

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	5
Abkürzungsverzeichnis	37
Kapitel I Einführung	43
Teil A Überlegungen zur Rechtsformwahl	45
1 Allgemeines	45
2 Kriterien	45
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
Teil B Bilanzierungsfragen bei Personen- und Kapitalgesellschaften	55
1 Grundsätzliche Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften	55
2 Buchführung und Bilanzierung	57
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

3	Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Personengesellschaft	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
4	Buchmäßige Besonderheiten in der Bilanz der Kapitalgesellschaft	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
5	Beteiligungen an Personengesellschaften	76
5.1	Bilanzierung von Beteiligungen in der Handelsbilanz	76
5.2	Bilanzierung von Beteiligungen in der Steuerbilanz	76
6	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	79
6.1	Bilanzierung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	79
6.2	Bilanzierung von Gewinnausschüttungen	80
6.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	82
Kapitel II Die Besteuerung der Personengesellschaften		85
Teil A Personengesellschaften – Zivilrecht		87
1	Gesellschaftsrecht	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

2	Europäisches Gesellschaftsrecht	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
	Teil B Allgemeine Besteuerungsfragen	131
1	Besteuerung von Mitunternehmerschaften	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
2	Gewinnermittlung der Personengesellschaft	167
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
3	Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	188
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 Personengesellschaftern 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
4	Übertragung von Wirtschaftsgütern	211
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
5	Gewinnverteilung	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
6	Doppelstöckige Personengesellschaft	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
7	Gründung von Personengesellschaften	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
	Teil C Wechsel im Gesellschafterbestand	251
1	Einführung	251
2	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	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 Gesellschafter	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
3	Hebung stiller Lasten	266
4	Abstockungsbilanz	267
5	Pauschaler Abschlag	268
6	Negatives Kapitelkonto	269
7	Eintritt eines Gesellschafters	272
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	Umwandlungssteuerrecht	284
7.7.2	Zuzahlungen	284
7.7.2.1	Buchwertfortführung	284
7.7.2.2	Ansatz der gemeinen Werte	286
8	Ausscheiden eines Mitunternehmers	287
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
9	Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	293
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
10	Erbfall und Erbauseinandersetzung	303
Teil D	Besondere Rechtsformen	306
1	Stille Gesellschaft	306
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
2	Unterbeteiligung	317
2.1	Überblick	317
2.2	Typische echte Unterbeteiligung	317
2.3	Atypische echte Unterbeteiligung	318
2.4	Unechte Unterbeteiligung	319
3	Familienpersonengesellschaften	320
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
Teil E Verluste bei beschränkter Haftung		331
1	Verluste bei beschränkt haftenden Gesellschaftern	
	(§ 15a EStG)	331
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 Mitunternehmenschaften	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
2	Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	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
	Teil F Zins- und Lizenzschranke sowie Gewinnthesaurierung	371
1	Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)	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
2	Aufwendungen für Rechteüberlassungen (§ 4j EStG)	382
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
3	Gewinnthesaurierung bei Personenunternehmen (§ 34a EStG)	385
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 nachzuversteuernder 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
Teil G	Gewerbsteuer	396
1	Rechtsentwicklung	396
2	Zuständigkeiten und Steuerverfahren	397
3	Steuergegenstand	398
4	Gewerbsteuerpflicht	398
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

5	Gewerbeertrag	403
5.1	Ermittlung des Gewerbeertrags	403
5.2	Ermittlung des Gewinns aus Gewerbebetrieb bei Personenunternehmen	403
5.2.1	Gewerbesteuerlicher 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
6	Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen	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
7	Gewerbesteuerliche Kürzungen	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
8	Ermittlung der Gewerbesteuer	423
8.1	Grundsatz	423
8.2	Steuermesszahl (§ 11 Abs. 2 GewStG)	424
8.3	Entrichten der Gewerbesteuer	424
9	Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	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

Teil H GmbH & Co. KG und UG & Co. KG	432
1 Besonderheiten der Rechtsform	432
2 Arten	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
3 Handelsrechtliche Verhältnisse	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
4 Grundsätze der steuerlichen Behandlung	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
5 Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG und Sondervergütungen	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
6 Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG	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

