

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------|------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort zur 6. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| Einleitung | 1 |

Teil I

| | |
|--|----|
| Grundlagen | 3 |
| 1. Wesen des Freien Berufs in Deutschland und Zugang zur Partnerschaft | 3 |
| 1.1 Begriff des Freien Berufs | 3 |
| 1.2 Partnerschaftsgesellschaftsfähige Berufe (§ 1 Abs. 2 PartGG) ... | 8 |
| 1.2.1 Die Heilberufe | 8 |
| 1.2.2 Rechts-, wirtschafts- und steuerberatende Berufe | 10 |
| 1.2.2.1 Zugang für Wirtschaftsprüfer | 11 |
| 1.2.2.2 Zugang für Steuerberater | 12 |
| 1.2.2.3 Zugang für Rechtsanwälte und Patentanwälte | 13 |
| 1.2.3 Technische und naturwissenschaftlich orientierte Berufe | 14 |
| 1.2.4 Publizistisch Schaffende und Nachschaffende | 16 |
| 1.2.5 Wissenschaftler, Künstler, Schriftsteller, Lehrer und Erzieher ... | 16 |
| 1.3 Möglichkeit für interprofessionelle Zusammenschlüsse in der Partnerschaftsgesellschaft | 18 |
| 1.3.1 Interprofessionelle Zusammenschlüsse im Berufsrecht der Ärzte | 18 |
| 1.3.2 Interprofessionelle Zusammenschlüsse im Berufsrecht der rechts-, wirtschafts- und steuerberatenden Berufe | 19 |
| 1.3.3 Interprofessionelle Zusammenschlüsse im Berufsrecht der Ingenieure und Architekten | 20 |
| 1.3.4 Aktuelle Rechtsprechung zur Zulässigkeit interprofessioneller Partnerschaften | 20 |
| 2. Entstehungsgeschichte des Partnerschaftsgesellschaftsgesetzes | 22 |
| 2.1 Erste Gesetzesentwürfe der 1970er-Jahre | 22 |
| 2.2 Das Gesetzgebungsverfahren zum Partnerschaftsgesetz | 23 |
| 2.2.1 Der Referentenentwurf des Bundesministeriums der Justiz | 23 |
| 2.2.2 Der Regierungsentwurf eines Partnerschaftsgesetzes | 24 |
| 2.2.3 Inkrafttreten der Partnerschaftsregisterverordnung (PRV) | 26 |
| 2.3 Änderungen des Gesetzes zwischen 1998 und 2008 | 26 |
| 2.4 Einführung der Partnerschaftsgesellschaft mbB im Jahr 2013 | 28 |
| 2.4.1 Das Gesetzgebungsverfahren | 28 |
| 2.4.2 Spezielle Vorschriften für die Partnerschaftsgesellschaft mbB ... | 30 |
| 2.5 Aktuelle Änderungen des Gesetzes seit 2015 | 31 |
| 3. Stellung des Partnerschaftsgesetzes im Rechtssystem | 32 |
| 3.1 Vorrang des Berufsrechts (§ 1 Abs. 3 PartGG) | 32 |
| 3.2 Verweisungen auf das Recht der OHG | 33 |
| 3.3 Subsidiäre Anwendbarkeit der Vorschriften über die Gesell- schaft bürgerlichen Rechts (§ 1 Abs. 4 PartGG) | 34 |

