

Haufe Recht-Handbuch

## Die GmbH & Co.KG

Umfassende Erläuterungen, Beispiele und Musterformulare für die Rechtspraxis

Bearbeitet von  
Heidemarie Wagner, Hans-Joachim Rux

12. Auflage 2013. Buch. 620 S. Gebunden  
ISBN 978 3 648 03538 2

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Gesellschaftsrecht > GmbH-Recht](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



# **HAUFE RECHT HANDBUCH**

Heidmarie Wagner

Rechtsanwältin, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Berlin

Dipl.-Kfm. Hans Joachim Rux

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Fachberater für internationales Steuerrecht in Berlin

Die GmbH & Co. KG

Umfassende Erläuterungen,  
Beispiele und Musterformulare für die Rechtspraxis

11., ergänzte und aktualisierte Auflage

Haufe Mediengruppe  
Freiburg · München · Berlin

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	23
<b>Vorwort zur 11. Auflage</b>	35
<b>Aus dem Vorwort zur 1. Auflage (1971)</b>	36
<b>I GmbH &amp; Co. KG als Gesellschaftsform</b>	37
1 Wesensmerkmale der GmbH & Co. KG	37
1.1 Struktur der GmbH & Co. KG	37
1.2 Gesellschafterhaftung	37
1.3 Komplementär-GmbH	38
2 Entwicklung der GmbH & Co. KG	38
3 Rechtliche Einordnung der GmbH & Co. KG	39
4 GmbH oder GmbH & Co. KG	40
4.1 Rechtsformvergleich unter ertragsteuerlichen Gesichtspunkten	40
4.2 Erbschaftsteuerliche Gesichtspunkte	44
4.3 Gesellschaftsrechtliche Vorteile der GmbH & Co. KG	47
5 Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	49
5.1 Personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	49
5.2 Einmann-GmbH & Co. KG	50
5.3 Einheits-GmbH & Co. KG	50
5.4 Nicht personen- und beteiligungsgleiche GmbH & Co. KG	52
5.5 Publikums-KG	52
5.6 Doppelstöckige GmbH & Co. KG	53
<b>II Gründung der GmbH &amp; Co. KG – Handelsrechtlicher Teil –</b>	55
1 Gesellschafter der GmbH & Co. KG	55
2 Gründung der GmbH & Co. KG	56
2.1 Verschiedene Entstehungsmöglichkeiten	56
2.2 Gründung der Komplementär-GmbH	57
2.2.1 Gründungsvoraussetzungen	57
2.2.2 Vor-GmbH	59
2.2.2.1 Rechtsnatur und Komplementärfähigkeit der Vor-GmbH	59
2.2.2.2 Vertretung der Vor-GmbH	61

---

	2.2.2.3 Haftungsverhältnisse der Vor-GmbH	62
2.3	Gründung der KG	65
	2.3.1 Gesellschaftsvertrag der KG	65
	2.3.2 Entstehen der GmbH & Co. KG als Handelsgesellschaft gegenüber Dritten	67
	2.3.2.1 Handelsgewerbe	67
	2.3.2.2 Fehlendes Handelsgewerbe	67
	2.3.3 Haftung im Gründungsstadium	68
	2.3.3.1 Haftung im Gründungsstadium bei Vorliegen eines Handelsgewerbes	68
	2.3.3.2 Haftung im Gründungsstadium bei fehlendem Handelsgewerbe	70
	2.3.4 Anmeldung zum Handelsregister	72
3	Firma der GmbH & Co. KG	73
	3.1 Rechtslage nach der Firmenrechtsreform	73
	3.1.1 Wahlfreiheit bezüglich Firma	73
	3.1.2 Hinweis auf Rechtsform	74
	3.1.3 Kennzeichnung der Haftungsbeschränkung	74
	3.1.4 Personenfirma	74
	3.2 Abgeleitete Firma einer KG	75
	3.3 Typische Probleme bei der Firmierung der GmbH & Co. KG	76
	3.4 Firma einer GmbH	78
	3.4.1 Wahlfreiheit bezüglich der Firmierung	78
	3.4.2 GmbH-Zusatz	78
4	Angaben auf Geschäftsbriefen	79
5	Einlagen	79
	5.1 Begriff der Einlage	79
	5.2 Bewertung der Einlage	81
	5.3 Einlageverpflichtung der Komplementär-GmbH	82
	5.4 Einlageverpflichtung der Kommanditisten	84
	5.4.1 Haftsumme	84
	5.4.1.1 Allgemeines	84
	5.4.1.2 Einlage durch Aufrechnung und Abtretung	84
	5.4.1.3 Einlage durch Einbringung von Anteilen der Komplementär-GmbH	85
	5.4.2 Pflichteinlage	86
	5.4.3 Einlageverpflichtung bei der Komplementär- GmbH	86

