

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<b>I. Einführung .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Wesen der KG .....</b>	<b>3</b>
1. Gesellschaftsrechtliche Struktur .....	3
1.1 Die KG in Historie und Gegenwart .....	3
1.2 Grundbegriffe .....	3
1.3 Die Entstehung der KG .....	4
1.4 Der Gesellschaftsvertrag und andere Gründungsakte .....	6
1.5 Die Funktionsweise der KG (Überblick zum Innen- und Außenverhältnis) .....	6
1.6 Die Beteiligung an einer KG .....	7
1.7 Beendigung der KG .....	8
1.8 Sonstiges (Arbeits- und Sozialversicherungsrecht sowie Insolvenzrecht) .....	8
1.9 Zusammenfassung .....	9
2. Handelsrechtliche Fragen .....	9
2.1 Die Kaufmannseigenschaft .....	9
2.1.1 Die Kaufmannseigenschaft der KG .....	10
2.1.2 Die Kaufmannseigenschaft des Komplementärs .....	10
2.1.3 Die Kaufmannseigenschaft des Kommanditisten .....	10
2.2 Der Jahresabschluss .....	10
2.2.1 Buchführungspflicht .....	10
2.2.2 Bestandteil des Jahresabschlusses .....	11
2.2.3 Inhalt, insbesondere Unterscheidung zum Einzelunternehmen und zu den Kapitalgesellschaften .....	11
2.2.4 Internationalrechtliche Einflüsse .....	12
2.2.4.1 Europäisches Gemeinschaftsrecht und die KG .....	12
2.2.4.2 IAS (IFRS) und die KG .....	12
2.3 Publizitätserfordernis .....	13
2.3.1 Grundsätzliches .....	13
2.3.2 Folgerung .....	13
2.3.3 Anmeldung einer KG in alter und neuer Form .....	13
2.3.3.1 Die historische Version .....	13
2.3.3.2 Die aktuelle Version .....	14
2.3.4 Sonstige Offenlegungspflichten .....	15
2.4 Prüfungserfordernis .....	15
2.5 Firma und Sitz .....	15
2.6 Zusammenfassung .....	16

3.	Steuerrechtliche Grundentscheidung	16
3.1	Die KG im Verfahrensrecht	16
3.2	Die KG im System der einkommensteuerlichen Mitunternehmerschaft	17
3.2.1	Begriff der Mitunternehmerschaft	17
3.2.2	Folgen aus der Mitunternehmerschaft	18
3.3	Die steuerliche Gewinnermittlung der KG	19
3.3.1	Grundlegendes	19
3.3.2	Schema zur steuerlichen Gewinnermittlung bei einer KG	19
3.3.3	Erläuterungen zum Schema	20
3.3.3.1	Gewinnermittlung auf der kollektiven Stufe	20
3.3.3.2	Ergebnis aus der einzelnen Ergänzungsbilanz	21
3.3.3.3	Gewinnermittlung auf der individuellen Stufe	21
3.3.3.4	Abschließende Fallstudie	21
3.4	Die KG und die Gesellschafter in der Gewerbesteuer	23
3.5	Umsatzsteuer bei der KG	23
3.6	Die übrigen Real- und Verkehrssteuern	23
3.7	Sonstiges (§ 35 EStG und Solidaritätszuschlag)	24
3.8	Zusammenfassung	24
4.	Rechtsformwahl: Gründe für die KG	24
4.1	Außersteuerliche Motive	25
4.1.1	Kostengründe	25
4.1.2	Gesellschaftsrechtliche Überlegungen	25
4.2	Steuerliche Motive	25
<b>III.</b>	<b>Gründung der KG – Der Gesellschaftsvertrag</b>	<b>27</b>
1.	Gesellschaftsrechtliche Grundbegriffe und interdisziplinäres Vorverständnis	27
1.1	Die KG als Gesamthandsgemeinschaft	27
1.2	Die KG als Personenhandelsgesellschaft im System der Personengesellschaften	28
1.3	Die Beteiligung an der KG – Technische Fragen	29
2.	Gründungsvorgang und Gesellschaftsvertrag einer KG	31
2.1	Das Gründungsstadium	31
2.2	Der Unterschied zwischen »Vor-Kapitalgesellschaft« und »Vor-KG«	31
2.3	Der Gesellschaftsvertrag (= Überblick zum Recht der KG)	32
2.3.1	Der Pflichtkatalog im Einzelnen – Der rechtliche Kernbereich der KG	33
2.3.1.1	Die Gesellschafter	33
2.3.1.2	Der Gesellschaftszweck	34
2.3.1.3	Die Firma	35
2.3.1.4	Der Sitz	36
2.3.1.5	Beginn der KG	38
2.3.1.6	Die Vertretungsmacht	38

