

## Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	LVII
§ 1 Rechtsformwahl ( <i>Schiffers</i> ) .....	1
§ 2 Gründung und Beitritt ( <i>Sauter</i> ) .....	67
§ 3 Organisationsrecht ( <i>Stengel</i> ) .....	123
§ 4 Gesellschafter ( <i>Gesell</i> ) .....	207
§ 5 Handelsrechtliche Rechnungslegung ( <i>Kahle/Hiller</i> ) .....	291
§ 6 Steuerrechtliche Rechnungslegung ( <i>Kahle/Hiller</i> ) .....	349
§ 7 Besteuerung von Personengesellschaften ( <i>Kahle/Klöpping/Hiller</i> ) .....	397
§ 8 Besonderheiten von Verlusten bei Personengesellschaften ( <i>Watermeyer</i> ) .....	473
§ 9 Finanzierung von Personengesellschaften ( <i>Prinz</i> ) .....	505
§ 10 Ausscheiden ( <i>Sauter</i> ) .....	543
§ 11 Erbfolge, Schenkung, Güterstandsregelungen ( <i>Landsittel</i> ) .....	607
§ 12 Die Personengesellschaft in Krise, Sanierung und Insolvenz ( <i>Eberhard</i> ) .....	695
§ 13 Auflösung und Liquidation ( <i>Eberhard</i> ) .....	769
§ 14 KapGes & Co. KG ( <i>Watermeyer</i> ) .....	801
§ 15 Stille Gesellschaft ( <i>Neu</i> ) .....	857
§ 16 Unterbeteiligung ( <i>Bärwaldt</i> ) .....	895
§ 17 Familienpersonengesellschaft ( <i>Stengel</i> ) .....	919
§ 18 Investmentkommanditgesellschaften/alternative Investmentfonds ( <i>Schmidt</i> ) .....	939
§ 19 Immobilienpersonengesellschaften ( <i>Schmidt</i> ) .....	983
§ 20 Freiberufliche Personengesellschaften ( <i>Lochmann</i> ) .....	1092
§ 21 Arbeitsgemeinschaft (ARGE), Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV), Pool/Konsortium ( <i>Bärwaldt</i> ) .....	1095
§ 22 Joint Ventures ( <i>Stengel</i> ) .....	1173
§ 23 Betriebsaufspaltung ( <i>Rieck</i> ) .....	1197
§ 24 Personengesellschaft im Konzern ( <i>Keller/Otto</i> ) .....	1249
§ 25 Umwandlungen ( <i>Bärwaldt/Wisniewski</i> ) .....	1309
§ 26 Ertragsbesteuerung von Umstrukturierungen außerhalb des UmwStG ( <i>Wildermuth/Hiller</i> ) .....	1439
§ 27 Unternehmenskauf/Unternehmensverkauf bei Personengesellschaften im Wege des Share Deals und des Asset Deals ( <i>Frey/Fichtner</i> ) .....	1473
§ 28 Personengesellschaften im internationalen Gesellschaftsrecht ( <i>Eberhard</i> ) .....	1515
§ 29 Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht ( <i>Neu</i> ) .....	1557
Stichwortverzeichnis .....	1617

# Inhaltsverzeichnis

## § 1 Rechtsformwahl (Schiffers)

<b>A. Bedeutung der Personengesellschaft als Rechtsform</b> .....	3
1. Begriff und Arten der Personengesellschaften .....	3
a) Allgemeines .....	3
b) Rechtsquellen .....	3
c) Charakteristiken der Personengesellschaftsgrundtypen .....	3
2. Flexibilität als kennzeichnendes Merkmal der Personengesellschaften .....	5
3. Strukturelle Unterschiede zur Kapitalgesellschaft .....	6
a) Gesellschaftsrechtliche Aspekte .....	6
b) Steuerliche Aspekte .....	7
4. Personengesellschaften als wirtschaftliches Gestaltungsinstrument .....	9
a) Alternative zur GmbH bei mittelständischen Unternehmen .....	9
b) Arbeitsgemeinschaften, Joint Ventures .....	9
c) GmbH & Co. KG (KapGes & Co. KG) .....	10
d) Publikumsgesellschaft .....	11
e) Stille Gesellschaft .....	11
f) Personengesellschaft als Instrument zur Ausgliederung betrieblicher Funktionen .....	13
<b>B. Anlässe, Kriterien und Methoden der Rechtsformwahl</b> .....	14
1. Anlässe und Dimensionen der Rechtsformwahlentscheidung .....	14
a) Anlässe der Rechtsformwahl .....	14
b) Dimensionen der Entscheidungssituation: Rechtsformwahl und Rechtsformoptimierung .....	15
c) Zusammenfassendes Schaubild .....	15
2. Entscheidungskriterien für die Rechtsformwahl .....	16
a) Rechtsgestaltung .....	17
b) Leitung und Überwachung .....	17
c) Finanzierung .....	18
d) Besteuerung .....	18
e) Mitbestimmung .....	19
f) Rechnungslegung und Jahresabschlusspublizität .....	19
g) Kooperationsfähigkeit .....	20
h) Sicherung des Unternehmensbestandes .....	21
i) Rechtsformspezifischer Aufwand .....	22
j) Flexibilität .....	22
k) Sonstige Kriterien .....	23
3. Entscheidungsverfahren bei der Rechtsformwahl .....	23
a) Zusammenstellung und Klassifizierung der Entscheidungskriterien .....	24
b) Bewertung der Alternativen .....	24
4. Strukturierung des Rechtsformwahl-Entscheidungsprozesses .....	25
a) Checkliste zum Ablauf der Rechtsformwahl .....	25
b) Problemstellungs- und Suchphase .....	26
c) Beurteilungs- und Entscheidungsphase .....	27
d) Realisations- und Kontrollphase .....	28

<b>C. Einfluss der Steuerbelastung auf die Rechtsformwahl</b> .....	28
1. Grundprinzipien der steuerlichen Rechtsformsuche .....	28
a) Rechtsformabhängigkeit des Unternehmenssteuerrechts als Ausgangspunkt steuerlicher Rechtsformgestaltungen .....	28
b) Stellenwert der Steuerbelastung bei der Rechtsformwahl .....	29
c) Ziele und Prämissen von Steuerbelastungsvergleichen .....	30
d) Übersicht über die wesentlichen Aspekte der steuerlichen Rechtsformwahl .....	31
2. Steuerbelastungsziffern der laufenden Steuerbelastung .....	32
a) Nichtgewerbliche Personenunternehmen .....	32
b) Gewerbliche Personenunternehmen .....	34
c) Kapitalgesellschaften .....	41
d) Einfache Gegenüberstellung der Steuerbelastungsziffern .....	44
3. Weitere Aspekte der laufenden Ertragsteuerbelastung .....	45
a) Steuerfreie Erträge .....	45
b) Refinanzierungsaufwendungen .....	46
c) Steuerrisiko Anrechnungsüberhänge .....	47
d) Steuerrisiko Nachversteuerung nach § 34a EStG .....	48
e) Kein Steuerrisiko durch verdeckte Gewinnausschüttungen .....	48
f) Verlustverrechnung .....	49
g) Grenzüberschreitende Aspekte .....	51
4. Zusammenfassende Übersicht zu den rechtsformbedingten Belastungsunterschieden bei der laufenden Besteuerung .....	52
5. Modellfälle zur laufenden Steuerbelastung .....	53
a) Kleinunternehmen .....	53
b) Mittelständisches Unternehmen .....	54
c) Größeres mittelständisches Unternehmen .....	57
6. Rechtsformbedingte Belastungsunterschiede bei aperiodischen Sachverhalten .....	59
a) Überblick .....	59
b) Hohe steuerliche Flexibilität der Personenunternehmen .....	60
c) Besteuerung von Anteilsübertragungen .....	61
d) Unentgeltliche Übertragungen .....	63
7. Reformüberlegungen .....	64

**§ 2 Gründung und Beitritt (Sauter)**

<b>A. Grundsätze für alle Personengesellschaften</b> .....	69
I. Rechtsnatur der Gesellschaft, Abschluss eines Gesellschaftsvertrages .....	71
1. Rechtsnatur .....	71
2. Abschluss eines Gesellschaftsvertrages .....	71
a) Vertragserklärungen .....	71
b) Gemeinsamer Zweck .....	72
c) Förmlicher (ausdrücklicher) und stillschweigender Abschluss .....	73
d) Gesellschaft ohne Vertrag, faktische Gesellschaft und Scheingesellschaft .....	75
II. Inhalt des Gesellschaftsvertrages und Änderungen .....	76
1. Zwingender Inhalt .....	77
a) Gemeinsamer Zweck .....	77

b) Förderungspflicht .....	78
c) Zwingende Merkmale bei bestimmten Rechtsformen .....	78
2. Fakultativer Inhalt .....	79
3. Schranken der Vertragsgestaltung .....	81
a) Zwingende Vorschriften des allgemeinen Zivilrechts .....	81
b) Zwingende Vorschriften des Wirtschaftsrechts .....	82
c) Zwingende gesellschaftsrechtliche Vorschriften .....	82
d) Allgemeine Rechtsgrundsätze des Gesellschaftsrechts .....	82
e) Teilunwirksamkeit .....	83
4. Vertragsänderung .....	84
a) Mehrheitserfordernisse .....	84
b) Form der Vertragsänderung, konkludente Änderungen .....	85
5. Auslegung .....	86
III. Formerfordernisse beim Abschluss oder der Änderung des Gesellschaftsvertrages .....	89
1. Formvorschriften nach allgemeinem Zivilrecht .....	89
a) Grundstücksgeschäfte .....	89
b) Sonstige Formvorschriften .....	92
2. Gesellschaftsrechtlich begründete Formerfordernisse bei bestimmten Gesellschaftsformen .....	93
IV. Genehmigungserfordernisse .....	94
1. Gewerbe- und berufsrechtliche Erfordernisse .....	94
2. Zivilrechtliche Genehmigungserfordernisse .....	95
a) Minderjährige Gesellschafter (Genehmigung zum Betrieb eines Erwerbsgeschäftes) .....	95
b) Zugewinngemeinschaft .....	96
V. Entstehung der Personengesellschaft .....	97
1. Entstehung bei der BGB-Gesellschaft .....	97
2. Entstehung bei den Personenhandelsgesellschaften .....	97
VI. Mängel des Gesellschaftsvertrages – die fehlerhafte Gesellschaft .....	98
1. Begriff der fehlerhaften Gesellschaft, Anwendungsbereich .....	98
a) Begriff .....	98
b) Anwendungsbereich (Innen- und Außengesellschaft) .....	99
2. Voraussetzungen: Vertragsmängel, Vollzug, höherwertige Interessen ..	99
a) Vertragsmängel .....	99
b) Vollzug des Vertrages .....	100
c) Höherwertige Interessen .....	100
3. Rechtsfolgen der fehlerhaften Gesellschaft .....	101
4. Fehlerhafte Vertragsänderungen und verwandte Rechtsakte .....	102
<b>B. Besonderheiten bei bestimmten Gesellschaftsformen .....</b>	<b>102</b>
I. Eintragung im Register, elektronische Führung .....	102
1. Anmeldung als Grundlage der Eintragung .....	103
a) Bedeutung der Anmeldung .....	103
b) Gegenstand und Inhalt der Anmeldung .....	103
2. Die Eintragung und Bekanntmachung und ihre Wirkung .....	104
II. Firma .....	105
1. Bildung der Firma der Personengesellschaft .....	105
2. Fortbestand der Firma bei Namensänderung und Gesellschafterwechsel .....	106

3. Fortführung der Firma bei Erwerbsvorgängen, abgeleitete Firma .....	106
4. Unterscheidbarkeit, Verwechslungsgefahr .....	107
III. Rechtsfähigkeit und Parteifähigkeit .....	107
<b>C. Sonderfall der Gründung: Einbringung eines Geschäftsbetriebes in eine neu gegründete Gesellschaft (Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmannes)</b> .....	109
I. Handels- und gesellschaftsrechtliche Fragen .....	110
1. Haftung für Altschulden und Übergang der Altforderungen .....	110
2. Gesellschaftsrechtliche Qualifikation .....	110
3. Einlagen, Ausgleich unterschiedlicher Werte .....	110
II. Steuerliche Fragen .....	111
1. Einbringung zum Buchwert mit privatem Ausgleich an den Einbringenden .....	112
2. Einbringung zum Buchwert mit Aufzahlung an die Gesellschaft .....	113
3. Einbringung zum gemeinen Wert mit Leistung der Einlage an die Gesellschaft .....	114
4. Einbringung zum gemeinen Wert mit Zuzahlung an den Einbringenden .....	114
5. Ausgleich durch Einräumung eines höheren Gewinnanteils .....	114
6. Sondersituation: Einbringung mit negativem Kapital .....	115
7. Einbringung ohne Ausgleichszahlung: unentgeltliche Aufnahme .....	116
8. Die Begünstigung des Einbringungsgewinns nach den §§ 16, 34 EStG .....	116
9. Sonderfall: Miteinbringung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft .....	117
<b>D. Der Beitritt zu einer bestehenden Gesellschaft</b> .....	117
I. Gesellschaftsrechtliche Fragen .....	117
1. Voraussetzungen .....	117
2. Folgen des Beitritts .....	118
II. Steuerliche Folgen .....	118
<b>E. Allgemeine steuerliche Folgen der Gründung</b> .....	121
I. Die Personengesellschaft als Steuerschuldner .....	121
II. Steuerliche Pflichten .....	121
1. Anzeigepflichten .....	121
2. Buchführungspflichten .....	121
<b>§ 3 Organisationsrecht (Stengel)</b>	
<b>A. Grundprinzipien</b> .....	127
I. Trennung von Innen- und Außenrecht .....	127
II. Vertragsfreiheit .....	127
III. Grenzen der Vertragsfreiheit .....	128
1. Außenverhältnis .....	128
a) Vertretung .....	128
b) Haftung .....	129
2. Innenverhältnis .....	129
a) Minderheitenschutz .....	129

b) Abspaltungsverbot .....	130
c) Grundsatz der Selbstorganschaft .....	131
3. Deutscher Corporate Governance Kodex .....	131
<b>B. Geschäftsführung .....</b>	<b>132</b>
I. Begriff und Inhalt der Geschäftsführung .....	132
II. Ausübungsformen der Geschäftsführung .....	133
1. Einleitung .....	133
2. Einzelgeschäftsführung aller oder mehrerer Gesellschafter .....	133
3. Gesamtgeschäftsführung .....	133
a) Einstimmigkeitsprinzip .....	133
b) Ausübung im Gesellschaftsinteresse .....	134
c) Mehrheitsprinzip .....	135
4. Delegation .....	135
III. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis .....	136
1. BGB-Gesellschaft .....	136
2. OHG und KG .....	136
a) Gewöhnliche Geschäfte .....	136
b) Außergewöhnliche Geschäfte .....	136
c) Prokuraerteilung und -widerruf .....	137
d) Abweichende Vereinbarungen .....	138
IV. Notgeschäftsführung .....	138
V. Widerspruchsrecht .....	138
1. Grundsatz .....	138
2. Ausübung .....	139
3. Grenzen .....	140
4. Wirkungen .....	140
a) Berechtigter Widerspruch .....	140
b) Unberechtigter Widerspruch .....	141
5. Abweichende Vereinbarungen .....	141
VI. Vergütung und Aufwendungsersatz .....	142
1. Vergütung .....	142
a) Vertragliche Vereinbarung .....	142
b) Inhaltliche Gestaltung .....	143
2. Aufwendungsersatz .....	144
a) BGB-Gesellschaft .....	144
b) OHG und KG .....	145
c) Abweichende Vereinbarungen .....	148
VII. Überschreitung der Geschäftsführungsbefugnis .....	148
1. Unterlassungsanspruch .....	148
2. Schadensersatz .....	149
VIII. Aufhebung der Geschäftsführungsbefugnis .....	150
1. Entziehung .....	150
a) Anwendungsbereich .....	150
b) Wichtiger Grund .....	151
c) Verfahren .....	152
d) Wirkungen .....	154
e) Abweichende Vereinbarungen .....	154
2. Kündigung der Geschäftsführung .....	154

