

Oliver Milz

Darstellung der ertragsteuerlichen Behandlung einer KG a.A. mit einer Komplementär-GmbH bzw. einer Komplementär-GmbH & Co.KG

Unter besonderer Berücksichtigung eines an der
Komplementär-GmbH bzw. Komplementär-GmbH & Co.
KG beteiligten Gesellschafters

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1997 Diplom.de
ISBN: 9783832436117

Oliver Milz

**Darstellung der ertragsteuerlichen Behandlung einer
KG a. A. mit einer Komplementär-GmbH bzw. einer
Komplementär-GmbH & Co.KG**

**Unter besonderer Berücksichtigung eines an der Komplementär-GmbH
bzw. Komplementär-GmbH & Co. KG beteiligten Gesellschafters**

Oliver Milz

Darstellung der ertragsteuerlichen Behandlung einer KG a. A. mit einer Komplementär-GmbH bzw. einer Komplementär-GmbH & Co.KG

*Unter besonderer Berücksichtigung eines an der
Komplementär-GmbH bzw. Komplementär-GmbH & Co. KG
beteiligten Gesellschafters*

Diplomarbeit
an der Carl-von-Ossietzky-Universität Oldenburg
Fachbereich Diplom-Wirtschaftswissenschaften
Lehrstuhl für Prof. Dr. Taeger
Dezember 1997 Abgabe



Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____
Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____
agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 3611

Milz, Oliver: Darstellung der ertragsteuerlichen Behandlung einer KG a. A. mit einer Komplementär-GmbH bzw. einer Komplementär-GmbH & Co.KG: unter besonderer Berücksichtigung eines an der Komplementär-GmbH bzw. Komplementär-GmbH & Co. KG beteiligten Gesel - Hamburg: Diplomica GmbH, 2001
Zugl.: Oldenburg, Universität, Diplom, 1997

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2001
Printed in Germany



Wissensquellen gewinnbringend nutzen

Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

Wettbewerbsvorteile verschaffen – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

<http://www.diplom.de> bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

Individueller Service – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit.

Ihr Team der Diplomarbeiten Agentur

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

3.1.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen an Kommanditaktionäre	21
3.1.4.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen an persönlich haftende Gesellschafter	22
3.2	Gewerbeertragsteuer	25
3.2.1	Steuerpflicht und Besteuerungsgrundlage	25
3.2.2	Hinzurechnungen	26
3.2.2.1	Notwendigkeit und Zulässigkeit der Hinzurechnungen	26
3.2.2.2	Umfang der Hinzurechnungen	28
4	Ertragsbesteuerung der Komplementär - GmbH und deren Gesellschafter	31
4.1	Gesellschaftsebene	31
4.1.1	Körperschaftsteuer	31
4.1.1.1	Steuer - und Buchführungspflicht der Komplementär - GmbH	31
4.1.1.2	Behandlung von Gewinnanteilen	32
4.1.1.3	Vergütungen für die Geschäftsführung	32
4.1.1.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	35
4.1.2	Gewerbeertragsteuer	37
4.2	Gesellschafterebene	38
5	Ertragsbesteuerung der Komplementär - GmbH & Co. KG und deren Gesellschafter	40
5.1	Einkommensteuer	40
5.1.1	Buchführungs - und Steuerpflicht	40

5.1.2	Steuerliche Gewinnermittlung	42
5.1.3	Behandlung der Einkünfte der Gesellschafter der Komplementär - GmbH & Co. KG	43
5.1.4	Anwendung der Tarifbegrenzung des § 32c EStG auf die Gesellschafter der Komplementär - GmbH & Co. KG	45
5.1.5	Behandlung von Gewinnanteilen	47
5.1.5.1	Einlagen außerhalb des Grundkapitals	47
5.1.5.2	Einlagen auf das Grundkapital	47
5.1.6	Behandlung von Vergütungen	49
5.1.7	Verdeckte Gewinnausschüttungen	51
5.2	Gewerbeertragsteuer	51
5.2.1	Steuerpflicht	51
5.2.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	53
6	Ertragsteuerliche Behandlung der Kommanditaktionäre	53
7	Bilanzsteuerliche Behandlung von Grundstücken eines an der Komplementär - GmbH bzw. Komplementär - GmbH & Co. KG beteiligten Gesellschafters	55
7.1	Theoretische Fundierung	55
7.1.1	Die Zuordnung von Grundstücken zum Betriebs - oder Privatvermögen	55
7.1.2	Der Begriff des Sonderbetriebsvermögens	57
7.1.3	Der Begriff der Betriebsaufspaltung	59
7.2	Bilanzsteuerliche Besonderheiten bei einer GmbH KGaA	63
7.2.1	Problemstellung	63
7.2.2	Die Übertragbarkeit der Grundsätze zur Bilanzierungs - konkurrenz	63

IV

7.2.3	Die unmittelbare Nutzungsüberlassung eines Grundstücks	65
7.2.4	Die mittelbare Nutzungsüberlassung eines Grundstücks	66
7.3	Besonderheiten bei einer GmbH & Co. KGaA	68
7.3.1	Problemstellung	68
7.3.2	Die Übertragbarkeit der Grundsätze zur Bilanzierungs - konkurrenz	69
7.3.3	Die unmittelbare Nutzungsüberlassung eines Grundstücks	71
7.3.4	Die mittelbare Nutzungsüberlassung eines Grundstücks	74
8	Schlußbetrachtung	79
	Literaturverzeichnis	82
	Urteilsverzeichnis	89
	Anhang	I - II