Teil II

| | |
|--|-----------|
| Die Partnerschaftsgesellschaft im Zivilrecht | 35 |
| 1. Voraussetzungen und Charakteristika der Partnerschaftsgesellschaft (§ 1 PartGG) | 35 |
| 1.1 Zugangsvoraussetzungen für Partner | 35 |
| 1.2 Die Partnerschaftsgesellschaft als Berufsausübungsgesellschaft | 35 |
| 1.3 Berufsgruppen mit Zugang zur Partnerschaftsgesellschaft mbB ... | 37 |
| 2. Name der Partnerschaftsgesellschaft (§ 2 PartGG) | 39 |
| 2.1 Mindestbestandteile des Partnerschaftsgesellschaftsnamens | 39 |
| 2.2 Exklusivität des Zusatzes „und Partner“ für Partnerschaftsgesellschaften | 41 |
| 2.3 Entsprechende Anwendbarkeit handelsrechtlicher Vorschriften ... | 42 |
| 2.4 Name der Partnerschaftsgesellschaft mbB | 45 |
| 2.5 Besonderheiten für Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften | 46 |
| 3. Partnerschaftsgesellschaftsvertrag (§ 3 PartGG) | 47 |
| 3.1 Mindestinhalt | 47 |
| 3.2 Notwendigkeit der Schriftform | 49 |
| 3.3 Rechtsfolgen eines Verstoßes gegen die Formvorschriften und Mindestauflagen | 49 |
| 3.4 Checkliste für einen Partnerschaftsgesellschaftsvertrag | 50 |
| 4. Partnerschaftsregister (§§ 4 und 5 PartGG) | 52 |
| 4.1 Funktionen des Registers | 52 |
| 4.2 Inhalt der Eintragung | 54 |
| 4.3 Erklärungen nach der Partnerschaftsregisterverordnung | 57 |
| 4.4 Verweis auf handelsrechtliche Vorschriften | 58 |
| 4.5 Gebühren in Partnerschaftsregistersachen | 60 |
| 5. Rechtsverhältnis der Partner untereinander (§ 6 PartGG) | 61 |
| 5.1 Verweis auf handelsrechtliche Vorschriften | 61 |
| 5.2 Geschäftsführung in der Partnerschaft | 64 |
| 5.3 Beschlussfassung durch die Gesellschafter | 67 |
| 5.4 Gewinn- und Verlustverteilung | 68 |
| 6. Rechtsverhältnis der Partner zu Dritten (§§ 7, 8 PartGG) | 69 |
| 6.1 Konstitutive Wirkung der Registereintragung | 69 |
| 6.2 Rechtliche Selbstständigkeit | 71 |
| 6.3 Vertretung der Partnerschaftsgesellschaft | 72 |
| 6.3.1 Vertretung durch die Partner | 72 |
| 6.3.2 Erteilung von Handlungsvollmachten | 74 |
| 6.4 Haftung für Verbindlichkeiten (§ 8 PartGG) | 74 |
| 6.4.1 Grundsatz der gesamtschuldnerischen Haftung (§ 8 Abs. 1 PartGG) | 75 |
| 6.4.2 Haftungskonzentration auf bestimmte Partner (§ 8 Abs. 2 PartGG) | 77 |
| 6.4.2.1 Haftung für Schäden aus fehlerhafter Berufsausübung | 77 |
| 6.4.2.2 Haftungskonzentration auf die auftragsbearbeitenden Partner | 78 |
| 6.4.2.3 Berufsrechtliche Haftungskonzentration | 81 |
| 6.4.2.4 Haftungsbeschränkung auf einen Höchstbetrag | 82 |

