

Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen Ludwigsburg
Fakultät II – Steuer- und Wirtschaftsrecht –
Fachgruppe 8

Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 22)

Besteuerung der Gesellschaften II

Studienabschnitt:

HS Lehrveranstaltungsstunden:	81
Fallstudie:	35
Aufsichtsarbeit	6
Leistungspunkte Modul 22:	10

Stand: Februar 2023

Verantwortlich: Prof. Dr. Szczesny

	<u>LVSt</u>
1. Bilanzsteuerrechtliche Besonderheiten bei inländischen Kapitalgesellschaften	16
1.1 Laufende Gewinnermittlung	4
1.1.1 Buchung steuerfreier Erträge und nicht abziehbarer Betriebsausgaben sowie von Beteiligungserträgen	
1.1.2 Buchung von vGA und verdeckten Einlagen	
1.2 Erstellung Jahresabschluss	12
1.2.1 Gliederungsvorschriften Bilanz und GuV	
1.2.2 Bilanzielle Darstellung Eigenkapital	
1.2.2.1 Gezeichnetes Kapital – Ausstehende Einlagen	
1.2.2.2 Kapital- und Gewinnrücklagen	
1.2.2.3 Gewinnvortrag / Verlustvortrag	
1.2.2.4 Jahresüberschuss und Bilanzgewinn	
1.2.3 Bilanzierung der Gewinnverwendung	
1.2.4 Latente Steuern gem. § 274 HGB	
1.2.5 Steuerrückstellungen	
1.2.6 Steuerlicher Ausgleichsposten (Mehr-/Minderkapital)	
2. Einbringung von Betrieben in eine Kapitalgesellschaft	4
2.1 Wahlrechte (§ 20 UmwStG)	
2.2 Wertansatz beim Anteilseigner (§ 23 UmwStG)	
2.3 Besteuerung des Anteilseigners nach § 22 UmwStG	
3. Personelle Veränderungen bei Personengesellschaften	14
3.1.1 Ausscheiden eines Gesellschafters nach Handelsrecht	1
3.2.2 Ausscheiden eines Gesellschafters nach Steuerrecht	4
3.2.2.1 Barabfindung (zum / über / unter Buchwert)	
3.2.2.2 Sachwertabfindung	3
3.2.3 Gesellschafterwechsel nach Handels- und Steuerrecht	1
3.2.4 Ausscheiden bei negativem Kapitalkonto	2
3.2.5 Ausscheiden durch Tod (voll- und teilhaftende Gesellsch.)	3
4. Auflösung der Personengesellschaft	4
4.3.1 Liquidation nach Handelsrecht und Steuerrecht	1
4.3.2 Realteilung nach Handelsrecht und Steuerrecht	3

5.	Verbundene Unternehmen, Doppelgesellschaften	8
5.1	GmbH & Co. KG	
5.1.1	Gründung	2
5.1.1.1	Unternehmensneugründung	
5.1.1.2	Zusammenschluss bestehender Gesellschaften	
5.1.2	Geprägevorschrift gem. § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	2
5.1.3	(Sonder-)Betriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG	
5.1.4	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung	2
5.1.4.1	Geschäftsführergehälter	
5.1.4.2	Beteiligungserträge	
5.1.4.3	Angemessene Gewinnverteilung	
5.1.5	Buchführung bei der GmbH & Co. KG	2
5.1.6	Veräußerung eines Anteils	
5.1.6.1	Veräußerung nur GmbH-Anteil	
5.1.6.2	Veräußerung GmbH-Anteil und Mitunternehmeranteil	
5.1.6.3	Veräußerung nur Mitunternehmeranteil	
5.2	Betriebsaufspaltung	8
5.2.1	Begriff	
5.2.2	Arten	
5.2.3	Gründung	
5.2.4	Echte und unechte Betriebsaufspaltung	
5.2.5	Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	2
5.2.6	Laufende Besteuerung	
5.2.6.1	Einkunftsart beim Besitzunternehmen	
5.2.6.2	Behandlung der Tätigkeitsvergütung	
5.2.6.3	Substanzerhaltungsverpflichtung	4
5.2.7	Beendigung	
5.2.7.1	Beendigung des Pachtverhältnisses	
5.2.7.2	Wegfall der personellen und sachlichen Voraussetzungen	
5.2.8	Verpachtung an Dritte	
5.2.9	Auswirkungen bei der Gewerbesteuer	2
6.	Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	10
6.1	Steuerbilanzpolitik	
6.2	Steuerwirkungen auf konstitutive betriebliche Entscheidungen	
6.3	Steuerwirkungen bei laufenden betriebswirtschaftlichen Entscheidungen	4
6.4	Belastungsvergleich der einzelnen Gesellschaftsformen anhand praktischer Beispiele	6

	<u>LVSt</u>
7. Verkehrsteuerrechtliche (USt, GrErwSt, ErbSt) Auswirkungen bei Personen- und Kapitalgesellschaften	2
8. Fallstudie GmbH & Co. KG	<u>35</u>
Summe Vorlesungsstunden	101
Übungsstunden (davon Klausurenkurs zentral 12)	15
Aufsichtsarbeiten	<u>6</u>
Gesamtstunden	122