

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XLI
Allgemeines Literaturverzeichnis	XLIX

§ 1 Einleitung (*Mueller-Thuns*)

A. Begriff der GmbH & Co. KG	1	1
B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co. KG	10	4
I. Historische Entwicklung	10	4
II. Die Entstehung der GmbH & Co. KG und ihre zivilrechtliche Anerkennung	11	5
III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG	31	11
IV. Die Wirtschaftsverfassung und die GmbH & Co. KG	40	13
1. Angriffspunkte	40	13
2. Haftungsverfassung	41	13
3. Steuerrecht	43	14
4. Konsequenz	44	14
V. Die Anerkennung der GmbH & Co. KG durch den Gesetz- geber	45	15
VI. Ausblick auf andere europäische Rechtsordnungen	46	15

§ 2 Rechtsformvergleich und besondere Erscheinungsformen

A. Gesellschaftsrecht (<i>Mueller-Thuns</i>)	1	16
I. Allgemeines	1	16
II. Strukturelle Unterschiede zur klassischen Personen- gesellschaft	3	17
1. Haftungsbeschränkung aller natürlichen Personen	3	17
2. Keine zwangsweise Verbindung von Unternehmensführung, Gesellschafterstellung und Haftung	7	17
a) Trennung zwischen Unternehmensführung und Gesellschafterstellung	7	17
b) Trennung zwischen Unternehmensführung und Haftung	9	18
c) Unternehmensführung ohne Majorität	10	18

	Rz.	Seite
III. Strukturelle Unterschiede zur GmbH	12	19
1. Gestaltungsfreiheit	12	19
2. Mitbestimmung	15	20
3. Verminderte Einflussnahme der Gesellschafter auf die Unternehmensführung	17	21
IV. Rechtsform der GmbH & Co. KG als Gestaltungsmittel in der Praxis	22	22
1. Interessenlage	22	22
2. Neugründungen	23	22
3. Sicherung der Unternehmensfortführung	25	23
4. Sanierung notleidender Unternehmen	28	24
5. Zusammenschluss mehrerer selbständiger Unternehmen zu Gemeinschaftsunternehmen oder Interessengemeinschaften	30	24
6. Unternehmensnachfolge	32	25
B. Steuerrecht (Mueller-Thuns)	35	26
I. Einführung	35	26
II. Belastungsvergleich zwischen GmbH & Co. KG und GmbH	39	27
1. Grundlagen	39	27
2. Einzelheiten	40	28
3. Einzelanalyse	54	36
4. Fazit	59	38
III. Einzelne Aspekte bei der laufenden Besteuerung	62	39
1. Grundsatz	62	39
2. Besteuerung der Erträge	63	40
3. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesell- schafter	72	44
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	75	45
a) Bisherige Rechtslage	75	45
b) Neue Rechtslage	76	46
aa) Grundsatz	76	46
bb) Ausnahmen	80	48
cc) Nachgeordnete Personengesellschaft	90	50
dd) Rechtsfolgen	93	51
ee) Zinsvortrag	94	52
5. Einbeziehung von nahen Angehörigen	96	52
IV. Einzelne Aspekte außerhalb der laufenden Besteuerung	97	53
1. Ausgangspunkt	97	53
2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	98	53
a) Übertragung bei der GmbH & Co. KG	98	53
b) Übertragung bei der GmbH	104	55
c) Übertragung von Grundstücken	106	55
3. Umstrukturierungen	110	56
a) Ausgangspunkt	110	56

	Rz.	Seite
b) Formwechsel und Einbringung	111	57
aa) GmbH & Co. KG in GmbH	111	57
bb) GmbH in GmbH & Co. KG	116	59
c) Errichtung einer Holdingstruktur	121	60
d) Realteilung; Aufspaltung	126	63
aa) GmbH & Co. KG	126	63
bb) GmbH	132	65
4. Veräußerung; Erwerb	134	66
a) Ausgangspunkt	134	66
b) Gesellschaftsanteile an einer GmbH & Co. KG	135	66
c) Geschäftsanteile an einer GmbH	139	68
d) Fazit	143	69
V. Erbschaft- und Schenkungsteuer	144	70
C. Betriebsaufspaltung (Mueller-Thuns)	151	72
I. Grundlagen; Begriffe	151	72
II. Zivilrechtliche Aspekte	153	73
III. Steuerliche Behandlung	156	74
1. Voraussetzungen	156	74
2. Rechtsfolgen	158	75
3. Vorteile und Nachteile	159	75
4. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	162	77
5. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung	168	79
IV. Besonderheiten bei der Gewerbesteuer	169	80
1. Schuldzinsen	169	80
2. Miet- und Pachtzinsen	170	81
V. Gewinnrealisierung bei Beendigung	172	81
VI. Fazit	175	83
D. GmbH & Still (Mueller-Thuns)	177	84
I. Zivilrechtliche Grundlagen	177	84
II. Steuerrechtliche Folgen	180	85
III. Steuerliche Vorteile der GmbH & Still	185	87
IV. Fremdfinanzierung; Zinsschranke	187	87
V. Ausländischer Gesellschafter	191	89
E. Besonderheiten bei der Familien-GmbH & Co. KG (Fatouros)	201	90
I. Allgemeines	201	90
II. Kriterien der steuerlichen Anerkennung einer Familien-GmbH & Co. KG	208	95
1. Ernsthafte Gestaltung der vertraglichen Vereinbarungen	208	95
a) Klarheit und Eindeutigkeit	209	95
b) Zivilrechtliche Wirksamkeit	210	95
c) Bedeutung des § 41 Abs. 1 AO	218	101
d) Fremdvergleich	221	104

	Rz.	Seite
2. Ernsthafte Durchführung der vertraglichen Vereinbarungen	230	112
III. Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung	236	116
IV. Angemessenheit der Gewinnverteilung	241	118
1. Allgemeines	241	118
2. Angemessenheitsprüfung	243	120
3. Besonderheiten	253	127
4. Rechtsfolgen	257	129
5. Kritik an der Korrektur der Gewinnverteilung bei Angehörigen	258	130
6. Gewinnverteilung der Komplementär-GmbH	260	131
F. Besonderheiten der Publikums-KG (Hoppe)	281	132
I. Überblick	281	132
II. Gesellschaftsvertrag	285	133
III. Inhaltskontrolle	290	135
IV. Mehrheitsbeschlüsse	296	136
V. Organisation der Publikums-KG	301	138
VI. Beitritt und Austritt	310	141
1. Beitritt als Kommanditist	310	141
2. Mittelbare Beteiligung über einen Treuhänder (echte Treuhand)	316	142
3. Fehlerhafter Beitritt, Kündigung des Gesellschafters	325	144
4. Abwicklung der Beteiligung bei Austritt	330	146
VII. Prospekthaftung	333	147
1. Allgemeines	333	147
2. Spezialgesetzliche Prospekthaftung aus §§ 13, 13a VerkaufsprospektG i. V. m. §§ 44–47 BörsG	334	148
3. Prospekthaftung wegen Enttäuschung persönlichen Vertrauens (Prospekthaftung im weiteren Sinne)	348	151
4. Haftung des Anlagevermittlers und des Kreditgebers	351	152
VIII. Steuerrechtliche Besonderheiten	354	154
1. Allgemeines	354	154
2. Verfahrensrechtliche Besonderheiten	356	154
3. Materielle rechtliche Probleme	358	155
a) Einkunftserzielungsabsicht	358	155
b) Verlustverrechnungsverbote	361	155
aa) Verlustzuweisungsgesellschaft nach § 52 Abs. 4 i. V. m. § 2b EStG a. F.	362	156
bb) Verlustverrechnungsverbot wegen Steuerstundungsmodell-Charakter der Publikums-KG	363	156
c) Hersteller- oder Erwerbereigenschaft der Publikums-KG	364	157
aa) Allgemeines	364	157
bb) Bauherrenerlass (Fondserlass)	365	157
cc) Medienfondserlass	367	158
d) Besonderheiten der Publikumsgesellschaft als vermögensverwaltende Gesellschaft	368	159
aa) Private-Equity-Erlass	369	159

