

Inhaltsübersicht

1. Teil. Die Kommanditgesellschaft

1. Kapitel. Entwicklung, Bedeutung und Entstehung der Gesellschaft

§ 1	Entwicklung, Begriff und Bedeutung der KG (<i>Gummert</i>)	1
§ 2	Errichtung durch Gründungsvertrag, Sonderfälle (<i>Möhrle</i>)	8
§ 3	Firma (<i>Quinke</i>)	40
§ 4	Eintragung in das Handelsregister (<i>Wolff</i>)	79
§ 5	Öffentlichrechtliche Anzeigepflichten und Genehmigungsvorbehalte (<i>Wolff</i>)	115
§ 6	Kartellrechtliche Grenzen (<i>Hoffmann/Doehner</i>)	123

2. Kapitel. Geschäftsführung und Vertretung, Beirat

§ 7	Geschäftsführung (<i>Scheel</i>)	151
§ 8	Fakultativer Beirat der Kommanditgesellschaft (<i>Mutter</i>)	177
§ 9	Vertretung (<i>Scheel</i>)	221
§ 10	Sonstige Rechte und Pflichten des geschäftsführenden Gesellschafters (<i>Scheel</i>)	233
§ 11	Beendigung von Geschäftsführung und Vertretung (<i>Scheel</i>)	241

3. Kapitel. Allgemeine Rechte und Pflichten aus der Mitgliedschaft

§ 12	Überblick (<i>Weipert</i>)	253
§ 13	Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht (<i>Weipert</i>)	279
§ 14	Stimmrecht (<i>Weipert</i>)	288
§ 15	Informationsrechte (<i>Weipert</i>)	327
§ 16	Wettbewerbsverbot (<i>Doehner/Hoffmann</i>)	340

4. Kapitel. Vermögensbezogene Rechte und Pflichten

§ 17	Beitragspflicht (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	376
§ 18	Umfang und Erbringung der Beiträge (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	387
§ 19	Erhöhung von Beiträgen (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	404
§ 20	Gesellschaftsvermögen (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	407
§ 21	Jahresabschluß (<i>Sangen-Emden</i>)	412
§ 22	Kapitalanteil und Gesellschafterkonten (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	434
§ 23	Beteiligung an Gewinn und Verlust (<i>v. Falkenhausen/Schneider</i>)	449
§ 24	Entnahme und Auszahlung des Gewinnes (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>)	460
§ 25	Verfügung über vermögensbezogene Mitgliedschaftsrechte (<i>v. Falkenhausen/H. C. Schneider</i>) ..	475
§ 26	Die Steuerliche Behandlung der vermögensbezogenen Mitgliedschaftsrechte der Kommanditgesellschaft (<i>Inhester/Herrmann</i>)	481
§ 27	Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen (<i>Escher/Haag</i>)	528
§ 27a	Verpfändung von Gesellschaftsanteilen (<i>Escher/Haag</i>)	550

5. Kapitel. Rechtsbeziehungen der KG und ihrer Gesellschafter zu Dritten

§ 28	Die KG als Trägerin von Rechten und Pflichten (<i>Neubauer/Herchen</i>)	558
§ 29	Die Haftung des Komplementärs (<i>Herchen</i>)	565
§ 30	Die Haftung des Kommanditisten (<i>Herchen</i>)	595
§ 31	Gesellschafterregress (Ausgleich) (<i>Herchen</i>)	642
§ 32	Die Stellung der KG und ihrer Gesellschafter im Prozess (<i>Neubauer/Herchen</i>)	652
§ 33	Zwangsvollstreckung gegen die KG und ihre Gesellschafter (<i>Neubauer/Herchen</i>)	663

VII

Inhaltsübersicht

6. Kapitel. Eintritt und Austritt des Gesellschafters unter Lebenden

§ 34 Aufnahme eines weiteren Gesellschafters (<i>Piehler/Schulte</i>)	667
§ 35 Übertragung und Umwandlung der Gesellschafterstellung (<i>Piehler/Schulte</i>)	688
§ 36 Ausscheiden eines Gesellschafters (<i>Piehler/Schulte</i>)	718
§ 37 Folgen des Ausscheidens (<i>Piehler/Schulte</i>)	760
§ 38 Abfindungsklauseln (<i>Piehler/Schulte</i>)	802
§ 39 Steuerliche Folgen bei Eintritt und Ausscheiden zu Lebzeiten (<i>Farle</i>)	837

7. Kapitel. Tod des Gesellschafters

§ 40 Gesetzeslage bei Tod eines Gesellschafters (<i>Klein/Lindemeier</i>)	917
§ 41 Gesellschaftsvertragliche Gestaltungen (<i>Klein/Lindemeier</i>)	953
§ 42 Erbrechtliche Fragen und Gestaltungen (<i>Klein/Lindemeier</i>)	1017
§ 43 Rechtsstellung weichender Erben und Pflichtteilsberechtigter (<i>Klein/Lindemeier</i>)	1052
§ 44 Steuerliche Folgen beim Tod eines Gesellschafters (<i>Farle</i>)	1071

8. Kapitel. Auflösung, Liquidation und Insolvenz der Gesellschaft

§ 45 Auflösung der Gesellschaft (<i>Schmid</i>)	1090
§ 46 Liquidation der Gesellschaft (<i>Schmid</i>)	1111
§ 47 Insolvenz der Gesellschaft (<i>Schmid</i>)	1129
§ 48 Steuerliche Folgen der Gesellschaftsauflösung (<i>Farle</i>)	1135

2. Teil. Die GmbH & Co. KG

1. Kapitel. Rechtliche Strukturen

§ 49 Überblick (<i>Gummert</i>)	1155
§ 50 Typische GmbH & Co. KG (<i>Gummert</i>)	1167
§ 51 Besondere Typen der GmbH & Co. KG (<i>Gummert</i>)	1212

2. Kapitel. Geschäftsführung, Vertretung, Kontrollorgane

§ 52 Geschäftsführung und Vertretung (<i>Gummert</i>)	1222
§ 53 Obligatorischer Aufsichtsrat in der mitbestimmungspflichtigen GmbH & Co. KG (<i>Mutter</i>)	1234

3. Kapitel. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung, Insolvenz

§ 54 Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung (<i>Gummert</i>)	1255
§ 55 Insolvenz (<i>Gummert</i>)	1284

4. Kapitel. Steuerrecht der GmbH & Co. KG

§ 56 Jahresabschluß der GmbH & Co. KG (<i>Breithaupt</i>)	1300
§ 57 Gewinnermittlung und -verteilung (<i>Levedag</i>)	1322
§ 58 Ertragsteuern (<i>Levedag</i>)	1396
§ 59 Nachfolge bei der GmbH & Co. KG (<i>Levedag</i>)	1505
§ 60 Verkehrs- und Substanzsteuern (<i>Levedag</i>)	1603

3. Teil. Die Publikums-KG

1. Kapitel. Rechtliche Strukturen

§ 61 Definition und typische Gestaltungen von Publikumsgesellschaften (<i>Horbach</i>)	1631
§ 62 Errichtung; Beitritt der Kommanditisten (<i>Jaletzke</i>)	1644
§ 63 Mittelbare kommanditistische Beteiligung über Treuhänder (<i>Jaletzke</i>)	1659
§ 64 Sondervorteile für Gründer, Sacheinlagen und Sachübernahmen (<i>Horbach</i>)	1670

2. Kapitel. Sonderrecht der Publikums-KG

§ 65 Vertragsauslegung und Inhaltskontrolle (<i>Jaletzke</i>)	1674
§ 66 Willensbildung und Beschlussfassung in der Publikums-KG (<i>Jaletzke</i>)	1685
§ 67 Einlage- und Nachschusspflichten; Kapitalsicherung (<i>Jaletzke</i>)	1694
§ 68 Geschäftsführung, Aufsichtsorgane (<i>Jaletzke</i>)	1700

3. Kapitel. Initiatoren-, Gründer- und Vermittlerverantwortlichkeit

§ 69 Prospekthaftung (<i>Horbach</i>)	1708
§ 70 Deliktische Haftung (<i>Horbach</i>)	1760

4. Kapitel. Steuerliche Hinweise

§ 71 Steuerliche Hinweise zur Publikums-KG (<i>Levedag</i>)	1768
---	------

4. Teil. Die Stille Gesellschaft

1. Kapitel. Begriff und Bedeutung der stillen Gesellschaft

§ 72 Begriff und Bedeutung der Stillen Gesellschaft (<i>Keul</i>)	1845
§ 73 Erscheinungsformen der Stillen Gesellschaft (<i>Keul</i>)	1855
§ 74 Stille Gesellschaft als Publikumsgesellschaft (<i>Polzer</i>)	1872
§ 75 Gesellschafter der Stillen Gesellschaft (<i>Keul</i>)	1888
§ 76 Errichtung durch Gesellschaftsvertrag (<i>Keul</i>)	1897
§ 77 Teiligungsbeschränkungen im Gewerbe- und Berufsrecht (<i>Keul</i>)	1921
§ 78 Kartellrechtliche Grenzen (<i>Hoffmann/Doehner</i>)	1926
§ 79 Steuern bei der Errichtung und der Einlageleistung (<i>Schönhaus</i>)	1934

2. Kapitel. Nicht vermögensbezogene und vermögensbezogene Rechte und Pflichten der Gesellschafter

§ 80 Geschäftsführung in der Stillen Gesellschaft (<i>Seffer/Erhardt</i>)	1941
§ 81 Rechte der Stillen Gesellschafter (<i>Erhardt/Seffer</i>)	1953
§ 82 Wettbewerbsverbot (<i>Hoffmann/Doehner</i>)	1974
§ 83 Einlage des Stillen Gesellschafters (<i>Seffer/Erhardt</i>)	1978
§ 84 Bilanzielle und steuerliche Zurechnung des Geschäftsvermögens (<i>Polzer/Gaffron</i>)	1997
§ 85 Rechnungslegung (<i>Keul</i>)	2012
§ 86 Gewinn und Verlust (<i>Keul</i>)	2021
§ 87 Verfügungen über das Unternehmen des Geschäftsinhabers (<i>Keul</i>)	2036
§ 88 Verfügungen über die Stille Beteiligung (<i>Keul</i>)	2049
§ 89 Verfügungen über Gesellschafterrechte (<i>Keul</i>)	2058
§ 90 Besteuerung der Erträge und des Vermögens bei der Stillen Gesellschaft (<i>Schönhaus</i>)	2064

3. Kapitel. Auflösung, Liquidation und Insolvenz des Geschäftsinhabers

§ 91 Auflösung der Stillen Gesellschaft (<i>Polzer</i>)	2092
§ 92 Auseinandersetzung der Stillen Gesellschaft (<i>Keul</i>)	2108
§ 93 Auseinandersetzungsansprüche in der Insolvenz des Geschäftsinhabers (<i>Polzer</i>)	2125
§ 94 Steuerliche Folgen der Auflösung (<i>Schönhaus</i>)	2137

5. Teil. Die fehlerhafte Gesellschaft

§ 95 Die fehlerhafte Stille Gesellschaft (<i>Miras</i>)	2147
§ 96 Die Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft bei (Anlage-)Kommanditgesellschaften (<i>Schweizer</i>)	2162

Sachverzeichnis (<i>Hartwich</i>)	2183
--	------

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	LXXI

1. Teil. Die Kommanditgesellschaft

1. Kapitel. Entwicklung, Bedeutung und Entstehung der Gesellschaft

§ 1 Entwicklung, Begriff und Bedeutung der KG	1
I. Die geschichtliche Entwicklung der KG	1
1. Die gesetzestypische KG	1
2. Die Kapitalgesellschaft & Co. KG	4
3. Die Publikums- und Massen-KG	4
II. Zum Begriff der KG	5
III. Die wirtschaftliche Bedeutung der KG	6
§ 2 Errichtung durch Gründungsvertrag, Sonderfälle	8
I. Voraussetzungen der Entstehung	10
1. Notwendigkeit eines Gesellschaftsvertrages	10
2. Fehlerhafter Gesellschaftsvertrag	10
3. Zusammenschluss ohne Gesellschaftsvertrag	10
4. Sonderformen der Entstehung	11
a) Entstehung einer Kommanditgesellschaft nach dem Umwandlungsgesetz	11
b) Umwandlung außerhalb des Umwandlungsgesetzes	12
II. Wirksamwerden des Gesellschaftsvertrags und Entstehung der Gesellschaft als Gesamthandsgemeinschaft	13
1. Allgemeines	13
2. Wirksamwerden des Gesellschaftsvertrags	13
3. Entstehung der Gesellschaft als Gesamthandsgemeinschaft	14
4. Entstehung der Gesellschaft im Verhältnis zu Dritten	14
a) Allgemeines	14
b) Eintragung in das Handelsregister	14
c) Aufnahme der Geschäfte	14
d) Andere Kundgebungsakte	15
e) Geschäfte der Gesellschaft	15
f) Entgegenstehende Vereinbarungen	16
III. Gesellschafter	16
1. Allgemeines	16
2. Begründung der Gesellschafterstellung	16
3. Zahl der Gesellschafter	17
4. Fähigkeit, Gesellschafter zu sein	17
a) Allgemeines	17
b) Natürliche Personen	17
c) Juristische Personen	18
d) Personenvereinigungen	18
e) Ausländische Gesellschaften	22
IV. Gesellschaftsvertrag	25
1. Rechtsnatur des Gesellschaftsvertrages	25
2. Inhalt des Gesellschaftsvertrages	26
a) Notwendiger Inhalt	26
b) Fakultativer Inhalt des Gesellschaftsvertrages	29

Inhaltsverzeichnis

3. Form des Gesellschaftsvertrages	32
4. Genehmigungserfordernisse	33
a) Allgemeines	33
b) Beteiligung eines nicht voll Geschäftsfähigen	34
c) Beteiligung eines in Gütergemeinschaft lebenden Ehegatten	34
5. Änderungen des Gesellschaftsvertrages	35
a) Allgemeines	35
b) Materielle Erfordernisse	35
c) Formerfordernisse	37
d) Genehmigungserfordernisse	38
§ 3 Firma	40
I. Gesetzesgeschichte	41
1. Übersicht	41
2. Das Firmenrecht bis zur Handelreform 1998	42
3. Die geltende Firmenrecht	42
II. Begriff, Rechtsnatur und Bedeutung der Firma	44
1. Der Begriff der Firma	44
a) Die Firma als Name des Kaufmanns	44
b) Abgrenzung zur Geschäftsbeziehung	45
c) Firmenarten	45
d) Firmenbestandteile	46
2. Die Rechtsnatur der Firma	46
a) Die Firma als absolutes Recht	46
b) Die Firma als Persönlichkeits- und Vermögensrecht	46
3. Die Bedeutung der Firma	47
III. Die Grundsätze des Firmenrechts	47
1. Rechtliche Bedeutung der Grundsätze	47
2. Grundsatz der Firmenwahrheit	48
3. Grundsatz der Firmenunterscheidbarkeit	48
4. Grundsatz der Firmenbeständigkeit	49
5. Grundsatz der Firmenöffentlichkeit	49
6. Grundsatz der Firmeneinheit	49
IV. Gesetzliche Änderungen an eine neu zu bildende Firma	49
1. Grundzüge	49
2. Kennzeichnungseignung	50
3. Unterscheidungskraft	51
4. Rechtsformzusätze	51
5. Irreführungsverbot	52
V. Die ursprüngliche Form der Kommanditgesellschaft	53
1. Notwendige Firmenbestandteile	53
2. Die Personenfirma	53
a) Für die Firmenbildung verwendbare Namen	53
b) Bezeichnung des Personennamens	54
c) Firmennamen in einer Personenfirma	55
3. Die Sachfirma	56
4. Die Phantasiefirma	57
5. Die gemischte Firma	58
6. Firmenzusätze	58
a) Notwendige Firmenzusätze	58
b) Freiwillige Firmenzusätze	59
7. Die Firma der Zweigniederlassung	62
8. Die Firma der Kapitalgesellschaft & Co. KG	62
a) Die Kapitalgesellschaft & Co. als Personenhandelsgesellschaft	62
b) Die Firma der Kapitalgesellschaft & Co. KG	63
c) Rechtsformzusatz und Kennzeichnung der Haftungsbeschränkung	63
d) Unterscheidbarkeit	64

VI. Entstehen, Änderung und Erlöschen der Firma	65
1. Entstehen	65
2. Änderung	65
3. Erlöschen	65
4. Eintragung im Handelsregister	66
VII. Firmenfortführung bei Namensänderung, bei Erwerb des Handelsgeschäfts und bei Änderung im Gesellschaftsbestand (§§ 21–24 HGB)	66
1. Firmenfortführung bei Namensänderung (§ 21 HGB)	66
a) Änderung des Familiennamens eines Gesellschafters	66
b) Änderung des Firmennamens eines Gesellschafters	66
2. Firmenfortführung bei Erwerb des Handelsgeschäfts (§ 22 Abs. 1 HGB)	67
a) Die Firma als Gegenstand des Rechtsverkehrs	67
b) Erwerb eines bestehenden Handelsgeschäfts	67
c) Erwerb unter Lebenden	67
d) Einwilligung namensgebender Gesellschafter	68
e) Erwerb von Todes wegen	69
f) Fortführung der Firma	69
3. Firmenfortführung bei Erwerb aus einer Insolvenzmasse	70
4. Firmenfortführung auf Grund eines Nießbrauchs oder eines Pachtvertrags (§ 22 Abs. 2 HGB)	71
5. Firmenfortführung bei Umwandlungen (§§ 18, 200 UmwG)	71
6. Firmenfortführung bei Gesellschafterwechsel (§ 24 HGB)	73
7. Haftungsfolgen bei Firmenfortführung (§§ 25–28 HGB)	75
a) Haftung des Erwerbers (§§ 25, 26 HGB)	75
b) Haftung der Erben (§ 27 HGB)	77
c) Haftung bei Eintritt in eine Handelsgesellschaft (§ 28 HGB)	77
VIII. Firmenschutz	77
1. Firmenmissbrauchsverfahren	77
2. Materieller Firmenschutz	78
3. Ansprüche aus UWG	79
§ 4 Eintragung in das Handelsregister	79
I. Überblick	82
II. Bedeutung, Inhalt und Führung des Handelsregisters	82
1. Bedeutung des Handelsregisters	82
a) Handelsregister als Mittel der Publizität	82
b) Registerverfahren als Mittel der Kontrolle	83
2. Inhalt des Handelsregisters	83
a) Eintragungsfähige und -pflichtige Tatsachen	83
b) Rechtsbegründende und -bekundende Tatsachen	84
c) Einzelne, eine Kommanditgesellschaft betreffende Tatsachen	84
3. Führung des Handelsregisters	90
a) Rechtsgrundlage	90
b) Zuständigkeit	90
c) Elektronische Registerführung	90
d) Einsichtnahme (§ 9 Abs. 1–5 HGB)	91
4. Anhang: Unternehmensregister	92
a) Überblick	92
b) Inhalt (§ 8b Abs. 2 HGB)	92
c) Führung (§ 8b Abs. 1, 3, 9a HGB)	93
d) Einsichtnahme und Ausdrucke (§ 8b Abs. 4, § 9 Abs. 6 HGB)	93
III. Anmeldung zum Handelsregister	93
1. Antrag auf Eintragung	93
a) Antragserfordernis	93
b) Rechtsnatur der Anmeldung	93
c) Anmeldepflicht	94
2. Person des Antragstellers	95
a) Zur Anmeldung Berechtigte	95

Inhaltsverzeichnis

b) Vertretung bei der Anmeldung	95
3. Inhalt der Anmeldung	100
4. Form der Anmeldung	100
5. Sprache der Anmeldung	101
IV. Eintragung und Bekanntmachung	101
1. Prüfung der Anmeldung durch das Registergericht	101
a) Prüfung der formellen Eintragungsvoraussetzungen	101
b) Prüfung der materiellen Eintragungsvoraussetzungen	101
2. Entscheidungsmöglichkeiten des Registergerichts	103
a) Eintragung, Ablehnung der Eintragung und Aussetzung	103
b) Zwischenverfügung	103
c) Rechtsbehelfe	104
3. Kosten der Eintragung	104
4. Bekanntmachung	104
V. Rechtsfolgen der Eintragung und Bekanntmachung	105
1. Rechtsfolgen richtiger Eintragung und Bekanntmachung (§ 15 Abs. 2 HGB)	105
a) Bedeutung und Regelungsgegenstand	105
b) Voraussetzungen	105
c) Rechtsfolge	106
2. Publizitätswirkungen der Eintragung und Bekanntmachung (§ 15 Abs. 1, 3 HGB)	107
a) Vertrauensschutz durch Rechtsscheinhaftung	107
b) Registerpublizität als typisierte Vertrauensschutzregelung	107
c) Publizitätsstatbestände des § 15 HGB	108
d) Verhältnis von § 5 HGB zu § 15 Abs. 1, 3 HGB	108
3. Negative Publizität (§ 15 Abs. 1 HGB)	108
a) Bedeutung und Regelungsgegenstand	108
b) Voraussetzungen	108
c) Rechtsfolge	111
4. Positive Publizität (§ 15 Abs. 3 HGB)	112
a) Bedeutung und Regelungsgegenstand	112
b) Voraussetzungen	112
c) Rechtsfolge	114
5. Positive Publizität eingereicherter Übersetzungen (§ 11 Abs. 2 HGB)	114
6. Amtshaftungsansprüche infolge unrichtiger Eintragung und Bekanntmachung	115
§ 5 Öffentlichrechtliche Anzeigepflichten und Genehmigungsvorbehalte	115
I. Überblick	116
II. Kommanditgesellschaft und Gewerbefreiheit	116
1. Grundsatz der Gewerbefreiheit	116
2. Gewerbetreibende in der Kommanditgesellschaft	116
III. Beschränkungen der Gewerbefreiheit der Kommanditgesellschaft	118
1. Rechtsformbeschränkungen	118
a) Beschränkungen für Kommanditgesellschaften	118
b) Beschränkungen für GmbH & Co. KG	119
2. Gewerberechtliche Genehmigungsvorbehalte	119
a) Bedeutung der Genehmigungsvorbehalte	119
b) Arten der Genehmigung	120
c) Einzelne gewerberechtliche Genehmigungsvorbehalte	121
3. Gewerberechtliche Anzeigepflichten	121
a) Zweck und Voraussetzungen der Anzeigepflicht nach § 14 Abs. 1 GewO	122
b) Erfüllung der Anzeigepflicht nach § 14 Abs. 1 GewO	122
§ 6 Kartellrechtliche Grenzen	123
I. Allgemeines	124
1. Kartellrecht und Gesellschaftsrecht	124
2. Konstellationen der Kollision von Kartell- und Gesellschaftsrecht	125
3. Kartellrechtlich relevante Zielsetzungen bei der Gründung einer Kommanditgesellschaft	126

II. Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen (Art. 101 AEUV, § 1 GWB)	128
1. Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 101 AEUV, § 1 GWB	128
a) Vereinbarung	128
b) Unternehmenseigenschaft	128
c) Spürbare Wettbewerbsbeeinträchtigung	130
d) Zweck oder Wirkung	132
e) Rule of Reason	132
2. Zwischenstaatlichkeitsklausel	134
3. Ausnahmen vom Verbot wettbewerbsbeschränkender Vereinbarungen	134
a) Europäisches Recht, Art. 101 Abs. 3 AEUV	134
b) Deutsches Recht	135
4. Einzelne Fallgruppen	135
a) Kartelle und Syndikate	135
b) Kooperationen und Funktionsgemeinschaften	136
c) Gemeinschaftsunternehmen	141
5. Rechtsfolgen	142
6. Kartellrechtliche Anmeldungen und Freistellungsanträge	144
III. Zusammenschlusskontrolle	144
1. Allgemeines zur Anmeldepflicht nach dem GWB	144
2. Anwendungsbereich	145
3. Zusammenschlussbegriff	146
a) Vermögenserwerb	146
b) Kontrollerwerb	147
c) Anteilserwerb	147
d) Einflussserwerb	148
4. Gemeinschaftsunternehmen	149
5. Anmeldung und Rechtsfolgen	149
6. Europäische Fusionskontrolle	150

