

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Literaturverzeichnis	XXXV

1. Teil: Einleitung

	Rz.	Seite
A. Begriff der GmbH & Co. und Problemstellung	1	1
B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co.	5	4

2. Teil: Die Bedeutung der GmbH & Co. als Rechtsform

A. Gesichtspunkte gesellschaftsrechtlicher Art	42	21
B. Gesichtspunkte steuerrechtlicher Art	59	31

3. Teil: Das Gesellschaftsrecht der GmbH & Co.

A. Konzeption der Vertragsgestaltung	91	47
B. Gründung	121	62
C. Gesellschaftsorgane und gesellschaftsinterne Rechtsverhältnisse	243	110
D. Rechnungslegung und Publizität	429	202
E. Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten	482	232
F. Ausscheiden von Gesellschaftern	563	272
G. Auflösung, Liquidation und Konkurs (Insolvenz)	644	320
H. Besonderheiten der Publikums-KG	754	365

4. Teil: Das Steuerrecht der GmbH & Co.

A. Gründung	798	383
B. Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter	879	422
C. Ausscheiden eines Gesellschafters	1226	623
D. Beendigung der GmbH & Co.	1306	656

5. Teil: Umwandlung

A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co.	1368	683
B. Umwandlung einer GmbH & Co. in eine GmbH	1459	726

Anhang

I. Beispiel-Vertrag für eine Komplementär-GmbH	1505	746
II. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co.	1506	753
Stichwortverzeichnis		765

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsübersicht	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Literaturverzeichnis	XXXV

1. Teil Einleitung

	Rz.	Seite
A. Begriff der GmbH & Co. und Problemstellung	1	1
B. Entwicklung und Zulässigkeit der GmbH & Co.	5	4
I. Die Entstehung der GmbH & Co. und ihre zivilrechtliche Anerkennung	6	4
II. Die steuerrechtliche Anerkennung der GmbH & Co.	26	11
III. Die Wirtschaftsverfassung und die GmbH & Co.	35	14
IV. Die Anerkennung der GmbH & Co. durch den Gesetzgeber	40	16
V. Ausblick auf andere europäische Rechtsordnungen	41	16

2. Teil Die Bedeutung der GmbH & Co. als Rechtsform

A. Gesichtspunkte gesellschaftsrechtlicher Art	42	21
I. Allgemeines	42	21
II. Strukturelle Unterschiede zur klassischen Personengesellschaft	44	22
1. Haftungsbeschränkung aller natürlichen Personen	44	22
		XI

	Rz.	Seite
2. Keine zwangsweise Verbindung von Management, Kapital und Haftung	47	23
III. Strukturelle Unterschiede zur GmbH	49	24
1. Größere Gestaltungsfreiheit	49	24
2. Verminderte Einflußnahme der Kapitaleigner auf das Management	51	25
IV. Die Rechtsform der GmbH & Co. als Gestaltungsmittel in der Praxis	52	26
1. Neugründungen	53	26
2. Sicherung der Unternehmensfortführung	54	27
3. Sanierung notleidender Unternehmen	56	28
4. Zusammenschluß mehrerer selbständiger Unternehmen zu Interessengemeinschaften	57	28
5. Erfolge Regelungen	58	29
B. Gesichtspunkte steuerrechtlicher Art	59	31
I. Steuerliche Vor- und Nachteile gegenüber der GmbH . .	59	31
1. Besteuerung der Erträge	62	32
2. Substanzbesteuerung	68	36
3. Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	71	37
4. Wechsel oder Aufnahme von Gesellschaftern	75	38
II. Betriebsindividueller Belastungsvergleich	79	40
1. Einzelkriterien von überragender Bedeutung	79	40
2. Zur Methodik des Belastungsvergleichs	80	41
III. Betriebsaufspaltung und GmbH & Still als Alternativen?	84	42

