

# Die Besteuerung der GmbH

von  
Klaus C. Wrede, Dr. Stephan Busch

2., neubearbeitete Auflage

[Die Besteuerung der GmbH – Wrede / Busch](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[GmbH-Gesetz](#)

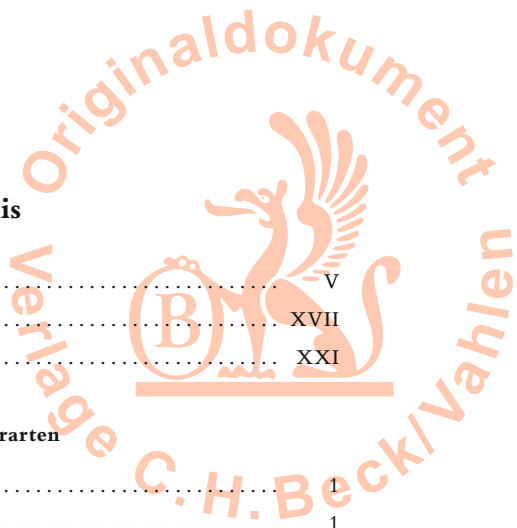


Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:  
[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 58234 9

# Inhaltsverzeichnis



Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI

## Erster Teil: Einzelne Steuerarten

<b>A. Allgemeine Grundsätze und steuerliche Pflichten .....</b>	<b>1</b>
I. Einleitung .....	1
II. Arten der Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter .....	1
1. Laufende Besteuerung vom Ertrag der GmbH .....	1
2. Laufende Besteuerung der Gesellschafter der GmbH .....	2
III. Die GmbH als Steuersubjekt .....	3
IV. Umfang der Steuerpflicht .....	4
1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	4
a) Geschäftsleitung und Sitz .....	5
b) Inland .....	5
2. Steuerbefreiungen .....	5
V. Mitwirkungs- und Auskunftspflichten .....	7
1. Buchführungspflicht .....	7
2. Anzeigepflichten .....	7
3. Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen .....	8
4. Auskunftspflicht .....	9
VI. Verzinsung .....	9
VII. Einbehaltungspflichten (Abzugspflichten) .....	9
1. Lohnsteuer .....	10
2. Kapitalertragsteuer .....	10
3. Abzugsteuer bei sonstigen inländischen Einkünften beschränkt Steuerpflichtiger .....	10
4. Umsatzsteuer .....	11
5. Sozialabgaben .....	11
VIII. Folgen steuerlicher Pflichtversäumnisse .....	13
<b>B. Ermittlung des steuerlichen Einkommens .....</b>	<b>14</b>
I. Einleitung .....	14
II. Einkunftsart .....	14
III. Geschäftsjahr und Stichtagsprinzip .....	15
IV. Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	16
1. Allgemeines .....	16
2. Konkrete Ausprägung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	18
a) Handelsrechtliche Ansatz- und Bewertungsgebote bzw. -verbote .....	18
b) Handelsrechtliche Ansatz- und Bewertungswahlrechte .....	19
c) Steuerliche Wahlrechte .....	19
V. Wichtigste Einzelheiten der körperschaftsteuerlichen Gewinnermittlung der GmbH .....	19

VI. Nichtigkeit, Berichtigung und Änderung der Bilanz .....	25
1. Nichtigkeit .....	25
2. Bilanzberichtigung .....	25
3. Bilanzänderung .....	26
<b>C. Körperschaftsteuer und Halb-/Teileinkünfteverfahren .....</b>	<b>27</b>
I. Einleitung .....	27
II. Allgemeine Grundsätze zur Körperschaftsteuer .....	28
1. Allgemeines .....	28
2. Besteuerungsverfahren .....	28
3. Vorauszahlungen .....	29
III. Grundkonzeption der Besteuerung von Gesellschaft und Anteilseignern .....	29
1. Abgemilderte Doppelbelastung .....	29
2. Begünstigung der Thesaurierung .....	31
3. Übergangsregelung .....	31
<b>D. Gewerbesteuer .....</b>	<b>32</b>
I. Einleitung .....	32
II. Steuergegenstand und Steuerpflicht .....	32
III. Die Besteuerungsgrundlagen .....	33
1. Allgemeines .....	33
2. Gewerbeverlust .....	34
3. Wichtigste Hinzurechnungen .....	34
a) Schuldentgelte .....	35
b) Renten und dauernde Lasten .....	35
c) Gewinnanteile eines (typischen) stillen Gesellschafters .....	35
d) Miet- und Pachtzinsen für bewegliche Wirtschaftsgüter .....	35
e) Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche Wirtschaftsgüter .....	35
f) Miet- und Pachtzinsen für Überlassung von Rechten .....	36
g) Gewinnanteile .....	36
4. Wichtigste Kürzungen .....	36
a) Grundbesitz .....	36
b) Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	36
IV. Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....	37
<b>E. Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) .....</b>	<b>38</b>
I. Einleitung .....	38
II. Umsatzsteuerharmonisierung .....	38
III. Steuergegenstand und Steuerpflicht .....	40
1. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	40
a) Allgemeines .....	40
b) Lieferung .....	40
c) Sonstige Leistungen .....	41
d) Werklieferung/Werkleistung .....	42
e) Leistungsort .....	42
f) Unternehmen/Entgelt .....	43
2. Unentgeltliche Wertabgabe .....	45
3. Einfuhrumsatzsteuer/Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	45
4. Steuerbefreiungen .....	45
5. Geschäftsveräußerung .....	46
6. Steuerschuldnerschaft .....	46