<b>III</b>	<b>Gründung und Kapitalerhöhung der GmbH &amp; Co. KG</b>	
	<b>– Steuerrechtlicher Teil –</b>	88
1	Gründungsbesteuerung	88
	1.1 Einkommen- und Körperschaftsteuer	88
	1.1.1 Vorgesellschaften, Gründungsgesellschaften	88
	1.1.2 Komplementär-GmbH	89
	1.1.3 Kommanditgesellschaft	90
	1.2 Umsatzsteuer	91
	1.3 Grunderwerbsteuer	91
2	Besteuerungsfragen bei Einbringungs- und Umwandlungsvorgängen	96
	2.1 Grundsätzliches	96
	2.2 Einbringungsverfahren	98
	2.2.1 Eintritt einer GmbH in eine GmbH & Co. KG (Sacheinlage der Komplementär-GmbH)	98
	2.2.2 Eintritt des Kommanditisten, der zugleich Gesellschafter der Komplementär-GmbH ist, in die GmbH & Co. KG (Sacheinlage des Kommanditisten)	98
	2.2.3 Rückgängigmachung einer Betriebsaufspaltung durch Errichtung einer GmbH & Co. KG	100
	2.2.4 Einbringung bodenschatzführender Grundstücke	101
	2.2.5 Grunderwerbsteuer	102
	2.3 Umwandlungsvorgänge	102
	2.3.1 Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	102
	2.3.2 Umwandlung einer GmbH & Co. KG auf die Komplementär-GmbH	102
	2.3.3 Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	102
	2.3.4 Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG	103
	2.3.5 Umwandlung einer UG (haftungsbeschränkt) in eine reguläre GmbH	104
3	Grundsätzliches zur Mitunternehmereigenschaft	104
4	Gewinnerzielungsabsicht	109
5	Grundsätzliches zur Gewinnverteilung	111
	5.1 Gesetzliche Grundlagen	111
	5.2 Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Gewinnverteilung für das Steuerrecht	111

5.3	Grundzüge der BFH-Rechtsprechung	114
5.4	Verlustausschluss der Komplementär-GmbH	117
5.5	Rückwirkende Neuverteilung des Gewinns	117
6	Besteuerungsfragen bei Kapitalveränderungen	119
6.1	Komplementär-GmbH	119
6.1.1	Kapitalerhöhung	119
6.1.2	Kapitalherabsetzung	119
6.2	Kommanditgesellschaft	120
6.2.1	Erhöhung der Kommanditeinlage	120
6.2.2	Herabsetzung der Kommanditeinlage	120
<b>IV</b>	<b>Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH &amp; Co. KG</b>	
	<b>– Handelsrechtlicher Teil –</b>	124
1	Innenverhältnis	124
1.1	Geschäftsführungsbefugnis innerhalb der GmbH & Co. KG	124
1.1.1	Gesetzliche Regelung	124
1.1.1.1	Zuständigkeit	124
1.1.1.2	Umfang der Geschäftsführungsbefugnis	125
1.1.2	Vertragliche Regelungen	126
1.1.2.1	Erweiterung der Kommanditistenrechte	126
1.1.2.2	Einschränkung der Kommanditistenrechte	127
1.1.3	Geschäftsführung der Komplementär-GmbH	128
1.1.3.1	Bestellung des Geschäftsführers	128
1.1.3.2	Verhältnis des GmbH-Geschäftsführers zur KG	129
1.1.3.3	Sozialversicherungspflicht des Geschäftsführers	130
1.1.3.4	Haftung des Geschäftsführers	133
1.1.4	Entziehung der Geschäftsführungsbefugnis	135
1.1.4.1	Maßnahmen gegenüber der Komplementär-GmbH	135
1.1.4.2	Abberufung des GmbH-Geschäftsführers	136
1.2	Wettbewerbsverbot	139
1.2.1	Allgemeines	139
1.2.2	Wettbewerbsverbot der Komplementär-GmbH	139
1.2.3	Wettbewerbsverbot des GmbH-Geschäftsführers	140

