

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literaturverzeichnis .....	XXI
Vorbemerkungen .....	XXXI
Kapitel A: Gesellschafts- und steuerrechtliches Rahmenkonzept .....	1
1. Gesellschaftsrechtlicher Rahmen: Rechtsformen der Personengesellschaften ....	1
1.1. Offene Gesellschaft .....	1
1.1.1. Allgemeines, Wesen und Zweck .....	1
1.1.2. Gesellschaftsanteil, Einlagen und Gesellschaftsvermögen ...	2
1.1.3. Mitwirkungsrechte und -pflichten und Vertretung .....	2
1.1.4. Gewinn- und Verlustverteilung .....	3
1.1.5. Haftung .....	4
1.1.6. Beendigung und Änderungen des Gesellschafter- bestandes .....	4
1.2. Kommanditgesellschaft .....	5
1.2.1. Allgemeines, Wesen und Zweck .....	5
1.2.2. Gesellschaftsanteil, Einlagen und Gesellschaftsvermögen ...	5
1.2.3. Mitwirkungsrechte und -pflichten und Vertretung .....	6
1.2.4. Gewinn- und Verlustverteilung .....	6
1.2.5. Haftung .....	6
1.2.6. Beendigung und Änderungen des Gesellschafter- bestandes .....	6
1.3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	7
1.3.1. Allgemeines, Wesen und Zweck .....	7
1.3.2. Gesellschaftsanteil, Einlagen und Gesellschaftsvermögen ...	7
1.3.3. Mitwirkungsrechte und -pflichten und Vertretung .....	8
1.3.4. Gewinn- und Verlustverteilung .....	9
1.3.5. Haftung .....	9
1.3.6. Beendigung und Änderungen des Gesellschafter- bestandes .....	10
1.4. Stille Gesellschaft .....	10
1.4.1. Allgemeines, Wesen und Zweck .....	10
1.4.2. Gesellschaftsanteil, Einlagen und Gesellschaftsvermögen ...	11
1.4.3. Mitwirkungsrechte und -pflichten und Vertretung .....	12

1.4.4.	Gewinn- und Verlustverteilung .....	12
1.4.5.	Haftung .....	13
1.4.6.	Beendigung und Änderungen des Gesellschafterbestandes ...	13
2.	Steuerrechtlicher Rahmen: Mitunternehmerbegriff und Gewinn- ermittlungstheorien .....	15
2.1.	Mitunternehmerbegriff .....	15
2.1.1.	Allgemeine Abgrenzung .....	15
2.1.2.	Tatbestandsmerkmale .....	19
2.1.2.1.	Unternehmerinitiative .....	19
2.1.2.2.	Unternehmerrisiko .....	21
2.1.2.3.	Verhältnis zwischen Unternehmerinitiative und Unter- nehmerrisiko .....	24
2.1.3.	Konsequenzen mangelnder Mitunternehmerstellung .....	25
2.1.4.	Sonderfall: Kapitalistischer Mitunternehmer .....	26
2.1.4.1.	Keine ausgeprägte Unternehmerinitiative .....	27
2.1.4.2.	Keine oder beschränkte Außenhaftung .....	29
2.2.	Gewinnermittlungstheorien .....	30
2.2.1.	Allgemeines .....	30
2.2.2.	Bilanzbündeltheorie .....	30
2.2.3.	Theorie der Alleininhaberschaft .....	32
2.2.4.	Theorie der einheitlichen Gewinnermittlung .....	34
2.2.5.	Meinungsstand .....	36
2.2.5.1.	Rechtsprechung .....	36
2.2.5.2.	Verwaltungspraxis .....	38
2.2.5.3.	Schrifttum .....	39
	Kapitel B: Gründung einer (gewerblich tätigen) Mitunternehmerschaft .....	43
1.	Ebene der Mitunternehmerschaft .....	43
1.1.	Rechnungslegungspflicht und steuerrechtliche Gewinnermittlung .....	43
1.1.1.	Die Rechnungslegungspflicht von Personengesellschaften ...	43
1.1.1.1.	Gewerblich tätige Personengesellschaften .....	44
1.1.1.2.	Die relevanten Schwellenwerte .....	48
1.1.2.	Steuerrechtliche Gewinnermittlungsarten .....	50
1.1.2.1.	Die Gewinnermittlung gemäß § 5 Abs 1 EStG .....	50
1.1.2.2.	Die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 1 EStG .....	52
1.1.2.3.	Die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 3 EStG .....	53
1.2.	Das Betriebsvermögen .....	54
1.2.1.	Das unternehmensrechtliche Betriebsvermögen .....	54
1.2.1.1.	Der Umfang des unternehmensrechtlichen Betriebs- vermögens .....	54
1.2.1.2.	Die Bewertung des unternehmensrechtlichen Betriebs- vermögens .....	55
1.2.2.	Das steuerrechtliche Betriebsvermögen .....	57
1.2.2.1.	Der Umfang des steuerrechtlichen Betriebsvermögens .....	57

