



**Steuerberaterverband  
Mecklenburg-Vorpommern e.V.**

# **Personengesellschaften im Beratungsalltag**

**Diplom-Finanzwirt Florian Buchholz, B. Sc. / M. Sc.  
Finanzverwaltung NRW**

---

**Rostock, 12.09.2024**

---

## **Rechtlicher Hinweis:**

Der Steuerberaterverband Mecklenburg-Vorpommern e. V. ist für den Inhalt dieses Seminarskriptes nicht verantwortlich, insbesondere nicht für Urheberrechtsverletzungen. Für die Richtigkeit und für die Tatsache, dass der Inhalt des Seminarskriptes frei von Rechten Dritter ist, ist allein der/die Autor(en) dieses Skriptes bzw. der/die Referent(en) des Seminars, zu dem dieses Skript gehört, verantwortlich.

# **Personengesellschaften im Beratungsalltag - Kapitalkonten, Gesellschafterwechsel & Co. -**

Grundlegendes und Aktuelles zur  
Besteuerung von Personengesellschaften

Stand 09/2024

Diplom-Finanzwirt / B. Sc. / M. Sc.

**Florian Buchholz**

Finanzverwaltung NRW

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Vermögensübertragung auf eine Personengesellschaft (u.a. .... i.R. der Gründung oder des Eintritts) &amp; deren steuerlichen Folgen ...</b>	<b>5</b>
<b>1.1</b>	<b>Bargründung versus Sachgründung einer PersG.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2</b>	<b>Ertragsteuerliche Folgen der Einbringung von Einzelwirtschaftsgütern....</b>	<b>8</b>
1.2.1	Einbringung eines Einzel-WG aus dem <b>Privatvermögen</b> .....	8
a)	Entgeltliche Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten und/oder sonstigen Gegenleistungen .....	9
b)	Unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung .....	12
c)	Gestaltungsmöglichkeiten? .....	15
1.2.2	<i>Exkurs: Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Privatvermögens auf eine vermögensverwaltende PersG.....</i>	15
1.2.3	Einbringung eines Einzel-WG aus einem <b>Betriebsvermögen</b> .....	
	nach <b>§ 6 Abs. 5 Satz 3 EStG</b> .....	18
a)	Übertragung gegen sonstige Gegenleistungen .....	18
b)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten und unentgeltliche Übertragung .....	18
c)	Teilentgeltliche Übertragungen und sog. Mischentgelte .....	20
d)	Sperrfristen nach § 6 Abs. 5 Sätze 4 bis 6 EStG .....	25
1.2.4	Aktuelle Streitfragen zu § 6 Abs. 5 Satz 3 ff. EStG.....	27
<b>1.3</b>	<b>Ertragsteuerliche Folgen der Einbringung einer Sachgesamtheit .....</b>	<b>34</b>
1.3.1	Unentgeltliche Übertragung nach <b>§ 6 Abs. 3 EStG</b> .....	34
1.3.1.1	Tatbestandsmerkmale des § 6 Abs. 3 EStG im Einzelnen .....	36
1.3.1.2	Teilentgeltliche Übertragung.....	39
1.3.1.3	Zurückbehaltung bzw. Ausgliederung einzelner Wirtschaftsgüter .....	41
1.3.1.4	Besonderheiten bei der Übertragung eines Mitunternehmeranteils / Sperrfrist nach § 6 Abs. 3 Satz 2 EStG.....	47
1.3.1.5	Besonderheiten bei der Aufnahme einer natürlichen Person in ein bestehendes Einzelunternehmen bzw. in eine bestehende PersG .....	55
1.3.1.6	Kosten im Zusammenhang mit der unentgeltlichen Übertragung.....	57
1.3.2	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	
	nach <b>§ 24 UmwStG</b> .....	59
1.3.2.1	Tatbestandsmerkmale des § 24 UmwStG im Einzelnen .....	60
1.3.2.2	Zurückbehaltung bzw. Ausgliederung einzelner Wirtschaftsgüter .....	64
1.3.2.3	Mischentgelte .....	68
1.3.2.4	Ausübung des Wahlrechts nach § 24 UmwStG .....	73
1.3.2.4.1	Einbringung zum Buch- oder Zwischenwert / .....	
	Sperrfrist nach § 24 Abs. 5 UmwStG .....	73
1.3.2.4.2	Einbringung zum gemeinen Wert.....	78
1.3.2.4.3	Entscheidungsparameter für die Ausübung des Wahlrechts.....	80
<b>1.4</b>	<b>Fazit: Steuerliche Handlungsempfehlungen im Rahmen der Gründung .....</b>	
	einer PersG bzw. im Rahmen des Eintritts eines Gesellschafters.....	82

