

**FERNUNIVERSITÄT IN HAGEN**  
**FAKULTÄT FÜR WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFT**

**KLAUSUR zum MODUL 32651**

Steuern im Rahmen von konstitutiven und funktionalen Unternehmensentscheidungen

**8. März 2017, 9:00 – 11:00 Uhr**

**PRÜFER:** Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

| <b>Aufgabe</b>     | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>Summe</b> |
|--------------------|----------|----------|----------|--------------|
| Maximale Punktzahl | 40       | 40       | 40       | 120          |

**Beachten Sie die**  
**HINWEISE auf Seite III!**

*(Diese Seite kann als Konzeptpapier genutzt werden.)*

**HINWEISE:**

1. Die Klausur besteht aus zwei Teilen, dem **Aufgabenteil** und dem **Lösungsteil**. **Nur der Lösungsteil** wird am Ende der Klausur **ingesammelt**.
2. Überprüfen Sie Ihre Klausurunterlagen **sofort** auf **Vollständigkeit!** (Der **Aufgabenteil** endet mit dem Passus „Ende des AUFGABENTEILS“, der **Lösungsteil** mit dem Passus „Ende des LÖSUNGSTEILS“.)
3. Füllen Sie **das Deckblatt** des Lösungsteils aus und versehen Sie **alle Seiten des Lösungsteils** mit Ihrem Namen und Ihrer Matrikelnummer! **Unterschreiben** Sie die Klausur auf der letzten von Ihnen bearbeiteten Seite des Lösungsteils!
4. **Als Hilfsmittel sind zugelassen:**
  - **Taschenrechner:**
    - Die Verwendung eines **Taschenrechners** ist dann und nur dann erlaubt, wenn dieser einer der folgenden Modellreihen angehört:
      - **Casio fx86 oder fx87**
      - **Texas Instruments TI 30 X II**
      - **Sharp EL 531**
    - Die Verwendung anderer Taschenrechnermodelle wird als Täuschungsversuch gewertet und mit der Note „nicht ausreichend“ (5,0) sanktioniert.
    - Ob ein Taschenrechner einer der Modellreihen angehört, können Sie selbst überprüfen, indem Sie die vom Hersteller auf dem Rechner angebrachte Modellbezeichnung mit den oben angegebenen Bezeichnungen vergleichen: Bei **vollständiger** Übereinstimmung ist das Modell erlaubt. Ist die auf dem Rechner angebrachte Modellbezeichnung umfangreicher, enthält aber eine der oben angegebenen Bezeichnungen **vollständig**, ist das Modell ebenfalls erlaubt. In allen anderen Fällen ist das Modell nicht erlaubt.
  - **Textausgaben** (gebunden oder Loseblatt-Sammlung) beliebiger Verlage. Diese sollten die Texte folgender Gesetze einschließlich gegebenenfalls hierzu erlassener Durchführungsverordnungen enthalten: Abgabenordnung, Außensteuergesetz, Bewertungsgesetz, Einkommensteuergesetz, Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, Gewerbesteuer-gesetz, Grunderwerbsteuergesetz, Grundsteuergesetz, Handelsgesetzbuch, Körperschaftsteuergesetz, Umsatzsteuergesetz, Umwandlungssteuergesetz.
    - Die Textausgaben **dürfen** weitere Gesetzestexte, Verwaltungsanweisungen der Finanzbehörden (insb. Richtlinien und auch Erlasse), Leitsatzzusammenstellungen, Fußnoten und Stichwortverzeichnisse enthalten.
    - Die jeweiligen Textausgaben dürfen außer Unterstreichungen, Markierungen und Hilfen zum schnelleren Auffinden der Vorschriften (sog. Griffregister; bspw. sog. Post-Its) **keine weiteren Anmerkungen oder Eintragungen** enthalten. Die Griffregister dürfen Stichworte aus den Überschriften der Vor-

schriften und Paragraphen enthalten. Eine weitere Beschriftung ist nicht zulässig.

