



Personengesellschaften im Steuerrecht

Von

Dr. Joachim Lange, Rechtsanwalt und Steuerberater
Dieter Grützner, Oberregierungsrat
Professor Dr. Manfred Kussmann
Professor Dr. Wolfram Reiß

Handbücher für die Beratungspraxis
- Steuerrecht -
Personengesellschaften im Steuerrecht

5. Auflage

nwb

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|-----------------------------|-------|
| Vorwort | 5 |
| Inhaltsübersicht | 7 |
| Literaturverzeichnis | 35 |
| Abkürzungsverzeichnis | 39 |

A. Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung von Gesellschaftsverträgen

| | Rdn. | |
|--|------|----|
| I. Die Personengesellschaften im Sinne des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 1 | 43 |
| 1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts | 3 | 44 |
| 2. Offene Handelsgesellschaft | 4 | 45 |
| 3. Kommanditgesellschaft | 7 | 46 |
| 4. Stille Gesellschaft | 10 | 47 |
| 5. Partnerschaftsgesellschaft | 12 | 47 |
| 6. Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung | 26 | 49 |
| 7. Ausländische Gesellschaften | 31 | 52 |
| II. Formerfordernisse | 66 | 57 |
| III. Rückwirkung, Rückgängigmachung von Gesellschaftsverträgen | 76 | 58 |
| 1. Rückwirkung | 76 | 58 |
| 2. Rückgängigmachung | 81 | 60 |
| IV. Anerkennung von Familienpersonengesellschaften | 86 | 61 |
| 1. Klarheit und Ernsthaftigkeit der Vereinbarungen | 86 | 61 |
| 2. Einhaltung von Formerfordernissen | 92 | 64 |
| a) Gesellschaftsrechtliche Beteiligung durch Schenkungsvertrag | 94 | 65 |
| b) Vormundschaftliche Genehmigung | 96 | 66 |
| c) Bestellung eines Ergänzungspflegers | 97 | 66 |
| 3. Schuldrechtliche Verträge zwischen einer Familienpersonengesellschaft und Angehörigen | 99 | 68 |
| a) Arbeitsverträge | 100 | 68 |
| b) Darlehensverträge zwischen Eltern und minderjährigen Kindern | 104 | 71 |
| c) Miet- und Pachtverträge mit Familienangehörigen | 115 | 77 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| V. Mitunternehmerschaft | 126 | 77 |
| 1. Handelsrechtliche Personengesellschaften und Mitunternehmerschaft | 126 | 80 |
| 2. Sinn und Zweck des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 132 | 84 |
| 3. Beteiligung an einem Gewerbebetrieb | 134 | 85 |
| 4. Tatbestandsmerkmale der Mitunternehmerschaft | 146 | 88 |
| a) Unternehmerinitiative und Unternehmerrisiko | 154 | 93 |
| aa) Unternehmerinitiative | 155 | 94 |
| bb) Unternehmerrisiko | 163 | 96 |
| b) Beteiligung am Gewinn und Verlust | 166 | 99 |
| c) Beteiligung am Vermögen | 170 | 100 |
| d) Verfügungsbefugnis über die Gewinnanteile | 177 | 104 |
| 5. Mitunternehmerschaft bei der Kommanditgesellschaft | 178 | 105 |
| 6. Mitunternehmerschaft bei Familienpersonengesellschaften | 191 | 108 |
| a) Mitunternehmerschaft minderjähriger Kinder im elterli- chen Unternehmen | 191 | 108 |
| b) Mitunternehmerschaft bei Ehegatten-Gesellschaften | 206 | 116 |
| c) Miterben als Mitunternehmer | 217 | 120 |
| 7. Zusammenfassung der Merkmale für eine Mitunternehmerschaft | 221 | 122 |
| VI. Stille Gesellschaft zwischen Familienangehörigen | 231 | 123 |
| 1. Typische und atypische stille Gesellschaft | 231 | 124 |
| 2. Stille Gesellschaft, partiarisches Darlehen oder Arbeitsverhältnis | 241 | 131 |
| a) Abgrenzung zum partiarischen Darlehen | 241 | 131 |
| b) Gewinnverteilung bei partiarischem Darlehen oder typi- schen stillen Gesellschaften | 242 | 132 |
| c) Abgrenzung zum partiarischen Arbeitsverhältnis | 243 | 132 |
| VII. Die Unterbeteiligung | 251 | 133 |
| 1. Die verschiedenen Formen der Unterbeteiligung | 251 | 134 |
| 2. Unterbeteiligung bei Familienpersonengesellschaften | 258 | 138 |
| B. Ermittlung der Einkünfte der Mitunternehmer von Personengesellschaften | | |
| I. Die Personengesellschaft als (begrenztes) Steuerrechtssubjekt | 281 | 141 |
| 1. Die frühere Bilanzbündeltheorie | 281 | 141 |
| 2. Die Einheitstheorie | 283 | 141 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| II. Gewinnermittlung in zwei Stufen | 291 | 143 |
| 1. Die erste Gewinnermittlungsstufe | 293 | 144 |
| 2. Die zweite Gewinnermittlungsstufe | 294 | 144 |
| 3. Zusammenfassung von Gesellschaftsbilanz und Sonderbilanzen | 295 | 145 |
| 4. Wegfall des negativen Kapitalkontos | 297 | 146 |
| III. Buchführung | 301 | 146 |
| 1. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung | 301 | 146 |
| 2. Zeitpunkt der Bilanzaufstellung | 303 | 148 |
| 3. Darstellung von Gesellschaftsverhältnissen | 305 | 149 |
| 4. Ergänzungsbilanzen | 307 | 149 |
| 5. Abweichendes Wirtschaftsjahr | 311 | 152 |
| IV. Betriebsvermögen der Personengesellschaft | 321 | 154 |
| 1. Betriebsvermögen – Privatvermögen | 321 | 156 |
| 2. Das Gesellschaftsvermögen | 328 | 160 |
| 3. Sonderbetriebsvermögen | 335 | 163 |
| a) Sonderbetriebsvermögen I | 337 | 165 |
| b) Sonderbetriebsvermögen II | 338 | 167 |
| c) Notwendiges Sonderbetriebsvermögen | 343 | 171 |
| d) Bilanzierungskonkurrenz | 346 | 173 |
| e) Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 350 | 175 |
| 4. Grundstücke als notwendiges oder gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 361 | 177 |
| 5. Anteile an Kapitalgesellschaften | 367 | 180 |
| 6. Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern | 370 | 182 |
| a) Darlehensforderungen | 370 | 182 |
| b) Sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten | 374 | 184 |
| 7. Entnahmen | 386 | 187 |
| V. Sonderbetriebsausgaben/Sonderbetriebseinnahmen der Mitunternehmer | 411 | 196 |
| 1. Sonderbetriebsausgaben | 413 | 197 |
| 2. Sonderbetriebseinnahmen | 422 | 203 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| VI. Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen der Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern | 431 | 205 |
| 1. Übertragung aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers in das Betriebsvermögen der Personengesellschaft und umgekehrt | 433 | 206 |
| a) Entgeltliche Veräußerung | 433 | 206 |
| b) Unentgeltliche Übertragung | 438 | 207 |
| c) Übertragung gegen Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten | 440 | 209 |
| d) Überführung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers und umgekehrt | 441 | 209 |
| 2. Übertragung aus einem anderen Betriebsvermögen des Gesellschafters in das Gesamthandsvermögen der Personengesellschaft und umgekehrt | 442 | 210 |
| a) Entgeltliche Veräußerung | 442 | 210 |
| b) Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 445 | 211 |
| c) Übertragung gegen Minderung von Gesellschaftsrechten | 447 | 212 |
| d) Mischfälle | 448 | 212 |
| 3. Übertragung aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen der Personengesellschaft und umgekehrt | 449 | 213 |
| a) Überblick | 449 | 213 |
| b) Entgeltliche Veräußerung | 450 | 213 |
| c) Übertragung gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten | 451 | 213 |
| 4. Übertragung aus einem anderen Betriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen des Gesellschafters und umgekehrt | 453 | 214 |
| 5. Übertragung aus einem Sonderbetriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen eines Mitgesellschafters | 454 | 214 |
| 6. Übertragung aus einem anderen Betriebsvermögen eines Mitunternehmers in das Sonderbetriebsvermögen eines anderen Mitunternehmers | 457 | 216 |
| 7. Übertragung zwischen ganz oder teilweise personengleichen Personengesellschaften | 458 | 217 |
| 8. Tausch von Mitunternehmeranteilen | 459 | 217 |
| VII. Einheitliche Abschreibungen | 471 | 218 |
| 1. Allgemeines | 471 | 218 |
| 2. Sonderabschreibungen | 472 | 218 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| VIII. § 6b EStG bei Personengesellschaften | 476 | 219 |
| 1. Rechtsnatur des § 6b EStG | 478 | 220 |
| 2. Übertragungsmöglichkeiten | 481 | 221 |
| a) Übertragung aus einem Einzelunternehmen des Mitunternehmers | 482 | 222 |
| b) Übertragung aus dem Betriebsvermögen einer Personengesellschaft | 483 | 222 |
| c) Rücklage bei Betriebsveräußerung | 486 | 224 |
| d) Rücklage bei Umwandlungen und Verschmelzungen | 488 | 224 |
| e) Sechsjahresfrist | 492 | 226 |
