

Inhaltsverzeichnis

1.	Mitunternehmerschaft	1
1.1	Definition durch Rechtsprechung	1
1.2	Gewerbliche Infektion – Gewerbliche Prägung	11
1.3	Einkommensteuer	25
1.4	Gewerbesteuer bei der Mitunternehmerschaft	28
2.	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	51
2.1	Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft – Additive Gewinnermittlung	52
2.2	Gesamthandsbilanz/Gesamthandsvermögen	53
2.3	Eigenkapital und Fremdkapital nach Gesetz und/oder Vertrag	57
2.4	Darlehensgewährung an den Gesellschafter – Forderungen	73
2.5	Passivierung latenter Steuern (§§ 274, 249 HGB)	78
2.6	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB bei der kleinen GmbH & Co. KG und anderen Kaufleuten	83
2.7	Besonderheiten bei anderen Rückstellungen	89
3.	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz	93
3.1	Sonderbilanz	94
3.2	Sonderbetriebsvermögen I	100
3.3	Sonderbetriebsvermögen II	115
3.4	Sonderbetriebsvermögen als wesentliche Betriebsgrundlage	127
3.5	Vorrang des Sonderbetriebsvermögens	137
3.6	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen	149
3.7	Fallstudien zur Aufstellung von Sonderbilanzen	164
4.	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	171
4.1	Gesamthandsbilanz	172
4.2	Ergänzungsbilanz mit Ergänzungsgewinn- und Verlustrechnung ...	177
4.3	Sonderbilanz mit Sondergewinn- und Verlustrechnung (Sonder-GuV)	197
4.4	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	205
4.5	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	206
4.6	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften	210
4.7	Sonderfragen zur Tätigkeitsvergütung der Gesellschafter	211
4.8	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung	216
4.9	Teileinkünfteverfahren und anrechenbare Steuerbeträge	219
4.10	Private Pkw-Nutzung bei Personengesellschaften	220
4.11	Private Nutzung von Fahrzeugen des Sonderbetriebsvermögens ..	234

4.12	Mehrverpflegungsaufwendungen/Reisekosten der Gesellschafter	239
4.13	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personen- gesellschaften	240
5.	GmbH & Co. KG	245
5.1	Gründung	245
5.2	Jahresabschluss, Bilanzauf- und -feststellung	247
5.3	Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	250
5.4	Vergütungen oder Vorweggewinn	251
5.5	Umsatzsteuerrechtliche Würdigung der geschäftsführenden Tätigkeit	259
5.6	Vergütungen für Kommanditisten der GmbH & Co. KG	266
5.7	Private Pkw-Nutzung durch Geschäftsführer	269
5.8	Korrespondierende Erfassung von Sondervergütungen	272
6.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften	277
6.1	Pensionszusagen nach der Rechtsprechung des BFH	277
6.2	Besteuerung des Pensionsberechtigten nach Eintritt des Pensionsfalls	280
6.3	Besteuerung der Witwenpension	281
6.4	Übergangsregelung der Finanzverwaltung	281
6.5	Pensionszusage durch die Komplementär-GmbH	283
6.6	Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung	285
7.	Doppelstöckige Personengesellschaften	287
7.1	Mitunternehmer durch unmittelbare Beteiligung	288
7.2	Obergesellschafter als Mitunternehmer aufgrund mittelbarer Beteiligung	295
7.3	Pensionszusage für den mittelbar beteiligten Mitunternehmer	303
7.4	Veräußerung von Anteilen	306
7.5	Bilanzierung der Beteiligung an der Unterpersonengesellschaft	310
7.6	Gewerbsteuerückstellung und -anrechnung	311
8.	Atypisch stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	317
8.1	Gesellschaftsrechtliche Vorfragen	317
8.2	Gewinn- und Verlustanteile des typisch stillen Gesellschafters	319
8.3	Gewinn- und Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters	321
8.4	Atypisch stille Gesellschaft und Verfahrensrecht	325
8.5	Gewerbsteuer der atypisch stillen Gesellschaft	327
8.6	Bilanzierung bei der typisch stillen Gesellschaft	329
8.7	Bilanzierung bei der atypisch stillen Gesellschaft	330
8.8	Atypisch stille Gesellschaften und Personengesellschaften	338

8.9	Sonderfragen	344
8.10	Unterbeteiligung an einem Mitunternehmeranteil.....	347
9.	Einheits-GmbH & Co. KG – Bilanzierung der Anteile.....	351
9.1	Motiv für die Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	351
9.2	Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	353
9.3	Ansatz und Bewertung in der Bilanz der KG	353
9.4	Gewerbliche Prägung.....	355
10.	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften	357
10.1	Übertragung in das Gesamthandsvermögen	359
10.2	Übertragung aus dem Gesamthandsvermögen in das Privatvermögen des Gesellschafters	370
10.3	Überführung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	375
10.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	378
10.5	Anteilsübertragung nach erfolgsneutraler Ausgliederung	410
10.6	Umwandlungssteuergesetz und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen	416
10.7	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften	422
10.8	Ausgliederung in das Gesamthandsvermögen einer Schwesterpersonengesellschaft	425
10.9	Begründung und Beendigung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	434
10.10	Umsatzsteuerrechtliche Konsequenzen der Übertragung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG.....	436
11.	Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme	439
11.1	Unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft	439
11.2	Unentgeltliche Aufnahme und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	441
11.3	Sonderfragen der Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	443
11.4	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen durch Ausgliederung	445
12.	Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG	447
12.1	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft	449
12.2	Regelungsrahmen des § 24 UmwStG.....	451
12.3	Wahlrecht nach § 24 UmwStG	454
12.4	Einbringung des Betriebsvermögens zum gemeinen Wert	457