2.3.1.7	Die Haftenlage (§ 162 HGB) – Grundsätze . . . . .	38
2.3.2	Optionale Angaben – Gründung und laufender Betrieb . . . . .	39
2.3.2.1	Die Leitungsmacht (= der Managementbereich) . . . . .	39
2.3.2.2	Beschlussfassung und Grundlagengeschäfte . . . . .	41
2.3.2.3	Die Konten bei der KG . . . . .	43
2.3.2.4	Aufwendungsersatz und Geschäftsführervergütung . . . . .	46
2.3.2.5	Sonstige Sozialansprüche und Sozialverpflichtungen, insbesondere die Treuepflicht und das Wettbewerbsverbot . . . . .	48
2.3.2.6	Überblick zu den weiteren Regelungsbereichen eines Gesellschaftsvertrages . . . . .	51
3.	Einlagen und Beiträge – Gesellschafterleistungen . . . . .	51
3.1	Grundsätze . . . . .	51
3.1.1	Art der Beiträge (Einlagen), insbesondere Gegenstand der Sacheinlage (immaterielle Wirtschaftsgüter, Nutzungsrechte, auch: Nutzungen und Dienstleistungen?) . . . . .	53
3.1.2	Bewertung der Sacheinlage . . . . .	56
3.2	Steuerrechtliche Beurteilung der Einlagen . . . . .	57
3.2.1	Grundzüge/Aufbau . . . . .	57
3.2.2	Einlage von Privatvermögen . . . . .	59
3.2.3	Einlage von Betriebsvermögen . . . . .	63
3.2.3.1	Historischer Rückblick und gesetzliche Wertung . . . . .	63
3.2.3.2	Die Regelung im Einzelnen . . . . .	65
3.2.3.3	Prüfungsschema . . . . .	66
3.2.3.4	Zusammenfassendes Beispiel . . . . .	67
3.3	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG . . . . .	67
3.3.1	Einführung . . . . .	67
3.3.2	Die Voraussetzungen des § 24 UmwStG . . . . .	68
3.3.3	Rechtsfolgen der Einbringung . . . . .	69
3.3.4	Änderungen des § 24 UmwStG aufgrund des SStEG (2006) sowie des JStG 2009 . . . . .	72
3.3.5	Einführendes Beispiel zu § 24 UmwStG . . . . .	74
3.3.6	Das Wahlrecht und die unterschiedliche Interessenslage (Fortführung des Beispiels) . . . . .	76
3.3.6.1	Die Variante »gemeiner Wert« . . . . .	77
3.3.6.2	Beispiele zur Buchwertvariante . . . . .	78
3.3.6.3	Zwischenwertvariante . . . . .	80
3.3.7	Spezialprobleme bei § 24 UmwStG . . . . .	80
3.3.7.1	Zuzahlung in das Privatvermögen des bisherigen Einzelunternehmers . . . . .	81
3.3.7.2	Gegenstand der Einbringung und Voraussetzung für das Wahlrecht . . . . .	83
3.4	(Sach-)Einlage und Einbringung in den Verkehrsteuern . . . . .	84
3.4.1	Behandlung in der Umsatzsteuer . . . . .	84
3.4.2	Behandlung in der Grunderwerbsteuer . . . . .	85
4.	Besondere Erscheinungsformen der KG . . . . .	85
5.	Steuerlich motivierte KG – Sonderformen . . . . .	86

<b>IV. Der laufende Betrieb der KG</b> .....	<b>89</b>
1. Gesellschaftsrecht .....	89
1.1 Organe der KG – Überblick .....	89
1.2 Status der Gesellschafter im Außenverhältnis .....	89
1.2.1 Grundsätzliches .....	89
1.2.2 Status der Komplementäre .....	90
1.2.2.1 Gesetzliches Leitbild .....	90
1.2.2.2 Vertragliche Modifikationen .....	91
1.2.2.3 Abberufung der Komplementäre .....	92
1.2.2.4 Folgen bei Verstößen gegen die Leitungsregelung .....	93
1.2.2.5 Musterpassus für Leitungsmacht eines Komplementärs .....	94
1.2.3 Status des Kommanditisten .....	94
1.2.3.1 Übersicht zur Gesetzeslage .....	94
1.2.3.2 Einbeziehung der Kommanditisten in die Leitungsebene .....	95
1.2.3.3 Der Sonderfall: Die actio pro socio (Gesellschafterklage) .....	95
1.3 Die Gesellschafterversammlung und die Beschlussfassung .....	96
1.3.1 Form des Beschlusses .....	96
1.3.2 Fehlerhafte Beschlüsse und ihre Anfechtung .....	97
1.4 Der Beirat .....	97
2. Handelsrecht, insbesondere die Haftung .....	98
2.1 Allgemeines zur Haftung – Gemeinsamkeiten .....	98
2.1.1 Haftung der Gesellschafter ist nicht identisch mit Haftung der Personengesellschaft (KG) .....	98
2.1.2 Die so genannte Akzessorietät der Haftung und die Gesamtschuldfrage .....	100
2.1.2.1 Haftungsschuld ist keine Gesamtschuld .....	100
2.1.2.2 Die Herleitung der Haftungsschuld .....	101
2.1.3 Die Insolvenz der Gesellschaft als »Nagelprobe« der Gesellschafter-Haftung .....	101
2.2 Die Haftung der Komplementäre .....	101
2.2.1 Grundsätzliche Charakterisierung .....	101
2.2.2 Einzelheiten .....	102
2.2.3 Einwendungen des Komplementärs (gegen die Inanspruchnahme) ..	105
2.2.3.1 Einwendungen der KG als eigene Einwendungen .....	105
2.2.3.2 Bestehende Anfechtungsmöglichkeiten seitens der KG .....	105
2.2.3.3 Aufrechnungslagen .....	105
2.2.3.4 Persönliche Einwendungen des Komplementärs .....	106
2.2.3.5 Problemfälle .....	106
2.2.3.6 Altschulden der KG und »junge« Komplementäre .....	106
2.2.3.7 Die Haftung im Prozess und in der Vollstreckung .....	107
2.3 Die Haftung der Kommanditisten im Einzelnen .....	107
2.3.1 Hauptcharakteristika der Kommanditisten-Haftung .....	108
2.3.2 Leistung der Einlage (§§ 171 f. HGB) .....	109
2.3.2.1 Leistung der Bareinlage .....	110
2.3.2.2 Die objektive Werthaltigkeit, insbesondere bei der Sacheinlage .....	111
2.3.3 Wiederaufleben der Haftung .....	112