| f) Teilwertabschreibung und Tarifvergünstigungen | 497 | 228 |
| IX. Sondervergütungen an Gesellschafter | 511 | 229 |
| 1. Rechtsnatur des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 511 | 230 |
| 2. Tätigkeitsvergütungen | 514 | 231 |
| a) Unmittelbare und mittelbare Beteiligung | 514 | 231 |
| b) Vergütungen für Tätigkeiten im Dienst der Gesellschaft .. | 520 | 236 |
| c) Tätigkeitsvergütungen für freiberufliche Leistungen | 531 | 241 |
| d) Die Entgelte für Dienstleistungen | 538 | 243 |
| e) Sonstige Entgelte | 546 | 246 |
| 3. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen | 556 | 247 |
| a) Darlehen des Gesellschafters an die Gesellschaft | 556 | 247 |
| b) Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter | 563 | 250 |
| 4. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .. | 564 | 251 |
| X. Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer | 576 | 254 |
| 1. Pensionsrückstellungen für tätige Gesellschafter-Geschäftsführer unzulässig | 576 | 254 |
| 2. Versorgungsleistungen an ausgeschiedene Mitunternehmer .. | 578 | 257 |
| 3. Pensionsrückstellung für einen Gesellschafter, der Arbeitnehmer wird | 582 | 259 |
| 4. Pensionsrückstellung für einen Arbeitnehmer, der Gesellschafter wird | 585 | 260 |
| 5. Rückstellung für Pensionszusagen bei Umwandlung einer GmbH in eine Personengesellschaft | 587 | 262 |
| 6. Versorgungsaufwendungen für den Ehegatten des Gesellschafters einer Personengesellschaft | 588 | 262 |
| a) Der Ehegatte ist nicht Arbeitnehmer der Personengesellschaft | 588 | 262 |
| b) Der Ehegatte ist Arbeitnehmer der Personengesellschaft .. | 590 | 263 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| XI. Gewinnverteilung bei Personengesellschaften im allgemeinen .. | 611 | 269 |
| 1. Allgemeines | 611 | 270 |
| 2. Grundsätze der steuerrechtlichen Gewinnverteilung | 612 | 270 |
| 3. Maßstäbe der Gewinnverteilung | 617 | 273 |
| a) Gewinnverteilung nach Köpfen | 622 | 276 |
| b) Gewinnverteilung nach Kapitaleinsatz, Arbeitseinsatz usw. | 624 | 276 |
| aa) Der Kapitaleinsatz als Gewinnverteilungsfaktor | 625 | 277 |
| bb) Der Arbeitseinsatz als Gewinnverteilungsfaktor | 627 | 278 |
| 4. Gewinnverteilung und Vorabgewinn | 636 | 279 |
| 5. Rückwirkende Änderungen der Gewinnverteilungsabreden .. | 642 | 282 |
| 6. Änderung der Gewinnverteilungsabrede für die Zukunft ... | 645 | 283 |
| 7. Verteilung steuerlicher Mehrgewinne | 647 | 284 |
| XII. Gewinnverteilung bei Familienpersonengesellschaften | 666 | 288 |
| 1. Allgemeines | 666 | 289 |
| 2. Allgemeine Grundsätze der Gewinnverteilung bei Familienpersonengesellschaften | 667 | 290 |
| a) Angemessenheit der Gewinnverteilung | 667 | 290 |
| b) Kritik an der Rechtsprechung des BFH | 674 | 293 |
| 3. Maßstäbe der Gewinnverteilung bei Beteiligung nicht mitar- beitender Kinder mit geschenkten Anteilen | 678 | 296 |
| a) Gewinnverteilung bei der KG; der atypischen stillen Gesell- schaft und atypischen Unterbeteiligung | 678 | 296 |
| aa) Die Angemessenheitsgrenze | 678 | 296 |
| bb) Die 15-v. H.-Grenze | 683 | 300 |
| cc) Ermittlung des tatsächlichen (gemeinen) Wertes des Anteils | 687 | 302 |
| (1) Einbeziehung der Haftkapitalkonten | 690 | 304 |
| (2) Beteiligung an stillen Reserven und am Geschäftswert | 691 | 305 |
| (3) Beteiligung an den stillen Reserven, jedoch nicht am Geschäftswert | 693 | 306 |
| (4) Keine Beteiligung an den stillen Reserven, aber am Geschäftswert | 694 | 307 |
| (5) Keine Beteiligung an stillen Reserven und am Geschäftswert | 695 | 307 |
| (6) Sonstige Beschränkungen | 696 | 307 |
| b) Gewinnverteilung bei Aufnahme von Angehörigen in eine zwischen Familienangehörigen und Fremden bestehende KG | 697 | 308 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------------|------------|
| aa) Aufteilung einer Kommanditbeteiligung | 698 | 308 |
| bb) Aufnahme von Kindern und Umwandlung einer OHG in eine KG | 699 | 309 |
| c) Gewinnverteilung bei typischer stiller Gesellschaft und typischer stiller Unterbeteiligung | 700 | 309 |
| 4. Folgen einer unangemessenen Gewinnverteilung | 711 | 310 |
| 5. Dauer der Gewinnbegrenzung | 716 | 314 |
| 6. Gewinnbeteiligung in Erbfällen und bei Übertragung der ganzen Beteiligung an der Personengesellschaft | 717 | 315 |
| 7. Gewinnverteilung bei entgeltlichem Erwerb der Anteile durch Familienangehörige | 718 | 315 |
| a) Gewinnverteilung bei KG, bei atypischer stiller Gesell- schaft und bei atypischer stiller Unterbeteiligung | 719 | 316 |
| b) Gewinnverteilung bei stiller Gesellschaft und typischer stiller Unterbeteiligung | 720 | 316 |
| c) Gewinnverteilung bei partiarischem Darlehen | 722 | 317 |
| d) Gewinnverteilung bei teils geschenkten und teils entgelt- lich erworbenen Anteilen | 723 | 318 |
| 8. Gewinnverteilung bei Ehegattengesellschaften | 724 | 318 |
| 9. Gewinnverteilung bei Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Anteil an der Personengesellschaft | 725 | 319 |
| a) Nießbrauch am Geschäftsanteil | 726 | 320 |
| b) Nießbrauch am Gewinnstammrecht | 731 | 323 |
| c) Nießbrauch am Gewinnanteil (Ertragsnießbrauch) | 734 | 325 |
| XIII. Negatives Kapitalkonto – § 15a EStG | 741 | 325 |
| 1. Verlustzurechnung bei Kommanditgesellschaften | 741 | 327 |
| 2. Die Regelungen des § 15a EStG im Überblick | 750 | 331 |
| 3. Der Grundtatbestand des § 15a EStG | 754 | 334 |
| 4. Anteil am Verlust der KG | 758 | 336 |
| 5. Begriff des Kapitalkontos | 760 | 338 |
| a) Allgemeine Grundsätze | 760 | 338 |
| b) Kapitalersetzende Darlehen des Kommanditisten | 762 | 340 |
| c) Einbeziehung der Ergänzungsbilanz | 763 | 341 |
| d) Keine Einbeziehung des Sonderbetriebsvermögens | 764 | 342 |
| e) Folgen der Nichteinbeziehung des Sonderbetriebsvermögens | 766 | 343 |
| f) Maßgebendes Kapitalkonto | 772 | 348 |
| g) Auswirkungen steuerfreier Einnahmen, nicht abziehbarer Betriebsausgaben | 774 | 350 |
| 6. Erweiterter Verlustausgleich nach § 15a Abs. 1 Satz 2 EStG | 776 | 351 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------------|------------|
| 7. Die weiteren Voraussetzungen für den erweiterten Verlustausgleich gem. § 15a Abs. 1 Satz 3 EStG | 781 | 353 |
| 8. Nach § 15a Abs. 2 EStG verrechenbare Verluste | 791 | 355 |
| 9. Einlagenminderung | 793 | 357 |
| 10. Haftungsminderung | 797 | 361 |
| 11. Erhöhung der Einlage und der Haftung | 800 | 362 |
| 12. Wegfall des negativen Kapitalkontos | 802 | 364 |
| 13. Ausscheiden des Kommanditisten, Beendigung der KG | 808 | 367 |
| a) Folgerungen beim Kommanditisten im Regelfall | 808 | 367 |
| b) Auswirkungen beim Erwerber | 812 | 370 |
| c) Unentgeltliche Übertragung von Kommandit-Anteilen .. | 814 | 372 |
| d) Sonstige Veränderungen des Gesellschaftsverhältnisses .. | 817 | 373 |
| 14. Inkrafttretensregelung | 831 | 375 |
| a) Grundsatz | 831 | 375 |
| b) Altbetriebe | 832 | 375 |
| c) Reedereien als Altbetriebe | 833 | 377 |
| d) Übrige Reedereien | 834 | 377 |
| e) Berliner Hotel- und Gaststättengewerbe | 835 | 378 |
| f) Errichtung von Wohnungen im sozialen Wohnungsbau .. | 836 | 378 |
| 15. Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 837 | 379 |
| 16. Sinngemäße Anwendung der Grundsätze des § 15a Abs. 1–4 EStG auf der KG vergleichbare Unternehmen | 839 | 380 |
| a) Allgemeines | 839 | 380 |
| b) Atypisch stille Gesellschaft | 840 | 380 |
| c) Gesellschafter einer GbR | 841 | 381 |
| d) Mitunternehmer ausländischer Personengesellschaften .. | 844 | 382 |
| e) Haftungslose Verbindlichkeiten | 846 | 383 |
| f) Beschränkt haftende Mitreeder einer Partenreederei | 847 | 384 |
| XIV. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung | 861 | 385 |
| 1. Allgemeines | 861 | 385 |
| 2. Anwendungsfälle der einheitlichen und gesonderten Feststellung | 864 | 386 |
| a) Mitunternehmerschaften | 868 | 387 |
| b) Weitere Beteiligungsformen | 869 | 387 |
| c) Unterbeteiligung | 882 | 391 |
| 3. Inhalt der Feststellung | 884 | 392 |
| 4. Negativer Feststellungsbescheid – Ablehnungsbescheid | 896 | 394 |
| 5. Feststellungszeitraum | 898 | 394 |