1.2.4	Wettbewerbsverbot der Kommanditisten	142
1.2.5	Vertragliche Regelungen	143
1.3	Kontrolleinrichtungen	143
1.3.1	Kontrollrechte	143
1.3.1.1	Gesetzliche Regelungen	143
1.3.1.2	Vertragliche Vereinbarungen	146
1.3.2	Kontrollorgane	148
1.3.2.1	Obligatorischer Betriebsrat	148
1.3.2.2	Obligatorischer Aufsichtsrat	149
1.3.2.3	Fakultativer Aufsichtsrat	150
2	Außenverhältnis	155
2.1	Vertretungsbefugnis	155
2.1.1	Gesetzliche Regelung	155
2.1.1.1	Vertreter der GmbH & Co. KG	155
2.1.1.2	Vertreter der GmbH	156
2.1.2	Vertragliche Regelungen	157
2.1.2.1	Rechtsgeschäftlich bestellte Vertreter	157
2.1.2.2	Gesamtvertretung	158
2.1.2.3	Grundsatz der Selbstorganschaft	159
2.1.3	Beschränkung der Vertretungsmacht gemäß § 181 BGB	160
2.1.3.1	Selbstkontrahierungsverbot	160
2.1.3.2	Befreiung vom Selbstkontrahierungsverbot	160
2.1.3.3	Genehmigung von Insihgeschäften	161
2.1.4	Entziehung der Vertretungsmacht	163
2.1.4.1	Entziehung der Vertretungsmacht der Komplementär- GmbH	163
2.1.4.2	Widerruf der Prokura eines Kommanditisten	164
2.2	Haftung	164
2.2.1	Haftung der GmbH & Co. KG	164
2.2.2	Haftung der Komplementär-GmbH	165
2.2.3	Haftung der Kommanditisten	165
2.2.3.1	Allgemeines	165
2.2.3.2	Überbewertung der Einlage	166
2.2.3.3	Einlage durch Einbringung von Anteilen der Komplementär-GmbH	166
2.2.3.4	Rückzahlung der Einlage	167

---

	2.2.3.5 Gewinnentnahme bei negativem Kapitalkonto	170
	2.2.3.6 Auszahlung von Scheingewinnen	171
	2.2.3.7 §§ 30 f. GmbHG	172
	2.2.3.8 §§ 30 f. GmbHG bei Überschuldung	174
	2.2.3.9 Existenzvernichtungshaftung und Haftung wegen Unterkapitalisierung	175
	2.2.3.10 Unbeschränkte Haftung aufgrund gesellschaftsinterner Vereinbarungen	177
	2.2.4 Haftung des Geschäftsführers	178
3	Rechnungslegung (Handels- und Steuerrecht)	180
	3.1 Buchführungs- und Rechnungslegungsvorschriften	180
	3.1.1 Handelsrecht	180
	3.1.2 Steuerrecht	181
	3.1.3 Einheitsbilanz	182
	3.1.4 Gesellschafterdarlehens- und Gesellschafter- verrechnungskonten (Kapitalkonto I und II)	183
	3.1.4.1 Kapitalkonten und Gesellschafterdarlehen	183
	3.1.4.2 Verrechnungskonten bei Auslagenersatz	188
	3.2 Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Rechnungslegungsvorschriften	192
	3.2.1 Grundsätzliches	192
	3.2.2 Befreiung von der Pflicht zur Anwendung	193
	3.2.3 Größenabhängige Erleichterungen	194
	3.2.4 Zeitraum der Aufstellung des Jahresabschlusses	196
	3.2.5 Anhang, Lagebericht, Jahresabschlussprüfung, Offenlegungspflichten, Sanktionen	196
	3.2.6 Konzern-Abschlusspflicht	199
	3.3 Besondere Bestimmungen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung für eine GmbH & Co. KG	200
	3.3.1 Bilanz	201
	3.3.1.1 Anlagengitter	201
	3.3.1.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	201
	3.3.1.3 Eigenkapitalgliederung	201
	3.3.1.4 Sonstiges Vermögen (Privatvermögen) der Gesellschafter	208
	3.3.1.5 Anteile an der Komplementär-GmbH	208



