

# Inhaltsverzeichnis

## A. Einführung

I. Rechtstatsachen, wirtschaftliche Funktionen und Typen der GmbH .....	1
1. Rechtstatsächliches .....	1
2. Wirtschaftliche Funktionen und Typen der GmbH .....	2
II. Die Struktur der GmbH .....	5
1. Grundlagen .....	5
2. Aufgabenverteilung in der GmbH – Mögliche Gestaltungsformen .....	6
3. Die steuerrechtliche Behandlung der GmbH .....	8
III. Die Entwicklung des GmbH-Rechts – Die Neuregelungen durch das MoMiG .....	13
1. Das GmbH-Recht als Materie im Fluss .....	13
2. Das MoMiG als grundlegende Reform des GmbH-Rechts .....	14

## B. Gründung einer GmbH

I. Gewöhnliche Bargründung .....	21
1. Vollmacht zur Gründung .....	21
2. Gründungsurkunde .....	23
3. Liste der Gesellschafter .....	33
4. Anfrage an die IHK zur Unbedenklichkeit der Firma .....	34
5. Handelsregisteranmeldung .....	35
II. Bargründung im vereinfachten Verfahren (Musterprotokoll, § 2 Abs. 1 a GmbHG) .....	40
1. Gründungsurkunde unter Verwendung des gesetzlichen Musterprotokolls ....	41
2. Handelsregisteranmeldung .....	44
III. Gründung einer Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt) .....	47
1. Gründungsurkunde .....	47
2. Handelsregisteranmeldung .....	50
IV. Sachgründung .....	53
1. Gründungsvollmacht (Notarielle Beglaubigung) .....	56
2. Gründungsvollmacht (Notarielle Beurkundung) .....	57
3. Gründungsurkunde nebst Festsetzung der Sacheinlagen im Gesellschaftsvertrag, Sachgründung mit Betriebsteil und Grundstück .....	59
4. Einbringungsvertrag hinsichtlich eines Unternehmensteiles .....	67
5. Einbringungsvertrag hinsichtlich eines Grundstücks .....	73
6. Gründungsurkunde nebst Festsetzung der Sacheinlagen im Gesellschaftsvertrag, Ein-Mann-Sachgründung mit Einbringung Einzelunternehmen und dinglicher Erfüllung .....	77
7. Sachgründungsbericht .....	79
8. Werthaltigkeitsbescheinigung .....	81
9. Handelsregisteranmeldung .....	82
V. Gründung durch Umwandlung einer AG in eine GmbH mit vorheriger Euro-Umstellung und vereinfachter Kapitalherabsetzung .....	85
1. Euro- Umstellungs-, Kapitalherabsetzungs- und Umwandlungsbeschluss .....	86
2. Liste der Gesellschafter .....	95
3. Handelsregisteranmeldung .....	96

# Inhaltsverzeichnis

VI. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH .....	99
1. Umwandlungsbeschluss .....	99
2. Sachgründungsbericht der Gründer .....	104
3. Liste der Gesellschafter .....	106
4. Handelsregisteranmeldung .....	106
VII. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH durch Anwachsung .....	108
1. Kapitalerhöhungsbeschluss .....	108
2. Übernahmeerklärungen .....	110
3. Einbringungs- Übertragungsvertrag .....	110
4. Liste der Übernehmer .....	111
5. Liste der Gesellschafter .....	111
6. Handelsregisteranmeldung bei der GmbH .....	111
7. Handelsregisteranmeldung bei der KG .....	112
VIII. Ausgliederung zur Neugründung aus dem Vermögen eines Einzelkaufmanns .....	114
1. Ausgliederungsplan .....	114
2. Gründungsbericht des Gründers .....	118
3. Liste der Gesellschafter .....	120
4. Handelsregisteranmeldung für die neugegründete aufnehmende GmbH .....	120
5. Handelsregisteranmeldung für das einzelkaufmännische Unternehmen .....	122
IX. Erwerb einer Vorrats-GmbH .....	124
1. Kauf- und Abtretungsvertrag .....	124
2. Liste der Gesellschafter .....	129
3. Protokoll der Gesellschafterversammlung über die Abberufung und Bestellung von Geschäftsführern .....	130
4. Notarielle Niederschrift der Gesellschafterversammlung über Satzungs- änderungen .....	131
5. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 Satz 2 GmbHG .....	134
6. Bestätigung des Kreditinstituts .....	134
7. Handelsregisteranmeldung .....	135