3. Teil

Das Gesellschaftsrecht der GmbH & Co

	Rz.	Seite
A. Konzeption der Vertragsgestaltung	91	47
I. Allgemeines	91	47
II. Harmonisierung unterschiedlicher gesetzlicher Regelungsbereiche	92	48
1. Gesellschafterbeschlüsse und Stimmrecht	92	48
2. Gewinnbezugsrecht und Kapitalerhöhungen	96	50
3. Kündigung der Gesellschaft	99	52
4. Abtretung und Belastung der Beteiligung	100	52
5. Vererbung der Beteiligung	102	53
6. Insolvenz eines Gesellschafters	105	54
III. Verzahnung	107	55
1. Allgemeines	107	55
2. Bindung der Gesellschaftsbeteiligungen	108	56
3. Kündigung und Ausschluß	111	57
4. Auflösung der Komplementär-GmbH	114	58
IV. Einheitsgesellschaft	115	59
V. Schwerpunkte der Vertragsgestaltung	116	59
B. Gründung	121	62
I. Gründungsvarianten	121	62
1. Gründung einer typischen GmbH & Co.	122	62
2. Einheitsgesellschaft	131	65
3. Doppelstöckige GmbH & Co.	137	70
4. Mantelkauf	138	71
5. Ausländische Kapitalgesellschaft & Co.	139	72
II. Gesellschaftskapital und Leistung der Einlagen	148	76
1. Die Stammeinlagen der GmbH-Gesellschafter	149	76
2. Komplementäreinlage der GmbH	154	78
3. Die Einlage der Kommanditisten	156	79

	Rz.	Seite
III. Haftungsverhältnisse im Gründungsstadium	167	83
1. Geschäftsaufnahme nach Eintragung von GmbH und KG	168	83
2. Geschäftsaufnahme vor Eintragung von GmbH und KG	169	84
a) Rechtslage bei Grundhandelsgewerbe	170	84
aa) Komplementär-Haftung der Vor-GmbH	171	84
bb) Haftung der GmbH-Gesellschafter	174	86
(1) Eintragung der GmbH: Vorbelastungshaftung	175	86
(2) Eintragung der GmbH scheitert: Verlustdek- kungs haftung	178	87
cc) Haftung der Handelnden	181	90
dd) Haftung der Kommanditisten	188	92
b) Sollkaufmännisches Gewerbe	192	94
aa) Haftung der Vor-GmbH	193	94
bb) Haftung der Gesellschafter der Vor-GmbH	195	95
cc) Haftung der Geschäftsführer	196	95
dd) Haftung der Kommanditisten	197	95
3. Haftungsverhältnisse bei der Soll-GmbH & Co.	201	97
4. Besondere Gründungsvarianten	202	97
a) GmbH & Co. mit Einmann-Komplementär-GmbH	202	97
b) Umwandlung einer KG in eine GmbH & Co.	203	97
c) Gründung der GmbH & Co. unter Verwendung eines GmbH-Mantels	214	99
d) Haftung bei Gründung einer Einheitsgesellschaft	215	99
IV. Die Firma der GmbH & Co.	216	100
1. Firmierung bei Neugründung	216	100
a) Die Firma der GmbH	217	100
b) Die abgeleitete Firma der GmbH & Co.	223	103
aa) Die GmbH-Firma als Bestandteil der Firma der GmbH & Co.	223	103
bb) Der besondere Rechtsformzusatz des § 19 Abs. 5 HGB	226	104
2. Firmierung bei Eintritt der GmbH in eine bereits beste- hende Unternehmung und bei Unternehmenspacht	228	105
3. Die Firmenzeichnung	231	106
a) Zeichnung der Firma zur Aufbewahrung bei Gericht	231	106
b) Die Firmenzeichnung im Geschäftsverkehr	237	108
V. Angaben auf Geschäftsbriefen	238	108

