

# **Die Liquidation der GmbH**

## **- Grundlagen und Hinweise für die Beratungspraxis -**

*Referent: Steuerberater Dipl.-Fw. Ortwin Posdziech, Heinsberg*

**Online-Seminar (14:00 bis 18:00 Uhr)**

**Dienstag, 29. Oktober 2024**

**virtueller Seminarraum**

- 1. Grundlagen des Gesellschafts- und Handelsrechts, insbesondere**
  - Beginn der Liquidation
  - Ablauf der Liquidation
  - Sperrjahr
  - Löschung wegen Vermögenslosigkeit als Alternative
  - erforderliche Handelsbilanzen innerhalb der Liquidation
  - Veröffentlichungspflicht innerhalb der Liquidation
  - Löschung der GmbH nach Beteiligung des Finanzamtes
- 2. Behandlung von Gesellschafterdarlehen in der handels- und steuerlichen Liquidationsschlussbilanz**
- 3. Ende der Steuerpflicht**
- 4. Liquidationsbesteuerung bei der Körperschaftsteuer**
  - Rechtsgrundlagen
  - Besteuerungszeitraum
  - Ermittlung des Abwicklungsgewinns
  - Abwicklungseinkommen
  - Besteuerung des Abwicklungseinkommens
  - Bedeutung der Liquidation für das steuerliche Einlagekonto und den Kapitalertragsteuerabzug (§ 27, § 28 KStG)
  - Steuererklärungspflicht und Veranlagung bei Beendigung der Liquidation im Laufe des Kalenderjahrs
- 5. Gewerbesteuerliche Folgen**
- 6. Umsatzsteuerliche Folgen**
- 7. Zustellung von Steuerbescheiden und anderen Verwaltungsakten in der Liquidation**
- 8. Auswirkungen beim Anteilseigner**
  - Aufteilung des verteilten Vermögens
  - Kapitalerträge aus der Vermögensverteilung
  - Kapitalgewinne und -verluste aus der Vermögensverteilung-Anteile im Betriebsvermögen
  - Wesentliche Beteiligung im Sinne des § 17 EStG
    - Grundlagen
    - Zeitpunkt der Verlustrealisierung mit Gestaltungshinweisen
- 9. Fallbeispiel**
- 10. Ausgefallene Gesellschafterdarlehen und Bürgschaftsverluste**
  - § 17 Abs. 2a EStG (einschl. Verwaltungsauffassung und Gestaltungsempfehlungen)
  - Ausfall einer Darlehnsforderung und § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG
  - Nachweis eines privaten Gesellschafterdarlehns beim AntE
  - Steuerfolgen eines (teilweisen) Forderungsverzichts des Gesellschafters gegenüber der GmbH
  - Bürgschafts- und Darlehnsverluste einer nahestehenden Person des Gesellschafters (z. B. Ehegatten oder Eltern)
  - Einlagen anstelle nicht begünstigter Gesellschafter-Fremdfinanzierung
- 11. Behandlung von Pensionsverpflichtungen gegenüber GesGF**
- 12. (Darlehns-)Forderungen der GmbH i. L. gegenüber ihrem AntE**
- 13. Ablaufschema**

