

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	VII
Literaturverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIII

§ 1 Einleitung (*Mueller-Thuns*)

	Rz.	Seite
A. Begriff der GmbH & Co. KG	1.1	1
B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co. KG	1.10	4
I. Historische Entwicklung	1.10	4
II. Die Entstehung der GmbH & Co. KG und ihre zivilrechtliche Anerkennung	1.11	5
III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	1.31	10
IV. Die Wirtschaftsverfassung und die GmbH & Co. KG	1.40	12
1. Angriffspunkte	1.40	12
2. Haftungsverfassung	1.41	12
3. Steuerrecht	1.43	13
4. Konsequenz	1.44	13
V. Die Anerkennung der GmbH & Co. KG durch den Gesetzgeber	1.45	13
VI. Reform des Personengesellschaftsrechts durch das MoPeG	1.46	14
VII. Ausblick auf andere europäische Rechtsordnungen	1.48	16

§ 2 Rechtsformvergleich und besondere Erscheinungsformen

A. Gesellschaftsrecht (<i>Mueller-Thuns</i>)	2.1	19
I. Allgemeines	2.1	19
II. Strukturelle Unterschiede zur klassischen Personengesellschaft	2.3	20
1. Haftungsbeschränkung aller natürlichen Personen	2.3	20
2. Keine zwangsweise Verbindung von Unternehmensführung, Gesellschafterstellung und Haftung	2.6	21
III. Strukturelle Unterschiede zur GmbH	2.11	22
1. Gestaltungsfreiheit	2.11	22
2. Mitbestimmung	2.14	23
3. Verminderte Einflussnahme der Gesellschafter auf die Unternehmensführung	2.16	24
IV. Rechtsform der GmbH & Co. KG als Gestaltungsmittel in der Praxis	2.21	25
1. Interessenlage	2.21	25

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
2. Neugründungen	2.22	25
3. Sicherung der Unternehmensfortführung	2.24	26
4. Sanierung notleidender Unternehmen	2.27	27
5. Zusammenschluss mehrerer selbständiger Unternehmen zu Gemeinschaftsunternehmen oder Interessengemeinschaften ..	2.29	27
6. Unternehmensnachfolge	2.31	28
B. Steuerrecht (<i>Mueller-Thuns</i>)	2.34	29
I. Einführung	2.34	29
II. Belastungsvergleich zwischen GmbH & Co. KG und GmbH	2.38	30
1. Grundlagen	2.38	30
2. Einzelheiten	2.39	31
3. Einzelanalyse	2.53	40
4. Fazit	2.58	42
III. Einzelne Aspekte bei der laufenden Besteuerung	2.61	43
1. Grundsatz	2.61	43
2. Besteuerung der Erträge	2.62	43
3. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	2.71	48
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.74	49
5. Einbeziehung von nahen Angehörigen	2.95	56
IV. Einzelne Aspekte außerhalb der laufenden Besteuerung	2.96	56
1. Ausgangspunkt	2.96	56
2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	2.97	56
3. Umstrukturierungen	2.109	60
4. Veräußerung; Erwerb	2.133	71
V. Erbschaft- und Schenkungsteuer	2.143	74
1. Überblick; Grundlagen	2.143	74
2. Einzelheiten	2.146	75
3. Fazit	2.149	78
C. Betriebsaufspaltung (<i>Mueller-Thuns</i>)	2.150	78
I. Grundlagen; Begriffe	2.150	78
II. Zivilrechtliche Aspekte	2.152	79
III. Steuerliche Behandlung	2.155	80
1. Voraussetzungen	2.155	80
2. Rechtsfolgen	2.157	81
3. Vorteile und Nachteile	2.158	81
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.165	85
5. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	2.171	87
IV. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer	2.172	88
1. Schuldzinsen	2.172	88
2. Miet- und Pachtzinsen	2.173	89
V. Gewinnrealisierung bei Beendigung	2.175	89
VI. Fazit	2.179	93