- Fachkommentare und Kursmaterialien sind ausdrücklich **nicht zugelassen**.

5. Schreiben Sie bitte leserlich (nicht lesbare Lösungen können nicht bewertet werden) und verwenden Sie keinen Bleistift!

6. Zur **Bearbeitung**:

- a. Sie können maximal 120 Punkte erzielen, d.h. ein Punkt entspricht **einer Bearbeitungszeit von ca. einer Minute**. Es empfiehlt sich daher, die Klausur in einem ersten Durchgang vollständig durchzuarbeiten und dabei je Teilaufgabe maximal so viele Minuten auf die Beantwortung zu verwenden, wie es der Punktzahl entspricht. Im Regelfall verbleibt Ihnen nach diesem ersten Durchgang noch Bearbeitungszeit. Diese können Sie dann auf die Aufgaben verwenden, die Ihnen besonders am Herzen liegen.
- b. Bei der Beantwortung genügen **Stichworte**. Ihre Lösungen werden aber nur gewertet, wenn sie **nachvollziehbar** sind.
- c. Halten Sie sich **an die Aufgabenstellung!** Richtige, aber nicht zur Aufgabenstellung passende Aspekte kosten wertvolle Zeit und werden nicht honoriert.
- d. Die Teilaufgaben bauen regelmäßig aufeinander auf. Ihre Antworten können nur bewertet werden, wenn sie erkennbar den richtigen Teilaufgaben zuzuordnen sind. Lesen Sie daher vor dem Beantworten einzelner Teilaufgaben **alle Teilaufgaben!**

7. Als **Konzeptpapier** stehen Ihnen die Rückseiten des Aufgabenteils zur Verfügung.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg beim Bearbeiten der Klausur!

**Aufgabe 1****40 Punkte**

- a) Erläutern Sie die Grundgedanken des Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahrens und stellen Sie dessen Anwendungsbereich heraus! (7 Punkte)

- b1) Der unbeschränkt steuerpflichtige T (ledig und konfessionslos) ist Alleingesellschafter der inländischen T-GmbH, die im Veranlagungszeitraum 2016 einen Gewinn von 600.000 € erwirtschaftet hat. Dieser Gewinn soll künftig für unternehmerische Zwecke zur Verfügung stehen. T erwägt, diesen Gewinn entweder zu thesaurieren oder unter Anwendung des Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahrens noch im Dezember 2016 auszuschütten und anschließend, ebenfalls im Dezember 2016, in Form von Eigenkapital zurückzuholen. Bei Anwendung des Schütt-aus-Hol-zurück-Verfahrens würden Transaktionskosten von 1.500 € anfallen.

Gehen Sie davon aus, dass T im Veranlagungszeitraum 2016 zusätzlich noch negative Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung von ./. 650.000 € erzielt hat. Unterstellen Sie, dass sich der persönliche Einkommensteuersatz des T im Jahr 2016 und in den kommenden Veranlagungszeiträumen immer im oberen Plafond befindet. Der Gewerbesteuerhebesatz beträgt 500 %. Daran wird sich in den nächsten Jahren voraussichtlich nichts ändern. Mögliche Hinzurechnungen sowie etwaige Freibeträge können vernachlässigt werden. Sollten bei der Besteuerung Wahlrechte bestehen, sind diese steuermindernd auszunutzen.

Ermitteln Sie auf Basis der obigen Angaben nachvollziehbar, welche Alternative aus ertragsteuerlicher Sicht zu bevorzugen ist! Leiten Sie Ihre Lösung nachvollziehbar her und erläutern Sie von Ihnen evtl. verwendete Symbole! (16 Punkte)

- b2) Es gelten die Ausgangsdaten aus Aufgabenteil b1). Nun soll aber ermittelt werden, welche Alternative vorteilhafter ist, wenn T seiner Gesellschaft den ausgeschütteten Gewinn nicht als Eigenkapital, sondern *als Gesellschafterdarlehen* zuführen würde. Dieses Gesellschaftsdarlehen würde 2021 endfällig zurückgezahlt werden. Die als angemessen anzusehende Zinszahlung würde jährlich 20.000 € betragen und erstmals 2017 fällig werden. Transaktionskosten würden bei dieser Variante nicht anfallen.

