

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	LIII
§ 1 Rechtsformwahl (<i>Kessler/Schiffers</i>)	1

1. Abschnitt. Gesellschaft Bürgerlichen Rechts; Offene Handelsgesellschaft; Kommanditgesellschaft

§ 2 Gründung und Beitritt (<i>Sauter</i>)	73
§ 3 Organisationsrecht (<i>Stengel</i>)	137
§ 4 Der Gesellschafter (<i>W. Müller</i>)	265
§ 5 Rechnungslegung (<i>Hoffmann/Weidenhammer</i>)	381
§ 6 Gewinnermittlung und Besteuerung (<i>Friedrich</i>)	449
§ 7 Ausscheiden (<i>Sauter</i>)	527
§ 8 Erbfolge, Schenkung, Güterstandsregelungen (<i>Landsittel</i>)	601
§ 9 Umwandlungen (<i>Bärwaldt/Wisniewski</i>)	707
§ 10 Sanierung, Krise und Insolvenz (<i>Eberhard</i>)	869
§ 11 Auflösung und Liquidation (<i>Eberhard</i>)	955

2. Abschnitt. Sonderformen der Personengesellschaften

§ 12 GmbH & Co. KG (<i>Watermeyer</i>)	991
§ 13 Stille Gesellschaft (<i>Neu</i>)	1049
§ 14 Unterbeteiligung (<i>Bärwaldt</i>)	1097
§ 15 Familienpersonengesellschaft (<i>Stengel</i>)	1125
§ 16 Publikumsgesellschaft (<i>Watermeyer</i>)	1153
§ 17 Arbeitsgemeinschaft (ARGE) (<i>Bärwaldt</i>)	1201
§ 18 Partnerschaftsgesellschaft (<i>Bärwaldt</i>)	1243
§ 19 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) (<i>Bärwaldt</i>)	1283
§ 20 Pool/Konsortium (<i>Bärwaldt</i>)	1313
§ 21 Joint Ventures (<i>Stengel</i>)	1349

3. Abschnitt. Die Personengesellschaften als Gestaltungsmöglichkeiten

§ 22 Betriebsaufspaltung (<i>Rieck</i>)	1385
§ 23 Unternehmensverkauf/Unternehmenskauf (<i>Rödder</i>)	1443
§ 24 Personengesellschaft im Konzern (<i>Röhrs</i>)	1533
§ 25 Grenzüberschreitende Gesellschaften und hybride Rechts- formen (<i>Eberhard</i>)	1591
§ 26 Personengesellschaft im internationalen Steuerrecht (<i>Neu</i>)	1635

Stichwortverzeichnis	1713
----------------------------	------

Inhaltsverzeichnis

§1 Rechtsformwahl

A. Bedeutung der Personengesellschaft als Rechtsform	3
1. Begriff und Arten der Personengesellschaften	3
a) Allgemeines	3
b) Rechtsquellen	3
c) Charakteristiken der Personengesellschaftsgrundtypen	4
2. Flexibilität als kennzeichnendes Merkmal der Personengesellschaften	5
3. Strukturelle Unterschiede zur Kapitalgesellschaft	7
a) Gesellschaftsrechtliche Aspekte	7
b) Steuerliche Aspekte	7
4. Personengesellschaften als wirtschaftliches Gestaltungsinstrument	9
a) Alternative zur GmbH bei mittelständischen Unternehmen	9
b) Arbeitsgemeinschaften, Joint Ventures	10
c) Mittelstands-GmbH & Co. KG	10
d) Publikumsgesellschaft	12
e) Stille Gesellschaft	12
f) Personengesellschaft als Instrument zur Ausgliederung betrieblicher Funktionen	14
B. Anlässe, Kriterien und Methoden der Rechtsformwahl	15
1. Anlässe und Dimensionen der Rechtsformwahlentscheidung	15
a) Anlässe der Rechtsformwahl	15
b) Dimensionen der Entscheidungssituation: Rechtsformwahl und Rechtsformoptimierung	16
c) Zusammenfassendes Schaubild	16
2. Entscheidungskriterien für die Rechtsformwahl	17
a) Rechtsgestaltung	18
b) Leitung und Überwachung	19
c) Finanzierung	19
d) Besteuerung	20
e) Mitbestimmung	20
f) Jahresabschlusspublizität	21
g) Kooperationsfähigkeit	21
h) Sicherung des Unternehmensbestandes	22
i) Rechtsformspezifischer Aufwand	24
j) Flexibilität	24
k) Sonstige Kriterien	25
3. Entscheidungsverfahren bei der Rechtsformwahl	26
a) Zusammenstellung und Klassifizierung der Entscheidungskriterien	26
b) Bewertung der Alternativen	27
4. Strukturierung des Rechtsformwahl-Entscheidungsprozesses	28
a) Checkliste zum Ablauf der Rechtsformwahl	28
b) Problemstellungs- und Suchphase	29
c) Beurteilungs- und Entscheidungsphase	30
d) Realisations- und Kontrollphase	30

C. Einfluss der Steuerbelastung auf die Rechtsformwahl	31
1. Grundprinzipien der steuerlichen Rechtsformsuche	31
a) Rechtsformabhängigkeit des Unternehmenssteuerrechts als Ausgangspunkt steuerlicher Rechtsformgestaltungen	31
b) Stellenwert der Steuerbelastung bei der Rechtsformwahl	33
c) Ziele und Prämissen von Steuerbelastungsvergleichen	34
d) Übersicht über die wesentlichen Aspekte der steuerlichen Rechtsformwahl	35
2. Steuerbelastungsziffern der laufenden Steuerbelastung	36
a) Nichtgewerbliche Personenunternehmen	36
aa) Spitzenbelastung im Grundfall	36
bb) Spitzenbelastung bei Antragstellung nach § 34a EStG	36
b) Gewerbliche Personenunternehmen	39
aa) Spitzenbelastung im Grundfall	39
bb) Wirkung des progressiven ESt-Tarifs	39
cc) Bedeutung der GewSt	40
dd) Spitzenbelastung bei Antragstellung nach § 34a EStG	42
c) Kapitalgesellschaften	45
aa) Laufende Steuerbelastung im Grundfall	45
bb) Bedeutung von Leistungsvergütungen	46
cc) Belastung im Ausschüttungsfall	47
d) Einfache Gegenüberstellung der Steuerbelastungsziffern	49
aa) Belastungsziffern bei Gewinntransfer auf die Gesell- schafterebene	50
bb) Belastungsziffern bei Gewinnthesaurierung	50
cc) Belastungsspreizung zwischen Entnahme/Ausschüttung und Thesaurierung	51
3. Weitere Aspekte der laufenden Ertragsteuerbelastung	52
a) Steuerfreie Erträge	52
b) Refinanzierungsaufwendungen	52
c) Steuererisiko Anrechnungshänge	53
d) Steuererisiko Nachversteuerung nach § 34a EStG	54
e) Kein Steuererisiko durch verdeckte Gewinnausschüttungen	55
f) Verlustverrechnung	56
4. Zusammenfassende Übersicht zu den rechtsformbedingten Belastungsunterschieden bei der laufenden Besteuerung	57
5. Modellfälle zur laufenden Steuerbelastung	58
a) Kleinunternehmen	58
b) Mittelständisches Unternehmen	60
c) Größeres mittelständisches Unternehmen	63
6. Rechtsformbedingte Belastungsunterschiede bei aperiodischen Sachverhalten	65
a) Überblick	65
b) Hohe steuerliche Flexibilität der Personenunternehmen	65
c) Besteuerung von Anteilsübertragungen	68
d) Unentgeltliche Übertragungen	69

§ 2 Gründung und Beitritt

A. Allgemeine Grundsätze für alle Personengesellschaften	75
1. Rechtsnatur der Gesellschaft, Abschluss eines Gesellschaftsvertrages	78
1. Rechtsnatur	78
2. Abschluss eines Gesellschaftsvertrages	78
a) Vertragserklärungen	78

b) Gemeinsamer Zweck	79
c) Förmlicher (ausdrücklicher) und stillschweigender Abschluss	80
d) Gesellschaft ohne Vertrag, faktische Gesellschaft und Scheingesellschaft	82
II. Inhalt des Gesellschaftsvertrages und Änderungen	84
1. Zwingender Inhalt	84
a) Gemeinsamer Zweck	84
b) Förderungspflicht	85
c) Zwingende Merkmale bei bestimmten Rechtsformen	86
2. Fakultativer Inhalt	87
3. Schranken der Vertragsgestaltung	89
a) Zwingende Vorschriften des allgemeinen Zivilrechts	89
b) Zwingende Vorschriften des Wirtschaftsrechts	90
c) Zwingende gesellschaftsrechtliche Vorschriften	90
d) Allgemeine Rechtsgrundsätze des Gesellschaftsrechts	90
e) Teilunwirksamkeit	92
4. Vertragsänderung	92
a) Mehrheitserfordernisse	93
b) Form der Vertragsänderung, konkludente Änderungen	95
5. Auslegung	96
III. Formerfordernisse beim Abschluss oder der Änderung des Gesellschaftsvertrages	99
1. Formvorschriften nach allgemeinem Zivilrecht	99
a) Grundstücksgeschäfte	99
b) Sonstige Formvorschriften	103
2. Gesellschaftsrechtlich begründete Formerfordernisse bei bestimmten Gesellschaftsformen	104
IV. Genehmigungserfordernisse	105
1. Gewerbe- und berufsrechtliche Erfordernisse	105
2. Zivilrechtliche Genehmigungserfordernisse	106
a) MinderjährigeGesellschafter (Genehmigung zum Betrieb eines Erwerbsgeschäftes)	106
b) Zugewinnngemeinschaft	108
V. Entstehung der Personengesellschaft	108
1. Entstehung bei der BGB-Gesellschaft	109
2. Entstehung bei den Personenhandelsgesellschaften	109
VI. Mängel des Gesellschaftsvertrages – die fehlerhafte Gesellschaft	110
1. Begriff der fehlerhaften Gesellschaft, Anwendungsbereich	110
a) Begriff	110
b) Anwendungsbereich (Innen- und Außengesellschaft)	111
2. Voraussetzungen: Vertragsmängel, Vollzug, höherwertige Interessen	111
a) Vertragsmängel	111
b) Vollzug des Vertrages	112
c) Höherwertige Interessen	113
3. Rechtsfolgen der fehlerhaften Gesellschaft	114
4. Fehlerhafte Vertragsänderungen und verwandte Rechtsakte	115
B. Besonderheiten bei bestimmten Gesellschaftsformen	115
I. Eintragung im Register, elektronische Führung	115
1. Anmeldung als Grundlage der Eintragung	116
a) Bedeutung der Anmeldung	116
b) Gegenstand und Inhalt der Anmeldung	117

2. Die Eintragung und Bekanntmachung und ihre Wirkung	118
II. Firma	119
1. Bildung der Firma der Personengesellschaft	119
2. Fortbestand der Firma bei Namensänderung und Gesellschafterwechsel	120
3. Fortführung der Firma bei Erwerbsvorgängen, abgeleitete Firma	120
4. Unterscheidbarkeit, Verwechslungsgefahr	120
III. Rechtsfähigkeit und Parteifähigkeit	121
C. Sonderfall der Gründung: Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmannes	123
I. Handels- und gesellschaftsrechtliche Fragen	123
1. Haftung für Altschulden und Übergang der Altforderungen	123
2. Gesellschaftsrechtliche Qualifikation	124
3. Einlagen, Ausgleich unterschiedlicher Werte	124
II. Steuerliche Fragen	126
1. Einbringung zum Buchwert mit Ausgleich an den Einbringenden	126
2. Einbringung zum Buchwert mit Aufzahlung an die Gesellschaft	127
3. Einbringung zum gemeinen Wert mit Leistung der Einlage an die Gesellschaft	128
4. Einbringung zum gemeinen Wert mit Zuzahlung an den Einbringenden	128
5. Ausgleich durch Einräumung eines höheren Gewinnanteils	128
6. Sondersituation: Einbringung mit negativem Kapital	129
7. Einbringung ohne Ausgleichszahlung: unentgeltliche Aufnahme	130
8. Die Begünstigung des Einbringungsgewinns nach den §§ 16, 34 EStG	130
D. Der Beitritt zu einer bestehenden Gesellschaft	132
I. Gesellschaftsrechtliche Fragen	132
1. Voraussetzungen	132
2. Folgen des Beitritts	133
II. Steuerliche Folgen	133
E. Steuerliche Folgen der Gründung	135
I. Die Personengesellschaft als Steuersubjekt	135
II. Steuerliche Pflichten	135
1. Anzeigepflichten	135
2. Buchführungspflichten	135

§ 3 Organisationsrecht

A. Grundprinzipien	142
I. Trennung von Innen- und Außenrecht	142
II. Vertragsfreiheit	142
III. Grenzen der Vertragsfreiheit	142
1. Zwingende Vorschriften des Privatrechts	143
2. Außenverhältnis	143
a) Vertretung	143
b) Haftung	144
3. Innenverhältnis	144
a) Minderheitenschutz	144
b) Abspaltungsverbot	146
c) Grundsatz der Selbstorganschaft	146
4. Gerichtliche Inhaltskontrolle	147