## Inhaltsverzeichnis

IV. Vorsteuerabzug .....	46
1. Allgemeine Grundsätze .....	46
2. Ausschluss des Vorsteuerabzugs .....	48
V. Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Verfahren .....	48
<b>F. Verkehrsteuern .....</b>	<b>50</b>
I. Einleitung .....	50
II. Grunderwerbsteuer .....	50
1. Steuergegenstand .....	50
2. Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Erhebung .....	50
3. Besonderheiten bei der GmbH .....	51
a) Einbringung und Entnahme von Grundstücken .....	51
b) Anteilsvereinigung .....	51
c) Übertragung der Anteile .....	52
III. Erbschaft-/Schenkungsteuer .....	53
1. GmbH-Anteile als erbschaft-/schenkungsteuerpflichtige Zuwendungen .....	53
2. Zuwendungen im Gesellschaftsverhältnis .....	56
3. Erbschaftsteuer wegen Anteilsübergang .....	57
4. Bewertung .....	57
5. Anrechnung der Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer .....	59

## Zweiter Teil: Einzelne Steuerthemen

<b>G. Rechtsformwahl und Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>61</b>
I. Einleitung .....	61
II. Einzelne Kriterien zur Rechtsformwahl .....	62
1. Ertragsteuerrecht (Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer) .....	62
a) Basismodell eines Belastungsvergleichs .....	62
aa) Gewinnbeteiligung von mehr als 10% .....	63
bb) Gewinnbeteiligung von nicht mehr als 10% oder € 10.000 .....	64
cc) Finanzierung der Beteiligung .....	64
b) Trennung der Rechtssphären (Gesellschafts-/Gesellschafterebene) .....	64
aa) Allgemeines .....	64
bb) Steuerneutrale Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	65
cc) Tätigkeitsvergütungen .....	65
dd) Bildung von Pensionsrückstellungen .....	65
c) Verlustausgleichsmöglichkeiten .....	66
d) Dividendenabzug .....	66
e) Veräußerung/Erwerb von Beteiligungen .....	66
aa) Veräußerungserlöse .....	66
bb) Veräußerungsverluste .....	68
cc) Nutzung eines erwerbsbedingten Mehrwerts .....	68
f) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter .....	68
2. Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....	69
3. Umsatzsteuer .....	69
III. Exkurs .....	70
1. Betriebsaufspaltung .....	70
2. Die britische Limited .....	72

<b>H. Gründung der GmbH</b> .....	74
I. Einleitung .....	74
II. Beginn der persönlichen (subjektiven) Steuerpflicht .....	74
III. Der Beginn der subjektiven Steuerpflicht nach den einzelnen Steuergesetzen .....	74
IV. Steuerliche Behandlung einzelner Gründungsvorgänge .....	75
1. Allgemeines .....	75
2. Eröffnungsbilanz .....	75
3. Besonderheiten bei der Sacheinlage .....	76
a) Allgemeines .....	76
b) Einzelheiten .....	77
c) Steuerfolgen beim Einbringenden .....	77
V. Mitteilungspflichten gegenüber Finanzamt und anderen Behörden .....	78
<b>J. Besteuerung von Vorgründungsgesellschaft und Vorgesellschaft</b> .....	79
I. Vorgründungsgesellschaft .....	79
II. Vorgesellschaft .....	80
<b>K. Steuerliche Behandlung von Finanzierungs- und Kapitalmaßnahmen</b> .....	81
I. Fremdfinanzierung .....	81
II. Sonderfall: Zinsschranke/Gesellschafterfremdfinanzierung/ Verdecktes Nennkapital .....	82
1. Einleitung .....	82
2. Gesellschafterfremdfinanzierung nach § 8 a KStG a. F. ....	82
3. Die Zinsschranke (§ 8 a KStG n. F.) .....	83
a) Freigrenze .....	84
b) Konzernzugehörigkeit .....	85
c) Escapeklausel .....	85
4. Versteuerung der gezahlten Zinsen auf Gesellschafterebene .....	86
III. Rangrücktritt/Forderungsverzicht mit/ohne Besserungsschein .....	86
IV. Kapitalerhöhung durch Zuführung neuer Mittel .....	89
1. Ordentliche Kapitalerhöhung .....	89
a) Auswirkungen bei der GmbH .....	89
b) Auswirkungen beim Gesellschafter .....	89
2. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln .....	90
3. Sonstige Erhöhung des Eigenkapitals .....	91
V. Kapitalherabsetzung .....	91
1. Auswirkungen bei der GmbH .....	91
2. Besteuerung des Gesellschafters .....	91
<b>L. Verdeckte Einlage und verdeckte Gewinnausschüttung</b> .....	92
I. Einleitung .....	92
II. Verdeckte Einlage .....	92
1. Abgrenzung zur offenen Einlage .....	92
2. Begriff der verdeckten Einlage .....	93
a) Allgemeines .....	93
b) Aktivierungsfähigkeit .....	93
3. Steuerfolgen der verdeckten Einlage .....	94
a) Bei der empfangenden GmbH .....	94
b) Beim leistenden Gesellschafter .....	95

