

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	24
Vorwort zur 12. Auflage	33
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage (1971)	33
I GmbH & Co. KG als Gesellschaftsform	35
1 Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG	35
1.1 Struktur der GmbH & Co. KG	35
1.2 Gesellschafterhaftung	35
1.3 Komplementär-GmbH	36
2 Entwicklung der GmbH & Co. KG	36
3 Rechtliche Einordnung der GmbH & Co. KG	37
4 GmbH oder GmbH & Co. KG	38
4.1 Rechtsformvergleich unter ertragsteuerlichen Gesichtspunkten	38
4.2 Erbschaftsteuerliche Gesichtspunkte	42
4.3 Gesellschaftsrechtliche Vorteile der GmbH & Co. KG	45
5 Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	46
5.1 Personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	46
5.2 Einmann-GmbH & Co. KG	47
5.3 Einheits-GmbH & Co. KG	47
5.4 Nicht personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	49
5.5 Publikums-KG	49
5.6 Doppelstöckige GmbH & Co. KG	50
5.7 Schein-GmbH & Co. KG	51
II Gründung der GmbH & Co. KG	
– Handelsrechtlicher Teil –	52
1 Gesellschafter der GmbH & Co. KG	52
2 Gründung der GmbH & Co. KG	53
2.1 Verschiedene Entstehungsmöglichkeiten	53
2.2 Gründung der Komplementär-GmbH	54
2.2.1 Gründungsvoraussetzungen	54
2.2.2 Vor-GmbH	56
2.2.2.1 Rechtsnatur und Komplementärfähigkeit der Vor-GmbH	56

2.2.2.2	Vertretung der Vor-GmbH	58
2.2.2.3	Haftungsverhältnisse der Vor-GmbH	59
2.3	Gründung der KG	62
2.3.1	Gesellschaftsvertrag der KG	62
2.3.2	Entstehen der GmbH & Co. KG als Handelsgesellschaft gegenüber Dritten	64
2.3.2.1	Handelsgewerbe	64
2.3.2.2	Fehlendes Handelsgewerbe	65
2.3.3	Haftung im Gründungsstadium	66
2.3.3.1	Haftung im Gründungsstadium bei Vorliegen eines Handelsgewerbes	66
2.3.3.2	Haftung im Gründungsstadium bei fehlendem Handelsgewerbe	68
2.3.4	Anmeldung zum Handelsregister	70
3	Firma der GmbH & Co. KG	70
3.1	Rechtslage nach der Firmenrechtsreform	70
3.1.1	Wahlfreiheit bezüglich Firma	70
3.1.2	Hinweis auf Rechtsform	71
3.1.3	Kennzeichnung der Haftungsbeschränkung	71
3.1.4	Personenfirma	71
3.2	Abgeleitete Firma einer KG	72
3.3	Typische Probleme bei der Firmierung der GmbH & Co. KG	73
3.4	Firma einer GmbH	76
3.4.1	Wahlfreiheit bezüglich der Firmierung	76
3.4.2	GmbH-Zusatz	76
4	Angaben auf Geschäftsbriefen	77
5	Einlagen	77
5.1	Begriff der Einlage	77
5.2	Bewertung der Einlage	79
5.3	Einlageverpflichtung der Komplementär-GmbH	80
5.4	Einlageverpflichtung der Kommanditisten	81
5.4.1	Haftsumme	81
5.4.1.1	Allgemeines	81
5.4.1.2	Einlage durch Aufrechnung und Abtretung	82
5.4.1.3	Einlage durch Einbringung von Anteilen der Komplementär-GmbH	82
5.4.2	Pflichteinlage	83

