

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| Vorwort .....  | 5  |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 13 |
| Literaturverzeichnis .....   | 15 |
| 1. Aus der Sicht des Unternehmers .....  | 17 |
| 1.1 Vor- und Nachteile von Einzelunternehmen und GmbH ..   | 17 |
| 1.1.1 Haftung .....  | 17 |
| 1.1.2 Steuer .....   | 18 |
| 1.2 Was erledigt der StB/RA für mich und was muss ich im<br>Umfeld der Umwandlung selbst tun? .....  | 20 |
| 1.2.1 Personengebundene Genehmigungen .....  | 20 |
| 1.2.2 Kontakt mit Banken .....   | 21 |
| 1.2.3 Kontakt mit dem Vermieter .....  | 21 |
| 1.2.4 Anschreiben an Geschäftsfreunde nach Umwand-<br>lung/Änderung Briefkopf/Angaben im Internet-<br>auftritt usw. ....   | 22 |
| 1.2.5 Rechnungen mit falscher Bezeichnung zurück-<br>schicken .....  | 23 |
| 1.3 Häufig gestellte Fragen .....  | 24 |
| 1.3.1 Muss das Einzelunternehmen im Handelsregister<br>eingetragen sein bzw. werden? .....   | 24 |
| 1.3.2 Muss ich für die Umwandlung eine zusätzliche<br>Bilanz aufstellen? .....   | 25 |
| 1.3.3 Ist Rückwirkung auf einen Zeitpunkt möglich,<br>in dem die aufnehmende Gesellschaft noch nicht<br>bestand? .....   | 25 |
| 1.3.4 Kann während der Umwandlung meine Frau/<br>mein Sohn beteiligt werden? .....   | 26 |
| 1.3.5 Ich gründe einfach eine GmbH, arbeite mit dieser<br>weiter und lasse das Einzelunternehmen einschla-<br>fen. Das spart mir doch den ganzen Stress und die<br>Kosten der Umwandlung. .... | 27 |
| 1.3.6 Ich nenne die GmbH einfach so wie das Einzel-<br>unternehmen .....   | 28 |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 1.3.7     | Wie schnell geht so eine Umwandlung und was kostet es? .....   | 29        |
| 1.3.8     | Bleibt eine stille Beteiligung am Einzelunternehmen bestehen? .....  | 30        |
| 1.4       | Übersichten und Listen .....   | 30        |
| 1.4.1     | Was muss für die Umwandlung vorbereitet werden? .....  | 30        |
| 1.4.2     | Ablaufplan Umwandlung für Ausgliederung eines Einzelunternehmens auf eine zuvor bar gegründete GmbH .....  | 33        |
| 1.4.3     | Nacharbeiten zur Umwandlung .....  | 35        |
| <b>2.</b> | <b>Aus der Sicht des Rechtsanwalts .....</b>   | <b>37</b> |
| 2.1       | Die verschiedenen Formen: Sachgründung, Bargründung mit Kapitalerhöhung, Kapitalerhöhung mit Einbringung Betrieb als Agio, gemischte Bar- und Sachgründung ..... | 37        |
| 2.2       | Gesamtrechtsnachfolge oder Einzelrechtsnachfolge? .....  | 41        |
| 2.3       | Rückwirkung nach Handelsrecht .....  | 45        |
| 2.4       | Umgang mit dem Handelsregister – warum das Handelsregister Gott ist .....  | 45        |
| 2.5       | Belehrung der Arbeitnehmer gem. § 613a BGB .....   | 46        |
| 2.6       | Timing – was ist wann zu tun? Wie viele Notartermine sind notwendig? .....   | 48        |
| 2.7       | Auf was man alles verzichten kann – und soll .....   | 49        |
| 2.8       | Rechtsfolgen .....   | 51        |
| <b>3.</b> | <b>Aus der Sicht des Steuerberaters .....</b>  | <b>53</b> |
| 3.0       | Was muss ich einem Mandanten, der eine Umwandlung plant, sofort sagen können? .....  | 53        |
| 3.1       | Prüfungsschema Steuerfallen bei der Umwandlung .....   | 55        |
| 3.2       | Worauf muss ich achten, wenn ich einen Vertragsentwurf von einem RA oder Notar steuerlich prüfen soll? .....   | 55        |
| 3.3       | Worauf es steuerlich ankommt .....   | 57        |
| 3.3.1     | Vorfrage: Buchwert oder Teilwert? .....  | 57        |
| 3.3.2     | Voraussetzungen der Steuerneutralität = Buchwertfortführung .....  | 60        |
| 3.3.2.1   | Überblick .....  | 60        |
| 3.3.2.2   | Bilanzierte Grundstücksteile als Tod für die Buchwertfortführung .....   | 62        |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 3.3.2.3 | Anteile der GmbH im BV des Einzelunternehmens .....  | 66 |
| 3.3.2.4 | Anteilsgewährung – auch bei Vereinbarung eines Sachagio? .....   | 67 |
| 3.3.3   | Steuerfolgen eines negativen Eigenkapitals und Abhilfemöglichkeiten .....                                      | 70 |
| 3.3.3.1 | Allgemein .....  | 70 |
| 3.3.3.2 | Falle: GmbH-Anteile und andere Zurückbehaltungen .....   | 72 |
| 3.3.3.3 | Falle: Darlehensvereinbarung .....   | 73 |
| 3.3.3.4 | Falle: Entnahmen im Rückwirkungszeitraum .....   | 74 |
| 3.3.4   | Anträge .....  | 77 |