2.3.3.1	Rückzahlung der Einlage . . . . .	112
2.3.3.2	Gewinnentnahmen und Scheingewinnentnahmen . . . . .	113
2.3.4	Einwendungen der Kommanditisten . . . . .	114
2.3.5	Haftung bei Eintritt eines Kommanditisten . . . . .	114
2.3.6	Haftung bei Ausscheiden des Kommanditisten . . . . .	115
2.3.7	Haftung bei Übertragung des Kommanditanteils . . . . .	115
2.3.8	Kommanditistenhaftung in der Insolvenz . . . . .	115
2.4	Haftungsbeschränkungen (bzw. -freizeichnungen) . . . . .	116
2.4.1	Die grundsätzliche Rechtsfrage . . . . .	116
2.4.2	Vorschläge (Mustervereinbarungen) . . . . .	117
2.5	Die Haftung, das negative Kapitalkonto und das Steuerrecht . . . . .	117
2.6	Anteilsverpfändung und sonstige Belastung des Gesellschaftsanteils . . . . .	117
2.6.1	Grundsätzliches . . . . .	117
2.6.2	Verpfändung der Anteile . . . . .	118
2.6.3	Weitere Belastungen . . . . .	118
3.	Steuerrecht – Die KG in der Einkommensteuer . . . . .	119
3.1	Die Besteuerung des laufenden Gewinns . . . . .	119
3.1.1	Grundzüge . . . . .	119
3.1.2	Ebene der Mitunternehmerschaft . . . . .	120
3.1.2.1	Die gewerblich tätige Mitunternehmerschaft . . . . .	120
3.1.2.2	Die gewerblich geprägte Personengesellschaft . . . . .	121
3.1.2.3	Die weder gewerblich tätige noch gewerblich geprägte KG (und die sog. Zebra-Gesellschaft) . . . . .	123
3.1.3	Ebene der Gesellschafter (Mitunternehmer-Initiative und Mitunternehmer-Risiko) . . . . .	125
3.1.3.1	Mitunternehmer-Initiative . . . . .	126
3.1.3.2	Mitunternehmer-Risiko . . . . .	126
3.1.3.3	Einzelfälle . . . . .	127
3.1.3.4	Die verdeckte Mitunternehmerschaft . . . . .	129
3.1.3.5	Die doppelstöckige (mehrstöckige) KG . . . . .	130
3.2	Die Technik der Gewinnermittlung: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer einer KG . . . . .	131
3.2.1	Einführung: Zweistufige Gewinnermittlung . . . . .	131
3.2.2	Der Hintergrund der Regelung . . . . .	132
3.2.2.1	»Gewinnanteil« . . . . .	132
3.2.2.2	»Vergütungen für Tätigkeit im Dienst der KG und für die Überlassung von Wirtschaftsgütern« . . . . .	133
3.2.2.3	Die Ergänzungsbilanz bei der KG . . . . .	135
3.2.2.4	Die Tätigkeitsvergütung als Sonder-Betriebseinnahme, Gewinnvorweg oder Entnahme? . . . . .	136
3.3	Das steuerliche Betriebsvermögen als Grundlage des Gewinns . . . . .	139
3.3.1	Überblick . . . . .	139
3.3.2	Schema zur steuerlichen Gewinnermittlung bei einer KG (Gewinn für das Jahr 10) . . . . .	139
3.3.3	Die Gewinnermittlung auf der 1. Stufe (I): Das Steuerergebnis der KG als Gesamthand. . . . .	140