	Rz.	Seite
C. Gesellschaftsorgane und gesellschaftsinterne Rechtsverhältnisse	243	110
I. Die Geschäftsführung	248	111
1. Geschäftsführungsbefugnis	252	113
2. Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	257	115
3. Rechtsverhältnis zwischen Geschäftsführer und GmbH	262	117
4. Rechtsverhältnisse zwischen Geschäftsführer und GmbH & Co.	274	122
5. Haftung des Geschäftsführers gegenüber GmbH und GmbH & Co.	281	127
a) Haftung der GmbH gegenüber der GmbH & Co. wegen eines Geschäftsführerverhaltens	283	128
b) Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH	286	129
c) Unmittelbare Haftung des Geschäftsführers gegenüber der GmbH & Co.	288	130
d) Haftung des Geschäftsführers gegenüber den Gesellschaftern der GmbH und GmbH & Co. (Kommanditisten)	297	135
e) Haftung des faktischen Geschäftsführers	298	135
6. Ersatz von Aufwendungen für die Geschäftsführer	299	136
a) GmbH gegen GmbH & Co.	299	136
b) Unmittelbare Ansprüche des Geschäftsführers	303	137
II. Die Gesellschafterversammlung	305	138
1. Die Gesellschafterversammlung der GmbH	306	139
2. Die Gesellschafterversammlung der GmbH & Co.	314	143
a) Teilnahme- und Stimmberechtigung	316	144
b) Zuständigkeit und Befugnisse	322	145
c) Einberufung und Ladung	325	148
d) Durchführung der Gesellschafterversammlung	330	151
e) Abstimmung und Beschlußfassung	333	152
III. Aufsichtsrat/Beirat	339	156
1. Aufsichtsrat und Beirat in der GmbH	342	158
a) Freiwillige Organbestellung	342	158
b) Obligatorisches Organ	343	159
c) Einfluß des Aufsichtsrats/Beirats auf die GmbH & Co.	352	162

	Rz.	Seite
d) Teilnahme- und Stimmrecht	353	163
e) Zusammenfassung	354	163
2. Aufsichtsrat/Beirat in der GmbH & Co.	355	164
a) Freiwilliges Organ	355	164
b) Obligatorisches Organ	356	164
c) Mitgliedschaft im Aufsichtsrat/Beirat	361	168
d) Zuständigkeiten	362	169
e) Entscheidungsverfahren	366	170
f) Beschlußfassung	367	171
g) Haftung der Mitglieder	370	171
IV. Kontroll- und Informationsrechte der Gesellschafter	373	173
1. Rechte der GmbH-Gesellschafter	375	174
2. Rechte der Gesellschafter der GmbH & Co.	385	178
a) Kontrollrechte der Komplementäre	385	178
b) Kontrollrechte der Kommanditisten	389	180
V. Wettbewerbsverbot	398	185
1. Wettbewerbsverbote zu Lasten der Komplementär-GmbH	400	186
2. Wettbewerbsverbote zu Lasten der GmbH-Gesellschafter	406	189
a) Zugunsten der GmbH	406	189
b) Zugunsten der Kommanditgesellschaft	408	190
3. Wettbewerbsverbote zu Lasten der GmbH-Geschäftsführer	409	190
a) Zugunsten der GmbH	409	190
b) Zugunsten der GmbH & Co.	410	191
c) Folgen eines Verstoßes	412	192
4. Wettbewerbsverbote zu Lasten der Kommanditisten	413	192
a) Zugunsten der GmbH & Co.	413	192
b) Zugunsten der GmbH	416	194
c) Folgen eines Verstoßes	417	194
5. Wettbewerbsverbote zu Lasten der Mitglieder des Aufsichtsrates/Beirates	418	195
6. Gegenstand des Wettbewerbsverbotes	419	196
VI. Selbstkontrahierungsverbot	421	197
1. Abschluß des Gesellschaftsvertrages der GmbH & Co.	421	197
2. Einpersonen-GmbH	424	199