## Inhaltsverzeichnis

III. Verdeckte Gewinnausschüttung (vGa) .....	95
1. Überblick .....	95
2. Begriff der vGa .....	97
a) Allgemeines .....	97
b) Einzelheiten .....	97
c) Angemessenheitsprüfung .....	99
3. Besonderheiten bei beherrschenden Gesellschaftern .....	100
4. Vorteilsausgleich .....	102
5. Rückgängigmachung bzw. Verhinderung einer vGa .....	103
a) Rückgängigmachung .....	103
b) Satzungs- und Steuerklauseln .....	103
6. Steuerfolgen der vGa .....	103
a) Steuerfolgen bei der die vGa vornehmenden GmbH .....	104
b) Steuerfolgen beim Gesellschafter .....	105
c) Besonderheiten der vGa bei Zuwendungen zwischen Schwestergesellschaften .....	106
d) Steuerlast der vGa .....	107
7. Besonderheiten bei Auslandsbeziehungen .....	107
8. Exkurs: Nichtsteuerliche Folgen der vGa .....	107
a) Zivilrechtliche Folgen .....	107
b) Zivil- und strafrechtliche Verantwortlichkeit der Geschäftsführer .....	107
<b>M. Umwandlungssteuerrecht .....</b>	<b>109</b>
I. Einleitung .....	109
II. Verschmelzung von GmbH auf Personenhandelsgesellschaften/natürliche Personen .....	110
1. Allgemeines .....	110
2. Übertragungszeitpunkt .....	110
3. Wertansatz/Besteuerung bei der übertragenden GmbH .....	112
4. Wertansatz/Besteuerung beim Übernehmer bzw. seinem Gesellschafter .....	113
III. Verschmelzung einer GmbH mit einer anderen Kapitalgesellschaft .....	115
1. Verschmelzungsbilanz .....	115
2. Wertansätze und Besteuerung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft und den Gesellschaftern .....	116
IV. Spaltung der GmbH .....	117
1. Aufspaltung/Abspaltung .....	117
2. Spaltung durch Ausgliederung .....	119
V. Formwechsel .....	119
1. Formwechsel in eine Kapitalgesellschaft .....	119
2. Formwechsel einer GmbH in eine Personengesellschaft .....	119
3. Formwechsel einer Personenhandelsgesellschaft in eine GmbH .....	120
4. Grunderwerbsteuer, Umsatzsteuer .....	120
VI. Betriebseinbringung .....	121
1. Allgemeines .....	121
2. Einbringung eines Betriebes/Teilbetriebes .....	121
a) Einleitung .....	121
b) Betrieb/Teilbetrieb .....	122
c) Einbringungszeitpunkt .....	123
d) Wertansatz des eingebrachten Betriebsvermögens .....	123
aa) Wahlrecht der übernehmenden GmbH .....	123
bb) Auswirkungen bei der übernehmenden GmbH .....	124
cc) Auswirkungen auf den Einbringenden .....	125
3. Einbringung eines Mitunternehmeranteils und Anteilstausch .....	125
a) Einbringung eines Mitunternehmeranteils .....	125
b) Anteilstausch .....	126