2. Kapitel. Geschäftsführung und Vertretung, Beirat

§ 7 Geschäftsführung	151
I. Grundlagen	152
1. Begriff der Geschäftsführung	152
2. Umfang der Geschäftsführung	153
3. Grundsatz der Selbstorganschaft	155
4. Haftung	156
II. Gesetzliche Regelung der Geschäftsführungsbefugnis	159
1. Die geschäftsführungsberechtigten Personen	159
2. Einzelgeschäftsführung jedes Komplementärs	160
3. Widerspruchsrecht des einzelnen Komplementärs	161
a) Voraussetzungen	161
b) Ausübung	162
c) Folgen	163
d) Pflichtwidriges Unterlassen	164
4. Widerspruchsrecht des Kommanditisten	164
a) Voraussetzungen	164
b) Ausübung	166
c) Folgen, pflichtwidriges Unterlassen	166
III. Vertragliche Regelung der Geschäftsführungsbefugnis	167
1. Zulässigkeit und Gründe	167
2. Geschäftsführungsbefugnis der Komplementäre	168
3. Geschäftsführungsbefugnis der Kommanditisten	170
a) Beschränkungen der Mitwirkungsrechte der Kommanditisten	170
b) Erweiterungen der Kommanditistenrechte	170
IV. Geschäftsführung bei der GmbH & Co. KG	173

Inhaltsverzeichnis

V. Geschäftsführungsmaßnahmen ohne Geschäftsführungsbefugnis	175
1. Notgeschäftsführung	175
2. Actio pro socio	176
3. Besonderer Vertreter?	177
§ 8 Der fakultative Beirat der Kommanditgesellschaft	177
I. Gründe für die Bildung eines Beirats	179
II. Die rechtlichen Grundlagen des Beirats	180
1. Überblick	180
2. Der Beirat auf schuldrechtlicher Grundlage	181
3. Der Beirat auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage	182
a) Der Beirat als Gesellschaftsorgan	182
b) Der Beirat als Repräsentant einer Gesellschaftergruppe	182
c) Abgrenzung	182
d) Errichtung	183
III. Die Kompetenzen des Beirats	183
1. Grundsatz und Grenzen	183
a) Grundsatz	183
b) Grenzen	184
c) Rechtsfolgen	185
2. Beratung	186
3. Überwachung	186
4. Geschäftsführung	189
a) Zustimmungsvorbehalt	189
b) Weisungsbefugnis	191
c) Organschaftliche Geschäftsführung	191
d) Bestimmung der Geschäftsführer	192
5. Vertragsänderungen und Grundlagenentscheidungen	192
a) Allgemeines	192
b) Jahresabschluss, Abschlussprüfer	193
c) Ergebnisverteilung und Entnahmen	194
d) Erhöhung der Einlagen oder Haftsummen	195
e) Bestimmung der geschäftsführenden Gesellschafter	195
f) Aufnahme eines Gesellschafters	196
g) Ausschluss eines Gesellschafters	196
h) Gesellschafterbeschlüsse ersetzende Beiratsbeschlüsse	196
6. Schlichter, Schiedsgutachter, Schiedsgericht	197
7. Weisungsgebundenheit des Beirats	198
8. Fragen des Rechtsschutzes	199
9. Funktionsunfähigkeit des Beirats	200
IV. Die Zusammensetzung des Beirats	201
1. Die Zahl der Mitglieder	201
2. Die persönlichen Voraussetzungen	202
3. Die Besetzung des Beirats	203
4. Die Amtszeit	204
5. Die Beendigung des Amtes	204
a) Abberufung	205
b) Amtsniederlegung	205
c) Neubesetzung	206
6. Rechtsstreitigkeiten über die Zusammensetzung	206
V. Die innere Ordnung des Beirats	207
1. Rechtsgrundlage	207
2. Einzelne Aspekte der Ausgestaltung	207
3. Beschlussfassung	208
4. Fehlerhafte Beiratsbeschlüsse	209
a) Voraussetzungen	209
b) Rechtsfolgen	209
c) Gerichtliche Nachprüfung	210

VI. Die Rechte und Pflichten des Beiratsmitglieds	211
1. Rechtliche Grundlagen	211
2. Einzelne Rechte und Pflichten	211
a) Die Interessenwahrung beim organschaftlichen Beirat	212
b) Die Interessenwahrung beim Beirat einer Gesellschaftergruppe	212
c) Auskunftspflicht gegenüber Gesellschaftern	213
d) Treuepflicht, Verschwiegenheitspflicht, Wettbewerbsverbot	213
e) Vergütung	214
f) Aufwendungsersatz	215
g) Entlastung	216
3. Haftung der Beiratsmitglieder	216
a) Die Haftung beim Beirat als Gesellschaftsorgan	216
b) Die Haftung beim Beirat einer Gesellschaftergruppe	220
§ 9 Vertretung	221
I. Grundlagen	221
1. Begriff der gesellschaftsrechtlichen Vertretung	221
2. Umfang der Vertretungsmacht	222
3. Grundsatz der Selbstorganschaft	224
4. Die Vertretung in der GmbH & Co. KG	224
II. Gesetzliche Regelung der Vertretungsbefugnis	225
III. Vertragliche Regelung der Vertretungsbefugnis	226
1. Änderung der Einzelvertretungsbefugnis der Komplementäre	226
2. Vertretungsbefugnis von Kommanditisten	228
a) Keine organschaftliche Vertretung	228
b) Rechtsgeschäftliche Vertretung	228
c) Der Inhalt der Vertretungsbefugnis	229
IV. Eintragungen in das Handelsregister	229
V. Vertretung ohne Vertretungsmacht, Missbrauch der Vertretungsmacht	230
VI. Wissens- und Verschuldenszurechnung	232
§ 10 Sonstige Rechte und Pflichten des geschäftsführenden Gesellschafters	233
I. Vergütung	233
II. Aufwendungsersatz	235
III. Die Rechtsstellung des geschäftsführenden Kommanditisten	237
IV. GmbH & Co. KG	239
§ 11 Beendigung von Geschäftsführung und Vertretung	241
I. Kündigung	241
1. Voraussetzungen	241
2. Ausübung	242
3. Rechtsfolgen	243
II. Entziehung	243
1. Anwendungsbereich	243
2. Wichtiger Grund	245
3. Entziehungsverfahren	246
a) Gerichtliche Entscheidung	246
b) Vertragliche Abweichungen	248
4. Teilentziehung	249
5. Rechtsfolgen der Entziehung	250
III. Sonstige Beendigungsgründe	251

Inhaltsverzeichnis

3. Kapitel. Allgemeine Rechte und Pflichten aus der Mitgliedschaft

§ 12 Überblick	253
I. Einleitung	254
1. Abgrenzung der nicht-vermögensrechtlichen Befugnisse und Pflichten aus der Mitgliedschaft von den vermögensbezogenen Rechten und Pflichten	254
2. Nicht-vermögensrechtliche Befugnisse und Pflichten aus der Mitgliedschaft im einzelnen	255
a) Verwaltungsrechte	255
b) Förderungspflichten	256
c) Organschaftliche Befugnisse	256
II. Das Prinzip der persönlichen Rechtsausübung	257
1. Persönliche Rechtsausübung und Vertretung	257
2. Selbstbindung in der Rechtsausübung	258
a) Bevollmächtigung Dritter	258
b) Treuhandschaft	266
c) Nießbrauch	269
d) Verpfändung	270
e) Unterbeteiligung eines Dritten	271
f) Stimmbindung	272
3. Fremdverwaltung	273
a) Gesetzliche Vertretung	273
b) Testamentsvollstreckung und Nachlassverwaltung	274
c) Nachlassinsolvenz, Pfändung	278
§ 13 Gesellschaftsrechtliche Treuepflicht	279
I. Einführung	279
II. Amtspflichten, Organisationsobliegenheiten und gesellschaftsrechtliche Zweckförderungspflichten	280
1. Organschaftliche Interessenwahrungspflichten	280
2. Organisationsobliegenheiten	281
3. Die allgemeine Zweckförderungspflicht	281
III. Inhalt und Dauer der Zweckförderungspflicht	282
1. Die Pflicht zur Sicherung rechtlicher Existenzvoraussetzungen	282
2. Die Pflicht zur Sicherung der wirtschaftlichen Funktionsvoraussetzungen	284
3. Abgrenzungsfragen	285
4. Die Dauer der Zweckförderungspflicht	287
IV. Die Durchsetzung des Anspruchs auf Rechtsgestaltung in Erfüllung von Treuepflichten	287
1. Die Leistungsklage auf Zustimmung	287
2. Abgrenzungsfragen	288
§ 14 Das Stimmrecht	288
I. Einführung	290
II. Gleichbehandlungsprinzip und Stimmrechtsausschluss	291
1. Der gesetzliche Grundsatz	291
2. Gesetzliche Ausnahmen	291
a) Der Ausschluss persönlich haftender Gesellschafter von der Geschäftsführung	291
b) Der gesetzliche Mitwirkungsausschluss für Kommanditisten	292
c) Der Stimmrechtsausschluss für von der Beschlussfassung „betroffene“ Gesellschafter	292
3. Der Stimmrechtsausschluss durch Gesellschaftsvertrag	294
a) Die Grenzen für die Einschränkung des Gleichbehandlungsprinzips	294
b) Die Aufhebung des gesetzlichen Stimmrechtsausschlusses und deren Grenzen	297
III. Stimmrechtsmacht und Kompetenzzuweisung	297
1. Das Einstimmigkeitsprinzip als gesetzlicher Grundsatz	297
2. Mehrheitsprinzip und vertragliche Kompetenzzuordnung	298
a) Das Kompetenzzuordnungsproblem	298

b) Die formellen Voraussetzungen für eine Bindung an Mehrheitsentscheidungen	298
c) Die Grenzen der Mehrheitsmacht	300
IV. Die Justiziabilität der Zustimmungsverweigerung – Stimmpflichten	308
1. Der Ausgangspunkt der Problematik	308
2. Geschäftsführungsmaßnahmen	309
3. Organisationsakte	310
4. Zustimmungsverweigerung und Zustimmungspflicht bei notwendigen Änderungen des Gesellschaftsvertrages	313
a) Die Notwendigkeit der Vertragsanpassung	313
b) Die Konkretisierung des Anpassungsanspruchs in der Form der Leistungsklage	315
V. Die Stimmrechtsausübung durch Dritte	315
1. Die Vertretung bei der Stimmrechtsausübung	315
2. Die Stimmrechtsausübung durch Dritte im eigenen Namen	319
VI. Die Art und Weise der Stimmrechtsausübung	321
1. Das Beschlussverfahren unter der Geltung des Einstimmigkeitsprinzips	321
2. Das Beschlussverfahren unter der Herrschaft des Mehrheitsprinzips	322
VII. Fehlerhafte Beschlüsse und Abwehrrechte	323
1. Beschlussmängel und Legitimationsmängel der Beschlussausführung	323
2. Abwehrrechte gegenüber dem Vollzug mangelhafter Gesellschafterbeschlüsse oder nicht legitimiertem Geschäftsführerhandeln	325
§ 15 Informationsrechte	327
I. Die Struktur der Informationsrechte	328
1. Einleitung	328
2. Kontrollrechte	328
3. Auskunftsansprüche	329
a) Kollektivansprüche der Gesellschafter	329
b) Individualrechte	330
II. Der Gegenstand von Informationsrechten	330
1. Die sachliche Beschränkung des Informationsrechts auf „Angelegenheiten der Gesellschaft“	330
2. Die funktionale Beschränkung des Informationsrechts	333
a) Kontrollrechte	333
b) Auskunftsansprüche	333
III. Die persönlichen Voraussetzungen für die Geltendmachung von Informationsrechten	334
1. Das Informationsrecht als Mitgliedschaftsrecht	334
2. Unmittelbare Informationsrechte von Nichtgesellschaftern	335
IV. Die Durchsetzung des Informationsrechts	336
1. Der Adressat von Informationsansprüchen	336
2. Informationsverweigerungsrechte	337
a) Materielle Einwendungen gegenüber Informationsansprüchen	337
b) Formale Informationsverweigerungsrechte	338
3. Rechtsschutz gegenüber Informationspflichtverletzungen	339
§ 16 Wettbewerbsverbot	340
I. Grundlagen des Wettbewerbsverbots in der KG	341
II. Das Wettbewerbsverbot des Komplementärs	343
1. Tatbestand	343
a) Adressaten	343
b) Gegenstand	345
c) Dauer	348
d) Einwilligung	349
2. Rechtsfolgen	352
a) Schadensersatzanspruch	353

Inhaltsverzeichnis

b) Eintrittsrecht	353
c) Unterlassung	355
d) Geltendmachung	356
e) Verjährung	357
f) Sonstige Rechte	359
III. Das Wettbewerbsverbot des Kommanditisten	359
1. Tatbestand	360
a) Adressaten	360
b) Gegenständliche und zeitliche Reichweite, Einwilligung	363
2. Rechtsfolgen	364
IV. Das Wettbewerbsverbot in der GmbH & Co. KG	364
1. Komplementär-GmbH	364
2. GmbH-Gesellschafter	365
3. GmbH-Geschäftsführer	365
4. Kommanditist	366
5. Aufsichtsrat und Beirat	367
V. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten des Wettbewerbsverbots	367
1. Einschränkungen des Wettbewerbsverbots	367
2. Erweiterungen des Wettbewerbsverbots	368
3. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	368
4. Rechtsfolgen	369
VI. Wettbewerbsverbot und Kartellrecht	369
1. Anwendbarkeit des § 1 GWB	370
2. Auflösung der Konfliktsituation	371
3. Wettbewerbsverbote innerhalb einer KG	372
a) Komplementär	372
b) Kommanditist	374
4. Wettbewerbsverbote innerhalb einer GmbH & Co. KG	375
5. Rechtsfolgen bei Verstoß gegen § 1 GWB	375

4. Kapitel. Vermögensbezogene Rechte und Pflichten

§ 17 Die Beitragspflicht	376
I. Wesen der Beiträge	377
1. Beitrag und Einlage, Definition und Abgrenzung	377
2. Unterscheidung zwischen Pflichteinlage und Haftenlage	378
3. Notwendigkeit von Beiträgen	379
II. Art der Beiträge	379
1. Einbringung von Geld	380
2. Gewährung von Darlehen, insbesondere in der Publikumsgesellschaft	380
a) Einstufung als „Eigenkapital“	380
b) Rechtsfolgen	381
c) Dogmatische Einordnung	382
d) Ergebnis	383
3. Sacheinlagen	384
a) Übereignung (Quoad dominium)	384
b) Dem Werte nach (Quoad sortem)	384
c) Zum Gebrauch (Quoad usum)	384
4. Sachgesamtheiten, insbesondere Unternehmen	385
5. Immaterielle Wirtschaftsgüter, insbesondere Know-how und Goodwill	385
6. Dienstleistungen	385
7. Sonstige Beiträge	385
III. Beiträge und individualvertraglich geschuldete Leistungen	386
1. Abgrenzung	386
2. Folgen	386

§ 18 Umfang und Erbringung der Beiträge	387
I. Umfang der Beitragspflicht	387
II. Bewertung der Beiträge	388
1. Innenverhältnis	388
2. Aussenverhältnis	389
III. Erbringung der Beiträge	389
1. Leistung der Beiträge	389
a) Erbringung durch Dritte	389
b) Leistung an Dritte	389
c) Erbringung durch Einbuchung	390
d) Erbringung durch Umwandlung	391
e) Aufrechnung	391
2. Verfügung über den Einlageanspruch	392
a) Abtretung	392
b) Pfändbarkeit der Einlageforderung	394
c) Erlass und Stundung	395
3. Befristung, Bedingung und Verjährung der Beitragsforderung	395
4. Formvorschriften bei der Erbringung von Sacheinlagen	396
5. Einziehung der Beiträge	397
IV. Leistungsstörungen bei der Erbringung der Beiträge	397
1. Anwendbarkeit der §§ 320 ff. BGB	398
a) Grundsatz	398
b) § 320 BGB	398
c) § 321 BGB	399
d) § 326 BGB Abs. 1 BGB	399
e) §§ 323, 324 sowie § 326 Abs. 2 bis Abs. 5 BGB	400
f) Verzug	400
2. Anwendung der kauf- und mietrechtlichen Vorschriften	400
a) Kaufrechtliche Gewährleistung und Gefahrtragungsvorschriften, gutgläubiger Erwerb	400
b) Mietrecht	402
c) Dienstvertragsrecht	402
d) Lizenzverträge	403
e) Vertragliche Gestaltung	403
3. Beweislast	403
§ 19 Erhöhung von Beiträgen	404
I. Keine Pflicht der Gesellschafter zur Erhöhung von Beiträgen	404
II. Abweichende vertragliche Vereinbarungen	405
III. Beitragserhöhung und Treuepflicht	406
§ 20 Gesellschaftsvermögen	407
I. Vorbemerkung	408
II. Das Gesamthandsprinzip	408
1. Anteilsübertragung	408
2. Teilung	408
3. Auswachsung	409
III. Das Gesellschaftsvermögen	409
1. Umfang	409
2. Erwerb und Veräußerung	410
IV. Rechtsgeschäfte zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	411
V. Auswirkungen der Sonderstellung des Gesellschaftsvermögens	411
1. Aufrechnungsverbot des § 719 Abs. 2 BGB	411
2. Die Gesellschaft als Versicherungsnehmer	411

Inhaltsverzeichnis

§ 21 Der Jahresabschluss	412
I. Begriff, Zweck und Bedeutung des Jahresabschlusses	413
1. Begriff	413
2. Zweck und Bedeutung	413
3. Andere Bilanzen	414
a) Eröffnungsbilanz	414
b) Liquidationsbilanzen	414
c) Bilanzen aus besonderem Anlass	414
d) Zwischenabschlüsse	415
e) Steuerbilanz	415
f) Konzernabschluss	416
II. Rechtsgrundlagen	416
1. Überblick	416
2. Entwicklung des deutschen Bilanzrechts	416
III. Die Rechnungslegung der Personengesellschaften	417
1. Anzuwendende Rechnungslegungsvorschriften	417
a) Für Personengesellschaften mit wenigstens einer natürlichen Person als persönlich haftendem Gesellschafter	417
b) Personengesellschaften als Kapitalgesellschaft & Co	418
c) Besondere Rechnungslegungsvorschriften	418
2. Bilanzrechtliche Vorschriften für den Einzelabschluss von Personengesellschaften	418
a) Überblick	418
b) Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)	418
c) Ansatzvorschriften	419
d) Bewertungsvorschriften	421
e) Maßgeblichkeit für die Steuerbilanz	423
f) Das Geschäftsvermögen der Personengesellschaft	423
g) Ausweis des Eigenkapitals	423
IV. Die Aufstellung des Jahresabschlusses	425
1. Aufstellung als Geschäftsführungsmaßnahme	425
2. Zur Aufstellung verpflichtete Personen	426
a) Bilanzaufstellung durch die Geschäftsführer	426
b) Bilanzaufstellung durch Dritte	427
3. Bedeutung des Inventars	427
4. Gliederung des Jahresabschlusses	428
a) Bilanz	428
b) Gewinn- und Verlustrechnung	429
5. Aufstellungsfrist, Sprache, Währungseinheit	430
a) Aufstellungsfrist	430
b) Sprache, Währungseinheit	431
V. Die Prüfung des Jahresabschlusses	431
1. Gesetzliche Prüfungsfristen	431
2. Vertragliche Prüfungsrechte	431
VI. Die Feststellung des Jahresabschlusses	432
1. Feststellung durch Gesellschafterbeschluss	432
2. Rechtsfolgen des Feststellungsbeschlusses	433
VII. Unterzeichnung und Offenlegung des Jahresabschlusses	433
1. Unterzeichnung	433
2. Offenlegung	434
§ 22 Kapitalanteil und Gesellschafterkonten	434
I. Der Kapitalanteil	435
1. Definition und Bedeutung	435
a) Definition	435
b) Rechtliche Bedeutung	436
c) Abweichende vertragliche Vereinbarung	436

2. Feste und veränderliche Kapitalanteile	437
a) Gesetzliches Leitbild	437
b) Abweichende Vereinbarungen	437
3. Bedeutung des Kapitalanteils	438
4. Negativer Kapitalanteil	438
a) Persönlich haftender Gesellschafter	438
b) Kommanditist	439
II. Die Gesellschafterkonten	440
1. Rechtliche Bedeutung	441
a) Gesetzliche und vertragliche Vorschriften	441
b) Bedeutung der Verbuchung	441
c) Gesellschafterkonten als Kontokorrent	442
2. Kapitalkonto	442
3. Gewinn- und Verlustkonten	442
a) Kapitalkonto II	442
b) Verlustsonderkonto	444
4. Rücklage	445
a) Geteilte Rücklage	445
b) Unterteilte Rücklage	445
5. Darlehenskonto	446
a) Abgrenzung von den Kapitalkonten	446
b) Verzinsung	446
c) Kündigung und Rückzahlung	447
6. Privatkonto und Verrechnungskonto	447
7. Sollsalden auf den Gesellschafterkonten	448
§ 23 Die Beteiligung an Gewinn und Verlust	449
I. Einleitung: Jahresergebnis und Beteiligung der Gesellschafter am Jahresergebnis	449
II. Die Regelung des § 168 HGB	450
1. Gewinnverteilung	450
a) Vorwegdividende	450
b) Verteilung des Restgewinns	451
c) Durchsetzung des gesetzlichen Gewinnanspruchs	452
2. Verlustverteilung	452
III. Vertragliche Regelungen der Ergebnisverteilung	453
1. Gewinnverteilung	454
a) Ausschluss vom Gewinn	454
b) Verteilung nach Köpfen und Quoten	454
c) Verzinsung der Kapitalkonten	454
d) Gewinnverteilung im Verhältnis der Kapitalanteile	455
e) Feste Vergütungen für Gesellschafter	456
f) Variable Verteilungsschlüssel	457
g) Rücklagenbildung	457
h) Kombination	458
2. Verlustverteilung	458
a) § 722 Abs. 2 BGB	458
b) Ausschluss von der Verlustbeteiligung	458
c) Beschränkung auf die Einlage	459
d) Verlust über die Einlage hinaus	459
IV. Gewinnverteilung bei Gesellschafterwechsel	459
§ 24 Entnahme und Auszahlung des Gewinnes	460
I. Allgemeine Regelungen für Entnahme- und Gewinnauszahlungsrecht	461
1. Entnahme und Gewinnauszahlung	461
2. Einfluss der Treuepflicht	461
a) § 122 Abs. 1 zweiter Halbsatz HGB	461
b) Entnahmebeschränkungen aufgrund der Treuepflicht	462
c) Entnahmerecht aufgrund der Treuepflicht	463