3.3.1.6	Bilanzierungshilfen	209
3.3.2	Gewinn- und Verlustrechnung	210
3.3.2.1	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	210
3.3.2.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	210
3.3.3	Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Bewertungsvorschriften	211
3.3.3.1	Handelsrecht	211
3.3.3.2	Steuerrecht	211
3.3.4	Angaben im Anhang	212
3.3.5	Gliederungsschema des Jahresabschlusses	213
3.3.6	Praxisbezogene Beispiele zum Anhang und Lagebericht der reinen Komplementär-GmbH	220
3.4	Steuerliche Sonderbilanzen, steuerliche Ergänzungs- bilanzen	221
3.4.1	Umfang der steuerlichen Vermögensübersicht	221
3.4.2	Sonderbetriebsvermögen – Sonderbilanzen	222
3.4.3	Ergänzungsbilanzen	223
3.4.4	Sonderbetriebsvermögen der Komplementär- GmbH und der Kommanditisten	224
3.4.5	Kein Sonderbetriebsvermögen bei Vermietung durch gewerblich tätige Personengesellschaft und bei mitunternehmerischer Betriebsaufspaltung	227
3.4.6	Bilanzielle Behandlung eines Gesellschafterwechsels	231
3.5	GmbH & Co. KG im IAS/IFRS-Abschluss	232
3.6	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)	234
3.6.1	Deregulierung	235
3.6.2	Verbesserung der Aussagekraft der HGB- Abschlüsse	236
<b>V</b>	<b>Laufender Geschäftsbetrieb der GmbH &amp; Co. KG</b>	
	<b>– Steuerrechtlicher Teil –</b>	239
1	Steuerrechtliche Grundlagen der GmbH & Co. KG	239
1.1	Behandlung der Einkünfte aus der GmbH & Co. KG als gewerbliche Einkünfte	239
1.1.1	Grundsätzliches	239
1.1.2	BFH-Rechtsprechung	240
1.1.3	Gesetzliche Grundlagen	241

---

1.2	Abgrenzung zwischen gewerblich geprägter und gewerblich tätiger KG	248
1.3	Doppelstöckige GmbH & Co. KG	251
1.4	Immobilieninvestitionen ausländischer Investoren über eine „ausländische Kapitalgesellschaft & Co. KG“	252
2	Einkommen- und Körperschaftsteuer	254
2.1	Ebene der KG bzw. der Kommanditisten	254
2.1.1	Ermittlung der Einkünfte	259
2.1.1.1	Behandlung der Geschäftsführergehälter einschließlich Pensionszusagen	259
2.1.1.2	Anteile der Kommanditisten an der Komplementär-GmbH	273
2.1.1.3	Beirats- und Aufsichtsratsvergütungen	280
2.1.1.4	Vergütung für Komplementär-GmbH, Auslagenersatz	281
2.1.1.5	Miet- und Pachtverträge zwischen Gesellschafter und GmbH & Co. KG bzw. Komplementär-GmbH	282
2.1.1.6	Darlehensforderungen gegenüber einem Gesellschafter	283
2.1.1.7	Aktivierung von Dividendenansprüchen aus GmbH-Anteilen	285
2.1.1.8	Lebensversicherungsbeiträge zur Absicherung betrieblicher Schulden	287
2.1.1.9	Übertragung einer § 6b EStG-Rücklage	287
2.1.2	Gewinnverteilung	288
2.1.2.1	Besondere Gewinnverteilungsgrundsätze	288
2.1.2.2	Zulässigkeit negativer Kapitalkonten	296
2.1.2.3	Änderung der im Gesellschaftsvertrag festgelegten Gewinnverteilung	314
2.1.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	315
2.1.2.5	Verdeckte Einlage	319
2.1.3	Feststellung der Einkünfte	319
2.1.3.1	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	319
2.1.3.2	Sonderbetriebseinnahmen	322
2.1.3.3	Sonderbetriebsausgaben	323
2.1.3.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	326

