

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Allgemeines Literaturverzeichnis	XLV
Abkürzungsverzeichnis	LI

§ 1 Einleitung (Mueller-Thuns)

	Rz.	Seite
A. Begriff der GmbH & Co. KG	1.1	1
B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co. KG	1.10	4
I. Historische Entwicklung	1.10	4
II. Die Entstehung der GmbH & Co. KG und ihre zivilrechtliche Anerkennung	1.11	5
III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	1.31	11
IV. Die Wirtschaftsverfassung und die GmbH & Co. KG	1.40	13
1. Angriffspunkte	1.40	13
2. Haftungsverfassung	1.41	13
3. Steuerrecht	1.43	14
4. Konsequenz	1.44	14
V. Die Anerkennung der GmbH & Co. KG durch den Gesetzgeber	1.45	14
VI. Ausblick auf andere europäische Rechtsordnungen	1.46	15

§ 2 Rechtsformvergleich und besondere Erscheinungsformen

A. Gesellschaftsrecht (Mueller-Thuns)	2.1	16
I. Allgemeines	2.1	16
II. Strukturelle Unterschiede zur klassischen Personengesellschaft	2.3	17
1. Haftungsbeschränkung aller natürlichen Personen	2.3	17
2. Keine zwangsweise Verbindung von Unternehmensführung, Gesellschafterstellung und Haftung	2.6	17
a) Trennung zwischen Unternehmensführung und Gesellschafterstellung	2.6	17
b) Trennung zwischen Unternehmensführung und Haftung	2.8	18
c) Unternehmensführung ohne Majorität	2.9	18

	Rz.	Seite
III. Strukturelle Unterschiede zur GmbH	2.11	19
1. Gestaltungsfreiheit	2.11	19
2. Mitbestimmung	2.14	20
3. Verminderte Einflussnahme der Gesellschafter auf die Unternehmensführung	2.16	21
IV. Rechtsform der GmbH & Co. KG als Gestaltungsmittel in der Praxis	2.21	22
1. Interessenlage	2.21	22
2. Neugründungen	2.22	22
3. Sicherung der Unternehmensfortführung	2.24	23
4. Sanierung notleidender Unternehmen	2.27	24
5. Zusammenschluss mehrerer selbständiger Unternehmen zu Gemeinschaftsunternehmen oder Interessengemeinschaften	2.29	24
6. Unternehmensnachfolge	2.31	25
B. Steuerrecht (Mueller-Thuns)	2.34	26
I. Einführung	2.34	26
II. Belastungsvergleich zwischen GmbH & Co. KG und GmbH	2.38	27
1. Grundlagen	2.38	27
2. Einzelheiten	2.39	28
3. Einzelanalyse	2.53	35
a) Die thesaurierende Kapitalgesellschaft (Tabelle 1) im Vergleich mit der Personengesellschaft im Fall der Regelbesteuerung (Tabelle 3)	2.53	35
b) Die thesaurierende Kapitalgesellschaft (Tabelle 1) im Vergleich mit der Personengesellschaft im Fall der Gewinnthesaurierung und Inanspruchnahme der Thesaurierungsbegünstigung (Tabelle 4)	2.54	35
c) Die vollausschüttende Kapitalgesellschaft (Tabellen 2a und 2b) im Vergleich mit der Personengesellschaft im Fall der Regelbesteuerung (Tabelle 3)	2.56	37
d) Die vollausschüttende Kapitalgesellschaft (Tabellen 2a und 2b) im Vergleich mit der Personengesellschaft bei Inanspruchnahme der Thesaurierungsbegünstigung und späterer Nachversteuerung (Tabelle 5)	2.57	37
4. Fazit	2.58	37
III. Einzelne Aspekte bei der laufenden Besteuerung	2.61	38
1. Grundsatz	2.61	38
2. Besteuerung der Erträge	2.62	39
3. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesell- schafter	2.71	43
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.74	45
a) Allgemeines	2.74	45
b) Grundsatz	2.75	45
c) Ausnahmen	2.79	47

	Rz.	Seite
d) Nachgeordnete Personengesellschaft	2.89	50
e) Rechtsfolgen	2.92	51
f) Zinsvortrag	2.93	51
5. Einbeziehung von nahen Angehörigen	2.95	52
IV. Einzelne Aspekte außerhalb der laufenden Besteuerung	2.96	52
1. Ausgangspunkt	2.96	52
2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	2.97	52
a) Übertragung bei der GmbH & Co. KG	2.97	52
b) Übertragung bei der GmbH	2.103	55
c) Übertragung von Grundstücken	2.105	55
3. Umstrukturierungen	2.109	56
a) Ausgangspunkt	2.109	56
b) Formwechsel und Einbringung	2.110	56
aa) GmbH & Co. KG in GmbH	2.110	56
bb) GmbH in GmbH & Co. KG	2.115	58
c) Errichtung einer Holdingstruktur	2.120	60
d) Realteilung, Aufspaltung	2.125	62
aa) GmbH & Co. KG	2.125	62
bb) GmbH	2.131	64
4. Veräußerung, Erwerb	2.133	65
a) Ausgangspunkt	2.133	65
b) Gesellschaftsanteile an einer GmbH & Co. KG	2.134	65
c) Geschäftsanteile an einer GmbH	2.138	67
d) Fazit	2.142	68
V. Erbschaft- und Schenkungsteuer	2.143	69
C. Betriebsaufspaltung (Mueller-Thuns)	2.150	71
I. Grundlagen, Begriffe	2.150	71
II. Zivilrechtliche Aspekte	2.152	72
III. Steuerliche Behandlung	2.155	72
1. Voraussetzungen	2.155	72
2. Rechtsfolgen	2.157	73
3. Vorteile und Nachteile	2.158	74
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.165	78
5. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	2.171	81
IV. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer	2.172	81
1. Schuldzinsen	2.172	81
2. Miet- und Pachtzinsen	2.173	82
V. Gewinnrealisierung bei Beendigung	2.175	83
VI. Fazit	2.179	85
D. GmbH & Still (Mueller-Thuns)	2.181	86
I. Zivilrechtliche Grundlagen	2.181	86
II. Steuerrechtliche Folgen	2.184	87

	Rz.	Seite
III. Steuerliche Vorteile der GmbH & Still	2.189	89
IV. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	2.191	90
V. Ausländischer Gesellschafter	2.195	91
E. Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG (Fatouros)	2.201	92
I. Allgemeines	2.201	92
II. Kriterien der steuerlichen Anerkennung einer Familien-GmbH & Co. KG	2.208	97
1. Ernsthafte Gestaltung der vertraglichen Vereinbarungen	2.208	97
a) Klarheit und Eindeutigkeit	2.209	98
b) Zivilrechtliche Wirksamkeit	2.210	98
c) Bedeutung des § 41 Abs. 1 AO	2.219	105
d) Fremdvergleich	2.222	107
2. Tatsächliche Durchführung der vertraglichen Vereinbarungen	2.235	120
III. Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung	2.243	124
IV. Angemessenheit der Gewinnverteilung	2.248	126
1. Allgemeines	2.248	126
2. Angemessenheitsprüfung	2.250	128
3. Besonderheiten	2.259	135
4. Rechtsfolgen	2.263	137
5. Kritik an der Korrektur der Gewinnverteilung bei Angehörigen	2.264	138
6. Gewinnverteilung der Komplementär-GmbH	2.266	140
F. Besonderheiten der Publikums-KG (Hoppe)	2.281	143
I. Überblick	2.281	143
II. Gesellschaftsvertrag	2.289	147
III. Inhaltskontrolle	2.296	149
IV. Mehrheitsbeschlüsse	2.303	151
V. Organisation der Publikums-KG und Invest-KG	2.312	156
VI. Beitritt und Austritt	2.324	159
1. Beitritt als Kommanditist	2.324	159
2. Mittelbare Beteiligung über einen Treuhänder (echte Treuhand)	2.331	161
3. Fehlerhafter Beitritt, Kündigung des Gesellschafters	2.341	164
4. Abwicklung der Beteiligung bei Austritt	2.347	166
VII. Prospekthaftung	2.352	168
1. Allgemeines	2.352	168
2. Spezialgesetzliche Prospekthaftung aus §§ 20, 21 VermAnlG	2.355	169
3. Prospekthaftung wegen Enttäuschung persönlichen Vertrauens (Prospekthaftung im weiteren Sinne)	2.370	173
4. Haftung des Anlagevermittlers und des Kreditgebers	2.373	174
VIII. Steuerrechtliche Besonderheiten	2.379	176
1. Allgemeines	2.379	176