3.3.3.1	Die Steuerbilanz der KG (als Gesamthandsgemeinschaft) . . . . .	141
3.3.3.2	Auswirkungen auf die Gewinnermittlung (gleichzeitig: Einführung in die finanzamtliche Gewinnkorrektur) . . . . .	141
3.3.3.3	Geänderte Gewinnverteilung, insbesondere bei späteren Betriebsprüfungs-Feststellungen . . . . .	144
3.3.4	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis. . . . .	144
3.3.5	Das Sonderbetriebsvermögen und die Sonderbilanz . . . . .	147
3.3.5.1	Übersicht . . . . .	147
3.3.5.2	Das Sonderbetriebsvermögen I . . . . .	148
3.3.5.3	Das Sonderbetriebsvermögen II . . . . .	153
3.4	Sonderfragen der Gewinnermittlung einer KG. . . . .	156
3.4.1	Die Übertragung von betrieblichen Wirtschaftsgütern auf die KG und umgekehrt. . . . .	156
3.4.1.1	Historischer Rückblick und gesetzliche Wertung . . . . .	156
3.4.1.2	Die Neuregelung im Detail. . . . .	158
3.5	Verluste bei der KG, insbesondere das negative Kapitalkonto und § 15a EStG . . . . .	160
3.5.1	Der Grundtatbestand von § 15a Abs. 1 und Abs. 2 EStG. . . . .	163
3.5.1.1	Der Begriff »Anteil am Verlust« der Kommanditgesellschaft . . . . .	164
3.5.1.2	Der Begriff »Kapitalkonto des Kommanditisten« . . . . .	165
3.5.1.3	Wirkungsweise des § 15a EStG (§ 15a Abs. 2 EStG). . . . .	170
3.5.2	Die überschießende Außenhaftung von § 15a Abs. 1 S. 2 und 3 EStG. . . . .	172
3.5.3	Zusammenfassende Übersicht über § 15a Abs. 1 EStG . . . . .	173
3.5.4	Einlage- und Haftungsminderung nach § 15a Abs. 3 EStG . . . . .	174
3.5.4.1	Sinn und Zweck der Ausnahmeregelung. . . . .	174
3.5.4.2	Die Einlageminderung . . . . .	175
3.5.4.3	Die Haftungsminderung . . . . .	177
3.5.5	Die gesonderte Feststellung des verrechenbaren Verlustes . . . . .	179
3.5.6	Die Ausweitung des Anwendungsbereiches von § 15a EStG . . . . .	180
3.5.6.1	Vergleichbare Unternehmer im Sinne des § 15a Abs. 5 EStG . . . . .	180
3.5.6.2	§ 15a EStG bei anderen Einkunftsarten . . . . .	181
3.5.7	Konkurrenzfragen . . . . .	182
3.5.8	Ausscheiden des Kommanditisten und die Beendigung der Kommanditgesellschaft . . . . .	182
3.5.8.1	Behandlung der verrechenbaren Verluste . . . . .	183
3.5.8.2	Behandlung des negativen Kapitalkontos . . . . .	183
3.5.8.3	Behandlung beim Erwerber . . . . .	184
3.5.9	Besonderheiten . . . . .	184
3.5.9.1	Doppelstöckige Personengesellschaften . . . . .	184
3.5.9.2	§ 15a EStG bei der GmbH & Co. KG . . . . .	185
3.5.9.3	Rechtsformwechsel der KG und § 15a EStG . . . . .	185
3.5.9.4	Unentgeltliche Übertragung der Kommandit-Beteiligung . . . . .	186
3.6	Die Beteiligung an einer KG und ihre bilanzmäßige Behandlung . . . . .	187
3.6.1	Überblick und Problemstellung . . . . .	187
3.6.2	Die Bilanzierung der Beteiligung . . . . .	188

3.6.2.1	Die Beteiligung in der Handelsbilanz . . . . .	188
3.6.2.2	Die Beteiligung in der Steuerbilanz . . . . .	189
3.6.2.3	Alternativvorschlag: Beteiligung an der KG als Wirtschaftsgut . . . . .	192
3.7	Die Thesaurierungsbegünstigung des § 34a EStG . . . . .	193
3.7.1	Einführung und Entstehung des § 34a EStG . . . . .	193
3.7.2	Die Regelung im Überblick . . . . .	194
3.7.2.1	Systematische Einordnung . . . . .	194
3.7.2.2	Die Regelung in schematischer Darstellung . . . . .	195
3.7.2.3	Regelungsinhalt des § 34a EStG . . . . .	195
3.7.3	Die Tatbestandsmerkmale für den »nicht entnommenen Gewinn« . . . . .	196
3.7.3.1	Thesaurierungsbegünstigung . . . . .	196
3.7.3.2	Einfluss der persönlichen Steuerpflicht . . . . .	203
3.7.3.3	Gewinneinkünfte . . . . .	203
3.7.3.4	Ausnahme für Veräußerungsgewinne (Rz. 4–6 BMF) . . . . .	204
3.7.3.5	Antragsrecht . . . . .	204
3.7.3.6	Nachversteuerung . . . . .	205
4.	Steuerrecht – Die KG in den sonstigen Steuern . . . . .	216
4.1	Die KG in der Gewerbesteuer und in den sonstigen Realsteuern . . . . .	216
4.1.1	Die KG als Steuergegenstand der Gewerbesteuer . . . . .	218
4.1.2	Die sachliche Steuerpflicht . . . . .	219
4.1.3	Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht . . . . .	220
4.1.4	Die Frage nach dem Steuerschuldner . . . . .	221
4.1.5	Besonderheiten bei den Besteuerungsgrundlagen . . . . .	221
4.1.5.1	Die eigentliche Besteuerungsgrundlage . . . . .	221
4.1.5.2	Überblick über relevante Hinzurechnungen und Kürzungen . . . . .	222
4.1.6	Der Gewerbeverlust bei der KG . . . . .	224
4.1.7	Das Tarifrecht . . . . .	227
4.1.8	Zusammenfassendes Schema . . . . .	227
4.1.9	Zerlegung des Steuermessbetrages . . . . .	227
4.1.10	Die Auswirkungen der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer . . . . .	228
4.1.10.1	Die Anrechnung gemäß § 35 EStG . . . . .	228
4.1.10.2	Die Rückstellung der Gewerbesteuer . . . . .	231
4.1.11	Die KG bei der Grundsteuer . . . . .	232
4.2	Die KG in der Umsatzsteuer und in den sonstigen Verkehrssteuern (GrErwSt) . . . . .	232
4.2.1	Die KG in der Umsatzsteuer . . . . .	233
4.2.1.1	Die Unternehmerfähigkeit der KG . . . . .	233
4.2.1.2	Die Unternehmerfähigkeit der Gesellschafter . . . . .	233
4.2.1.3	Begründung und Übertragung der Beteiligung sowie die Geschäftsveräußerung (§ 1 Abs. 1a UStG oder/und § 4 Nr. 8 f. UStG) . . . . .	237
4.2.2	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft . . . . .	237
4.2.3	Die KG in der umsatzsteuerlichen Organschaft . . . . .	238
4.2.3.1	Eingliederungsvoraussetzungen . . . . .	238
4.2.3.2	Rechtsfolge . . . . .	239
4.2.4	Steuerbarer Umsatz und Entgelt als Bemessungsgrundlage . . . . .	239