	Rz.	Seite
bb) Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaften in der Form der Publikums-KG	371	160
e) Erbschaftsteuerliche Behandlung von treuhänderisch gehaltenen Beteiligungen	372	161
G. Besondere Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG (Lüke) .	391	161
I. Einheitsgesellschaft	391	161
1. Gläubigerschutz	395	163
2. Willensbildung	401	165
3. Steuerrecht	413	170
II. Ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG	416	171
1. Allgemeine und besondere Rechtsfähigkeit der Komplementärgesellschaft	417	171
a) Allgemeine Rechtsfähigkeit	418	172
b) Besondere Rechtsfähigkeit	422	173
2. Firmierung	427	174
3. Anmeldung und Eintragung der KG	429	175
4. Eintragung der ausländischen Komplementärgesellschaft in das deutsche Handelsregister	432	176
5. Vor- und Nachteile	435	176
III. Doppelstöckige GmbH & Co. KG	440	178
IV. Stiftung & Co. KG	442	179
V. AG & Co. KG	454	181

§ 3 Gründung

A. Gesellschaftsrecht (Lüke)	1	185
I. GmbH	2	185
1. Vorrats-GmbH	3	185
2. Neugründung	4	186
3. Gesellschaftsvertrag	8	187
a) Firma	9	187
b) Sitz	10	187
c) Unternehmensgegenstand	11	188
d) Stammkapital	12	188
e) Weitere Regelungen	19	192
4. Geschäftsführer	24	193
5. Handelsregisteranmeldung und -eintragung	26	194
II. GmbH & Co. KG	29	195
1. Gesellschafter	31	195
a) Komplementär	32	195
aa) GmbH	32	195
bb) Vor-GmbH	34	196
cc) Vorgründungsgesellschaft	36	197

	Rz.	Seite
dd) Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)	38	197
b) Kommanditist	43	199
c) Unteilbarkeit der Beteiligung	45	200
d) Erscheinungsformen	47	201
2. Vertragsschluss	51	201
a) Form	55	202
b) Minderjährige, beschränkt Geschäftsfähige, Geschäftsunfähige	56	203
aa) Vertretung durch gesetzlichen Vertreter oder Ergänzungspfleger	56	203
bb) Genehmigung durch das Familien- oder Vormundschaftsgericht	58	204
3. Gesellschaftsvertrag	62	206
a) Firma	62	206
aa) Prinzipien der Firmenbildung	63	206
bb) Die Firma der GmbH & Co. KG	66	208
cc) Firmenkontinuität	70	210
dd) Exkurs: Firmenzeichnung im Geschäftsverkehr	71	210
ee) Exkurs: Angaben auf Geschäftsbriefen	72	210
b) Sitz	77	211
c) Gegenstand des Unternehmens	78	212
d) Gesellschafter, Beiträge, Einlagen, Haftsummen	82	212
aa) Haftsumme und Pflichteinlage	84	213
bb) Geld- oder Sacheinlage	91	214
cc) Beitrag und Einlage der Komplementär-GmbH	99	216
dd) Nachschusspflicht und gespaltene Beitragspflicht . .	101	217
e) Gesellschafterkonten	103	218
f) Geschäftsführung und Vertretung	104	218
g) Gesellschafterversammlung	107	219
h) Gesellschafterbeschlüsse	114	220
i) Haftungsvergütung, Auslagenersatz	122	222
j) Geschäftsjahr, Jahresabschluss	124	222
k) Ergebnisverteilung, Entnahmen	126	223
l) Verfügung über Gesellschaftsanteile	130	224
m) Vererbung von Gesellschaftsanteilen	133	224
n) Ausscheiden und Ausschluss eines Gesellschafters	137	225
o) Kündigung	139	225
p) Abfindung	141	226
q) Wettbewerbsverbot	143	227
r) Weitere Regelungen	144	227
4. Handelsregisteranmeldung und -eintragung	145	227
5. Entstehen der GmbH & Co. KG	149	228
a) Außenverhältnis	149	228
b) Innenverhältnis	152	229
6. Fehlerhafte Gesellschaft	154	229

	Rz.	Seite
III. Harmonisierung und Verzahnung der Gesellschaftsverträge der GmbH und GmbH & Co. KG	161	232
1. Ausgangspunkt	161	232
2. Harmonisierung unterschiedlicher gesetzlicher Regelungs- konzepte	162	232
a) Gesellschafterbeschlüsse und Stimmrecht	162	232
b) Gewinnbezugsrecht und Kapitalerhöhungen	167	233
c) Kündigung der Gesellschaft	171	234
d) Abtretung und Belastung der Beteiligung	173	235
e) Vererbung der Beteiligungen.	177	235
3. Verzahnung	181	236
a) Beteiligungs- und Quotenidentität in GmbH und GmbH & Co. KG	182	236
b) Kündigung und Ausschluss	187	237
c) Auflösung der Komplementär-GmbH	191	238
4. Einheitsgesellschaft	192	238
IV. Haftung im Gründungsstadium	193	239
1. Geschäftsaufnahme nach Eintragung von GmbH und KG . . .	194	239
2. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der KG	195	239
a) Betrieb eines Handelsgewerbes	197	240
b) Betrieb eines Kleingewerbes oder Verwaltung des eigenen Vermögens.	201	241
3. Geschäftsaufnahme vor Eintragung der Komplementär-GmbH	204	242
a) Vorgründungsgesellschaft	205	242
b) Vor-GmbH.	207	243
4. Haftung der Handelnden	215	246
B. Steuerrecht	231	247
I. Ertragsteuern (<i>Geuenich</i>)	231	247
1. Allgemeines	231	247
2. Gründungsvarianten	235	249
a) Überblick	235	249
b) Gründung durch Bareinlage	236	249
c) Gründung durch Betriebseinbringung (Sacheinlage)	237	250
d) Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter (Sacheinlage).	244	255
e) Aufnahme einer Komplementär-GmbH	249	258
3. Einzelfragen – Berechnungsbeispiel.	255	261
a) Gewinnrealisierung und Gewinnneutralisierung	255	261
b) Gründungskosten	260	265
II. Umsatzsteuer (<i>Helde</i>)	281	266
1. Ausgangspunkt	281	266
2. Einbringung von Vermögensgegenständen durch die Gesell- schafter.	282	266

