

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	20
Vorwort zur 9. Auflage	28
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage (1971)	29
I. GmbH & Co. KG als Gesellschaftsform	30
1. Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG	30
1.1 Struktur der GmbH & Co. KG	30
1.2 Gesellschafterhaftung	30
1.3 Komplementär-GmbH	31
2. Entwicklung der GmbH & Co. KG	31
3. Rechtliche Einordnung der GmbH & Co. KG	32
4. Vorteile der GmbH & Co. KG	33
4.1 Allgemeines	33
4.2 Steuerrechtliche Vor- und Nachteile der GmbH & Co. KG	33
4.3 Gesellschaftsrechtliche Vorteile der GmbH & Co. KG	35
5. Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	37
5.1 Personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	37
5.2 Einmann-GmbH & Co. KG	37
5.3 Einheits-GmbH & Co. KG	38
5.4 Nicht personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	39
5.5 Publikums-KG	39
5.6 Doppelstöckige GmbH & Co. KG	41
II. Gründung der GmbH & Co. KG – Handelsrechtlicher Teil –	42
1. Gesellschafter der GmbH & Co. KG	42
2. Gründung der GmbH & Co. KG	43
2.1 Verschiedene Entstehungsmöglichkeiten	43
2.2 Gründung der Komplementär-GmbH	44
2.2.1 Gründungsvoraussetzungen	44
2.2.2 Vor-GmbH	46
2.2.2.1 Rechtsnatur und Komplementärfähigkeit der Vor-GmbH	46
2.2.2.2 Vertretung der Vor-GmbH	48
2.2.2.3 Haftungsverhältnisse der Vor-GmbH	49

2.3	Gründung der KG	51
2.3.1	Gesellschaftsvertrag der KG	51
2.3.2	Entstehen der GmbH & Co. KG als Handelsgesellschaft gegenüber Dritten	53
2.3.2.1	Handelsgewerbe	53
2.3.2.2	Fehlendes Handelsgewerbe	54
2.3.3	Haftung im Gründungsstadium	55
2.3.3.1	Haftung im Gründungsstadium bei Vorliegen eines Handelsgewerbes	55
2.3.3.2	Haftung im Gründungsstadium bei fehlendem Handelsgewerbe	57
2.3.4	Anmeldung zum Handelsregister	59
3.	Firma der GmbH & Co. KG	59
3.1	Rechtslage nach der Firmenrechtsreform	59
3.1.1	Wahlfreiheit bezüglich Firma	59
3.1.2	Hinweis auf Rechtsform	60
3.1.3	Kennzeichnung der Haftungsbeschränkung	60
3.1.4	Personenfirma	61
3.2	Abgeleitete Firma einer KG	61
3.3	Typische Probleme bei der Firmierung der GmbH & Co. KG	62
3.4	Firma einer GmbH	64
3.4.1	Wahlfreiheit bezüglich Firmierung	64
3.4.2	GmbH-Zusatz	64
4.	Angaben auf Geschäftsbriefen	65
5.	Einlagen	65
5.1	Begriff der Einlage	65
5.2	Bewertung der Einlage	67
5.3	Einlageverpflichtung der Komplementär-GmbH	67
5.4	Einlageverpflichtung der Kommanditisten	69
5.4.1	Haftsumme	69
5.4.1.1	Allgemeines	69
5.4.1.2	Einlage durch Aufrechnung und Abtretung	69
5.4.1.3	Einlage durch Einbringung von Anteilen der Komplementär-GmbH	70
5.4.2	Pflichteinlage	70
5.4.3	Stammeinlage bei der Komplementär-GmbH	71