1.2.2.1.1.	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	58
1.2.2.1.2.	Das notwendige und gewillkürte Betriebsvermögen .....	59
1.2.2.2.	Die Bewertung des steuerrechtlichen Betriebsvermögens ...	61
1.2.2.2.1.	Anlässlich der Gründung in die Gesellschaft eingelegte private Wirtschaftsgüter .....	61
1.2.2.2.1.1.	Typisierung des Vorgangs .....	62
1.2.2.2.1.2.	Die Einlagenbewertung nach § 6 Z 5 EStG und ihre Konsequenzen .....	64
1.2.2.2.2.	Anlässlich der Gründung in die Gesellschaft eingelegte betriebliche Wirtschaftsgüter .....	67
1.2.2.2.3.	Der Erwerb von Wirtschaftsgütern .....	70
1.2.2.2.3.1.	Fremde Dritte .....	70
1.2.2.2.3.2.	Gesellschafter .....	71
1.2.2.3.	Betriebsausgaben und Betriebseinnahmen .....	73
1.3.	Exkurs: Die Kosten der Gründung unter Berücksichtigung des NeuFöG .....	73
2.	Ebene der Mitunternehmer .....	79
2.1.	Das (steuerrechtliche) Sonderbetriebsvermögen .....	79
2.1.1.	Die Zurechnung des Sonderbetriebsvermögens .....	79
2.1.2.	Die für das Sonderbetriebsvermögen maßgebliche Gewinnermittlungsart .....	81
2.1.3.	Der Umfang des Sonderbetriebsvermögens .....	82
2.1.4.	Der erstmalige Wertansatz von Gütern des Sonderbetriebsvermögens .....	83
2.2.	Die Ergänzungsbilanzen .....	86
2.3.	Der Ergebnisanteil aus der Gesellschaft .....	88
Kapitel C: Laufende Besteuerung der Mitunternehmerschaft bzw der Mitunternehmer .....		89
1.	Die unternehmensrechtliche Ergebnisermittlung von Personengesell- schaften .....	89
1.1.	Rechnungslegungspflichtige Personengesellschaften .....	89
1.1.1.	Die Ergebnisermittlung und -zuweisung an die Gesellschafter .....	89
1.1.2.	Leistungsvereinbarungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	92
1.2.	Nicht rechnungslegungspflichtige Personengesellschaften .....	94
2.	Die steuerrechtliche Ergebnisermittlung auf Ebene der Mitunter- nehmerschaft .....	95
2.1.	Grundlagen zur Ergebnisermittlung .....	95
2.2.	Die Gewinnermittlung gemäß § 5 Abs 1 EStG .....	95
2.2.1.	Rahmenkonzept .....	96
2.2.1.1.	Maßgabe der unternehmensrechtlichen Gewinnermittlungsvorschriften .....	96

