
Bolk

Bilanzierung und Besteuerung der
Personengesellschaften und
ihrer Gesellschafter

Inhaltsverzeichnis

1.	Mitunternehmerschaft	1
1.1	Definition durch Rechtsprechung.....	1
1.2	Gewerblich geprägte Personengesellschaften.....	9
1.3	Folgen für die Besteuerung.....	17
2.	Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	33
2.1	Gesamtbilanz der Mitunternehmerschaft – Additive Gewinnermittlung.....	34
2.2	Gesamthandsbilanz/Gesamthandsvermögen.....	35
2.3	Eigenkapital und Fremdkapital nach Gesetz und/oder Vertrag.....	39
2.4	Darlehensgewährung an den Gesellschafter – Forderungen.....	53
2.5	Passivierung latenter Steuern (§§ 274, 249 HGB).....	55
2.6	Rückstellung für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB bei der kleinen GmbH & Co. KG und anderen Kaufleuten.....	59
3.	Sonderbetriebsvermögen und Sonderbilanz	65
3.1	Sonderbilanz.....	66
3.2	Sonderbetriebsvermögen I.....	70
3.3	Sonderbetriebsvermögen II.....	81
3.4	Sonderbetriebsvermögen als wesentliche Betriebsgrundlage.....	90
3.5	Vorrang des Sonderbetriebsvermögens.....	98
3.6	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen.....	109
3.7	Fallstudien zur Aufstellung von Sonderbilanzen.....	117
4.	Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	123
4.1	Gesamthandsbilanz.....	124
4.2	Ergänzungsbilanz mit Ergänzungsgewinn- und Verlustrechnung....	125
4.3	Sonderbilanz mit Sondergewinn- und Verlustrechnung.....	139
4.4	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft.....	141
4.5	Gewinnverteilung.....	142
4.6	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personengesellschaften.....	143
4.7	Sonderfragen zur Tätigkeitsvergütung der Gesellschafter.....	145
4.8	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung.....	149
4.9	Teileinkünfteverfahren und anrechenbare Steuerbeträge.....	151
4.10	Private Pkw-Nutzung bei Personengesellschaften.....	152
4.11	Private Nutzung von Fahrzeugen des Sonderbetriebsvermögens..	164

4.12	Mehrverpflegungsaufwendungen/Reisekosten der Gesellschafter	169
4.13	Fallstudie zur Gewinnermittlung und -verteilung bei Personen- gesellschaften	170
5.	GmbH & Co. KG	175
5.1	Gründung	175
5.2	Bilanzauf- und -feststellung	177
5.3	Offenlegung und Prüfung des Jahresabschlusses.....	178
5.4	Vergütungen und Vorweggewinn	179
5.5	Umsatzsteuerrechtliche Würdigung der geschäftsführenden Tätigkeit.....	184
5.6	Vergütungen für Kommanditisten der GmbH & Co. KG	191
5.7	Private Pkw-Nutzung durch Geschäftsführer	193
5.8	Grenzen der korrespondierenden Erfassung von Sondervergütungen	194
6.	Pensionszusagen an Gesellschafter von Personengesellschaften	197
6.1	Pensionszusagen nach der Rechtsprechung des BFH.....	197
6.2	Besteuerung des Pensionsberechtigten nach Eintritt des Pensionsfalls	199
6.3	Besteuerung der Witwenpension	200
6.4	Übergangsregelung der Finanzverwaltung	200
6.5	Pensionszusage durch die Komplementär-GmbH.....	202
6.6	Pensionsrückstellung und Rückdeckungsversicherung	204
7.	Doppelstöckige Personengesellschaften	205
7.1	Mitunternehmer durch unmittelbare Beteiligung	205
7.2	Obergesellschafter als Mitunternehmer aufgrund mittelbarer Beteiligung	212
7.3	Pensionszusagen für den mittelbar beteiligten Mitunternehmer	219
7.4	Veräußerung von Anteilen	220
7.5	Verlustabzug nach § 10a GewStG	223
8.	Atypisch stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	225
8.1	Gesellschaftliche Vorfragen	225
8.2	Gewinn- und Verlustanteile des typisch stillen Gesellschafters	227
8.3	Gewinn- und Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters.....	229
8.4	Atypisch stille Gesellschaft und Verfahrensrecht.....	232
8.5	Gewerbesteuer der atypisch stillen Gesellschaft.....	233
8.6	Bilanzierung bei der typisch stillen Gesellschaft.....	235