III. Gründung und Kapitalerhöhung der GmbH & Co. KG	
– Steuerrechtlicher Teil –	
1. Gründungsbesteuerung	72
1.1 Einkommen- und Körperschaftsteuer	72
1.1.1 Vorgesellschaften, Gründungsgesellschaften	72
1.1.2 Komplementär-GmbH	73
1.1.3 Kommanditgesellschaft	73
1.1.3.1 Vermittlungsprovisionen für die Eigenkapitalbeschaffung	74
1.1.3.2 Aufgeld (Agio) der Kommanditisten	77
1.1.3.3 Treugeberkommanditist, Abschichtungsbilanz	78
1.2 Umsatzsteuer	80
1.3 Grunderwerbsteuer	82
2. Besteuerungsfragen bei Einbringungs- und Umwandlungsvorgängen	85
2.1 Einbringungsvorgänge	85
2.1.1 Eintritt einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (Sacheinlage der Komplementär-GmbH)	85
2.1.2 Eintritt des Kommanditisten, der zugleich Gesellschafter der Komplementär-GmbH ist, in die GmbH & Co. KG (Sacheinlage des Kommanditisten)	85
2.1.3 Rückgängigmachung einer Betriebsaufspaltung durch Errichtung einer GmbH & Co. KG	86
2.1.4 Einbringung einzelner Vermögensgegenstände in die GmbH & Co. KG	86
2.2 Umwandlungsvorgänge	88
2.2.1 Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	88
2.2.2 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die Komplementär-GmbH	89
2.2.3 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	89
2.2.4 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG	89
3. Grundsätzliches zur Mitunternehmereigenschaft	90
4. Gewinnerzielungsabsicht	95
5. Grundsätzliches zur Gewinnverteilung	97
5.1 Gesetzliche Grundlagen	97
5.2 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Gewinnverteilung für das Steuerrecht	97

5.3	Grundzüge der BFH-Rechtsprechung	101
5.4	Verlustausschluss der Komplementär-GmbH	103
5.5	Rückwirkende Neuverteilung des Gewinns	104
6.	Besteuerungsfragen bei Kapitalveränderungen	106
6.1	Komplementär-GmbH	106
6.1.1	Kapitalerhöhung	106
6.1.2	Kapitalherabsetzung	106
6.2	Kommanditgesellschaft	106
6.2.1	Erhöhung der Kommanditeinlage	106
6.2.2	Herabsetzung der Kommanditeinlage	107
IV.	Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH & Co. KG	
	– Handelsrechtlicher Teil –	111
1.	Innenverhältnis	111
1.1	Geschäftsführungsbefugnis innerhalb der GmbH & Co. KG	111
1.1.1	Gesetzliche Regelung	111
1.1.1.1	Zuständigkeit	111
1.1.1.2	Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	112
1.1.2	Vertragliche Regelungen	113
1.1.2.1	Erweiterung der Kommanditistenrechte	113
1.1.2.2	Einschränkung der Kommanditistenrechte	114
1.1.3	Geschäftsführung der Komplementär-GmbH	115
1.1.3.1	Bestellung des Geschäftsführers	115
1.1.3.2	Verhältnis des GmbH-Geschäftsführers zur KG	116
1.1.3.3	Sozialversicherungspflicht des Geschäftsführers	117
1.1.3.4	Haftung des Geschäftsführers	119
1.1.4	Entziehung der Geschäftsführungsbefugnis	120
1.1.4.1	Maßnahmen gegenüber der Komplementär-GmbH	120
1.1.4.2	Abberufung des GmbH-Geschäftsführers	121
1.2	Wettbewerbsverbot	124
1.2.1	Allgemeines	124
1.2.2	Wettbewerbsverbot der Komplementär-GmbH	125
1.2.3	Wettbewerbsverbot des GmbH-Geschäftsführers	125
1.2.4	Wettbewerbsverbot der Kommanditisten	127
1.2.5	Vertragliche Regelungen	128