| | Rdn. | Seite |
|---|------|-------|
| 6. Bekanntgabe von Bescheiden und Feststellungsbescheiden bei Personengesellschaften | 899 | 395 |
| a) Bescheide an Gesellschaften/Gemeinschaften | 899 | 395 |
| aa) Allgemeines | 899 | 395 |
| bb) Bescheide an die Gesellschaft (Gemeinschaft) | 900 | 395 |
| cc) Handelsgesellschaft | 901 | 396 |
| dd) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen (Bescheide über Betriebssteuern) | 902 | 396 |
| b) Feststellungsbescheide an die Gesellschaft bzw. die Gesellschafter | 903 | 397 |
| c) Empfangsbevollmächtigte (§ 183 AO) | 904 | 398 |
| d) Ausnahme von der Bekanntgabe an Bevollmächtigte | 905 | 399 |
| e) Bekanntgabe bei Personengesellschaften in Liquidation | 906 | 399 |
| f) Bekanntgabe bei Personengesellschaften im Konkurs der Personengesellschaft | 907 | 400 |
| g) Folgen fehlerhafter Bekanntgabe | 909 | 401 |
| 7. Ausnahmen von der einheitlichen und gesonderten Feststellung | 910 | 402 |
| a) § 180 Abs. 3 AO als Ausnahmeregelung für § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO | 910 | 402 |
| b) § 180 Abs. 4 AO als weitere Ausnahmeregelung; keine Anwendung des § 180 Abs. 1 Nr. 2a AO bei Arbeitsgemeinschaften | 911 | 402 |
| 8. Berichtigung von Feststellungsbescheiden – Ergänzungsbescheid gem. § 179 Abs. 3 AO | 912 | 403 |
| 9. Feststellungsverjährung – §§ 181 Abs. 1 und 5, 171 Abs. 10 AO | 913 | 403 |
| 10. Feststellungen nach § 180 Abs. 2 AO | 915 | 404 |