Inhaltsverzeichnis

3. Zeitliche Grenzen des Auszahlungsanspruches	463
a) Entstehung	463
b) Präklusion	464
c) Verjährung	464
4. Aufrechnung und Zurückbehaltungsrecht	464
5. Rückzahlung überhöhter Auszahlungen	465
6. Durchsetzung der Auszahlungsansprüche	466
II. Das gesetzliche Entnahmerecht des persönlich haftenden Gesellschafters	467
1. Vorwegentnahme von 4 %	467
2. Entnahme des Jahresgewinnes	467
III. Der gesetzliche Anspruch des Kommanditisten auf Gewinnauszahlung	467
1. Gewinnauszahlung statt Entnahme	467
2. Auszahlung des gesamten Jahresgewinns	468
3. Beschränkung der Gewinnauszahlung durch § 169 Abs. 1 Satz 2 zweiter Halbsatz HGB	468
4. Keine Gewinnrückzahlung bei späteren Verlusten, § 169 Abs. 2 HGB	469
IV. Gesellschaftsvertragliche Regelungen des Entnahme- und Gewinnauszahlungsrechtes	470
1. Einleitung	470
2. Einrichtung von Sonderkonten	470
3. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	471
4. Das Steuerentnahmerecht	472
5. Änderungen der Auszahlungsregelungen	473
V. Entnahmepflicht	474
§ 25 Verfügung über vermögensbezogene Mitgliedschaftsrechte	475
I. Der Grundsatz der Nichtübertragbarkeit von Rechten aus dem Gesellschaftsver- hältnis	475
II. Die abtretbaren Rechte	476
1. Ansprüche der Gesellschaft gegen die Gesellschafter	476
2. Ansprüche aus der Geschäftsführung	476
3. Ansprüche auf Gewinnanteil	477
4. Kapitalentnahmeansprüche	478
5. Anspruch auf Auseinandersetzungsguthaben	479
6. Ansprüche aus Drittgläubigerrechten	480
III. Pfändung vermögensbezogener Rechte	480
§ 26 Die steuerliche Behandlung der vermögensbezogenen Mitgliedschaftsrechte der Kommanditgesellschaft	481
I. Grundstrukturen bei der Besteuerung der Kommanditgesellschaft in ihrer personalen Struktur	483
1. Der steuerliche Widerstreit zwischen „Einheit der Gesellschaft“ und „Vielheit der Gesellschafter“	483
2. Ordnung nach der Art des steuerlichen Zugriffs	484
II. Die ertragsteuerliche Behandlung der vermögensbezogenen Mitgliedschaftsrechte	485
1. Partielle Subjektsfähigkeit der Kommanditgesellschaft	485
a) Behandlung als „Subjekt der Gewinnerzielung“	485
b) Anerkennung von Rechtsbeziehungen zwischen der Gesellschaft und ihren Gesellschaftern	486
c) Unmittelbare Zurechnung der Gewinne – Transparenzprinzip	486
2. Die Kommanditgesellschaft als gewerbliche Mitunternehmerschaft nach § 15 EStG	487
a) Betrieb eines gewerblichen Unternehmens	487
b) Die Gesellschafter als Mitunternehmer	489
c) Besondere Formen der Mitunternehmerschaft	489
3. Ermittlung des Anteils am Gewinn der Kommanditgesellschaft	493
a) Ermittlung des Gewinns der Gesellschaft	493
b) Ergänzungsbilanzen	497

c) Die Verteilung des Gewinns der Gesellschaft auf die Gesellschafter	499
d) Sonderbilanzen	501
e) Sondervergütungen	505
f) Veräußerungsgeschäfte	509
g) Realteilung	510
h) Zusammenfassung von Gesellschaftsbilanz und Sonderbilanz	510
i) Verlustzurechnung an Kommanditisten	511
j) Feststellung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	514
k) Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer	514
4. Die Kommanditgesellschaft als vermögensverwaltende Gesellschaft	515
a) Private Equity-Fonds als vermögensverwaltende Kommanditgesellschaften	515
b) Grundsätze der Einkünfteermittlung bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften	518
c) Die Zbragesellschaft	519
d) Verfahrensfragen	519
III. Gewerbesteuerliche Behandlung der Kommanditgesellschaft	520
1. Gewerbesteuerpflicht	520
a) Steuerobjekt	520
b) Steuersubjekt	520
c) Beginn und Ende der Steuerpflicht	520
2. Gewerbeertrag als Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer	520
a) Ermittlung des Gewerbeertrags	521
b) Hinzurechnungen und Kürzungen	521
c) Verlustabzug	521
3. Besteuerungsverfahren bei der Gewerbesteuer	522
a) Gewerbesteuermessbetrag	522
b) Zerlegungsbescheid	522
c) Gewerbesteuerbescheid	522
4. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	523
IV. Umsatzsteuerliche Behandlung betrieblicher Vorgänge der Kommanditgesellschaft	523
1. Unternehmereigenschaft der Kommanditgesellschaft	523
2. Leistungen der Kommanditgesellschaft an die Gesellschafter	523
3. Leistungen der Gesellschafter an die Kommanditgesellschaft	524
4. Umsatzsteuerrechtliche Fragen im Zusammenhang mit der GmbH & Co. KG	525
V. Grunderwerbsteuerliche Behandlung von Vorgängen im Zusammenhang mit einer Kommanditgesellschaft	526
1. Überblick	526
2. Grundstücksübertragungen	526
3. Umwandlung einer Kommanditgesellschaft	527
4. Wechsel im Gesellschafterbestand der Kommanditgesellschaft	527
§ 27 Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen	528
I. Zivilrechtliche Grundlagen	530
1. Überblick	530
a) Wesen des Nießbrauchs	530
b) Abgrenzung zu anderen Rechtsinstituten	530
c) Gestaltungsziele und praktische Bedeutung des Nießbrauchs	530
d) Grundzüge der Rechtsprobleme	531
2. Gegenstand des Nießbrauchs	531
a) Der Gesellschaftsanteil als übertragbares und belastbares Recht	531
b) Der Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	532
c) Der Nießbrauch an den „vermögensrechtlichen Bezügen“	533
d) Der Nießbrauch am „Gewinnstammrecht“	535
3. Bestellung des Nießbrauchs	536
a) Form	536
b) Eintragung im Handelsregister	536
c) Beteiligung Minderjähriger	537
4. Rechtsstellung des Nießbrauchers	538

Inhaltsverzeichnis

a) Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	538
b) Nießbrauch an vermögensrechtlichen Bezügen	543
II. Steuerrechtliche Grundlagen	543
1. Überblick	544
2. Ertragsteuerliche Behandlung	544
a) Nießbrauch am Gesellschaftsanteil	547
b) Nießbrauch am Gewinnstammrecht	547
c) Nießbrauch an den vermögensrechtlichen Bezügen	547
3. Erbschaftsteuerliche Behandlung	548
a) Zuwendungsnießbrauch	548
b) Vorbehaltsnießbrauch bei Schenkung des Gesellschaftsanteils	549
§ 27a Verpfändung von Gesellschaftsanteilen	550
I. Zivilrechtliche Grundlagen	551
1. Überblick	551
2. Die Verpfändung des Gesellschaftsanteils	552
a) Zulässigkeit und Bestellung	552
b) Rechtsstellung des Pfandgläubigers vor Eintritt der Pfandreife	552
c) Rechtsstellung des Pfandgläubigers nach Eintritt der Pfandreife	553
3. Verpfändung der vermögensrechtlichen Bezüge	555
a) Zulässigkeit und Bestellung	555
b) Rechtsstellung des Pfandgläubigers vor Eintritt der Pfandreife	555
c) Rechtsstellung des Pfandgläubigers nach Eintritt der Pfandreife	556
II. Steuerrechtliche Grundlagen	557
1. Umsatzsteuer	557
2. Ertragsteuern	557
5. Kapitel. Die Rechtsbeziehungen der Gesellschaft zu Dritten	
§ 28 Die KG als Trägerin von Rechten und Pflichten	558
I. Die Rechtsnatur der KG	558
II. Die KG als Trägerin von Rechten	559
III. Die KG als Trägerin von Pflichten	563
§ 29 Haftung des Komplementärs	565
I. Rechtsnatur der Haftung	566
1. Grundlagen	566
2. Persönliche Haftung	567
3. Verhältnis zur Verbindlichkeit der Kommanditgesellschaft	567
4. Gesamtschuldnerschaft von Komplementären untereinander	570
5. Voraussetzung der Haftung	571
a) Voraussetzungen	571
b) Bestehen einer OHG	571
c) Gesellschaftereigenschaft	571
d) Bestehen einer Gesellschaftsverbindlichkeit	571
e) Keine abweichenden Vereinbarungen	572
6. Inhalt der des Komplementärhaftung	572
7. Gegenstand und Haftung des Komplementärs	574
8. Zwingender Charakter der Haftung	575
9. Haftung aus besonderen Schuldgründen	576
II. Einwendungen des Komplementärs	577
1. Persönliche Einwendungen	578
2. Einwendungen der und Gestaltungsrechte der Kommanditgesellschaft	580
III. Haftung gegenüber Gesellschafter-Gläubigern	583
IV. Haftung bei Gesellschafterwechsel	586

VI. Haftung bei Auflösung sowie im Insolvenzverfahren der Kommanditgesellschaft	586
1. Haftung bei Auflösung der Kommanditgesellschaft	586
2. Haftung im Insolvenzverfahren der Kommanditgesellschaft	588
VI. Haftung nach haftungsbeschränkender Umwandlung	592
VII. Haftung des Scheinkomplementärs	593
§ 30 Haftung des Kommanditisten	595
I. Grundsätze der Kommanditistenhaftung	597
II. Die beschränkte Kommanditistenhaftung	599
1. Voraussetzungen	599
2. Rechtsfolgen	600
a) Summenmäßige Haftungsbeschränkung	600
b) Haftungsfolgen bei Änderungen der Haftsumme	601
c) Inhalt der beschränkten Haftung	601
d) Sonstige Haftungsausgestaltung	602
III. Ausschluss der beschränkten Haftung	604
1. Allgemeine Voraussetzungen	604
2. Leistung der Einlage	606
a) Geldeinlage	606
b) Sacheinlage	609
c) Aufrechnung	610
d) Umbuchung von Kapitaleinlagen	613
3. Befriedigung von Gesellschaftsgläubigern	614
IV. Wiederaufleben der beschränkten Haftung	616
1. Grundgedanke von § 172 Abs. 4 HGB	616
2. Rückzahlung der Einlage	617
a) Leistungen aufgrund von Drittgeschäften	618
b) Zahlung von Tätigkeitsvergütungen	618
c) Rückzahlung eines Aufgeldes	619
d) Umwandlung der Einlage in Darlehen	619
e) Auszahlung vom Darlehenskonto	619
f) Erstattung des zur Gläubigerbefriedigung Geleisteten	620
g) Mittelbare Rückzahlung	620
h) Leistungen aus dem Privatvermögen eines Mitgesellschafters	620
3. Entnahme von Gewinnanteilen	621
4. Behandlung von Scheingewinnen	623
5. Ausmaß des Wiederauflebens und Erlöschen der wiederaufgelebten Haftung	625
6. Beweislast	626
V. Haftung bei Kommanditistenwechsel	626
VI. Die beschränkte Haftung in der Insolvenz der Kommanditgesellschaft	626
VII. Die unbeschränkte Kommanditistenhaftung gem. § 176 HGB	630
1. Inhalt, Rechtsgrund und Anwendungsbereich	630
2. Tatbestandliche Voraussetzungen der unbeschränkten Haftung	631
a) § 176 Abs. 1 HGB	631
b) § 176 Abs. 2 HGB	634
3. Die Rechtsfolge der unbeschränkten Haftung	636
4. Gestaltungsmöglichkeiten	637
VIII. Sonstige Fälle unbeschränkter Kommanditistenhaftung und Haftung aus sonstigen Rechtsgründen	638
IX. Kommanditistische Haftung nach Rechtsscheingrundsätzen	641
§ 31 Gesellschafterregress (Ausgleich)	642
I. Allgemeines	643
II. Ausgleichsansprüche	643

Inhaltsverzeichnis

1. Rückgriff gegenüber der Kommanditgesellschaft	643
a) Rückgriff des Komplementärs	643
b) Rückgriff des Kommanditisten	646
2. Rückgriff gegenüber Mitgesellschaftern	646
3. Rückgriff des/gegen den ausgeschiedenen Komplementär(s)	649
4. Rechtslage bei Auflösung der Kommanditgesellschaft	652
5. Der Rückgriff bei Inanspruchnahme aufgrund besonderer Schuldgründe	652
§ 32 Die Stellung der Kommanditisten und ihrer Gesellschafter im Prozess	652
I. Der Aktivprozess der KG	653
1. Die KG als Partei	653
2. Die Stellung der Gesellschafter im Prozess der Gesellschaft	656
3. Gesellschafterwechsel während des Prozesses	657
4. Auflösung und Beendigung der KG während des Prozesses	657
5. Der Gesellschafter als Prozessgegner	658
II. Der Passivprozess	659
1. Die KG als Passivpartei	659
2. Der Gesellschafter als Passivpartei	661
3. Die KG und der Gesellschafter als Passivbeteiligte	662
III. Besonderheiten im schiedsgerichtlichen Verfahren	662
§ 33 Die Zwangsvollstreckung gegen die KG und ihre Gesellschafter	663
I. Die Zwangsvollstreckung gegen die KG	663
II. Die Zwangsvollstreckung gegen Gesellschafter	665
 6. Kapitel. Der Eintritt und Austritt des Gesellschafters unter Lebenden	
§ 34 Aufnahme eines weiteren Gesellschafters	667
I. Überblick	668
II. Aufnahmevertrag	668
1. Beteiligte	668
a) Allgemeines	668
b) Beteiligung Minderjähriger	669
c) Zustimmungspflicht für Ehegatten	670
2. Form	671
a) Grundsätze	671
b) § 311b Abs. 1 BGB	671
c) § 15 Abs. 4 GmbHG	674
d) Schenkung	675
e) Gewillkürte Schriftform	676
f) Rechtsfolgen	677
3. Abschlusserleichterungen	677
a) Vertragliche Regelungen	677
b) Einschränkung des Aufnahmerechts	678
4. Zum Inhalt der Vereinbarung	678
a) Allgemeines	678
b) Eintritt als Kommanditist	679
c) Exkurs: Schenkung von Gesellschafts- insbes. Kommanditbeteiligungen und Widerruf	680
III. Haftung des eintretenden Gesellschafters	684
1. Haftung des eintretenden persönlich haftenden Gesellschafters	684
2. Haftung des eintretenden Kommanditisten	684
IV. Weiteren Rechtsfolgen der Aufnahme	685
1. Für die Gesellschaft	685
2. Für die Gesellschafter	685
V. Die fehlerhafte Aufnahme	685

VI. Anmeldung zum Handelsregister; Bekanntmachung	686
1. Anmeldung	686
a) Allgemeines	686
b) BGB-Gesellschaft als Komplementärin	686
c) BGB-Gesellschaft als Kommanditistin	687
2. Bekanntmachung	687
§ 35 Übertragung und Umwandlung der Gesellschafterstellung	688
A. Erstes Unterkapitel: Übertragung der Gesellschafterstellung	689
I. Überblick	689
1. Übertragbarkeit der Mitgliedschaft	689
2. Sonderfälle	690
a) Übertragung aller Geschäftsanteile	690
b) Teilübertragung	691
II. Übertragungsvertrag	691
1. Allgemeines	691
2. Zustimmung der Mitgeschafter	692
a) Allgemeines	692
b) Regelung im Gesellschaftsvertrag	692
c) Widerruf der Zustimmung	693
d) Verpflichtung zur Zustimmung	694
e) Umgehung	694
f) Treuhand	694
3. Vorkaufs- und Vorerwerbsrechte; Mitverkaufsrechte; Shoot Out-Regelungen	696
a) Vorkaufs- und Vorerwerbsrechte	696
b) Mitverkaufsrechte und Mitvertragspflichten	696
c) Shoot Out-Regelungen	697
4. Beteiligung Minderjähriger	697
5. Ehegüterrechtliche Zustimmungserfordernisse	698
6. Gegenstand der Übertragung	698
a) Grundsätze	698
b) Dem Abspaltungsverbot unterliegende Rechte, höchstpersönliche Rechte	699
c) Im Gesellschaftsverhältnis begründete Vermögensansprüche und -verpflichtungen	699
d) Drittgläubigeransprüche und Drittschuldnerverpflichtungen	701
e) Ausgleichsansprüche zwischen Gesellschaftern	701
7. Form	701
a) Grundsatz	701
b) § 311b Abs. 1 BGB	701
c) § 15 Abs. 4 GmbHG	702
d) § 518 BGB	703
8. Zum Inhalt der Vereinbarung	703
III. Haftung	704
1. Übertragung des Gesellschaftsanteils eines persönlich haftenden Gesellschafters	704
a) Haftung des Veräußerers	704
b) Haftung des Erwerbers	704
2. Bei Übertragung einer Kommanditbeteiligung	704
a) Grundlagen	704
b) Einzelfragen der Haftung	707
c) Haftung bei Übertragungen zwischen Gesellschaftern	709
3. Rückgriffsansprüche	710
IV. Weitere Rechtsfolgen der Übertragung.....	710
1. Für die Gesellschaft	710
2. Für die Gesellschafter	711
a) Rechtsübergang (Allgemeines)	711
b) Einzelheiten	711

Inhaltsverzeichnis

c) Übertragung auf Mitgesellschafter	711
d) Besonderheiten des Rechtsübergangs bei einer Teilübertragung	711
V. Handelsregisteranmeldung; Bekanntmachung	712
1. Anmeldung	712
2. Bekanntmachung	713
B. Zweites Unterkapitel: Umwandlung der Gesellschafterstellung	713
I. Überblick	713
II. Vereinbarung	714
1. Allgemeines	714
2. Beteiligte	714
a) Allgemeines	714
b) Beteiligung Minderjähriger	715
c) Genehmigungspflicht für Ehegatten	715
3. Zum Inhalt der Vereinbarung	715
III. Haftung	716
1. Umwandlung der Stellung des Kommanditisten in die eines persönlich haftenden Gesellschafters	716
2. Umwandlung der Stellung eines persönlich haftenden Gesellschafters in die eines Kommanditisten	716
a) Grundsätze	716
b) GmbH & Co. KG	717
c) Haftungsermäßigung gemäß § 227 Abs. 2 InsO	717
IV. Weitere Rechtsfolgen der Umwandlung	717
V. Handelsregisteranmeldung, Bekanntmachung	717
§ 36 Ausscheiden eines Gesellschafters	718
I. Überblick	720
II. Ausscheiden nach der gesetzlichen Regelung und durch Vereinbarung	721
1. Überblick	721
2. Ausscheiden der Komplementär-GmbH bei Auflösung bzw. Erlöschen	723
3. Ausscheiden bei Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen eines Ge- sellschafters	723
4. Ausscheiden bei Kündigung des Gesellschafters (Austrittskündigung)	725
a) Kündigungsrecht nach der gesetzlichen Regelung	725
b) Kündigungserklärung	727
c) Kündigungswirkung	729
d) Kündigung und Rechtsmissbrauch	730
e) Abweichende Vereinbarungen	730
f) Außerordentliche Kündigung	733
5. Ausscheiden infolge Kündigung durch einen Privatgläubiger eines Gesellschaf- ters	734
6. Ausscheiden bei Eintritt weiterer im Gesellschaftsvertrag vorgesehener Fälle	737
7. Ausscheiden durch Gesellschafterbeschluss	737
8. Ausscheiden durch Austrittsvereinbarung	738
9. Besonderheiten bei zweigliedrigen Gesellschaften	739
a) Allgemeines	739
b) Ausscheidensvereinbarung in der zweigliedrigen Gesellschaft	740
III. Ausschließungsklage	741
1. Allgemeines	741
2. Ausschließungsgründe	741
a) Allgemeines	741
b) Umstände in der Person des Auszuschließenden	742
c) Eigenes Fehlverhalten des Ausschließungsklägers	744
d) Weiter zu berücksichtigende Gesichtspunkte	745
e) Einzelfälle	747

f) Ausschluss in der Liquidation	749
g) Besonderheiten bei der zweigliedrigen Gesellschaft	749
3. Verfahren	750
a) Allgemeines	750
b) Kläger	751
c) Mitwirkungspflicht der Mitgesellschafter	751
IV. Vertragliche Abwandlung der Ausschlussregeln	753
1. Allgemeines	753
2. Vereinbarungen über das Verfahren bei der Ausschluss	753
3. Vereinbarungen über den wichtigen Grund, insbesondere die Ausschluss ohne sachlichen Grund	755
a) Rechtsprechung	755
b) Schrifttum	756
c) Stellungnahme	758
§ 37 Folgen des Ausscheidens	760
I. Überblick	762
II. Rechtsfolgen des Ausscheidens für die Gesellschaft und die übrigen Gesellschafter	762
III. Besonderheiten bei Verbleiben nur eines Gesellschafter	764
1. Grundlagen	764
2. Übergang der Aktiven und Passiven	764
3. Firma	766
4. Haftung bei Ausscheiden des Komplementärs	766
IV. Auseinandersetzung mit dem ausgeschiedenen Gesellschafter	766
1. Gesellschaft als Schuldner	766
2. Rückgabe von Gegenständen	767
3. Befreiung von Schulden	768
4. Sicherheitsleistung	768
5. Anspruch auf Abfindung	768
a) Grundlagen	768
b) Bei der Unternehmensbewertung zu beachtende Rechtsfragen	770
c) Wertermittlungsmethoden	773
d) Gesamtabrechnung	776
e) Verteilung des Bewertungsgewinns oder -verlustes	778
f) Ermittlung des Abfindungsanspruchs durch Abschichtungsbilanz	779
g) Aufstellung und Feststellung der Abschichtungsbilanz bzw. Abfindungsrechnung	780
h) Entstehen und Fälligkeit des Anspruchs, Verzinsung, Ratenzahlung	781
i) Einsichts- und Kontrollrechte	783
j) Klageweise Durchsetzung der Ansprüche	783
6. Haftung für einen Fehlbetrag nach § 739 BGB	784
7. Beteiligung am Ergebnis schwebender Geschäfte	785
a) Allgemeines	785
b) Schwebenden Geschäfte nach § 740 BGB	785
c) Schwebende Geschäfte und Abfindung, insbesondere bei Ermittlung nach dem Ertragswertverfahren	786
d) Fälligkeit, Auskunft und Rechnungslegung, die klageweise Durchsetzung	787
e) Abweichende Vereinbarungen	788
V. Nachhaftung des ausgeschiedenen Gesellschafter	788
1. Allgemeines	788
2. Haftung im Regelfall nur für Altschulden	789
a) Rechtsgeschäftliche Schulden	789
b) Aufschiebend bedingte Verträge, Angebote, Vorverträge	791
3. Gesetzliche Schuldverhältnisse	791
4. Haftung bei Veränderung der Gesellschaftsschuld nach Ausscheiden	791
a) Sekundäre Vertragspflichten (Verzug, Unmöglichkeit etc.)	791
b) Vertragsänderungen, Vertragserweiterungen, Verzicht durch die Gesellschaft	792

Inhaltsverzeichnis

c) Geltung von § 129 HGB gegenüber dem Ausgeschiedenen	792
d) Rechtskraft eines gegen die Gesellschaft ergangenen Urteils	793
e) Haftung des Ausgeschiedenen bei Aufstellung eines Insolvenzplans	794
5. Begrenzung der Nachhaftung des Ausgeschiedenen	794
a) Bis zum 26.3.1994 geltende Regelung	794
b) Regelung seit dem 26.3.1994: Enthaltung gemäß § 160 HGB	795
c) Übergangsregelungen	797
6. Abweichende Vereinbarungen mit den Gläubigern	797
7. Haftung des ausgeschiedenen Kommanditisten	797
8. Rückgriff des Ausgeschiedenen	797
VI. Handelsregisteranmeldung	800
§ 38 Abfindungsklauseln	802
I. Überblick	804
II. Arten von Abfindungsklauseln	805
1. Einführung	805
2. Buchwertklauseln	806
3. Substanzwertklauseln	809
4. An Steuerwerten orientierte Klauseln	810
a) Anteiliger Wert des Betriebsvermögens	810
b) Stuttgarter Verfahren	811
5. Ertragswertklauseln	812
III. Grenzen der Zulässigkeit von Abfindungsklauseln	813
1. Grundsätze, Beweislast	813
2. Grenzen abfindungsbeschränkender Vereinbarungen	814
a) Sittenwidrigkeit	814
b) Unzulässige Kündigungsbeschränkungen	821
c) Ausübungsschranken	822
3. Sonderregeln für Gesellschafter minderen Rechts?	829
IV. Bewertung einzelner Abfindungsbestimmungen	831
1. Allgemeines	831
2. Abfindungsausschluss und Abfindung unter Buchwert	831
a) Grundsätze	831
b) Ausnahme 1: Abfindungsausschluss für den Fall des Todes	832
c) Ausnahme 2: Abfindungsausschluss bei Gesellschaften mit ideellem Zweck	832
d) Ausnahme 3: Abfindungsausschluss bei Mitarbeiterbeteiligung	832
e) Ausnahme 4: Abfindungsregeln für große, generationsübergreifende Familien-KG	832
3. Buchwertklauseln	832
a) Allgemeines	832
b) Grenzen der Buchwertklausel	833
4. Abfindung zu steuerlich orientierten Werten	834
5. Abfindung zum Substanzwert	835
6. Abfindung zum Ertragswert	835
7. Auszahlungsbeschränkungen	836
8. Ausschluss schwebender Geschäfte	837
9. Schiedsgutachterklauseln, Mediationsregelungen	837
§ 39 Steuerliche Folgen bei Eintritt und Ausscheiden zu Lebzeiten	837
I. Die Übertragung der Gesellschafterstellung	840
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	841
a) Vollentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils auf einen neu ein- tretenden oder einen der bisherigen Gesellschafter unter Fortbestand der KG ...	841
b) Vollentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeran- teils	861
c) Exkurs: Vermögensverwaltende KG	868
2. Gewerbesteuer	870