	Rz.	Seite
3. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH und ihren Geschäftsführern	425	199
4. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. und der GmbH	426	199
5. Rechtsgeschäfte zwischen der GmbH & Co. und den Geschäftsführern der GmbH	427	200
D. Rechnungslegung und Publizität	429	202
I. Jahresabschluß der Komplementär-GmbH	429	202
1. Grundsätzliches	429	202
2. Beteiligung an der GmbH & Co.	432	205
3. Darlehen	434	206
4. Eigenkapitalausweis	437	208
5. Pensionszusage	440	209
6. Erträge	442	210
7. Anhang	447	211
8. Bilanz einer Komplementär-GmbH	450	213
II. Jahresabschluß der GmbH & Co.	451	214
1. Grundsätzliches	451	214
2. Zu bilanzierende Vermögensgegenstände	453	215
3. Eigenkapitalausweis	456	216
a) Allgemeines	456	216
b) Das gesetzliche Zwei-Konten-Modell	457	217
c) Das vertragliche Zwei-Konten-Modell	460	218
d) Das vertragliche Drei-Konten-Modell	468	224
e) Empfehlungen der Bundessteuerberaterkammer	472	226
4. Bewertungskonzept	478	229
5. Publizität des GmbH & Co.-Jahresabschlusses	480	230
E. Rechtsverhältnisse der Gesellschaft zu Dritten	482	232
I. Die Vertretung der GmbH & Co.	482	232
1. Die GmbH als Vertreter der GmbH & Co.	482	232
2. Der Umfang der Vertretungsmacht	483	232

	Rz.	Seite
3. Mißbrauch der Vertretungsmacht	486	233
4. Entzug der Vertretungsmacht	487	234
5. Abberufung eines Geschäftsführers der GmbH	492	236
6. Weitere Komplementäre neben der GmbH	493	236
7. Vertretungsmacht des Kommanditisten	497	238
II. Haftung der GmbH & Co. für ihre Geschäftsführer	499	238
III. Die Haftung für Verbindlichkeiten der Gesellschaft	500	239
1. Die Haftung der Gesellschafter einer GmbH & Co. im allgemeinen	500	239
a) Unbeschränkte Haftung der Komplementär-GmbH	500	239
b) Die Haftung der Kommanditisten	504	240
aa) Allgemeines	504	240
bb) Zur Haftungserweiterung durch interne Verlust- beteiligung	505	241
2. Die Rechtsscheinhaftung	506	243
a) Der Rechtsscheintatbestand	506	243
b) Der Schuldner der Rechtsscheinhaftung	510	244
c) Zur Rechtsscheinhaftung bei Firmenänderung	513	245
3. Die Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten	515	247
a) Vom Zusammenhang von Herrschaft und Haftung	515	247
b) Durchgriffshaftung	516	247
c) Die Haftung des geschäftsführenden Kommanditisten (Geschäftsführers) aus culpa in contrahendo (c.i.c.)	519	249
d) Mithaftungserklärung und Vertragshaftung	526	252
e) Steuerliche Haftung	529	252
4. Einlagenrückgewähr	530	253
a) Allgemeines	530	253
b) Geschäftsführergehalt	535	254
c) Gewinnentnahme	537	255
5. Kapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	541	257
a) Gewährung von Darlehen in der Krise	541	257
aa) Die gesetzliche Regelung	541	257
bb) BGH – Rechtsprechung zu §§ 30, 31 GmbHG	544	259
b) Stehenlassen in der Krise	546	261
c) Gewährung von Sicherheiten für Kredite Dritter	550	262
d) Sonstige vergleichbare Rechtshandlungen	551	262
aa) Allgemeines	551	262
bb) Nutzungsüberlassung	554	263

	Rz.	Seite
6. Darlehen als Haftkapital (Quasi-Eigenkapital)	558	267
7. Haftung im qualifiziert faktischen GmbH & Co.Konzern	562a	269
F. Ausscheiden von Gesellschaftern	563	272
I. Ausscheiden gemäß gesellschaftsvertraglicher Regelung 565a	273	
1. Ausscheiden aus der GmbH	565a	273
2. Ausscheiden aus der GmbH & Co.	566	274
II. Fortsetzungsbeschluß in der KG bei Gläubigerkündigung	568	274
III. Austrittsvereinbarung	568a	275
IV. Kündigung	569	276
1. Kündigung durch einen Gesellschafter	574	277
a) Der Komplementär-GmbH	574	277
b) Kündigung in der GmbH & Co.	578	281
2. Kündigung durch die Gesellschaft	585	284
V. Ausschließung von Gesellschaftern	586	284
1. Ausschließung eines GmbH-Gesellschafters	587	284
2. Ausschließung eines Kommanditisten	588	286
VI. Anteilsübertragung	597	290
1. Anteilsübertragung bei der GmbH	600	291
2. Übertragung der Anteile der Kommanditgesellschaft	604	293
a) Gesetzliche Regelung	604	293
b) Vertragliche Regelungen	605	295
VII. Wegfall eines Gesellschafters	615	299
1. Tod eines Kommanditisten	617	300
2. Fortfall der Komplementär-GmbH	624	303
VIII. Abfindung	625	304
1. Allgemeine Überlegungen	625	304
2. Gesetzlicher Abfindungsanspruch	627	305