---

2.1.3.5	Verspätungszuschlag gegen Geschäftsführer bei nicht rechtzeitiger Abgabe der Steuererklärung	326
2.1.3.6	Klagebefugnis gegen finanzamtliche Bescheide	327
2.1.4	Besteuerung der Einkünfte bei den Kommanditisten	327
2.1.4.1	Angemessene Gewinnanteile	327
2.1.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	328
2.1.4.3	Verlustabzug, Verlustvortrag	329
2.1.4.4	Entnahme von Wirtschaftsgütern aus dem Gesamthandsvermögen der GmbH & Co. KG	329
2.1.4.5	Überentnahmen und eingeschränkter Schuldzinsenabzug (§ 4 Abs. 4a EStG)	330
2.1.4.6	Ausländische Kommanditisten	331
2.1.4.7	Gesellschafter einer Spielbank	332
2.1.4.8	Ungetreue Mitunternehmer	332
2.2	Ebene der Komplementär-GmbH	333
2.2.1	Grundsätzliches zur Besteuerung der Komplementär-GmbH und ihrer Gesellschafter	333
2.2.2	Aktivierung des Gewinnanteils an der GmbH & Co. KG	336
2.2.3	Besteuerung des Gewinnanteils aus der GmbH & Co. KG	336
2.2.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen	337
2.2.5	Organschaftsfragen	337
2.3	Umstrukturierungsmaßnahmen	338
2.3.1	Änderung der Beteiligungsverhältnisse	338
2.3.2	Umwandlung einer GbR in eine GmbH & Co. KG	339
2.3.3	Umstrukturierung mehrstöckiger GmbH & Co. KG	341
2.3.4	Überführung von Wirtschaftsgütern in ein anderes Betriebsvermögen oder Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Mitunternehmern	343
2.3.5	Schenkungsteuerliche Behandlung vorheriger Schenkungen bei formwechselnder Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	345
2.3.6	GmbH & Co. KG als ein Gestaltungsmittel zur Vermeidung der Rechtsfolgen des § 8a KStG	347

3	Gewerbsteuer	349
	3.1 Kommanditgesellschaft	349
	3.1.1 Geprägegrundsatz	349
	3.1.2 Beginn der Gewerbesteuerpflicht	349
	3.1.3 Einheitliche Feststellung des Gewinns	351
	3.1.3.1 Grundsätzliches	351
	3.1.3.2 Geschäftsführergehälter	352
	3.1.3.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	353
	3.1.4 Mehrere Gewerbebetriebe bei einer GmbH & Co. KG	353
	3.2 Komplementär-GmbH	354
4	Vermögensbesteuerung	355
5	Umsatzsteuer	356
	5.1 Kommanditgesellschaft	356
	5.1.1 Grundsätzliches	356
	5.1.2 Vergütung für die Geschäftsführung	356
	5.1.3 Berechtigung zum Vorsteuerabzug	360
	5.1.4 Aufsichtsrats-, Beiratstätigkeit	362
	5.1.5 Organschaftsfragen, Unternehmereinheit	362
	5.2 Komplementär-GmbH	363
6	Grunderwerbsteuer	364
7	Exkurs: Künstlersozialabgabe	364
<b>VI</b>	<b>Gesellschafterwechsel – Handelsrechtlicher Teil –</b>	<b>366</b>
1	Gesellschafterwechsel bei der GmbH	366
	1.1 Gesetzliche Regelung	366
	1.2 Vertragliche Regelungen	367
2	Gesellschafterwechsel bei der GmbH & Co. KG	367
	2.1 Allgemeines	367
	2.2 Eintritt in eine KG	367
	2.3 Austritt aus einer KG	368
	2.4 Abgrenzung des kombinierten Eintritts/Austritts zur Anteilsübertragung	369
	2.5 Anteilsübertragung	369
	2.6 Haftung der Alt- und Neugesellschafter	371
	2.6.1 Haftung bei Eintritt/Austritt	371
	2.6.1.1 Haftung des neuen Komplementärs	371
	2.6.1.2 Haftung des alten Komplementärs	372
	2.6.1.3 Haftung des neuen Kommanditisten	373
	2.6.1.4 Haftung des alten Kommanditisten	375