1.3	Kontrolleinrichtungen	128
1.3.1	Kontrollrechte	128
1.3.1.1	Gesetzliche Regelungen	128
1.3.1.2	Vertragliche Vereinbarungen	132
1.3.2	Kontrollorgane	133
1.3.2.1	Obligatorischer Betriebsrat	133
1.3.2.2	Obligatorischer Aufsichtsrat	134
1.3.2.3	Fakultativer Aufsichtsrat	136
2.	Außenverhältnis	141
2.1	Vertretungsbefugnis	141
2.1.1	Gesetzliche Regelung	141
2.1.1.1	Vertreter der GmbH & Co. KG	141
2.1.1.2	Vertreter der GmbH	141
2.1.2	Vertragliche Regelungen	142
2.1.2.1	Rechtsgeschäftlich bestellte Vertreter	142
2.1.2.2	Gesamtvertretung	143
2.1.2.3	Grundsatz der Selbstorganschaft	144
2.1.3	Beschränkung der Vertretungsmacht gemäß	
	§ 181 BGB	145
2.1.3.1	Selbstkontrahierungsverbot	145
2.1.3.2	Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot	145
2.1.3.3	Genehmigung von Insichgeschäften	146
2.1.4	Entziehung der Vertretungsmacht	148
2.1.4.1	Entziehung der Vertretungsmacht der	
	Komplementär-GmbH	148
2.1.4.2	Widerruf der Prokura eines Kommandi-	
	tisten	149
2.2	Haftung	149
2.2.1	Haftung der GmbH & Co. KG	149
2.2.2	Haftung der Komplementär-GmbH	150
2.2.3	Haftung der Kommanditisten	150
2.2.3.1	Allgemeines	150
2.2.3.2	Überbewertung der Einlage	151
2.2.3.3	Einlage durch Einbringung von Anteilen	
	der Komplementär-GmbH	151
2.2.3.4	Rückzahlung der Einlage	152
2.2.3.5	Gewinnentnahme bei negativem Kapital-	
	konto	154
2.2.3.6	Auszahlung von Scheingewinnen	156
2.2.3.7	§§ 30 f. GmbHG	157

2.2.3.8	§§ 30 f. GmbHG bei Überschuldung	159
2.2.3.9	Durchgriffshaftung wegen Unterkapitalisierung	160
2.2.3.10	Unbeschränkte Haftung aufgrund gesellschaftsinterner Vereinbarungen	161
2.2.4	Haftung des Geschäftsführers	162
3.	Rechnungslegung (Handels- und Steuerrecht)	166
3.1	Buchführungs- und Rechnungslegungsvorschriften	166
3.1.1	Handelsrecht (Bilanzrichtlinien-Gesetz)	166
3.1.2	Steuerrecht	167
3.1.3	Einheitsbilanz	167
3.1.4	Gesellschafterdarlehens- und Gesellschafterverrechnungskonten (Kapitalkonto I und II)	169
3.1.4.1	Kapitalkonten und Gesellschafterdarlehen	169
3.1.4.2	Verrechnungskonten bei Auslagenersatz	173
3.2	Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Rechnungslegungsvorschriften	177
3.2.1	Grundsätzliches	177
3.2.2	Befreiung von der Pflicht zur Anwendung	178
3.2.3	Größenabhängige Erleichterungen	179
3.2.4	Zeitraum der Aufstellung des Jahresabschlusses	181
3.2.5	Anhang, Lagebericht, Jahresabschlussprüfung, Offenlegungspflichten, Sanktionen	181
3.2.6	Konzern-Abschlusspflicht	185
3.3	Besondere Bestimmungen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für eine GmbH & Co. KG	187
3.3.1	Bilanz	187
3.3.1.1	Anlagengitter	187
3.3.1.2	Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	187
3.3.1.3	Eigenkapitalgliederung	188
3.3.1.4	Sonstiges Vermögen (Privatvermögen) der Gesellschafter	192
3.3.1.5	Anteile an der Komplementär-GmbH	192
3.3.1.6	Bilanzierungshilfen	193
3.3.2	Gewinn- und Verlustrechnung	193
3.3.2.1	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	193
3.3.2.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	194

