

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	17
Abschnitt I: Treuhand- und Gesellschaftsrecht	21
1. Vorbermerkung	21
2. Begriff der rechtsgeschäftlichen Treuhandschaft und Abgrenzung zu verwandten Rechtsinstituten	22
2.1 Begriff der Treuhandschaft	22
2.2 Erscheinungsformen der Treuhandschaft	24
2.2.1 Fiduziарische Treuhand und Ermächtigungstreuhand	24
2.2.2 Verwaltungs-, Sicherungs- und Nutzungstreuhand	26
2.2.3 Offene und verdeckte Treuhand	27
2.3 Einordnung der rechtsgeschäftlichen Treuhandschaft	28
2.4 Abgrenzung zu:	29
2.4.1 Unterbeteiligung und Stille Gesellschaft	29
2.4.2 Partiarisches Darlehen	30
2.4.3 Nießbrauch	31
2.4.4 Pfandrecht	33
2.4.5 Repräsentativverfassung	34
2.4.6 Organschaft	36
2.4.7 Betriebsführung, Betriebspacht und Betriebsüberlassung	37
3. Begründung der Treuhandschaft	39
3.1 Rechtsnatur und Entstehungsarten	39
3.2 Inhalt des Treuhandvertrages	40

3.3 Zustimmung der Mitgesellschafter und Offenlegungspflicht	42
3.4 Form des Treuhandvertrages	46
3.5 Beteiligung Minderjähriger	49
3.6 Bedingte Übertragung des Treugutes	49
3.7 Rechtsbeziehungen bei mehreren Treugebern	51
3.8 Mängel des Treuhandvertrages	53
4. Vermögensrechtliche Ansprüche zwischen dem Treugeber und dem Treuhänder	56
4.1 Ansprüche des Treugebers (§ 667 BGB)	56
4.2 Rechte des Treuhänders	57
4.2.1 Vergütung der Treuhandtätigkeit, Ersatz- und Befreiungsansprüche .	57
4.2.2 Zurückbehaltungsrecht und Aufrechnungsbefugnis des Treuhänders	57
5. Haftung	58
5.1 Haftung des Treuhänders	58
5.1.1 Haftung gegenüber Dritten	58
5.1.2 Haftung gegenüber dem Treugeber	59
5.1.3 Haftungsbegrenzung der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer .	59
5.2 Haftung des Treugebers	60
5.2.1 Haftung gegenüber Dritten und dem Treuhänder	60
5.2.2 Ausschluß oder Beschränkung der mittelbaren Haftung des Treugebers	62
6. Einfluß des Treugebers auf Gesellschafterbeschlüsse	62
6.1 Rechte des Treugebers aufgrund der Treuhandabrede	63
6.1.1 Treuhandvertrag mit Stimmbindung	63
6.1.2 Abtretung des Stimmrechts	65
6.1.3 Stimmrechtsvollmacht	66
6.2 Rechte des Treugebers aufgrund einer ergänzenden Vereinbarung mit der Gesellschaft	67
6.2.1 Entzug des Treuhänderstimmrechts und Einräumung eines Stimmrechts des Treugebers	67
6.2.2 Anhörungs- und Widerspruchsrecht des Treugebers	68
7. Mitwirkung des Treugebers an der Geschäftsführung	68
7.1 Der Treugeber als Geschäftsführer	68
7.2 Mitwirkung in einem Repräsentativorgan	70

8. Treuhand im Konzernrecht	70
9. Informations- und Kontrollrechte, Rechnungslegung	73
9.1 Berichterstattung, Auskunftserteilung, Rechenschaftslegung	73
9.2 Die Behandlung von Treuhandverhältnissen im betrieblichen Rechnungswesen	75
9.2.1 Rechnungslegung beim Treugeber	76
9.2.1.1 Ausweis in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung des Treugebers	76
9.2.1.2 Berichtspflichten im Anhang des Treugebers	78
9.2.2 Rechnungslegung beim Treuhänder	79
9.2.2.1 Ausweis in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung des Treuhänders	80
9.2.2.2 Berichtspflichten im Anhang des Treuhänders	82
9.2.3 Treuhand im Konzernabschluß	84
10. Wettbewerbsverbot	85
10.1 Wettbewerbsverbot des Gesellschafters	86
10.2 Wettbewerbsverbot des Treugebers	87
11. Schutz des Treugebers gegen eine treuwidrige Veräußerung des Treugutes	88
11.1 Gesetzliche Rechte des Treugebers	88
11.2 Vertraglicher Schutz des Treugebers	90
12. Schutz des Treugebers bei einer Zwangsvollstreckung in das Treugut	91
12.1 Einzelzwangsvollstreckung in das Treugut	92
12.2 Konkurs des Treuhänders	96
12.3 Vertraglicher Schutz des Treugebers	98
12.4 Konkurs der Gesellschaft oder der Einzelunternehmung	99
13. Wechsel der an dem Treuhandverhältnis Beteiligten	100
13.1 Wechsel des Treuhänders	100
13.2 Wechsel des Treugebers	102
14. Beendigung des Treuhandverhältnisses	104
14.1 Gründe der Beendigung	104
14.2 Auswirkungen auf die Gesellschafterstellung des Treuhänders	106

