

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 Interessenvereini- gung (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)

A. Bedeutung der Personengesellschaft als Rechtsform	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. Anlässe, Kriterien und Methoden der Rechtsformwahl	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

C. Einfluss der Steuerbelastung auf die Rechtsformwahl	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)

A. Grundsätze für alle Personengesellschaften	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) Zugewinnungsgemeinschaft	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. Besonderheiten bei bestimmten Gesellschaftsformen	102
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

Inhaltsverzeichnis

§ 3 Organisationsrecht

3. Fortführung der Firma bei Erwerbsvorgängen, abgeleitete Firma	106
4. Unterscheidbarkeit, Verwechslungsgefahr	107
III. Rechtsfähigkeit und Parteifähigkeit	107
C. Sonderfall der Gründung: Einbringung eines Geschäftsbetriebes in eine neu gegründete Gesellschaft (Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmannes)	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
D. Der Beitritt zu einer bestehenden Gesellschaft	117
I. Gesellschaftsrechtliche Fragen	117
1. Voraussetzungen	117
2. Folgen des Beitritts	118
II. Steuerliche Folgen	118
E. Allgemeine steuerliche Folgen der Gründung	121
I. Die Personengesellschaft als Steuerschuldner	121
II. Steuerliche Pflichten	121
1. Anzeigepflichten	121
2. Buchführungspflichten	121
§ 3 Organisationsrecht (Stengel)	
A. Grundprinzipien	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. Geschäftsführung	132
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
 C. Vertretung	 158
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
D. Gesellschafterbeschlüsse	182
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) Anmeldungs- 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)

A. Rechnungslegung der Personenhandelsgesellschaft (OHG, KG)	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. Besonderheiten der Rechnungslegung bei der „Kapitalgesellschaft & Co.“ (KapCo-Gesellschaft)	 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
C. Sonderfragen der Rechnungslegung von Personengesellschaften	337
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)	
A. Überblick: Grundzüge der steuerbilanziellen Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	351
B. Die erste Stufe der Gewinnermittlung	354
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
C. Die zweite Stufe der Gewinnermittlung	372
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
D. Steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	391
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
 § 7 Besteuerung von Personengesellschaften (Kahle/Klöpping/Hiller)	
A. Geltung des Transparenzprinzips bei Personengesellschaften im Rahmen der Einkommen- und Körperschaftsteuer	400
I. Dualismus der Unternehmensbesteuerung	400
II. Bedeutung und Reichweite des Transparenzprinzips	403
B. Voraussetzungen und Kriterien der gewerblichen Mitunternehmerschaft	406
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
C. Durchführung der laufenden Besteuerung bei Personengesellschaften	420
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
D. Gewerbesteuer bei Personengesellschaften	445
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
E. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	454
I. Grundlagen	454
II. Einkünftequalifikation	454
III. Einkünfteerzielung	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 Zbragesellschaft	462
1. Grundlagen	462
2. Einkünfteermittlung	463
3. Verluste	465
4. Veräußerung bzw. Aufgabe des Gesellschaftsanteils	466
5. Gewerbesteuer	466

F. Umsatzsteuer bei Personengesellschaften	467
G. Grunderwerbsteuer bei Personengesellschaften	470
 § 8 Besonderheiten von Verlusten bei Personengesellschaften (Watermeyer)	
A. Einkommen- und gewerbesteuerlicher Verlust – Übersicht	473
B. Einkommen- und Körperschaftsteuer	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
C. Gewerbesteuer	487
I. Mitunternehmerschaft und gewerbesteuerliche 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
D. Verlustnutzung durch Organschaft	498
E. Verluste bei Umwandlungen	500
F. Ausländische Betriebsstättenverluste	502
 § 9 Finanzierung von Personengesellschaften (Prinz)	
A. Finanzierung von Personengesellschaften als „integrierte Gestaltungsaufgabe“	506
B. Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen der Finanzierung von Personengesellschaften	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
C. Zinsschranke bei Personengesellschaften	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
D. Personengesellschaften als Instrument zur steueroptimierten Finanzierungsgestaltung	535
I. Personengesellschaften als Akquisitionsvehikel zur Zinsabzugsoptimierung	535
II. Mehrfache Zinsschranken-Freigrenzennutzung	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
E. Finanzierung von Personengesellschaften in der Krise	540
F. Zum Schluss: Steuerliche „Finanzierungssensibilität“ von Personengesellschaften	542
§ 10 Ausscheiden (Sauter)	
A. Einleitung	545
B. Freiwilliges Ausscheiden aus der Personengesellschaft	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 Ausgleichung 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)