C. Gründung – Umwandlung – Auflösung von Personengesellschaften

| | | |
|--|-----|-----|
| I. Gründung einer Personengesellschaft | 941 | 406 |
| 1. Eröffnungsbilanz | 941 | 406 |
| 2. Einlage von Wirtschaftsgütern | 942 | 406 |
| a) Bewertung | 942 | 406 |
| b) Überführung von Wirtschaftsgütern aus einem Betrieb keine Entnahme | 943 | 407 |
| 3. Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem Betrieb gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 945 | 407 |
| a) Wahlrecht der Personengesellschaft | 945 | 407 |
| b) Einbringung in eine nichtgewerbliche Personengesellschaft oder in eine ausländische Betriebsstätte | 951 | 410 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| c) Einbringung aus einem Sonderbetriebsvermögen des Mitunternehmers | 952 | 410 |
| 4. Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten | 953 | 411 |
| 5. Einbringung eines Einzelunternehmens | 961 | 411 |
| a) Besteuerungsgrundsätze nach § 24 UmwStG 1994 | 961 | 411 |
| b) Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes oder Mitunternehmeranteils | 965 | 413 |
| c) Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens | 972 | 416 |
| d) Veräußerungsgewinn beim Einzelunternehmer | 976 | 418 |
| e) Zeitpunkt der Einbringung | 980 | 420 |
| f) Einzelfragen der Rechtsnachfolge | 982 | 421 |
| 6. Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens | 991 | 421 |
| a) Einbringung zum Teilwert | 991 | 421 |
| b) Einbringung zum Buchwert | 994 | 424 |
| 7. Gründungskosten | 996 | 426 |
| II. Eintritt eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft | 1001 | 427 |
| 1. Aufnahme eines weiteren Gesellschafters | 1001 | 427 |
| 2. Erwerb eines Mitunternehmeranteils (Gesellschafterwechsel) | 1007 | 430 |
| a) Kaufpreis über dem Buchwert des Kapitalkontos des Ausscheidenden | 1009 | 431 |
| b) Kaufpreis unter dem Buchwert des Kapitalkontos des Ausscheidenden | 1011 | 433 |
| III. Ausscheiden von Gesellschaftern aus einer Personengesellschaft | 1021 | 435 |
| 1. Allgemeines | 1021 | 436 |
| 2. Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögens oder Überführung in das Privatvermögen | 1026 | 438 |
| 3. Zeitpunkt des Ausscheidens | 1030 | 440 |
| 4. Ausscheiden mit Abfindung zum Buchwert | 1034 | 442 |
| 5. Ausscheiden mit Abfindung über Buchwert | 1041 | 444 |
| a) Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter | 1041 | 444 |
| aa) Allgemeines | 1041 | 444 |
| bb) Abfindung eines stillen Gesellschafters | 1045 | 446 |
| cc) Zwischenbilanz nicht erforderlich | 1046 | 447 |
| dd) Veräußerungsgewinn – laufender Gewinn | 1047 | 447 |
| ee) Ermittlung des Veräußerungsgewinns | 1054 | 451 |
| ff) Veräußerung eines Bruchteils eines Anteils | 1062 | 454 |
| gg) Freibetrag gem. § 16 Abs. 4 EStG | 1065 | 456 |
| hh) Steuervergünstigung nach § 34 EStG | 1071 | 459 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| b) Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern | 1075 | 461 |
| aa) Aktivierung der Anschaffungskosten | 1075 | 461 |
| bb) Aktivierung eines anteiligen Geschäftswerts | 1080 | 464 |
| (1) Grundsätze der Aktivierungspflicht | 1080 | 464 |
| (2) Berechnung des Geschäftswerts | 1083 | 466 |
| 6. Lästiger Gesellschafter | 1096 | 467 |
| 7. Ausscheiden mit Abfindung unter Buchwert | 1101 | 469 |
| a) Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter | 1101 | 469 |
| b) Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern | 1102 | 470 |
| aa) Keine Gewinnrealisierung | 1102 | 470 |
| bb) Herabsetzung der Buchwerte | 1104 | 471 |
| 8. Ausscheiden mit negativem Kapitalkonto | 1106 | 472 |
| a) Behandlung bei dem ausscheidenden Gesellschafter | 1106 | 472 |
| aa) Ausscheiden eines unbeschränkt haftenden Gesellschafters | 1107 | 473 |
| bb) Ausscheiden eines beschränkt haftenden Gesellschafters | 1109 | 474 |
| b) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG | 1113 | 476 |
| 9. Die Sachwertabfindung | 1114 | 476 |
| a) Überführung in das Privatvermögen des Ausscheidenden | 1115 | 477 |
| aa) Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter | 1115 | 477 |
| bb) Behandlung bei den verbleibenden Gesellschaftern .. | 1116 | 477 |
| b) Überführung in Betriebsvermögen des ausscheidenden Gesellschafters | 1118 | 479 |
| 10. Rentenabfindung | 1126 | 481 |
| a) Die verschiedenen Formen wiederkehrender Zahlungen .. | 1126 | 482 |
| b) Abgrenzung zwischen Renten und Kaufpreistraten | 1128 | 482 |
| c) Abgrenzung zwischen Veräußerungsrente und Versorgungsrente | 1132 | 485 |
| aa) Betriebliche Veräußerungsrente | 1133 | 485 |
| bb) Betriebliche Versorgungsrente | 1134 | 486 |
| d) Behandlung des Kaufpreises und der Rente beim ausge- scheidenen Gesellschafter | 1140 | 489 |
| aa) Kaufpreistraten | 1140 | 489 |
| bb) Betriebliche Veräußerungsrente | 1142 | 490 |
| cc) Festkaufpreis und Rente | 1144 | 491 |
| dd) Betriebliche Versorgungsrente | 1146 | 492 |
| ee) Umsatz- und Gewinnbeteiligung | 1148 | 493 |
| ff) Außerbetriebliche Versorgungsrente | 1149 | 494 |
| e) Behandlung des Kaufpreises und der Rente bei den verbleibenden Gesellschaftern | 1150 | 494 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| aa) Kaufpreistraten | 1150 | 494 |
| bb) Betriebliche Veräußerungsrente | 1151 | 494 |
| cc) Abfindung eines lästigen Gesellschafters | 1154 | 495 |
| dd) Betriebliche Versorgungsrente | 1155 | 496 |
| ee) Außerbetriebliche Versorgungsrente | 1158 | 498 |
| ff) Abfindung durch Gewinn- oder Umsatzbeteiligung .. | 1160 | 498 |
| 11. Ausscheiden durch Tod und Erbauseinandersetzung | 1163 | 499 |
| a) Grundsätze der Rechtsprechung zur Erbauseinandersetzung | 1163 | 500 |
| b) Unterschiedliche Folgen gem. Gesellschaftsvertrag | 1164 | 501 |
| c) Anschaffungskosten aus einer Erbauseinandersetzung .. | 1167 | 504 |
| aa) Übertragung des Erbanteils | 1168 | 505 |
| bb) Ausscheiden gegen Barabfindung | 1169 | 505 |
| cc) Auflösung der Personengesellschaft | 1170 | 505 |
| dd) Abschnittsweise Teilauseinandersetzung | 1171 | 505 |
| IV. Umwandlung und Verschmelzung von Personengesellschaften nach dem UmwStG 1994 | 1176 | 506 |
| 1. Überblick | 1176 | 508 |
| 2. Umwandlung in ein Einzelunternehmen | 1177 | 509 |
| a) Natürliche Person als verbleibender Gesellschafter | 1177 | 509 |
| b) Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft als verbleibender Gesellschafter | 1178 | 510 |
| aa) Personengesellschaft als verbleibender Gesellschafter | 1179 | 510 |
| bb) Kapitalgesellschaft als verbleibender Gesellschafter .. | 1180 | 510 |
| 3. Wechsel in der Form der Personengesellschaften | 1181 | 512 |
| 4. Verschmelzung von Personengesellschaften | 1183 | 513 |
| 5. Einbringung einer Personengesellschaft, eines Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft | 1185 | 514 |
| a) Überblick | 1185 | 514 |
| b) Einbringung eines Betriebes, Teilbetriebes, Mitunternehmeranteils | 1190 | 517 |
| c) Einbringung in eine unbeschränkt steuerpflichtige Kapitalgesellschaft | 1192 | 518 |
| d) Zeitpunkt der Einbringung | 1195 | 520 |
| e) Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens | 1196 | 521 |
| aa) Die bestehenden Wahlrechte | 1196 | 521 |
| bb) Beschränkung des Wahlrechts aus Gründen in der Person des Einbringenden | 1197 | 522 |
| cc) Beschränkung des Wahlrechts aus sachlichen Gründen | 1199 | 523 |
| dd) Ausübung des Wahlrechts | 1200 | 524 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| f) Weitere Rechtsfolgen bei der aufnehmenden Kapitalgesellschaft | 1201 | 525 |
| g) Rechtsfolgen beim Einbringenden | 1207 | 528 |
| aa) Die steuerlichen Folgen im Zeitpunkt der Einbringung | 1207 | 528 |
| bb) Aufdeckung der stillen Reserven ohne Anteilsveräußerung | 1214 | 532 |
| (1) Antrag des Anteilseigners | 1215 | 532 |
| (2) Begründung der beschränkten Steuerpflicht | 1216 | 533 |
| (3) Beeinträchtigung des inländischen Besteuerungsrechts | 1217 | 533 |
| (4) Liquidation der Kapitalgesellschaft, Herabsetzung des Nennkapitals | 1218 | 534 |
| (5) Verdeckte Einlage in eine Kapitalgesellschaft | 1219 | 535 |
| (6) Ermittlung des zu versteuernden Gewinns | 1220 | 535 |
| cc) Besonderheiten bei Erhöhung des Nennkapitals der Kapitalgesellschaft | 1222 | 538 |
| dd) Notwendigkeit der Beweisvorsorge | 1225 | 540 |
| V. Umwandlung einer Körperschaft in der Personengesellschaft .. | 1226 | 540 |
| 1. Überblick | 1226 | 540 |
| 2. Steuerliche Rückwirkung des Umwandlungsvorganges | 1228 | 543 |
| 3. Steuerliche Rechtsfolgen bei der untergehenden Körperschaft | 1230 | 544 |
| a) Allgemeine Grundsätze | 1230 | 544 |
| b) Übertragung in ein Betriebsvermögen | 1231 | 545 |
| 4. Rechtsfolgen bei der aufnehmenden Personengesellschaft .. | 1235 | 548 |
| a) Übergang der Vermögenswerte und Schulden | 1235 | 548 |
| b) Übernahmegewinn/Übernahmeverlust | 1242 | 550 |
| c) Besteuerung des Übernahmegewinns | 1247 | 554 |
| d) Behandlung der Konfusionsgewinne | 1249 | 555 |
| e) Besonderheiten bei nicht wesentlich beteiligten Anteilseignern | 1250 | 556 |
| 5. Vermögenstransfer auf eine Personengesellschaft ohne Betriebsvermögen | 1251 | 557 |
| 6. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft, einer Genossenschaft in eine Personengesellschaft | 1252 | 558 |
| 7. Ausscheiden von Minderheitsgesellschaftern | 1253 | 559 |
| VI. Realteilung von Personengesellschaften | 1276 | 559 |
| 1. Begriff der Realteilung | 1276 | 560 |
| 2. Realteilung – Buchwertfortführung | 1287 | 564 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| 3. Realteilung ohne Spitzenausgleich | 1288 | 565 |
| 4. Aufteilung von betrieblichen Verbindlichkeiten und liquiden Mitteln zwischen den Realteilern | 1291 | 567 |
| 5. Übernahme unterschiedlicher latenter Steuern | 1293 | 568 |
| 6. Realteilung mit Wertausgleich – Teilwertansatz | 1294 | 568 |
| 7. Realteilung mit Wertausgleich – Buchwertfortführung | 1295 | 569 |
| 8. Realteilung – Zwischenwertansatz | 1296 | 570 |
| 9. Realteilung und Erbauseinandersetzung | 1297 | 571 |
| a) Allgemeines | 1297 | 571 |
| b) Aus Privatvermögen bestehende Erbmasse | 1301 | 572 |
| c) Aus Betriebsvermögen bestehende Erbmasse | 1302 | 573 |
| d) Mischnachlaß (Betriebs- und Privatvermögen) | 1306 | 574 |
| e) Gegenständliche Teilauseinandersetzung | 1307 | 574 |
| VII. Auflösung von Personengesellschaften | 1316 | 576 |

