

# Handbuch für den Geschäftsführer der GmbH

Rechte - Pflichten - Haftung nach Steuerrecht  
und Handelsrecht - Sozialversicherungspflicht

Begründet von  
Dr. Hans Spörlein  
Rechtsanwalt

Dr. Peter Spörlein  
Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht

Dr. Dr. Hermann Tausend  
Rechtsanwalt/Steuerberater

Fortgeführt von  
Dipl.-Finanzwirt Hilbert Ballreich  
Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht  
Vereidigter Buchprüfer

19., überarbeitete Auflage 2009



RICHARD BOORBERG VERLAG  
STUTTGART • MÜNCHEN  
HANNOVER • BERLIN • WEIMAR • DRESDEN

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis . . . . .	Seite 17
	Rn. (H)
<b>Erster Teil: Handelsrecht . . . . .</b>	<b>1-322</b>
<b>A. Die GmbH von der Planung bis zur Entstehung . . . . .</b>	<b>1—61</b>
I. Der Gesellschaftszweck . . . . .	1-7
II. Der Gesellschaftsvertrag . . . . .	8—31
III. Anmeldungen zum Handelsregister . . . . .	32—54
IV. Rechtslage vor der Eintragung im Handelsregister . . . . .	55-61
<b>B. Rechtsverhältnisse der Gesellschaft und der Gesellschafter . . . . .</b>	<b>62—119</b>
I. Rechtsnatur der GmbH . . . . .	62-69
II. Geschäftsanteile und Stammkapital . . . . .	70-119
<b>C. Der Geschäftsführer . . . . .</b>	<b>120-212</b>
I. Die Geschäftsführung der Gesellschaft . . . . .	120-197
II. Die Haftung des Geschäftsführers . . . . .	198-212
<b>D. Die Gesellschafterversammlung und ihre Rechtsstellung . . . . .</b>	<b>213-235</b>
I. Die Gesellschafterversammlung als Beschlussorgan . . . . .	213-220
II. Die Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung . . . . .	221-235
<b>E. Die Auflösung der Gesellschaft . . . . .</b>	<b>236-251</b>
<b>F. Die Liquidation der Gesellschaft . . . . .</b>	<b>252-272</b>
<b>G. GmbH und Insolvenz . . . . .</b>	<b>273-288</b>
<b>H. Die Nichtigkeit der Gesellschaft . . . . .</b>	<b>289-298</b>
<b>I. Strafrechtliche Verantwortung des Geschäftsführers . . . . .</b>	<b>299-322</b>

**Zweiter Teil:** Die Bilanz und die Steuerpflicht der GmbH

<b>A.</b>	<b>Die Bilanz der GmbH</b> . . . . .	1-101c
I.	Buchführungs- und Bilanzierungspflicht . . . . .	1—29
	1. Die Rechnungslegungsvorschriften nach dem HGB . . . . .	1—6
	2. Handelsbilanz und Steuerbilanz . . . . .	7—10
	3. Der Jahresabschluss nach dem HGB. . . . .	11—29
II.	Allgemeine Bilanzgrundsätze. . . . .	30-34
	1. Die Bilanzwahrheit . . . . .	30
	2. Die Bilanzklarheit (§ 243 Abs. 2 HGB). . . . .	31-32
	3. Gläubigerschutz . . . . .	33
	4. Bilanzkontinuität . . . . .	34
III.	Der Gewinnermittlungszeitraum . . . . .	35-37
	1. Übersicht . . . . .	35
	2. Beispiele . . . . .	36
	3. Die Zustimmung des Finanzamts . . . . .	37
IV.	Der Begriff des „Gewinns“. . . . .	38-39
V.	Allgemeine Grundsätze für die Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung (§ 265 HGB). . . . .	40-41
VI.	Die Gliederungsvorschriften für die Bilanz (§ 266 HGB) . . . . .	42-45
	1. Allgemeines. . . . .	42
	2. Die Gliederung der Bilanz einer „kleinen“ GmbH (§ 266 Abs. 1 S. 3 HGB). . . . .	43
	3. Die Gliederung der Bilanz einer „mittelgroßen“ und „großen“ GmbH (§ 266 Abs. 1 S. 2 HGB). . . . .	44
	4. Vorschriften zu einzelnen Bilanzposten und zu den Bilanzvermerken (§ 268 HGB). . . . .	45
VII.	Die Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 275, 276 HGB). . . . .	46-53
	1. Allgemeines. . . . .	46—47
	2. Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung für die „kleine“ und die „mittelgroße“ GmbH (§ 275 Abs. 2, 3, § 276 HGB). . . . .	48^9
	3. Gliederungsvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung für die „große“ GmbH (§ 275 Abs. 2, 3 HGB) . . . . .	50-52
	4. Vorschriften zu einzelnen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung (§§ 277, 278 HGB). . . . .	53