5.4.3 Einlageverpflichtung bei der Komplementär-GmbH	84
III Gründung und Kapitalerhöhung der GmbH & Co. KG	
- Steuerrechtlicher Teil -	86
1 Gründungsbesteuerung	86
1.1 Einkommen- und Körperschaftsteuer	86
1.1.1 Vorgesellschaften, Gründungsgesellschaften	86
1.1.2 Komplementär-GmbH	87
1.1.3 Kommanditgesellschaft	88
1.1.4 Schein-GmbH & Co. KG	88
1.2 Umsatzsteuer	89
1.3 Grunderwerbsteuer	89
2 Besteuerungsfragen bei Einbringungs- und Umwandlungsvorgängen	94
2.1 Grundsätzliches	94
2.2 Einbringungsvorgänge	96
2.2.1 Eintritt einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (Sacheinlage der Komplementär-GmbH)	96
2.2.2 Eintritt des Kommanditisten, der zugleich Gesellschafter der Komplementär-GmbH ist, in die GmbH & Co. KG (Sacheinlage des Kommanditisten)	96
2.2.3 Rückgängigmachung einer Betriebsaufspaltung durch Errichtung einer GmbH & Co. KG	98
2.2.4 Einbringung bodenschatzführender Grundstücke	99
2.2.5 Grunderwerbsteuer	99
2.3 Umwandlungsvorgänge	100
2.3.1 Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	100
2.3.2 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die Komplementär-GmbH	100
2.3.3 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	100
2.3.4 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG	101
2.3.5 Umwandlung einer UG (haftungsbeschränkt) in eine reguläre GmbH	101
3 Grundsätzliches zur Mitunternehmereigenschaft	102
4 Gewinnerzielungsabsicht	107

5	Grundsätzliches zur Gewinnverteilung	109
5.1	Gesetzliche Grundlagen	109
5.2	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Gewinnverteilung für das Steuerrecht	109
5.3	Grundzüge der BFH-Rechtsprechung	112
5.4	Verlustausschluss der Komplementär-GmbH	114
5.5	Rückwirkende Neuverteilung des Gewinns	115
6	Besteuerungsfragen bei Kapitalveränderungen	117
6.1	Komplementär-GmbH	117
6.1.1	Kapitalerhöhung	117
6.1.2	Kapitalherabsetzung	117
6.2	Kommanditgesellschaft	117
6.2.1	Erhöhung der Kommanditeinlage	117
6.2.2	Herabsetzung der Kommanditeinlage	118
IV	Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH & Co. KG	
	– Handelsrechtlicher Teil –	122
1	Innenverhältnis	122
1.1	Geschäftsführungsbefugnis innerhalb der GmbH & Co. KG	122
1.1.1	Gesetzliche Regelung	122
1.1.1.1	Zuständigkeit	122
1.1.1.2	Umfang der Geschäftsführungs- befugnis	123
1.1.2	Vertragliche Regelungen	124
1.1.2.1	Erweiterung der Kommanditistenrechte	124
1.1.2.2	Einschränkung der Kommanditisten- rechte	125
1.1.3	Geschäftsführung der Komplementär-GmbH	126
1.1.3.1	Bestellung des Geschäftsführers	126
1.1.3.2	Verhältnis des GmbH-Geschäftsführers zur KG	128
1.1.3.3	Sozialversicherungspflicht des Geschäftsführers	128
1.1.3.4	Haftung des Geschäftsführers	131
1.1.4	Entziehung der Geschäftsführungsbefugnis	133
1.1.4.1	Maßnahmen gegenüber der Komplementär-GmbH	133
1.1.4.2	Abberufung des GmbH-Geschäfts- führers	135

