

# Sonderbilanzen

Begründet von Prof. Dr. Werner Kresse  
Herausgegeben von Dipl. oec. Norbert Leuz, Steuerberater

*Bearbeitet von*  
*Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz*  
*Dipl. oec. Norbert Leuz, Steuerberater*  
*Prof. Eberhard Rick*

2003  
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

# Inhaltsverzeichnis

## BAND 7

|                                 |      |
|---------------------------------|------|
| Abkürzungsverzeichnis . . . . . | XXIV |
| Zur Einführung . . . . .        | 1    |

### 1. HAUPTTEIL: GRÜNDUNGSBILANZEN

|  |    |
|--|----|
| 1 Überblick . . . . .  | 3  |
| 1.1 Arten der Gründung . . . . .   | 3  |
| 1.2 Pflicht zur Aufstellung und Zwecke der Gründungsbilanz . . . . .             | 3  |
| 1.3 Ansatz, Bewertung und Gliederung der Eröffnungsbilanz . . . . .              | 5  |
| 1.3.1 Bilanzansatz dem Grunde nach . . . . .                                     | 5  |
| 1.3.2 Bilanzansatz der Höhe nach . . . . .                                       | 5  |
| 1.3.3 BUanzgliederung . . . . .  | 6  |
| 1.4 Gründungsprüfung . . . . .   | 6  |
| 1.5 Folgen der Verletzung der Aufstellungspflicht der Eröffnungsbilanz . . . . . | 6  |
| 1.6 Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .                             | 7  |
| 1.7 Hinweise für Existenzgründer . . . . .                                       | 7  |
| 2 Gründung von Einzelunternehmen . . . . .                                       | 8  |
| 2.1 Wesen des Einzelkaufmanns . . . . .  | 8  |
| 2.1.1 Abgrenzung zwischen Handelsgewerbe und Kleingewerbe . . . . .              | 9  |
| 2.1.2 Die Ich-AG als Vorstufe zur vollwertigen Selbstständigkeit . . . . .       | 10 |
| 2.1.3 Das Unternehmen des Einzelkaufmanns . . . . .                              | 10 |
| 2.1.4 Firmierung/Angaben auf Geschäftsbriefen . . . . .                          | 10 |
| 2.1.4.1 Grundsätzliches . . . . .  | 10 |
| 2.1.4.2 Bezeichnung der Firma bei Einzelkaufleuten . . . . .                     | 11 |
| 2.1.4.3 Pflichtangaben auf Geschäftsbriefen bei Einzelkaufleuten . . . . .       | 11 |
| 2.2 Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag . . . . .                            | 12 |
| 2.3 Ausweis des Eigenkapitals . . . . .  | 12 |
| 2.4 Beispiel für die Aufstellung der Gründungsbilanz . . . . .                   | 13 |
| 2.5 Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .                     | 13 |
| 3 Gründung der stillen Gesellschaft . . . . .                                    | 14 |
| 3.1 Wesen der stillen Gesellschaft . . . . .                                     | 14 |
| 3.1.1 Haftung . . . . .  | 14 |
| 3.1.2 Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .                                   | 14 |
| 3.1.3 Kontrollrechte . . . . .   | 14 |
| 3.1.4 Mehrere stille Gesellschaften . . . . .                                    | 14 |
| 3.1.5 Firmierung . . . . .   | 14 |
| 3.2 Steuerliche Besonderheiten . . . . .   | 15 |
| 3.3 Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag . . . . .                            | 15 |
| 3.4 Ausweis der stillen Beteiligung . . . . .                                    | 15 |
| 3.5 Gewinn- und Verlustbeteiligung bei der stillen Gesellschaft . . . . .        | 17 |

