

Inhaltsübersicht

| | Seite |
|--|-------|
| Vorwort | VII |
| Inhaltsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XLI |
| Allgemeines Literaturverzeichnis | XLIX |

§ 1 Einleitung (*Mueller-Thuns*)

| | | |
|---|----|---|
| A. Begriff der GmbH & Co. KG | 1 | 1 |
| B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co. KG | 10 | 4 |

§ 2 Rechtsformvergleich und besondere Erscheinungsformen

| | | |
|--|-----|-----|
| A. Gesellschaftsrecht (<i>Mueller-Thuns</i>) | 1 | 16 |
| B. Steuerrecht (<i>Mueller-Thuns</i>) | 35 | 26 |
| C. Betriebsaufspaltung (<i>Mueller-Thuns</i>) | 151 | 72 |
| D. GmbH & Still (<i>Mueller-Thuns</i>) | 177 | 84 |
| E. Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG (<i>Fatouros</i>) | 201 | 90 |
| F. Besonderheiten der Publikums-KG (<i>Hoppe</i>) | 281 | 132 |
| G. Besondere Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG (<i>Lüke</i>) . | 391 | 161 |

§ 3 Gründung

| | | |
|---|-----|-----|
| A. Gesellschaftsrecht (<i>Lüke</i>) | 1 | 185 |
| B. Steuerrecht (<i>Geuenich, Hilde</i>) | 231 | 247 |

§ 4 Gesellschaftsorgane und gesellschafts- interne Rechtsverhältnisse (*Mussaeus*)

| | | |
|--|-----|-----|
| A. Allgemeines | 1 | 277 |
| B. Geschäftsführung | 7 | 278 |
| C. Gesellschafterversammlung | 92 | 300 |
| D. Aufsichtsrat und Beirat | 147 | 318 |

Inhaltsübersicht

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| E. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter | 209 | 335 |
| F. Wettbewerbsverbote | 250 | 346 |
| G. Selbstkontrahierungsverbot | 294 | 359 |

§ 5 Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten

| | | |
|---|----|-----|
| A. Vertretung der GmbH & Co. KG (<i>Mussaeus</i>) | 1 | 363 |
| B. Haftung der GmbH & Co. KG (<i>Schiessl</i>) | 41 | 371 |
| C. Haftung der Gesellschafter einer GmbH & Co. KG (<i>Schiessl</i>) | 43 | 371 |

§ 6 Gesellschafterdarlehen; Nutzungsüberlassung (*Schiessl*)

| | | |
|---|----|-----|
| A. Einführung | 1 | 402 |
| B. Gesellschafterdarlehen und wirtschaftlich entsprechende Leistungen | 5 | 403 |
| C. Nutzungsüberlassung | 49 | 415 |

§ 7 Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter

| | | |
|--|-----|-----|
| A. Einkommensteuer (<i>Eckl, Zimmermann, Hilde, Klotz, Fatouros</i>) | 1 | 417 |
| B. Gewerbesteuer (<i>Hilde, Mueller-Thuns</i>) | 641 | 606 |
| C. Umsatzsteuer (<i>Hilde</i>) | 801 | 640 |

§ 8 Rechnungslegung und Publizität (*Zimmermann*)

| | | |
|---|-----|-----|
| A. Allgemeines zur Rechnungslegung und Publizität der GmbH & Co. KG und deren Komplementär-GmbH | 1 | 653 |
| B. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der Komplementär-GmbH | 8 | 654 |
| C. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der GmbH & Co. KG | 32 | 662 |
| D. Konzernabschluss | 151 | 686 |
| E. Prüfung und Publizität des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG | 176 | 690 |

§ 9 Gesellschafterwechsel und Nachfolge (*Hannes*)

| | | |
|------------------------------------|-----|-----|
| A. Anteilsübertragung | 1 | 697 |
| B. Ausscheiden durch Tod | 141 | 735 |
| C. Kündigung | 185 | 751 |
| D. Abfindung | 217 | 765 |

§ 10 Auflösung, Liquidation und Insolvenz

| | | |
|---|-----|-----|
| A. Gesellschaftsrecht (<i>Lüke</i>) | 1 | 790 |
| B. Steuerrecht (<i>Klotz</i>) | 241 | 850 |

§ 11 Umstrukturierungen

| | | |
|--|-----|------|
| A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (<i>Dremel</i>) | 1 | 898 |
| B. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH (<i>Dremel</i>) | 181 | 954 |
| C. Übertragung (Überführung) von Einzelwirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG (<i>Kutt</i>) | 301 | 994 |
| D. Weitere Umstrukturierungen (<i>Dremel</i>) | 381 | 1017 |

Anhang

(*Mueller-Thuns*)

| | |
|---|------|
| A. Beispiel-Vertrag für eine Komplementär-GmbH | 1033 |
| B. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG | 1043 |
| C. Beispiel-Vertrag einer Komplementär-GmbH (Einheitsgesell- schaft) | 1059 |
| D. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (Einheitsgesell- schaft) | 1063 |
| E. Beispiel eines Kauf- und Übertragungsvertrages über Geschäfts- und Kommanditanteile (mit Beurkundung) | 1080 |
| F. Beispiel-Vertrag für den Eintritt (Aufnahme) eines weiteren Kommanditisten in eine GmbH & Co. KG | 1093 |
| Stichwortverzeichnis | 1097 |

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|-------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XLI |
| Allgemeines Literaturverzeichnis | XLIX |

§ 1 Einleitung (*Mueller-Thuns*)

| | | |
|---|----|----|
| A. Begriff der GmbH & Co. KG | 1 | 1 |
| B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co. KG | 10 | 4 |
| I. Historische Entwicklung | 10 | 4 |
| II. Die Entstehung der GmbH & Co. KG und ihre zivilrechtliche Anerkennung | 11 | 5 |
| III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG | 31 | 11 |
| IV. Die Wirtschaftsverfassung und die GmbH & Co. KG | 40 | 13 |
| 1. Angriffspunkte | 40 | 13 |
| 2. Haftungsverfassung | 41 | 13 |
| 3. Steuerrecht | 43 | 14 |
| 4. Konsequenz | 44 | 14 |
| V. Die Anerkennung der GmbH & Co. KG durch den Gesetzgeber | 45 | 15 |
| VI. Ausblick auf andere europäische Rechtsordnungen | 46 | 15 |

§ 2 Rechtsformvergleich und besondere Erscheinungsformen

| | | |
|---|----|----|
| A. Gesellschaftsrecht (<i>Mueller-Thuns</i>) | 1 | 16 |
| I. Allgemeines | 1 | 16 |
| II. Strukturelle Unterschiede zur klassischen Personengesellschaft | 3 | 17 |
| 1. Haftungsbeschränkung aller natürlichen Personen | 3 | 17 |
| 2. Keine zwangsweise Verbindung von Unternehmensführung, Gesellschafterstellung und Haftung | 7 | 17 |
| a) Trennung zwischen Unternehmensführung und Gesellschafterstellung | 7 | 17 |
| b) Trennung zwischen Unternehmensführung und Haftung | 9 | 18 |
| c) Unternehmensführung ohne Majorität | 10 | 18 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|-----------|-----------|
| III. Strukturelle Unterschiede zur GmbH | 12 | 19 |
| 1. Gestaltungsfreiheit | 12 | 19 |
| 2. Mitbestimmung | 15 | 20 |
| 3. Verminderte Einflussnahme der Gesellschafter auf die Unternehmensführung | 17 | 21 |
| IV. Rechtsform der GmbH & Co. KG als Gestaltungsmittel in der Praxis | 22 | 22 |
| 1. Interessenlage | 22 | 22 |
| 2. Neugründungen | 23 | 22 |
| 3. Sicherung der Unternehmensfortführung | 25 | 23 |
| 4. Sanierung notleidender Unternehmen | 28 | 24 |
| 5. Zusammenschluss mehrerer selbständiger Unternehmen zu Gemeinschaftsunternehmen oder Interessengemeinschaften | 30 | 24 |
| 6. Unternehmensnachfolge | 32 | 25 |
| B. Steuerrecht (Mueller-Thuns) | 35 | 26 |
| I. Einführung | 35 | 26 |
| II. Belastungsvergleich zwischen GmbH & Co. KG und GmbH | 39 | 27 |
| 1. Grundlagen | 39 | 27 |
| 2. Einzelheiten | 40 | 28 |
| 3. Einzelanalyse | 54 | 36 |
| 4. Fazit | 59 | 38 |
| III. Einzelne Aspekte bei der laufenden Besteuerung | 62 | 39 |
| 1. Grundsatz | 62 | 39 |
| 2. Besteuerung der Erträge | 63 | 40 |
| 3. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter | 72 | 44 |
| 4. Fremdfinanzierung, Zinsschranke | 75 | 45 |
| a) Bisherige Rechtslage | 75 | 45 |
| b) Neue Rechtslage | 76 | 46 |
| aa) Grundsatz | 76 | 46 |
| bb) Ausnahmen | 80 | 48 |
| cc) Nachgeordnete Personengesellschaft | 90 | 50 |
| dd) Rechtsfolgen | 93 | 51 |
| ee) Zinsvortrag | 94 | 52 |
| 5. Einbeziehung von nahen Angehörigen | 96 | 52 |
| IV. Einzelne Aspekte außerhalb der laufenden Besteuerung | 97 | 53 |
| 1. Ausgangspunkt | 97 | 53 |
| 2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter | 98 | 53 |
| a) Übertragung bei der GmbH & Co. KG | 98 | 53 |
| b) Übertragung bei der GmbH | 104 | 55 |
| c) Übertragung von Grundstücken | 106 | 55 |
| 3. Umstrukturierungen | 110 | 56 |
| a) Ausgangspunkt | 110 | 56 |