	Rz.	Seite
D. GmbH & Still (Mueller-Thuns)	2.181	94
I. Zivilrechtliche Grundlagen	2.181	94
II. Steuerrechtliche Folgen	2.184	95
III. Steuerliche Vorteile der GmbH & Still	2.189	97
IV. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.191	97
V. Ausländischer Gesellschafter	2.195	99
E. Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG (Fatouros/Schill)	2.201	99
I. Allgemeines	2.201	99
II. Kriterien der steuerlichen Anerkennung einer Familien-GmbH & Co. KG	2.210	104
1. Ernsthaftes Gestaltung der vertraglichen Vereinbarungen	2.210	104
2. Tatsächliche Durchführung der vertraglichen Vereinbarungen	2.230	119
III. Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung	2.238	123
IV. Angemessenheit der Gewinnverteilung	2.242	125
1. Allgemeines	2.242	125
2. Angemessenheitsprüfung	2.244	126
3. Besonderheiten	2.253	134
4. Rechtsfolgen	2.257	135
5. Kritik an der Korrektur der Gewinnverteilung bei Angehörigen	2.258	136
6. Gewinnverteilung der Komplementär-GmbH	2.260	138
F. Besonderheiten der Publikumsinvestment-KG (vormals Publikums-KG) (Mühling)	2.281	141
I. Überblick	2.281	141
II. Gesellschaftsvertrag	2.289	144
III. Inhaltskontrolle	2.293	145
IV. Mehrheitsbeschlüsse	2.295	146
V. Organisation der Invest-KG	2.300	148
VI. Beitritt und Austritt	2.304	149
1. Beitritt als Kommanditist	2.304	149
2. Mittelbare Beteiligung über einen Treuhänder (echte Treuhänder)	2.305	149
3. Widerrufsrecht, fehlerhafter Beitritt, Kündigung des Gesellschafters	2.306	150
4. Abwicklung der Beteiligung bei Austritt	2.307	150
VII. Prospekthaftung	2.310	151
1. Allgemeines	2.310	151
2. Prospekthaftung wegen Enttäuschung persönlichen Vertrauens (Prospekthaftung im weiteren Sinne)	2.313	152
3. Haftung des Anlagevermittlers und des Kreditgebers	2.314	153
VIII. Steuerrechtliche Besonderheiten	2.320	154
1. Allgemeines	2.320	154
2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten	2.322	155
3. Materiell-rechtliche Probleme	2.324	156

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
G. Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG (<i>Fatouros</i>)	2.411	161
I. Einleitung	2.411	161
II. Einkünftequalifikation	2.417	163
1. Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG als eigenständiges Steuerrechtssubjekt	2.417	163
2. Bestimmung der vermögensverwaltenden Tätigkeiten	2.418	163
3. Bruchteilsbetrachtung	2.421	166
4. Zebraugesellschaften	2.440	176
III. Einkünfteermittlung	2.442	177
1. Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	2.442	177
2. Einkünftefeststellung	2.450	181
H. Besondere Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG (<i>Lüke</i>)	2.461	184
I. Einheitsgesellschaft	2.461	184
1. Gläubigerschutz	2.464	186
2. Willensbildung und Vertretung	2.473	189
3. Informationsrecht	2.488	194
4. Mitbestimmung	2.489	195
5. Steuerrecht	2.490	195
II. Ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG	2.494	197
1. Allgemeine und besondere Rechtsfähigkeit der Komplementärgesellschaft	2.495	197
2. Verwaltungssitz der KG	2.506	200
3. Firmierung	2.512	201
4. Anmeldung und Eintragung der KG	2.515	202
5. Eintragung der ausländischen Komplementärgesellschaft in das deutsche Handelsregister	2.518	203
6. Vor- und Nachteile	2.524	204
III. Doppelstöckige GmbH & Co. KG	2.531	207
IV. Stiftung & Co. KG	2.533	207
1. Komplementär-Stiftung	2.534	208
2. Gesellschaftsvertrag	2.544	210
3. Stiftungsvorstand	2.548	211
4. Steuerrecht	2.552	211
5. Mitbestimmung	2.553	212
6. Rechnungslegung	2.554	212
V. AG & Co. KG	2.555	212
1. Komplementär-AG	2.556	212
2. Gesellschaftsverträge	2.566	215
3. Mitbestimmungsrecht	2.568	215
VI. SE & Co. KG	2.569	216

§ 3 Gründung		Rz.	Seite
A. Gesellschaftsrecht (Illhardt)	3.1	220
I.	Komplementär-GmbH	3.2	221
1.	Vorrats- oder Mantel-GmbH	3.3	222
2.	Neugründung	3.4	223
3.	Gesellschaftsvertrag (Satzung)	3.10	226
4.	Geschäftsführer	3.28	234
5.	Handelsregisteranmeldung und -eintragung	3.31	235
II.	GmbH & Co. KG	3.34	236
1.	Gesellschafter	3.36	236
2.	Vertragsschluss	3.59	244
3.	Gesellschaftsvertrag	3.74	250
4.	Handelsregisteranmeldung und -eintragung	3.171	279
5.	Entstehen der GmbH & Co. KG	3.175	281
6.	Fehlerhafte Gesellschaft	3.180	283
III.	Harmonisierung und Verzahnung der Gesellschaftsverträge von GmbH und GmbH & Co. KG	3.187	286
1.	Ausgangspunkt	3.187	286
2.	Harmonisierung unterschiedlicher gesetzlicher Regelungskonzepte	3.188	286
3.	Verzahnung	3.211	292
4.	Einheitsgesellschaft	3.222	294
IV.	Haftung im Gründungsstadium	3.223	294
1.	Geschäftsaufnahme nach Eintragung von GmbH und KG	3.224	295
2.	Geschäftsaufnahme vor Eintragung der KG	3.225	295
3.	Geschäftsaufnahme vor Eintragung der Komplementär-GmbH	3.234	298
4.	Haftung der Handelnden	3.245	301
V.	Transparenzregister	3.250	302
B. Steuerrecht	3.260	305
I.	Ertragsteuern (Geuenich)	3.260	305
1.	Allgemeines	3.260	305
2.	Gründungsvarianten	3.264	306
3.	Einzelfragen - Berechnungsbeispiel	3.286	318
II.	Umsatzsteuer (Hede/Geuenich)	3.301	322
1.	Ausgangspunkt	3.301	322
2.	Einbringung von Vermögensgegenständen durch die Gesellschafter	3.302	322
3.	Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die GmbH & Co. KG	3.306	323
4.	Organschaft	3.310	325
5.	Gründungskosten	3.322	329
III.	Grunderwerbsteuer (Hede/Geuenich)	3.335	330
1.	Allgemeines	3.335	330
2.	Einbringung eines Grundstücks	3.337	331
3.	Aufnahme einer Komplementär-GmbH	3.344	333

