

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Die digitalen Komponenten</b> .....	VII
<b>Autorenverzeichnis</b> .....	IX
<b>1. Gründung einer GmbH (Tillmann)</b> .....	1
1.1 Echte Neugründung .....	1
1.2 Mantelgründung und Vorratsgesellschaften .....	22
1.3 Schluss- und Eröffnungsbilanzen bei der Umwandlung .....	23
<b>2. Gründung einer Untermehrgesellschaft (haftungsbeschränkt) (Tillmann)</b> .....	25
2.1 Ausgangssituation .....	25
2.2 Gesellschaftsrechtliche Betrachtung der Gründung einer UG und Übergang in eine GmbH .....	25
2.3 Bilanzielle Behandlung der Rücklagenbildung .....	28
<b>3. Der Status des GmbH-Geschäftsführers (Mirbach/Wiesmann)</b> .....	29
3.1 Der dienst- bzw. arbeitsrechtliche Status des GmbH-Geschäftsführers .....	29
3.2 Dienstrechtlicher Status des GmbH-Geschäftsführers .....	31
3.3 Der sozialversicherungsrechtliche Status des GmbH-Geschäftsführers .....	37
3.4 Steuerliche Aspekte .....	42
<b>4. Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers (Wiesmann)</b> .....	57
4.1 Die Haftung des Geschäftsführers im Innenverhältnis .....	58
4.2 Spezifische Haftung des Geschäftsführers im Rahmen der Kapitalaufbringung .....	72
4.3 Spezifische Haftung im Rahmen der Kapitalerhaltung .....	75
4.4 Schaden und Kausalität .....	88
4.5 Verschulden; Entlastung; Geltendmachung .....	88
4.6 Außenhaftung des Geschäftsführers .....	90
4.7 Spezifische strafrechtliche Haftung des Geschäftsführers .....	97
<b>5. Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften (Koch)</b> .....	99
5.1 Gesetzliche Grundlage der Jahresabschlussprüfung .....	99
5.2 Ziele der Jahresabschlussprüfung .....	102
5.3 Gegenstand der Jahresabschlussprüfung .....	103
5.4 Der Abschlussprüfer .....	105

5.5	Durchführung und Ablauf einer Jahresabschlussprüfung.....	108
5.6	Der risikoorientierte Prüfungsansatz .....	110
5.7	Rechte des Abschlussprüfers und Vorlagepflichten des Unternehmers .....	122
5.8	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....	123
<b>6.</b>	<b>Offenlegung (Asmus)</b> .....	129
6.1	Begriff der Offenlegung.....	129
6.2	Grundlagen der Offenlegung .....	130
6.3	Offenzulegende Unterlagen .....	133
6.4	Prüfung der einzureichenden Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers .....	149
6.5	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Offenlegungspflicht.....	151
<b>7.</b>	<b>Eigenkapital in der Handelsbilanz (Bolk)</b> .....	153
7.1	Eigenkapitalgliederung in der Bilanz .....	153
7.2	Ausstehende Einlagen.....	163
7.3	Eigenkapital in der Bilanz der UG (haftungsbeschränkt) .....	164
7.4	Bilanz bei Bestehen einer stillen Gesellschaft (GmbH & Still) .....	165
<b>8.</b>	<b>Ergebnisverwendung (Bolk)</b> .....	167
8.1	Bilanzaufstellung vor Ergebnisverwendung .....	167
8.2	Bilanzaufstellung mit teilweiser Ergebnisverwendung.....	169
8.3	Bilanzaufstellung mit vollständiger Ergebnisverwendung .....	175
8.4	Ergebnisverwendung der UG (haftungsbeschränkt).....	175
<b>9.</b>	<b>Eigenkapital in der Steuerbilanz (Bolk)</b> .....	179
9.1	Von der Handelsbilanz abweichende Steuerbilanz .....	180
9.2	Ursachen für eine Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz .....	182
9.3	Aufstellung einer abweichenden Steuerbilanz und Eigenkapital .....	191
9.4	Steuerbilanz der stillen Gesellschaft.....	206
9.5	Eigenkapital nach Bilanzberichtigung oder Bilanzänderung .....	221
9.6	Kapitalangleichung im Anschluss an eine Betriebsprüfung .....	235
9.7	Bilanzierung überhöhter Kaufpreise in Handels- und Steuerbilanz.....	241
9.8	Bilanzierung zu niedriger Kaufpreise in Handels- und Steuerbilanz.....	246
<b>10.</b>	<b>Latente Steuern (Bolk)</b> .....	253
10.1	Latente Steuern gem. § 274 HGB .....	253

