

Bilanzierung und Buchführung bei der GmbH & Co KG

in steuerlicher Sicht

Von Diplom-Kaufmann Erwin Kobs

3., erneuerte Auflage

00181198

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT	
Fachbereich 1	
<u>Gesamtbibliothek</u>	
<u>Betriebswirtschaftslehre</u>	
Inventar-Nr. :	33.535
Abstell-Nr. :	A 19/924
Sachgebiete :	1.1.1
	2.3
	6.5.4



VERLAG NEUE WIRTSCHAFTS-BRIEFE
HERNE/BERLIN

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Literaturverzeichnis	10
Abkürzungsverzeichnis	12
I. Teil: Steuerliche Besonderheiten bei der GmbH & Co KG	
A. Wesen der GmbH & Co KG	15
B. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	15
1. Steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co KG	15
2. Die Steuern vom Einkommen bei der GmbH & Co KG	16
3. Zur Angemessenheit der Gewinnverteilung	20
C. Mitunternehmerschaft bei der GmbH & Co KG	22
D. Abkehr von der Bilanzbündeltheorie · Neue Rechtsprechung des BFH zu Veräußerungsvorgängen	25
1. Abkehr von der Bilanzbündeltheorie	25
2. Neue Rechtsprechung des BFH zu Veräußerungsvorgängen	29
E. Verdeckte Gewinnausschüttungen	32
F. Tätigkeitsvergütungen an den Geschäftsführer	35
1. Der Geschäftsführer der GmbH ist zugleich Kommanditist der KG	35
2. Der Geschäftsführer der GmbH ist nicht zugleich Gesellschafter der KG	36
3. Verwaltungsauffassung zur Behandlung von Geschäftsführergehalt und Pensionsrückstellungen bei der GmbH & Co KG	37
G. Übung: Forderungen/Verbindlichkeiten zwischen PersGes und Gesellschaften	37
II. Teil: Besonderheiten der Bilanzierung und Buchführung bei der GmbH & Co KG	
A. Betriebsvermögen der GmbH & Co KG	43
1. Bilanzierung nach Handelsrecht	43
2. Bilanzierung nach Steuerrecht	43
a) Gesamthandsvermögen der KG	43
b) Betriebsvermögen der GmbH	45
c) Vermögen der Kommanditisten	45

	Seite
B. Übung: Betriebsvermögen der GmbH & Co KG und Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter	53
C. Besonderheiten der Buchführung bei der GmbH & Co KG	58
1. Buchführung bei der KG	58
a) Buchführungspflicht	58
b) Zivilrechtliche Gestaltung als Grundlage	58
c) Ergänzungsbilanzen	58
2. Buchführung bei den Gesellschaftern	59
a) Buchführung der GmbH	59
b) Buchführung bei den Kommanditisten	60
D. Übung: Einheitliche/gesonderte Gewinnfeststellung bei der GmbH & Co KG	60
III. Teil: Bilanzierung und Buchführung bei besonderen Vorgängen (Gründung, Gesellschafterwechsel, Gesellschafteraustritt, Verlustzuweisungsgesellschaften)	
A. Gründung einer GmbH & Co KG	67
1. Gründung durch Bar- oder Sacheinlagen (mit Beispiel)	67
2. Gründung einer GmbH & Co KG bei Einbringung eines Gewerbebetriebs	70
a) Anwendungsbereich des § 24 UmwStG 1977	71
b) Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	71
aa) Buchwertfortführung oder Realisierung stiller Reserven	71
(1) Ansatz zu Buchwerten	71
(2) Ansatz zum Teilwert	72
(3) Ansatz zu Zwischenwerten	72
bb) Ergänzungsbilanzen	73
(1) Gesellschafterzahlungen bleiben Betriebsvermögen	73
(2) Zuzahlungen, die nicht Betriebsvermögen werden oder bleiben	75
c) Besteuerung des Einbringungsgewinns	76
aa) Veräußerungspreis	76
bb) Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens zum Teilwert ..	76
cc) Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens mit Zwischen-	77
werten	77
3. Übung: Gründung einer GmbH & Co KG	77
4. Besonderheiten bei der Einbringung des Betriebsvermögens der GmbH in die Kommanditgesellschaft	85
a) Grundsätze der Besteuerung	85
b) Beispiel zur Einbringung des Betriebsvermögens der Komplementär- GmbH in eine GmbH & Co KG	85

	Seite
5. Besonderheiten bei der Einbringung einer Personengesellschaft	87
a) Grundsätze der Besteuerung	87
b) Beispiel zur Umwandlung einer Personengesellschaft	87
B. Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co KG	90
1. Kauf des Anteils zum Nennbetrag	90
2. Der Kaufpreis übersteigt den Nennbetrag des Kapitalkontos	90
a) Aktivierung des Mehrpreises	90
b) Abschreibungen auf den Mehrpreis	91
c) Beispiel zum Gesellschafterwechsel	91
3. Der Kaufpreis liegt unter dem Nennbetrag des Kapitalkontos	93
a) Steuerliche Behandlung	93
b) Beispiel zum Gesellschafterwechsel	93
4. Besonderheiten beim Wechsel der Komplementär-GmbH	94
C. Austritt von Gesellschaftern bei der GmbH & Co KG	95
1. Abfindung zum Nennbetrag	95
2. Abfindung über dem Nennbetrag des Kapitalkontos	95
a) Behandlung nach Handelsrecht	95
b) Steuerliche Behandlung	95
c) Beispiel zum Austritt gegen Abfindung über dem Buchwert	98
d) Abfindung über dem wirklichen Wert des Kapitalkontos	99
aa) Abfindung lästiger Gesellschafter	100
bb) Mehrzahlung für künftige Gewinnansprüche	101
3. Abfindung unter dem Nennbetrag des Kapitalkontos	101
a) Steuerliche Behandlung	101
b) Beispiel zu einer Abfindung unter dem Buchwert	102
4. Besonderheiten beim Austritt der Komplementär-GmbH	103
D. Verlustzuweisungsgesellschaften (§ 15 a EStG)	104
 IV. Teil: Rechtsmaterialien zur Bilanzierung und Buchführung	
A. Grundfragen der Bilanzierung bei Personenhandelsgesellschaften	107
B. Auszug aus dem Handelsgesetzbuch	112
C. Auszug aus der Abgabenordnung 1977	115
D. Auszug aus Abschnitt 29 EStR 1978	119
E. Auszug aus dem BdF-Schreiben v. 5. 7. 1978 betr. Grundsätze ordnungs-	
 mäßiger Speicherbuchführung (GoS)	121
F. Auszug aus der Anlage zum BdF-Schreiben v. 5. 7. 1978 (GoS)	122
Stichwortverzeichnis	125