

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXIV
-----------------------------	------

<b>I. Die Gesellschaftsform .....</b>	<b>1</b>
1. Die Gesellschaften nach bürgerlichem und Handelsrecht .....	1
2. Die Personengesellschaften .....	2
a) Die Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	2
b) Die offene Handelsgesellschaft .....	3
c) Die Kommanditgesellschaft .....	4
d) Die stille Gesellschaft .....	5
3. Die Kapitalgesellschaften .....	7
a) Die Aktiengesellschaft .....	7
b) Die Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	10
c) Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	10
d) Die eingetragene Genossenschaft .....	11
4. Die Wahl der Rechtsform .....	12
a) Die Freiheit der Wahl .....	12
b) Die steuerliche Anerkennung der gewählten Rechtsform .....	13
aa) Allgemeine Grundsätze .....	13
bb) Mitunternehmerschaft als Voraussetzung .....	15
cc) Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	16
dd) Vergleichbare Gemeinschaftsverhältnisse .....	17
c) Familiengesellschaften .....	19
aa) Grundsätze der rechtlichen Anerkennung .....	19
bb) Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsverhältnisses .....	21
cc) Vertragsschluß unter Bedingungen wie zwischen Dritten .....	22
dd) Nichtanerkennung einer Mitunternehmerschaft .....	23
ee) Gewinnverteilung .....	24
d) Zum Belastungsvergleich .....	26
<b>II. Die Personengesellschaften .....</b>	<b>29</b>
1. Die Personengesellschaft im Steuerrecht .....	29
2. Die steuerliche Gesamtbilanz der OHG .....	31
a) Das Betriebsvermögen einer Personengesellschaft ..	31
aa) Gesellschaftsvermögen (Gesamthandsvermögen)	32

bb) Sonderbetriebsvermögen .....	33
cc) Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen .....	34
dd) Sonderbetriebsvermögen und Bilanzierungskonkurrenz .....	34
b) Der Gewinn der OHG als Grundlage für die Gewinnanteile der Gesellschafter .....	35
aa) Die Steuerbilanz der OHG .....	35
(1) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz .....	35
(2) Steuerlicher Vorbehalt .....	35
(3) Hinzurechnungen aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen .....	35
bb) Rechtsgeschäfte zwischen Gesellschaft und ihren Gesellschaftern .....	36
cc) Einlagen .....	37
(1) Offene Einlagen .....	37
(2) Verdeckte Einlagen .....	37
(3) Aufwandseinlagen .....	37
(4) Einlagen von Drittaufwendungen .....	37
dd) Entnahmen .....	38
ee) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben und gemischte Aufwendungen .....	38
c) Sonderbetriebseinnahmen .....	39
aa) Begriff .....	39
bb) Umfang der Sonderbetriebseinnahmen .....	40
(1) Tätigkeitsvergütungen .....	40
(2) Darlehenszinsen .....	42
(3) Nutzungsüberlassungen .....	42
(4) Sonstige Betriebseinnahmen .....	43
cc) Sonderbetriebsausgaben .....	43
ee) Subsidiarität des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG gegenüber anderen Einkunftsarten und anderen gewerblichen Einkünften .....	45
ff) Grundsätze der Gewinnermittlung .....	45
d) Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschafter und Gesellschaft sowie zwischen den Gesellschaftern .....	46
aa) Allgemeines .....	46
bb) Entgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern eines Gesellschafters auf die Personengesell- schaft .....	46
cc) Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gesellschaftsrechte .....	47