## Inhaltsverzeichnis

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 3.6      | Beispiel für die Aufstellung der Gründungsbilanz und die spätere Gewinnverteilung . . . . .                    | 18        |
| 3.7      | Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .   | 21        |
| <b>4</b> | <b>Gründung von offenen Handelsgesellschaften (OHG) . . . . .</b>  | <b>21</b> |
| 4.1      | Wesen der OHG . . . . .  | 21        |
| 4.1.1    | Entstehung . . . . .   | 22        |
| 4.1.2    | Haftung . . . . .  | 23        |
| 4.1.3    | Rechts- und Partefähigkeit . . . . .   | 23        |
| 4.1.4    | Geschäftsführung und Vertretung . . . . .  | 23        |
| 4.1.5    | Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .   | 24        |
| 4.1.6    | Firmierung/Angaben auf Geschäftsbriefen . . . . .  | 25        |
| 4.2      | Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag . . . . .  | 25        |
| 4.2.1    | Gesamthandsvermögen . . . . .  | 25        |
| 4.2.2    | Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital . . . . .   | 26        |
| 4.2.3    | Für Gesellschafter zu führende Konten . . . . .  | 26        |
| 4.3      | Ausweis des Eigenkapitals . . . . .  | 26        |
| 4.3.1    | Kapitalanteile . . . . .   | 26        |
| 4.3.2    | Gewinnanteile . . . . .  | 27        |
| 4.3.3    | Verlustanteile . . . . .   | 27        |
| 4.3.4    | Rücklagen . . . . .  | 27        |
| 4.3.5    | Entnahmen . . . . .  | 28        |
| 4.3.6    | Ausstehende Einlagen . . . . .   | 28        |
| 4.3.7    | Darstellung des Eigenkapitals in der Bilanz . . . . .  | 28        |
| 4.4      | Gründungsbuchungen bei der OHG . . . . .   | 30        |
| 4.5      | Ausgaben vor der Gründung . . . . .  | 30        |
| 4.6      | Umsatzsteuerliche Behandlung von Sacheinlagen bei Gründung . . . . .   | 31        |
| 4.7      | Besteuerung von Mitunternehmerschaften . . . . .   | 31        |
| 4.7.1    | Begriff der Mitunternehmerschaft . . . . .   | 32        |
| 4.7.2    | Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft . . . . .  | 33        |
| 4.7.2.1  | Schema zur Gewinnermittlung der Mitunternehmerschaft . . . . .   | 33        |
| 4.7.2.2  | Ermittlung des steuerlichen Ergebnisses der Gesamthand (Stufe 1) . . . . .                                     | 35        |
| 4.7.2.3  | Ergänzungsbilanzen der Mitunternehmer (Stufe 2) . . . . .  | 35        |
| 4.7.2.4  | Sonderbilanzen der Mitunternehmer (Stufe 3) . . . . .  | 39        |
| ,-       | Sonderbetriebsvermögen . . . . .   | 40        |
| *-       | Unterscheidung in notwendiges Sonderbetriebsvermögen I und II und gewülkürtes Sonderbetriebsvermögen . . . . . | 40        |
| -        | Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .  | 41        |
| -        | Gewinnermittlung für Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter/korrespondierende Bilanzierung . . . . .        | 42        |
| -        | Behandlung von Tätigkeitsvergütungen . . . . .   | 42        |
| -        | Buchführungs pflicht für Sonderbetriebsvermögen . . . . .  | 45        |
| -        | Bilanzierungskonkurrenz zwischen Sonderbetriebsvermögen und eigenem Betriebsvermögen . . . . .                 | 45        |
| 4.7.2.5  | Gewinnverteilung . . . . .   | 48        |
| 4.8      | Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .   | 48        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>5 Gründung von Kommanditgesellschaften (KG)</b>                              | <b>.49</b> |
| 5.1 Wesen der KG  | 49         |
| 5.1.1 Entstehen   | 50         |
| 5.1.2 Haftung   | 50         |
| 5.1.3 Rechts- und Parteifähigkeit   | 51         |
| 5.1.4 Geschäftsführung und Vertretung   | 51         |
| 5.1.5 Gewinn- und Verlustbeteiligung  | 52         |
| 5.1.6 Firmierung/Angaben auf Geschäftsbriefen                                   | 53         |
| 5.2 Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag                                     | 53         |
| 5.3 Für Kommanditisten zu führende Konten                                       | 53         |
| 5.4 Ausweis des Eigenkapitals   | 54         |
| 5.5 Gründungsbuchungen bei der KG   | 56         |
| 5.6 Umsatzsteuerliche Behandlung von Sacheinlagen bei Gründung                  | 56         |
| 5.7 Besteuerung von Kommanditgesellschaften                                     | 56         |
| 5.8 Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick                              | 56         |
| <b>6 Gründung von Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbH)</b>            | <b>.57</b> |
| 6.1 Wesen der GmbH  | 57         |
| 6.1.1 Entstehen/Gründung  | 58         |
| 6.1.1.1 Abschluss des Gesellschaftsvertrages                                    | 58         |
| - Stammkapital und Stammeinlage   | 59         |
| 6.1.1.2 Bestellung der Geschäftsführer  | 59         |
| 6.1.1.3 Anmeldung und Eintragung ins Handelsregister                            | 59         |
| 6.1.1.4 Gründungskosten (Kosten für Notar, Gericht, Bekanntmachungen)           | 60         |
| 6.1.2 Haftung   | 61         |
| 6.1.3 Rechts- und Parteifähigkeit   | 61         |
| 6.1.4 Geschäftsführung und Vertretung   | 61         |
| 6.1.5 Gesellschafterversammlung   | 62         |
| 6.1.6 Aufsichtsrat  | 62         |
| 6.1.7 Firmierung/Angaben auf Geschäftsbriefen                                   | 62         |
| 6.2 Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag                                     | 63         |
| 6.3 Sonderposten in der Bilanz der GmbH gemäß GmbHG                             | 63         |
| 6.3.1 Eingeforderte Nachschüsse   | 63         |
| 6.3.2 Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | 63         |
| 6.4 Ausweis des Eigenkapitals   | 63         |
| 6.4.1 Darstellung der Ergebnisverwendung  | 64         |
| 6.4.1.1 Ausweis ohne Berücksichtigung der Ergebnisverwendung ..                 | 64         |
| 6.4.1.2 Ausweis mit teilweiser Berücksichtigung der Ergebnisverwendung ..       | 64         |
| 6.4.1.3 Ausweis mit vollständiger Berücksichtigung der Ergebnisverwendung ..    | 65         |
| 6.4.2 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital                          | 65         |
| 6.4.2.1 Bruttoausweis   | 65         |
| 6.4.2.2 Nettoausweis  | 66         |
| 6.4.3 Rücklagen   | 67         |
| 6.4.3.1 Kapitalrücklage   | 67         |
| 6.4.3.2 Gewinnrücklagen   | 67         |
| 6.5 Feststellung des Jahresabschlusses  | 68         |
| 6.6 Gewinnverteilung  | 69         |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 6.7       | Gründungsbuchungen bei der GmbH . . . . .                                    | 69        |
| 6.8       | Umsatzsteuerliche Behandlung von Sacheinlagen bei Gründung . . . . .         | 70        |
| 6.9       | Besteuerung . . . . .  | 71        |
| 6.9.1     | Besteuerung der Vorgründungsgesellschaft . . . . .                           | 71        |
| 6.9.2     | Besteuerung der Gründergesellschaft bzw. Vorgesellschaft . . . . .           | 71        |
| 6.9.3     | Besteuerung der GmbH . . . . .   | 71        |
| 6.10      | Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .                     | 73        |
| <b>7</b>  | <b>Gründung von Aktiengesellschaften (AG)</b> . . . . .                      | <b>74</b> |
| 7.1       | Wesen der AG . . . . .   | 74        |
| 7.1.1     | Entstehen/Gründung . . . . .   | 75        |
| 7.1.1.1   | Feststellung der Satzung . . . . .   | 75        |
| 7.1.1.2   | Aufbringung des Grundkapitals . . . . .                                      | 75        |
| 7.1.1.3   | Bestellung der Organe . . . . .  | 76        |
| 7.1.1.4   | Leistung der Einlagen . . . . .  | 76        |
| 7.1.1.5   | Gründungsbericht, Gründungsprüfung . . . . .                                 | 76        |
| 7.1.1.6   | Anmeldung und Eintragung der AG ins Handelsregister . . . . .                | 76        |
| 7.1.1.7   | Gründungskosten (Kosten für Notar, Gericht,<br>Bekanntmachungen) . . . . .   | 77        |
| 7.1.2     | Haftung . . . . .  | 77        |
| 7.1.3     | Rechts- und Parteifähigkeit . . . . .  | 77        |
| 7.1.4     | Organe der AG . . . . .  | 77        |
| 7.1.4.1   | Vorstand . . . . .   | 77        |
| 7.1.4.2   | Aufsichtsrat . . . . .   | 78        |
| 7.1.4.3   | Hauptversammlung . . . . .   | 79        |
| 7.1.5     | Firmierung/Angaben auf Geschäftsbriefen . . . . .                            | 79        |
| 7.1.6     | Besonderheiten der »kleinen AG« . . . . .                                    | 80        |
| 7.2       | Ansatz, Bewertung, Gliederung, Stichtag . . . . .                            | 80        |
| 7.3       | Sonderposten in der Bilanz der AG gemäß AktG: Gesetzliche Rücklage . . . . . | 80        |
| 7.4       | Ausweis des Eigenkapitals . . . . .  | 80        |
| 7.4.1     | Darstellung der Ergebnisverwendung . . . . .                                 | 81        |
| 7.4.2     | Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .                   | 81        |
| 7.4.3     | Rücklagen . . . . .  | 81        |
| 7.4.3.1   | Kapitalrücklage . . . . .  | 81        |
| 7.4.3.2   | Gewinnrücklagen . . . . .  | 81        |
| 7.5       | Feststellung des Jahresabschlusses . . . . .                                 | 82        |
| 7.6       | Gewinnverteilung . . . . .   | 82        |
| 7.6.1     | Gesetzliche Einschränkungen der Gewinnverteilung . . . . .                   | 82        |
| 7.6.2     | Entscheidungskompetenzen über die Gewinn-<br>verwendung . . . . .            | 83        |
| 7.7       | Gründungsbuchungen bei der AG . . . . .                                      | 85        |
| 7.8       | Umsatzsteuerliche Behandlung von Sacheinlagen<br>bei Gründung . . . . .      | 88        |
| 7.9       | Besteuerung . . . . .  | 89        |
| 7.10      | Weitere Rechnungslegungspflichten im Überblick . . . . .                     | 89        |
| <b>2.</b> | <b>HAUPTTEIL: UMWANDLUNGSBILANZEN</b>  |           |
| <b>1</b>  | <b>Überblick</b> . . . . .   | <b>91</b> |
| 1.1       | Einführung . . . . .   | 91        |
| 1.2       | Handelsrechtliches Vorgehen bei Umwandlungen . . . . .                       | 91        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>2 Handelsrechtliche Formen der Umwandlung . . . . .</b>  | <b>91</b>  |
| 2.1 Verschmelzung . . . . .   | 92         |
| 2.1.1 Begriff . . . . .   | 92         |
| 2.1.2 Arten . . . . .   | 92         |
| 2.1.3 Gegenleistung . . . . .   | 93         |
| 2.1.4 Beteiligte Rechtsträger . . . . .   | 93         |
| 2.1.5 Verschmelzungsvoraussetzungen und -Vorgang . . . . .  | 94         |
| 2.2 Spaltung . . . . .  | 95         |
| 2.2.1 Begriff . . . . .   | 95         |
| 2.2.2 Spaltungsfähige Rechtsträger . . . . .  | 95         |
| 2.2.3 Arten . . . . .   | 95         |
| 2.2.3.1 Aufspaltung . . . . .   | 95         |
| 2.2.3.2 Abspaltung . . . . .  | 95         |
| 2.2.3.3 Ausgliederung . . . . .   | 96         |
| 2.3 Vermögensübertragung . . . . .  | 97         |
| 2.4 Formwechsel . . . . .   | 98         |
| <b>3 Buchungen bei Umwandlungen . . . . .</b>   | <b>99</b>  |
| <b>4 Ertragsteuerliche Behandlung der Umwandlungen . . . . .</b>  | <b>100</b> |
| 4.1 Die Vorschriften des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .  | 100        |
| 4.2 Allgemeine steuerliche Vorschriften für Umwandlungen . . . . .  | 100        |
| 4.2.1 Anwendungsbereich . . . . .   | 100        |
| 4.2.2 Steuerliche Rückwirkung . . . . .   | 101        |
| 4.2.2.1 Steuerlicher Übertragungstichtag . . . . .  | 101        |
| 4.2.2.2 Steuerliche Rückwirkung . . . . .   | 102        |
| - Rückwirkungsfiktion . . . . .   | 102        |
| 4.2.2.3 Vor dem steuerlichen Übertragungstichtag begründete Gewinnausschüttungen (Ausschüttungsverbindlichkeiten) . . . . . | 104        |
| - Übertragende Körperschaft . . . . .   | 104        |
| - Zufluss beim Anteilseigner . . . . .  | 104        |
| - Übernehmender Rechtsträger . . . . .  | 105        |
| 4.2.2.4 Nach dem steuerlichen Übertragungstichtag beschlossene Gewinnausschüttungen . . . . .                               | 105        |
| <b>5 Umwandlung von Körperschaften in Personenunternehmen . . . . .</b>   | <b>107</b> |
| 5.1 Anwendungsbereich . . . . .   | 107        |
| 5.2 Steuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft . . . . .   | 107        |
| 5.2.1 Bewertungswahlrecht nach § 3 UmwStG . . . . .   | 107        |
| 5.2.2 Körperschaftsteuerminderung und -erhöhung . . . . .   | 108        |
| 5.3 Steuerliche Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft oder der natürlichen Person . . . . .               | 109        |
| 5.3.1 Rechtsnachfolge . . . . .   | 109        |
| 5.3.1.1 Abschreibung . . . . .  | 109        |
| 5.3.1.2 Sonstige Folgerungen . . . . .  | 110        |
| 5.3.2 Übernahmegewinn und Übernahmeverlust . . . . .  | 110        |
| 5.3.2.1 Entstehungszeitpunkt . . . . .  | 110        |
| 5.3.2.2 Berechnung und Festsetzung . . . . .  | 111        |
| 5.3.3 Weitere Folgerungen . . . . .   | 112        |
| 5.3.3.1 Anschaffung nach dem steuerlichen Übertragungstichtag ..  | 112        |
| 5.3.3.2 Entgeltlicher Gesellschafterwechsel im Rückwirkungszeitraum . . . . .   | 112        |