3. Umsatzsteuer	873
a) Übertragung eines Anteils an einer KG	873
b) Übertragung sämtlicher KG-Anteile auf mehrere Personen	877
c) Übertragung sämtlicher KG-Anteile auf einen Gesellschafter	877
4. Grunderwerbsteuer	877
a) Grundsatz	877
b) Grunderwerbsteuerbarkeit von Anteilsübertragungen nach § 1 Abs. 2a, 3, 3a GrEStG	879
c) Steuerbefreiungstatbestände gem. § 3 GrEStG	883
d) Nichterhebung der Steuer gem. § 6 GrEStHG	885
e) § 6a GrEStG	887
f) Bemessungsgrundlage	887
g) Steuersatz	888
h) Steuerschuldner	888
i) Anzeigepflichten	888
j) Rückgängigmachung	889
k) Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer	889
5. Schenkungsteuer	890
a) Verfassungswidrigkeit des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts. Vor Erlass des Erbschaftsteuerreformgesetzes	890
b) Besteuerungstatbestand	891
c) Ermüdung der schenkungsteuerlichen Belastung	892
II. Die Aufnahme eines Gesellschafters	898
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	898
a) Vollentgeltliche Aufnahme eines neuen Gesellschafters	898
b) Vollunentgeltliche und teilentgeltliche Aufnahme eines neuen Gesellschafters ...	901
c) Neue Rechtsprechung des BFH zu § 24 UmwStG	901
2. Gewerbesteuer	902
3. Umsatzsteuer	903
a) Umsatzsteuerliche Behandlung der KG	903
b) Umsatzsteuerliche Behandlung des beitretenden Gesellschafters	903
4. Grunderwerbsteuer	904
5. Schenkungsteuer	904
III. Veränderung der Beteiligungsverhältnisse	905
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	905
2. Gewerbesteuer	905
3. Umsatzsteuer	905
4. Grunderwerbsteuer	905
5. Schenkungsteuer	905
IV. Das Ausscheiden aus der KG	906
1. Vorbemerkung	906
2. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	906
a) Vollentgeltliches Ausscheiden gegen Barentgelt	906
b) Vollunentgeltliches und teilentgeltliches Ausscheiden	912
c) Ausscheiden gegen Abfindung mit Sachwerten	912
3. Gewerbesteuer	913
4. Umsatzsteuer	913
5. Grunderwerbsteuer	914
6. Schenkungsteuer	914

7. Kapitel. Der Tod des Gesellschafters

§ 40 Gesetzeslage bei Tod eines Gesellschafters	917
I. Allgemeines	919
II. Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters	921
1. Ausscheiden des Gesellschafters und Fortsetzung der Gesellschaft durch die überlebenden Gesellschafter (§ 131 Abs. 3 Nr. 1 HGB n. F.)	921
a) Grundsätze und Kritik	921

Inhaltsverzeichnis

b) Schicksal des Anteils am Gesellschaftsvermögen (Anwachsprinzip)	925
c) Sonstige Rechtsfolgen der Fortsetzung	926
2. Übergangsregelung für Altgesellschaften (Art. 41 EGHGB)	930
a) Fortgeltung der früheren Gesetzeslage. Voraussetzungen	930
b) Auflösung der Gesellschaft	931
c) Rechtsbeziehungen der Gesellschafter und Gesellschaftererben untereinander ...	933
d) Haftung der Erben gegenüber Gesellschaftsgläubigern	935
III. Tod eines Kommanditisten	936
1. Vererblichkeit der Kommanditbeteiligung	936
a) Grundsätze	936
b) Ansprüche gemäß § 717 Satz 2 BGB/Drittgläubigerforderungen	937
c) Vermächtnis, Teilungsanordnung, Erbauseinandersetzung, Erbschaftserwerb, Scheinerbe	939
d) Sonderfälle	940
e) Handelsregister	944
2. Rechtsfolgen des Übergangs der Gesellschafterstellung	944
a) Gesellschaft und Gesellschafter-Nachfolger	944
b) Gesellschaftsgläubiger	945
IV. Sonderfragen GmbH & Co. KG	948
V. Anmeldungen zum Handelsregister	950
1. Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters	950
2. Tod eines Kommanditisten	951
3. Pflicht zur Anmeldung	953
4. GmbH & Co. KG	953
§ 41 Gesellschaftsvertragliche Gestaltungen	953
I. Einführung	956
II. Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters	957
1. Modifizierte Fortsetzungsklausel	957
a) Allgemeines	957
b) Inhaltliche Ausgestaltung	959
2. Nachfolgeklausel	961
a) Allgemeines	961
b) Inhaltliche Ausgestaltung	962
c) Vollzug des Rechtsübergangs	970
d) Regelungen des § 139 HGB	973
e) Sonstige Rechtsfolgen des Übergangs der Gesellschafterstellung	985
3. Eintrittsklausel	992
a) Allgemeines	992
b) Inhaltliche Ausgestaltung	994
c) Vollzug des Rechtsübergangs	997
d) Sonstige Rechtsfolgen	1000
4. Auflösungsklausel	1002
a) Allgemeines	1002
b) Inhaltliche Ausgestaltung	1002
c) Rechtsfolgen der Auflösung	1003
5. Regelungen zur Abfindung weichender Erben	1003
a) Allgemeines	1003
b) Regelungen im Zusammenhang mit Nachfolgeklauseln?	1003
c) Regelungen im Zusammenhang mit der Fortsetzung der Gesellschaft unter den Mitgeschaftern und mit Eintrittsklauseln	1004
d) Abfindungsausschluss und Formerfordernis	1005
e) Einzelfragen	1006
6. Auslegung und Umdeutung gesellschaftsvertraglicher Nachfolgeregelungen	1006
III. Tod eines Kommanditisten	1009
1. Ausschluss oder Beschränkung der Vererblichkeit der Kommanditbeteiligung	1009
2. Regelungen zur Rechtsstellung der Nachfolger in der Gesellschaft	1010

3. Haftungsfragen	1011
a) Haftung im Zusammenhang mit Nachfolgeklauseln	1011
b) Haftung im Zusammenhang mit Fortsetzungsklauseln	1011
c) Haftung im Zusammenhang mit Eintrittsklausel und dem Vollzug von Vermächtnis und Teilungsanordnung	1011
d) Sonderfragen	1011
IV. Sonderfragen GmbH & Co. KG	1012
VI. Anmeldungen zum Handelsregister	1014
1. Inhaltliche Mindestanforderungen	1014
2. Anmeldung des Ausscheidens des verstorbenen Gesellschafters bei Fortsetzung unter den Mitgesellschaftern und bei Eintrittsklausel	1014
3. Anmeldungen bei erbrechtlicher Nachfolge	1015
4. Anmeldungen bei rechtsgeschäftlicher Nachfolge- und Eintrittsklausel (Eintritt)	1016
5. Anmeldung bei Auflösungsklausel	1016
6. Einzelfragen	1016
7. Bekanntmachungen	1017
§ 42 Erbrechtliche Fragen und Gestaltungen	1017
I. Einführung	1019
II. Letztwillige Verfügungsmöglichkeiten durch den Erblasser-Gesellschafter	1020
1. Bei Fehlen einer gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelung oder bei gesellschaftsvertraglicher Fortsetzungsklausel	1020
a) Beteiligung eines persönlich haftenden Gesellschafters	1020
b) Kommanditbeteiligung	1021
c) GmbH & Co. KG	1022
2. Bei gesellschaftsvertraglicher Nachfolgeklausel	1022
a) Bestimmung des Nachfolgers	1022
b) Gestaltungen im Hinblick auf weichende Erben oder Pflichtteilsberechtigte	1023
c) Vorsorgende Gestaltungen im Hinblick auf die Rechte gemäß § 139 HGB und das Sonderkündigungsrecht Minderjähriger gemäß § 723 BGB	1025
3. Bei gesellschaftsvertraglicher Eintrittsklausel	1026
a) Bestimmung des Nachfolgers	1026
b) Gestaltungen im Hinblick auf weichende Erben oder Pflichtteilsberechtigte	1026
c) Vorsorgende Gestaltungen für den Fall des Nichteintritts des Berechtigten in die Gesellschaft	1027
4. Bei gesellschaftsvertraglich oder gesetzlich vorgesehener Auflösung der Gesellschaft	1028
III. Vor- und Nacherbfolge	1028
1. Zulässigkeit und Grundvoraussetzungen	1028
2. Rechtsstellung von Vorerbe und Nacherbe	1029
a) Allgemeines	1029
b) Wahlrecht des § 139 HGB; Gewinne	1030
c) Verfügungen des Vorerben über Gegenstände des Gesellschaftsvermögens und die Gesellschaftsbeteiligung	1030
d) Änderungen des Gesellschaftsvertrags und Eingriffe in die Gesellschafterstellung	1031
e) Eintritt des Nacherbfalles	1032
f) Sonderfragen	1032
3. Anmeldungen zum Handelsregister	1033
IV. Testamentvollstreckung	1033
1. Allgemeines	1033
2. Beteiligung eines persönlich haftenden Gesellschafters bei erbrechtlicher Nachfolge ..	1035
3. Kommanditbeteiligung bei erbrechtlicher Nachfolge	1043
4. Handelsregister	1046
5. GmbH & Co. KG	1048
V. Nachlassverwaltung, Nachlassinsolvenz	1049
VI. Der vermeintliche Erbe	1051

Inhaltsverzeichnis

§ 43 Rechtsstellung weichender Erben und Pflichtteilsberechtigter	1052
I. Einführung	1053
II. Gesellschafterstellung und Nachlass	1054
1. Bei Fortsetzungsklausel oder gesetzlich vorgesehener Fortsetzung	1054
2. Eintrittsklausel	1054
3. Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklause	1054
4. Erbrechtliche Nachfolge	1055
5. GmbH & Co. KG	1055
III. Ansprüche gegen die Gesellschaft und die verbleibenden Gesellschafter	1056
1. Abfindungsansprüche	1056
2. Ansprüche nach Bereicherungsrecht	1057
3. Befreiung von Verbindlichkeiten	1059
4. Beteiligung an schwebenden Geschäften (§§ 138, 105 Abs. 2 HGB, § 740 BGB)	1059
5. Gläubigerrechte des verstorbenen Gesellschafters	1059
a) Drittgläubigerrechte	1059
b) Sozialverpflichtungen (§ 717 Satz 2 BGB)	1060
c) Zur Nutzung überlassene Gegenstände des Erblassers	1060
IV. Haftung für im Gesellschaftsverhältnis begründete Verbindlichkeiten	1061
1. Bei Fortsetzungsklausel oder gesetzlich vorgesehener Fortsetzung	1061
2. Bei Eintrittsklausel	1061
3. Bei qualifizierter erbrechtlicher Nachfolge	1061
4. Bei rechtsgeschäftlicher Nachfolgeklause	1062
V. Pflichtteilsrechte	1062
1. Grundsätze	1062
2. Pflichtteilsrechte bei gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelungen bzw. gesetzlich vorgesehener Fortsetzung	1062
a) Fortsetzungsklausel oder gesetzlich vorgesehene Fortsetzung	1062
b) Eintrittsklausel	1063
c) Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklause	1064
d) Erbrechtliche Nachfolgeklause	1064
e) Auflösungsklausel	1064
3. Möglichkeiten zur Vermeidung pflichtteilsrechtlicher Ansprüche	1064
4. Berechnung der Ansprüche	1065
5. Zehn-Jahres-Frist des § 2325 Abs. 3 BGB	1066
6. Anspruchsgegner und Anspruchsdurchsetzung	1067
7. GmbH & Co. KG	1068
VI. Erbrechtliche Ausgleichsansprüche	1068
1. Grundsätze	1068
2. Ausgleichsansprüche bei gesellschaftsvertraglicher Nachfolgeregelung	1068
a) Erbrechtliche Nachfolgeklause	1068
b) Eintrittsklausel	1069
c) Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklause	1070
3. Möglichkeit zur Vermeidung erbrechtlicher Ausgleichsansprüche	1070
4. Anspruchsgegner und Anspruchsdurchsetzung	1071
§ 44 Steuerlichen Folge beim Tod eines Gesellschafters	1071
I. Einkommensteuer	1072
1. Allgemeine steuerliche Folgen des Todes des Gesellschafters	1072
2. Steuerliche Folgen im Hinblick auf den KG-Anteil	1072
a) Gesetzliche Regelung (Komplementär) und Fortsetzungsklausel	1073
b) Gesetzliche Regelung (Kommanditist) und einfache Nachfolgeklause	1074
c) Qualifizierte Nachfolgeklause	1075
d) Eintrittsklausel zugunsten der Erben	1076
e) Auswirkungen auf Verlust- und Zinsvorträge der Gesellschaft	1076
II. Gewerbesteuer	1076
III. Umsatzsteuer	1077

IV. Grunderwerbsteuer	1077
1. Steuertatbestand	1077
2. Steuerbefreiungstatbestände gem. § 3 GrEStG	1078
3. Nichterhebung der Steuer gem. § 6 GrEStG	1079
4. Bemessungsgrundlage	1079
5. Steuersatz	1080
6. Steuerschuldner	1080
7. Rückgängigmachung der Begünstigungen nach §§ 5, 6 GrEStG	1080
V. Erbschaftsteuer	1080
1. Einführung	1080
2. Besteuerungstatbestände	1081
3. Ermittlung der erbschaftsteuerlichen Belastung	1083
a) Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	1083
b) Steuerberechnung	1089
 8. Kapitel. Auflösung, Liquidation und Insolvenz der Gesellschaft 	
§ 45 Auflösung der Gesellschaft	1090
I. Die Auflösung und ihre Bedeutung in der Praxis	1091
1. Allgemeines	1091
2. Abgrenzungsfragen und Begriffe	1092
II. Die Auflösungsgründe	1093
1. Überblick über die Auflösungsgründe	1093
2. Die Auflösungsgründe im Einzelnen	1094
a) Die Auflösung infolge Zeitablaufs, § 131 Abs. 1 Nr. 1 HGB	1094
b) Die Auflösung aufgrund eines Beschlusses der Gesellschafter, § 131 Abs. 1 Nr. 2 HGB	1096
c) Die Auflösung durch Insolvenz der Gesellschaft, § 131 Abs. 1 Nr. 3 HGB	1097
d) Die Auflösung der Gesellschaft durch gerichtliche Entscheidung, § 131 Abs. 1 Nr. 4 HGB	1097
e) Die Auflösung nach § 131 Abs. 2 HGB	1102
3. Die „fehlerhafte“ Auflösung einer Gesellschaft	1103
a) Mängel einer Auflösung	1103
b) Die Folgen der „fehlerhaften“ Auflösung	1103
III. Die Anmeldung der Auflösung zum Handelsregister	1103
1. Anmeldepflicht	1103
2. Anmeldepflichtige Personen	1104
3. Form	1105
4. Wirkungen	1105
IV. Auflösungsfolgen	1105
1. Die Abwicklungsgesellschaft	1105
2. Die Rechtsbeziehung der Gesellschafter untereinander	1106
3. Die Rechtsbeziehungen gegenüber Dritten	1107
a) Grundsatz	1107
b) Auflösung als wichtiger Grund	1107
c) Einzelfälle	1107
4. Die Liquidationsbeteiligten	1107
a) Die Gesellschafter	1107
b) Der Privatgläubiger	1108
c) Der Insolvenzverwalter eines Gesellschafters	1108
d) Andere Personen	1108
5. Die Fortsetzung der Gesellschaft und der Rückgängigmachung der Auflösung	1108
a) Allgemeines	1108
b) Die Voraussetzungen für einen Fortsetzungsbeschluss	1109
c) Die Mitwirkung Dritter	1109
d) Die Wirkungen des Fortsetzungsbeschlusses	1110

Inhaltsverzeichnis

§ 46 Die Liquidation der Gesellschaft	1111
I. Die Liquidatoren	1112
1. Die Berufung der Liquidatoren	1112
a) Berufung durch Gesellschaftsvertrag	1112
b) Berufung durch Beschluss der Gesellschafter	1112
c) Berufung durch das Gericht	1112
2. Die Rechtsstellung der Liquidatoren	1113
a) Die Rechte und Pflichten	1113
b) Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht	1114
c) Weisungsrechte	1115
d) Haftungsfragen	1116
e) Vergütung	1116
3. Die Beendigung des Amtes der Liquidatoren	1117
a) Tod oder Insolvenz eines Liquidators	1117
b) Abberufung durch Beschluss	1117
c) Niederlegung des Amtes	1118
d) Sonstige Beendigungsgründe	1118
II. Die Durchführung der Liquidation	1118
1. Die Beendigung der laufenden Geschäfte, § 149 HGB	1118
2. Die Einziehung von Forderungen	1119
3. Die Versilberung des übrigen Vermögens	1119
4. Die Befriedigung der Ansprüche der Gläubiger	1120
5. Die Befriedigung der Ansprüche von und gegen Gesellschafter	1120
a) Die Ansprüche von Gesellschaftern	1120
b) Die Ansprüche gegen Gesellschafter	1121
6. Die Bilanzen	1121
a) Die Eröffnungsbilanz	1121
b) Jahresbilanzen	1122
c) Die Schlussbilanz	1122
d) Die Aufstellung und Feststellung von Bilanzen	1122
7. Die Verteilung von Gewinn und Verlust	1122
a) Die vorläufige Verteilung der bei der Liquidation entbehrlichen Mittel	1122
b) Liquidationsgewinne und -verluste	1123
c) Die Schlussverteilung	1124
d) Die Aussetzung der Verteilung	1125
e) Ungedeckte Schulden	1125
f) Nicht verwertetes Vermögen	1125
g) Der Ausgleich unter den Gesellschaftern	1125
8. Vereinbarungen über die Art der Liquidation	1126
9. Das Ende der Liquidation	1128
§ 47 Die Insolvenz der Gesellschaft	1129
I. Allgemeines	1129
II. Voraussetzungen	1130
1. Insolvenzfähigkeit	1130
2. Insolvenzgründe	1130
a) Zahlungsunfähigkeit	1130
b) Drohende Zahlungsunfähigkeit	1130
c) Überschuldung	1130
3. Der Insolvenzantrag	1131
III. Die Ablehnung der Insolvenzeröffnung	1131
IV. Die Folgen der Insolvenz der Gesellschaft	1131
1. Die Auflösung der Gesellschaft	1131
2. Die Beschlagnahme des Vermögens der Gesellschaft	1131
3. Die Ansprüche der Gesellschaft gegen die Gesellschafter	1132
a) Ansprüche auf Einlagen	1132
b) Andere Ansprüche	1132

4. Die Verwertung des Gesellschaftsvermögens	1133
5. Die Stellung der Gläubiger	1133
6. Gesellschaftsinsolvenz und Haftung der Gesellschafter	1133
V. Kapitalersetzende Gesellschafterdarlehen bei der GmbH & Co. KG	1134
1. Frühere gesetzliche Regelung	1134
2. Rechtslage nach MoMiG seit 1.12.2008	1134
§ 48 Die steuerlichen Folgen der Gesellschaftsauflösung	1135
I. Vorbemerkung	1135
II. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	1136
1. Aufgabe oder Veräußerung	1137
a) Aufgabe des gesamten Bereichs	1137
b) Veräußerung des gesamten Betriebs	1140
c) Veräußerung oder Aufgabe eines Teilbetriebs	1141
2. Ermittlung und Besteuerung des begünstigten Aufgabe- und Veräußerungsgewinns	1143
a) Veräußerungsgewinn	1143
b) Aufgabegewinn	1144
c) Wegfall eines negativen Kapitalkontos	1145
d) Besteuerung des begünstigten Veräußerungs- oder Aufgabegewinns	1146
3. Realteilung	1146
a) Grundsätze der Realteilung	1147
b) Objekt- und personenbezogene Ausnahmen	1148
c) Spitzenausgleich	1149
d) Abgrenzung zur Sachwertabfindung	1149
III. Gewerbesteuer	1150
IV. Umsatzsteuer	1151
V. Grunderwerbsteuer	1152

2. Teil. Die GmbH & Co. KG

1. Kapitel. Rechtliche Strukturen

§ 49 Überblick	1155
I. Entstehungsgeschichte und rechtliche Anerkennung	1158
1. Zivilrechtliche Anerkennung	1158
2. Steuerrechtliche Anerkennung	1159
3. Anerkennung durch den Gesetzgeber	1160
II. Gründe für die Wahl der „Rechtsform“ GmbH & Co. KG	1160
1. Steuerrechtlich motivierte Gründe	1160
2. Gesellschaftsrechtlich motivierte Gründe	1161
3. Publizitätsrechtlich motivierte Gründe	1161
4. Mitbestimmungsrechtlich motivierte Gründe	1162
III. Typenbildung bei der GmbH & Co. KG	1162
IV. Abgrenzung zu vergleichbaren „Rechtsformen“	1163
1. Unternehmergesellschaft (UG) (haftungsbeschränkt) & Co. KG	1163
2. AG & Co. KG	1164
3. Auslandsgesellschaft & Co. KG	1165
4. Stiftung & Co. KG	1166
5. GmbH & Still	1166
6. GmbH & Co. BGB-Gesellschaft	1166
7. GmbH & Co. KGaA	1167
§ 50 Typische GmbH & Co. KG	1167
I. Definition	1169
II. Gründungsvarianten	1169
1. Neugründung	1169
a) Gründung der GmbH & Co. KG, Abschluss des Gesellschaftsvertrages	1169

Inhaltsverzeichnis

b) Komplementärfähigkeit der Vor-GmbH	1170
c) Errichtung der Komplementär-GmbH	1171
d) Beteiligung der Komplementär-GmbH an der GmbH & Co. KG	1171
e) Entstehung der GmbH & Co. KG	1172
f) Anmeldung zur Eintragung in das Handelsregister	1172
2. Eintritt einer GmbH in eine bestehende KG	1172
3. Umwandlung	1173
4. Fehlerhafte Gesellschaft	1174
5. Form	1175
6. Kapitalaufbringung	1176
III. Ausgestaltung der Beteiligung der Komplementär-GmbH	1176
IV. Firma der GmbH & Co. KG	1177
1. Firma der KG	1177
2. Firma der Komplementär-GmbH	1178
3. Firma bei Verwendung einer Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) als (alleinige) Komplementärin	1179
4. Übergangsbestimmungen	1179
5. Angaben auf Geschäftsbriefen	1179
6. Firmenbezeichnung	1180
V. Haftungsverhältnisse im Gründungsstadium	1181
1. Neugründung einer KG nach §§ 1, 123 Abs. 2 HGB	1181
a) Haftung der GmbH & Co. KG	1181
b) Haftung der Kommanditisten	1181
c) Haftung der Komplementär-GmbH, ihrer Gesellschafter und der handelnden Person	1182
2. Neugründung einer KG nach §§ 2, 123 Abs. 1 HGB	1184
a) Haftung der GmbH & Co. KG	1184
b) Haftung der (künftigen) Kommanditisten	1184
c) Haftung der Komplementär-GmbH	1187
VI. Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern	1187
1. Anteilsveräußerung	1187
a) Grundsatz	1187
b) Verzahnung der Gesellschaftsverträge bei der typischen GmbH & Co. KG im engeren Sinne	1187
c) Form	1188
d) Abfindungsversicherung	1190
2. Tod eines Gesellschafters	1190
a) Gesetzliche Regelung	1190
b) Verzahnung; gesellschaftsvertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	1190
3. Ausscheiden durch Kündigung/Austrittsrecht	1192
a) Ordentliche Kündigung	1192
b) Kündigung aus wichtigem Grund, Austrittsrecht	1193
4. Ausschließung	1193
a) Ausschließung aus der GmbH & Co. KG	1193
b) Ausschließung aus der Komplementär-GmbH	1196
c) Verzahnung	1196
VII. Kontroll- und Informationsrecht des Kommanditisten	1196
1. Kontroll- und Informationsrecht nach § 166 HGB	1196
2. Auskunfts- und Einsichtsrecht nach § 51a GmbHG	1197
a) Grundsatz	1197
b) Gegenstand des Auskunfts- und Einsichtsrechts auch Angelegenheiten der KG?	1197
3. Verzahnung	1199
4. Durchsetzung des Informationsrechts	1199
a) Der Adressat von Informationsansprüchen	1199
b) Informationsverweigerungsrechte	1199
VIII. Willensbildung und Beschlussfassung; Gesellschafterversammlung	1200
1. Komplementär-GmbH	1200