<b>2</b>	<b>Laufende Besteuerung von Personengesellschaften und deren Besonderheiten</b>	<b>85</b>
2.1	Transparenzprinzip	85
2.2	Einkünftequalifikation der Gesellschafter einer PersG	86
2.2.1	Gewerbliche Beteiligungseinkünfte nach § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	86
2.2.2	Gewerbliche Infektion nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG	89
2.2.3	Aktuelle Zweifelsfragen zur Abfärbetheorie	90
2.2.4	Gewerbliche Prägung nach § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	95
2.2.5	Freiberufliche Beteiligungseinkünfte (§ 18 Abs. 4 Satz 2 EStG)	95
2.3	Gewinnermittlung & -verteilung und Betriebsvermögen	96
2.4	Besonderheiten im Rahmen der laufenden Besteuerung	101
2.4.1	Doppelstöckige Personengesellschaften	101
2.4.2	<i>Exkurs: Laufende Besteuerung von vermögensverwaltenden PersG</i>	102
2.4.3	<i>Aktuelles zu vermögensverwaltenden Personengesellschaften</i>	104
2.4.4	<i>Exkurs: Zebragesellschaft</i>	107
2.4.5	Verlustbeschränkung nach § 15a EStG	108
2.4.6	Aktuelle Streitfragen zu § 15a EStG	109
2.4.7	Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG	113
2.4.8	Optionsmöglichkeit nach § 1a KStG	114
<b>3</b>	<b>Austritt aus einer Personengesellschaft sowie deren Auflösung</b>	<b>118</b>
3.1	<b>Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs der Mitunternehmerschaft (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, Abs. 3 Satz 1 EStG)</b>	<b>118</b>
3.2	<b>Veräußerung oder Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2, Abs. 3 Satz 1 EStG)</b>	<b>120</b>
3.3	<b>Realteilung einer Personengesellschaft (§ 16 Abs. 3 Satz 2 ff. EStG)</b>	<b>124</b>
3.3.1	Tatbestandsmerkmale einer Realteilung im Einzelnen	125
3.3.2	Rechtsfolgen der Realteilung	126
3.3.2.1	Realteilung ohne Spitzenausgleich	127
3.3.2.2	Realteilung mit Spitzenausgleich	130
3.3.3	Sperrfrist nach § 16 Abs. 3 Satz 3 EStG / aktuelle Streitfragen	131
3.3.4	Körperschaftsklausel nach § 16 Abs. 3 Satz 4 EStG	136
3.4	<b><i>Exkurs: Auflösung / Austritt aus einer vermögensverwaltenden PersG</i></b>	<b>137</b>

<b>4</b>	<b>Aktuelles: Auswirkungen des Gesetzes zur Modernisierung ..... des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) auf die Praxis.....</b>	<b>140</b>
<b>4.1</b>	<b>Allgemeines zum MoPeG (Gesetzgebungsverfahren, Inkrafttreten, ..... Hintergründe und Intentionen).....</b>	<b>140</b>
<b>4.2</b>	<b>Ausgewählte gesellschaftsrechtliche Änderungen im Detail.....</b>	<b>143</b>
4.2.1	Unterscheidung zwischen rechtsfähiger Außen-GbR und ..... nicht rechtsfähiger Innen-GbR .....	143
4.2.2	Das neue Gesellschaftsregister .....	147
4.2.3	Neuregelung der gesetzlichen Gewinnverteilung .....	150
4.2.4	Neue gesetzliche Regelung zu den Entnahme- bzw. ..... Auszahlungsrechten der Gesellschafter.....	150
<b>4.3</b>	<b>Steuerrechtliche Implikationen des MoPeG.....</b>	<b>152</b>
4.3.1	<b>MoPeG-Steueranpassungsgesetz (überführt in das Wachstumschancen- gesetz; ausgelagert in das Kreditzweitmarktförderungsgesetz) .....</b>	<b>152</b>
4.3.2	Auswirkungen der zivilrechtlichen Abschaffung des Gesamthands- ..... vermögen auf verschiedene Steuerarten (u.a. ESt/KSt, ErbSt, GrESt) .....	160
4.3.3	Auswirkungen der neunten gesetzlichen Auszahlungsrechte ..... auf die Bilanzierung .....	163
4.3.3.1	<b>Exkurs: Typische gesellschaftsvertragliche Kapitalkontenmodelle ..... in der Praxis.....</b>	<b>168</b>
4.3.3.2	<b>Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapitalkonten .....</b>	<b>170</b>
4.3.4	Öffnung des Anwendungsbereichs des UmwStG für die GbR .....	170
4.3.5	Öffnung der Personenhandelsgesellschaften für Freiberufler .....	173