

KANZLEI

DR. DIETMAR MAY

Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Fachberater für Internationales Steuerrecht

# **Gesellschafts- und steuerrechtliche Betrachtungen zur Unternehmergesellschaft bzw. Ein-Mann-GmbH/-KG**

# Inhalt des Vortrages

1. Vorstellung Kanzlei

2. Überblick

3. Unternehmergesellschaft (UG)

4. Ein-Mann/-Frau-GmbH

5. GmbH/UG & Co. KG

6. Besteuerung der Rechtsformen

## zu 1: Wer wir sind

- eine hochqualifizierte StB- und WP-Kanzlei mit über 20 Mitarbeiter/innen
  - seit über 50 Jahren in Weinheim
  - seit 2008: **Fachberater für internationales Steuerrecht**  
(der erste in Weinheim!)

## Was wir machen

„klassische“ Steuerberatung:

- ✓ Finanzbuchhaltung
- ✓ Lohnbuchhaltung/Personalwesen
- ✓ Steuererklärungen und Jahresabschlüsse

## zu 1: Was wir weiter machen

unsere **Spezialgebiete:**

- ✓ Existenzgründungsberatung
- ✓ Internationales Steuerrecht
  - ✓ Steuerstrafrecht
  - ✓ Zukunftssicherung
  - ✓ Gesundheitsberufe

## zu 2: Überblick

Einzelunternehmen

Personengesellschaften

Kapitalgesellschaften



**GbR**

**UG**

**KG**

**GmbH**

**OHG**

**AG**

**UG/  
GmbH &  
Co KG**

## zu 3: Wesensmerkmale einer UG

- Stammkapital 1 € bis 24.999 € bei Gründung
- Eigenständige Firmierung mit UG (haftungsbeschränkt)
- Zwang zur Bildung einer gesetzlichen Rücklage von  $\frac{1}{4}$  des Jahresüberschusses
- Erweiterte Einberufungspflicht für Gesellschafterversammlung bei drohender Zahlungsunfähigkeit
- UG ist keine neue Rechtsform, es gelten daher die Regeln für GmbH

## zu 3: Nennbeträge der Geschäftsanteile

- Bei Errichtung der Gesellschaft können mehrere Geschäftsanteile mit unterschiedlichen Nennbeträgen übernommen werden
  - Ausnahme: Gründung über Musterprotokoll
- Nummerierung der Geschäftsanteile in der Gesellschafterliste

## zu 3: Gründung

nur Bargründung möglich

Sachgründung gesetzlich ausgeschlossen

## zu 3: Firmierung

- Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) Gesellschaft mit beschränkter Haftung
  - Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) GmbH
  - Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) mbH
- UG (haftungsbeschränkt) Gesellschaft mit beschränkter Haftung
  - UG (haftungsbeschränkt) GmbH
  - UG (haftungsbeschränkt) mbH

## zu 3: Drei-Phasen-Gründung

### 1. Vor-Gründungs-Unternehmergesellschaft:

Phase von dem Beschluss, in der Rechtsform einer Unternehmergesellschaft geschäftlich tätig zu werden, bis zur notariellen Beurkundung

### 2. Vor-Unternehmergesellschaft:

Phase von der notariellen Beurkundung bis zur Eintragung

### 3. Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt):

Phase nach der handelsregisterrechtlichen Eintragung

## zu 3: Kosten

### •Einpersonen-UG mit Stammkapital von 1 €:

Notargebühren von 10 € zzgl. USt; hinzu kommt die  
Dokumentenpauschale, sonstige Ausgaben wie Telefon, Fax, Porto  
Handelsregister und Anmeldung ca. 30 €

### •Mehrpersonen-UG:

Keine Verwendung von Mustersatzung: 150-200 € netto

## zu 3: Probleme bei Gründung

### Hin- und Herzahlung der Einlage

Heilung, wenn

Darlehensrückzahlungsanspruch **vollwertig**

**und**

Darlehensrückzahlungsanspruch jederzeit **fällig** oder durch fristlose Kündigung durch die Gesellschaft **fällig gestellt** werden kann

### **Verdeckte Sacheinlage**

⇒ Differenzhaftung

Beweisvorsorge!