| | Rz. | Seite |
|---|------------|-----------|
| b) Formwechsel und Einbringung | 111 | 57 |
| aa) GmbH & Co. KG in GmbH | 111 | 57 |
| bb) GmbH in GmbH & Co. KG | 116 | 59 |
| c) Errichtung einer Holdingstruktur | 121 | 60 |
| d) Realteilung; Aufspaltung | 126 | 63 |
| aa) GmbH & Co. KG | 126 | 63 |
| bb) GmbH | 132 | 65 |
| 4. Veräußerung, Erwerb | 134 | 66 |
| a) Ausgangspunkt | 134 | 66 |
| b) Gesellschaftsanteile an einer GmbH & Co. KG | 135 | 66 |
| c) Geschäftsanteile an einer GmbH | 139 | 68 |
| d) Fazit | 143 | 69 |
| V. Erbschaft- und Schenkungsteuer | 144 | 70 |
| C. Betriebsaufspaltung (<i>Mueller-Thuns</i>) | 151 | 72 |
| I. Grundlagen; Begriffe | 151 | 72 |
| II. Zivilrechtliche Aspekte | 153 | 73 |
| III. Steuerliche Behandlung | 156 | 74 |
| 1. Voraussetzungen | 156 | 74 |
| 2. Rechtsfolgen | 158 | 75 |
| 3. Vorteile und Nachteile | 159 | 75 |
| 4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke | 162 | 77 |
| 5. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung | 168 | 79 |
| IV. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer | 169 | 80 |
| 1. Schuldzinsen | 169 | 80 |
| 2. Miet- und Pachtzinsen | 170 | 81 |
| V. Gewinnrealisierung bei Beendigung | 172 | 81 |
| VI. Fazit | 175 | 83 |
| D. GmbH & Still (<i>Mueller-Thuns</i>) | 177 | 84 |
| I. Zivilrechtliche Grundlagen | 177 | 84 |
| II. Steuerrechtliche Folgen | 180 | 85 |
| III. Steuerliche Vorteile der GmbH & Still | 185 | 87 |
| IV. Fremdfinanzierung; Zinsschranke | 187 | 87 |
| V. Ausländischer Gesellschafter | 191 | 89 |
| E. Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG (<i>Fatouros</i>) | 201 | 90 |
| I. Allgemeines | 201 | 90 |
| II. Kriterien der steuerlichen Anerkennung einer Familien-GmbH & Co. KG | 208 | 95 |
| 1. Ernsthafte Gestaltung der vertraglichen Vereinbarungen | 208 | 95 |
| a) Klarheit und Eindeutigkeit | 209 | 95 |
| b) Zivilrechtliche Wirksamkeit | 210 | 95 |
| c) Bedeutung des § 41 Abs. 1 AO | 218 | 101 |
| d) Fremdvergleich | 221 | 104 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| 2. Ernsthaftige Durchführung der vertraglichen Vereinbarungen | 230 | 112 |
| III. Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung | 236 | 116 |
| IV. Angemessenheit der Gewinnverteilung | 241 | 118 |
| 1. Allgemeines | 241 | 118 |
| 2. Angemessenheitsprüfung | 243 | 120 |
| 3. Besonderheiten | 253 | 127 |
| 4. Rechtsfolgen | 257 | 129 |
| 5. Kritik an der Korrektur der Gewinnverteilung bei Angehörigen | 258 | 130 |
| 6. Gewinnverteilung der Komplementär-GmbH | 260 | 131 |
| F. Besonderheiten der Publikums-KG (<i>Hoppe</i>) | 281 | 132 |
| I. Überblick | 281 | 132 |
| II. Gesellschaftsvertrag | 285 | 133 |
| III. Inhaltskontrolle | 290 | 135 |
| IV. Mehrheitsbeschlüsse | 296 | 136 |
| V. Organisation der Publikums-KG | 301 | 138 |
| VI. Beitritt und Austritt | 310 | 141 |
| 1. Beitritt als Kommanditist | 310 | 141 |
| 2. Mittelbare Beteiligung über einen Treuhänder (echte Treuhand) | 316 | 142 |
| 3. Fehlerhafter Beitritt, Kündigung des Gesellschafters | 325 | 144 |
| 4. Abwicklung der Beteiligung bei Austritt | 330 | 146 |
| VII. Prospekthaftung | 333 | 147 |
| 1. Allgemeines | 333 | 147 |
| 2. Spezialgesetzliche Prospekthaftung aus §§ 13, 13a VerkaufsprospektG i. V. m. §§ 44–47 BörsG | 334 | 148 |
| 3. Prospekthaftung wegen Enttäuschung persönlichen Vertrauens (Prospekthaftung im weiteren Sinne) | 348 | 151 |
| 4. Haftung des Anlagevermittlers und des Kreditgebers | 351 | 152 |
| VIII. Steuerrechtliche Besonderheiten | 354 | 154 |
| 1. Allgemeines | 354 | 154 |
| 2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten | 356 | 154 |
| 3. Materiellrechtliche Probleme | 358 | 155 |
| a) Einkunftszielungsabsicht | 358 | 155 |
| b) Verlustverrechnungsverbote | 361 | 155 |
| aa) Verlustzuweisungsgesellschaft nach § 52 Abs. 4 | | |
| i. V. m. § 2b EStG a. F. | 362 | 156 |
| bb) Verlustverrechnungsverbot wegen Steuerstundungsmodell-Charakter der Publikums-KG | 363 | 156 |
| c) Hersteller- oder Erwerbereigenschaft der Publikums-KG | 364 | 157 |
| aa) Allgemeines | 364 | 157 |
| bb) Bauherrenerlass (Fondserlass) | 365 | 157 |
| cc) Medienfondserlass | 367 | 158 |
| d) Besonderheiten der Publikumsgesellschaft als vermögensverwaltende Gesellschaft | 368 | 159 |
| aa) Private-Equity-Erlass | 369 | 159 |

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| bb) Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaften in der Form der Publikums-KG | 371 | 160 |
| e) Erbschaftsteuerliche Behandlung von treuhänderisch gehaltenen Beteiligungen | 372 | 161 |
| G. Besondere Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG (Lüke) . | 391 | 161 |
| I. Einheitsgesellschaft | 391 | 161 |
| 1. Gläubigerschutz | 395 | 163 |
| 2. Willensbildung | 401 | 165 |
| 3. Steuerrecht | 413 | 170 |
| II. Ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG | 416 | 171 |
| 1. Allgemeine und besondere Rechtsfähigkeit der Komplemen- tärgesellschaft | 417 | 171 |
| a) Allgemeine Rechtsfähigkeit | 418 | 172 |
| b) Besondere Rechtsfähigkeit | 422 | 173 |
| 2. Firmierung | 427 | 174 |
| 3. Anmeldung und Eintragung der KG | 429 | 175 |
| 4. Eintragung der ausländischen Komplementärgesellschaft in das deutsche Handelsregister | 432 | 176 |
| 5. Vor- und Nachteile | 435 | 176 |
| III. Doppelstöckige GmbH & Co. KG | 440 | 178 |
| IV. Stiftung & Co. KG | 442 | 179 |
| V. AG & Co. KG | 454 | 181 |

§ 3 Gründung

| | | |
|---|----------|------------|
| A. Gesellschaftsrecht (Lüke) | 1 | 185 |
| I. GmbH | 2 | 185 |
| 1. Vorrats-GmbH | 3 | 185 |
| 2. Neugründung | 4 | 186 |
| 3. Gesellschaftsvertrag | 8 | 187 |
| a) Firma | 9 | 187 |
| b) Sitz | 10 | 187 |
| c) Unternehmensgegenstand | 11 | 188 |
| d) Stammkapital | 12 | 188 |
| e) Weitere Regelungen | 19 | 192 |
| 4. Geschäftsführer | 24 | 193 |
| 5. Handelsregisteranmeldung und -eintragung | 26 | 194 |
| II. GmbH & Co. KG | 29 | 195 |
| 1. Gesellschafter | 31 | 195 |
| a) Komplementär | 32 | 195 |
| aa) GmbH | 32 | 195 |
| bb) Vor-GmbH | 34 | 196 |
| cc) Vorgründungsgesellschaft | 36 | 197 |