(1) Einbringung aus dem Privatvermögen des Gesellschafters .....	48
(2) Einlage aus einem anderen Betriebsvermögen .	48
dd) Übertragung von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft auf die Gesellschafter gegen Minderung seiner Gesellschaftsrechte .....	48
ee) Das Sonderbetriebsvermögen des Gesell- schafers als Gegenstand von Rechtsgeschäften .	49
(1) Übertragung von Sonderbetriebsvermögen auf die Personengesellschaft .....	49
(2) Übertragung von Gesamthandsvermögen auf den Gesellschafter als Sonderbetriebsvermögen .....	50
(3) Übertragung von Sonderbetriebsvermögen zwischen Gesellschaftern .....	50
3. Die gewerblichen Einkünfte des Gesellschafters .....	51
a) Grundsätze .....	51
b) Gewinnanteil .....	51
aa) Begriff .....	51
bb) Vorabgewinn und Verteilung des Restgewinnes .	52
cc) Vorabgewinn und Sondervergütung .....	52
dd) Berücksichtigung von Ergänzungsbilanzen .....	52
ee) Änderung der Gewinnverteilung .....	53
c) Sonderbetriebseinnahmen .....	53
d) Sonderbetriebsausgaben .....	54
e) Gewinnverteilung anhand von Beispielen .....	54
4. Gesonderte Gewinnfeststellung .....	56
a) Grundsätze .....	56
b) Beteiligungen von Personengesellschaften an Personengesellschaften und Unterbeteiligungen ....	58
c) Gegenstand und Umfang des Feststellungsverfahrens .....	60
d) Persönliche Feststellung .....	60
e) Bindung des Feststellungsbescheides für die Folgebescheide .....	62
f) Anfechtung des Feststellungsbescheides .....	62
g) Notwendige Beiladung .....	63
5. Vermögensteuer und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens .....	64
a) Feststellung des Einheitswertes .....	64
b) Bewertung des Betriebsvermögens .....	67
c) Aufteilung des Einheitswertes auf die Gesellschafter	67

d)	Einlegung von Rechtsbehelfen .....	68
e)	Ansatz des Betriebsvermögens bei der Vermögensteuer der Gesellschafter .....	69
6.	Die Gewerbesteuer .....	69
a)	Steuerpflicht der offenen Handelsgesellschaft .....	69
b)	Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	70
c)	Die Steuer vom Gewerbeertrag .....	71
d)	Die Steuer vom Gewerbekapital .....	73
7.	Die Umsatzsteuer .....	74
a)	Allgemeines .....	74
b)	Leistungen der Personengesellschaft an ihre Gesellschafter .....	75
aa)	Leistungen bei angemessener Gegenleistung .....	75
bb)	Mindestbemessungsgrundlage bei verbilligten Leistungen .....	76
cc)	Eigenverbrauch bei unentgeltlichen Leistungen ..	77
dd)	Rechnungslegung .....	78
ee)	Vorsteuerabzug beim Gesellschafter .....	79
c)	Leistungen der Gesellschafter an die Personengesellschaft .....	79
aa)	Allgemeines .....	79
bb)	Gesellschafterbeiträge .....	79
cc)	Dienstleistungen .....	79
dd)	Nutzungsüberlassung .....	80
8.	Die Besteuerung der Kommanditgesellschaft .....	81
a)	Besteuerung des Gewinns der Gesellschafter .....	81
aa)	Mitunternehmerschaft des Komplementärs .....	81
bb)	Mitunternehmerschaft des Kommanditisten .....	82
(1)	Allgemeines .....	82
(2)	Mitunternehmerrisiko .....	83
(3)	Mitunternehmerinitiative .....	85
cc)	Treuhandverhältnisse an Kommanditanteilen ..	86
dd)	Unterbeteiligung an einem Kommanditanteil ..	88
ee)	Nießbrauch an einem Gesellschaftsanteil .....	89
b)	Behandlung der Verluste bei den Gesellschaftern ..	90
aa)	Behandlung der Verluste nach Handelsrecht ..	90
bb)	Einschränkung des Verlustausgleichs nach § 15a EStG .....	91
cc)	Behandlung der Verluste bei den persönlich haftenden Gesellschaftern .....	92
dd)	Behandlung der Verluste bei den Kommanditisten .....	92