	Rn. (S)
VIII. Die Änderung der Steuerbilanz (§ 4 Abs. 2 EStG)	54-55
IX. Wichtige Bewertungsvorschriften (§§ 247-256, 279-283 HGB)	56-96
1. Allgemeines	56
2. Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	57
3. Immaterielle Anlagegüter	58-60
4. Das Anlagevermögen	61-71
5. Das Umlaufvermögen	72-81
6. Rechnungsabgrenzungsposten (aktive und passive)	82-84
7. Das Stammkapital (= das gezeichnetes Kapital)	85-86
8. Die Rücklagen	87-89
9. Die Rückstellungen	90-95
10. Die Verbindlichkeiten	96
X. Der Anhang	97-100
1. Allgemeines	97
2. Die Grundaussage (§ 284 Abs. 1 HGB)	98
3. Die Pflichtangaben nach § 284 Abs. 2 HGB	99
4. Die Pflichtangaben nach § 285 HGB	100
XI. Der Lagebericht	101
XII. Der Konzernabschluss	101a-101c
1. Begriffsbestimmung und gesetzliche Grundlagen	101a
2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	101b
3. Der Konsolidierungskreis	101c
XIII. Der Jahresabschluss nach IAS/IFRS	101d-101i
1. Anwendung der internationaler Rechnungslegungsstandards für den Jahresabschluss deutscher Unternehmen und für die GmbH	101d
2. Ziele des Abschlusses nach IAS/IFRS	101e
3. Grundlagen des IAS/IFRS-Abschlusses	101f
4. Bestandteile des Jahresabschlusses nach IAS/IFRS	101g
5. Bilanzansatz und Bewertung wesentlicher Bilanzposten	101h
6. Weitere Bestandteile des Jahresabschlusses	101i
XIV. Hinweise zur geplanten Bilanzrechtsreform (BilMoG-RefE)	101j-101k
1. Zweck des Gesetzentwurfs	101j
2. Regelungen im Einzelnen	101k

	<b>Rn. (S)</b>
<b>B. Die Besteuerung des Einkommens</b> . . . . .	102-163
B.1 Die Körperschaftsteuer . . . . .	102-143
I. Die Reform der Körperschaftsteuer durch das Steuersenkungsgesetz 2000 und durch die Unternehmenssteuerreform 2008 . . . . .	102-102a
1. Steuersenkungsgesetz 2000 . . . . .	102
2. Unternehmenssteuerreform 2008 . . . . .	102a
II. Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht . . . . .	103
III. Die Einkommensermittlung bei der GmbH . . . . .	104-117a
1. Überblick . . . . .	104
2. Die Gesellschafter-Fremdfinanzierung . . . . .	105-105b
3. Die Steuerfreiheit von Beteiligungserträgen und Veräußerungsgewinnen (§ 8b KStG) . . . . .	106-117a
IV. Steuersatz, Halbeinkünfteverfahren, Teileinkünfteverfahren/Abgeltungssteuer ab 1.1.2009 . . . . .	118
1. Körperschaftsteuersätze . . . . .	118—119
2. Der Solidaritätszuschlag . . . . .	120
3. Die Gesamtsteuerbelastung . . . . .	121-122
4. Halbeinkünfteverfahren/Teileinkünfteverfahren/Abgeltungssteuer für natürliche Personen als Anteilseigner . . . . .	123-126
5. Die Steuerfreiheit von Ausschüttungen an andere Kapitalgesellschaften bzw. von Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen . . . . .	127-128
6. Darstellung der Gesamtbelastung von ausgeschütteten Gewinnen auf der Ebene der GmbH und des Gesellschafters beim Halbeinkünfteverfahren . . . . .	129-134
7. Vergleich der gesamten Steuerbelastung auf der Ebene der GmbH und des Gesellschafters bei Thesaurierung . . . . .	135
8. Die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals der GmbH . . . . .	136-141
9. Auswirkung der Ausschüttungen beim Gesellschafter . . . . .	142—143
B.2 Die Gewerbesteuer . . . . .	144-161
I. Allgemeines . . . . .	144-145
II. Die Bemessung der Gewerbesteuer . . . . .	146—161
1. Schema für die Berechnung der Gewerbesteuer . . . . .	146-147
2. Die Hinzurechnungen nach § 8 GewStG . . . . .	148-150
3. Die Kürzungen nach § 9 GewStG . . . . .	151-153
4. Der Gewerbeverlustrortrag (§ 10a GewStG) . . . . .	154-156
5. Sonstiges . . . . .	157-161