Inhaltsverzeichnis

| | | Rz. | Seite |
|--|-----|-----|-------|
| dd) Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) | 38 | 197 | |
| b) Kommanditist | 43 | 199 | |
| c) Unteilbarkeit der Beteiligung | 45 | 200 | |
| d) Erscheinungsformen | 47 | 201 | |
| 2. Vertragsschluss | 51 | 201 | |
| a) Form | 55 | 202 | |
| b) Minderjährige, beschränkt Geschäftsfähige, Geschäftsunfähige | 56 | 203 | |
| aa) Vertretung durch gesetzlichen Vertreter oder Ergänzungspfleger | 56 | 203 | |
| bb) Genehmigung durch das Familien- oder Vormundschaftsgericht | 58 | 204 | |
| 3. Gesellschaftsvertrag | 62 | 206 | |
| a) Firma | 62 | 206 | |
| aa) Prinzipien der Firmenbildung | 63 | 206 | |
| bb) Die Firma der GmbH & Co. KG | 66 | 208 | |
| cc) Firmenkontinuität | 70 | 210 | |
| dd) Exkurs: Firmenzeichnung im Geschäftsverkehr | 71 | 210 | |
| ee) Exkurs: Angaben auf Geschäftsbriefen | 72 | 210 | |
| b) Sitz | 77 | 211 | |
| c) Gegenstand des Unternehmens | 78 | 212 | |
| d) Gesellschafter, Beiträge, Einlagen, Haftsummen | 82 | 212 | |
| aa) Haftsumme und Pflichteinlage | 84 | 213 | |
| bb) Geld- oder Sacheinlage | 91 | 214 | |
| cc) Beitrag und Einlage der Komplementär-GmbH | 99 | 216 | |
| dd) Nachschusspflicht und gespaltene Beitragspflicht . . | 101 | 217 | |
| e) Gesellschafterkonten | 103 | 218 | |
| f) Geschäftsführung und Vertretung | 104 | 218 | |
| g) Gesellschafterversammlung | 107 | 219 | |
| h) Gesellschafterbeschlüsse | 114 | 220 | |
| i) Haftungsvergütung, Auslagenersatz | 122 | 222 | |
| j) Geschäftsjahr, Jahresabschluss | 124 | 222 | |
| k) Ergebnisverteilung, Entnahmen | 126 | 223 | |
| l) Verfügung über Gesellschaftsanteile | 130 | 224 | |
| m) Vererbung von Gesellschaftsanteilen | 133 | 224 | |
| n) Ausscheiden und Ausschluss eines Gesellschafters | 137 | 225 | |
| o) Kündigung | 139 | 225 | |
| p) Abfindung | 141 | 226 | |
| q) Wettbewerbsverbot | 143 | 227 | |
| r) Weitere Regelungen | 144 | 227 | |
| 4. Handelsregisteranmeldung und -eintragung | 145 | 227 | |
| 5. Entstehen der GmbH & Co. KG | 149 | 228 | |
| a) Außenverhältnis | 149 | 228 | |
| b) Innenverhältnis | 152 | 229 | |
| 6. Fehlerhafte Gesellschaft | 154 | 229 | |

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| III. Harmonisierung und Verzahnung der Gesellschaftsverträge der GmbH und GmbH & Co. KG | 161 | 232 |
| 1. Ausgangspunkt | 161 | 232 |
| 2. Harmonisierung unterschiedlicher gesetzlicher Regelungskonzepte | 162 | 232 |
| a) Gesellschafterbeschlüsse und Stimmrecht | 162 | 232 |
| b) Gewinnbezugsrecht und Kapitalerhöhungen | 167 | 233 |
| c) Kündigung der Gesellschaft | 171 | 234 |
| d) Abtretung und Belastung der Beteiligung | 173 | 235 |
| e) Vererbung der Beteiligungen. | 177 | 235 |
| 3. Verzahnung | 181 | 236 |
| a) Beteiligungs- und Quotenidentität in GmbH und GmbH & Co. KG | 182 | 236 |
| b) Kündigung und Ausschluss | 187 | 237 |
| c) Auflösung der Komplementär-GmbH | 191 | 238 |
| 4. Einheitsgesellschaft | 192 | 238 |
| IV. Haftung im Gründungsstadium | 193 | 239 |
| 1. Geschäftsaufnahme nach Eintragung von GmbH und KG | 194 | 239 |
| 2. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der KG | 195 | 239 |
| a) Betrieb eines Handelsgewerbes | 197 | 240 |
| b) Betrieb eines Kleingewerbes oder Verwaltung des eigenen Vermögens | 201 | 241 |
| 3. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der Komplementär-GmbH | 204 | 242 |
| a) Vorgründungsgesellschaft | 205 | 242 |
| b) Vor-GmbH | 207 | 243 |
| 4. Haftung der Handelnden | 215 | 246 |
| B. Steuerrecht | 231 | 247 |
| 1. Ertragsteuern (<i>Geuenich</i>) | 231 | 247 |
| 2. Allgemeines | 231 | 247 |
| 3. Gründungsvarianten | 235 | 249 |
| a) Überblick | 235 | 249 |
| b) Gründung durch Bareinlage | 236 | 249 |
| c) Gründung durch Betriebseinbringung (Sacheinlage) | 237 | 250 |
| d) Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter (Sacheinlage) | 244 | 255 |
| e) Aufnahme einer Komplementär-GmbH | 249 | 258 |
| 4. Einzelfragen – Berechnungsbeispiel | 255 | 261 |
| a) Gewinnrealisierung und Gewinnneutralisierung | 255 | 261 |
| b) Gründungskosten | 260 | 265 |
| II. Umsatzsteuer (<i>Helde</i>) | 281 | 266 |
| 1. Ausgangspunkt | 281 | 266 |
| 2. Einbringung von Vermögensgegenständen durch die Gesellschafter. | 282 | 266 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| 3. Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die GmbH & Co. KG | 286 | 267 |
| 4. Organschaft | 290 | 268 |
| 5. Gründungskosten | 297 | 271 |
| III. Grunderwerbsteuer (<i>Helde</i>) | 311 | 273 |
| 1. Allgemeines | 311 | 273 |
| 2. Einbringung eines Grundstücks | 313 | 273 |
| 3. Aufnahme einer Komplementär-GmbH | 320 | 275 |

§ 4 Gesellschaftsorgane und gesellschaftsinterne Rechtsverhältnisse (*Mussaeus*)

| | | |
|---|----|-----|
| A. Allgemeines | 1 | 277 |
| B. Geschäftsführung | 7 | 278 |
| I. Begriff und Inhalt | 7 | 278 |
| II. Geschäftsführungsbefugnis | 10 | 278 |
| 1. Persönlich haftender Gesellschafter | 10 | 278 |
| 2. Geschäftsführer der GmbH | 13 | 279 |
| 3. Geschäftsführer der KG | 22 | 281 |
| III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis | 26 | 282 |
| IV. Rechtsverhältnis zwischen Geschäftsführer und GmbH | 35 | 284 |
| V. Rechtsverhältnis zwischen Geschäftsführer und GmbH & Co. KG | 46 | 288 |
| VI. Haftung des Geschäftsführers gegenüber GmbH und GmbH & Co. KG | 58 | 291 |
| 1. Ausgangspunkt | 58 | 291 |
| 2. Haftung der GmbH gegenüber der GmbH & Co. KG | 60 | 292 |
| 3. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH | 64 | 293 |
| 4. Unmittelbare Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH & Co. KG | 69 | 294 |
| 5. Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern der GmbH und GmbH & Co. KG (Kommanditisten) | 80 | 297 |
| 6. Haftung des faktischen Geschäftsführers | 81 | 297 |
| VII. Ersatz von Aufwendungen für die Geschäftsführer | 83 | 298 |
| 1. GmbH gegen GmbH & Co. KG | 83 | 298 |
| 2. Unmittelbare Ansprüche des Geschäftsführers | 89 | 300 |
| C. Gesellschafterversammlung | 92 | 300 |
| I. Allgemeines | 92 | 300 |
| II. Die Gesellschafterversammlung der GmbH | 95 | 301 |
| 1. Aufgabenbereich und Zuständigkeit | 95 | 301 |
| 2. Einberufung und Beschlussfassung | 99 | 303 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| 3. Berücksichtigung der Belange der KG | 103 | 304 |
| III. Gesellschafterversammlung der GmbH & Co. KG | 110 | 305 |
| 1. Keine gesetzliche Regelung | 110 | 305 |
| 2. Teilnahme- und Stimmberechtigung | 113 | 306 |
| 3. Zuständigkeit und Befugnisse | 120 | 308 |
| 4. Einberufung und Ladung | 126 | 311 |
| 5. Durchführung der Gesellschafterversammlung | 132 | 313 |
| 6. Abstimmung und Beschlussfassung | 136 | 314 |
| a) Allgemeines | 136 | 314 |
| b) Erforderliche Stimmenmehrheit | 137 | 314 |
| c) Form der Beschlussfassung | 143 | 317 |
| d) Fehlerhafte Beschlüsse | 144 | 317 |
| D. Aufsichtsrat und Beirat | 147 | 318 |
| I. Allgemeines | 147 | 318 |
| II. Aufsichtsrat und Beirat in der GmbH | 154 | 320 |
| 1. Freiwillige Organbestellung | 154 | 320 |
| 2. Obligatorisches Organ | 158 | 321 |
| a) Über 500 Arbeitnehmer | 158 | 321 |
| b) Über 2000 Arbeitnehmer | 162 | 322 |
| c) Konzern | 178 | 327 |
| d) Montan-Mitbestimmungsgesetz | 179 | 327 |
| e) Bestimmungen des Aktiengesetzes | 180 | 327 |
| 3. Einfluss des Aufsichtsrats oder Beirats auf die GmbH & Co. KG | 181 | 328 |
| 4. Teilnahme- und Stimmrecht | 182 | 328 |
| 5. Kosten | 186 | 328 |
| III. Aufsichtsrat oder Beirat in der GmbH & Co. KG | 187 | 329 |
| 1. Freiwilliges Organ | 187 | 329 |
| 2. Obligatorisches Organ | 188 | 329 |
| a) Drittelparteiengesetz | 188 | 329 |
| b) Mitbestimmungsgesetz | 191 | 330 |
| 3. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat oder Beirat | 192 | 330 |
| 4. Zuständigkeiten | 195 | 331 |
| 5. Entscheidungsverfahren | 200 | 332 |
| 6. Beschlussfassung | 201 | 333 |
| 7. Haftung der Mitglieder | 204 | 333 |
| E. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter | 209 | 335 |
| I. Allgemeines; Bedeutung | 209 | 335 |
| II. Kontroll- und Informationsrechte der GmbH-Gesellschafter | 213 | 336 |
| III. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter der GmbH & Co. KG | 227 | 340 |
| 1. Kollektive Informationsrechte | 228 | 340 |
| 2. Individuelle Informationsrechte | 230 | 341 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| a) Kontrollrechte der Komplementäre | 230 | 341 |
| b) Kontrollrechte der Kommanditisten | 235 | 342 |
| F. Wettbewerbsverbote | 250 | 346 |
| I. Allgemeines; Bedeutung | 250 | 346 |
| II. Wettbewerbsverbote zulasten der Komplementär-GmbH | 255 | 347 |
| 1. Gesetzliches Wettbewerbsverbot | 255 | 347 |
| 2. Einwilligung | 260 | 349 |
| 3. Abweichende vertragliche Vereinbarungen | 263 | 349 |
| 4. Folgen eines Verstoßes | 265 | 350 |
| III. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Gesellschafter | 268 | 351 |
| 1. Zugunsten der GmbH | 268 | 351 |
| 2. Zugunsten der GmbH & Co. KG | 270 | 351 |
| IV. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Geschäftsführer | 271 | 352 |
| 1. Zugunsten der GmbH | 271 | 352 |
| 2. Zugunsten der GmbH & Co. KG | 274 | 353 |
| 3. Folgen eines Verstoßes | 277 | 354 |
| V. Wettbewerbsverbote zulasten der Kommanditisten | 278 | 354 |
| 1. Zugunsten der GmbH & Co. KG | 278 | 354 |
| 2. Zugunsten der GmbH | 282 | 355 |
| 3. Folgen eines Verstoßes | 283 | 356 |
| VI. Wettbewerbsverbote zulasten der Mitglieder des Aufsichtsrates oder Beirates | 284 | 356 |
| VII. Gegenstand des Wettbewerbsverbotes | 289 | 357 |
| VIII. Dauer des Wettbewerbsverbotes | 292 | 358 |
| G. Selbstkontrahierungsverbot | 294 | 359 |
| I. Abschluss des Gesellschaftsvertrages der GmbH & Co. KG | 294 | 359 |
| II. Einpersonen-GmbH | 297 | 360 |
| III. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH und ihren Geschäftsführern | 298 | 361 |
| IV. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. KG und der GmbH | 299 | 361 |
| V. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. KG und den Geschäftsführern der GmbH | 300 | 362 |