D. Sonderformen der Personengesellschaften

| | | |
|---|-------------|------------|
| I. Betriebsaufspaltung | 1331 | 581 |
| 1. Begriff der Betriebsaufspaltung | 1331 | 582 |
| 2. Formen der Betriebsaufspaltung | 1334 | 584 |
| 3. Motive für die Betriebsaufspaltung – Vorteile und Nachteile | 1337 | 585 |
| 4. Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung | 1342 | 587 |
| a) Rechtsgrundlagen | 1342 | 587 |
| b) Personelle Verflechtung | 1343 | 588 |
| aa) Der einheitliche geschäftliche Betätigungswille | 1344 | 590 |
| bb) Einstimmige Gesellschafterbeschlüsse | 1348 | 593 |
| cc) Faktische Betriebsaufspaltung | 1353 | 595 |
| dd) Ehegattenbeteiligungen bei der Betriebsaufspaltung | 1358 | 597 |
| ee) Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 1364 | 601 |
| ff) Kritik an der Rechtsprechung | 1368 | 603 |
| c) Verpachtung der wesentlichen Grundlagen | 1372 | 604 |
| d) Sonstige Fälle einer Betriebsaufspaltung | 1380 | 611 |
| 5. Begründung der Betriebsaufspaltung | 1391 | 612 |
| 6. Sonderfragen der Besteuerung bei Betriebsaufspaltung | 1395 | 615 |
| a) Gewerbliche Einkünfte der Besitzgesellschaft | 1395 | 615 |
| aa) Laufende Pachteinnahmen | 1395 | 615 |
| bb) Geschäftsführergehalt | 1396 | 615 |
| cc) Investitionszulage bei der Betriebsaufspaltung | 1397 | 616 |
| dd) Abschreibungen | 1399 | 617 |
| b) Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als notwendiges Betriebsvermögen der Besitzgesellschaft | 1400 | 617 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| c) Übrige Wirtschaftsgüter als Betriebsvermögen der Besitzpersonen- bzw. der Betriebskapitalgesellschaft | 1401 | 617 |
| aa) Umlaufvermögen als Betriebsvermögen der Betriebskapitalgesellschaft | 1401 | 617 |
| bb) Betriebsvermögen des Besitzunternehmens | 1402 | 618 |
| cc) Ersatz und Ergänzung des Betriebsvermögens | 1404 | 619 |
| d) Korrespondierende Bilanzierung | 1405 | 620 |
| aa) Bilanzierung/Gewinnausschüttungen | 1405 | 620 |
| bb) Überlassung von Umlaufvermögen mit Rückgabeverpflichtung | 1406 | 620 |
| cc) Pachterneuerungsverpflichtung der Betriebsgesellschaft | 1407 | 621 |
| dd) Aktivierung des Substanzerhaltungsanspruchs | 1408 | 622 |
| ee) Kritik an der Rechtsprechung | 1409 | 623 |
| e) Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe | 1412 | 624 |
| 7. Beendigung der Betriebsaufspaltung | 1413 | 625 |
| 8. Körperschaftsteuer der Betriebskapitalgesellschaft | 1419 | 628 |
| a) Angemessener Pachtzins und verdeckte Gewinnausschüttung | 1419 | 628 |
| b) Sonstige Fälle der verdeckten Gewinnausschüttung und der verdeckten Einlage bei Betriebsaufspaltung | 1420 | 629 |
| c) Umgekehrte Betriebsaufspaltung und verdeckte Gewinnausschüttung | 1422 | 630 |
| d) Organschaft | 1423 | 630 |
| II. Die Einkommensbesteuerung bei der GmbH & Co KG | 1436 | 631 |
| 1. Rechtsform und steuerrechtliche Anerkennung | 1436 | 632 |
| 2. Erscheinungsformen der GmbH & Co KG | 1438 | 633 |
| 3. Zweckmäßigkeit der GmbH & Co KG als handelsrechtliche Gesellschaftsform | 1440 | 633 |
| 4. Die Geprägetheorie | 1441 | 634 |
| a) Beschluß des Großen Senats v. 25. 6. 1984 | 1441 | 634 |
| b) § 15 Abs. 3 EStG i. d. F. des Steuerbereinigungsgesetzes 1986 | 1442 | 634 |
| aa) Einkünfteerzielungsabsicht | 1445 | 636 |
| bb) Gewerblich geprägte Personengesellschaften | 1446 | 636 |
| cc) Kapitalgesellschaft als persönlich haftende Gesellschafterin | 1450 | 638 |
| dd) Geschäftsführung durch die Kapitalgesellschaft oder einen Nichtgesellschafter | 1451 | 638 |
| 5. Mitunternehmerschaft bei der GmbH & Co KG | 1452 | 639 |
| a) Allgemeines | 1452 | 639 |
| b) Mitunternehmerschaft der Komplementär-GmbH | 1455 | 641 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| 6. Gewinnermittlung | 1461 | 642 |
| a) Abweichendes Wirtschaftsjahr | 1461 | 642 |
| b) Tätigkeitsvergütungen des Geschäftsführers der Komplementär-GmbH | 1462 | 643 |
| aa) Der Geschäftsführer ist nicht Kommanditist | 1463 | 643 |
| bb) Der Geschäftsführer ist zugleich Kommanditist | 1465 | 644 |
| c) Pensionszusage an den Gesellschafter-Geschäftsführer .. | 1469 | 646 |
| d) Sonstige Tätigkeitsvergütungen | 1470 | 647 |
| e) Veräußerung eines Anteils an der GmbH & Co KG | 1471 | 648 |
| f) Betriebsausgaben bei der GmbH und bei der KG | 1472 | 649 |
| 7. Betriebsvermögen der GmbH & Co KG | 1473 | 650 |
| a) Vorbemerkungen | 1473 | 650 |
| b) Bilanzierungskonkurrenz | 1474 | 650 |
| c) Bilanzierung der Anteile an der Komplementär-GmbH .. | 1475 | 650 |
| 8. Gewinnverteilung bei der GmbH & Co KG | 1477 | 651 |
| a) Grundsätze der Gewinnverteilung | 1477 | 651 |
| b) Maßstäbe der Gewinnverteilung | 1478 | 652 |
| 9. Verdeckte Gewinnausschüttungen* | 1491 | 655 |
| a) Tätigkeitsvergütungen an den Gesellschafter- Geschäftsführer der Komplementär-GmbH | 1492 | 656 |
| b) Sonstige Vergütungen | 1493 | 657 |
| c) Verdeckte Gewinnausschüttungen durch Lieferungen und Leistungen zwischen der Komplementär-GmbH und der KG | 1494 | 657 |
| d) Verdeckte Gewinnausschüttungen durch die Gewinnverteilung | 1497 | 658 |
| e) Verdeckte Gewinnausschüttungen durch Änderung der Gewinnverteilung | 1499 | 659 |
| f) Verdeckte Gewinnausschüttungen durch Änderung der Beteiligungsquote | 1503 | 661 |
| g) Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung der Gewinnänderung | 1504 | 661 |
| aa) Änderung der Beteiligung am Auseinandersetzungsguthaben | 1505 | 661 |
| bb) Keine Änderung der Beteiligung am Auseinandersetzungsguthaben | 1507 | 662 |
| h) Verdeckte Gewinnausschüttungen in der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung der KG | 1509 | 662 |
| 10. Besteuerung der Komplementär-GmbH | 1511 | 663 |
| 11. Anrechnung der Körperschaftsteuer bei den Kommanditisten | 1513 | 664 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| 12. Organschaft bei der GmbH & Co KG | 1514 | 664 |
| a) Organschaft der Komplementär-GmbH zu einem anderen Unternehmen | 1515 | 665 |
| b) Organschaft zur GmbH & Co KG | 1516 | 665 |
| 13. Betriebsaufspaltung | 1517 | 666 |
| III. Die Besteuerung der Gesellschaften des bürgerlichen Rechts ... | 1526 | 666 |
| 1. Abgrenzung zu Sonderformen | 1526 | 666 |
| a) Allgemeines | 1526 | 666 |
| b) Der nichtrechtsfähige Verein | 1527 | 667 |
| c) Vorgründungsgesellschaft und Vorgesellschaft | 1530 | 668 |
| aa) Vorgründungsgesellschaft | 1530 | 668 |
| bb) Vorgesellschaft | 1532 | 669 |
| d) Sonstige Gesellschaften | 1534 | 670 |
| 2. Gewerbliche Gesellschaften des bürgerlichen Rechts | 1541 | 671 |
| a) Gewerblich geprägte Personengesellschaft | 1541 | 671 |
| b) Abgrenzung zu handelsrechtlichen Personengesellschaften | 1542 | 671 |
| c) BGB-Gesellschaften des Handwerks | 1545 | 672 |
| d) Arbeitsgemeinschaften des Baugewerbes* | 1547 | 673 |
| IV. Besteuerung nichtgewerblicher Personengesellschaften | 1556 | 675 |
| 1. Personengesellschaften der freien Berufe | 1556 | 675 |
| a) Partnerschaftsgesellschaft | 1556 | 675 |
| b) Freiberufliche Mitunternehmerschaften | 1557 | 676 |
| c) Abgrenzung zur gewerblichen Mitunternehmerschaft ... | 1563 | 678 |
| aa) Typische freiberufliche Tätigkeit | 1565 | 680 |
| bb) Ausübung mehrerer Tätigkeiten | 1570 | 683 |
| cc) Eigenverantwortliche Tätigkeit | 1571 | 684 |
| dd) Eintragung in das Handelsregister | 1572 | 685 |
| ee) Beteiligung einer berufsfremden Person | 1573 | 685 |
| d) Gewinnermittlung | 1577 | 687 |
| aa) Buchführung | 1577 | 687 |
| bb) Praxiswert | 1578 | 687 |
| cc) Betriebsausgaben | 1580 | 688 |
| dd) Einbringung einer Praxis in eine Sozietät | 1584 | 691 |
| ee) Ausscheiden aus einer freiberuflichen Sozietät | 1587 | 692 |
| 2. Sonstige BGB-Gesellschaften | 1596 | 693 |
| a) BGB-Gesellschaften der Landwirtschaft | 1596 | 693 |
| aa) Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbebetrieb | 1598 | 694 |
| bb) Mitunternehmerschaft in der Land- und Forstwirtschaft | 1599 | 696 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| cc) Gewinnermittlung | 1604 | 698 |
| dd) Gewinnverteilung | 1606 | 700 |
| ee) Übertragung des landwirtschaftlichen Betriebs | 1608 | 701 |
| b) Vermögensverwaltende Personengesellschaften | 1612 | 702 |
| aa) Abgrenzung Vermögensverwaltung – Gewerbebetrieb | 1612 | 703 |
| bb) Verwaltung von Grundbesitz | 1616 | 705 |
| cc) Gewerblicher Grundstückshandel | 1620 | 708 |
| (1) Drei-Objekt-Grenze | 1620 | 708 |
| (2) Grundstückshandel bei Beteiligung an einer Personenmehrheit | 1626 | 712 |
| (3) Keine Objektgrenze bei gewerblichen Großprojekten | 1627 | 713 |
| (4) Beginn des gewerblichen Grundstückshandels ... | 1628 | 714 |
| (5) Nichtgewerbliche Grundstücksgeschäfte | 1629 | 714 |
| dd) Nutzung von Kapitalvermögen | 1630 | 715 |

