

# Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort . . . . .	V
Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Allgemeines Literaturverzeichnis . . . . .	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLI

## Einführung

	Seite
§ 1 Wesen und Bedeutung der Unternehmungsformen . . . . .	1
§ 2 Die stille Gesellschaft als Unternehmungsform, insbesondere die Gründe für ihre Wahl. . . . .	15
§ 3 Wurzeln der stillen Gesellschaft und Stellung im ausländischen Recht. . . . .	32

## I. Teil: Die stille Gesellschaft im Zivil- und Handelsrecht

§ 4 Begriff, Wesen und Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft. . . . .	55
§ 5 Die beteiligten Personen. . . . .	69
§ 6 Beitragsleistung und Einlage des stillen Gesellschafters. . . . .	90
§ 7 Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .	115
§ 8 Abgrenzung der stillen Gesellschaft gegenüber verwandten Rechtsinstituten . . . . .	133
§ 9 Errichtung der stillen Gesellschaft. . . . .	153
§ 10 Inhalt des Gesellschaftsvertrags . . . . .	178
§ 11 Mängel des Gesellschaftsvertrags . . . . .	197
§ 12 Rechte und Pflichten der Gesellschafter. . . . .	217
§ 13 Buchführung und Jahresabschluss . . . . .	249
§ 14 Verteilung von Gewinn und Verlust. . . . .	303
§ 15 Auflösung der stillen Gesellschaft . . . . .	327
§ 16 Auseinandersetzung. . . . .	348
§ 17 Die stille Gesellschaft in der Insolvenz . . . . .	372

	Seite
§ 18 Die stille Gesellschaft in der Umwandlung . . . . .	408
§ 19 Die stille Gesellschaft als Publikumspersonengesellschaft . . . .	437

## **II. Teil: Die Besteuerung der stillen Gesellschaft**

§ 20 Grundlagen der Besteuerung der stillen Gesellschaft. . . . .	485
§ 21 Steuerliche Anerkennung in Sonderfällen (stille Familiengesellschaft, GmbH & Still) . . . . .	517
§ 22 Einkommensteuer . . . . .	559
§ 23 Körperschaftsteuer . . . . .	662
§ 24 Gewerbesteuer. . . . .	680
§ 25 Umsatzsteuer . . . . .	710
§ 26 Vermögensteuer. . . . .	723
§ 27 Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	726
§ 28 Grund- und Grunderwerbsteuer . . . . .	753
§ 29 Die stille Gesellschaft im internationalen Steuerrecht . . . . .	758

## **III. Teil: Die Unterbeteiligung**

§ 30 Die Unterbeteiligung in zivilrechtlicher Sicht . . . . .	779
§ 31 Die Unterbeteiligung im Steuerrecht . . . . .	806

## **Anhang**

Vertrag über die Errichtung einer typischen stillen Gesellschaft. . . .	839
Vertrag über die Errichtung einer atypischen stillen Gesellschaft . . . .	847
Stichwortverzeichnis . . . . .	853

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort . . . . .	Seite V
Inhaltsübersicht . . . . .	VII
Allgemeines Literaturverzeichnis . . . . .	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	XLI

## Einführung

Rn. Seite

### § 1 Wesen und Bedeutung der Unternehmungsformen

<b>I. Die Wahl der Unternehmungsform . . . . .</b>	1.1	1
1. Gesichtspunkte für die Wahl der Unter- nehmungsforn . . . . .	1.1	1
2. Die zur Wahl stehenden Gesellschaftsformen . . . . .	1.7	3
3. Die verschiedenen Gesellschaftszwecke . . . . .	1.11	4
<b>II. Die Gestaltungsfreiheit im Gesellschaftsrecht . . . . .</b>	1.16	6
1. Typenwahlfreiheit und Typengestaltungsfreiheit . . . . .	1.16	6
2. Typenzwang und Typenbeschränkung . . . . .	1.18	6
3. Weitere Grenzen der Gestaltungsfreiheit . . . . .	1.26	9
4. Typenwechsel . . . . .	1.27	9
<b>III. Die Gestaltungsmöglichkeiten im Recht der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	1.28	10
1. Wesensmerkmale der stillen Gesellschaft . . . . .	1.28	10
2. Die atypische stille Gesellschaft . . . . .	1.30	10
a) Atypische Gestaltungsformen der stillen Gesellschaft . . . . .	1.30	10
b) Zulässigkeit der atypischen Gestaltungsformen der stillen Gesellschaft . . . . .	1.32	12
c) Anwendbarkeit der §§ 230 ff. HGB auf die atypischen Gestaltungsformen . . . . .	1.35	13
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	1.36	13

**§ 2 Die stille Gesellschaft als Unternehmungsform, insbesondere die Gründe für ihre Wahl**

<b>I. Beweggründe auf Seiten des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>2.2</b>	<b>16</b>
<b>II. Beweggründe auf Seiten des Inhabers des Handelsgeschäfts . . . . .</b>	<b>2.7</b>	<b>17</b>
1. Zivilrechtliche Beweggründe . . . . .	2.7	17
2. Steuerrechtliche Beweggründe . . . . .	2.12	18
<b>III. Die stille Gesellschaft als Familiengesellschaft . . . . .</b>	<b>2.18</b>	<b>20</b>
<b>IV. Die stille Gesellschaft als Form der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .</b>	<b>2.24</b>	<b>22</b>
1. Die Beweggründe zur Mitarbeiterbeteiligung . . . . .	2.24	22
2. Die Formen der Mitarbeiterbeteiligung . . . . .	2.27	23
a) Die Gewinnbeteiligung . . . . .	2.27	23
b) Die Mitunternehmerschaft (atypische stille Gesellschaft) . . . . .	2.29	24
c) Die typische stille Gesellschaft . . . . .	2.33	25
d) Vermögensbeteiligungsgesetz . . . . .	2.37	26
<b>V. Die stille Publikumsgesellschaft . . . . .</b>	<b>2.45</b>	<b>29</b>
<b>VI. Die stille Gesellschaft als Beteiligungsinstrument für den Venture-Capital-Markt . . . . .</b>	<b>2.46</b>	<b>29</b>
<b>VII. Die stille Gesellschaft als Unternehmungsform zur Privatisierung öffentlicher Aufgaben . . . . .</b>	<b>2.48</b>	<b>30</b>
<b>VIII. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>2.51</b>	<b>30</b>

**§ 3 Wurzeln der stillen Gesellschaft und Stellung im ausländischen Recht**

<b>I. Die Wurzeln der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>3.1</b>	<b>32</b>
<b>II. Ausländisches Recht . . . . .</b>	<b>3.8</b>	<b>34</b>
1. Frankreich . . . . .	3.8	34
2. Italien . . . . .	3.20	36
3. Liechtenstein . . . . .	3.30	39
4. Österreich . . . . .	3.31	40
5. Schweiz . . . . .	3.38	42
6. Belgien . . . . .	3.42	44
7. Luxemburg . . . . .	3.62	48
8. Niederlande . . . . .	3.69	49
9. Schweden . . . . .	3.74	50
10. Griechenland . . . . .	3.78	51

	Rn.	Seite
11. Anglo-amerikanischer Rechtskreis . . . . .	3.81	52
12. Japan . . . . .	3.82	52
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>3.87</b>	<b>54</b>

## **I. Teil: Die stille Gesellschaft im Zivil- und Handelsrecht**

### **§ 4 Begriff, Wesen und Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft**

<b>I. Der Begriff der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>4.1</b>	<b>56</b>
<b>II. Das Wesen der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>4.6</b>	<b>57</b>
1. Die stille Gesellschaft als echte Gesellschaft . . . . .	4.6	57
2. Die stille Gesellschaft als Innengesellschaft . . . . .	4.10	59
3. Die stille Gesellschaft als Personengesellschaft . . . . .	4.17	61
<b>III. Die Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>4.24</b>	<b>63</b>
1. Die typische stille Gesellschaft . . . . .	4.25	64
2. Atypische Formen der stillen Gesellschaft . . . . .	4.26	64
a) Die stille Gesellschaft als Publikumsgesellschaft . . . . .	4.27	64
b) Die stille Gesellschaft mit Vermögensbeteiligung des Stillen . . . . .	4.28	65
c) Die stille Gesellschaft mit Geschäftsführungs- beteiligung des Stillen . . . . .	4.32	66
d) Die atypische stille Gesellschaft i.S. des Steuerrechts . . . . .	4.33	67
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>4.34</b>	<b>67</b>

### **§ 5 Die beteiligten Personen**

<b>I. Der Inhaber des Handelsgewerbes . . . . .</b>	<b>5.1</b>	<b>69</b>
1. Die Kaufmannseigenschaft des Geschäftsinhabers . . . . .	5.2	70
2. Das Handelsgewerbe des Geschäftsinhabers . . . . .	5.10	72
a) Kaufleute nach § 1 HGB . . . . .	5.10	72
b) Kaufleute nach § 2 HGB . . . . .	5.14	72
c) Kaufleute nach § 3 HGB . . . . .	5.16	73
d) Scheinkaufleute nach § 5 HGB . . . . .	5.17	73
e) Handelsgesellschaften nach § 6 HGB . . . . .	5.18	73
aa) Personengesellschaften . . . . .	5.18	74
bb) Kapitalgesellschaften außer Genossenschaften . . . . .	5.20	74
cc) Vorgesellschaften . . . . .	5.21	75
dd) Eingetragene Genossenschaften . . . . .	5.22	75
ee) EWIV . . . . .	5.24	76
ff) Europäische Auslandsgesellschaften . . . . .	5.25	76
f) Unternehmen von Körperschaften des öffentlichen Rechts . . . . .	5.27	78