## C. Gestaltung des Gesellschaftsvertrags

I. Verschiedene Gesellschaftsvertragstypen .....	141
1. Satzung einer Einmann-GmbH .....	141
2. Satzung einer kleineren, mehrgliedrigen GmbH .....	148
3. Satzung einer größeren, mehrgliedrigen GmbH .....	160
II. Besondere Satzungsklauseln .....	181
1. Güterstandsklausel .....	181
2. Disquotale Gewinnausschüttungsregelungen .....	182
3. Schiedsklausel .....	184
4. Mediationsklausel .....	187
5. Mitveräußerungsrecht und Mitnahmerecht .....	188
III. Schuldrechtliche Nebenabreden, Poolverträge, Joint-Venture-Verträge .....	191
1. Stimmbindungs-/Poolvertrag .....	191
2. Vertrag über eine Joint Venture Gesellschaft in der Rechtsform der GmbH durch zwei Gesellschafter mit jeweils 50-prozentiger Beteiligung .....	204
3. Beteiligungsvertrag und Gesellschaftervereinbarung über Geschäftsanteile an einer GmbH .....	229

## D. Verfügungen über und Einziehungen von GmbH-Anteilen

I. Gesellschafterwechsel vor Eintragung .....	259
1. Änderung des Gesellschaftsvertrages .....	259
2. Handelsregisteranmeldung .....	262

II. Teilung und Abtretung eines Geschäftsanteils .....	264
1. Veräußerungs- und Abtretungsvertrag eines Teilgeschäftsanteils .....	264
2. Gesellschafterbeschluss über die Zustimmung zur Teilung und Abtretung .....	272
3. Liste der Gesellschafter nach § 8 Abs. 1 Nr. 3 GmbHG .....	273
4. Notarielle Bescheinigung gem. § 40 Abs. 2 Satz 2 GmbHG .....	276
5. Vollmacht zum Verkauf und zur Abtretung eines Geschäftsanteils .....	276
III. Unternehmenskaufvertrag über GmbH-Geschäftsanteile .....	278
IV. Nießbrauch an einem Geschäftsanteil .....	310
V. Verpfändung von GmbH-Geschäftsanteilen .....	314
1. Verpfändungsvertrag .....	314
2. Verpfändungsanzeige durch den beurkundenden Notar .....	327
3. Ankündigung der öffentlichen Versteigerung gemäß §§ 1235 ff. BGB .....	329
VI. Treuhand an GmbH-Geschäftsanteilen .....	333
VII. Erwerb eigener Geschäftsanteile durch die GmbH .....	340
1. Kauf- und Abtretungsvertrag .....	340
2. Liste der Gesellschafter .....	344
VIII. Zusammenlegung von Geschäftsanteilen .....	345
1. Beschlussfassung der Gesellschafterversammlung .....	345
2. Liste der Gesellschafter .....	346
IX. Kaduzierung von GmbH-Geschäftsanteilen wegen nicht rechtzeitiger Einlagenleistung .....	347
1. Einzahlungsaufforderung an die Gesellschafter .....	347
2. Nachfristsetzung an säumige Gesellschafter .....	348
3. Ausschlussklärung (Kaduzierung) .....	349
4. Ankündigung der öffentlichen Versteigerung .....	350
X. Einziehung von GmbH-Geschäftsanteilen aus wichtigem Grund durch Gesellschafterbeschluss .....	352
1. Niederschrift über die außerordentliche Gesellschafterversammlung .....	352
2. Gesellschafterliste .....	356