Abschnitt II: Die Besteuerung der Treuhandschaft	109
1. Vorbemerkung	109
2. Behandlung der Treuhandschaft in der Abgabenordnung	110
2.1 § 39 Abs. 2 Nr. 1 AO	110
2.1.1 Bedeutung und Auslegung	111
2.1.2 Verhältnis zu den einzelnen Steuergesetzen	112
2.1.3 Voraussetzungen einer steuerrechtlichen Anerkennung der Treuhandschaft	114
2.1.3.1 Treuhandvertrag	114
2.1.3.2 Behandlung des Treugutes in Buchführung und Bilanz	115
2.2 Nachweis der Treuhandschaft gemäß § 159 AO	116
2.3 Buchführungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Mitwirkungspflichten des Treuhänders gemäß §§ 34, 35 AO	118
2.4 Haftung des Treuhänders gemäß §§ 69, 75 AO	120
2.5 Zwangsvollstreckung gemäß § 262 AO wegen Steuerschulden	121
3. Die Treuhandschaft bei den einzelnen Steuerarten	122
3.1 Einkommensteuer	122
3.1.1 Zuordnung der Treuguteinkünfte	122
3.1.2 Begründung und Beendigung der Treuhandschaft	125
3.1.3 Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft bei Treuhandverhältnissen	126
3.1.4 Verfahrensrechtliche Fragen bei der Mitunternehmerschaft	128
3.1.5 Verluste bei beschränkter Haftung des Treugebers (§ 15a EStG)	130
3.1.6 Bilanzierung des Treugutes	131
3.1.7 Behandlung der Treuhandvergütung	132
3.1.7.1 Behandlung beim Treugeber	132
3.1.7.2 Behandlung beim Treuhänder	133
3.1.8 Treuguteinkünfte im Rahmen von Auslandsbeziehungen	134
3.2 Körperschaftsteuer	135
3.2.1 Anwendung des § 39 Abs. 2 Nr. 1 AO bei Kapitalgesellschaften	135
3.2.2 Die Kapitalgesellschaft als Treuhänderin ihrer Gesellschafter	136
3.2.2.1 Zulässigkeit der Treuhandabrede	136
3.2.2.2 Körperschaftsteuerlich bedeutsame Vereinbarungen	139
3.2.3 Steuergutschrift gemäß §§ 44, 45 KStG	140

3.3 Vermögensteuer	141
3.3.1 Der wirtschaftliche Vermögensbegriff	141
3.3.2 Treuhandvermögen im Rahmen von Auslandsbeziehungen	142
3.4 Gewerbesteuer	143
3.4.1 Bemessungsgrundlagen und Unternehmereigenschaft	143
3.4.2 Mehrere Betriebe des Treugebers	144
3.4.3 Behandlung der Treuhandvergütung	145
3.5 Grundsteuer	145
3.6 Umsatzsteuer	146
3.6.1 Übertragungen des Treugutes	146
3.6.2 Umsätze des Treuhänders mit Dritten und dem Treugeber	147
3.6.2.1 Ein- und Zwei-Unternehmertheorie	147
3.6.2.2 Stellungnahme	149
3.6.3 Behandlung der Treuhandvergütung	152
3.7 Grunderwerbsteuer	153
3.7.1 Allgemeine Bedeutung für die Treuhandschaft	153
3.7.2 Begründung des Treuhandverhältnisses	155
3.7.2.1 Treugutübertragung vom Treugeber auf den Treuhänder (Übertragungstreuhand)	156
3.7.2.2 Verschaffung der Verwertungsmöglichkeit bzw. eines Übertragungsanspruches an allen Gesellschaftsanteilen (Vereinbarungstreuhand)	158
3.7.2.3 Erwerb des Treugutes im Auftrag des Treugebers von einem Dritten (Erwerbstreuhand)	159
3.7.3 Wechsel des Treuhänders	160
3.7.4 Wechsel des Treugebers	161
3.7.5 Treuhand im Organkreis	161
3.7.6 Auflösung des Treuhandverhältnisses	162
3.7.6.1 Übertragung des Treugutes vom Treuhänder auf den Treugeber	162
3.7.6.2 Verzicht des Treugebers auf die Übertragung des Grundstücks bzw. der Anteile	164
3.7.6.3 Übertragung des Treugutes vom Treuhänder an Dritte	165
3.8 Kapitalverkehrsteuern	166
3.8.1 Gesellschaftsteuer	166
3.8.1.1 Zurechnung von Gesellschaftsrechten	166
3.8.1.2 Leistungen im Rahmen des Gesellschaftsverhältnisses	169
3.8.2 Börsenumsatzsteuer	170
3.9 Erbschaft- und Schenkungsteuer	172