§ 4 Gesellschaftsorgane und gesellschaftsinterne Rechtsverhältnisse
(Illhardt)

	Rz.	Seite
A. Einführung	4.1	337
B. Geschäftsführung	4.5	338
I. Begriff und Inhalt	4.5	338
II. Zuständigkeit für die Geschäftsführung	4.8	338
1. Allgemeines	4.8	338
2. Persönlich haftende Gesellschafter der KG	4.11	339
3. Geschäftsführer der GmbH	4.16	340
III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	4.39	347
1. GmbH & Co. KG	4.39	347
2. GmbH	4.45	348
IV. Geschäftsführerhaftung	4.49	350
1. Ausgangspunkt	4.49	350
2. Haftung der Komplementär-GmbH als Geschäftsführerin der GmbH & Co. KG	4.50	350
3. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	4.58	353
V. Vergütung und Aufwendungsersatz	4.89	363
1. GmbH gegen GmbH & Co. KG	4.89	363
2. Ansprüche des GmbH-Geschäftsführers	4.95	364
C. Gesellschafterversammlung und Beschlussfassung	4.98	365
I. Einführung	4.98	365
II. Die Gesellschafterversammlung der GmbH	4.100	365
1. Aufgabenbereich und Zuständigkeit	4.100	365
2. Berücksichtigung der Belange der KG	4.106	367
3. Einberufung, Durchführung und Beschlussfassung	4.113	369
4. Fehlerhafte Beschlüsse	4.119	371
III. Gesellschafterversammlung der GmbH & Co. KG	4.127	376
1. Allgemeines	4.127	376
2. Aufgabenbereich und Zuständigkeit	4.130	376
3. Teilnahmerecht	4.135	378
4. Einberufung und Ladung	4.136	379
5. Durchführung der Gesellschafterversammlung	4.144	381
6. Stimmrecht und Mehrheitsklausel	4.148	382
7. Sonstige Modalitäten der Beschlussfassung	4.159	385
8. Beschlussmängel	4.166	387
D. Aufsichtsrat und Beirat	4.184	392
I. Einführung	4.184	392
II. Aufsichtsrat und Beirat in der Komplementär-GmbH	4.189	394
1. Der fakultative Aufsichtsrat in der Komplementär-GmbH	4.189	394
2. Obligatorischer Aufsichtsrat in der Komplementär-GmbH	4.195	395
3. Einfluss des Aufsichtsrats auf die GmbH & Co. KG	4.217	402
4. Beschlussfassung	4.218	402
5. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat der Komplementär-GmbH	4.222	403

	Rz.	Seite
6. Rechte und Pflichten der Aufsichtsratsmitglieder in der Komplementär-GmbH	4.229	404
7. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	4.245	408
8. Kosten	4.250	410
III. Aufsichtsrat oder Beirat in der GmbH & Co. KG	4.251	410
1. Freiwillige Einrichtung und weitgehend freie Ausgestaltung	4.251	410
2. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat der GmbH & Co. KG	4.252	410
3. Zuständigkeiten	4.254	411
4. Beschlussfassung	4.258	412
5. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	4.259	412
E. Informationsrechte der Gesellschafter	4.267	414
I. Einführung	4.267	414
II. Informationsrechte der Gesellschafter der GmbH & Co. KG	4.269	414
1. Informationsrechte der Kommanditisten	4.269	414
2. Informationsrechte des Komplementärs	4.279	418
III. Informationsrechte der GmbH-Gesellschafter	4.284	419
F. Wettbewerbsverbote	4.297	423
I. Einführung	4.297	423
II. Wettbewerbsverbote zulasten der Komplementär-GmbH im Verhältnis zur KG	4.300	424
1. Gesetzliches Wettbewerbsverbot	4.300	424
2. Einwilligung	4.305	425
3. Abweichende vertragliche Vereinbarungen	4.308	425
4. Folgen eines Verstoßes	4.310	426
III. Wettbewerbsverbote zulasten der Kommanditisten	4.315	427
1. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.315	427
2. Zugunsten der Komplementär-GmbH	4.321	430
3. Folgen eines Verstoßes	4.322	430
IV. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Gesellschafter	4.323	430
1. Zugunsten der GmbH	4.323	430
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.324	431
V. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Geschäftsführer	4.325	431
1. Zugunsten der GmbH	4.325	431
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.328	433
3. Folgen eines Verstoßes	4.332	433
VI. Wettbewerbsverbote zulasten der Mitglieder des Aufsichts- oder Beirats	4.333	434
1. Wettbewerbsverbot zulasten der Mitglieder des Aufsichtsrats der Komplementär-GmbH	4.334	434
2. Wettbewerbsverbot zulasten der Mitglieder des Aufsichtsrats der GmbH & Co. KG	4.335	434

