

Bolk

Bilanzierung und Besteuerung der Personengesellschaften und ihrer Gesellschafter

**Abkürzungen durch die
Personengesellschaftsberatung**

5. aktualisierte und wesentlich überarbeitete Auflage 2023

von

Dipl.-Finanzwirt Wolfgang Bolk, Nordkirchen

Weitere Informationen zum Produkt
mit Bestellmöglichkeit erhalten Sie
in unserem [Online-Angebot](#)

Deubner ®
Steuern & Praxis

IMPRESSUM

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

5. Auflage 2023

© 2023 by Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung
– auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Sitz in Köln
Registergericht Köln
HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:
Deubner Recht & Steuern Beteiligungs GmbH
Sitz in Köln
Registergericht Köln
HRB 37127
Geschäftsführer: Ralf Wagner, Jochen Hortschansky, Kurt Skupin

Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Oststraße 11, D-50996 Köln
Fon +49 221 937018-0
Fax +49 221 937018-90
kundenservice@deubner-verlag.de
www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der
Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Satz: Barbara Brudlo, 25832 Tönning
Druck: CPI books GmbH, Leck

Printed in Germany

ISBN 978-3-88606-867-8

Inhaltsverzeichnis

1.	Mitunternehmerschaft	1
1.1	Personengesellschaften als Mitunternehmerschaft.....	1
1.2	Gewerbliche Infektion – Gewerbliche Prägung	18
1.3	Einkommensteuer	33
1.4	Gewerbsteuer bei der Mitunternehmerschaft	35
2.	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	61
2.1	Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft – Additive Gewinnermittlung	62
2.2	Bilanz der Gesellschaft/Gesellschaftsvermögen	64
2.3	Eigenkapital und Fremdkapital nach Gesetz und/oder Vertrag	68
2.4	Darlehensgewährung an den Gesellschafter – Forderungen	85
2.5	Passivierung latenter Steuern (§§ 274, 249 HGB).....	90
2.6	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB bei der kleinen GmbH & Co. KG und anderen Kaufleuten.....	95
2.7	Besonderheiten bei anderen Rückstellungen	100
3.	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz	105
3.1	Sonderbilanz	106
3.2	Sonderbetriebsvermögen I	113
3.3	Sonderbetriebsvermögen II	131
3.4	Sonderbetriebsvermögen als wesentliche Betriebsgrundlage.....	148
3.5	Vorrang des Sonderbetriebsvermögens	156
3.6	Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen zum Buchwert	168
3.7	Fallstudien zur Aufstellung von Sonderbilanzen	184
4.	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	189
4.1	Bilanz der Gesellschaft.....	190
4.2	Ergänzungsbilanz mit Ergänzungsgewinn- und Verlustrechnung	195
4.3	Sonderbilanz mit Sondergewinn- und Verlustrechnung	214
4.4	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft.....	228
4.5	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	229
4.6	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften (1)	233
4.7	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung.....	235
4.8	Teileinkünfteverfahren und anrechenbare Steuerbeträge	238
4.9	Private Pkw-Nutzung bei Personengesellschaften.....	239
4.10	Private Nutzung von Fahrzeugen des Sonderbetriebsvermögens ...	253

4.11	Mehrverpflegungsaufwendungen/Reisekosten der Gesellschafter	259
4.12	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften (2)	260
5.	GmbH & Co. KG	265
5.1	Gründung	265
5.2	Jahresabschluss, Bilanzauf- und -feststellung	267
5.3	Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses	271
5.4	Vergütungen oder Vorweggewinn bei der GmbH & Co. KG	271
5.5	Umsatzsteuerrechtliche Würdigung der geschäftsführenden Tätigkeit	284
5.6	Private Pkw-Nutzung durch Geschäftsführer der GmbH & Co. KG	292
6.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften	297
6.1	Bilanzierung der Pensionszusagen	297
6.2	Besteuerung des Pensionsberechtigten nach Eintritt des Pensionsfalls	299
6.3	Besteuerung der Witwenpension	300
6.4	Pensionszusage durch die Komplementär-GmbH	300
6.5	Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung	301
6.6	Pensionsrückstellung nach Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	302
7.	Doppelstöckige Personengesellschaften	305
7.1	Mitunternehmer durch unmittelbare Beteiligung	306
7.2	Obergesellschafter als Mitunternehmer aufgrund mittelbarer Beteiligung	314
7.3	Pensionszusage für den mittelbar beteiligten Mitunternehmer	322
7.4	Veräußerung von Anteilen	325
7.5	Bilanzierung der Beteiligung an der Untersonengesellschaft	329
7.6	Gewerbesteuerrückstellung und -anrechnung	330
8.	Atypisch stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	339
8.1	Gesellschaftsrechtliche Vorrfragen	340
8.2	Gewinn- und Verlustanteile des typisch stillen Gesellschafters	341
8.3	Gewinn- und Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters	344
8.4	Atypisch stille Gesellschaft und Verfahrensrecht	347
8.5	Gewerbesteuer der atypisch stillen Gesellschaft	349
8.6	Bilanzierung bei der typisch stillen Gesellschaft	355
8.7	Bilanzierung bei der atypisch stillen Gesellschaft	356
8.8	Atypisch stille Gesellschaften und Personengesellschaften	367