B. Geschäftsführung	147
I. Begriff und Inhalt der Geschäftsführung	147
II. Ausübungsformen der Geschäftsführung	149
1. Einleitung	149
2. Einzelgeschäftsführung aller oder mehrerer Gesellschafter	150
3. Gesamtgeschäftsführung	150
a) Einstimmigkeitsprinzip	151
b) Mehrheitsprinzip	155
4. Gemischte Einzel- und Gesamtgeschäftsführung	155
5. Mitwirkung Dritter	156
a) Abspaltungsverbot	156
b) Selbstorganschaft	157
c) Ausnahmen	157
d) Delegation	159
III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	160
1. Gesetzliche Regelungen	160
a) BGB-Gesellschaft	160
b) OHG und KG	160
2. Abweichende Vereinbarungen	163
IV. Einzelgeschäftsführungsbefugnisse jedes Gesellschafters	164
1. Notgeschäftsführung	164
2. Einzelklagebefugnis nach § 432 BGB	165
3. Actio pro socio	166
a) Einleitung	166
b) Voraussetzungen	167
c) Verfügungsbefugnis	169
d) Abdingbarkeit	169
e) Verhältnis zur Gesellschaftsklage	170
V. Widerspruchsrecht	170
1. Grundsatz	170
2. Ausübung	171
3. Grenzen	172
4. Wirkungen	172
a) Berechtigter Widerspruch	172
b) Unberechtigter Widerspruch	173
5. Abweichende Vereinbarungen	174
VI. Vergütung und Aufwendungsersatz	174
1. Vergütung	174
a) Vertragliche Vereinbarung	174
b) Inhaltliche Gestaltung	176
c) Pflichtverletzungen	177
d) Schadensersatzansprüche gegen Dritte	178
e) Auswirkungen auf die Kommanditistenhaftung	178
2. Aufwendungsersatz	179
a) BGB-Gesellschaft	179
b) OHG und KG	181
c) Abweichende Vereinbarungen	184
VII. Überschreitung der Geschäftsführungsbefugnis	185
1. Unterlassungsanspruch	185
a) Inhaltlich pflichtwidrige Maßnahme	185
b) Kompetenzwidrige Maßnahme	186
2. Schadensersatz	186
VIII. Aufhebung der Geschäftsführungsbefugnis	188

1. Entziehung	188
a) Anwendungsbereich	188
b) Wichtiger Grund	189
c) Verfahren	190
d) Wirkungen	194
e) Abweichende Vereinbarungen	195
2. Kündigung der Geschäftsführung	197
a) Gesetzliche Regelung	197
b) Vertragliche Vereinbarungen	198
IX. Haftung	199
1. Anspruchsgrundlage	199
2. Haftungsmaßstab der eigenüblichen Sorgfalt	199
3. Geltendmachung und Beweislast	201
4. Entlastung	201
5. Abweichende Vereinbarungen	202
C. Vertretung	203
I. Begriff	203
1. Abgrenzung zur Geschäftsführung	203
2. Vertretung der BGB-Gesellschaft	203
3. Natur der Vertretungsmacht	204
II. Ausübungsformen der Vertretung	205
1. Gesetzliche Vertretungsregelungen	205
a) BGB-Gesellschaft	206
b) OHG und KG	207
2. Einzelvertretung aller oder einzelner Gesellschafter und Widerspruchsrecht	207
a) BGB-Gesellschaft	207
b) OHG und KG	208
3. Gesamtvertretung	208
a) Formen der Gesamtvertretung	208
b) Gemeinschaftliches Handeln	211
c) Ermächtigung einzelner Gesellschafter	211
d) Genehmigung	213
e) Empfang von Willenserklärungen und Wissenszurechnung	214
f) Eintragung ins Handelsregister	215
4. Dritte als Vertreter	217
a) Abspaltungsverbot und Selbstorganschaft	217
b) Ausnahmen	218
c) Delegation	218
III. Umfang der Vertretungsmacht	219
1. Gesetzliche Regelungen	219
a) BGB-Gesellschaft	219
b) OHG und KG	220
2. Beschränkungen der Vertretungsmacht	220
a) BGB-Gesellschaft	220
b) OHG und KG	221
3. Grenzen der Vertretungsmacht	222
4. Selbstkontrahierungsverbot	222
5. Überschreitung der Vertretungsmacht und Rechtsscheinhaftung	223
6. Missbrauch der Vertretungsmacht	223
IV. Aufhebung der Vertretungsmacht	225

1. Entziehung der Vertretungsmacht	225
a) Anwendungsbereich	225
b) Wichtiger Grund	226
c) Verfahren	227
d) Wirkungen	227
e) Abweichende Vereinbarungen	228
2. Niederlegung	229
a) BGB-Gesellschaft	229
b) OHG und KG	229
V. Rechtsgeschäftliche Vertretungsmacht	229
1. Prokura	230
a) Erteilung	230
b) Umfang	231
c) Widerruf und Erlöschen	232
d) Handelsregistereintragung	233
2. Handlungsvollmacht	233
a) Erteilung	233
b) Umfang	234
c) Widerruf und Erlöschen	234
d) Handelsregistereintragung	235
3. Generalvollmacht	235
a) Erteilung	235
b) Umfang	235
c) Widerruf und Erlöschen	236
d) Handelsregistereintragung	236
D. Gesellschafterbeschlüsse	236
I. Einführung	236
1. Rechtsnatur	236
2. Beschlussgegenstände	237
a) Grundlagengeschäfte	237
b) Geschäftsführungsmaßnahmen	237
c) Sonstige gemeinsame Gesellschaftsangelegenheiten	238
3. Mitwirkende Gesellschafter	239
II. Erfordernis eines Gesellschafterbeschlusses	239
1. Änderungen des Gesellschaftsvertrages	239
a) Aufnahme eines neuen Gesellschafters	239
b) Einräumung einer Treuhänderstellung	240
c) Gesellschafterausschluss	240
d) Entziehung der Geschäftsführungs- und/oder Vertretungs-	
befugnis	241
e) Erhöhung der Beiträge	242
2. Auflösung/Liquidation der Gesellschaft	242
a) Auflösungsbeschluss	242
b) Maßnahmen in und nach der Liquidation	243
c) Fortsetzungsbeschluss	244
3. Sonstige Grundlagenentscheidungen	244
a) Feststellung des Jahresabschlusses	244
b) Veräußerung des Handelsgeschäfts	245
c) Gewinnverwendung	245
d) Umwandlung der Gesellschaft	245
e) Konzernbildung	245
4. Geschäftsführungsmaßnahmen	247

a) Gesamtgeschäftsführung	247
b) Einzelgeschäftsführung	248
III. Gesellschafterversammlung	248
1. Grundsatz	248
2. Einberufung und Ladung	248
3. Teilnahmerecht	249
4. Ablauf	250
IV. Beschlussfassung	250
1. Einstimmigkeitsprinzip	250
2. Mehrheitsprinzip und Grenzen der Mehrheitsmacht (Inhaltskontrolle)	251
a) Bindung an Gesetz und gute Sitten	251
b) Treuepflicht	251
c) Gleichbehandlungsgrundsatz	252
d) Kernbereichslehre	253
e) Bestimmtheitsgrundsatz	253
f) Berechnung der Mehrheit	253
3. Form	254
4. Beschlussmängel	254
a) Grundlagen	254
b) Fehlergründe und -folgen	255
c) Geltendmachung	256
V. Stimmrecht	257
1. Einführung	257
2. Stimmpflichten	257
a) Mitwirkungspflicht	257
b) Zustimmung-/Ablehnungspflicht	257
c) Geltendmachung	258
3. Stimmbindungsverträge	258
a) Grundsatz	258
b) Vertragspartner des Gesellschafters	259
c) Wirkungen und Durchsetzbarkeit	259
4. Gesetzlicher Stimmrechtsausschluss	260
a) Ausdrücklich geregelte Fälle	260
b) Analogie zu den körperschaftlichen Ausschlussgründen	260
c) Sonstige Interessenkonflikte	261
5. Stimmrechtsausschluss oder -einschränkung durch Gesellschafts- vertrag	261
a) Zulässigkeit	261
b) Schranken	262
6. Mehrstimmrechte	262
7. Mitwirkung Dritter	262
a) Eigenes Stimmrecht	262
b) Vertretung bei der Stimmabgabe	263
c) Treuhand	264

§ 4 Der Gesellschafter

I. Der Gesellschafter	269
1. Arten von Gesellschaftern	269
a) Natürliche Personen	269
b) Juristische Personen	271
c) Gesamthandsgemeinschaften	272

2. Gesellschafterzahl	273
3. Kaufmannseigenschaft	274
4. Mitunternehmerschaft	275
a) Transparenzprinzip	275
b) Gewerbliche Tätigkeit	276
c) Mitunternehmer	276
aa) Begriff	276
bb) Mitunternehmerinitiative	277
cc) Mitunternehmerisiko	277
dd) Gewinnerzielungsabsicht	277
ee) Verdeckte Mitunternehmerschaft	277
ff) Gesellschaftsverhältnis	277
gg) Familienpersonengesellschaften	278
5. Sonderfälle	280
a) Treuhand	280
aa) Grundlagen	280
bb) Begründung	280
cc) Rechtsstellung des Treuhänders	281
dd) Rechtsstellung des Treugebers	283
ee) Beendigung des Treuhandverhältnisses	283
b) Nießbrauch	283
aa) Grundlagen	283
bb) Begründung des Nießbrauchs	284
cc) Vermögensrechte	284
dd) Verwaltungsrechte	285
ee) Steuerliche Behandlung	286
c) Testamentsvollstreckung	287
aa) Allgemeines	287
bb) Kommanditanteil	287
cc) Anteil eines persönlich haftenden Gesellschafters	288
dd) Ersatzlösungen	289
ee) Steuerliche Pflichten	289
II. Die Mitgliedschaft	289
1. Begriff und Rechtsnatur	289
2. Keine Mehrfachmitgliedschaft	290
3. Mitgliedschaftliche Rechtsverhältnisse	290
a) Rechtsverhältnisse der Gesellschafter untereinander	291
b) Rechtsverhältnisse zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern	291
c) Drittgeschäfte	292
d) Steuerliche Behandlung von Gesellschaftergeschäften	293
aa) Drittgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	293
bb) Vergütungen im Dienst der Gesellschaft	293
cc) Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	294
4. Verwaltungs- und Vermögensrechte	294
a) Verwaltungsrechte	294
b) Vermögensrechte	295
5. Erwerb und Verlust der Mitgliedschaft	296
a) Erwerb	296
b) Mitgliederwechsel	297
aa) Aus- und Eintritt	297
bb) Übertragung der Mitgliedschaft	297
c) Beendigung	299

6. Belastung der Mitgliedschaft	299
a) Pfändung	299
b) Verpfändung	300
III. Rechte und Pflichten der Gesellschafter	300
1. Beitragspflicht	300
a) Begriff	300
b) Inhalt	301
c) Bewertung	302
d) Erbringung	303
aa) Arten der Einbringung	303
bb) Mängel bei der Einbringung	306
e) Beitragserhöhungen	311
2. Pflicht zur Handelsregisteranmeldung	311
3. Rechte und Pflichten im Zusammenhang mit der Geschäfts- führung und Vertretung	312
a) Recht und Pflicht zur Geschäftsführung und Vertretung	312
b) Zeichnungs- und Anmeldepflicht	314
c) Recht auf Aufwendungsersatz und Pflicht zur Herausgabe des Erlangten	315
d) Stimmrecht und -pflicht	315
e) Widerspruchsrecht und -pflicht	316
f) Pflicht zur Auskunft und Rechenschaft	317
g) Pflicht zur Aufstellung/ Unterzeichnung des Rechnungs- bzw. Jahresabschlusses	317
h) Steuerrechtliche Pflichten	318
i) Sozialversicherungsrechtliche Pflichten	318
j) Pflicht zur Stellung des Insolvenzantrags	319
k) Allgemeine Pflichten	319
aa) Beachtung der Interessen der Gesellschaft	319
bb) Pflicht zur Befolgung von Weisungen	320
cc) Pflicht zur Einhaltung der Befugnisgrenzen	320
4. Recht zur Teilnahme an der Gesellschafterversammlung	321
5. Stimmrecht und -pflicht	323
6. Widerspruchsrecht und -pflicht	326
7. Informationsrechte	327
a) Recht zur Einsichtnahme und Auskunft	327
aa) Angelegenheiten der Gesellschaft	327
bb) Einsichtsrecht	328
cc) Auskunftsrecht	328
dd) Ausübung	329
ee) Vertragliche Gestaltung	330
ff) Durchsetzung	331
b) Recht auf Abschrift des Jahresabschlusses und Einsicht	331
aa) Ordentliches Informationsrecht	332
bb) Außerordentliches Informationsrecht	333
cc) Ausübung	333
dd) Vertragliche Gestaltung	334
8. Recht und Pflicht zur Feststellung des Jahresabschlusses	334
9. Recht auf anteiligen Jahresgewinn	335
a) Entstehung des Anspruchs	335
b) Höhe des Anspruchs	336
aa) Gesetzliche Regelung	336
bb) Vertragliche Regelungen	339