|   |            |
|---|------------|
| 5.3.3.3 Einlage- und Übertragungsfiktion des § 5 Abs. 2, 3 und 4 UmwStG . . . . .   | 113        |
| 5.3.3.4 Beschränkt steuerpflichtige Anteilseigner der übertragenden Körperschaft . . . . .  | 113        |
| 5.3.3.5 Einbringungsgeborene Anteile . . . . .  | 113        |
| 5.3.3.6 Missbrauchstatbestand des §5 Abs. 3 UmwStG . . . . .  | 114        |
| 5.3.4 Besteuerung des Übernahmегewinns . . . . .  | 114        |
| 5.3.4.1 Mitunternehmer der übernehmenden Personengesellschaft ist eine Körperschaft . . . . .   | 114        |
| 5.3.4.2 Mitunternehmer der übernehmenden Personengesellschaft ist eine natürliche Person . . . . .  | 114        |
| 5.3.4.3 Mitunternehmer der übernehmenden Personengesellschaft ist eine natürliche Person, die ihre nicht wesentliche Beteiligung im Privatvermögen hält . . . . . | 114        |
| 5.3.4.4 Übernahmeverlust . . . . .  | 115        |
| 5.3.5 Gewerbesteuerliche Behandlung . . . . .   | 115        |
| 5.3.5.1 Grundsätzliches . . . . .   | 115        |
| 5.3.5.2 Missbrauchstatbestand des § 18 Abs. 4 UmwStG . . . . .  | 115        |
| 5.3.6 Übernahmefolgegewinn . . . . .  | 116        |
| 5.3.6.1 Grundsätzliches . . . . .   | 116        |
| 5.3.6.2 Gesellschafterdarlehen bei Umwandlung einer GmbH in ein Einzelunternehmen . . . . .   | 117        |
| <b>6 Umwandlung von Körperschaften in Körperschaften<br/>(§§11-13 und 15 UmwStG) . . . . .</b>  | <b>118</b> |
| 6.1 Verschmelzung oder Vermögensübertragung (Vollübertragung auf eine andere Körperschaft) . . . . .  | 118        |
| 6.1.1 Auswirkungen auf den Gewinn der übertragenden Körperschaft . . . . .  | 118        |
| 6.1.1.1 Bewertungswahlrecht nach § 11 Abs. 1 UmwStG . . . . .   | 118        |
| - Gegenleistungen der übernehmenden Körperschaft, die nicht in Gesellschaftsrechten bestehen . . . . .  | 118        |
| - Zahlungen durch die übertragende Kapitalgesellschaft . . . . .  | 119        |
| - Zahlungen durch die Gesellschafter der übernehmenden, oder übertragenden Kapitalgesellschaft . . . . .  | 119        |
| 6.1.1.2 Selbst geschaffene immaterielle Wirtschaftsgüter , einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .  | 119        |
| 6.1.1.3 Aufdeckung der stillen Reserven . . . . .   | 119        |
| 6.1.1.4 Besteuerung des Übertragungsgewinns . . . . .   | 119        |
| 6.1.2 Steuerliche Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft . . . . .  | 120        |
| 6.1.2.1 Buchwertverknüpfung . . . . .   | 120        |
| 6.1.2.2 Hinzurechnungsbetrag . . . . .  | 120        |
| 6.1.2.3 Übernahmefolgegewinn . . . . .  | 121        |
| 6.1.2.4 Auswirkungen des Vermögensübergangs auf die weitere laufende Besteuerung der Übernehmerin . . . . .   | 122        |
| 6.1.2.5 Übergang eines verbleibenden Verlustabzugs . . . . .  | 122        |
| 6.1.2.6 Übergang von Rücklagen . . . . .  | 122        |
| 6.1.3 Besteuerung der Gesellschafter der übertragenden Körperschaft . . . . .   | 122        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 6.1.3.1  | Anteile an der übertragenden Körperschaft gehören zum Betriebsvermögen der übernehmenden Körperschaft . . . . . | 123        |
| 6.1.3.2  | Anteile an der übertragenden Körperschaft gehören zu einem anderen Betriebsvermögen . . . . .                   | 123        |
| 6.1.3.3  | Anteile an der übertragenden Körperschaft gehören nicht zu einem Betriebsvermögen . . . . .                     | 123        |
|          | - Wesentliche Beteiligung im Sinne des § 17 EStG . . . . .  | 123        |
|          | - Anteile innerhalb der Spekulationsfrist . . . . .   | 123        |
|          | - Einbringungsgeborene Anteile . . . . .  | 124        |
|          | - Nicht wesentliche Beteiligung i. S. des § 17 EStG . . . . .   | 124        |
|          | - Verschmelzungsgeborene Anteile . . . . .  | 124        |
| 6.2      | Verschmelzung von Aktiengesellschaften durch Aufnahme . . . . .   | 124        |
| 6.2.1    | Verschmelzungsvorgang . . . . .   | 124        |
| 6.2.1.1  | Voraussetzungen . . . . .   | 124        |
| 6.2.1.2  | Ablauf . . . . .  | 124        |
| 6.2.1.3  | Buchhalterische Durchführung bei der übertragenden Gesellschaft . . . . .                                       | 125        |
| 6.2.1.4  | Buchhalterische Durchführung bei der übernehmenden Gesellschaft . . . . .                                       | 125        |
| 6.2.2    | Besonderheiten bei der Durchführung der Verschmelzung . . . . .   | 125        |
| 6.2.2.1  | Bilanzen, Wertansätze . . . . .   | 125        |
| 6.2.2.2  | Verschmelzungsmehrwert . . . . .  | 125        |
| 6.2.2.3  | Umtauschverhältnis . . . . .  | 126        |
| 6.2.2.4  | Kapitalerhöhung . . . . .   | 127        |
| 6.2.2.5  | Einfaches Verschmelzungsbeispiel . . . . .  | 127        |
|          | - Buchungen bei der übertragenden Gesellschaft (Klosterbräu) . . . . .  | 128        |
|          | - Buchungen bei der übernehmenden Gesellschaft (Burgbräu) . . . . .   | 128        |
| 6.3      | Aufspaltung, Abspaltung und Teilübertragung auf andere Körperschaften . . . . .                                 | 131        |
| 6.3.1    | Voraussetzungen für eine erfolgsneutrale Spaltung . . . . .   | 131        |
| 6.3.1.1  | Teilbetrieb . . . . .   | 131        |
| 6.3.1.2  | Missbrauchstatbestand des § 15 Abs. 3 UmwStG . . . . .  | 132        |
|          | - Erwerb und Aufstockung i.S. des § 15 Abs. 3 Satz 1 UmwStG . . . . .   | 132        |
|          | - Veräußerung und Vorbereitung der Veräußerung . . . . .  | 133        |
|          | - Trennung von Gesellschafterstämmen . . . . .  | 134        |
| 6.3.2    | Steuerliche Behandlung bei der übertragenden Körperschaft . . . . .   | 135        |
| 6.3.3    | Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Körperschaft . . . . .   | 135        |
| 6.3.3.1  | Grundsätzliches . . . . .   | 135        |
| 6.3.3.2  | Aufteilung eines übergehenden Verlustvortrags ; . . . . .   | 135        |
| 6.3.3.3  | Übergang der Rücklagen . . . . . ; . . . . .  | 137        |
|          | -r Aufteiungsschlüssel . . . . .  | 137        |
| 6.3.4    | Steuerliche Folgen bei den Anteilseignern . . . . .   | 137        |
| <b>7</b> | <b>Formwechsel einer Kapitalgesellschaft und einer Genossenschaft in eine Personengesellschaft . . . . .</b>    | <b>138</b> |
| 7.1      | Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Schlussbilanz . . . . .   | 138        |
| 7.2      | Steuerliche Rückwirkung . . . . .   | 138        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>8   Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft<br/>(§§ 20-23 und 25 UmwStG) . . . . .</b> | <b>139</b> |
| 8.1 Anwendungsbereich . . . . .  | 139        |
| 8.1.1 Zivilrechtliche Formen der Einbringung . . . . .   | 139        |
| 8.1.2 Grundsätzliche steuerliche Behandlung . . . . .  | 139        |
| 8.2 Anwendungsvoraussetzungen des § 20 UmwStG . . . . .  | 140        |
| 8.2.1 Beteiligte der Einbringung . . . . .   | 140        |
| 8.2.2 Einbringungsgegenstand . . . . .   | 140        |
| 8.2.2.1 Betriebe, Teilbetriebe und Mitunternehmeranteile . . . . .                                       | 140        |
| 8.2.2.2 Mehrheitsvermittelnde Anteile an Kapitalgesellschaften . . . . .                                 | 141        |
| 8.2.2.3 Steuerliche Folgen bei zurückbehaltenen Wirtschaftsgütern . . . . .                              | 141        |
| 8.2.3 Gegenleistung für die Einbringung . . . . .  | 141        |
| 8.3 Wertansatz des eingebrachten Vermögens . . . . .   | 142        |
| 8.3.1 Bewertung durch die übernehmende Kapitalgesellschaft<br>(§20 Abs. 2, 3 UmwStG) . . . . .           | 142        |
| 8.3.1.1 Grundsatz . . . . .  | 142        |
| 8.3.1.2 Einschränkungen des Bewertungswahlrechts . . . . .   | 143        |
| - Abweichungen vom Handelsrecht<br>(§ 20 Abs. 2 Satz 2 UmwStG, § 5 Abs. 1 EStG) . . . . .                | 143        |
| - Negatives Kapital . . . . .  | 145        |
| - Andere Wirtschaftsgüter . . . . .  | 146        |
| - Fehlendes Besteuerungsrecht . . . . .  | 147        |
| 8.3.2 Besonderheiten beim Formwechsel . . . . .  | 148        |
| 8.4 Besteuerung des Einbringungsgewinns . . . . .  | 148        |
| 8.4.1 Berechnung des Einbringungsgewinns . . . . .   | 148        |
| 8.4.2 Steuerliche Auswirkungen des Einbringungsgewinns . . . . .   | 150        |
| 8.4.2.1 Buchwertansatz . . . . .   | 150        |
| 8.4.2.2 Zwischenwertansatz . . . . .   | 150        |
| 8.4.2.3 Teilwertansatz . . . . .   | 150        |
| 8.5 Zeitpunkt der Einbringung . . . . .  | 151        |
| 8.5.1 Grundsatz . . . . .  | 151        |
| 8.5.2 Rückwirkungsfrist . . . . .  | /151       |
| 8.5.3 Wirkung der Rückbeziehung . . . . .  | 151        |
| 8.5.4 Ausnahmen von der Rückbeziehung . . . . .  | ; 152      |
| 8.5.4.1 Schuldrechtliche Vereinbarungen einer Personengesellschaft . . . . .                             | 152        |
| 8.5.4.2 Veräußerung von Mitunternehmeranteilen . . . . .   | 152        |
| 8.5.4.3 Einlagen und Entnahmen . . . . .   | 152        |
| 8.6 Besteuerung des Anteilseigners . . . . .   | 154        |
| 8.6.1 Steuerliche Behandlung der Anteile . . . . .   | 154        |
| 8.6.2 Veräußerung einbringungsgeborener Anteile . . . . .  | 155        |
| 8.6.3 Veräußerung einbringungsgeborener Anteile aus dem Betriebsvermögen . . . . .                       | 156        |
| 8.6.4 Gewinnverwirklichung ohne Veräußerung . . . . .  | 157        |
| 8.6.4.1 Antrag auf Versteuerung der stillen Reserven . . . . .   | 157        |
| 8.6.4.2 Ausschluss des deutschen Besteuerungsrechts . . . . .  | 158        |
| 8.6.4.3 Auflösung und Abwicklung der Gesellschaft . . . . .  | 158        |
| 8.6.4.4 Verdeckte Einlagen . . . . .   | 158        |
| 8.7 Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft . . . . .                                     | 158        |
| 8.7.1 Ansatz mit dem Buchwert . . . . .  | 159        |