§ 5 Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten

| | | |
|--|----------|------------|
| A. Vertretung der GmbH & Co. KG (<i>Mussaeus</i>) | 1 | 363 |
| I. GmbH als Vertreter der GmbH & Co. KG | 1 | 363 |
| II. Umfang der Vertretungsmacht | 5 | 364 |
| III. Missbrauch der Vertretungsmacht | 8 | 365 |
| IV. Entzug der Vertretungsmacht bei der KG | 11 | 366 |
| V. Abberufung eines Geschäftsführers der GmbH | 17 | 368 |

| | Rz. | Seite |
|--|-----------|------------|
| VI. Weitere Komplementäre neben der GmbH | 21 | 369 |
| VII. Vertretungsmacht des Kommanditisten | 26 | 370 |
| B. Haftung der GmbH & Co. KG (<i>Schiessl</i>) | 41 | 371 |
| I. Haftung der GmbH & Co. KG für Verbindlichkeiten der Gesellschaft | 41 | 371 |
| II. Haftung der GmbH & Co. KG für ihre Geschäftsführer | 42 | 371 |
| C. Haftung der Gesellschafter einer GmbH & Co. KG (<i>Schiessl</i>) | 43 | 371 |
| I. Unbeschränkte Haftung der Komplementär-GmbH | 44 | 371 |
| 1. Grundsatz | 44 | 371 |
| 2. Einlage | 45 | 372 |
| 3. Haftung der Komplementär-GmbH nach Ausscheiden | 46 | 372 |
| II. Haftung des Kommanditisten | 47 | 372 |
| 1. Grundsatz | 47 | 372 |
| 2. Vereinbarte Einlage und Haftsumme | 48 | 372 |
| 3. Haftungsbefreiung durch Leistung der Einlage | 52 | 373 |
| a) Leistung der Einlage | 52 | 373 |
| b) Überbewertung der Einlage | 54 | 374 |
| c) Einbringung von Anteilen an der Komplementär-GmbH | 56 | 374 |
| 4. Einlagenrückgewähr | 58 | 375 |
| a) Rückzahlung | 59 | 375 |
| b) Haftungsschädliche Gewinnentnahme bei negativem Kapitalkonto | 62 | 377 |
| 5. Haftungserweiterung | 66 | 378 |
| a) Grundsatz | 66 | 378 |
| b) Interne Verlustbeteiligung | 67 | 378 |
| c) Haftung der Kommanditisten vor Eintragung in das Handelsregister nach § 176 HGB | 69 | 380 |
| d) Rechtsscheinhaftung | 71 | 380 |
| e) Durchgriffshaftung | 75 | 381 |
| aa) Vermögensvermischung | 76 | 381 |
| bb) Unterkapitalisierung | 78 | 382 |
| cc) Beherrschung | 79 | 383 |
| f) Deliktshaftung nach § 826 BGB | 80 | 383 |
| g) Haftung wegen faktischer Geschäftsführung | 92 | 389 |
| h) Überlassung der Geschäftsführung an ausgeschlossene Personen | 93 | 389 |
| 6. Haftung des Kommanditisten nach Ausscheiden aus der Gesellschaft | 94 | 389 |
| III. Haftung des Kommanditisten für Kapitalaufbringung und -erhaltung bei der Komplementär-GmbH | 95 | 390 |
| 1. Grundsatz | 95 | 390 |
| 2. Haftung für Kapitalaufbringung | 96 | 390 |
| 3. Haftung für Kapitalerhaltung | 102 | 393 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| IV. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten | 109 | 396 |
| 1. Zusammenhang zwischen Herrschaft und Haftung | 109 | 396 |
| 2. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten gegenüber Dritten | 110 | 396 |
| a) Mithaftungserklärung und Vertragshaftung | 110 | 396 |
| b) Rechtsscheinhaftung | 111 | 397 |
| c) Haftung aus culpa in contrahendo (c. i. c.) | 113 | 397 |
| d) Deliktsrechtliche Haftung | 117 | 399 |
| e) Steuerliche Haftung | 118 | 399 |
| f) Insolvenzhaftung | 119 | 400 |

§ 6 Gesellschafterdarlehen; Nutzungsüberlassung (Schiessl)

| | | |
|--|----|-----|
| A. Einführung | 1 | 402 |
| B. Gesellschafterdarlehen und wirtschaftlich entsprechende Leistungen | 5 | 403 |
| I. Gesellschafterdarlehen | 5 | 403 |
| II. Rückgewähr von Gesellschafterdarlehen | 8 | 404 |
| 1. Zulässige Rückgewähr | 8 | 404 |
| 2. Insolvenzrechtlicher Nachrang | 9 | 404 |
| 3. Anfechtung | 13 | 405 |
| 4. Haftung der Geschäftsführer | 17 | 405 |
| 5. Gerichtsstand | 22 | 407 |
| III. Erweiterung des Anwendungsbereichs | 23 | 407 |
| 1. Ausgangspunkt | 23 | 407 |
| 2. Gleichstellung von Nichtgesellschaftern mit Gesellschaftern | 24 | 407 |
| 3. Wirtschaftlich entsprechende Rechtshandlungen | 31 | 409 |
| IV. Privilegierte Gesellschafter | 32 | 410 |
| 1. Sanierungsgesellschafter | 32 | 410 |
| 2. Kleingesellschafter | 33 | 410 |
| V. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen | 37 | 411 |
| VI. Der „gewillkürige“ Rangrücktritt | 39 | 413 |
| VII. Finanzplankredit | 42 | 413 |
| C. Nutzungsüberlassung | 49 | 415 |