	Rz.	Seite
2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten	2.382	177
3. Materiell-rechtliche Probleme	2.384	178
a) Einkunftserzielungsabsicht	2.384	178
b) Verlustverrechnungsverbote	2.387	178
aa) Verlustzuweisungsgesellschaft nach § 52 Abs. 4 i.V.m. § 2b EStG a.F.	2.388	179
bb) Verlustverrechnungsverbot wegen Steuerstun- dungsmodell-Charakter der Publikums-KG	2.389	179
c) Hersteller- oder Erwerbereigenschaft der Publikums-KG	2.390	180
aa) Allgemeines	2.390	180
bb) Bauherrenerlass (Fondserlass)	2.391	180
cc) Medienfondserlass	2.393	181
d) Besonderheiten der Publikumsgesellschaft als ver- mögensverwaltende Gesellschaft	2.394	182
aa) Private-Equity-Erlass	2.395	182
bb) Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaften in der Form der Publikums-KG	2.397	183
e) Erbschaftsteuerliche Behandlung von treuhänderisch gehaltenen Beteiligungen	2.398	183
G. Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG (Fatouros)	2.411	184
1. Einleitung	2.411	184
2. Einkünftequalifikation	2.417	185
a) Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG als eigen- ständiges Steuerrechtssubjekt	2.417	185
b) Bestimmung der vermögensverwaltenden Tätigkeiten	2.418	186
c) Bruchteilsbetrachtung	2.421	187
d) Zebraesellschaften	2.433	191
3. Einkünfteermittlung	2.435	192
a) Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	2.435	192
b) Einkünftefeststellung	2.443	196
H. Besondere Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG (Lüke)	2.461	199
I. Einheitsgesellschaft	2.461	199
1. Gläubigerschutz	2.465	200
2. Willensbildung	2.472	203
3. Mitbestimmung	2.484	208
4. Steuerrecht	2.485	209
II. Ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG	2.489	210
1. Allgemeine und besondere Rechtsfähigkeit der Komplen- tärsgesellschaft	2.490	211
a) Allgemeine Rechtsfähigkeit	2.491	211
b) Besondere Rechtsfähigkeit	2.497	213
2. Verwaltungssitz der KG	2.502	214
3. Firmierung	2.507	216

	Rz.	Seite
4. Anmeldung und Eintragung der KG	2.509	216
5. Eintragung der ausländischen Komplementärgesellschaft in das deutsche Handelsregister	2.512	217
6. Vor- und Nachteile	2.518	218
III. Doppelstöckige GmbH & Co. KG	2.525	221
IV. Stiftung & Co. KG	2.527	221
1. Komplementär-Stiftung	2.528	221
2. Gesellschaftsvertrag	2.534	223
3. Stiftungsvorstand	2.538	224
4. Steuerrecht	2.541	225
5. Mitbestimmung	2.542	225
V. AG & Co. KG	2.543	225
1. Komplementär-AG	2.544	225
2. Gesellschaftsverträge	2.552	227
3. Mitbestimmungsrecht	2.554	228
VI. SE & Co. KG	2.555	228

§ 3 Gründung

A. Gesellschaftsrecht (<i>Lüke</i>)	3.1	230
I. Komplementär-GmbH	3.2	230
1. Vorrats- oder Mantel-GmbH	3.3	230
2. Neugründung	3.4	231
3. Gesellschaftsvertrag (Satzung)	3.10	233
a) Firma	3.11	233
b) Sitz	3.12	233
c) Unternehmensgegenstand	3.15	235
d) Stammkapital	3.16	235
e) Weitere Regelungen	3.23	238
4. Geschäftsführer	3.28	240
5. Handelsregisteranmeldung und -eintragung	3.31	241
II. GmbH & Co. KG	3.34	242
1. Gesellschafter	3.36	242
a) Komplementär	3.37	242
aa) GmbH	3.37	242
bb) Vor-GmbH	3.39	242
cc) Vorgründungsgesellschaft	3.41	243
dd) Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	3.43	244
ee) Ausländische Kapitalgesellschaft	3.50	247
b) Kommanditist	3.51	247
c) Unteilbarkeit der Beteiligung	3.53	247
d) Erscheinungsformen	3.55	248
2. Vertragsschluss	3.59	249
a) Form	3.63	250

	Rz.	Seite
b) Minderjährige, beschränkt Geschäftsfähige, Geschäftsunfähige	3.64	251
aa) Vertretung durch gesetzlichen Vertreter oder Ergänzungspfleger	3.65	251
bb) Genehmigung durch das Familiengericht	3.68	252
c) Wirksamwerden des Gesellschaftsvertrages	3.73	254
3. Gesellschaftsvertrag	3.74	254
a) Firma	3.74	254
aa) Prinzipien der Firmenbildung	3.75	254
bb) Die Firma der GmbH & Co. KG	3.79	256
cc) Firmenkontinuität	3.84	258
dd) Firmenzeichnung im Geschäftsverkehr	3.85	259
ee) Angaben auf Geschäftsbriefen	3.86	259
b) Sitz	3.91	260
c) Gegenstand des Unternehmens	3.94	260
d) Gesellschafter, Beiträge, Einlagen, Haftsummen	3.99	262
aa) Haftsumme und Pflichteinlage	3.101	262
bb) Geld- oder Sacheinlage	3.109	263
cc) Einlagensplitting	3.118	266
dd) Beitrag und Einlage der Komplementär-GmbH	3.119	267
ee) Nachschusspflicht und gespaltene Beitragspflicht	3.121	267
e) Gesellschafterkonten	3.123	268
f) Geschäftsführung und Vertretung	3.124	268
g) Gesellschafterversammlung	3.129	270
h) Gesellschafterbeschlüsse	3.136	271
i) Haftungsvergütung, Auslagenersatz	3.146	273
j) Geschäftsjahr, Jahresabschluss	3.148	274
k) Ergebnisverteilung, Entnahmen	3.150	274
l) Verfügung über Gesellschaftsanteile	3.153	275
m) Vererbung von Gesellschaftsanteilen	3.156	276
n) Ausscheiden und Ausschluss eines Gesellschafters	3.160	276
o) Kündigung	3.162	277
p) Abfindung	3.165	278
q) Wettbewerbsverbot	3.168	278
r) Weitere Regelungen	3.170	279
4. Handelsregisteranmeldung und -eintragung	3.171	279
5. Entstehen der GmbH & Co. KG	3.175	280
a) Außenverhältnis	3.175	280
b) Innenverhältnis	3.178	281
6. Fehlerhafte Gesellschaft	3.180	281
III. Harmonisierung und Verzahnung der Gesellschaftsverträge von GmbH und GmbH & Co. KG	3.187	284
1. Ausgangspunkt	3.187	284
2. Harmonisierung unterschiedlicher gesetzlicher Regelungskonzepte	3.188	284

	Rz.	Seite
a) Gesellschafterbeschlüsse, Stimmrecht und Gesellschafterversammlungen	3.188	284
b) Gewinnbezugsrecht und Kapitalerhöhungen	3.194	285
c) Kündigung der Gesellschaft	3.198	287
d) Abtretung und Belastung der Beteiligung	3.201	287
e) Vererbung der Beteiligungen	3.205	288
f) Vollstreckungsmaßnahmen und Gesellschafterinsolvenz	3.209	288
g) Informationsrechte	3.210	289
3. Verzahnung	3.211	289
a) Beteiligungs- und Quotenidentität in GmbH und GmbH & Co. KG	3.212	289
b) Kündigung und Ausschluss	3.218	291
c) Auflösung der Komplementär-GmbH	3.221	291
4. Einheitsgesellschaft	3.222	292
IV. Haftung im Gründungsstadium	3.223	292
1. Geschäftsaufnahme nach Eintragung von GmbH und KG	3.224	292
2. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der KG	3.225	292
a) Betrieb eines Handelsgewerbes	3.227	293
b) Betrieb eines Kleingewerbes oder Verwaltung des eigenen Vermögens	3.231	294
3. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der Komplementär-GmbH	3.234	295
a) Vorgründungsgesellschaft	3.235	295
b) Vor-GmbH	3.237	296
4. Haftung der Handelnden	3.245	299
B. Steuerrecht	3.260	300
I. Ertragsteuern (<i>Geuenich</i>)	3.260	300
1. Allgemeines	3.260	300
2. Gründungsvarianten	3.264	302
a) Überblick	3.264	302
b) Gründung durch Bareinlage	3.265	302
c) Gründung durch Betriebseinbringung (Sacheinlage)	3.266	303
d) Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter (Sacheinlage)	3.274	308
e) Aufnahme einer Komplementär-GmbH	3.278	310
3. Einzelfragen – Berechnungsbeispiel	3.284	314
a) Gewinnrealisierung und Gewinnneutralisierung	3.284	314
b) Gründungskosten	3.289	317
II. Umsatzsteuer (<i>Helde</i>)	3.301	318
1. Ausgangspunkt	3.301	318
2. Einbringung von Vermögensgegenständen durch die Gesellschafter	3.302	319
3. Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die GmbH & Co. KG	3.306	320