|  |             |
|--|-------------|
| 8.7.1.1 RechtssteUung . . . . .  | .159        |
| 8.7.1.2 Besitzzeitanrechnung . . . . .   | .159        |
| 8.7.2 Ansatz mit einem Zwischenwert . . . . .  | .159        |
| 8.7.2.1 RechtssteUung . . . . .  | .159        |
| 8.7.2.2 Aufstockung . . . . .  | .159        |
| 8.7.2.3 Abschreibungen . . . . .   | .160        |
| 8.7.2.4 Besitzzeitanrechnung . . . . .   | .161        |
| 8.7.3 Ansatz mit dem Teilwert . . . . .  | .161        |
| 8.7.3.1 TeÜwertbegriff . . . . .   | .161        |
| 8.7.3.2 Rechtsstellung . . . . .   | .161        |
| 8.7.3.3 Besonderheiten bei Pensionsverpflichtungen . . . . .                             | .161        |
| 8.7.3.4 Besitzzeitanrechnung . . . . .   | .162        |
| 8.7.4 Kosten der Umwandlung . . . . .  | .162        |
| - Grundsatz . . . . .  | .162        |
| 8.7.5 Behandlung von Verlusten . . . . .   | : 162       |
| <b>Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder<br/>Mitunternehmeranteils . . . . .</b> | <b>.163</b> |
| 9.1 Formen der Einbringung . . . . .   | .163        |
| 9.2 Änderungen in den Konten . . . . .   | .164        |
| 9.3 Bewertungswahlrecht . . . . .  | .164        |
| 9.4 Aufstockung mit Ergänzungsbilanzen . . . . .   | .165        |
| 9.5 Rückbeziehung . . . . .  | .167        |
| 9.6 Einbringung mit Zuzahlung . . . . .  | .167        |
| 9.7 Steuerliche Behandlung des Veräußerungsgewinns . . . . .                             | .168        |