2.2.1.2.	Unterschiede zu den unternehmensrechtlichen Gewinnermittlungsvorschriften .....	98
2.2.2.	Spezifika bei Mitunternehmerschaften .....	101
2.2.2.1.	Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter im Gesellschaftsvermögen .....	101
2.2.2.1.1.	Kapitalvermögen .....	102
2.2.2.1.2.	Exkurs: Durchgriff auf die Mitunternehmerebene iZm Kapitalvermögen .....	103
2.2.2.1.3.	Grundstücke .....	105
2.2.2.1.4.	Exkurs: Durchgriff auf die Mitunternehmerebene iZm Grundstücken .....	107
2.2.2.2.	Die Geltung von Begünstigungsnormen .....	108
2.2.2.3.	Abzugsverbote iZm gesellschafterbezogenen Aufwendungen iSd § 20 EStG .....	110
2.2.2.4.	Leistungsvereinbarungen zwischen Gesellschaft und Mitunternehmer .....	111
2.2.2.4.1.	Leistungserbringung des Mitunternehmers an die Gesellschaft .....	111
2.2.2.4.2.	Leistungserbringung der Gesellschaft an den Mitunternehmer .....	114
2.2.2.4.3.	Lieferungen zwischen der Gesellschaft und dem Mitunternehmer .....	115
2.3.	Die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 1 EStG .....	117
2.3.1.	Rahmenkonzept .....	117
2.3.2.	Spezifika bei Mitunternehmerschaften .....	120
2.3.2.1.	Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter im Gesellschaftsvermögen .....	121
2.3.2.2.	Die Geltung von Begünstigungsnormen .....	122
2.3.2.3.	Abzugsverbote iZm gesellschafterbezogenen Aufwendungen iSd § 20 EStG .....	122
2.3.2.4.	Leistungsvereinbarungen zwischen Gesellschaft und Mitunternehmer .....	122
2.4.	Die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 3 EStG .....	122
2.4.1.	Rahmenkonzept .....	122
2.4.2.	Spezifika bei Mitunternehmerschaften .....	124
2.4.2.1.	Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter im Gesellschaftsvermögen .....	124
2.4.2.2.	Die Geltung von Begünstigungsnormen .....	125
2.4.2.3.	Abzugsverbote iZm gesellschafterbezogenen Aufwendungen iSd § 20 EStG .....	125
2.4.2.4.	Leistungsvereinbarungen zwischen Gesellschaft und Mitunternehmer .....	125
2.4.3.	Die pauschalierte Gewinnermittlung .....	125
2.5.	Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	127

3. Die steuerrechtliche Ergebnisermittlung und Besteuerung auf Ebene der Mitunternehmer .....	128
3.1. Ergänzungsbilanzen .....	128
3.1.1. Allgemeines .....	128
3.1.2. Die Begründung von Ergänzungsbilanzen .....	129
3.1.3. Betriebseinnahmen und -ausgaben aus den Ergänzungsbilanzen .....	132
3.1.3.1. Betriebsausgaben und -einnahmen in zeitlicher und sachlicher Beurteilung .....	132
3.1.3.2. Abnutzbare Wirtschaftsgüter in der Ergänzungsbilanz .....	133
3.1.3.3. Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter in der Ergänzungsbilanz .....	135
3.1.3.4. Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Umlaufvermögens in der Ergänzungsbilanz .....	136
3.1.3.5. Passivseitige Wirtschaftsgüter und Korrekturposten in der Ergänzungsbilanz .....	137
3.2. Das Sonderbetriebsvermögen .....	137
3.2.1. Allgemeines .....	137
3.2.2. Die Begründung von Sonderbetriebsvermögen bei einer bereits bestehenden Mitunternehmerschaft .....	138
3.2.3. Das Sonderbetriebsvermögen als Ursprung für Sonderbetriebsausgaben und -einnahmen .....	140
3.2.3.1. Sonderbetriebsausgaben und -einnahmen in zeitlicher und sachlicher Beurteilung .....	140
3.2.3.2. Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter im Sonderbetriebsvermögen .....	142
3.2.3.3. Die Geltung von Begünstigungsnormen .....	144
3.2.3.4. Abzugsverbote iSd § 20 EStG .....	144
3.2.3.5. Leistungsvereinbarungen zwischen der Gesellschaft und dem Mitunternehmer .....	145
3.3. Gesamtergebnis und Überleitung zu den Gesamteinkünften aus der Mitunternehmerschaft .....	147
3.3.1. Zusammenführung der Teilergebnisse .....	147
3.3.2. Gewinnsituation unter Berücksichtigung des Gewinnfreibetrages gem § 10 EStG .....	148
3.3.3. Verlustsituation unter Berücksichtigung von Wartetastenverlusten gem § 23a EStG .....	151
3.3.3.1. Allgemeines .....	151
3.3.3.2. Erfasste Verluste .....	152
3.3.3.3. Maßgebliches Kapitalkonto .....	152
3.3.3.4. Behandlung als Wartetastenverlust .....	155
3.4. Besteuerung auf Ebene des Mitunternehmers .....	158
3.4.1. Allgemeines .....	158
3.4.2. Progressionermäßigungen .....	158
3.4.3. Sonderbesteuerte Einkünfte .....	159