10. Entnahmerecht	342
a) Gesetzliche Regelung	342
aa) OHG	342
bb) KG	343
cc) GbR	344
b) Vertragliche Regelungen	344
11. Kündigungs-, Liquidations- und Ausschließungsrecht	345
12. Recht auf Auseinandersetzungs- oder Abfindungsguthaben	348
13. Nachschusspflicht im Liquidationsstadium	349
14. Treuepflicht	349
a) Treuepflicht zwischen der Gesellschaft und ihren Gesellschaftern	350
b) Treuepflicht der Gesellschafter untereinander	352
c) Rechtsfolgen	354
15. Wettbewerbsverbot	355
a) Wettbewerbsverbot, Treuepflicht, Geschäftschancenlehre	255
b) Inhalt und Ausgestaltung	355
c) Rechtsfolgen der Verletzung	358
d) Wettbewerbsverbot und Kartellverbot	359
e) Vereinbartes Wettbewerbsverbot und Entgeltzahlung	360
IV. Gleichbehandlung und Treuepflicht	361
1. Grundlagen	361
2. Ausprägungen des Gleichbehandlungsgrundsatzes	361
3. Rechtsfolgen eines Verstoßes	362
V. Durchsetzung von Ansprüchen	363
1. Arten der Ansprüche	363
2. Ansprüche des Gesellschafters gegen die Gesamthand (Sozialverbindlichkeiten)	363
3. Verpflichtungen des Gesellschafters gegenüber der Gesamthand (Sozialansprüche)	364
4. Drittgeschäfte	364
5. Actio pro socio	366
6. Grundlagengeschäfte	367
VI. Die Haftung des Gesellschafters	367
1. Gesellschaftstypen und Haftung	367
a) Außen- und Innengesellschaften	367
b) Personenhandels- und einfache Personengesellschaften	368
2. Gesamthandsverbindlichkeit und Gesellschafterverbindlichkeit	368
3. Unbeschränkte Gesellschafterhaftung	370
a) Personenhandelsgesellschaften	370
b) Einfache Personengesellschaften (GbR)	371
aa) Vorbemerkung	371
bb) Gesamthandsschulden	372
4. Beschränkte Gesellschafterhaftung	372
a) Personenhandelsgesellschaften	372
b) Einfache Personengesellschaften (GbR)	373
aa) Außengesellschaften	373
bb) Innengesellschaften	374

§ 5 Rechnungslegung

A. Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	378
I. Grundlagen, Anwendungsbereich	378
II. Die gesetzlichen Regeln	379

III. Die gesellschaftsrechtliche „Bilanz“	380
1. Keine zwingende Beachtung aller handelsrechtlichen Bilanzierungs- vorgaben	380
2. Sonderfall der Arbeitsgemeinschaften des Baugewerbes	381
3. Feststellung	381
4. Abschlussprüfung	382
B. Die Personenhandelsgesellschaft (OHG, KG)	383
I. Grundlagen	383
II. Die Personenhandelsgesellschaft als Rechnungslegungssubjekt	384
1. Handelsbilanz (HB)	384
2. Die steuerlich dominierte Betrachtungsweise	386
3. Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz	387
4. Der Betrieb und die Mitunternehmerschaft	388
III. Die Gliederung des Jahresabschlusses, Abschlusserläuterungen, Informationsberechtigung der Gesellschafter	389
IV. Eigen- versus Fremdkapital	392
1. Überblick	392
2. Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital allgemein	392
3. Spezielle Fragen der Abgrenzung von Kapitalkonten und Gesell- schafterdarlehen	394
4. Die Aufgliederung der einzelnen Kapitalkonten	396
5. Inhalt des Kapitalkontos	398
6. Ergebnisverteilung und Entnahmeberechtigung der persönlich haftenden Gesellschafter nach dem gesetzlichen Regelstatut	398
7. Kapitalanteil und Ergebnisverteilung der Kommanditisten nach dem gesetzlichen Regelstatut	400
8. Betriebswirtschaftlich orientierte Vertragsgestaltung zur Konten- führung der Gesellschafter	403
a) „Festkapital“ als Ansatz für die Darstellung des Eigenkapitals	403
b) Festkapital – verstanden im Lichte des Eigenkapitals einer Kapitalgesellschaft	405
c) Gewinnentnahmerechte als Fremdkapital	406
d) Anwendbarkeit bei Kommanditisten	407
e) Ein einziges Kapitalkonto bei Kommanditgesellschaften?	410
f) Rechenschema zur Kontoführung der Gesellschafter im Zeitverlauf	412
V. Eigen- versus Fremdkapital nach IFRS	413
1. Überblick	413
2. Probleme beim Abgrenzungskonzept des IASB	413
3. Kapitalabgrenzung bei Personenhandelsgesellschaften	414
a) Kündigungsrechte mit Abfindungsfolge	414
b) Drohender EK-Verlust	414
c) Kapitaleinordnung	415
d) Kapitalanteile	416
VI. Die Abbildung der Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter in der GuV-Rechnung	417
VII. Ausweis des Steueraufwandes	418
VIII. Besonderheiten bei der Holding-Personenhandelsgesellschaft	419
IX. Kompetenzen bei der Erstellung und Feststellung	421
X. Jahresabschlussprüfung und Bestätigungsvermerk	423
XI. Sondervorschriften des Publizitätsgesetzes (PublG)	425

C. Besonderheiten für die „Kapitalgesellschaft & Co.“ (KapCo. Gesellschaft)	426
I. Betriebswirtschaftliche Grundlagen	426
1. Der „Trick“ zur Vermeidung einer persönlichen Haftung natürlicher Personen	426
2. Die Vermeidung von Doppelzahlungen (Konsolidierung)	427
3. Getrennte oder zusammengefasste Bilanzierung	428
a) Getrennte Jahresabschlüsse	428
b) Konsolidierung: Grundstruktur	429
c) Konsolidierung: Kompliziertere Strukturen	430
d) Einbeziehung in einen Konzernabschluss auf höherer Ebene	432
II. Der Regelungsgehalt des KapCoRiLiG – Überblick	434
1. Definition der „KapCo.-Gesellschaften“	434
2. Generalverweis auf Kapitalgesellschaften	435
3. Befreiungsmöglichkeiten	435
4. Sonstige Vorschriften	436
III. Besondere Rechnungslegungsvorschriften des KapCoRiLiG	436
1. Leistungsbeziehungen zum Gesellschafter	436
2. Das Eigenkapital	436
3. Die Gewinn- und Verlustrechnung	437
4. Anhangangaben	438
5. Sonstige Sondervorschriften	439
IV. Gestaltungshinweise zur Vermeidung oder Verringerung der Publizität	439
V. Die Problembereiche des Ausweises von Eigenkapital und Ergebnis	440
1. Ausgangsüberlegungen	440
2. Gesellschafts- oder gesellschaftsbezogener Betrachtungsweise	441
3. Negatives Eigenkapital	443
4. Trennung der Kapitalausweise für Gesellschafter(-Typen)	444
5. Der Ergebnisausweis in der Bilanz	445
a) Verluste	445
b) Gewinne	445
6. Empfehlungen für die Vertragspraxis	446

§ 6 Gewinnermittlung und Besteuerung

A. Grundlagen der Besteuerung und der steuerlichen Gewinn- ermittlung	451
I. Überblick	451
II. Ertragsteuern	452
1. Einkommensteuer	452
a) Einkunftsarten und Einkünfteerzielungsabsicht	452
b) Konkurrenz der Einkunftsarten	453
2. Gewerbesteuer	456
3. Personengesellschaften und deren Gesellschafter als Steuersubjekt	456
a) Einkommensteuer	456
b) Gewerbesteuer	457
c) Verkehrsteuern	457
d) Steuererklärungspflicht und Gewinnfeststellung	458
4. Einkunftsermittlung	458
a) Einkunftsarten	458
b) Gewinneinkunftsarten	459
c) Überschusseinkunftsarten	460
III. Substanzsteuern	460

B. Mitunternehmerschaften	460
I. Anwendungsbereich	460
II. Einkommensteuer	461
1. Zweistufiges Gewinnermittlungsverfahren	461
2. Ableitung der Steuerbilanz aus der Handelsbilanz	462
a) Maßgeblichkeitsprinzip und einheitliche Bilanzierung	462
b) Betriebsvermögen	463
c) Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz	465
3. Entnahme und Einlage	471
4. Ergänzungsbilanz	473
a) Allgemeines	473
b) Gesellschafterwechsel	474
c) Einbringung	476
d) Übergang des Vermögens einer Kapitalgesellschaft	477
e) Personenbezogene Vergünstigungen	477
5. Sonderbetriebsvermögen und Sondervergütung	479
a) Allgemeines	479
b) Arten des Sonderbetriebsvermögens	479
c) Sondervergütungen	481
6. Übertragung von Wirtschaftsgütern	483
a) Allgemeines	483
b) Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern zwischen den verschiedenen (mit)unternehmerischen Betriebsvermögen	484
7. Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 a, 5 bis 8 EStG)	485
III. Gewerbebeertragsteuer	493
1. Die Gesellschaft als Steuersubjekt	493
2. Bemessungsgrundlage und Steuerfestsetzung	494
3. Begründung und Beendigung der Steuerpflicht	494
4. Überleitung vom Steuerbilanzgewinn zum Gewerbeertrag	494
5. Hinzurechnungen und Kürzungen	495
6. Ermittlung der Gewerbesteuer	497
7. Verfahren	498
IV. Ergebnisbeteiligung der Gesellschafter	499
1. Verteilungsschlüssel	499
2. Zeitpunkt der Zurechnung	499
3. Angemessenheit des Verteilungsschlüssels	500
4. Ein- und Austritt von Gesellschaftern	500
5. Änderung des Gewinnverteilungsschlüssels	501
6. Verlustbeteiligung	501
a) Einkommensteuer	501
b) Gewerbesteuer	506
V. Einkommensteuerliche Entlastung	507
1. Teileinkünfteverfahren	507
2. Thesaurierungsbesteuerung (§ 34a EStG ab VZ 2008)	508
3. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	513
C. Personengesellschaft mit Einkünften aus selbständiger Tätigkeit	516
I. Anwendungsbereich	516
1. Besondere Aspekte der Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit	516
2. Merkmale selbständiger Tätigkeit	517
II. Einkunftsermittlungsart	518
III. Einkunftsermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung	520
1. Betriebsvermögen	520

2. Aufzeichnungspflichten	520
3. Zufluss-/Abfluss-Prinzip	521
IV. Wechsel der Einkunftsermittlungsart	521
V. Ergebnisbeteiligung	522
VI. Besonderheiten der Besteuerung	522
D. Vermögensverwaltende Personengesellschaft	522

§ 7 Ausscheiden

A. Einleitung	529
B. Freiwilliges Ausscheiden aus der Personengesellschaft	530
I. Einseitiges Ausscheiden	531
1. BGB-Gesellschaft und Personenhandelsgesellschaften: Voraussetzungen und Unterschiede	531
2. Kündigung	533
a) Gesetzliche Regelung	533
b) Vertragliche Abwandlungen und ihre Grenzen	541
II. Einvernehmliches Ausscheiden	546
1. Austrittsvertrag	546
2. Übertragung des Gesellschaftsanteils	546
a) Übertragbarkeit	547
b) Gegenstand und Umfang der Übertragung – Verfügungs- vertrag	547
c) Gestaltungsmöglichkeiten, die die Übertragbarkeit eröffnen	549
d) Form der Übertragung	551
e) Besonderheiten bei der KG – Anteilsübertragung aus Haftungsgründen	552
3. Kombination beider Wege – Ausscheiden und Übertragung	553
C. Unfreiwilliges (zwangsweises) Ausscheiden	553
I. Ausschluss	554
1. Gesetzliche Regelung	554
a) BGB-Gesellschaft	554
b) Personenhandelsgesellschaften	557
c) Prüfungsschema	558
2. Vertragliche Abwandlungen und ihre Grenzen	558
a) Abweichungen bei der BGB-Gesellschaft	558
b) Abweichungen bei der Personenhandelsgesellschaft	561
II. Automatisches Ausscheiden	562
III. Kündigung durch Dritte	563
1. Fortsetzungsvereinbarung als Voraussetzung	564
2. Zwingende und dispositive Regelungsbestandteile	564
3. Voraussetzungen, Besonderheiten und Folgen der Kündigung durch Dritte	565
a) Voraussetzungen	565
b) Besonderheiten der Kündigung	566
c) Folgen	566
D. Rechtsfolgen des Ausscheidens	567
I. Rechtsfolgen auf Seiten des ausscheidenden Gesellschafters	567
1. Abfindungsanspruch und Ausgleichung eines Fehlbetrages	567
a) Gesetzliche Regelung	567
b) Abweichende Vereinbarungen und deren Grenzen	573