	Rz.	Seite
3. Gewährung von Gesellschaftsrechten durch die GmbH & Co. KG	286	267
4. Organschaft	290	268
5. Gründungskosten	297	271
III. Grunderwerbsteuer (<i>Helde</i>)	311	273
1. Allgemeines	311	273
2. Einbringung eines Grundstücks	313	273
3. Aufnahme einer Komplementär-GmbH	320	275

§ 4 Gesellschaftsorgane und gesellschaftsinterne Rechtsverhältnisse
(*Mussaeus*)

A. Allgemeines	1	277
B. Geschäftsführung	7	278
I. Begriff und Inhalt	7	278
II. Geschäftsführungsbefugnis	10	278
1. Persönlich haftender Gesellschafter	10	278
2. Geschäftsführer der GmbH	13	279
3. Geschäftsführer der KG	22	281
III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	26	282
IV. Rechtsverhältnis zwischen Geschäftsführer und GmbH	35	284
V. Rechtsverhältnis zwischen Geschäftsführer und GmbH & Co. KG	46	288
VI. Haftung des Geschäftsführers gegenüber GmbH und GmbH & Co. KG	58	291
1. Ausgangspunkt	58	291
2. Haftung der GmbH gegenüber der GmbH & Co. KG	60	292
3. Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH	64	293
4. Unmittelbare Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH & Co. KG	69	294
5. Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern der GmbH und GmbH & Co. KG (Kommanditisten)	80	297
6. Haftung des faktischen Geschäftsführers	81	297
VII. Ersatz von Aufwendungen für die Geschäftsführer	83	298
1. GmbH gegen GmbH & Co. KG	83	298
2. Unmittelbare Ansprüche des Geschäftsführers	89	300
C. Gesellschafterversammlung	92	300
I. Allgemeines	92	300
II. Die Gesellschafterversammlung der GmbH	95	301
1. Aufgabenbereich und Zuständigkeit	95	301
2. Einberufung und Beschlussfassung	99	303

	Rz.	Seite
3. Berücksichtigung der Belange der KG	103	304
III. Gesellschafterversammlung der GmbH & Co. KG	110	305
1. Keine gesetzliche Regelung	110	305
2. Teilnahme- und Stimmberechtigung	113	306
3. Zuständigkeit und Befugnisse	120	308
4. Einberufung und Ladung	126	311
5. Durchführung der Gesellschafterversammlung	132	313
6. Abstimmung und Beschlussfassung	136	314
a) Allgemeines	136	314
b) Erforderliche Stimmenmehrheit	137	314
c) Form der Beschlussfassung	143	317
d) Fehlerhafte Beschlüsse	144	317
D. Aufsichtsrat und Beirat	147	318
I. Allgemeines	147	318
II. Aufsichtsrat und Beirat in der GmbH	154	320
1. Freiwillige Organbestellung	154	320
2. Obligatorisches Organ	158	321
a) Über 500 Arbeitnehmer	158	321
b) Über 2000 Arbeitnehmer	162	322
c) Konzern	178	327
d) Montan-Mitbestimmungsgesetz	179	327
e) Bestimmungen des Aktiengesetzes	180	327
3. Einfluss des Aufsichtsrats oder Beirats auf die GmbH & Co. KG	181	328
4. Teilnahme- und Stimmrecht	182	328
5. Kosten	186	328
III. Aufsichtsrat oder Beirat in der GmbH & Co. KG	187	329
1. Freiwilliges Organ	187	329
2. Obligatorisches Organ	188	329
a) Drittelbeteiligungsgesetz	188	329
b) Mitbestimmungsgesetz	191	330
3. Mitgliedschaft im Aufsichtsrat oder Beirat	192	330
4. Zuständigkeiten	195	331
5. Entscheidungsverfahren	200	332
6. Beschlussfassung	201	333
7. Haftung der Mitglieder	204	333
E. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter	209	335
I. Allgemeines; Bedeutung	209	335
II. Kontroll- und Informationsrechte der GmbH-Gesellschafter	213	336
III. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter der GmbH & Co. KG	227	340
1. Kollektive Informationsrechte	228	340
2. Individuelle Informationsrechte	230	341

	Rz.	Seite
a) Kontrollrechte der Komplementäre	230	341
b) Kontrollrechte der Kommanditisten	235	342
F. Wettbewerbsverbote	250	346
I. Allgemeines; Bedeutung	250	346
II. Wettbewerbsverbote zulasten der Komplementär-GmbH	255	347
1. Gesetzliches Wettbewerbsverbot	255	347
2. Einwilligung	260	349
3. Abweichende vertragliche Vereinbarungen	263	349
4. Folgen eines Verstoßes	265	350
III. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Gesellschafter	268	351
1. Zugunsten der GmbH	268	351
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	270	351
IV. Wettbewerbsverbote zulasten der GmbH-Geschäftsführer	271	352
1. Zugunsten der GmbH	271	352
2. Zugunsten der GmbH & Co. KG	274	353
3. Folgen eines Verstoßes	277	354
V. Wettbewerbsverbote zulasten der Kommanditisten	278	354
1. Zugunsten der GmbH & Co. KG	278	354
2. Zugunsten der GmbH	282	355
3. Folgen eines Verstoßes	283	356
VI. Wettbewerbsverbote zulasten der Mitglieder des Aufsichtsrates oder Beirates	284	356
VII. Gegenstand des Wettbewerbsverbotes	289	357
VIII. Dauer des Wettbewerbsverbotes	292	358
G. Selbstkontrahierungsverbot	294	359
I. Abschluss des Gesellschaftsvertrages der GmbH & Co. KG	294	359
II. Einpersonen-GmbH	297	360
III. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH und ihren Geschäftsführern	298	361
IV. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. KG und der GmbH	299	361
V. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. KG und den Geschäftsführern der GmbH	300	362

§ 5 Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten

A. Vertretung der GmbH & Co. KG (<i>Mussaeus</i>)	1	363
I. GmbH als Vertreter der GmbH & Co. KG	1	363
II. Umfang der Vertretungsmacht	5	364
III. Missbrauch der Vertretungsmacht	8	365
IV. Entzug der Vertretungsmacht bei der KG	11	366
V. Abberufung eines Geschäftsführers der GmbH	17	368