## E. Geschäftsführung

I. Bestellung eines Geschäftsführers durch Beschluss der Gesellschafter- versammlung .....	360
1. Auszug aus dem Protokoll der Gesellschafterversammlung .....	360
2. Handelsregisteranmeldung .....	361
II. Bestellung eines Geschäftsführers im Gesellschaftsvertrag .....	363
1. Auszug aus dem Gesellschaftsvertrag .....	363
2. Handelsregisteranmeldung .....	364
III. Bestellung eines Geschäftsführers aufgrund eines Benennungsrechts im Gesellschaftsvertrag .....	365
1. Auszug aus dem Gesellschaftsvertrag .....	365
2. Ausübung des Benennungsrechts .....	366
3. Auszug aus dem Protokoll der Gesellschafterversammlung .....	366
4. Handelsregisteranmeldung .....	367
IV. Antrag auf Bestellung eines Geschäftsführers durch das Gericht analog § 29 BGB .....	368
V. Anstellungs- und Versorgungsvertrag für einen Geschäftsführer .....	370
1. Anstellungsvertrag für einen Fremd-Geschäftsführer .....	370
2. Versorgungszusage für einen Fremd-Geschäftsführer .....	385
3. Anstellungsvertrag für einen beherrschenden Gesellschafter-Geschäfts- führer .....	391

# Inhaltsverzeichnis

---

VI. Geschäftsordnung für die Geschäftsführung .....	400
VII. Abberufung eines Geschäftsführers durch die Gesellschafterversammlung .....	407
1. Auszug aus dem Protokoll der Gesellschafterversammlung .....	407
2. Handelsregisteranmeldung .....	408
VIII. Amtsniederlegung und Eigenkündigung eines Geschäftsführers .....	410
1. Niederlegungsschreiben .....	410
2. Handelsregisteranmeldung .....	411

## F. Aufsichtsrat und Beirat

I. Wahl von Aufsichtsratsmitgliedern durch die Gesellschafterversammlung .....	415
1. Einladung zur Gesellschafterversammlung .....	415
2. Auszug aus dem Protokoll der Gesellschafterversammlung .....	418
3. Beschluss des Aufsichtsrats mit Wahl des Vorsitzenden und seines Stellvertreters .....	420
4. Einreichung der Liste der Aufsichtsratsmitglieder zum Handelsregister .....	423
II. Geschäftsordnung für den Aufsichtsrat .....	425
1. Geschäftsordnung für einen freiwilligen Aufsichtsrat .....	425
2. Geschäftsordnung für einen paritätisch mitbestimmten Aufsichtsrat .....	431
III. Beschlussfassung im Aufsichtsrat .....	436
1. Einberufung einer Aufsichtsratsitzung .....	436
2. Protokoll einer Sitzung des Aufsichtsrats .....	438
3. Schriftliche Stimmabgabe eines Aufsichtsratsmitglieds .....	440
4. Protokoll einer Beschlussfassung des Aufsichtsrats außerhalb einer Sitzung ..	441
IV. Niederlegung eines Aufsichtsratsmandats .....	444
V. Antrag auf Ergänzungsbestellung eines Aufsichtsratsmitglieds durch das Gericht	446
VI. Antrag auf Abberufung eines Aufsichtsratsmitglieds durch das Gericht .....	449
VII. Beirat .....	452
1. Ergänzung Gesellschaftsvertrag bei Implementierung eines Beirats .....	452
2. Geschäftsordnung des Beirats .....	454