	Rn.	Seite
g) Gesellschaften in Liquidation . . . . .	5.28	78
h) Stille Gesellschaft . . . . .	5.31	79
3. Beteiligung am Handelsgewerbe eines anderen . . . . .	5.32	79
a) Verschiedenheit von Geschäftsinhaber und Stille . . . . .	5.32	79
b) Stille Beteiligung an Teilen eines Handelsgewerbes . . . . .	5.35	80
c) Unterbeteiligung . . . . .	5.36	81
<b>II. Der stille Gesellschafter . . . . .</b>	<b>5.37</b>	<b>82</b>
1. Die Fähigkeit, stiller Gesellschafter zu werden . . . . .	5.37	82
2. Körperschaften des öffentlichen Rechts als stille Gesellschafter . . . . .	5.44	83
3. Beteiligung mehrerer stiller Gesellschafter an einem Handelsgewerbe . . . . .	5.46	84
a) Grundsatz der Zweigliedrigkeit . . . . .	5.46	84
b) Die mehrgliedrige stille Gesellschaft . . . . .	5.49	85
c) Die wechselseitige stille Gesellschaft . . . . .	5.57	88
d) Die Unterbeteiligung an einer stillen Beteiligung . . . . .	5.58	88
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>5.59</b>	<b>88</b>
 <b>§ 6 Beitragsleistung und Einlage des stillen Gesellschafters</b>		
<b>I. Die Beitragspflicht des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>6.1</b>	<b>90</b>
1. Beitrag und Einlageleistung . . . . .	6.1	90
2. Der Umfang der Beitragspflicht . . . . .	6.3	91
<b>II. Die Beitragsleistung des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	<b>6.6</b>	<b>92</b>
1. Die Formen der Beitragsleistung und ihre rechtliche Behandlung . . . . .	6.6	92
a) Beitragsleistung durch Leistung einer bilanzierungsfähigen Einlage . . . . .	6.7	92
aa) Persönliche Leistung einer Geldeinlage . . . . .	6.10	93
bb) Persönliche Leistung einer Sacheinlage . . . . .	6.15	94
cc) Schenkweise Einbuchung . . . . .	6.18	95
b) Die Leistung nicht bilanzierungsfähiger Beiträge . . . . .	6.31	100
aa) Gebrauchsüberlassung . . . . .	6.31	100
bb) Einbringung eines Vermögensgegenstandes dem Werte nach . . . . .	6.36	101
cc) Dienstleistungen . . . . .	6.38	102
dd) Einräumung eines Geld- oder Warenkredits . . . . .	6.43	103
ee) Unterlassungen . . . . .	6.44	104
ff) Immaterielle Beiträge . . . . .	6.45	104
2. Der Zeitpunkt der Beitragsleistung . . . . .	6.46	104
3. Störungen bei der Beitragsleistung . . . . .	6.50	105
a) Gesetzswidrigkeit oder Sittenwidrigkeit . . . . .	6.50	105
b) Unmöglichkeit . . . . .	6.51	105
c) Verzug und sonstige Pflichtverletzungen . . . . .	6.54	105

	Rn.	Seite
d) Gewährleistung . . . . .	6.57	106
e) Kündigung des Treuhandverhältnisses bei Beitragsleistung an einen Treuhänder . . . . .	6.60	107
<b>III. Die Einlage des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	6.61	107
1. Beitrag und Einlagegutschrift . . . . .	6.61	107
2. Die Bewertung der Einlage . . . . .	6.63	107
3. Beitrag und Beteiligung . . . . .	6.76	110
<b>IV. Einlage und Haftung . . . . .</b>	6.81	111
<b>V. Das Wesen des Einlagekontos . . . . .</b>	6.84	112
<b>VI. Zusammenfassung . . . . .</b>	6.92	114

## § 7 Gewinn- und Verlustbeteiligung

<b>I. Die Gewinnbeteiligung . . . . .</b>	7.1	116
1. Der Begriff der Gewinnbeteiligung . . . . .	7.2	116
2. Die Gewinnbeteiligungsmöglichkeiten . . . . .	7.8	118
3. Anwendung der §§ 291 ff. AktG auf die stille Beteiligung an einer Aktiengesellschaft . . . . .	7.19	120
a) Die stille Beteiligung als Teilgewinnabführungs- vertrag . . . . .	7.19	120
b) Die Zustimmung der Hauptversammlung zum Abschluss des stillen Gesellschaftsvertrags . . . . .	7.25	122
aa) Erforderlichkeit der Zustimmung . . . . .	7.25	122
bb) Zeitpunkt der Zustimmung . . . . .	7.28	124
c) Vertragliche Fehler und Mängel bei der stillen Beteiligung an einer Aktiengesellschaft . . . . .	7.29	125
d) Unzulässigkeit der Abführung eines garantierten Mindestgewinns . . . . .	7.30	125
4. Analoge Anwendung der §§ 291 ff. AktG auf die stille Beteiligung an einer GmbH? . . . . .	7.34	128
5. Kollision von Gewinnabführungs- und Teilgewinn- abführungsvertrag . . . . .	7.37	129
<b>II. Die Verlustbeteiligung . . . . .</b>	7.38	130
1. Der Ausschluss der Verlustbeteiligung . . . . .	7.38	130
2. Verlustbeteiligungsmöglichkeiten . . . . .	7.42	131
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	7.44	131

## § 8 Abgrenzung der stillen Gesellschaft gegenüber verwandten Rechtsinstituten

<b>I. Stille Gesellschaft und andere Formen der internen Beteiligung . . . . .</b>	8.2	134
--	-----	-----

	Rn.	Seite
1. Stille Gesellschaft i.S. von §§ 230 ff. HGB und stille Gesellschaft bürgerlichen Rechts . . . . .	8.2	134
2. Stille Gesellschaft und Geschäfte auf gemeinsame Rechnung . . . . .	8.4	135
3. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung . . . . .	8.5	135
<b>II. Stille Gesellschaft und Gesellschaft des bürgerlichen Rechts . . . . .</b>	8.6	135
<b>III. Stille Gesellschaft und Personenhandelsgesellschaften . . . . .</b>	8.8	136
<b>IV. Partiarische Rechtsverhältnisse . . . . .</b>	8.16	137
1. Begriff und Wesen der partiarischen Verträge . . . . .	8.16	137
2. Das partiarische Darlehen . . . . .	8.20	139
a) Bedeutung der Unterscheidung zwischen partiarischem Darlehen und stiller Gesellschaft . . . . .	8.21	139
b) Unterscheidungskriterien . . . . .	8.30	142
3. Genussrechte . . . . .	8.36	145
4. Der partiarische Dienstvertrag . . . . .	8.37	146
5. Partiarische Miet-, Pacht- und Verlagsverträge . . . . .	8.47	149
<b>V. Kommissionsgeschäft . . . . .</b>	8.50	150
<b>VI. Stille Gesellschaft und Treuhand . . . . .</b>	8.52	151
<b>VII. Zusammenfassung . . . . .</b>	8.53	151

## § 9 Errichtung der stillen Gesellschaft

<b>I. Errichtung durch Gesellschaftsvertrag . . . . .</b>	9.1	154
1. Wesen des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.2	154
2. Rechtsnatur des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.8	155
3. Abschluss des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.12	157
a) Zustandekommen des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.12	157
b) Der Vertragsschluss durch Vertreter . . . . .	9.14	157
c) Wirksamwerden des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.18	158
d) Form des Gesellschaftsvertrags . . . . .	9.22	159
e) Geltung der §§ 305 ff. BGB (früher AGBG) . . . . .	9.28	160
f) Anwendbarkeit des § 312 BGB . . . . .	9.29	161
4. Besonderheiten des Vertragsschlusses bei einzelnen Vertragspartnern . . . . .	9.30	161
a) Gesellschaftsverträge mit mehreren Personen . . . . .	9.30	161
b) Gesellschaftsverträge mit Geschäftsunfähigen, Minderjährigen oder Betreuten . . . . .	9.32	162
aa) Mitwirkung des gesetzlichen Vertreters . . . . .	9.32	162
bb) Bestellung eines Ergänzungspflegers . . . . .	9.38	163
cc) Genehmigung des Vormundschaftsgerichts . . . . .	9.40	164
c) Gesellschaftsverträge mit Personengesellschaften . . . . .	9.50	168