	Rz.	Seite
4. Organschaft	3.310	321
5. Gründungskosten	3.320	326
III. Grunderwerbsteuer (<i>Helde</i>)	3.335	328
1. Allgemeines	3.335	328
2. Einbringung eines Grundstücks	3.337	328
3. Aufnahme einer Komplementär-GmbH	3.344	331

§ 4 Gesellschaftsorgane und gesellschafts- interne Rechtsverhältnisse

(*Wenzel*)

A. Einführung	4.1	333
B. Geschäftsführung	4.5	333
I. Begriff und Inhalt	4.5	333
II. Zuständigkeit für die Geschäftsführung	4.8	334
1. Allgemeines	4.8	334
2. Persönlich haftende Gesellschafter der KG	4.11	335
3. Geschäftsführer der GmbH	4.16	336
a) Geschäftsführungsbefugnis in der GmbH	4.16	336
b) Rechtsverhältnis des GmbH-Geschäftsführers zur GmbH	4.27	339
c) Rechtsverhältnis zwischen GmbH-Geschäftsführer und GmbH & Co. KG	4.34	341
III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	4.39	343
1. GmbH & Co. KG	4.39	343
2. GmbH	4.45	345
IV. Geschäftsführerhaftung	4.49	346
1. Ausgangspunkt	4.49	346
2. Haftung der Komplementär-GmbH als Geschäftsführerin der GmbH & Co. KG	4.50	346
3. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	4.58	349
a) Haftung gegenüber der Komplementär-GmbH	4.58	349
b) Unmittelbare Haftung des GmbH-Geschäftsführers gegenüber der GmbH & Co. KG	4.63	350
c) Haftung des GmbH-Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern der GmbH und GmbH & Co. KG	4.76	355
d) Haftung des GmbH-Geschäftsführers gegenüber Dritten	4.79	356
aa) Pflicht zur ordnungsgemäßen Unternehmensleitung	4.79	356
bb) Vertragliche Haftung	4.80	357
cc) Vorvertragliche Haftung aus culpa in contrahendo (c.i.c.)	4.83	357
dd) Deliktsrechtliche Haftung	4.87	359
ee) Steuerliche Haftung	4.88	359

	Rz.	Seite
V. Vergütung und Aufwendungsersatz	4.89	359
1. GmbH gegen GmbH & Co. KG	4.89	359
2. Ansprüche des GmbH-Geschäftsführers	4.95	361
C. Gesellschafterversammlung und Beschlussfassung	4.98	361
I. Einführung	4.98	361
II. Die Gesellschafterversammlung der GmbH	4.100	362
1. Aufgabenbereich und Zuständigkeit	4.100	362
2. Berücksichtigung der Belange der KG	4.106	364
3. Einberufung, Durchführung und Beschlussfassung	4.113	366
4. Fehlerhafte Beschlüsse	4.119	368
a) Nichtig Beschlüsse	4.120	368
b) Anfechtbare Beschlüsse	4.123	369
III. Gesellschafterversammlung der GmbH & Co. KG	4.127	371
1. Fehlen gesetzlicher Regelung	4.127	371
2. Aufgabenbereich und Zuständigkeit	4.130	372
3. Teilnahme- und Stimmberechtigung	4.135	374
4. Einberufung und Ladung	4.141	376
5. Durchführung der Gesellschafterversammlung	4.149	378
6. Abstimmung und Beschlussfassung	4.153	379
a) Allgemeines	4.153	379
b) Erforderliche Stimmenmehrheit	4.155	379
c) Form der Beschlussfassung	4.164	382
d) Fehlerhafte Beschlüsse	4.166	382
D. Aufsichtsrat und Beirat	4.174	385
I. Einführung	4.174	385
II. Aufsichtsrat und Beirat in der Komplementär-GmbH	4.179	386
1. Der fakultative Aufsichtsrat in der Komplementär-GmbH	4.179	386
2. Obligatorischer Aufsichtsrat in der Komplementär-GmbH	4.185	388
a) Obligatorischer Aufsichtsrat nach dem Drittelbeteiligungsgesetz	4.186	388
b) Obligatorischer Aufsichtsrat nach dem Mitbestimmungsgesetz	4.189	390
aa) Zurechnung von Arbeitnehmern gem. § 4 MitbestG	4.192	391
bb) Zurechnung von Arbeitnehmern gem. § 5 MitbestG	4.201	394
c) Obligatorischer Aufsichtsrat nach dem Montan-Mitbestimmungsgesetz	4.206	395
3. Einfluss des Aufsichtsrats auf die GmbH & Co. KG	4.207	395
4. Beschlussfassung	4.208	395
5. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat der Komplementär-GmbH	4.212	396
a) Mitgliedschaft im fakultativen Aufsichtsrat	4.213	396
b) Mitgliedschaft im obligatorischen Aufsichtsrat	4.214	396
6. Rechte und Pflichten der Aufsichtsratsmitglieder in der Komplementär-GmbH	4.219	397
a) Fakultativer Aufsichtsrat	4.221	398

	Rz.	Seite
b) Obligatorischer Aufsichtsrat	4.227	399
7. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	4.235	401
8. Kosten	4.240	403
III. Aufsichtsrat oder Beirat in der GmbH & Co. KG	4.241	403
1. Freiwillige Einrichtung und weitgehend freie Ausgestaltung	4.241	403
2. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat der GmbH & Co. KG	4.242	403
3. Zuständigkeiten	4.244	404
4. Beschlussfassung	4.248	405
5. Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	4.249	405
E. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter	4.257	407
I. Einführung	4.257	407
II. Informationsrechte der Gesellschafter der GmbH & Co. KG	4.259	408
1. Informationsrechte der Kommanditisten	4.259	408
a) Individuelle Informationsrechte	4.260	408
aa) Ordentliches Informationsrecht des Kommanditisten	4.261	408
bb) Außerordentliches Informationsrecht	4.274	411
cc) Weitergehendes allgemeines Informationsrecht des Kommanditisten?	4.277	413
b) Kollektive Informationsrechte	4.278	413
2. Informationsrechte der Komplementär-GmbH	4.280	413
II. Kontroll- und Informationsrechte der GmbH-Gesellschafter	4.284	415
F. Wettbewerbsverbote	4.297	419
I. Einführung	4.297	419
II. Wettbewerbsverbote zulasten der Komplementär-GmbH im Verhältnis zur KG	4.300	420
1. Gesetzliches Wettbewerbsverbot	4.300	420
2. Einwilligung	4.305	421
3. Abweichende vertragliche Vereinbarungen	4.308	422
4. Folgen eines Verstoßes	4.310	422
III. Wettbewerbsverbote zulasten der Kommanditisten	4.315	423
1. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.315	423
2. Zugunsten der Komplementär-GmbH	4.321	426
3. Folgen eines Verstoßes	4.322	426
IV. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Gesellschafter	4.323	427
1. Zugunsten der GmbH	4.323	427
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.324	427
V. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Geschäftsführer	4.325	428
1. Zugunsten der GmbH	4.325	428
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	4.328	429
3. Folgen eines Verstoßes	4.332	430

	Rz.	Seite
VI. Wettbewerbsverbote zulasten der Mitglieder des Aufsichts- oder Beirats	4.333	430
1. Wettbewerbsverbot zulasten der Mitglieder des Aufsichts- rats der Komplementär-GmbH	4.334	431
2. Wettbewerbsverbot zulasten der Mitglieder des Aufsichts- rats der GmbH & Co. KG	4.335	431

§ 5 Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten

(Wenzel)