| 3.3.4.1 | Antrag auf Buchwertfortführung und Rückwirkung – mit Muster .....  | 77 |
| 3.3.4.2 | Bestätigung der Inhaberschaft an den (regelmäßig allen!!) Anteilen (7 Jahre) – mit Muster .....                | 82 |
| 3.3.5   | Zusätzliche Steuerbilanz .....   | 86 |
| 3.3.6   | Besonderheiten bei der Umwandlung freiberuflicher Einzelunternehmen .....                                      | 87 |
| 3.4     | Umsetzung nach Abschluss der Umwandlung insbes. Rückwirkung .....  | 88 |
| 3.4.1   | Grundlagen .....   | 88 |
| 3.4.2   | Wird ab 01.01. auf die GmbH gebucht? .....   | 89 |
| 3.4.3   | Wenn die GmbH erst nach dem 01.01. gegründet wurde – was steht in der Eröffnungsbilanz? .....                  | 90 |
| 3.4.4   | Wie wird das Eigenkapital des Einzelunternehmens verbucht? – Darlehensvereinbarung oder Kapitalrücklage? ..... | 91 |
| 3.4.5   | Keine Übernahme einer 7g EStG Rücklage in die GmbH? .....  | 94 |
| 3.4.6   | Abschluss des Geschäftsführeranstellungsvertrages .....  | 97 |
| 3.4.7   | Lohnsteuer/Umsatzsteuer/Erbschaftsteuer .....  | 97 |
| 3.4.8   | GrESt und Ausweichmöglichkeiten .....  | 98 |
| 3.4.9   | Verlustvorträge, Investitionszulagen, Bewertung, GrSt, Kosten u.a. ....  | 99 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 3.4.10    | Besonderheiten zur Versteuerung bei Zwischenwert- oder Teilwertansatz (Einbringungsgewinn) . . . . .                                      | 101        |
| <b>4.</b> | <b>Ergänzungen für Ausnahmefälle . . . . .</b>  | <b>103</b> |
| 4.1       | Einbringung zur Auflösung einer Betriebsaufspaltung . . . . .   | 103        |
| 4.2       | Erweiterung um Holdingmodell . . . . .  | 105        |
| 4.3       | Besonderheiten bei Pflegeunternehmen . . . . .  | 107        |
| 4.3.1     | Warum jedes gut verdienende Pflegeunternehmen eine GmbH werden muss! . . . . .  | 107        |
| 4.3.2     | Warum das Holding-Modell für Pflegeunternehmen nicht in Frage kommt . . . . .   | 108        |
| 4.3.3     | Kontakt mit Krankenkassen, ARGE IK und Banken . . . . .   | 109        |
| 4.4       | Verbindung der Umwandlung mit Anteilsübertragung (insbesondere wegen Nachfolge) . . . . .   | 110        |
| 4.5       | Kombination von Umwandlung und Unternehmensverkauf . . . . .  | 111        |
| <b>5.</b> | <b>Anhang . . . . .</b>   | <b>113</b> |
| 5.1       | Gesetzestexte . . . . .   | 113        |
| 5.1.1     | § 5 Telemediengesetz . . . . .  | 113        |
| 5.1.2     | § 37a HGB [Angaben auf Geschäftsbriefen] . . . . .  | 114        |
| 5.2       | Muster . . . . .  | 115        |
| 5.2.1     | Beispiel einer steuerlichen Beurteilung einer notariellen Urkunde über die Ausgliederung eines Einzelunternehmens auf eine GmbH . . . . . | 115        |
| 5.2.2     | Mustergutachten für Einrichtung einer Holdinglösung mit Ausgliederung eines Einzelunternehmens . . . . .                                  | 121        |
| 5.2.3     | Angebot für die Erstellung des Vertragswerks zur Umwandlung mit Aufklärung zu Eckpunkten . . . . .  | 129        |
| 5.2.4     | Muster einer Ausgliederung eines Einzelunternehmens auf eine zuvor neu gegründete GmbH . . . . .  | 133        |
| 5.2.4.1   | Übersendungsschreiben . . . . .   | 133        |
| 5.2.4.2   | Anmeldung des Einzelunternehmens zum Handelsregister . . . . .  | 136        |
| 5.2.4.3   | Gründungsunterlagen GmbH (Einmann-GmbH) . . . . .   | 137        |

|                             |  |            |
|-----------------------------|--|------------|
| 5.2.4.4.                    | Ausgliederungsvertrag Einzelunternehmen  | 144        |
| 5.2.4.5                     | Handelsregisteranmeldung für die GmbH<br>mit Anlagen . . . . .                         | 150        |
| 5.2.4.6                     | Handelsregisteran- bzw. abmeldung für das<br>einzelkaufmännische Unternehmen . . . . . | 154        |
| 5.2.4.7                     | Darlehensvertrag . . . . .   | 155        |
| 5.2.4.8                     | Geschäftsführeranstellungsvertrag . . . . .  | 157        |
| 5.2.4.9.                    | Musterschreiben für die Belehrung der<br>Arbeitnehmer nach § 613a BGB . . . . .        | 162        |
| 5.2.4.10                    | Anträge an das Finanzamt . . . . .   | 166        |
| 5.2.4.11                    | Muster zur Information von Geschäfts-<br>partnern über die Umwandlung . . . . .        | 167        |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> | . . . . .  | <b>171</b> |