1.2	Wettbewerbsverbot	137
1.2.1	Allgemeines	137
1.2.2	Wettbewerbsverbot der Komplementär-GmbH	138
1.2.3	Wettbewerbsverbot des GmbH-Geschäftsführers	139
1.2.4	Wettbewerbsverbot der Kommanditisten	140
1.2.5	Vertragliche Regelungen	141
1.3	Kontrolleinrichtungen	142
1.3.1	Kontrollrechte	142
1.3.1.1	Gesetzliche Regelungen	142
1.3.1.2	Vertragliche Vereinbarungen	145
1.3.2	Kontrollorgane	147
1.3.2.1	Obligatorischer Betriebsrat	147
1.3.2.2	Obligatorischer Aufsichtsrat	148
1.3.2.3	Fakultativer Aufsichtsrat	149
2	Außenverhältnis	155
2.1	Vertretungsbefugnis	155
2.1.1	Gesetzliche Regelung	155
2.1.1.1	Vertreter der GmbH & Co. KG	155
2.1.1.2	Vertreter der GmbH	155
2.1.2	Vertragliche Regelungen	156
2.1.2.1	Rechtsgeschäftlich bestellte Vertreter	156
2.1.2.2	Gesamtvertretung	157
2.1.2.3	Grundsatz der Selbstorganschaft	158
2.1.3	Beschränkung der Vertretungsmacht gemäß § 181 BGB	159
2.1.3.1	Selbstkontrahierungsverbot	159
2.1.3.2	Befreiung vom Selbstkontrahierungs- verbot	160
2.1.3.3	Genehmigung von Insichgeschäften	160
2.1.4	Entziehung der Vertretungsmacht	162
2.1.4.1	Entziehung der Vertretungsmacht der Komplementär-GmbH	162
2.1.4.2	Widerruf der Prokura eines Kommanditisten	163
2.2	Haftung	164
2.2.1	Haftung der GmbH & Co. KG	164
2.2.2	Haftung der Komplementär-GmbH	164
2.2.3	Haftung der Kommanditisten	164
2.2.3.1	Allgemeines	164
2.2.3.2	Überbewertung der Einlage	165

2.2.3.3	Einlage durch Einbringung von Anteilen der Komplementär-GmbH	166
2.2.3.4	Rückzahlung der Einlage	166
2.2.3.5	Gewinnentnahme bei negativem Kapitalkonto	169
2.2.3.6	Auszahlung von Scheingewinnen	171
2.2.3.7	§§ 30 f. GmbHG	172
2.2.3.8	§§ 30 f. GmbHG bei Überschuldung	174
2.2.3.9	Existenzvernichtungshaftung und Haftung wegen Unterkapitalisierung	175
2.2.3.10	Unbeschränkte Haftung aufgrund gesellschaftsinterner Vereinbarungen	177
2.2.4	Haftung des Geschäftsführers	177
3	Rechnungslegung (Handels- und Steuerrecht)	180
3.1	Buchführungs- und Rechnungslegungsvorschriften	180
3.1.1	Handelsrecht	180
3.1.2	Steuerrecht	182
3.1.3	Keine Einheitsbilanz	183
3.1.4	Gesellschafterkonten	184
3.1.4.1	Kapitalkonten und Gesellschafterdarlehen	184
3.1.4.2	Verrechnungskonten bei Auslagenersatz	191
3.2	Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Rechnungslegungsvorschriften	195
3.2.1	Grundsätzliches	195
3.2.2	Befreiung von der Pflicht zur Anwendung	195
3.2.3	Größenabhängige Erleichterungen	196
3.2.4	Zeitraum der Aufstellung des Jahresabschlusses	198
3.2.5	Anhang, Lagebericht, Jahresabschlussprüfung, Offenlegungspflichten, Sanktionen	199
3.2.6	Konzern-Abschlusspflicht	202
3.3	Besondere Bestimmungen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für eine GmbH & Co. KG	203
3.3.1	Bilanz	203
3.3.1.1	Anlagengitter	203
3.3.1.2	Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	204
3.3.1.3	Eigenkapitalgliederung	204