A. Vertretung der GmbH & Co. KG	5.1	432
I. Komplementär-GmbH als Vertreter der GmbH & Co. KG	5.2	432
II. Geschäftsführer als Vertreter der Komplementär-GmbH	5.7	433
III. Missbrauch der Vertretungsmacht	5.12	435
IV. Entziehung der Vertretungsmacht	5.13	435
1. Entziehung der Vertretungsmacht der Komplementär-GmbH	5.13	435
2. Abberufung der GmbH-Geschäftsführer	5.18	437
V. Weitere Komplementäre neben der GmbH	5.22	438
VI. Vertretungsmacht des Kommanditisten	5.25	439
VII. Verbot des Selbstkontrahierens (§ 181 BGB)	5.27	440
1. Einführung	5.27	440
2. Befreiung vom Verbot des Selbstkontrahierens	5.31	440
a) Gestattung durch die GmbH & Co. KG	5.32	441
b) Gestattung durch die Komplementär-GmbH	5.34	441
B. Haftung der GmbH & Co. KG	5.37	442
C. Haftung der Gesellschafter der GmbH & Co. KG	5.39	443
I. Haftung der Komplementär-GmbH	5.40	443
1. Unbeschränkte Haftung der Komplementär-GmbH	5.40	443
2. Einlage	5.44	444
3. Haftung der Komplementär-GmbH nach Ausscheiden	5.45	445
II. Kommanditistenhaftung	5.46	445
1. Beschränkte Haftung des Kommanditisten	5.46	445
2. Einlage und Haftsumme	5.49	446
3. Haftungsbefreiung durch Leistung der Einlage	5.52	447
a) Leistung der Einlage	5.52	447
b) Überbewertung der Einlage	5.57	448
c) Einbringung von Anteilen an der Komplementär-GmbH	5.59	448
4. Einlagenrückgewähr	5.61	449
a) Rückzahlung	5.63	449
b) Insbesondere: Haftungsschädliche Gewinn- und Liquiditätsentnahmen	5.67	451
5. Haftungserweiterungen	5.76	454

	Rz.	Seite
a) Interne Verlustbeteiligung	5.76	454
b) Haftung der Kommanditisten vor Eintragung in das Handelsregister nach § 176 HGB	5.78	455
aa) Anwendung des § 176 HGB auf gesetzliche Ver- bindlichkeiten	5.82	456
bb) Analoge Anwendung des § 176 HGB auf Kann-KG?	5.84	456
cc) Analoge Anwendung des § 176 bei Firmenänderung der GmbH & Co. KG?	5.85	457
c) Durchgriffshaftung	5.86	457
aa) Vermögensvermischung	5.87	457
bb) Unterkapitalisierung	5.88	458
cc) Beherrschung	5.89	458
d) Deliktshaftung nach § 826 BGB	5.90	459
6. Haftung des Kommanditisten nach Ausscheiden aus der Gesellschaft	5.102	463
7. Rechtsscheinhaftung des Kommanditisten	5.104	464
III. Haftung des Kommanditisten für Kapitalaufbringung und -erhaltung bei der Komplementär-GmbH	5.106	465
1. Grundsatz	5.106	465
2. Haftung für Kapitalaufbringung	5.107	465
3. Haftung für Kapitalerhaltung	5.114	468
IV. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten	5.122	470

§ 6 Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter

A. Einkommensteuer	6.1	471
I. Allgemeines (<i>Eckl</i>)	6.1	471
II. Art der Einkunftserzielung durch die Gesellschaft (<i>Eckl</i>)	6.3	472
1. Gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft	6.3	472
2. Abfärbe- oder Infektionstheorie	6.5	473
3. Gewerblich geprägte Personengesellschaft	6.15	478
a) Frühere Rechtslage	6.16	478
b) Gesetzliche Regelung	6.18	479
aa) Personengesellschaft	6.19	479
bb) Nur Kapitalgesellschaften als persönlich haftende Gesellschafter	6.20	479
cc) Nur Kapitalgesellschaften oder Personen, die nicht Gesellschafter sind, dürfen zur Geschäftsführung befugt sein	6.22	480
dd) Tätigkeit mit Einkünfteerzielungsabsicht	6.26	481
ee) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	6.27	481
4. Sonderproblem GmbH & Co. GbR	6.28	482
III. Zurechnung der Einkünfte (<i>Eckl</i>)	6.30	482

	Rz.	Seite
1. Allgemeines	6.30	482
2. Mitunternehmer-Begriff	6.32	483
a) Grundsätzliches	6.32	483
b) Mitunternehmerrisiko	6.34	484
c) Mitunternehmerinitiative	6.37	485
d) Verdeckte Mitunternehmerschaft	6.38	486
aa) Ablehnung einer Mitunternehmerschaft	6.49	491
bb) Annahme einer Mitunternehmerschaft	6.57	492
cc) Zusammenfassung der Fallkonstellationen	6.61	493
3. Komplementär-GmbH als Mitunternehmer	6.67	495
4. Kommanditist als Mitunternehmer	6.69	496
a) Allgemeines	6.69	496
b) Kündigungsrechte	6.71	497
c) Befristung der Gesellschafterstellung	6.75	499
d) Mitwirkungsrechte nach HGB	6.76	500
e) Leistung einer Einlage	6.77	501
f) Beteiligung an Gewinn und Verlust	6.78	501
g) Beteiligung an stillen Reserven	6.82	502
h) Versagungsgründe	6.84	503
IV. Gewinnermittlung (<i>Eckl</i>)	6.85	504
1. Allgemeines	6.85	504
2. Gesamthandsgewinn der GmbH & Co. KG	6.90	506
a) Einheitliche Bilanzierung und Bewertung in der Steuerbilanz	6.90	506
b) Personenbezogene Wahlrechte bzw. Vergünstigungen	6.95	508
aa) § 6b EStG-Rücklage	6.95	508
bb) Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	6.98	508
cc) Teileinkünfteverfahren	6.99	509
dd) Sonderabschreibungen	6.103	510
3. Ergänzungsbilanzen	6.104	511
a) Allgemeines	6.104	511
b) Entgeltlicher Erwerb eines Gesellschaftsanteils und personenbezogene Steuervergünstigungen	6.105	511
c) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	6.107	512
4. Sonderbilanzen	6.108	513
a) Allgemeines	6.108	513
b) Bilanzierungskonkurrenz bei Zugehörigkeit des überlassenen Wirtschaftsguts zu einem anderen Betriebsvermögen	6.111	514
aa) Leistungen im Rahmen des laufenden Geschäftsverkehrs	6.114	515
bb) Nutzungsüberlassung zwischen gewerblichen Schwesterpersonengesellschaften	6.115	515
c) Konsequenzen der Einordnung als Sonderbetriebsvermögen	6.116	516

	Rz.	Seite
d) Drohende Gewinnrealisierung	6.118	517
e) Abgrenzung: Bilanzierung der Beteiligung an GmbH & Co. KG	6.120	519
5. Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und Sonder- betriebsausgaben	6.121	520
a) Allgemeines	6.121	520
b) Geschäftsführervergütungen	6.127	522
aa) Geschäftsführer ist kein Mitunternehmer der KG	6.128	523
bb) Geschäftsführer ist gleichzeitig Mitunternehmer der KG	6.132	524
c) Pensionszusagen	6.138	526
d) Mittelbare Leistungen	6.142	528
aa) Management-GmbH	6.142	528
bb) Sonstige mittelbare Leistungen	6.146	529
cc) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	6.148	530
e) Dividenden der Komplementär-GmbH	6.151	531
f) Dividenden einer Kommanditisten-GmbH	6.154	532
g) Darlehenszinsen	6.158	533
h) Sonstige Vergütungen	6.160	534
i) Sonderbetriebsausgaben	6.164	535
V. Gewinnverteilung (<i>Eckl</i>)	6.168	538
1. Grundsatz	6.168	538
2. Änderung der Gewinnverteilung	6.170	538
3. Gewinnanteil der Komplementär-GmbH	6.173	540
a) Grundsatz	6.173	540
b) Kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär-GmbH	6.175	541
c) Keine kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär- GmbH	6.182	543
4. Gewinnanteil der Kommanditisten	6.187	545
VI. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG (<i>Eckl</i>)	6.188	545
1. Allgemeines	6.188	545
2. Berechtigte Steuerpflichtige	6.190	546
3. Antragserfordernis	6.195	547
4. Begünstigter Gewinn	6.197	547
5. Nachversteuerung	6.208	550
a) Nachversteuerungspflichtiger Betrag	6.208	550
b) Feststellungsbescheid	6.211	551
c) Nachversteuerung bei Entnahmeüberschuss	6.212	551
d) Spezielle Nachversteuerungsfälle gem. § 34a Abs. 6 EStG	6.216	552
aa) Betriebsaufgabe/-veräußerung	6.216	552
bb) Umwandlungsfälle	6.217	553
cc) Wechsel der Gewinnermittlungsart	6.218	553
dd) Antrag des Steuerpflichtigen	6.219	553
e) Ausnahmen von der Nachversteuerung	6.220	553