	Rz.	Seite
G. Konzernrecht	4.336	435
I. Grundlagen	4.336	435
II. GmbH & Co. KG als herrschendes Unternehmen	4.339	436
1. Allgemeines	4.340	436
2. Mitwirkungsrechte	4.342	436
3. Informationsrechte	4.345	437
III. GmbH & Co. KG als beherrschtes Unternehmen	4.346	438
1. Beherrschung der KG durch die GmbH	4.347	438
2. Beherrschung der KG durch Dritte	4.348	438

§ 5 Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten
(Illhardt)

A. Vertretung der GmbH & Co. KG	5.1	444
I. Komplementär-GmbH als Vertreter der GmbH & Co. KG	5.2	444
II. Geschäftsführer als Vertreter der Komplementär-GmbH	5.7	445
III. Missbrauch der Vertretungsmacht	5.12	446
IV. Entziehung der Vertretungsmacht	5.13	447
1. Entziehung der Vertretungsmacht der Komplementär-GmbH .	5.13	447
2. Abberufung der GmbH-Geschäftsführer	5.18	448
V. Weitere Komplementäre neben der GmbH	5.22	449
VI. Vertretungsmacht des Kommanditisten	5.25	450
VII. Verbot des Selbstkontrahierens (§ 181 BGB)	5.27	451
1. Einführung	5.27	451
2. Befreiung vom Verbot des Selbstkontrahierens	5.31	452
B. Haftung der GmbH & Co. KG	5.37	454
C. Haftung der Gesellschafter der GmbH & Co. KG	5.39	454
I. Haftung der Komplementär-GmbH	5.40	454
1. Unbeschränkte Haftung der Komplementär-GmbH	5.40	454
2. Einlage	5.44	456
3. Haftung der Komplementär-GmbH nach Ausscheiden	5.45	456
II. Kommanditistenhaftung	5.46	456
1. Beschränkte Haftung des Kommanditisten	5.46	456
2. Einlage und Haftsumme	5.49	457
3. Haftungsbefreiung durch Leistung der Einlage	5.52	457
4. Einlagenrückgewähr	5.61	460
5. Haftungserweiterungen	5.75	464
6. Haftung des Kommanditisten nach Ausscheiden aus der Ge- sellschaft	5.102	475
7. Rechtsscheinhaftung des Kommanditisten	5.104	476
III. Haftung des Kommanditisten für Kapitalaufbringung und -erhal- tung bei der Komplementär-GmbH	5.106	477
1. Grundsatz	5.106	477

	Rz.	Seite
2. Haftung für Kapitalaufbringung	5.107	477
3. Haftung für Kapitalerhaltung	5.114	480
IV. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten	5.122	482

§ 6
Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter

A. Einkommensteuer	6.1	490
I. Allgemeines (<i>Eckl</i>)	6.1	490
II. Art der Einkunftszielung durch die Gesellschaft	6.3	491
1. Gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft	6.3	491
2. Abfärb- oder Infektionstheorie	6.5	492
3. Gewerblich geprägte Personengesellschaft	6.17	499
4. Sonderproblem GmbH & Co. GbR	6.30	504
III. Zurechnung der Einkünfte (<i>Eckl</i>)	6.31	504
1. Allgemeines	6.31	504
2. Mitunternehmer-Begriff	6.33	505
IV. Gewinnermittlung (<i>Eckl</i>)	6.75	525
1. Allgemeines	6.75	525
2. Gesamthandsgewinn der GmbH & Co. KG	6.80	528
3. Ergänzungsbilanzen	6.94	533
4. Sonderbilanzen	6.102	539
5. Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und Sonder- betriebsausgaben	6.116	547
V. Gewinnverteilung (<i>Eckl</i>)	6.163	565
1. Grundsatz	6.163	565
2. Änderung der Gewinnverteilung	6.165	566
3. Gewinnanteil der Komplementär-GmbH	6.169	568
4. Gewinnanteil der Kommanditisten	6.183	573
VI. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG (<i>Eckl</i>)	6.184	573
1. Allgemeines	6.184	573
2. Berechtigte Steuerpflichtige	6.186	574
3. Antragserfordernis	6.191	575
4. Begünstigter Gewinn	6.193	575
5. Nachversteuerung	6.204	578
6. Verlustverrechnung	6.220	582
7. Konkurrenzen	6.222	582
8. Abschließende Bewertung	6.223	582
9. Änderungen der Thesaurierungsbegünstigung durch das Wachstumschancengesetz	6.226a	583
VII. Verdeckte Gewinnausschüttungen (<i>Eckl</i>)	6.227	585
1. Allgemeines	6.227	585
2. Geschäftsführungsvergütungen	6.235	588
3. Änderung der Gewinnverteilungsabrede	6.247	592
4. Kapitalerhöhung/Kündigung der Beteiligung	6.252	593