	2.6.2 Haftung bei Anteilsübertragung	376
	2.6.2.1 Haftung bei Übertragung der Komplementärstellung	376
	2.6.2.2 Haftung bei Übertragung eines Kommanditanteils	376
	2.6.3 Vergleich der Haftung bei Eintritt/Austritt und Anteilsübertragung	379
	2.7 Haftung bei Kapitalherabsetzung	379
3	Koordinierung der Gesellschafterwechsel bei der GmbH und bei der GmbH & Co. KG	380
4	Einzelheiten zum Ausscheiden von Gesellschaftern	381
	4.1 Kündigung eines Gesellschafters	381
	4.1.1 Kündigung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	381
	4.1.1.1 Ordentliche Kündigung	381
	4.1.1.2 Außerordentliche Kündigung	381
	4.1.1.3 Rechtsfolgen einer Kündigung	382
	4.1.2 Kündigung eines GmbH-Gesellschafters	383
	4.1.2.1 Ordentliche Kündigung	383
	4.1.2.2 Außerordentliche Kündigung	383
	4.1.2.3 Rechtsfolgen der Kündigung	384
	4.2 Ausschluss eines Gesellschafters	384
	4.2.1 Ausschluss eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	384
	4.2.2 Ausschluss eines GmbH-Gesellschafters	387
	4.2.2.1 Allgemeines	387
	4.2.2.2 Einziehung von Geschäftsanteilen	388
	4.2.2.3 Ausschlussklausel im Gesellschaftsvertrag	389
	4.2.2.4 Ausschlussklage	390
	4.3 Koordinierung von Kündigung und Ausschluss in den Gesellschaftsverträgen der GmbH und der GmbH & Co. KG	392
	4.4 Tod eines Gesellschafters	392
	4.4.1 Tod eines Kommanditisten	392
	4.4.1.1 Gesetzliche Rechtsnachfolge	392
	4.4.1.2 Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	393
	4.4.1.3 Haftung bei erbrechtlicher Nachfolge	396
	4.4.1.4 Haftung bei Eintritt aufgrund eines Aufnahmevertrages	399

---

4.4.1.5	Haftung des Vermächtnisnehmers	400
4.4.2	Tod eines GmbH-Gesellschafters	400
4.4.2.1	Gesetzliche Regelung	400
4.4.2.2	Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	401
4.4.3	Koordinierung von Nachfolgeregelungen in den Gesellschaftsverträgen der GmbH & Co. KG und GmbH	402
4.5	Abfindung	402
4.5.1	Abfindung eines Gesellschafters der GmbH & Co. KG	402
4.5.1.1	Gesetzlicher Abfindungsanspruch	402
4.5.1.2	Schwebende Geschäfte	403
4.5.1.3	Abfindungsklauseln	404
4.5.2	Abfindung eines GmbH-Gesellschafters	409
<b>VII</b>	<b>Gesellschafterwechsel – Steuerrechtlicher Teil –</b>	<b>410</b>
1	Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	410
1.1	Eintritt eines Gesellschafters	410
1.2	Ergänzungsbilanz bei Gesellschaftereintritt	412
1.2.1	Entstehungsgründe	412
1.2.2	Technik	413
1.2.3	Entwicklung	414
1.3	Veräußerung von Kommandit- und GmbH-Anteilen	416
1.4	Umstrukturierungen im Vorfeld der Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	421
1.5	Zurechnung von Verlusten bei Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	425
1.6	Ausscheiden des Kommanditisten bei negativem Kapitalkonto	426
1.7	Unentgeltlicher Übergang des Kommanditanteils	427
1.8	Verlustabzug nach § 10a GewStG und im Rahmen des § 10d EStG durch übrige (erbende) Gesellschafter	427
1.9	Verlustverwertungsbeschränkung nach § 15a EStG bei Gesellschafterwechsel	429
2	Umsatzsteuer	431
3	Erbfolge in Gesellschaftsanteile	432
4	Grunderwerbsteuer	437