	Rn.	Seite
aa) Personenhandelsgesellschaften als Geschäftsinhaber . . . . .	9.50	168
bb) Personenhandelsgesellschaften als stille Gesellschafter . . . . .	9.57	169
d) Gesellschaftsverträge mit GmbH . . . . .	9.59	170
aa) Die GmbH als Geschäftsinhaberin . . . . .	9.59	170
bb) Die GmbH als stille Gesellschafterin . . . . .	9.62	171
e) Gesellschaftsverträge mit Aktiengesellschaften . . . . .	9.63	171
aa) Die Aktiengesellschaft als Geschäftsinhaberin . . . . .	9.63	171
bb) Die Aktiengesellschaft als stille Gesellschafterin . . . . .	9.66	171
f) Die Erbengemeinschaft setzt das einzelkaufmännische Unternehmen fort . . . . .	9.67	172
g) Stille Gesellschaft mit einer Genossenschaft . . . . .	9.68	172
<b>II. Gesetzliche Schranken für die Errichtung einer stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>9.69</b>	<b>172</b>
1. Kartellrechtliche Schranken . . . . .	9.69	172
a) Stille Gesellschaft und §§ 1 ff. GWB . . . . .	9.69	172
b) Stille Gesellschaft und §§ 35 ff. GWB . . . . .	9.73	173
2. Gewerberechtliche und berufsständische Beschränkungen . . . . .	9.74	173
a) Stille Beteiligungen an Apotheken . . . . .	9.75	174
b) Stille Beteiligungen an Rechtsberatungsunternehmen . . . . .	9.77	174
c) Stille Beteiligungen an Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften . . . . .	9.78	175
d) Sonstige gewerberechtliche Einschränkungen . . . . .	9.79	175
3. Kapitalmarktrechtliche Schranken . . . . .	9.80	176
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>9.81</b>	<b>176</b>

## § 10 Inhalt des Gesellschaftsvertrags

<b>I. Der Mindestinhalt des Gesellschaftsvertrags . . . . .</b>	<b>10.1</b>	<b>178</b>
<b>II. Der sonstige Inhalt des Gesellschaftsvertrags . . . . .</b>	<b>10.4</b>	<b>179</b>
1. Firma, Sitz und Gegenstand des Unternehmens . . . . .	10.5	179
a) Die Firma . . . . .	10.6	180
b) Der Gegenstand des Unternehmens . . . . .	10.13	182
c) Der Sitz des Unternehmens . . . . .	10.15	182
2. Informations-, Kontroll- und Mitwirkungsrechte des stillen Gesellschafters . . . . .	10.17	183
3. Beitragsleistung, Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .	10.21	184
4. Auseinandersetzungsguthaben, schwebende Geschäfte . . . . .	10.23	184
5. Übertragung der Beteiligung . . . . .	10.29	187
6. Dauer der stillen Gesellschaft, Kündigung . . . . .	10.40	190

	Rn.	Seite
7. Geheimhaltung der stillen Gesellschaft . . . . .	10.41	190
8. Gewährung von Sicherheiten an den stillen Gesellschafter . . . . .	10.43	191
9. Vereinbarung eines Schiedsgerichts . . . . .	10.44	191
10. Regelung der Erbfolge beim Tode des Inhabers . . . . .	10.55	193
a) Die erbrechtliche Regelung . . . . .	10.55	193
b) Die gesellschaftsvertragliche Regelung . . . . .	10.62	195
11. Weitere Regelungen . . . . .	10.65	196
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>10.66</b>	<b>196</b>
 <b>§ 11 Mängel des Gesellschaftsvertrags</b>		
<b>I. Die Lehre von der Gesellschaft mit fehlerhafter Vertragsgrundlage . . . . .</b>	<b>11.1</b>	<b>197</b>
<b>II. Der fehlerhafte stille Gesellschaftsvertrag im Besonderen . . . . .</b>	<b>11.5</b>	<b>200</b>
1. Anwendung der Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft auf die stille Gesellschaft . . . . .	11.5	200
a) Meinungsstand . . . . .	11.6	201
b) Stellungnahme . . . . .	11.12	205
2. Grenzen der Anwendung der Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft . . . . .	11.19	210
a) Gesetzes- und Sittenwidrigkeit . . . . .	11.20	210
b) Verstoß gegen berufsrechtliche Regelungen . . . . .	11.23	212
c) Minderjährigenschutz . . . . .	11.24	212
d) Arglistige Täuschung und widerrechtliche Drohung . . . . .	11.26	214
e) Fehlende Gesellschaft und Scheingesellschaft . . . . .	11.27	215
3. Anwendbare Regelungen . . . . .	11.28	215
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>11.32</b>	<b>216</b>
 <b>§ 12 Rechte und Pflichten der Gesellschafter</b>		
<b>I. Die Rechtsstellung des Inhabers des Handelsgeschäfts . . . . .</b>	<b>12.2</b>	<b>218</b>
1. Die Beitragspflicht . . . . .	12.3	218
2. Die Geschäftsführung . . . . .	12.4	218
a) Allgemeines . . . . .	12.4	218
b) Erhaltung der Grundlagen des Handelsgeschäfts . . . . .	12.9	219
c) Veräußerung oder Einstellung des Geschäftsbetriebs . . . . .	12.15	221
d) Gesellschafterwechsel . . . . .	12.21	223
aa) Gesellschafterwechsel in einer Personen- handelsgesellschaft . . . . .	12.21	223
bb) Gesellschafterwechsel in einer Kapital- gesellschaft . . . . .	12.23	224

e) Außergewöhnliche Maßnahmen der Geschäftsführung . . . . .	12.24	224
f) Die zweckentsprechende Verwendung der Beitragsleistung . . . . .	12.29	225
g) Privatentnahmen . . . . .	12.31	226
h) Umwandlung . . . . .	12.36	227
i) Beschränkung der Geschäftsführungsbefugnis . . . . .	12.37	227
j) Haftung für Geschäftsführungsmaßnahmen . . . . .	12.39	228
3. Das Handeln nach außen . . . . .	12.44	229
4. Die Treuepflicht . . . . .	12.47	230
5. Wettbewerbsbeschränkungen . . . . .	12.52	231
6. Der Grundsatz der Gleichbehandlung . . . . .	12.58	232
<b>II. Die Rechtsstellung des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	12.59	233
1. Die Beitragspflicht . . . . .	12.59	233
2. Die Treuepflicht . . . . .	12.60	233
3. Wettbewerbsbeschränkungen . . . . .	12.63	234
4. Kontrollrechte . . . . .	12.65	235
a) Die gesetzlichen Kontrollrechte des Stillen . . . . .	12.67	235
aa) Das ordentliche Informationsrecht des Stillen nach § 233 Abs. 1 HGB . . . . .	12.69	236
bb) Das außerordentliche Informationsrecht des Stillen nach § 233 Abs. 3 HGB . . . . .	12.73	237
cc) Die Kontrolle von Beteiligungen . . . . .	12.77	238
dd) Weitere gesetzliche Kontrollrechte . . . . .	12.85	240
b) Vertragliche Vereinbarungen . . . . .	12.88	241
5. Beteiligung an der Geschäftsführung . . . . .	12.90	242
6. Vertretung des Geschäftsinhabers nach außen . . . . .	12.93	242
7. Haftung für Geschäftsführungs- und Vertretungshandlungen . . . . .	12.96	243
8. Haftung des Stillen für Verbindlichkeiten des Handelsgewerbes . . . . .	12.98	243
9. Gesellschafterwechsel . . . . .	12.110	247
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	12.111	247

## § 13 Buchführung und Jahresabschluss

<b>I. Allgemeines . . . . .</b>	13.1	250
<b>II. Grundlagen der Bilanzierung . . . . .</b>	13.4	251
1. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung . . . . .	13.4	251
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung . . . . .	13.16	253
<b>III. Die Gliederung der Bilanz . . . . .</b>	13.31	257
1. Aktivseite . . . . .	13.32	257

	Rn.	Seite
a) Anlagevermögen . . . . .	13.32	257
b) Umlaufvermögen . . . . .	13.35	258
c) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	13.36	258
2. Passivseite . . . . .	13.43	260
a) Eigenkapital des Geschäftsinhabers . . . . .	13.43	260
b) Rückstellungen . . . . .	13.49	261
c) Verbindlichkeiten . . . . .	13.56	262
d) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	13.57	263
<b>IV. Bewertungsvorschriften . . . . .</b>	<b>13.61</b>	<b>263</b>
1. Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	13.62	264
2. Bewertung bestimmter Wirtschaftsgüter . . . . .	13.67	265
a) Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .	13.69	266
b) Abschreibungen auf Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens . . . . .	13.79	268
c) Umlaufvermögen . . . . .	13.83	269
d) Sonstige Abschreibungen . . . . .	13.86	270
e) Passivposten . . . . .	13.91	271
<b>V. Buchführungspflicht und Jahresabschluss der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	<b>13.94</b>	<b>271</b>
<b>VI. Die stille Gesellschaft in der Buchhaltung und im Jahresabschluss des Inhabers . . . . .</b>	<b>13.98</b>	<b>272</b>
1. Buchführungs- und Bilanzierungspflicht des Inhabers . . . . .	13.98	272
2. Passivierung der stillen Beteiligung . . . . .	13.104	274
a) Abgrenzung eigenkapitalähnlicher stiller Beteiligungen von stillen Beteiligungen mit überwiegendem Fremdkapitalcharakter . . . . .	13.107	276
b) Bilanzierung stiller Beteiligungen mit überwiegendem Fremdkapitalcharakter . . . . .	13.117	279
c) Bilanzierung eigenkapitalähnlicher stiller Beteiligungen . . . . .	13.121	280
3. Aktivierung der Beitragsleistung des stillen Gesellschafters . . . . .	13.123	281
a) Aktivierungsfähigkeit des Beitrages . . . . .	13.124	282
b) Bewertung der Einlage . . . . .	13.130	283
4. Bilanzielle Behandlung von Gewinnen, Verlusten und Entnahmen sowie von sonstigen Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem stillen Gesellschafter . . . . .	13.132	284
5. Die stille Gesellschaft in der Gewinn- und Verlustrechnung sowie im Anhang . . . . .	13.144	287