2. GmbH & Co. KG	1201
3. Verzahnung	1203
IX. Auflösung und Liquidation	1205
1. Gesetzliche Regelung der Auflösungsgründe	1205
a) KG	1205
b) GmbH	1206
2. Verzahnung	1206
3. Liquidation	1206
X. Konzernrecht	1207
XI. Jahresabschluss	1210
1. Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses	1210
2. Offenlegungs- und Prüfungspflicht	1210
3. Generelle Vermeidung der Offenlegungs- und Prüfungspflicht	1212
4. Befreiung von der Jahresabschlussprüfungspflicht in der Insolvenz	1212
§ 51 Besondere Typen der GmbH & Co. KG	1212
I. Einpersonen-GmbH & Co. KG	1213
II. Einheitsgesellschaft	1214
1. Vorbemerkung	1214
2. Gläubigerschutz	1215
a) Erwerb nicht voll eingezahlter Geschäftsanteile an der Komplementär-GmbH durch die KG	1215
b) Voraussetzungen einer haftungunschädlichen Zahlung des Kaufpreises aus dem KG-Vermögen	1216
3. Willensbildung in der Einheitsgesellschaft; Besonderheiten bei der Geschäftsführung und Vertretung	1217
4. Konzernrechnungslegungspflicht	1218
III. Mehrstöckige GmbH & Co. KG	1218

2. Kapitel. Geschäftsführung, Vertretung, Kontrollorgane

§ 52 Geschäftsführung und Vertretung	1222
I. GmbH & Co. KG	1222
1. Geschäftsführung	1222
a) Grundsätzliches	1222
b) Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	1223
c) Entzug der Geschäftsführungsbefugnis	1224
d) Widerspruchsrecht der Kommanditisten	1225
2. Vertretung	1225
II. Komplementär-GmbH	1226
1. Geschäftsführung	1226
2. Vertretung	1227
III. Anstellungsverhältnis des Geschäftsführers der Komplementär-GmbH	1227
1. Vertragsparteien	1227
2. Einbeziehung der Interessen der KG bei Abschluss des Anstellungsvertrages mit der Komplementär-GmbH, Haftung des Geschäftsführers	1228
3. Keine Arbeitnehmereigenschaft des Geschäftsführers	1230
IV. Wettbewerbsverbot	1232
1. Komplementär-GmbH	1232
2. Geschäftsführer der Komplementär-GmbH	1233
3. Beherrschender Gesellschafter der Komplementär-GmbH	1233
4. Kommanditisten	1234
5. Rechtsfolgen der Verletzung des Wettbewerbsverbotes	1234

Inhaltsverzeichnis

§ 53 Obligatorischer Aufsichtsrat in der mitbestimmungspflichtigen GmbH & Co. KG	1234
I. Die Rechtsgrundlagen	1236
II. Die Voraussetzungen für die Bildung eines mitbestimmten Aufsichtsrats nach § 4	
Abs. 1 MitbestG	1236
1. Allgemeines	1236
2. Einzelne Voraussetzungen des § 4 Abs. 1 Satz 1 MitbestG	1237
a) Komplementärgesellschaft	1237
b) Kongruente Mehrheitsverhältnisse	1238
c) Einheitsgesellschaft	1240
3. Die mehrstöckige GmbH & Co. KG	1240
III. Die Voraussetzungen des § 5 MitbestG	1241
1. Allgemeines	1241
2. Die GmbH & Co. KG als Konzern	1242
3. Die GmbH & Co. KG als herrschendes Unternehmen	1243
IV. Die Rechtsfolgen	1244
1. Die Bildung und Zusammensetzung des Aufsichtsrats	1244
2. Die innere Ordnung und Beschlussfassung	1245
3. Die Bestellung und Abberufung der Geschäftsführer	1246
4. Die Kontrollrechte des Aufsichtsrats	1248
5. Das Verbot des Ausschlusses von der Geschäftsführung	1251
6. Verschwiegenheitspflicht	1253
7. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	1253
 3. Kapitel. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung, Insolvenz	
§ 54 Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung	1255
I. Vorbemerkung	1257
II. Kapitalaufbringung	1259
1. GmbH & Co. KG	1259
a) Grundsatz	1259
b) Abtretung von Geschäftsanteilen an der Komplementär-GmbH an die KG	1259
c) Einlagensplitting	1260
d) Zahlung der Einlage an die Komplementär-GmbH	1261
2. Komplementär-GmbH	1262
a) Grundsatz	1262
b) Zahlung der Stammeinlage auf ein Konto der KG	1262
III. Kapitalerhaltung	1265
1. Grundsatz	1265
a) GmbH & Co. KG	1265
b) Komplementär-GmbH	1265
2. Anwendbarkeit der §§ 30, 31 GmbHG (analog) auf Zahlungen aus dem Vermögen der KG	1266
a) Prinzip	1266
b) Anwendbarkeit der §§ 30, 31 GmbHG auf Nur-Kommanditisten	1266
3. Zahlungen aus dem Vermögen der KG als Rückzahlung der Kommanditeinlage	1267
4. Zahlungen aus dem Vermögen der Komplementär-GmbH als Rückzahlung der Kommanditeinlage	1267
IV. Eigenkapitalersatz	1268
1. Neuregelung des Rechts der eigenkapitalersetzenden Gesellschafterleistungen durch das MoMiG; Fortgeltung des bisher maßgeblichen Eigenkapitalersatzrechts für Altfälle	1268
2. Das vor Inkrafttreten des MoMiG und in Altfällen i. S. des Art. 103d EGInsO geltende Eigenkapitalersatzrecht	1268
a) Komplementär-GmbH	1268
b) GmbHG & Co. KG	1269

3. Das – mit Ausnahme von Altfällen i. S. des Art. 103d EGInsO – seit dem 1.1.2008 geltende Recht für Finanzierungsmaßnahmen der Gesellschafter	1273
a) Grundsatz	1273
b) Behandlung von Gesellschafterdarlehen nach dem MoMiG	1273
c) Einbeziehung von Rechtsvorgängern und Rechtsnachfolgern eines Gesellschafters; ausgeschiedene und eingetretene Gesellschafter	1274
d) Gewährung von Darlehen durch Dritte	1275
e) Durch den Gesellschafter besicherte Darlehen Dritter	1277
f) Stellung von Sicherheiten durch die Gesellschaft	1278
g) Wiedereinzahlung anfechtbar erhaltender Mittel	1279
h) Ausnahmefälle	1279
i) Rechtsfolgen	1279
j) Finanzplankredite	1280
k) Überlassung von Gegenständen an die Gesellschaft zum Gebrauch	1280
l) Behandlung von Gesellschafterdarlehen im Überschuldungsstatus	1283
§ 55 Insolvenz	1284
I. Grundsätzliches	1285
1. Insolvenzfähigkeit	1285
2. Kein einheitliches Insolvenzverfahren (für GmbH & Co. KG) KG und Komplementär-GmbH	1285
II. Insolvenzgründe	1286
1. Allgemeines	1286
2. Der Insolvenztatbestand der Überschuldung	1286
a) Feststellung der Überschuldung	1286
b) Behandlung von Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern im Überschuldungsstatus	1287
III. Konsequenzen einer Überschuldung der GmbH & Co. KG für die Komplementär-GmbH	1288
IV. Insolvenzantragstellung	1289
1. Antragspflicht	1289
a) GmbH & Co. KG	1289
b) Komplementär-GmbH	1290
c) Auslandskapitalgesellschaft & Co. KG	1290
2. Frist	1291
a) GmbH Co. KG	1291
b) Komplementär-GmbH	1291
3. Insolvenzverfahren	1291
V. Zahlungsverbot	1291
1. GmbH Co. KG	1291
2. Komplementär-GmbH	1292
3. Auslandskapitalgesellschaft & Co. KG	1293
VI. Haftung der Geschäftsführer und Gesellschafter	1293
1. Zivilrechtliche Haftung	1293
a) GmbH Co. KG	1293
b) Komplementär-GmbH	1295
2. Strafrechtliche Verantwortlichkeit	1296
VII. Folgen der Insolvenzantragstellung	1297
1. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1297
a) Konsequenzen für die GmbH & Co. KG	1297
b) Konsequenzen für die Komplementär-GmbH	1297
c) Besonderheiten bei der zweigliedrigen GmbH & Co. KG	1297
d) Befreiung des Insolvenzverfahrens mangels Masse	1298
2. Ablehnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse	1298
a) GmbH Co. KG	1298
b) Komplementär-GmbH	1299

Inhaltsverzeichnis

4. Kapitel. Steuerrecht der GmbH & Co. KG

§ 56 Jahresabschluss der GmbH & Co. KG	1300
I. Allgemeine Grundlagen für den Jahresabschluss der GmbH & Co. KG	1301
1. Begriff, Zweck und Bedeutung des Jahresabschlusses	1301
2. Allgemeine und besondere Vorschriften für die Erstellung des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG	1302
a) Allgemeine Grundsätze	1302
b) Erstellung des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG nach den Vorschriften für Kapitalgesellschaften	1303
c) Befreiung von den für Kapitalgesellschaften geltenden Rechnungslegungsvorschriften	1304
3. Jahresabschluss der Komplementär-GmbH	1304
4. Pflicht zur Aufstellung und Aufstellungsfristen	1304
a) Aufstellungspflicht	1304
b) Fristen zur Bilanzaufstellung	1305
c) Elektronische Bilanz (E-Bilanz)	1305
d) Verletzung der Pflicht zur Bilanzaufstellung	1305
5. Neue Bilanzierungsregeln durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	1306
II. Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG	1307
1. Bestandteile des Jahresabschlusses	1307
a) Allgemeine Grundsätze	1307
b) Größenabhängige Erleichterungen	1307
2. Allgemeine und besondere Ansatzvorschriften	1308
a) Ansatzvorschriften für alle Kaufleute	1308
b) Spezielle Ansatzvorschriften für die GmbH & Co. KG	1310
3. Allgemeine und besondere Ausweisvorschriften	1311
a) Allgemeine Grundsätze für den Ausweis in der Bilanz	1311
b) Rechtsbeziehung zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	1312
c) Ausweis des Eigenkapitals	1312
d) Anteile an der Komplementär-GmbH	1313
e) Anlagegitter	1314
f) Gliederung der Bilanz	1314
g) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	1317
4. Allgemeine und besondere Bewertungsgrundsätze	1317
5. Anhang und Lagebericht	1319
a) Anhang	1319
b) Lagebericht	1319
III. Jahresabschluss der Komplementär-GmbH	1320
IV. Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses	1321
V. Feststellung des Jahresabschlusses	1321
§ 57 Gewinnermittlung und -verteilung	1322
I. Überblick	1325
1. Steuerliche Einordnung der GmbH & Co. KG	1325
2. Erscheinungsformen	1325
3. Abgrenzung der GmbH & Co. KG von der GmbH & Still	1326
4. Abgrenzung zur Schein-KG und GmbH & Co. GbR	1328
a) Schein-KG	1328
b) GmbH & Co GbR	1328
5. Abgrenzung zur GmbH & Co. KGaA	1329
a) Abgrenzung	1329
b) Steuerliche Behandlung der KGaA	1330
c) Steuerliche Behandlung der Kommanditaktionäre	1331
d) Steuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH & Co. KG oder -GmbH	1331
6. Abgrenzung zur Ltd. & Co. KG und UG (haftungsbeschränkt) & Co. KG	1332
a) Ltd. & Co. KG	1332
b) UG & Co. KG	1333

II. Einkünfteerzielung durch die Gesellschaft.....	1333
1. Die Gesellschaft als Subjekt der Einkünfteerzielung	1333
a) Transparenzprinzip	1333
b) „Dualismus“ bei der Personengesellschaft	1333
2. Einkünfteerzielungsabsicht auf der Ebene der Gesellschaft und der Gesellschafter	1334
III. Einkünfteerzielung bei einer GmbH & Co. KG und ihren Gesellschaftern	1335
1. Gewerbliche GmbH & Co. KGs	1335
a) Gewerblich tätige GmbH & Co. KG	1335
b) GmbH & Co. KG mit teilweise gewerblicher Betätigung	1336
c) Gewerblich geprägte GmbH & Co. KG	1337
2. Einkünfteerzielung freiberuflicher GmbH & Co. KGs	1339
a) Steuerliche Rahmenbedingungen	1339
b) Einkünfteerzielung	1340
c) Rechtsprechung des BFH	1340
3. Zedergesellschaften in der Rechtsform der GmbH & Co. KG	1341
a) Begriff der Zedergesellschaft	1341
b) Bruchteilsbetrachtung	1341
c) Ausgliederungsmodell	1342
d) Erweiterte Kürzung	1342
e) Zweifache Einkünfteermittlung	1343
f) Verfahrensrecht	1343
4. Zurechnung der Einkünfte	1344
a) Gewerbliche Einkünfte als Mitunternehmer	1344
b) Mitunternehmerfragen bei der GmbH und deren Gesellschaftern	1345
c) Mitunternehmerstellung des Kommanditisten	1346
d) Anerkennung der Mitunternehmerstellung in der Familien-KG	1347
e) Abwehr der Mitunternehmerstellung	1350
f) Mittelbare Beteiligungen	1352
IV. Gewinnermittlung bei gewerblichen GmbH & Co. KGs	1354
1. Technik der zweistufigen Gewinnermittlung	1354
2. Ergänzungs- und Sonderbilanzen	1355
a) Ergänzungsbilanzen	1355
b) Sonderbilanzen	1355
3. Umfang des steuerlichen Betriebsvermögens bei GmbH & Co. KGs	1356
a) Wirtschaftsgüter des Gesamthandsvermögens	1356
b) Behandlung der Beteiligung an der KG in der Bilanz der GmbH	1356
c) Unmittelbare Überlassung von Wirtschaftsgütern an die KG	1357
d) Sonderfragen zu Gesellschafterdarlehen	1357
e) Anteile an einer Komplementär-GmbH als Sonderbetriebsvermögen	1361
f) Anteile an einer Kommandit-GmbH als Sonderbetriebsvermögen	1362
g) Mittelbare Überlassung von Wirtschaftsgütern durch Leistungsmittler	1363
h) Überlassung bei mittelbarer Beteiligung	1368
4. Steuerliche Behandlung des handelsrechtlichen Gewinnanteils	1369
5. Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben der Mitunternehmer	1370
a) Einnahmen und Ausgaben im Zusammenhang mit Sonderbetriebsvermögen	1370
b) Vergütungen/Aufwendungen bei Überlassung eines Vermögensgegenstandes	1371
c) Behandlung der Haftungsvergütung, der Geschäftsführungsvergütung und des Aufwandsersatzes für die Komplementär-GmbH	1371
d) Geschäftsführervergütungen	1372
e) Pensionszusagen	1374
f) Aufsichtsratsvergütungen	1377
g) Dividenden der Komplementär-GmbH	1378
6. Behandlung mittelbarer Leistungsbeziehungen	1379
a) Anweisungsfälle	1379
b) Zwischenschaltung von Management-GmbHs	1380
c) Tätigkeitsvergütung eines „angestellten Komplementärs“	1380
d) Entgelte von Tochtergesellschaften der KG	1380

Inhaltsverzeichnis

V. Verlustnutzung nach § 15a EStG	1381
VI. Ergebnisverteilung in der GmbH & Co. KG	1381
1. Allgemeine Grundsätze	1381
2. Besonderheiten der Ergebnisverteilung in bezug auf die Komplementär-GmbH	1381
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen	1381
b) Verhinderte Vermögensmehrung der Komplementär-GmbH	1381
c) Verdeckte Einlagen	1383
3. Rechtsfolgen aus der unangemessenen Gewinnverteilung	1383
a) Technik	1383
b) Teilkündteverfahren	1384
4. Besonderheiten bei der Ltd. & Co. KG und der UG & Co. KG	1384
VII. Sonderfragen der steuerlichen Gewinnermittlung auf Ebene der KG	1384
1. Anwendung der Zinsschraube bei der GmbH & Co. KG	1384
a) Allgemeines	1384
b) Konzernsachverhalte gemäß § 4h Abs. 5 EStG	1385
c) Anwendung der Zinsschranke wegen Sonderbetriebsausgaben	1385
d) Nachgeordnete Personengesellschaften	1385
2. Bildung einer Existenzgründerrücklage nach § 7g EStG bis Ende VZ 2007	1386
3. Steuerliche Behandlung der Rücklage gemäß § 5a Abs. 3 GmbHG bei der UG & Co. KG	1386
VIII. Gewerbesteuer	1386
1. Grundlagen	1386
a) Gewerbesteuerpflicht	1386
b) Behandlung der GewSt seit 2008.....	1387
2. Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht	1387
3. Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen und Dividenden	1388
a) Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen gemäß § 8 Nr. 1 GewStG	1388
b) Behandlung von Dividenden der Komplementär-GmbH und von Tochter- GmbHs	1389
c) §§ 8 Nr. 5 Satz 1/9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG	1390
4. Erweiterte Kürzungen gemäß § 9 Nr. 1 Satz 2 GewStG	1392
5. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils nach § 7 Satz 2 GewStG	1393
a) Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	1393
b) Veräußerung eines ganzen Mitunternehmeranteils	1393
c) Veräußerung gemäß § 16 Abs. 2 Satz 3 GewStG	1394
6. Verlustfeststellung gemäß § 10a GewStG	1394
§ 58 Ertragsteuern	1396
I. Die Thesaurierungsbegünstigung für Gewinneinkäufe gemäß § 34a EStG	1400
1. Begünstigung nicht entnommener Gewinne ab dem VZ 2008	1400
2. Anwendung der Regelung bei der GmbH & Co. KG	1400
a) Individuelle Antragsbefugnis in der Person des Mitunternehmers	1400
b) Zusammenhang mit dem Kapitalkontensystem des Gesellschaftsvertrags	1401
c) Begünstigung und Nachversteuerung	1401
3. Wirkungen der Thesaurierungsbegünstigung für Mitunternehmer	1402
a) Minderung des begünstigungsfähigen Gewinns durch Gewinnsteuerzahlungen, Steuervorauszahlungen und Sondervergütungen	1402
b) Verwendungsreihenfolge gemäß § 34a Abs. 4 EStG	1403
II. Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	1403
1. Doppelbelastung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb mit ESt und GewSt	1403
2. Überblick und Anwendungsbereich	1403
3. Ermittlung des „Anrechnungsvolumens“	1404
4. Die Ermittlung des esd. Ermäßigungshöchstbetrags	1404
a) Definition der „gewerblichen Einkünfte“	1404
b) Ermäßigungshöchstbetrag	1405
5. Verzerrungswirkungen	1405
a) Beeinflussung durch private Verhältnisse des Steuerpflichtigen	1405
b) Einflüsse der Gewerbesteuer und anderer Gewerbebetriebe des Steuerpflichtigen	1406

6. Ermittlung des Entlastungsbetrags bei Mitunternehmerschaft	1407
a) Allgemeines	1407
b) Auslegung des § 35 Abs. 2 Satz 3 EStG	1407
c) Verfahrensrecht	1409
d) Anwendung auf die GmbH & Co. KG :	1409
7. Sonderfälle	1410
a) Gewerbesteuer nach § 18 Abs. 1 bis 3 UmwStG	1410
b) Organschaft	1411
8. Gewerbesteuerklauseln	1411
a) Laufende Gewinnverteilung	1411
b) Ausscheiden von Gesellschaftern	1412
III. Die GmbH & Co. KG in Betriebsaufspaltungskonstellationen	1414
1. Allgemeines	1414
a) Begriffe	1414
b) Fragen der persönlichen Verflechtung	1415
c) Überblick	1416
2. Die GmbH & Co. KG als Besitzunternehmen im Rahmen der klassischen Betriebsaufspaltung	1416
a) Allgemeines	1416
b) Überblick über die Rechtsfolgen bei der GmbH & Co. KG als Besitzgesellschaft	1417
c) Besteuerung der Betriebsgesellschaft	1421
3. Die GmbH & Co. KG als Betriebsunternehmen in der umgekehrten Betriebsaufspaltung	1421
a) Besteuerung der Besitzkapitalgesellschaft	1421
b) Besteuerung der Betriebs-GmbH & Co. KG	1421
c) Organschaft	1421
4. Die GmbH & Co. KG in der mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	1421
IV. Die personenbezogene GmbH & Co. KG als Rechtsformalternative	1422
1. Bestandsaufnahme der Rahmenbedingungen	1422
a) Änderungen für Kapitalgesellschaften	1422
b) Änderungen für Personengesellschaften	1422
2. Bedeutung für die Rechtsformwahl	1423
V. Wechsel im Gesellschafterkreis	1423
1. Ein- und Austritt sowie Nachfolgefragen	1423
2. Aufnahme von Komplementären zur Vermeidung der §§ 264a ff. HGB	1424
3. Wechsel zwischen Komplementär- und Kommanditistenstellung	1424
a) Wechsel von der Komplementär- in die Kommanditistenstellung und § 15a EStG	1424
b) Wechsel von der Kommanditisten- in die Komplementärstellung und § 15a EStG	1424
VI. Überblick zur Gründung und Umwandlung	1425
1. Zu unterscheidende Sachverhalte	1425
2. Zivilrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten im Überblick	1425
a) Unternehmensgründung	1425
b) Neugründungs- und Fortführungstatbestände in die GmbH & Co. KG	1425
c) Neugründungs- und Fortführungsbestände aus der GmbH & Co. KG heraus	1426
VII. Überblick über die steuerlichen Folgen der Gründung	1426
1. System der Kapitalkonten bei der GmbH & Co. KG	1426
a) Gesetzestypische KG	1427
b) Gesellschaftsvertragliche Mehr-Konten-Modelle	1428
c) GmbH & Co. KG i. S. d. § 264 HGB	1428
2. Kapitalkonten im Steuerrecht	1428
a) Verlustverbuchung als entscheidendes Kriterium	1428
b) Steuerliche Behandlung der Mehr-Konten-Modelle	1428
c) Abweichungen zwischen Finanzverwaltung und der Rechtsprechung	1429

Inhaltsverzeichnis

3. Einbringung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten gemäß § 6 Abs. 5 Satz 3	
EStG	1431
a) Tauschähnlicher Vorgang	1431
b) Handelsrechtliche Behandlung bei der Gesellschaft	1431
c) Übertragungen aus einem Betriebsvermögen des Gesellschafters	1432
4. Einbringung aus dem Privatvermögen	1438
a) Tauschähnlicher Vorgang oder Einlage	1438
b) Gewährung von Gesellschaftsrechten	1438
c) Kombinationsfall	1439
d) Teilentgeltliche Einbringung	1439
e) Verdeckte Einlagen	1439
f) Besonderheiten bei kapitalmäßig beteiligten Komplementär-GmbHs	1439
VIII. Wege eines Einzelunternehmens und einer Personenhandelsgesellschaft in die GmbH & Co. KG	1440
1. Einzelunternehmen	1440
a) Zivilrecht	1440
b) Steuerrecht	1440
2. Beitritt zu einer Personenhandelsgesellschaft/GmbH & Co. KG	1447
a) Zivilrecht	1447
b) Steuerrecht	1447
3. Beitritt der vermögensmäßig nicht beteiligten Komplementär-GmbH	1451
a) Zivilrecht	1451
b) Steuerrecht	1451
4. Gewerbesteuer	1451
a) Gründung der Ein-Mann-GmbH & Co. KG	1451
b) Folgen bei der Aufnahme eines Gesellschafters in ein Einzelunternehmen	1451
c) Beitritt zu einer Personengesellschaft/Formwechsel	1453
d) Übergang von Verlustvorträgen nach § 10a GewStG	1453
IX. Wege aus der GmbH in die GmbH & Co. KG	1453
1. Gestaltungsmöglichkeiten	1453
2. Beitritt einer zuvor operativen GmbH zu einer Personengesellschaft	1454
a) Zivilrecht	1454
b) Steuerrecht	1454
3. Formwechsel	1454
a) Zivilrecht	1454
b) Steuerrecht	1455
4. Verschmelzung einer GmbH auf eine GmbH & Co. KG	1460
a) Zivilrechtliche Grundlagen	1460
b) Steuerrecht	1460
5. Nachteile aus der Ermittlung des Übernahmeergebnisses	1461
6. Gewerbesteuer	1462
a) § 18 Abs. 2 UmwStG	1462
b) Dividenden gemäß § 7 UmwStG	1462
c) § 18 Abs. 3 UmwStG	1462
X. Wege aus der GmbH & Co. KG heraus	1464
1. Überblick	1464
2. Grundfragen aller Anwachsungsmodelle	1464
a) Zivilrechtliche Möglichkeiten	1464
b) Steuerliche Grundfragen	1465
3. Anwachsung auf den Kommanditisten	1465
a) Zivilrecht	1465
b) Steuerrecht	1465
4. Anwachsung auf die Komplementär-GmbH	1467
a) Zivilrecht	1467
b) Steuerrecht	1467
5. Formwechsel in die GmbH	1470
a) Zivilrecht	1470
b) Steuerrecht	1471