2. Rückgabe, Schuldbefreiung, schwebende Geschäfte	580
a) Gesetzliche Regelung	580
b) Abweichende Vereinbarungen	583
3. Steuerliche Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter	583
a) Einkommensteuer	583
b) Umsatzsteuer	588
II. Rechtsfolgen auf Seiten der Gesellschaft und der verbleibenden	
Gesellschafter	589
1. Anwachsung	589
2. Besonderheit bei der Zwei-Mann-Gesellschaft, Übernahmerecht	590
3. Steuerfolgen	591
a) Einkommensteuer	591
b) Gewerbesteuer	595
c) Schenkungsteuer	596
d) Grunderwerbsteuer	596
E. Nachhaftung und Wiederaufleben der Haftung	597
I. Begrenzung der Haftung des ausscheidenden Gesellschafters	597
II. Wiederaufleben der Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	599
F. Handelsregisteranmeldung	600
 § 8 Erbfolge, Schenkung, Güterstandsregelungen	
A. Tod eines Personengesellschafters	603
I. Überblick	603
II. Gesetzliche Regelungen	607
1. Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters	607
a) OHG und KG	607
b) BGB-Gesellschaft	609
2. Tod eines Kommanditisten	610
3. Tod eines stillen Gesellschafters	611
4. Tod eines Partners	611
III. Gesellschaftsvertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	611
1. Vorbemerkung	611
2. Fortsetzungsklauseln	613
3. Nachfolgeklauseln	616
a) Einführung	616
b) Erbrechtliche Nachfolgeklauseln	616
c) Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklauseln	622
4. Eintrittsklauseln	623
IV. Sonstige erbrechtliche, letztwillige oder lebzeitige	
Gestaltungsmöglichkeiten	625
1. Vor- und Nacherbschaft bei Personengesellschaftsanteilen	625
2. Testamentsvollstreckung	627
a) Einführung	627
b) Testamentsvollstreckung am Gesellschaftsanteil eines persönlich	
haftenden Gesellschafters	628
c) Testamentsvollstreckung an einer Kommanditbeteiligung	632
d) Testamentsvollstreckung bei einer stillen Gesellschaft	632
3. Vorweggenommene Erbfolge	633
4. Erbverträge und Pflichtteilsverzichte	635
5. Güterstandsvereinbarungen	635
6. Der Personengesellschaftsanteil als Gegenstand eines Vermächnisses	636

B. Schenkung von Personengesellschaftsanteilen	636
I. Allgemeines	636
II. Die zivilrechtliche Seite der Schenkung von Personengesellschafts-	
anteilen	637
1. Allgemeines	637
2. Schenkungstatbestand	637
a) Form der Zuwendung	637
b) Schenkungsgegenstand	639
c) Unentgeltlichkeit	639
3. Formerfordernis	641
4. Die Rückforderung nach Schenkungsrecht	642
a) Gesetzliche Rückforderungstatbestände	642
b) Vertragliche Widerrufsvorbehalte und Rückfallklauseln	644
5. Schenkung unter Auflage, insbesondere Schenkung	
unter Nießbrauchsvorbehalt	646
a) Nießbrauch an Gewinnanteil und Auseinandersetzungs-	
guthaben	647
b) Vollrechtsnießbrauch	648
c) Nießbrauch am Gewinnstammrecht	648
d) Ertragsnießbrauch	649
6. Schenkung auf den Todesfall	650
7. Erbrechtliche Anrechnungs-, Ausgleichs- und Ergänzungs-	
ansprüche	650
C. Erbschaft- und Schenkungsteuer	653
I. Steuerpflichtiger Tatbestand	654
1. Steuerpflicht nach deutschem Recht	654
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	654
b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	654
c) Beschränkte Steuerpflicht	655
d) Erweitert beschränkte Steuerpflicht	656
e) Wegzugsbesteuerung	656
f) Doppelbesteuerungsabkommen	656
g) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	657
2. Tatbestände	658
a) Erwerbe von Todes wegen	658
b) Schenkungen unter Lebenden	659
II. Steuerbefreiungen	661
1. Zugewinnausgleich	661
a) § 5 Abs. 1 ErbStG	662
b) § 5 Abs. 2 ErbStG	662
2. Familienheim	663
a) Erwerb durch Ehegatten oder Lebenspartner	664
b) Erwerb durch Kinder und Enkel	664
c) Wahlrecht	665
d) Konsequenzen für letztwillige Verfügungen	666
3. Sonstige Änderungen des § 13 ErbStG	666
III. Besteuerungsverfahren	666
1. Bewertung	666
a) Grundvermögen	667
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	670
c) Gewerbebetriebe, Anteile an Personen- und Kapitalgesell-	
schaften	670
2. Bemessungsgrundlage	675

a) Gesetzliche Reduzierungen	675
b) Persönliche Freibeträge	687
c) Privatautonome Reduzierungen	687
3. Steuerbelastung	693
a) Entlastungsbetrag	693
b) Zusätzliche Stundungstatbestände	693
c) Nachsteuer	693
d) Vermeidung der Doppelbelastung mit Erbschaft- und Ertragsteuern	698
D. Güterstandsregelungen	699
I. Die verschiedenen Güterstände der Ehe	699
1. Zugewinnsgemeinschaft	699
a) Zugewinnausgleich bei Scheidung	700
b) Zugewinnausgleich beim Erbfall	701
2. Gütertrennung	701
3. Gütergemeinschaft	702
4. Modifizierte Zugewinnsgemeinschaft	703
II. Gesellschaftsvertragliche Regelungen im Zusammenhang mit ehelichen Güterständen	704

§ 9 Umwandlungen

A. Allgemeines	711
I. Motive für Umstrukturierungen	711
II. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz und sonstige Umstrukturierungen	711
1. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	712
2. Sonstige Umstrukturierungen	714
III. Ermittlung der einschlägigen Vorschriften des Umwandlungsgesetzes	715
IV. Ablauf von Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	715
V. Schutzprinzipien des Umwandlungsgesetzes	718
1. Schutz der Anteilsinhaber	718
2. Schutz der Inhaber von Sonderrechten	718
3. Schutz der Gläubiger	719
4. Schutz der Arbeitnehmer	720
VI. Grenzüberschreitende Verschmelzungen	721
VII. Das UmwStG in der Fassung des SEStEG	722
1. Anwendbarkeit des UmwStG	722
2. Wesentliche Änderungen des UmwStG idF des SEStEG	724
a) Aufgabe des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	724
b) Steuerliche Rückwirkung	724
c) Aufgabe des Konzeptes der einbringungsgeborenen Anteile	725
B. Formwechsel	726
I. Rechtsnatur	726
II. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (Zivilrecht)	727
1. Möglichkeiten des Formwechsels in eine Personengesellschaft	727
a) Überblick	727
b) Sonderproblem: Formwechsel in eine GmbH & Co. KG	728
c) Sonderproblem: Formwechsel einer Ein-Personen-Kapitalgesellschaft	730
2. Ablauf des Formwechsels in eine Personengesellschaft	731

a) Der Entwurf des Umwandlungsbeschlusses	731
b) Der Umwandlungsbericht und das Barabfindungsangebot	735
c) Der Umwandlungsbeschluss	738
d) Anmeldung und Eintragung	740
III. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (Steuerrecht)	743
1. Steuerliche Rückwirkung	744
2. Bilanzierung bei dem formwechselnden Rechtsträger	745
a) Grundsatz	745
b) Bewertungswahlrecht	746
c) Rechtsfolgen der Wertansätze	747
d) Besteuerung des Übertragungsgewinns/-verlusts	749
3. Bilanzierung bei dem Rechtsträger neuer Rechtsform	750
4. Ermittlung des Übernahmeergebnisses	751
a) Übernahmeergebnis 1. Stufe	754
b) Übernahmeergebnis 2. Stufe	754
c) Besteuerung des Übernahmeergebnisses	756
5. Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter	757
6. Gewerbesteuer	759
7. Grenzüberschreitender Formwechsel	759
IV. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft (Zivilrecht)	760
1. Möglichkeiten des Formwechsels einer Personengesellschaft	760
a) Überblick	760
b) Sonderprobleme: Formwechsel von GmbH & Co. KG und in Ein-Personen-Gesellschaften	761
2. Ablauf des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder eG	761
a) Der Entwurf des Umwandlungsbeschlusses	762
b) Der Umwandlungsbericht und das Barabfindungsangebot	762
c) Der Umwandlungsbeschluss – Beschlussfassung und Kapital- aufbringung	765
d) Anmeldung und Eintragung	770
V. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft (Steuerrecht)	772
1. Besonderheiten bei dem formwechselnden Rechtsträger	774
a) Ergänzungsbilanz/Sonderbetriebsvermögen	774
b) Steuerliche Rückwirkung und Bilanzierung	778
2. Besonderheiten bei dem Rechtsträger neuer Rechtsform	778
a) Bewertungswahlrecht	779
b) Auswirkungen auf die künftige Bilanzierungspraxis	781
3. Auswirkungen auf die Gesellschafter	782
4. Ermittlung und Besteuerung des Einbringungsgewinns	784
5. Exkurs: Formwechsel in die KGaA	786
C. Verschmelzung	787
I. Die Verschmelzung auf eine Personengesellschaft (Zivilrecht)	787
1. Möglichkeiten der Verschmelzung auf eine Personengesellschaft	787
a) Überblick	787
b) Sonderprobleme	788
2. Ablauf der Verschmelzung auf eine Personengesellschaft	791
a) Der Verschmelzungsvertrag	791
b) Der Verschmelzungsbericht	801
c) Die Prüfung der Verschmelzung	802

d) Der Verschmelzungsbeschluss	803
e) Anmeldung und Eintragung	805
II. Die Verschmelzung auf eine Personengesellschaft (Steuerrecht)	810
1. Steuerlicher Übertragungstichtag und Rückwirkung	810
2. Bewertungswahlrecht nach § 3 UmwStG	812
3. Fiktion der Beteiligung an der übertragenden Kapitalgesellschaft	812
4. Ermittlung und Besteuerung des Übernahmeergebnisses	815
5. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personen- gesellschaft	816
6. Grenzüberschreitende Verschmelzung	817
III. Die Verschmelzung einer Personengesellschaft (Zivilrecht)	817
1. Möglichkeiten der Verschmelzung einer Personengesellschaft	817
a) Überblick	817
b) Sonderprobleme	818
2. Ablauf der Verschmelzung einer Personengesellschaft	820
a) Der Verschmelzungsvertrag	821
b) Der Verschmelzungsbericht	824
c) Die Prüfung der Verschmelzung	825
d) Der Verschmelzungsbeschluss	825
e) Anmeldung und Eintragung	826
IV. Die Verschmelzung einer Personengesellschaft (Steuerrecht)	828
1. Rückwirkung und Bilanzierung beim Einbringenden	828
2. Gegenstand der Einbringung, Einbringender	829
3. Mitunternehmerstellung	830
4. Bilanzierung bei der übernehmenden Personengesellschaft	831
5. Besteuerung des Einbringungsgewinns	835
6. Sonstige Auswirkungen der Verschmelzung	837
D. Spaltung	838
I. Die Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft (Zivilrecht)	838
1. Möglichkeiten der Spaltung unter Beteiligung einer Personen- gesellschaft	838
a) Überblick	838
b) Besonderheiten	839
2. Ablauf der Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft	842
a) Der Spaltungs- und Übernahmevertrag bzw. der Spaltungsplan	843
b) Der Spaltungsbericht	852
c) Die Prüfung der Spaltung	853
d) Der Spaltungsbeschluss	855
e) Anmeldung und Eintragung	857
II. Die Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft (Steuerrecht)	859
1. Spaltung aus einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft	859
a) Übergehendes Vermögen als Teilbetrieb	860
b) Steuerliche Bewertung	863
c) Ermittlung des Übernahmeergebnisses	865
d) Verlustabzug gem. § 16 S. 1 iVm. § 15 Abs. 3 UmwStG	866
2. Spaltung einer Personengesellschaft auf eine Personengesellschaft	866
a) Einschlägige Vorschriften	866
b) Einbringung in eine Personengesellschaft	867