3.3.3	Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Bewertungsvorschriften	194
3.3.3.1	Handelsrecht	194
3.3.3.2	Steuerrecht	195
3.3.4	Angaben im Anhang	196
3.3.5	Gliederungsschema des Jahresabschlusses	196
3.3.6	Praxisbezogene Beispiele zum Anhang und Lagebericht der reinen Komplementär-GmbH	203
3.4	Steuerliche Sonderbilanzen, steuerliche Ergänzungsbilanzen	204
3.4.1	Umfang der steuerlichen Vermögensübersicht	204
3.4.2	Sonderbetriebsvermögen – Sonderbilanzen	205
3.4.3	Ergänzungsbilanzen	207
3.4.4	Sonderbetriebsvermögen der Komplementär- GmbH und der Kommanditisten	208
3.4.5	Kein Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung durch gewerblich tätige Personengesellschaft und bei mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung	210
3.4.6	Bilanzielle Behandlung eines Gesellschafter- wechsels	214
V.	Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH & Co. KG	
	– Steuerrechtlicher Teil –	215
1.	Steuerrechtliche Grundlagen der GmbH & Co. KG	215
1.1	Behandlung der Einkünfte aus der GmbH & Co. KG als gewerbliche Einkünfte	215
1.1.1	Grundsätzliches	215
1.1.2	BFH-Rechtsprechung	216
1.1.3	Gesetzliche Grundlagen	217
1.2	Abgrenzung zwischen gewerblich geprägter und gewerblich tätiger KG	224
1.3	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	226
2.	Einkommen- und Körperschaftsteuer	228
2.1	Ebene der KG bzw. der Kommanditisten	228
2.1.1	Ermittlung der Einkünfte	233
2.1.1.1	Behandlung der Geschäftsführergehälter	233
2.1.1.2	Anteile der Kommanditisten an der Komplementär-GmbH	243
2.1.1.3	Beirats- und Aufsichtsratsvergütungen	247

2.1.1.4	Vergütung für Komplementär-GmbH, Auslageneratz	248
2.1.1.5	Miet- und Pachtverträge zwischen Gesellschafter und GmbH & Co. KG bzw. Komplementär-GmbH	249
2.1.1.6	Darlehensforderungen gegenüber Gesellschafter	250
2.1.1.7	Aktivierung von Dividendenansprüchen aus GmbH-Anteilen	253
2.1.1.8	Lebensversicherungsbeiträge zur Ab- sicherung betrieblicher Schulden	254
2.1.1.9	Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage	254
2.1.2	Gewinnverteilung	255
2.1.2.1	Besondere Gewinnverteilungsgrundsätze	255
2.1.2.2	Zulässigkeit negativer Kapitalkonten	263
2.1.2.3	Änderung der im Gesellschaftsvertrag festgelegten Gewinnverteilung	277
2.1.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	278
2.1.2.5	Verdeckte Einlage	281
2.1.3	Feststellung der Einkünfte	282
2.1.3.1	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	282
2.1.3.2	Sonderbetriebseinnahmen	284
2.1.3.3	Sonderbetriebsausgaben	285
2.1.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	287
2.1.3.5	Verspätungszuschlag gegen Geschäftsführer bei nicht rechtzeitiger Abgabe der Steuererklärung	288
2.1.4	Besteuerung der Einkünfte bei den Kommanditisten	288
2.1.4.1	Angemessene Gewinnanteile	288
2.1.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	289
2.1.4.3	Verlustabzug, Verlustvortrag	290
2.1.4.4	Entnahme von Wirtschaftsgütern aus dem Gesamthandsvermögen der GmbH & Co. KG	290
2.1.4.5	Ausländische Kommanditisten	291
2.1.4.6	Gesellschafter einer Spielbank	291
2.2	Ebene der Komplementär-GmbH	291
2.2.1	Grundsätzliches zur Besteuerung der Komplementär-GmbH und ihrer Gesellschafter	291