A. Grundlagen	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. Tod eines Personengesellschafters	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
C. Vorweggenommene Erbfolge und Schenkung von Anteilen an PersGes	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
D. Buchwertverknüpfung	649
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
E. Erbschaft- und Schenkungsteuer	655
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
F. Güterstandsregelungen	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)	
A. Zum Begriff der Krise	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. Sanierungsfähigkeit und Sanierungswürdigkeit	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
C. Pflichten der Gesellschafter in der Krise	743
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
D. Haftung der Gesellschafter in Krise und Insolvenz	748
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)

A. Vorbemerkung	770
B. Auflösung der Personengesellschaft	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
C. Rechnungslegung	785
I. Vorbemerkungen	785
II. Liquidationseröffnungsbilanz	786
III. Liquidationsschlussbilanz	786
D. Besteuerung in der Liquidation	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) Tarifiermäßigung	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)

A. Einleitung	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. Gründung der GmbH & Co. KG	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
C. Organisation der GmbH & Co. KG	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
D. Finanzierung	822
I. Pflichteinlage	822
II. Gesellschafterdarlehen und Nutzungsüberlassung	824
III. Verzicht auf Rückzahlungsanspruch	824
E. Jahresabschluss	825
I. Abschlusspflicht	825
II. Offenlegungs- und Prüfungspflicht	826
F. Laufende Besteuerung	828
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
G. Ausscheiden aus der Gesellschaft, Anteilsübertragung	840
I. Formerfordernisse	840
II. Übergang von Todes wegen	841
III. Steuerliche Konsequenzen	842
H. Haftung	844
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 Durchgriffshaftung	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) Insolvenzzrechtliche 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
C. Motive für die Wahl der stillen Gesellschaft	889
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
 § 16 Unterbeteiligung (Bärwaldt)	
A. Handels- und Gesellschaftsrecht	896
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. Steuerrecht	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)

A. Begriff und Besonderheiten	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. Gründergeneration	924
I. Organisatorische Sonderstellung	924
1. Geschäftsführung/Vertretung	924
2. Kontrollrechte	926

II. Finanzielle Sonderstellung	927
III. Mitgliedschaftliche Sonderstellung	927
C. Nachfolgenergeneration	928
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
D. Familienstämme	932
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
E. Beirat	935
I. Einrichtung und innere Ordnung	935
II. Aufgaben	935
III. Mitglieder	936
IV. Vorsitzender	937
V. Streitschlichtung	937
 § 18 Investmentkommanditgesellschaften/alternative Investment- fonds (Schmidt)	
A. Einleitung	940
I. Begriffe und Abgrenzung	940
II. Wirtschaftliche Bedeutung	943
III. Konkrete Erscheinungsformen der Investment-KG	944
B. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Investment-KG	946
I. Rechtsgrundlagen	946
II. Rechtsform und Gründung von Publikumspersonengesellschaften	948
1. Publikumspersonengesellschaften 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
C. Regulierungsrechtliche Grundlagen der AIFs	963
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
D. Besondere Besteuerungsfragen	971
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

§ 19 Immobilienpersonengesellschaften (Schmidt)

A. Grundlagen eines Immobilieninvestments über Personengesellschaften	984
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