(1) Verlustausgleich mit den übrigen Einkunftsarten und der Verlustabzug nach § 10d EStG .....	92
(2) Beschränkung des Verlustes auf die Einlage des Kommanditisten .....	93
(3) Behandlung von Verlusten im Sonderbetriebsvermögen .....	95
(4) Verlustabzug bei nicht voll eingezahltem Kapital und Bürgschaft .....	95
(5) Verrechnung mit künftigen Gewinnen .....	96
(6) Behandlung von Einlageminderungen nach vorausgegangenen Verlusten .....	97
(7) Feststellung des verrechenbaren Verlustes .....	97
ee) Die Behandlung der Verluste bei einer atypischen stillen Gesellschaft .....	98
c) Aufteilung des Einheitswertes des Betriebsvermögens von Kommanditgesellschaften .....	98
d) Die Steuern der Gesellschaft .....	100
9. Die Gesellschaft des bürgerlichen Rechts und die Partenreederei .....	101
a) Die gewerblich tätige Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	101
b) Die nichtgewerbliche Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	103
c) Die Partenreederei .....	106
10. Die stille Gesellschaft .....	106
a) Grundsätze .....	106
b) Die typische stille Gesellschaft .....	107
aa) Einkommensteuer des Gesellschafters .....	107
bb) Behandlung der stillen Beteiligung beim Handelsgewerbetreibenden .....	108
cc) Gewerbesteuer .....	108
dd) Einheitsbewertung und Vermögensteuer .....	109
c) Die atypische stille Beteiligung .....	109
aa) Abgrenzung .....	109
bb) Gewinnermittlung, Gewinnverteilung .....	111
cc) Gründung der atypischen stillen Gesellschaft ..	112
dd) Gewerbesteuer .....	112
ee) Bewertung, Vermögensteuer .....	112
d) Umsatzsteuer der stillen Beteiligung .....	112
e) Grunderwerbsteuer .....	112
f) Erbschaftsteuer, Schenkungsteuer .....	113

11. Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft . . . .	113
--	-----

**III. Die Gründung der Mitunternehmerschaft und der Eintritt eines Gesellschafters . . . . . 115**

1. Neugründung einer Personengesellschaft . . . . .	115
a) Gesellschaftsvertrag . . . . .	115
b) Aufnahme einer gewerblichen Tätigkeit . . . . .	115
c) Einlagen . . . . .	116
aa) Bareinlagen . . . . .	116
bb) Sacheinlagen . . . . .	116
(1) Überführung aus dem Privatvermögen . . . . .	117
(2) Sacheinlagen aus einem anderen Betriebsvermögen des Einbringenden . . . . .	117
cc) Nutzungseinlagen . . . . .	118
d) Bewertung der Einlagen . . . . .	118
2. Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Mitunternehmerschaft . . . . .	119
a) Eintritt eines Gesellschafters in eine bereits bestehende Personengesellschaft . . . . .	119
b) Bilanzierung nach der Handelsbilanz . . . . .	119
c) Steuerliche Behandlung . . . . .	120
aa) Behandlung des Eintretenden . . . . .	120
bb) Behandlung der Altgesellschafter . . . . .	121
cc) Zeitpunkt des Eintritts . . . . .	123
dd) Eintritt eines Gesellschafters während eines Geschäftsjahres . . . . .	123
3. Erwerb eines Anteils . . . . .	123
4. Einbringung eines Unternehmens in eine Personengesellschaft . . . . .	125
a) Gesetzliche Grundlage . . . . .	125
b) Einbringung eines Betriebes . . . . .	125
c) Die Mitunternehmerschaft des Einbringenden . . . . .	126
d) Wahlrecht der übernehmenden Personengesellschaft . . . . .	126
e) Steuerliche Folgerungen beim Einbringenden . . . . .	127
f) Einbringung des Betriebes bei geschenkten Anteilen . . . . .	127
g) Einbringung eines Betriebes in eine Personengesellschaft bei Entnahme des Kaufpreises bzw. der Ausgleichszahlung . . . . .	128
h) Rücklagen nach § 6b EStG . . . . .	129
i) Folgerungen aus der Einbringung . . . . .	129
5. Umsatzsteuer . . . . .	129
a) Sachgründungen . . . . .	129