## G. Die Gesellschafterversammlung

I. Einberufung durch die Gesellschaft .....	457
1. Einberufung einer ordentlichen Gesellschafterversammlung durch die Geschäftsführung .....	457
2. Einberufung einer außerordentlichen Gesellschafterversammlung durch die Geschäftsführung .....	463
3. Einberufung einer Gesellschafterversammlung durch den mitbestimmten Aufsichtsrat .....	464
4. Einberufung einer wiederholten Gesellschafterversammlung .....	465
5. Mitteilung über die ergänzende Aufnahme eines Tagesordnungspunktes .....	466
6. Verlegung einer Gesellschafterversammlung .....	467
7. Absage einer Gesellschafterversammlung .....	468
II. Einberufungsverlangen einer Minderheit und Einberufung durch und auf Verlangen einer Minderheit .....	469
1. Einberufungsverlangen einer Gesellschafterminderheit .....	469
2. Einberufung durch die Gesellschaft auf Grund des Einberufungsverlangens der Gesellschafterminderheit .....	470
3. Einberufung durch eine Gesellschafterminderheit .....	471
4. Verlangen einer Gesellschafterminderheit auf Anündigung eines weiteren Tagesordnungspunktes .....	473

5. Ankündigung eines weiteren Tagesordnungspunktes auf Grund des Verlangens der Gesellschafterminderheit .....	474
6. Ankündigung eines weiteren Tagesordnungspunktes durch eine Gesellschafterminderheit .....	475
III. Stimmrechtsvollmacht .....	476
1. Stimmrechtsvollmacht (privatschriftlich) .....	476
2. Weite Stimmrechtsvollmacht (notariell beglaubigt) .....	479
IV. Protokolle über Gesellschafterversammlungen .....	481
1. Privatschriftliches Protokoll über eine Gesellschafterversammlung .....	481
2. Privatschriftliches Protokoll über eine Vollversammlung .....	482
3. Privatschriftliches Protokoll über die Beschlussfassung bei der Ein-Mann-GmbH .....	483
4. Notarielles Protokoll über eine Gesellschafterversammlung in Form der Tatsachenbeurkundung .....	484
5. Notarielles Protokoll über eine Gesellschafterversammlung in Form der Beurkundung von Willenserklärungen .....	489
V. Beschlussfassung im Umlaufverfahren nach § 48 Abs. 2 GmbHG .....	491
1. Aufforderung zur schriftlichen Stimmabgabe .....	491
2. Schriftliche Stimmabgabe .....	493
3. Mitteilung des Abstimmungsergebnisses .....	494

## H. Satzungsänderungen

I. Änderungen in der Gründungsphase .....	501
1. Niederschrift über die Satzungsänderung vor Eintragung der Gesellschaft ....	501
2. Notarbescheinigung (§ 54 Abs. 1 Satz 2 GmbHG) .....	503
3. Liste der Gesellschafter .....	503
4. Anmeldung zum Handelsregister .....	504
II. Umfirmierung, Sitzverlegung und Änderung des Geschäftsjahres .....	506
1. Niederschrift über die Gesellschafterversammlung .....	506
2. Notarbescheinigung (§ 54 Abs. 1 Satz 2 GmbHG) .....	509
3. Anmeldung der Satzungsänderungen zum Handelsregister .....	510
III. Neufassung der Satzung .....	513
1. Niederschrift über die Gesellschafterversammlung (Tatsachenprotokoll nach §§ 36, 37 BeurkG) .....	513
2. Notarbescheinigung (§ 54 Abs. 1 Satz 2 GmbHG) .....	515
3. Anmeldung der Satzungsneufassung zum Handelsregister .....	516

## J. Kapitalmaßnahmen

I. Barkapitalerhöhung .....	517
1. Erhöhungsbeschluss .....	517
2. Übernahmeerklärung .....	526
3. Liste der Übernehmer .....	528
4. Liste der Gesellschafter .....	529
5. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	531
6. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung .....	532
II. Barkapitalerhöhung mit Bezugsrecht bei größerem Gesellschafterkreis („Bis-zu-Beschluss“) .....	536
1. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	536
2. Erhöhungsbeschluss .....	537
3. Aufforderung zur Ausübung des Bezugsrechts .....	541