E. Gewerbesteuer

| | | |
|---|----------|-----|
| I. Laufende Besteuerung | 1646 | 717 |
| 1. Voraussetzungen der Gewerbesteuerpflicht | 1646 | 717 |
| 2. Gewerbesteuerliche Organschaft | 1651 | 720 |
| a) Zweck und Wirkung der gewerbesteuerlichen Organschaft | 1651 | 720 |
| b) Organgesellschaft | 1653 | 721 |
| c) Personengesellschaft als Organträger | 1655 | 721 |
| 3. Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht | 1657 | 722 |
| 4. Ermittlung des Gewerbeertrages | 1662 | 725 |
| a) Abweichungen des Gewerbeertrages vom Gewinn nach EStG | 1662 | 725 |
| b) Hinzurechnung nach §§ 8 und 12 GewStG | 1666 | 727 |
| c) Kürzungen nach § 9 Nr. 1 GewStG | 1675 | 733 |
| 5. Verlustabzug | 1681 | 734 |
| a) Unternehmensidentität | 1683 | 735 |
| b) Unternehmeridentität | 1689 | 738 |
| 6. Gewerbesteuer bei Auflösung der Personengesellschaft | 1697 | 740 |
| 7. Steuerschuldner | 1699 | 741 |
| 8. Freibetrag bei Personengesellschaften | 1700/742 | |
| II. Gewerbesteuer bei Sonderformen der Personengesellschaften .. | 1711 | 743 |
| 1. Gewerbesteuerpflicht bei der Betriebsaufspaltung | 1711 | 743 |
| a) Fortbestand der Gewerbesteuerpflicht | 1711 | 743 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| b) Dauerschulden und Dauerschuldzinsen | 1712 | 744 |
| c) Verlustabzug | 1715 | 745 |
| d) Hinzurechnung des Gewerbeertrags nach § 8 Nr. 7 und Kürzung nach § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG | 1716 | 745 |
| e) Das Schachtelprivileg nach § 9 Nr. 2a und § 12 Abs. 3 Nr. 2a GewStG | 1718 | 746 |
| f) Gewerbesteuerpflicht der Betriebskapitalgesellschaft | 1719 | 747 |
| 2. Gewerbesteuerpflicht der GmbH & Co KG | 1720 | 747 |
| a) Die GmbH & Co KG als Gewerbebetrieb kraft Rechtsform | 1720 | 747 |
| b) Gewerbeertrag – Gewerbekapital | 1721 | 747 |
| c) Gewerbesteuerliche Behandlung der Geschäftsführer- Gehälter | 1722 | 748 |