Abschnitt III: Erscheinungsformen der rechtsgeschäftlichen Treuhandschaft an Unternehmen und Unternehmensanteilen in der Wirtschaftspraxis unter Berücksichtigung betriebswirtschaftlicher Grundsätze der Rechtsformwahl	174
1. Betriebswirtschaftliche Grundsätze bei der Rechtsformwahl	174
1.1 Rechtsformwahl als betriebswirtschaftliches Problem	174
1.2 Allgemeine Auswahlkriterien für die Treuhand und andere Beteiligungsformen	177
1.2.1 Einführung	177
1.2.2 Wahlkriterien für die Beteiligung an Unternehmensanteilen	179
1.2.2.1 Finanzielle Ziele	179
1.2.2.2 Ziel der Einflußnahme auf die Willensbildung in der Unternehmung	182
1.2.2.3 Informationsziele	184
1.2.3 Wahlkriterien für die Beteiligung an Unternehmen	186
1.3 Spezielle Auswahlkriterien für die Begründung von Treuhandschaften	186
2. Die Treuhandschaft zur Verbergung des Inhabers eines Unternehmens oder einer Beteiligung (Strohmann)	188
2.1 Treuhand- und Gesellschaftsrecht	188
2.2 Betriebswirtschaftliche Überlegungen zur Wahl des "Strohmannes"	191
2.2.1 Zielvorstellungen	191
2.2.2 Beurteilung der Treuhandschaft, der stillen Beteiligung und der Unterbeteiligung	193
2.2.2.1 Strohmann als Inhaber eines Einzelunternehmens	194
2.2.2.1.1 Auswirkungen des Zivilrechts	194
2.2.2.1.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	198
2.2.2.2 Strohmann als Gesellschafter einer Personengesellschaft	204
2.2.2.2.1 Auswirkungen des Zivilrechts	204
2.2.2.2.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	209
2.2.2.3 Strohmann als Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft	212
2.2.2.3.1 Auswirkungen des Zivilrechts	212
2.2.2.3.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	213

3. Die Treuhandschaft in Publikumspersonengesellschaften	215
3.1 Treuhand- und Gesellschaftsrecht	215
3.2 Betriebswirtschaftliche Aspekte bei der Einschaltung eines Treuhänders	223
3.2.1 Zielvorstellungen	223
3.2.2 Beurteilung der Treuhandkonstruktionen und der stillen Beteiligung	225
3.2.2.1 Auswirkungen des Zivilrechts	225
3.2.2.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	232
4. Die Treuhandschaft im Erbfall eines Unternehmers	235
4.1 Die Testamentsvollstreckung an Personengesellschaftsanteilen	236
4.1.1 Handels-, Gesellschafts- und Erbrecht	236
4.1.2 Betriebswirtschaftliche Überlegungen bei der Wahl der Treuhandlösung und alternativer Organisationsformen	241
4.1.2.1 Zielvorstellungen	241
4.1.2.2 Beurteilung der Treuhand, der Vertreterlösung und der Unterbeteiligung	244
4.1.2.2.1 Auswirkungen des Zivilrechts	244
4.1.2.2.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	251
4.2 Der Nießbrauch an Personengesellschaftsanteilen	258
4.2.1 Handels- und Gesellschaftsrecht	258
4.2.2 Betriebswirtschaftliche Überlegungen bei der Wahl der Nutzungstreuhand und alternativer Organisationsformen	263
4.2.2.1 Zielvorstellungen	263
4.2.2.2 Beurteilung der Nutzungstreuhand, des dinglichen Nießbrauchs und der Vorerbschaft	265
4.2.2.2.1 Auswirkungen des Zivilrechts	265
4.2.2.2.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	279
5. Die Treuhandschaft als Mittel der Kreditsicherung	285
5.1 Recht der Sicherungstreuhand	285
5.2 Betriebswirtschaftliche Überlegungen bei der Auswahl der Sicherungstreuhand	289
5.2.1 Zielvorstellungen	289
5.2.2 Beurteilung der Sicherungsübertragung und des Pfandrechtes	291
5.2.2.1 GmbH-Geschäftsanteile als Sicherungsmittel	292
5.2.2.1.1 Auswirkungen des Zivilrechts	292
5.2.2.1.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	298
5.2.2.2 Kommanditanteile als Sicherungsmittel	299
5.2.2.2.1 Auswirkungen des Zivilrechts	299
5.2.2.2.2 Steuerlicher Belastungsvergleich	304

Inhaltsverzeichnis

Anhang	305
Muster A: Treuhand an einem Einzelunternehmen	305
Muster B: Verwaltungstreuhand an einem Kommanditanteil	312
Muster C: Nutzungstreuhand (Nießbrauch) an einem Kommanditanteil	319
Muster D: Sicherungstreuhand an einem GmbH-Geschäftsanteil	324
Literaturverzeichnis	328
A. Bücher, Monographien, Kommentare	328
B. Aufsätze in Zeitschriften und Sammelwerken	343
Sachregister	357