	Rz.	Seite
VI. Weitere Komplementäre neben der GmbH	21	369
VII. Vertretungsmacht des Kommanditisten	26	370
B. Haftung der GmbH & Co. KG (Schiessl)	41	371
I. Haftung der GmbH & Co. KG für Verbindlichkeiten der Gesellschaft	41	371
II. Haftung der GmbH & Co. KG für ihre Geschäftsführer	42	371
C. Haftung der Gesellschafter einer GmbH & Co. KG (Schiessl)	43	371
I. Unbeschränkte Haftung der Komplementär-GmbH	44	371
1. Grundsatz	44	371
2. Einlage	45	372
3. Haftung der Komplementär-GmbH nach Ausscheiden	46	372
II. Haftung des Kommanditisten	47	372
1. Grundsatz	47	372
2. Vereinbarte Einlage und Haftsumme	48	372
3. Haftungsbefreiung durch Leistung der Einlage	52	373
a) Leistung der Einlage	52	373
b) Überbewertung der Einlage	54	374
c) Einbringung von Anteilen an der Komplementär-GmbH	56	374
4. Einlagenrückgewähr	58	375
a) Rückzahlung	59	375
b) Haftungsschädliche Gewinnentnahme bei negativem Kapitalkonto	62	377
5. Haftungserweiterung	66	378
a) Grundsatz	66	378
b) Interne Verlustbeteiligung	67	378
c) Haftung der Kommanditisten vor Eintragung in das Handelsregister nach § 176 HGB	69	380
d) Rechtsscheinhaftung	71	380
e) Durchgriffshaftung	75	381
aa) Vermögensvermischung	76	381
bb) Unterkapitalisierung	78	382
cc) Beherrschung	79	383
f) Deliktshaftung nach § 826 BGB	80	383
g) Haftung wegen faktischer Geschäftsführung	92	389
h) Überlassung der Geschäftsführung an ausgeschlossene Personen	93	389
6. Haftung des Kommanditisten nach Ausscheiden aus der Ge- sellschaft	94	389
III. Haftung des Kommanditisten für Kapitalaufbringung und -erhaltung bei der Komplementär-GmbH	95	390
1. Grundsatz	95	390
2. Haftung für Kapitalaufbringung	96	390
3. Haftung für Kapitalerhaltung	102	393

	Rz.	Seite
IV. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten	109	396
1. Zusammenhang zwischen Herrschaft und Haftung	109	396
2. Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten gegenüber Dritten	110	396
a) Mithaftungserklärung und Vertragshaftung	110	396
b) Rechtsscheinhaftung	111	397
c) Haftung aus culpa in contrahendo (c. i. c.)	113	397
d) Deliktsrechtliche Haftung	117	399
e) Steuerliche Haftung	118	399
f) Insolvenzhaftung	119	400

§ 6 Gesellschafterdarlehen; Nutzungsüberlassung (*Schiessl*)

A. Einführung	1	402
B. Gesellschafterdarlehen und wirtschaftlich entsprechende Leistungen	5	403
I. Gesellschafterdarlehen	5	403
II. Rückgewähr von Gesellschafterdarlehen	8	404
1. Zulässige Rückgewähr	8	404
2. Insolvenzrechtlicher Nachrang	9	404
3. Anfechtung	13	405
4. Haftung der Geschäftsführer	17	405
5. Gerichtsstand	22	407
III. Erweiterung des Anwendungsbereichs	23	407
1. Ausgangspunkt	23	407
2. Gleichstellung von Nichtgesellschaftern mit Gesellschaftern	24	407
3. Wirtschaftlich entsprechende Rechtshandlungen	31	409
IV. Privilegierte Gesellschafter	32	410
1. Sanierungsgesellschafter	32	410
2. Kleingesellschafter	33	410
V. Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen	37	411
VI. Der „gewillkürte“ Rangrücktritt	39	413
VII. Finanzplankredit	42	413
C. Nutzungsüberlassung	49	415

§ 7 Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter

A. Einkommensteuer	1	417
I. Allgemeines (<i>Eckl</i>)	1	417
II. Art der Einkunftserzielung durch die Gesellschaft (<i>Eckl</i>) . . .	3	418

	Rz.	Seite
1. Gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft	3	418
2. Abfärbe- oder Infektionstheorie	5	419
3. Gewerblich geprägte Personengesellschaft	15	422
a) Frühere Rechtslage	16	422
b) Gesetzliche Regelung	18	423
aa) Personengesellschaft	19	424
bb) Nur Kapitalgesellschaften als persönlich haftende Gesellschafter	20	424
cc) Nur Kapitalgesellschaften oder Personen, die nicht Gesellschafter sind, dürfen zur Geschäftsführung befugt sein	22	424
dd) Tätigkeit mit Einkünfteerzielungsabsicht	26	425
ee) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	27	426
4. Sonderproblem GmbH & Co. GbR	28	426
III. Zurechnung der Einkünfte (<i>Eckl.</i>)	31	427
1. Allgemeines	31	427
2. Mitunternehmer-Begriff	33	427
a) Grundsätzliches	33	427
b) Mitunternehmerisiko	34	428
c) Mitunternehmerinitiative	37	429
d) Verdeckte Mitunternehmerschaft	38	430
3. Komplementär-GmbH als Mitunternehmer	76	441
4. Kommanditist als Mitunternehmer	78	441
a) Allgemeines	78	441
b) Kündigungsrechte	80	442
c) Befristung der Gesellschafterstellung	84	444
d) Mitwirkungsrechte nach HGB	86	445
e) Leistung einer Einlage	87	446
f) Beteiligung an Gewinn und Verlust	88	447
g) Beteiligung an stillen Reserven	92	447
h) Versagungsgründe	94	448
IV. Gewinnermittlung (<i>Eckl.</i>)	95	449
1. Allgemeines	95	449
2. Gesamthandsgewinn der GmbH & Co. KG	101	451
a) Einheitliche Bilanzierung und Bewertung in der Steuer- bilanz	101	451
b) Personenbezogene Wahlrechte bzw. Vergünstigungen	106	453
aa) § 6b EStG-Rücklage	106	453
bb) Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG	112	454
cc) Teileinkünfteverfahren	113	455
dd) Sonderabschreibungen	117	456
3. Ergänzungsbilanzen	118	456
a) Allgemeines	118	456
b) Entgeltlicher Erwerb eines Gesellschaftsanteils und personenbezogene Steuervergünstigungen	119	457

	Rz.	Seite
c) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs, Mitunternehmeranteils sowie Umwandlungsvorgänge nach §§ 3 ff. UmwStG a. F.	121	458
d) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	122	458
4. Sonderbilanzen	123	458
a) Allgemeines	123	458
b) Bilanzierungskonkurrenz bei Zugehörigkeit des überlassenen Wirtschaftsguts zu einem anderen Betriebsvermögen	126	459
aa) Leistungen im Rahmen des laufenden Geschäftsverkehrs	129	460
bb) Nutzungsüberlassung zwischen gewerblichen Schwesterpersonengesellschaften	130	461
c) Konsequenzen der Einordnung als Sonderbetriebsvermögen	131	461
d) Drohende Gewinnrealisierung	133	462
e) Abgrenzung: Bilanzierung der Beteiligung an GmbH & Co. KG	137	464
5. Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben	138	465
a) Allgemeines	138	465
b) Geschäftsführervergütungen	144	467
aa) Geschäftsführer ist kein Mitunternehmer der KG	145	468
bb) Geschäftsführer ist gleichzeitig Mitunternehmer der KG	149	468
c) Pensionszusagen	156	471
d) Mittelbare Leistungen	160	473
aa) Management-GmbH	160	473
bb) Sonstige mittelbare Leistungen	166	474
cc) Doppel- und mehrstöckige Personengesellschaft	168	475
e) Dividenden der Komplementär-GmbH	171	475
f) Dividenden einer Kommanditisten-GmbH	175	477
g) Darlehenszinsen	179	478
h) Sonstige Vergütungen	181	479
i) Sonderbetriebsausgaben	185	480
V. Gewinnverteilung (<i>Eckl</i>)	189	482
1. Grundsatz	189	482
2. Änderung der Gewinnverteilung	191	483
3. Gewinnanteil der Komplementär-GmbH	194	484
a) Grundsatz	194	484
b) Kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär-GmbH	196	485
c) Keine kapitalmäßige Beteiligung der Komplementär-GmbH	203	488
4. Gewinnanteil der Kommanditisten	208	489
VI. Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG (<i>Eckl</i>)	209	490
1. Allgemeines	209	490
2. Berechtigte Steuerpflichtige	211	490