IX. Haftung .....	155
1. Anspruchsgrundlage .....	155
2. Haftungsmaßstab der eigenüblichen Sorgfalt .....	155
3. Geltendmachung und Beweislast .....	156
4. Entlastung .....	157
5. Abweichende Vereinbarungen .....	158
<b>C. Vertretung .....</b>	<b>158</b>
I. Begriff .....	158
1. Abgrenzung zur Geschäftsführung .....	158
2. Vertretung der BGB-Gesellschaft .....	158
3. Natur der Vertretungsmacht .....	159
II. Ausübungsformen der Vertretung .....	160
1. Gesetzliche Vertretungsregelungen .....	160
a) BGB-Gesellschaft .....	160
b) OHG und KG .....	161
2. Einzelvertretung aller oder einzelner Gesellschafter und Widerspruchsrecht .....	161
a) BGB-Gesellschaft .....	161
b) OHG und KG .....	162
3. Gesamtvertretung .....	162
a) Formen der Gesamtvertretung .....	162
b) Gemeinschaftliches Handeln .....	164
c) Ermächtigung einzelner Gesellschafter .....	164
d) Genehmigung .....	165
e) Empfang von Willenserklärungen und Wissenszurechnung .....	166
f) Eintragung ins Handelsregister .....	167
4. Dritte als Vertreter .....	168
a) Abspaltungsverbot und Selbstorganschaft .....	168
b) Ausnahmen .....	169
c) Delegation .....	169
III. Umfang der Vertretungsmacht .....	169
1. Gesetzliche Regelungen .....	169
a) BGB-Gesellschaft .....	169
b) OHG und KG .....	170
2. Beschränkungen der Vertretungsmacht .....	170
a) BGB-Gesellschaft .....	170
b) OHG und KG .....	171
3. Grenzen der Vertretungsmacht .....	172
4. Selbstkontrahierungsverbot .....	172
5. Überschreitung der Vertretungsmacht und Rechtsscheinhaftung .....	173
6. Missbrauch der Vertretungsmacht .....	173
IV. Aufhebung der Vertretungsmacht .....	174
1. Entziehung der Vertretungsmacht .....	174
a) Anwendungsbereich .....	174
b) Wichtiger Grund .....	175
c) Verfahren .....	175
d) Wirkungen .....	175
e) Abweichende Vereinbarungen .....	176

2. Niederlegung .....	176
a) BGB-Gesellschaft .....	176
b) OHG und KG .....	177
V. Rechtsgeschäftliche Vertretungsmacht .....	177
1. Prokura .....	177
a) Erteilung .....	177
b) Umfang .....	178
c) Widerruf und Erlöschen .....	179
d) Handelsregistereintragung .....	179
2. Handlungsvollmacht .....	180
a) Erteilung .....	180
b) Umfang .....	180
c) Widerruf und Erlöschen .....	181
d) Handelsregistereintragung .....	181
3. Generalvollmacht .....	181
a) Erteilung .....	181
b) Umfang .....	181
c) Widerruf und Erlöschen .....	182
d) Handelsregistereintragung .....	182
<b>D. Gesellschafterbeschlüsse .....</b>	<b>182</b>
I. Einführung .....	182
1. Rechtsnatur .....	182
2. Beschlussgegenstände .....	183
a) Grundlagengeschäfte .....	183
b) Geschäftsführungsmaßnahmen .....	183
c) Sonstige gemeinsame Gesellschaftsangelegenheiten .....	183
3. Mitwirkende Gesellschafter .....	184
II. Erfordernis eines Gesellschafterbeschlusses .....	184
1. Änderungen des Gesellschaftsvertrages .....	184
a) Aufnahme eines neuen Gesellschafters .....	184
b) Einräumung einer Treuhänderstellung .....	185
c) Gesellschafterausschluss .....	185
d) Entziehung der Geschäftsführungs- und/oder Vertretungsbefugnis .....	186
e) Erhöhung der Beiträge .....	186
2. Auflösung/Liquidation der Gesellschaft .....	187
a) Auflösungsbeschluss .....	187
b) Maßnahmen in und nach der Liquidation .....	187
c) Fortsetzungsbeschluss .....	188
3. Sonstige Grundlagenentscheidungen .....	188
a) Feststellung des Jahresabschlusses .....	188
b) Veräußerung des Handelsgeschäfts .....	189
c) Gewinnverwendung .....	189
d) Umwandlung der Gesellschaft .....	189
e) Konzernbildung .....	190
4. Geschäftsführungsmaßnahmen .....	191
a) Gesamtgeschäftsführung .....	191
b) Einzelgeschäftsführung .....	191
III. Gesellschafterversammlung .....	192

1. Grundsatz .....	192
2. Einberufung und Ladung .....	192
3. Teilnahmerecht .....	193
4. Ablauf .....	193
IV. Beschlussfassung .....	193
1. Einstimmigkeitsprinzip .....	193
2. Mehrheitsprinzip und Grenzen der Mehrheitsmacht (Inhaltskontrolle) .....	194
a) Bindung an Gesetz und gute Sitten .....	194
b) Treuepflicht .....	194
c) Gleichbehandlungsgrundsatz .....	195
d) Kernbereichslehre .....	195
e) Bestimmtheitsgrundsatz .....	195
f) Berechnung der Mehrheit .....	196
3. Form .....	196
4. Beschlussmängel .....	196
a) Grundlagen .....	196
b) Fehlergründe und -folgen .....	197
c) Geltendmachung .....	198
V. Stimmrecht .....	199
1. Einführung .....	199
2. Stimpfpflichten .....	199
a) Mitwirkungspflicht .....	199
b) Zustimmung-/Ablehnungspflicht .....	199
c) Geltendmachung .....	199
3. Stimmbindungsverträge .....	200
a) Grundsatz .....	200
b) Vertragspartner des Gesellschafters .....	200
c) Wirkungen und Durchsetzbarkeit .....	201
4. Gesetzlicher Stimmrechtsausschluss .....	201
a) Ausdrücklich geregelte Fälle .....	201
b) Analogie zu den körperschaftlichen Ausschlussgründen .....	201
c) Sonstige Interessenkonflikte .....	202
5. Stimmrechtsausschluss oder -einschränkung durch Gesellschaftsvertrag .....	202
a) Zulässigkeit .....	202
b) Schranken .....	203
6. Mehrstimmrechte .....	203
7. Mitwirkung Dritter .....	203
a) Eigenes Stimmrecht .....	203
b) Vertretung bei der Stimmabgabe .....	203
c) Treuhand .....	204

**§ 4 Gesellschafter (Gesell)**

I. Der Gesellschafter .....	210
1. Arten von Gesellschaftern .....	210
a) Natürliche Personen .....	210
b) Juristische Personen .....	212
c) Gesamthandsgemeinschaften .....	212
2. Gesellschafterzahl .....	214

3. Kaufmannseigenschaft .....	214
4. Sonderfälle .....	215
a) Treuhand .....	215
b) Nießbrauch .....	218
c) Testamentsvollstreckung .....	220
II. Die Mitgliedschaft .....	221
1. Begriff und Rechtsnatur .....	221
2. Keine Mehrfachmitgliedschaft .....	222
3. Mitgliedschaftliche Rechtsverhältnisse .....	222
a) Rechtsverhältnisse der Gesellschafter untereinander .....	223
b) Rechtsverhältnisse zwischen der Gesellschaft und den Gesellschaftern .....	223
c) Drittgeschäfte .....	224
4. Verwaltungs- und Vermögensrechte .....	224
a) Verwaltungsrechte .....	224
b) Vermögensrechte .....	225
5. Erwerb und Verlust der Mitgliedschaft .....	226
a) Erwerb .....	226
b) Mitgliederwechsel .....	226
c) Beendigung .....	228
6. Belastung der Mitgliedschaft .....	228
a) Pfändung .....	229
b) Verpfändung .....	229
III. Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	229
1. Beitragspflicht .....	230
a) Begriff .....	230
b) Inhalt .....	230
c) Bewertung .....	231
d) Einbringung .....	232
e) Beitragserhöhungen .....	237
2. Pflicht zur Handelsregisteranmeldung .....	238
3. Rechte und Pflichten im Zusammenhang mit der Geschäftsführung und Vertretung .....	238
a) Recht und Pflicht zur Geschäftsführung und Vertretung .....	239
b) Anmelde- und Einreichungspflichten .....	240
c) Recht auf Aufwendungsersatz und Pflicht zur Herausgabe des Erlangten .....	241
d) Stimmrecht und Stimmpflicht .....	241
e) Widerspruchsrecht und Widerspruchspflicht .....	241
f) Pflicht zur Auskunft und Rechenschaft .....	242
g) Pflicht zur Aufstellung/Unterzeichnung des Rechnungs- bzw. Jahresabschlusses .....	242
h) Steuerrechtliche Pflichten .....	243
i) Sozialversicherungsrechtliche Pflichten .....	243
j) Pflicht zur Stellung des Insolvenzantrags .....	244
k) Allgemeine Pflichten .....	244
4. Recht zur Teilnahme an der Gesellschafterversammlung .....	246
5. Stimmrecht und Stimmpflicht .....	247
6. Widerspruchsrecht und Widerspruchspflicht .....	251

7. Informationsrechte .....	251
a) Recht zur Einsichtnahme und Auskunft .....	251
b) Recht auf Rechnungsabschluss und Rechnungslegung .....	255
c) Recht auf Abschrift des Jahresabschlusses und Einsicht .....	256
8. Recht und Pflicht zur Feststellung des Jahresabschlusses .....	258
9. Recht auf anteiligen Jahresgewinn .....	259
a) Entstehung des Anspruchs .....	259
b) Höhe des Anspruchs .....	259
10. Entnahmerecht .....	264
a) Gesetzliche Regelung .....	264
b) Vertragliche Regelungen .....	266
11. Kündigungs-, Liquidations- und Ausschließungsrecht .....	267
12. Recht auf Auseinandersetzung- oder Abfindungsguthaben .....	269
13. Nachschusspflicht im Liquidationsstadium .....	270
14. Treuepflicht .....	270
a) Treuepflicht zwischen der Gesellschaft und ihren Gesellschaftern .....	271
b) Treuepflicht der Gesellschafter untereinander .....	273
c) Rechtsfolgen .....	274
15. Wettbewerbsverbot .....	275
a) Wettbewerbsverbot, Treuepflicht, Geschäftschancenlehre .....	275
b) Inhalt und Ausgestaltung .....	275
c) Rechtsfolgen der Verletzung .....	277
d) Wettbewerbsverbot und Kartellverbot .....	278
e) Vereinbartes Wettbewerbsverbot und Entgeltzahlung .....	279
IV. Gleichbehandlung und Treuepflicht .....	279
1. Grundlagen .....	279
2. Ausprägungen des Gleichbehandlungsgrundsatzes .....	280
3. Rechtsfolgen eines Verstoßes .....	281
V. Durchsetzung von Ansprüchen .....	281
1. Arten der Ansprüche .....	281
2. Ansprüche des Gesellschafters gegen die Gesamthand (Sozialverbindlichkeiten) .....	281
3. Verpflichtungen des Gesellschafters gegenüber der Gesamthand (Sozialansprüche) .....	282
4. Drittgeschäfte .....	282
5. Actio pro socio .....	283
6. Grundlagengeschäfte .....	284
VI. Die Haftung des Gesellschafters .....	284
1. Gesellschaftstypen und Haftung .....	284
a) Außen- und Innengesellschaften .....	284
b) Personenhandels- und einfache Personengesellschaften .....	285
2. Gesamthandsverbindlichkeit und Gesellschafterverbindlichkeit .....	285
3. Unbeschränkte Gesellschafterhaftung .....	287
a) Personenhandelsgesellschaften .....	287
b) Einfache Personengesellschaften (GbR) .....	288
4. Beschränkte Gesellschafterhaftung .....	288
a) Personenhandelsgesellschaften .....	288
b) Einfache Personengesellschaften (GbR) .....	289

**§ 5 Handelsrechtliche Rechnungslegung (Kahle/Hiller)**

<b>A. Rechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft (OHG, KG)</b> .....	293
I. Handelsrechtliche Buchführungspflicht .....	293
II. Die Personenhandelsgesellschaft als Rechnungslegungssubjekt .....	295
1. Handelsrechtlicher Jahresabschluss .....	295
2. Die steuerliche Betrachtungsweise .....	297
III. Die Gliederung des Jahresabschlusses .....	297
IV. Eigen- versus Fremdkapital .....	300
1. Überblick: Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital .....	300
2. Kriterien zur Abgrenzung von Gesellschafterkonten .....	301
a) Zivilrechtliche Rechtsnatur und Kontenbezeichnung .....	301
b) Verlustverrechnung .....	302
c) Ermittlung des Abfindungsguthabens .....	303
d) Entnahmen und Einlagen .....	304
e) Modalitäten der Kapitalüberlassung .....	304
3. Gesellschafterkonten nach dem Regelstatut des HGB .....	305
a) Persönlich haftende Gesellschafter .....	305
b) Beschränkt haftende Gesellschafter .....	308
4. Gesellschaftsvertragliche Regelungen zu Gesellschafterkonten .....	311
a) Fester Kapitalanteil – Einkonten-Modell .....	311
b) Zweikonten-Modell .....	312
c) Dreikonten-Modell .....	313
d) Vierkonten-Modell .....	315
e) Rücklagenkonten .....	317
5. Der Ausweis des Eigenkapitals in der Handelsbilanz .....	318
V. Besonderheiten beim Ausscheiden von Gesellschaftern .....	320
VI. Die Gewinn- und Verlust-Rechnung .....	322
1. Die Abbildung der Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter in der GuV .....	322
2. Abbildung des Steueraufwandes .....	323
a) Laufende Ertragsteuern .....	323
b) Latente Steuern .....	324
VII. Besonderheiten bei der Holding-Personenhandelsgesellschaft .....	325
VIII. Kompetenzen bei Aufstellung, Feststellung und Gewinnverwendung .....	326
<b>B. Besonderheiten der Rechnungslegung bei der „Kapitalgesellschaft &amp; Co.“ (KapCo-Gesellschaft)</b> .....	328
I. Betriebswirtschaftliche Grundlagen .....	328
1. Die Vermeidung einer doppelten Erfassung .....	328
2. Getrennte oder zusammengefasste Bilanzierung .....	330
II. Der Regelungsgehalt des KapCoRiLiG – Überblick .....	330
1. Definition der „KapCo-Gesellschaften“ .....	330
2. Generalverweis auf Kapitalgesellschaften .....	331
3. Befreiungen von der verpflichtenden Anwendung des § 264a Abs. 1 HGB .....	331
III. Besondere Rechnungslegungsvorschriften für KapCo-Gesellschaften .....	332
1. Das Eigenkapital .....	332
2. Die Gewinn- und Verlustrechnung .....	335
3. Latente Steuern .....	335