	Rz.	Seite
aa) Beträge zur Begleichung von Erbschaft- und Schenkungsteuer	6.220	553
bb) Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern	6.221	553
cc) Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils/Einbringung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils in andere Personengesellschaft	6.222	554
6. Verlustverrechnung	6.223	554
7. Konkurrenzen	6.225	554
8. Abschließende Bewertung	6.226	555
VII. Verdeckte Gewinnausschüttungen (<i>Eckl</i>)	6.230	555
1. Allgemeines	6.230	555
2. Geschäftsführungsvergütungen	6.238	558
a) Unangemessene Geschäftsführungsvergütungen	6.238	558
aa) Begünstigter ist Gesellschafter-Geschäftsführer der GmbH, aber nicht Mitunternehmer	6.239	558
bb) Gesellschafter-Geschäftsführer der Komplementär-GmbH ist zugleich Mitunternehmer der KG	6.242	559
cc) Begünstigter Kommanditist ist nur Geschäftsführer (nicht Gesellschafter) der Komplementär-GmbH	6.246	560
b) Nachzahlungsverbot	6.247	561
c) Verlustsituation	6.249	562
3. Änderung der Gewinnverteilungsabrede	6.250	562
4. Kapitalerhöhung/Kündigung der Beteiligung	6.255	564
5. Kostenerstattung an Komplementär-GmbH	6.260	565
6. Lieferungen und Leistungen	6.261	565
7. Pensionszusagen	6.266	567
8. Einheitsgesellschaft	6.268	568
VIII. Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG) (<i>Pitzal</i>)	6.291	568
1. Einleitung	6.291	568
2. Abzugsbeschränkung	6.293	569
3. Begriff des Betriebs	6.301	572
4. Definition der Zinsaufwendungen	6.303	573
5. Ausnahmen von der Zinsschranke („Escape“-Klauseln)	6.307	575
a) Freigrenze von 3,0 Mio. Euro	6.307	575
b) „Stand-alone“-Klausel	6.308	575
aa) Allgemeines	6.308	575
bb) Konzerneigenschaft wegen Vollkonsolidierung (Grundfall)	6.309	576
cc) Konzerneigenschaft wegen einheitlicher Finanz- und Geschäftspolitik (Gleichordnungskonzern)	6.312	577
dd) Herausnahme typischer GmbH & Co. KG aus dem Konzernbegriff	6.313	577
ee) Organschaft	6.316	578

	Rz.	Seite
c) Konzernübliche Eigenkapitalausstattung („Eigenkapital-Escape“)	6.318	579
aa) Grundsatz	6.318	579
bb) Korrekturen des Eigenkapitals des Betriebs	6.322	580
6. Rückausnahme von der „Stand-alone“-Klausel und der Eigenkapital-Klausel bei Gesellschafterfremdfinanzierungen (§ 8a KStG und § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG)	6.324	581
a) Allgemeines	6.324	581
b) Rückausnahme von der „Stand-alone“-Klausel (§ 8a Abs. 2 KStG)	6.326	582
c) Rückausnahme vom „Eigenkapital-Escape“ (§ 8a Abs. 3 KStG)	6.329	583
7. Rechtsfolge und Zinsvortrag	6.330	583
8. Gewerbesteuer	6.336	585
IX. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (<i>Eckl</i>)	6.371	586
X. Verlustausgleichsbeschränkungen bei negativem Kapitalkonto (§ 15a EStG) (<i>Helde</i>)	6.391	587
1. Allgemeines	6.391	587
2. Negatives Kapitalkonto des Kommanditisten	6.392	588
3. § 15a EStG – Zielsetzung und Aufbau	6.397	589
4. Tatbestände des § 15a EStG im Einzelnen	6.402	591
a) Beschränkung des Verlustausgleichs und Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 EStG)	6.402	591
aa) Grundfall	6.402	591
bb) Anteil am Verlust der KG und negatives Kapitalkonto	6.405	591
cc) Umfang des Kapitalkontos	6.411	593
dd) Verlustverrechnung	6.419	598
ee) Wechsel im Gesellschafterstatus	6.428	601
ff) Doppelstöckige GmbH & Co. KG	6.432	602
b) Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	6.434	604
aa) Eintragung im Handelsregister und Nachweis des Bestehens der Haftung	6.440	606
bb) Schädliche Einschränkungen der Vermögensminderung aufgrund der Haftung	6.447	609
c) Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG)	6.452	610
d) Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 EStG)	6.467	615
XI. Betriebsvermögen (<i>Klotz/Hoppe</i>)	6.481	617
1. Allgemeines	6.481	617
a) Betriebsvermögen und steuerliche Einkunftsart	6.481	617
b) Betriebsvermögen der gewerblichen GmbH & Co. KG	6.484	618
2. Gesellschaftsvermögen	6.492	621
a) Zivilrechtlicher Beitragsgedanke und handelsrechtliches Gesellschaftsvermögen	6.492	621

	Rz.	Seite
b) Maßgeblichkeitsgrundsatz	6.496	622
c) Vorrang des wirtschaftlichen Eigentums	6.501	624
d) Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	6.507	627
aa) Allgemeines	6.507	627
bb) Übertragung verlustträchtiger Wirtschaftsgüter auf die Gesellschaft	6.509	628
cc) Nichtbetriebliche Nutzung von Wirtschaftsgütern des Gesellschaftsvermögens	6.511	628
dd) Sonderfall: Versicherungsverträge	6.515	630
ee) Forderungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	6.517	630
3. Sonderbetriebsvermögen	6.522	633
a) Definition, Rechtsgrundlagen und steuerliche Auswirkungen	6.522	633
b) Allgemeine Bestimmung und Eingrenzung von Sonderbetriebsvermögen	6.531	637
c) Notwendiges und gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	6.541	642
XII. Die GmbH & Co. KG in der ertragsteuerlichen Organschaft (Fatouros)	6.581	649
1. Vorbemerkung	6.581	649
2. Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	6.584	651
a) Gewinnabführungsvertrag	6.584	651
b) Eingliederungsvoraussetzungen	6.585	651
c) Personelle Voraussetzungen des Organträgers	6.593	656
3. Folgen der Organschaft	6.601	661
4. Besondere Konstellationen bei der GmbH & Co. KG	6.618	672
B. Gewerbesteuer	6.641	676
I. GmbH & Co. KG als Steuersubjekt (<i>Helde</i>)	6.641	676
II. Organschaft (<i>Helde</i>)	6.645	678
III. Ermittlung des Gewerbeertrags (<i>Helde</i>)	6.647	679
IV. Gewerbeverlust (<i>Helde</i>)	6.655	682
V. Gewerbesteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH (<i>Helde</i>)	6.664	685
VI. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG (<i>Mueller-Thuns</i>)	6.681	685
1. Hintergrund des § 35 EStG	6.681	685
2. Funktionsweise des § 35 EStG	6.685	688
a) Allgemeines	6.685	688
b) Gewerbliche Einkünfte	6.687	689
c) Einzelheiten zur Ermittlung	6.689	690
d) Konsequenzen der Steuerermäßigung	6.694	693
e) Aufteilung des Gewerbesteuer-Messbetrags	6.696	694
f) Konsequenzen der gesetzlichen Regelung	6.702	699
g) Gestaltungen	6.706	701
h) Mehrstöckige Personengesellschaften	6.709	703

	Rz.	Seite
3. Anrechnungsüberhänge	6.712	704
a) Begriff, Konsequenzen	6.712	704
b) Ursachen	6.713	705
c) Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	6.714	705
d) Vermeidung von Anrechnungsüberhängen	6.717	708
4. Ausscheiden von Gesellschaftern; Gesellschafterwechsel	6.719	708
5. Besondere Konstellationen	6.723	710
a) Atypisch stille Gesellschaft	6.723	710
b) Organschaft	6.724	711
6. Fazit	6.725	711
C. Umsatzsteuer (Helde)	6.751	712
I. Unternehmereigenschaft	6.751	712
II. Rechtsbeziehungen und Leistungen zwischen GmbH & Co. KG und Gesellschafter	6.754	714
1. Leistungen der GmbH & Co. KG an ihre Gesellschafter	6.755	714
2. Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co. KG	6.765	717
III. Vorsteuerabzug	6.781	722
D. Die GmbH & Co. KG im internationalen Steuerrecht (Leibohm)	6.811	724
I. Einleitung	6.811	724
II. Formen der Auslandsberührung	6.812	725
1. Internationalität der Gesellschaft	6.813	725
2. Internationalität der Gesellschafter	6.814	725
3. Internationalität der Geschäftstätigkeit	6.816	726
III. Steuerliche Besonderheiten der GmbH & Co. KG mit Auslandsberührung	6.817	726
1. Allgemeines	6.817	726
2. Qualifikationskonflikte	6.818	726
3. Das Konzept der Mitunternehmerschaft – Transparenzprin- zip	6.822	728
4. Sonderbetriebsausgaben und Sondervergütungen	6.830	730
5. Der Begriff der Betriebsstätte	6.833	731
a) Die Betriebsstätte im nationalen und internationalen Recht	6.836	732
b) Ständiger Vertreter	6.839	733
6. Die grenzüberschreitende Einlage und Entnahme	6.843	734
a) Übertragung auf ausländischen Gesellschafter	6.844	735
b) Übertragung auf ausländische Tochterkapital- gesellschaft	6.845	735
c) Übertragung auf ausländische Tochterpersonen- gesellschaft	6.847	735
d) Überführung in ausländische Betriebsstätte	6.848	736
e) Gewährung von Nutzungsvorteilen	6.849	737