	Rz.	Seite
3. Antragserfordernis	216	491
4. Begünstigter Gewinn	218	491
5. Nachversteuerung	229	494
a) Nachversteuerungspflichtiger Betrag	229	494
b) Feststellungsbescheid	232	495
c) Nachversteuerung bei Entnahmeüberschuss	233	496
d) Spezielle Nachversteuerungsfälle gem. § 34a Abs. 6 EStG	237	497
aa) Betriebsaufgabe/-veräußerung	237	497
bb) Umwandlungsfälle	238	497
cc) Wechsel der Gewinnermittlungsart	239	497
dd) Antrag des Steuerpflichtigen	240	497
e) Ausnahmen von der Nachversteuerung	241	498
aa) Beträge zur Begleichung von Erbschaft- und Schenkungssteuer	241	498
bb) Übertragung und Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern	242	498
cc) Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs oder Mit- unternehmeranteils/Einbringung eines Betriebs oder Mitunternehmeranteils in andere Personengesellschaft	243	498
6. Verlustverrechnung	244	498
7. Konkurrenzen	246	498
8. Abschließende Bewertung	247	499
VII. Verdeckte Gewinnausschüttungen (<i>Eckl</i>)	251	499
1. Allgemeines	251	499
2. Geschäftsführungsvergütungen	260	502
a) Unangemessene Geschäftsführungsvergütungen	260	502
aa) Begünstigter ist Gesellschafter-Geschäftsführer der GmbH, aber nicht Mitunternehmer	261	502
bb) Gesellschafter-Geschäftsführer der Komplementär- GmbH ist zugleich Mitunternehmer der KG	264	503
cc) Begünstigter Kommanditist ist nur Geschäftsführer (nicht Gesellschafter) der Komplementär-GmbH	268	505
b) Nachzahlungsverbot	269	505
c) Verlustsituation	271	506
3. Änderung der Gewinnverteilungsabrede	272	506
4. Kapitalerhöhung/Kündigung der Beteiligung	277	508
5. Kostenerstattung an Komplementär-GmbH	282	509
6. Lieferungen und Leistungen	283	510
7. Pensionszusagen	288	511
8. Einheitsgesellschaft	290	512
VIII. Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG) (<i>Zimmermann</i>)	291	512
1. Einleitung	291	512
2. Abzugsbeschränkung	293	513
3. Bezugsobjekt	295	513
4. Zinsaufwendungen	296	514

	Rz.	Seite
5. Ausnahmen von der Zinsschranke	298	514
a) Freigrenze 1 Mio. Euro	298	514
b) „Stand-alone-Klausel“	300	515
aa) Allgemeines	300	515
bb) Konzerneigenschaft wegen Konsolidierung	301	515
cc) Konzerneigenschaft wegen einheitlicher Finanz- und Geschäftspolitik	305	515
dd) GmbH & Co. KG	307	516
ee) Organschaft	313	517
c) Konzernübliche Eigenkapitalausstattung („Eigenkapital-Klausel“)	316	518
aa) Grundsatz	316	518
bb) Steuerliche Korrekturen des Eigenkapitals	320	519
6. Rückausnahme von der Stand-alone-Klausel und der Eigen- kapital-Klausel bei Gesellschafterfremdfinanzierungen (§ 8a KStG und § 4h Abs. 2 Satz 2 EStG)	321	519
a) Allgemeines	321	519
b) Rückausnahme von der Stand-alone-Klausel (§ 8a Abs. 2 KStG)	322	520
c) Rückausnahme von der Eigenkapital-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG)	326	521
7. Zinsvortrag	327	522
8. Gewerbesteuer	330	522
IX. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (<i>Eckl</i>)	371	522
X. Verlustausgleichsbeschränkungen bei negativem Kapitalkonto (§ 15a EStG) (<i>Helde</i>)	391	523
1. Allgemeines	391	523
2. Negatives Kapitalkonto des Kommanditisten	392	524
3. § 15a EStG – Zielsetzung und Aufbau	397	526
4. Zeitlicher Anwendungsbereich	402	527
5. Tatbestände des § 15a EStG im Einzelnen	405	528
a) Beschränkung des Verlustausgleichs und Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 EStG)	405	528
aa) Grundfall	405	528
bb) Anteil am Verlust der KG und negatives Kapitalkonto	407	529
cc) Umfang des Kapitalkontos	412	531
dd) Verlustverrechnung	419	535
ee) Wechsel im Gesellschafterstatus	426	538
ff) Doppelstöckige GmbH & Co. KG	430	539
b) Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	432	540
aa) Eintragung im Handelsregister und Nachweis des Bestehens der Haftung	438	542
bb) Schädliche Einschränkungen der Vermögensminde- rung aufgrund der Haftung	445	545

	Rz.	Seite
c) Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1, 2 und 4 EStG) . . .	450	547
d) Haftungsminde- rung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 EStG)	465	552
XI. Betriebsvermögen (<i>Klotz</i>)	481	553
1. Allgemeines	481	553
a) Betriebsvermögen und steuerliche Einkunftsart	481	553
b) Betriebsvermögen der gewerblichen GmbH & Co. KG . . .	484	554
2. Gesellschaftsvermögen	492	558
a) Zivilrechtlicher Beitragsgedanke und handelsrechtliches Gesellschaftsvermögen	492	558
b) Maßgeblichkeitsgrundsatz	496	558
c) Vorrang des wirtschaftlichen Eigentums	505	560
d) Abgrenzung zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	511	563
aa) Allgemeines	511	563
bb) Übertragung verlustträchtiger Wirtschaftsgüter auf die Gesellschaft	513	564
cc) Nichtbetriebliche Nutzung von Wirtschaftsgütern des Gesellschaftsvermögens	515	564
dd) Sonderfall: Versicherungsverträge	519	566
ee) Forderungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	520	566
3. Sonderbetriebsvermögen	525	568
a) Definition, Rechtsgrundlagen und steuerliche Auswirkungen	525	568
b) Allgemeine Bestimmung und Eingrenzung von Sonderbetriebsvermögen	534	573
c) Notwendiges und gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen . .	544	577
XII. Die GmbH & Co. KG in der ertragsteuerlichen Organschaft (<i>Fatouros</i>)	581	582
1. Vorbemerkung	581	582
2. Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft	584	584
a) Gewinnabführungsvertrag	584	584
b) Eingliederungsvoraussetzungen	585	584
c) Tätigkeitsvoraussetzungen des Organträgers	593	588
3. Folgen der Organschaft	601	593
4. Besondere Konstellationen bei der GmbH & Co. KG.	615	601
B. Gewerbesteuer	641	606
I. GmbH & Co. KG als Steuersubjekt (<i>Helde</i>)	641	606
II. Organschaft (<i>Helde</i>)	645	607
III. Ermittlung des Gewerbeertrags (<i>Helde</i>)	647	609
IV. Gewerbeverlust (<i>Helde</i>)	655	611
V. Gewerbesteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH (<i>Helde</i>)	664	614
VI. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG (<i>Mueller-Thuns</i>) . .	681	615

