

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Die digitalen Komponenten.....	VII
Autorenverzeichnis .....	IX
<b>1. Gründung einer GmbH (Tillmann).....</b>	<b>1</b>
1.1 Echte Neugründung .....	1
1.2 Mantelgründung und Vorratsgesellschaften .....	22
1.3 Schluss- und Eröffnungsbilanzen bei der Umwandlung .....	23
<b>2. Gründung einer Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) (Tillmann).....</b>	<b>25</b>
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>	<b>29</b>
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 .....	41
<b>4. Die Haftung des GmbH-Geschäftsführers (Wiesmann).....</b>	<b>55</b>
4.1 Die Haftung des Geschäftsführers im Innenverhältnis .....	56
4.2 Spezifische Haftung des Geschäftsführers im Rahmen der Kapitalaufbringung.....	69
4.3 Spezifische Haftung im Rahmen der Kapitalerhaltung.....	71
4.4 Schaden und Kausalität .....	84
4.5 Verschulden; Entlastung; Geltendmachung.....	84
4.6 Außenhaftung des Geschäftsführers.....	86
4.7 Spezifische strafrechtliche Haftung des Geschäftsführers .....	93
<b>5. Jahresabschlussprüfung bei Kapitalgesellschaften (Koch).....</b>	<b>95</b>
5.1 Gesetzliche Grundlage der Jahresabschlussprüfung .....	95
5.2 Ziele der Jahresabschlussprüfung .....	98
5.3 Gegenstand der Jahresabschlussprüfung .....	99
5.4 Der Abschlussprüfer .....	101

5.5	Durchführung und Ablauf einer Jahresabschlussprüfung.....	104
5.6	Der risikoorientierte Prüfungsansatz .....	106
5.7	Rechte des Abschlussprüfers und Vorlagepflichten des Unternehmers .....	118
5.8	Ergebnis der Jahresabschlussprüfung.....	119
<b>6.</b>	<b>Offenlegung (Asmus)</b> .....	125
6.1	Begriff der Offenlegung .....	125
6.2	Grundlagen der Offenlegung .....	126
6.3	Offenzulegende Unterlagen .....	129
6.4	Prüfung der einzureichenden Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers .....	145
6.5	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Offenlegungspflicht.....	147
<b>7.</b>	<b>Eigenkapital in der Handelsbilanz (Bolk)</b> .....	149
7.1	Eigenkapitalgliederung in der Bilanz .....	149
7.2	Ausstehende Einlagen.....	158
7.3	Eigenkapital in der Bilanz der UG (haftungsbeschränkt) .....	158
7.4	Bilanz bei Bestehen einer stillen Gesellschaft (GmbH & Still) .....	159
<b>8.</b>	<b>Ergebnisverwendung (Bolk)</b> .....	161
8.1	Bilanzaufstellung vor Ergebnisverwendung .....	161
8.2	Bilanzaufstellung mit teilweiser Ergebnisverwendung.....	163
8.3	Bilanzaufstellung mit vollständiger Ergebnisverwendung .....	168
8.4	Ergebnisverwendung der UG (haftungsbeschränkt).....	168
<b>9.</b>	<b>Eigenkapital in der Steuerbilanz (Bolk)</b> .....	171
9.1	Von der Handelsbilanz abweichende Steuerbilanz .....	171
9.2	Ursachen für eine Abweichung zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	173
9.3	Aufstellung einer abweichenden Steuerbilanz und Eigenkapital .....	181
9.4	Steuerbilanz der stillen Gesellschaft.....	187
9.5	Eigenkapital nach Bilanzberichtigung oder Bilanzänderung .....	201
9.6	Kapitalangleichung im Anschluss an eine Betriebsprüfung .....	215
9.7	Bilanzierung überhöhter Kaufpreise in Handels- und Steuerbilanz.....	221
<b>10.</b>	<b>Latente Steuern (Bolk)</b> .....	227
10.1	Latente Steuern gem. § 274 HGB .....	227
10.2	Ursachen für latente Steuern .....	228
10.3	Latente Steuern nach § 274 HGB und Steuerbilanz .....	232