F. Umsatzsteuer

| | | |
|---|-------------|------------|
| I. Laufende Besteuerung der Personengesellschaft | 1731 | 749 |
| 1. Die Personengesellschaft als Unternehmer | 1731 | 749 |
| a) Trennungsprinzip | 1731 | 749 |
| b) Innengesellschaften | 1734 | 750 |
| c) Außengesellschaften ohne Umsätze – Holdinggesellschaften | 1736 | 750 |
| d) Organschaft | 1739 | 751 |
| e) Betriebsaufspaltung | 1740 | 752 |
| 2. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft | 1744 | 753 |
| 3. Leistungen der Personengesellschaft an die Gesellschafter | 1747 | 754 |
| a) Leistungen gegen angemessenes Entgelt | 1747 | 754 |
| b) Mindestbemessungsgrundlage bei verbilligten Leistungen | 1751 | 755 |
| c) Eigenverbrauch bei unentgeltlichen Leistungen | 1756 | 756 |
| d) Nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 UStG steuerbare unentgeltliche Leistungen | 1762 | 757 |
| 4. Vorsteuerabzug bei der Personengesellschaft | 1766 | 758 |
| II. Die umsatzsteuerliche Behandlung der Gesellschafter | 1776 | 759 |
| 1. Gesellschafter als Nichtunternehmer oder Unternehmer | 1776 | 759 |
| 2. Nicht steuerbare Leistungen des Gesellschafters an die Gesellschaft | 1781 | 760 |
| a) Echte Gesellschafterbeiträge kraft Gesellschafterfunktion | 1782 | 760 |
| b) Gesellschafterbeiträge gegen Gewinnbeteiligung | 1784 | 761 |
| c) Unselbständige Arbeitsleistungen | 1787 | 762 |
| d) Veräußerungen und Sacheinlagen | 1788 | 762 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| 3. Steuerbarer Leistungsaustausch gegenüber Gesellschaft | 1789 | 762 |
| a) Leistungen aus bestehendem Unternehmen | 1789 | 762 |
| b) Unechte Gesellschafterleistungen gegen Sonderentgelt .. | 1793 | 763 |
| III. Gründung der Gesellschaft und Eintritt von Gesellschaftern .. | 1811 | 765 |
| 1. Bargründung | 1811 | 765 |
| 2. Sachgründung | 1815 | 766 |
| a) Einzelgegenstände gegen Gesellschaftsrechte | 1815 | 766 |
| b) Mindestbemessungsgrundlage | 1822 | 767 |
| c) Schuldübernahme und Gesellschaftsrechte als Gegenleistung | 1823 | 768 |
| 3. Einbringung eines Betriebes in eine Personengesellschaft .. | 1824 | 769 |
| a) Nicht steuerbare Geschäftsveräußerung im ganzen | 1824 | 769 |
| aa) Beschränkte Rechtsidentität der erwerbenden Gesellschaft | 1830 | 771 |
| bb) Fehlgeschlagene Geschäftseinbringung im ganzen .. | 1832 | 772 |
| b) Gegenleistung | 1834 | 772 |
| c) Steuerbefreiungen und Option | 1837 | 773 |
| d) Umsätze und Vorsteuerabzug bei der Personengesellschaft | 1838 | 773 |
| 4. Eintritt eines weiteren Gesellschafters | 1839 | 774 |
| IV. Gesellschafterwechsel und Ausscheiden eines Gesellschafters .. | 1851 | 774 |
| 1. Wechsel eines Gesellschafters | 1851 | 774 |
| 2. Vollständiger Gesellschafterwechsel | 1852 | 774 |
| 3. Ausscheiden gegen Barabfindung | 1853 | 774 |
| 4. Sachabfindung durch Gesellschaft | 1854 | 775 |
| V. Auflösung und Beendigung der Gesellschaft | 1861 | 776 |
| 1. Normale Liquidation | 1861 | 776 |
| 2. Realteilung | 1864 | 776 |
| 3. Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters | 1866 | 777 |
| VI. Umstrukturierungen der Unternehmensform | 1876 | 778 |
| 1. Formwechselnde Umwandlung außerhalb des UmwG | 1876 | 778 |
| 2. Umstrukturierungen nach dem Umwandlungsgesetz 1995 .. | 1878 | 779 |
| a) Formwechsel von und in die Kapitalgesellschaft | 1878 | 779 |
| b) Verschmelzungen | 1879 | 779 |
| c) Spaltungen | 1880 | 780 |
| 3. Verschmelzung von Personengesellschaften außerhalb des UmwG | 1882 | 782 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| VII. Sonderfälle | 1891 | 783 |
| 1. GmbH & Co KG | 1891 | 783 |
| 2. Stiller Gesellschafter | 1895 | 783 |
| 3. Arbeitsgemeinschaften des Baugewerbes | 1896 | 784 |
| G. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | | |
| I. Schenkung eines Anteils an einer Personengesellschaft | 1911 | 787 |
| II. Gewinnübermaßschenkung gem. § 7 Abs. 6 ErbStG | 1921 | 789 |
| III. Buchwertklausel gem. § 7 Abs. 5 ErbStG | 1931 | 793 |
| IV. Ausscheiden aus einer Gesellschaft – Abfindung unter dem Steuerwert des Anteils gem. § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2, § 7 Abs. 7 ErbStG | 1936 | 794 |
| V. Vererbung eines Anteils an einer Personengesellschaft | 1941 | 796 |
| 1. Grundsatz | 1941 | 796 |
| 2. Auflösung der Gesellschaft | 1942 | 796 |
| 3. Fortsetzungsklausel | 1944 | 797 |
| 4. Nachfolgeklausel | 1945 | 797 |
| 5. Eintrittsklausel | 1947 | 798 |
| VI. Steuerrechtsfähigkeit von Personengesellschaften | 1951 | 798 |
| VII. Freibetrag und verminderter Wertansatz gem. § 13a ErbStG bei Schenkung/vorweggenommener Erbfolge und Vererbung von Personengesellschaftsanteilen | 1953 | 799 |
| 1. Allgemeines | 1953 | 799 |
| 2. Begünstigtes Betriebsvermögen (§ 13a Abs. 4 Satz 1 ErbStG) | 1954 | 800 |
| 3. Freibetrag beim Erwerb von Todes wegen (§ 13a Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) | 1955 | 800 |
| a) Begünstigter Erwerb beim Erwerb von Todes wegen | 1955 | 800 |
| b) Aufteilung des Freibetrags und des verminderten Wertansatzes | 1956 | 801 |
| 4. Freibetrag bei vorweggenommener Erbfolge (§ 13a Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) | 1957 | 802 |
| a) Erwerb im Wege der vorweggenommenen Erbfolge | 1957 | 802 |
| b) Inanspruchnahme des Freibetrags, des Freibetragsanteils und des verminderten Wertansatzes | 1958 | 802 |
| 5. Sperrfrist von zehn Jahren für weiteren Freibetrag (§ 13a Abs. 1 Satz 2 ErbStG) | 1959 | 803 |