	Rz.	Seite
1. Hintergrund des § 35 EStG	681	615
2. Funktionsweise des § 35 EStG	685	618
a) Allgemeines	685	618
b) Gewerbliche Einkünfte	687	618
c) Einzelheiten zur Ermittlung	689	620
d) Konsequenzen der Steuerermäßigung	693	622
e) Aufteilung des Gewerbesteuer-Messbetrags	695	623
f) Konsequenzen der gesetzlichen Regelung	701	628
g) Gestaltungen	705	630
h) Mehrstöckige Personengesellschaften	708	632
3. Anrechnungsüberhänge	711	633
a) Begriff, Konsequenzen	711	633
b) Ursachen	712	633
c) Besonderheiten bei Mitunternehmerschaften	713	634
d) Vermeidung von Anrechnungsüberhängen	716	637
4. Ausscheiden von Gesellschaftern; Gesellschafterwechsel	718	637
5. Besondere Konstellationen	722	639
a) Atypisch stille Gesellschaft	722	639
b) Organschaft	723	640
6. Fazit	724	640
C. Umsatzsteuer (Helde)	801	640
I. Unternehmereigenschaft	801	640
II. Rechtsbeziehungen und Leistungen zwischen GmbH & Co. KG und Gesellschafter	804	642
1. Leistungen der GmbH & Co. KG an ihre Gesellschafter	805	642
2. Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co. KG	815	644
III. Vorsteuerabzug	831	650

§ 8 Rechnungslegung und Publizität (Zimmermann)

A. Allgemeines zur Rechnungslegung und Publizität der GmbH & Co. KG und deren Komplementär-GmbH	1	653
B. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der Komplementär-GmbH	8	654
I. Grundsätzliches	8	654
II. Beteiligung an der GmbH & Co. KG	9	655
III. Darlehen	13	656
IV. Eigenkapitalausweis	16	658
V. Pensionszusage	19	659
VI. Erträge	23	660
1. Gewinne (Jahresüberschuss)	23	660

	Rz.	Seite
2. Verluste (Jahresfehlbetrag)	26	661
3. Vergütungen und Aufwandsersatz	27	661
VII. Anhang	29	662
VIII. Prüfung und Publizität	31	662
C. Aufstellung des Jahresabschlusses (Einzelabschluss) der GmbH & Co. KG	32	662
I. Grundsätzliches	32	662
II. Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den für Kapitalgesellschaften geltenden Regeln	37	664
1. Befreiung nach § 264b HGB	37	664
2. Vermeidungsstrategien	39	665
3. Befreiung nach § 3 Abs. 1 Nr. 1 PublG.	42	666
III. Die Gliederung des Jahresabschlusses	61	666
1. Gliederung der Bilanz	61	666
a) Allgemeines	61	666
b) Gliederung der Kapitalanteile	65	668
aa) Allgemeines zum Kapitalanteil eines Personengesellschafters	65	668
bb) Die „Untergliederung“ der Kapitalanteile nach § 264c Abs. 2 Satz 2 bis 7 HGB im Einzelnen	66	668
2. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	69	669
IV. Der Inhalt des Jahresabschlusses	81	669
1. Inhalt der Bilanz	81	669
a) Zu bilanzierende Vermögensgegenstände	81	669
b) Eigenkapital (§ 264c Abs. 2 HGB).	84	670
aa) Allgemeines	84	670
bb) Kapitalanteil	87	671
cc) Ausweis von Rücklagen	92	673
dd) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag und Gewinnvortrag/Verlustvortrag	95	673
c) Zusammensetzung des Postens „Kapitalanteile“; die Kapitalkontenmodelle	97	674
aa) Allgemeines	97	674
bb) (Fehlende) gesetzliche Regelung	99	674
cc) Vertragliches Zwei-Konten-Modell	104	676
dd) Vertragliches Drei-Konten-Modell	115	680
ee) Das vertragliche Vier-Konten-Modell	119	680
d) Bedeutung der Kapitalkonten für Besteuerungszwecke	125	682
2. Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung	141	683
3. Inhalt des Anhangs	143	683
V. Einheitsgesellschaft	145	684
VI. Bewertung	146	684
VII. Sanktionen	149	685

	Rz.	Seite
D. Konzernabschluss	151	686
I. Komplementär-GmbH als Mutterunternehmen	151	686
II. GmbH & Co. KG als Mutterunternehmen	171	688
E. Prüfung und Publizität des Jahresabschlusses der GmbH & Co. KG	176	690
I. Allgemeines	176	690
II. Prüfungspflicht	177	690
III. Offenlegung	179	691
1. Jahresabschluss, Lagebericht	179	691
a) Allgemeines	179	691
b) Einteilung in Größenklassen	180	691
c) Technischer Weg	185	692
d) Einzureichende Unterlagen	186	692
e) Erleichterungen	188	693
2. Konzernabschluss/Konzernlagebericht	194	695
3. Offenlegungsfristen	195	695
4. Erleichterungen der Offenlegungspflicht	197	696
5. Sanktionen	198	696

§ 9 Gesellschafterwechsel und Nachfolge (Hannes)

A. Anteilsübertragung	1	697
I. Ausgangspunkt	1	697
II. Übertragbarkeit	2	697
1. GmbH & Co. KG	2	697
a) Austritt, Eintritt, Übertragung	2	697
b) Zustimmungserfordernis	5	698
c) Flankierende Regelungen	10	700
2. Komplementär-GmbH	13	700
3. Harmonisierung oder Differenzierung	21	702
III. Übertragung	23	703
1. GmbH & Co. KG	23	703
2. GmbH	30	705
IV. Das Verpflichtungsgeschäft und seine steuerlichen Auswirkungen	34	706
1. Kauf	35	706
2. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Kommanditanteils	40	708
a) Grundfall	41	709
aa) Besteuerung des Veräußerers	42	709
bb) Besteuerung des Erwerbers	57	713
b) Negatives Kapitalkonto	62	714

