

**Susann Täschner**

# Anstellungsverträge für GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer unter Berücksichtigung steuerrechtlicher Vorschriften

Erarbeitung eines Konzepts für die Diskussion mit der  
Finanzbehörde insbesondere bei Betriebsprüfungen

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 1998 GRIN Verlag GmbH  
ISBN: 9783668516854

**Susann Täschner**

## **Anstellungsverträge für GmbH-Gesellschafter- Geschäftsführer unter Berücksichtigung steuerrechtli- cher Vorschriften**

**Erarbeitung eines Konzepts für die Diskussion mit der Finanzbehörde  
insbesondere bei Betriebsprüfungen**

Examicus - Verlag für akademische Texte

Der Examicus Verlag mit Sitz in München hat sich auf die Veröffentlichung akademischer Texte spezialisiert.

Die Verlagswebseite [www.examicus.de](http://www.examicus.de) ist für Studenten, Hochschullehrer und andere Akademiker die ideale Plattform, ihre Fachtexte, Studienarbeiten, Abschlussarbeiten oder Dissertationen einem breiten Publikum zu präsentieren.

**BERUFSAKADEMIE SACHSEN**

Staatliche Studienakademie Dresden

Studienrichtung:

Steuerberatung/ Prüfungswesen

**Die Gestaltung von  
GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer-Anstellungsverträgen  
unter Berücksichtigung steuerrechtlicher Vorschriften  
sowie die Erarbeitung eines Konzepts für die Diskussion mit der Finanzbehörde  
insbesondere bei Betriebsprüfungen  
- Erstellung einer Vertragsmustermappe**

Diplomarbeit zur Erlangung  
des Grades Diplombetriebswirt (BA)  
in der Studienrichtung Steuerberatung/ Prüfungswesen

**eingereicht von:**

**Susann Müller**

## **Bibliografische Beschreibung**

Diese Arbeit soll die steuerlichen Probleme verdeutlichen, die sich ergeben, wenn ein Gesellschafter einer GmbH Geschäftsführungsaufgaben gegen entsprechende Vergütung übernimmt. Hier besteht das Risiko, daß diese von der Finanzverwaltung als verdeckte Gewinnausschüttungen eingestuft werden und damit unangenehme steuerliche Konsequenzen nach sich ziehen können. Die Arbeit soll aus diesem Grund einen umfassenden Einblick geben, durch welche Maßnahmen das Risiko der verdeckten Gewinnausschüttung beseitigt oder zumindest auf ein Minimum reduziert werden kann. Das Steuerrecht baut dabei auf die zivilrechtliche Korrektheit auf, weswegen diese auch einen bedeutenden Teil der Arbeit in Anspruch nehmen wird. Sind die Regelungen des Anstellungsvertrages im einzelnen zivilrechtlich wirksam, greifen spezielle steuerliche Anforderungen wie Angemessenheit, Rückwirkungs- und Wettbewerbsverbot, die durch eine Vielzahl von Kriterien abgeprüft werden müssen.

Sollte eine Diskussion mit der Finanzbehörde bezüglich dieser Problematik zustande kommen, soll das erstellte Konzept eine Hilfe sein, sich eine entsprechende Argumentationsgrundlage zu schaffen.

Die Zusammenstellung der Vertragsmustermappe kann eine praktische Hilfe für die Vertragsgestaltung sein, wenn in einer GmbH Gesellschafter als Geschäftsführer angestellt werden sollen.