	Rz.	Seite
3. Gesellschaftsvertragliche Abfindungsregeln	629	307
a) Klauseltypen	630	307
b) Sonstige Regelungen	631	308
4. Grenzen der Abfindungsbeschränkung	632	309
a) Abfindungshöhe	632	309
b) Auszahlungsmodus	633	311
5. Rechtsfolgen unwirksamer Abfindungsregelungen	634	311
IX. Haftung des ausgeschiedenen Gesellschafters	635	313
1. Haftung des ausgeschiedenen GmbH-Gesellschafters	637	314
2. Haftung der GmbH & Co.-Gesellschafter	638	315
3. Haftungsbegrenzungen	640	317
X. Freistellung des Gesellschafters	641	318
G. Auflösung, Liquidation und Konkurs (Insolvenz)	644	320
I. Auflösung	647	320
1. Gesetzliche Auflösungsgründe der GmbH & Co.	648	321
2. Weitere – nicht im § 131 HGB genannte – Auflösungs- gründe der GmbH & Co.	663	326
3. Auflösung der GmbH & Co. und ihre Folgen für die Komplementär-GmbH	673	331
4. Fortsetzung der Gesellschaft	675	331
II. Liquidation	677	332
III. Konkurs (Insolvenz)	691	337
1. Allgemeines	691	337
2. Konkurs-/Insolvenzgründe	694	339
a) Zahlungsunfähigkeit	695	339
b) Überschuldung	696	340
aa) Feststellung der Überschuldung	699	341
bb) Einzelne Posten in der Überschuldungsbilanz	705	344
(1) Geschäftswert	706	344
(2) Pensionsverpflichtungen	708	345
(3) Gesellschafter-Darlehen	714	347

	Rz.	Seite
cc) Überschuldung der Komplementär-GmbH	721	351
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	723	352
3. Träger der Konkursantragspflicht	724	352
4. Konkursantragspflicht	731	356
5. Zahlungsverbot	736	358
6. Sanktionen	737	358
7. Konkursverfahren	745	361
8. Fortsetzung der Gesellschaft	751	363
H. Besonderheiten der Publikums-KG	754	365
I. Der Gesellschaftsvertrag	757	366
II. Inhaltskontrolle	759	367
III. Mehrheitsbeschlüsse	762	369
IV. Die Organisation der Publikums-KG	766	371
V. Beitritt und Austritt	775	373
1. Der Beitritt als Kommanditist	775	373
2. Die mittelbare Beteiligung über einen Treuhänder	779	375
3. Fehlerhafter Beitritt	784	376
4. Abwicklung der Beteiligung bei Austritt	788	377
VI. Die Prospekthaftung	789	378
VII. Die Haftung des Anlagevermittlers	796	381

4. Teil

Das Steuerrecht der GmbH & Co.

A. Gründung	798	383
I. Allgemeines	798	383
II. Ertragsteuern	803	387
1. Gründung durch Bareinlage	804	387
2. Gründung durch Betriebseinbringung	805	388