	Rn. (S)
Das Investitionszulagengesetz 2007. . . . .	162
Die <b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	164-227
Überblick über das Umsatzsteuerrecht . . . . .	164-165
Der steuerbare Umsatz . . . . .	166-169
Der Leistungsaustausch . . . . .	170-184
1. Allgemeines. . . . .	170-175
2. Lieferungen (§ 3 Abs. 1 ff. UStG). . . . .	176-181
3. Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 ff. UStG). . . . .	182-184
IV. Steuerbefreiungsvorschriften und Optionsrecht . . . . .	185-193
1. Allgemeines. . . . .	185
2. Überblick über praktisch wichtige Steuerbefreiungsvor- schriften. . . . .	186-193
V. Die Bemessungsgrundlage. . . . .	194-199
1. Übersicht über die Bemessungsgrundlagen. . . . .	194-195
2. Einzelfragen zum Entgelt (in ABC-Form). . . . .	194-196a
3. Änderungen der Bemessungsgrundlage. . . . .	197-199
VI. Verschiedenes. . . . .	200-206h
1. Die Steuersätze (ab 1.1. 2007 Änderung des allgemei- nen Steuersatzes). . . . .	200-201
2. Steuerentstehung (§ 13 Abs. 1 UStG), Steuerschuldner (§ 13 Abs. 2 UStG). . . . .	202-206h
VII. Ausstellung von Rechnungen (§ 14 UStG). . . . .	207-212
1. Die Möglichkeit und die Pflicht zur Rechnungsausstel- lung . . . . .	207
2. Der Mindestinhalt der Rechnung. . . . .	208-211
3. Fehlerhafte Rechnungen. . . . .	212
VIII. Der Vorsteuerabzug (§15 UStG). . . . .	213-220
1. Allgemeines. . . . .	213-214
2. Die Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG. . . . .	215-217a
3. Die Einschränkungen des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 1a-4a UStG). . . . .	218-219
4. Die Vorsteuerkorrektur (§ 15a UStG). . . . .	220
Das Besteuerungsverfahren (§ 18 UStG). . . . .	221-227
1. Allgemeines. . . . .	221
2. Das Umsatzsteuer-Voranmeldungsverfahren (§ 18 Abs. 1, 2, 2a UStG). . . . .	222
3. Die Umsatzsteuer-Jahreserklärung (§ 18 Abs. 3, 4 UStG)	223