b)	Eintritt eines Gesellschafters .....	130
c)	Einbringung des Betriebes, Teilbetriebes, des Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft ....	130
6.	Grunderwerbsteuer .....	131
a)	Einbringung eines Betriebes in eine Personengesellschaft .....	131
b)	Eintritt in eine bestehende Personengesellschaft ....	132
<b>IV.</b>	<b>Auflösung der Personengesellschaft (Gesellschafteraustritt, Liquidation, Umwandlung) .....</b>	<b>133</b>
1.	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft .....	133
a)	Begriff .....	133
b)	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	134
c)	Austritt eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft .....	137
aa)	Behandlung bei der Personengesellschaft .....	137
(1)	Abfindung über dem Buchwert .....	137
(2)	Abfindung zum Buchwert .....	142
(3)	Abfindung unter dem Buchwert .....	142
(4)	Kaufpreisraten und Kaufpreisrenten bei den Anteilserwerbern .....	144
(5)	Übernahme eines negativen Kapitalkontos ..	147
bb)	Behandlung beim Ausscheidenden .....	148
(1)	Ermittlung des Veräußerungsgewinnes ....	148
(2)	Kaufpreisstundung und Ratenzahlung ....	149
(3)	Versteuerung der Veräußerungsrenten beim Ausgeschiedenen .....	150
(4)	Betriebliche Versorgungsrenten .....	150
d)	Abfindung eines lästigen Gesellschafters .....	151
e)	Auseinandersetzung einer gewerblich tätigen Erbengemeinschaft .....	152
aa)	Grundsätze .....	152
bb)	Erwerb von Erbanteilen .....	153
cc)	Ausscheiden einzelner Erben aus der Erbengemeinschaft .....	154
dd)	Übernahme des Betriebes durch einen Erben gegen Abfindung .....	154
ee)	Realteilung des Nachlasses .....	154
f)	Auseinandersetzung eines Gesellschaftersanteils .....	156

2.	Beendigung der Personengesellschaft .....	157
	a) Veräußerung des Betriebes .....	157
	b) Auflösung der Personengesellschaft .....	158
	c) Betriebsverpachtung .....	159
	d) Ermittlung des Aufgabegewinnes .....	160
	e) Realteilung eines Betriebes .....	161
3.	Übrige Steuerarten im Zusammenhang mit dem Aus- scheiden eines Gesellschafters bzw. die Liquidation ...	162
	a) Gewerbesteuer .....	162
	b) Umsatzsteuer .....	162
	aa) Personengesellschaft als Steuerpflichtige .....	162
	bb) Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer mehrgliedrigen OHG gegen Barabfindung .....	162
	cc) Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters aus einer zweigliedrigen Personengesellschaft .....	162
	dd) Ausscheiden eines Gesellschafters mit Sachwertabfindungen .....	163
	ee) Umsatzsteuerliche Behandlung des Sonderbetriebsvermögens bei Ausscheiden eines Gesellschafters .....	163
	ff) Veräußerung eines Anteils .....	164
	gg) Betriebsveräußerung .....	164
	hh) Umsatzsteuerliche Behandlung der Betriebsaufgabe .....	165
	c) Erbschaftsteuerliche Fragen im Zusammenhang mit dem Gesellschafterwechsel .....	165
	aa) Grundsätze .....	165
	bb) Behandlung von gemischten Schenkungen .....	166
	cc) Ausscheiden eines Gesellschafters über dem Buchwert .....	166
	dd) Ausscheiden aus einer Personengesellschaft zum Buchwert .....	167
	d) Grunderwerbsteuer .....	167
	aa) Ausscheiden eines Gesellschafters unter Abfindung mit einem Grundstück .....	167
	bb) Betriebsaufgabe .....	169
4.	Einbringung des Betriebes einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft .....	170
	a) Grundsätze .....	170
	b) Die Voraussetzungen einer Sacheinbringung in eine Kapitalgesellschaft i. S. des § 20 Abs. 1 UmwStG ..	171
	aa) Allgemeines .....	171



