

Gemeinnützige Unternehmen und Konzerne

Schauhoff / Ufer

2022

ISBN 978-3-406-74442-6

C.H.BECK

Gemeinnützige Unternehmen und Konzerne

Recht • Steuern • Management

Herausgegeben von

Prof. Dr. Stephan Schauhoff

Uwe Ufer

Bearbeitet von

Prof. Dr. Stephan Schauhoff

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht
in Bonn

Uwe Ufer

Vorstand in Köln

Christopher Bensch

Syndikus-Steuerberater in Köln

Dr. Mathis Kampermann

Rechtsanwalt in Bonn

Dr. Eva-Maria Kraus

Rechtsanwältin und Steuerberaterin in Bonn

2022



Zitervorschlag: Schauhoff/Ufer/Bearbeiter § ... Rn. ...


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag C. H. Beck im Internet:

beck.de

ISBN 9783406744426

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG

Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH,

Neustädter Straße 1–4, 99947 Bad Langensalza

Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

Umschlaggestaltung: Martina Busch, Grafikdesign

Homburg Saar



chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Gemeinnützige Vereine, Stiftungen, Kapitalgesellschaften oder auch Genossenschaften sind vielfach gleichzeitig unternehmerisch tätig und Teil eines Konzerns oder eines gemeinnützigen Verbandes. Mit der gemeinnützigen Aktivität oder zusätzlich zur gemeinnützigen Aktivität muss Geld verdient werden, um die Aktivitäten fortführen und ausbauen zu können. Bei der Steuerung gemeinnütziger Unternehmen und Konzerne sind nicht nur die Gemeinnützigkeitsvorschriften, sondern ebenso die für alle Unternehmen und Konzerne geltenden Rechtsregeln zu beachten. Die Vereinbarung gemeinnützigen und unternehmerischen Wirkens erfordert ein tiefes Verständnis des geltenden rechtlichen Rahmens. Dabei gelten die gemeinnützigkeitsrechtlichen Regeln nicht nur für die Steuern, sondern sind, wie der Bundesgerichtshof erst jüngst feststellte, auch zivilrechtlich für jedes handelnde Organ von wesentlicher Bedeutung. Gemeinnützige Unternehmen stehen vielfach in hartem Wettbewerb mit anderen gemeinnützigen oder kommerziellen Unternehmen. Gemeinnützigkeits- und umsatzsteuerrechtlich gibt es fein zisierte Abgrenzungen, wann im Detail eine steuerbegünstigte oder steuerpflichtige Tätigkeit vorliegt, was sich nicht nur auf die Höhe der Steuerzahlung, sondern auch auf die Berechtigung, als gemeinnütziges Unternehmen tätig sein zu dürfen, auswirken kann.

Das Gemeinnützigkeitsrecht enthält, ähnlich wie das Bank- oder Versicherungsrecht, den Ordnungsrahmen für gemeinnützige Non-Profit-Organisationen. Jedes Organmitglied sollte ein Gefühl für rechtliche Grenzen eigener Handlungsmöglichkeiten haben. Das Recht erwartet je nach Funktion entsprechende Sachkunde in Bezug auf die einzuhaltenden Rechtsregeln. Bei Missachtung dieses Rahmens können existenzgefährdende Steuernachzahlungen drohen und bei einer persönlichen Pflichtverletzung die persönliche Verantwortlichkeit der handelnden Organe. Ein besonderes Anliegen des Werkes ist es, dem Leser einen eingehenden Überblick über den Rechtsrahmen sowie eine klare und verständliche Unterscheidung zwischen dem zwingenden rechtlichen Rahmen und den eigenen Ermessensspielräumen zu unterbreiten. Welche Entscheidung im Hinblick auf die Strategie, die Unternehmensführung oder das Controlling zweckmäßig ist, ist eine Frage der Betriebswirtschaft, nicht des Rechts. Deren Überlegungen zur Ausgestaltung gemeinnütziger Unternehmen und Konzerne werden eingehend vorgestellt, damit die Entscheidungsträger sich stets des Unterschieds zwischen rechtlichem Dürfen und zweckmäßigem Vorgehen bewusst sind. Denn nur gemeinnützige Unternehmen, die sich auf Dauer erfolgreich auf ihrem Markt behaupten können, werden den jeweiligen gemeinnützigen Zweck effektiv fördern können. Die Verbindung von betriebswirtschaftlichem und rechtlichem Verständnis ist bei gemeinnützigen Unternehmen in besonderer Weise gefordert, da es sich um einen rechtlich eng regulierten Bereich handelt.

