

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Einleitung	1
Teil I	
Grundlagen	3
1. Wesen des Freien Berufs in Deutschland und Zugang zur Partnerschaft	3
2. Entstehungsgeschichte des Partnerschaftsgesellschaftsgesetzes	18
3. Einführung der Partnerschaftsgesellschaft mbB	26
4. Stellung der Partnerschaftsgesellschaft im Rechtssystem	29
Teil II	
Die Partnerschaftsgesellschaft im Zivilrecht	35
1. Voraussetzungen und Charakteristika der Partnerschaftsgesellschaft (§ 1 PartGG)	35
2. Name der Partnerschaftsgesellschaft (§ 2 PartGG)	40
3. Partnerschaftsgesellschaftsvertrag (§ 3 PartGG)	48
4. Partnerschaftsregister (§§ 4 und 5 PartGG)	54
5. Rechtsverhältnis der Partner untereinander (§ 6 PartGG)	61
6. Rechtsverhältnis der Partner zu Dritten (§§ 7, 8 PartGG)	70
7. Ausscheiden eines Partners und Beendigung der Partnerschaftsgesellschaft (§ 9 PartGG)	88
8. Anteilsübertragung und Nachfolgeregelungen	98
9. Liquidation der Partnerschaftsgesellschaft (§ 10 PartGG)	100
10. Rechnungslegung und Buchführungspflicht	102
11. Umwandlungsmöglichkeiten	103
Teil III	
Die Partnerschaftsgesellschaft im Steuerrecht	109
1. Einführung	109
2. Steuerliche Abgrenzung zwischen Freiberuflern und Gewerbetreibenden	110
3. Steuerliche Besonderheiten der Partnerschaftsgesellschaft	122
4. Steuerliche Belastung	133

Teil IV

Die Partnerschaftsgesellschaft im Rechtsformvergleich unter Berücksichtigung betriebswirtschaftlicher Kriterien bei der Wahl der Rechtsform	141
1. Die Wahl der Rechtsform als Entscheidungsproblem für Freiberufler	141
2. Zulässige Rechtsformen für den Zusammenschluss von Freiberuflern	144
3. Vergleich der für Freiberufler relevanten Rechtsformen GbR, GmbH und Partnerschaftsgesellschaft	155

Teil V

Zusammenfassung und Ergebnis des Rechtsformenvergleichs	181
1. Wesentliche Strukturmerkmale der Partnerschaftsgesellschaft und der Partnerschaftsgesellschaft mbB	181
2. Wesentliche Ergebnisse des Rechtsformvergleichs	182
Literaturverzeichnis	185
Stichwortverzeichnis	189

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort zur 5. Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Einleitung	1
Teil I	
Grundlagen	3
1. Wesen des Freien Berufs in Deutschland und Zugang zur Partnerschaft	3
1.1 Begriff des Freien Berufs	3
1.2 Partnerschaftsgesellschaftsfähige Berufe (§ 1 Abs. 2 PartGG)	7
1.2.1 Die Heilberufe	7
1.2.2 Rechts-, wirtschafts- und steuerberatende Berufe	9
1.2.2.1 Zugang für Wirtschaftsprüfer	11
1.2.2.2 Zugang für Steuerberater	12
1.2.2.3 Zugang für Rechtsanwälte und Patentanwälte	13
1.2.3 Technische und naturwissenschaftlich orientierte Berufe	14
1.2.4 Publizistisch Schaffende und Nachschaffende	16
1.2.5 Wissenschaftler, Künstler, Schriftsteller, Lehrer und Erzieher	16
1.3 Berufsrechtliche Einschränkungen des Zugangs zur Partnerschaft ..	18
2. Entstehungsgeschichte des Partnerschaftsgesellschaftsgesetzes	18
2.1 Forderungen zur Schaffung einer neuen Gesellschaftsform für Freiberufler sowie erste Gesetzesentwürfe	18
2.2 Das Gesetzgebungsverfahren	20
2.2.1 Der Referentenentwurf des Bundesministeriums der Justiz	20
2.2.2 Der Regierungsentwurf eines Partnerschaftsgesetzes	21
2.2.3 Inkrafttreten der Partnerschaftsregisterverordnung (PRV)	23
2.3 Änderungen des Gesetzes	24
3. Einführung der Partnerschaftsgesellschaft mbB	26
3.1 Das Gesetzgebungsverfahren	26
3.2 Die Partnerschaftsgesellschaft mbB – Eine neue Rechtsform?	28
4. Stellung der Partnerschaftsgesellschaft im Rechtssystem	29
4.1 Stellung des PartGG zwischen Berufs- und Gesellschaftsrecht	29
4.2 Vorrang des Berufsrechts (§ 1 Abs. 3 PartGG)	30
4.3 Verweisungen auf das Recht der OHG	32
4.4 Subsidiäre Anwendbarkeit der Vorschriften über die Gesellschaft bürgerlichen Rechts (§ 1 Abs. 4 PartGG)	33