bb) Person des Einbringenden .....	172
cc) Einbringungsvorgänge .....	172
dd) Gegenstand der Einbringung.....	173
(1) Betrieb .....	173
(2) Gesamthandsvermögen .....	174
(3) Einbringung von Mitunternehmeranteilen mit Sonderbetriebsvermögen .....	175
(4) Sonderbetriebsvermögen .....	175
ee) Neue Gesellschaftsrechte als Entgelt .....	177
c) Zeitpunkt der Einbringung.....	178
aa) Umwandlungsbilanz und Umwandlungszeitpunkt .....	178
bb) Behandlung von Rechtsgeschäften zwischen Bilanzstichtag und Zeitpunkt des wirtschaftlichen Übergangs .....	179
d) Bilanzierung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	181
aa) Buchwertübernahme .....	181
bb) Ansatz eines Zwischenwertes.....	182
cc) Teilwertübernahme .....	183
dd) Sonstige Folgerungen der Einbringung beim Übernehmenden .....	183
(1) Pensionsrückstellungen .....	183
(2) Rücklage nach § 6b EStG .....	184
(3) Erlöschen von Forderungen .....	185
(4) AfA bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	185
(5) Festsetzung des Nennkapitals .....	186
(6) Behandlung der bisherigen Privatkonten ...	187
(7) Behandlung des eingebrachten Sonderbetriebsvermögens .....	187
(8) Bewertung des Betriebsvermögens bei Gewährung von anderen Leistungen neben der Ausgabe neuer Anteile .....	187
(9) Die steuerliche Behandlung von Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Umwandlung entstehen .....	188
e) Die Behandlung der Umwandlung beim Einbringenden .....	188
aa) Wertansatz des übernommenen Betriebsvermögens als Veräußerungspreis .....	188
bb) Buchwert als Veräußerungspreis .....	189

cc) Wertansatz zum Teilwert .....	189
dd) Veräußerungspreis als Anschaffungskosten der Beteiligung .....	190
ee) Behandlung der weiteren Entgelte beim Einbringenden .....	191
ff) Einzelne Beispiele .....	191
d) Spätere Veräußerung einbringungsgeborener Anteile .....	194
e) Grunderwerbsteuer .....	196
f) Umsatzsteuer .....	196
g) Gesellschaftsteuer .....	197

**V. Die Steuern bei der Gründung von Kapitalgesellschaften und bei der Kapitalerhöhung .....** 198

1. Körperschaftsteuer und Einkommensteuer .....	198
a) Die steuerneutrale Gründung und Besonderheiten bei Sacheinlagen .....	198
b) Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	199
aa) Vorgründungsgesellschaft .....	199
bb) Vorgesellschaft .....	200
cc) Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft, Publikumsgesellschaften .....	202
c) Gründungskosten als Betriebsausgaben .....	202
d) Körperschaftsteuerliche Behandlung von Gesellschafterdarlehen .....	203
2. Gewerbesteuer .....	205
a) Dauerschulden, Dauerschuldentgelte .....	205
b) Renten und dauernde Lasten .....	206
3. Vermögensteuer, Anteilsbewertung .....	206
a) Vermögensteuer .....	206
b) Anteilsbewertung .....	207
4. Umsatzsteuer und andere Verkehrsteuern .....	208
a) Umsatzsteuer .....	208
b) Grunderwerbsteuer .....	210
c) Gesellschaftsteuer .....	210
d) Börsenumsatzsteuer .....	211
5. Steuern bei der Kapitalerhöhung .....	211
a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	212
aa) Einkommensbesteuerung .....	212
bb) Einheitsbewertung des Betriebsvermögens .....	215
cc) Vermögensteuer .....	215