4. Anhangangaben .....	336
5. Sondervorschriften .....	336
<b>C. Sonderfragen der Rechnungslegung von Personengesellschaften .....</b>	<b>337</b>
I. Rechnungslegung der Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	337
1. Grundlagen .....	337
2. Die gesetzlichen Regeln .....	338
3. Die gesellschaftsrechtliche „Bilanz“ .....	339
a) Handelsrechtliche Bilanzierungsvorgaben .....	339
b) Feststellung des Jahresabschlusses .....	341
c) Sonderfall: Arbeitsgemeinschaften im Baugewerbe .....	341
II. Bilanzierung von Anteilen an Personengesellschaften .....	342
1. Zugangsbewertung .....	342
a) Grundlagen der Zugangsbewertung .....	342
b) Bewertung zu Anschaffungskosten .....	343
2. Folgebewertung .....	344
a) Wertminderungen aufgrund einer voraussichtlich dauerhaften Wertminderung .....	344
b) Kapitalrückzahlungen .....	345
3. Realisation von Gewinnanteilen beim Gesellschafter .....	345
a) Vereinnahmung nach den gesetzlichen Regelungen .....	345
b) Gewinnverwendung durch die Gesellschafterversammlung .....	346

**§ 6 Steuerrechtliche Rechnungslegung (Kahle/Hiller)**

<b>A. Überblick: Grundzüge der steuerbilanziellen Gewinnermittlung bei Personengesellschaften .....</b>	<b>351</b>
<b>B. Die erste Stufe der Gewinnermittlung .....</b>	<b>354</b>
I. Grundlagen der Aufstellung einer Steuerbilanz .....	354
II. Zuordnung zum Betriebsvermögen der Gesamthand .....	355
III. Kapitalkonten der Gesellschafter .....	358
IV. Schuldrechtliche Verträge auf der ersten Stufe der Gewinnermittlung .....	360
V. Ausübung von Wahlrechten .....	362
VI. Ergänzungsbilanzen .....	363
1. Begriff und Funktion von Ergänzungsbilanzen .....	363
2. Entgeltlicher Erwerb eines Mitunternehmeranteils .....	366
a) Aufstellung einer Ergänzungsbilanz bei einem Entgelt über dem Buchwert des Kapitalkontos .....	366
b) Fortführung der Ergänzungsbilanz .....	368
<b>C. Die zweite Stufe der Gewinnermittlung .....</b>	<b>372</b>
I. Aufstellung der Sonderbilanz und der Sonder-GuV .....	372
II. Umfang des Sonderbetriebsvermögens der Gesellschafter .....	374
1. Grundlagen .....	374
2. Notwendiges Sonderbetriebsvermögen .....	374
3. Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen .....	378
III. Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben .....	379
1. Sondervergütungen .....	379
2. Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben .....	384

IV. Korrespondierende Bilanzierung .....	384
1. Bedeutung und Begründung .....	384
2. Darlehen des Mitunternehmers an die Gesellschaft .....	385
3. Pensionszusagen .....	387
4. Grenzen korrespondierender Bilanzierung .....	387
V. Bilanzierungskonkurrenz zwischen Sonderbetrieb und eigenem Betrieb des Mitunternehmers .....	389
<b>D. Steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....</b>	<b>391</b>
I. Persönlicher Anwendungsbereich des § 4 Abs. 3 EStG .....	391
II. Grundsätzliche Orientierung an den Zahlungen .....	392
III. Durchbrechungen des Zufluss- und Abflussprinzips im Rahmen des § 4 Abs. 3 EStG .....	394
IV. Verzeichnisführung .....	395
<b>§ 7 Besteuerung von Personengesellschaften (Kahle/Klöpping/Hiller)</b>	
<b>A. Geltung des Transparenzprinzips bei Personengesellschaften im Rahmen der Einkommen- und Körperschaftsteuer .....</b>	<b>400</b>
I. Dualismus der Unternehmensbesteuerung .....	400
II. Bedeutung und Reichweite des Transparenzprinzips .....	403
<b>B. Voraussetzungen und Kriterien der gewerblichen Mitunternehmerschaft .....</b>	<b>406</b>
I. Der Mitunternehmerbegriff .....	406
1. Funktion des Mitunternehmerbegriffs und zivilrechtliche Gesellschafterstellung .....	406
2. Mitunternehmerisiko und Mitunternehmerinitiative .....	408
3. Einzelfragen .....	409
4. Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	411
5. Zurechnung der Mitunternehmerstellung .....	411
II. Qualifikation der Einkünfte von Mitunternehmern .....	412
1. Einkunftsarten und Einkünfteerzielungsabsicht .....	412
2. Gewerblichkeit der Personengesellschaft .....	413
a) Gewerbliche Tätigkeit der Personengesellschaft .....	413
b) Gewerbliche Infektion bei Personengesellschaften nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG .....	414
c) Gewerblich geprägte Personengesellschaft (§ 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG) ..	418
d) Betriebsaufspaltung .....	419
<b>C. Durchführung der laufenden Besteuerung bei Personengesellschaften</b>	<b>420</b>
I. Gewinnermittlung .....	420
II. Gewinnverteilung .....	420
1. Maßgebender Verteilungsschlüssel .....	420
2. Zeitpunkt der Zurechnung .....	422
III. Verlustverrechnung .....	423
IV. Einkommensteuerliche Entlastungsmöglichkeiten bei gewerblichen Einkünften .....	425
1. Teileinkünfteverfahren .....	425
2. Thesaurierungsbegünstigung (§ 34a EStG) .....	425
a) Anwendungsbereich .....	425
b) Bemessungsgrundlage .....	426

c) Nachversteuerung und Verwendungsreihenfolge .....	428
d) Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen .....	430
e) Sonstige Nachversteuerungstatbestände .....	431
f) Würdigung .....	432
3. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG .....	433
a) Anrechnungssystematik .....	433
b) Begrenzung des Anrechnungsvolumens .....	433
c) Anrechnung und Aufteilung bei Mitunternehmerschaften .....	435
d) Anrechnung bei mehrstöckiger Mitunternehmerschaft und Organschaft .....	437
e) Gesonderte Feststellung .....	438
V. Der Nießbrauch im Ertragsteuerrecht der Personengesellschaft .....	438
1. Allgemeines .....	438
2. Zivilrechtliche Grundsätze .....	439
3. Steuerliche Auswirkungen .....	440
a) Grundsatz .....	440
b) Der mitunternehmerische Nießbrauch .....	441
c) Problembereiche des mitunternehmerischen Nießbrauchs .....	442
d) Verfahrensfragen .....	444
VI. Hinweise auf aperiodische Besteuerungstatbestände .....	445
<b>D. Gewerbesteuer bei Personengesellschaften .....</b>	<b>445</b>
I. Steuergegenstand .....	445
II. Steuerschuldner .....	446
III. Bemessungsgrundlage .....	446
1. Ausgangsgröße zur Ermittlung des Gewerbeertrags .....	446
2. Hinzurechnungen und Kürzungen .....	448
IV. Verlustabzug .....	449
1. Grundlagen .....	449
2. Unternehmensidentität .....	450
3. Unternehmeridentität .....	451
V. Ermittlung der Gewerbesteuer .....	453
<b>E. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>454</b>
I. Grundlagen .....	454
II. Einkünftequalifikation .....	454
III. Einkünftezielung .....	455
IV. Einkünfteermittlung .....	457
V. Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	459
1. Leistungen der Gesellschafter an die Gesellschaft .....	459
2. Leistungen der Gesellschaft an die Gesellschafter .....	460
VI. Verluste .....	461
VII. Veräußerung der Beteiligung .....	462
VIII. Die ZebraGesellschaft .....	462
1. Grundlagen .....	462
2. Einkünfteermittlung .....	463
3. Verluste .....	465
4. Veräußerung bzw. Aufgabe des Gesellschaftsanteils .....	466
5. Gewerbesteuer .....	466

<b>F. Umsatzsteuer bei Personengesellschaften</b> .....	467
<b>G. Grunderwerbsteuer bei Personengesellschaften</b> .....	470
 <b>§ 8 Besonderheiten von Verlusten bei Personengesellschaften</b> ( <i>Watermeyer</i> )	
<b>A. Einkommen- und gewerbsteuerlicher Verlust – Übersicht</b> .....	473
<b>B. Einkommen- und Körperschaftsteuer</b> .....	474
I. Unmittelbare Verlustzurechnung beim Gesellschafter .....	474
II. Beschränkungen durch § 15a EStG .....	475
1. Grund und Übersicht .....	475
2. Verlustausgleich .....	476
3. Verrechenbare Verluste .....	481
4. Besonderheiten bei doppelstöckigen Personengesellschaften .....	483
III. Beschränkungen durch § 15b EStG .....	484
IV. Beschränkungen bei der stillen Gesellschaft und Unterbeteiligung durch § 15 Abs. 4 S. 6 ff. EStG .....	486
<b>C. Gewerbesteuer</b> .....	487
I. Mitunternehmerschaft und gewerbsteuerliche Verluste .....	488
1. Gewerbliche Tätigkeit und gewerbliche Prägung .....	488
2. Beginn des Gewerbebetriebs und Anlaufverluste .....	489
3. Verlustvortrag .....	490
II. Unternehmensidentität und Unternehmeridentität als Voraussetzungen der Verlustnutzung .....	491
1. Unternehmensidentität .....	491
2. Unternehmeridentität .....	493
a) Durchgehende Mitunternehmerstellung bis zur Verlustnutzung ....	493
b) Unternehmeridentität bei doppelstöckigen Personengesellschaften	493
3. Rechtsfolge – Verlustnutzung aufgrund allgemeinen Gewinn- und Verlustverteilungsschlüssels .....	494
4. Beendigung der gewerblichen Betätigung – Definitivverluste .....	495
III. Entsprechende Anwendung des § 8c und § 8d KStG .....	496
<b>D. Verlustnutzung durch Organschaft</b> .....	498
<b>E. Verluste bei Umwandlungen</b> .....	500
<b>F. Ausländische Betriebsstättenverluste</b> .....	502
 <b>§ 9 Finanzierung von Personengesellschaften</b> ( <i>Prinz</i> )	
<b>A. Finanzierung von Personengesellschaften als „integrierte Gestaltungsaufgabe“</b> .....	506
<b>B. Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen der Finanzierung von Personengesellschaften</b> .....	507
I. Außen- und Innenfinanzierung von Personengesellschaften .....	507
II. Eigen- versus Fremdkapital einer Personengesellschaft in Handels- und Steuerrecht .....	508
III. Steuerliche Begrenzungen der Finanzierungsfreiheit von Personengesellschaften .....	511
1. Steuerliches Gebot der Finanzierungsfreiheit .....	511

2. Finanzierungsbezug von Sonderbetriebsvermögen .....	512
3. Finanzierungsbezug bei § 15a EStG .....	514
4. Schuldzinsenabzug bei PersGes-bezogenen Überentnahmen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	516
5. Gewerbesteuerliche Sonderbelastung für Finanzierungskostenbestandteile (§ 8 Nr. 1 GewStG) .....	518
6. Gesellschafterbezogene Thesaurierungsrücklage nach § 34a EStG und Stärkung der Innenfinanzierungskraft .....	520
IV. Finanzierungsrelevante PersGes-Sonderfragen: Mezzanine Finanzierung, IFRS-Rechnungslegung .....	521
<b>C. Zinsschranke bei Personengesellschaften</b> .....	524
I. Steuerliche „Grundmechanik“ der Zinsschranke .....	524
II. Zinsschranke und Sondervergütungen .....	527
III. Zinsschranke bei mehrstufigen Mitunternehmerschaften .....	528
IV. Personengesellschaften als „Zinsschranken-Organträger“ .....	530
V. Zinsschranke bei einer Mitunternehmerschaft, die einer Kapitalgesellschaft nachgeordnet ist .....	531
VI. „Zerstörung“ von Zinsvortrag/EBITDA-Vortrag bei Personengesellschaften .....	532
VII. Gesellschaftsvertraglicher Regelungsbedarf .....	534
<b>D. Personengesellschaften als Instrument zur steueroptimierten Finanzierungsgestaltung</b> .....	535
I. Personengesellschaften als Akquisitionsvehikel zur Zinsabzugsoptimierung .....	535
II. Mehrfache Zinsschranken-Freigrenzenutzung .....	537
III. Teilwertabschreibung bei Darlehensgewährung über Personengesellschaften im Konzern (§ 8b Abs. 3 KStG, § 3c Abs. 2 EStG) .....	537
IV. Finanzierungen bei Personengesellschaften „über die Grenze“ und § 1 AStG .....	539
<b>E. Finanzierung von Personengesellschaften in der Krise</b> .....	540
<b>F. Zum Schluss: Steuerliche „Finanzierungssensibilität“ von Personengesellschaften</b> .....	542
 <b>§ 10 Ausscheiden (Sauter)</b>	
<b>A. Einleitung</b> .....	545
<b>B. Freiwilliges Ausscheiden aus der Personengesellschaft</b> .....	546
I. Einseitiges Ausscheiden .....	546
1. BGB-Gesellschaft und Personenhandelsgesellschaften: Voraussetzungen und Unterschiede .....	546
2. Kündigung .....	548
a) Gesetzliche Regelung .....	548
b) Vertragliche Abwandlungen und ihre Grenzen .....	555
II. Einvernehmliches Ausscheiden .....	559
1. Austrittsvertrag .....	559
2. Übertragung des Gesellschaftsanteils .....	559
a) Übertragbarkeit .....	560
b) Gegenstand und Umfang der Übertragung – Verfügungsvertrag ...	560