§ 7 Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter

| | | |
|--|---|-----|
| A. Einkommensteuer | 1 | 417 |
| I. Allgemeines (Eckl) | 1 | 417 |
| II. Art der Einkunftszielung durch die Gesellschaft (Eckl) | 3 | 418 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----------|------------|
| 1. Gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft | 3 | 418 |
| 2. Abfarbe- oder Infektionstheorie | 5 | 419 |
| 3. Gewerblich geprägte Personengesellschaft | 15 | 422 |
| a) Frühere Rechtslage | 16 | 422 |
| b) Gesetzliche Regelung | 18 | 423 |
| aa) Personengesellschaft | 19 | 424 |
| bb) Nur Kapitalgesellschaften als persönlich haftende Gesellschafter | 20 | 424 |
| cc) Nur Kapitalgesellschaften oder Personen, die nicht Gesellschafter sind, dürfen zur Geschäftsführung befugt sein | 22 | 424 |
| dd) Tätigkeit mit Einkünfteerzielungsabsicht | 26 | 425 |
| ee) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft . . . | 27 | 426 |
| 4. Sonderproblem GmbH & Co. GbR | 28 | 426 |
| III. Zurechnung der Einkünfte (Eckl) | 31 | 427 |
| 1. Allgemeines | 31 | 427 |
| 2. Mitunternehmer-Begriff | 33 | 427 |
| a) Grundsätzliches | 33 | 427 |
| b) Mitunternehmerrisiko | 34 | 428 |
| c) Mitunternehmerinitiative | 37 | 429 |
| d) Verdeckte Mitunternehmerschaft | 38 | 430 |
| 3. Komplementär-GmbH als Mitunternehmer | 76 | 441 |
| 4. Kommanditist als Mitunternehmer | 78 | 441 |
| a) Allgemeines | 78 | 441 |
| b) Kündigungsrechte | 80 | 442 |
| c) Befristung der Gesellschafterstellung | 84 | 444 |
| d) Mitwirkungsrechte nach HGB | 86 | 445 |
| e) Leistung einer Einlage | 87 | 446 |
| f) Beteiligung an Gewinn und Verlust | 88 | 447 |
| g) Beteiligung an stillen Reserven | 92 | 447 |
| h) Versagungsgründe | 94 | 448 |
| IV. Gewinnermittlung (Eckl) | 95 | 449 |
| 1. Allgemeines | 95 | 449 |
| 2. Gesamthandsgewinn der GmbH & Co. KG | 101 | 451 |
| a) Einheitliche Bilanzierung und Bewertung in der Steuer- bilanz | 101 | 451 |
| b) Personenbezogene Wahlrechte bzw. Vergünstigungen . . | 106 | 453 |
| aa) § 6b EStG-Rücklage | 106 | 453 |
| bb) Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG | 112 | 454 |
| cc) Teileinkünfteverfahren | 113 | 455 |
| dd) Sonderabschreibungen | 117 | 456 |
| 3. Ergänzungsbilanzen | 118 | 456 |
| a) Allgemeines | 118 | 456 |
| b) Entgeltlicher Erwerb eines Gesellschaftsanteils und personenbezogene Steuervergünstigungen | 119 | 457 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| c) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils sowie Umwandlungsvorgänge nach §§ 3 ff. | | |
| UmwStG a. F. | 121 | 458 |
| d) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft | 122 | 458 |
| 4. Sonderbilanzen | 123 | 458 |
| a) Allgemeines | 123 | 458 |
| b) Bilanzierungskonkurrenz bei Zugehörigkeit des überlassenen Wirtschaftsguts zu einem anderen Betriebsvermögen | 126 | 459 |
| aa) Leistungen im Rahmen des laufenden Geschäftsverkehrs | 129 | 460 |
| bb) Nutzungsüberlassung zwischen gewerblichen Schwesterpersonengesellschaften | 130 | 461 |
| c) Konsequenzen der Einordnung als Sonderbetriebsvermögen | 131 | 461 |
| d) Drohende Gewinnrealisierung | 133 | 462 |
| e) Abgrenzung: Bilanzierung der Beteiligung an GmbH & Co. KG | 137 | 464 |
| 5. Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben | 138 | 465 |
| a) Allgemeines | 138 | 465 |
| b) Geschäftsführervergütungen | 144 | 467 |
| aa) Geschäftsführer ist kein Mitunternehmer der KG | 145 | 468 |
| bb) Geschäftsführer ist gleichzeitig Mitunternehmer der KG | 149 | 468 |
| c) Pensionszusagen | 156 | 471 |
| d) Mittelbare Leistungen | 160 | 473 |
| aa) Management-GmbH | 160 | 473 |
| bb) Sonstige mittelbare Leistungen | 166 | 474 |
| cc) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft | 168 | 475 |
| e) Dividenden der Komplementär-GmbH. | 171 | 475 |
| f) Dividenden einer Kommanditisten-GmbH | 175 | 477 |
| g) Darlehenszinsen | 179 | 478 |
| h) Sonstige Vergütungen | 181 | 479 |
| i) Sonderbetriebsausgaben | 185 | 480 |
| V. Gewinnverteilung (<i>Eckl</i>) | 189 | 482 |
| 1. Grundsatz | 189 | 482 |
| 2. Änderung der Gewinnverteilung | 191 | 483 |
| 3. Gewinnanteil der Komplementär-GmbH | 194 | 484 |
| a) Grundsatz | 194 | 484 |
| b) Kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär-GmbH | 196 | 485 |
| c) Keine kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär-GmbH | 203 | 488 |
| 4. Gewinnanteil der Kommanditisten | 208 | 489 |
| VI. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG (<i>Eckl</i>) | 209 | 490 |
| 1. Allgemeines | 209 | 490 |
| 2. Berechtigte Steuerpflichtige | 211 | 490 |

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| 3. Antragserfordernis | 216 | 491 |
| 4. Begünstigter Gewinn | 218 | 491 |
| 5. Nachversteuerung | 229 | 494 |
| a) Nachversteuerungspflichtiger Betrag | 229 | 494 |
| b) Feststellungsbescheid | 232 | 495 |
| c) Nachversteuerung bei Entnahmeeüberschuss | 233 | 496 |
| d) Spezielle Nachversteuerungsfälle gem. § 34a Abs. 6 EStG | 237 | 497 |
| aa) Betriebsaufgabe/-veräußerung | 237 | 497 |
| bb) Umwandlungsfälle | 238 | 497 |
| cc) Wechsel der Gewinnermittlungsart | 239 | 497 |
| dd) Antrag des Steuerpflichtigen | 240 | 497 |
| e) Ausnahmen von der Nachversteuerung | 241 | 498 |
| aa) Beträge zur Begleichung von Erbschaft- und Schenkungsteuer | 241 | 498 |
| bb) Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern | 242 | 498 |
| cc) Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils/Einbringung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils in andere Personengesellschaft | 243 | 498 |
| 6. Verlustverrechnung | 244 | 498 |
| 7. Konkurrenzen | 246 | 498 |
| 8. Abschließende Bewertung | 247 | 499 |
| VII. Verdeckte Gewinnausschüttungen (Eckl) | 251 | 499 |
| 1. Allgemeines | 251 | 499 |
| 2. Geschäftsführungsvergütungen | 260 | 502 |
| a) Unangemessene Geschäftsführungsvergütungen | 260 | 502 |
| aa) Begünstigter ist Gesellschafter-Geschäftsführer der GmbH, aber nicht Mitunternehmer | 261 | 502 |
| bb) Gesellschafter-Geschäftsführer der Komplementär-GmbH ist zugleich Mitunternehmer der KG | 264 | 503 |
| cc) Begünstigter Kommanditist ist nur Geschäftsführer (nicht Gesellschafter) der Komplementär-GmbH | 268 | 505 |
| b) Nachzahlungsverbot | 269 | 505 |
| c) Verlustsituation | 271 | 506 |
| 3. Änderung der Gewinnverteilungsabrede | 272 | 506 |
| 4. Kapitalerhöhung/Kündigung der Beteiligung | 277 | 508 |
| 5. Kostenersstattung an Komplementär-GmbH | 282 | 509 |
| 6. Lieferungen und Leistungen | 283 | 510 |
| 7. Pensionszusagen | 288 | 511 |
| 8. Einheitgesellschaft | 290 | 512 |
| VIII. Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG) (Zimmermann) | 291 | 512 |
| 1. Einleitung | 291 | 512 |
| 2. Abzugsbeschränkung | 293 | 513 |
| 3. Bezugsobjekt | 295 | 513 |
| 4. Zinsaufwendungen | 296 | 514 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 5. Ausnahmen von der Zinsschranke | 298 | 514 |
| a) Freigrenze 1 Mio. Euro | 298 | 514 |
| b) „Stand-alone-Klausel“ | 300 | 515 |
| aa) Allgemeines | 300 | 515 |
| bb) Konzern-eigenschaft wegen Konsolidierung | 301 | 515 |
| cc) Konzern-eigenschaft wegen einheitlicher Finanz- und Geschäftspolitik | 305 | 515 |
| dd) GmbH & Co. KG | 307 | 516 |
| ee) Organschaft | 313 | 517 |
| c) Konzernübliche Eigenkapitalausstattung („Eigenkapital-Klausel“) | 316 | 518 |
| aa) Grundsatz | 316 | 518 |
| bb) Steuerliche Korrekturen des Eigenkapitals | 320 | 519 |
| 6. Rückausnahme von der Stand-alone-Klausel und der Eigenkapital-Klausel bei Gesellschafterfremdfinanzierungen (§ 8a KStG und § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG) | 321 | 519 |
| a) Allgemeines | 321 | 519 |
| b) Rückausnahme von der Stand-alone-Klausel (§ 8a Abs. 2 KStG) | 322 | 520 |
| c) Rückausnahme von der Eigenkapital-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG) | 326 | 521 |
| 7. Zinsvortrag | 327 | 522 |
| 8. Gewerbesteuer | 330 | 522 |
| IX. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (<i>Eckl</i>) | 371 | 522 |
| X. Verlustausgleichsbeschränkungen bei negativem Kapitalkonto (§ 15a EStG) (<i>Helde</i>) | 391 | 523 |
| 1. Allgemeines | 391 | 523 |
| 2. Negatives Kapitalkonto des Kommanditisten | 392 | 524 |
| 3. § 15a EStG – Zielsetzung und Aufbau | 397 | 526 |
| 4. Zeitlicher Anwendungsbereich | 402 | 527 |
| 5. Tatbestände des § 15a EStG im Einzelnen | 405 | 528 |
| a) Beschränkung des Verlustausgleichs und Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 EStG) | 405 | 528 |
| aa) Grundfall | 405 | 528 |
| bb) Anteil am Verlust der KG und negatives Kapitalkonto | 407 | 529 |
| cc) Umfang des Kapitalkontos | 412 | 531 |
| dd) Verlustverrechnung | 419 | 535 |
| ee) Wechsel im Gesellschafterstatus | 426 | 538 |
| ff) Doppelstöckige GmbH & Co. KG | 430 | 539 |
| b) Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG) | 432 | 540 |
| aa) Eintragung im Handelsregister und Nachweis des Bestehens der Haftung | 438 | 542 |
| bb) Schädliche Einschränkungen der Vermögensminde rung aufgrund der Haftung | 445 | 545 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|------------|------------|
| c) Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG) | 450 | 547 |
| d) Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 EStG) | 465 | 552 |
| XI. Betriebsvermögen (<i>Klotz</i>) | 481 | 553 |
| 1. Allgemeines | 481 | 553 |
| a) Betriebsvermögen und steuerliche Einkunftsart | 481 | 553 |
| b) Betriebsvermögen der gewerblichen GmbH & Co. KG | 484 | 554 |
| 2. Gesellschaftsvermögen | 492 | 558 |
| a) Zivilrechtlicher Beitragsgedanke und handelsrechtliches Gesellschaftsvermögen | 492 | 558 |
| b) Maßgeblichkeitsgrundsatz | 496 | 558 |
| c) Vorrang des wirtschaftlichen Eigentums | 505 | 560 |
| d) Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen | 511 | 563 |
| aa) Allgemeines | 511 | 563 |
| bb) Übertragung verlustträchtiger Wirtschaftsgüter auf die Gesellschaft | 513 | 564 |
| cc) Nichtbetriebliche Nutzung von Wirtschaftsgütern des Gesellschaftsvermögens | 515 | 564 |
| dd) Sonderfall: Versicherungsverträge | 519 | 566 |
| ee) Forderungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter | 520 | 566 |
| 3. Sonderbetriebsvermögen | 525 | 568 |
| a) Definition, Rechtsgrundlagen und steuerliche Auswirkungen | 525 | 568 |
| b) Allgemeine Bestimmung und Eingrenzung von Sonderbetriebsvermögen | 534 | 573 |
| c) Notwendiges und gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen | 544 | 577 |
| XII. Die GmbH & Co. KG in der ertragsteuerlichen Organschaft (<i>Fatouros</i>) | 581 | 582 |
| 1. Vorbemerkung | 581 | 582 |
| 2. Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft | 584 | 584 |
| a) Gewinnabführungsvertrag | 584 | 584 |
| b) Eingliederungsvoraussetzungen | 585 | 584 |
| c) Tätigkeitsvoraussetzungen des Organträgers | 593 | 588 |
| 3. Folgen der Organschaft | 601 | 593 |
| 4. Besondere Konstellationen bei der GmbH & Co. KG | 615 | 601 |
| B. Gewerbesteuer | 641 | 606 |
| I. GmbH & Co. KG als Steuersubjekt (<i>Helde</i>) | 641 | 606 |
| II. Organschaft (<i>Helde</i>) | 645 | 607 |
| III. Ermittlung des Gewerbeertrags (<i>Helde</i>) | 647 | 609 |
| IV. Gewerbeverlust (<i>Helde</i>) | 655 | 611 |
| V. Gewerbesteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH (<i>Helde</i>) | 664 | 614 |
| VI. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG (<i>Mueller-Thuns</i>) | 681 | 615 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|------------|------------|
| 1. Hintergrund des § 35 EStG | 681 | 615 |
| 2. Funktionsweise des § 35 EStG | 685 | 618 |
| a) Allgemeines | 685 | 618 |
| b) Gewerbliche Einkünfte | 687 | 618 |
| c) Einzelheiten zur Ermittlung | 689 | 620 |
| d) Konsequenzen der Steuerermäßigung | 693 | 622 |
| e) Aufteilung des Gewerbesteuer-Messbetrags | 695 | 623 |
| f) Konsequenzen der gesetzlichen Regelung | 701 | 628 |
| g) Gestaltungen | 705 | 630 |
| h) Mehrstöckige Personengesellschaften | 708 | 632 |
| 3. Anrechnungsüberhänge | 711 | 633 |
| a) Begriff; Konsequenzen | 711 | 633 |
| b) Ursachen | 712 | 633 |
| c) Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften | 713 | 634 |
| d) Vermeidung von Anrechnungsüberhängen | 716 | 637 |
| 4. Ausscheiden von Gesellschaftern; Gesellschafterwechsel | 718 | 637 |
| 5. Besondere Konstellationen | 722 | 639 |
| a) Atypisch stille Gesellschaft | 722 | 639 |
| b) Organschaft | 723 | 640 |
| 6. Fazit | 724 | 640 |
| C. Umsatzsteuer (Held) | 801 | 640 |
| I. Unternehmereigenschaft | 801 | 640 |
| II. Rechtsbeziehungen und Leistungen zwischen GmbH & Co. KG und Gesellschafter | 804 | 642 |
| 1. Leistungen der GmbH & Co. KG an ihre Gesellschafter | 805 | 642 |
| 2. Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co. KG | 815 | 644 |
| III. Vorsteuerabzug | 831 | 650 |