| | | |
|--|--|------------|
| 6.4.2.5 | Interner Haftungsausgleich | 83 |
| 6.5 | Haftungskonzept der Partnerschaftsgesellschaft mbB | 84 |
| 6.6 | Haftung der interprofessionellen Partnerschaftsgesellschaft | 88 |
| 7. | Ausscheiden eines Partners und Beendigung der Partnerschaftsgesellschaft (§ 9 PartGG) | 90 |
| 7.1 | Ausscheiden eines Partners | 90 |
| 7.1.1 | Ausscheiden durch Tod | 91 |
| 7.1.2 | Kündigung durch einen Partner | 91 |
| 7.1.3 | Ausschluss eines Partners durch gerichtlichen Entscheid | 93 |
| 7.1.4 | Ausscheiden eines Partners durch endgültigen Verlust der Berufszulassung | 94 |
| 7.1.5 | Abfindung ausgeschiedener Partner | 95 |
| 7.1.6 | Nachhaftung der Partner | 96 |
| 7.2 | Auflösung der Partnerschaftsgesellschaft | 97 |
| 8. | Anteilsübertragung und Nachfolgeregelungen | 98 |
| 8.1 | Möglichkeit der Anteilsübertragung | 98 |
| 8.2 | Unvererblichkeit der Beteiligung | 98 |
| 9. | Liquidation der Partnerschaftsgesellschaft (§ 10 PartGG) | 100 |
| 10. | Rechnungslegung und Buchführungspflicht | 103 |
| 11. | Umwandlungsmöglichkeiten | 104 |
| 11.1 | Formwechsel von der GbR in die Partnerschaft sowie der Weg von der Partnerschaftsgesellschaft in die Partnerschaft mbB | 104 |
| 11.1.1 | Aus der GbR in die Partnerschaft | 104 |
| 11.1.2 | Aus der GbR in die Partnerschaftsgesellschaft mbB | 105 |
| 11.1.3 | Aus der Partnerschaft in die Partnerschaftsgesellschaft mbB | 105 |
| 11.2 | Umwandlungsmöglichkeiten nach dem Umwandlungsgesetz | 106 |
| Teil III | | |
| Die Partnerschaftsgesellschaft im Steuerrecht | | 111 |
| 1. | Einführung | 111 |
| 1.1 | Relative Rechtsfähigkeit der Partnerschaftsgesellschaft | 111 |
| 1.2 | Besteuerungsgrundlagen | 111 |
| 2. | Steuerliche Abgrenzung zwischen Freiberuflern und Gewerbetreibenden | 113 |
| 2.1 | Abgrenzung der Einkunftsarten | 113 |
| 2.2 | Freiberufliche Mitunternehmerschaft in der Partnerschaftsgesellschaft | 115 |
| 2.3 | Umklassifizierung der Einkünfte der Partnerschaftsgesellschaft in gewerbliche Einkünfte | 116 |
| 2.3.1 | Geringfügige gewerbliche Tätigkeiten | 117 |
| 2.3.2 | Beteiligung an einer gewerblichen Personengesellschaft | 118 |
| 2.3.3 | Beteiligung Berufsfremder | 119 |
| 2.3.4 | Interdisziplinäre Partnerschaften | 121 |
| 2.3.5 | Beschäftigung fachlich qualifizierter Mitarbeiter | 122 |
| 2.4 | Steuerliche Konsequenzen im Fall einer Einordnung der Partnerschaftsgesellschaft als Gewerbebetrieb | 123 |
| 3. | Steuerliche Besonderheiten der Partnerschaftsgesellschaft | 124 |
| 3.1 | Gewinnermittlung | 124 |
| 3.2 | Betriebsvermögen der Partnerschaftsgesellschaft | 125 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 3.3 | Pensionszusagen an Partner | 127 |
| 3.4 | Steuerfolgen bei Gründung und Umstrukturierungen | 128 |
| 3.4.1 | Steuerfolgen beim Eintritt eines Partners | 128 |
| 3.4.2 | Behandlung des Praxiswerts | 128 |
| 3.4.3 | Steuerfolgen bei Ausscheiden eines Partners | 129 |
| 3.4.4 | Umwandlungsbesteuerung | 130 |
| 3.5 | Folgen von Schadensersatzforderungen bei gesetzlicher Haftungskonzentration auf einen Partner (§ 8 Abs. 2 PartGG) ... | 132 |
| 3.5.1 | Ersatzanspruch der Partnerschaftsgesellschaft gegen den verursachenden Partner | 132 |
| 3.5.2 | Ersatzanspruch des den Schaden verursachenden Partners gegen die Partnerschaftsgesellschaft | 133 |
| 3.5.3 | Verlustverrechnung mit anderen Einkünften | 133 |
| 4. | Steuerliche Belastung | 134 |
| 4.1 | Veranlagungssimulation zur laufenden Besteuerung: Grundfall ... | 134 |
| 4.1.1 | Handelsrechtliche Gewinnermittlung der Gesellschaft | 135 |
| 4.1.2 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Partnerschaftsgesellschaft“ | 136 |
| 4.1.3 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Freiberufler-GmbH“ | 137 |
| 4.1.4 | Zusammenfassung der Steuerbelastung im Grundfall | 137 |
| 4.2 | Veranlagungssimulation zur laufenden Besteuerung: Berücksichtigung von vertraglichen Beziehungen | 138 |
| 4.2.1 | Handelsrechtliche Gewinnermittlung der Gesellschaft | 138 |
| 4.2.2 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Partnerschaftsgesellschaft“ | 139 |
| 4.2.3 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens der Partner im Falle der Rechtsformwahl „Freiberufler-GmbH“ | 140 |
| 4.2.4 | Zusammenfassung der Steuerbelastung bei vertraglichen Beziehungen | 141 |
| 4.3 | Ergebnisse | 141 |