- c) Gestaltungsmöglichkeiten, die die Übertragbarkeit eröffnen ..... 562
- d) Form der Übertragung ..... 563
- e) Besonderheiten bei der KG – Anteilsübertragung aus  
Haftungsgründen ..... 564
- 3. Kombination beider Wege – Ausscheiden und Übertragung ..... 564
- C. Unfreiwilliges (zwangsweises) Ausscheiden** ..... 565
  - I. Ausschluss ..... 565
    - 1. Gesetzliche Regelung ..... 565
      - a) BGB-Gesellschaft ..... 565
      - b) Personenhandelsgesellschaften ..... 568
      - c) Prüfungsschema ..... 569
    - 2. Vertragliche Abwandlungen und ihre Grenzen ..... 569
      - a) Abweichungen bei der BGB-Gesellschaft ..... 569
      - b) Abweichungen bei der Personenhandelsgesellschaft ..... 571
  - II. Automatisches Ausscheiden ..... 572
  - III. Kündigung durch Dritte ..... 573
    - 1. Fortsetzungsvereinbarung als Voraussetzung ..... 574
    - 2. Zwingende und dispositive Regelungsbestandteile ..... 574
    - 3. Voraussetzungen, Besonderheiten und Folgen der Kündigung durch  
Dritte ..... 575
      - a) Voraussetzungen ..... 575
      - b) Besonderheiten der Kündigung ..... 575
      - c) Folgen ..... 576
- D. Rechtsfolgen des Ausscheidens** ..... 576
  - I. Rechtsfolgen beim ausscheidenden Gesellschafter ..... 576
    - 1. Abfindungsanspruch und Ausgleich eines Fehlbetrages ..... 577
      - a) Gesetzliche Regelung ..... 577
      - b) Abweichende Vereinbarungen und deren Grenzen ..... 582
    - 2. Rückgabe, Schuldbefreiung, schwebende Geschäfte ..... 588
      - a) Gesetzliche Regelung ..... 588
      - b) Abweichende Vereinbarungen ..... 590
    - 3. Steuerliche Folgen beim ausscheidenden Gesellschafter ..... 591
      - a) Einkommensteuer ..... 591
      - b) Umsatzsteuer ..... 595
  - II. Rechtsfolgen auf Seiten der Gesellschaft und der verbleibenden  
Gesellschafter ..... 596
    - 1. Anwachsung ..... 596
    - 2. Besonderheit bei der Zwei-Mann-Gesellschaft, Übernahmerecht ..... 597
    - 3. Steuerfolgen ..... 598
      - a) Einkommensteuer ..... 598
      - b) Gewerbesteuer ..... 601
      - c) Schenkungsteuer ..... 602
      - d) Grunderwerbsteuer ..... 602
- E. Nachhaftung und Wiederaufleben der Haftung** ..... 603
  - I. Begrenzung der Haftung des ausscheidenden Gesellschafters ..... 603
  - II. Wiederaufleben der Haftung des ausscheidenden Kommanditisten ..... 604
- F. Handelsregisteranmeldung** ..... 605

**§ 11 Erbfolge, Schenkung, Güterstandsregelungen (Landsittel)**

<b>A. Grundlagen</b> .....	610
I. Rechtsquellen .....	610
II. Wesentliche Prinzipien .....	610
1. Gesellschaftsrecht .....	611
a) Vererblichkeit .....	611
b) Einheitlichkeitsgrundsatz .....	611
c) Kein Erwerb eigener Anteile .....	611
d) Sonderrechtsnachfolge .....	611
e) Beschlussfassungen .....	612
f) Stimmverbote .....	612
g) Beschlussmängel .....	613
2. Steuerrecht .....	613
a) Transparenzprinzip .....	613
b) Quotale Berechtigung am Gesamthandsvermögen .....	614
3. GmbH & Co. KG .....	615
<b>B. Tod eines Personengeschafters</b> .....	615
I. Überblick .....	615
II. Gesetzliche Regelungen .....	616
1. Tod eines persönlich haftenden Gesellschafters .....	616
a) BGB-Gesellschafter .....	616
b) OHG-Gesellschafter und Komplementär .....	616
2. Tod eines Kommanditisten .....	617
3. Tod eines stillen Gesellschafters .....	617
4. Tod eines Partners .....	618
III. Gesellschaftsvertragliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	618
1. Vorbemerkung .....	618
2. Fortsetzungsklauseln .....	619
a) Fortsetzung mit Ausscheiden .....	619
b) Fortsetzung mit Nachfolge .....	619
3. Nachfolgeklauseln .....	621
a) Einfache Nachfolgeklauseln .....	621
b) Qualifizierte Nachfolgeklauseln .....	622
4. Eintrittsklauseln .....	631
5. Einschränkung von Abfindungsansprüchen .....	632
a) Anlässe .....	632
b) Modifikationen .....	633
IV. Sonderfälle und erbrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	634
1. Vor- und Nacherbschaft .....	634
a) Motive .....	634
b) Risiken .....	634
c) Vor- und Nacherbschaft bei Anteilen von Personengesellschaften .....	635
2. Testamentsvollstreckung .....	636
a) Motive .....	636
b) Problembereiche .....	636
3. Vorsorgevollmachten .....	638
<b>C. Vorweggenommene Erbfolge und Schenkung von Anteilen an PersGes</b> .....	639
I. Vorteile im Vergleich zum Erwerb von Todes wegen .....	639

1. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....	639
2. Gewerbliche Personengesellschaften .....	639
II. Personalistische Struktur .....	640
III. Fallgruppen .....	640
1. BGB-Gesellschaft .....	640
a) Form .....	640
b) Haftung .....	641
2. OHG .....	642
a) Form .....	642
b) Haftung .....	642
3. KG .....	642
a) Form .....	642
b) Haftung .....	643
IV. Begleitende Gestaltungen .....	645
1. Nießbrauch .....	645
2. Pflichtteilsverzicht .....	646
3. Anrechnung .....	647
4. Rückforderung .....	647
a) Gesetzliche Rückforderungstatbestände und -modalitäten .....	647
b) Vertragliche Widerrufsvorbehalte und Rückfallklauseln .....	648
c) Rückforderungsrechte .....	649
<b>D. Buchwertverknüpfung .....</b>	<b>649</b>
I. Grundsatz .....	649
II. Vorweggenommene Erbfolge und Schenkungen .....	650
1. § 6 Abs. 3 EStG .....	650
2. Neuere BFH-Rechtsprechung .....	652
a) Nießbrauch .....	652
b) Überführung und Übertragung .....	652
III. Erwerbe von Todes wegen .....	654
IV. Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft .....	654
<b>E. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>655</b>
I. Steuerpflichtiger Tatbestand .....	655
1. Steuerpflicht nach deutschem Recht .....	655
a) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	655
b) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	655
c) Beschränkte Steuerpflicht .....	656
d) Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	656
e) Wegzugsbesteuerung .....	656
f) Doppelbesteuerungsabkommen .....	657
g) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	657
2. Tatbestände .....	658
a) Erwerbe von Todes wegen .....	658
b) Schenkungen unter Lebenden .....	659
II. Wesentliche Steuerbefreiungen .....	660
1. Zugewinnausgleich .....	660
a) § 5 Abs. 1 ErbStG .....	661
b) § 5 Abs. 2 ErbStG .....	661
2. Familienheim .....	662
a) Erwerb durch Ehegatten .....	662

b) Erwerb durch Kinder und Enkel .....	663
c) Kasuistik .....	663
3. Pflegefreibetrag .....	664
III. Besteuerungsverfahren .....	664
1. Bewertung .....	664
a) Grundvermögen .....	664
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	665
c) Gewerbebetriebe, Anteile an Personen- und Kapitalgesellschaften .....	665
2. Bemessungsgrundlage .....	670
a) Begünstigungsfähiges Vermögen .....	670
b) Verwaltungsvermögen .....	675
c) Einstiegstest .....	678
d) Saldierungen .....	679
e) Beispielsrechnung (nach dem koordinierten Anwendungserlass) ....	680
f) Sonderregelungen .....	682
3. Verschonung .....	684
a) Verschonungskonzepte .....	684
b) Nachsteuer .....	685
4. Stundung .....	686
5. Vermeidung der Doppelbelastung mit Erbschaft- und Ertragsteuern ..	686
a) § 35b EStG .....	686
b) Zuwendungen an eine Gesamthand und von einer Gesamthand ...	687
<b>F. Güterstandsregelungen</b> .....	687
I. Die verschiedenen Güterstände der Ehe .....	688
1. Zugewinnngemeinschaft .....	688
a) Zugewinnausgleich bei Scheidung .....	689
b) Zugewinnausgleich beim Erbfall .....	689
2. Gütertrennung .....	690
3. Gütergemeinschaft .....	690
4. Modifizierte Zugewinnngemeinschaft .....	691
II. Gesellschaftsvertragliche Regelungen im Zusammenhang mit ehelichen Güterständen .....	692
III. Gestaltungen mit Zugewinnausgleichsansprüchen .....	693
1. „Güterstandschaukel“ .....	693
2. Zugewinnausgleichsforderung als Abzugsposten .....	694
3. Flucht in die Gütertrennung .....	694

**§ 12 Die Personengesellschaft in Krise, Sanierung und Insolvenz (Eberhard)**

<b>A. Zum Begriff der Krise</b> .....	697
I. Der betriebswirtschaftliche Krisenbegriff .....	697
II. Der rechtliche Krisenbegriff .....	698
1. Insolvenzfähigkeit und Antragsberechtigung .....	699
2. Zahlungsunfähigkeit .....	701
3. Drohende Zahlungsunfähigkeit .....	704
4. Beurteilung drohender/ eingetretener Zahlungsunfähigkeit .....	706
5. Überschuldung .....	707
<b>B. Sanierungsfähigkeit und Sanierungswürdigkeit</b> .....	714
I. Sanierungsfähigkeit .....	714

1. Sanierungskonzept .....	715
a) Beschreibung des Unternehmens .....	715
b) Analyse des Unternehmens .....	715
c) Leitbild des sanierten Unternehmens .....	716
d) Maßnahmen zur Sanierung des Unternehmens .....	716
e) Planverprobungsrechnungen .....	719
2. Finanzwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen .....	720
a) Bar- oder Sachkapitalerhöhung .....	720
b) Gesellschafterdarlehen .....	723
c) Gewährung neuer Kredite durch Dritte .....	724
d) Sicherheitengestellung durch Gesellschafter .....	725
e) Forderungsverzichte .....	725
f) Rangrücktrittserklärungen .....	727
g) Patronatserklärungen .....	728
h) Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen .....	728
3. Personalwirtschaftliche Sanierungsmaßnahmen .....	729
a) Entgeltkürzungen .....	729
b) Eingriffe in Betriebsrentenansprüche .....	731
c) Personalabbaumaßnahmen .....	733
II. Sanierungswürdigkeit .....	734
1. Außergerichtliche oder gerichtliche Liquidation .....	735
2. Außergerichtliche oder gerichtliche Sanierung .....	736
a) Vorrang der Unternehmensfortführung .....	737
b) Möglichkeiten einer gesteuerten Insolvenz .....	739
c) Arbeitsrechtliche Erleichterungen .....	741
<b>C. Pflichten der Gesellschafter in der Krise .....</b>	<b>743</b>
I. Verpflichtung zur Mitwirkung an Sanierungs- oder Abwicklungsmaßnahmen .....	743
II. Nachschussverpflichtungen .....	744
III. Verpflichtung zur Mitwirkung bei der Auflösung .....	745
IV. Insolvenzantragspflichten .....	745
V. Jahresabschluss .....	746
1. Aufstellungsfrist .....	746
2. Ansatz und Bewertung .....	746
<b>D. Haftung der Gesellschafter in Krise und Insolvenz .....</b>	<b>748</b>
I. Haftung für Steuerschulden .....	748
1. Haftung der Gesellschafter .....	748
2. Haftung der Geschäftsführer .....	749
II. Haftung für rückständige Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung ....	751
1. Haftung der Gesellschafter .....	751
2. Haftung der Geschäftsführer .....	751
III. Haftung des Kommanditisten .....	752
1. Haftungsbefreiende Leistung der Pflichteinlage .....	752
2. Wiederaufleben der Haftung des Kommanditisten .....	753
3. Eigenkapitalersatzrecht .....	754
4. Kapitalerhaltungsregelungen der §§ 30, 31 GmbHG analog .....	754
IV. Haftungsrisiken von Gesellschaftern und Geschäftsführern in der Insolvenz .....	756
1. Haftung der Gesellschafter .....	756

2. Haftung der Geschäftsführer .....	760
a) Verpflichtung zur Erstattung verbotener Auszahlungen .....	760
b) Insolvenzverschleppungshaftung .....	761
c) Insolvenzverursachungshaftung .....	762
V. Insolvenzanfechtung .....	763

**§ 13 Auflösung und Liquidation (Eberhard)**

<b>A. Vorbemerkung</b> .....	770
<b>B. Auflösung der Personengesellschaft</b> .....	771
I. Auflösungsgründe .....	771
1. Auflösungsgründe, die zur Liquidation führen .....	771
a) Zeitablauf .....	772
b) Auflösungsbeschluss .....	772
c) Tod eines Gesellschafters .....	773
d) Gesellschafterinsolvenz .....	773
e) Kündigung .....	774
f) Gerichtliche Entscheidung .....	777
g) Zweckerreichung/Unmöglichkeit .....	778
2. Auflösungsgründe, die nicht zur Liquidation führen .....	778
a) Anwachsung/Gesamtrechtsnachfolge .....	778
b) Insolvenz der Gesellschaft .....	779
II. Rechtsfolgen der Auflösung .....	779
1. Auswirkungen auf die Gesellschaft .....	779
2. Fehlerhafte Auflösung .....	780
III. Fortsetzung der aufgelösten Gesellschaft .....	780
IV. Durchführung der Liquidation .....	780
1. Überblick .....	780
2. Träger der Liquidation .....	781
a) Stellung der Gesellschafter .....	781
b) Liquidatoren .....	781
3. Anmeldung der Auflösung .....	782
4. Liquidationsverfahren .....	783
a) Auseinandersetzung unter Abwicklung der Gesellschaft .....	783
b) Andere Arten der Auseinandersetzung .....	784
<b>C. Rechnungslegung</b> .....	785
I. Vorbemerkungen .....	785
II. Liquidationseröffnungsbilanz .....	786
III. Liquidationsschlussbilanz .....	786
<b>D. Besteuerung in der Liquidation</b> .....	787
I. Mitunternehmerschaften .....	787
1. Überblick .....	787
2. Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe und Realteilung .....	790
a) Abgrenzung .....	790
b) Ermittlung des Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinns .....	791
c) Begünstigte Gewinne im Rahmen der Liquidation .....	794
d) Nicht begünstigte Gewinne im Rahmen der Liquidation .....	795
e) Freibetrag .....	795

f) Tarifermäßigung .....	796
g) Zurechnung zu den Gesellschaftern .....	797
3. Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes gegen wiederkehrende Bezüge .....	797
4. Besonderheiten bei der Liquidation einer KG .....	798
5. Gewerbesteuer .....	799
II. Personengesellschaft mit freiberuflicher Tätigkeit .....	799
III. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....	799