4.	Das Abzugsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG a. F. i. V. m. §§51 ff. UStDVa. F.). . . . .	224-227
<b>D.</b>	<b>Die steuerliche Verantwortung des Geschäftsführers für die GmbH</b> . . . . .	228-341
I.	Der Geschäftsführer ist steuerlich allein verantwortlich . . . . .	228-265
1.	Allgemeines . . . . .	228-233
2.	Die Pflicht zur ordnungsgemäßen Buchführung . . . . .	234-239
3.	Die Meldepflichten . . . . .	240-241
4.	Die Erklärungsspflichten . . . . .	242-243
5.	Die Berichtigungspflichten . . . . .	244-245
6.	Die Auskunftspflichten . . . . .	246-252
7.	Die Erzwingung der steuerlichen Pflichten. . . . .	253—256
8.	Die Folgen steuerlicher Pflichtversäumnis. . . . .	257-265
II.	Der Steuerbescheid . . . . .	266-278
1.	Allgemeines . . . . .	266-270
2.	Die Bestandskraft des Steuerbescheids. . . . .	271-277
3.	Exkurs: Der Verlustfeststellungsbescheid. . . . .	278
III.	Der Einspruch und die Klage. . . . .	279-291
1.	Allgemeines. . . . .	279
2.	Form, Frist . . . . .	280
3.	Die Fristversäumnis. . . . .	281-283
4.	Das Einspruchsverfahren. . . . .	284—286
5.	Die Aussetzung der Vollziehung. . . . .	287—288
6.	Die Kostenfreiheit des Einspruchsverfahrens. . . . .	289
7.	Der Weg zum Finanzgericht . . . . .	290
8.	Das Revisionsverfahren vor dem Bundesfinanzhof (BFH) . . . . .	291
IV.	Die Vollverzinsung . . . . .	292-294
V.	Die steuerliche Außenprüfung . . . . .	295-305a
1.	Allgemeines. . . . .	295
2.	Der sachliche Umfang der Außenprüfung . . . . .	296
3.	Der zeitliche Umfang der Außenprüfung . . . . .	297—298
4.	Die Durchführung der Außenprüfung . . . . .	299
5.	Die verbindliche Zusage aufgrund einer Außenprüfung . . . . .	300
6.	Hinweise zu Steuerfahndungsprüfungen. . . . .	301—305
7.	Die umsatzsteuerliche Nachschau (§ 27b UStG). . . . .	305a
VI.	Steuerstraf- und Bußgeldfragen . . . . .	306-327
1.	Allgemeines . . . . .	306-307
2.	Die Steuerhinterziehung (§ 370 AO). . . . .	308-310

	Rn. (S)
3. Die leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	311
4. Die Steuergefährdung (§ 379 AO)	312-313
5. Die Gefährdung von Abzugsteuern (§ 380 AO)	314-315
6. Die Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung (§ 371 AO)	316-325
7. Die Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung (§378 Abs. 3 AO)	326-327
Die steuerliche Haftung des Geschäftsführers	328-341
1. Die persönliche Haftung des Geschäftsführers gegenüber dem Finanzamt	328-339
2. Die persönliche Haftung des Geschäftsführers gegenüber der Gesellschaft	340-341
<i>r</i>	
Die <b>persönliche Steuerpflicht des GmbH-Gesellschafters</b>	342-351a
Die Besteuerung der Gewinnanteile	342—346a
Die Veräußerung der Anteile	347
1. Übersicht	347
2. Die Veräußerung von Mindestens-1 %-Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen (§ 17 EStG)	348
3. Die privaten Veräußerungsgeschäfte (§ 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	349-349a
4. Die Veräußerung einer 100 %-Beteiligung im Betriebs- vermögen (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 EStG) oder die Auf- lösung einer GmbH bei einer 100 %-Beteiligung im Betriebsvermögen	350
Erbschaft-und Schenkungsteuer-Hinweise	351-351a
<b>Die persönliche Steuerpflicht des GmbH-Geschäftsführers</b>	352-368
Die Steuerpflicht des nichtangestellten Gesellschafter- Geschäftsführers	352
Die Steuerpflicht des angestellten Gesellschafter-Geschäfts- führers	353-355
Die Steuerpflicht des Fremdgeschäftsführers	356-368
1. Der Begriff des Arbeitslohns	356-359
2. Hinweise zum Lohnsteuerabzug	360
3. Steuerfreie, steuerbegünstigte Bezüge	361
4. Die Aufwendungen des Geschäftsführers	362-368