8.7	Bilanzierung bei der atypisch stillen Gesellschaft.....	236
8.8	Atypisch stille Beteiligung an einer GmbH & Co. KG.....	240
8.9	Sonderfragen	243
8.10	Unterbeteiligung an einem Mitunternehmeranteil.....	244
9.	Einheits-GmbH & Co. KG – Bilanzierung der Anteile	247
9.1	Motiv für die Gründung einer Einheits-GmbH & Co. KG.....	247
9.2	Erwerb der Anteile an der Komplementär-GmbH durch die KG.....	248
9.3	Ansatz und Bewertung in der Bilanz der KG nach HGB	248
9.4	Gewerbliche Prägung.....	249
10.	Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften	251
10.1	Übertragung in das Gesamthandsvermögen	252
10.2	Übertragung aus der Personengesellschaft in das Privatvermögen des Gesellschafters.....	261
10.3	Überführung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	265
10.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens.....	267
10.5	Anteilsübertragung nach erfolgsneutraler Ausgliederung	284
10.6	Umwandlungssteuergesetz und Ausgliederung von Sonder- betriebsvermögen.....	291
10.7	Übertragung von einzelnen Wirtschaftsgütern bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften.....	294
10.8	Ausgliederung in das Gesamthandsvermögen einer Schwester- personengesellschaft	297
10.9	Begründung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	302
10.10	Beendigung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung.....	303
11.	Gründung einer Personengesellschaft und unentgeltliche Aufnahme	305
11.1	Unentgeltliche Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personengesellschaft.....	305
11.2	Unentgeltliche Aufnahme und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	307
11.3	Sonderfragen der Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern.....	308
11.4	Verhinderung von Sonderbetriebsvermögen durch Ausgliederung	309
12.	Bilanzierung und Besteuerung im Rahmen des § 24 UmwStG	312
12.1	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft	313
12.2	Rechtsfolgen der Einbringung eines Betriebs (§ 24 UmwStG)	314
12.3	Ausübung des Wahlrechts	318

12.4	Einbringung des Betriebsvermögens zum gemeinen Wert	320
12.5	Einbringung des Betriebsvermögens auf Antrag zum Buchwert....	324
12.6	Einbringung eines Betriebs unter Zurückbehaltung wesentlicher Betriebsgrundlagen, die aber Sonderbetriebsvermögen werden ...	340
12.7	Einbringung einer 100%igen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft in die Personengesellschaft.....	344
12.8	Einbringung nach § 24 UmwStG und unentgeltliche Aufnahme.....	345
12.9	Einbringung nach § 24 UmwStG gegen Mischentgelt.....	346
12.10	Kombination verschiedener Einbringungsvorgänge	353
12.11	Einbringung und Ausgliederung von Sonderbetriebsvermögen.....	355
12.12	Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Privatvermögen des Einbringenden	357
12.13	Einbringung einer Praxis mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	363
12.14	Einbringung einer freiberuflichen Praxis in eine Personengesellschaft mit Zuzahlung des anderen Gesellschafters in das Vermögen des Einbringenden.....	367
12.15	Einbringung des Betriebs einer Personengesellschaft.....	370
13.	Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	375
13.1	Unentgeltliche Aufnahme	375
13.2	Zahlung des Neugesellschafters in das Gesamthandsvermögen ...	376
13.3	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Altgesellschafter	382
13.4	Verlustvortrag nach § 10a GewStG und § 24 UmwStG	384
13.5	Kapitalerhöhung	385
14.	Gesellschafterwechsel bei Personengesellschaften	391
14.1	Unentgeltliche Übertragung	392
14.2	Sonderbetriebsvermögen	395
14.3	Quotale Übertragung zusammen mit einem Gesellschaftsanteil ...	400
14.4	Schicksal negativer Kapitalkonten	402
14.5	Investitionsabzugsbetrag	404
14.6	Entgeltliche Übertragung des Mitunternehmeranteils.....	407
14.7	Bilanzielle Beurteilung der entgeltlichen Übertragung	415
14.8	Gesellschafterwechsel zum Kaufpreis von 1 €.....	431
14.9	Verlustvortrag (§ 10a GewStG).....	433
14.10	Gesellschafterwechsel und Forderungsverzicht.....	436