<b>VIII</b>	<b>Beendigung der GmbH &amp; Co. KG</b>	
	– <b>Handelsrechtlicher Teil</b> –	442
1	Auflösung der GmbH & Co. KG	442
	1.1 Gesetzliche Regelung	442
	1.2 Gesellschaftsvertragliche Vereinbarungen	443
	1.3 Besonderheiten der GmbH & Co. KG	443
2	Liquidation der GmbH & Co. KG	443
3	Zivilrechtliche Vollbeendigung der GmbH & Co. KG	445
4	Insolvenz der GmbH & Co. KG	446
	4.1 Insolvenzgründe bei der GmbH & Co. KG	446
	4.2 Pflichten der Geschäftsführer bei Insolvenz der GmbH & Co. KG	447
	4.2.1 Allgemeines	447
	4.2.2 Faktischer Geschäftsführer einer GmbH & Co. KG	448
	4.3 Wechselwirkungen zwischen der Insolvenz der GmbH & Co. KG und der Insolvenz der Komplementär-GmbH	449
	4.4 Gesellschafterdarlehen in der Insolvenz	450
	4.4.1 Gesellschafterdarlehen gemäß § 39 InsO	450
	4.4.1.1 Neues Recht	450
	4.4.1.2 Nachrangigkeit von Gesellschafterdarlehen	451
	4.4.2 Anfechtbarkeit der Rückzahlung	453
	4.4.3 „Gesplitterte“ Pflichteinlage	453
<b>IX</b>	<b>Beendigung der GmbH &amp; Co. KG</b>	
	– <b>Steuerrechtlicher Teil</b> –	455
1	Ertragsteuern (Einkommen-, Gewerbesteuer)	455
	1.1 Veräußerungs(Aufgabe-)gewinn, Veräußerungs(Aufgabe-)verlust	455
	1.2 Zurechnung von Verlusten auf Kommanditisten	459
	1.3 Behandlung verrechenbarer Verluste	460
	1.4 Gewerbesteuerpflicht nach Einstellung der werbenden Tätigkeit	461
	1.5 Ertragsteuerliche Auswirkungen eines Insolvenzverfahrens auf den Kommanditisten	462
	1.6 Rangrücktritt	463
2	Umsatzsteuer	464
3	Grunderwerbsteuer	465

<b>X</b>	<b>Anhang I: Sonderfragen zur Publikums-KG</b>	466
1	Handelsrechtlicher Teil	466
	1.1 Beitritt zu einer Publikums-KG	466
	1.2 Auslegung und Inhaltskontrolle von Gesellschaftsverträgen einer Publikums-KG	466
	1.2.1 Auslegung	466
	1.2.2 Inhaltskontrolle	467
	1.3 Beschlüsse der Gesellschafter (Bestimmtheitsgrundsatz)	468
	1.4 Das Recht zur ordentlichen Kündigung	470
	1.4.1 Kündigungsgrund	470
	1.4.2 Kündigungserklärung	471
	1.4.3 Frist und Rechtsfolge der Kündigung	471
	1.5 Das Recht zur außerordentlichen Kündigung	471
	1.5.1 Kündigungsgründe	472
	1.5.1.1 Arglistige Täuschung	472
	1.5.1.2 Unerreichbarkeit des Gesellschaftszwecks	473
	1.5.2 Kündigungserklärung	474
	1.5.3 Rechtsfolge der außerordentlichen Kündigung	474
	1.5.3.1 Anspruch der Gesellschaft bei nicht geleisteter Einlage	474
	1.5.3.2 Einwand der Arglist	475
	1.5.4 Kündigung nach Auflösung der Gesellschaft	476
	1.6 Prospekthaftung	476
	1.6.1 Angaben im Prospekt	476
	1.6.2 Rechtliche Grundlage der Haftung	477
	1.6.3 Verantwortlicher Personenkreis	478
	1.6.4 Schaden	480
	1.6.5 Verjährung	480
2	Steuerrechtlicher Teil	481
	2.1 Gewinnerzielungsabsicht	481
	2.2 Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen oder Sonderabschreibungen	485
	2.3 Gewinnverteilung in der Investitionsphase	487
	2.4 Investitionszulage	493
	2.5 Vermittlungsprovisionen für die Eigenkapital- beschaffung	497
	2.6 Aufgeld (Agio) der Kommanditisten	499
	2.7 Treugeberkommanditist, Abschichtungsbilanz	500