Teil II

Die Partnerschaftsgesellschaft im Zivilrecht	35
1. Voraussetzungen und Charakteristika der Partnerschaftsgesellschaft (§ 1 PartGG)	35
1.1 Zugangsvoraussetzungen für Partner	35
1.1.1 Natürliche Personen	35
1.1.2 Möglichkeiten für interprofessionelle Zusammenschlüsse in der Partnerschaftsgesellschaft	35
1.2 Die Partnerschaftsgesellschaft als Berufsausübungsgesellschaft	37
1.3 Zugang zur Partnerschaftsgesellschaft mbB	39
2. Name der Partnerschaftsgesellschaft (§ 2 PartGG)	40
2.1 Mindestbestandteile des Partnerschaftsgesellschaftsnamens	40
2.2 Exklusivität des Zusatzes „und Partner“ für Partnerschaftsgesellschaften	43
2.3 Entsprechende Anwendbarkeit handelsrechtlicher Vorschriften	43
2.4 Name der Partnerschaftsgesellschaft mbB	46
2.5 Besonderheiten für Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften	47
3. Partnerschaftsgesellschaftsvertrag (§ 3 PartGG)	48
3.1 Mindestinhalt	48
3.2 Notwendigkeit der Schriftform	50
3.3 Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen die Formvorschriften und Mindestauflagen	51
3.4 Checkliste für einen Partnerschaftsgesellschaftsvertrag	52
4. Partnerschaftsregister (§§ 4 und 5 PartGG)	54
4.1 Funktionen des Registers	54
4.2 Inhalt der Eintragung	55
4.3 Erklärungen nach der Partnerschaftsregisterverordnung	58
4.4 Verweis auf handelsrechtliche Vorschriften	59
4.5 Gebühren in Partnerschaftsregistersachen	61
5. Rechtsverhältnis der Partner untereinander (§ 6 PartGG)	61
5.1 Verweis auf handelsrechtliche Vorschriften	62
5.2 Geschäftsführung in der Partnerschaft	65
5.3 Beschlussfassung durch die Gesellschafter	68
5.4 Gewinn- und Verlustverteilung	69
6. Rechtsverhältnis der Partner zu Dritten (§§ 7, 8 PartGG)	70
6.1 Konstitutive Wirkung der Registereintragung	70
6.2 Rechtliche Selbstständigkeit	72
6.3 Vertretung der Partnerschaftsgesellschaft	73
6.3.1 Vertretung durch die Partner	73