15.	Ausscheiden aus der Personengesellschaft/Anwachsung	437
15.1	Anwachsung	437
15.2	Ausscheiden aus einer Personengesellschaft ohne Abfindung (§ 6 Abs. 3 EStG.....)	439
15.3	Ausscheiden gegen Abfindung unter Lebenden.....	440
15.4	Sachwertabfindung.....	447
15.5	Ausscheiden mit Abfindung unterhalb des Teilwerts	451
15.6	Ausscheiden von Todes wegen.....	453
15.7	Anwachsung auf die Komplementär-GmbH.....	455
15.8	Ausscheiden der Komplementär-GmbH.....	460
15.9	Liquidation der Personengesellschaft – Realteilung	462
16.	Bilanzierung von Beteiligungen an Personengesellschaften	464
16.1	Kapitalgesellschaft als Anteilseignerin	464
16.2	Personengesellschaft als Anteilseignerin/doppelstöckige Personengesellschaft.....	465
16.3	Ansatz und Bewertung in der Handelsbilanz.....	466
16.4	Ausweis in der Steuerbilanz.....	470
16.5	Einfluss von Sonderbilanzen	476
16.6	Einfluss von Ergänzungsbilanzen	482
16.7	Gewerbesteuerrückstellung und -anrechnung	490
17.	Verlustausgleichsbeschränkung nach § 15a EStG	494
17.1	Handelsrecht.....	496
17.2	Steuerrecht	500
17.3	Kapitalkonto	503
17.4	Rücklagen nach Steuerrecht	508
17.5	Fremdkapital der Gesellschaft.....	509
17.6	Forderungen der Personengesellschaft gegenüber dem Gesellschafter	512
17.7	Bürgschaft für Schulden der Gesellschaft	515
17.8	Bestimmung des Verlusts i.S.d. § 15a EStG	517
17.9	Erweiterter Verlustausgleich wegen bestehender Außen- haftung.....	526
17.10	Einfluss von Einlagen auf die Verlustverrechnung.....	531
17.11	Einfluss von Entnahmen auf § 15a EStG	538
17.12	Negatives Kapitalkonto bei Ausscheiden oder Gesellschafter- wechsel.....	545
17.13	Wechsel im Gesellschafterstatus und Einfluss auf § 15a EStG	552
17.14	§ 15a EStG bei doppelstöckigen Personengesellschaften	553

17.15	Umwandlung bei negativem Kapitalkonto in Fallstudien.....	559
17.16	Auflösung, Liquidation und Beendigung der KG	565
17.17	Anwendung des § 15a EStG auf vergleichbare Unternehmer	566
17.18	Anwendung des § 15a EStG nach § 21 Abs. 1 Satz 2 EStG	567
18.	Beschränkung des Schuldzinsenabzugs bei Personengesellschaft	572
18.1	Abzugsbeschränkung nach § 4 Abs. 4a EStG	572
18.2	Entnahmen bei Personengesellschaften.....	574
18.3	Personenbezogene Berechnung der Abzugsbeschränkung.....	575
18.4	Schuldzinsen im Sonderbetriebsvermögen	576
18.5	Schuldzinsen im „umgekehrten“ Zweikontenmodell	577
19.	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns (§ 34a EStG)	578
19.1	Personenkreis	578
19.2	Antrag	578
19.3	Steuersatz.....	579
19.4	Begünstigter Gewinn	579
19.5	Entnahmen – Vorweggewinn – Vergütungen	581
19.6	Nachversteuerung.....	583
20.	Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG	585
20.1	Grundsatzfragen der Bilanzierung	586
20.2	Personenbezogene Besitzzeitanrechnung	589
20.3	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaft (§ 6b Abs. 10 EStG).....	594
20.4	Personenbezogene Übertragungen und deren Bilanzierung.....	603
20.5	Fallstudien zur Übertragung nach § 6b EStG von einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG	613
20.6	Fallstudien zur Übertragung stiller Reserven zwischen Schwesterpersonengesellschaften	618
20.7	Fallstudien zur Bilanzierung nach § 6b EStG beim Gesellschafterwechsel.....	625
20.8	Rücklage nach § 6b EStG nach dem Ausscheiden aus der Personengesellschaft	634
	Stichwortverzeichnis	639