	<b>Rn. (S)</b>
<b>G. Steuerliche Besonderheiten der GmbH</b> . . . . .	369-444
<b>I. Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung</b> . . . . .	369—373"
1. Die handelsrechtlichen Grundlagen der Kapitalerhöhung	369
2. Die steuerrechtlichen Rechtsfolgen der Kapitalerhöhung	370
3. Die handelsrechtlichen Grundlagen der Kapitalherabsetzung . . . . .	371
4. Die steuerrechtlichen Rechtsfolgen der Kapitalherabsetzung . . . . .	372
5. Die Kombination aus Kapitalherabsetzung und Kapitalerhöhung . . . . .	373
<b>II. Pensionszusagen und -rückstellungen</b> . . . . .	374-381
1. Allgemeines . . . . .	374
2. Die Tatbestandsvoraussetzungen für alle Pensionsrückstellungen . . . . .	375-379
3. Besonderheiten bei Pensionsrückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer . . . . .	380—381
<b>III. Die Einpersonen-GmbH</b> . . . . .	382-384
1. Die Anmeldung zum Handelsregister . . . . .	382
2. Insichgeschäfte (§ 35 Abs. 4 GmbHG) . . . . .	383
3. Die Liquidation einer Einpersonen-GmbH . . . . .	384
<b>IV. Die Betriebsaufspaltung</b> . . . . .	385-399
1. Allgemeines . . . . .	385-386
2. Zivilrechtliche Motivation für eine Betriebsaufspaltung	387—389
3. Die personelle und die sachliche Verflechtung . . . . .	390-395
4. Die Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung . . . . .	396-399
<b>V. Die Familien-GmbH</b> . . . . .	400-401
<b>VI. Die Schachtelbeteiligung</b> . . . . .	402-403
<b>VII. Die Organschaft</b> . . . . .	404-421
1. Allgemeines . . . . .	404-405
2. Die Voraussetzungen der Organschaft . . . . .	406-412
3. Die Rechtsfolgen der Organschaft . . . . .	413-419
4. Die Besonderheiten für eine GmbH als OG (§ 17 KStG)	420-421
<b>VIII. Die GmbH und die stille Gesellschaft</b> . . . . .	422-428
<b>IX. Die GmbH &amp; Co. KG</b> . . . . .	429
<b>X. Die Umwandlung von GmbHs</b> . . . . .	430-443
1. Die handelsrechtlichen Grundlagen der Umwandlung . . . . .	430-433
2. Grundzüge der steuerrechtlichen Konsequenzen einer Umwandlung der GmbH (Verschmelzung/Formwechsel/Spaltung/Einbringung) . . . . .	434-443

	Rn. (S)
XL Vor- und Nachteile der GmbH . . . . .	444
<b>Dritter Teil:</b> Die Sozialversicherungspflicht des Geschäfts- führers . . . . .	445-450
A. Allgemeines. . . . .	445
B. Die Entscheidungskriterien. . . . .	446
C. Beispiele aus der Rechtsprechung. . . . .	447
D. Übersicht . . . . .	448
E. Praktische Konsequenzen. . . . .	449-450
<b>Vierter Teil:</b> Vertragsmuster (Beispiele). . . . .	<i>Seite 547</i>
A. Beispiel für die Satzung einer GmbH . . . . .	<i>Seite 549</i>
B. Beispiel für einen Geschäftsführer-Vertrag (Fremd- geschäftsführer). . . . .	<i>Seite 557</i>
C. Beispiel für einen Geschäftsführer-Vertrag (nichtbeherr- schender Gesellschafter-Geschäftsführer). . . . .	<i>Seite 566</i>
D. Beispiel für einen Geschäftsführer-Vertrag (Alleiniger Gesellschafter-Geschäftsführer) - einfache Form . . . . .	<i>Seite 572</i>
<b>Fünfter Teil:</b> Gesetzestext (GmbHG). . . . .	<i>Seite 575</i>
Stichwortverzeichnis. . . . .	<i>Seite 633</i>