### **3. HAUPTTEIL: AUSEINANDERSETZUNGSBILANZEN**

|   |             |
|---|-------------|
| <b>1 Grundsätzliches . . . . .</b>  | <b>.171</b> |
| 1.1 Wesen der Auseinandersetzung . . . . .  | .171        |
| 1.1.1 Zivilrecht . . . . .  | .171        |
| 1.1.2 Steuerrecht . . . . .   | .172        |
| 1.2 Ermittlung des Verkehrswerts einer Unternehmung . . . . .   | .172        |
| 1.2.1 Problemstellung ; . . . . .   | .172        |
| 1.2.2 Substanzwert (Reproduktionswert) . . . . .  | .173        |
| 1.2.3 Ertragswert (Zukunftserfolgswert) . . . . .   | .173        |
| 1.2.4 Mittelwert . . . . .  | .173        |
| 1.2.5 Firmenwert . . . . .  | .173        |
| 1.3 Grundsätzliche buchhalterische Behandlung . . . . .   | .174        |
| <b>2 Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer fortbestehenden<br/>Personengesellschaft . . . . .</b> | <b>.174</b> |
| 2.1 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Folgen . . . . .   | .174        |
| 2.2 Ausscheiden gegen Barabfindung . . . . .  | .175        |
| 2.2.1 Ausscheiden zum Buchwert . . . . .  | .175        |
| 2.2.1.1 Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .   | .175        |
| 2.2.1.2 Folgen bei den verbleibenden Gesellschaftern . . . . .  | .176        |
| 2.2.2 Ausscheiden über Buchwert . . . . .   | .176        |
| 2.2.2.1 Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .   | .176        |
| 2.2.2.2 Folgen bei den verbleibenden Gesellschaftern . . . . .  | .176        |
| 2.2.2.3 Weitere steuerliche Behandlung . . . . .  | .177        |