4.2.5	Vorsteuerabzug ( § 15 UStG) . . . . .	240
4.2.5.1	Voraussetzungen . . . . .	240
4.2.5.2	Berichtigung (§ 15a UStG) . . . . .	240
4.2.6	Zeitraum der Besteuerung (§ 16 UStG) . . . . .	241
4.2.7	Innergemeinschaftliche Umsätze. . . . .	241
4.2.8	Neuerungen im Umsatzsteuerrecht 2010 . . . . .	241
4.2.9	Die KG und die Grunderwerbsteuer. . . . .	242
4.2.9.1	Übertragungsvorgänge von/auf eine(r) Gesamthand. . . . .	242
4.2.9.2	Änderungen im Gesellschafterbestand und Anteilsvereinigung bei einer KG . . . . .	243
<b>V.</b>	<b>Umwandlung . . . . .</b>	<b>245</b>
1.	Überblick . . . . .	245
2.	Handelsrechtlich relevante Regelungen . . . . .	245
2.1	Die Verschmelzung nach UmwG . . . . .	245
2.1.1	Handelsrechtliche Bilanzierung (Verschmelzung). . . . .	247
2.1.1.1	Bilanzierung beim übertragenden Rechtsträger . . . . .	247
2.1.1.2	Bilanzierung beim übernehmenden Rechtsträger (KG) . . . . .	247
2.2	Die Spaltung . . . . .	248
2.2.1	Abspaltung zur Aufnahme oder Neugründung . . . . .	249
2.2.2	Ausgliederung zur Aufnahme oder Neugründung . . . . .	249
2.2.3	Der Formwechsel . . . . .	249
3.	Die Steuern bei der Verschmelzung . . . . .	250
3.1	Motive für die Umwandlung . . . . .	250
3.2	Verschmelzungen von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften (KG) . . . . .	251
3.2.1	Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Gesellschaft . . . . .	252
3.2.1.1	Ansatz mit dem gemeinen Wert . . . . .	253
3.2.1.2	Ansatz mit dem Buchwert/Zwischenwert. . . . .	253
3.2.2	Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übernehmenden KG . . .	254
3.2.2.1	Übernahme der Wertansätze der übertragenden Kapitalgesellschaft durch die übernehmende KG (§ 4 Abs. 1 UmwStG). . . . .	254
3.2.2.2	Der Eintritt der übernehmenden KG in die Rechtsstellung der übertragenden Kapitalgesellschaft (§ 4 Abs. 2 UmwStG) . . . . .	256
3.2.2.3	Bemessung der AfA bei Ansatz der Wirtschaftsgüter über Buchwert. . . . .	257
3.2.2.4	Ermittlung und Berechnung des Übernahmeergebnisses · (§ 4 Abs. 4 UmwStG) . . . . .	257
3.2.2.5	Hinzurechnung eines Sperrbetrages gemäß § 50c EStG (§ 4 Abs. 5 UmwStG) . . . . .	258
3.2.2.6	Die steuerlichen Folgen eines Übernahmeverlustes (§ 4 Abs. 6 UmwStG) . . . . .	258



3.2.2.7	Die steuerlichen Folgen eines Übernahmegewinns (§ 4 Abs. 7 UmwStG) . . . . .	258
3.2.3	Auswirkungen bei den Anteilseignern . . . . .	259
3.2.3.1	Grundzüge . . . . .	259
3.2.3.2	Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der Anteilseigner . . . . .	261
3.2.4	Vermögensübergang auf eine KG ohne Betriebsvermögen . . . . .	262
3.2.4.1	Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der übertragenden Gesellschaft . . . . .	262
3.2.4.2	Steuerliche Auswirkungen auf der Ebene der Gesellschafter . . . . .	262
3.2.5	Übernahmefolgegewinn . . . . .	263
3.2.6	Abschließendes Fallbeispiel . . . . .	264
3.2.7	Exkurs: Abgrenzung der Verschmelzung zu vergleichbaren Maßnahmen (Überblick) . . . . .	266
3.3	Der Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine KG . . . . .	267
3.4	Die Umwandlung von der GmbH in eine GmbH & Co. KG . . . . .	267

<b>VI.</b>	<b>Gesellschafterwechsel . . . . .</b>	<b>269</b>
1.	Überblick . . . . .	269
2.	Eintritt eines Gesellschafters . . . . .	269
2.1	Gesellschaftsrechtliche Fragen . . . . .	269
2.1.1	Aufnahmevertrag . . . . .	269
2.1.1.1	Rechtsnatur und Formbedürftigkeit . . . . .	269
2.1.1.2	Inhalt des Aufnahmevertrages . . . . .	269
2.1.1.3	Anmeldung zum Handelsregister . . . . .	271
2.1.2	Haftung . . . . .	272
2.1.2.1	Haftung des eintretenden persönlich haftenden Gesellschafters . . . . .	272
2.1.2.2	Haftung des eintretenden Kommanditisten . . . . .	272
2.2	Steuerrechtliche Fragen . . . . .	273
2.2.1	Grundfall des § 24 UmwStG . . . . .	273
2.2.2	Ergänzungsbilanzen bei Gesellschaftereintritt . . . . .	273
2.2.2.1	Anschaffungskosten über dem Buchwert . . . . .	273
2.2.2.2	Anschaffungskosten unter dem Buchwert . . . . .	275
3.	Übertragung der Gesellschafterstellung . . . . .	275
3.1	Übertragungsvertrag . . . . .	275
3.1.1	Rechtsnatur und Formbedürftigkeit . . . . .	275
3.1.2	Gegenstand der Übertragung . . . . .	276
3.1.3	Zustimmung der Mitgesellschafter . . . . .	277
3.1.4	»Change of Control«-Klauseln, Vorkaufs- und Mitverkaufsrechte . . . . .	277
3.1.4.1	»Change of Control«-Klauseln . . . . .	277
3.1.4.2	Verkaufs- und Vorerwerbsrechte . . . . .	278
3.1.4.3	Mitverkaufsrechte . . . . .	279
3.2	Haftung . . . . .	280
3.2.1	Übertragung des Gesellschaftsanteils eines persönlich haftenden Gesellschafters (Komplementärs) . . . . .	280