6.3.2	Erteilung von Handlungsvollmachten	75
6.4	Haftung für Verbindlichkeiten (§ 8 PartGG)	76
6.4.1	Grundsatz der gesamtschuldnerischen Haftung (§ 8 Abs. 1 PartGG)	76
6.4.2	Haftungskonzentration auf bestimmte Partner (§ 8 Abs. 2 PartGG)	78
6.4.2.1	Haftung für Schäden aus fehlerhafter Berufsausübung	78
6.4.2.2	Haftungskonzentration auf die auftragsbearbeitenden Partner	79
6.4.2.3	Berufsrechtliche Haftungskonzentration	83
6.4.3	Haftungsbeschränkung auf einen Höchstbetrag	84
6.4.4	Interner Haftungsausgleich	86
6.5	Haftungskonzept der Partnerschaftsgesellschaft mbB	86
7.	Ausscheiden eines Partners und Beendigung der Partnerschaftsgesellschaft (§ 9 PartGG)	88
7.1	Ausscheiden eines Partners	88
7.1.1	Ausscheiden durch Tod	90
7.1.2	Kündigung durch einen Partner	91
7.1.3	Ausschluss eines Partners durch gerichtlichen Entscheid	92
7.1.4	Ausscheiden eines Partners durch endgültigen Verlust der Berufszulassung	93
7.1.5	Abfindung ausgeschiedener Partner	94
7.1.6	Nachhaftung der Partner	96
7.2	Auflösung der Partnerschaftsgesellschaft	97
8.	Anteilsübertragung und Nachfolgeregelungen	98
8.1	Möglichkeit der Anteilsübertragung	98
8.2	Unvererblichkeit der Beteiligung	98
9.	Liquidation der Partnerschaftsgesellschaft (§ 10 PartGG)	100
10.	Rechnungslegung und Buchführungspflicht	102
11.	Umwandlungsmöglichkeiten	103
11.1	Formwechsel von der GbR in die Partnerschaft sowie der Weg von der Partnerschaftsgesellschaft zur Partnerschaft mbB	104
11.2	Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz	105

Teil III

Die Partnerschaftsgesellschaft im Steuerrecht	109
1. Einführung	109
1.1 Relative Rechtsfähigkeit der Partnerschaftsgesellschaft	109
1.2 Besteuerungsgrundlagen	109
2. Steuerliche Abgrenzung zwischen Freiberuflern und Gewerbetreibenden	110
2.1 Abgrenzung der Einkunftsarten	110

Inhaltsverzeichnis

2.2	Freiberufliche Mitunternehmerschaft in der Partnerschaftsgesellschaft	112
2.3	Umklassifizierung der Einkünfte der Partnerschaftsgesellschaft in gewerbliche Einkünfte	114
2.3.1	Geringfügige gewerbliche Tätigkeiten	115
2.3.2	Beteiligung an einer gewerblichen Personengesellschaft	116
2.3.3	Beteiligung Berufsfremder	117
2.3.4	Interdisziplinäre Partnerschaften	119
2.3.5	Beschäftigung fachlich qualifizierter Mitarbeiter	120
2.4	Steuerliche Konsequenzen im Fall einer Einordnung der Partnerschaftsgesellschaft als Gewerbebetrieb	121
3.	Steuerliche Besonderheiten der Partnerschaftsgesellschaft	122
3.1	Gewinnermittlung	122
3.2	Betriebsvermögen der Partnerschaftsgesellschaft	123
3.3	Pensionszusagen an Partner	125
3.4	Steuerfolgen bei Gründung und Umstrukturierungen	126
3.4.1	Steuerfolgen beim Eintritt eines Partners	126
3.4.2	Behandlung des Praxiswerts	126
3.4.3	Steuerfolgen bei Ausscheiden eines Partners	127
3.4.4	Umwandlungsbesteuerung	128
3.5	Folgen von Schadensersatzforderungen bei gesetzlicher Haftungskonzentration auf einen Partner (§ 8 Abs. 2 PartGG)	130
3.5.1	Ersatzanspruch der Partnerschaftsgesellschaft gegen den verursachenden Partner	130
3.5.2	Ersatzanspruch des den Schaden verursachenden Partners gegen die Partnerschaftsgesellschaft	131
3.5.3	Verlustverrechnung mit anderen Einkünften	132
4.	Steuerliche Belastung	133
4.1	Veranlagungssimulation zur laufenden Besteuerung: Grundfall	133
4.1.1	Handelsrechtliche Gewinnermittlung der Gesellschaft	134
4.1.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Partnerschaftsgesellschaft“	135
4.1.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Freiberufler-GmbH“	135
4.1.4	Zusammenfassung der Steuerbelastung im Grundfall	136
4.2	Veranlagungssimulation zur laufenden Besteuerung: Berücksichtigung von vertraglichen Beziehungen	136
4.2.1	Handelsrechtliche Gewinnermittlung der Gesellschaft	137
4.2.2	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Partnerschaftsgesellschaft“	137
4.2.3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Freiberufler-GmbH“	138