3.3.1.4	Sonstiges Vermögen (Privatvermögen) der Gesellschafter	211
3.3.1.5	Anteile an der Komplementär-GmbH	211
3.3.1.6	Bilanzierungshilfen	212
3.3.2	Gewinn- und Verlustrechnung	213
3.3.2.1	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	213
3.3.2.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	213
3.3.3	Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Bewertungsvorschriften	214
3.3.3.1	Handelsrecht	214
3.3.3.2	Steuerrecht	214
3.3.4	Angaben im Anhang	214
3.3.5	Gliederungsschema des Jahresabschlusses	215
3.3.6	Praxisbezogene Beispiele zum Anhang und Lagebericht der reinen Komplementär-GmbH	221
3.4	Steuerliche Sonderbilanzen, steuerliche Ergänzungsbilanzen	223
3.4.1	Umfang der steuerlichen Vermögensübersicht	223
3.4.2	Sonderbetriebsvermögen – Sonderbilanzen	223
3.4.3	Ergänzungsbilanzen	225
3.4.4	Sonderbetriebsvermögen der Komplementär-GmbH und der Kommanditisten	226
3.4.5	Kein Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung durch gewerblich tätige Personengesellschaft und bei mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung	229
3.4.6	Bilanzielle Behandlung eines Gesellschafterwechsels	230
3.5	GmbH & Co. KG im IAS/IFRS-Abschluss	230
V	Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH & Co. KG	
	– Steuerrechtlicher Teil –	235
1	Steuerrechtliche Grundlagen der GmbH & Co. KG	235
1.1	Behandlung der Einkünfte aus der GmbH & Co. KG als gewerbliche Einkünfte	235
1.1.1	Grundsätzliches	235
1.1.2	BFH-Rechtsprechung	236

1.1.3	Gesetzliche Grundlagen	237
1.2	Abgrenzung zwischen gewerblich geprägter und gewerblich tätiger KG	243
1.3	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	245
1.4	Immobilieninvestitionen ausländischer Investoren über eine „ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG“	247
2	Einkommen- und Körperschaftsteuer	249
2.1	Ebene der KG bzw. der Kommanditisten	249
2.1.1	Ermittlung der Einkünfte	253
2.1.1.1	Behandlung der Geschäftsführer-gehälter	253
2.1.1.2	Anteile der Kommanditisten an der Komplementär-GmbH	267
2.1.1.3	Beirats- und Aufsichtsratsvergütungen	274
2.1.1.4	Vergütung für Komplementär-GmbH, Auslagenersatz	275
2.1.1.5	Miet- und Pachtverträge zwischen Gesellschafter und GmbH & Co. KG bzw. Komplementär-GmbH	276
2.1.1.6	Darlehensforderungen gegenüber einem Gesellschafter	277
2.1.1.7	Aktivierung von Dividendenansprüchen aus GmbH-Anteilen	280
2.1.1.8	Lebensversicherungsbeiträge zur Absicherung betrieblicher Schulden	281
2.1.1.9	Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage	282
2.1.2	Gewinnverteilung	283
2.1.2.1	Besondere Gewinnverteilungsgrundsätze	283
2.1.2.2	Zulässigkeit negativer Kapitalkonten	289
2.1.2.3	Änderung der im Gesellschaftsvertrag festgelegten Gewinnverteilung	306
2.1.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	307
2.1.2.5	Verdeckte Einlage	311
2.1.3	Feststellung der Einkünfte	312
2.1.3.1	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	312
2.1.3.2	Sonderbetriebseinnahmen	315
2.1.3.3	Sonderbetriebsausgaben	316
2.1.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	319