6. Der bilanzielle Ausweis von Abfindungszahlungen an atypische stille Gesellschafter . . . . .	13.145	288
a) Steuerbilanz . . . . .	13.148	288
b) Handelsbilanz . . . . .	13.150	289
<b>VII. Die stille Gesellschaft in der Buchhaltung und im Jahresabschluss des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	13.154	291
1. Buchführungs- und Bilanzierungspflicht des stillen Gesellschafters . . . . .	13.154	291
2. Aktivierung der Mitgliedschaft in der stillen Gesellschaft . . . . .	13.155	291
3. Die stille Gesellschaft in der Gewinn- und Verlust- rechnung sowie im Anhang . . . . .	13.162	293
<b>VIII. Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungs- standards (IAS/IFRS) . . . . .</b>	13.164	294
1. Allgemeines . . . . .	13.164	294
a) Bedeutung und Anwendungsbereich . . . . .	13.164	294
b) Bilanzierungsgrundsätze nach IAS/IFRS . . . . .	13.166	295
2. Erfassung der stillen Beteiligung in der Bilanz des Inhabers . . . . .	13.168	296
a) Bilanzierung nach IAS 32 . . . . .	13.168	296
b) IAS 32-Amendment (IAS 32.16A und 16B) . . . . .	13.172	298
3. Erfassung in der Bilanz des stillen Gesellschafters . . . .	13.178	300
4. Angaben im Anhang . . . . .	13.179	301
<b>IX. Zusammenfassung . . . . .</b>	13.180	301
 <b>§ 14 Verteilung von Gewinn und Verlust</b>		
<b>I. Gewinnbeteiligung des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	14.1	303
1. Gesetzliche Regelung . . . . .	14.2	304
2. Regelung im Gesellschaftsvertrag . . . . .	14.3	304
<b>II. Berechnung des Gewinns und Verlustes des Gesellschafters . . . . .</b>	14.8	306
1. Interne Rechnungslegung als Grundlage der Gewinn- berechnung . . . . .	14.8	306
2. Die Berechnung von Gewinn und Verlust in der Vertragspraxis . . . . .	14.10	306
3. Die Feststellung der Gewinnrechnung . . . . .	14.12	307
<b>III. Berechnungsgrundlage für Gewinn und Verlust des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	14.18	308
1. Handelsbilanzgewinn . . . . .	14.19	309
2. Steuerbilanzgewinn . . . . .	14.22	309

	Rn.	Seite
<b>IV. Durchführung der Gewinnberechnung</b> . . . . .	14.33	312
1. Korrekturen des Jahresergebnisses des Inhabers für die Gewinnberechnung . . . . .	14.33	312
2. Unterschiede der Gewinnberechnung bei typischer und atypischer stiller Gesellschaft . . . . .	14.40	314
a) Gewinnberechnung bei der atypischen stillen Gesellschaft . . . . .	14.41	315
b) Gewinnberechnung bei der typischen stillen Gesellschaft . . . . .	14.42	315
3. Jahresergebnis des Inhabers als Grundlage für die Gewinnberechnung . . . . .	14.49	319
<b>V. Auszahlung des Gewinnanteils</b> . . . . .	14.52	320
1. Der Auszahlungsanspruch des stillen Gesellschafters . . . . .	14.52	320
2. Auszahlungsanspruch und Einlage des stillen Gesellschafters . . . . .	14.61	322
<b>VI. Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters</b> . . . . .	14.67	324
1. Gesetzliche Regelung . . . . .	14.67	324
2. Regelung im Gesellschaftsvertrag . . . . .	14.69	324
<b>VII. Zusammenfassung</b> . . . . .	14.74	326

## § 15 Auflösung der stillen Gesellschaft

<b>I. Das Wesen der Auflösung</b> . . . . .	15.1	327
<b>II. Die Auflösungsgründe</b> . . . . .	15.8	329
1. Auflösung durch Vereinbarung der Gesellschafter . . . . .	15.10	330
2. Zeitablauf, Bedingungseintritt, Erreichen und Unmöglichwerden des Zwecks . . . . .	15.11	330
a) Ablauf der im Gesellschaftsvertrag festgelegten Zeit . . . . .	15.11	330
b) Eintritt einer im Gesellschaftsvertrag vereinbarten auflösenden Bedingung . . . . .	15.13	330
c) Erreichen des vereinbarten Zwecks (§ 726 BGB) . . . . .	15.14	330
d) Unmöglichwerden des Gesellschaftszwecks (§ 726 BGB) . . . . .	15.15	331
3. Kündigung (§ 234 Abs. 1 HGB) . . . . .	15.20	332
a) Die ordentliche Kündigung . . . . .	15.21	332
b) Die außerordentliche Kündigung . . . . .	15.30	335
4. Kündigung durch einen Privatgläubiger des stillen Gesellschafters (§§ 234, 135 HGB) . . . . .	15.39	337
5. Tod oder Todeserklärung eines Gesellschafters, Auflösung von Handelsgesellschaften . . . . .	15.42	339
a) Tod des Geschäftsinhabers . . . . .	15.42	339
b) Tod des stillen Gesellschafters . . . . .	15.49	340
c) Auflösung von Inhaber-Handelsgesellschaften . . . . .	15.58	343

	Rn.	Seite
6. Insolvenz eines Gesellschafters (§ 728 BGB) . . . . .	15.62	344
7. Sonstige mögliche Auflösungsgründe . . . . .	15.66	345
<b>III. Zusammenfassung</b> . . . . .	15.73	346
 <b>§ 16 Auseinandersetzung</b>		
<b>I. Begriff und Wesen</b> . . . . .	16.1	348
1. Die gesetzliche Regelung . . . . .	16.1	348
2. Zeitpunkt der Auseinandersetzung . . . . .	16.12	353
<b>II. Auseinandersetzungsguthaben</b> . . . . .	16.14	354
1. Ermittlung des Auseinandersetzungsguthabens . . . . .	16.14	354
2. Höhe des Auseinandersetzungsguthabens . . . . .	16.16	354
a) Höhe bei typischen stillen Beteiligungen . . . . .	16.17	355
b) Höhe bei schuldrechtlicher Vermögensbeteiligung des stillen Gesellschafters . . . . .	16.25	358
3. Sonderfälle der Auseinandersetzung . . . . .	16.27	359
a) Dienstleistungen als Beitrag des stillen Gesellschafters . . . . .	16.29	360
b) Sachleistungen als Beitrag des stillen Gesellschafters . . . . .	16.32	361
<b>III. Auszahlungsanspruch</b> . . . . .	16.35	361
1. Fälligkeit des Auszahlungsanspruchs . . . . .	16.37	362
2. Durchsetzung des Auseinandersetzungsanspruchs . . .	16.40	363
3. Kontrollrechte des stillen Gesellschafters . . . . .	16.44	364
<b>IV. Das passive Einlagekonto</b> . . . . .	16.47	364
1. Grundsätzliche Bedeutung als Auszahlungssperre . . .	16.47	364
2. Vertragliche Sonderregelungen . . . . .	16.55	367
<b>V. Abwicklung schwebender Geschäfte</b> . . . . .	16.56	367
1. Begriff der schwebenden Geschäfte . . . . .	16.56	367
2. Beteiligung des stillen Gesellschafters am Ergebnis schwebender Geschäfte . . . . .	16.60	368
<b>VI. Zusammenfassung</b> . . . . .	16.67	371
 <b>§ 17 Die stille Gesellschaft in der Insolvenz</b>		
<b>I. Insolvenzrecht</b> . . . . .	17.1	373
1. Ziele der Insolvenzordnung . . . . .	17.2	373
2. Gesetzestechnische Änderungen bezüglich der stillen Gesellschaft . . . . .	17.5	374