| | Rdn. | Seite |
|---|-------------|------------|
| 6. Behaltensregelung (§ 13a Abs. 5 ErbStG) | 1960 | 803 |
| a) Fünfjährige Behaltenszeit | 1960 | 803 |
| b) Wegfall der Steuerbefreiung und des verminderten Steueransatzes | 1961 | 803 |
| c) Verstoß gegen die Behaltensregelung durch Miterben/Mitbeschenkte oder Dritte | 1962 | 804 |
| 7. Erbschaftsteuerliche Konsequenzen des Todes eines Mitunternehmers – Zusammenfassung | 1963 | 805 |
| a) Fortsetzungsklausel | 1964 | 805 |
| b) Fortsetzungsklausel mit Anwachsung bei den verbleibenden Gesellschaftern | 1965 | 805 |
| c) Fortsetzungsklausel mit einfacher Nachfolgeklausel | 1966 | 806 |
| d) Fortsetzungsklausel mit qualifizierter Nachfolgeklausel | 1967 | 806 |
| e) Qualifizierte Fortsetzungsklausel und Sonderbetriebsvermögen | 1968 | 806 |
| VIII. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen gem. § 19a ErbStG | 1969 | 806 |
| 1. Grundsatz | 1969 | 806 |
| 2. Begünstigtes Vermögen (§ 19a Abs. 2 ErbStG) | 1970 | 807 |
| 3. Berechnung des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 3 und 4. ErbStG) | 1971 | 807 |
| 4. Verlust des § 19a ErbStG gem. § 19a Abs. 2 Satz 2 ErbStG | 1972 | 808 |
| 5. Wegfall des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 5 ErbStG) | 1973 | 809 |
| H. Grunderwerbsteuer | | |
| I. Allgemeines | 1976 | 810 |
| II. Grundstücksübertragung von Gesellschaftern auf eine Personengesellschaft | 1986 | 812 |
| 1. Steuervergünstigung nach § 5 GrEStG | 1988 | 812 |
| a) § 5 Abs. 1 GrEStG | 1988 | 812 |
| b) § 5 Abs. 2 GrEStG | 1993 | 814 |
| c) Umfang der Steuervergünstigung | 1997 | 816 |
| 2. Einbringung eines Einzelunternehmens mit Grundstück in eine Familiengesellschaft | 1999 | 818 |
| III. Eintritt eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft | 2011 | 818 |
| 1. Aufnahme eines weiteren Gesellschafters | 2011 | 818 |
| 2. Erwerb eines Mitunternehmeranteils (Gesellschafterwechsel) | 2012 | 819 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| IV. Ausscheiden von Gesellschaftern aus einer Personengesellschaft | 2021 | 822 |
| 1. Ausscheiden ohne Grundstücksabfindung | 2021 | 822 |
| 2. Abfindung eines Gesellschafters mit einem Grundstück ... | 2022 | 822 |
| a) Steuervergünstigung nach § 6 Abs. 2 und Abs. 1 GrEStG | 2022 | 822 |
| b) Steuervergünstigung nach § 6 Abs. 3 GrEStG | 2028 | 825 |
| c) Ausschluß der Steuervergünstigung nach § 6 Abs. 4 GrEStG | 2030 | 825 |
| 3. Steuervergünstigung nach § 7 Abs. 2 GrEStG | 2033 | 827 |
| 4. Übernahme aller Anteile durch einen Gesellschafter | 2034 | 828 |
| a) Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG | 2034 | 828 |
| b) Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer | 2038 | 829 |
| 5. Vereinigung aller Anteile in einer Hand | 2039 | 830 |
| 6. Anteilsvereinigung im Organkreis | 2045 | 833 |
| 7. Grunderwerbsteuer bei Umwandlung und Verschmelzung von Personengesellschaften | 2046 | 834 |
| a) Umwandlung in eine andere Personengesellschaft | 2046 | 834 |
| b) Verschmelzung von Personengesellschaften | 2048 | 835 |
| c) Realteilung einer Personengesellschaft | 2053 | 836 |
| 8. Grunderwerbsteuer bei Auflösung einer Personengesellschaft | 2054 | 836 |
| | | |
| I. Beschränkte Steuerpflicht und Auslandsbeteiligung | | |
| I. Beschränkte Steuerpflicht | 2066 | 838 |
| 1. Überblick | 2066 | 838 |
| 2. Beteiligung an inländischen Mitunternehmerschaften | 2071 | 841 |
| a) Allgemeines | 2071 | 841 |
| b) Mittelbare Beteiligung | 2073 | 842 |
| c) Begriff der inländischen Einkünfte | 2076 | 843 |
| 3. Inländische Betriebsstätten ausländischer Mitunternehmerschaften | 2079 | 845 |
| a) Bezug inländischer Einkünfte | 2079 | 845 |
| b) Ermittlung der Betriebsstättengewinne | 2082 | 846 |
| 4. Besonderheiten bei DBA | 2088 | 848 |
| | | |
| II. Auslandsbeteiligungen | 2116 | 856 |
| 1. Inländische Mitunternehmerschaft mit Auslandsbetriebsstätte | 2116 | 857 |
| a) Allgemeines | 2116 | 857 |
| b) Eingeschränkte Verlustberücksichtigung | 2117 | 857 |

| | Rdn. | Seite |
|--|------|-------|
| c) Steuerermäßigung für ausländische Einkünfte | 2125 | 860 |
| d) Ermittlung des Betriebsstättenergebnisses | 2132 | 862 |
| e) Besonderheiten bei DBA | 2134 | 863 |
| aa) Allgemeine Grundsätze | 2134 | 863 |
| bb) Überführung von Wirtschaftsgütern in die ausländische Betriebsstätte | 2147 | 867 |
| cc) Berücksichtigung von Verlusten bei der Freistellung von Betriebsstättenergebnissen nach einem DBA | 2150 | 868 |
| dd) Anwendung des § 15 a EStG | 2159 | 871 |
| (1) Entstehung eines negativen Kapitalkontos | 2159 | 871 |
| (2) Behandlung des verrechenbaren Verlustes | 2167 | 875 |
| (3) Einlagenminderung, Haftungsminderung | 2173 | 878 |
| 2. Beteiligungen an ausländischen Mitunternehmerschaften .. | 2176 | 879 |
| a) Allgemeine Grundsätze | 2176 | 879 |
| b) Verfahrensweise bei Vorliegen eines DBA | 2184 | 881 |
| aa) Überblick | 2184 | 881 |
| bb) Behandlung von Vergütungen i. S. des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG | 2192 | 886 |
| cc) Anwendung des § 15 a EStG | 2201 | 891 |

K. Rechtsbehelfsverfahren

| | | |
|--|------|-----|
| I. Allgemeines | 2221 | 893 |
| II. Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen und gesonderten Feststellungen | 2226 | 894 |
| 1. Statthaftigkeit von Rechtsbehelfen | 2227 | 894 |
| 2. Besondere Rechtsbehelfsbefugnis | 2228 | 894 |
| a) Gem. § 352 Abs. 1 AO, § 48 Abs. 1 FGO | 2228 | 894 |
| b) Einspruchs-/Klagebefugnis gem. § 352 Abs. 2 AO, § 48 Abs. 2 FGO | 2230 | 895 |
| 3. Sonderfragen bei Liquidation, Konkurs und Vollbeendigung einer gewerblich tätigen Gesellschaft | 2231 | 896 |
| 4. Besonderheiten bei ausgeschiedenen Gesellschaftern | 2232 | 897 |
| 5. Besonderheiten bei stiller Beteiligung und Unterbeteiligung an einem gewerblichen Unternehmen | 2233 | 897 |
| a) Typische stille Beteiligung und typische stille Unterbeteiligung | 2233 | 897 |
| b) Atypische stille Beteiligung und atypische stille Unterbeteiligung | 2234 | 897 |
| 6. Gesamtrechtsnachfolge | 2235 | 898 |

| | Rdn. | Seite |
|--|-------------|------------|
| III. Hinzuziehung zum außergerichtlichen Vorverfahren (§ 360 AO) und Beiladung im finanzgerichtlichen Verfahren (§ 60 FGO) .. | 2241 | 899 |
| 1. Grundsatz | 2241 | 899 |
| 2. Einfache Hinzuziehung – § 360 Abs. 1 AO, § 60 Abs. 1 FGO | 2242 | 899 |
| 3. Notwendige Hinzuziehung – § 360 Abs. 3 AO, § 60 Abs. 3 FGO | 2243 | 899 |
| 4. Hinzuziehung/Beiladung bei einer größeren Zahl von Beteiligten – § 360 Abs. 5 AO, § 60a FGO | 2245 | 901 |
| 5. Folgen der unterlassenen Hinzuziehung | 2246 | 901 |
| 6. Verfahrensrechtliche Stellung des Hinzugezogenen | 2247 | 901 |

L. Anhang

| | |
|---|------------|
| I. Entscheidungsregister | 903 |
| 1. Bundesverfassungsgericht | 903 |
| 2. Reichsfinanzhof | 903 |
| 3. Bundesfinanzhof | 905 |
| 4. Finanzgerichte | 942 |
| 5. EuGH | 950 |
| 6. Zivilgerichte | 950 |
| II. Register der Verwaltungsanweisungen | 951 |
| III. Übersicht über ausländische Gesellschaftsformen | 954 |
| Stichwortverzeichnis | 969 |
| Hinweis zur Benutzung der CD-ROM | 999 |