10.4	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB.....	234
10.5	Rückstellung für latente Steuern und Steuerbilanz .....	237
<b>11.</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b> ( <i>Bolk</i> ) .....	<b>241</b>
11.1	Bilanzausweis .....	241
11.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten .....	243
11.3	Verbindlichkeiten in fremder Währung.....	248
11.4	Verbindlichkeiten und Ranrucktritt .....	249
11.5	Forderungsverzicht gegen Besserungsschein .....	251
11.6	Ablösung von Gesellschafterdarlehen durch Einlage.....	253
<b>12.</b>	<b>Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG)</b> ( <i>Hüls</i> ) .....	<b>255</b>
12.1	Regelungsgehalt.....	256
12.2	Ermittlung und Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos.....	257
12.3	Gesonderte Feststellung (§ 27 Abs. 2 KStG).....	274
12.4	Ausstellung einer Steuerbescheinigung .....	279
12.5	Fehlerhaft ausgestellte Steuerbescheinigung .....	280
12.6	Auswirkungen von Mehr- und Minderabfuhungen bei der Organgesellschaft.....	287
12.7	In einem anderen EU-Mitgliedstaat unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften .....	287
12.8	Rechtsfolgen der Einlagenrückgewähr für den Anteilseigner .....	291
12.9	Gestaltungshinweise bei fehlerhaft nicht gesondert festgestellten Einlagen.....	293
<b>13.</b>	<b>Kapitalerhöhung</b> ( <i>Kamchen</i> ).....	<b>298</b>
13.1	Sinn und Zweck der Kapitalerhöhung.....	298
13.2	Kapitalerhöhung gegen Einlagen .....	299
13.3	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln.....	307
13.4	Genehmigtes Kapital .....	309
13.5	Bilanzielle Konsequenzen der effektiven Kapitalerhöhung .....	313
13.6	Steuerliche Auswirkungen der Kapitalerhöhung.....	313
<b>14.</b>	<b>Kapitalherabsetzung</b> ( <i>Kamchen</i> ) .....	<b>317</b>
14.1	Sinn und Zweck der Kapitalherabsetzung .....	317
14.2	Ordentliche Kapitalherabsetzung (§ 58 GmbHG) .....	318
14.3	Vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 58a ff. GmbHG) .....	318
14.4	Steuerrecht.....	319

<b>15. Eigene Anteile</b> ( <i>Bolk</i> ) .....	323
15.1 Erwerb eigener Anteile durch eine GmbH .....	323
15.2 Bilanzierung des Erwerbs eigener Anteile.....	325
15.3 Veräußerung der erworbenen Anteile .....	329
15.4 Erwerb zur Einziehung von Geschäftsanteilen .....	331
15.5 Kaduzierung und Erwerb eigener Anteile .....	332
15.6 Anteilevereinigung und Grunderwerbsteuer .....	334
15.7 Veräußerung der Anteile aus Sicht des Gesellschafters .....	338
15.8 Einfluss auf das steuerliche Einlagekonto .....	339
15.9 Eigene Anteile und Umwandlung.....	341
<b>16. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b> ( <i>Hennemann</i> ).....	343
16.1 Allgemeines.....	344
16.2 Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	348
16.3 Abziehbare Aufwendungen .....	350
16.4 Nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG) .....	356
16.5 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland (§ 12 KStG) .....	362
<b>17. Verlustabzug gem. § 10d EStG und § 8c KStG</b> ( <i>Kersten</i> ).....	369
17.1 Thematische Einführung.....	369
17.2 Der praktische Fall .....	370
17.3 Zivilrechtliche Hinweise .....	374
17.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft.....	375
17.5 Auswirkungen beim Gesellschafter.....	384
<b>18. Verdeckte Einlage</b> ( <i>Stümpfig</i> ).....	385
18.1 Einführung .....	386
18.2 Rechtliche Grundlagen der verdeckten Einlage .....	386
18.3 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft .....	392
18.4 Auswirkungen bei dem Gesellschafter.....	397
18.5 Auswirkung auf andere Steuerarten.....	402
18.6 Einzelfälle/Besonderheiten .....	405
<b>19. Verdeckte Gewinnausschüttung</b> ( <i>Stümpfig</i> ) .....	411
19.1 Rechtliche Grundlage der verdeckten Gewinnausschüttung .....	412
19.2 Auswirkung bei der Kapitalgesellschaft .....	416
19.3 Auswirkung beim Gesellschafter.....	421
19.4 Auswirkungen auf andere Steuerarten.....	428
19.5 Einzelfälle/Besonderheiten .....	433

<b>20. Steuerliche Organschaft (Löbe)</b> .....	443
20.1 Begriff.....	443
20.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	444
20.3 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	477
20.4 Umsatzsteuerliche Organschaft .....	481
20.5 Grunderwerbsteuerliche Organschaft .....	490
<b>21. Umsatzsteuer bei Kapitalgesellschaften (Baumgartner)</b> .....	494
21.1 Einleitung.....	494
21.2 Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter.....	495
21.3 Haftung, Tax-Compliance-Managementsystem sowie internes Kontrollsystem.....	499
21.4 Ausgabe und Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	501
21.5 Share Deal als Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG).....	502
21.6 Organschaft .....	505
21.7 Umsatzsteuerbefreiung für die Verwaltung von Investmentvermögen .....	509
21.8. Aufsichtsratsvergütungen.....	513
21.9 Fernverkaufsregelung und One-Stop-Shop .....	519
<b>22. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen (Ott)</b> .....	521
22.1 Einführung .....	521
22.2 Besteuerung von Gewinnausschüttungen.....	522
22.3 Besteuerung von Anteilsveräußerungen .....	527
<b>23. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen     (EU, Personengesellschaften) (Hüls)</b> .....	543
23.1 Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Satz 1 EStG .....	544
23.2 Anwendungsbereich des § 3c Abs. 2 EStG.....	544
23.3 Beteiligungserträge i.S.d. § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. d) EStG.....	546
23.4 Steuerfreistellungen nach § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. a), § 3c Abs. 2 EStG .....	549
23.5 Gewinnminderungen im Zusammenhang mit Gesellschafter- darlehen (§ 3c Abs. 2 Satz 2–5 EStG).....	556
23.6 Unentgeltliche/Verbilligte Überlassung von Wirtschaftsgütern (§ 3c Abs. 2 Satz 6 EStG) .....	564

