

Steuer-Seminar

Besteuerung von Gesellschaften

71 praktische Fälle

Professor Jürgen Hottmann
und Professor Bernfried Fanck

11. Auflage

2009

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3071-9

© 2009 Erich Fleischer Verlag, Achim.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

Vorwort zur 11. Auflage

In der 11. Auflage haben wir die aktuelle Gesetzgebung und die aktuelle höchstrichterliche Rechtsprechung bis zum Erscheinen dieser Auflage verarbeitet. Insbesondere wurden die umfangreichen gesetzlichen Änderungen durch das Steueränderungsgesetz 2007, das Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften (SEStEG), das Jahressteuergesetz 2007 und das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 eingearbeitet. Soweit aufgrund des vorliegenden Regierungsentwurfs zum Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) Neuerungen geplant sind, wird hierauf an den einschlägigen Stellen hingewiesen.

Dieser Band soll sowohl den Praktikern bei den Finanzämtern und in den Steuerberatungsbüros eine Hilfestellung für die tägliche Arbeit geben als auch den Studenten an den Fachhochschulen für Steuerrecht 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 und Betriebsaufspaltung – hat sich bewährt und wurde daher beibehalten.

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

Tamm, im September 2008

Jürgen Hottmann
Bernfried Fanck

Rechtsgrundlagen

- AO** in der Fassung vom 1. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 3866, ber. BGBl 2003 I S. 61), zuletzt geändert durch das Achte Gesetz zur Änderung des Steuerberatungsgesetzes vom 8. April 2008 (BGBl 2008 I S. 666, BStBl 2008 I S. 544)
- BewG** in der Fassung vom 1. Februar 1991 (BGBl 1991 I S. 230), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- EStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 19. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4210, ber. BGBl 2003 I S. 179), zuletzt geändert durch das Eigenheimrentengesetz vom 29. Juli 2008 (BGBl 2008 I S. 1509, BStBl 2008 I S. 818)
- GewStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4167), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- GrEStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 26. Februar 1997 (BGBl 1997 I S. 1804), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- KStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4144), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- SolZG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl 2002 I S. 4130), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- UmwG** in der Fassung des Gesetzes zur Bereinigung des Umwandlungsrechts vom 28. Oktober 1994 (BGBl 1994 I S. 3210), zuletzt geändert durch das Zweite Gesetz zur Änderung des Umwandlungsgesetzes vom 19. April 2007 (BGBl 2007 I S. 542)
- UmwStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 07. Dezember 2006 (BGBl 2006 I S. 2782/2791), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)
- UStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl 2005 I S. 386), zuletzt geändert durch das Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl 2007 I S. 3150, BStBl 2008 I S. 218)

Inhaltsübersicht:

Teil I: Die Besteuerung der Personengesellschaften

Fall	Seite
1 Gründung einer Personengesellschaft – Bargründung	13
2 Gründung einer Kommanditgesellschaft – Bar- und Sachgründung – Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten.	25
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	34
4 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen	46
5 Gründung einer offenen Handelsgesellschaft – Einbringung eines Betriebes in die Personengesellschaft –Buchwertfortführung bei der Umwandlung – Ansatz der gemeinen Werte – Ansatz eines Zwischen- wertes.	53
6 Einbringung eines Betriebes in eine Kommanditgesellschaft – Realisier- ter Veräußerungsgewinn durch Zuzahlung in das Privatvermögen des Einbringenden	69
7 Aufnahme eines weiteren Gesellschafters in eine bestehende OHG – Ausweis der Beteiligungsverhältnisse in den Kapitalkonten ohne Gewinnrealisierung	79
8 Aufnahme eines Gesellschafters in eine freiberufliche Praxis – Gewinn- ermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG – Zurückbehaltung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Wechsel der Gewinnermittlungsart	85
9 Erbfall und Erbauseinandersetzung – Die Erbengemeinschaft als Mit- unternehmerschaft.	94
10 Ausscheiden eines Miterben aus der Erbengemeinschaft – Abfindungs- zahlung an den weichenden Erben	100
11 Realteilung im Rahmen der Erbauseinandersetzung.	103
12 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Restgewinnverteilung – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	107
13 Gewinnverteilung – Vorabvergütungen – Aufwendungen in Ausübung des Kontrollrechts des Kommanditisten – Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	113

