

Vorwort	5
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	19

## TEIL A: DIE STILLE GESELLSCHAFT IM ZIVILRECHT

	Rdnr.	Seite
I. Historische Entwicklung	1	25
II. Wesen der stillen Gesellschaft	2	26
III. Motive	11	28
IV. Abgrenzung zu anderen Rechtsformen	16	29
1. Partiarisches Darlehen	17	29
2. Partiarischer Dienstvertrag	19	30
3. Andere partiarische Vertragsverhältnisse	21	31
4. Metageschäft	22	31
5. Unterbeteiligung	23	32
6. Kommanditgesellschaft	31	33
7. GmbH & Co. KG	36	35
a) Motive für die Gründung einer GmbH & Co. KG	43	36
b) Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	56	39
aa) Die typische GmbH & Co. KG	57	39
bb) Die sternförmige GmbH & Co. KG	59	39
cc) Die personengleiche/beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	61	40
dd) Die nicht personen- und beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	63	41
ee) Die Ein-Personen-GmbH & Co. KG	67	42
ff) Die Einheits-GmbH & Co. KG	73	42
gg) Die GmbH-beherrschte GmbH & Co. KG	77	44
hh) Die kapitalistische GmbH & Co. KG	79	44
ii) Die doppelstöckige GmbH & Co. KG	81	45
jj) Die Publikums-GmbH & Co. KG	85	46

	Rdnr.	Seite
V. Entstehung der stillen Gesellschaft	96	47
1. Unternehmensträger	96	47
a) Einzelkaufmann	97	48
b) Personenhandelsgesellschaften	104	49
c) Kapitalgesellschaften	110	50
aa) Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt), § 5a GmbHG	114	51
d) Genossenschaft	115	52
e) Entsprechende ausländische Rechtsgebilde aus dem EU-Ausland	117	52
aa) Limited (Ltd.)	126	53
f) Rechtsanwaltsgesellschaften	134	55
g) Steuerberatungsgesellschaften	138	56
2. Kapitalgeber = stille Gesellschafter	141	56
3. Einlage des stillen Gesellschafters	151	58
4. Gesellschaftsvertrag	164	60
a) Abschluss des Gesellschaftsvertrages	164	60
b) Inhalt des Gesellschaftsvertrages	176	63
c) Einschränkungen der Regelungsmöglichkeiten	184	65
d) Mängel des Gesellschaftsvertrages	188	65
e) Inhaltskontrolle	193	67
f) Streitigkeiten aus dem Gesellschaftsvertrag	199	68
g) Ist ein Zustimmungserfordernis der Gesellschafter bei der Beteiligung einer Personen- oder Kapitalgesellschaft an einer stillen Gesellschaft erforderlich?	206	69
aa) Personengesellschaften	206	69
bb) Kapitalgesellschaften	208	70
h) Eintragungspflicht der stillen Beteiligung?	210	71
5. Zivilrechtliche Ausgestaltung	216	72
a) Typische stille Gesellschaft im steuerrechtlichen Sinne	216	72
aa) Gewinn- und Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters	217	72
bb) Mitentscheidungsbefugnisse des typischen stillen Gesellschafters	239	78

	Rdnr.	Seite
b) Atypische stille Gesellschaft im steuerrechtlichen Sinne	256	81
aa) Gewinn- und Verlustbeteiligung des atypischen stillen Gesellschafters	257	81
bb) Mitunternehmerinitiative des atypischen stillen Gesellschafters	271	85
6. Stellung des stillen Gesellschafters	281	86
7. Pflichten des Inhabers des Handelsgewerbes	286	87
VI. Beendigung der stillen Gesellschaft	296	89
1. Beendigungsgründe	296	89
a) Kündigung	296	89
aa) Ordentliche Kündigung durch Gesellschafter	296	89
bb) Außerordentliche Kündigung durch Gesellschafter	306	91
cc) Kündigung durch einen Gläubiger des stillen Gesellschafters	310	92
b) Zweckerreichung	314	92
c) Eintritt einer vereinbarten Bedingung	317	93
d) Vereinbarung der Gesellschafter	318	93
e) Zeitablauf	319	93
f) Tod eines Gesellschafters	320	93
g) Insolvenz eines Gesellschafters	324	94
2. Auseinandersetzung	331	95
VII. Die stille Gesellschaft in der Insolvenz des Inhabers des Handelsgewerbes	351	98
1. Allgemeines	351	98
2. Stille Beteiligung wird als Eigenkapital oder Gesellschafterdarlehen behandelt	353	99
a) Behandlung als Eigenkapital	354	99
aa) Nachrangabrede	354	99
bb) Sonstige Fälle	355	99
b) Behandlung als Gesellschafterdarlehen	357	100
3. Stille Beteiligung wird als Fremdkapital behandelt	360	101
4. Insolvenzanfechtung nach § 136 InsO	366	101
a) Allgemeines	366	101