§ 10 Personengesellschaft in Krise, Sanierung und Insolvenz

A. Zum Begriff der Krise	871
I. Der betriebswirtschaftliche Krisenbegriff	871
II. Der rechtliche Krisenbegriff	873
1. Insolvenzfähigkeit und Antragsberechtigung	874
2. Zahlungsunfähigkeit	876
3. Drohende Zahlungsunfähigkeit	879
4. Beurteilung drohender/eingetretener Zahlungsunfähigkeit	880
5. Überschuldung	882
B. Sanierungsfähigkeit und Sanierungswürdigkeit	888
I. Sanierungsfähigkeit	888
1. Sanierungskonzept	889
a) Beschreibung des Unternehmens	890
b) Analyse des Unternehmens	890
c) Leitbild des sanierten Unternehmens	890
d) Maßnahmen zur Sanierung des Unternehmens	890
e) Planverprobungsrechnungen	895
2. Finanzwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen	896
a) Bar- oder Sachkapitalerhöhung	896
b) Gesellschafterdarlehen	899
c) Gewährung neuer Kredite durch Dritte	901
d) Sicherheitengestellung durch Gesellschafter	902
e) Forderungsverzichte	902
f) Rangrücktrittserklärungen	904
g) Patronatserklärungen	905
h) Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen	906
3. Personalwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen	907
a) Entgeltkürzungen	907
b) Eingriffe in Betriebsrentenansprüche	909
c) Personalabbaumaßnahmen	912
II. Sanierungswürdigkeit	914
1. Außergerichtliche oder gerichtliche Liquidation	915
2. Außergerichtliche oder gerichtliche Sanierung	917
a) Vorrang der Unternehmensfortführung	918
b) Möglichkeiten einer gesteuerten Insolvenz	920
c) Arbeitsrechtliche Erleichterungen	922
C. Pflichten der Gesellschafter in der Krise	925
I. Verpflichtung zur Mitwirkung an Sanierungs- oder Abwicklungsmaßnahmen	925
II. Nachschussverpflichtungen	925
III. Verpflichtung zur Mitwirkung bei der Auflösung	926
IV. Insolvenzantragspflichten	926
V. Jahresabschluss	927
1. Aufstellungsfrist	927
2. Ansatz und Bewertung	928
D. Haftung der Gesellschafter in Krise und Insolvenz	929
I. Haftung für Steuerschulden	929
1. Haftung der Gesellschafter	929
2. Haftung der Geschäftsführer	930
II. Haftung für rückständige Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung	933

1. Haftung der Gesellschafter	933
2. Haftung der Geschäftsführer	933
III. Haftung des Kommanditisten	935
1. Haftungsbefreiende Leistung der Pflichteinlage	935
2. Wiederaufleben der Haftung des Kommanditisten	935
3. Eigenkapitalersatzrecht	936
4. Kapitalerhaltungsregelungen der §§ 30, 31 GmbHG analog	937
IV. Haftungsrisiken von Gesellschaftern und Geschäftsführern in der Insolvenz	939
1. Haftung der Gesellschafter	939
2. Haftung der Geschäftsführer	943
a) Verpflichtung zur Erstattung verbotener Auszahlungen	943
b) Insolvenzverschleppungshaftung	944
c) Insolvenzverursachungshaftung	945
V. Insolvenzanfechtung	947

§ 11 Auflösung und Liquidation

A. Vorbemerkung	956
B. Auflösung der Personengesellschaft	958
I. Auflösungsgründe	958
1. Auflösungsgründe, die zur Liquidation führen	958
a) Zeitablauf	958
b) Auflösungsbeschluss	959
c) Tod eines Gesellschafters	960
d) Gesellschafterinsolvenz	960
e) Kündigung	961
f) Gerichtliche Entscheidung	964
g) Zweckerreichung/Unmöglichkeit	965
2. Auflösungsgründe, die nicht zur Liquidation führen	965
a) Anwachsung/Gesamtrechtsnachfolge	965
b) Insolvenz der Gesellschaft	966
II. Rechtsfolgen der Auflösung	966
1. Auswirkungen auf die Gesellschaft	966
2. Fehlerhafte Auflösung	967
III. Fortsetzung der aufgelösten Gesellschaft	967
IV. Durchführung der Liquidation	968
1. Überblick	968
2. Träger der Liquidation	968
a) Stellung der Gesellschafter	968
b) Liquidatoren	969
3. Anmeldung der Auflösung	970
4. Liquidationsverfahren	970
a) Auseinandersetzung unter Abwicklung der Gesellschaft	970
b) Andere Arten der Auseinandersetzung	972
C. Rechnungslegung	974
I. Vorbemerkungen	974
II. Liquidationseröffnungsbilanz	974
III. Liquidationsschlussbilanz	975
D. Besteuerung in der Liquidation	975
I. Mitunternehmernschaften	975
1. Überblick	975

2. Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe und Realteilung	977
a) Abgrenzung	977
b) Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	980
c) Begünstigte Gewinne im Rahmen der Liquidation	983
d) Nicht begünstigte Gewinne im Rahmen der Liquidation	983
e) Freibetrag	984
f) Tarifiermäßigung	985
g) Zurechnung zu den Gesellschaftern	986
3. Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes gegen wiederkehrende Bezüge	987
4. Besonderheiten bei der Liquidation einer KG	987
5. Gewerbesteuer	988
II. Personengesellschaft mit freiberuflicher Tätigkeit	989
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	989

§ 12 GmbH & Co. KG

A. Einleitung	993
I. Gründe für die Unternehmensform „GmbH & Co. KG“	993
II. Die zivilrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	994
III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	995
IV. Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	995
B. Gründung der GmbH & Co. KG	996
I. Neugründung	996
1. Komplementär-GmbH	996
2. Kommanditgesellschaft	999
II. Umwandlung, Beitritt und Einbringung	1001
III. Herstellen einer Gesellschafteridentität	1001
1. Personenidentische GmbH & Co. KG	1001
a) Abtretung und Vererbung	1001
b) Kündigung und Ausschluss	1002
2. Einheitsgesellschaft	1002
C. Organisation der GmbH & Co. KG	1003
I. Geschäftsführung und Vertretung	1003
1. GmbH & Co. KG	1003
a) Geschäftsführung	1003
b) Vertretung	1004
2. Geschäftsführung und Vertretung in der Einheitsgesellschaft	1004
3. Geschäftsführung und Vertretung in der Komplementär-GmbH	1004
4. Verbot des Selbstkontrahierens	1005
II. Geschäftsführervertrag	1006
III. Gesellschafterversammlung	1007
1. GmbH	1007
2. GmbH & Co. KG	1007
3. Einheitsgesellschaft	1007
IV. Aufsichtsrat	1008
1. Drittelbeteiligungsgesetz	1008
2. § 4 MitbestG	1009
a) Voraussetzungen zur Bildung des Aufsichtsrats und Zusammen- setzung	1009
b) Wesentliche Aufgaben	1009
c) Vermeidung eines Aufsichtsrats	1010
3. § 5 MitbestG	1011

V. Wettbewerbsverbot	1011
1. Komplementär-GmbH	1011
2. Kommanditisten	1011
3. Geschäftsführer der Komplementär-GmbH	1012
D. Finanzierung	1012
I. Pflichteinlage	1012
II. Gesellschafterdarlehen und Nutzungsüberlassung	1014
III. Verzicht auf Rückzahlungsanspruch	1015
E. Jahresabschluss	1016
I. Abschlusspflicht	1016
II. Offenlegungs- und Prüfungspflicht	1017
F. Laufende Besteuerung	1019
I. Einkommen-/Körperschaftsteuer	1019
1. Steuersubjekteigenschaft	1019
2. Art der Einkünfte	1020
a) Gewerbliche Einkünfte kraft Tätigkeit	1020
b) Gewerblich geprägte Einkünfte	1020
3. Mitunternehmerstellung	1022
a) Komplementär-GmbH	1022
b) Kommanditisten	1023
c) Verdeckte Mitunternehmerschaft	1023
4. Gewinnermittlung und Einkünftezurechnung	1024
5. Besonderheiten	1027
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen	1027
b) Zinsschranke	1028
II. Gewerbesteuer	1028
1. Gewerbesteuersubjekt	1029
2. Organschaft	1029
3. Gewerbeertrag	1030
III. Umsatzsteuer	1030
G. Ausscheiden aus der Gesellschaft, Anteilsübertragung	1031
I. Formerfordernisse	1031
II. Übergang von Todes wegen	1032
III. Steuerliche Konsequenzen	1033
H. Haftung	1034
1. Haftung der Gesellschafter der GmbH	1034
a) Vor-GmbH	1034
b) §§ 30, 31 GmbHG	1035
c) §§ 32 a, 32 b GmbHG aF und Rechtsprechungsgrundsätze	1036
2. Haftung der Gesellschafter der KG	1036
a) Grundsätzliche Haftung	1036
b) §§ 30, 31 GmbHG analog	1037
c) Eigenkapitaleretzende Gesellschafterdarlehen und Nutzungsüberlassungen	1038
d) Allgemeine Durchgriffshaftung	1039
3. Haftung des Geschäftsführers	1039
I. Auflösung, Insolvenz und Liquidation	1040
I. Auflösung	1040
1. Allgemeines	1040
2. Mehrheitserfordernis für Auflösungsbeschluss	1040

3. Tod eines Gesellschafters	1040
4. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1041
II. Insolvenz	1041
1. Zwingende Insolvenzgründe	1041
2. Drohende Zahlungsunfähigkeit	1043
3. Konsequenzen für die KG	1043
4. Konsequenzen für die Gesellschafter	1044
a) Insolvenzrechtliche Lösung statt Eigenkapitalersatz	1044
b) Gesellschafterdarlehen und vergleichbare Rechtshandlungen	1045
c) Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen	1046
d) Anfechtbarkeit aufgrund § 135 InsO	1046
e) Nutzungsüberlassung	1047
III. Liquidation	1048
1. Gesellschaftsrecht	1048
2. Steuerrecht	1048

§ 13 Stille Gesellschaft

A. Handels- und Gesellschaftsrecht	1050
I. Grundlagen	1050
1. Begriff und Rechtsnatur der stillen Gesellschaft	1050
2. Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft	1051
3. Abgrenzung der stillen Gesellschaft zu verwandten Rechtsinstituten	1052
II. Die Begründung der stillen Gesellschaft	1053
III. Rechtsverhältnisse bei der stillen Gesellschaft	1055
1. Innenverhältnis	1055
2. Außenverhältnis	1057
IV. Bilanzierungsgrundsätze	1058
1. Bilanzierung beim Inhaber des Handelsgewerbes	1058
a) Vermögenseinlage	1058
b) Gewinn- und Verlustanteile	1059
2. Bilanzierung beim stillen Gesellschafter	1060
a) Vermögenseinlage	1060
b) Gewinn- und Verlustanteile	1060
V. Beendigung der stillen Gesellschaft	1061
B. Steuerrecht	1063
I. Grundlagen	1063
1. Typisch und atypisch stille Gesellschaft	1063
2. Die steuerliche Anerkennung der stillen Gesellschaft zwischen nahestehenden Personen	1065
a) Die stille Gesellschaft mit Familienangehörigen	1065
b) Die GmbH & Still	1067
II. Die Besteuerung der typisch stillen Gesellschaft	1068
1. Laufende Besteuerung	1068
a) Die Besteuerung des Geschäftsinhabers	1068
b) Die Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters	1070
2. Aperiodische Besteuerung	1073
a) Ertragsteuern	1073
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	1075
III. Die Besteuerung der atypisch stillen Gesellschaft	1076
1. Laufende Besteuerung	1076
a) Steuersubjekt	1076

b) Einkünftequalifikation	1076
c) Gewinnermittlung	1077
d) Gewerbesteuer	1080
e) Gewerbesteuerermäßigung	1082
f) Organschaft	1083
g) Verfahrensrecht	1084
2. Aperiodische Besteuerung	1085
a) Ertragsteuern	1085
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	1087
C. Motive für die Wahl der stillen Gesellschaft	1088
I. Wirtschaftliche Motive	1088
1. Die stille Gesellschaft als Instrument der Kapitalausstattung und Kapitalanlage	1088
2. Die stille Gesellschaft als Instrument der Unternehmensnachfolge	1089
3. Die stille Gesellschaft als Instrument der Mitarbeiterbeteiligung	1090
4. Sonstige Motive für die Wahl der stillen Gesellschaft	1090
II. Steuerliche Motive	1091
1. Einkünfteverlagerung	1091
a) Übertragung von Einkunftsquellen	1091
b) Verlusttransfer	1092
2. Vermeidung von Gewinnrealisierungen	1094
3. Gewerbesteuerliche Vorteile	1094
4. Grunderwerbsteuerliche Vorzüge	1095
§ 14 Unterbeteiligung	
A. Gesellschaftsrecht	1098
I. Begriffsbestimmungen	1098
II. Die Unterbeteiligung in der Praxis	1100
III. Anwendbare Rechtsvorschriften	1101
IV. Vertragliche Gestaltung	1101
1. Form	1102
2. Verhältnis zum Hauptgesellschaftsvertrag	1102
3. Vertragliche Regelungsschwerpunkte	1103
a) Geschäftsführung	1103
b) Einflussnahmemöglichkeiten des Unterbeteiligten	1103
c) Einlagen/Beiträge	1104
d) Gewinn-/Verlustbeteiligung des Unterbeteiligten	1105
e) Informationsrechte des Unterbeteiligten	1106
V. Treuepflichten	1106
1. Treuepflichten des Hauptgesellschafters	1106
2. Treuepflichten des Unterbeteiligten	1107
3. Wettbewerbsverbot	1107
VI. Buchführung	1108
VII. Beendigung/Auseinandersetzung	1108
VIII. Unterbeteiligung Minderjähriger	1112
B. Steuerrecht	1113
I. Einkommensteuer	1113
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft	1113
a) Steuerliche Behandlung des Unterbeteiligten	1113
b) Steuerliche Behandlung des Hauptgesellschafters	1114
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft	1115

a) Steuerliche Behandlung des laufenden Ertrags	1115
b) Feststellungsverfahren	1118
c) Exkurs: Unterbeteiligung am Anteil an einer Personengesellschaft mit ausschließlichen Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	1118
d) Einräumung, Beendigung und Übertragung der Unterbeteiligung	1119
3. Steuerliche Anerkennung von Unterbeteiligungen Familienangehöriger	1119
a) Anerkennungsfähigkeit der vertraglichen Gestaltung	1119
b) Anerkennung der Gewinnverteilung	1121
c) § 12 EStG als Grenze für die steuerliche Anerkennung	1121
II. Gewerbesteuer	1122
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft	1122
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft	1122
III. Umsatzsteuer	1122
IV. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1122
V. Unterbeteiligung und Formwechsel	1123
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft	1123
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft	1124