**§ 14 KapGes & Co. KG (Watermeyer)**

<b>A. Einleitung</b> .....	804
I. Gründe für die Unternehmensform „KapGes & Co. KG“ .....	804
II. Die zivilrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG .....	805
III. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co. KG .....	806
IV. Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG .....	806
<b>B. Gründung der GmbH &amp; Co. KG</b> .....	809
I. Neugründung .....	809
1. Komplementär-GmbH .....	809
2. Kommanditgesellschaft .....	811
II. Umwandlung, Beitritt und Einbringung .....	812
III. Herstellen einer Gesellschafteridentität .....	812
1. Personenidentische GmbH & Co. KG .....	812
a) Abtretung und Vererbung .....	813
b) Kündigung und Ausschluss .....	813
2. Einheitsgesellschaft .....	813
<b>C. Organisation der GmbH &amp; Co. KG</b> .....	814
I. Geschäftsführung und Vertretung .....	814
1. GmbH & Co. KG .....	814
a) Geschäftsführung .....	814
b) Vertretung .....	815
2. Geschäftsführung und Vertretung in der Einheitsgesellschaft .....	815
3. Geschäftsführung und Vertretung in der Komplementär-GmbH .....	815
4. Verbot des Selbstkontrahierens .....	815
II. Geschäftsführervertrag .....	816
III. Gesellschafterversammlung .....	817
1. GmbH .....	817
2. GmbH & Co. KG .....	817
3. Einheitsgesellschaft .....	818
IV. Aufsichtsrat .....	818
1. Drittelbeteiligungsgesetz .....	818
2. § 4 MitbestG .....	819
a) Voraussetzungen zur Bildung des Aufsichtsrats und Zusammensetzung .....	819
b) Wesentliche Aufgaben .....	819
c) Vermeidung eines Aufsichtsrates .....	819
3. § 5 MitbestG .....	820
V. Wettbewerbsverbot .....	820
1. Komplementär-GmbH .....	820

2. Kommanditisten .....	821
3. Geschäftsführer der Komplementär-GmbH .....	821
<b>D. Finanzierung .....</b>	<b>822</b>
I. Pflichteinlage .....	822
II. Gesellschafterdarlehen und Nutzungsüberlassung .....	824
III. Verzicht auf Rückzahlungsanspruch .....	824
<b>E. Jahresabschluss .....</b>	<b>825</b>
I. Abschlusspflicht .....	825
II. Offenlegungs- und Prüfungspflicht .....	826
<b>F. Laufende Besteuerung .....</b>	<b>828</b>
I. Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	828
1. Steuersubjekteigenschaft .....	828
2. Art der Einkünfte .....	828
a) Gewerbliche Einkünfte kraft Tätigkeit .....	828
b) Gewerblich geprägte Einkünfte .....	829
3. Mitunternehmerstellung .....	832
a) Komplementär-GmbH .....	832
b) Kommanditisten .....	832
c) Verdeckte Mitunternehmerschaft .....	833
4. Gewinnermittlung und Einkünftezurechnung .....	833
5. Besonderheiten .....	836
a) Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	836
b) Zinsschranke .....	837
II. Gewerbesteuer .....	838
1. Gewerbesteuersubjekt .....	838
2. Organschaft .....	838
3. Gewerbeertrag .....	839
III. Umsatzsteuer .....	839
1. Unternehmereigenschaft .....	839
2. Organschaft .....	840
<b>G. Ausscheiden aus der Gesellschaft, Anteilsübertragung .....</b>	<b>840</b>
I. Formerfordernisse .....	840
II. Übergang von Todes wegen .....	841
III. Steuerliche Konsequenzen .....	842
<b>H. Haftung .....</b>	<b>844</b>
1. Haftung der Gesellschafter der GmbH .....	844
a) Vor-GmbH .....	844
b) §§ 30, 31 GmbHG .....	845
c) §§ 32a, 32b GmbHG a. F. und Rechtsprechungsgrundsätze .....	846
2. Haftung der Gesellschafter der KG .....	846
a) Grundsätzliche Haftung .....	846
b) §§ 30, 31 GmbHG analog .....	846
c) Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen und Nutzungsüberlassungen .....	847
d) Allgemeine Durchgriffhaftung .....	848
3. Haftung des Geschäftsführers .....	848

**J. Auflösung, Insolvenz und Liquidation** ..... 849

    I. Auflösung ..... 849

        1. Allgemeines ..... 849

        2. Mehrheitserfordernis für Auflösungsbeschluss ..... 850

        3. Tod eines Gesellschafters ..... 850

        4. Eröffnung des Insolvenzverfahrens ..... 850

    II. Insolvenz ..... 850

        1. Zwingende Insolvenzgründe ..... 850

        2. Drohende Zahlungsunfähigkeit ..... 852

        3. Konsequenzen für die KG ..... 852

        4. Konsequenzen für die Gesellschafter ..... 853

            a) Insolvenzrechtliche Lösung statt Eigenkapitalersatz ..... 853

            b) Gesellschafterdarlehen und vergleichbare Rechtshandlungen ..... 854

            c) Gesellschafterbesicherte Drittdarlehen ..... 855

            d) Anfechtbarkeit aufgrund § 135 InsO ..... 855

            e) Nutzungsüberlassung ..... 855

    III. Liquidation ..... 856

        1. Gesellschaftsrecht ..... 856

        2. Steuerrecht ..... 856

**§ 15 Stille Gesellschaft (Neu)**

**A. Handels- und Gesellschaftsrecht** ..... 858

    I. Grundlagen ..... 858

        1. Begriff und Rechtsnatur der stillen Gesellschaft ..... 858

        2. Erscheinungsformen der stillen Gesellschaft ..... 859

        3. Abgrenzung der stillen Gesellschaft zu verwandten Rechtsinstituten .. 860

    II. Die Begründung der stillen Gesellschaft ..... 861

    III. Rechtsverhältnisse bei der stillen Gesellschaft ..... 863

        1. Innenverhältnis ..... 863

        2. Außenverhältnis ..... 864

    IV. Bilanzierungsgrundsätze ..... 865

        1. Bilanzierung beim Inhaber des Handelsgewerbes ..... 865

            a) Vermögenseinlage ..... 865

            b) Gewinn- und Verlustanteile ..... 866

        2. Bilanzierung beim stillen Gesellschafter ..... 866

            a) Vermögenseinlage ..... 866

            b) Gewinn- und Verlustanteile ..... 867

    V. Beendigung der stillen Gesellschaft ..... 867

**B. Steuerrecht** ..... 869

    I. Grundlagen ..... 869

        1. Typisch und atypisch stille Gesellschaft ..... 869

        2. Die steuerliche Anerkennung der stillen Gesellschaft zwischen  
            nahestehenden Personen ..... 871

            a) Die stille Gesellschaft mit Familienangehörigen ..... 871

            b) Die GmbH & Still ..... 872

    II. Die Besteuerung der typisch stillen Gesellschaft ..... 873

        1. Laufende Besteuerung ..... 873

            a) Die Besteuerung des Geschäftsinhabers ..... 873

            b) Die Besteuerung des typisch stillen Gesellschafters ..... 875

2. Aperiodische Besteuerung .....	877
a) Ertragsteuern .....	877
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	878
III. Die Besteuerung der atypisch stillen Gesellschaft .....	879
1. Laufende Besteuerung .....	879
a) Steuersubjekt .....	879
b) Einkünftequalifikation .....	879
c) Einkünfteermittlung .....	880
d) Gewerbesteuer .....	883
e) Gewerbesteuerermäßigung .....	885
f) Organschaft .....	885
g) Verfahrensrecht .....	886
2. Aperiodische Besteuerung .....	887
a) Ertragsteuern .....	887
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	889
<b>C. Motive für die Wahl der stillen Gesellschaft .....</b>	<b>889</b>
I. Wirtschaftliche Motive .....	889
1. Die stille Gesellschaft als Instrument der Kapitalausstattung und Kapitalanlage .....	889
2. Die stille Gesellschaft als Instrument der Unternehmensnachfolge .....	890
3. Die stille Gesellschaft als Instrument der Mitarbeiterbeteiligung .....	891
4. Sonstige Motive für die Wahl der stillen Gesellschaft .....	891
II. Steuerliche Motive .....	891
1. Einkünfteverlagerung .....	891
a) Übertragung von Einkunftsquellen .....	891
b) Verlusttransfer .....	892
2. Vermeidung von Gewinnrealisierungen .....	893
3. Gewerbesteuerliche Vorteile .....	893
4. Grunderwerbsteuerliche Vorzüge .....	894
<b>§ 16 Unterbeteiligung (Bärwaldt)</b>	
<b>A. Handels- und Gesellschaftsrecht .....</b>	<b>896</b>
I. Begriffsbestimmungen .....	896
II. Die Unterbeteiligung in der Praxis .....	898
III. Anwendbare Rechtsvorschriften .....	899
IV. Vertragliche Gestaltung .....	899
1. Form .....	899
2. Verhältnis zum Hauptgesellschaftsvertrag .....	900
3. Vertragliche Regelungsschwerpunkte .....	900
a) Geschäftsführung .....	900
b) Einflussnahmemöglichkeiten des Unterbeteiligten .....	901
c) Einlagen/Beiträge .....	901
d) Gewinn-/Verlustbeteiligung des Unterbeteiligten .....	902
e) Informationsrechte des Unterbeteiligten .....	903
V. Treuepflichten .....	903
1. Treuepflichten des Hauptgesellschafters .....	903
2. Treuepflichten des Unterbeteiligten .....	904
3. Wettbewerbsverbot .....	904
VI. Buchführung .....	904

VII. Beendigung/Auseinandersetzung .....	904
VIII. Unterbeteiligung Minderjähriger .....	908
<b>B. Steuerrecht</b> .....	908
I. Einkommensteuer .....	908
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	909
a) Steuerliche Behandlung des Unterbeteiligten .....	909
b) Steuerliche Behandlung des Hauptgesellschafters .....	910
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	910
a) Steuerliche Behandlung des laufenden Ertrags .....	911
b) Feststellungsverfahren .....	913
c) Exkurs: Unterbeteiligung am Anteil an einer Personengesellschaft mit ausschließlichen Einkünften aus Vermietung und Verpachtung .....	913
d) Einräumung, Beendigung und Übertragung der Unterbeteiligung .....	913
3. Unterbeteiligung an Kapitalgesellschaften .....	914
4. Steuerliche Anerkennung von Unterbeteiligungen Familienangehöriger .....	914
a) Anerkennungsfähigkeit der vertraglichen Gestaltung .....	914
b) Anerkennung der Gewinnverteilung .....	915
c) § 12 EStG als Grenze für die steuerliche Anerkennung .....	916
II. Gewerbesteuer .....	916
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	916
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	916
III. Umsatzsteuer .....	916
IV. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	917
V. Unterbeteiligung und Formwechsel .....	917
1. Typische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	917
2. Atypische Unterbeteiligungsgesellschaft .....	917

## § 17 Familienpersonengesellschaft (Stengel)

<b>A. Begriff und Besonderheiten</b> .....	920
I. Erscheinungsformen .....	920
1. Begriffsmerkmale .....	920
2. Einteilung .....	921
3. Familienverfassung .....	921
4. Familiengesellschaften und Corporate Governance .....	922
II. Rechtsformen von Familiengesellschaften .....	922
III. Motive für die Gründung .....	923
1. Vorbereitung des Generationenwechsels im Unternehmen .....	923
2. Versorgung .....	923
3. Steuerrecht .....	923
a) Einkommensteuer .....	923
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	924
IV. Besonderheiten gegenüber anderen Personengesellschaften .....	924
<b>B. Gründergeneration</b> .....	924
I. Organisatorische Sonderstellung .....	924
1. Geschäftsführung/Vertretung .....	924
2. Kontrollrechte .....	926

II. Finanzielle Sonderstellung .....	927
III. Mitgliedschaftliche Sonderstellung .....	927
<b>C. Nachfolgenergeneration .....</b>	<b>928</b>
I. Einrücken von Minderjährigen in die Gesellschafterstellung .....	928
1. Vertretung bei Gründung und Beitritt .....	928
2. Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung des Gesellschaftsvertrags ..	929
3. Änderungen des Gesellschaftsvertrags .....	929
4. Sonstige Gesellschafterbeschlüsse .....	929
5. Gesellschaftsvertragsänderungen ohne Beschluss und Umwandlungsmaßnahmen .....	930
6. Eintragungspflichtige Tatsachen .....	930
II. Wahrnehmung der Gesellschafterrechte .....	930
III. Haftungsbeschränkungen und Kündigungsmöglichkeit mit Vollendung des 18. Lebensjahres .....	930
1. Haftungsbeschränkung .....	931
2. Kündigungsmöglichkeiten .....	931
3. Haftung nach § 15 HGB .....	932
<b>D. Familienstämme .....</b>	<b>932</b>
I. Organisationsrecht .....	932
1. Geschäftsführung und Vertretung .....	932
2. Corporate Governance .....	933
3. Gesellschafterbeschlüsse .....	933
II. Finanzielle Regelungen .....	934
III. Mitgliedschaftliche Regelungen .....	934
IV. Familiengruppen .....	934
<b>E. Beirat .....</b>	<b>935</b>
I. Einrichtung und innere Ordnung .....	935
II. Aufgaben .....	935
III. Mitglieder .....	936
IV. Vorsitzender .....	937
V. Streitschlichtung .....	937
 <b>§ 18 Investmentkommanditgesellschaften/alternative Investment-</b> <b>fonds (Schmidt)</b>	
<b>A. Einleitung .....</b>	<b>940</b>
I. Begriffe und Abgrenzung .....	940
II. Wirtschaftliche Bedeutung .....	943
III. Konkrete Erscheinungsformen der Investment-KG .....	944
<b>B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Investment-KG .....</b>	<b>946</b>
I. Rechtsgrundlagen .....	946
II. Rechtsform und Gründung von Publikumpersonengesellschaften .....	948
1. Publikumpersonengesellschaften in Abgrenzung zu „Club Deals“ ...	948
2. GmbH & Co. KG als Investment-KG .....	948
III. Beteiligungsform der Anleger .....	949
1. Unmittelbare/mittelbare Beteiligungsformen .....	949
2. Besonderheiten des Treuhandvertrags .....	951
IV. Beitritt von Anlegern .....	952
1. Direkter Beitritt .....	952
2. Beitritt durch Treuhänder .....	953

V. Kündigung und Ausschließung .....	953
1. Kündigungsrecht des Anlegers .....	953
2. Rechtsfolgen des Ausscheidens .....	954
VI. Inhaltskontrolle .....	954
VII. Organe .....	955
1. Geschäftsführung und Verwaltung .....	955
2. Gesellschafterversammlung .....	957
3. Beirat .....	958
VIII. Finanzierung der Gesellschaft .....	959
IX. Haftungsfragen .....	959
1. Geschäftsführerhaftung .....	959
2. Haftung des Beirats und der Kapitalverwaltungsgesellschaft .....	960
3. Haftung des Anlegers und Treuhänders .....	960
4. Haftung der Gründungsgesellschafter .....	962
X. Beendigung und Liquidation .....	962
<b>C. Regulierungsrechtliche Grundlagen der AIFs .....</b>	<b>963</b>
I. Rechtsgrundlagen .....	963
II. Prospektpflicht .....	964
III. Prospekthaftung i. e. S. ....	965
1. Entwicklung .....	965
2. Haftung des Prospektverantwortlichen .....	966
3. Haftung des Prospektpflichtigen .....	968
4. Haftung des Prospektverwenders .....	968
IV. Wesentliche Anlegerinformationen .....	970
1. Erstellungspflicht .....	970
2. Haftung .....	970
V. Besondere Bilanzierungs- und Offenlegungspflicht .....	970
<b>D. Besondere Besteuerungsfragen .....</b>	<b>971</b>
I. Ertragsteuerliche Behandlung .....	971
1. Grundsatz: Transparente Besteuerung .....	971
2. Einkünftequalifikation .....	972
3. Zurechnung der Einkünfte .....	974
4. Konzeptionsbedingte Aufwendungen .....	974
5. Kosten des Beitritts .....	977
6. Abweichender Ergebnisverteilungsschlüssel .....	977
7. Verlustverrechnungsbeschränkung § 15b EStG .....	978
8. Verfahrensrechtliche Besonderheit: Hinzuziehung (§ 360 Abs. 3 AO) .....	981
II. Umsatzsteuer .....	981
<b>§ 19 Immobilienpersonengesellschaften (Schmidt)</b>	
<b>A. Grundlagen eines Immobilieninvestments über Personengesellschaften .....</b>	<b>984</b>
I. Flexibilität der Personengesellschaft für Immobilieninvestments .....	984
II. Erscheinungsformen .....	985
1. Gesellschaftsrechtlich verbundene Beteiligungen .....	985
2. Kapitalistisch strukturierte Beteiligungen .....	986
3. Andere indirekte Investitionsformen .....	987

