

„Steuerliche Rahmenbedingungen für die Rechtsformen GmbH, UG (haftungsbeschränkt) und GmbH & Co. KG“

Referent:

Rechtsanwalt/Steuerberater **Dr. Claas Fuhrmann, LL.M.**

CARLÉ__KORN__STAHL__STRAHL

Partnerschaft Rechtsanwälte Steuerberater

Wichtige Kriterien für die Rechtsformentscheidung

- ▷ Steuerbelastung ✓
- ▷ Haftung x
- ▷ Publizität x
- ▷ Sozialversicherung x
- ▷ Rechtsformkosten x
- ▷ Finanzierung / Pensionen ✓
- ▷ Branchenüblichkeit x

Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Relevante Steuerarten

- ▷ Ertragsteuer
 - Einkommensteuer
 - Körperschaftsteuer
 - Gewerbesteuer

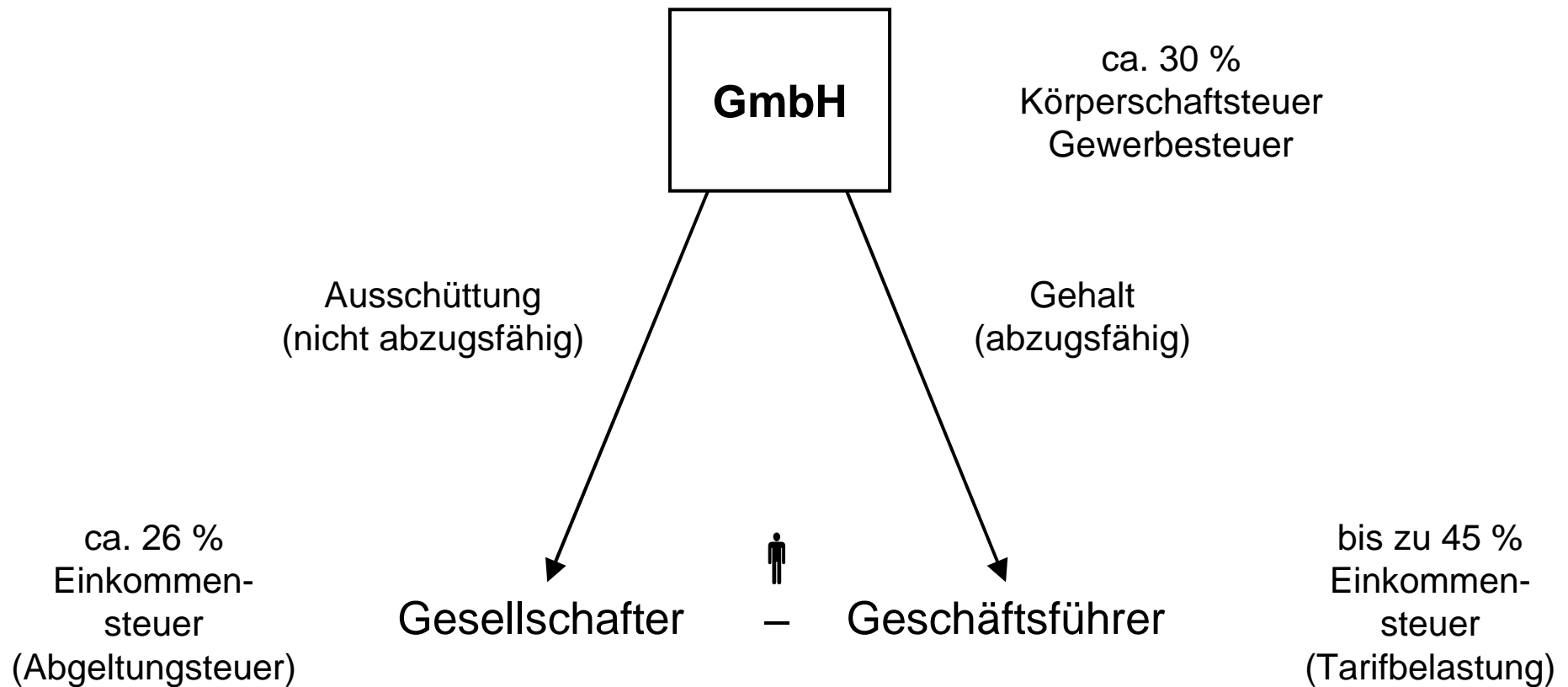
- ▷ Erbschaftsteuer

- ▷ Grunderwerbsteuer

- ▷ Umsatzsteuer

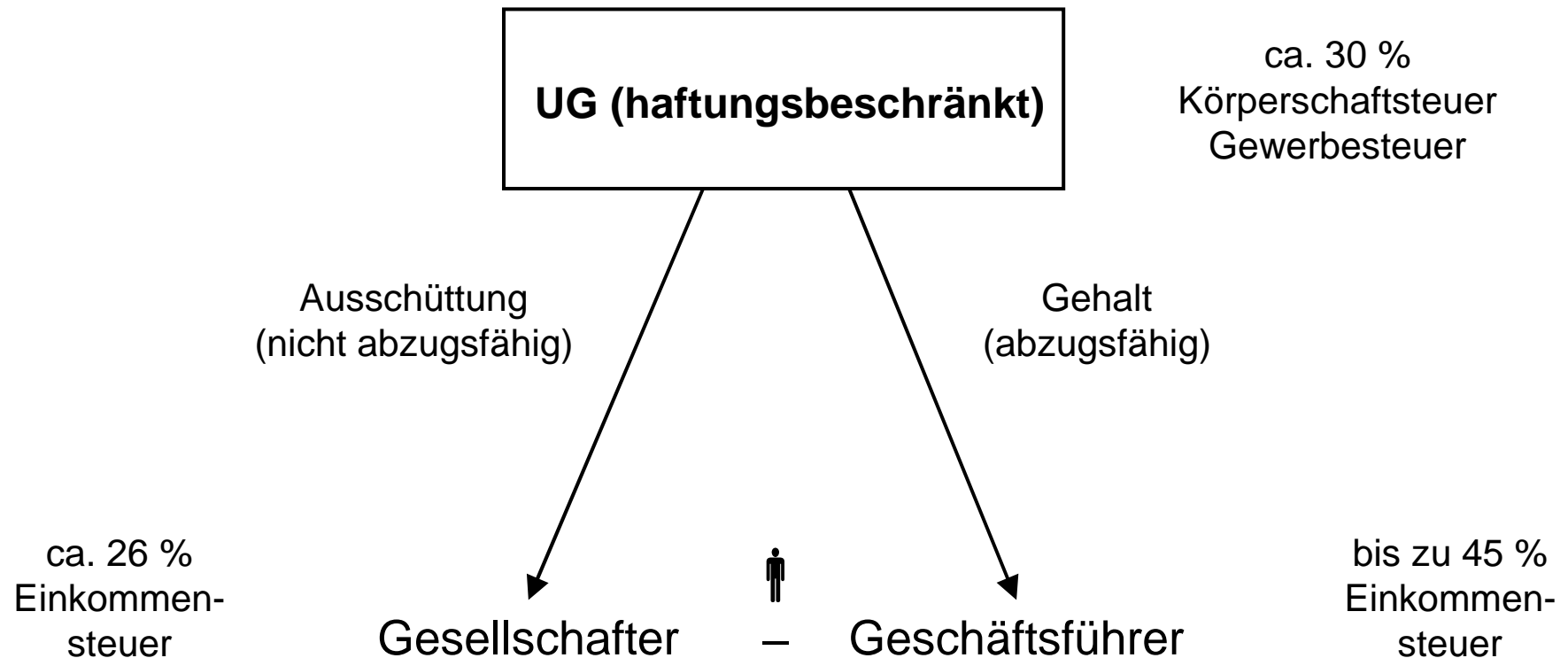
Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Besteuerung der GmbH und ihrer Gesellschafter