6. Verschmelzung auf eine GmbH	1471
a) Zivilrecht	1471
b) Steuerrecht	1472
7. Steuerliche Einzelfragen des erweiterten Anwachsungsmodells, Formwechsels und der Verschmelzung	1472
a) Überblick	1472
b) Anwendungsfragen zum Tatbestand des § 20 UmwStG 2006	1473
c) Weitere Rechtsfolgen	1476
d) Auswirkungen für die Gesellschafter	1481
e) Rückwirkungsfragen	1483
f) Gewerbesteuer	1483
XI. Sonderfragen bei Umwandlungen	1484
1. Ausgliederung von Einzelwirtschaftsgütern vor der Einbringung gemäß §§ 20, 24 UmwStG	1484
a) Einbringungspflicht wesentlicher Betriebsgrundlagen und des SBV	1484
b) Ausgliederung und Gesamtplan	1484
2. Fragen der Antragstellung bei Buch- und Zwischenwertansatz	1486
a) Antrag als Element der Wahlrechtsausübung	1486
b) Einzelfragen zur Antragstellung	1486
3. Neuerungen beim Zwischenwertansatz	1488
a) Antragsinhalt	1488
b) Übergang zur modifizierten Stufenwerttheorie	1488
c) Übergangsregelung	1488
XII. Die GmbH & Co. KG im internationalen Steuerrecht	1489
1. Inländische GmbH & Co. KG mit ausländischem Gesellschafter (Inbound-Fall)	1489
a) Zivilrecht	1489
b) Steuerrecht	1489
2. Die inländische GmbH & Co. KG als Holding	1496
a) Die GmbH & Co. KG als inländische Spitzeneinheit	1496
b) Die GmbH & Co. KG als inländische Zwischenholding	1498
3. Die Anwendung des Mitunternehmerkonzepts über die Grenze (Outbound-Fall)	1498
a) Grundlagen	1498
b) Gewerblich geprägte ausländische Personengesellschaft	1503
c) Mittelbare Sondervergütungen im Abkommensrecht	1504
d) Doppelstöckige Personengesellschaft	1504
§ 59 Nachfolge bei der GmbH & Co. KG	1505
I. Anknüpfungspunkte bei der GmbH & Co. KG und erneut ungeklärte steuerliche Rahmenbedingungen	1509
1. Relevante Sachverhalte	1509
2. Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit ErbStG (2009)	1510
II. Einsatz der gewerblich geprägten GmbH & Co. KG als Instrument der Nachfolgeplanung	1511
1. Geänderter Anwendungsbereich von gewerblich geprägten GmbH & Co. KGs in der Nachfolgeplanung seit dem 1.1.2009	1511
2. Zivilrechtliche Rahmenbedingungen von Familienpools	1512
3. Überblick über die Vor- und Nachteile	1513
a) Einfache Gestaltbarkeit der gewerblich geprägten GmbH & Co. KG	1513
b) Außersteuerliche Vorteile	1513
c) Nachteilige ertragsteuerliche Zusatzbelastung	1513
d) Ertragsteuerliche Möglichkeiten im Hinblick auf den Verlustabzug gemäß § 10d	1514
e) Steuerbelastung des Eintritts in den Familienpool	1515
III. Steuerliche Fragen bei der Errichtung des Familienpools	1515
1. Problemkreise bei der Bildung des Familienpools	1515
2. Überführung der Wirtschaftsgüter in den Familienpool	1515
a) Alternative Gestaltungen	1515
b) Das „Einlagemodell“ im Einzelnen	1517

Inhaltsverzeichnis

3. Erbschaftsteuerlich begünstigtes Betriebsvermögen bei Familienpools	1519
a) Rechtslage bis Ende 2008	1519
b) Rechtslage ab dem 1.1.2009	1521
4. Aufnahme von Angehörigen in den Familienpool	1526
a) Aufnahme nach der 1. Stufe des Einlagemodells	1526
b) Aufnahme von Kindern nach der 2. Stufe des Einlagemodells	1526
IV. Überblick zu den steuerlichen Folgen des unentgeltlichen Übergangs von Mitunternehmeranteilen bei gewerblichen GmbH & Co. KGs	1527
1. Einleitung	1527
2. Gesellschaftsanteil als Nachlassgegenstand	1527
a) Der Mitunternehmeranteil als Anknüpfungspunkt	1527
b) Mitunternehmeranteil im neuen ErbStRecht ab 2009 und in § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	1528
c) Erbschaftsteuerliche Begünstigungen im Recht bis Ende 2008	1528
3. Erbschaftsteuerliches Bewertungs- und Verschonungssystem bei Mitunternehmeranteilen im neuen Recht	1529
a) Bewertung des übergehenden Mitunternehmeranteils	1529
b) Ermittlung des Steuerwerts für den übergehenden Anteil	1533
c) Verwaltungsvermögenstest bei gewerblich tätigen GmbH & Co. KGs	1535
d) Überblick über die Verschonungsoptionen und Nachversteuerungsregeln	1535
V. Spezifische Probleme beim Übergang des Mitunternehmeranteils aus dem Vorhandensein des Sonderbetriebsvermögens	1539
1. Gefahr der Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	1539
2. Mitübertragung des Sonderbetriebsvermögens	1539
a) „Synchronrechtsprechung“ des BFH	1539
b) § 6 Abs. 3 Satz 1 und 2 EStG	1540
3. Steuerneutrale Ausgliederung von SBV im Vorfeld einer unentgeltlichen Anteilsübertragung	1540
a) Kollision von § 6 Abs. 5 EStG mit § 6 Abs. 3 EStG	1540
b) Gesamtplanrechtsprechung des BFH	1540
c) Auffassung der Finanzverwaltung im Einzelnen	1542
d) Grundsatzentscheidung des BFH	1542
4. Zweifelsfragen bei der Entnahme von SBV im Erbfall	1544
5. Übergang von Teilmitunternehmeranteilen bei vorweggenommener Erbfolge	1545
a) Teilmitunternehmeranteil ohne SBV (§ 6 Abs. 3 Satz 1 EStG)	1545
b) Teilmitunternehmeranteil mit SBV (§ 6 Abs. 3 Satz 2 EStG) – ertragsteuerliche Sichtweise	1545
c) Übergang eines Teilmitunternehmeranteils – Erbschaftsteuer	1546
6. Wichtige Klärungen durch das BFH-Urteil vom 2.8.2012 – IV R 41/11 zu Teilanteilsübertragungen	1547
a) Überquotale Übertragung von SBV	1547
b) Abgrenzung quotaler und unterquotaler Übertragungen	1547
c) Ende der Fünfjahresfrist bei schrittweiser Anteilsschenkung	1548
d) Gestaltungsüberlegungen	1548
7. Behandlung der Anteile an der Komplementär-GmbH	1549
a) Erbschaftsteuer	1549
b) Ertragsteuern	1550
VI. Behandlung der Kommanditanteile beim Übergang von Todes wegen	1551
1. Zivilrechtliche Grundlagen	1551
2. Gängige Nachfolgeregelungen	1552
a) Fortsetzungsklauseln	1552
b) Eintrittsklauseln	1552
c) Nachfolgeklauseln	1553
d) Unternehmensvermächtnis	1554
3. Erbschaft- und ertragsteuerliche Anknüpfung an die Nachfolgeregelungen	1554
a) Erbschaftsteuerliche Anknüpfung	1554
b) Ertragsteuerliche Anknüpfung	1555
c) Übergang der Nachsteuerbeträge gemäß § 34a Abs. 7 Satz 1 EStG	1556

4. Behandlung der Fortsetzungsklauseln	1556
a) Erbschaftsteuer	1556
b) Ertragsteuern	1558
5. Einfache Nachfolgeklauseln	1558
a) Erbschaftsteuer	1558
b) Ertragsteuern	1560
6. Qualifizierte Nachfolgeklauseln	1561
a) Erbschaftsteuer	1561
b) Ertragsteuern	1564
7. Eintrittsklauseln	1568
a) Erbschaftsteuer	1568
b) Ertragsteuern	1571
8. Vermächtnis über einen Mitunternehmeranteil	1571
a) Erbschaftsteuer	1571
b) Ertragsteuern	1572
9. Zusammenfassende Übersichten zu den Erbfällen	1573
VII. Vorweggenommene Erbfolge in einen Mitunternehmeranteil in Grundzügen	1576
1. Definition und Erscheinungsformen der vorweggenommenen Erbfolge	1576
a) Definition	1576
b) Vorweggenommene Erbfolge als Rechtsbegriff	1576
c) Bedeutung der vorweggenommenen Erbfolge bei der GmbH & Co. KG und deren Erscheinungsformen	1578
2. Erbschaftsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge	1578
a) Steuerpflicht und Bemessungsgrundlage	1578
b) Inanspruchnahme der Verschonungsregelungen im neuen Recht ab 2009	1579
c) Wertermittlung und Aufteilung des erbschaftsteuerlichen Anteilswerts	1580
3. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge	1580
a) Einleitung	1580
b) Übergabe von Sonderbetriebsvermögen	1580
c) Nachversteuerungspflichtige Beträge gemäß § 34a EStG	1582
d) Vermögensübergabe gegen private Versorgungsrente bei Übertragungen bis einschließlich 31.12.2007 („Altfälle“)	1583
e) Behandlung der Versorgungsübergabe für Übertragungen nach dem 31.12.2007	1586
4. Nießbrauchsübertragungen von Gesellschaftsanteilen und Übertragungen des Nießbrauchs	1589
a) Zivilrecht	1589
b) Erbschafts- und schenkungsteuerliche Behandlung ab 2009	1590
c) Ertragsteuerliche Behandlung	1592
d) Zuwendung des Nießbrauchsrechts selbst	1592
5. Mittelbare Anteilsschenkungen/Disquotale Einlagen	1593
a) Überblick	1593
b) Ertragsteuerliche Behandlung	1593
c) Erbschaftsteuer	1594
VIII. Nachsteuer- und Behaltensregelungen	1595
1. Überblick	1595
a) Sachverhaltskonstellationen	1595
b) Vertragliches Regelungsbedürfnis	1595
2. Gründung einer GmbH & Co. KG nach der Rechtsnachfolge in ein Einzelunternehmen oder eine Personengesellschaft	1595
a) Zivilrechtliche Grundlagen bei vorhergehender Nachfolge in ein Einzelunternehmen	1595
b) § 139 HGB	1596
c) Ertragsteuerrecht	1597
d) Erbschaftsteuer – bis Ende 2008	1598
e) Erbschaftsteuer – ab 2009	1599
3. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG nach der oder vor der Vermögensnachfolge	1599
a) Übersicht	1500

Inhaltsverzeichnis

b) Ertragsteuerrecht	1600
c) Erbschaftsteuerrecht	1600
4. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH nach dem Vermögenübergang.....	1601
a) Ertragsteuerrecht	1601
b) Erbschaftsteuerrecht	1601
5. Entnahme von Einzelwirtschaftsgütern und Barmitteln	1602
§ 60 Verkehrs- und Substanzsteuern	1603
I. Die GmbH & Co. KG im Umsatzsteuerrecht	1605
1. Überblick	1605
2. Leistungen der GmbH & Co. KG selbst	1605
a) Leistungen an außenstehende Personen	1605
b) Leistungen an Gesellschafter und nahestehende Personen	1606
3. Gründung der Personengesellschaft	1606
a) Ebene der Gesellschaft	1606
b) Ebene der Gesellschafter	1607
c) Sacheinlagen von Nichtunternehmern	1608
d) Verdeckte Einlagen	1610
e) Überführung in das SBV	1610
4. Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co. KG im laufenden Betrieb	1610
a) Leistungen der Komplementär-GmbH	1610
b) Leistungen der Kommanditisten	1611
5. Umsatzsteuerliche Organschaft	1612
6. Umsatzsteuer bei Umwandlungen	1613
a) Einbringung von Betrieben und Teilbetrieben	1613
b) Anwachsungsvorgänge	1613
II. Grunderwerbsteuer	1614
1. Allgemeines	1614
2. Ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer bei Umwandlungen	1614
III. Besondere Erwerbsstatbestände bei der GmbH & Co. KG	1615
1. Übergang von Anteilen gem. § 1 Abs. 2a GrEStG	1615
a) Wechsel der Gesellschafter gem. § 1 Abs. 2a GrEStG	1615
b) Mittelbarer Wechsel von Gesellschaftern gem. § 1 Abs. 2a, 2. Alt. GrEStG	1616
c) Berechnung des Fünfjahreszeitraums	1618
d) Steuerbefreiungen	1618
e) Bemessungsgrundlage und Steuerschuldnerin	1620
2. Anteilsvereinigung nach § 1 Abs. 3 GrEStG	1620
a) Tatbestand des § 1 Abs. 3 GrEStG (Rechtslage bis zum 6.6.2013).....	1620
b) Beherrschung nach § 1 Abs. 4 GrEStG	1622
c) Neue RETT-Blocker-Regelung gemäß § 1 Abs. 3a GrEStG (Rechtslage ab dem 7.6.2013)	1622
d) Einmann-GmbH & Co. KG und Einheits-GmbH & Co. KG	1624
e) Steuerbefreiungen	1624
IV. Umwandlungen und GrEStG	1624
1. Steuerbarkeit von Umwandlungsvorgängen	1624
2. Grunderwerbsteuerbefreiung gemäß § 6a GrEStG bei der GmbH & Co. KG	1625
3. Übertragungen von Grundstücken im Anschluss an Einbringungen und Umwandlungen	1629

3. Teil. Die Publikums-KG

1. Kapitel. Rechtliche Strukturen

§ 61 Definition und typische Gestaltungen von Publikumsgesellschaften	1631
I. Begriff und Definition	1634
II. Steuerliche und rechtliche Motive zur Errichtung einer Publikums-KG	1636
III. Risiken und Anlegerschutz	1637
IV. Rechtliche Zulässigkeit	1638

V. Typische Gestaltungsformen von Publikumsgesellschaften	1639
1. Rechtsformen	1639
a) Publikums-KG	1639
b) Stille Gesellschaft	1640
c) BGB-Gesellschaft	1641
2. Unterschiede in der Beteiligungsstruktur	1642
a) Unmittelbare Beteiligung	1642
b) Beteiligung über Treuhänder	1642
3. Sonderformen der Finanzierung	1643
a) Einlagensplitting	1643
b) Einlagenfinanzierung	1644
§ 62 Errichtung; Beitritt der Kommanditisten	1644
I. Errichtung; Erfordernis der Schriftform des Gesellschaftsvertrages	1645
II. Beitritt der Kommanditisten	1647
1. Grundsatz: Abschluss des Beitrittsvertrages mit allen Gesellschaftern	1647
2. Abschluss des Beitrittsvertrages mit allen Gesellschaftern aufgrund Vollmachtser- teilung	1647
3. Abschluss des Beitrittsvertrages mit der Komplementär-GmbH	1647
4. Abschluss des Beitrittsvertrages mit der Publikums-KG	1648
5. Aufnahme durch Anlagevermittler	1648
6. Form des Beitrittsvertrages	1648
III. Anfechtbarkeit der Beitrittserklärung; Fehlerhafter Beitritt	1649
1. Anfechtbarkeit der Beitrittserklärung	1649
a) Rechtsfolgen der Anfechtung	1649
b) Adressat der Aufrechnungserklärung	1651
2. Sonstige Wirksamkeitsmängel der Beitrittserklärung	1651
IV. Widerruf von Beitritt, Treuhandvertrag und Finanzierungsverträgen	1651
1. Anwendbares Recht	1652
a) Haustürgeschäfte	1652
b) Verbraucherkreditgeschäfte	1652
2. Widerruf der Beitrittserklärung zu einem Gesellschaftsvertrag	1652
a) Vorliegen eines Haustürgeschäfts	1652
b) Widerrufsfrist	1654
c) Rechtsfolgen des Widerrufs	1654
3. Widerruf des Treuhandvertrages	1654
4. Auswirkungen des Beitrittswiderrufs auf die Finanzierung der Beteiligung	1655
a) Grundsatz	1655
b) Beitritt als Verbundgeschäft	1655
c) Rechtsfolge des Widerrufs	1656
5. Auswirkungen von Mängeln des Finanzierungsvertrages auf die Beteiligung	1656
a) Grundsatz	1656
b) Beitritt als Verbundgeschäft	1656
c) Mängel des Darlehensvertrages	1656
d) Widerruf	1656
e) Rechtsfolge des Widerrufs	1657
f) Konkurrenzen	1657
V. Einwendungsdurchgriff	1657
VI. Beitritt unter aufschiebender Bedingung	1658
§ 63 Mittelbare kommanditistische Beteiligung über Treuhänder	1659
I. Gestaltungsvarianten	1659
1. Vorbemerkung	1659
2. Unechte Treuhand	1660
3. Echte Treuhand	1661
II. Der Treuhandvertrag	1661
1. Rechtliche Einordnung	1661

Inhaltsverzeichnis

2. Die rechtliche Stellung von Treuhänder und Treugeber bei der echten Treuhand	1661
3. Pflichten des Treuhänders	1663
4. Pflichten des Treugebers	1664
5. Übertragung von Verwaltungsrechten	1665
6. Die Leistung der Einlage	1666
7. Kündigung des Treuhandvertrages	1666
a) Ordentliche Kündigung	1666
b) Außerordentliche Kündigung	1667
c) Widerruf des Treuhandvertrages	1667
d) Rechtsfolgen der Kündigung	1668
III. Bedingungskongruenz zwischen Gesellschaftsverhältnis und Treuhandverhältnis	1669
§ 64 Sondervorteile für Gründer, Sacheinlagen und Sachübernahmen	1670
I. Wirksamkeit der Vereinbarung von Sondervorteilen	1671
II. Sachübernahmen und Sacheinlagen	1672
2. Kapitel. Sonderrecht der Publikums-KG	
§ 65 Vertragsauslegung und Inhaltskontrolle	1674
I. Überblick	1675
II. Objektivierter Auslegung des Gesellschaftsvertrages	1676
1. Gesellschaftsvertrag	1676
2. Beitrittsvereinbarung, sonstige Absprachen	1677
III. Gerichtliche Inhaltskontrolle	1677
1. Dogmatische Grundlagen	1677
2. Einzelfälle der Inhaltskontrolle	1679
a) Ausschluss und Austritt von Gesellschaftern	1679
b) Übertragung von Kommanditanteilen	1680
c) Verjährung von Schadensersatzansprüchen	1680
d) Nachschusspflichten und Kapitalerhöhung	1680
e) Rechtsstreitigkeiten	1681
f) Beschlussfassung	1682
g) Informationsrechte, sonstige Fragen	1683
IV. Konzernrechtliche Aspekte bei der Publikums-KG	1684
§ 66 Willensbildung und Beschlussfassung in der Publikums-KG	1685
I. Gesellschafterversammlung	1685
1. Einberufung	1686
a) Ordentliche Gesellschafterversammlung	1686
b) Außerordentliche Gesellschafterversammlung	1687
c) Konsequenzen einer fehlerhaften Einberufung	1688
2. Beschlussfähigkeit	1688
3. Vertretung, Vertreterregelung	1689
II. Gesellschafterbeschlüsse	1690
1. Einstimmigkeitsprinzip, Bestimmtheitsgrundsatz und Kernbereichslehre	1690
2. Mehrheitsbeschlüsse	1691
a) Grundsatz	1691
b) Einzelfälle	1691
3. Stimmrecht	1691
a) Grundsatz	1691
b) Mehrstimmrechte	1692
c) Stimmrechtsausschluss	1692
4. Treupflichten	1693
5. Beschlussanfechtung	1693

§ 67 Einlage- und Nachschusspflichten; Kapitalsicherung	1694
I. Grundsatz	1694
II. Pflicht zur Einlageerbringung	1694
III. Verpflichtung zur Rückzahlung entnommener Gewinne; Kapitalerhaltung	1696
1. Haftung nach § 172 Abs. 4 HGB	1696
a) Einlagenrückgewähr	1696
b) Haftungsgrenze	1697
c) Gutgläubenschutz	1697
2. Haftung nach §§ 30, 31 GmbHG	1697
3. Konkurrenz zwischen §§ 30, 31 GmbHG und § 172 Abs. 5 HGB	1698
IV. Nachschusspflicht	1700
V. Kapitalerhöhung	1700
§ 68 Geschäftsführung, Aufsichtsorgane	1700
I. Geschäftsführung und Vertretung	1701
1. Grundsatz	1701
2. Entziehung der Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht	1701
3. Kontroll- und Auskunftsrechte der Kommanditisten	1701
4. Mitverwaltungsrechte	1702
5. Geschäftsführungssonderrecht	1702
6. Befreiung von den Beschränkungen des § 181 BGB	1702
7. Sorgfalts- und Haftungsmaßstab	1703
8. Vergütung	1703
9. Wettbewerbsverbot	1704
II. Aufsichtsorgane	1704
1. Begriff und Rechtsstellung	1704
2. Kontrolle der Geschäftsführung	1705
3. Bestellung	1706
III. Haftungsbegrenzung und Haftungsausschluss	1706
3. Kapitel. Initiatoren-, Gründer- und Vermittlerverantwortlichkeit	
§ 69 Prospekthaftung	1708
I. Begriff der Prospekthaftung und deren Rechtsgrundlagen	1710
1. Überblick über die Haftungsgrundlagen	1710
a) Rechtslage bis zum 21. Juli 2013	1711
b) Rechtslage seit Inkrafttreten des Kapitalanlagegesetzbuches	1712
2. Spezialgesetzliche Prospekthaftung	1713
3. Zivilrechtliche Haftung	1713
a) Prospekthaftung im engeren Sinne	1714
b) Prospekthaftung im weiteren Sinne	1714
c) Auskunftsvertrag	1715
4. Deliktische Haftung	1715
II. Prospekthaftung nach Vermögensanlagegesetz und Kapitalanlagegesetzbuch	1715
1. Haftung bei fehlerhaftem Prospekt nach § 13 VermAnlG und §§ 306, 307 KAGB	1715
a) Anwendungsbereich VermAnlG	1715
b) Begriff des Verkaufsprospekts und §§ 306, 307 KAGB	1716
c) Inhaltliche Anforderung an den Verkaufsprospekt nach VermAnlG	1717
d) Anspruchsberechtigte	1719
e) Anspruchsgegner	1720
f) Verschulden	1720
g) Kausalität	1721
h) Rechtsfolgen	1721
i) Gerichtliche Zuständigkeit	1721
2. Haftung bei fehlendem Prospekt nach § 21 VermAnlG	1721
a) Anwendungsbereich	1721
b) Anspruchsberechtigte	1721