§ 15 Familienpersonengesellschaft

A. Begriff und Besonderheiten	1126
I. Erscheinungsformen	1126
1. Begriffsmerkmale	1126
2. Einteilung	1127
3. Familiengesellschaften und Corporate Governance	1128
II. Rechtsformen von Familiengesellschaften	1128
III. Motive für die Gründung	1129
1. Vorbereitung des Generationswechsels im Unternehmen	1129
2. Versorgung	1129
3. Steuerrecht	1129
a) Einkommensteuer	1129
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer	1130
IV. Besonderheiten gegenüber anderen Personengesellschaften	1130
B. Gründergeneration	1131
I. Organisatorische Sonderstellung	1131
1. Geschäftsführung/Vertretung	1131
2. Kontrollrechte	1133
II. Finanzielle Sonderstellung	1134
III. Mitgliedschaftliche Sonderstellung	1134
C. Nachfolgegeneration	1135
I. Beteiligung Minderjähriger	1135
1. Einrücken in die Gesellschafterstellung	1135
a) Vertretung bei Gründung und Beitritt	1135
b) Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung des Gesellschaftsvertrags	1136
c) Änderungen des Gesellschaftsvertrags	1137
d) Sonstige Gesellschafterbeschlüsse	1137
e) Gesellschaftsvertragsänderungen ohne Beschluss und Umwandlungsmaßnahmen	1138
f) Eintragungspflichtige Tatsachen	1138

2. Wahrnehmung der Gesellschafterrechte	1138
3. Haftungsbeschränkung und Kündigungsmöglichkeit mit Vollendung des 18. Lebensjahres	1139
a) Haftungsbeschränkung	1139
b) Kündigungsmöglichkeiten	1140
c) Haftung nach § 15 HGB	1141
II. Steuerliche Anerkennung schenkweise eingeräumter Beteiligung an der Familiengesellschaft	1141
1. Zivilrechtlich wirksamer Gesellschaftsvertrag	1142
2. Einräumung einer Mitunternehmerstellung	1143
3. Klarheit und Eindeutigkeit der Regelung, tatsächlicher Vollzug	1146
III. Angemessene Beteiligung am Gewinn	1147
1. Schenkweise erhaltene Beteiligung	1147
2. Entgeltlicher Erwerb	1147
3. Bereits bestehende Beteiligung	1148
IV. Folgen der steuerlichen Nichtanerkennung	1148
1. Fehlende Mitunternehmerstellung	1148
2. Unangemessene Gewinnverteilung	1148
D. Familienstämme	1149
I. Organisationsrecht	1149
1. Geschäftsführung und Vertretung	1149
2. Corporate Governance	1149
3. Beirat	1149
4. Gesellschafterbeschlüsse	1150
II. Finanzielle Regelungen	1151
III. Mitgliedschaftliche Regelungen	1152
IV. Familiengruppen	1152
§ 16 Publikumpersonengesellschaft	
A. Einleitung	1155
I. Begriff	1155
II. Wirtschaftliche Bedeutung	1155
III. Richterliches Sonderrecht	1160
IV. Verkaufsprospektgesetz	1160
B. Rechtsform und Gründung von Publikumpersonengesellschaften	1161
I. Wahl der Gesellschaftsform und Gründung	1161
1. GmbH & Co. KG	1161
2. Stille Gesellschaft	1162
3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1163
II. Mittelbare Beteiligung der Anleger	1164
1. Vor- und Nachteile einer Treuhand-Beteiligung	1164
2. Unechte Treuhand	1164
3. Echte Treuhand	1165
4. Treuhandvertrag	1165
III. Prospektpublizität	1167
IV. Inhaltskontrolle	1168
V. Leistungen an Gründungsgesellschafter	1169
C. Organe	1169
I. Geschäftsführung	1169
II. Gesellschafterversammlung	1170
III. Beirat	1171

D. Beitritt und Ausscheiden von Anlegern	1173
I. Direkter Beitritt	1173
II. Beitritt durch Treuhänder	1173
III. Kündigung und Ausschließung	1174
1. Kündigungsrecht des Anlegers	1174
2. Ausschließungsrecht der Gesellschaft	1175
3. Rechtsfolgen des Austritts	1175
E. Finanzierung der Gesellschaft	1176
I. Gesellschaftsrechtliche Einlage	1176
II. Gesellschafterdarlehen und stille Beteiligung	1176
III. Nachschusspflicht	1177
F. Besteuerung der Gesellschaft und der Anleger	1178
I. Besteuerung der Gesellschaft	1178
1. Einkünftequalifikation	1178
a) Gewerbliche Einkünfte	1178
b) Vermögensverwaltende Tätigkeit, insbesondere Fonds	1178
2. Einkünfteerzielungsabsicht	1182
3. Verlustverrechnungsbeschränkung § 15b EStG	1184
4. Konzeptionsbedingte Aufwendungen	1187
5. Umsatzsteuer	1188
II. Besteuerung des Anlegers	1189
1. Mitunternehmereigenschaft	1189
2. Abweichender Ergebnisverteilungsschlüssel	1191
3. Kosten des Beitritts	1193
4. Verfahrensrechtliche Besonderheit: Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3 AO)	1193
G. Haftungsfragen	1193
I. Prospekthaftung	1193
II. Geschäftsführerhaftung	1197
III. Haftung von Beirat und Treuhänder	1197
IV. Haftung des Anlegers	1197
1. Grundsatz	1197
2. Gutglaubensschutz	1198
H. Insolvenz und Liquidation	1199

§ 17 Arbeitsgemeinschaft (ARGE)

A. Die Bedeutung und die Formen der ARGE	1203
I. Die Bedeutung der ARGE	1203
II. Die Typen der ARGE und ihre Rechtsformen	1204
1. Der Grundtyp	1204
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts „sui generis“	1205
b) Personenhandelsgesellschaft	1205
c) Weitere Rechtsformen	1206
d) Abgrenzung zum Konsortium	1206
2. Die Dach-ARGE und die Los-ARGE	1209
3. Die Bieter-Gemeinschaft	1211
4. Die Beihilfe-Gemeinschaft (Innen-ARGE)	1211
5. Die Dauer-ARGE (fortgesetzte ARGE)	1211
B. Die Gründung der ARGE	1212
I. Die Bietergemeinschaft als Vorbereitung der ARGE-Gründung	1212

1. Die Bietergemeinschaft als Vor-ARGE	1212
2. Probleme der Bietergemeinschaft	1214
a) Wettbewerbsverbot und Kartellrecht	1214
b) Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen die Treuepflicht	1215
II. Die Gründung der ARGE	1216
1. Der ARGE-Vertrag	1216
a) Inhalt des Vertrags	1216
b) Form des Vertrags	1217
c) Name der Gesellschaft	1217
2. Der faktische/fehlerhafte ARGE-Vertrag	1217
C. Das Innenverhältnis der ARGE	1218
I. Die Organe der ARGE und ihre Aufgaben	1218
1. Die Aufsichtsstelle (Gesellschafterversammlung)	1218
a) Aufgabe und Kompetenz	1218
b) Binnenorganisation und Entscheidungsfindung	1218
2. Die Geschäftsführungen	1220
a) Die technische Geschäftsführung	1220
b) Die kaufmännische Geschäftsführung	1220
c) Verhältnis der Geschäftsführer untereinander	1221
d) Vergütung für Sonderleistungen	1222
3. Die Bauleitung	1222
II. Die Rechte und die Pflichten der Gesellschafter	1223
1. Die Rechte der Gesellschafter	1223
2. Die Pflichten der Gesellschafter	1224
a) Geldmittel	1224
b) Personal, Stoffe und Geräte	1225
c) Folgen von Pflichtverstößen	1227
3. Rechtsfolgen der Umwandlung eines Gesellschafters	1229
D. Das Außenverhältnis der ARGE	1230
I. Die Vertretung	1230
1. Vertretungsmacht	1230
2. Wirksamkeit der Vertretung	1231
II. Die Haftung	1232
1. Grundsatz	1232
2. Möglichkeit der Haftungsbeschränkung	1233
E. Das Ende der ARGE und das Ausscheiden eines Gesellschafters	1234
I. Das Ende der ARGE	1234
1. Gründe für das Ende der ARGE	1234
2. Folgen der Beendigung	1234
II. Das Ausscheiden eines Gesellschafters	1235
1. Gründe für das Ausscheiden	1235
2. Folgen des Ausscheidens	1236
a) Weiterbestehen der ARGE	1236
b) Auseinandersetzung mit dem ausscheidenden Gesellschafter	1236
F. Das Steuerrecht der ARGE	1238
I. Einkommensteuer	1238
1. Die ARGE als Personengesellschaft iSv. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	1238
2. Bilanzierung/Gewinnrealisierung	1239
II. Gewerbesteuer	1241
III. Umsatzsteuer	1241

§ 18 Partnerschaftsgesellschaft

A. Rechtsgrundlagen	1245
I. Anwendbare Rechtsvorschriften	1245
II. Zulässigkeit der Partnerschaftsgesellschaft	1246
1. Sachlicher Anwendungsbereich	1246
2. Persönlicher Anwendungsbereich	1246
a) Freiberufler	1246
b) Ausübung eines freien Berufs	1247
c) Zusammenschluss verschiedener Berufe	1248
d) Zusammenschluss mit Ausländern (insbes. internationale Partnerschaftsgesellschaften)	1248
B. Gründungsvoraussetzungen	1250
I. Abschluss eines Partnerschaftsgesellschaftsvertrages	1250
1. Schriftform	1250
a) Umfang des Schriftformerfordernisses	1251
b) Rechtsfolge von Formverstößen	1251
2. Mindestinhalt	1252
a) Name der Gesellschaft	1252
b) Sitz der Gesellschaft	1255
c) Name und Vorname jedes Partners	1256
d) In der Gesellschaft ausgeübter Beruf jedes Partners	1256
e) Wohnort jedes Partners	1257
f) Gegenstand der Partnerschaftsgesellschaft	1257
3. Fakultativer Inhalt	1258
II. Eintragung in das Partnerschaftsregister	1258
1. Registeranmeldung	1259
2. Registerverfahren und Eintragung	1259
C. Innen- und Außenverhältnis	1261
I. Innenverhältnis	1261
1. Beginn der Gesellschaft	1261
2. Verlauf der Gesellschaft	1261
a) Geschäftsführung	1262
b) Erbfolge	1263
c) Sonstiges	1263
3. Beendigung der Gesellschaft, Ausscheiden, Umwandlung	1264
a) Beendigung	1264
b) Ausscheiden eines Partners	1264
c) Umwandlung	1264
d) Sonstiges	1265
II. Außenverhältnis	1265
1. Beginn der Gesellschaft	1266
2. Verlauf der Gesellschaft	1266
a) Vertretung	1266
b) Geschäftspapiere	1267
c) Haftung	1267
3. Beendigung der Gesellschaft, Ausscheiden, Umwandlung	1273
D. Steuern	1274
I. Allgemeines	1274
II. Einkommensteuer	1274
1. Einkunftsart	1274

2. Gewinnermittlung	1275
3. Umqualifizierung in gewerbliche Einkünfte	1275
a) Infektionstheorie	1275
b) Beteiligung Berufsfremder	1277
c) Vervielfältigungstheorie	1278
4. Insbesondere: Besteuerung international tätiger Partnerschafts- gesellschaften mit Auslandsbüros	1278
III. Umsatzsteuer	1280
1. Allgemeines	1280
2. Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten	1280
IV. Umwandlung	1280
1. „Umwandlung“ einer GbR in eine Partnerschaftsgesellschaft	1280
2. Umwandlung nach dem UmwG	1281
3. Neugründung, Einbringung	1281