	Rdnr.	Seite
b) Rechtshandlung muss nach Eröffnungsgrund erfolgt sein	370	102
VIII. Stille Gesellschaft in der Umwandlung	383	105
1. Umwandlung des Inhabers des Handelsgewerbes	383	105
2. Umwandlung der stillen Gesellschaft	396	107
IX. Bilanzrecht der stillen Gesellschaft	401	107
1. Buchführungspflicht	401	107
2. Bilanzierung der Einlage des stillen Gesellschafters	403	109
3. Bilanzierung der Gewinn- und Verlustanteile	409	113

## TEIL B: STEUERRECHT

---

I. Einleitung	421	115
II. Die typische stille Gesellschaft im Steuerrecht	428	115
1. Wesensmerkmale der typischen stillen Gesellschaft	428	115
2. Ertragsteuerliche Behandlung der typischen stillen Gesellschaft	443	119
a) Berechnung des Gewinns	444	119
b) Angemessenheit	445	120
c) Behandlung des stillen Gesellschafters, soweit die Anteile im Privatvermögen gehalten werden	451	121
aa) Einkünftequalifizierung nach § 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG	451	121
bb) Kapitalertragsteuer	452	121
cc) Abgeltungsteuer	456	123
dd) Ausnahmetatbestände zur Abgeltungsteuer	457	123
ee) Werbungskostenabzug	471	126
(1) Bei Anwendung der Abgeltungsteuer (§ 32d Abs. 1 EStG)	471	126
(2) Bei Anwendung des § 32d Abs. 2 EStG	472	126
(3) Bei Anwendung des § 32d Abs. 4 EStG	473	126
(4) Bei Anwendung des § 32d Abs. 6 EStG	474	127
d) Behandlung des typischen stillen Gesellschafters, soweit die Anteile im Betriebsvermögen gehalten werden	477	127

	Rdnr.	Seite
e) Auswirkungen beim Inhaber des Handelsgewerbes	478	127
f) Besteuerung des Einbringungsvorganges bei der typischen stillen Gesellschaft	489	129
aa) § 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG	492	131
bb) § 6 Abs. 6 EStG	493	132
cc) § 17 EStG	494	132
dd) § 20 Abs. 2 EStG	497	133
ee) § 23 EStG	498	133
3. Typische stille Gesellschaft und Gewerbesteuer	505	134
4. Grunderwerbsteuer	516	135
5. Umsatzsteuer bei der typischen stillen Gesellschaft	522	136
6. Steuerliche Folgen der Umwandlung einer typischen stillen Gesellschaft	528	137
a) Vorbemerkung	528	137
b) Umwandlung der typischen stillen Gesellschaft	529	137
c) Umwandlung des Inhabers des Handelsgewerbes	533	138
III. Die atypische stille Gesellschaft im Steuerrecht	541	139
1. Allgemeines	541	139
2. Wesen der atypischen stillen Gesellschaft	542	139
3. Steuerliche Behandlung des atypischen stillen Gesellschafters	561	143
a) Einkünftequalifizierung	561	143
b) Sonderbetriebseinnahmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 2. Halbsatz EStG)	571	145
c) Auswirkungen der Zinsschranke auf die atypische stille Gesellschaft	581	147
d) Verlustverrechnungsbeschränkungen	591	148
e) Das negative Kapitalkonto im Sinne des § 15a EStG	592	149
f) § 15b EStG	606	151
g) Anwendung des § 16 EStG auf die atypische stille Gesellschaft	612	153
h) Einheitliche und gesonderte Feststellung (§§ 179, 180 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO)	623	154
i) Gewinnermittlung	629	156
4. Steuerliche Auswirkungen beim Inhaber des Handelsgewerbes	638	157