10.2	Ursachen für latente Steuern .....	256
10.3	Latente Steuern nach § 274 HGB und Steuerbilanz .....	261
10.4	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB.....	263
10.5	Rückstellung für latente Steuern und Steuerbilanz .....	266
<b>11.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b> ( <i>Bolk</i> ) .....	<b>271</b>
11.1	Bilanzausweis .....	271
11.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten .....	273
11.3	Verbindlichkeiten in fremder Währung.....	279
11.4	Verbindlichkeiten und Rangrücktritt .....	281
11.5	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein .....	283
11.6	Ablösung von Gesellschafterdarlehen durch Einlage.....	285
<b>12.</b>	<b>Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG)</b> ( <i>Hüls</i> ) .....	<b>289</b>
12.1	Regelungsgehalt.....	290
12.2	Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos.....	291
12.3	Gesonderte Feststellung (§ 27 Abs. 2 KStG).....	309
12.4	Ausstellung einer Steuerbescheinigung .....	314
12.5	Fehlerhaft ausgestellte Steuerbescheinigung .....	315
12.6	Auswirkungen von Mehr- und Minderabfuhungen bei der Organgesellschaft.....	322
12.7	In einem anderen EU-Mitgliedstaat unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften.....	323
12.8	Rechtsfolgen der Einlagenrückgewähr für den Anteilseigner .....	326
12.9	Gestaltungshinweise bei fehlerhaft nicht gesondert festgestellten Einlagen .....	328
<b>13.</b>	<b>Kapitalerhöhung</b> ( <i>Kamchen</i> ) .....	<b>333</b>
13.1	Sinn und Zweck der Kapitalerhöhung .....	333
13.2	Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	334
13.3	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln.....	342
13.4	Genehmigtes Kapital .....	344
13.5	Bilanzielle Konsequenzen der effektiven Kapitalerhöhung .....	348
13.6	Steuerliche Auswirkungen der Kapitalerhöhung.....	348
<b>14.</b>	<b>Kapitalherabsetzung</b> ( <i>Kamchen</i> ) .....	<b>353</b>
14.1	Sinn und Zweck der Kapitalherabsetzung .....	353
14.2	Ordentliche Kapitalherabsetzung (§ 58 GmbHG) .....	354
14.3	Vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 58a ff. GmbHG) .....	354
14.4	Steuerrecht.....	355

<b>15. Eigene Anteile</b> ( <i>Bolk</i> ) .....	359
15.1 Erwerb eigener Anteile durch eine GmbH .....	359
15.2 Bilanzierung des Erwerbs eigener Anteile.....	361
15.3 Veräußerung der erworbenen Anteile .....	364
15.4 Erwerb zur Einziehung von Geschäftsanteilen .....	367
15.5 Kaduzierung und Erwerb eigener Anteile .....	368
15.6 Anteilsvereinigung und Grunderwerbsteuer .....	370
15.7 Veräußerung der Anteile aus Sicht des Gesellschafters .....	374
15.8 Einfluss auf das steuerliche Einlagekonto .....	375
15.9 Eigene Anteile und Umwandlung.....	377
<b>16. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> ( <i>Hennemann</i> ).....	379
16.1 Allgemeines.....	380
16.2 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	384
16.3 Abziehbare Aufwendungen .....	387
16.4 Nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG) .....	394
16.5 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland (§ 12 KStG) .....	400
<b>17. Verlustabzug gem. § 10d EStG und § 8c KStG</b> ( <i>Kersten</i> ).....	405
17.1 Thematische Einführung.....	405
17.2 Der praktische Fall .....	406
17.3 Zivilrechtliche Hinweise .....	410
17.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft.....	412
17.5 Auswirkungen beim Gesellschafter.....	424
<b>18. Verdeckte Einlage</b> ( <i>Stümpfig</i> ).....	425
18.1 Einführung .....	426
18.2 Rechtliche Grundlagen der verdeckten Einlage .....	426
18.3 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft.....	432
18.4 Auswirkungen bei dem Gesellschafter.....	437
18.5 Auswirkung auf andere Steuerarten.....	442
18.6 Einzelfälle/Besonderheiten .....	445
<b>19. Verdeckte Gewinnausschüttung</b> ( <i>Stümpfig</i> ) .....	451
19.1 Rechtliche Grundlage der verdeckten Gewinnausschüttung .....	452
19.2 Auswirkung bei der Kapitalgesellschaft .....	456
19.3 Auswirkung beim Gesellschafter.....	461
19.4 Auswirkungen auf andere Steuerarten.....	468
19.5 Einzelfälle/Besonderheiten .....	473