	Rz.	Seite
c) Teilanteil	66	716
d) Sonderbetriebsvermögen	72	718
e) Sonstige Steuerarten	75	719
aa) Gewerbesteuer	75	719
bb) Umsatzsteuer	77	719
cc) Grunderwerbsteuer	78	720
3. Steuerliche Auswirkungen des Verkaufs des Geschäftsanteils an der Komplementär-GmbH	79	720
4. Schenkung	80	720
a) Formerfordernisse	81	721
b) Flankierende Gestaltungsmaßnahmen	87	723
aa) Rückfallklauseln	87	723
bb) Nießbrauch	90	724
cc) Versorgungsleistungen	95	725
dd) Sonderrechte	96	726
5. Steuerliche Auswirkungen der Schenkung	97	726
a) Grundfall	97	726
aa) Ertragsteuer	97	726
bb) Schenkungsteuer	101	727
b) Nießbrauchsvorbehalt	126	731
c) Versorgungsleistungen	128	732
aa) Ertragsteuer	128	732
bb) Schenkungsteuer	137	734
d) Gesellschaftsvertragliche Sonderrechte	138	735
B. Ausscheiden durch Tod	141	735
I. Gesetzliche Nachfolgeregelungen und ihre steuerlichen Konsequenzen	141	735
1. Tod eines Komplementärs	142	735
2. Tod eines Kommanditisten	148	737
3. Tod eines GmbH-Gesellschafters	152	738
II. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln und ihre steuer- lichen Konsequenzen	155	739
1. Auflösungsklausel	155	739
2. Ausscheidensklausel	156	739
3. Ausscheidensklauseln mit Abfindungsbeschränkung oder Abfindungsausschluss	157	740
4. Einfache Nachfolgeklausel	160	741
5. Qualifizierte Nachfolgeklausel	167	743
6. Eintrittsklausel	174	745
III. Testamentsvollstreckung	180	748
C. Kündigung	185	751
I. GmbH & Co. KG	185	751
1. Überblick	185	751

	Rz.	Seite
2. Ordentliche Kündigung	190	752
3. Außerordentliche Kündigung	197	755
4. Sonderkündigungsrecht Minderjähriger	201	757
II. Kündigung der Komplementär-GmbH	202	757
III. Ausschließung und Hinauskündigung aus der GmbH & Co. KG	208	760
1. Hinauskündigung	208	760
2. Ausschließung aus wichtigem Grund	211	761
IV. Ausschließung aus der GmbH	216	764
D. Abfindung	217	765
I. Allgemeine Überlegungen	217	765
II. Der gesetzliche Abfindungsanspruch	222	766
1. Allgemeines	222	766
2. Bewertungsverfahren	223	767
a) Substanz- und Liquidationswertverfahren	224	767
b) Ertragswertverfahren	227	768
c) Discounted-cash-flow-Verfahren	249	774
d) Mischverfahren	253	776
e) Praktikermethode	254	776
3. Besonderheiten des GmbH-Rechts	255	776
III. Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregelungen	257	778
1. Allgemeines	257	778
2. Grobes Missverhältnis	258	778
3. Rechtsgrundlagen der Klauselkontrolle	259	779
4. Klauseltypen	271	783
IV. Steuerliche Auswirkungen	283	787

§ 10 Auflösung, Liquidation und Insolvenz

A. Gesellschaftsrecht (Lücke)	1	790
I. Auflösung	4	791
1. Gesetzliche Auflösungsgründe	5	791
a) Zeitablauf	6	791
b) Auflösungsbeschluss	7	791
c) Eröffnung des Insolvenzverfahrens	11	793
d) Gerichtliche Entscheidung	14	793
e) Ablehnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse	20	795
f) Löschung wegen Vermögenslosigkeit	21	795
2. Weitere Auflösungsgründe	24	796
a) Gesellschaftsvertragliche Auflösungsgründe	25	796
b) Zweckerreichung und Unmöglichkeit des Gesellschafts- zwecks	26	796

	Rz.	Seite
c) Auflösung der Komplementär-GmbH	27	796
d) Ausscheiden der Komplementär-GmbH	29	798
e) Übergang des Gesellschaftsvermögens auf den letzten Gesellschafter	31	798
f) Formwechsel oder Verschmelzung der Komplementär- GmbH	32	799
3. Rechtsfolgen der Auflösung	35	800
4. Anmeldung zum Handelsregister	38	800
5. Fortsetzung der Gesellschaft	40	801
II. Liquidation	43	801
1. Liquidation der Kommanditgesellschaft	46	802
a) Liquidatoren	47	802
b) Durchführung der Liquidation	59	805
c) Schlussverteilung	66	807
d) Bilanzierung	72	809
aa) Externe Rechnungslegung	73	809
bb) Interne Rechnungslegung	76	810
e) Vollbeendigung und Handelsregisteranmeldung	79	810
2. Liquidation der Komplementär-GmbH	82	811
a) Auflösungsgründe	83	811
b) Liquidatoren, Handelsregisteranmeldung und Firmen- zusatz	85	812
c) Durchführung der Liquidation	87	813
d) Bilanzierung	89	813
e) Beendigung der Liquidation	94	814
3. Verzahnung der Liquidation von KG und Komplementär- GmbH	95	814
4. Vollbeendigung ohne Liquidation	99	815
III. Insolvenz	104	816
1. Allgemeines	104	816
2. Doppel- und Simultaninsolvenz	105	817
3. Insolvenzgründe	109	818
a) Keine natürliche Person als persönlich haftender Gesell- schafter	110	818
b) Zahlungsunfähigkeit	112	819
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	114	821
d) Überschuldung	115	821
aa) Die neue (bis 31.12.2010 befristete) Überschuldungs- prüfung	117	822
bb) Die ursprüngliche (und zukünftige) Überschuldungs- prüfung	144	830
cc) Überschuldung der Komplementär-GmbH	149	832
4. Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens	150	832
a) Antragsverpflichtete/Antragsberechtigte	150	832

	Rz.	Seite
b) Antragsfrist	158	835
5. Zahlungsverbot	163	837
6. Schadensersatz und Strafbarkeit	168	839
a) Innenhaftung nach §§ 130a Abs. 2, 161 Abs. 2 HGB	169	839
b) Außenhaftung nach § 823 Abs. 2 BGB	175	841
c) § 826 BGB	184	843
d) Strafbarkeit	185	844
7. Insolvenzverfahren	188	845
a) Eröffnungsverfahren	189	845
b) Hauptverfahren (Regelinsolvenzverfahren)	196	846
8. Insolvenzplan	212	849
9. Fortsetzung der Gesellschaft	214	850
B. Steuerrecht (Klotz)	241	850
I. Einkommensteuer	241	850
1. Vorbemerkungen	241	850
2. Betriebsveräußerung	246	854
3. Betriebsaufgabe	254	857
4. Allmähliche Abwicklung	260	859
5. Sonderfälle in Abgrenzung zur Betriebsaufgabe und allmählichen Abwicklung	262	861
6. Realteilung	267	864
a) Definition, Anwendungsfälle und Abgrenzungen	267	864
b) Rechtsfolgen des § 16 Abs. 3 Satz 2 EStG	276	870
c) Gewinnrealisierende Realteilung	285	874
7. Weitere Aspekte von Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	292	878
a) Behandlung von Sonderbetriebsvermögen	292	878
b) Negative Kapitalkonten des Mitunternehmers	294	878
c) Einkünfte des Mitunternehmers nach Betriebsbeendigung	297	880
d) Veräußerungs-/Aufgabegewinn	300	881
e) Freibetrag	309	886
f) Ermäßigte Besteuerung	313	887
g) Nachversteuerung in Fällen tarifbegünstigter thesaurierter Gewinne gem. § 34a EStG	317	889
II. Gewerbesteuer	321	890
III. Umsatzsteuer	332	895
IV. Grunderwerbsteuer	335	896