Inhaltsverzeichnis

c) Anspruchsgegner	1722
d) Keine Kenntnis von der Veröffentlichungspflicht	1722
e) Kein Kausalitätserfordernis	1722
f) Verschuldensunabhängigkeit	1722
g) Rechtsfolgen	1722
h) Gerichtliche Zuständigkeit	1722
3. Haftung bei unrichtigem Vermögensanlagen-Informationsblatt nach § 22 VermAnlG	1722
a) Anwendungsbereich	1722
b) Begriff des Vermögensanlagen-Informationsblatt	1723
c) Inhaltliche Anforderungen an das Vermögens-Informationsblatt	1723
d) Anspruchsberechtigte	1724
e) Anspruchsgegner	1724
f) Verschulden	1724
g) Kausalität	1724
h) Rechtsfolgen	1724
i) Gerichtliche Zuständigkeit	1724
4. Ausnahmen von der Prospekthaftung nach dem VermAnlG	1724
a) Anlagenbezogene Ausnahmen	1725
b) Angebotsbezogene Ausnahmen	1725
c) Emittentenbezogene Ausnahmen	1725
III. Anwendungsbereich und Gegenstand der allgemeinen zivilrechtlichen Prospektpflich- ten; Gebot der Richtigkeit und Vollständigkeit des Prospekts	1726
1. Anwendungsbereich der allgemein zivilrechtlichen Prospekthaftung	1726
a) Verdrängung durch VermAnlG	1726
b) Nebeneinander von KAGB und allg. Prospekthaftung	1726
2. Allgemein zivilrechtlicher Prospektbegriff	1727
3. Prospektgestaltung und Prospektinhalt	1727
4. Prospektmängel	1729
5. Zeitliches Moment und fortgesetzte Aufklärungspflichten	1730
6. Abweichungen zwischen Prospekt und mündlicher Erklärung der Initiatoren oder Anlagevermittler	1731
7. Anspruchsgegner der allgemeinen zivilrechtlichen Prospekthaftungsansprüche	1732
a) Anlagengesellschaft und Kommanditisten	1732
b) Gründungsgesellschafter und Initiatoren, Hintermänner	1733
c) Management und Angestellte	1734
d) Aufsichtsorgane	1735
e) Garanten und sonstige Dritte	1735
f) Anlagevermittler und Anlageberater	1737
g) Treuhänder	1739
h) Haftung der finanzierenden Banken	1739
IV. Aufklärungspflichten außerhalb des Prospekts	1742
V. Anspruchsberechtigte	1743
1. Rechtsnachfolger des Anlegers	1743
2. Anleger mit besonderen Kenntnissen	1744
VI. Verschulden	1745
VII. Kausalität und Haftungsumfang	1746
1. Kausalität	1746
a) Haftungsbegründende Kausalität	1746
b) Haftungsausfüllende Kausalität	1747
2. Haftungsumfang	1747
a) Grundsatz	1747
b) Befreiung von der getätigten Anlageinvestition	1748
c) Nebenkosten	1749
d) Finanzierungskosten	1749
e) Minderwert der erteilten Information	1749
f) Schadensersatz im Falle des Festhaltens an der erworbenen Beteiligung	1749

g) Anrechnung von Vorteilen	1750
h) Mitverschulden	1750
VIII. Beweislast	1751
1. Grundsätzliches	1751
2. Einzelfälle	1752
a) Bankenhaftung	1752
b) Anlagevermittler	1752
IX. Freizeichnungsklauseln	1752
1. Zusicherung von Eigenschaften im Prospekt	1753
2. Haftungsfreizeichnung für leichte Fahrlässigkeit	1753
3. Einschränkungen vom grundsätzlichen Verbot der Haftungsfreizeichnung	1754
4. Prospektangaben „nach bestem Wissen und Gewissen“	1755
5. Verkürzung der Verjährungsfristen	1755
X. Verjährung	1755
1. Spezialgesetzliche Prospekthaftung	1755
2. Prospekthaftung im engeren Sinne	1756
3. Prospekthaftung im weiteren Sinne	1757
4. Haftung von Steuerberatern, Rechtsanwälten und Wirtschaftsprüfern	1757
5. Verhältnis zur Verjährung der Ansprüche aus deliktischer Haftung	1757
XI. Rechtswahl- und Gerichtsstandsvereinbarungen	1758
1. Ohne Vereinbarung anwendbares Recht, allgemeiner Gerichtsstand	1758
2. Kapitalanleger-Musterverfahren	1759
3. Rechtswahlvereinbarungen	1759
4. Gerichtsstandsvereinbarungen	1759
§ 70 Deliktische Haftung	1760
I. Vorbemerkung	1760
II. Ansprüche aus §§ 823 Abs. 2 BGB, 263 StGB	1761
1. Objektiver Tatbestand	1762
a) Täuschung	1762
b) Irrtum	1762
c) Vermögensverfügung und Vermögensschaden	1762
2. Subjektiver Tatbestand	1763
a) Vorsatz	1763
b) Bereicherungsabsicht und Stoffgleichheit	1763
3. Schaden	1763
III. §§ 823 Abs. 2 BGB, 264a StGB	1764
1. Objektiver Tatbestand	1764
a) Erfasste Anlageformen	1764
b) Unrichtige vorteilhafte Angaben	1765
c) Verschweigen nachteiliger Tatsachen	1765
d) Täuschung einer Vielzahl von Anlegern durch Verwendung von Prospekten o.ä.	1765
e) Täterkreis	1766
2. Subjektiver Tatbestand	1766
3. Schaden	1766
IV. Ansprüche aus §§ 823 Abs. 2 BGB, 16 UWG	1766
V. Ansprüche aus § 826 BGB	1767

4. Kapitel. Steuerliche Hinweise

§ 71 Steuerliche Hinweise zur Publikums-KG	1768
I. Überblick	1772
II. Steuerliche Grundfragen der Publikums-KG	1772
III. Grundmuster eines geschlossenen Fonds	1773
1. Typische Ausgestaltung eines geschlossenen Fonds	1773

Inhaltsverzeichnis

a) Initiatoren und Anleger	1773
b) Wirtschaftliche Ausgestaltung von geschlossenen Fonds	1773
2. Steuerkomponente	1774
a) Ebene des Fonds	1774
b) Ebene des Anlegers	1774
IV. Einkünfteerzielungsabsicht auf der Ebene der Fonds-KG	1775
1. Allgemeines	1775
a) Prüfung der einzelnen Steuerpflichtigen	1775
b) Prüfung bei Einnahmeerzielung Mehrerer	1776
2. Verlustzuweisungsgesellschaften i. S. d. BFH-Rechtsprechung	1777
a) Gesetzliche Regelungen zu Verlustzuweisungsmodellen	1777
b) Anscheinsbeweis bei Verlustzuweisungsgesellschaften	1777
c) Widerlegung der Vermutung	1780
d) Verfahrensrecht	1780
V. Verlustzuweisungsgesellschaften nach § 2b EStG und Steuerstundungsmodelle gemäß § 15b EStG	1781
1. Überblick zu § 2b EStG a. F.	1781
a) Anwendungszeitraum des § 2b EStG a. F.	1781
b) § 2b EStG im Gefüge des Einkommensteuerrechts	1781
c) Verfahren	1782
2. Tatbestandliche Struktur des § 2b EStG a. F.	1783
a) Grundtatbestand	1783
b) Beschreibung des Grundtatbestands in § 2b Satz 1 EStG a. F.	1783
c) Regelbeispiele in § 2b Satz 3 EStG a. F.	1786
d) Nichtaufgriffsgrenze	1787
e) Übergangsregelung in § 52 Abs. 4 EStG	1787
f) Auswirkungen des § 2b EStG a. F.	1788
3. Überblick zu den verbotenen Steuerstundungsmodellen gemäß § 15b EStG	1788
a) Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich	1788
b) Verhältnis zu anderen Regelungen zur Abschneidung des Verlustausgleichs	1789
c) Anwendung des § 15b auf geschlossene Fonds	1790
4. Tatbestandliche Anforderungen des § 15b EStG bei geschlossenen Fonds	1790
a) Fonds als Steuerstundungsmodelle	1790
b) Anlaufverluste	1792
VI. Beschränkung des Verlustabzugs gemäß § 10d EStG	1793
1. Verlustabzug gemäß § 10d EStG seit dem VZ 2004	1793
2. Entscheidung des GrS zum Wegfall des Verlustabzugs in Erbfällen	1793
a) Inhalt der Entscheidung	1793
b) Zeitlicher Anwendungsbereich	1793
c) Auswirkungen der Entscheidung auf die Beteiligten an geschlossenen Fonds	1794
VII. „Vertragsgeflecht-Rechtsprechung“ des BFH	1794
1. Grundlagen	1794
2. Darstellung der neuen Rechtsprechung	1795
a) BFH-Urteil vom 8.5.2001	1795
b) BFH-Urteil vom 28.6.2001	1795
c) Bewertung der Rechtsprechungsänderung	1796
3. Der 5. Bauherrenerlass	1796
a) Geltung für alle Formen geschlossener Fonds	1796
b) Inhalt des 5. Bauherrenerlasses	1797
VIII. Auswirkungen der Zinsschranke bei der gewerblichen Publikums-KG	1798
IX. Geschlossene Immobilienfonds	1800
1. Typische Ausgestaltung	1800
2. Steuerliche Rahmenbedingungen	1800
a) Einkünftequalifikation	1800
b) Einkünfteerzielungsabsicht	1801
c) Vermutung der Einkünfteerzielungsabsicht	1802
d) Auswirkungen des § 15b EStG	1803

3. Einzelfragen der Gewinnermittlung bei geschlossenen Immobilienfonds	1803
a) Rechtslage unter Geltung des „4. Bauherren-Erlasses“	1803
b) Rechtslage unter Geltung des „5. Bauherren-Erlasses“	1804
c) Behandlung von Eigenkapitalvermittlungsprovisionen	1804
d) Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten	1805
e) Keine Teilwertabschreibung bei nicht gewerblichen Fonds	1806
X. Filmfonds	1806
1. Typische Charakteristika	1806
a) Ausgestaltung	1806
b) Produktionsfonds	1806
2. Steuerliche Fragen	1808
a) BMF-Schreiben vom 23.2.2001 und 5.8.2003	1808
b) Kritik am Medienerlass	1811
c) Auswirkungen nach § 15b EStG	1812
XI. Sonstige Fonds	1812
1. Schiffsfonds	1812
a) Typische Ausgestaltung	1812
b) Steuerliche Fragen	1813
2. Windkraftfonds	1814
a) Typische Ausgestaltung	1814
b) Steuerliche Fragen	1815
3. Leasingfonds	1815
a) Wirtschaftliche Rahmenbedingungen	1815
b) Steuerliche Rahmenbedingungen	1816
4. Lebensversicherungsfonds	1817
XII. Private Equity und Venture Capital Fonds	1818
1. Typische Ausgangslage	1818
a) Wirtschaftliche Rahmenbedingungen und Begriffsbestimmung	1818
b) Struktur	1819
2. Einkünfteermittlung der Fonds-KG	1820
a) Steuerliche Renditefaktoren	1820
b) Vermeidung der gewerblichen Prägung und Infektion durch Körperschaften im Gesellschafterkreis	1820
c) Vermeidung der gewerblichen Betätigung nach § 15 Abs. 2 EStG	1820
d) Anwendung von § 15b EStG	1825
XIII. Besteuerung von Initiatoren	1825
1. Einkünfteermittlung bei Zebagesellschaften	1825
a) Grundlagen	1825
b) Einkünfteermittlung für Initiatoren und Sponsoren bei Zebra-KGs	1826
2. Behandlung der Veräußerungsgewinne bei Private Equity Fonds	1826
a) Vorzugsgewinnanteile („Carried Interest“)	1827
b) Gesetzesänderung ab 2004	1828
XIV. Besteuerung der Anleger	1828
1. Struktur der Beteiligung	1828
a) Direkte Beteiligung	1828
b) Treuhandbeteiligung	1828
2. „Durchgriff“ auf persönliche Merkmale des Anlegers	1830
a) Einkünfteerzielungsabsicht	1830
b) Gewerblicher Grundstückshandel	1830
3. Bedeutung des Beitrittszeitpunktes	1832
a) Vertragsgeflecht	1832
b) Vertragliche Verlustzuweisung	1833
c) Verlustverrechnungsschranken	1834
4. Tz. 72 ff. des BMF-Schreibens v. 9.10.2012, BStBl. I 2012, S. 953 zu vermögens- verwaltenden Gesellschaften unter der Abgeltungssteuer	1834
XV. Beteiligung von Inländern an ausländischen Fonds	1835
1. Grundlagen	1835

Inhaltsverzeichnis

a) Direkte Beteiligung	1835
b) Beteiligung über Dachfonds	1836
2. Besonderheiten bei einzelnen Fondsarten	1836
a) Auslands-Immobilienfonds	1836
b) Ausländische Filmfonds	1838
c) Besonderheiten bei ausländischen Private Equity und Venture Capital Fonds	1839
d) Progressionsfonds am Beispiel der Goldfonds	1840
XVI. Sonstiges	1841
1. Umsatzsteuer	1841
a) Steuerbare Leistungen des Fonds	1841
b) Geschäftsführung und Vertretungsleistungen der Gesellschafter an die Gesellschaft	1842
c) Vorsteuerabzug aus Gründungs- und Konzeptionskosten	1842
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1842
a) Erwerbsgegenstand	1842
b) Sonderfragen bei Treuhand-Beteiligungen	1843
3. Verfahrensrecht	1843
a) Einheitliche und gesonderte Feststellung	1843
b) § 360 Abs. 5 AO	1843
 4. Teil. Die Stille Gesellschaft 	
1. Kapitel. Begriff und Bedeutung der Stillen Gesellschaft	
§ 72 Begriff und Bedeutung der Stillen Gesellschaft	1845
I. Einführung	1846
II. Entwicklung der Stillen Gesellschaft	1846
III. Begriff der Stillen Gesellschaft	1848
1. Begriffsumschreibung in §§ 230, 231 HGB	1848
2. Wesentliche Merkmale	1849
a) Beteiligung an einem Handelsgewerbe	1849
b) Fehlende Außenwirkung	1849
c) Beitragsleistung	1849
d) Gewinnbeteiligung	1850
IV. Rechtsnatur der Stillen Gesellschaft	1851
1. Die Stille Gesellschaft als eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1851
2. Die Stille Gesellschaft als Innengesellschaft ohne Gesamthandsvermögen	1851
V. Wirtschaftliche Bedeutung	1852
1. Wirtschaftliche Gründe der Rechtsformwahl	1852
2. Die Stille Beteiligung als Vermögensanlage	1853
3. Steuerrechtliche Motive	1853
4. Gesellschaftsrechtliche Erwägungen	1854
5. Unternehmensnachfolgeregelungen	1855
§ 73 Erscheinungsformen der Stillen Gesellschaft	1855
1. Abgrenzung der Stillen Gesellschaft zu ähnlichen Rechtsverhältnissen	1856
1. Die Unterscheidung zu anderen Personengesellschaften	1856
a) Personenhandelsgesellschaften und Außengesellschaften bürgerlichen Rechts	1856
b) Andere Innengesellschaften	1857
c) Gelegenheitsgesellschaften	1858
d) Unterbeteiligungen	1858
2. Die Unterscheidung von partiarischen Rechtsverhältnissen	1858
a) Allgemeine Unterscheidungsmerkmale	1858
b) Partiarische Darlehen	1859
c) Genußrechte	1860
d) Partiarische Miet-, Pacht- und Lizenzverträge	1861
e) Partiarische Dienstverträge	1862

3. Abgrenzung zu Treuhandverhältnissen	1863
4. Die Vereinbarung paralleler Rechtsverhältnisse	1864
a) Stille Gesellschaft und Austauschverträge	1864
b) Parallele Gesellschaftsverträge	1864
II. Gestaltungsmöglichkeiten des Stillen Gesellschaftsverhältnisses	1864
1. Grundsatz der Vertragsfreiheit	1864
2. Typische und atypische Stille Gesellschaften	1864
3. Merkmale der typischen Stillen Gesellschaft	1865
III. Die atypischen Gesellschaftsformen	1865
1. Merkmale der atypischen Gesellschaft	1865
2. Vermögensbeteiligung des Stillen Gesellschafters	1866
3. Geschäftsführungsbeteiligung des Stillen Gesellschafters	1867
4. Atypische Stille Gesellschaften mit Verbandscharakter	1868
IV. Die steuerliche Mitunternehmerschaft als maßgebliches Abgrenzungskriterium	1870
1. Bedeutung der steuerlichen Mitunternehmerschaft	1870
2. Begriff der steuerlichen Mitunternehmerschaft	1870
§ 74 Die Stille Gesellschaft als Publikumsgesellschaft	1872
I. Überblick	1872
II. Rechtliche Struktur der Beteiligung einer Vielzahl Stiller Gesellschafter	1874
1. Gemeinsame Rechtsausübung der Stillen Gesellschafter	1874
2. Koordination der Rechtsausübung als Bestandteil des Stillen Gesellschaftsvertrages	1875
3. Gemeinsame Verbandsverfassung	1876
III. Besondere Regeln für die Stille Publikumspersonengesellschaft	1877
1. Form, Auslegung und Inhaltskontrolle des Gesellschaftsvertrages	1877
2. Eintritt und Austritt	1877
3. Rechte und Pflichten der Gesellschafter	1880
a) Geschäftsführung	1880
b) Informationsrechte	1882
c) Die Pflicht zur Leistung der Einlage	1882
4. Gesellschaftsorgane	1883
a) Gesellschafterversammlung	1883
b) Beirat	1886
5. Auflösung der Gesellschaft; Auseinandersetzung	1887
§ 75 Gesellschafter der Stillen Gesellschaft	1888
I. Der Geschäftsinhaber	1889
1. Der Geschäftsinhaber als Träger eines kaufmännischen Unternehmens	1889
2. Einzelkaufleute, Personengesellschaften, Erbengemeinschaften	1890
a) Natürliche Personen	1890
b) Personenhandelsgesellschaften	1890
c) Scheinkaufleute	1890
d) Gesellschaften bürgerlichen Rechts	1891
e) Erbengemeinschaften	1891
f) Partnerschaftsgesellschaften	1892
3. Kapitalgesellschaften	1892
4. Eingetragener Verein	1893
5. Eingetragene Genossenschaften	1893
6. EWIV	1894
7. Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit	1894
8. Abwicklungsgesellschaften	1894
9. Juristische Personen gem. § 33 HGB und Unternehmen von Gebietskörperschaften	1894
10. Sparkassen und Landesbanken	1895
11. Grenzüberschreitende stille Gesellschaften	1895
II. Der Stille Gesellschafter	1896
1. Persönliche Voraussetzungen	1896

Inhaltsverzeichnis

2. Zahl der Stillen Gesellschafter	1896
3. Beteiligung am eigenen Unternehmen	1897
§ 76 Errichtung durch Gesellschaftsvertrag	1897
I. Der Gesellschaftsvertrag als Grundlage einer Stillen Gesellschaft	1899
1. Vereinbarung der Gesellschafter	1899
2. Inkrafttreten des Gesellschaftsvertrages	1900
3. Rechtsnatur des Gesellschaftsvertrages	1900
II. Auf das Gesellschaftsverhältnis anzuwendende Rechtsvorschriften	1900
1. Allgemeine Vorschriften	1900
2. Anwendbarkeit des Kreditwesengesetzes	1902
3. Vorschriften des Gesellschaftsrechts	1902
a) Rechtsnormen des HGB und des BGB	1902
b) Gesellschaftsrechtliche Treuepflichten	1903
III. Form des Gesellschaftsvertrags	1904
1. Grundsatz der Formfreiheit	1904
2. Besondere Formvorschriften	1904
3. Folgen eines Formmangels	1905
IV. Gesellschaftsvertrag der atypisch Stillen Gesellschaft mit Verbandscharakter	1905
V. Inhalt des Gesellschaftsvertrags	1906
1. Der notwendige und der zweckmäßige Vertragsinhalt	1906
a) Notwendige Vertragsbestandteile	1906
b) Zweckmäßige Vereinbarungen	1906
2. Die besondere Vertragsgestaltung bei atypischen Stillen Gesellschaften	1908
a) Schuldrechtliche Vermögensbeteiligung	1908
b) Geschäftsführungsbefugnisse des Stillen Gesellschafters	1908
c) Vereinbarungen zur steuerlichen Mitunternehmerschaft	1908
d) Vertragsgestaltung bei mehrgliedrigen Gesellschaften	1908
VI. Gesellschaftsverträge mit Minderjährigen	1909
1. Vertretung durch gesetzliche Vertreter	1909
2. Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung	1910
VII. Gesellschaftsverträge mit Personengesellschaften	1911
1. Personengesellschaften als Geschäftsinhaber	1911
a) Beteiligung typisch Stiller Gesellschafter	1911
b) Beteiligung atypisch Stiller Gesellschafter	1912
2. Personengesellschaften als Stille Gesellschafter	1913
VIII. Gesellschaftsverträge mit Kapitalgesellschaften	1914
1. Aktiengesellschaften als Geschäftsinhaber	1914
a) Der Gesellschaftsvertrag als Teilgewinnabführungsvertrag	1914
b) Besonderheiten bei atypischen Stillen Gesellschaften	1916
2. Aktiengesellschaften als Stille Gesellschafter	1916
3. Gesellschaftsverträge mit Kommanditgesellschaften auf Aktien	1917
4. Gesellschaften mit beschränkter Haftung als Geschäftsinhaber	1917
a) Beteiligung typisch Stiller Gesellschafter	1917
b) Beteiligung atypisch Stiller Gesellschafter	1919
5. Gesellschaften mit beschränkter Haftung als Stille Gesellschafter	1920
§ 77 Beteiligungsbeschränkungen im Gewerbe- und Berufsrecht	1921
1. Gewerberechtliche Beteiligungsverbote	1921
a) Der selbständige Gewerbetreibende in der Stillen Gesellschaft	1921
b) Grundsatz und Beschränkung der freien Rechtsformwahl	1921
2. Berufrechtliche Beteiligungsverbote	1923
a) Berufsspezifische Rechtsformbeschränkungen	1923
b) Berufrechtliche Beteiligungsbeschränkungen	1924
§ 78 Kartellrechtliche Grenzen	1926
1. Stille Gesellschaft und Kartellrecht	1926

2. Kartellverbot (Art. 101 Abs. 1 AEUV und § 1 GWB)	1927
a) Kartellverbot und typisch Stille Gesellschaft	1927
b) Kartellverbot und atypisch Stille Gesellschaft	1929
3. Zusammenschlusskontrolle	1930
a) Vermögenserwerb	1931
b) Kontrollerwerb	1931
c) Anteilerwerb	1932
d) Einflussenerwerb	1932
e) Stille Gesellschaft und Verbundklausel	1933
f) Europäische Fusionskontrolle	1933
§ 79 Steuern bei der Errichtung und der Einlageleistung	1934
I. Umsatzsteuer	1934
1. Fehlende Unternehmereigenschaft der Stillen Gesellschaft	1934
2. Steuerbarkeit von Leistungen des Stillen Gesellschafters	1935
a) Bareinlage	1935
b) Sacheinlage	1936
3. Vorsteuerabzug bezüglich der Leistungsbezüge bei Begründung	1936
II. Grunderwersteuer	1937
III. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1938
 2. Kapitel. Nicht vermögensbezogene und vermögensbezogene Rechte und Pflichten der Gesellschafter 	
§ 80 Geschäftsführung in der Stillen Gesellschaft	1941
I. Die Geschäftsführungskompetenz des Geschäftsinhabers	1941
II. Der Ausschluss des Stillen Gesellschafters von der Geschäftsführung	1942
III. Die Pflicht des Inhabers zur Geschäftsführung	1943
IV. Grenzen der Geschäftstätigkeit des Inhabers	1943
1. Beschränkungen aus Gesellschaftsvertrag und Gesellschaftszweck	1943
2. Beschränkungen bei der Änderung der Inhaberschaft des Unternehmens und der Rechtsform des Geschäftsinhabers	1946
a) Die Veräußerung des Handelsgeschäfts	1946
b) Die Umwandlung des Geschäftsinhabers	1946
c) Der Gesellschafterwechsel beim Geschäftsinhaber	1947
d) Gesellschaftsvertragliche Regelungen	1948
3. Beschränkungen bei der Beteiligung weiterer Dritter am Gewinn	1948
V. Die Rechtsfolgen der Verletzung von Geschäftsführungspflichten des Inhabers	1949
1. Die Beteiligung am Ergebnis unzulässiger Geschäfte	1949
2. Die Klage auf Erfüllung gesellschaftsvertraglicher Pflichten des Geschäftsinhabers	1949
3. Die Unentziehbarkeit der Geschäftsführungsbefugnis des Inhabers	1950
4. Das außerordentliche Kündigungsrecht des Stillen Gesellschafters	1951
5. Schadensersatzpflichten des Geschäftsinhabers und Haftungsmaßstab	1951
§ 81 Rechte der Stillen Gesellschafter	1953
I. Informationsrechte des Stillen Gesellschafters	1954
1. Überblick	1954
a) Ordentliches Informationsrecht	1955
b) Außerordentliches Informationsrecht	1955
c) Allgemeines Informationsrecht	1955
2. Der Gegenstand der gesetzlichen Informationsrechte	1957
a) Allgemein	1957
b) Zeit, Ort und Art	1957
c) Allgemeine Einsichtnahme/Tochterunternehmen	1958
d) Außerordentliche Einsichtnahme aus wichtigem Grund	1958
e) Außerordentliche Einsichtnahme/Tochterunternehmen	1958