|   |            |
|---|------------|
| 2.2.3 Ausscheiden unter Buchwert . . . . .  | 177        |
| 2.2.3.1 Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .   | 177        |
| 2.2.3.2 Folgen bei den verbleibenden Gesellschaftern . . . . .  | 178        |
| 2.2.4 Beispielevarianten . . . . .  | 178        |
| 2.3 Ausscheiden gegen Sachwertabfindung . . . . .   | 183        |
| 2.3.1 Allgemeines . . . . .   | 183        |
| 2.3.2 Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .   | 184        |
| 2.3.3 Folgen bei den verbleibenden Gesellschaftern . . . . .  | 184        |
| 2.4 Ausscheiden eines Gesellschafters durch Tod . . . . .   | 186        |
| 2.4.1 Auflösungsklausel . . . . .   | 186        |
| 2.4.2 Fortsetzungsklausel . . . . .   | 186        |
| 2.4.3 Einfache Nachfolgeklausel . . . . .   | 186        |
| 2.4.4 Qualifizierte Nachfolgeklausel . . . . .  | 187        |
| 2.4.5 Eintrittsklausel . . . . .  | 187        |
| 2.4.6 Beispielevarianten . . . . .  | 188        |
| 2.5 Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto . . . . .  | 191        |
| 2.5.1 Ausscheiden eines unbeschränkt haftenden<br>Gesellschafters . . . . .   | 191        |
| 2.5.2 Ausscheiden eines beschränkt haftenden<br>Gesellschafters . . . . .   | 192        |
| 2.5.3 Beispielevarianten . . . . .  | 192        |
| <b>3 Eintritt eines zusätzlichen Gesellschafters . . . . .</b>  | <b>196</b> |
| 3.1 Bilanzielle Behandlung . . . . .  | 196        |
| 3.2 Steuerliche Auswirkungen . . . . .  | 196        |
| <b>4 Gesellschafterwechsel . . . . .</b>  | <b>199</b> |
| 4.1 Allgemeines . . . . .   | 199        |
| 4.2 Buchmäßige Behandlung . . . . .   | 199        |
| 4.2.1 Veräußerung zu Buchwerten . . . . .   | 199        |
| 4.2.2 Veräußerung über den Buchwerten . . . . .   | 199        |
| 4.2.3 Veräußerung unter den Buchwerten . . . . .  | 200        |
| 4.3 Steuerliche Behandlung . . . . .  | 200        |
| 4.3.1 Beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .  | 200        |
| - Wirtschaftsgüter des Sonderbetriebsvermögens . . . . .  | 200        |
| 4.3.2 Beim neu eintretenden Gesellschafter . . . . .  | 200        |
| 4.3.3 Bei den verbleibenden (übrigen) Gesellschaftern . . . . .   | 200        |
| 4.4 Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die Abschreibung . . . . .  | 200        |
| 4.4.1 AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .   | 200        |
| 4.4.2 AfA für Gebäude . . . . .   | 201        |
| <b>5 Realteilung . . . . .</b>  | <b>203</b> |
| 5.1 Grundsätzliches und zeitliche Abgrenzung . . . . .  | 203        |
| 5.2 Voraussetzungen . . . . .   | 204        |
| 5.2.1 Teilung der Personengesellschaft . . . . .  | 204        |
| 5.2.2 Teilung des Vermögens . . . . .   | 205        |
| 5.2.3 Weiterhin Betriebsvermögen . . . . .  | 205        |
| 5.2.4 Inländisches Besteuerungsrecht . . . . .  | 205        |
| 5.3 Steuerliche Behandlung . . . . .  | 205        |
| 5.3.1 Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder einzelnen<br>Wirtschaftsgütern in das jeweilige Betriebsvermögen<br>des Mitunternehmers . . . . . | 205        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 5.3.2      | Missbrauchsvermeidung . . . . .  | 206        |
| 5.3.2.1    | Übertragung von Wirtschaftsgütern auf Kapitalgesellschaften  | 206        |
| 5.3.2.2    | Veräußerung oder Entnahme von wesentlichen<br>Beteiligungen . . . . .  | 206        |
| 5.3.3      | Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder einzelnen<br>Wirtschaftsgütern in das Privatvermögen des Mitunternehmers . . . | 207        |
| <b>5.4</b> | <b>Buchtechnische Behandlung . . . . .</b>   | <b>207</b> |
| 5.4.1      | Buchwertfortführung durch Kapitalkontenanpassung . . . . .   | 207        |
| 5.4.2      | Realteilung mit Wertausgleich (Spitzenausgleich) . . . . .   | 209        |