	Rn.	Seite
<b>II. Insolvenz des Geschäftsinhabers</b> . . . . .	17.6	374
1. Auflösung der stillen Gesellschaft durch Insolvenz des Inhabers . . . . .	17.6	374
2. Die Rechtsstellung des stillen Gesellschafters . . . . .	17.8	375
a) Die stille Beteiligung mit Fremdkapitalcharakter . . . . .	17.9	375
b) Die stille Beteiligung mit Eigenkapitalcharakter . . . . .	17.12	376
aa) Verlustbeteiligung in voller Höhe . . . . .	17.14	377
bb) Anwendbarkeit der Vorschriften über Gesellschafterdarlehen . . . . .	17.19	379
cc) Insolvenzantragspflicht . . . . .	17.24	381
c) Die eigenkapitalersetzende stille Beteiligung kraft Vereinbarung . . . . .	17.25	382
d) Stille Beteiligung als Surrogat für ein Gesellschafterdarlehen . . . . .	17.33	384
3. Insolvenzgründe . . . . .	17.39	386
a) Die stille Beteiligung als Fremdkapital . . . . .	17.41	387
b) Die eigenkapitalähnliche stille Beteiligung . . . . .	17.42	387
c) Die stille Beteiligung als Surrogat für ein Gesellschafterdarlehen . . . . .	17.43	387
d) Altfälle . . . . .	17.45	388
4. Die Auseinandersetzung . . . . .	17.46	388
a) Durchführung der Auseinandersetzung . . . . .	17.46	388
b) Höhe des Auseinandersetzungsanspruchs . . . . .	17.49	389
c) Das Auseinandersetzungsguthaben . . . . .	17.53	391
d) Das passive Einlagekonto . . . . .	17.56	392
aa) Die stille Beteiligung als Fremdkapital . . . . .	17.56	392
bb) Die eigenkapitalähnliche stille Beteiligung . . . . .	17.62	393
5. Der stille Gesellschafter im Insolvenzplanverfahren . . . . .	17.63	393
6. Die Insolvenzanfechtung . . . . .	17.65	394
a) Die Sonderregelung des § 136 InsO . . . . .	17.71	395
aa) Unabdingbarkeit . . . . .	17.72	395
bb) Verhältnis zu anderen Anfechtungsregeln . . . . .	17.73	395
cc) Die Voraussetzungen der besonderen Insolvenzanfechtung gemäß § 136 InsO . . . . .	17.75	396
dd) Vorliegen einer stillen Beteiligung . . . . .	17.76	396
ee) Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	17.77	397
ff) Besondere Vereinbarung zwischen Inhaber und stillem Gesellschafter . . . . .	17.78	397
gg) Gläubigerbenachteiligung . . . . .	17.87	399
hh) Ausschluss der Anfechtbarkeit . . . . .	17.88	399
b) Die Durchführung der Insolvenzanfechtung . . . . .	17.96	402
c) Rückforderungsansprüche bei stillen Beteiligungen als Surrogat für Gesellschafterdarlehen . . . . .	17.99	403
aa) Innerhalb des Insolvenzverfahrens . . . . .	17.99	403
bb) Außerhalb des Insolvenzverfahrens . . . . .	17.101	404



d) Rückforderungsansprüche innerhalb des Insolvenzverfahrens bei eigenkapitalähnlichen stillen Beteiligungen . . . . .	17.104	405
<b>III. Die Insolvenz des stillen Gesellschafters . . . . .</b>	17.105	405
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	17.107	406

## § 18 Die stille Gesellschaft in der Umwandlung

<b>I. Die stille Gesellschaft und die Umwandlung des Geschäftsinhabers . . . . .</b>	18.2	409
1. Stille Gesellschaft und klassische Unternehmensübertragung des Geschäftsinhabers . . . . .	18.3	410
a) Einfluss des stillen Gesellschafters auf die Unternehmensübertragung . . . . .	18.4	410
b) Einfluss des stillen Gesellschafters auf die Überleitung des stillen Gesellschaftsverhältnisses auf den neuen Unternehmensträger . . . . .	18.7	411
c) Beteiligung des stillen Gesellschafters am Veräußerungsgewinn der Unternehmensübertragung . . . . .	18.10	412
2. Stille Gesellschaft und Verschmelzung des Geschäftsinhabers . . . . .	18.11	413
a) Verschmelzung mit stiller Beteiligung am übertragenden Rechtsträger . . . . .	18.11	413
aa) Die prinzipielle Übertragbarkeit der stillen Beteiligung . . . . .	18.12	413
bb) Informationspflichten des Geschäftsinhabers . . . . .	18.14	414
cc) Zustimmungsbedürftigkeit . . . . .	18.17	415
dd) Die Rechtslage bei Zustimmung des Stillen . . . . .	18.24	418
ee) Die Rechtslage bei fehlender Zustimmung des Stillen . . . . .	18.25	418
ff) Rechtsformabhängiges Zustimmungserfordernis des übernehmenden Rechtsträgers . . . . .	18.28	419
b) Verschmelzung mit stiller Beteiligung am übernehmenden Rechtsträger . . . . .	18.34	422
3. Stille Gesellschaft und Spaltung des Geschäftsinhabers . . . . .	18.35	422
a) Stille Beteiligung am übertragenden Rechtsträger . . . . .	18.36	422
aa) Die prinzipielle Übertragbarkeit der stillen Beteiligung in der Spaltung . . . . .	18.36	422
bb) Information des Stillen und Zustimmungsbefürftigkeit . . . . .	18.39	423
b) Stille Beteiligung am übernehmenden Rechtsträger . . . . .	18.41	424
4. Stille Beteiligung und Umwandlung eines einzelkaufmännischen Unternehmens in eine Handelsgesellschaft . . . . .	18.42	424

	Rn.	Seite
5. Stille Gesellschaft und Formwechsel des Geschäftsinhabers . . . . .	18.43	424
a) Formwechsel im Anwendungsbereich des Umwandlungsgesetzes . . . . .	18.44	425
b) Im Umwandlungsgesetz nicht geregelte Formwechsel . . . . .	18.49	427
<b>II. Die Umwandlung des stillen Gesellschafters</b> . . . . .	18.52	428
1. Umwandlung mit Universalsukzession . . . . .	18.53	428
2. Formwechsel des stillen Gesellschafters . . . . .	18.55	429
<b>III. Die Umwandlung der stillen Beteiligung</b> . . . . .	18.56	429
1. Die Umwandlung der stillen Beteiligung in einen Gesellschaftsanteil an der Inhabergesellschaft . . . . .	18.57	429
a) Die Umwandlung der stillen Beteiligung in einen Personengesellschaftsanteil . . . . .	18.58	429
b) Die Umwandlung der stillen Beteiligung in einen Kapitalgesellschaftsanteil . . . . .	18.59	430
2. Der Wechsel zwischen typischer und atypischer stiller Beteiligung . . . . .	18.61	431
<b>IV. Die Umwandlung eines Gesellschaftsanteils in eine stille Beteiligung</b> . . . . .	18.62	431
<b>V. Die stille Gesellschaft in der grenzüberschreitenden Umwandlung</b> . . . . .	18.64	431
1. Verschmelzung . . . . .	18.64	431
2. Spaltung . . . . .	18.66	433
3. Formwechsel . . . . .	18.67	433
<b>VI. Zusammenfassung</b> . . . . .	18.69	434
 <b>§ 19 Die stille Gesellschaft als Publikumpersonengesellschaft</b>		
<b>I. Begriff und Zulässigkeit der stillen Publikumpersonengesellschaft</b> . . . . .	19.1	439
<b>II. Bedeutung der stillen Publikumpersonengesellschaft</b> . . . . .	19.5	440
1. Emission am „grauen Kapitalmarkt“ . . . . .	19.5	440
2. Die geeignete Rechtsform für Publikumsgesellschaften . . . . .	19.6	441
3. Geschichtliche Entwicklung und Perspektive . . . . .	19.10	442
4. Die Erscheinungsformen . . . . .	19.15	445
5. Grenzen der Dispositionsfreiheit . . . . .	19.18	446
<b>III. Das Sonderrecht der stillen Publikumpersonengesellschaft</b> . . . . .	19.20	447
1. Die Errichtung der stillen Publikumpersonengesellschaft . . . . .	19.20	447
a) Gestaltungsvarianten . . . . .	19.20	447

	Rn.	Seite
b) Beitritt zu einer stillen Publikumpersonen- gesellschaft . . . . .	19.22	447
c) Der Gesellschaftsvertrag . . . . .	19.24	448
aa) Form . . . . .	19.24	448
bb) Auslegung und Inhaltskontrolle . . . . .	19.25	448
cc) Die Zustimmung der Hauptversammlung zum Abschluss des stillen Gesellschafts- vertrags . . . . .	19.28	449
d) Binnenorganisation der stillen Publikumpersonen- gesellschaft . . . . .	19.29	450
e) Die stille Publikumpersonengesellschaft auf fehlerhafter Vertragsgrundlage . . . . .	19.32	451
f) Der Abschluss stiller Beteiligungen als Haustürgeschäft . . . . .	19.33	452
aa) Haustürgeschäft nach § 312 BGB . . . . .	19.33	452
bb) Widerruf nach § 355 BGB . . . . .	19.38	453
cc) Höhe des Rückgewähranspruchs . . . . .	19.43	455
g) Der finanzierte Beteiligungserwerb . . . . .	19.45	458
aa) Das verbundene Geschäft . . . . .	19.45	458
bb) Nicht verbundene Geschäfte . . . . .	19.48	461
cc) Verstöße gegen Aufklärungspflichten . . . . .	19.50	462
h) Stellvertretung und Verbraucherschutz . . . . .	19.51	463
2. Ausgestaltung der Gesellschaftsverträge . . . . .	19.54	464
a) Rechte und Pflichten der Gesellschafter . . . . .	19.54	464
aa) Einlagepflicht des Anlegers . . . . .	19.55	465
bb) Informations- und Kontrollrechte der stillen Gesellschafter . . . . .	19.56	465
b) Haftungsverfassung der stillen Publikumpersonen- gesellschaft . . . . .	19.58	466
3. Ausscheiden des Anlegers und Abwicklung des stillen Gesellschaftsverhältnisses . . . . .	19.61	467
a) Insolvenz eines Gesellschafters . . . . .	19.62	468
b) Kündigung des Geschäftsinhabers . . . . .	19.63	468
c) Kündigung durch den Anleger . . . . .	19.66	469
4. Auseinandersetzung und Abfindung . . . . .	19.70	471
a) Vereinbarung von Abfindungsklauseln . . . . .	19.74	471
b) Inhaltskontrolle der Abfindungsvereinbarung . . . . .	19.76	472
<b>V. Anlegerschutz im Recht der Publikumpersonen- gesellschaft . . . . .</b>	<b>19.80</b>	<b>474</b>
1. Prospekthaftung . . . . .	19.81	474
a) Allgemeine zivilrechtliche Prospekthaftung . . . . .	19.81	474
b) Spezialgesetzliche Prospekthaftung . . . . .	19.84	475
2. Aufsichtsrechtliche Schranken . . . . .	19.89	478
<b>V. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>19.95</b>	<b>481</b>