§ 19 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)

A. Rechtsgrundlagen	1285
I. Einleitung	1285
II. Anwendbare Rechtsvorschriften	1286
1. Das Gesellschaftsrecht der Vor-(Gründungs-)Gesellschaft	1286
a) Vor-Gründungs-EWIV	1286
b) Vor-EWIV	1287
2. Das Gesellschaftsrecht der eingetragenen Gesellschaft	1287
3. Übrige Rechtsgebiete	1287
III. Zulässigkeit der EWIV	1288
B. Gründungsvoraussetzungen	1289
I. Abschluss eines Gesellschaftsvertrages	1289
1. Gestaltungsfreiheit	1289
2. Schriftform	1289
3. Mindestinhalt	1290
a) Name der Gesellschaft	1290
b) Sitz der EWIV	1290
c) Unternehmensgegenstand	1290
d) Angaben über die Gesellschafter	1290
e) Dauer der EWIV	1291
II. Eintragung in das Handelsregister	1291
C. Innen- und Außenverhältnis	1292
I. Innenverhältnis	1292
1. Voraussetzungen für die Gesellschafterstellung	1292
2. Rechte der Gesellschafter	1293
a) Gestaltungsfreiheit	1293
b) Stimmrechte	1294
c) Informationsrechte	1295
d) Vermögensrechte	1295
3. Pflichten der Gesellschafter	1296
a) Beitragspflicht	1296
b) Treue- und Mitwirkungspflicht	1297
c) Verlustbeteiligung und Leistungspflicht nach Ausscheiden	1297
d) Haftungsfragen	1297
4. Änderungen im Gesellschafterbestand	1298
a) Ausscheiden	1298

b) Eintritt	1299
c) Abtretung und Verpfändung	1299
II. Außenverhältnis	1299
1. Vertretung der EWIV	1299
2. Bestellung und Abberufung der Geschäftsführer	1300
3. Rechte und Pflichten der Geschäftsführer	1301
4. Sitzverlegung	1302
5. Zweigniederlassungen	1303
D. Nichtigkeit, Auflösung, Abwicklung, Insolvenz und Umwandlung der EWIV	1303
I. Nichtigkeit	1303
II. Auflösung, Abwicklung	1304
III. Insolvenz	1305
IV. Umwandlung	1306
E. Steuern	1306
I. Allgemeines	1306
II. Einkommensteuer	1307
1. Voraussetzung für die Steuerbarkeit	1307
a) Beteiligung am allgemeinen Wirtschaftsverkehr	1307
b) Gewinnerzielungsabsicht	1308
2. Einkunftsart	1308
3. Ergebnisfeststellung	1309
III. Gewerbesteuer	1309
IV. Umsatzsteuer	1310
1. Die EWIV als umsatzsteuerliches Unternehmen	1310
2. Leistung gegen Entgelt	1310

§ 20 Pool/Konsortium

A. Praktische Bedeutung und Erscheinungsformen	1315
I. Praktische Bedeutung	1315
II. Rechtsform	1315
III. Abgrenzung	1316
B. Pool	1317
I. Stimmrechtspool	1317
1. Begriff	1317
2. Zulässigkeit	1318
3. Inhalt des Gesellschaftsvertrages	1318
a) Poolgesellschafter, Beteiligungsunternehmen und betroffene Anteile	1319
b) Zweck	1319
c) Poolung von Stimmrechten	1320
d) Einberufung der Poolversammlung, Beschlussfassung	1322
e) Berücksichtigung der Mehrheitserfordernisse im Beteiligungsunternehmen	1323
f) Bindung von Einzelrechtsnachfolgern	1324
g) Bindung von Erben	1325
h) Vertragsstrafe	1325
II. Sicherheitenpool	1326
1. Begriff	1326
a) Krisengeborener Sicherheitenpool	1327
b) Krisenunabhängiger Sicherheitenpool	1328

2. Zulässigkeit	1329
3. Inhalt des Vertrages	1329
a) Poolgesellschafter	1329
b) Zweck	1329
c) Übertragung von Sicherungsrechten	1329
d) Öffnungs- und Freigabeklausel	1330
e) Teilungsklausel	1331
f) Poolvorsitzender	1331
g) Poolbeirat	1332
h) Poolversammlung	1332
III. Weitere Poolformen	1332
C. Konsortium	1333
I. Emissionskonsortium	1333
1. Begriff	1333
2. Inhalt des Vertrages	1335
a) Konsorten	1335
b) Zweck	1335
c) Beitragspflichten	1336
d) Geschäftsführung und Vertretung; Konsortialführung	1338
e) Haftung	1339
f) Ausschluss und Ausscheiden	1341
II. Kreditkonsortium	1341
1. Begriff	1341
a) Echtes Kreditkonsortium	1341
b) Unechtes Kreditkonsortium	1342
2. Inhalt des Vertrages	1342
a) Konsorten	1343
b) Zweck	1343
c) Beitragspflichten	1343
d) Interne Organisation	1344
e) Saldenausgleichsklausel	1344
f) Teilungsklausel	1344
g) Abtretung von Darlehensrückzahlungsansprüchen	1345
D. Kombinationen von Pool und Konsortium	1346
E. Steuerliche Behandlung von Pool und Konsortium	1346
§ 21 Joint Ventures	
A. Grundlagen	1351
I. Begriff	1351
II. Motive für die Gründung	1352
III. Arten von Joint Ventures	1352
1. Equity and Contractual Joint Ventures	1352
2. Joint Venture als Betriebsstätte	1355
3. Horizontale und vertikale Joint Ventures	1355
IV. Kartellrecht	1356
1. Deutsches Kartellrecht	1356
a) Verhältnis von Kartellverbot zu Fusionskontrolle	1356
b) § 1 GWB	1357
c) Fusionskontrolle (§§ 35 ff. GWB)	1357
2. EG-Kartellrecht	1359
a) Fusionskontrollverordnung (FKVO)	1359

b) Beurteilung nach Art. 81 EGV	1361
V. Konzernrecht	1361
1. Mehrmütterherrschaft	1361
2. Vertragskonzern und Mehrmütterorganschaft	1362
3. Haftung der Joint-Venture-Partner für die Verbindlichkeiten des Gemeinschaftsunternehmens	1362
a) Durchgriffshaftung	1362
b) Nachteilsausgleich im faktischen Konzern	1363
c) Verlustausgleich im „qualifiziert faktischen Konzern“	1363
d) Vertragskonzern	1364
4. Internationaler Anwendungsbereich	1364
B. Struktur eines Joint Venture	1365
I. Joint-Venture-Vertrag	1365
1. Einführung	1365
2. Form/Bestimmtheit	1366
II. Gemeinschaftsunternehmen	1367
1. Kapitalgesellschaften	1367
2. Joint Venture mit operativer Personengesellschaft	1367
a) Zivilrechtliche Vorteile	1367
b) Steuerliche Vorteile	1368
3. GmbH & Still	1368
III. Leistungsverträge	1368
C. Joint-Venture-Vertrag	1369
I. Gegenstand/Ziele	1369
II. Regelungen der Vorgründungsphase	1370
III. Rahmenbedingungen der Zusammenarbeit	1370
IV. Finanzierung	1371
V. Pflichten der Joint-Venture-Partner	1371
1. Geheimhaltungspflicht	1371
2. Stimmbindungsvereinbarungen	1371
3. Verwertung von Erfolgen	1372
VI. Vertragsdauer/Kündigung	1373
VII. Rechtswahl und Schiedsgerichtsklausel	1373
VIII. Regelungen zur Satzung des Gemeinschaftsunternehmens	1373
1. Gesellschaftsform und Sitz	1374
2. Kapitalbeteiligungen; Nachschusspflichten	1375
3. Nebenleistungspflichten	1376
4. Organe des Gemeinschaftsunternehmens/Besetzung	1376
5. Willensbildung	1376
a) Einstimmigkeit, Mehrheitsprinzip	1376
b) Lösung von Pattsituationen	1377
6. Wettbewerbsverbot	1378
7. Gesellschafterwechsel	1379
8. Gewinnverteilung	1379
9. Kündigung/Liquidation	1380
IX. Verhältnis von Joint-Venture-Vertrag zur Satzung des Gemeinschafts- unternehmens	1381
D. Rechnungslegung	1381
I. Jahresabschluss der Joint-Venture-Partner	1381
II. Konzernrechnungslegung	1382
1. Vollkonsolidierung	1382
2. Quotenkonsolidierung oder equity-Bilanzierung	1382

3. Nichtkonsolidierung	1383
4. International Accounting Standards	1383

§ 22 Betriebsaufspaltung

A. Grundlagen	1387
I. Begriffsbestimmung	1387
II. Rechtsgrundlagen	1388
III. Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung	1389
1. Unterscheidung nach der Art der Entstehung und der Verteilung der betrieblichen Funktionen	1389
2. Unterscheidung nach der Rechtsform der beteiligten Unternehmen	1389
3. Unterscheidung nach dem Umfang des der Betriebsgesellschaft überlassenen Vermögens	1390
4. Unterscheidung nach der Art der personellen Verflechtung	1390
B. Wirtschaftliche und steuerliche Bedeutung der Betriebsaufspaltung	1391
I. Wirtschaftliche Motive für die Betriebsaufspaltung	1391
1. Haftungsbeschränkung	1391
2. Sicherung der Unternehmenskontinuität im Familienverbund	1393
3. Betriebsverfassungs- und mitbestimmungsrechtliche Aspekte	1394
4. Prüfungs- und Publizitätspflichten	1394
II. Steuerliche Aspekte	1394
C. Begründung der Betriebsaufspaltung	1396
I. Steuerliche Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	1396
1. Personelle Verflechtung	1396
2. Sachliche Verflechtung	1400
3. Merkmale eines Gewerbebetriebs	1403
II. Bewusste Begründung der Betriebsaufspaltung	1404
1. Zivilrechtliche Grundlagen	1404
a) Spaltung des bisherigen Einzelunternehmens	1404
b) Pacht- und Betriebsüberlassungsvertrag	1406
c) Sonstige Verträge	1408
2. Steuerliche Aspekte des Spaltungsvorgangs	1408
a) Gewinnrealisierung bei der Übertragung von Wirtschaftsgütern	1408
b) Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwertes	1411
c) Verbleibende Gestaltungsmöglichkeiten	1412
III. Rückwirkung/Nachträgliche Erfassung der Betriebsaufspaltung	1414
1. Rückwirkende Errichtung der Betriebsaufspaltung	1414
2. Nachträgliche Erfassung der Betriebsaufspaltung	1414
IV. Besonderheiten	1415
1. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	1415
2. Mehrere Besitz- bzw. Betriebsunternehmen	1416
D. Laufende Besteuerung der Betriebsaufspaltung	1417
I. Besteuerung des Besitzunternehmens	1417
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	1417
a) Gewerbliche Einkünfte	1417
b) Buchführungspflicht und Gewinnermittlungszeitraum	1418
c) Umfang des Betriebsvermögens	1419
2. Gewerbesteuer	1423
3. Umsatzsteuer	1424

II. Die Besteuerung des Betriebsunternehmens	1425
1. Körperschaftsteuer	1425
2. Gewerbesteuer	1430
III. Besonderheiten bei Investitionszulagen	1430
E. Betriebsaufspaltung über die Grenze	1431
F. Beendigung der Betriebsaufspaltung	1433
I. Wegfall der tatbestandlichen Voraussetzungen	1433
1. Rechtsfolgen der Beendigung der Betriebsaufspaltung	1433
2. Wegfall der personellen Verflechtung	1435
3. Wegfall der sachlichen Verflechtung	1437
II. Umwandlungen	1438
1. Verschmelzung der Betriebskapitalgesellschaft auf die Besitz- personengesellschaft	1438
2. Einbringung der Besitzgesellschaft in die Betriebsgesellschaft	1439
3. Verschmelzung und Einbringung in eine Drittgesellschaft	1440
G. Gestaltungsmöglichkeiten	1440
I. Strategien zur Vermeidung gewerblicher Einkünfte des Nur-Besitz- gesellschafters	1440
II. Strategien zur Vermeidung einer ungewollten Beendigung der Betriebsaufspaltung	1441

§ 23 Unternehmensverkauf/Unternehmenskauf

A. Zivilrecht des Unternehmensverkaufs und des Unternehmenskaufs	1445
I. Grundfragen	1445
II. Das vorvertragliche Stadium	1446
III. Vertragsgegenstand	1447
1. asset deal	1447
2. share deal	1448
IV. Formerfordernisse	1449
1. asset deal	1449
2. share deal	1450
V. Zustimmungserfordernisse und Verfügungsbeschränkungen	1451
1. asset deal	1451
a) Gesellschaftsrecht	1451
b) Familienrecht	1452
c) Erbrecht	1453
d) Öffentlich-rechtliche Beschränkungen	1453
e) Allgemeine Verfügungsbeschränkungen	1453
f) Sonstige Erfordernisse	1454
2. share deal	1454
a) Gesellschaftsrecht	1454
b) Familienrecht	1455
c) Erbrecht	1455
VI. Übergangsstichtag	1455
VII. Kaufpreis	1457
VIII. Gesetzliche Haftung des Erwerbers	1458
1. asset deal	1458
2. share deal	1458
IX. Gesetzliche Haftung des Veräußerers	1460
1. asset deal	1460
2. share deal	1461