Teil IV

| | | |
|--|--|------------|
| Die Partnerschaftsgesellschaft im Rechtsformvergleich unter Berücksichtigung betriebswirtschaftlicher Kriterien bei der Wahl der Rechtsform | | 143 |
| 1. | Die Wahl der Rechtsform als Entscheidungsproblem für Freiberufler | 143 |
| 1.1 | Methodische Vorüberlegungen | 143 |
| 1.2 | Zielsystem für den Zusammenschluss von Freiberuflern | 144 |
| 2. | Zulässige Rechtsformen für den Zusammenschluss von Freiberuflern | 146 |
| 2.1 | Durch das Gesellschaftsrecht vorgegebene Rechtsformen | 146 |
| 2.1.1 | Rechtsformen nach deutschem Gesellschaftsrecht | 146 |
| 2.1.2 | Rechtsformen nach europäischem Gesellschaftsrecht | 149 |
| 2.1.3 | Rechtsformen nach dem Recht anderer europäischer Staaten | 149 |
| 2.2 | Nach dem Berufsrecht zulässige Rechtsformen | 150 |
| 2.2.1 | Berufsrecht der Ärzte | 150 |
| 2.2.2 | Berufsrecht der rechts-, wirtschafts- und steuerberatenden Berufe | 152 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 2.2.3 | Berufsrecht der Architekten und beratenden Ingenieure | 153 |
| 2.2.4 | Gewährleistung der unabhängigen freien Berufsausübung | 154 |
| 2.3 | Auswahl relevanter Rechtsformen für den Rechtsformvergleich | 155 |
| 3. | Vergleich der für Freiberufler relevanten Rechtsformen GbR, GmbH und Partnerschaftsgesellschaft | 157 |
| 3.1 | Rechtsformspezifische Aufwendungen | 157 |
| 3.1.1 | Gründungskosten | 157 |
| 3.1.2 | Rechnungslegung und Prüfung | 158 |
| 3.1.3 | Publizitätspflicht | 159 |
| 3.1.4 | Laufende Beiträge | 160 |
| 3.2 | Steuerliche Belastung | 160 |
| 3.2.1 | Durch das Körperschaftsteuersystem bedingte steuerliche Belastung | 160 |
| 3.2.2 | Vermeidung einer zusätzlichen Belastung durch Gewerbesteuer | 161 |
| 3.2.3 | Gestaltungsmöglichkeiten durch Wahl der Gewinnermitt- lungsmethode sowie durch Ausschüttungspolitik | 162 |
| 3.2.4 | Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten | 163 |
| 3.2.5 | Besteuerung von Veräußerungsgewinnen | 163 |
| 3.3 | Gewinn- und Verlustverteilung, Entnahmen | 164 |
| 3.3.1 | Gewinn- und Verlustverteilung | 164 |
| 3.3.2 | Entnahmen aus dem Gewinn des laufenden Geschäftsjahres | 165 |
| 3.3.3 | Gestaltungsmöglichkeiten hinsichtlich der Altersversorgung | 166 |
| 3.4 | Möglichkeiten der Kapitalaufbringung | 167 |
| 3.4.1 | Eigenfinanzierung | 167 |
| 3.4.2 | Fremdfinanzierung | 168 |
| 3.5 | Möglichkeiten der Haftungsbeschränkung | 169 |
| 3.5.1 | Haftung in der GbR | 169 |
| 3.5.2 | Haftung in der Partnerschaftsgesellschaft | 170 |
| 3.5.3 | Haftung in der GmbH | 171 |
| 3.6 | Flexibilität der Gesellschaft | 172 |
| 3.6.1 | Reaktionsfähigkeit auf interne Veränderungen | 172 |
| 3.6.2 | Eignung für überregionale Zusammenschlüsse | 173 |
| 3.6.3 | Beteiligungsfähigkeit und Aufnahme von Gesellschaftern | 173 |
| 3.6.4 | Ausscheiden von Gesellschaftern und Vererbbarkeit der Gesell- schaftsanteile | 175 |
| 3.6.5 | Veräußerbarkeit der Gesellschaftsanteile | 176 |
| 3.6.6 | Ausschluss von Gesellschaftern | 176 |
| 3.6.7 | Umwandlungsmöglichkeiten | 177 |
| 3.7 | Image und Name der Gesellschaften | 178 |
| 3.7.1 | Image der Gesellschaft | 178 |
| 3.7.2 | Kontinuität des Namens bzw. der Firma der Gesellschaft | 178 |
| 3.8 | Möglichkeit der interprofessionellen Berufsausübung | 179 |

Teil V

| | |
|---|------------|
| Zusammenfassung und Ergebnis des Rechtsformenvergleichs | 181 |
| 1. Wesentliche Strukturmerkmale der Partnerschaftsgesellschaft und der Partnerschaftsgesellschaft mbB | 181 |
| 2. Wesentliche Ergebnisse des Rechtsformvergleichs | 182 |
| 2.1 Wesentliche Vor- und Nachteile gegenüber der GmbH | 182 |
| 2.2 Wesentliche Vor- und Nachteile gegenüber der GbR | 183 |
| Literaturverzeichnis | 185 |
| Stichwortverzeichnis | 189 |