Die Autoren sind sämtlich Praktiker aus der Rechts- und Steuerberatung bzw. als Vorstand, leitender Mitarbeiter oder Aufsichtsratsmitglied großer gemeinnütziger Unternehmen und Konzerne seit vielen Jahren erfahren in der Beratung und Führung derartiger Organisationen. Ungeachtet aller Meinungsstreitigkeiten im Detail in Bezug auf die zahlreichen in dem Buch thematisierten Rechtsprobleme ist es uns ein besonderes Anliegen, den Geschäftsführern, Organen und leitenden Mitarbeitern gemeinnütziger Unternehmen und Konzerne und ihren rechtlichen und steuerlichen Beratern eine verständliche Darlegung der wesentlichen geltenden Rechtsregeln zu unterbreiten, sodass die Entscheidungsträger die sensiblen Entscheidungspunkte erkennen können. Das Werk befindet sich auf dem Rechtsstand 1. Juni 2021 und berücksichtigt damit bereits die grundlegenden Änderungen des Gemeinnützigkeitsrechts durch das JStG 2020, bedeutsam insbesondere für die

Vorwort

Zusammenarbeit von gemeinnützigen Unternehmen und das Halten von Beteiligungen in gemeinnützigen Konzernen. Die integrierte Darstellung von rechtlichen und steuerlichen Regeln unter Einbezug betriebswirtschaftlicher Überlegungen ist ungewöhnlich, uE aber erforderlich, um eine umfassende Basis für die eigene Entscheidung zur guten Führung – neudeutsch good governance – eines gemeinnützigen Unternehmens oder Konzerns zu haben. Wir hoffen, dass das Werk damit hilft, gute Entscheidungen in gemeinnützigen Unternehmen und Konzernen zu treffen. Für Anregungen und konstruktive Kritik sind wir jederzeit dankbar.

Bonn/Köln im August 2021

Die Herausgeber



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

| | | |
|------|---|-----|
| § 1 | Rechtlicher Rahmen und Rechtsform (Schauhoff/Kampermann) | 1 |
| § 2 | Gemeinnützigkeit (Schauhoff/Kampermann) | 43 |
| § 3 | Corporate Governance (Schauhoff/Kraus) | 101 |
| § 4 | Strategie (Ufer/Bensch) | 137 |
| § 5 | Struktur des Unternehmens (Ufer/Bensch) | 155 |
| § 6 | Geschäftsprozesse und Controlling (Ufer/Bensch) | 179 |
| § 7 | Steuern (Schauhoff/Kampermann/Kraus) | 215 |
| § 8 | Arbeitsrecht, Betriebsverfassungsrecht und Sozialversicherungsrecht (Kraus) | 271 |
| § 9 | Rechnungslegung (Kampermann) | 283 |
| § 10 | Umstrukturierung (Kraus) | 305 |
| § 11 | Krise, Insolvenz und Sanierung (Kraus) | 317 |
| § 12 | Zusammenfassung und Ausblick (Schauhoff/Ufer) | 325 |
| | Stichwortverzeichnis | 329 |


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungs- und Literaturverzeichnis | XVII |