4.2.4	Zusammenfassung der Steuerbelastung bei vertraglichen Beziehungen	138
4.3	Ergebnisse	139

Teil IV

Die Partnerschaftsgesellschaft im Rechtsformvergleich unter Berücksichtigung betriebswirtschaftlicher Kriterien bei der Wahl der Rechtsform		141
1.	Die Wahl der Rechtsform als Entscheidungsproblem für Freiberufler	141
1.1	Methodische Vorüberlegungen	141
1.2	Zielsystem für den Zusammenschluss von Freiberuflern	142
2.	Zulässige Rechtsformen für den Zusammenschluss von Freiberuflern	144
2.1	Durch das Gesellschaftsrecht vorgegebene Rechtsformen	144
2.1.1	Rechtsformen nach deutschem Gesellschaftsrecht	144
2.1.2	Rechtsformen nach europäischem Gesellschaftsrecht	147
2.1.3	Rechtsformen nach dem Recht anderer europäischer Staaten	147
2.2	Nach dem Berufsrecht zulässige Rechtsformen	148
2.2.1	Berufsrecht der Ärzte	149
2.2.2	Berufsrecht der rechts-, wirtschafts- und steuerberatenden Berufe ..	150
2.2.3	Berufsrecht der Architekten und beratenden Ingenieure	152
2.2.4	Gewährleistung der unabhängigen freien Berufsausübung	152
2.3	Auswahl relevanter Rechtsformen für den Rechtsformvergleich	153
3.	Vergleich der für Freiberufler relevanten Rechtsformen GbR, GmbH und Partnerschaftsgesellschaft	155
3.1	Rechtsformspezifische Aufwendungen	155
3.1.1	Gründungskosten	155
3.1.2	Rechnungslegung, Prüfung und Publizität	157
3.1.3	Publizitätspflicht	158
3.2	Steuerliche Belastung	159
3.2.1	Durch das Körperschaftsteuersystem bedingte steuerliche Belastung	159
3.2.2	Vermeidung einer zusätzlichen Belastung durch Gewerbesteuer	160
3.2.3	Gestaltungsmöglichkeiten durch Wahl der Gewinnermittlungsmethode sowie durch Ausschüttungspolitik	161
3.2.4	Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten	162
3.2.5	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	162
3.3	Gewinn- und Verlustverteilung, Entnahmen	163
3.3.1	Gewinn- und Verlustverteilung	163
3.3.2	Entnahmen aus dem Gewinn des laufenden Geschäftsjahres	164
3.3.3	Gestaltungsmöglichkeiten hinsichtlich der Altersversorgung	165
3.4	Möglichkeiten der Kapitalaufbringung	167
3.4.1	Eigenfinanzierung	167

Inhaltsverzeichnis

3.4.2	Fremdfinanzierung	167
3.5	Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung	168
3.5.1	Haftung in der GbR	168
3.5.2	Haftung in der Partnerschaftsgesellschaft	169
3.5.3	Haftung in der GmbH	170
3.6	Flexibilität der Gesellschaft	172
3.6.1	Reaktionsfähigkeit auf interne Veränderungen	172
3.6.3	Eignung für interprofessionelle und überregionale Zusammenschlüsse	173
3.6.3	Beteiligungsfähigkeit und Aufnahme von Gesellschaftern	174
3.6.4	Ausscheiden von Gesellschaftern und Vererbbarkeit der Gesellschaftsanteile	175
3.6.5	Veräußerbarkeit der Gesellschaftsanteile	176
3.6.6	Ausschluss von Gesellschaftern	177
3.6.7	Umwandlungsmöglichkeiten	177
3.7	Image und Name der Gesellschaften	178
3.7.1	Image der Gesellschaft.....	178
3.7.2	Kontinuität des Namens bzw. der Firma der Gesellschaft	179

Teil V

Zusammenfassung und Ergebnis des Rechtsformenvergleichs	181
--	------------

1.	Wesentliche Strukturmerkmale der Partnerschaftsgesellschaft und der Partnerschaftsgesellschaft mbB	181
2.	Wesentliche Ergebnisse des Rechtsformvergleichs	182
2.1	Wesentliche Vor- und Nachteile gegenüber der GmbH	182
2.2	Wesentliche Vor- und Nachteile gegenüber der GbR	183

Literaturverzeichnis	185
-----------------------------------	------------

Stichwortverzeichnis	189
-----------------------------------	------------