

Inhalt

A. Begrifflichkeiten/Einführung in die Thematik	8
B. Steuerliche Besonderheiten der Personengesellschaft im Überblick.....	11
I. Ertragsteuer/Feststellungsverfahren	12
II. Umfang und Ermittlung der Einkünfte	14
III. Gewerbesteuer.....	23
C. Betriebsvermögen der Personengesellschaft	26
I. Gesamthandsvermögen.....	27
II. Steuerliches Sonderbetriebsvermögen allgemein.....	30
III. Sonderbetriebsvermögen I.....	34
IV. Sonderbetriebsvermögen II.....	35
V. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	38
D. Ergänzungsbilanz.....	40
I. Systematik der Ergänzungsbilanz	42
II. Inanspruchnahme personenbezogener Steuervergünstigungen durch einzelne Gesellschafter....	45
1. Rücklage nach § 6b EStG	46
2. Wertkorrektur aufgrund geänderter AfA.....	52
III. Gesellschafterwechsel (siehe auch unter E.).....	55
1. Unentgeltlicher Anteilserwerb	56
2. Entgeltlicher Anteilserwerb	60
a) Kaufpreis = Buchwert des Kapitalkontos.....	60
b) Kaufpreis > Buchwert des Kapitalkontos.....	61
c) Kaufpreis < Buchwert des Kapitalkontos.....	64
IV. Überführungen von Wirtschaftsgütern ins Betriebsvermögen nach § 6 Abs. 5 EStG.....	66
1. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 1 EStG	66
2. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 2 EStG	67
3. Überführung nach § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG	67
V. Einbringung von Betrieben, Mitunternehmeranteilen und/oder Teilbetrieben.....	74

E. Abfindungsbilanz bei Wechsel im Gesellschafterbestand einer Personengesellschaft.....	75
I. Gesellschaftsrechtliche/vertragliche Auswirkung des Wechsels	75
1. Bilanzerstellung auf den Zeitpunkt des Ausscheidens.....	78
a) Einbringung quoad dominium	80
b) Einbringung quoad sortem (Einbringung dem Werte nach).....	80
c) Einbringung quoad usum.....	80
d) Folge für die Abfindungsbilanz.....	80
2. Gesellschaftsrechtlicher Bewertungsgrundsatz für die Abfindungsbilanz	81
II. Steuerliche Auswirkung	83
1. Abfindung = Kapital	84
2. Abfindung > Kapital	86
a) Regelfall	86
aa) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	86
bb) Steuerrechtliche Beurteilung auf Ebene der Gesellschaft.....	86
b) Sonderfall des „lästigen Gesellschafters“	88
aa) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	89
bb) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft.....	89
3. Abfindung < Kapital	90
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	90
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft.....	90
4. Sachwertabfindung	92
a) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene des ausscheidenden Gesellschafters	92
b) Steuerrechtliche Behandlung auf Ebene der Gesellschaft.....	92
aa) Privatvermögen.....	92

bb) Betriebsvermögen	92
F. Bilanz bei Realteilung.....	94
I. Begriff der Realteilung.....	94
II. Bilanzielle Auswirkungen der Realteilung	97
III. Sonderproblematik: Umsatzsteuer bei Realteilung	100
G. Bilanzierung bei regulärer Einstellung/Beendigung des Betriebs („Betriebsveräußerung / Betriebsaufgabe im Ganzen“).....	103
I. Allgemeines	103
1. Betriebsveräußerung	103
2. Betriebsaufgabe im Ganzen	104
3. Rechtsfolgen.....	105
II. Aufgabe eines Unternehmens mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (Einnahme-Überschuss-Rechnung).....	105
III. Aufgabe eines bereits bilanzierenden Unternehmens ...	110
IV. Umsatzsteuer bei der Betriebsaufgabe	111
H. Umwandlungsbilanzen	113
I. Umwandlungsfälle.....	113
1. Verschmelzungsbilanz	114
2. Spaltungsbilanz	115
3. Bilanz bei Vermögensübertragung.....	116
4. Formwechsel	116
II. Bilanzsteuerliche Auswirkungen bei Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz (Überblick).....	117
1. Allgemeines	117
2. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft gem. § 24 UmwStG	118
I. Eröffnungsbilanzen.....	126
Literaturverzeichnis	129