§ 11 Umstrukturierungen

A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (Dremel)	1	898
I. Zivilrechtliche Aspekte	1	898
1. Direkte Umwandlung in GmbH & Co. KG	1	898
2. Umwandlung durch Formwechsel oder Verschmelzung	7	900

	Rz.	Seite
3. Formwechsel	14	903
a) Allgemeines	14	903
b) Umwandlungsbericht	15	903
c) Umwandlungsbeschluss	18	905
d) Beschlussfassung	27	908
e) Anmeldung und Eintragung	31	909
4. Verschmelzung	38	910
5. Handelsrechtliche Rechnungslegung	42	912
II. Steuerliche Aspekte	48	913
1. Das steuerliche Umwandlungskonzept, Anwendungsbereich	48	913
a) Umwandlungskonzept	48	913
b) Anwendungsbereich	53	915
2. Steuerliche Behandlung der GmbH	57	917
a) Bewertungswahlrecht (Übertragungsgewinn)	57	917
aa) Grundsatz: Ansatz mit dem gemeinen Wert	57	917
bb) Wahlrecht: Ansatz mit Buchwerten	60	919
b) Besteuerung eines Übertragungsgewinns	74	924
c) Körperschaftsteuererminderung bzw. -erhöhung	76	925
3. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG	86	926
a) Grundsatz der Buchwertverknüpfung	86	926
b) Zuschreibung auf die Anteile an der übertragenden GmbH	87	927
c) Eintritt in die Rechtsstellung der GmbH	90	928
4. Besteuerung der Anteilseigner	96	930
a) Besteuerung offener Rücklagen	96	930
b) Übernahmegewinn	104	933
aa) Anteile befinden sich im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft	104	933
bb) Anteile befinden sich nicht im Betriebsvermögen der übernehmenden Gesellschaft	110	935
cc) Besteuerung des Übernahmegewinns	117	938
c) Übernahmeverlust	118	938
d) Gewerbesteuer	122	939
e) Übernahmefolgegewinn	125	940
aa) Entstehung	125	940
bb) Steuerliche Behandlung	129	941
f) Umwandlungskosten	132	942
5. Rückwirkung	138	944
a) Allgemeines	138	944
b) Gewinnausschüttungen	144	946
c) Geschäftsführervergütungen	147	947
d) Pensionsrückstellungen	149	947
e) Laufende Geschäfte	152	948
f) Aufsichtsratsvergütungen	153	948
6. Beispiel für einen Formwechsel	154	949

	Rz.	Seite
a) Sachverhalt	154	949
b) Lösung	156	950
7. Verkehrsteuern	163	953
a) Umsatzsteuer	163	953
b) Grunderwerbsteuer	164	953
B. Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH (<i>Dremel</i>)	181	954
I. Überblick	181	954
II. Erweitertes Anwachsungsmodell	185	956
1. Zivilrecht	185	956
2. Steuerrechtliche Aspekte	194	959
a) Überblick – Einfaches Anwachsungsmodell und erweitertes Anwachsungsmodell	194	959
b) Anwendungsbereich von § 20 UmwStG	196	960
c) Gewährung neuer Anteile	201	962
d) Einbringungsgegenstand	207	964
e) Behandlung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft . .	220	969
f) Besteuerung des Einbringenden	228	972
g) Einbringungskosten	241	977
h) Rückwirkung	243	978
i) Verkehrsteuern	249	980
aa) Umsatzsteuer	249	980
bb) Grunderwerbsteuer	250	981
III. Einbringung des Betriebes im Wege der Einzelrechtsnachfolge	252	982
IV. Umwandlungen nach dem UmwG	257	984
1. Zivilrecht	257	984
a) Formwechsel	257	984
b) Verschmelzung	268	988
2. Steuerrechtliche Aspekte	273	989
a) Anwendungsbereich der §§ 20ff. UmwStG	273	989
b) Einbringungsgegenstand	277	991
c) Bewertungswahlrecht	279	992
d) Verkehrsteuern	280	993
aa) Umsatzsteuer	280	993
bb) Grunderwerbsteuer	281	993
C. Übertragung (Überführung) von Einzelwirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG (<i>Kutt</i>)	301	994
I. Überblick	301	994
II. Erfasste Übertragungs- und Überführungsvorgänge	309	997
1. Übertragungen und Überführungen aus dem Betriebs- vermögen	309	997
a) Überführungen aus dem Betriebsvermögen in das Sonder- betriebsvermögen	309	997

	Rz.	Seite
b) Übertragungen aus dem Betriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen	312	998
2. Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen	324	1002
a) Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Betriebsvermögen	324	1002
b) Übertragungen und Überführungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen	325	1003
c) Übertragungen aus dem Sonderbetriebsvermögen in das Gesamthandsvermögen	327	1004
3. Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen	329	1004
a) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Betriebsvermögen	329	1004
b) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen in das Sonderbetriebsvermögen	335	1006
c) Übertragungen aus dem Gesamthandsvermögen auf eine Schwester-Personengesellschaft	337	1007
III. Ausnahmen nach § 6 Abs. 5 Satz 4 bis 6 EStG	341	1009
1. Allgemeines	341	1009
2. Veräußerung und Entnahme des Wirtschaftsguts innerhalb der Sperrfrist	342	1010
3. Sofortiger schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	349	1012
4. Späterer schädlicher Anteil einer Körperschaft an dem übertragenen Wirtschaftsgut	357	1015
D. Weitere Umstrukturierungen (<i>Dremel</i>)	381	1017
I. Überblick	381	1017
II. Rechtsformwechsel einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	384	1017
III. Verschmelzung von Personengesellschaften	390	1020
1. Einbringung sämtlicher Gesellschaftsanteile in eine bestehende GmbH & Co. KG	390	1020
2. Verschmelzung nach den Regeln des UmwG	402	1024
IV. Spaltung von Personengesellschaften	406	1026
1. Handelsrechtliche Spaltungsarten	406	1026
2. Steuerrechtliche Einordnung	408	1026
V. Umwandlung einer atypischen Unterbeteiligung in eine Hauptbeteiligung	413	1029
VI. Umwandlung einer atypisch stillen Beteiligung in eine Kommanditbeteiligung	418	1030

Anhang
(*Mueller-Thuns*)

A. Beispiel-Vertrag für eine Komplementär-GmbH	1033
B. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG	1043
C. Beispiel-Vertrag einer Komplementär-GmbH (Einheitsgesellschaft)	1059
D. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co. KG (Einheitsgesellschaft)	1063
E. Beispiel eines Kauf- und Übertragungsvertrages über Geschäfts- und Kommanditanteile (mit Beurkundung)	1080
F. Beispiel-Vertrag für den Eintritt (Aufnahme) eines weiteren Kommanditisten in eine GmbH & Co. KG	1093
Stichwortverzeichnis	1097