III. Unterschiedliche Ausgestaltungen von Immobilienpersonengesellschaften	989
1. Inland .....	989
2. Ausland .....	990
IV. Motive für personengesellschaftsbezogene Immobilieninvestments .....	991
<b>B. Steuerrechtliche Aspekte bei der Durchführung von Immobilieninvestments</b> .....	993
I. Immobilienrelevante Steuerarten .....	993
II. Grunderwerbsteuer .....	993
1. Modelle der Praxis zur Reduzierung der Grunderwerbsteuer .....	993
2. Abwehrmaßnahmen der Rechtsprechung und des Gesetzgebers .....	994
3. Geplante Neuregelung zur Besteuerung von Share Deals ab 2020 .....	996
4. Übertragungsvorgänge zwischen der Personengesellschaft und ihren Gesellschaftern .....	997
5. Konzernklausel des § 6a GrEStG .....	998
III. Gewerbesteuer .....	999
1. Grundlagen .....	999
2. Erweiterte Kürzung .....	1000
IV. Sonstige ertragsteuerrechtliche Aspekte .....	1001
1. Einbringungs- und Treuhandmodelle .....	1001
2. Übertragung der Immobilie auf eine vermögensverwaltende GmbH & Co. KG .....	1001
3. Übertragung der Immobilie auf eine GmbH & Co. KG im Wege des sog. „Treuhandmodells“ .....	1003
4. Übertragung der Immobilie auf gewerblich geprägte GmbH & Co. KG .....	1003
<b>C. Steuerrechtliche Besonderheiten bei Immobilieninvestitionen über Personengesellschaften mit Auslandsbezug</b> .....	1004
I. Einführung .....	1004
II. Besteuerung der laufenden Erträge .....	1005
1. Ausländische Immobilieninvestitionen inländischer Steuerpflichtiger ..	1005
2. Inländische Immobilieninvestitionen ausländischer Steuerpflichtiger ..	1006
III. Beendigung der Investition .....	1007
1. Ausländische Immobilieninvestitionen inländischer Steuerpflichtiger ..	1007
2. Inländische Immobilieninvestitionen ausländischer Steuerpflichtiger ..	1008
<b>§ 20 Freiberufliche Personengesellschaften (Lochmann)</b>	
<b>A. Überblick</b> .....	1013
I. Begriff und Bedeutung der freiberuflichen Personengesellschaft .....	1013
II. Zusammenschlüsse von Freiberuflern .....	1015
1. Fördergemeinschaften .....	1015
2. Betriebsgemeinschaften/Organisationsgemeinschaften .....	1016
3. Berufsausübungsgemeinschaften .....	1016
<b>B. Freiberufliche BGB-Gesellschaft und Partnerschaftsgesellschaft</b> .....	1019
I. Organisationsordnung und Anwendungsbereich .....	1019
1. Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1019
a) Außengesellschaft .....	1019

b) Innengesellschaft .....	1020
c) Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich .....	1020
2. Partnerschaftsgesellschaft .....	1023
a) Rechtsgrundlagen und Organisationsstruktur .....	1023
b) Sachlicher und persönlicher Anwendungsbereich .....	1023
II. Errichtung und Auftritt der Gesellschaft .....	1026
1. Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1026
a) Entstehung der Gesellschaft .....	1026
b) Gesellschaftsvertrag .....	1026
c) Name der BGB-Außengesellschaft .....	1028
d) Außenauftritt (Geschäftsbriefe, Schild) .....	1029
2. Partnerschaftsgesellschaft .....	1030
a) Entstehung der Gesellschaft .....	1030
b) Partnerschaftsvertrag .....	1030
c) Name der Partnerschaft .....	1032
d) Anmeldung und Eintragung in das Partnerschaftsregister .....	1035
e) Außenauftritt (Geschäftsbriefe, Schild) .....	1037
III. Ausgewählte gesellschaftsrechtliche Bereiche .....	1037
1. Geschäftsführung .....	1037
a) Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1037
b) Partnerschaftsgesellschaft .....	1038
2. Vertretung .....	1039
a) Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1039
b) Partnerschaftsgesellschaft .....	1040
3. Haftung der Gesellschafter .....	1041
a) Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1041
b) Partnerschaftsgesellschaft .....	1044
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung .....	1047
4. Beitritt, Gesellschafterwechsel, Ausscheiden, Auflösung, Umwandlung .....	1049
a) Freiberufliche BGB-Gesellschaft .....	1049
b) Partnerschaftsgesellschaft .....	1051
<b>C. Besteuerung</b> .....	1053
I. Überblick .....	1053
1. Ertragsteuern .....	1053
a) Grundlagen .....	1053
b) Berufsausübungsgemeinschaften .....	1054
c) Betriebs- und Fördergemeinschaften .....	1058
2. Umsatzsteuer .....	1061
II. Freiberufliche Mitunternehmerschaften (Berufsausübungsgemeinschaften) .....	1063
1. Mitunternehmerschaft mit Einkünften i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	1063
a) Maßgeblichkeit der Tätigkeit natürlicher Personen als Mitunternehmer .....	1063
b) Angehörige freier Berufe als Mitunternehmer .....	1065
c) Persönliche Entfaltung der freiberuflichen Tätigkeit durch Mitunternehmer .....	1066
d) Keine gewerblichen Tätigkeiten der Mitunternehmerschaft .....	1068

2. Gewinnermittlung durch Einnahmeüberschussrechnung .....	1071
a) Wahlrecht zur Gewinnermittlungsmethode .....	1071
b) Einnahmeüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	1074
c) Übergangsgewinn/-verlust .....	1076
3. Gründung, Erweiterung, Gesellschafterwechsel und Ausscheiden .....	1076
a) Problem der ungewollten Besteuerung stiller Reserven .....	1076
b) Unentgeltliche Übertragung .....	1077
c) Entgeltliches Ausscheiden/Entgeltlicher Gesellschafterwechsel .....	1077
d) Übertragungen gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten .....	1078
e) Formwechsel .....	1081
f) Ausscheiden gegen Sachwertabfindung .....	1081
4. Steuerliche Besonderheiten bei international tätigen freiberuflichen Berufsausübungsgemeinschaften .....	1084
a) Internationalisierung der Berufsausübung .....	1084
b) Nutzung ausländischer Rechtsformen (Personengesellschaften) .....	1084
c) Mitunternehmerschaft mit Einkünften i. S. d. § 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG .....	1085
d) Besteuerung der freiberuflichen Einkünfte in Deutschland .....	1088
e) Einkünfteabgrenzung .....	1089
f) Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1092

**§ 21 Arbeitsgemeinschaft (ARGE), Europäische Wirtschaftliche  
Interessenvereinigung (EWIV), Pool/Konsortium (Bärwaldt)**

<b>A. Arbeitsgemeinschaft (ARGE) .....</b>	<b>1098</b>
I. Wirtschaftliche und rechtliche Grundlagen .....	1098
1. Die Bedeutung der ARGE .....	1098
2. Die Typen der ARGE und ihre Rechtsformen .....	1100
a) Der Grundtyp .....	1100
b) Die Dach-ARGE und die Los-ARGE .....	1103
c) Die Bieter-Gemeinschaft .....	1104
d) Die Beihilfe-Gemeinschaft (Innen-ARGE) .....	1104
e) Die Dauer-ARGE (fortgesetzte ARGE) .....	1104
II. Die Gründung der ARGE .....	1105
1. Die Bietergemeinschaft als Vorbereitung der ARGE-Gründung .....	1105
a) Die Bietergemeinschaft als Vor-ARGE .....	1105
b) Probleme der Bietergemeinschaft .....	1106
2. Die Gründung der ARGE .....	1107
a) Der ARGE-Vertrag .....	1107
b) Der faktische/fehlerhafte ARGE-Vertrag .....	1109
III. Das Innenverhältnis der ARGE .....	1109
1. Die Organe der ARGE und ihre Aufgaben .....	1109
a) Die Aufsichtsstelle (Gesellschafterversammlung) .....	1109
b) Die Geschäftsführungen .....	1111
c) Die Bauleitung .....	1113
2. Die Rechte und die Pflichten der Gesellschafter .....	1113
a) Die Rechte der Gesellschafter .....	1113
b) Die Pflichten der Gesellschafter .....	1114
c) Rechtsfolgen der Umwandlung eines Gesellschafters .....	1118

IV. Das Außenverhältnis der ARGE .....	1118
1. Die Vertretung .....	1119
a) Vertretungsmacht .....	1119
b) Wirksamkeit der Vertretung .....	1119
2. Die Haftung .....	1120
a) Grundsatz .....	1120
b) Möglichkeit der Haftungsbeschränkung .....	1121
V. Das Ende der ARGE .....	1121
1. Gründe für das Ende der ARGE .....	1122
2. Folgen der Beendigung .....	1122
VI. Das Ausscheiden eines Gesellschafters .....	1123
1. Gründe für das Ausscheiden .....	1123
2. Folgen des Ausscheidens .....	1123
a) Weiterbestehen der ARGE .....	1123
b) Auseinandersetzung mit dem ausscheidenden Gesellschafter .....	1124
VII. Das Steuerrecht der ARGE .....	1125
1. Einkommensteuer .....	1125
a) Die ARGE als Personengesellschaft i. S. v. § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	1125
b) Bilanzierung/Gewinnrealisierung .....	1126
2. Gewerbesteuer .....	1127
3. Umsatzsteuer .....	1127
<b>B. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) .....</b>	<b>1127</b>
I. Rechtsgrundlagen .....	1128
1. Einleitung .....	1128
2. Anwendbare Rechtsvorschriften .....	1129
a) Das Gesellschaftsrecht der Vor-(Gründungs-)Gesellschaft .....	1129
b) Das Gesellschaftsrecht der eingetragenen Gesellschaft .....	1130
c) Zulässigkeit der EWIV .....	1130
II. Gründungsvoraussetzungen .....	1131
1. Abschluss eines Gesellschaftsvertrages .....	1131
a) Gestaltungsfreiheit .....	1131
b) Schriftform .....	1131
c) Mindestinhalt .....	1131
2. Eintragung in das Handelsregister .....	1132
III. Innen- und Außenverhältnis .....	1133
1. Innenverhältnis .....	1133
a) Voraussetzungen für die Gesellschafterstellung .....	1133
b) Rechte der Gesellschafter .....	1134
c) Pflichten der Gesellschafter .....	1136
d) Änderungen im Gesellschafterbestand .....	1137
2. Außenverhältnis .....	1139
a) Vertretung der EWIV .....	1139
b) Bestellung und Abberufung der Geschäftsführer .....	1139
c) Rechte und Pflichten der Geschäftsführer .....	1140
d) Sitzverlegung .....	1141
e) Zweigniederlassungen .....	1141
IV. Nichtigkeit, Auflösung, Abwicklung, Insolvenz und Umwandlung der EWIV .....	1142
1. Nichtigkeit .....	1142

2. Auflösung, Abwicklung .....	1142
3. Insolvenz .....	1143
4. Umwandlung .....	1144
V. Steuern .....	1144
1. Allgemeines .....	1144
2. Einkommensteuer .....	1144
a) Voraussetzungen für die Steuerbarkeit .....	1144
b) Einkunftsart .....	1145
c) Ergebnisfeststellung .....	1146
3. Gewerbesteuer .....	1146
4. Umsatzsteuer .....	1147
a) Die EWIV als umsatzsteuerliches Unternehmen .....	1147
b) Leistung gegen Entgelt .....	1147
<b>C. Pool/Konsortium</b> .....	1147
I. Praktische Bedeutung und Erscheinungsformen .....	1148
1. Praktische Bedeutung .....	1148
2. Rechtsform .....	1148
3. Abgrenzung .....	1149
II. Pool .....	1150
1. Stimmrechtspool .....	1150
a) Begriff .....	1150
b) Zulässigkeit .....	1150
c) Inhalt des Gesellschaftsvertrages .....	1151
2. Sicherheitenpool .....	1157
a) Begriff .....	1157
b) Zulässigkeit .....	1159
c) Inhalt des Vertrages .....	1159
III. Konsortium .....	1162
1. Emissionskonsortium .....	1162
a) Begriff .....	1162
b) Inhalt des Vertrages .....	1163
2. Kreditkonsortium .....	1168
a) Begriff .....	1168
b) Inhalt des Vertrages .....	1169
IV. Kombinationen von Pool und Konsortium .....	1171
V. Steuerliche Behandlung von Pool und Konsortium .....	1172
<b>§ 22 Joint Ventures (Stengel)</b>	
<b>A. Grundlagen</b> .....	1174
I. Begriff .....	1174
II. Motive für die Gründung .....	1175
III. Arten von Joint Ventures .....	1175
1. Equity und Contractual Joint Ventures .....	1175
2. Joint Venture als Betriebsstätte .....	1177
3. Horizontale und vertikale Joint Ventures .....	1177
IV. Kartellrecht .....	1178
1. Deutsches Kartellrecht .....	1178
2. EU-Kartellrecht .....	1178
V. Konzernrecht .....	1179
1. Mehrmütterherrschaft .....	1179