#### **4. HAUPTTEIL: SANIERUNGSBILANZEN, INSOLVENZBILANZEN, LIQUIDATIONSBILANZEN**

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| <b>1</b>   | <b>Sanierungsbilanzen . . . . .</b>  | <b>213</b> |
| 1.1        | Allgemeines . . . . .  | 213        |
| 1.1.1      | Merkmale der Sanierungsbedürftigkeit . . . . .   | 213        |
| 1.1.2      | Begriff Sanierung . . . . .  | 214        |
| 1.2        | Sanierungsmaßnahmen . . . . .  | 214        |
| 1.2.1      | Zuzahlungssanierung . . . . .  | 215        |
| 1.2.2      | Kapitalherabsetzung . . . . .  | 215        |
| 1.2.2.1    | Vereinfachte Kapitalherabsetzung . . . . .   | 215        |
| 1.2.2.2    | Kapitalherabsetzung mit anschließender Kapitalerhöhung ..  | 217        |
| 1.2.2.3    | Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien . . . . .  | 217        |
| 1.2.3      | Gläubigersanierung . . . . .   | 218        |
| 1.3        | Steuerliche Behandlung von Sanierungsmaßnahmen . . . . .   | 218        |
| 1.3.1      | Sanierungsgewinn infolge Kapitalherabsetzung . . . . .   | 218        |
| 1.3.2      | Sanierungsgewinn infolge Schulderlass . . . . .  | 218        |
| 1.3.2.1    | Kriterien für den Verzicht der Besteuerung eines<br>Sanierungsgewinns . . . . .                  | 219        |
| 1.3.2.2    | Abweichende Verrechnung von Verlusten/negativen<br>Einkünften mit dem Sanierungsgewinn . . . . . | 219        |
| 1.3.2.3    | Durchführung der Steuerstundung . . . . .  | 221        |
| 1.3.2.4    | Steuerstundung bei Besserungsvereinbarung . . . . .  | 221        |
| 1.3.2.5    | Steuererlass aus sachlichen Billigkeitsgründen . . . . .   | 222        |
| 1.3.2.6    | Gewerbesteuerliche Auswirkungen . . . . .  | 222        |
| 1.4        | Technischer Ablauf (Sanierungskonto) . . . . .   | 222'       |
| 1.5        | Sanierungsbilanz und <sup>1</sup> Jahresabschluss ; . . . . .                                    | 223        |
| <b>2</b>   | <b>Insolvenzbilanzen . . . . .</b>   | <b>225</b> |
| 2.1        | Allgemeines . . . . .  | 225        |
| 2.2        | Voraussetzungen für die Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .                              | 227        |
| 2.2.1      | Insolvenzfähigkeit . . . . .   | 227        |
| 2.2.2      | Insolvenzgründe . . . . .  | 227        |
| 2.2.3      | Insolvenzantrag . . . . .  | 227        |
| 2.2.4      | Abweisung mangels Masse . . . . .  | 228        |
| <b>2.3</b> | <b>Organe im Insolvenzverfahren . . . . .</b>  | <b>228</b> |
| 2.3.1      | Insolvenzgericht . . . . .   | 228        |
| 2.3.2      | Insolvenzverwalter . . . . .   | 228        |
| 2.3.3      | Gläubigerversammlung . . . . .   | 229        |
| 2.3.4      | Gläubierausschuss . . . . .  | 230        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 2.4      | Wirkungen der Insolvenzeröffnung . . . . .  | 231        |
| 2.4.1    | Rechtsstellung des Schuldners . . . . .   | 231        |
| 2.4.2    | Rechtsstellung des Insolvenzverwalters . . . . .  | 231        |
| 2.4.3    | Vollstreckungsverbot . . . . .  | 231        |
| 2.4.4    | Erfüllung der Rechtsgeschäfte . . . . .   | 231        |
| 2.4.5    | Insolvenzanfechtung . . . . .   | 232        |
| 2.5      | Insolvenzmasse, Aussonderung und Absonderung . . . . .  | 232        |
| 2.5.1    | Insolvenzmasse . . . . .  | 232        |
| 2.5.2    | Aussonderung . . . . .  | 234        |
| 2.5.3    | Absonderung . . . . .   | 234        |
| 2.6      | Rechte der Gläubiger . . . . .  | 235        |
| 2.7      | Verteilung der Masse und Beendigung des Verfahrens . . . . .  | 235        |
| 2.7.1    | Verteilung der Masse . . . . .  | 235        |
| 2.7.2    | Beendigung des Verfahrens . . . . .   | 239        |
| 2.8      | Rechnungslegung bei Insolvenz . . . . .   | 239        |
| 2.8.1    | Handels- und steuerrechtliche Rechnungslegung<br>(externe Rechnungslegung) bei Insolvenz . . . . .                        | 239        |
| 2.8.1.1  | Handelsrechtliche Schlussbilanz vor Verfahrens-<br>eröffnung und Eröffnungsbilanz nach Verfahrens-<br>eröffnung . . . . . | 239        |
|          | - Rumpfgeschäftsjahr . . . . .  | 239        |
|          | - Ansatz, Bewertung, Gliederung . . . . .   | 240        |
|          | - Weitere Rechnungslegungspflichten<br>bei Verfahrenseröffnung . . . . .  | 242        |
| 2.8.1.2  | Jahresabschlüsse während des Insolvenz-<br>Verfahrens . . . . .   | 242        |
| 2.8.1.3  | Schlussbilanz bei Verfahrensbeendigung . . . . .  | 243        |
| 2.8.2    | Rechnungslegung nach der Insolvenzordnung<br>(interne Rechnungslegung bei Insolvenz) . . . . .                            | 243        |
| 2.8.2.1  | Masseverzeichnis (Inventar) . . . . .   | 244        |
|          | - Bewertung im Masseverzeichnis . . . . .   | 244        |
|          | - Gliederung des Masseverzeichnisses . . . . .  | 244        |
| 2.8.2.2  | Gläubigerverzeichnis . . . . .  | 245        |
| 2.8.2.3  | Vermögensübersicht nach § 153 InsO . . . . .  | 246        |
| 2.8.2.4  | Schlussrechnung (§ 66 InsO) . . . . .   | 246        |
| 2.8.2.5  | Rechnungslegung bei Insolvenzplan<br>(Sanierungsversuch) . . . . .  | 246        |
| 2.9      | Buchhalterische Behandlung . . . . .  | 247        |
| 2.10     | Beispiel für das Zusammenwirken externer und interner<br>Rechnungslegung bei Insolvenz . . . . .                          | 248        |
| 2.11     | Steuerliche Folgen der Insolvenz . . . . .  | 250        |
| <b>3</b> | <b>Liquidationsbilanzen . . . . .</b>   | <b>251</b> |
| 3.1      | Wesen der Liquidation . . . . .   | 251        |
| 3.2      | Rechtsgrundlagen der Liquidation . . . . .  | 252        |
| 3.2.1    | Auflösung . . . . .   | 252        |
| 3.2.2    | Liquidation bzw. Abwicklung . . . . .   | 252        |
| 3.2.3    | Lösung . . . . .  | 254        |
| 3.3      | Grundsätzliches zur Rechnungslegung bei Liquidation . . . . .   | 254        |
| 3.4      | Liquidationsrechnungslegung bei Einzelkaufleuten und Personen-<br>gesellschaften . . . . .                                | 254        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 3.4.1   | Interne Rechnungslegung bei Liquidation . . . . .  | 256 |
| 3.4.1.1 | Vorschrift zur internen Rechnungslegung (§ 154 HGB) . . . . .  | 256 |
| 3.4.1.2 | Liquidationseröffnungsbilanz . . . . .   | 256 |
| 3.4.1.3 | Liquidationsschlussbilanz . . . . .  | 256 |
| 3.4.2   | Externe Rechnungslegung bei Liquidation . . . . .  | 257 |
| 3.4.2.1 | Gültigkeit der allgemeinen Rechnungslegungsvorschriften . . . . .                                    | 257 |
| 3.4.2.2 | Handelsrechtliche Liquidationsschlussbilanz . . . . .  | 257 |
| 3.5     | Liquidationsrechnungslegung bei Kapitalgesellschaften . . . . .                                      | 257 |
| 3.5.1   | Rechnungslegungsvorschriften bei Liquidation . . . . .   | 257 |
| 3.5.2   | Besonderheiten der Liquidationsrechnungslegung . . . . .   | 259 |
| 3.5.2.1 | Allgemeines . . . . .  | 259 |
| 3.5.2.2 | Maßgeblichkeitsgrundsatz . . . . .   | 259 |
| 3.5.2.3 | Ansatz, Bewertung, Gliederung . . . . .  | 259 |
| 3.5.2.4 | Erläuterungsbericht . . . . .  | 260 |
| 3.5.2.5 | Prüfungs- und Offenlegungspflicht . . . . .  | 261 |
| 3.5.2.6 | Liquidationsschlussbilanz . . . . .  | 261 |
| 3.6     | Buchhalterische Behandlung . . . . .   | 261 |
| 3.7     | Steuerliche Folgen der Liquidation . . . . .   | 262 |
| 3.7.1   | Liquidation von Einzelunternehmen und Personengesellschaften ..                                      | 262 |
| 3.7.1.1 | Voraussetzungen der begünstigten Betriebsaufgabe . . . . .   | 262 |
|         | - Wesentliche Betriebsgrundlagen . . . . .   | 263 |
|         | - Einheitlicher Vorgang (kurzer Zeitraum) . . . . .  | 263 |
| 3.7.1.2 | Aufgabegewinn . . . . .  | 264 |
| 3.7.1.3 | Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG . . . . .   | 264 |
| 3.7.1.4 | Tarifbegünstigung nach § 34 EStG . . . . .   | 264 |
| 3.7.2   | Liquidation von Kapitalgesellschaften . . . . .  | 265 |
| 3.8     | Zusammenfassendes Beispiel zur buchhalterischen Behandlung und Besteuerung der Liquidation . . . . . | 266 |