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Kostenerstattung an Komplementär-GmbH	6.258	595
6. Lieferungen und Leistungen	6.259	595
7. Pensionszusagen	6.264	596
8. Einheitsgesellschaft	6.266	597
VIII. Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG) (<i>Pitzal</i>)	6.291	597
1. Einleitung	6.291	597
2. Grundregel	6.293	599
3. Begriff des Betriebs	6.301	601
4. Definition der Zinsaufwendungen	6.303	602
5. Ausnahmen von der Zinsschranke („Escape“-Klauseln)	6.307	604
6. Rückausnahme von der Eigenkapital-Klausel bei Gesellschaf- terfremdfinanzierung (§ 8a KStG und § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG) ..	6.318	607
7. Rechtsfolge und Zinsvortrag	6.323	609
8. Gewerbesteuer	6.328	611
IX. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (<i>Eckl</i>)	6.371	611
X. Verlustausgleichsbeschränkungen bei negativem Kapitalkonto (§ 15a EStG) (<i>Helde/Mueller-Thuns</i>)	6.391	612
1. Allgemeines	6.391	612
2. Negatives Kapitalkonto des Kommanditisten	6.392	613
3. § 15a EStG – Zielsetzung und Aufbau	6.397	614
4. Tatbestände des § 15a EStG im Einzelnen	6.402	616
5. Übertragung des Kommanditanteils; Ausscheiden aus der Ge- sellschaft	6.472	640
6. Umstrukturierungen	6.479	643
7. Feststellungsverfahren (§ 15a Abs. 4 EStG)	6.480	643
XI. Betriebsvermögen (<i>Leibohm</i>)	6.481	644
1. Allgemeines	6.481	644
2. Gesellschaftsvermögen	6.492	649
3. Sonderbetriebsvermögen	6.522	660
XII. Die GmbH & Co. KG in der ertragsteuerlichen Organschaft (<i>Fatouros/Berka</i>)	6.581	675
1. Vorbemerkung	6.581	675
2. Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	6.584	677
3. Folgen der Organschaft	6.601	688
4. Besondere Konstellationen bei der GmbH & Co. KG	6.618	699
XIII. Optionsausübung nach § 1a Abs. 1 KStG (<i>Mühling</i>)	6.640	703
1. Überblick	6.640	703
2. Antragsberechtigung der GmbH & Co. KG	6.643	704
3. Zivilrechtliche Vorbereitungsmaßnahmen	6.644	704
4. Antragsadressat, -form, -frist und Entscheidung	6.649	705
5. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG bei Optionsaus- übung	6.656	706
6. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG nach Options- ausübung	6.679	711
7. Steuerstatus der Gesellschafter an der GmbH & Co. KG	6.688	712
8. Rückoption und Beendigung der Option (§ 1a Abs. 4 KStG) ...	6.704	715
9. Abwägung/Fazit	6.709	716

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
B. Gewerbesteuer	6.720	717
I. GmbH & Co. KG als Steuersubjekt (<i>Helde/Leibohm</i>)	6.720	717
II. Organschaft (<i>Helde/Leibohm</i>)	6.725	719
III. Ermittlung des Gewerbeertrags (<i>Helde/Leibohm</i>)	6.728	721
IV. Gewerbeverlust (<i>Helde/Leibohm</i>)	6.738	724
V. Gewerbesteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH (<i>Helde/Leibohm</i>)	6.747	727
VI. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG (<i>Mueller-Thuns</i>)	6.750	728
1. Hintergrund des § 35 EStG	6.750	728
2. Funktionsweise des § 35 EStG	6.754	730
3. Anrechnungsüberhänge	6.781	746
4. Gesellschafterwechsel; Ausscheiden von Gesellschaftern	6.788	750
5. Besondere Konstellationen	6.797	757
6. Fazit	6.800	759
C. Umsatzsteuer (<i>Helde/Geuenich</i>)	6.810	759
I. Unternehmereigenschaft	6.810	759
II. Rechtsbeziehungen und Leistungen zwischen GmbH & Co. KG und Gesellschafter	6.816	761
1. Leistungen der GmbH & Co. KG an ihre Gesellschafter	6.817	761
2. Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co. KG	6.827	763
III. Vorsteuerabzug	6.843	769
D. Die GmbH & Co. KG im internationalen Steuerrecht (<i>Leibohm</i>)	6.860	770
I. Einleitung	6.860	770
II. Formen der Auslandsberührungen	6.861	771
1. Internationalität der Gesellschaft	6.862	771
2. Internationalität der Gesellschafter	6.863	772
3. Internationalität der Geschäftstätigkeit	6.865	773
III. Steuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG mit Auslands- berührungen	6.866	773
1. Allgemeines	6.866	773
2. Qualifikationskonflikte	6.867	773
3. Das Konzept der Mitunternehmerschaft – Transparenzprinzip ..	6.871	774
4. Sonderbetriebsausgaben und Sondervergütungen	6.880	776
5. Der Begriff der Betriebsstätte	6.883	778
6. Die grenzüberschreitende Einlage und Entnahme	6.893	781
IV. Besteuerung der Gesellschafter	6.902	784
1. Allgemeines	6.902	784
2. Die GmbH & Co. KG mit inländischen Gesellschaftern	6.903	784
3. Die GmbH & Co. KG mit ausländischen Gesellschaftern	6.907	785
V. Die Bedeutung von Qualifikationskonflikten für die internationale Steuerplanung	6.912	786