## II. Teil: Die Besteuerung der stillen Gesellschaft

Rn. Seite

### § 20 Grundlagen der Besteuerung der stillen Gesellschaft

<b>I. Die steuerliche Anerkennung von stillen Gesellschaften</b>	20.1	486
1. Prinzipielle Maßgeblichkeit des Zivilrechts	20.5	487
2. Vom Zivilrecht abweichende Regeln für das Vorliegen stiller Gesellschaften	20.11	490
3. Mehrere Rechtsverhältnisse zwischen dem Inhaber und dem stillen Gesellschafter	20.17	492
4. Der Nachweis der stillen Gesellschaft	20.23	493
a) Nachweis des Rechtsbindungswillens	20.28	494
b) Nachweis der Merkmale einer stillen Gesellschaft	20.33	496
c) Nachweis der Gewinn- und Verlustbeteiligung	20.40	498
d) Nachweis von verdeckten stillen Gesellschaften bei der GmbH & Co. KG	20.42	499
5. Gestaltungsmissbrauch, § 42 AO	20.44	500
<b>II. Die Unterscheidung von typischer und atypischer stiller Gesellschaft im Steuerrecht</b>	20.52	502
1. Die typische stille Gesellschaft	20.54	503
2. Die atypische stille Gesellschaft	20.55	503
<b>III. Die atypische stille Gesellschaft als Mitunternehmerschaft</b>	20.58	505
1. Grundsätze	20.58	505
2. Sonderprobleme	20.66	509
<b>IV. Steuerliche Motive für die Begründung von stillen Beteiligungen</b>	20.71	512
<b>V. Zusammenfassung</b>	20.80	515

### § 21 Steuerliche Anerkennung in Sonderfällen (stille Familiengesellschaft, GmbH & Still)

<b>I. Allgemeines</b>	21.1	519
<b>II. Die stille Familiengesellschaft</b>	21.4	520
1. Grundlagen und Anwendungsbereich	21.4	520
2. Die Anerkennung der stillen Familiengesellschaft als solcher	21.11	523
a) Klare und eindeutige Vereinbarung	21.17	525
b) Zivilrechtliche Wirksamkeit, Anwendbarkeit von § 41 Abs. 1 AO	21.20	526
c) Fremdvergleich	21.24	528
aa) Verfügungsrecht über die stille Beteiligung	21.30	529
bb) Gewinn- und Verlustbeteiligung	21.33	531

d) Vertragsgemäße Durchführung des Gesellschafts- verhältnisses . . . . .	21.35	532
e) Sonderproblem: Schenkung einer typischen Beteiligung mit Verlustausschluss durch den Inhaber . . . . .	21.42	534
f) Folgen der Nichtanerkennung des Gesellschafts- verhältnisses . . . . .	21.46	536
3. Die Anerkennung der Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .	21.47	536
a) Maßstäbe und Zeitpunkt der Angemessenheits- prüfung . . . . .	21.48	536
b) Die angemessene Gewinnverteilung im Einzelnen . . . . .	21.52	537
aa) Die geschenkte Beteiligung . . . . .	21.53	538
bb) Die entgeltlich erworbene Beteiligung . . . . .	21.55	538
cc) Die teilweise geschenkte Beteiligung . . . . .	21.57	539
c) Kritik . . . . .	21.58	539
4. Die Rechtsfolgen einer Nichtanerkennung . . . . .	21.59	540
<b>III. Die GmbH &amp; Still . . . . .</b>	21.61	541
1. Grundlagen . . . . .	21.61	541
a) Begriff . . . . .	21.61	541
b) Steuerliche Motivation . . . . .	21.63	542
2. Die Anerkennung der GmbH & Still als solcher . . . . .	21.70	543
a) Prinzipielle Anerkennung der GmbH & Still als solcher . . . . .	21.75	545
b) Erhöhte Nachweisanforderungen bei beherrschenden Gesellschaftern . . . . .	21.78	546
c) Der von den erhöhten Anforderungen betroffene Personenkreis . . . . .	21.80	547
d) Die erhöhten Nachweisanforderungen im Einzelnen . . . . .	21.85	549
aa) Klare und eindeutige Vereinbarung, Üblichkeit . . . . .	21.86	550
bb) Zivilrechtliche Wirksamkeit . . . . .	21.89	551
cc) Vertragsgemäße Durchführung . . . . .	21.91	552
e) Folgen einer Nichtanerkennung . . . . .	21.92	552
3. Die Anerkennung der Gewinn- und Verlustbeteiligung . . . . .	21.93	552
a) Maßstäbe der Angemessenheit . . . . .	21.99	554
b) Rechtsfolgen einer Nichtanerkennung . . . . .	21.107	557
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	21.108	558

## § 22 Einkommensteuer

<b>I. Die atypische stille Gesellschaft . . . . .</b>	22.3	565
1. Die Eingehung der atypisch stillen Gesellschaft . . . . .	22.3	565
2. Besteuerung laufender Geschäftsvorgänge . . . . .	22.7	566
a) Subjektive Steuerpflicht der Mitunternehmer . . . . .	22.7	566

	Rn.	Seite
b) Gewinnanteile aus der atypisch stillen Gesellschaft als Einkünfte aus Gewerbebetrieb . . . . .	22.8	566
aa) Nur teilweise gewerbliche Tätigkeit: Die Abfärberegelung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG . . .	22.13	569
bb) Die gewerbliche Prägung der GmbH & atypisch Still . . . . .	22.20	571
c) Betriebsvermögen und Steuerbilanz der atypisch stillen Gesellschaft . . . . .	22.22	572
d) Einlagekonto und Ergänzungsbilanz des atypisch stillen Gesellschafters . . . . .	22.31	575
e) Sonderbetriebsvermögen des atypisch stillen Gesellschafters . . . . .	22.37	577
aa) Allgemeines . . . . .	22.37	577
bb) GmbH-Beteiligung als Sonderbetriebsvermögen eines atypisch stillen Gesellschafters einer GmbH & Still . . . . .	22.39	578
f) Gewinnanteil und Sondervergütungen des atypisch stillen Gesellschafters . . . . .	22.41	579
aa) Allgemeines . . . . .	22.41	579
bb) Behandlung des Geschäftsführergehalts bei der GmbH & Still . . . . .	22.42	580
g) Finanzierungsaufwendungen des stillen Gesellschafters und Zinsschranke nach § 4h EStG n.F. . . . .	22.45	581
h) Verlustanteile des atypisch stillen Gesellschafters . . . . .	22.54	583
aa) Die Regelungen der §§ 10d, 15b, 2 Abs. 3 EStG . . . . .	22.55	583
bb) Beschränkung des Verlustabzugs bei stillen Gesellschaften an Kapitalgesellschaften nach § 15 Abs. 4 Satz 6–8 EStG . . . . .	22.57	584
cc) Beschränkung des Verlustausgleichs nach § 15a EStG . . . . .	22.64	587
i) Einlageminderung i.S. von § 15a Abs. 3 Satz 1 EStG . . . . .	22.74	591
j) Die Tarifbegünstigung des § 34a EStG n.F. . . . .	22.79	592
3. Besteuerung außerordentlicher Geschäftsvorfälle . . . . .	22.89	595
a) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter . . . . .	22.89	595
b) Übernahme des Anteils durch einen neuen Gesellschafter . . . . .	22.97	597
aa) Entgeltliche Veräußerung bei positivem Kapitalkonto des atypisch Stillen . . . . .	22.97	597
(1) Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .	22.97	597
(2) Exkurs: Nachträglicher Ausfall der Kaufpreisforderung . . . . .	22.101	600
(3) Behandlung beim eintretenden Gesellschafter . . . . .	22.104	601