<b>20. Steuerliche Organschaft (Löbe)</b> .....	483
20.1 Begriff.....	483
20.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	484
20.3 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	523
20.4 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	529
20.5 Grunderwerbsteuerliche Organschaft .....	542
<b>21. Grunderwerbsteuer – Wichtiger Beratungsaspekt bei der Änderung von Gesellschaftsanteilen (Wilde)</b> .....	547
21.1 Höhe der Grunderwerbsteuer .....	548
21.2 Anfall der Grunderwerbsteuer.....	549
21.3 Besonderheiten beim Share Deal.....	550
21.4 Vorrang von Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	554
21.5 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 2b GrEStG.....	557
21.6 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 3 GrEStG.....	579
21.7 Anwendung der wesentlichen Inhalte des § 1 Abs. 3a GrEStG .....	596
21.8 Grunderwerbsteuer – Wichtiger Beratungsaspekt bei der Änderung von Gesellschaftsanteilen .....	596
21.9 Steuerschuldner bei Anteilsübertragungen (§ 13 GrEStG) .....	599
21.10 Entstehung der Steuer bei Anteilsübertragungen (§ 14 GrEStG) .....	600
21.11 Anzeigepflicht der Beteiligten (§ 19 GrEStG).....	601
21.12 Zuständiges Finanzamt (§ 17 GrEStG) .....	602
<b>22. Umsatzsteuer bei Kapitalgesellschaften (Baumgartner)</b> .....	603
22.1 Einleitung.....	604
22.2 Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter.....	604
22.3 Haftung, Tax-Compliance-Managementsystem sowie internes Kontrollsystem.....	609
22.4 Ausgabe und Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	611
22.5 Share Deal als Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG) ..	613
22.6 Organschaft .....	616
22.7 Umsatzsteuerbefreiung für die Verwaltung von Investmentvermögen .....	621
22.8 Aufsichtsratsvergütungen.....	627
22.9 Fernverkaufsregelung und One-Stop-Shop .....	635
<b>23. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen (Ott)</b> .....	637
23.1 Einführung .....	638
23.2 Besteuerung von Gewinnausschüttungen.....	638
23.3 Besteuerung von Anteilsveräußerungen .....	643