2.1.3.5	Verspätungszuschlag gegen Geschäftsführer bei nicht rechtzeitiger Abgabe der Steuererklärung	319
2.1.3.6	Klagebefugnis gegen finanzamtliche Bescheide	319
2.1.4	Besteuerung der Einkünfte bei den Kommanditisten	320
2.1.4.1	Angemessene Gewinnanteile	320
2.1.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	321
2.1.4.3	Verlustabzug, Verlustvortrag	322
2.1.4.4	Entnahme von Wirtschaftsgütern aus dem Gesamthandsvermögen der GmbH & Co. KG	322
2.1.4.5	Überentnahmen und eingeschränkter Schuldzinsenabzug (§ 4 Abs. 4a EStG)	323
2.1.4.6	Ausländische Kommanditisten	324
2.1.4.7	Gesellschafter einer Spielbank	325
2.1.4.8	Ungetreue Mitunternehmer	325
2.2	Ebene der Komplementär-GmbH	326
2.2.1	Grundsätzliches zur Besteuerung der Komplementär-GmbH und ihrer Gesellschafter	326
2.2.2	Aktivierung des Gewinnanteils an der GmbH & Co. KG	328
2.2.3	Besteuerung des Gewinnanteils aus der GmbH & Co. KG	329
2.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	329
2.2.5	Organschaftsfragen	329
2.3	Umstrukturierungsmaßnahmen	330
2.3.1	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	330
2.3.2	Umwandlung einer GbR in eine GmbH & Co. KG	331
2.3.3	Umstrukturierung mehrstöckiger GmbH & Co. KG	334
2.3.4	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen oder Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Mitunternehmern	335
2.3.5	GmbH & Co. KG als ein Gestaltungsmittel zur Vermeidung der Rechtsfolgen des § 8a KStG	337

3	Gewerbesteuer	339
3.1	Kommanditgesellschaft	339
3.1.1	Geprägegrundsatz	339
3.1.2	Beginn der Gewerbesteuerpflicht	340
3.1.3	Einheitliche Feststellung des Gewinns	341
3.1.3.1	Grundsätzliches	341
3.1.3.2	Geschäftsführergehälter	343
3.1.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	343
3.1.4	Mehrere Gewerbebetriebe bei einer GmbH & Co. KG	344
3.2	Komplementär-GmbH	345
4	Vermögensbesteuerung	345
5	Umsatzsteuer	347
5.1	Kommanditgesellschaft	347
5.1.1	Grundsätzliches	347
5.1.2	Vergütung für die Geschäftsführung, Haftungsvergütung	347
5.1.3	Berechtigung zum Vorsteuerabzug	352
5.1.4	Aufsichtsrats-, Beiratstätigkeit	353
5.1.5	Organschaftsfragen	354
5.2	Komplementär-GmbH	354
6	Grunderwerbsteuer	354
7	Exkurs: Künstlersozialabgabe	355
VI	Gesellschafterwechsel – Handelsrechtlicher Teil	357
1	Gesellschafterwechsel bei der GmbH	357
1.1	Gesetzliche Regelung	357
1.2	Vertragliche Regelungen	357
2	Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co. KG	358
2.1	Allgemeines	358
2.2	Eintritt in eine KG	358
2.3	Austritt aus einer KG	359
2.4	Abgrenzung des kombinierten Eintritts/Austritts zur Anteilsübertragung	360
2.5	Anteilsübertragung	360
2.6	Haftung der Alt- und Neugesellschafter	362
2.6.1	Haftung bei Eintritt/Austritt	362
2.6.1.1	Haftung des neuen Komplementärs	362
2.6.1.2	Haftung des alten Komplementärs	363
2.6.1.3	Haftung des neuen Kommanditisten	364