bb) Entgeltliche Veräußerung bei negativem Kapitalkonto des atypisch Stillen . . . . .	22.107	601
(1) Behandlung beim ausscheidenden Gesellschafter . . . . .	22.107	601
(2) Behandlung beim eintretenden Gesellschafter . . . . .	22.109	602
cc) Die unentgeltliche Übertragung . . . . .	22.110	602
c) Auflösung der atypisch stillen Gesellschaft . . . . .	22.113	603
d) Besonderheiten bei der Auflösung einer GmbH & atypisch Still: Einbringung des Anteils an der atypisch stillen Gesellschaft in eine Kapitalgesell- schaft gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten . . . . .	22.119	605
e) Veräußerung des Geschäftsbetriebs . . . . .	22.129	609
f) Auswirkungen von Übertragung der stillen Beteiligung und Ausscheiden des stillen Gesell- schafters auf den Zinsvortrag nach § 4h Abs. 4 EStG n.F. und das Thesaurierungsguthaben nach § 34a Abs. 3 EStG n.F. . . . .	22.130	609
g) Steuerbegünstigung nach §§ 16 und 34 EStG . . . . .	22.132	610
aa) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG . . . . .	22.132	610
bb) Sondertarife nach § 34 EStG . . . . .	22.134	611
4. Die einheitliche Gewinnfeststellung . . . . .	22.139	612
a) Grundlagen . . . . .	22.139	612
b) Beteiligtenfähigkeit der atypisch stillen Gesellschaft . . . . .	22.145	613
c) Einspruchsbefugnis . . . . .	22.146	614
5. Die Steuerermäßigung nach § 35 EStG – sog. Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer . . . . .	22.160	617
<b>II. Die typische stille Gesellschaft . . . . .</b>	22.161	617
1. Steuerrechtliche Behandlung beim Inhaber des Handelsgeschäfts . . . . .	22.162	617
2. Die Einkunftsart beim stillen Gesellschafter . . . . .	22.168	619
3. Überblick über die Änderungen der Besteuerung von Kapitaleinkünften nach dem UntStRG 2008 . . . . .	22.171	620
4. Der Gewinnanteil des stillen Gesellschafters . . . . .	22.175	621
a) Der Gewinnanteil . . . . .	22.175	621
b) Besonderheit: Mehrgewinne aufgrund Betriebs- prüfung . . . . .	22.177	622
aa) Handelsbilanz als Gewinnverteilungsmaßstab . . . . .	22.177	622
bb) Steuerbilanz als Gewinnverteilungsmaßstab . . . . .	22.178	622
c) Das Zufießen der Gewinnanteile . . . . .	22.180	622
5. Gewinne aus Auflösung und Veräußerung der stillen Gesellschaft . . . . .	22.193	628

a)	Gewinne aus Auflösung von vor dem 1. 1. 2009 begründeten oder erworbenen stillen Gesellschaften . . . . .	22.194	628
b)	Gewinne aus der Veräußerung von vor dem 1. 1. 2009 begründeten oder erworbenen stillen Gesellschaften . . . . .	22.203	631
c)	Veräußerungs- und Auflösungsgewinne bei stillen Beteiligungen, die nach dem 31. 12. 2008 begründet oder erworben wurden, § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 EStG n.F. . . . .	22.212	635
6.	Verlustbeteiligung und (sonstige) Werbungskosten . . . . .	22.219	637
a)	Beschränkung des Werbungskostenabzuges nach § 20 Abs. 9 EStG n.F. ab 2009 . . . . .	22.219	637
b)	Der Verlustanteil in Veranlagungszeiträumen bis 2008 und im Falle des § 32d Abs. 2 EStG . . . . .	22.224	639
aa)	Laufende Verluste aus der typisch stillen Beteiligung . . . . .	22.224	639
bb)	Verlустаusgleich und sinngemäße Anwendung von § 15a EStG . . . . .	22.230	640
	(1) Rechtslage ohne Berücksichtigung von § 15a EStG . . . . .	22.230	640
	(2) Sinngemäße Anwendung von § 15a EStG gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 4 Satz 2 EStG . . . . .	22.232	641
cc)	Sinngemäße Anwendung des § 15 Abs. 4 Satz 6–8 EStG . . . . .	22.244	645
c)	Sonstige Werbungskosten in Veranlagungszeiträumen bis 2008 und im Falle des § 32d Abs. 2 EStG . . . . .	22.245	646
d)	Behandlung der Insolvenz des Geschäftsinhabers beim stillen Gesellschafter in Veranlagungszeiträumen bis 2008 und im Falle des § 32d Abs. 2 EStG . . . . .	22.250	648
7.	Beschränkung der Verlustnutzung nach § 20 Abs. 6 EStG n.F. . . . .	22.254	649
8.	Tarif . . . . .	22.260	651
9.	Die Kapitalertragsteuer . . . . .	22.264	651
a)	Der Steuerabzug vom Kapitalertrag . . . . .	22.264	651
b)	Das Steuerabzugsverfahren . . . . .	22.270	652
c)	Die abgeltende Wirkung der Kapitalertragsteuer bei Privatinvestoren . . . . .	22.285	655
10.	Kapitaleinkünfte in der Veranlagung . . . . .	22.288	655
a)	Pflichtveranlagung zum Abgeltungssteuersatz, § 32d Abs. 3 EStG n.F. . . . .	22.289	656
b)	Veranlagungswahlrecht zum Abgeltungssteuersatz, § 32d Abs. 4 EStG . . . . .	22.292	656



c) Veranlagungsoption (Günstigerprüfung), § 32d		
Abs. 6 EStG n.F. . . . .	22.296	657
11. Ausnahmen von der Abgeltungsteuer . . . . .	22.300	658
a) Das besondere Näheverhältnis . . . . .	22.301	658
aa) Gläubiger und Schuldner sind einander nahe		
stehende Personen, § 32d Abs. 2 Satz 1 Nr. 1		
Buchst. a) EStG n.F. . . . .	22.301	658
bb) Qualifizierte Beteiligung an der auszahlenden		
Kapitalgesellschaft, § 32d Abs. 2 Satz 1 Nr. 1		
Buchst. b) EStG n.F. . . . .	22.304	659
cc) Schädliche Back-to-Back-Finanzierung,		
§ 32d Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. c) EStG n.F. .	22.305	659
b) Folgen des Vorliegens der Ausnahmetatbestände . .	22.306	660
c) Beurteilung der Ausnahmebesteuerung . . . . .	22.308	660
III. Zusammenfassung . . . . .	22.310	661

## § 23 Körperschaftsteuer

I. Die Kapitalgesellschaft als stiller Gesellschafter . . . . .	23.1	663
II. Die typische stille Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	23.4	664
1. Steuerpflichtiger Gewinn . . . . .	23.4	664
2. Stille Beteiligung eines Gesellschafters der		
Kapitalgesellschaft . . . . .	23.9	665
a) Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital . . . . .	23.10	665
b) Problem der verdeckten Gewinnausschüttung . . . .	23.18	668
aa) Begriff . . . . .	23.18	668
bb) Rechtsfolgen bei Anwendung des Halb-		
einkünfteverfahrens . . . . .	23.27	671
cc) Rechtsfolgen bei Anwendung der Abgeltung-		
steuer bzw. des Teileinkünfteverfahrens . . . . .	23.30	672
c) Die Gesellschafterfremdfinanzierung nach		
§ 8a KStG a.F. . . . .	23.34	673
d) Die körperschaftsteuerliche Zinsschranke i.d.F.		
des UntStRG 2008 . . . . .	23.38	674
III. Die atypische stille Beteiligung an einer		
Kapitalgesellschaft . . . . .	23.47	677
IV. Zusammenfassung . . . . .	23.50	678

## § 24 Gewerbesteuer

I. Die typische stille Gesellschaft . . . . .	24.1	681
1. Das Steuerobjekt . . . . .	24.1	681
2. Die stille Gesellschaft im gewerbesteuerrechtlichen		
Sinn . . . . .	24.2	681

	Rn.	Seite
3. Die Besteuerungsgrundlage . . . . .	24.5	683
a) Der Begriff des Gewerbeertrags . . . . .	24.6	683
b) Hinzurechnungen zum Gewerbeertrag (§ 8 GewStG) . . . . .	24.8	684
aa) Die Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 Buchst. c) GewStG n.F. (ab 2008) . . . . .	24.9	684
bb) Die Hinzurechnung nach § 8 Nr. 3 GewStG a.F. (bis 2007) . . . . .	24.14	685
c) Die Bestimmung des Gewinnanteils i.S. des § 8 GewStG . . . . .	24.17	686
d) Berücksichtigung des Verlustanteils des typisch stillen Gesellschafters . . . . .	24.22	688
4. Steuermesszahl, Steuermessbetrag und Anwendung des Hebesatzes . . . . .	24.23	689
5. Schuldner der Gewerbesteuer . . . . .	24.27	689
6. Verfahrensrechtliche Gesichtspunkte . . . . .	24.28	690
<b>II. Die atypische stille Gesellschaft . . . . .</b>	24.30	691
1. Das Steuerobjekt – die sachliche Steuerpflicht . . . . .	24.30	691
2. Die gewerbesteuerliche Organschaft . . . . .	24.36	693
3. Die Besteuerungsgrundlage: Der Gewerbeertrag . . . . .	24.44	695
4. Die subjektive Gewerbesteuerpflicht: Schuldner der Gewerbesteuer . . . . .	24.48	696
5. Verfahrensrechtliche Aspekte . . . . .	24.57	699
6. Der Gewerbeverlust . . . . .	24.62	701
7. Die Berücksichtigung der Gewerbesteuer bei der Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .	24.69	704
a) Gewerbesteuer als Betriebsausgabe . . . . .	24.69	704
aa) Die Nichtabziehbarkeit der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe ab 2008, § 4 Abs. 5b EStG n.F. . . . .	24.69	704
bb) Die Abziehbarkeit der Gewerbesteuer als Betriebsausgabe bis 2007, § 4 Abs. 4 EStG a.F. . . . .	24.72	705
b) Die Steuerermäßigung nach § 35 EStG – sog. Gewerbesteueranrechnung . . . . .	24.73	705
<b>III. Zusammenfassung . . . . .</b>	24.83	708
 <b>§ 25 Umsatzsteuer</b>		
<b>I. Besteuerungsgegenstand und Unternehmerbegriff . . . . .</b>	25.1	711
1. Stille Gesellschaft und Unternehmerbegriff . . . . .	25.4	711
2. Der stille Gesellschafter als Unternehmer . . . . .	25.12	713
<b>II. Errichtung der stillen Gesellschaft und         Leistungsaustausch während ihres Bestehens</b>	25.16	715