	Rz.	Seite
IV. Besteuerung der Gesellschafter	6.852	738
1. Allgemeines	6.852	738
2. Die GmbH & Co. KG mit inländischen Gesellschaftern	6.853	738
3. Die GmbH & Co. KG mit ausländischen Gesellschaftern	6.857	739
V. Die Bedeutung von Qualifikationskonflikten für die internationale Steuerplanung	6.862	740

§ 7 Rechnungslegung und Publizität
(Mueller-Thuns)

A. Allgemeines zur Rechnungslegung und Publizität der GmbH & Co. KG und deren Komplementär-GmbH	7.1	741
B. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der Komplementär-GmbH	7.6	742
I. Grundsätzliches	7.6	742
II. Beteiligung an der GmbH & Co. KG	7.9	743
III. Darlehen	7.12	744
IV. Eigenkapitalausweis	7.17	746
V. Pensionszusage	7.20	747
VI. Erträge und Aufwendungen	7.24	748
1. Gewinne (Jahresüberschuss)	7.24	748
2. Verluste (Jahresfehlbetrag)	7.27	749
3. Vergütungen und Aufwandsersatz	7.28	749
VII. Anhang	7.31	750
VIII. Prüfung und Publizität	7.33	751
C. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der GmbH & Co. KG	7.34	751
I. Grundsätzliches	7.34	751
II. Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Regeln	7.40	753
1. Befreiung nach § 264b HGB	7.40	753
2. Vermeidungsstrategien	7.42	755
III. Die Gliederung des Jahresabschlusses	7.45	756
1. Gliederung der Bilanz	7.45	756
a) Allgemeines	7.45	756
b) Gliederung der Kapitalanteile	7.49	757
aa) Allgemeines zum Kapitalanteil eines Personengesellschafters	7.49	757
bb) Die „Untergliederung“ der Kapitalanteile nach § 264c Abs. 2 Satz 2 bis 7 HGB im Einzelnen	7.50	757
2. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	7.56	759

	Rz.	Seite
IV. Der Inhalt des Jahresabschlusses	7.57	760
1. Inhalt der Bilanz	7.57	760
a) Zu bilanzierende Vermögensgegenstände	7.57	760
b) Eigenkapital (§ 264c Abs. 2 HGB)	7.60	761
aa) Allgemeines	7.60	761
bb) Kapitalanteil	7.64	762
cc) Ausweis von Rücklagen	7.69	764
dd) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag und Gewinnvor- trag/Verlustvortrag	7.72	764
c) Zusammensetzung des Postens „Kapitalanteile“; die Kapitalkontenmodelle	7.74	765
aa) Allgemeines	7.74	765
bb) (Fehlende) Gesetzliche Regelung	7.76	766
cc) Vertragliches Zwei-Konten-Modell	7.83	768
dd) Vertragliches Drei-Konten-Modell	7.95	772
ee) Vertragliches Vier-Konten-Modell	7.101	774
ff) Bedeutung der Kapitalkonten für Besteuerungs- zwecke	7.107	775
gg) Bedeutung der Kapitalkonten in der Insolvenz	7.110	776
d) Größenabhängige Erleichterungen	7.111	776
2. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	7.112	777
3. Inhalt des Anhangs	7.115	777
V. Einheitsgesellschaft	7.118	778
VI. Bewertung	7.119	778
VII. Sanktionen	7.121	779
D. Konzernabschluss	7.123	780
I. Bedeutung; Funktion	7.123	780
II. Komplementär-GmbH als Mutterunternehmen	7.127	782
III. GmbH & Co. KG als Mutterunternehmen	7.137	786
E. Prüfung und Publizität des Jahresabschlusses und Konzern- abschlusses der GmbH & Co. KG	7.148	791
I. Allgemeines	7.148	791
II. Prüfungspflicht	7.149	791
III. Offenlegung	7.152	792
1. Jahresabschluss, Lagebericht	7.152	792
a) Allgemeines	7.152	792
b) Einteilung in Größenklassen	7.154	793
c) Technischer Weg	7.160	794
d) Einzureichende Unterlagen	7.161	794
e) Erleichterungen	7.164	795
2. Konzernabschluss und Konzernlagebericht	7.171	797
3. Offenlegungsfristen	7.172	797
4. Sanktionen	7.174	798

	Rz.	Seite
F. Feststellung des Jahresabschlusses und Billigung des Konzernabschlusses	7.176	798
I. Jahresabschluss der Komplementär-GmbH	7.176	798
II. Jahresabschluss der GmbH & Co. KG	7.177	799
III. Einzelabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards	7.180	801
IV. Konzernabschluss	7.181	801
1. Komplementär-GmbH	7.181	801
2. GmbH & Co. KG	7.182	801
G. Gewinnanspruch und Entnahmerecht	7.183	802
I. Entstehung	7.183	802
II. Ergebnisverwendung	7.185	803
H. Exkurs: E-Bilanz	7.187	804

§ 8 Gesellschafterwechsel und Nachfolge (Hannes)

A. Anteilsübertragung	8.1	807
I. Ausgangspunkt	8.1	807
II. Übertragbarkeit	8.2	807
1. GmbH & Co. KG	8.2	807
a) Austritt, Eintritt, Übertragung	8.2	807
b) Zustimmungserfordernis	8.5	808
c) Flankierende Regelungen	8.10	810
2. Komplementär-GmbH	8.13	810
3. Harmonisierung oder Differenzierung	8.19	812
III. Übertragung	8.21	813
1. GmbH & Co. KG	8.21	813
2. GmbH	8.28	815
IV. Das Verpflichtungsgeschäft und seine steuerlichen Auswirkungen	8.31	816
1. Kauf	8.32	817
2. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Kommanditanteils	8.37	819
a) Grundfall	8.38	819
aa) Besteuerung des Veräußerers	8.39	819
(1) Veräußerungsgewinn	8.39	819
(2) Besteuerung nach der Fünftel-Regelung	8.46	821
(3) Besteuerung nach „halbem“ Steuersatz	8.50	821
(4) § 6b-Rücklage	8.52	822
(5) Option zur Zuflussbesteuerung	8.53	822
bb) Besteuerung des Erwerbers	8.54	823

	Rz.	Seite
b) Negatives Kapitalkonto	8.59	825
c) Teilanteil	8.63	826
d) Sonderbetriebsvermögen	8.69	828
e) Sonstige Steuerarten	8.72	829
aa) Gewerbesteuer	8.72	829
bb) Umsatzsteuer	8.74	830
cc) Grunderwerbsteuer	8.75	830
3. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Geschäfts- anteils an der Komplementär-GmbH	8.76	831
4. Schenkung	8.77	831
a) Formerfordernisse	8.78	832
b) Flankierende Gestaltungsmaßnahmen	8.84	834
aa) Rückfallklauseln	8.84	834
bb) Nießbrauch	8.87	835
cc) Versorgungsleistungen	8.92	836
dd) Sonderrechte	8.93	837
5. Steuerliche Auswirkungen der Schenkung	8.94	837
a) Ertragsteuer	8.94	837
aa) Grundfall	8.94	837
bb) Mitübertragung von Sonderbetriebsvermögen	8.99	838
(1) Übertragung des gesamten Mitunternehmer- anteils	8.100	838
(2) Übertragung eines Teils eines Mitunternehmer- anteils	8.110	842
(3) Neuausrichtung der Rechtsprechung	8.118	844
b) Schenkungsteuer	8.129	846
aa) Die Bewertung der GmbH & Co. KG	8.130	846
bb) Minderung durch Freibeträge und Begünstigungen	8.135	849
(1) (Noch) aktuelle Rechtslage	8.135	849
(2) Verfassungswidrigkeit der geltenden Verscho- nungsregelungen	8.140	850
(3) Regierungsentwurf vom 8.7.2015	8.146	852
(4) Gegenvorschlag der Länder vom 25.9.2015	8.149	854
6. Steuerliche Auswirkungen flankierender Gestaltungsmaß- nahmen	8.150	855
a) Nießbrauchsvorbehalt	8.150	855
b) Versorgungsleistungen	8.152	855
aa) Ertragsteuer	8.152	855
bb) Schenkungsteuer	8.159	858
c) Gesellschaftsvertragliche Sonderrechte	8.161	859
B. Ausscheiden durch Tod	8.163	859
I. Gesetzliche Nachfolgeregelungen und ihre steuerlichen Konsequenzen	8.163	859
1. Tod eines Komplementärs	8.164	859
2. Tod eines Kommanditisten	8.170	861