## **Inhaltsverzeichnis**

Bibliografische Beschreibung .....	2
Abkürzungsverzeichnis .....	5
I Einführung in die Problematik.....	8
II Überblick .....	10
1 Bestellung des Geschäftsführers.....	10
2 Abgrenzung von Gesellschafter-Geschäftsführern zu Gesellschafter-Stellung .....	11
2.1 Geschäftsführer ohne Gesellschafterstellung .....	11
2.1 Geschäftsführer mit Gesellschafterstellung.....	13
3 Geschäftsführer als nahestehende Person eines GmbH-Gesellschafters .....	16
III Zivilrechtliche Anforderungen an den Gesellschafter-Geschäftsführer-Anstellungsvertrag.....	19
1 Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot des § 181 BGB.....	19
1.1 Allgemeines.....	19
1.2 Form der Befreiung .....	20
2 Anstellungsvertrag.....	24
2.1 Allgemeines.....	24
2.2 Zuständigkeit der Gesellschafterversammlung für Abschluß und Änderung des Geschäftsführer-Anstellungsvertrages.....	25
2.3 Vertragsinhalt .....	26
IV Steuerrechtliche Anforderungen an den Gesellschafter-Geschäftsführer-Anstellungsvertrag .....	33
1 Vergütungen an den GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer.....	33
1.1 Steuerliche Anerkennung von Gesellschafter-Geschäftsführer-Anstellungsverträgen in Abgrenzung zur verdeckten Gewinnausschüttung .....	33
1.2 Angemessenheit der Vergütungen des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	40
1.3 Rückwirkungsverbot beim beherrschenden Gesellschafter-Geschäftsführer .....	54
1.4 Erfordernis der zivilrechtlichen Wirksamkeit .....	57
1.5 Gefahr verdeckter Gewinnausschüttungen wegen Verpflichtung zur Gestellung der vollen Arbeitskraft.....	59



2	Sondervergütungen für den GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführer.....	62
2.1	Pensionszusagen.....	65
3	Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers auf Tätigkeitsvergütungen.....	66
3.1	Verzicht vor Entstehung des Anspruches.....	66
3.2	Verzicht nach Entstehung des Anspruches.....	67
V	Konzept für die Diskussion mit der Finanzbehörde insbesondere bei Betriebsprüfungen.....	68
1	Allgemeine Vorbetrachtungen zu Betriebsprüfungen .....	68
1.1	Grundlagen.....	68
1.2	Erfordernis der Auseinandersetzung mit der Finanzbehörde .....	68
2	Konzept: Streitpunkte und mögliche Gegenargumente.....	69
2.1	Nichtanerkennung von Tätigkeitsvergütungen wegen nicht vorliegender oder nicht ordnungsgemäßer Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot des § 181 BGB .....	69
2.2	Nichtanerkennung von Tätigkeitsvergütungen wegen Formmangels beim Anstellungsvertrag.....	70
2.3	Nichtanerkennung von Tätigkeitsvergütungen wegen angeblicher Unangemessenheit....	71
	Vertragsmustermappe.....	73
VI	Mögliche Anpassung des Vertragsmusters auf Sonderfälle .....	80
	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	88

## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AP	Arbeitsrechtliche Praxis, Nachschlagewerk des Bundesarbeitsgerichtes
ArbGG	Arbeitsgerichtsgesetz
AS	Außensenate
Aufl.	Auflage
AZO	Arbeitszeitordnung
BayOLG	Bayerisches Oberlandesgericht
BB	Betriebs-Berater
BetrAVG	Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung nicht veröffentlichter Entscheidungen des BFH
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGH	Bundesgerichtshof
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
BUrlG	Bundesurlaubsgesetz
bzw.	beziehungsweise
d.h.	das heißt
DB	Der Betrieb
DStR	Deutsches Steuerrecht
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
FG	Finanzgericht

FGO	Finanzgerichtsordnung
gem.	gemäß
GewStG	Gewerbesteuergesetz
ggf.	gegebenenfalls
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	GmbH-Gesetz
GmbHRR	GmbH-Recht, GmbH-Rundschau
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
Gr.S.	Großer Senat
HS	Halbsatz
i.d.R.	in der Regel
i.e.S.	im engeren Sinne
i.H.v.	in Höhe von
i.S.d.	im Sinne des
i.S.v.	im Sinne von
i.V.m.	in Verbindung mit
i.w.S.	im weiteren Sinne
KSchG	Kündigungsschutzgesetz
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuerrichtlinien
LStDV	Lohnsteuerdurchführungsverordnung
lt.	laut
Nds.	Niedersachsen
Nr.	Nummer
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe
o.g.	oben genannt
OFD	Oberfinanzdirektion
OLG	Oberlandesgericht
R	Richtlinie