.5	BMF-Schreiben vom 09.10.2012, BStBl I S. 953; Können Refinanzierungskosten noch nach dem Zeitpunkt der Auflösung als Werbungskosten abgezogen werden? . . . . .	454
14.4	Praxisfall . . . . .	455
14.4.1	Ermittlung des Einkommens und der Körperschaftsteuerschuld für den Abwicklungszeitraum 2017 bis 2018. . . . .	456
14.4.2	Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld für den VZ 2018. . . . .	457
14.4.3	Ermittlung der Gewerbesteuerschuld für den EZ 2017 und EZ 2018 (vgl. § 16 Abs. 1 GewStDV) . . . . .	457
14.4.4	Berechnung der KSt-Rückstellung und des Solidaritätszuschlags für den Abwicklungszeitraum 2017 und 2018 . . . . .	458
14.4.5	Liquidationsschlussbilanz und Kontrollrechnung zum Abwicklungsgewinn. . . . .	459
14.4.6	Steuerliche Auswirkungen beim Gesellschafter . . . . .	460
<b>15</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht. . . . .</b>	<b>463</b>
15.1	Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG . . . . .	464
15.1.1	Überblick . . . . .	465
15.2	Einbringungsvoraussetzungen nach § 20 UmwStG. . . . .	466
15.2.1	Sacheinlage . . . . .	466
15.2.2	Vorherige „Auslagerung“ von Grundstücken im Falle der Einbringung in eine GmbH nach § 20 UmwStG. . . . .	466
15.2.3	Der einfach zu handhabende Weg in eine GmbH nach § 20 UmwStG unter Vermeidung von steuerlichen Fallstricken. . . . .	467
15.2.4	Sonstige Gegenleistung bei § 20 UmwStG . . . . .	472
15.3	Wertansatz des eingebrachten Vermögens . . . . .	476
15.3.1	Übersicht: Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens. . . . .	476
15.3.2	Steuerliche Auswirkungen bei Einbringung in eine GmbH zum Buchwert. . . . .	477
15.3.3	Aufdeckung stiller Reserven bei negativem Kapital (§ 20 Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 UmwStG) . . . . .	481

15.3.4	„Steuerfälle“ in § 20 Abs. 2 Satz 4 UmwStG im Zusammenhang mit dem Wegfall der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz. . . . .	483
15.4	Zeitpunkt der Einbringung (§ 20 Abs. 5 und 6 UmwStG). . . . .	485
15.4.1	Allgemeines . . . . .	485
15.4.2	Im Einzelnen . . . . .	486
15.5	Grenzüberschreitende Einbringungen . . . . .	490
15.6	Anteilstausch nach § 21 UmwStG. . . . .	492
15.6.1	Allgemeines . . . . .	492
15.6.2	Steuerliche Folgen beim Einbringenden . . . . .	494
15.7	Weitere Anwendungsfälle des § 20 UmwStG . . . . .	496
15.7.1	Einbringung einer GmbH & Co. KG in die Komplementär-GmbH . . . . .	496
15.7.2	Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebs-Kapitalgesellschaft . . . . .	501
15.8	Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft (§ 23 UmwStG) . . . . .	503
15.8.1	Übersicht . . . . .	503
15.8.2	Rechtsfolgen. . . . .	504
15.8.3	Aufstockung der Wertansätze bei nachträglicher Einbringungsgewinnbesteuerung (§ 23 Abs. 2 UmwStG). . . . .	505
15.9	Praxishinweis: Checkliste zu §§ 20 bis 23 UmwStG. . . . .	506
15.10	Zusammenfassendes Praxisbeispiel zur Einbringung einer GbR in eine GmbH nach § 20 UmwStG . . . . .	508
15.11	Besteuerung des Anteilseigners (§ 22 UmwStG) RdNr. 22.01 bis 22.46 BMF . . . . .	515
15.11.1	Übersicht: Besteuerung des Anteilseigners (§ 22 UmwStG) . . . . .	515
15.11.2	Einbringungsgewinn I (§ 22 Abs. 1 UmwStG) . . . . .	516
15.11.3	Einbringungsgewinn II in den Fällen des Anteilstausches (§ 22 Abs. 2 UmwStG) – RdNr. 22.12 bis 22.17 BMF – . . . . .	527
15.12	Einbringung von Freiberufler-Praxen in GmbHs. . . . .	529
15.12.1	Fall 1: Formwechsel PartGmbH in GmbH. . . . .	529
15.12.2	Fall 2: Einbringung Ingenieurbüro in GmbH/ Zurückbehaltung von Forderungen . . . . .	532
	<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>529</b>