## AUFGABEN

|  |  |      |
|--|--|------|
| <b>Aufgaben zum 1. Hauptteil: Gründungsbilanzen.</b> . . . . . | <b>271</b>   |      |
| Aufgabe 1.01   | Gründung einer typisch stillen Gesellschaft mit Gewinn- und Verlustbeteiligung des Stillen . . . . . | 27 i |
| Aufgabe 1.02   | Negatives Einlagekonto des typisch Stillen . . . . .   | 271  |
| Aufgabe 1.03   | Steuerliche Konsequenzen bei Verlustbeteiligung des typisch Stillen . . . . .                        | 271  |
| Aufgabe 1.04   | Gewinnanteile des typisch Stillen nach vorherigen Verlusten . . . . .                                | 272  |
| Aufgabe 1.05   | Einlagekonto, Einkünfte und verrechenbare Verluste des typisch Stillen . . . . .                     | 272  |
| Aufgabe 1.06   | Gründung einer atypisch stillen Gesellschaft ohne Vorhandensein stiller Reserven . . . . .           | 272  |
| Aufgabe 1.07   | Gründung einer OHG . . . . .   | 272  |
| Aufgabe 1.08   | Gründung einer OHG mit Sonderbetriebsvermögen . . . . .  | 273  |
| Aufgabe 1.09   | Gründung einer KG . . . . .  | 274  |
| Aufgabe 1.10   | Gründung einer GmbH . . . . .  | 274  |

|   |  |            |
|---|--|------------|
| Aufgabe 1.11  | Begründung einer AG . . . . .  | 275        |
| Aufgabe 1.12  | Begründung einer AG mit Geschäftsfällen . . . . .  | 275        |
| Aufgabe 1.13  | Sachgründung einer AG . . . . .  | 276        |
| <b>Aufgaben zum 2. Hauptteil: Umwandlungsbilanzen. . . . .</b>  |  | <b>277</b> |
| Aufgabe 2.01  | Umwandlung einer AG in eine OHG . . . . .  | 277        |
| Aufgabe 2.02  | Umwandlung einer GmbH in eine OHG . . . . .  | 278        |
| Aufgabe 2.03  | Umwandlung einer GmbH in eine AG . . . . .   | 279        |
| Aufgabe 2.04  | Umwandlung einer GmbH in eine KGaA . . . . .   | 280        |
| Aufgabe 2.05  | Verschmelzung mit Verschmelzungsmehrwert . . . . .   | 280        |
| Aufgabe 2.06  | Fusion bei gegenseitiger Beteiligung und<br>eigenen Aktien . . . . .   | 281        |
| Aufgabe 2.07  | Handels- und steuerrechtliche Behandlung<br>der Spaltung . . . . .   | 282        |
| Aufgabe 2.08  | Umwandlung einer OHG in eine GmbH bei Ansatz<br>von Zwischenwerten . . . . .                                 | 282        |
| Aufgabe 2.09  | Umwandlung einer KG in eine GmbH bei Fortführung<br>der Buchwerte . . . . .                                  | 283        |
| Aufgabe 2.10  | Umwandlung einer KG in eine GmbH bei Ansatz<br>der Teilwerte . . . . .                                       | 284        |
| Aufgabe 2.11  | Umwandlung einer KG in eine GmbH bei beschränkter<br>Steuerpflicht eines Beteiligten . . . . .               | 284        |
| Aufgabe 2.12  | Umwandlung einer KG in eine GmbH bei Beteiligung<br>einer GmbH an der umzuwendelnden KG . . . . .            | 285        |
| Aufgabe 2.13  | Umwandlung einer OHG in eine AG . . . . .  | 285        |
| Aufgabe 2.14  | Umwandlung einer KG in eine AG . . . . .   | 286        |
| Aufgabe 2.15  | Umwandlung einer Einzelfirma in eine OHG . . . . .   | 287        |
| Aufgabe 2.16  | Umwandlung einer Einzelfirma in eine OHG<br>mit Ergänzungsbilanz . . . . .                                   | 287        |
| Aufgabe 2.17  | Umwandlung einer Einzelfirma in eine KG . . . . .  | 288        |
| <b>Aufgaben zum 3. Hauptteil: Auseinandersetzungsbilanzen. . . . .</b>                                      |  | <b>290</b> |
| Aufgabe 3.01  | Auseinandersetzung bei OHG . . . . .   | 290        |
| Aufgabe 3.02  | Auseinandersetzung bei KG . . . . .  | 290        |
| Aufgabe 3.03  | Auseinandersetzung bei stiller Gesellschaft . . . . .  | 290        |
| Aufgabe 3.04  | Auseinandersetzung und Eintritt eines neuen Gesellschafters<br>in eine OHG . . . . .                         | 291        |
| <b>Aufgaben zum 4. Hauptteil: Sanierungsbilanzen, Insolvenzbilanzen,<br/>Liquidationsbilanzen . . . . .</b> |  | <b>292</b> |
| Aufgabe 4.01  | Sanierung einer GmbH . . . . .   | 292        |
| Aufgabe 4.02  | Sanierung durch Einziehung alter Aktien (Amortisation)<br>und Ausgabe neuer Aktien . . . . .                 | 293        |
| Aufgabe 4.03  | Sanierung durch Zusammenlegung und Wiedererhöhung<br>des Aktienkapitals . . . . .                            | 294        |
| Aufgabe 4.04  | Sanierung durch Umtausch von Wandelschuldverschreibungen<br>und Beschluss über genehmigtes Kapital . . . . . | 295        |
| Aufgabe 4.05  | Insolvenz eines Einzelunternehmens . . . . .   | 295        |

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| Aufgabe 4.06 | Insolvenz einer KG mit Aussonderung und Absonderung . . . . . | 296 |
| Aufgabe 4.07 | Liquidation einer OHG . . . . .                               | 297 |
| Aufgabe 4.08 | Auflösung einer stillen Gesellschaft . . . . .                | 298 |
| Aufgabe 4.09 | Liquidation einer GmbH . . . . .                              | 298 |

## **LÖSUNGEN**

|  |     |
|--|-----|
| Lösungen zum 1. Hauptteil: Gründungsbilanzen . . . . .   | 301 |
| Lösungen zum 2. Hauptteil: Umwandlungsbilanzen . . . . .   | 328 |
| Lösungen zum 3. Hauptteil: Auseinandersetzungsbilanzen . . . . .                                   | 352 |
| Lösungen zum 4. Hauptteil: Sanierungsbilanzen, Insolvenzbilanzen,<br>Liquidationsbüanzen . . . . . | 356 |
| <br>   |     |
| Literaturverzeichnis . . . . .   | 376 |
| Stichwortverzeichnis . . . . .   | 378 |