Leiten Sie in Ihrer Lösung nachvollziehbar her, welche Alternative aus ertragsteuerlicher Sicht zu bevorzugen ist; geben Sie von Ihnen evtl. verwendete Symbole an (es genügt, wenn Sie die Symbole angeben, die Sie nicht bereits in Teilaufgabe b) verwendet haben)! (13 Punkte)

- b3) Es gelten die Ausgangsdaten aus Aufgabenteil b2). Erläutern Sie kurz, welche Konsequenzen sich für ihre dortige Antwort ergeben würden, wenn die Zinszahlungen an den Gesellschafter als *unangemessen* qualifiziert werden! (Hinweis: eine Berechnung ist nicht erforderlich!)

(4 Punkte)

*(Diese Seite kann als Konzeptpapier genutzt werden.)*

**Aufgabe 2****40 Punkte**

a) Erläutern Sie die ertragsteuerliche Behandlung einer inländischen GmbH & Co. KG! Gehen Sie hierbei auf folgende Aspekte ein:

- die Art der erzielten Einkünfte der KG,
- die Besteuerung des Gewinns der Komplementär-GmbH,
- die Besteuerung der Anteile der Kommanditisten an der Komplementär-GmbH und
- die Beteiligung der Komplementär-GmbH an der KG. (12 Punkte)

b) Der steuerpflichtige A ist alleiniger Gesellschafter der A-GmbH. Diese betreibt gemeinsam mit A und B die X-GmbH & Co. KG, die im Handelsregister eingetragen ist.

A und B haben in der KG die Stellung von Kommanditisten. Die A-GmbH ist Komplementärin der KG. Sie übernimmt neben der Geschäftsführertätigkeit auch den Vertrieb der von der KG fertiggestellten Erzeugnisse. Daraus erwirtschaftet sie im Jahr 2016 einen Gewinn in Höhe von 200.000 €

Der Gewinn der X-GmbH & Co. KG beträgt im Jahr 2016 185.000 € Diesen Gewinn haben folgende als Aufwand verbuchte Beträge gemindert:

- Bankzinsen: 88.000 €
- Leasingraten für geleaste PKW: 119.000 €
- Lizenzgebühren: 112.000 €

Auszahlungen für Einkommensteuer und Gewerbesteuer wurden keine getätigt.

Aus dem Gesellschaftsvertrag der KG ergibt sich für den Komplementär, d.h. für die A-GmbH, im Jahr 2016 ein Gewinnanteil in Höhe von 50 %. Die für die Kommanditisten vorgesehenen Gewinnanteile in Höhe von jeweils 25 % sind steuerlich nicht zu beanstanden.

b1) Ermitteln Sie nachvollziehbar die steuerlichen Belastungen *der Gesellschaften!* Gehen Sie von einem Gewerbesteuerhebesatz von 450 % aus! (13 Punkte)

b2) Ermitteln Sie nachvollziehbar die steuerlichen Belastungen auf Ebene *der Gesellschafter!* Gehen Sie dabei davon aus, dass A und B:

- ledig und konfessionslos sind,
- keine weiteren Einkünfte haben und
- Sonderausgaben von jeweils 5.000 € geltend machen. (15 Punkte)

Hinweis: Eine Berücksichtigung des Solidaritätszuschlages ist nicht erforderlich!