## zu 3: Anstellungsvertrag

- Vergütungsanspruch
- Tantiemeansprüche
- Ersatz von im Rahmen der Tätigkeit erwachsenen Aufwendungen (Spesen)
  - Gehaltsfortzahlung bei Krankheit und Tod
- Gewährung von Sachleistungen (Dienstwagen)
  - Urlaub
- Genehmigungspflichtige Geschäfte
  - Wettbewerbsverbot
- Geheimhaltung und Rückgabeverpflichtung
  - Vertragsdauer und Kündigung

## zu 3: Haftung Gesellschafter

- Aufbringung des Stammkapitals
- existenzvernichtender Eingriff
- Überlassung der GF an ausgeschlossene Personen
  - Insolvenzantragspflicht

## zu 3: Haftung Geschäftsführung

- Abführung Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung
  - Abführung Steuern
- Abgabe einer falschen Versicherung bei Anmeldung zum HR
  - Fehlerhafte Gesellschafterliste
  - Rückzahlung Stammkapital
- Zahlungen nach Eintritt der Insolvenz

## zu 3: Insolvenz UG

- Überschuldung
- Zahlungsunfähigkeit
- Drohende Zahlungsunfähigkeit

## zu 3: Geschäftsführersperren – Ausschlussgrund (1)

- Unterlassen der Stellung des Antrages auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens
- Insolvenzstraftaten: z. B.:
  - Verletzung der Buchführungspflicht
  - Gläubigerbegünstigung
  - Schuldnerbegünstigung
- Bilanzstraftaten:
  - falsche Angaben (nach GmbHG, AktG)
  - unrichtige Darstellung (nach AktG, HGB, UmwG)

## zu 3: Geschäftsführersperren – Ausschlussgrund (2)

- Betrugsstraftaten: z. B.:

- Betrug
- Subventionsbetrug
- Kreditbetrug

- Untreuedelikte:

- Untreue
- Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt

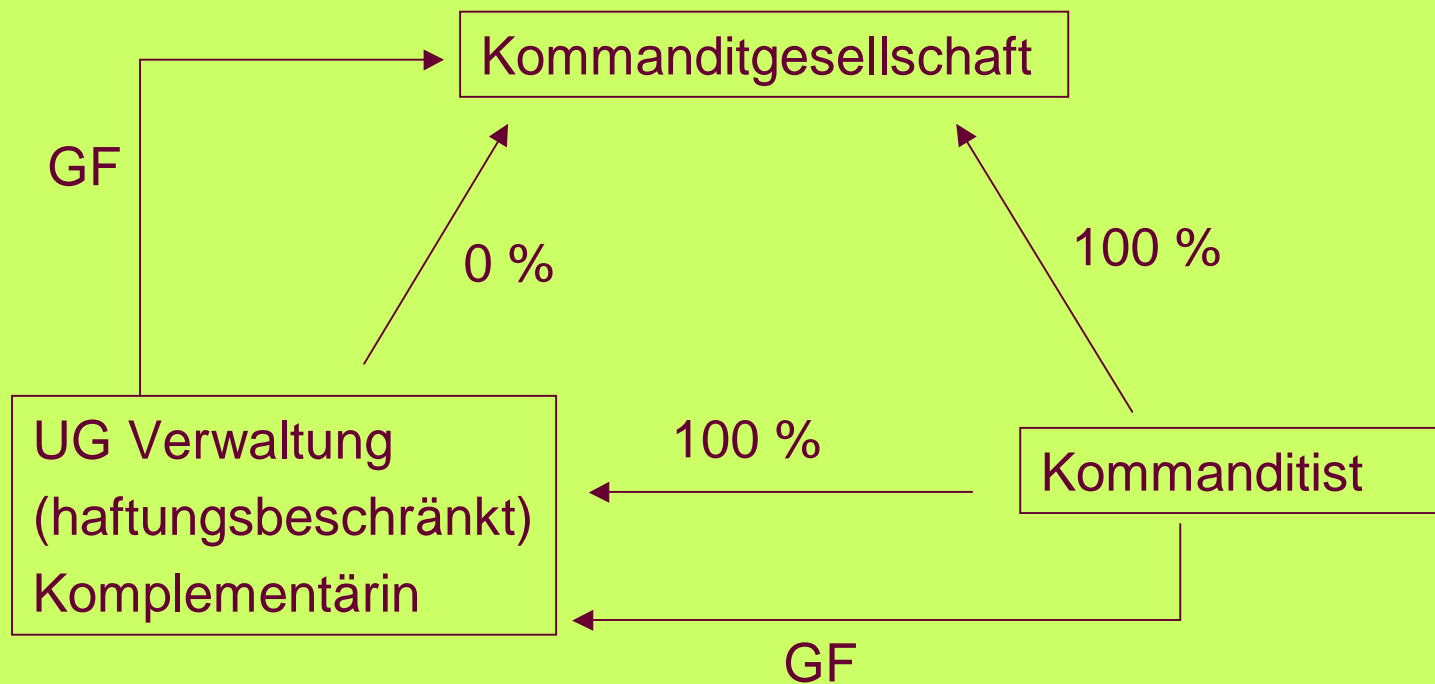
## zu 3: Geschäftsführersperren – Ausschlussgrund (3)