2.2.2	Aktivierung des Gewinnanteiles an der GmbH & Co. KG	293
2.2.3	Besteuerung des Gewinnanteiles aus der GmbH & Co. KG	294
2.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	295
2.2.5	Organschaftsfragen	295
2.3	Umstrukturierungsmaßnahmen	296
2.3.1	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	296
2.3.2	Umwandlung einer GmbH & Co. Gesellschaft bürgerlichen Rechts mbH in eine GmbH & Co. KG	297
2.3.3	Umstrukturierung mehrstöckiger GmbH & Co. KG	298
2.3.4	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen oder Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Mitunternehmern	300
2.3.5	Schenkungsteuerliche Behandlung vorheriger Schenkungen bei formwechselnder Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	301
3.	Gewerbesteuer	303
3.1	Kommanditgesellschaft	303
3.1.1	Geprägegrundsatz	303
3.1.2	Beginn der Gewerbesteuerpflicht	303
3.1.3	Einheitliche Feststellung des Gewinns	304
3.1.3.1	Grundsätzliches	304
3.1.3.2	Geschäftsführergehälter	305
3.1.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	306
3.1.4	Keine Eignung als Organgesellschaft	306
3.2	Komplementär-GmbH	306
4.	Vermögensbesteuerung	307
5.	Umsatzsteuer	307
5.1	Kommanditgesellschaft	307
5.1.1	Grundsätzliches	307
5.1.2	Vergütung für die Geschäftsführung	308
5.1.3	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	308
5.1.4	Aufsichtsrats-, Beiratstätigkeit	310
5.1.5	Organschaftsfragen, Unternehmereinheit	310
5.2	Komplementär-GmbH	311
6.	Grunderwerbsteuer	312

VI. Gesellschafterwechsel – Handelsrechtlicher Teil –	313
1. Gesellschafterwechsel bei der GmbH	313
1.1 Gesetzliche Regelung	313
1.2 Vertragliche Regelungen	313
2. Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co. KG	314
2.1 Allgemeines	314
2.2 Eintritt in eine KG	314
2.3 Austritt aus einer KG	315
2.4 Abgrenzung des kombinierten Eintritts/Austritts zur Anteilsübertragung	315
2.5 Anteilsübertragung	316
2.6 Haftung der Alt- und Neugesellschafter	318
2.6.1 Haftung bei Eintritt/Austritt	318
2.6.1.1 Haftung des neuen Komplementärs	318
2.6.1.2 Haftung des alten Komplementärs	318
2.6.1.3 Haftung des neuen Kommanditisten	320
2.6.1.4 Haftung des alten Kommanditisten	321
2.6.2 Haftung bei Anteilsübertragung	322
2.6.2.1 Haftung bei Übertragung der Komplementärstellung	322
2.6.2.2 Haftung bei Übertragung eines Kommanditanteils	323
2.6.3 Vergleich der Haftung bei Eintritt/Austritt und Anteilsübertragung	326
2.7 Haftung bei Kapitalherabsetzung	326
3. Koordinierung der Gesellschafterwechsel bei der GmbH und bei der GmbH & Co. KG	326
4. Einzelheiten zum Ausscheiden von Gesellschaftern	328
4.1 Kündigung eines Gesellschafters	328
4.1.1 Kündigung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	328
4.1.1.1 Ordentliche Kündigung	328
4.1.1.2 Außerordentliche Kündigung	328
4.1.1.3 Rechtsfolgen einer Kündigung	329
4.1.2 Kündigung eines GmbH-Gesellschafters	330
4.1.2.1 Ordentliche Kündigung	330
4.1.2.2 Außerordentliche Kündigung	330
4.1.2.3 Rechtsfolgen der Kündigung	331