dd) Gewerbesteuer .....	216
ee) Umsatzsteuer .....	216
ff) Grunderwerbsteuer .....	216
gg) Gesellschaftsteuer .....	216
b) Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	217
aa) Einkommensbesteuerung .....	217
bb) Vermögensteuer .....	218
cc) Umsatzsteuer .....	218
dd) Gesellschaftsteuer .....	218
<b>VI. Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>220</b>
1. Das System des gegenwärtig geltenden Körperschaftsteuergesetzes .....	221
2. Die steuerliche Gewinnermittlung bei der Kapitalgesellschaft .....	222
a) Einkommen und Umfang des Betriebsvermögens ..	222
b) Die verdeckte Gewinnausschüttung .....	223
aa) Begriff .....	223
bb) Gegenstand .....	224
cc) Vorteilsausgleich .....	234
dd) Bewertung .....	236
ee) Rechtsfolgen .....	236
ff) Rückgewähr der verdeckten Gewinnausschüttung .....	237
c) Die verdeckte Einlage .....	238
aa) Gegenstand .....	238
bb) Vorteilsausgleich .....	239
cc) Rechtsfolgen .....	239
dd) Rückgewähr verdeckter Einlagen .....	241
d) Die Organschaft mit Ergebnisabführungsvertrag ...	241
aa) Allgemeines .....	242
bb) Die gesetzliche Regelung der Organschaft .....	243
(1) Finanzielle Eingliederung .....	245
(2) Wirtschaftliche Eingliederung .....	246
(3) Organisatorische Eingliederung .....	248
cc) Der Ergebnisabführungsvertrag .....	249
dd) Die Durchführung der Einkommenszurechnung	251
ee) Steuerliche Behandlung der verunglückten Organschaft .....	254
e) Das Schachtelprivileg .....	255
aa) Nationales Schachtelprivileg .....	255

bb)	Internationales Schachtelprivileg .....	255
f)	Der Sanierungsgewinn .....	257
aa)	Gesetzliche Grundlage .....	257
bb)	Voraussetzungen der Steuerfreiheit des Sanierungsgewinnes .....	258
(1)	Sanierungsbedürftigkeit .....	258
(2)	Sanierungsabsicht .....	259
(3)	Finanzielle Gesundheit .....	260
cc)	Keine Verrechnung des Sanierungsgewinnes mit Verlusten .....	260
dd)	Besserungsschein .....	261
g)	Nichtabzugsfähige und abzugsfähige Ausgaben ....	262
aa)	Nichtabziehbare Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG) ....	262
bb)	Die nichtabzugsfähigen Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	262
cc)	Abzugsverbot für Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG) .....	264
dd)	Steuerliche Behandlung der Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)....	265
ee)	Abzugsfähige Ausgaben (§ 9 KStG).....	266
h)	Der Verlustabzug .....	267
3.	Das Anrechnungsverfahren .....	270
a)	Allgemeines .....	271
b)	Besteuerung der Anteilseigner .....	272
aa)	Ansatz bei den Einnahmen .....	273
bb)	Anrechnung der Körperschaftsteuer beim Anteilseigner .....	274
c)	Besteuerung der ausschüttenden Kapitalgesellschaft	275
aa)	Systematik des Anrechnungsverfahrens nach § 27 ff. KStG .....	275
bb)	Die Berechnung der Ausschüttungsbelastung (§ 27 Abs. 1 KStG).....	276
cc)	Die Berechnung der jeweiligen Tarifbelastung (§ 27 Abs. 3 KStG).....	277
dd)	Der Begriff des verwendbaren Eigenkapitals (§ 29 Abs. 1 KStG).....	278
ee)	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals (§ 30 KStG) .....	279
ff)	Reihenfolge der Verwendung des Eigenkapitals für Ausschüttungen .....	282
gg)	Behandlung der nicht abzugsfähigen Ausgaben .	284

