

Unternehmensumstrukturierung und Besteuerung – WS 2019/2020

Lösen Sie bitte alle Teilaufgaben zu insgesamt 100 Punkten (= 60 Minuten)

Bitte zeigen Sie Ihre Lösungswege nachvollziehbar auf und denken Sie an die Angabe einschlägiger Rechtsvorschriften!

Aufgabe 1 (40 Punkte = 24 Minuten)

- a) Begründen Sie Ihre Antworten (bitte ankreuzen) unter Angabe der einschlägigen Rechtsvorschriften.

Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft durch eine natürliche Person unterliegen (Günstigerprüfung bitte vernachlässigen; BV = Betriebsvermögen; PV = Privatvermögen; TEV = Teileinkünfteverfahren)

- a) bei einer 0,5 %igen Beteiligung im BV dem TEV der Abgeltungsteuer
b) bei einer 0,5 %igen Beteiligung im PV dem TEV der Abgeltungsteuer
c) bei einer 2 %igen Beteiligung im PV dem TEV der Abgeltungsteuer

(10 Punkte = 6 Minuten)

- b) Erläutern Sie die steuerlichen Konsequenzen einer „Kreditfinanzierung“ jeweils auf Ebene der Gesellschaft **und** des Gesellschafters, wenn es sich beim Kreditnehmer

b1) um eine Kapitalgesellschaft

handelt und der Kreditgeber eine natürliche Person und zugleich Anteilseigner ist.

Wie ändern sich die Ausführungen zu b1), wenn es sich beim Kreditnehmer

b2) um eine gewerbliche Mitunternehmerschaft

handelt und der Kreditgeber eine natürliche Person und zugleich Mitunternehmer ist.

(30 Punkte = 18 Minuten)

Aufgabe 2 (60 Punkte = 36 Minuten)

Der selbständig tätige Arzt Dr. Shepherd wünscht sich, ein Stück kürzer treten zu können und entschließt sich daher im Einverständnis mit seinem Bruder Dr. House, die „Shepherd & House Ärzte-GbR“ zu gründen. Dr. Shepherd (geb. am 10.12.1959) möchte sein Einzelunternehmen in die neuzugründende Ärzte-GbR einbringen. Sein Bruder leistet hingegen eine Geldzahlung auf das neu angelegte Girokonto der Ärzte-GbR i. H. v. 750.000 €. Als Gegenleistung erhalten Dr. Shepherd 40 % und sein Bruder 60 % der Anteile. Aus der (freiwillig aufgestellten) Steuerbilanz des Einzelunternehmens zum 31.12.2019 ist erkennbar, dass das Betriebsvermögen des Arztes insbesondere aus der Betriebs- und Geschäftsausstattung (BW = 300.000,

GW = 450.000) und der 10%igen Beteiligung an der XYZ-GmbH (BW = GW = 50.000 €) besteht. Zudem sind Verbindlichkeiten diverser Gläubiger i. H. v. 100.000 € vorhanden. Der originäre Geschäfts- und Firmenwert des Einzelunternehmers beträgt 100.000 €. Dr. Shepherd hat bisher noch keinen Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil oder einen Anteil an einer KGaA veräußert.

- a) Die Ärzte-GbR setzt das übergehende Vermögen mit dem gemeinen Wert an. Ermitteln Sie den Einbringungsgewinn von Dr. Shepherd. Erstellen Sie die steuerliche Eröffnungsbilanz der „Shepherd & House Ärzte-GbR“ zum 01.01.2020.
(25 Punkte = 15 Minuten)
- b) Erläutern Sie, wie der Einbringungsgewinn bei Dr. Shepherd zu versteuern ist. Ermitteln Sie zudem die entsprechende(n) Bemessungsgrundlage(n), wobei eine Berechnung der konkreten Steuerbelastung nicht nötig ist.
(25 Punkte = 15 Minuten)
- c) Wie würden sich die Ergebnisse aus Aufgabe b) ändern, wenn in der Beteiligung an der XYZ-GmbH stille Reserven enthalten wären? Die Berechnung der konkreten Steuerbelastung ist nicht nötig.
(10 Punkte = 6 Minuten)

Viel Erfolg!