	Rn.	Seite
1. Leistung des stillen Gesellschafters . . . . .	25.16	715
a) Die Leistung an die Innengesellschaft . . . . .	25.17	715
b) Die Entscheidung des EuGH in Sachen KapHag Renditefonds und ihre Folgen . . . . .	25.22	717
c) Die Berechtigung des stillen Gesellschafters zum Vorsteuerabzug . . . . .	25.27	718
2. Leistung des Geschäftsinhabers . . . . .	25.30	719
<b>III. Die Auflösung der stillen Gesellschaft . . . . .</b>	25.38	721
<b>IV. Veräußerung der stillen Beteiligung . . . . .</b>	25.40	722
<b>V. Zusammenfassung . . . . .</b>	25.41	722
 <b>§ 26 Vermögensteuer . . . . .</b>	26.1	723
 <b>§ 27 Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer</b>		
<b>I. Der Steuergegenstand . . . . .</b>	27.1	727
<b>II. Die Entstehung der Steuerschuld . . . . .</b>	27.16	731
1. Grundlagen . . . . .	27.16	731
2. Die Schenkung eines Gesellschaftsanteils mit überhöhter Gewinnbeteiligung . . . . .	27.17	731
<b>III. Bewertung . . . . .</b>	27.19	733
1. Grundlagen und Rechtsentwicklung . . . . .	27.19	733
a) Grundlagen . . . . .	27.19	733
b) Rechtsprechung des BVerfG zur Bewertung von Betriebsvermögen . . . . .	27.20	733
c) Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts . . . . .	27.23	734
2. Bewertung der stillen Beteiligung zum Zwecke der Besteuerung . . . . .	27.24	735
a) Die typische stille Gesellschaft . . . . .	27.25	735
aa) Besteuerung des stillen Gesellschafters . . . . .	27.25	735
bb) Besteuerung des Inhabers . . . . .	27.44	740
(1) Steuersachverhalte ab 1. 1. 2009 . . . . .	27.44	740
(2) Altfälle . . . . .	27.45	740
b) Die atypische stille Gesellschaft . . . . .	27.49	742
aa) Das gewerbliche Betriebsvermögen . . . . .	27.49	742
bb) Bewertung und Zurechnung von Betriebs- vermögen ab 1. 1. 2009 . . . . .	27.52	742
cc) Bewertung und Zurechnung von Betriebs- vermögen bis 2008 . . . . .	27.62	745
<b>IV. Steuerbefreiungen . . . . .</b>	27.64	745
1. Die Begünstigung des Betriebsvermögens . . . . .	27.64	745
a) Anwendbarkeit auf die atypische stille Gesellschaft . . . . .	27.64	745

	Rn.	Seite
b) Die Begünstigung von Betriebsvermögen ab 2009 . .	27.68	747
c) Die Begünstigung von Betriebsvermögen bis 2008 . .	27.79	750
2. Persönliche Freibeträge und Steuersatz . . . . .	27.80	750
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>27.87</b>	<b>752</b>
 <b>§ 28 Grund- und Grunderwerbsteuer</b>		
<b>I. Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>28.1</b>	<b>753</b>
<b>II. Grundsteuer . . . . .</b>	<b>28.11</b>	<b>756</b>
 <b>§ 29 Die stille Gesellschaft im internationalen Steuerrecht</b>		
<b>I. Die beschränkte Steuerpflicht . . . . .</b>	<b>29.1</b>	<b>759</b>
1. Einkommensteuer . . . . .	29.1	759
a) Typische stille Gesellschaft . . . . .	29.6	760
b) Atypische stille Gesellschaft . . . . .	29.14	762
2. Körperschaftsteuer . . . . .	29.20	763
3. Vermögensteuer . . . . .	29.21	763
4. Erbschaftsteuer . . . . .	29.22	763
<b>II. Maßnahmen zur Beseitigung der Doppelbesteuerung . . . .</b>	<b>29.24</b>	<b>764</b>
1. Unilaterale Maßnahmen . . . . .	29.25	764
2. Bilaterale Maßnahmen (Doppelbesteuerungs-		
abkommen) . . . . .	29.28	765
a) Typische stille Gesellschaft . . . . .	29.29	766
b) Atypische stille Gesellschaft . . . . .	29.33	768
<b>III. Das Außensteuergesetz . . . . .</b>	<b>29.38</b>	<b>771</b>
<b>IV. Negative ausländische Einkünfte . . . . .</b>	<b>29.43</b>	<b>774</b>
<b>V. Zusammenfassung . . . . .</b>	<b>29.47</b>	<b>776</b>

### III. Teil: Die Unterbeteiligung

#### § 30 Die Unterbeteiligung in zivilrechtlicher Sicht

<b>I. Wesen der Unterbeteiligung und wirtschaftliche Bedeutung . . . . .</b>	<b>30.1</b>	<b>780</b>
<b>II. Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten . . . . .</b>	<b>30.8</b>	<b>782</b>
<b>III. Arten der Unterbeteiligung . . . . .</b>	<b>30.15</b>	<b>784</b>
<b>IV. Rechtsgrundlagen . . . . .</b>	<b>30.21</b>	<b>786</b>
<b>V. Der Unterbeteiligungsvertrag . . . . .</b>	<b>30.26</b>	<b>787</b>
1. Rechtsnatur des Vertrags . . . . .	30.26	787

	Rn.	Seite
2. Formbedürftigkeit . . . . .	30.29	788
3. Mängel des Gesellschaftsvertrags . . . . .	30.38	792
<b>VI. Beitrag und Einlage in der Unterbeteiligungsgesellschaft . . . . .</b>	30.39	792
<b>VII. Die Rechte und Pflichten der Vertragsparteien . . . . .</b>	30.41	793
<b>VIII. Beendigung der Unterbeteiligungsgesellschaft . . . . .</b>	30.58	800
<b>IX. Die Einlage des Unterbeteiligten in der Insolvenz des Hauptgesellschafters . . . . .</b>	30.65	803
<b>X. Zusammenfassung . . . . .</b>	30.66	804

## § 31 Die Unterbeteiligung im Steuerrecht

<b>I. Einkommensteuer . . . . .</b>	31.1	808
1. Die typische Unterbeteiligung . . . . .	31.2	808
a) Die steuerliche Behandlung beim Unterbeteiligten . . . . .	31.2	808
b) Die steuerliche Behandlung beim Hauptbeteiligten . . . . .	31.14	811
c) Der Kapitalertragsteuerabzug und die abgeltende Wirkung . . . . .	31.15	812
2. Die atypische Unterbeteiligung . . . . .	31.18	813
a) Die atypische Unterbeteiligung als Mitunter- nehmerschaft . . . . .	31.18	813
b) Die einheitliche Gewinnfeststellung . . . . .	31.28	817
c) Einräumung, Auflösung und Veräußerung der Unterbeteiligung . . . . .	31.30	818
3. Besonderheiten bei Unterbeteiligungen im Familien- verband . . . . .	31.34	820
a) Grundlagen . . . . .	31.34	820
b) Die Anerkennung der Unterbeteiligung als solcher . . . . .	31.35	820
c) Die Anerkennung der Gewinnbeteiligung . . . . .	31.50	824
4. Besonderheiten bei der Unterbeteiligung an einem GmbH-Anteil . . . . .	31.56	826
a) Steuerliche Anerkennung . . . . .	31.56	826
b) Die Besteuerung der typischen Unterbeteiligung an einem GmbH-Anteil . . . . .	31.58	827
c) Die Besteuerung der atypischen Unterbeteiligung an einem GmbH-Anteil . . . . .	31.63	829
d) Einräumung, Veräußerung und Beendigung bei der Unterbeteiligung an einem GmbH-Anteil . . . . .	31.70	831
<b>II. Gewerbesteuer . . . . .</b>	31.77	833
<b>III. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .</b>	31.80	834
<b>IV. Zusammenfassung . . . . .</b>	31.85	836

**Anhang**

	Seite
Vertrag über die Errichtung einer typischen stillen Gesellschaft. . . .	839
Vertrag über die Errichtung einer atypischen stillen Gesellschaft . . .	847
 Stichwortverzeichnis	 853