## Inhaltsverzeichnis

4. Besteuerung des Anteilseigners	126
a) Allgemeines	126
b) Einbringungsgewinn I	127
c) Einbringungsgewinn II	127
5. Steuerliche Auswirkungen der Buchwertfortführung	128
6. Umsatz- und Grunderwerbsteuer	128
<b>N. Organschaft</b>	129
I. Einleitung	129
II. Begriff der Organschaft	129
III. Voraussetzungen der Organschaft	130
1. Körperschaftsteuerliche Organschaft	130
a) Allgemeines	130
b) Organträger/Organgesellschaft	131
c) Eingliederung	131
d) Gewinnabführungsvertrag	133
aa) Inhalt und Form des Gewinnabführungsvertrages	133
bb) Nichtdurchführung des Gewinnabführungsvertrages	134
2. Gewerbesteuerliche Organschaft	135
3. Umsatzsteuerliche Organschaft	135
IV. Auswirkungen der Organschaft auf die einzelnen Steuerarten	136
1. Körperschaftsteuer	136
2. Gewerbesteuer	137
3. Umsatzsteuer	137
<b>O. Steuerliche Behandlung der Liquidation</b>	138
I. Einleitung	138
II. Ermittlung des Liquidationsgewinns	139
1. Liquidationszeitraum	139
2. Liquidationsgewinn	139
III. Die Liquidation bei den einzelnen Steuern	140
1. Körperschaftsteuer	140
2. Gewerbesteuer	141
3. Umsatz- und Grunderwerbsteuer	141
IV. Steuerliche Folgen der Liquidation beim Gesellschafter	141
<b>P. Steuerliche Behandlung von Gesellschafter und Geschäftsanteil</b>	143
I. Einleitung	143
II. Laufende Besteuerung des Gesellschafters	143
1. Anteile im Privatvermögen	143
2. Anteile im Betriebsvermögen	145
3. Beschränkung bzw. Ausschluss des Abzugs von Werbungskosten/Betriebsausgaben	147
4. Beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	147
III. Erwerb des Geschäftsanteils	148
1. Auswirkungen beim Gesellschafter	148
2. Auswirkungen bei der GmbH	148
IV. Veräußerung des Geschäftsanteils	149
1. Allgemeines	149
2. Private Veräußerungsgeschäfte	150
3. Veräußerung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG	150

## Inhaltsverzeichnis

V.	Übertragung von Geschäftsanteilen aufgrund Schenkung oder Erbfolge	154
VI.	Eigene Anteile	154
VII.	Wegzugsbesteuerung	156
<b>Q.</b>	<b>Steuerliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers</b>	<b>157</b>
I.	Einleitung	157
II.	Allgemeine Grundsätze	157
III.	Persönliche steuerliche Haftung des Geschäftsführers	158
1.	Allgemeines	158
2.	Einzelne Haftungsfragen	159
3.	Verfahrensfragen	160
IV.	Deliktische Verantwortlichkeit des Geschäftsführers	160
1.	Allgemeines	160
2.	Wichtigste Steuerdelikte	161
a)	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	161
b)	Steuerverkürzung (§ 378 AO)	162
c)	Steuergefährdung (§ 379 AO)	162
d)	Gefährdung von Abzugssteuern (§ 380 AO)	163
3.	Selbstanzeige	163
V.	Exkurs: Geldbuße gegen die GmbH	164
<b>R.</b>	<b>GmbH mit Auslandsbeziehungen</b>	<b>165</b>
I.	Einleitung	165
II.	Allgemeine Grundsätze	165
1.	Überblick	165
2.	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	165
3.	Steuerfreistellungen nach § 8 b KStG	166
4.	Anrechnung/Abzug ausländischer Steuern	167
III.	Grenzüberschreitende Direktgeschäfte (ohne ausländische Betriebstätte oder Tochtergesellschaft)	168
1.	Ertragsteuern	168
2.	Umsatzsteuerliche Fragen	169
IV.	GmbH mit ausländischer Betriebstätte	169
1.	Allgemeines	169
2.	Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen GmbH und Betriebstätte	171
V.	Beteiligung der GmbH an einer ausländischen Personengesellschaft	173
VI.	Beteiligung der GmbH an einer ausländischen Kapitalgesellschaft	174
1.	Besteuerung im Domizilstaat	174
2.	Deutsche Besteuerung	174
VII.	Die GmbH mit ausländischen Gesellschaftern	175
VIII.	Durchgriffs- und Zugriffsbesteuerung	176
1.	Allgemeines	176
2.	Durchgriffsbesteuerung	176
3.	Zugriffsbesteuerung	177
IX.	Lieferungs- und Leistungsverkehr zwischen GmbH und verbundener ausländischer Gesellschaft	180
1.	Allgemeines	180
2.	Außensteuergesetz	180

## Inhaltsverzeichnis

a) Allgemeines .....	180
b) Funktionsverlagerung .....	181
3. Verwaltungsgrundsätze .....	182
a) Allgemeines .....	182
b) Einzelheiten .....	183
4. Verfahrensfragen und Mitwirkungspflichten .....	185
<b>Sachverzeichnis</b> .....	187