	Rz.	Seite
3. Tod eines GmbH-Gesellschafters	8.174	862
II. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln und ihre steuerlichen Konsequenzen	8.177	863
1. Auflösungsklausel	8.177	863
2. Ausscheidensklausel	8.178	863
3. Ausscheidensklauseln mit Abfindungsbeschränkung oder Abfindungsausschluss	8.179	864
4. Einfache Nachfolgeklausel	8.182	865
5. Qualifizierte Nachfolgeklausel	8.189	867
6. Eintrittsklausel	8.196	870
III. Testamentvollstreckung	8.202	872
C. Kündigung	8.207	875
I. GmbH & Co. KG	8.207	875
1. Überblick	8.207	875
2. Ordentliche Kündigung	8.212	876
3. Außerordentliche Kündigung	8.219	879
4. Sonderkündigungsrecht Minderjähriger	8.223	881
II. Kündigung der Komplementär-GmbH	8.224	882
III. Ausschließung und Hinauskündigung aus der GmbH & Co. KG	8.230	884
1. Hinauskündigung	8.230	884
2. Ausschließung aus wichtigem Grund	8.233	886
IV. Ausschließung aus der GmbH	8.238	888
D. Abfindung	8.240	889
I. Allgemeine Überlegungen	8.240	889
II. Der gesetzliche Abfindungsanspruch	8.245	891
1. Allgemeines	8.245	891
2. Bewertungsverfahren	8.246	892
a) Substanz- und Liquidationswertverfahren	8.247	892
b) Ertragswertverfahren	8.250	892
c) Discounted-cash-flow-Verfahren	8.271	898
d) Mischverfahren	8.275	900
e) Praktikermethoden	8.276	900
3. Besonderheiten des GmbH-Rechts	8.277	901
III. Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregelungen	8.280	902
1. Allgemeines	8.280	902
2. Grobes Missverhältnis	8.281	903
3. Rechtsgrundlagen der Klauselkontrolle	8.282	904
a) Überblick	8.282	904
b) Anfängliche Fehlerhaftigkeit	8.287	905
c) Spätere Fehlerhaftigkeit	8.290	907
4. Klauseltypen	8.294	908
IV. Steuerliche Auswirkungen	8.307	912

§ 9 Auflösung und Liquidation

	Rz.	Seite
A. Gesellschaftsrecht (Lüke)	9.1	915
I. Auflösung	9.4	916
1. Gesetzliche Auflösungsgründe	9.5	916
a) Zeitablauf	9.6	916
b) Auflösungsbeschluss	9.7	917
c) Eröffnung des Insolvenzverfahrens	9.11	918
d) Gerichtliche Entscheidung	9.14	919
e) Ablehnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse	9.20	921
f) Löschung wegen Vermögenslosigkeit	9.21	921
2. Weitere Auflösungsgründe	9.24	922
a) Gesellschaftsvertragliche Auflösungsgründe	9.25	922
b) Zweckerreichung und Unmöglichkeit des Gesellschafts- zwecks	9.26	922
c) Auflösung der Komplementär-GmbH	9.27	922
d) Ausscheiden der Komplementär-GmbH	9.29	923
e) Übergang des Gesellschaftsvermögens auf den letzten Gesellschafter	9.31	924
f) Formwechsel oder Verschmelzung der Komplementär- GmbH	9.32	925
3. Rechtsfolgen der Auflösung	9.35	925
4. Anmeldung zum Handelsregister	9.38	926
5. Fortsetzung der Gesellschaft	9.42	927
II. Liquidation	9.45	928
1. Liquidation der Kommanditgesellschaft	9.48	928
a) Liquidatoren	9.49	928
b) Durchführung der Liquidation	9.61	932
c) Schlussverteilung	9.68	934
d) Bilanzierung	9.76	936
aa) Externe Rechnungslegung	9.77	936
bb) Interne Rechnungslegung	9.80	937
e) Vollbeendigung und Handelsregisteranmeldung	9.83	938
2. Liquidation der Komplementär-GmbH	9.87	939
a) Auflösungsgründe	9.88	939
b) Liquidatoren, Handelsregisteranmeldung und Firmen- zusatz	9.90	940
c) Durchführung der Liquidation	9.92	940
d) Bilanzierung	9.94	941
e) Beendigung der Liquidation	9.99	942
3. Verzahnung der Liquidation von KG und Komplementär- GmbH	9.100	942
4. Vollbeendigung ohne Liquidation	9.104	943
B. Steuerrecht (Hoppe)	9.241	944
I. Einkommensteuer	9.241	944

	Rz.	Seite
1. Vorbemerkungen	9.241	944
2. Betriebsveräußerung	9.246	947
3. Betriebsaufgabe	9.254	950
4. Allmähliche Abwicklung und Betriebseinstellung	9.261	952
5. Sonderfälle in Abgrenzung zur Betriebsaufgabe und allmählichen Abwicklung	9.264	954
6. Realteilung	9.270	958
a) Definition, Anwendungsfälle und Abgrenzungen	9.270	958
b) Rechtsfolgen des § 16 Abs. 3 Satz 2 EStG	9.280	963
c) Gewinnrealisierende Realteilung	9.289	967
7. Weitere Aspekte von Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	9.297	971
a) Behandlung von Sonderbetriebsvermögen	9.297	971
b) Negative Kapitalkonten des Mitunternehmers	9.299	972
c) Einkünfte des Mitunternehmers nach Betriebsbeendigung	9.303	973
d) Veräußerungs-/Aufgabegewinn	9.306	975
e) Freibetrag	9.315	980
f) Ermäßigte Besteuerung	9.319	981
g) Nachversteuerung in Fällen tarifbegünstigter thesaurierter Gewinne gem. § 34a EStG	9.323	982
II. Gewerbesteuer	9.327	984
III. Umsatzsteuer	9.338	988
IV. Grunderwerbsteuer	9.341	989

§ 10 Insolvenz

A. Insolvenz (Lüke)	10.1	991
I. Allgemeines	10.1	991
II. Doppel- und Simultaninsolvenz	10.2	992
III. Insolvenzgründe	10.6	993
1. Zahlungsunfähigkeit	10.7	994
2. Drohende Zahlungsunfähigkeit	10.15	997
3. Überschuldung	10.16	998
a) Fortführungsprognose	10.20	1000
b) Überschuldungsstatus	10.25	1002
c) Überschuldung der Komplementär-GmbH	10.56	1012
IV. Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens	10.57	1013
1. Antragsverpflichtete	10.57	1013
2. Antragsberechtigte	10.67	1016
3. Antragsfrist	10.68	1017
V. Zahlungsverbot	10.73	1018
VI. Schadensersatz und Strafbarkeit	10.81	1022
1. Innenhaftung nach §§ 130a Abs. 2, 161 Abs. 2, 177a HGB	10.82	1022