Fall	Seite
14 Gewinnermittlung der Personengesellschaft – Beteiligungserträge – Private Kraftfahrzeugnutzung – Nichtabzugsfähige Schuldzinsen	120
15 Vergütungen für eine Tätigkeit im Dienste der Personengesellschaft – Vergütungen für Dienstleistungen im Zusammenhang mit einer freiberuflichen Praxis	130
16 Vergütungen für die Gewährung von Darlehen – Darlehensforderung als Sonderbetriebsvermögen – Finanzierung des Darlehens – Finanzierung der Kommanditbeteiligung – Sog. „negatives“ Sonderbetriebsvermögen II	138
17 Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern – Grundstücke und Grundstücksteile als Sonderbetriebsvermögen – Alleineigentum des Gesellschafters – Ehegattengrundstück eines Gesellschafters – Erbengemeinschaft als Eigentümer – Gesellschafter als Mitglied der Erbengemeinschaft	143
18 Unbebautes Grundstück im Gesamthandseigentum und Betriebsvermögen der KG – Bebauung einer Teilfläche mit einem Einfamilienhaus – Nutzung des Einfamilienhauses durch den Komplementär – Zustimmung der Kommanditisten – Bestellung eines Erbbaurechts	152
19 Übertragung von Wirtschaftsgütern von der Personengesellschaft an Gesellschafter gegen Barzahlung und Übernahme von Verbindlichkeiten – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen ins Sonderbetriebsvermögen und ins Einzelunternehmen – Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen ins Privatvermögen	155
20 Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Gesellschafter auf die Personengesellschaft gegen Barzahlung – Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen, Betriebsvermögen und Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	165
21 Übertragung von Wirtschaftsgütern vom Sonderbetriebsvermögen eines Gesellschafters in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Gesellschafters – Entgeltliche Übertragung – Unentgeltliche Übertragung – Teilweise unentgeltliche Übertragung	171
22 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Schwestergesellschaften .	178
23 Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten aus dem Sonderbetriebsvermögen, aus einem Einzelunternehmen und aus dem Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen . .	184
24 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	188

Fall	Seite
25 Ausscheiden eines Gesellschafters zum Teilwert – Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei Barabfindung – Behandlung einer betrieblichen Versorgungsrente – Ausscheiden über Buchwert	196
26 Veräußerung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft bei Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	204
27 Gesellschafterwechsel – Veräußerung des Mitunternehmeranteils gegen Leibrente – Ergänzungsbilanz und Sonderbilanz des neuen Gesellschafters – Gewerbeverlust	206
28 Ausscheiden eines lästigen Gesellschafters	219
29 Ausscheiden eines Kommanditisten mit negativem Kapitalkonto	223
30 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	226
31 Übertragung eines Gesellschaftsanteils gegen Versorgungsleistungen..	232
32 Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils und eines Teils eines Mitunternehmeranteils ohne Sonderbetriebsvermögen – Entgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils und eines Mitunternehmeranteils ohne Sonderbetriebsvermögen	235
33 Rechtsnachfolge in einen Gesellschaftsanteil einer OHG – Gesellschaftsvertrag ohne Fortsetzungsklausel – Fortsetzungsklausel – Einfache und qualifizierte Nachfolgeklausel – Eintrittsklausel	244
34 Realteilung – Übertragung von Teilbetrieben – Buchwertfortführung	253
35 Realteilung – Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen – Missbrauchsvorschrift	259
36 Realteilung mit Spitzenausgleich – Übertragung Teilbetrieb und einzelne Wirtschaftsgüter – Missbrauchsvorschrift – Überführung ins Betriebsvermögen – Überführung ins Privatvermögen.	265
37 Die Familienpersonengesellschaft – Gründung einer Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern – Zivilrechtliche Voraussetzungen für die Anerkennung – Vertragliche Verfügungsbeschränkungen	271
38 Die Familienpersonengesellschaft – Angemessene Gewinnverteilung bei einer Familien-Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern.	276

Fall	Seite
39 Die stille Gesellschaft – Die stille Beteiligung im Privatvermögen und im Betriebsvermögen – Beteiligung eines minderjährigen Sohnes – Angemessener Gewinnanteil	280
40 Die stille Gesellschaft als atypische stille Gesellschaft (Mitunternehmerschaft)	288