hh) Gliederung des Eigenkapitals bei Organschaft und Gesamtrechtsnachfolge .....	284
ii) Das Anrechnungsverfahren bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	288
4. Der Einheitswert und die Vermögensteuer .....	292
a) Doppelbelastung bei der Vermögensteuer .....	292
b) Umfang des Betriebsvermögens .....	293
c) Organschaft .....	293
d) Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften .....	294
5. Die Gewerbesteuer .....	294
a) Gewerbebetrieb kraft Rechtsform .....	294
b) Organschaft bei der Gewerbesteuer .....	295
aa) Voraussetzungen .....	295
bb) Ermittlung des Gewerbeertrages .....	296
cc) Ermittlung des Gewerbekapitals .....	298
dd) Organträger als Gewerbesteuersubjekt und Zerlegung .....	298
c) Das Schachtelprivileg .....	299
6. Umsatzsteuer und sonstige Steuern .....	300
a) Umsatzsteuer .....	300
b) Grunderwerbsteuer .....	302
c) Gesellschaftsteuer .....	304
7. Die Einmanngesellschaft .....	305
8. Die Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	306
a) Allgemeines .....	306
b) Die Gewinnbesteuerung der Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	308
aa) Die Körperschaftsteuer .....	308
bb) Die Gewerbesteuer .....	308
c) Die Besteuerung der persönlich haftenden Gesellschafter .....	309
d) Die Vermögensbesteuerung und sonstige Steuern ...	311
 <b>VII. Die Beendigung der Kapitalgesellschaft .....</b>	 313
1. Körperschaftsteuer .....	313
a) Allgemeines .....	313
b) Die Ermittlung des Liquidationsgewinns .....	315
aa) Abwicklungs-Anfangsvermögen .....	315
bb) Abwicklungszeitraum .....	315

cc) Abwicklungs-Endvermögen .....	316
dd) Gegenüberstellung von Abwicklungs-Anfangs- und Abwicklungs-Endvermögen .....	316
ee) Besonderheiten bei Auflösung einer Organgesellschaft .....	318
ff) Liquidation und Anrechnungsverfahren .....	319
c) Ausnahmen von der Besteuerung .....	321
2. Einkommensteuer .....	322
3. Gewerbesteuer .....	323
4. Vermögensteuer .....	323
5. Umsatzsteuer .....	324
6. Die Regelungen nach dem Umwandlungssteuergesetz .	324
a) Die Grundkonzeption des Umwandlungssteuergesetzes .....	324
b) Der Übertragungsgewinn .....	325
c) Der Übernahmegewinn .....	331
d) Die Besteuerung des Übernehmers .....	334
e) Übernahmegewinn in Sonderfällen .....	334
f) Gewerbesteuer .....	336
g) Umsatzsteuer und Gesellschaftsteuer .....	337
h) Grunderwerbsteuer .....	337
i) Verhinderung von Mißbräuchen .....	338

**VIII. Die Besteuerung der Mischformen .....** 339

1. Allgemeines .....	339
2. Die Betriebsaufspaltung .....	339
a) Begriff, Zweck und steuerliche Wirkung der Betriebsaufspaltung .....	339
b) Die Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung ....	341
aa) Personelle Verflechtung .....	341
bb) Sachliche Verflechtung .....	344
c) Die Verpachtung als selbständige gewerbliche Betätigung .....	345
d) Die Besteuerung der Gründung einer Betriebsaufspaltung .....	346
aa) Einkommensteuer .....	346
bb) Gewerbesteuer .....	346
cc) Umsatzsteuer, Grunderwerbsteuer, Kapitalverkehrssteuer .....	347
e) Laufende Besteuerung der Doppelgesellschaft .....	348

aa)	Körperschaftsteuerliche Behandlung der Betriebskapitalgesellschaft . . . . .	348
	(1) Betriebsvermögen und Einkommensermittlung bei der Betriebskapitalgesellschaft . . . .	348
	(2) Behandlung der Rechtsbeziehungen zwischen Betriebskapitalgesellschaft und Besitzgesellschaft . . . . .	349
bb)	Ertragsteuerliche Behandlung des Besitzunternehmens . . . . .	349
cc)	Gewerbesteuer . . . . .	351
dd)	Umsatzsteuer . . . . .	351
f)	Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung als Betriebsaufgabe . . . . .	352
3.	GmbH & Co. KG . . . . .	353
a)	Die GmbH & Co. KG im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht . . . . .	353
aa)	Begriff . . . . .	353
	(1) Allgemeines . . . . .	353
	(2) Die GmbH & Co. KG als Personengesellschaft . . . . .	354
	(3) Die GmbH & Co. KG als Gewerbebetrieb kraft Gepräges . . . . .	354
bb)	Arten der GmbH & Co. KG . . . . .	355
cc)	Mitunternehmerschaft bei der GmbH & Co. KG . . . . .	356
	(1) Mitunternehmerschaft der GmbH . . . . .	356
	(2) Mitunternehmerschaft der Kommanditisten . . . . .	357
	(3) Erweiterungen des Kreises der Mitunternehmer . . . . .	357
dd)	Beitragspflichten der Gesellschafter bei der GmbH & Co. KG . . . . .	358
	(1) Beitragspflicht der GmbH . . . . .	358
	(2) Beitragspflicht der Kommanditisten . . . . .	359
ee)	Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG . . . . .	359
	(1) Gesamthandsvermögen . . . . .	359
	(2) Betriebsvermögen der GmbH . . . . .	359
	(3) Sonderbetriebsvermögen der Kommanditisten . . . . .	359
ff)	Gewinnermittlung bei der GmbH & Co. KG . . . . .	360
	(1) Grundsätze . . . . .	360
	(2) Gewinnbeteiligung der GmbH . . . . .	360
gg)	Gesonderte Gewinnfeststellung bei der GmbH & Co. KG und Gewinnverteilung . . . . .	362