7	Neuerungen für die GmbH & Co. KG durch das Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz (MoPeG)	454
Teil I Umsatzsteuerliche Fragen		455
1	Die Unternehmereigenschaft der Personengesellschaft	455
2	Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	457
3	Ende der unternehmerischen Tätigkeit	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
4	Die Unternehmereigenschaft des Gesellschafters einer Personengesellschaft	460
5	Leistungsaustausch bei der Gründung einer Personengesellschaft	461
5.1	Leistungen der Personengesellschaft	461
5.2	Leistungen des Gesellschafters bei Gründung	464
6	Leistungen der Gesellschaft an Gesellschafter oder diesen nahestehende Personen außerhalb des Gründungsvorganges	466
6.1	Unentgeltliche Leistungen der Gesellschaft	466
6.2	Entgeltliche Leistungen der Gesellschaft	467
7	Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft	467
7.1	Geschäftsführungsleistungen	467
7.2	Leistungen außerhalb der Geschäftsführung	472
Teil J Verfahrensrechtliche Besonderheiten		474
1	Einheitliche und gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	474
2	Erklärungspflichten im Feststellungsverfahren	476
3	Adressierung und Bekanntgabe von Bescheiden an Personengesellschaften	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
4	Besonderheiten in Rechtsbehelfsverfahren gegen einheitliche und gesonderte Feststellungsbescheide	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
5	Verfahrensrechtliche Behandlung der stillen Gesellschaft	493
5.1	Verfahrensrechtliche Behandlung der typisch stillen Gesellschaft	493
5.2	Verfahrensrechtliche Behandlung der atypisch stillen Gesellschaft	494
6	Unterbeteiligung an einer Personengesellschaft	494
7	Korrekturen von einheitlichen und gesonderten Feststellungen	497
8	Feststellungsverjährung für einheitliche und gesonderte Feststellungen	498
9	Beteiligung von Familienangehörigen	500
10	Besonderheiten bei Personengesellschaften im Insolvenzverfahren	502
10.1	Insolvenz der Personengesellschaft	502
10.2	Insolvenz eines (oder mehrerer) Gesellschafter der Personengesellschaft	503
Kapitel III Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften		505
Teil A Allgemeines zur GmbH		507
Teil B Gründung		509
1	Besonderheiten	509
2	Die Gründungsgesellschafter	509
3	Sitz der Gesellschaft	510
4	Firma	510
5	Gegenstand des Unternehmens	510
6	Der Gesellschaftsvertrag	511
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
7	Die einzelnen Stadien der Gründung – Vorgründungsstadium	516
7.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	516
7.2	Steuerliche Beurteilung	517
7.3	Buchführungspflicht	518
7.4	Haftung der Gesellschafter	518

8	Das eigentliche Gründungsstadium (Vorgesellschaft)	519
8.1	Gesellschaftsrechtliche Beurteilung	519
8.2	Steuerliche Beurteilung	519
8.3	Buchführungspflicht	520
9	Stammkapital und Stammeinlage	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
10	Die bilanzielle und steuerliche Behandlung der Einlagen	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 (sperrfristverhaftete Anteile)	531
10.3.5.1	Einbringungsgewinn I	531
10.3.5.2	Einbringungsgewinn II	532
10.3.5.3	Nachweispflicht	533
11	Gründungskosten	533
12	Haftungsfragen	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
Teil C Die Organe der GmbH		538
1	Die Gesellschafterversammlung	538
2	Beirat/Aufsichtsrat	539

3	Geschäftsführer	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
Teil D Verträge zwischen Gesellschaftern und der GmbH		544
1	Die Geschäftsführervergütung im Steuerrecht	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	Übersorgung	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
2	Darlehensverträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	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
3	Mietverträge zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	590
3.1	Beteiligung im Privatvermögen	590
3.2	Beteiligung im Betriebsvermögen	590
Teil E Die Besteuerung der GmbH		591
1	Steuerpflicht	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
2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	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 Vermögensmehrung	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
3	Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)	690
4	Nicht abziehbare Aufwendungen	691
4.1	Liehaberei	691
4.2	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 5 und 5b EStG	691
5	§ 10 KStG	692
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

6	Die tarifliche Körperschaftsteuer	695
6.1	Internationaler Vergleich	695
6.2	Das Anrechnungsverfahren	696
6.3	Das neue Körperschaftsteuersystem	696
7	Organschaft	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
	Teil F Das Optionsmodell nach § 1a EStG	715
1	Einführung	715
2	Zeitliche Anwendung	716
3	Persönlicher Anwendungsbereich	716
4	Antrag	717
4.1	Form des Antrags	717
4.2	Gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen	718
4.3	Adressat des Antrags	718
4.4	Unwiderruflichkeit des Antrags	718
5	Übergang zur Körperschaftsbesteuerung	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
6	Folgen der Option	721
7	Laufende Besteuerung der Gesellschafter	721
8	Veräußerung der Anteile	723
9	Auslandsbezug	723
9.1	Wahlrecht des § 20 UmwStG	723
9.2	Im Ausland ansässige Gesellschafter	723
10	Rückoption	724
Teil G Die GmbH & Still		725
1	Motive	725
2	Abgrenzung zwischen typisch und atypisch stiller Beteiligung	725
3	Typisch stille Beteiligung	726
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
4	Atypisch stille Beteiligung	730
4.1	Grundsätze	730
4.2	Ebene der GmbH (Bilanzierungsgrundsätze)	731
4.3	Ebene des atypisch Stillen	731
Teil H Veräußerung von Beteiligungen		733
1	Überblick	733
2	Veräußerung von privaten Beteiligungen (§ 17 EStG)	733
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