Inhaltsverzeichnis

3. Der zeitliche Umfang des Informationsrechts	1959
4. Der persönliche Umfang des Informationsrechts	1959
a) Die Einsicht durch Bevollmächtigte und Sachverständige	1960
b) Die Einsicht durch Abtretungsempfänger	1960
c) Bündelung der Informationsrechte	1960
d) Kosten	1960
5. Der Schuldner des Informations- und Auskunftsanspruchs	1960
6. Einwendungen des Geschäftsinhabers	1961
7. Vertragliche Beschränkungen	1961
8. Die Informationsrechte in der atypischen Stillen Gesellschaft mit Verbandscharakter ..	1962
II. Vereinbarte Mitwirkungs- und Kontrollrechte des Stillen Gesellschafters	1963
1. Gesellschaftsvertraglich vereinbarte Kontrollrechte des Stillen Gesellschafters	1963
a) Erweiterung der Kontrollrechte durch Gesellschaftsvertrag	1963
b) Bündelung	1964
2. Gesellschaftsvertraglich vereinbarte Geschäftsführungsbefugnisse des Stillen Gesellschafters	1964
a) Zustimmung- bzw. Widerspruchsrecht	1965
b) Weisungsbefugnisse	1965
c) Geschäftsführungsbefugnisse	1965
d) Gesteigerte Treuepflichten des an der Geschäftsführung beteiligten Stillen Gesellschafters	1969
e) Die Entziehung der Geschäftsführungsbefugnis des Stillen Gesellschafters	1970
f) Das Handeln des Stillen Gesellschafters gegenüber Dritten	1970
g) Die persönliche Haftung des geschäftsführenden Stillen Gesellschafters	1970
3. Die Mitwirkung Stiller Gesellschafter in sonstigen Organen des Geschäftsinhabers	1972
a) Die Mitwirkung Stiller Gesellschafter im Beirat des Geschäftsinhabers	1972
b) Die Mitwirkung Stiller Gesellschafter in der Gesellschafterversammlung des Geschäftsinhabers	1973
§ 82 Wettbewerbsverbot	1974
I. Wettbewerbsverbote in der Stillen Gesellschaft	1974
II. Das Wettbewerbsverbot des Geschäftsinhabers	1975
1. Umfang	1975
2. Rechtsfolgen	1976
3. Kartellrechtliche Grenzen	1977
III. Das Wettbewerbsverbot des atypisch Stillen Gesellschafters	1977
1. Adressaten	1977
2. Rechtsfolgen	1978
3. Kartellrechtliche Grenzen	1978
IV. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot	1978
§ 83 Einlage des Stillen Gesellschafters	1978
I. Die Pflicht zur Leistung der Vermögenseinlage in das Vermögen des Geschäftsinhabers ..	1979
II. Der Gegenstand der Einlageleistung	1982
1. Geldeinlagen	1982
2. Sacheinlagen	1983
3. Nicht als Einlage geeignete Beiträge: Dienstleistung, Gebrauchsüberlassung und Kredit	1983
III. Die Erbringung der Vermögenseinlage durch Schenkung	1984
IV. Die Erhöhung der Einlageschuld	1985
V. Die Einlagepflicht nach Auflösung der Gesellschaft	1986
VI. Die Gutschrift auf dem Einlagekonto	1986
VII. Die dinglichen und obligatorischen Rechtsverhältnisse bezüglich der Einlage	1986
1. Die Einlage des typisch Stillen Gesellschafters	1986
2. Die Einlage des atypisch Stillen Gesellschafters mit Vermögensbeteiligung	1987
VIII. Die Einlage im Verhältnis zu den Ansprüchen der Drittgläubiger	1988
1. Der gesetzliche Regelfall	1988

2. Der Auseinandersetzungsanspruch als nachrangige Forderung	1989
a) Neuregelung durch das MoMiG	1989
b) Nachrang kapitaleretzender Einlagen	1990
c) Nachrangigkeit aufgrund Rangrücktritts	1993
3. Die eigenkapitalähnliche Einlage	1993
IX. Folgerungen für die Rechtsnatur der Stillen Einlage	1996
§ 84 Bilanzielle und steuerliche Zurechnung des Geschäftsvermögens	1997
I. Die Behandlung des Geschäftsvermögens in der Handelsbilanz der Gesellschafter	1998
1. Allgemeines	1998
2. Die Stille Einlage im Jahresabschluss des Geschäftsinhabers	1999
a) Aktivierung der Einlageleistung	1999
b) Passivierung des Einlageguthabens	2000
c) Auswirkungen der Verlustbeteiligung des Stillen Gesellschafters	2004
3. Die Stille Einlage im Überschuldungsstatus des Geschäftsinhabers	2005
4. Die Stille Einlage im nach IFRS erstellten Jahresabschluss des Geschäftsinhabers	2006
5. Die Stille Einlage in der Handelsbilanz des Stillen Gesellschafters	2007
II. Die steuerliche Zurechnung des Geschäftsvermögens	2008
1. Meinungsstand	2008
2. Auswirkungen auf die Rechtsanwendung	2009
§ 85 Rechnungslegung	2012
I. Die Verpflichtung des Geschäftsinhabers zur Rechnungslegung	2012
1. Rechnungslegung als Geschäftsführungsaufgabe	2012
2. Mitwirkung Stillen Gesellschafters	2013
3. Fristen für die Aufstellung und Vorlage der Jahresrechnung	2015
II. Gegenstand und Inhalt der Rechnungslegung	2015
1. Der Jahresabschluss des Geschäftsinhabers als Rechnungsgrundlage	2015
2. Inhalt der Rechnungslegung	2016
a) Rechnungslegungsgrundsätze	2016
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	2016
c) Stille Reserven	2017
d) Berücksichtigung des Steueraufwands	2018
e) Teilweise Ergebnisverwendung	2018
III. Vereinbarungen zur Gewinnberechnung	2019
1. Ausdrückliche Vereinbarungen	2019
2. Stillschweigende Vereinbarungen – einvernehmliche Rechnungslegung	2019
IV. Die Gesellschafterkonten als Bestandteil der Rechnungslegung	2020
1. Bedeutung	2020
2. Einlagekonto, variables Konto	2020
3. Sonstige Konten	2021
§ 86 Gewinn und Verlust	2021
I. Die Gewinnermittlung bei typischen Stillen Gesellschaften	2022
1. Der Gewinn der Stillen Gesellschaft	2022
a) Ableitung aus dem Gewinn des Geschäftsinhabers	2022
b) Der Gewinn aus dem Geschäftsbetrieb	2022
c) Abgrenzung zum „Betriebsgewinn“	2024
2. Grundsätze der Gewinnermittlung	2025
a) Bedeutung der Gewinnverursachung	2025
b) Gewinnverursachung durch den Geschäftsbetrieb	2025
c) Gewinne aus unzulässigen oder privaten Geschäften	2026
d) Gewinnverursachung durch Dritte	2026
e) Vermögensveränderungen aufgrund unternehmensexterner Umstände	2027
f) Zeitraum der Gewinnverursachung	2028
g) Gewinne aus Stillen Reserven	2029
h) Gewinne aus Geschäftswertveräußerungen	2029

Inhaltsverzeichnis

i) Werterhöhungen im Umlaufvermögen	2030
j) Auflösung von Rücklagen	2030
k) Vorvertragliche Gewinn- und Verlustvorträge	2031
3. Verlustermittlung der Stillen Gesellschaft	2031
II. Die Gewinn- und Verlustermittlung bei atypischen Stillen Gesellschaften	2031
III. Der Anteil des Stillen Gesellschafters am Unternehmensgewinn	2032
1. Gesetzliche Regelung	2032
2. Vereinbarungen zur Gewinnbeteiligung	2033
3. Die steuerliche Anerkennung des Gewinnanteils	2034
4. Entnahmen	2034
IV. Der Anteil des Stillen Gesellschafters am Verlust des Unternehmens	2035
1. Gesetzliche Regelung	2035
2. Vereinbarungen zur Verlustbeteiligung	2035
§ 87 Verfügungen über das Unternehmen des Geschäftsinhabers	2036
I. Die Übertragung des Unternehmens des Geschäftsinhabers	2037
1. Untrennbarkeit von Gesellschaftsanteil und Unternehmen	2037
2. Die Stille Gesellschaft bei einer Unternehmensveräußerung oder Einbringung	2037
3. Zustimmung des Stillen Gesellschafters	2038
4. Veräußerung von Teilen des Unternehmens oder Kapitalanteilen	2039
II. Die Folgen einer Umwandlung des Geschäftsinhabers	2039
1. Umwandlungen gemäß Umwandlungsgesetz	2039
a) Verschmelzung	2040
b) Spaltung	2044
c) Vermögensübertragung	2046
d) Formwechsel	2046
2. Umwandlung von Personengesellschaften kraft Gesetzes	2047
3. Übernahme des Unternehmens einer Personengesellschaft durch einen Gesellschafter	2048
4. Gesellschafterwechsel ohne Umwandlung	2048
§ 88 Verfügungen über die Stille Beteiligung	2049
I. Die Übertragung des Gesellschaftsanteils	2049
1. Übertragbarkeit der Stillen Beteiligung	2049
2. Übertragung der Stillen Beteiligung	2050
a) Abtretung	2050
b) Vertragsübernahme	2051
c) Doppelvertrag	2051
d) Übertragung bei Unternehmensveräußerungen oder Einbringungen	2051
II. Der Gesellschafterwechsel bei einer Umwandlung	2052
1. Folgen einer Verschmelzung oder Spaltung	2052
2. Folgen eines Formwechsels	2052
3. Folgen eines Gesellschafterwechsels	2052
4. Außerordentliche Kündigungsrechte	2053
III. Nießbrauchbestellung und treuhänderische Übertragung	2053
1. Nießbrauch	2053
2. Treuhandschaft	2055
IV. Verpfändung und Pfändung	2055
1. Verpfändung	2055
2. Pfändung	2056
V. Die Umwandlung der Stillen Beteiligung	2057
§ 89 Verfügungen über Gesellschafterrechte	2058
I. Das Abspaltungsverbot und seine Bedeutung	2059
1. Grundsatz der Nichtübertragbarkeit von Gesellschafterrechten	2059
2. Zulässige Rechtsausübung durch Dritte	2059

II. Die zulässigen Verfügungen des Geschäftsinhabers	2060
1. Abtretung der Einlageforderung	2060
2. Abtretung anderer Vermögensrechte	2061
3. Verpfändung und Pfändung von Vermögensrechten	2061
III. Die zulässigen Verfügungen des Stillen Gesellschafter	2061
1. Abtretung des Gewinnanspruchs und des künftigen Auseinandersetzungsguthabens	2061
2. Abtretbarkeit sonstiger Vermögensrechte	2062
3. Nießbrauchsbestellung	2063
4. Pfändung und Verpfändung von Gesellschafterrechten	2063
 § 90 Besteuerung der Erträge und des Vermögens bei der Stillen Gesellschaft	2064
I. Überblick	2065
II. Typische Stille Gesellschaft	2065
1. Besteuerung des Geschäftsinhabers	2065
a) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	2065
b) Gewerbesteuer	2069
2. Besteuerung des typisch Stillen Gesellschafters	2070
a) Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	2070
b) Gewerbesteuer	2078
III. Atypische Stille Gesellschaft	2079
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer	2079
a) Steuersubjekt/Gewinnerzielungssubjekt	2079
b) Gewerbliche Einkünfte des Stillen Gesellschafters/Sonderbetriebsvermögen/ Sonderbetriebsseinnahmen	2081
c) Zeitpunkt der Zurechnung von Gewinnanteilen	2083
d) Verlustanteile des Stillen Gesellschafters	2083
e) Einheitliche und gesonderte Feststellung	2086
f) Thesaurierungsbegünstigung gem. § 34a EStG	2086
g) Steuerermäßigung nach § 35 EStG	2087
h) Anwendung der Zinsabzugsbeschränkung der §§ 4h EStG, 8a KStG	2088
2. Gewerbesteuer	2089
a) Objektive Gewerbesteuerpflicht	2089
b) Subjektive Gewerbesteuerpflicht	2090
c) Freibetrag	2090
3. Beteiligung im finanzgerichtlichen Verfahren	2091
 3. Kapitel. Auflösung, Liquidation und Insolvenz des Geschäftsinhabers	
 § 91 Auflösung der Stillen Gesellschaft	2092
I. Allgemeines	2092
II. Auflösung durch Kündigung	2093
1. Die ordentliche Kündigung	2093
a) Gesetzliche Regelung	2093
b) Schranken der Ausübung des Kündigungsrechts	2094
c) Vertragliche Beschränkungen des Kündigungsrechts	2094
2. Die außerordentliche Kündigung	2095
a) Gesetzliche Regelung	2095
b) Einzelfälle	2096
c) Umdeutung der unwirksamen außerordentlichen in ordentliche Kündigung	2098
d) Die außerordentliche Kündigung bei fehlerhaftem Vertragsschluss	2098
e) Besonderheiten bei der Stillen Publikumsgesellschaft	2098
3. Kündigung durch einen Gesellschaftergläubiger	2099
III. Auflösung durch Ausschluss eines Gesellschafters oder Übernahme des Unternehmens durch einen Gesellschafter	2100

Inhaltsverzeichnis

IV. Auflösung durch den Tod eines Gesellschafters	2100
1. Tod des Geschäftsinhabers	2100
2. Kein Auflösungsgrund: Der Tod des Stillen Gesellschafters	2101
3. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	2102
a) Gestaltungsmöglichkeiten für den Fall des Todes des Geschäftsinhabers	2102
b) Gestaltungsmöglichkeiten für den Fall des Todes des Stillen Gesellschafters	2103
V. Auflösung durch Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen eines Gesellschafters	2104
1. Insolvenz des Geschäftsinhabers	2104
2. Insolvenz des Stillen Gesellschafters	2105
3. Vertragliche Regelungen für den Fall der Insolvenz eines Gesellschafters	2105
VI. Sonstige Auflösungsgründe	2105
1. Ablauf der vereinbarten Vertragsdauer, der Bedingungseintritt und die einvernehmliche Auflösung	2105
2. Rückgewähr der Einlage	2106
3. Zweckerreichung oder Unmöglichkeit der Zweckerreichung	2106
a) Allgemeines	2106
b) Besonderheiten bei der Stillen Publikumsgesellschaft	2106
4. Beendigung der als Geschäftsinhaber beteiligten Handelsgesellschaft	2107
5. Konfusion	2107
6. Veräußerung, Verschmelzung oder Umwandlung des Unternehmens	2107
§ 92 Auseinandersetzung der Stillen Gesellschaft	2108
I. Die Folgen der Gesellschaftsauflösung	2109
1. Auflösung und Beendigung der Gesellschaft	2109
2. Abfindung des Stillen Gesellschafters	2109
II. Das Auseinandersetzungsguthaben bei der typischen Stillen Gesellschaft	2110
1. Die Auseinandersetzungsrechnung	2110
a) Erfolgs- oder Vermögensbilanz?	2110
b) Wertansätze in der Auseinandersetzungsbilanz	2113
2. Berechnung des Auseinandersetzungsguthabens	2115
a) Gesamtabrechnung	2115
b) Berechnung des Guthabens	2116
3. Auseinandersetzungsschulden	2116
III. Das Auseinandersetzungsguthaben bei atypischen Stillen Gesellschaften	2117
1. Stille Gesellschaften mit Geschäftsführungsbeteiligung	2117
2. Stille Gesellschaften mit Vermögensbeteiligung	2117
3. Stille Gesellschaften mit Verbandscharakter	2118
a) Folgen des Ausscheidens einzelner Gesellschafter	2118
b) Berechnung des Guthabens	2119
IV. Die Rechnungslegung	2119
1. Rechnungslegungspflicht des Geschäftsinhabers	2119
a) Rechnungslegung als Geschäftsführungsmaßnahme	2119
b) Fristen	2119
2. Mitwirkungs- und Kontrollrechte des Stillen Gesellschafters	2119
V. Die Auszahlung des Auseinandersetzungsguthabens	2120
1. Entstehung und Fälligkeit	2120
2. Verzinsung	2120
3. Gerichtliche Geltendmachung	2121
a) Verfahren	2121
b) Darlegungs- und Beweislast	2121
4. Abwicklung anderer Ansprüche	2122
VI. Die Abwicklung schwebender Geschäfte	2122
1. Inhalt und Bedeutung der gesetzlichen Regelung	2122
2. Begriff der schwebenden Geschäfte	2123
3. Abwicklung	2123
4. Abrechnung	2123

VII. Vereinbarungen zur Auseinandersetzung	2124
1. Vereinbarungen zu den Auflösungsfolgen	2124
2. Vereinbarungen zur Auseinandersetzungsrechnung	2124
3. Vereinbarungen zu schwebenden Geschäften	2125
§ 93 Auseinandersetzungsansprüche in der Insolvenz des Geschäftsinhabers	2125
I. Die Auseinandersetzung der Gesellschafter in der Insolvenz des Geschäftsinhabers	2126
II. Der Auseinandersetzungsanspruch als Insolvenzforderung	2128
1. Die Forderung wegen der Einlage als Insolvenzforderung	2128
2. Fälle der Nachrangigkeit der Einlageforderung	2129
a) Nachrang aufgrund Gesetzes	2129
b) Stille Beteiligungen mit Rangrücktritt	2131
c) Eigenkapital gleichgestellte Einlagen	2131
III. Die Pflicht zur Einzahlung einer rückständigen Einlage zur Insolvenzmasse	2132
IV. Die Anfechtung der Einlagenrückgewähr	2133
1. Die Anfechtung nach § 136 InsO	2133
2. Die Anfechtung nach § 135 InsO	2136
§ 94 Steuerliche Folgen der Auflösung	2137
I. Die typische stille Gesellschaft	2138
1. Die Beendigung der typisch stillen Gesellschaft	2138
a) Auflösung einer stillen Gesellschaft, die bis zum 1. Januar 2009 begründet wurde	2138
b) Auflösung einer stillen Gesellschaft, die nach dem 31. Dezember 2008 begründet wurde	2139
2. Die Veräußerung der Stillen Beteiligung	2140
a) Veräußerung einer typisch stillen Gesellschaft, die im Privatvermögen des stillen Gesellschafters gehalten wird	2140
b) Veräußerung einer im Betriebsvermögen gehaltenen typisch stillen Gesellschaft	2141
II. Die atypische Stille Gesellschaft	2141
1. Überblick	2141
2. Die Auflösung und Beendigung der atypischen stillen Gesellschaft durch Ausscheiden des stillen Gesellschafters	2142
a) Aufgabegewinn bzw. -verlust auf Ebene des atypisch stillen Gesellschafters	2142
b) Anschaffungskosten auf Ebene des Geschäftsinhabers	2143
c) Begünstigungsmöglichkeiten eines gewerblichen Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns	2143
3. Die Auflösung und Beendigung der atypischen stillen Gesellschaft durch Übereignung des Unternehmens auf den atypisch stillen Gesellschafter	2143
4. Die Übertragung auf Dritte	2144
5. Weitergehende Auswirkungen des Gesellschafterwechsels	2144
a) Aufwirkungen auf einen Zinsvortrag gem. § 4h EStG auf Ebene der stillen Gesellschaft	2144
b) Auswirkungen auf Thesaurierungsbegünstigung auf Ebene der stillen Gesellschaft	2145
6. Gewerbesteuerliche Auswirkungen	2145
a) Gewerbesteuerliche Behandlung eines Aufgabegewinns bzw. Veräußerungsgewinns	2145
b) Auswirkungen auf gewerbesteuerliche Verlustvorträge	2146

5. Teil. Die fehlerhafte Gesellschaft

§ 95 Die fehlerhafte Stille Gesellschaft	2147
I. Allgemeines	2148
1. Grundlegendes zur fehlerhaften Gesellschaft	2148
2. Anwendung dieser Grundsätze auf die stille Gesellschaft?	2149
a) Meinungsstand	2149
b) Stellungnahme	2150

Inhaltsverzeichnis

c) Grundsätze über die fehlerhafte Gesellschaft auch bei zweigliedriger stiller Gesellschaft	2151
II. Anlegerschutz in der fehlerhaften stillen Gesellschaft	2151
1. Wirtschaftlicher Hintergrund	2151
2. Rechtliche Hauptfragen	2152
a) Typische Fehlerquellen	2152
b) Rückwirkende Nichtigkeit oder Kündigung für die Zukunft	2152
c) Bestehen eines Schadensersatzanspruchs?	2152
d) Abwicklung verbundener Darlehensverträge	2152
3. Typische Fehlerquellen bei der stillen Beteiligung durch Verbraucher	2152
a) Geltung der Haustürwiderrufs-Vorschriften im Gesellschaftsrecht?	2152
b) Arglistige Täuschung	2154
c) Weitere Fehlerquellen	2155
4. Rechtsfolgen fehlerbehafteter stiller Gesellschaften	2156
a) Allgemeines	2156
b) Involzugsetzung einer fehlerhaften stillen Gesellschaft	2156
5. Schadensersatzansprüche des stillen Gesellschafters	2156
a) Ausgangssituation	2156
b) Rechtsprechung des Bundesgerichtshofs	2156
c) Dogmatische Einordnung	2157
d) Wahlrecht des stillen Gesellschafters/Kombination der Ansprüche	2158
6. Kreditfinanzierte Einlage bei fehlerhafter stiller Beteiligung	2159
a) Trennung zwischen Gesellschaftsvertrag und Darlehensvertrag	2159
b) Verbindung gemäß § 358 BGB	2159
c) Widerrufsrecht des Verbrauchers	2160
d) Einwendungsdurchgriff gemäß § 359 BGB	2161
 § 96 Die Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft bei (Anlage-)Kommanditgesellschaften	2162
I. Grundlagen	2163
1. Die Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft bei Personengesellschaften	2163
2. Die Anwendung der Grundsätze der fehlerhaften Gesellschaft auf rechtsgeschäftliche Änderungen einer bereits bestehenden KG	2164
a) Organisationsrelevante Geschäfte	2164
b) Notwendigkeit einer rechtsgeschäftlichen Grundlage	2164
c) Relevante Mängel	2164
d) Mängel der Vertretungsmacht und fehlende Einbeziehung	2165
e) Vollzug des Änderungsgeschäftes	2166
f) Ausnahmen	2167
g) Verbraucherschutz	2167
h) Berufung auf Treu und Glauben und den Wegfall der Geschäftsgrundlage	2167
II. Einzelne fehlerhafte Änderungen der KG	2167
1. Einführung	2167
2. Der fehlerhafte Beitritt	2167
a) Rechtsgeschäftliche Grundlage	2167
b) Fehlerhaftigkeit	2168
c) Vollzug	2169
d) Wirkung des fehlerhaften Beitritts: Haftung und Arglistenrede	2169
e) Beitritt nicht voll Geschäftsfähiger	2169
f) Geltendmachung	2170
g) Rechtsfolgen und finanzielle Risiken für Gesellschafter	2171
3. Fehlerhaftes Ausscheiden	2172
a) Der Tatbestand des Ausscheidens	2172
b) Mögliche Fehler	2172
c) Vollzug	2172
d) Wirkung	2172
e) Schutz nicht voll Geschäftsfähiger	2173
f) Geltendmachung	2173

4. Fehlerhafte Rechtsnachfolge in die Gesellschafterstellung	2174
a) Rechtsgeschäftliche Nachfolge	2174
b) Rechtsnachfolge von Todes wegen	2175
5. Fehlerhafte Auflösung	2175
a) Meinungsstand	2175
b) Geltendmachung	2176
6. Sonstige fehlerhafte Vertrags- und Strukturänderungen	2176
a) Ausgangslage	2176
b) Einzelfälle	2176
c) Offene Fragen	2177
d) Abgrenzung zur Nichtigkeitsklage	2178
III. Rechtsstellung fehlerhaft beigetretener Kapitalanleger	2179
1. Rechtsfolgen für Kommanditisten	2179
a) Isolierter Beitritt	2179
b) Kreditfinanzierter Beitritt als „verbundenes Geschäft“	2180
2. Rechtsfolgen für mittelbare Gesellschafter	2181
a) Treugeber als „wirtschaftlicher Vertragspartner“ der Gesellschaft	2181
b) Keine unmittelbare Haftung	2181
c) Die Innenhaftung der Treugeber	2181
Sachverzeichnis	2183