3.2.1.1	Haftung des Veräußerers . . . . .	280
3.2.1.2	Haftung des Erwerbers . . . . .	281
3.2.2	Übertragung des Gesellschaftsanteils eines Kommanditisten . . . . .	281
3.2.2.1	Haftung des Veräußerers und des Erwerbers . . . . .	281
3.2.2.2	Übertragung im Wege der Sonderrechtsnachfolge . . . . .	281
3.2.2.3	Haftung des Erwerbers vor Eintragung . . . . .	282
3.2.3	Handelsregisteranmeldung . . . . .	283
3.3	Steuerliche Folgen der Übertragung . . . . .	284
3.3.1	Einkommensteuer . . . . .	284
3.3.1.1	Zeitpunkt der Veräußerung . . . . .	284
3.3.1.2	Behandlung beim Veräußerer . . . . .	285
3.3.1.3	Behandlung beim Erwerber . . . . .	298
3.3.2	Gewerbsteuer . . . . .	300
3.3.3	Umsatzsteuer . . . . .	301
3.3.4	Grunderwerbsteuer . . . . .	301
4.	Umwandlung der Gesellschafterstellung . . . . .	302
4.1	Vereinbarung der Gesellschafter . . . . .	302
4.2	Haftung . . . . .	303
4.2.1	Kommanditist wird Komplementär . . . . .	303
4.2.2	Komplementär wird Kommanditist . . . . .	303
4.3	Steuerliche Folgen . . . . .	304
5.	Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	304
5.1	Austrittsvereinbarung . . . . .	304
5.2	Kündigung . . . . .	305
5.2.1	Ordentliche Kündigung . . . . .	305
5.2.2	Außerordentliche Kündigung . . . . .	306
5.2.3	Kündigungserklärung . . . . .	306
5.2.4	Kündigungsfrist . . . . .	306
5.3	Ausschluss eines Gesellschafters . . . . .	307
5.3.1	Gesetzliche Regelung – Die Ausschlussklage . . . . .	307
5.3.1.1	Ausschlussgründe . . . . .	307
5.3.1.2	Verfahren und Rechtsfolge . . . . .	308
5.3.2	Gesellschaftsvertragliche Regelungen zum Ausschluss . . . . .	309
5.3.2.1	Vereinbarungen zum Ausschlussverfahren . . . . .	309
5.3.2.2	Vereinbarungen zum Ausschlussgrund . . . . .	310
5.3.2.3	Ausübungskontrolle . . . . .	311
5.4	Tod eines Gesellschafters . . . . .	312
5.4.1	Gesetzliche Regelung . . . . .	313
5.4.1.1	Tod eines Komplementärs . . . . .	313
5.4.1.2	Tod eines Kommanditisten . . . . .	314
5.4.2	Vertragliche Gestaltungen . . . . .	317
5.4.2.1	Auflösungsklauseln . . . . .	317
5.4.2.2	Fortsetzungsklauseln . . . . .	318
5.4.2.3	Nachfolgeklauseln . . . . .	319
5.4.2.4	Eintrittsklauseln . . . . .	324
5.4.2.5	Abfindung weichender Erben . . . . .	325