Inhaltsverzeichnis

§ 20 Freiberufliche Personengesellschaften

III. Unterschiedliche Ausgestaltungen von Immobilienpersonengesellschaften	989
1. Inland	989
2. Ausland	990
IV. Motive für personengesellschaftsbezogene Immobilieninvestments	991
B. Steuerrechtliche Aspekte bei der Durchführung von Immobilieninvestments	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
C. Steuerrechtliche Besonderheiten bei Immobilieninvestitionen über Personengesellschaften mit Auslandsbezug	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
§ 20 Freiberufliche Personengesellschaften (Lochmann)	
A. Überblick	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. Freiberufliche BGB-Gesellschaft und Partnerschaftsgesellschaft	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
C. Besteuerung	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)**

A. Arbeitsgemeinschaft (ARGE)	1098
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. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	1127
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
C. Pool/Konsortium	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
§ 22 Joint Ventures (Stengel)	
A. Grundlagen	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. Struktur eines Joint Venture	1181
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
C. Einzelne Regelungen	1185
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)

A. Grundlagen	1200
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. Wirtschaftliche und steuerliche Bedeutung der Betriebsaufspaltung	1203
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
C. Begründung der Betriebsaufspaltung	1207
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
D. Laufende Besteuerung der Betriebsaufspaltung	1225
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
E. Betriebsaufspaltung über die Grenze	1237

F. Beendigung der Betriebsaufspaltung	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 Drittgellschaft	1245
G. Gestaltungsmöglichkeiten	1246
I. Strategien zur Vermeidung gewerblicher Einkünfte des Nur- Besitzgesellschafters	1246
II. Strategien zur Vermeidung einer ungewollten Beendigung der Betriebsaufspaltung	1246
 § 24 Personengesellschaft im Konzern (Keller/Otto)	
A. Überblick: Konzernzugehörige Personengesellschaften	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. Die Personengesellschaft als beherrschte Gesellschaft	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
C. Die Personengesellschaft im Gleichordnungskonzern	1272
D. Die Personengesellschaft als herrschende Gesellschaft	1273
I. Problemstellung	1273
II. Rechtliche Grundlagen des Minderheitenschutzes	1274
III. Mitwirkungsrechte	1274
IV. Informationsrechte	1276

E. Die steuerliche Organschaft bei Personengesellschaften	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 gewerbesteuerliche 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*)

A. Allgemeines	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. Formwechsel	1327
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
C. Verschmelzung	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 Übertragungsstichtag 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
D. Spaltung	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 Übernahmeergebnisses	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)	
A. Überblick	1441
B. Transfer von Einzelwirtschaftsgütern (§ 6 Abs. 5 EStG)	1442
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
C. Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmer(teil)anteils (§ 6 Abs. 3 EStG)	1450
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
D. Realteilung (§ 16 Abs. 3 S. 2 ff. EStG)	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
E. § 6b EStG: Wahlrechte und Stundungswirkung	1469
I. National: § 6b Abs. 1 und 10 EStG	1469
II. EU/EWR: § 6b Abs. 2a EStG	1470
 § 27 Unternehmenskauf/Unternehmensverkauf bei Personengesell- schaften im Wege des Share Deals und des Asset Deals (Frey/Fichtner)	
A. Einleitung	1475
I. Interessenlage der Parteien	1475
II. Share Deal vs. Asset Deal	1477
B. Handels- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	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
C. Handelsbilanzielle und steuerrechtliche Erwägungen	1493
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
D. Regelungen im Unternehmenskaufvertrag	1505
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)

A. Einführung	1516
----------------------------	-------------

B. Grenzüberschreitende Gesellschaften	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
C. Besonderheiten bei der Ltd. & Co. KG als hybride Rechtsform	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
 § 29 Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht (Neu)	
A. Einführung	1559
B. Die Besteuerung der Personengesellschaften mit Auslandsbezug	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
IV. Die inländische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern 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
V. Die ausländische Personengesellschaft mit inländischen Gesellschaftern 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
C. Steuergestaltung bei Personengesellschaften mit Auslandsbezug	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
Stichwortverzeichnis	1617