4.2	Ausschluss eines Gesellschafters	331
4.2.1	Ausschluss eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	331
4.2.2	Ausschluss eines GmbH-Gesellschafters	333
4.2.2.1	Allgemeines	333
4.2.2.2	Einziehung von Geschäftsanteilen	333
4.2.2.3	Ausschlussklausel im Gesellschaftsvertrag	335
4.2.2.4	Ausschlussklage	335
4.3	Koordinierung von Kündigung und Ausschluss in den Gesellschaftsverträgen der GmbH und der GmbH & Co. KG	337
4.4	Tod eines Gesellschafters	337
4.4.1	Tod eines Kommanditisten	337
4.4.1.1	Gesetzliche Rechtsnachfolge	337
4.4.1.2	Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	339
4.4.1.3	Haftung bei erbrechtlicher Nachfolge	342
4.4.1.4	Haftung bei Eintritt aufgrund eines Aufnahmevertrags	345
4.4.1.5	Haftung des Vermächtnisnehmers	345
4.4.2	Tod eines GmbH-Gesellschafters	346
4.4.2.1	Gesetzliche Regelung	346
4.4.2.2	Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	346
4.4.3	Koordinierung von Nachfolgeregelungen in den Gesellschaftsverträgen der GmbH & Co. KG und GmbH	347
4.5	Abfindung	348
4.5.1	Abfindung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	348
4.5.1.1	Gesetzlicher Abfindungsanspruch	348
4.5.1.2	Schwebende Geschäfte	349
4.5.1.3	Abfindungsklauseln	350
4.5.2	Abfindung eines GmbH-Gesellschafters	354
VII.	Gesellschafterwechsel – Steuerrechtlicher Teil –	356
1.	Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	356
1.1	Eintritt eines Gesellschafters	356
1.2	Ergänzungsbilanz bei Gesellschaftereintritt	358
1.2.1	Entstehungsgründe	358
1.2.2	Technik	359
1.2.3	Entwicklung	360

Inhalt	16
1.3 Veräußerung von Kommandit- und GmbH-Anteilen	362
1.4 Zurechnung von Verlusten bei Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	367
1.5 Ausscheiden des Kommanditisten bei negativem Kapitalkonto	368
1.6 Unentgeltlicher Übergang des Kommanditanteils	369
1.7 Verlustabzug nach § 10a GewStG und im Rahmen des § 10d EStG durch übrige (erbende) Gesellschafter	369
2. Umsatzsteuer	371
3. Erbfolge in Gesellschaftsanteile	372
4. Grunderwerbsteuer	378
VIII. Beendigung der GmbH & Co. KG	
– Handelsrechtlicher Teil –	381
1. Auflösung der GmbH & Co. KG	381
1.1 Gesetzliche Regelung	381
1.2 Gesellschaftsvertragliche Vereinbarungen	382
1.3 Besonderheiten der GmbH & Co. KG	382
2. Liquidation der GmbH & Co. KG	382
3. Zivilrechtliche Vollbeendigung der GmbH & Co. KG	384
4. Insolvenz der GmbH & Co. KG	385
4.1 Reform des Insolvenzrechts	385
4.2 Insolvenzgründe bei der GmbH & Co. KG	385
4.3 Pflichten der Geschäftsführer bei Insolvenz der GmbH & Co. KG	387
4.3.1 Allgemeines	387
4.3.2 Faktischer Geschäftsführer einer GmbH & Co. KG	388
4.4 Wechselwirkungen zwischen der Insolvenz der GmbH & Co. KG und der Insolvenz der Komplementär-GmbH	389
4.5 Kapital ersetzende Gesellschafterdarlehen	390
4.5.1 Kapital ersetzende Gesellschafterdarlehen gemäß § 172a HGB i.V.m. § 32a GmbHG	390
4.5.1.1 Allgemeines	390
4.5.1.2 Eigenkapitalfunktion eines Gesellschafterdarlehens	391
4.5.1.3 Stehenlassen eines Gesellschafter- darlehens in der Krise	392
4.5.1.4 Rechtsfolgen der Eigenkapitalfunktion von Gesellschafterdarlehen	393
4.5.2 „Gesplittete“ Pflichteinlage	396