2. Vertragskonzern .....	1179
3. Haftung der Joint Venture-Partner für die Verbindlichkeiten des Gemeinschaftsunternehmens .....	1180
a) Durchgriffshaftung .....	1180
b) Nachteilsausgleich im faktischen Konzern .....	1180
c) Verlustausgleich bei existenzvernichtendem Eingriff .....	1180
d) Vertragskonzern .....	1180
4. Internationaler Anwendungsbereich .....	1180
<b>B. Struktur eines Joint Venture .....</b>	<b>1181</b>
I. Joint Venture-Vertrag .....	1181
1. Rechtsnatur .....	1181
2. Form/Bestimmtheit .....	1182
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1182
1. Gesellschaftsform und Sitz .....	1183
2. Joint Venture mit Kapitalgesellschaft .....	1183
3. Joint Venture mit operativer Personengesellschaft .....	1184
4. GmbH & Still .....	1184
5. Verhältnis Joint Venture-Vertrag/Gesellschaftsvertrag .....	1184
III. Leistungsverträge .....	1184
<b>C. Einzelne Regelungen .....</b>	<b>1185</b>
I. Gegenstand/Ziele .....	1185
II. Regelungen der Vorgründungsphase .....	1186
III. Rahmenbedingungen der Zusammenarbeit .....	1186
IV. Finanzierung .....	1186
V. Pflichten der Joint Venture-Partner .....	1187
1. Geheimhaltungspflicht .....	1187
2. Stimmbindungsvereinbarungen .....	1187
3. Verwertung von Erfolgen .....	1188
VI. Vertragsdauer/Kündigung .....	1188
VII. Kapitalanteile .....	1189
VIII. Leitung .....	1189
1. Organe und Besetzung .....	1189
2. Willensbildung .....	1190
a) Geschäftsführung .....	1190
b) Beirat/Gesellschafterausschuss .....	1190
c) Gesellschafter .....	1190
3. Lösung von Pattsituationen .....	1191
4. Wettbewerbsverbot .....	1191
IX. Gewinnverwendung .....	1192
X. Gesellschafterwechsel .....	1192
1. Beschränkung der Veräußerbarkeit .....	1192
2. Regelungen zum Ausscheiden .....	1193
XI. Kündigung/Liquidation .....	1193
XII. Rechtswahl und Schiedsgerichtsklausel .....	1195

## § 23 Betriebsaufspaltung (Rieck)

<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>1200</b>
I. Begriffsbestimmung .....	1200

II. Rechtsgrundlagen .....	1200
III. Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung .....	1201
1. Unterscheidung nach der Art der Entstehung und der Verteilung der betrieblichen Funktionen .....	1201
2. Unterscheidung nach der Rechtsform der beteiligten Unternehmen .....	1201
3. Unterscheidung nach dem Umfang des der Betriebsgesellschaft überlassenen Vermögens .....	1202
4. Unterscheidung nach der Art der personellen Verflechtung .....	1202
<b>B. Wirtschaftliche und steuerliche Bedeutung der Betriebsaufspaltung ....</b>	<b>1203</b>
I. Wirtschaftliche Motive für die Betriebsaufspaltung .....	1203
1. Haftungsbeschränkung .....	1203
2. Sicherung der Unternehmenskontinuität im Familienverbund .....	1205
3. Betriebsverfassungs- und mitbestimmungsrechtliche Aspekte .....	1205
4. Prüfungs- und Publizitätspflichten .....	1205
II. Steuerliche Aspekte .....	1206
<b>C. Begründung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>1207</b>
I. Steuerliche Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung .....	1207
1. Personelle Verflechtung .....	1207
2. Sachliche Verflechtung .....	1211
3. Merkmale eines Gewerbebetriebs .....	1214
II. Bewusste Begründung der Betriebsaufspaltung .....	1214
1. Zivilrechtliche Grundlagen .....	1214
a) Spaltung des bisherigen Einheitsunternehmens .....	1215
b) Pacht- und Betriebsüberlassungsvertrag .....	1216
c) Sonstige Verträge .....	1218
2. Steuerliche Aspekte des Spaltungsvorgangs .....	1218
a) Gewinnrealisierung bei der Übertragung von Wirtschaftsgütern ...	1218
b) Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwertes .....	1220
c) Verbleibende Gestaltungsmöglichkeiten .....	1221
III. Rückwirkung/Nachträgliche Erfassung der Betriebsaufspaltung .....	1222
1. Rückwirkende Errichtung der Betriebsaufspaltung .....	1222
2. Nachträgliche Erfassung der Betriebsaufspaltung .....	1222
IV. Besonderheiten .....	1223
1. Mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	1223
2. Mehrere Besitz- bzw. Betriebsunternehmen .....	1225
<b>D. Laufende Besteuerung der Betriebsaufspaltung .....</b>	<b>1225</b>
I. Besteuerung des Besitzunternehmens .....	1225
1. Einkommensteuer/Körperschaftsteuer .....	1225
a) Gewerbliche Einkünfte .....	1225
b) Buchführungspflicht und Gewinnermittlungszeitraum .....	1226
c) Umfang des Betriebsvermögens .....	1227
2. Gewerbesteuer .....	1230
3. Umsatzsteuer .....	1232
II. Die Besteuerung des Betriebsunternehmens .....	1232
1. Körperschaftsteuer .....	1232
2. Gewerbesteuer .....	1237
<b>E. Betriebsaufspaltung über die Grenze .....</b>	<b>1237</b>

<b>F. Beendigung der Betriebsaufspaltung</b> .....	1239
I. Wegfall der tatbestandlichen Voraussetzungen .....	1239
1. Rechtsfolgen der Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	1239
2. Wegfall der personellen Verflechtung .....	1241
3. Wegfall der sachlichen Verflechtung .....	1243
II. Umwandlungen .....	1244
1. Verschmelzung der Betriebskapitalgesellschaft auf die Besitzpersonengesellschaft .....	1244
2. Einbringung der Besitzgesellschaft in die Betriebsgesellschaft .....	1245
3. Verschmelzung und Einbringung in eine Drittgeseellschaft .....	1245
<b>G. Gestaltungsmöglichkeiten</b> .....	1246
I. Strategien zur Vermeidung gewerblicher Einkünfte des Nur- Besitzgesellschafters .....	1246
II. Strategien zur Vermeidung einer ungewollten Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	1246
 <b>§ 24 Personengesellschaft im Konzern (Keller/Otto)</b>	
<b>A. Überblick: Konzernzugehörige Personengesellschaften</b> .....	1251
I. Einführung .....	1251
II. Bedeutung im Rechtsverkehr .....	1251
III. Rechtliche Grundlagen .....	1252
1. Konzernrechtlicher Unternehmensbegriff .....	1253
2. Verbundene Unternehmen i. S. d. §§ 15 ff. AktG .....	1254
<b>B. Die Personengesellschaft als beherrschte Gesellschaft</b> .....	1256
I. Fälle der Beherrschung einer Personengesellschaft .....	1256
II. Die abhängige Personengesellschaft .....	1257
1. Begründung der Abhängigkeitslage .....	1257
2. Minderheitenschutz .....	1259
a) Schädigungsverbot kraft Treuepflicht .....	1259
b) Mitwirkungsrechte .....	1261
c) Informationsrechte .....	1262
3. Gläubigerschutz .....	1263
III. Die konzernierte Personengesellschaft .....	1265
1. Voraussetzungen der Konzernierung .....	1265
a) Grundlagen .....	1265
b) Anforderungen an den Konzernierungsbeschluss .....	1266
c) Vertragskonzern kraft Beherrschungsvertrags .....	1267
2. Rechtsfolgen der Konzernierung .....	1268
a) Leitungsmacht des herrschenden Unternehmens .....	1268
b) Verlustübernahme .....	1269
3. Minderheitenschutz .....	1270
4. Gläubigerschutz .....	1271
<b>C. Die Personengesellschaft im Gleichordnungskonzern</b> .....	1272
<b>D. Die Personengesellschaft als herrschende Gesellschaft</b> .....	1273
I. Problemstellung .....	1273
II. Rechtliche Grundlagen des Minderheitenschutzes .....	1274
III. Mitwirkungsrechte .....	1274
IV. Informationsrechte .....	1276

<b>E. Die steuerliche Organschaft bei Personengesellschaften</b> .....	1278
I. Überblick .....	1278
II. Die körperschaftsteuerliche Organschaft .....	1280
1. Bedeutung .....	1280
2. Voraussetzungen .....	1282
a) Der Organträger .....	1282
b) Die Organgesellschaft .....	1285
c) Finanzielle Eingliederung .....	1286
d) Zeitliche Voraussetzungen .....	1288
e) Der Gewinnabführungsvertrag .....	1289
3. Rechtsfolgen .....	1291
III. Die gewerbsteuerliche Organschaft .....	1293
1. Bedeutung .....	1293
2. Voraussetzungen .....	1294
a) Der Organträger .....	1294
b) Die Organgesellschaft .....	1294
c) Eingliederung und Gewinnabführungsvertrag .....	1294
3. Rechtsfolgen .....	1295
IV. Die umsatzsteuerliche Organschaft .....	1297
1. Bedeutung .....	1297
2. Voraussetzungen .....	1298
a) Der Organträger .....	1298
b) Die Organgesellschaft .....	1299
c) Eingliederungsvoraussetzungen .....	1300
3. Rechtsfolgen .....	1303
V. Die Grunderwerbsteuerliche Organschaft .....	1304
1. Bedeutung .....	1304
2. Voraussetzungen .....	1305
3. Rechtsfolgen .....	1307

**§ 25 Umwandlungen** (Bärwaldt/Wisniewsky)

<b>A. Allgemeines</b> .....	1312
I. Motive für Umstrukturierungen .....	1312
II. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz und sonstige Umstrukturierungen .....	1313
1. Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz .....	1313
2. Sonstige Umstrukturierungen .....	1315
III. Ermittlung der einschlägigen Vorschriften des Umwandlungsgesetzes .....	1315
IV. Ablauf von Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz .....	1316
V. Schutzprinzipien des Umwandlungsgesetzes .....	1318
1. Schutz der Anteilsinhaber .....	1318
2. Schutz der Inhaber von Sonderrechten .....	1318
3. Schutz der Gläubiger .....	1319
4. Schutz der Arbeitnehmer .....	1320
VI. Grenzüberschreitende Umstrukturierungen .....	1321
VII. Das UmwStG in der Fassung des SEStEG .....	1322
1. Anwendbarkeit des UmwStG .....	1323
2. Wesentliche Änderungen des UmwStG i. d. F. des SEStEG .....	1324
a) Aufgabe des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	1324

b) Steuerliche Rückwirkung .....	1325
c) Aufgabe des Konzeptes der einbringungsgeborenen Anteile .....	1326
3. Grunderwerbsteuer bei Umwandlung im Konzern gem. § 6a GrEStG .....	1327
<b>B. Formwechsel .....</b>	<b>1327</b>
I. Rechtsnatur .....	1327
II. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (Zivilrecht) .....	1328
1. Möglichkeiten des Formwechsels in eine Personengesellschaft .....	1328
a) Überblick .....	1328
b) Sonderproblem: Formwechsel in eine GmbH & Co. KG .....	1328
c) Sonderproblem: Formwechsel einer Ein-Personen- Kapitalgesellschaft .....	1330
d) Sonderproblem: Formwechsel unter Beteiligung einer UG (haftungsbeschränkt) .....	1331
2. Ablauf des Formwechsels in eine Personengesellschaft .....	1331
a) Der Entwurf des Umwandlungsbeschlusses .....	1331
b) Der Umwandlungsbericht und das Barabfindungsangebot .....	1334
c) Der Umwandlungsbeschluss .....	1336
d) Anmeldung und Eintragung .....	1338
III. Formwechsel einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft (Steuerrecht) .....	1340
1. Steuerliche Rückwirkung .....	1341
2. Bilanzierung bei dem formwechselnden Rechtsträger .....	1342
a) Grundsatz .....	1342
b) Bewertungswahlrecht .....	1343
c) Rechtsfolgen der Wertansätze .....	1344
3. Bilanzierung bei dem Rechtsträger neuer Rechtsform .....	1345
4. Ermittlung des Übernahmeergebnisses .....	1346
a) Übernahmeergebnis 1. Stufe .....	1347
b) Übernahmeergebnis 2. Stufe .....	1347
c) Besteuerung des Übernahmeergebnisses .....	1348
5. Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter .....	1349
6. Gewerbesteuer .....	1350
7. Grenzüberschreitender Formwechsel .....	1350
IV. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft (Zivilrecht) .....	1351
1. Möglichkeiten des Formwechsels einer Personengesellschaft .....	1351
a) Überblick .....	1351
b) Sonderprobleme: Formwechsel von GmbH & Co. KG und in Ein-Personen-Gesellschaften .....	1351
2. Ablauf des Formwechsels einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft oder eG .....	1352
a) Der Entwurf des Umwandlungsbeschlusses .....	1352
b) Der Umwandlungsbericht und das Barabfindungsangebot .....	1353
c) Der Umwandlungsbeschluss – Beschlussfassung und Kapitalaufbringung .....	1355
d) Anmeldung und Eintragung .....	1359
V. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft (Steuerrecht) .....	1361

1. Besonderheiten bei dem formwechselnden Rechtsträger .....	1362
a) Ergänzungsbilanz/Sonderbetriebsvermögen .....	1363
b) Steuerliche Rückwirkung und Bilanzierung .....	1365
2. Besonderheiten bei dem Rechtsträger neuer Rechtsform .....	1366
a) Bewertungswahlrecht .....	1366
b) Auswirkungen auf die künftige Bilanzierungspraxis .....	1368
3. Auswirkungen auf die Gesellschafter .....	1368
4. Ermittlung und Besteuerung des Einbringungsgewinns .....	1370
5. Exkurs: Formwechsel in die KGaA .....	1371
<b>C. Verschmelzung</b> .....	1372
I. Die Verschmelzung auf eine Personengesellschaft (Zivilrecht) .....	1372
1. Möglichkeiten der Verschmelzung auf eine Personengesellschaft .....	1372
a) Überblick .....	1372
b) Sonderfälle .....	1373
2. Ablauf der Verschmelzung auf eine Personengesellschaft .....	1375
a) Der Verschmelzungsvertrag .....	1375
b) Der Verschmelzungsbericht .....	1384
c) Die Prüfung der Verschmelzung .....	1385
d) Der Verschmelzungsbeschluss .....	1386
e) Anmeldung und Eintragung .....	1387
II. Die Verschmelzung auf eine Personengesellschaft (Steuerrecht) .....	1391
1. Steuerlicher Übertragungstichtag und Rückwirkung .....	1392
2. Bewertungswahlrecht nach § 3 UmwStG .....	1393
3. Fiktion der Beteiligung an der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	1393
4. Ermittlung und Besteuerung des Übernahmeergebnisses .....	1395
5. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Personengesellschaft .....	1396
6. Grenzüberschreitende Verschmelzung .....	1397
III. Die Verschmelzung einer Personengesellschaft (Zivilrecht) .....	1397
1. Möglichkeiten der Verschmelzung einer Personengesellschaft .....	1397
a) Überblick .....	1397
b) Sonderfälle .....	1397
2. Ablauf der Verschmelzung einer Personengesellschaft .....	1400
a) Der Verschmelzungsvertrag .....	1400
b) Der Verschmelzungsbericht .....	1403
c) Die Prüfung der Verschmelzung .....	1403
d) Der Verschmelzungsbeschluss .....	1404
e) Anmeldung und Eintragung .....	1405
IV. Die Verschmelzung einer Personengesellschaft (Steuerrecht) .....	1406
1. Rückwirkung und Bilanzierung beim Einbringenden .....	1406
2. Gegenstand der Einbringung, Einbringender .....	1407
3. Mitunternehmerstellung .....	1408
4. Bilanzierung bei der übernehmenden Personengesellschaft .....	1408
5. Besteuerung des Einbringungsgewinns .....	1411
6. Sonstige Auswirkungen der Verschmelzung .....	1413
<b>D. Spaltung</b> .....	1413
I. Die Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft (Zivilrecht) .....	1413
1. Möglichkeiten der Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft .....	1414

a) Überblick .....	1414
b) Besonderheiten .....	1414
2. Ablauf der Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft .....	1417
a) Der Spaltungs- und Übernahmevertrag bzw. der Spaltungsplan .....	1417
b) Der Spaltungsbericht .....	1425
c) Die Prüfung der Spaltung .....	1426
d) Der Spaltungsbeschluss .....	1428
e) Anmeldung und Eintragung .....	1429
II. Die Spaltung unter Beteiligung einer Personengesellschaft (Steuerrecht) .....	1432
1. Spaltung aus einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft .....	1432
a) Übergehendes Vermögen als Teilbetrieb .....	1432
b) Steuerliche Bewertung .....	1434
c) Ermittlung des Übernahmeargebnisses .....	1435
d) Verlustabzug gem. § 16 S. 1 i. V. m. § 15 Abs. 3 UmwStG .....	1436
2. Spaltung einer Personengesellschaft auf eine Personengesellschaft .....	1436
a) Einschlägige Vorschriften .....	1436
b) Einbringung in eine Personengesellschaft .....	1437