- Vorsatz muss vorliegen
- Verurteilung zu einer Freiheitsstrafe von mehr als 1 Jahr
- Ausländische Straftaten zählen auch
- Ausschluss gilt für 5 Jahre seit Rechtskraft des Urteils

## zu 4: GmbH - wesentliche Unterschiede zur UG

- Stammkapital mind. 25.000 €
- Einzahlung bei Gründung: mind. 12.500 €
  - Sachgründung möglich
- Kosten: ca. 800 – 1.000 €
  - Firma: Müller GmbH

## zu 5: UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG



## zu 6: Körperschaftsteuer-Belastung

Gewinn vor Steuern	100,00
./. Gewerbesteuer	12,25
./. Körperschaftsteuer 15 %	15,00
<u>./. Solidaritätszuschlag 5,5 %</u>	<u>0,83</u>
= Steuerbelastung UG/GmbH	28,08 %

## zu 6: Steuerbelastung bei Vollausschüttung

Jahresüberschuss vor Steuern	100,00
./. Gewerbesteuer	12,25
./. Körperschaftsteuer 15 %	15,00
./. Solidaritätszuschlag 5,5 %	0,83
<hr/>	
= zur Ausschüttung zur Verfügung stehend	71,92
./. Abgeltungsteuer 25 %	17,98
./. Solidaritätszuschlag	0,99
<hr/>	
= Steuerbelastung gesamt	<b>47,05</b>

## zu 6: Steuerbelastung bei UG/GmbH & Co. KG

Jahresüberschuss vor Steuern	100,00
<u>./. Gewerbesteuer</u>	<u>12,25</u>
	87,75

### Grundsatz:

Gewerbesteuer wird auf Einkommensteuer „angerechnet“

➡ Gesamtsteuerbelastung (ESt + Soli + GewSt)  
max. 44,31 %

## zu 6: Steuervorteile bei UG/GmbH & Co. KG

Niedrigere Steuersätze

Beispiel:

Gewinn vor Steuern 46.000 € => ESt-satz 25% bzw. 16 %

Verlustverrechnungsmöglichkeiten

Besseres Rating durch bessere Gestaltungsmöglichkeiten

KANZLEI

DR. DIETMAR MAY

Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Fachberater für Internationales Steuerrecht

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Für weitere Infos stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung:

**Dr. Dietmar May**

**Tel. 06201 9926-0**  
**[dr.may@wp-may.de](mailto:dr.may@wp-may.de)**