	Rz.	Seite
3. Gründung durch Sacheinlage	813	392
4. Aufnahme einer Komplementär-GmbH	819	395
5. Gewinnrealisierung und Gewinneutralisierung	827	398
6. Gründungskosten	832	403
III. Umsatzsteuer	834	404
1. Einbringung von Sachwerten durch die Gesellschafter	834	404
2. Gewährung von Gesellschaftsrechten durch GmbH & Co.	841	406
3. Unternehmereinheit/Organschaft	843	406
4. Gründungskosten	848	408
IV. Gesellschaftsteuer	851	409
1. Allgemeines	851	409
2. Bargründung	856	411
3. Einbringung eines Unternehmens	860	412
4. Aufnahme einer Komplementär-GmbH	863	414
V. Grunderwerbsteuer	865	415
1. Allgemeines	865	415
2. Einbringung eines Grundstücks	867	416
3. Aufnahme einer Komplementär-GmbH	878	420
B. Laufende Besteuerung der Gesellschaft und ihrer Gesellschafter	879	422
I. Einkommensteuer	879	422
1. Allgemeines	879	422
2. Art der Einkunftserzielung durch die Gesellschaft	880	423
3. Zurechnung der Einkünfte	891	433
a) Mitunternehmerbegriff	892	433
b) Komplementär-GmbH als Mitunternehmer	909	447
c) Kommanditist als Mitunternehmer	911	448
4. Gewinnermittlung	924	458
a) Allgemeines	924	458
b) Steuerbilanzgewinn der GmbH & Co.	925	459
c) Ergänzungsbilanzen	928a	462
d) Ergebnis von Sonderbilanzen	929	463

	Rz.	Seite
aa) Bilanzierungskonkurrenz bei Zugehörigkeit der überlassenen Wirtschaftsgüter zu einem anderen Betriebsvermögen	931	465
bb) Konsequenzen der Einordnung als Sonderbetriebsvermögen	932	466
e) Sondervergütungen und Sonderbetriebsausgaben	937	470
aa) Allgemeines	937	470
bb) Geschäftsführervergütung	944	474
cc) Mittelbare Beteiligung	953	479
dd) Pensionszusagen	957	482
ee) Dividenden der Komplementär-GmbH	960	485
ff) Sonstige Vergütungen	963	487
gg) Sonderbetriebsausgaben	965	489
f) Die Zusammenfassung der Gesellschaftsbilanz	967a	492
5. Gewinnverteilung	968	493
a) Grundsatz	968	493
b) Gewinnanteil der Komplementär-GmbH	972	497
c) Gewinnanteil der Kommanditisten	984	504
6. Verdeckte Gewinnausschüttungen	991	509
a) Allgemeines	991	509
b) Unangemessene Vorabvergütungen	995	511
c) Änderung der Gewinnverteilungsabrede	1000	515
d) Kapitalerhöhung/Kündigung der Beteiligung	1004	517
e) Kostenerstattung an Komplementär-GmbH	1007	519
f) Sonstige Fälle der verdeckten Gewinnausschüttung	1008	520
7. Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	1013	523
8. Verlustausgleichsbeschränkungen bei negativem Kapitalkonto (§ 15a EStG)	1017	525
a) Allgemeines	1017	525
b) Das negative Kapitalkonto des Kommanditisten	1018	525
c) § 15a EStG – Zielsetzung und Aufbau	1022	527
aa) Zeitlicher Anwendungsbereich	1027	529
bb) Beschränkung des Verlustausgleichs und Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 1 Satz 1 und Abs. 2 EStG)	1029	530
cc) Überschießende Außenhaftung (§ 15a Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG)	1050	540
dd) Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 1 und 2 EStG)	1063	547
ee) Haftungsminderung (§ 15a Abs. 3 Satz 3 EStG)	1071	550