**§ 26 Ertragsbesteuerung von Umstrukturierungen außerhalb des UmwStG (Wildermuth/Hiller)**

<b>A. Überblick .....</b>	<b>1441</b>
<b>B. Transfer von Einzelwirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 5 EStG) .....</b>	<b>1442</b>
I. Einführung .....	1442
II. Überführung von Einzelwirtschaftsgütern, § 6 Abs. 5 S. 2 EStG .....	1443
1. Beteiligte Rechtsträger .....	1443
2. Überführung von Einzelwirtschaftsgütern .....	1443
3. Sicherstellung der Besteuerung stiller Reserven .....	1444
4. Rechtsfolge: zwingende Buchwertfortführung .....	1444
III. Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern, § 6 Abs. 5 S. 3 EStG .....	1444
1. Beteiligte Rechtsträger .....	1444
2. Tatbestandsvoraussetzungen .....	1445
3. Rechtsfolge: zwingende Buchwertfortführung .....	1448
4. Rückausnahmen .....	1448
a) Sperrfrist, § 6 Abs. 5 S. 4 EStG .....	1448
b) Körperschaftsteuerklausel, § 6 Abs. 5 S. 5, 6 EStG .....	1449
IV. Sonderfall: Übertragung zwischen Schwesterpersonengesellschaften .....	1450
<b>C. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmer(teil)anteils (§ 6 Abs. 3 EStG) .....</b>	<b>1450</b>
I. Einführung .....	1450
II. Beteiligte Rechtsträger .....	1451
III. Tatbestandsvoraussetzungen .....	1451
1. Unentgeltlichkeit .....	1451
2. Übertragung eines Mitunternehmeranteils .....	1452
a) Übertragung der wesentlichen Betriebsgrundlagen .....	1452
b) Beurteilungszeitpunkt und Übertragungsumfang .....	1453
3. Übertragung eines Mitunternehmerteilanteils .....	1454
4. Sicherstellung der Besteuerung stiller Reserven .....	1456
5. Einstellung der betrieblichen Tätigkeit .....	1456

IV. Rechtsfolge: zwingende Buchwertfortführung .....	1457
V. Rückausnahme .....	1458
<b>D. Realteilung (§ 16 Abs. 3 S. 2 ff. EStG)</b> .....	1458
I. Realteilungstypen („echte“ und „unechte“ Realteilung) .....	1458
II. „Echte“ Realteilung .....	1459
1. Beteiligte Rechtsträger .....	1459
2. Tatbestandsvoraussetzungen .....	1460
a) Betriebsaufgabe bzw. Aufgabe des Mitunternehmeranteils .....	1460
b) Übertragung eines begünstigten Realteilungsgegenstandes .....	1460
c) Übertragung in das jeweilige Betriebsvermögen der einzelnen Realteiler .....	1461
d) Sicherstellung der Besteuerung stiller Reserven .....	1462
3. Auswirkungen auf Ebene der Personengesellschaft .....	1464
4. Ertragsteuerliche Auswirkungen auf Ebene der Realteiler .....	1464
a) Ansatz des übernommenen Betriebsvermögens .....	1464
b) Zahlung eines Spitzen- oder Wertausgleichs .....	1465
5. Rückausnahmen .....	1465
a) Sperrfrist, § 16 Abs. 3 S. 3 EStG .....	1465
b) Körperschaftsteuerklausel I, § 16 Abs. 3 S. 4 EStG .....	1466
c) Körperschaftsteuerklausel II, § 16 Abs. 5 EStG .....	1467
III. „Unechte“ Realteilung .....	1467
<b>E. § 6b EStG: Wahlrechte und Stundungswirkung</b> .....	1469
I. National: § 6b Abs. 1 und 10 EStG .....	1469
II. EU/EWR: § 6b Abs. 2a EStG .....	1470
<b>§ 27 Unternehmenskauf/Unternehmensverkauf bei Personengesellschaften im Wege des Share Deals und des Asset Deals (Frey/Fichtner)</b>	
<b>A. Einleitung</b> .....	1475
I. Interessenlage der Parteien .....	1475
II. Share Deal vs. Asset Deal .....	1477
<b>B. Handels- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen</b> .....	1478
I. Rechtliche Einordnung des Unternehmenskaufvertrages .....	1478
II. Besondere Form des Unternehmenskaufs .....	1479
1. Management Buy-Out .....	1479
2. Leveraged Buy-Out .....	1479
III. Due Diligence .....	1480
1. Bedeutung und Aufgaben .....	1480
2. Arten von Due Diligence-Überprüfungen .....	1481
3. Umfang einer Due Diligence .....	1482
4. Rechtliche Aspekte der Due Diligence .....	1483
IV. Letter of Intent .....	1483
V. Formvorschriften .....	1485
1. Asset Deal .....	1485
2. Share Deal .....	1485
VI. Mitveräußerungsrechte und Zustimmungsvorbehalte .....	1485
1. Zustimmungsvorbehalte und Verfügungsbeschränkungen .....	1485
a) Asset Deal .....	1485
b) Share Deal .....	1487
2. Mitveräußerungsrechte .....	1487

VII. Garantien und Gewährleistungen .....	1487
1. Stichtage .....	1487
2. Gesetzliche Haftung des Erwerbers .....	1488
a) Asset Deal .....	1488
b) Share Deal .....	1489
3. Gesetzliche Haftung des Veräußerers .....	1490
a) Asset Deal .....	1490
b) Share Deal .....	1490
4. Sachmängelhaftung .....	1490
5. Rechtsmängelhaftung .....	1491
6. Sonstige gesetzliche Haftung .....	1491
VIII. Sonstiges .....	1492
1. Arbeitsrecht .....	1492
2. Kartellrecht .....	1492
<b>C. Handelsbilanzielle und steuerrechtliche Erwägungen .....</b>	<b>1493</b>
I. Handelsbilanzielle Fragestellungen .....	1493
1. Asset Deal .....	1493
2. Share Deal .....	1494
II. Steuerliche Fragestellungen .....	1494
1. Ertragsteuern .....	1494
a) Konsequenzen beim Veräußerer .....	1495
b) Konsequenzen beim Erwerber .....	1496
c) Steuerliche Konsequenzen bei der Zielpersonengesellschaft .....	1499
2. Verkehrsteuern .....	1499
a) Umsatzsteuer .....	1499
b) Grunderwerbsteuer .....	1501
<b>D. Regelungen im Unternehmenskaufvertrag .....</b>	<b>1505</b>
I. Vertragsgegenstand .....	1505
1. Asset Deal .....	1505
2. Share Deal .....	1505
II. Kaufpreis und Kaufpreisanpassungsregelungen .....	1506
III. Garantien .....	1506
IV. Freistellung/Schadensersatz .....	1507
V. Steuerliche Regelungen .....	1507
1. Steuerfreistellung des Veräußerers .....	1507
2. Steuergarantien .....	1509
3. Verhältnis zu allgemeinen Haftungsbeschränkungen .....	1510
4. Mitwirkungsrechte des Veräußerers bei Steuerverfahren .....	1511
VI. Sonstige Regelungen .....	1511
1. Wettbewerbsverbot .....	1511
2. Schiedsgutachterklausel und Schiedsklausel .....	1512
a) Vereinbarung eines Schiedsgutachtens .....	1512
b) Vereinbarung eines Schiedsgerichts .....	1513

## § 28 Personengesellschaften im internationalen Gesellschaftsrecht (Eberhard)

<b>A. Einführung .....</b>	<b>1516</b>
----------------------------	-------------

<b>B. Grenzüberschreitende Gesellschaften</b> .....	1518
I. Rechtsfähigkeit grenzüberschreitender Gesellschaften .....	1519
1. Begriff der Rechtsfähigkeit .....	1519
2. Rechtsfähigkeit im Zuzugsfall (Fall 1) .....	1521
a) Zuzug aus Drittstaat ohne staatsvertragliche Sonderanknüpfung (Unterfall 1) .....	1522
b) Zuzug aus einem Mitgliedstaat der EU (Unterfall 2) .....	1523
c) Zuzug aus einem EFTA-Staat (Unterfall 3) .....	1527
d) Zuzug aus einem Drittstaat bei Bestehen einer staatsvertraglichen Sonderanknüpfung (Unterfall 4) .....	1528
e) Zuzug aus den Vereinigten Staaten von Amerika (Unterfall 5) .....	1528
f) Gesetzesentwurf zum Internationalen Privatrecht der Gesellschaften, Vereine und juristischen Personen vom 7.1.2008 ...	1529
g) Sonderfall Brexit .....	1530
3. Rechtsfähigkeit im Wegzugsfall (Fall 2) .....	1531
4. Statuarischer Sitz und tatsächlicher Verwaltungssitz in verschiedenen ausländischen Staaten (Fall 3) .....	1537
II. Besondere Rechtsfähigkeiten grenzüberschreitender Gesellschaften .....	1539
1. Beteiligungsfähigkeit .....	1539
2. Hybride Gesellschaftsformen .....	1541
3. Scheck- und Wechselfähigkeit .....	1543
4. Grundbuchfähigkeit .....	1543
III. Partei- und Prozessfähigkeit .....	1543
1. Parteifähigkeit .....	1543
2. Prozessfähigkeit .....	1544
IV. Deliktsfähigkeit .....	1544
V. Insolvenzfähigkeit .....	1546
<b>C. Besonderheiten bei der Ltd. &amp; Co. KG als hybride Rechtsform</b> .....	1548
I. Allgemeines .....	1548
II. Errichtung einer Ltd. & Co. KG .....	1548
III. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretung gegenüber Dritten .....	1551
IV. Haftungsverfassung der Ltd. & Co. KG .....	1552
V. Mitbestimmung .....	1554
VI. Rechnungslegung und Besteuerung .....	1554
VII. Auflösung und Beendigung .....	1555
<b>§ 29 Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht (Neu)</b>	
<b>A. Einführung</b> .....	1559
<b>B. Die Besteuerung der Personengesellschaften mit Auslandsbezug</b> .....	1560
I. Überblick .....	1560
II. Die Qualifikationsproblematik .....	1561
1. Steuersubjektqualifikation .....	1561
a) Nationales Recht .....	1562
b) Abkommensrecht .....	1562
2. Steuerobjektqualifikation .....	1563
a) Nationales Recht .....	1563
b) Abkommensrecht .....	1565
III. Die inländische Personengesellschaft mit inländischen Gesellschaftern und ausländischen Einkünften .....	1567

1. Besteuerungskonzepte .....	1567
2. Laufende Besteuerung .....	1568
a) Ausländische Betriebsstätteneinkünfte .....	1568
b) Ausländische Zinseinkünfte .....	1572
c) Ausländische Dividendeneinkünfte .....	1572
d) Sonderbetriebseinkünfte .....	1574
3. Aperiodische Besteuerung .....	1574
a) Anteilsveräußerung .....	1574
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung .....	1575
<b>IV. Die inländische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern</b> und inländischen und/oder ausländischen Einkünften .....	1577
1. Besteuerungskonzepte .....	1577
2. Laufende Besteuerung .....	1578
a) Inländische Betriebsstätteneinkünfte .....	1578
b) Inländische Zins- und Dividendeneinkünfte .....	1579
c) Betriebsstätteneinkünfte aus dem ausländischen Ansässigkeitsstaat des Gesellschafters .....	1580
d) Zins- und Dividendeneinkünfte aus dem ausländischen Ansässigkeitsstaat des Gesellschafters .....	1581
e) Betriebsstätteneinkünfte aus Drittstaaten .....	1581
f) Zins- und Dividendeneinkünfte aus Drittstaaten .....	1581
g) Sonderbetriebseinkünfte .....	1582
3. Aperiodische Besteuerung .....	1584
a) Anteilsveräußerung .....	1584
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung .....	1586
<b>V. Die ausländische Personengesellschaft mit inländischen Gesellschaftern</b> und inländischen und/oder ausländischen Einkünften .....	1588
1. Besteuerungskonzepte .....	1588
2. Laufende Besteuerung .....	1590
a) Betriebsstätteneinkünfte aus dem ausländischen Sitzstaat der Gesellschaft .....	1590
b) Zins- und Dividendeneinkünfte aus dem ausländischen Sitzstaat der Gesellschaft .....	1593
c) Inländische Betriebsstätteneinkünfte .....	1594
d) Inländische Zins- und Dividendeneinkünfte .....	1595
e) Betriebsstätteneinkünfte aus Drittstaaten .....	1596
f) Zins- und Dividendeneinkünfte aus Drittstaaten .....	1597
g) Sonderbetriebseinkünfte .....	1597
3. Aperiodische Besteuerung .....	1599
a) Anteilsveräußerung .....	1599
b) Unentgeltliche Anteilsübertragung .....	1600
<b>C. Steuergestaltung bei Personengesellschaften mit</b> <b>Auslandsbezug</b> .....	1601
I. Kernbereiche der internationalen Steuerplanung .....	1601
II. Rechtsformwahl .....	1601
1. Grundsätze .....	1601
2. Outbound-Investitionen .....	1602
a) Determinanten der Steuerbelastung .....	1602
b) Unternehmensgründung und -erwerb .....	1604

## **Inhaltsverzeichnis**

§ 29 Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht

c) Laufende Gewinnbesteuerung .....	1605
d) Verluste .....	1608
e) Fremdfinanzierung .....	1609
f) Unternehmensverkauf .....	1609
g) Erbschaftsteuerliche Aspekte .....	1610
3. Inbound-Investitionen .....	1611
a) Determinanten der Steuerbelastung .....	1611
b) Unternehmensgründung und -erwerb .....	1613
c) Laufende Gewinnbesteuerung .....	1613
d) Fremdfinanzierung .....	1614
e) Unternehmensverkauf .....	1614
f) Verluste .....	1615
g) Erbschaftsteuerliche Aspekte .....	1615
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	1617