<b>24. Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Betriebsvermögen der Kapitalgesellschaft (§ 8b KStG) (Hüls)</b> .....	571
24.1 Einführung .....	573
24.2 Beteiligungserträge i.S.d. § 8b Abs. 1 und 4 KStG .....	574
24.3 Steuerfreistellungen nach § 8b Abs. 2 KStG .....	604
24.4 Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 Satz 3–8 KStG).....	620
24.5 Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft (§ 8b Abs. 6 KStG) .....	639
24.6 Sonstige Tatbestände des § 8b KStG .....	645
<b>25. Brennpunkte bei der Betriebsaufspaltung (Kersten)</b> .....	647
25.1 Thematische Einführung.....	647
25.2 Der praktische Fall .....	648
25.3 Rechtliche Hinweise .....	650
25.4 Auswirkungen beim Besitzunternehmen .....	658
25.5 Auswirkungen beim Betriebsunternehmen .....	660
25.6 Gestaltungsansätze zur Vermeidung steuerlicher Risiken der Betriebsaufspaltung bei der Unternehmensnachfolge .....	660
<b>26. Vereinbarungen mit nahen Angehörigen (Stümpfig)</b> .....	667
26.1 Kapitalgesellschaft als nahe Angehörige .....	667
26.2 Begriffe „Angehörige“, „nahe Angehörige“ und „nahestehende Person“ .....	668
26.3 Steuerrechtliche Anerkennung von Vereinbarungen mit nahen Angehörigen .....	669
26.4 Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft .....	670
26.5 Einzelfälle.....	671
<b>27. Bilanzierung der Beteiligung an einer GmbH &amp; Co. KG (Bolk)</b> .....	675
27.1 Anteilseignerin.....	675
27.2 Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz .....	677
27.3 Zurechnung und Aktivierung von Gewinnanteilen .....	679
27.4 Verlustanteile .....	684
27.5 Steuerbilanz – Spiegelbildmethode .....	684
27.6 Steuerbilanz oder Überleitungsrechnung .....	688
27.7 Sonderbetriebsvermögen.....	692
27.8 Ergänzungsbilanz und Spiegelbildmethode .....	697
27.9 Transfer nach § 6b EStG von einer Personengesellschaft in eine GmbH .....	700

<b>28. Umwandlung und Einbringung (Ott)</b> .....	712
28.1 Umwandlung eines Personenunternehmens in eine Kapitalgesellschaft .....	713
28.2 Qualifizierter Anteilstausch i.S.d. § 21 UmwStG .....	740
28.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen .....	745
<b>29. Gesellschafterfremdfinanzierung (Kersten)</b> .....	764
29.1 Rechtsentwicklung .....	764
29.2 Der praktische Fall .....	767
29.3 Rechtliche Hinweise .....	768
29.4 Auswirkungen bei der Gesellschaft .....	769
29.5 Auswirkungen beim Gesellschafter .....	780
<b>30. Bilanzielle Fragen in Sanierungssituationen (Kreide)</b> .....	781
30.1 Gestaltungsoptionen zur Sanierung der Passivseite .....	781
30.2 Bilanzerstellung in der Krise .....	805
<b>31. Insolvenzzrechtliche Fragestellungen in der Steuerberatung (Mayer)</b> .....	813
31.1 Pflichten und Verantwortlichkeiten des Steuerberaters insbesondere bei Dauermandanten .....	814
31.2 Insolvenzgründe .....	824
31.3 Ausgewählte Beratungsschwerpunkte in der Unternehmenskrise auf Ebene des Gesellschafters .....	837
<b>32. Die Liquidation einer GmbH (Hasenheit/Ott)</b> .....	841
32.1 Vorfragen .....	842
32.2 Schritt für Schritt durch die Liquidation .....	846
32.3 Rechnungslegung.....	852
32.4 Liquidationsbesteuerung .....	855
32.5 Fallstudie zur Liquidation einer Kapitalgesellschaft.....	879
<b>33. Auswirkungen der Covid-19-Pandemie auf die Beratungspraxis (Scholz)</b> ...	886
33.1 Einführung .....	887
33.2 Handelsbilanzielle Änderungen .....	887
33.3 Bewertungsfragen im Zusammenhang mit der Coronapandemie.....	896
33.4 Steuerliche Änderungen .....	904
33.5 Gesellschaftsrechtliche Änderungen .....	909

<b>34. Wichtige Reformen (Broemel/Mörwald/Probst)</b> .....	912
34.1    KöMoG: Optionsmodell für Personenhandels- und Partnerschaftsgesellschaften sowie weitere Änderungen des KStG und des UmwStG.....	913
34.2    Brennpunkte der Grunderwerbsteuerreform 2021 .....	923
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	949