§ 7 Rechnungslegung und Publizität
(Mueller-Thuns)

	Rz.	Seite
A. Allgemeines zur Rechnungslegung und Publizität der GmbH & Co. KG und deren Komplementär-GmbH	7.1	790
B. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der Komplementär-GmbH	7.6	791
I. Grundsätzliches	7.6	791
1. Überblick	7.6	791
2. Größenklassen	7.8a	792
II. Beteiligung an der GmbH & Co. KG	7.9	793
III. Darlehen	7.12	794
IV. Eigenkapital	7.17	796
V. Pensionszusage	7.20	797
VI. Gewinn- und Verlustrechnung	7.24	798
1. Gewinne (Jahresüberschuss)	7.24	798
2. Verluste (Jahresfehlbetrag)	7.27	798
3. Vergütungen und Aufwandsersatz	7.28	799
VII. Anhang	7.31	799
VIII. Prüfungspflicht und Publizität	7.33	800
C. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der GmbH & Co. KG	7.34	800
I. Grundsätzliches	7.34	800
II. Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses und Lageberichts nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Regeln	7.40	802
1. Befreiung nach § 264b HGB	7.40	802
2. Vermeidungsstrategien	7.42	805
III. Inhalt und Bestandteile des Jahresabschlusses	7.45	806
1. Bilanz	7.45	806
2. Gewinn- und Verlustrechnung	7.114	830
3. Anhang	7.117	831
IV. Lagebericht und weitere Informationen	7.119a	832
V. Einheitsgesellschaft	7.120	832
VI. Sanktionen	7.121	832
D. Konzernabschluss	7.123	833
I. Bedeutung; Funktion	7.123	833
II. Komplementär-GmbH als Mutterunternehmen	7.127	835
III. GmbH & Co. KG als Mutterunternehmen	7.136	838

	Rz.	Seite
E. Prüfung und Publizität des Jahresabschlusses und Konzernabschlusses der GmbH & Co. KG	7.147	842
I. Allgemeines	7.147	842
II. Prüfungspflicht	7.148	843
III. Offenlegung	7.151	843
1. Jahresabschluss, Lagebericht	7.151	843
2. Konzernabschluss und Konzernlagebericht	7.166	847
3. Offenlegungsfristen	7.167	848
4. Sanktionen	7.169	848
F. Feststellung des Jahresabschlusses und Billigung des Konzernabschlusses	7.171	848
I. Jahresabschluss der Komplementär-GmbH	7.171	848
II. Jahresabschluss der GmbH & Co. KG	7.172	849
III. Einzelabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards ..	7.175	851
IV. Konzernabschluss	7.176	851
1. Komplementär-GmbH	7.176	851
2. GmbH & Co. KG	7.177	852
G. Gewinnbezugsrecht und Auszahlungsanspruch	7.178	852
I. Begriff; Entstehung	7.178	852
II. Ergebnisverwendung	7.184	855
H. Exkurs: E-Bilanz	7.186	855

§ 8 Gesellschafterwechsel und Nachfolge
(*Oenings/Lorenz*)

A. Anteilsübertragung	8.1	859
I. Ausgangspunkt	8.1	859
II. Übertragbarkeit	8.2	859
1. GmbH & Co. KG	8.2	859
2. Komplementär-GmbH	8.13	863
3. Harmonisierung oder Differenzierung	8.19	864
III. Übertragung	8.21	865
1. GmbH & Co. KG	8.21	865
2. GmbH	8.28	868
IV. Das Verpflichtungsgeschäft und seine steuerlichen Auswirkungen ..	8.31	869
1. Kauf	8.32	869
2. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Kommanditanteils ..	8.37	871
3. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Geschäftsanteils an der Komplementär-GmbH	8.79	887
4. Schenkung	8.80	888