IX. Beendigung der GmbH & Co. KG	
– Steuerrechtlicher Teil –	397
1. Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	397
1.1 Veräußerungs(Aufgabe-)gewinn, Veräußerungs(Aufgabe-)verlust	397
1.2 Zurechnung von Verlusten auf Kommanditisten	400
1.3 Behandlung verrechenbarer Verluste	401
1.4 Gewerbesteuerpflicht nach Einstellung der werbenden Tätigkeit	401
1.5 Ertragsteuerliche Auswirkungen eines Insolvenzverfahrens auf den Kommanditisten	402
2. Umsatzsteuer	404
3. Grunderwerbsteuer	405
X. Anhang I: Sonderfragen zur Publikums-KG	406
1. Handelsrechtlicher Teil	406
1.1 Beitritt zu einer Publikums-KG	406
1.2 Auslegung und Inhaltskontrolle von Gesellschaftsverträgen einer Publikums-KG	406
1.2.1 Auslegung	406
1.2.2 Inhaltskontrolle	407
1.3 Beschlüsse der Gesellschafter (Bestimmtheitsgrundsatz)	408
1.4 Das Recht zur außerordentlichen Kündigung	410
1.4.1 Kündigungsgründe	410
1.4.1.1 Arglistige Täuschung	410
1.4.1.2 Unerreichbarkeit des Gesellschaftszwecks	411
1.4.2 Kündigungserklärung	412
1.4.3 Rechtsfolge der Kündigung	412
1.4.3.1 Anspruch der Gesellschaft bei nicht geleisteter Einlage	412
1.4.3.2 Einwand der Arglist	413
1.4.4 Kündigung nach Auflösung der Gesellschaft	414
1.5 Prospekthaftung	414
1.5.1 Angaben im Prospekt	414
1.5.2 Rechtliche Grundlage der Haftung	415
1.5.3 Verantwortlicher Personenkreis	415
1.5.4 Schaden	417
1.5.5 Verjährung	418
2. Steuerrechtlicher Teil	418
2.1 Gewinnerzielungsabsicht	418

2.2	Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen oder Sonderabschreibungen	422
2.3	Gewinnverteilung in der Investitionsphase	425
2.4	Investitionszulage	434
2.5	Anzahlungen auf Anschaffungskosten	437
2.6	Eigenkapitalvermittlungsprovision, Eigenkapital- und Agionachlass	438
2.7	Grunderwerbsteuer und Grundstücksgesellschaften	440
XI.	Anhang II: Die GmbH & Co. KG in Umwandlungsfällen	442
1.	Handelsrechtlicher Teil	442
1.1	Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	442
1.1.1	Allgemeines	442
1.1.2	Verschmelzung	442
1.1.2.1	Verschmelzungsvertrag	443
1.1.2.2	Verschmelzungsbericht	444
1.1.2.3	Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	444
1.1.2.4	Gesellschafterversammlung	445
1.1.2.5	Prüfung des Verschmelzungsvertrags	445
1.1.2.6	Anmeldung und Eintragung	446
1.1.2.7	Anfechtung	447
1.1.3	Formwechselnde Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	447
1.1.3.1	Umwandlungsbeschluss	448
1.1.3.2	Umwandlungsbericht	449
1.1.3.3	Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	450
1.1.3.4	Anmeldung und Eintragung	450
1.1.3.5	Anfechtung	451
1.1.4	Schutz der Gesellschafter und Gläubiger bei Verschmelzung und formwechselnder Umwandlung	451
1.1.5	Firmenfortführung	452
1.2	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	452
1.2.1	Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz	452
1.2.2	Anwachsung	453
2.	Steuerrechtlicher Teil	454
2.1	Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	454
2.1.1	Motive	454
2.1.2	Anzuwendende Vorschriften (Ertragsteuern)	454

2.1.3	Beispielsfall	459
2.1.3.1	Ausgangssituation	459
2.1.3.2	Besteuerung bei der GmbH	460
2.1.3.3	Besteuerung bei der GmbH & Co. KG	460
2.1.3.4	Besteuerung bei den Gesellschaftern	461
2.1.4	Spätere Veräußerung der KG-Anteile	463
2.1.5	Umsatzsteuer	463
2.1.6	Grunderwerbsteuer	463
2.1.7	Modelle beim Unternehmenskauf	466
2.2	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	467
2.2.1	Umwandlung (Formwechsel) nach dem Umwandlungsgesetz/Umwandlungssteuergesetz	467
2.2.2	Anwachsung	468
2.2.3	Einbringungsvariante	469
2.2.4	Grunderwerbsteuer	471
XII.	Anhang III: Muster	472
Literaturverzeichnis		522
Sachregister		531