	2.8 Umsatzsteuer	502
	2.9 Grunderwerbsteuer und Grundstücksgesellschaften	503
<b>XI</b>	<b>Anhang II: Die GmbH &amp; Co. KG in Umwandlungsfällen</b>	505
1	Handelsrechtlicher Teil	505
	1.1 Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	505
	1.1.1 Allgemeines	505
	1.1.2 Verschmelzung	506
	1.1.2.1 Verschmelzungsvertrag	506
	1.1.2.2 Verschmelzungsbericht	507
	1.1.2.3 Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	507
	1.1.2.4 Gesellschafterversammlung	508
	1.1.2.5 Prüfung des Verschmelzungsvertrages	508
	1.1.2.6 Anmeldung und Eintragung	509
	1.1.2.7 Anfechtung	510
	1.1.3 Formwechselnde Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	510
	1.1.3.1 Umwandlungsbeschluss	511
	1.1.3.2 Umwandlungsbericht	512
	1.1.3.3 Information der Gesellschafter und des Betriebsrats	513
	1.1.3.4 Anmeldung und Eintragung	513
	1.1.3.5 Anfechtung	514
	1.1.4 Schutz der Gesellschafter und Gläubiger bei Verschmelzung und formwechselnder Umwandlung	514
	1.1.5 Firmenfortführung	515
	1.2 Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	515
	1.2.1 Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz	515
	1.2.2 Anwachsung	516
2	Steuerrechtlicher Teil	517
	2.1 Umwandlung einer GmbH in eine GmbH & Co. KG	517
	2.1.1 Motive	517
	2.1.2 Anzuwendende Vorschriften (Ertragsteuern)	517
	2.1.3 Beispielsfall	522
	2.1.3.1 Ausgangssituation	522
	2.1.3.2 Besteuerung bei der GmbH	522
	2.1.3.3 Besteuerung bei der GmbH & Co. KG	523
	2.1.3.4 Besteuerung bei dem Gesellschafter	523

2.1.4	Spätere Veräußerung der KG-Anteile	524
2.1.5	Umsatzsteuer	525
2.1.6	Grunderwerbsteuer	526
2.1.7	Modelle beim Unternehmenskauf	528
2.1.8	Investitionszulage	529
2.1.9	Erbschaftsteuer	530
2.2	Umwandlung einer GmbH & Co. KG in eine GmbH	530
2.2.1	Umwandlung (Formwechsel) nach dem Umwandlungsgesetz/Umwandlungssteuergesetz	530
2.2.2	Anwachsung	532
2.2.3	Einbringungsvariante	533
2.2.4	Grunderwerbsteuer	535
2.2.5	Investitionszulage	536
2.2.6	Erbschaftsteuer	536
<b>XII</b>	<b>Anhang III: Muster</b>	537
	<b>Literaturverzeichnis</b>	593
	<b>Sachregister</b>	607

Beigefügte CD-ROM enthält eine umfassende Gesetzes- und Urteilsdatenbank. Mit dem CD-ROM-Zeichen  versehene Muster stehen zusätzlich als Arbeitshilfen zur direkten Übernahme in eine Textverarbeitung zur Verfügung, z.B. für Gesellschaftsverträge, Handelsregisteranmeldungen, Formwechsel.