	Rz.	Seite
9. Der Umfang des Betriebsvermögens bei der GmbH & Co.	1074	552
a) Allgemeines	1074	552
b) Gesellschaftsvermögen	1077	553
aa) Anknüpfung an die Handelsbilanz	1077	553
bb) Durchbrechung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	1081	556
c) Sonderbetriebsvermögen	1094	562
aa) Begriff	1094	562
bb) Notwendiges Sonderbetriebsvermögen	1100	564
(1) Notwendiges Sonderbetriebsvermögen I	1101	565
(2) Notwendiges Sonderbetriebsvermögen II	1105	567
cc) Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	1109	570
dd) Bilanzierungskonkurrenz	1111	571
10. Besonderheiten bei Familien-GmbH & Co.	1114	573
a) Allgemeines	1114	573
b) Zivilrechtliche wirksame Begründung der Gesellschafterstellung	1118	576
c) Fremdvergleich	1127	580
d) Vollzug der vertraglichen Vereinbarungen	1129	581
e) Steuerliche Folgen der Nichtanerkennung	1133	583
f) Angemessenheit der Gewinnverteilung	1135	584
II. Gewerbesteuer	1136	584
1. GmbH & Co. als Steuersubjekt	1136	584
2. Organschaft – Unternehmenseinheit	1138	587
3. Ermittlung des Gewerbeertrags	1141	588
4. Ermittlung des Gewerbekapitals	1151	593
5. Gewerbesteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH	1152	593
III. Einheitswert des Betriebsvermögens	1153a	594
1. Einheitswertfeststellung bei der GmbH & Co.	1154	594
a) Allgemeines	1154	594
b) Umfang des Betriebsvermögens	1155	594
aa) Gesamthandsvermögen	1156	595
bb) Sonderbetriebsvermögen	1158	595
c) Einheitswertfeststellung unter Einbeziehung der GmbH-Anteile	1169	599
2. Aufteilung des Einheitswerts	1175	602
IV. Umsatzsteuer	1181	605
1. Unternehmereigenschaft	1181	605

	Rz.	Seite
2. Rechtsbeziehungen und Leistungen zwischen GmbH & Co. und Gesellschafter	1183	606
a) Leistungen der GmbH & Co. an ihre Gesellschafter	1184	606
b) Leistungen der Gesellschafter an die GmbH & Co.	1196	609
3. Vorsteuerabzug	1201	611
V. Gesellschaftsteuer	1204	613
1. Allgemeines	1204	613
2. Kapitalkonto II	1205	614
3. Gewinnthesaurierung	1208	615
4. Verlustverrechnung	1211	617
5. Kapitalerhöhung	1215	619
6. Überlassung von Wirtschaftsgütern	1220	621
C. Ausscheiden eines Gesellschafters	1226	623
I. Ertragsteuern	1226	623
1. Allgemeines	1226	623
2. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils	1228	624
3. Ausscheiden eines Kommanditisten gegen Abfindung	1232	626
a) Zeitpunkt des Ausscheidens	1233	626
b) Abfindung zum Buchwert	1236	627
c) Abfindung über Buchwert	1237	628
aa) Auswirkungen beim ausscheidenden Gesellschafter	1239	629
bb) Auswirkungen bei den verbleibenden Gesellschaftern	1255	635
cc) Ausscheiden bei negativem Kapitalkonto	1266	640
d) Abfindung unter Buchwert	1275	643
4. Ausscheiden gegen Sachwertabfindung	1280	645
5. Veräußerung der Kommanditbeteiligung an einen Dritten	1285	646
6. Gesellschafterwechsel im Erbfall	1286	647
7. Besonderheiten bei Ausscheiden der Komplementär-GmbH/Veräußerung von GmbH-Anteilen durch Kommanditisten	1295	651

	Rz.	Seite
II. Umsatzsteuer	1298	652
III. Grunderwerbsteuer	1302	653
D. Beendigung der GmbH & Co.	1306	656
I. Ertragsteuern	1306	656
1. Betriebsveräußerung	1308	656
2. Betriebsaufgabe	1315	660
a) Allgemeine Grundsätze	1315	660
b) Aufgabe	1317	661
c) Abwicklung	1322	663
d) Sonderfälle in Abgrenzung zur Betriebsaufgabe	1324	664
e) Realteilung	1330	667
f) Behandlung von Sonderbetriebsvermögen	1337	670
g) Negative Kapitalkonten des Kommanditisten	1340	671
h) Einkünfte des Kommanditisten nach Betriebsbeendi- gung	1347	673
j) Veräußerungs-/Aufgabegewinn	1352	675
k) Freibetrag	1361	678
l) Ermäßigte Besteuerung	1365	680
II. Umsatzsteuer	1366	680