Kapitel D: Übertragung eines Mitunternehmeranteils .....	161
1. Übertragungsformen und Systematisierungsüberlegungen .....	161
1.1. Allgemeine Überlegungen .....	161
1.2. Entgeltliche, gemischte und unentgeltliche Übertragungsvorgänge .....	162
1.2.1. Allgemeine Kategorisierung .....	162
1.2.2. Bewertung von Leistung und Gegenleistung .....	164
1.3. Entgeltliche und unentgeltliche Vorgänge bei besonderen Übertragungsformen .....	166
1.3.1. Entgeltliche und unentgeltliche Vorgänge bei Rentengeschäften .....	166
1.3.2. Entgeltliche und unentgeltliche Vorgänge bei überschuldeten Mitunternehmerschaften .....	167
1.3.3. Entgeltliche und unentgeltliche Vorgänge bei einem Ausscheiden zu „Buchwerten“ .....	169
2. Rechtsfolgen eines Mitunternehmerwechsels .....	170
2.1. Allgemeine Überlegungen .....	170
2.1.1. Unternehmensrecht .....	170
2.1.2. Steuerrecht .....	172
2.2. Steuerliche Rechtsfolgen für die entgeltliche Anteilsübertragung .....	173
2.2.1. Die Ermittlungsvorschrift gem § 24 EStG .....	173
2.2.1.1. Rahmenkonzept .....	173
2.2.1.2. Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	175
2.2.1.3. Besonderheiten bei der Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....	177
2.2.1.3.1. Rentenvereinbarungen .....	177
2.2.1.3.2. Sonderbesteuerte Wirtschaftsgüter .....	178
2.2.1.3.3. Negatives Kapitalkonto gem § 24 Abs 2 letzter Satz EStG ...	181
2.2.1.3.4. Sachwertabfindungen .....	182
2.2.1.4. Freibetrag gem § 24 Abs 4 EStG .....	183
2.2.2. Die Begünstigungen gem § 37 EStG .....	184
2.2.2.1. Rahmenkonzept .....	184
2.2.2.2. Dreijahresverteilung .....	185
2.2.2.3. Halber Durchschnittssteuersatz .....	186
2.3. Steuerliche Rechtsfolgen für die unentgeltliche Anteilsübertragung .....	191
2.3.1. Unentgeltliche Übertragung von Todes wegen .....	191
2.3.2. Unentgeltliche Übertragung unter Lebenden .....	193
Kapitel E: Die Aufgabe einer Mitunternehmerschaft .....	195
1. Formen der Aufgabe und Begriffsabgrenzungen .....	195
1.1. Allgemeine Überlegungen und Eingrenzungen .....	195
1.2. Merkmale einer Betriebsaufgabe und Abgrenzung zur Veräußerung bzw Liquidation .....	196
2. Rechtsfolgen einer Aufgabe des Betriebs einer Mitunternehmerschaft .....	201
2.1. Rechtsfolgen auf Ebene der Mitunternehmerschaft .....	201

2.1.1.	Allgemeine Überlegungen .....	201
2.1.2.	Abgrenzung der Realisationsvorgänge .....	202
2.1.3.	Die Ermittlung des Betriebsaufgabeergebnisses .....	205
2.2.	Rechtsfolgen auf Ebene der Mitunternehmer .....	208
2.2.1.	Allgemeine Überlegungen .....	208
2.2.2.	Gebäudebegünstigung gem § 24 Abs 6 EStG .....	210
2.2.3.	Begünstigungen gem § 24 Abs 4 und § 37 EStG .....	214
2.2.4.	Nachträgliche betriebliche Einkünfte .....	214
Stichwortverzeichnis .....		217