*(Diese Seite kann als Konzeptpapier genutzt werden.)*



**Aufgabe 3****40 Punkte**

- a) Erläutern Sie kurz das sich aus § 3 UmwStG ergebende Aufstockungswahlrecht sowie die damit verbundenen ertragsteuerlichen Konsequenzen! (7 Punkte)
- b1) Die unbeschränkt steuerpflichtige Y-GmbH mit Sitz in Deutschland soll zum 31.12.2016 auf die bereits bestehende unbeschränkt steuerpflichtige Z-OHG (ebenfalls mit Sitz in Deutschland) verschmolzen werden. An der Y-GmbH sind seit drei Jahren die unbeschränkt steuerpflichtigen Gesellschafter A zu 60 % und B zu 40 % beteiligt (beide sind ledig, konfessionslos und haben ihren Wohnsitz in Deutschland). Die Gesellschafter halten ihre Beteiligungen an der Y-GmbH jeweils im Betriebsvermögen der Z-OHG. Sie sollen an der Z-OHG nach der Verschmelzung wie vor der Verschmelzung zu jeweils 60 % (Gesellschafter A) bzw. 40 % (Gesellschafter B) beteiligt sein.

Die Y-GmbH stellt zum 31.12.2016 folgende steuerliche Schlussbilanz auf:

| Aktiva         | <b>Schlussbilanz Y-GmbH zum 31.12.2016</b> |              | Passiva     |
|----------------|--|--------------|-------------|
| Anlagevermögen | 1.800.000 €                                | Eigenkapital | 1.000.000 € |
| Umlaufvermögen | 700.000 €                                  | Fremdkapital | 1.500.000 € |
|                | 2.500.000 €                                |              | 2.500.000 € |

Dazu liegen folgende weitere Informationen vor:

- Das Eigenkapital setzt sich u.a. aus dem Nennkapital von 150.000 € dem steuerlichen Einlagenkonto des A von 75.000 € dem steuerlichen Einlagenkonto des B von 90.000 € und dem im Wirtschaftsjahr 2016 erzielten Gewinn von 220.000 € zusammen.
- Im Anlagevermögen sind stille Reserven von 300.000 € enthalten, im Umlaufvermögen von 100.000 €

Im Wirtschaftsjahr 2016 erzielt Gesellschafter A Einkünfte aus nicht selbstständiger Arbeit von 80.000 € Gesellschafter B von 50.000 € Der relevante Gewerbesteuer-Hebesatz für sämtliche an der Verschmelzung beteiligten natürlichen und juristischen Personen beträgt 450 %.

Ermitteln Sie nachvollziehbar die sich aus der Verschmelzung ergebenden Steuerbelastungen der Y-GmbH und ihrer Gesellschafter! Gehen Sie dabei davon aus, dass die Umwandlung zu Buchwerten erfolgt! (26 Punkte)

- b2) Es gelten die Ausgangsdaten der vorherigen Teilaufgabe. Die dortige Verschmelzung habe stattgefunden. Aus persönlichen Gründen entschließt sich B, zum 31.12.2017 seinen kompletten Mitunternehmeranteil an der Z-OHG an C zu veräußern. Erläutern Sie verbal die gewerbesteuerlichen Konsequenzen, die die Entscheidung von B nach sich zieht! (7 Punkte)

*(Diese Seite kann als Konzeptpapier genutzt werden.)*

**– Ende des AUFGABENTEILS –**

**FERNUNIVERSITÄT IN HAGEN**  
**FAKULTÄT FÜR WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFT**

**KLAUSUR zum MODUL 32651**

Steuern im Rahmen von konstitutiven und funktionalen Unternehmensentscheidungen

**8. März 2017, 9:00 – 11:00 Uhr**

**PRÜFER:** Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

**Matrikelnummer:**

**Name:** \_\_\_\_\_

**Vorname:** \_\_\_\_\_

| <b>Aufgabe</b>      | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>Summe</b> |
|---------------------|----------|----------|----------|--------------|
| Maximale Punktzahl  | 40       | 40       | 40       | 120          |
| Erreichte Punktzahl |          |          |          |              |

**PROZENTPUNKTE:**

**NOTE:**

Datum:

Unterschrift(en)

der/des Prüfer(s)

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:



**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:



**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**Lösungsbogen**

Name: \_\_\_\_\_

Matrikelnummer:

**– Ende des LÖSUNGSTEILS –**