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
5. Ertragsteuerliche Auswirkungen der Schenkung	8.93	893
6. Steuerliche Auswirkungen flankierender Gestaltungsmaßnahmen	8.160	911
B. Ausscheiden durch Tod	8.172	915
I. Gesetzliche Nachfolgeregelungen und ihre steuerlichen Konsequenzen	8.172	915
1. Tod eines Komplementärs	8.173	915
2. Tod eines Kommanditisten	8.179	917
3. Tod eines GmbH-Gesellschafters	8.183	918
II. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln und ihre steuerlichen Konsequenzen	8.186	919
1. Auflösungsklausel	8.186	919
2. Ausscheidensklausel	8.187	919
3. Ausscheidensklauseln mit Abfindungsbeschränkung oder Abfindungsausschluss	8.188	919
4. Einfache Nachfolgeklausel	8.191	920
5. Qualifizierte Nachfolgeklausel	8.198	922
6. Eintrittsklausel	8.205	925
III. Testamentsvollstreckung	8.211	927
C. Kündigung	8.216	930
I. GmbH & Co. KG	8.216	930
1. Überblick	8.216	930
2. Ordentliche Kündigung	8.221	931
3. Außerordentliche Kündigung	8.228	934
4. Sonderkündigungsrecht bei Erreichen der Volljährigkeit des zuvor Minderjährigen	8.232	937
II. Kündigung der Komplementär-GmbH	8.233	938
III. Ausschließung und Hinauskündigung aus der GmbH & Co. KG ..	8.239	940
1. Hinauskündigung	8.239	940
2. Ausschließung aus wichtigem Grund	8.242	942
IV. Ausschließung aus der GmbH	8.247	944
D. Abfindung	8.249	945
I. Allgemeine Überlegungen	8.249	945
II. Der gesetzliche Abfindungsanspruch	8.254	946
1. Allgemeines	8.254	946
2. Bewertungsverfahren	8.255	947
3. Besonderheiten des GmbH-Rechts	8.284	955
III. Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregelungen	8.287	958
1. Allgemeines	8.287	958
2. Grobes Missverhältnis	8.288	958
3. Rechtsgrundlagen der Klauselkontrolle	8.289	959
4. Klauseltypen	8.301	964
IV. Steuerliche Auswirkungen	8.314	968

	Rz.	Seite
E. Dingliche und schuldrechtliche Belastungen	8.319	971
I. Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	8.319	971
1. Zivilrechtliche Grundlagen	8.319	971
2. Steuerliche Wirkungen	8.352	980
II. Treuhand	8.387	992
1. Zivilrecht	8.387	992
2. Steuerrecht	8.391	993
III. Unterbeteiligung	8.397	994
1. Zivilrecht	8.397	994
2. Steuerrecht	8.402	996
IV. Verpfändung	8.412	998
1. Zivilrecht	8.412	998
2. Steuerrecht	8.419	1000
V. Sicherungsabtretung	8.420	1000
1. Zivilrecht	8.420	1000
2. Steuerrecht	8.423	1001

§ 9 Auflösung und Liquidation

A. Gesellschaftsrecht (Lüke)	9.1	1004
I. Auflösung	9.4	1005
1. Gesetzliche Auflösungsgründe	9.5	1005
2. Weitere Auflösungsgründe	9.24	1011
3. Rechtsfolgen der Auflösung	9.35	1015
4. Anmeldung zum Handelsregister	9.38	1016
5. Fortsetzung der Gesellschaft	9.42	1017
II. Liquidation	9.45	1018
1. Liquidation der Kommanditgesellschaft	9.48	1018
2. Liquidation der Komplementär-GmbH	9.87	1030
3. Verzahnung der Liquidation von KG und Komplementär-GmbH	9.100	1033
4. Vollbeendigung ohne Liquidation	9.102	1033
B. Steuerrecht (Hoppe)	9.241	1035
I. Einkommensteuer	9.241	1035
1. Vorbemerkungen	9.241	1035
2. Betriebsveräußerung	9.247	1037
3. Betriebsaufgabe	9.255	1040
4. Allmähliche Abwicklung und Betriebseinstellung	9.262	1043
5. Sonderfälle in Abgrenzung zur Betriebsaufgabe und allmählichen Abwicklung	9.265	1045
6. Realteilung	9.271	1048
7. Weitere Aspekte von Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	9.306	1063
II. Gewerbesteuer	9.336	1074
III. Umsatzsteuer	9.347	1079
IV. Grunderwerbsteuer	9.350	1079

	§ 10 Insolvenz	
	Rz.	Seite
A. Insolvenz (Lüke)	10.1	1084
I. Allgemeines	10.1	1084
II. Doppel- und Simultaninsolvenz	10.3	1085
III. Insolvenzgründe	10.6	1086
1. Zahlungsunfähigkeit	10.7	1086
2. Drohende Zahlungsunfähigkeit	10.18	1091
3. Überschuldung	10.22	1093
IV. Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens	10.68	1109
1. Antragspflicht und Antragsverpflichtete	10.68	1109
2. Antragsfrist	10.78	1112
3. Gläubigerantrag	10.82	1113
V. Zahlungsverbot	10.83	1113
VI. Schadensersatz	10.94	1118
1. Insolvenzverschleppung	10.95	1118
2. Sittenwidrige Schädigung (§ 826 BGB)	10.106	1121
VII. Strafbarkeit	10.108	1122
VIII. Insolvenzverfahren	10.112	1123
1. Eröffnungsverfahren	10.113	1124
2. Hauptverfahren (Regelinsolvenzverfahren)	10.122	1125
IX. Insolvenzplan	10.139	1129
X. Eigenverwaltung	10.143	1130
XI. Schutzschirmverfahren	10.149	1132
XII. Fortsetzung der Gesellschaft	10.156	1133
B. Gesellschafterdarlehen, Gesellschaftssicherheiten, Nutzungsüberlassung in Krise und Insolvenz (Lüke)	10.159	1134
I. Einführung	10.159	1134
II. Gesellschafterdarlehen	10.162	1134
1. Tatbestand	10.162	1134
2. Rechtsfolgen	10.168	1136
3. Erweiterung des persönlichen und sachlichen Anwendungsbereichs	10.176	1138
4. Privilegierte Gesellschafter	10.186	1141
5. Gesellschaftssicherheiten für Gesellschafterdarlehen	10.191	1142
III. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen	10.194	1143
IV. Finanzplankredit	10.199	1145
V. Nutzungsüberlassung	10.204	1146
C. Steuerrecht und Rechnungslegung (Leibohm)	10.230	1148
I. Gegenstand des Insolvenzverfahrens	10.231	1148
II. Rechnungslegung	10.233	1149
III. Einkommensteuer	10.234	1150
IV. Gewerbesteuer	10.240	1152