2.6.1.4	Haftung des alten Kommanditisten	366
2.6.2	Haftung bei Anteilsübertragung	367
2.6.2.1	Haftung bei Übertragung der Komplementärstellung	367
2.6.2.2	Haftung bei Übertragung eines Kommanditanteils	367
2.6.3	Vergleich der Haftung bei Eintritt/Austritt und Anteilsübertragung	370
2.7	Haftung bei Kapitalherabsetzung	370
3	Koordinierung der Gesellschafterwechsel bei der GmbH und bei der GmbH & Co. KG	371
4	Einzelheiten zum Ausscheiden von Gesellschaftern	372
4.1	Kündigung eines Gesellschafters	372
4.1.1	Kündigung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	372
4.1.1.1	Ordentliche Kündigung	372
4.1.1.2	Außerordentliche Kündigung	373
4.1.1.3	Rechtsfolgen einer Kündigung	374
4.1.2	Kündigung eines GmbH-Gesellschafters	374
4.1.2.1	Ordentliche Kündigung	374
4.1.2.2	Außerordentliche Kündigung	375
4.1.2.3	Rechtsfolgen der Kündigung	375
4.2	Ausschluss eines Gesellschafters	376
4.2.1	Ausschluss eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	376
4.2.2	Ausschluss eines GmbH-Gesellschafters	379
4.2.2.1	Allgemeines	379
4.2.2.2	Einziehung von Geschäftsanteilen	379
4.2.2.3	Ausschlussklausel im Gesellschaftsvertrag	381
4.2.2.4	Ausschlussklage	381
4.3	Koordinierung von Kündigung und Ausschluss in den Gesellschaftsverträgen der GmbH und der GmbH & Co. KG	383
4.4	Tod eines Gesellschafters	384
4.4.1	Tod eines Kommanditisten	384
4.4.1.1	Gesetzliche Rechtsnachfolge	384
4.4.1.2	Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	385
4.4.1.3	Haftung bei erbrechtlicher Nachfolge	388

4.4.1.4	Haftung bei Eintritt aufgrund eines Aufnahmevertrages	391
4.4.1.5	Haftung des Vermächtnisnehmers	392
4.4.2	Tod eines GmbH-Gesellschafters	392
4.4.2.1	Gesetzliche Regelung	392
4.4.2.2	Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	393
4.4.3	Koordinierung von Nachfolgeregelungen in den Gesellschaftsverträgen der GmbH & Co. KG und GmbH	394
4.5	Abfindung	394
4.5.1	Abfindung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	394
4.5.1.1	Gesetzlicher Abfindungsanspruch	394
4.5.1.2	Schwebende Geschäfte	395
4.5.1.3	Abfindungsklauseln	396
4.5.2	Abfindung eines GmbH-Gesellschafters	401
VII	Gesellschafterwechsel – Steuerrechtlicher Teil –	403
1	Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	403
1.1	Eintritt eines Gesellschafters	403
1.2	Ergänzungsbilanz bei Gesellschaftereintritt	405
1.2.1	Entstehungsgründe	405
1.2.2	Technik	406
1.2.3	Entwicklung	407
1.3	Veräußerung von Kommandit- und GmbH-Anteilen	409
1.4	Umstrukturierungen im Vorfeld der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	414
1.5	Zurechnung von Verlusten bei Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	418
1.6	Ausscheiden des Kommanditisten bei negativem Kapitalkonto	418
1.7	Ausscheiden eines Mitunternehmers gegen Sachwertabfindung	420
1.8	Unentgeltlicher Übergang des Kommanditanteils	421
1.9	Verlustabzug nach § 10a GewStG und im Rahmen des § 10d EStG durch übrige (erbende) Gesellschafter	422
1.10	Verlustverwertungsbeschränkung nach § 15a EStG bei Gesellschafterwechsel	424
2	Umsatzsteuer	424
3	Erfolge in Gesellschaftsanteile	425