	Rdnr.	Seite
5. Steuerliche Auswirkungen der Einbringung in eine atypische stille Gesellschaft	646	158
a) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG)	649	160
aa) § 6 Abs. 5 Sätze 1 – 2 EStG	649	160
bb) § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG	658	161
(1) Einzelfragen zu § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 1 EStG	671	164
(2) Einzelfragen zu § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 2 EStG	672	165
(3) Einzelfragen zu § 6 Abs. 5 Satz 3 Nr. 3 EStG	674	165
cc) Sperrfrist nach § 6 Abs. 5 Satz 4 EStG	675	165
dd) § 6 Abs. 5 Satz 5 EStG	679	167
b) § 6 Abs. 6 EStG	685	168
c) § 24 UmwStG	686	168
6. Gewerbesteuer	691	168
7. Grunderwerbsteuer	706	170
8. Umsatzsteuer	714	171
9. Steuerliche Folgen der Umwandlung einer atypischen stillen Gesellschaft	721	173
a) Umwandlung der stillen Gesellschaft	721	173
aa) Allgemeines	721	173
bb) Einbringungen nach § 20 UmwStG	723	173
(1) Gegenstand der Einbringung	724	173
(aa) Betrieb	725	173
(bb) Teilbetrieb	733	175
(cc) Mitunternehmeranteil	741	176
(dd) Einbringung aus dem Sonderbetriebsvermögen	745	177
(ee) Zurückbehaltung von Sonderbetriebsvermögen	746	177
(2) Gewährung neuer Anteile, sonstige Gegenleistungen	751	178
(3) Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	753	179
(aa) Wertansatz in Handelsbilanz	755	179
(bb) Wertansatz in Steuerbilanz	758	180
(aaa) Grundsatz: Gemeiner Wert	761	180
(bbb) Antragsrecht	765	181

	Rdnr.	Seite
(ccc) Voraussetzungen	766	181
(ddd) Ausübung des Antragsrechts	773	183
(eee) Buchwert	777	183
(fff) Zwischenwert	779	184
(ggg) Nachträgliche Änderungen von Bilanzansätzen	780	184
(4) Rückwirkung	786	185
(5) Einbringungsgewinn	789	186
(aa) Berechnung des Einbringungsgewinns	792	186
(bb) Besteuerung des Einbringungsgewinns	794	187
(cc) Anwendbarkeit von Steuerbegünstigungen	795	187
cc) Einbringungen nach § 24 UmwStG	801	188
(1) Gegenstand der Einbringung	802	188
(aa) Betrieb	803	188
(bb) Teilbetrieb	806	189
(bba) 100 %ige Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	810	189
(cc) Mitunternehmeranteil	816	190
(dd) Einbringung aus dem SBV	819	190
(ee) Zurückbehaltung von SBV	820	191
(ff) Einbringung in das SBV	823	191
(2) Gewährung von MU-Anteilen	826	192
(aa) Erfassung auf Kapitalkonten	829	193
(3) Zuzahlung bei Einbringung zu Buchwerten	838	194
(4) Zuzahlung bei Einbringung zu gemeinen Werten	844	195
(5) Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	846	195
(aa) Wertansatz in Handelsbilanz	848	196
(bb) Wertansatz in Steuerbilanz	849	196
(aaa) Grundsatz: Gemeiner Wert	854	196
(bbb) Antragsrecht	858	197
(ccc) Voraussetzungen	859	197
(ddd) Ausübung des Antragsrechts	861	198
(eee) Buchwert	866	199
(fff) Zwischenwert	868	199

	Rdnr.	Seite
(ggg) Ergänzungsbilanzen	870	200
(hhh) Einzelfälle	873	200
(iii) Ausschluss	876	201
(jjj) Nachträgliche Änderungen von Bilanzansätzen	877	201
(6) Einbringungsgewinn	886	202
(aa) Berechnung des Einbringungsgewinns	887	202
(bb) Besteuerung des Einbringungsgewinns	889	202
(aaa) Anwendbarkeit von Steuerbegünstigungen	890	203
(bbb) Laufender Gewinn bei Veräußerung an sich selbst	894	203
b) Umwandlung des Inhabers des Handelsgewerbes	901	204

## ANHANG

I. Musterverträge	207
1. Mustervertrag typische stille Gesellschaft	207
2. Mustervertrag atypische stille Gesellschaft	212
II. Wichtige gesetzliche Grundlagen	220
1. Handelsgesetzbuch	220
2. Insolvenzordnung	222
3. Abgabenordnung	223
4. Einkommensteuergesetz	224
Stichwortverzeichnis	245