5.4.3	Steuerliche Folgen beim Tode eines Gesellschafters . . . . .	326
5.4.3.1	Einkommensteuer . . . . .	326
5.4.3.2	Gewerbesteuer . . . . .	329
5.4.3.3	Umsatzsteuer . . . . .	329
5.4.3.4	Grunderwerbsteuer . . . . .	329
5.4.3.5	Erbschaftsteuer . . . . .	330
6.	Rechtsfolgen des Ausscheidens . . . . .	333
6.1	Nachhaftung des ausgeschiedenen Gesellschafters . . . . .	333
6.2	Abfindung . . . . .	334
6.2.1	Gesetzliche Regelung . . . . .	334
6.2.2	Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregelungen . . . . .	335
6.2.3	Grenzen der rechtlichen Zulässigkeit von Abfindungsklauseln . . . . .	336
6.2.3.1	Tod eines Gesellschafters . . . . .	336
6.2.3.2	Mitarbeiterbeteiligung . . . . .	337
6.2.3.3	Ausschluss eines Gesellschafters aus wichtigem Grund . . . . .	337
6.2.3.4	Gläubigerbenachteiligung . . . . .	337
6.2.3.5	Langfristige Auszahlungsbedingungen . . . . .	338
6.2.3.6	Erhebliches Missverhältnis zwischen Abfindung und wirklichem Wert . . . . .	338
6.2.3.7	Rechtsfolgen unzulässiger Abfindungsklauseln . . . . .	338
6.2.4	Grundmuster von Abfindungsklauseln . . . . .	339
6.2.4.1	Buchwertklausel . . . . .	339
6.2.4.2	Substanzwertklauseln . . . . .	340
6.2.4.3	An steuerlichen Regelungen orientierte Klauseln . . . . .	341
6.2.4.4	Ertragswertklauseln . . . . .	342
6.2.4.5	Zusammenfassende Empfehlung zu den Abfindungsklauseln . . . . .	343
<b>VII.</b>	<b>Beendigung der KG . . . . .</b>	<b>347</b>
1.	Auflösung . . . . .	347
1.1	Gesetzliche Auflösungsgründe. . . . .	347
1.1.1	Beendigung durch Zeitablauf . . . . .	348
1.1.2	Beendigung durch Beschluss der Gesellschafter . . . . .	348
1.1.3	Beendigung durch Insolvenz der Gesellschaft . . . . .	349
1.1.4	Beendigung durch gerichtliche Entscheidung . . . . .	349
1.1.4.1	Vorliegen eines wichtigen Grundes . . . . .	349
1.1.4.2	Prozessuales Verfahren . . . . .	350
1.2	Gesellschaftsvertragliche Regelungen. . . . .	350
1.3	Durchführung der Abwicklung (Liquidation) . . . . .	351
1.3.1	Gesetzliche Regelung . . . . .	351
1.3.1.1	Beendigung der laufenden Geschäfte . . . . .	352
1.3.1.2	Bilanzen . . . . .	353
1.3.1.3	Anmeldung zum Handelsregister . . . . .	354
1.3.2	Vertragliche Regelungen zur Liquidation . . . . .	355

2.	Insolvenz . . . . .	355
2.1	Insolvenzgründe. . . . .	356
2.2	Antragsberechtigung. . . . .	356
2.3	Rechtsfolgen der Eröffnung des Insolvenzverfahrens . . . . .	357
2.4	Verwertung des Gesellschaftsvermögens . . . . .	357
3.	Steuerliche Folgen der Beendigung . . . . .	358
3.1	Einkommensteuer. . . . .	358
3.1.1	Veräußerung des Gewerbebetriebes. . . . .	358
3.1.2	Veräußerung oder Aufgabe eines Teilbetriebes. . . . .	359
3.1.3	Aufgabe des Gewerbebetriebes. . . . .	360
3.1.4	Bestimmung des Veräußerungs- oder Aufgabegewinns . . . . .	361
3.2	Gewerbsteuer . . . . .	363
3.3	Umsatzsteuer . . . . .	363
3.4	Grunderwerbsteuer . . . . .	364
3.5	Erbschaft- oder Schenkungsteuer . . . . .	364
4.	Die Realteilung der KG . . . . .	364
4.1	Grundzüge der Realteilung . . . . .	364
4.1.1	Historische Einleitung und gesellschaftsrechtlicher Hintergrund . . . . .	364
4.1.2	Tatbestand und Rechtsfolgen bei einer Realteilung von steuerfunktionalen Einheiten . . . . .	367
4.1.3	Einzelwirtschaftsgüter als Teilungsmassen . . . . .	369
4.1.4	Der Mitunternehmeranteil (Kommandit- wie Komplementärbeteiligung) als Teilungsgegenstand . . . . .	370
4.1.5	Realteilung mit Spitzenausgleich . . . . .	371
4.1.6	Auswirkungen auf andere Steuern . . . . .	373
4.2	Exkurs: Realteilung – KG und Erbauseinandersetzung (unter Einbeziehung des PV) . . . . .	374
4.2.1	Dogmatische Grundzüge . . . . .	374
4.2.2	Realteilung (Betriebsvermögen) ohne Abfindungszahlungen . . . . .	375
4.2.3	Realteilung (Betriebsvermögen) mit Abfindungszahlung . . . . .	375
4.2.4	Realteilung (Privatvermögen) ohne Abfindungszahlung . . . . .	376
4.2.5	Realteilung (Privatvermögen) mit Abfindungszahlung . . . . .	377
4.2.6	Realteilung eines Mischnachlasses . . . . .	378
4.2.6.1	Teilung ohne Abfindungszahlungen . . . . .	378
4.2.6.2	Teilung mit Abfindungszahlungen . . . . .	380
4.2.7	Die (insbesondere gegenständliche) Teilauseinandersetzung . . . . .	380
<b>VIII.</b>	<b>Die GmbH &amp; Co. KG und andere Doppelgesellschaften (UG &amp; Co., Ltd. &amp; Co., KGaA &amp; Co., Stiftung &amp; Co.) . . . . .</b>	<b>381</b>
1.	Handelsrecht . . . . .	381
1.1	Der Unterschied zwischen Publikums-KG und GmbH & Co. KG . . . . .	381
1.2	Vorweg: Die Publikums-KG (geschlossene Kurzdarstellung) . . . . .	382
1.2.1	Erscheinungsform . . . . .	382