	Rz.	Seite
2. Außenhaftung nach § 823 Abs. 2 BGB i.V.m. § 15a Abs. 1 Satz 1 InsO	10.88	1025
3. § 826 BGB	10.98	1028
4. Strafbarkeit	10.99	1029
VII. Insolvenzverfahren	10.104	1030
1. Eröffnungsverfahren	10.105	1030
2. Hauptverfahren (Regelinsolvenzverfahren)	10.114	1031
VIII. Insolvenzplan	10.132	1035
IX. Eigenverwaltung	10.134	1036
X. Schutzschirmverfahren	10.140	1038
XI. Fortsetzung der Gesellschaft	10.149	1039
B. Gesellschafterdarlehen, Gesellschaftersicherheiten, Nutzungsüberlassung in Krise und Insolvenz (Lüke)	10.152	1040
I. Einführung	10.152	1040
II. Gesellschafterdarlehen	10.155	1041
1. Tatbestand	10.155	1041
2. Rechtsfolgen	10.161	1042
a) Darlehensrückzahlung	10.161	1042
b) Insolvenzrechtlicher Nachrang	10.162	1042
c) Anfechtbarkeit der Darlehensrückzahlung	10.163	1042
aa) Im Insolvenzverfahren	10.163	1042
bb) Außerhalb der Insolvenz	10.166	1043
cc) Rückgewährpflicht	10.167	1043
d) Gerichtsstand	10.168	1044
3. Erweiterung des persönlichen und sachlichen Anwendungsbereichs	10.169	1044
a) Gleichstellung von Nichtgesellschaftern mit Gesellschaftern	10.170	1044
b) Wirtschaftlich entsprechende Rechtshandlungen	10.176	1046
4. Privilegierte Gesellschafter	10.179	1047
a) Sanierungsprivileg	10.179	1047
b) Kleinbeteiligungsprivileg	10.180	1048
5. Gesellschaftssicherheiten für Gesellschafterdarlehen	10.184	1049
III. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen	10.186	1050
IV. Finanzplankredit	10.191	1051
V. Nutzungsüberlassung	10.197	1053
C. Steuerrecht und Rechnungslegung (Leibohm)	10.221	1055
I. Gegenstand des Insolvenzverfahrens	10.222	1055
II. Rechnungslegung	10.224	1055
III. Einkommensteuer	10.225	1056
IV. Gewerbesteuer	10.231	1058
V. Umsatzsteuer	10.233	1058

§ 11 Umstrukturierungen

	Rz.	Seite
A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG		
<i>(Dremel)</i>	11.1	1060
I. Zivilrechtliche Aspekte	11.1	1060
1. Direkte Umwandlung in GmbH & Co. KG	11.1	1060
2. Umwandlung durch Formwechsel oder Verschmelzung	11.7	1062
3. Formwechsel	11.14	1065
a) Allgemeines	11.14	1065
b) Umwandlungsbericht	11.15	1065
c) Umwandlungsbeschluss	11.18	1067
d) Beschlussfassung	11.27	1071
e) Anmeldung und Eintragung	11.31	1072
4. Verschmelzung	11.38	1073
5. Handelsrechtliche Rechnungslegung	11.42	1074
II. Steuerliche Aspekte	11.48	1076
1. Das steuerliche Umwandlungskonzept, Anwendungsbereich	11.48	1076
a) Umwandlungskonzept	11.48	1076
b) Anwendungsbereich	11.53	1079
2. Steuerliche Behandlung der GmbH	11.57	1080
a) Bewertungswahlrecht (Übertragungsgewinn)	11.57	1080
aa) Grundsatz: Ansatz mit dem gemeinen Wert	11.57	1080
bb) Wahlrecht: Ansatz mit Buchwerten	11.60	1082
b) Besteuerung eines Übertragungsgewinns	11.76	1088
c) Körperschaftsteuerminderung bzw. -erhöhung	11.78	1089
3. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG	11.82	1091
a) Grundsatz der Buchwertverknüpfung	11.82	1091
b) Zuschreibung auf die Anteile an der übertragenden GmbH	11.83	1091
c) Eintritt in die Rechtsstellung der GmbH	11.86	1092
4. Besteuerung der Anteilseigner	11.92	1094
a) Besteuerung offener Rücklagen	11.92	1094
b) Übernahmegewinn	11.100	1098
aa) Anteile befinden sich im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft	11.100	1098
bb) Anteile befinden sich nicht im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft	11.106	1100
cc) Besteuerung des Übernahmegewinns	11.113	1102
c) Übernahmeverlust	11.114	1103
d) Gewerbesteuer	11.118	1104
e) Übernahmefolgebewinn	11.121	1105
aa) Entstehung	11.121	1105
bb) Steuerliche Behandlung	11.125	1106
f) Umwandlungskosten	11.128	1107
5. Rückwirkung	11.134	1110
a) Allgemeines	11.134	1110

	Rz.	Seite
b) Gewinnausschüttungen	11.140	1112
c) Geschäftsführervergütungen	11.143	1113
d) Pensionsrückstellungen	11.145	1113
e) Laufende Geschäfte	11.148	1114
f) Verlustnutzung im Rückwirkungszeitraum	11.149	1114
g) Aufsichtsratsvergütungen	11.150	1115
6. Beispiel für einen Formwechsel	11.151	1115
a) Sachverhalt	11.151	1115
b) Lösung	11.153	1116
7. Verkehrsteuern	11.160	1119
a) Umsatzsteuer	11.160	1119
b) Grunderwerbsteuer	11.161	1120
B. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH		
<i>(Dremel)</i>	11.181	1121
I. Überblick	11.181	1121
II. Erweitertes Anwachsungsmodell	11.185	1123
1. Zivilrecht	11.185	1123
2. Steuerrechtliche Aspekte	11.194	1126
a) Überblick – Einfaches und erweitertes Anwachsungsmodell	11.194	1126
b) Anwendungsbereich von § 20 UmwStG	11.196	1127
c) Gewährung neuer Anteile	11.201	1129
d) Einbringungsgegenstand	11.207	1132
e) Behandlung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft	11.220	1139
f) Besteuerung des Einbringenden	11.230	1143
g) Einbringungskosten	11.245	1149
h) Rückwirkung	11.247	1150
i) Folgewirkungen der Einbringung	11.253	1151
j) Verkehrsteuern	11.259	1154
aa) Umsatzsteuer	11.259	1154
bb) Grunderwerbsteuer	11.261	1154
III. Einbringung des Betriebes im Wege der Einzelrechtsnachfolge	11.263	1155
IV. Umwandlungen nach dem UmwG	11.268	1158
1. Zivilrecht	11.268	1158
a) Formwechsel	11.268	1158
b) Verschmelzung	11.279	1162
2. Steuerrechtliche Aspekte	11.284	1163
a) Anwendungsbereich der §§ 20ff. UmwStG	11.284	1163
b) Einbringungsgegenstand	11.289	1165
c) Bewertungswahlrecht	11.291	1166
d) Verkehrsteuern	11.292	1167
aa) Umsatzsteuer	11.292	1167
bb) Grunderwerbsteuer	11.293	1167

	Rz.	Seite
C. Übertragung (Überführung) von Einzelwirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG (Kutt)	11.301	1168
I. Überblick	11.301	1168
II. Erfasste Übertragungs- und Überführungsvorgänge	11.309	1172
1. Übertragungen und Überführungen aus dem Betriebsvermögen	11.309	1172
a) Überführungen aus dem Betriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen	11.309	1172
b) Übertragungen aus dem Betriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen	11.312	1173
2. Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen	11.324	1178
a) Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Betriebsvermögen	11.324	1178
b) Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen	11.325	1178
c) Übertragungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen	11.327	1179
3. Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen	11.329	1180
a) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Betriebsvermögen	11.329	1180
b) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen	11.335	1183
c) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen auf eine Schwester-Personengesellschaft	11.337	1184
III. Ausnahmen nach § 6 Abs. 5 Satz 4 bis 6 EStG	11.341	1186
1. Allgemeines	11.341	1186
2. Veräußerung und Entnahme des Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist	11.342	1187
3. Sofortiger schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	11.349	1190
4. Späterer schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	11.357	1193
D. Weitere Umstrukturierungen (Dremel)	11.381	1195
I. Überblick	11.381	1195
II. Rechtsformwechsel einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	11.384	1196
III. Verschmelzung von Personengesellschaften	11.390	1199
1. Einbringung sämtlicher Gesellschaftsanteile in eine bestehende GmbH & Co. KG	11.390	1199
2. Verschmelzung nach den Regeln des UmwG	11.406	1207
IV. Spaltung von Personengesellschaften	11.410	1209
1. Handelsrechtliche Spaltungsarten	11.410	1209
2. Steuerrechtliche Einordnung	11.412	1209

	Rz.	Seite
V. Umwandlung einer atypischen Unterbeteiligung in eine Hauptbeteiligung	11.418	1212
VI. Umwandlung einer atypisch stillen Beteiligung in eine Kommanditbeteiligung	11.423	1213

Anhang
(Mueller-Thuns)

A. Muster-Vertrag für eine Komplementär-GmbH		1217
B. Muster-Vertrag für eine GmbH & Co. KG		1228
C. Muster-Vertrag einer Komplementär-GmbH (Einheitsgesellschaft)		1245
D. Muster-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (Einheitsgesellschaft)		1249
E. Muster eines Kauf- und Übertragungsvertrages über Geschäfts- und Kommanditanteile (mit Beurkundung)		1266
F. Muster-Vertrag für den Eintritt (Aufnahme) eines weiteren Kommanditisten in die ... GmbH & Co. KG		1280
Stichwortverzeichnis		1283