8.9	Sonderfragen	373
8.10	Unterbeteiligung an einem Mitunternehmeranteil.....	375
9.	Einheits-GmbH & Co. KG – Bilanzierung der Anteile	381
9.1	Motiv für die Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	381
9.2	Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	383
9.3	Ansatz und Bewertung in der Bilanz der KG	384
9.4	Komplementär-GmbH als Mitunternehmerin.....	386
9.5	Gewerbliche Prägung.....	387
10.	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften	389
10.1	Übertragung in das Gesellschaftsvermögen	391
10.2	Übertragung aus dem Gesellschaftsvermögen in das Privatvermögen des Gesellschafters	403
10.3	Überführung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	407
10.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	411
10.5	Anteilsübertragung nach erfolgsneutraler Ausgliederung	443
10.6	Umwandlungssteuergesetz und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen	450
10.7	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften	455
10.8	Ausgliederung in das Gesellschaftsvermögen einer Schwesterpersonengesellschaft	459
10.9	Begründung und Beendigung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	464
10.10	Umsatzsteuerrechtliche Konsequenzen der Übertragung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG	466
11.	Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme	471
11.1	Unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft	471
11.2	Unentgeltliche Aufnahme und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	473
11.3	Sonderfragen der Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	475
11.4	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen durch Ausgliederung	477
12.	Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG	479
12.1	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft	481
12.2	Regelungsrahmen des § 24 UmwStG.....	483
12.3	Wahlrecht nach § 24 UmwStG	487
12.4	Einbringung des Betriebsvermögens zum gemeinen Wert	490

12.5	Einbringung des Betriebsvermögens auf Antrag zum Buchwert.....	495
12.6	Einbringung eines Betriebs unter Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen, die aber Sonderbetriebsvermögen werden ...	513
12.7	Einbringung einer 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	518
12.8	Einbringung nach § 24 UmwStG und unentgeltliche Aufnahme.....	519
12.9	Einbringung nach § 24 UmwStG gegen Mischentgelt.....	520
12.10	Kombination verschiedener Einbringungsvorgänge	529
12.11	Einbringung und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen.....	531
12.12	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden	533
12.13	Einbringung einer Praxis mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	538
12.14	Einbringung einer freiberuflichen Praxis in eine Personengesell- schaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden.....	543
12.15	Einbringung des Betriebs einer Personengesellschaft.....	546
12.16	Einbringung eines Betriebs mit Anteilen an Kapitalgesell- schaften	552
12.17	Einbringung eines Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft.....	559
13.	Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	563
13.1	Zivil- und Steuerrecht	563
13.2	Unentgeltliche Aufnahme	564
13.3	Zahlung des Neugesellschafters in das Gesellschaftsvermögen	567
13.4	Bilanzierung nach Eintritt eines Neugesellschafters.....	570
13.5	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter	586
13.6	Verlustvortrag nach § 10a GewStG und § 24 UmwStG	595
13.7	Kapitalerhöhung	596
14.	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	603
14.1	Unentgeltliche Übertragung	605
14.2	Sonderbetriebsvermögen	611
14.3	Entstehung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	622
14.4	Schicksal negativer Kapitalkonten	625
14.5	Investitionsabzugsbetrag	626
14.6	Entgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils	629
14.7	Bilanzielle Beurteilung der entgeltlichen Übertragung	647