	Rz.	Seite
V. Umsatzsteuer	10.242	1152
VI. Exkurs: Verfahrensrecht	10.243	1153

§ 11 Umstrukturierungen

A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (<i>Dremel</i>)	11.1	1157
I. Zivilrechtliche Aspekte	11.1	1157
1. Direkte Umwandlung in GmbH & Co. KG	11.1	1157
2. Umwandlung durch Formwechsel oder Verschmelzung	11.7	1159
3. Formwechsel	11.14	1161
4. Verschmelzung	11.38	1169
5. Handelsrechtliche Rechnungslegung	11.42	1170
II. Steuerliche Aspekte	11.48	1172
1. Das steuerliche Umwandlungskonzept, Anwendungsbereich ..	11.48	1172
2. Steuerliche Behandlung der GmbH	11.57	1176
3. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG	11.82	1185
4. Besteuerung der Anteilseigner	11.92	1188
5. Rückwirkung	11.134	1206
6. Beispiel für einen Formwechsel	11.151	1211
7. Verkehrsteuern	11.160	1215
B. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH (<i>Dremel</i>)	11.181	1217
I. Überblick	11.181	1217
II. Erweiterte Anwachsung	11.185	1219
1. Zivilrecht	11.185	1219
2. Steuerrechtliche Aspekte	11.194	1222
III. Einbringung des Betriebes im Wege der Einzelrechtsnachfolge	11.263	1256
IV. Umwandlungen nach dem UmwG	11.268	1258
1. Zivilrecht	11.268	1258
2. Steuerrechtliche Aspekte	11.284	1263
V. Option nach § 1a KStG	11.295	1268
1. Überblick	11.295	1268
2. Option zur Körperschaftsbesteuerung	11.296	1269
3. Folge der Option: Fingierter Formwechsel	11.297	1271
4. Beendigung der Besteuerung als Kapitalgesellschaft	11.299	1273
5. Grunderwerbsteuer	11.300	1275
C. Übertragung (Überführung) von Einzelwirtschaftsgütern nach § 6		
Abs. 5 EStG (<i>Kutt</i>)	11.301	1276
I. Überblick	11.301	1276
II. Erfasste Übertragungs- und Überführungsvorgänge	11.311	1280
1. Übertragungen und Überführungen aus dem Betriebsvermögen	11.311	1280
2. Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen	11.329	1287
3. Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen	11.336	1290

Inhaltsverzeichnis

	Rz.	Seite
III. Ausnahmen nach § 6 Abs. 5 Satz 4 bis 6 EStG	11.348	1294
1. Allgemeines	11.348	1294
2. Veräußerung und Entnahme des Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist	11.349	1294
3. Sofortiger schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	11.356	1298
4. Späterer schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	11.364	1300
D. Weitere Umstrukturierungen (<i>Dremel</i>)	11.381	1303
I. Überblick	11.381	1303
II. Rechtsformwechsel einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	11.384	1303
III. Verschmelzung von Personengesellschaften	11.390	1307
1. Einbringung sämtlicher Gesellschaftsanteile in eine bestehende GmbH & Co. KG	11.390	1307
2. Verschmelzung nach den Regeln des UmwG	11.406	1316
IV. Spaltung von Personengesellschaften	11.410	1317
1. Handelsrechtliche Spaltungsarten	11.410	1317
2. Steuerrechtliche Einordnung	11.412	1318
V. Umwandlung einer atypischen Unterbeteiligung in eine Hauptbeteiligung	11.418	1320
VI. Umwandlung einer atypisch stillen Beteiligung in eine Kommanditbeteiligung	11.423	1322
Anhang		1325
A. Muster-Vertrag für eine Komplementär-GmbH (<i>Mueller-Thuns</i>)		1325
B. Muster-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (<i>Mueller-Thuns</i>)		1336
C. Muster-Vertrag einer Komplementär-GmbH (Einheitsgesellschaft) (<i>Mueller-Thuns</i>)		1354
D. Muster-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (Einheitsgesellschaft) (<i>Mueller-Thuns</i>)		1358
E. Muster eines Kauf- und Abtretungsvertrages (Übertragungsvertrages) über Geschäfts- und Kommanditanteile (mit Beurkundung) (<i>Mueller-Thuns</i>)		1376
F. Muster-Vertrag für den Eintritt (Aufnahme) eines weiteren Kommanditisten in die ... GmbH & Co. KG (<i>Mueller-Thuns</i>)		1391
Stichwortverzeichnis		1395