Teil II: Die Besteuerung der GmbH

41 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	293
42 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	301
43 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	321
44 Die „verschleierte“ („verdeckte“) Sachgründung	334
45 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH – Kapitalerhöhung – Einlage von durch Sachgründen erlangten Anteilen in ein Betriebsvermögen	342
46 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertverknüpfung	347
47 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine zu errichtende GmbH – Buchwertansatz – Rückbeziehung des Umwandlungszeitpunkts – Verdeckte Gewinnausschüttung – Pensionszusage an Gesellschaftergeschäftsführer	354
48 Jahresabschluss einer GmbH nach den handelsrechtlichen Bilanzierungsvorschriften	363

Fall	Seite
49 Ertragsbesteuerung einer unbeschränkt steuerpflichtigen GmbH – Verdeckte Gewinnausschüttungen – Gewerbesteuerrückstellung – Körperschaftsteuerrückstellung – Ertragsbesteuerung der Gesellschafter	370
50 Umwandlung einer GmbH in eine OHG – Formwechselnde Umwandlung	380
51 Verschmelzung einer GmbH mit einer OHG – Übertragungsgewinn – Übernahmegewinn – Übernahmefolgegewinn	392
52 Liquidation einer GmbH	409

Teil III: Die Besteuerung der GmbH & Co. KG

53 Umwandlung einer Kommanditgesellschaft mit einem persönlich haftenden Gesellschafter in eine GmbH & Co. KG	419
54 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die eigene Komplementär-GmbH unter Verwendung der Rechtsfigur der Anwachsung (Anwachungsmodell)	422
55 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Co. KG – Gewinnverteilung – Geschäftsführervergütung – Ausschüttungsfähiger Gewinn – Pensionszusatz an Gesellschafter	430
56 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 – Körperschaftsteuerrechtliche Folgen unangemessener Gewinnbeteiligung	440
57 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	443
58 GmbH-Anteil als Sonderbetriebsvermögen II bei einer doppelstöckigen GmbH & Co. KG	449
59 Wegfall des negativen Kapitalkontos des Kommanditisten bei Insolvenz der GmbH & Co. KG – Verrechenbare Verluste gem. § 15 a EStG	453
60 Erwerb einer KG-Beteiligung für 1 € – Positives bzw. negatives Kapitalkonto bei Übertragung des Gesellschaftsanteils	462

Fall	Seite
61 Ertragsbesteuerung einer GmbH & Still – Ausschüttungsfähiger Gewinn – Gewerbesteuerrückstellung	469
62 Die GmbH & Still als Mitunternehmerschaft	474

Teil IV: Die Betriebsaufspaltung

63 Betriebsaufspaltung – Kapitalerhöhung – Beendigung der Betriebsaufspaltung	477
64 Betriebsaufspaltung – Sachliche und personelle Verflechtung – Umfang des Betriebsvermögens – Gewinnausschüttung – Substanzerhaltungsverpflichtung – Korrespondierende Bilanzierung	486
65 Beginn der Betriebsaufspaltung – Faktische Betriebsaufspaltung – Leihweise Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen – Verbilligte Überlassung wesentlicher Betriebsgrundlagen	502
66 Unechte Betriebsaufspaltung – Betriebsaufgabe – Erbfall	512
67 Betriebsaufspaltung – Betriebsvermögen des Besitzunternehmens – Selbständige Tätigkeit – Stimmrechtsausschluss – Verdeckte Gewinnausschüttung	515
68 Betriebsaufspaltung – Einstimmigkeitsabrede	519
69 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung – Konkurrenz zwischen mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen – Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Besitzgesellschaft und Betriebsgesellschaft	522
70 Freiberufliche Praxis-GbR als Besitzgesellschaft und Labor-GmbH als Betriebsgesellschaft – Umqualifizierung sämtlicher Praxiseinkünfte . . .	528
71 Beendigung der Betriebsaufspaltung bei Insolvenz der Betriebsgesellschaft – Betriebsaufgabe – Kein Verpächterwahlrecht – Gestaltungsmissbrauch	533
Abkürzungen	537
§§ Schlüssel	539
Stichwortverzeichnis	547