14.8	Gesellschafterwechsel zum Kaufpreis von 1 €	677
14.9	Verlustvortrag (§ 10a GewStG)	682
14.10	Gesellschafterwechsel und Forderungsverzicht	684
14.11	Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	685
14.12	Übertragung eines Mitunternehmeranteils in das Gesellschaftsvermögen einer GmbH	697
15.	Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung	699
15.1	Anwachsung	700
15.2	Ausscheiden aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung (§ 6 Abs. 3 EStG)	705
15.3	Ausscheiden gegen Abfindung unter Lebenden	707
15.4	Sachwertabfindung	730
15.5	Ausscheiden mit Abfindung unterhalb des Teilwerts	737
15.6	Ausscheiden von Todes wegen	739
15.7	Anwachsung auf die Komplementär-GmbH	742
15.8	Ausscheiden der Komplementär-GmbH	752
15.9	Liquidation der Personengesellschaft – Realteilung	755
16.	Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften	793
16.1	Kapitalgesellschaft als Anteilseignerin	794
16.2	Personengesellschaft als Anteilseignerin/doppelstöckige Personengesellschaft	794
16.3	Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz	796
16.4	Ausweis in der Steuerbilanz	799
16.5	Einfluss von Sonderbilanzen	807
16.6	Einfluss von Ergänzungsbilanzen	814
16.7	Beteiligung an einer nur vermögensverwaltenden Personengesellschaft (Zebragesellschaft)	822
17.	Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG	831
17.1	Handelsrecht	833
17.2	Steuerrecht	838
17.3	Kapitalkonto	840
17.4	Rücklagen nach Steuerrecht	848
17.5	Fremdkapital der Gesellschaft	848
17.6	Forderungen der Personengesellschaft gegenüber dem Gesellschafter	852
17.7	Bürgschaft für Schulden der Gesellschaft	855
17.8	Bestimmung des Verlusts i.S.d. § 15a EStG	856
17.9	Erweiterter Verlustausgleich wegen bestehender Außenhaftung	868
17.10	Einfluss von Einlagen auf die Verlustverrechnung	873
17.11	Einfluss von Entnahmen auf § 15a EStG	881

17.12	Negatives Kapitalkonto bei Ausscheiden oder Gesellschafterwechsel.....	889
17.13	Wechsel im Gesellschafterstatus und Einfluss auf § 15a EStG	901
17.14	§ 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften	902
17.15	Umwandlung bei negativem Kapitalkonto in Fallstudien.....	910
17.16	Auflösung, Liquidation und Beendigung der KG	917
17.17	Anwendung des § 15a EStG auf vergleichbare Unternehmer	919
17.18	Anwendung des § 15a EStG nach § 21 Abs. 1 Satz 2 EStG	920
18.	Beschränkung des Schuldzinsabzugs bei Personengesellschaften ...	927
18.1	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG	927
18.2	Entnahmen bei Personengesellschaften.....	931
18.3	Personenbezogene Berechnung der Abzugsbeschränkung.....	935
18.4	Schuldzinsen im Sonderbetriebsvermögen	937
18.5	Schuldzinsen im „umgekehrten“ Zweikontenmodell	937
19.	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)	939
19.1	Personenkreis	939
19.2	Antrag	939
19.3	Steuersatz.....	941
19.4	Begünstigter Gewinn	942
19.5	Entnahmen – Vorweggewinn – Vergütungen	945
19.6	Nachversteuerung.....	949
19.7	Anrechnung der Gewerbesteuer (§ 35 EStG).....	953
20.	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	955
20.1	Grundsatzfragen der Bilanzierung	956
20.2	Personenbezogene Besitzzeitanrechnung	962
20.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG).....	967
20.4	Personenbezogene Übertragungen und deren Bilanzierung.....	977
20.5	Fallstudien zur Übertragung nach § 6b EStG von einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG.....	991
20.6	Fallstudien zur Übertragung stiller Reserven zwischen Schwesterpersonengesellschaften	996
20.7	Fallstudien zur Bilanzierung nach § 6b EStG beim Gesellschafterwechsel.....	1005
20.8	Rücklage nach § 6b EStG nach dem Ausscheiden aus der Personengesellschaft	1014
21.	Option zur Besteuerung nach § 1a KStG	1021
21.1	Befugnis zur Ausübung der Option	1022
21.2	Antrag	1023

21.3	Rechtsfolgen aus Anlass des Übergangs zur Körperschafts- besteuerung.....	1025
21.4	Bewertungswahlrecht nach §§ 20, 25 UmwStG.....	1040
21.5	Besteuerung der Gesellschaft	1042
21.6	Steuerliches Einlagekonto.....	1043
21.7	Besteuerung der Anteilseigner	1044
21.8	Rückoption	1046
Stichwortverzeichnis		1049