# Inhaltsverzeichnis

---

4. Übernahmeerklärung .....	542
5. Liste der Übernehmer .....	542
6. Liste der Gesellschafter .....	543
7. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	543
8. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung .....	544
III. Barkapitalerhöhung mit Bezugsrechtsausschluss .....	546
1. Einberufung der Gesellschafterversammlung .....	546
2. Erhöhungsbeschluss .....	550
3. Übernahmeerklärung .....	552
4. Liste der Übernehmer .....	553
5. Liste der Gesellschafter .....	553
6. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	554
7. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung .....	554
IV. Sachkapitalerhöhung .....	556
1. Erhöhungsbeschluss .....	556
2. Übernahmeerklärung .....	559
3. Einbringungsvertrag .....	560
4. Liste der Übernehmer .....	562
5. Liste der Gesellschafter .....	563
6. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	564
7. Handelsregisteranmeldung .....	564
V. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Ausgabe neuer Anteile .....	567
1. Erhöhungsbeschluss .....	567
2. Liste der Übernehmer .....	572
3. Liste der Gesellschafter .....	573
4. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	573
5. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung .....	574
VI. Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Erhöhung der Nennbeträge .....	577
1. Erhöhungsbeschluss .....	577
2. Liste der Übernehmer .....	578
3. Liste der Gesellschafter .....	579
4. Notarieller Bestätigungsvermerk nach § 54 Abs. 1 S. 2 GmbHG .....	579
5. Handelsregisteranmeldung der Kapitalerhöhung .....	580
VII. Ordentliche Kapitalherabsetzung .....	581
1. Kapitalherabsetzungsbeschluss mit Nennbetragsherabsetzung der Geschäftsanteile .....	582
2. Kapitalherabsetzungsbeschluss, Kombination von Nennbetragsherab- setzung und Zusammenlegung von Geschäftsanteilen .....	587
3. Kapitalherabsetzungsbeschluss, „Bis-zu“-Beschluss .....	589
4. Kapitalherabsetzungsbeschluss in Verbindung mit Einziehung eines Geschäftsanteils .....	591
5. Bekanntmachung der Kapitalherabsetzung in den Gesellschaftsblättern .....	593
6. Besondere Mitteilung an die bekannten Gesellschaftsgläubiger .....	594
7. Handelsregisteranmeldung der Kapitalherabsetzung .....	594
VIII. Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	597
1. Beschluss der Gesellschafterversammlung .....	597
2. Notarielle Satzungsbescheinigung .....	601
3. Notariell bescheinigte Gesellschafterliste .....	601
4. Handelsregisteranmeldung der vereinfachten Kapitalherabsetzung .....	601
IX. Vereinfachte Kapitalherabsetzung unter gleichzeitiger Kapitalerhöhung .....	603
1. Übernahmeerklärung .....	603
2. Beschluss der Gesellschafterversammlung .....	605

3. Notarielle Satzungsbescheinigung .....	608
4. Übernehmerliste .....	609
5. Notariell bescheinigte Gesellschafterliste .....	609
6. Handelsregisteranmeldung der vereinfachten Kapitalherabsetzung unter gleichzeitiger Kapitalerhöhung .....	609
X. Genehmigtes Kapital .....	611
1. Beschluss der Gesellschafterversammlung über die Schaffung genehmigten Kapitals, Standardfassung .....	612
2. Beschluss der Gesellschafterversammlung über die Schaffung genehmigten Kapitals, Ausführlichere Fassung .....	614
3. Beschluss der Gesellschafterversammlung über die Schaffung genehmigten Kapitals für eine konkrete Übernahmemaßnahme – Auszug aus der notariellen Niederschrift .....	617
4. Handelsregisteranmeldung .....	617
5. Beschluss der Geschäftsführung über die Kapitalerhöhung aus genehmigtem Kapital gegen Bareinlagen .....	619
6. Übernahme einer Bareinlage .....	621
7. Handelsregisteranmeldung .....	622
8. Beschluss der Geschäftsführung über die Kapitalerhöhung aus genehmigtem Kapital gegen Sacheinlagen .....	623
9. Einbringungsvertrag über eine Forderung .....	625
10. Übernahmeerklärung .....	626
11. Handelsregisteranmeldung .....	627
XI. Euroumstellung .....	629
1. Gesellschafterbeschluss über die rein rechnerische Umstellung auf Euro .....	629
2. Handelsregisteranmeldung (rein rechnerische Umstellung auf Euro) .....	631
3. Notarielle Niederschrift der Gesellschafterversammlung über Euro- umstellung und Kapitalerhöhung zur Glättung .....	632
4. Handelsregisteranmeldung (Euroumstellung mit Kapitalerhöhung durch Einlagen zur Glättung) .....	636