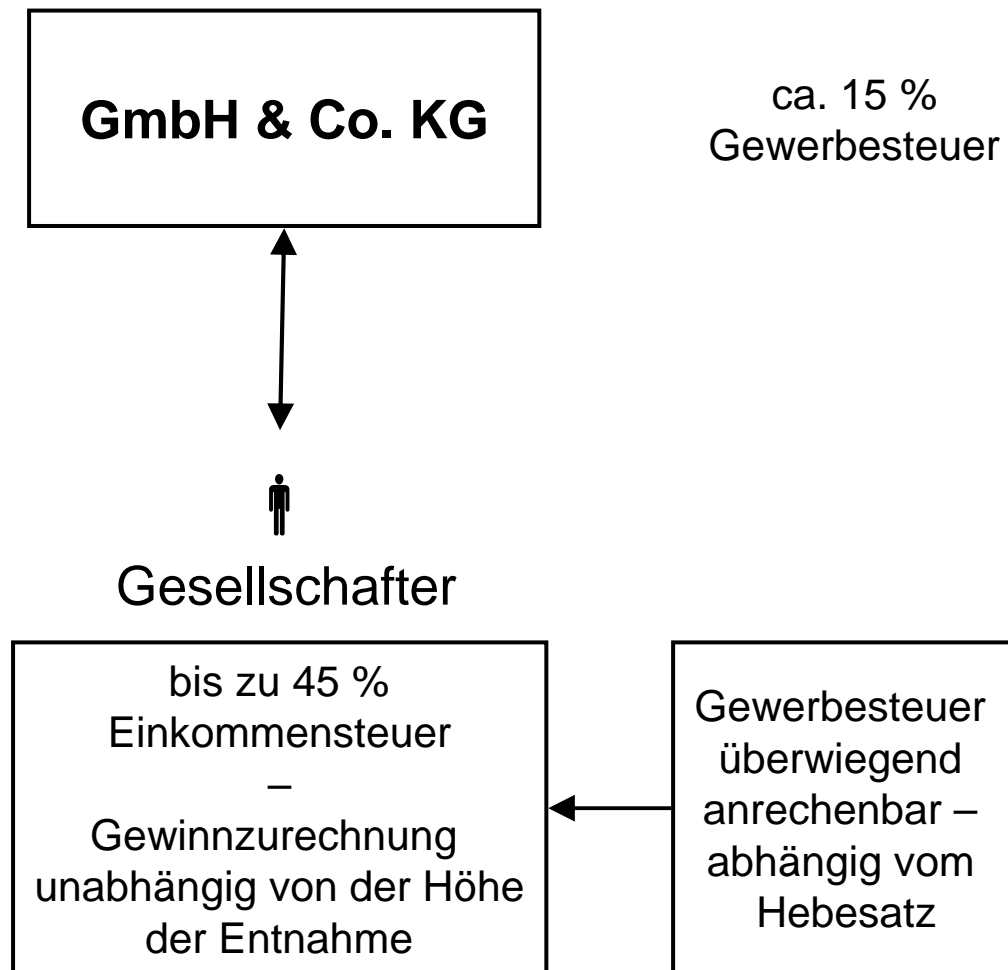
Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Besteuerung der UG (haftungsbeschränkt)



Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Besteuerung der GmbH & Co. KG



Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Vorteile GmbH – ebenso UG (haftungsbeschränkt)

- ▷ Abzugsfähigkeit von Geschäftsführergehalt – einschl. Pensionszusage
- ▷ ca. 30 % Steuerbelastung bei Zurückbehalten von Gewinnen in der Firma
- ▷ Teileinkünfteverfahren bei Verkauf der Anteile

Nachteile GmbH – ebenso UG (haftungsbeschränkt)

- ▷ Risiko einer verdeckten Gewinnausschüttung – hoher Formalaufwand
- ▷ i.d.R. höhere Gesamtbelastung der Gewinne bei Ausschüttung
- ▷ u.U. erbschaftsteuerlich nachteilig (Beteiligung 25 % oder geringer)
- ▷ keine Verlustverrechnung möglich

- ▷ Sonderproblem UG (haftungsbeschränkt): 25 % Gewinnrücklage

Steuerliche Rahmenbedingungen GmbH, UG und GmbH & Co. KG

Vorteile GmbH & Co. KG

- ▷ Dokumentationsaufwand gering – flexiblere Handhabung
- ▷ Gesamtsteuerbelastung bei Entnahme i.d.R. günstiger
- ▷ Verlustverrechnung möglich
- ▷ u.U. erbschaftsteuerlich günstiger + vorweggenommene Erbfolge (Versorgungsleistungen – keine Mindestbeteiligung erforderlich)

Nachteile GmbH & Co. KG

- ▷ Zurückbehalten von Gewinn in Firma teurer (§ 34a EStG sperrig)
- ▷ zwei Gesellschaften (= 2 Jahresabschlüsse + 2 Steuererklärungen)
- ▷ „normale“ Einkommensteuerbelastung bei Verkauf

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

RA/StB Dr. Claas Fuhrmann

CARLÉ__KORN__STAHL__STRAHL

Partnerschaft Rechtsanwälte Steuerberater, Köln

Aachener Straße 1290-1292

50859 Köln

Tel.: 02234 / 94653-11

Fax: 02234 / 94653-85

E-Mail: ckss@ckss.de