12.5	Einbringung des Betriebsvermögens auf Antrag zum Buchwert	462
12.6	Einbringung eines Betriebs unter Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen, die aber Sonderbetriebsvermögen werden ...	481
12.7	Einbringung einer 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in die Personengesellschaft	487
12.8	Einbringung nach § 24 UmwStG und unentgeltliche Aufnahme.....	488
12.9	Einbringung nach § 24 UmwStG gegen Mischentgelt.....	489
12.10	Kombination verschiedener Einbringungsvorgänge	502
12.11	Einbringung und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen.....	503
12.12	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden	506
12.13	Einbringung einer Praxis mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	510
12.14	Einbringung einer freiberuflichen Praxis in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden.....	515
12.15	Einbringung des Betriebs einer Personengesellschaft.....	519
12.16	Einbringung eines Betriebs mit Anteilen an Kapitalgesellschaften	524
12.17	Einbringung eines Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	531
13.	Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	535
13.1	Zivil- und Steuerrecht	535
13.2	Unentgeltliche Aufnahme	536
13.3	Zahlung des Neugesellschafters in das Gesamthandsvermögen ...	539
13.4	Bilanzierung nach Eintritt eines Neugesellschafters.....	542
13.5	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter	558
13.6	Verlustvortrag nach § 10a GewStG und § 24 UmwStG	569
13.7	Kapitalerhöhung	570
14.	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	577
14.1	Unentgeltliche Übertragung	579
14.2	Sonderbetriebsvermögen	583
14.3	Entstehung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	592
14.4	Schicksal negativer Kapitalkonten	595
14.5	Investitionsabzugsbetrag	596
14.6	Entgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils.....	600
14.7	Bilanzielle Beurteilung der entgeltlichen Übertragung	617

14.8	Gesellschafterwechsel zum Kaufpreis von 1 €	646
14.9	Verlustvortrag (§ 10a GewStG)	651
14.10	Gesellschafterwechsel und Forderungsverzicht	653
14.11	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	654
15.	Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung	667
15.1	Anwachsung	668
15.2	Ausscheiden aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung (§ 6 Abs. 3 EStG)	674
15.3	Ausscheiden gegen Abfindung unter Lebenden	675
15.4	Sachwertabfindung	695
15.5	Ausscheiden mit Abfindung unterhalb des Teilwerts	702
15.6	Ausscheiden von Todes wegen	705
15.7	Anwachsung auf die Komplementär-GmbH	708
15.8	Ausscheiden der Komplementär-GmbH	716
15.9	Liquidation der Personengesellschaft – Realteilung	719
16.	Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften	749
16.1	Kapitalgesellschaft als Anteilseignerin	749
16.2	Personengesellschaft als Anteilseignerin/doppelstöckige Personengesellschaft	750
16.3	Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz	751
16.4	Ausweis in der Steuerbilanz	755
16.5	Einfluss von Sonderbilanzen	762
16.6	Einfluss von Ergänzungsbilanzen	768
17.	Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG	779
17.1	Handelsrecht	781
17.2	Steuerrecht	786
17.3	Kapitalkonto	788
17.4	Rücklagen nach Steuerrecht	797
17.5	Fremdkapital der Gesellschaft	798
17.6	Forderungen der Personengesellschaft gegenüber dem Gesellschafter	801
17.7	Bürgschaft für Schulden der Gesellschaft	804
17.8	Bestimmung des Verlusts i.S.d. § 15a EStG	805
17.9	Erweiterter Verlustausgleich wegen bestehender Außenhaftung	817
17.10	Einfluss von Einlagen auf die Verlustverrechnung	822
17.11	Einfluss von Entnahmen auf § 15a EStG	830
17.12	Negatives Kapitalkonto bei Ausscheiden oder Gesellschafterwechsel	838
17.13	Wechsel im Gesellschafterstatus und Einfluss auf § 15a EStG	851
17.14	§ 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften	852

17.15	Umwandlung bei negativem Kapitalkonto in Fallstudien.....	859
17.16	Auflösung, Liquidation und Beendigung der KG	865
17.17	Anwendung des § 15a EStG auf vergleichbare Unternehmer	866
17.18	Anwendung des § 15a EStG nach § 21 Abs. 1 Satz 2 EStG	867
18.	Beschränkung des Schuldzinsenabzugs bei Personengesellschaften ...	873
18.1	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG	873
18.2	Entnahmen bei Personengesellschaften.....	876
18.3	Personenbezogene Berechnung der Abzugsbeschränkung.....	880
18.4	Schuldzinsen im Sonderbetriebsvermögen	882
18.5	Schuldzinsen im „umgekehrten“ Zweikontenmodell	883
19.	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)	885
19.1	Personenkreis	885
19.2	Antrag	885
19.3	Steuersatz.....	887
19.4	Begünstigter Gewinn.....	888
19.5	Entnahmen – Vorweggewinn – Vergütungen	891
19.6	Nachversteuerung.....	894
19.7	Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG).....	898
20.	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	899
20.1	Grundsatzfragen der Bilanzierung	900
20.2	Personenbezogene Besitzzeitanrechnung	906
20.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG).....	911
20.4	Personenbezogene Übertragungen und deren Bilanzierung.....	921
20.5	Fallstudien zur Übertragung nach § 6b EStG von einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG.....	933
20.6	Fallstudien zur Übertragung stiller Reserven zwischen Schwesterpersonengesellschaften	939
20.7	Fallstudien zur Bilanzierung nach § 6b EStG beim Gesellschafterwechsel.....	947
20.8	Rücklage nach § 6b EStG nach dem Ausscheiden aus der Personengesellschaft.....	957
	Stichwortverzeichnis	963