<b>24. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen</b>	
<b>(EU, Personengesellschaften) (Hüls)</b> .....	669
24.1 Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Satz 1 EStG .....	670
24.2 Anwendungsbereich des § 3c Abs. 2 EStG.....	670
24.3 Beteiligungserträge i.S.d. § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. d) EStG.....	673
24.4 Steuerfreistellungen nach § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. a), § 3c Abs. 2 EStG .....	675
24.5 Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafterdarlehen (§ 3c Abs. 2 Satz 2–5 EStG) .....	683
24.6 Unentgeltliche/verbilligte Überlassung von Wirtschaftsgütern (§ 3c Abs. 2 Satz 6 EStG).....	690
<b>25. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen</b>	
<b>der Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG) (Hüls)</b> .....	697
25.1 Einführung .....	699
25.2 Beteiligungserträge i.S.d. § 8b Abs. 1 und 4 KStG .....	700
25.3 Steuerfreistellungen nach § 8b Abs. 2 KStG .....	731
25.4 Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3–8 KStG).....	747
25.5 Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft (§ 8b Abs. 6 KStG) .....	766
25.6 Sonstige Tatbestände des § 8b KStG .....	773
25.7 Auswirkungen des StAbwG auf die Anwendung des § 8 b KStG .....	774
<b>26. Brennpunkte bei der Betriebsaufspaltung (Kersten)</b> .....	777
26.1 Thematische Einführung.....	777
26.2 Der praktische Fall .....	778
26.3 Rechtliche Hinweise .....	781
26.4 Auswirkungen beim Besitzunternehmen .....	789
26.5 Auswirkungen beim Betriebsunternehmen .....	791
26.6 Gestaltungsansätze zur Vermeidung steuerlicher Risiken der Betriebsaufspaltung bei der Unternehmensnachfolge.....	791
<b>27. Vereinbarungen mit nahen Angehörigen (Stümpfig)</b> .....	799
27.1 Kapitalgesellschaft als nahe Angehörige .....	799
27.2 Begriffe „Angehörige“, „nahe Angehörige“ und „nahestehende Person“ .....	800
27.3 Steuerrechtliche Anerkennung von Vereinbarungen mit nahen Angehörigen .....	801
27.4 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft.....	802
27.5 Einzelfälle.....	803

<b>28. Bilanzierung der Beteiligung an einer GmbH &amp; Co. KG</b> <i>(Bolk)</i> .....	807
28.1 Anteilseignerin.....	808
28.2 Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz.....	810
28.3 Zurechnung und Aktivierung von Gewinnanteilen.....	812
28.4 Verlustanteile.....	818
28.5 Steuerbilanz – Spiegelbildmethode.....	818
28.6 Steuerbilanz oder Überleitungsrechnung.....	822
28.7 Sonderbetriebsvermögen.....	827
28.8 Ergänzungsbilanz und Spiegelbildmethode.....	831
28.9 Transfer nach § 6b EStG von einer Personengesellschaft in eine GmbH.....	837
28.10 Beteiligung an einer Optionsgesellschaft i.S.d. § 1a KStG.....	854
28.11 Beteiligung an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft (Zebragesellschaft).....	858
<b>29. Umwandlung und Einbringung</b> <i>(Ott)</i> .....	867
29.1 Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft.....	868
29.2 Qualifizierter Anteilstausch i.S.d. § 21 UmwStG.....	896
29.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen.....	901
<b>30. Gesellschafterfremdfinanzierung</b> <i>(Kersten)</i> .....	921
30.1 Rechtsentwicklung.....	921
30.2 Der praktische Fall.....	925
30.3 Rechtliche Hinweise.....	926
30.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft.....	927
30.5 Auswirkungen beim Gesellschafter.....	940
<b>31. Bilanzielle Fragen in Sanierungssituationen</b> <i>(Kreide)</i> .....	941
31.1 Gestaltungsoptionen zur Sanierung der Passivseite.....	941
31.2 Bilanzerstellung in der Krise.....	966
<b>32. Insolvenzrechtliche Fragestellungen in der Steuerberatung</b> <i>(Mayer)</i> .....	975
32.1 Pflichten und Verantwortlichkeiten des Steuerberaters insbesondere bei Dauermandanten.....	976
32.2 Insolvenzgründe.....	986
32.3 Ausgewählte Beratungsschwerpunkte in der Unternehmenskrise auf Ebene des Gesellschafters.....	1000

<b>33. Die Liquidation einer GmbH (Ott/Hasenheit)</b> .....	1007
33.1 Vorfragen .....	1008
33.2 Schritt für Schritt durch die Liquidation .....	1012
33.3 Rechnungslegung.....	1019
33.4 Liquidationsbesteuerung .....	1022
33.5 Fallstudie zur Liquidation einer Kapitalgesellschaft.....	1046
<b>34. Wichtige Reformen (Probst/Kutschera/Ott)</b> .....	1053
34.1 KöMoG: Optionsmodell für Personenhandels- und Partnerschaftsgesellschaften sowie weitere Änderungen des KStG und des UmwStG.....	1054
34.2 Grundsteuerreform: Die wichtigsten Änderungen im Überblick .....	1064
34.3 Gestaltungsmöglichkeiten durch inkongruente und gespaltene Gewinnverteilung.....	1083
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1101