1.2.2	Zivilrechtliche Besonderheiten . . . . .	382
1.2.2.1	Die so genannte Prospekthaftung . . . . .	382
1.2.2.2	Sonstiges, insbesondere Fragen zum Gesellschaftsvertrag . . . . .	383
1.2.3	Steuerrechtlicher Anhang: § 15b EStG und die Publikums-KG . . . . .	384
1.2.3.1	Steuerliche Verluste bei Verlustzuweisungsgesellschaften (§ 15b EStG) . . . . .	384
1.2.3.2	Der Tatbestand des § 15b EStG, insb. der Begriff der modellhaften Gestaltung . . . . .	384
1.3	Die GmbH & Co. KG im Handels- und Gesellschaftsrecht . . . . .	386
1.3.1	Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG. . . . .	386
1.3.2	Ein praktisches (und zusammenfassendes) Beispiel: Ein Immobilienfonds in der Rechtsform einer GmbH & Co. KG . . . . .	386
1.3.2.1	Allgemeine wirtschaftliche und steuerliche Überlegungen . . . . .	386
1.3.2.2	Gesellschaftsrechtliche Gestaltung . . . . .	387
1.3.3	Abweichungen vom Regelstatut der KG . . . . .	390
1.3.3.1	Gründung und Gesellschaftsvertrag. . . . .	390
1.3.3.2	Das Sonderrecht der »Vor-GmbH« und das Haftungsszenario bei der GmbH in Gründung . . . . .	391
1.3.3.3	Sonstige handelsrechtliche Abweichungen . . . . .	396
1.3.4	Abschließendes Beispiel für die Haftung einer GmbH & Co. KG. . . . .	397
2.	Steuerrecht – Die GmbH & Co. KG (inkl. UG & Co. KG) . . . . .	399
2.1	Grundsatzverständnis und Erscheinungsformen . . . . .	399
2.2	Die Gewinnermittlung bei der GmbH & Co. KG . . . . .	402
2.3	Das Betriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG . . . . .	404
2.3.1	Der Eigenkapitalausweis . . . . .	404
2.3.2	Die steuerbilanziellen Fragen . . . . .	405
2.3.2.1	Der Grundfall: Der GmbH-Geschäftsanteil (GA) als Sonder-BV II. . . . .	405
2.3.2.2	Pensionsrückstellungen bei einer GmbH & Co. KG . . . . .	409
2.4	Besonderheiten . . . . .	410
2.4.1	Die einheitliche GmbH & Co. KG . . . . .	410
2.4.2	Die »Einmann«-GmbH & Co. KG . . . . .	410
2.4.3	Die Familien-GmbH & Co. KG. . . . .	411
2.4.4	GmbH & Co. KG und gewerblicher Grundstückshandel . . . . .	411
2.4.5	Die Anteilsveräußerung . . . . .	411
2.4.6	Die verdeckte Gewinnausschüttung bei der GmbH & Co. KG . . . . .	413
2.4.7	Entnahmen und Einlagen bei der GmbH & Co. KG . . . . .	415
2.4.8	Die »Körperschaftsklausel« – Zusammenfassung . . . . .	416
2.4.9	§ 15a EStG bei einer GmbH & Co. KG. . . . .	417
2.5	Die Unternehmergeellschaft & Co. KG . . . . .	417
3.	Die Limited & Co. KG . . . . .	418
3.1	Allgemeines . . . . .	418
3.1.1	Rechtsfähigkeit der Limited (inkl. Limited & Co.) . . . . .	418
3.1.2	Gründung der Limited (& Co. KG). . . . .	418
3.2	Rechnungslegung der Limited (& Co. KG) . . . . .	419
3.3	Ertragsteuerliche Behandlung der Limited (& Co. KG) in Deutschland. . . . .	419

3.3.1	Besteuerung der Limited & Co. KG . . . . .	419
3.3.1.1	Allgemeines . . . . .	419
3.3.1.2	Gepräge­theorie bei der Limited & Co. KG? . . . . .	419
3.3.1.3	Laufende Einkünfte der Limited & Co. KG . . . . .	419
3.3.1.4	Angemessenheit der Gewinnverteilung . . . . .	420
4.	Die Kapitalgesellschaft – KGaA bzw. die GmbH & Co. KGaA . . . . .	420
5.	Die Stiftung & Co. KG . . . . .	422
5.1	Allgemeines . . . . .	422
5.2	Ertragsteuerliche Behandlung der Stiftung & Co. KG . . . . .	422
5.2.1	Allgemeine ertragsteuerliche und verfahrensrechtliche Einordnung . . . . .	422
5.2.2	Gepräge­theorie bei der Stiftung & Co. KG? . . . . .	422
5.2.3	Laufende Einkünfte . . . . .	422
5.2.4	Sonderbilanzen und Sondervergütungen . . . . .	423
5.2.5	Angemessenheit der Gewinnverteilung . . . . .	424
5.2.6	Gewerbsteuerliche Besonderheiten . . . . .	424
5.3	Die Stiftung & Co. KG im Vergleich zu anderen Doppelgesellschaften . . . . .	424
5.3.1	Kapitalausstattung . . . . .	424
5.3.2	Publizität und Rechnungslegung. . . . .	425
5.3.3	Mitbestimmung. . . . .	425
5.3.4	Ertragsteuerliche Behandlung. . . . .	425
5.3.4.1	Anwendung der Gepräge­theorie . . . . .	425
5.3.4.2	Angemessenheit der Gewinnverteilung – verdeckte Gewinnausschüttung? . . . . .	426
	<b>Literaturverzeichnis. . . . .</b>	<b>427</b>
	<b>Anhang . . . . .</b>	<b>429</b>
1.	Aufnahmevertrag . . . . .	429
2.	KG-Gesellschaftsvertrag – einfach – . . . . .	430
3.	KG-Gesellschaftsvertrag – ausführlich – . . . . .	434
4.	Gesellschaftsvertrag einer GmbH & Co. KG . . . . .	445
5.	Grenzen der rechtlichen Zulässigkeit von Abfindungsklauseln . . . . .	449
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>451</b>