§ 8 Rechnungslegung und Publizität (Zimmermann)

| | | |
|--|----------|------------|
| A. Allgemeines zur Rechnungslegung und Publizität der GmbH & Co. KG und deren Komplementär-GmbH | 1 | 653 |
| B. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der Komplementär-GmbH | 8 | 654 |
| I. Grundsätzliches | 8 | 654 |
| II. Beteiligung an der GmbH & Co. KG | 9 | 655 |
| III. Darlehen | 13 | 656 |
| IV. Eigenkapitalausweis | 16 | 658 |
| V. Pensionszusage | 19 | 659 |
| VI. Erträge | 23 | 660 |
| 1. Gewinne (Jahresüberschuss) | 23 | 660 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|-----------|------------|
| 2. Verluste (Jahresfehlbetrag) | 26 | 661 |
| 3. Vergütungen und Aufwandsersatz | 27 | 661 |
| VII. Anhang | 29 | 662 |
| VIII. Prüfung und Publizität | 31 | 662 |
| | | |
| C. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der GmbH & Co. KG | 32 | 662 |
| I. Grundsätzliches | 32 | 662 |
| II. Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresab- schlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Regeln | 37 | 664 |
| 1. Befreiung nach § 264b HGB | 37 | 664 |
| 2. Vermeidungsstrategien | 39 | 665 |
| 3. Befreiung nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 PublG. | 42 | 666 |
| III. Die Gliederung des Jahresabschlusses | 61 | 666 |
| 1. Gliederung der Bilanz | 61 | 666 |
| a) Allgemeines | 61 | 666 |
| b) Gliederung der Kapitalanteile | 65 | 668 |
| aa) Allgemeines zum Kapitalanteil eines Personen- gesellschafters | 65 | 668 |
| bb) Die „Untergliederung“ der Kapitalanteile nach § 264c Abs. 2 Satz 2 bis 7 HGB im Einzelnen | 66 | 668 |
| 2. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung | 69 | 669 |
| IV. Der Inhalt des Jahresabschlusses | 81 | 669 |
| 1. Inhalt der Bilanz | 81 | 669 |
| a) Zu bilanzierende Vermögensgegenstände | 81 | 669 |
| b) Eigenkapital (§ 264c Abs. 2 HGB). | 84 | 670 |
| aa) Allgemeines | 84 | 670 |
| bb) Kapitalanteil | 87 | 671 |
| cc) Ausweis von Rücklagen | 92 | 673 |
| dd) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag und Gewinn- vortrag/Verlustvortrag | 95 | 673 |
| c) Zusammensetzung des Postens „Kapitalanteile“, die Kapitalkontenmodelle | 97 | 674 |
| aa) Allgemeines | 97 | 674 |
| bb) (Fehlende) gesetzliche Regelung | 99 | 674 |
| cc) Vertragliches Zwei-Konten-Modell | 104 | 676 |
| dd) Vertragliches Drei-Konten-Modell | 115 | 680 |
| ee) Das vertragliche Vier-Konten-Modell | 119 | 680 |
| d) Bedeutung der Kapitalkonten für Besteuerungszwecke . . | 125 | 682 |
| 2. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung | 141 | 683 |
| 3. Inhalt des Anhangs | 143 | 683 |
| V. Einheitsgesellschaft | 145 | 684 |
| VI. Bewertung | 146 | 684 |
| VII. Sanktionen | 149 | 685 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| D. Konzernabschluss | 151 | 686 |
| I. Komplementär-GmbH als Mutterunternehmen | 151 | 686 |
| II. GmbH & Co. KG als Mutterunternehmen | 171 | 688 |
| E. Prüfung und Publizität des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG | 176 | 690 |
| I. Allgemeines | 176 | 690 |
| II. Prüfungspflicht | 177 | 690 |
| III. Offenlegung | 179 | 691 |
| 1. Jahresabschluss, Lagebericht | 179 | 691 |
| a) Allgemeines | 179 | 691 |
| b) Einteilung in Größenklassen | 180 | 691 |
| c) Technischer Weg | 185 | 692 |
| d) Einzureichende Unterlagen | 186 | 692 |
| e) Erleichterungen | 188 | 693 |
| 2. Konzernabschluss/Konzernlagebericht | 194 | 695 |
| 3. Offenlegungsfristen | 195 | 695 |
| 4. Erleichterungen der Offenlegungspflicht | 197 | 696 |
| 5. Sanktionen | 198 | 696 |