3	Veräußerungsgewinn	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
4	Veräußerungsverluste	746
4.1	Gesetzliche Regelung	746
5	Nachträgliche Anschaffungskosten	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
6	Vorweggenommene Erbfolge	755
6.1	Unentgeltliche Übertragung	755
6.2	Teilentgeltliche Übertragung	756
6.3	Entgeltliche Übertragung	757
7	Erbfolge und Erbauseinandersetzung	757
8	Liquidation, Kapitalherabsetzung und Einlagenrückgewähr	758
8.1	Liquidation	758
8.2	Kapitalherabsetzung	759
8.3	Einlagenrückgewähr	761
9	Sitzverlegung ins Ausland (§ 17 Abs. 5 EStG)	762
10	Entstehung eines privaten Veräußerungsgewinnes	762
11	Beteiligungen im Betriebsvermögen	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
12	Auslandssachverhalte (§ 6 AStG)	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

Teil I Betriebsaufspaltung	771
1 Problem	771
2 Gründe für die Betriebsaufspaltung	771
3 Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	772
4 Die verschiedenen Arten der Betriebsaufspaltung	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
5 Die Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung im Einzelnen	775
5.1 Personelle Verflechtung	775
5.1.1 Beteiligungside ntität	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
6 Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	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 Pachterneuerungsrückstellung	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
7 Begründung der Betriebsaufspaltung	796
7.1 Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	796
7.2 Begründung einer sonstigen echten Betriebsaufspaltung	797
7.3 Begründung einer kapitalistischen Betriebsaufspaltung	798

8	Beendigung der Betriebsaufspaltung	798
9	Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven	799
10	Betriebsaufspaltung über die Grenze	800
Teil J Die Besteuerung der Dividenden		802
1	Gesellschaftsrecht	802
2	Besteuerung von Dividenden (Privatvermögen)	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
3	Beteiligungen im Betriebsvermögen	810
4	Anteile, die von einer Kapitalgesellschaft gehalten werden	813
5	Nießbrauch an einem Anteil an einer Kapitalgesellschaft	813
Teil K Veränderungen im Stammkapital		815
1	Kapitalherabsetzung	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
2	Kapitalerhöhung	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
3	Die Auflösung der GmbH	823
4	Liquidation	824

5	Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)	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
6	Sitzverlegung ins Ausland	827
Teil L Umsatzsteuer bei der GmbH		828
1	Unternehmerfähigkeit der GmbH	828
2	Beginn der Unternehmereigenschaft der GmbH	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
3	Ende der Unternehmereigenschaft	834
4	Organschaft	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
5	Das Unternehmen der GmbH	843
6	Leistungsaustausch zwischen der GmbH und ihren Gesellschaftern	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
Kapitel IV Umwandlung		855
1	Gründe für eine Umwandlung	857
2	Verhältnis Zivilrecht – Steuerrecht	858

3	Gesellschaftsrechtliche Möglichkeiten der Umwandlung	858
3.1	Einzelrechtsnachfolge	858
3.2	Anwachsung/Aufnahme weiterer Gesellschafter	858
3.3	Gesamtrechtsnachfolge	859
4	Umwandlungsgesetz	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
5	Steuerliche Regelung (Umwandlungssteuergesetz)	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
Kapitel V Haftungsfragen bei Gesellschaften		899
Teil A Vorbemerkung		901
Teil B Haftung der »Vertreter« nach § 69 AO		903
1	Haftender Personenkreis	903
2	Die Pflichtverletzung	904
3	Der Haftungsschaden	905
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 Anspruchs	906
4	Verschulden	906
5	Kausalität zwischen Pflichtverletzung und Schaden	908
5.1	Grundsatz der anteiligen Tilgung	908
5.2	Feststellung des Haftungsumfanges	909
6	Umfang der Haftung	911
Teil C Die Haftung nach weiteren Haftungsnormen		913
1	Die Haftung des Steuerhinterziehers nach § 71 AO	913
2	Die Haftung bei Organschaft nach § 73 AO	914
3	Die Eigentümerhaftung nach § 74 AO	916
4	Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO	919

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