3.1	Begünstigung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	425
3.2	Erbsfolge von Todes wegen	427
4	Grunderwerbsteuer	436
VIII	Beendigung der GmbH & Co. KG	
	– Handelsrechtlicher Teil –	440
1	Auflösung der GmbH & Co. KG	440
1.1	Gesetzliche Regelung	440
1.2	Gesellschaftsvertragliche Vereinbarungen	441
1.3	Besonderheiten der GmbH & Co. KG	441
2	Liquidation der GmbH & Co. KG	441
3	Zivilrechtliche Vollbeendigung der GmbH & Co. KG	443
4	Insolvenz der GmbH & Co. KG	444
4.1	Insolvenzgründe bei der GmbH & Co. KG	444
4.2	Pflichten der Geschäftsführer bei Insolvenz der GmbH & Co. KG	446
4.2.1	Allgemeines	446
4.2.2	Faktischer Geschäftsführer einer GmbH & Co. KG	447
4.3	Wechselwirkungen zwischen der Insolvenz der GmbH & Co. KG und der Insolvenz der Komplementär-GmbH	448
4.4	Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz	449
4.4.1	Gesellschafterdarlehen gemäß § 39 InsO	449
4.4.1.1	Neues Recht	449
4.4.1.2	Nachrangigkeit von Gesellschafterdarlehen	450
4.4.2	Anfechtbarkeit der Rückzahlung	452
4.4.3	„Gesplittete“ Pflichteinlage	452
IX	Beendigung der GmbH & Co. KG	
	– Steuerrechtlicher Teil –	454
1	Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	454
1.1	Veräußerungs(Aufgabe-)gewinn, Veräußerungs(Aufgabe-)verlust	454
1.2	Zurechnung von Verlusten auf Kommanditisten	459
1.3	Behandlung verrechenbarer Verluste	460
1.4	Gewerbesteuerpflicht nach Einstellung der werbenden Tätigkeit	461

1.5	Ertragsteuerliche Auswirkungen eines Insolvenzverfahrens auf den Kommanditisten	462
2	1.6 Rangrücktritt	463
2	Umsatzsteuer	465
3	Grunderwerbsteuer	465
X	Anhang I:	
	Sonderfragen zur Publikums-KG	467
1	Handelsrechtlicher Teil	467
1.1	1.1 Beitritt zu einer Publikums-KG	467
1.2	1.2 Auslegung und Inhaltskontrolle von Gesellschaftsverträgen einer Publikums-KG	467
1.2.1	1.2.1 Auslegung	467
1.2.2	1.2.2 Inhaltskontrolle	468
1.3	1.3 Beschlüsse der Gesellschafter (Bestimmtheitsgrundsatz)	469
1.4	1.4 Das Recht zur ordentlichen Kündigung	471
1.4.1	1.4.1 Kündigungegrund	471
1.4.2	1.4.2 Kündigungserklärung	472
1.4.3	1.4.3 Frist und Rechtsfolge der Kündigung	472
1.5	1.5 Das Recht zur außerordentlichen Kündigung	472
1.5.1	1.5.1 Kündigungsgründe	473
1.5.1.1	1.5.1.1 Arglistige Täuschung	473
1.5.1.2	1.5.1.2 Unerreichbarkeit des Gesellschaftszwecks	474
1.5.2	1.5.2 Kündigungserklärung	475
1.5.3	1.5.3 Rechtsfolge der außerordentlichen Kündigung	475
1.5.3.1	1.5.3.1 Anspruch der Gesellschaft bei nicht geleisteter Einlage	475
1.5.3.2	1.5.3.2 Einwand der Arglist	476
1.5.4	1.5.4 Kündigung nach Auflösung der Gesellschaft	477
1.6	1.6 Prospekthaftung	477
1.6.1	1.6.1 Angaben im Prospekt	477
1.6.2	1.6.2 Rechtliche Grundlage der Haftung	479
1.6.3	1.6.3 Verantwortlicher Personenkreis	480
1.6.4	1.6.4 Schaden	482
1.6.5	1.6.5 Verjährung	483
2	Steuerrechtlicher Teil	484
2.1	2.1 Gewinnerzielungsabsicht	484
2.2	2.2 Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen oder Sonderabschreibungen	486