§ 9 Gesellschafterwechsel und Nachfolge (Hannes)

| | | |
|--|----|-----|
| A. Anteilsübertragung | 1 | 697 |
| I. Ausgangspunkt | 1 | 697 |
| II. Übertragbarkeit | 2 | 697 |
| 1. GmbH & Co. KG | 2 | 697 |
| a) Austritt, Eintritt, Übertragung | 2 | 697 |
| b) Zustimmungserfordernis | 5 | 698 |
| c) Flankierende Regelungen | 10 | 700 |
| 2. Komplementär-GmbH | 13 | 700 |
| 3. Harmonisierung oder Differenzierung | 21 | 702 |
| III. Übertragung | 23 | 703 |
| 1. GmbH & Co. KG | 23 | 703 |
| 2. GmbH | 30 | 705 |
| IV. Das Verpflichtungsgeschäft und seine steuerlichen Auswirkungen | 34 | 706 |
| 1. Kauf | 35 | 706 |
| 2. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Kommanditanteils | 40 | 708 |
| a) Grundfall | 41 | 709 |
| aa) Besteuerung des Veräußerers | 42 | 709 |
| bb) Besteuerung des Erwerbers | 57 | 713 |
| b) Negatives Kapitalkonto | 62 | 714 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|------------|------------|
| c) Teilanteil | 66 | 716 |
| d) Sonderbetriebsvermögen | 72 | 718 |
| e) Sonstige Steuerarten | 75 | 719 |
| aa) Gewerbesteuer | 75 | 719 |
| bb) Umsatzsteuer | 77 | 719 |
| cc) Grunderwerbsteuer | 78 | 720 |
| 3. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Geschäftsanteils an der Komplementär-GmbH | 79 | 720 |
| 4. Schenkung | 80 | 720 |
| a) Formerfordernisse | 81 | 721 |
| b) Flankierende Gestaltungsmaßnahmen | 87 | 723 |
| aa) Rückfallklauseln | 87 | 723 |
| bb) Nießbrauch | 90 | 724 |
| cc) Versorgungsleistungen | 95 | 725 |
| dd) Sonderrechte | 96 | 726 |
| 5. Steuerliche Auswirkungen der Schenkung | 97 | 726 |
| a) Grundfall | 97 | 726 |
| aa) Ertragsteuer | 97 | 726 |
| bb) Schenkungsteuer | 101 | 727 |
| b) Nießbrauchsvorbehalt | 126 | 731 |
| c) Versorgungsleistungen | 128 | 732 |
| aa) Ertragsteuer | 128 | 732 |
| bb) Schenkungsteuer | 137 | 734 |
| d) Gesellschaftsvertragliche Sonderrechte | 138 | 735 |
| B. Ausscheiden durch Tod | 141 | 735 |
| I. Gesetzliche Nachfolgeregelungen und ihre steuerlichen Konsequenzen | 141 | 735 |
| 1. Tod eines Komplementärs | 142 | 735 |
| 2. Tod eines Kommanditisten | 148 | 737 |
| 3. Tod eines GmbH-Gesellschafters | 152 | 738 |
| II. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln und ihre steuerlichen Konsequenzen | 155 | 739 |
| 1. Auflösungsklausel | 155 | 739 |
| 2. Ausscheidensklausel | 156 | 739 |
| 3. Ausscheidensklauseln mit Abfindungsbeschränkung oder Abfindungsausschluss | 157 | 740 |
| 4. Einfache Nachfolgeklausel | 160 | 741 |
| 5. Qualifizierte Nachfolgeklausel | 167 | 743 |
| 6. Eintrittsklausel | 174 | 745 |
| III. Testamentsvollstreckung | 180 | 748 |
| C. Kündigung | 185 | 751 |
| I. GmbH & Co. KG | 185 | 751 |
| 1. Überblick | 185 | 751 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|------------|------------|
| 2. Ordentliche Kündigung | 190 | 752 |
| 3. Außerordentliche Kündigung | 197 | 755 |
| 4. Sonderkündigungsrecht Minderjähriger | 201 | 757 |
| II. Kündigung der Komplementär-GmbH | 202 | 757 |
| III. Ausschließung und Hinauskündigung aus der GmbH & Co. KG | 208 | 760 |
| 1. Hinauskündigung | 208 | 760 |
| 2. Ausschließung aus wichtigem Grund | 211 | 761 |
| IV. Ausschließung aus der GmbH | 216 | 764 |
| D. Abfindung | 217 | 765 |
| I. Allgemeine Überlegungen | 217 | 765 |
| II. Der gesetzliche Abfindungsanspruch | 222 | 766 |
| 1. Allgemeines | 222 | 766 |
| 2. Bewertungsverfahren | 223 | 767 |
| a) Substanz- und Liquidationswertverfahren | 224 | 767 |
| b) Ertragswertverfahren | 227 | 768 |
| c) Discounted-cash-flow-Verfahren | 249 | 774 |
| d) Mischverfahren | 253 | 776 |
| e) Praktikermethode | 254 | 776 |
| 3. Besonderheiten des GmbH-Rechts | 255 | 776 |
| III. Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregelungen | 257 | 778 |
| 1. Allgemeines | 257 | 778 |
| 2. Grobes Missverhältnis | 258 | 778 |
| 3. Rechtsgrundlagen der Klauselkontrolle | 259 | 779 |
| 4. Klauseltypen | 271 | 783 |
| IV. Steuerliche Auswirkungen | 283 | 787 |

§ 10 Auflösung, Liquidation und Insolvenz

| | | |
|--|----------|------------|
| A. Gesellschaftsrecht (Lüke) | 1 | 790 |
| I. Auflösung | 4 | 791 |
| 1. Gesetzliche Auflösungsgründe | 5 | 791 |
| a) Zeitablauf | 6 | 791 |
| b) Auflösungsbeschluss | 7 | 791 |
| c) Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 11 | 793 |
| d) Gerichtliche Entscheidung | 14 | 793 |
| e) Ablehnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse | 20 | 795 |
| f) Löschung wegen Vermögenslosigkeit | 21 | 795 |
| 2. Weitere Auflösungsgründe | 24 | 796 |
| a) Gesellschaftsvertragliche Auflösungsgründe | 25 | 796 |
| b) Zweckerreichung und Unmöglichkeit des Gesellschaftszwecks | 26 | 796 |

| | Rz. | Seite |
|--|------------|------------|
| c) Auflösung der Komplementär-GmbH | 27 | 796 |
| d) Ausscheiden der Komplementär-GmbH | 29 | 798 |
| e) Übergang des Gesellschaftsvermögens auf den letzten Gesellschafter | 31 | 798 |
| f) Formwechsel oder Verschmelzung der Komplementär- GmbH | 32 | 799 |
| 3. Rechtsfolgen der Auflösung | 35 | 800 |
| 4. Anmeldung zum Handelsregister | 38 | 800 |
| 5. Fortsetzung der Gesellschaft | 40 | 801 |
| II. Liquidation | 43 | 801 |
| 1. Liquidation der Kommanditgesellschaft | 46 | 802 |
| a) Liquidatoren | 47 | 802 |
| b) Durchführung der Liquidation | 59 | 805 |
| c) Schlussverteilung | 66 | 807 |
| d) Bilanzierung | 72 | 809 |
| aa) Externe Rechnungslegung | 73 | 809 |
| bb) Interne Rechnungslegung | 76 | 810 |
| e) Vollbeendigung und Handelsregisteranmeldung | 79 | 810 |
| 2. Liquidation der Komplementär-GmbH. | 82 | 811 |
| a) Auflösungsgründe | 83 | 811 |
| b) Liquidatoren, Handelsregisteranmeldung und Firmen- zusatz | 85 | 812 |
| c) Durchführung der Liquidation | 87 | 813 |
| d) Bilanzierung | 89 | 813 |
| e) Beendigung der Liquidation | 94 | 814 |
| 3. Verzahnung der Liquidation von KG und Komplementär- GmbH | 95 | 814 |
| 4. Vollbeendigung ohne Liquidation | 99 | 815 |
| III. Insolvenz. | 104 | 816 |
| 1. Allgemeines | 104 | 816 |
| 2. Doppel- und Simultaninsolvenz | 105 | 817 |
| 3. Insolvenzgründe | 109 | 818 |
| a) Keine natürliche Person als persönlich haftender Gesell- schafter | 110 | 818 |
| b) Zahlungsunfähigkeit | 112 | 819 |
| c) Drohende Zahlungsunfähigkeit | 114 | 821 |
| d) Überschuldung | 115 | 821 |
| aa) Die neue (bis 31.12.2010 befristete) Überschuldungs- prüfung | 117 | 822 |
| bb) Die ursprüngliche (und zukünftige) Überschuldungs- prüfung | 144 | 830 |
| cc) Überschuldung der Komplementär-GmbH | 149 | 832 |
| 4. Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 150 | 832 |
| a) Antragsverpflichtete/Antragsberechtigte | 150 | 832 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| b) Antragsfrist | 158 | 835 |
| 5. Zahlungsverbot | 163 | 837 |
| 6. Schadensersatz und Strafbarkeit | 168 | 839 |
| a) Innenhaftung nach §§ 130a Abs. 2, 161 Abs. 2 HGB | 169 | 839 |
| b) Außenhaftung nach § 823 Abs. 2 BGB | 175 | 841 |
| c) § 826 BGB | 184 | 843 |
| d) Strafbarkeit | 185 | 844 |
| 7. Insolvenzverfahren | 188 | 845 |
| a) Eröffnungsverfahren | 189 | 845 |
| b) Hauptverfahren (Regelinsolvenzverfahren) | 196 | 846 |
| 8. Insolvenzplan | 212 | 849 |
| 9. Fortsetzung der Gesellschaft | 214 | 850 |
| B. Steuerrecht (Klotz) | 241 | 850 |
| I. Einkommensteuer | 241 | 850 |
| 1. Vorbemerkungen | 241 | 850 |
| 2. Betriebsveräußerung | 246 | 854 |
| 3. Betriebsaufgabe | 254 | 857 |
| 4. Allmähliche Abwicklung | 260 | 859 |
| 5. Sonderfälle in Abgrenzung zur Betriebsaufgabe und allmählichen Abwicklung | 262 | 861 |
| 6. Realteilung | 267 | 864 |
| a) Definition, Anwendungsfälle und Abgrenzungen | 267 | 864 |
| b) Rechtsfolgen des § 16 Abs. 3 Satz 2 EStG | 276 | 870 |
| c) Gewinnrealisierende Realteilung | 285 | 874 |
| 7. Weitere Aspekte von Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe | 292 | 878 |
| a) Behandlung von Sonderbetriebsvermögen | 292 | 878 |
| b) Negative Kapitalkonten des Mitunternehmers | 294 | 878 |
| c) Einkünfte des Mitunternehmers nach Betriebsbeendigung | 297 | 880 |
| d) Veräußerungs-/Aufgabegewinn | 300 | 881 |
| e) Freibetrag | 309 | 886 |
| f) Ermäßigte Besteuerung | 313 | 887 |
| g) Nachversteuerung in Fällen tarifbegünstigter thesaurierter Gewinne gem. § 34a EStG | 317 | 889 |
| II. Gewerbesteuer | 321 | 890 |
| III. Umsatzsteuer | 332 | 895 |
| IV. Grunderwerbsteuer | 335 | 896 |