5. Teil Umwandlung

A. Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co.	1368	683
I. Zivilrechtliche Aspekte	1368	683
1. Direkte Umwandlung auf GmbH & Co. zulässig	1368	683
2. Formwechsel und Verschmelzung	1371	684
3. Formwechsel	1377	687
a) Allgemeines	1377	687
b) Umwandlungsbericht	1379	688
c) Umwandlungsbeschluß	1383	689
aa) Allgemeines	1383	689

	Rz.	Seite
bb) Firmenrechtliche Fragen	1385	690
cc) Arbeitsrechtliche Fragen	1386	690
dd) Barabfindung an ausscheidende Gesellschafter	1388	691
ee) Zuleitung an den Betriebsrat	1390	692
ff) Durchführung der Beschlußfassung	1394	694
d) Vermögensaufstellung	1398	695
e) Anmeldung und Eintragung	1402	697
II. Steuerliche Aspekte	1404	698
1. Das steuerliche Umwandlungskonzept	1404	698
2. Steuerliche Behandlung der GmbH	1407	699
a) Bewertungswahlrecht (Übertragungsgewinn)	1407	699
b) Besteuerung des Übertragungsgewinns	1412	701
c) Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	1414	701
3. Steuerliche Behandlung der GmbH & Co.	1415	702
a) Grundsatz der Buchwertverknüpfung	1415	702
b) Eintritt in die Rechtsstellung der GmbH	1416	702
c) Übernahmegewinn	1421	704
aa) Überblick	1421	704
bb) Die Ermittlung des Übernahmegewinns	1423	706
cc) Gewinnerhöhung um anzurechnende Körper- schaftsteuer	1432	709
d) Übernahmeverlust	1434	710
aa) Entstehung	1434	710
bb) Steuerliche Behandlung	1435	711
e) Übernahmefolgegewinn	1438	712
aa) Entstehung	1438	712
bb) Steuerliche Behandlung	1439	712
f) Umwandlungskosten	1443	713
4. Besteuerung bei privater nicht wesentlicher Beteiligung	1444	714
a) Besteuerungsgrundsätze	1444	714
b) Modellrechnung	1446	714
5. Steuerliche Rückbeziehung der Umwandlung	1447	715
a) Allgemeines	1447	715
b) Gewinnausschüttungen	1451	717
c) Geschäftsvergütungen, Miete und Darlehenszinsen	1452	717
d) Pensionsrückstellungen	1453	718
e) Laufende Geschäfte	1454	718
f) Aufsichtsratsvergütung	1455	718

	Rz.	Seite
6. Beispiel für einen Formwechsel	1456	719
7. Verkehrsteuern	1457	724
a) Umsatzsteuer	1457	724
b) Grunderwerbsteuer	1458	724
B. Umwandlung einer GmbH & Co. in eine GmbH	1459	726
I. Verschmelzung oder Einbringung der Aktiva und Passiva der GmbH & Co.	1459	726
1. Zivilrechtliche Aspekte	1459	726
a) Verschmelzung	1459	726
b) Sachkapitalerhöhung	1460	727
2. Steuerrechtliche Aspekte	1465	728
a) Einbringung i. S. des § 20 UmwStG	1465	728
b) Sachkapitalerhöhung (Einzeleinbringung)	1466	728
II. Einbringung der KG-Anteile	1473	731
1. Zivilrechtliche Aspekte	1473	731
2. Steuerrechtliche Aspekte	1474	731
III. Anwachsung durch Ausscheiden der Kommanditisten	1478	733
1. Das Stammkapital der Komplementär-GmbH wird nicht erhöht	1479	733
a) Zivilrechtliche Aspekte	1479	733
b) Steuerrechtliche Aspekte	1483	735
2. Das Stammkapital der Komplementär-GmbH wird erhöht	1492	739
a) Zivilrechtliche Aspekte	1493	740
b) Steuerrechtliche Aspekte	1496	741
IV. Umwandlung auf eine neue GmbH	1498	741
V. Überführung in ein Betriebsaufspaltungsverhältnis	1499	742

Anhang

I. Beispiel-Vertrag für eine Komplementär-GmbH	1505	746
II. Beispiel-Vertrag für eine GmbH & Co.	1506	753
Stichwortverzeichnis		763