X.	Gewährleistung	1463
1.	Sachmängelhaftung	1463
2.	Rechtsmängelhaftung	1465
3.	Sonstige Regelungen	1466
4.	Vertragsgestaltung	1467
XI.	Schiedsabreden	1468
1.	Vereinbarung eines Schiedsgutachtens	1468
2.	Vereinbarung eines Schiedsgerichts	1468
3.	Internationale Schiedsgerichtsbarkeit	1469
XII.	Zusammenschlusskontrolle	1470
1.	Deutsche Zusammenschlusskontrolle	1470
2.	Europäische Zusammenschlusskontrolle	1472
XIII.	Arbeitsrecht	1473
XIV.	Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz	1474
XV.	Besondere Formen des Unternehmenskaufs	1475
1.	Management Buy Out	1475
2.	Leveraged Buy Out	1476
XVI.	Unternehmenskauf in Krise und Insolvenz	1478
XVII.	Besonderheiten beim grenzüberschreitenden Unternehmenskauf	1479
B.	Steuerrecht des Unternehmensverkaufs und des Unternehmenskaufs	1481
I.	Steuerrecht des Unternehmensverkaufs	1481
1.	Steuerliche Ziele des Unternehmensverkäufers	1481
2.	Der Steuerstatus des Unternehmensverkäufers – Differenzierungen im deutschen Steuerrecht	1482
a)	Überblick und laufende Besteuerung	1482
b)	Verkauf von Wirtschaftsgütern bzw. Personengesellschaftsanteilen	1486
c)	Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1488
d)	Zusammenfassende Übersicht	1492
3.	Gestaltungsbeispiele für die Verbesserung des Steuerstatus	1494
a)	Vorbereitende Einbringung in Kapitalgesellschaften	1495
b)	Kapitalerhöhungs- und Spaltungsgestaltungen	1498
c)	Vorbereitende „Umwandlung“ in Beteiligungen ohne deutsches Besteuerungsrecht	1499
d)	Vorbereitende Einbringung in Personengesellschaften	1500
e)	Vorbereitende Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft	1501
f)	Vorbereitende Ausschüttungen	1501
g)	Personelle Verlagerung von stillen Reserven	1501
h)	Terminverkäufe und Optionsgestaltungen	1502
4.	Wahlrecht zwischen Sofort- und Zuflussversteuerung	1505
5.	Nachträgliche Kaufpreisänderungen	1505
II.	Steuerrecht des Unternehmenskaufs	1505
1.	Steuerliche Ziele des Unternehmenskäufer	1505
2.	Kaufpreisaufteilung beim Kauf von Wirtschaftsgütern bzw. Personengesellschaftsanteilen	1506
a)	Stufentheorie und modifizierte Stufentheorie	1506
b)	Selbständig aktivierbare originäre immaterielle Wirtschaftsgüter	1507
c)	Bilanzierung eines Firmenwerts und sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	1508
d)	Problematik des negativen Firmenwertes	1509

3. Gewinnung von Abschreibungssubstrat nach dem Kauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften	1511
4. Verwertung miterworbener Verlustvorträge	1512
a) § 10a GewStG	1512
b) § 8c KStG	1512
5. Steuerorientierte Kaufpreisfinanzierung	1518
a) Überblick	1518
b) Zinsschranke	1518
6. Wertverluste nach Unternehmenskauf	1526
a) Voraussetzungen einer Teilwertabschreibung	1526
b) Steuerwirksamkeit von Teilwertabschreibungen	1527
7. Veräußerung von Anteilen an Organgesellschaften	1528
8. Verkehrsteuern	1529
III. Grenzüberschreitender Unternehmensverkauf/ Unternehmenskauf	1530
1. asset deal	1530
2. share deal	1531

§ 24 Die Personengesellschaft im Konzern

A. Überblick	1535
I. Einleitung und Erscheinungsformen	1535
II. Rechtsquellen	1536
III. Grundlagen	1537
1. Verbundene Unternehmen, §§ 15 ff. AktG	1537
2. Mehrheitsbeteiligung, § 16 AktG	1538
3. Abhängige Unternehmen, § 17 AktG	1538
4. Konzern, § 18 AktG	1539
5. Wechselseitige Beteiligungen, § 19 AktG	1540
6. Unternehmensverträge, §§ 291, 292 AktG	1540
IV. Zulässigkeit von Abhängigkeit und Konzernierung einer Personen- gesellschaft	1541
B. Die Personengesellschaft als beherrschte Gesellschaft	1543
I. Kategorien	1543
II. Die abhängige Personengesellschaft	1544
1. Wege in die Abhängigkeit	1544
2. Minderheitenschutz	1546
a) Rechtsgrundlage	1546
b) Treuepflicht	1547
c) Mitwirkungsrechte	1548
d) Informationsrechte	1549
e) Haftungsmaßstab	1551
f) Mittelbare Beherrschung	1551
g) Abhängigkeit gegenüber einem herrschenden Kommanditisten	1552
III. Die konzernierte Personengesellschaft	1554
1. Wege in die Konzernierung	1554
2. Rechtsfolgen der Konzernierung	1556
a) Leitungsmacht	1556
b) Verlustübernahme	1558
3. Vertragskonzern	1559
4. Minderheitenschutz	1560
5. Gläubigerschutz	1561

C. Die Personengesellschaft als gleichgeordnete Gesellschaft	1561
D. Die Personengesellschaft als herrschende Gesellschaft	1563
I. Problembeschreibung	1563
II. Rechtsgrundlagen	1564
III. Mitwirkungsrechte	1565
IV. Informationsrechte	1568
1. Das Einsichtsrecht	1569
2. Das Auskunftrecht	1570
E. Die steuerliche Organschaft bei Personengesellschaften	1570
I. Vorbemerkungen	1570
II. Die körperschaftsteuerliche Organschaft	1571
1. Bedeutung	1571
2. Voraussetzungen	1572
a) Die Organgesellschaft	1573
b) Der Organträger	1573
c) Finanzielle Eingliederung	1575
d) Zeitliche Voraussetzungen	1577
e) Der Gewinnabführungsvertrag	1577
3. Rechtsfolgen	1578
III. Die gewerbbesteuerliche Organschaft	1579
1. Bedeutung	1579
2. Voraussetzungen	1580
a) Die Organgesellschaft	1580
b) Der Organträger	1581
c) Eingliederung der Organgesellschaft und Gewinnabführungs-	
vertrag	1581
3. Rechtsfolgen	1581
IV. Die umsatzsteuerliche Organschaft	1582
1. Bedeutung	1582
2. Voraussetzungen	1583
a) Die Organgesellschaft	1583
b) Der Organträger	1584
c) Eingliederungsvoraussetzungen	1585
3. Rechtsfolgen	1586
V. Die grunderwerbsteuerliche Organschaft	1587
1. Bedeutung	1587
2. Voraussetzungen	1588
3. Rechtsfolgen	1589

§ 25 Grenzüberschreitende Gesellschaften und hybride Rechtsformen

A. Einführung	1592
B. Grenzüberschreitende Gesellschaften	1594
I. Rechtsfähigkeit grenzüberschreitender Gesellschaften	1596
1. Begriff der Rechtsfähigkeit	1596
2. Allgemeine Rechtsfähigkeit	1597
a) Fall 1: Gründung einer Gesellschaft nach ausländischem Recht	
und Verlegung ihres Verwaltungssitzes nach Deutschland	
(Zuzugsfall)	1598
b) Fall 2: Verlegung des Verwaltungssitzes einer nach deutschem	
Recht gegründeten Gesellschaft ins Ausland (Wegzugsfall)	1607

c) Fall 3: Statuarischer Sitz und tatsächlicher Verwaltungssitz in verschiedenen ausländischen Staaten	1613
II. Besondere Rechtsfähigkeiten von grenzüberschreitenden Gesellschaften	1615
1. Beteiligungsfähigkeit	1616
2. Hybride Gesellschaftsformen	1618
3. Scheck- und Wechselfähigkeit	1620
4. Grundbuchfähigkeit	1620
III. Partei- und Prozessfähigkeit	1620
1. Parteifähigkeit	1620
2. Prozessfähigkeit	1621
IV. Deliktsfähigkeit	1621
V. Insolvenzfähigkeit	1623
C. Besonderheiten der Ltd. & Co. KG	1625
I. Allgemeines	1625
II. Errichtung einer Ltd. & Co. KG	1626
III. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretung gegenüber Dritten	1629
IV. Haftungsverfassung der Ltd. & Co. KG	1630
V. Mitbestimmung	1633
VI. Rechnungslegung und Besteuerung	1633
VII. Auflösung und Beendigung	1634

§ 26 Personengesellschaft im internationalen Steuerrecht

A. Einführung	1637
B. Die Besteuerung der Personengesellschaften mit Auslandsbezug	1639
I. Überblick	1639
II. Die Qualifikationsproblematik	1640
1. Steuersubjektqualifikation	1641
a) Nationales Recht	1641
b) Abkommensrecht	1642
2. Steuerobjektqualifikation	1643
a) Nationales Recht	1643
b) Abkommensrecht	1645
III. Die inländische Personengesellschaft mit inländischen Gesellschaftern und ausländischen Einkünften	1647
1. Besteuerungskonzepte	1647
2. Laufende Besteuerung	1647
a) Ausländische Betriebsstätteneinkünfte	1647
b) Ausländische Zinseinkünfte	1654
c) Ausländische Dividendeneinkünfte	1655
d) Sonderbetriebseinkünfte	1657
3. Aperiodische Besteuerung	1658
a) Anteilsveräußerung	1658
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung	1659
IV. Die inländische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern und inländischen und /oder ausländischen Einkünften	1662
1. Besteuerungskonzepte	1662
2. Laufende Besteuerung	1663
a) Inländische Betriebsstätteneinkünfte	1663
b) Inländische Zins- und Dividendeneinkünfte	1665
c) Betriebsstätteneinkünfte aus dem ausländischen (Wohn-) Sitzstaat des Gesellschafters	1666

d) Zins- und Dividendeneinkünfte aus dem ausländischen (Wohn-)Sitzstaat des Gesellschafters	1666
e) Betriebsstätteninkünfte aus Drittstaaten	1667
f) Zins- und Dividendeneinkünfte aus Drittstaaten	1667
g) Sonderbetriebseinkünfte	1668
3. Aperiodische Besteuerung	1670
a) Anteilsveräußerung	1670
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung	1671
V. Die ausländische Personengesellschaft mit inländischen Gesellschaftern und inländischen und/ oder ausländischen Einkünften	1673
1. Besteuerungskonzepte	1673
2. Laufende Besteuerung	1677
a) Betriebsstätteninkünfte aus dem ausländischen Sitzstaat der Gesellschaft	1678
b) Zins- und Dividendeneinkünfte aus dem ausländischen Sitzstaat der Gesellschaft	1682
c) Inländische Betriebsstätteninkünfte	1684
d) Inländische Zins- und Dividendeneinkünfte	1685
e) Betriebsstätteninkünfte aus Drittstaaten	1687
f) Zins- und Dividendeneinkünfte aus Drittstaaten	1687
g) Sonderbetriebseinkünfte	1688
3. Aperiodische Besteuerung	1689
a) Anteilsveräußerung	1689
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung	1691
C. Steuergestaltung bei Personengesellschaften mit Auslandsbezug	1692
I. Kernbereiche der internationalen Steuerplanung	1692
II. Rechtsformwahl	1693
1. Grundsätze	1693
2. Outbound-Investitionen	1693
a) Determinanten der Steuerbelastung	1693
b) Unternehmensgründung und -erwerb	1695
c) Laufende Gewinnbesteuerung	1696
d) Verluste	1700
e) Gesellschafterfremdfinanzierung	1701
f) Unternehmensverkauf	1702
g) Erbschaftsteuerliche Aspekte	1702
3. Inbound-Investitionen	1703
a) Determinanten der Steuerbelastung	1703
b) Unternehmensgründung und -erwerb	1705
c) Laufende Gewinnbesteuerung	1706
d) Gesellschafterfremdfinanzierung	1706
e) Unternehmensverkauf	1707
f) Verluste	1707
g) Erbschaftsteuerliche Aspekte	1708
III. Nutzung und Vermeidung von Qualifikationskonflikten	1708
1. Die Personengesellschaft als Instrument zur Nutzung von Qualifikationskonflikten im Allgemeinen	1708
2. Die atypisch stille Gesellschaft im Besonderen	1710
Stichwortverzeichnis	1713