§ 11 Umstrukturierungen

| | | |
|--|---|-----|
| A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (Dremel) | 1 | 898 |
| 1. Zivilrechtliche Aspekte | 1 | 898 |
| 1. Direkte Umwandlung in GmbH & Co. KG | 1 | 898 |
| 2. Umwandlung durch Formwechsel oder Verschmelzung | 7 | 900 |

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 3. Formwechsel | 14 | 903 |
| a) Allgemeines | 14 | 903 |
| b) Umwandlungsbericht | 15 | 903 |
| c) Umwandlungsbeschluss | 18 | 905 |
| d) Beschlussfassung | 27 | 908 |
| e) Anmeldung und Eintragung | 31 | 909 |
| 4. Verschmelzung | 38 | 910 |
| 5. Handelsrechtliche Rechnungslegung | 42 | 912 |
| II. Steuerliche Aspekte | 48 | 913 |
| 1. Das steuerliche Umwandlungskonzept, Anwendungsbereich | 48 | 913 |
| a) Umwandlungskonzept | 48 | 913 |
| b) Anwendungsbereich | 53 | 915 |
| 2. Steuerliche Behandlung der GmbH | 57 | 917 |
| a) Bewertungswahlrecht (Übertragungsgewinn) | 57 | 917 |
| aa) Grundsatz: Ansatz mit dem gemeinen Wert | 57 | 917 |
| bb) Wahlrecht: Ansatz mit Buchwerten | 60 | 919 |
| b) Besteuerung eines Übertragungsgewinns | 74 | 924 |
| c) Körperschaftsteuerminderung bzw. -erhöhung | 76 | 925 |
| 3. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG | 86 | 926 |
| a) Grundsatz der Buchwertverknüpfung | 86 | 926 |
| b) Zuschreibung auf die Anteile an der übertragenden GmbH | 87 | 927 |
| c) Eintritt in die Rechtsstellung der GmbH | 90 | 928 |
| 4. Besteuerung der Anteilseigner | 96 | 930 |
| a) Besteuerung offener Rücklagen | 96 | 930 |
| b) Übernahmegewinn | 104 | 933 |
| aa) Anteile befinden sich im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft | 104 | 933 |
| bb) Anteile befinden sich nicht im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft | 110 | 935 |
| cc) Besteuerung des Übernahmehergewinns | 117 | 938 |
| c) Übernahmeverlust | 118 | 938 |
| d) Gewerbesteuer | 122 | 939 |
| e) Übernahmefolgegewinn | 125 | 940 |
| aa) Entstehung | 125 | 940 |
| bb) Steuerliche Behandlung | 129 | 941 |
| f) Umwandlungskosten | 132 | 942 |
| 5. Rückwirkung | 138 | 944 |
| a) Allgemeines | 138 | 944 |
| b) Gewinnausschüttungen | 144 | 946 |
| c) Geschäftsführervergütungen | 147 | 947 |
| d) Pensionsrückstellungen | 149 | 947 |
| e) Laufende Geschäfte | 152 | 948 |
| f) Aufsichtsratsvergütungen | 153 | 948 |
| 6. Beispiel für einen Formwechsel | 154 | 949 |

Inhaltsverzeichnis

| | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| a) Sachverhalt | 154 | 949 |
| b) Lösung | 156 | 950 |
| 7. Verkehrsteuern | 163 | 953 |
| a) Umsatzsteuer | 163 | 953 |
| b) Grunderwerbsteuer | 164 | 953 |
| B. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH (<i>Dremel</i>) | 181 | 954 |
| I. Überblick | 181 | 954 |
| II. Erweitertes Anwachungsmodell | 185 | 956 |
| 1. Zivilrecht | 185 | 956 |
| 2. Steuerrechtliche Aspekte | 194 | 959 |
| a) Überblick – Einfaches Anwachungsmodell und erweitertes Anwachungsmodell | 194 | 959 |
| b) Anwendungsbereich von § 20 UmwStG | 196 | 960 |
| c) Gewährung neuer Anteile | 201 | 962 |
| d) Einbringungsgegenstand | 207 | 964 |
| e) Behandlung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft | 220 | 969 |
| f) Besteuerung des Einbringenden | 228 | 972 |
| g) Einbringungskosten | 241 | 977 |
| h) Rückwirkung | 243 | 978 |
| i) Verkehrsteuern | 249 | 980 |
| aa) Umsatzsteuer | 249 | 980 |
| bb) Grunderwerbsteuer | 250 | 981 |
| III. Einbringung des Betriebes im Wege der Einzelrechtsnachfolge | 252 | 982 |
| IV. Umwandlungen nach dem UmwG | 257 | 984 |
| 1. Zivilrecht | 257 | 984 |
| a) Formwechsel | 257 | 984 |
| b) Verschmelzung | 268 | 988 |
| 2. Steuerrechtliche Aspekte | 273 | 989 |
| a) Anwendungsbereich der §§ 20ff. UmwStG | 273 | 989 |
| b) Einbringungsgegenstand | 277 | 991 |
| c) Bewertungswahlrecht | 279 | 992 |
| d) Verkehrsteuern | 280 | 993 |
| aa) Umsatzsteuer | 280 | 993 |
| bb) Grunderwerbsteuer | 281 | 993 |
| C. Übertragung (Überführung) von Einzelwirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG (<i>Kutt</i>) | 301 | 994 |
| I. Überblick | 301 | 994 |
| II. Erfasste Übertragungs- und Überführungsvorgänge | 309 | 997 |
| 1. Übertragungen und Überführungen aus dem Betriebsvermögen | 309 | 997 |
| a) Überführungen aus dem Betriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen | 309 | 997 |

| | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| b) Übertragungen aus dem Betriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen | 312 | 998 |
| 2. Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen | 324 | 1002 |
| a) Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Betriebsvermögen | 324 | 1002 |
| b) Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen | 325 | 1003 |
| c) Übertragungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen | 327 | 1004 |
| 3. Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen | 329 | 1004 |
| a) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Betriebsvermögen | 329 | 1004 |
| b) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen | 335 | 1006 |
| c) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen auf eine Schwester-Personengesellschaft | 337 | 1007 |
| III. Ausnahmen nach § 6 Abs. 5 Satz 4 bis 6 EStG | 341 | 1009 |
| 1. Allgemeines | 341 | 1009 |
| 2. Veräußerung und Entnahme des Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist | 342 | 1010 |
| 3. Sofortiger schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut | 349 | 1012 |
| 4. Späterer schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut | 357 | 1015 |
| D. Weitere Umstrukturierungen (<i>Dremel</i>) | 381 | 1017 |
| I. Überblick | 381 | 1017 |
| II. Rechtsformwechsel einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG | 384 | 1017 |
| III. Verschmelzung von Personengesellschaften | 390 | 1020 |
| 1. Einbringung sämtlicher Gesellschaftsanteile in eine bestehende GmbH & Co. KG | 390 | 1020 |
| 2. Verschmelzung nach den Regeln des UmwG | 402 | 1024 |
| IV. Spaltung von Personengesellschaften | 406 | 1026 |
| 1. Handelsrechtliche Spaltungsarten | 406 | 1026 |
| 2. Steuerrechtliche Einordnung | 408 | 1026 |
| V. Umwandlung einer atypischen Unterbeteiligung in eine Hauptbeteiligung | 413 | 1029 |
| VI. Umwandlung einer atypisch stillen Beteiligung in eine Kommanditbeteiligung | 418 | 1030 |

Anhang
(Mueller-Thuns)

| | |
|---|------|
| A. Beispiel-Vertrag für eine Komplementär-GmbH | 1033 |
| B. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG | 1043 |
| C. Beispiel-Vertrag einer Komplementär-GmbH (Einheitsgesellschaft) | 1059 |
| D. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (Einheitsgesellschaft) | 1063 |
| E. Beispiel eines Kauf- und Übertragungsvertrages über Geschäfts- und Kommanditanteile (mit Beurkundung) | 1080 |
| F. Beispiel-Vertrag für den Eintritt (Aufnahme) eines weiteren Kommanditisten in eine GmbH & Co. KG | 1093 |
| Stichwortverzeichnis | 1097 |