2.3	Gewinnverteilung in der Investitionsphase	487
2.4	Investitionszulage	493
2.5	Vermittlungsprovisionen für die Eigenkapitalbeschaffung	495
2.6	Aufgeld (Agio) der Kommanditisten	496
2.7	Treugeberkommanditist, Abschichtungsbilanz	498
2.8	Umsatzsteuer	500
2.9	Grunderwerbsteuer und Grundstücksgesellschaften	500
XI	Anhang II:	
1	Die GmbH & Co. KG in Umwandlungsfällen	503
	Handelsrechtlicher Teil	503
1.1	Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	503
1.1.1	Allgemeines	503
1.1.2	Verschmelzung	503
1.1.2.1	Verschmelzungsvertrag	504
1.1.2.2	Verschmelzungsbericht	505
1.1.2.3	Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	505
1.1.2.4	Gesellschafterversammlung	506
1.1.2.5	Prüfung des Verschmelzungsvertrages	506
1.1.2.6	Anmeldung und Eintragung	507
1.1.2.7	Anfechtung	508
1.1.3	Formwechselnde Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	508
1.1.3.1	Umwandlungsbeschluss	509
1.1.3.2	Umwandlungsbericht	510
1.1.3.3	Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	511
1.1.3.4	Anmeldung und Eintragung	511
1.1.3.5	Anfechtung	512
1.1.4	Schutz der Gesellschafter und Gläubiger bei Verschmelzung und formwechselnder Umwandlung	512
1.1.5	Firmenfortführung	513
1.2	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	513
1.2.1	Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz	513
1.2.2	Anwachsung	514
2	Steuerrechtlicher Teil	515
2.1	Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	515

2.1.1	Motive	515
2.1.2	Anzuwendende Vorschriften (Ertragsteuern)	515
2.1.3	Beispielsfall	520
2.1.3.1	Ausgangssituation	520
2.1.3.2	Besteuerung bei der GmbH	521
2.1.3.3	Besteuerung bei der GmbH & Co. KG	521
2.1.3.4	Besteuerung bei den Gesellschaftern	521
2.1.4	Spätere Veräußerung der KG-Anteile	522
2.1.5	Umsatzsteuer	524
2.1.6	Grunderwerbsteuer	525
2.1.7	Erbschaftsteuer	525
2.2	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	526
2.2.1	Umwandlung (Formwechsel) nach dem Umwandlungsgesetz/Umwandlungssteuergesetz	526
2.2.2	Anwachsung	528
2.2.3	Einbringungsvariante	531
2.2.4	Grunderwerbsteuer	534
2.2.5	Investitionszulage	534
2.2.6	Erbschaftsteuer	534
XII	Anhang III: Muster	535
1	Gesellschaftsvertrag einer personen- und beteiligungsgleichen Mehrpersonen- GmbH & Co. KG	535
2	Handelsregisteranmeldung nach Errichtung einer GmbH & Co. KG	549
3	Gesellschaftsvertrag einer Komplementär-GmbH (Mehrpersonen-GmbH)	551
4	Gesellschaftsvertrag einer Einmann-GmbH & Co. KG	559
5	Gesellschaftsvertrag einer Komplementär-GmbH (Einmann-GmbH)	563
6	Musterprotokoll gem. § 2 Abs. 1a GmbHG für die Gründung einer Einpersonengesellschaft	566
7	Musterprotokoll gem. § 2 Abs. 1a GmbHG für die Gründung einer Personengesellschaft mit bis zu drei Gesellschaftern	568
8	Veräußerung eines Kommanditanteils	570
9	Handelsregisteranmeldung der Veräußerung eines Kommanditanteils	574

10	Formwechselnde Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	575
11	Anmeldung des Formwechsels einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	578
12	Schreiben gemäß § 194 Abs. 2 UmwG an den Betriebsrat bei Formwechsel	580
13	Vertrag über das Ausscheiden eines Kommanditisten	581
14	Anmeldung des Ausscheidens eines Kommanditisten	584
15	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH durch Anwachsung	585
16	Handelsregisteranmeldung der Anwachsung	588
17	Vertrag über Beitritt eines Kommanditisten	589
18	Handelsregisteranmeldung nach Beitritt eines Kommanditisten	593
Literaturverzeichnis		594
Stichwortregister		611