(1) Gewinn der Personengesellschaft .....	362
(2) Sondervergütungen .....	363
(3) Auslagenersatz der GmbH durch die KG ...	363
(4) Geschäftsführergehalt .....	363
(5) Gewinnausschüttungen der Komplementär-GmbH .....	364
(6) Erträge des sonstigen Betriebsvermögens ...	365
(7) Sonderbetriebsausgaben .....	365
(8) Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG	365
c) Gewerbesteuer der GmbH & Co. KG .....	366
aa) Die GmbH & Co. KG als Gewerbebetrieb .....	366
bb) Unternehmenseinheit, Organschaft .....	366
cc) Gewerbekapital, Gewerbeertrag .....	366
dd) Gewerbesteuerpflicht der Komplementär-GmbH	367
ee) Vorteile der GmbH & Co. KG gegenüber der GmbH bei der Gewerbesteuer .....	367
d) Bewertung und Vermögensteuer .....	367
e) Verfahren bei der Feststellung des Einheitswertes der GmbH & Co. KG .....	368
f) Umsatzsteuer der GmbH & Co. KG .....	369
aa) Grundsätze .....	369
bb) Umsatzsteuer bei der Gründung der GmbH & Co. KG .....	369
cc) Leistungsaustausch zwischen Gesellschafter und KG .....	369
g) Grunderwerbsteuer .....	370
aa) Grundsätze .....	370
bb) Einbringungsvorgänge .....	370
h) Kapitalverkehrssteuer .....	371
aa) Die Neugründung einer GmbH & Co. KG .....	371
bb) Die Behandlung von Kapitalerhöhungen .....	372
cc) Die Behandlung von thesaurierten Gewinnen ...	372
dd) Leistungen der Gesellschafter in Form von verdeckten Einlagen .....	372
ee) Leistungen zur Abdeckung einer Überschuldung bzw. eines Verlustes .....	373
4. Die GmbH & Still .....	373
a) Grundsätze .....	373
b) Die typische GmbH & Still .....	374
aa) Behandlung der stillen Beteiligung bei der GmbH	374
bb) Einkünfte aus Kapitalvermögen beim Gesellschafter .....	374



cc) Leistungen als verdeckte Einlage .....	375
dd) Verdeckte Gewinnausschüttungen an den stillen Gesellschafter .....	375
ee) Die Einmann-GmbH & Still .....	376
ff) Einbehaltung der Kapitalertragsteuer .....	376
c) Die atypische GmbH & Still .....	376
aa) Voraussetzungen .....	376
bb) Bilanz der GmbH als Grundlage der Mitunternehmerschaft .....	377
cc) Der Gesamtgewinn der GmbH & Still .....	377
d) Die Behandlung beim stillen Gesellschafter .....	378
e) Die übrigen Steuerarten .....	378
aa) Gewerbesteuer .....	378
bb) Umsatzsteuer .....	379
cc) Bewertung und Vermögensteuer .....	380
(1) Einheitswert des Betriebsvermögens .....	380
(2) Vermögensteuer der GmbH .....	380
dd) Gesellschaftsteuer .....	380
 Sachregister .....	 383