## **K. Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern, Gesellschafterbürgschaften**

I. Darlehensvertrag .....	639
II. Rangrücktritt .....	648
III. Forderungsverzicht .....	654
1. Forderungsverzicht ohne Besserungsschein .....	654
2. Forderungsverzicht mit Besserungsschein .....	657
IV. Gesellschafterbürgschaft .....	662
V. Patronatserklärung .....	667
1. Weiche Patronatserklärung .....	667
2. Harte Patronatserklärung .....	669

## **L. Unternehmensverträge – Die GmbH im Konzern**

I. Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag .....	676
1. Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrag .....	676
2. Zustimmungsbeschluss der abhängigen Gesellschaft .....	688
3. Zustimmungsbeschluss der herrschenden Gesellschaft .....	689
4. Anmeldung des Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrages .....	690

# Inhaltsverzeichnis

---

II. Teilgewinnabführungsvertrag .....	692
1. Vertrag über eine stille Beteiligung .....	692
2. Zustimmungsbeschluss der abhängigen Gesellschaft .....	698
3. Handelsregisteranmeldung .....	699
III. Betriebspachtvertrag .....	700
1. Betriebspachtvertrag .....	700
2. Zustimmungsbeschluss der abhängigen Gesellschaft .....	709
3. Handelsregisteranmeldung .....	709
IV. Betriebsführungsvertrag .....	710
1. Betriebsführungsvertrag .....	710
2. Zustimmungsbeschluss der abhängigen Gesellschaft .....	715
3. Handelsregisteranmeldung .....	715
V. Änderung eines Unternehmensvertrages .....	716
VI. Aufhebung eines Unternehmensvertrages .....	718
VII. Kündigung eines Unternehmensvertrages .....	721

## M. Auflösung und Liquidation

I. Auflösung der Gesellschaft .....	728
1. Gesellschafterbeschluss mit Bestellung der Liquidatoren .....	728
2. Handelsregisteranmeldung des Auflösungsbeschlusses und der Bestellung der Liquidatoren .....	731
3. Bekanntmachung der Auflösung und Aufforderung an die Gläubiger zur Anmeldung ihrer Ansprüche .....	734
4. Handelsregisteranmeldung der Beendigung der Liquidation .....	736
II. Fortsetzung der aufgelösten Gesellschaft .....	738
1. Gesellschafterbeschluss über die Fortsetzung der Gesellschaft .....	738
2. Handelsregisteranmeldung für die Fortsetzung der aufgelösten Gesellschaft .....	739
III. Nachtragsliquidation .....	743

## N. Die GmbH & Co. KG

I. Gründungsprotokoll und -vertrag der Komplementär-GmbH (einfache Version) .....	751
1. Gründungsprotokoll .....	751
2. Gesellschaftsvertrag der Einmann-Komplementär-GmbH .....	755
II. Gründungsvertrag der Kommanditgesellschaft .....	760
III. Gesellschaftsverträge der GmbH & Co. KG .....	765
1. Gesellschaftsvertrag der Mehrpersonen-GmbH & Co. KG .....	765
2. Gesellschaftsvertrag der Einheits-GmbH & Co. KG (mit Beirat) .....	808
IV. Handelsregisteranmeldungen .....	849
1. Handelsregisteranmeldung der GmbH & Co. KG .....	849
2. Handelsregisteranmeldung der Komplementär-GmbH .....	851
Sachverzeichnis .....	853