§ 1 Rechtlicher Rahmen und Rechtsform

| | |
|--|----|
| A. Gemeinnützige Unternehmen – Begriff und Bedeutung | 3 |
| B. Rechtlicher Rahmen für gemeinnützige Unternehmen | 4 |
| I. Handelsrecht | 4 |
| II. Konzernrecht | 7 |
| III. Allgemeines Zivilrecht | 8 |
| IV. Gemeinnützigkeitsrecht | 9 |
| V. Steuerrecht | 10 |
| VI. Rechnungswesen | 11 |
| C. Gemeinnützigkeitsrecht für Unternehmen – Überblick | 11 |
| I. Gegenstand des Unternehmens | 11 |
| II. Zweck der Tätigkeit | 14 |
| 1. Bestimmter gemeinnütziger Zweck | 14 |
| 2. Gewinnerzielung ohne Gewinnverwendung | 16 |
| 3. Mittelbeschaffung und gemeinnützige Mittelverwendung | 17 |
| III. Investitionen | 19 |
| IV. Eigenkapitalbildung | 21 |
| V. Ausschließlichkeit | 22 |
| VI. Unmittelbarkeit | 23 |
| 1. Operative Tätigkeit oder Fördertätigkeit | 23 |
| 2. Gemeinnütziger Konzern | 25 |
| 3. Eigene Steuerbegünstigung der Hilfsperson | 26 |
| VII. Selbstlosigkeit | 26 |
| VIII. Mittelverwendung | 28 |
| IX. Kontrolle der tatsächlichen Geschäftsführung | 29 |
| X. Sozialunternehmertum, Social Impact und Mission Investing | 30 |
| D. Rechtsformen – Rechtliche Unterschiede | 32 |
| I. Körperschaften | 32 |
| II. Grundzüge der Rechtsformen | 32 |
| 1. Verein | 32 |
| 2. GmbH | 33 |
| 3. Aktiengesellschaft | 33 |
| 4. Stiftungen | 34 |
| 5. Genossenschaft | 35 |
| 6. Nicht rechtsfähiger Verein | 36 |
| 7. Nicht rechtsfähige Stiftung | 36 |
| 8. Unternehmergesellschaft | 36 |
| III. Unterschiede und Gemeinsamkeiten in der Governance | 37 |
| 1. Gemeinnütziges Unternehmen | 37 |
| 2. Tochtergesellschaften im gemeinnützigen Konzern | 38 |
| IV. Steuerliche Unterschiede zwischen den Rechtsformen | 39 |
| E. Zusammenfassung | 39 |

Inhaltsverzeichnis

§ 2 Gemeinnützigkeit

| | |
|---|----|
| A. Gemeinnützigkeit als Ordnungsrahmen für die Non-Profit-Organisationen | 44 |
| I. Bedeutung des Gemeinnützigkeitsrechts | 45 |
| 1. Satzungs- und Gesetzestreue der Organe | 45 |
| 2. Zweckverwirklichung | 45 |
| II. Steuerbegünstigung | 46 |
| III. Vor- und Nachteile der Gemeinnützigkeit | 47 |
| B. Auf die Verwirklichung des gemeinnützigen Zwecks gerichtet | 48 |
| I. Gemeinnützige Zwecke | 48 |
| II. Geschäftsführungsermessen und Business Judgment Rule | 51 |
| III. In der Satzung niedergelegter Zweck | 52 |
| IV. Gegenwartsnähe der Zweckverwirklichung | 53 |
| 1. Gebot der zeitnahen Mittelverwendung | 53 |
| 2. Ausnahmen | 54 |
| 3. Nachweis und praktische Umsetzung | 56 |
| C. Formelle Satzungsmäßigkeit – Zivilrecht und Gemeinnützigkeitsrecht | 58 |
| D. Finanzierung und Mittelverwendung | 59 |
| I. Mittelbeschaffung | 60 |
| II. Verbot der Gewinnausschüttung | 63 |
| III. Gewinnerzielung als Mittel zur Zweckverwirklichung | 64 |
| IV. Gewinnbegrenzung im Zweckbetrieb | 66 |
| V. Zulässige Mittelverwendung | 67 |
| E. Selbstlosigkeit | 68 |
| I. Tätigkeiten für den Gesellschafter | 68 |
| II. Angemessenheitsgrundsatz | 70 |
| F. Ausschließlichkeit | 70 |
| I. Defizite in der Mittelbeschaffung | 71 |
| II. Mittelbeschaffung versus Mittelverwendung | 72 |
| G. Unmittelbarkeit | 73 |
| I. Fördertätigkeit | 73 |
| 1. Mittelweitergabe (§ 58 Nr. 1 AO) | 73 |
| 2. Vertrauensschutz (§ 58a AO) | 75 |
| II. Finanz-/Führungsholding eines gemeinnützigen Konzerns | 75 |
| III. Unmittelbare Zweckverwirklichung ieS (§ 57 Abs. 1 AO) | 77 |
| 1. Zweifelsfragen in der Praxis | 78 |
| 2. Hilfspersonen (§ 57 Abs. 1 S. 2 AO) | 79 |
| IV. Gemeinnützige Kooperationen | 80 |
| 1. Erscheinungsformen und rechtliche Hintergründe | 80 |
| 2. Herkömmliche rechtliche Behandlung | 81 |
| 3. Gesetzliche Regelung in § 57 Abs. 3 AO nF | 81 |
| V. Zuschüsse zur Zweckerfüllung | 83 |
| H. Angemessenheit und Verrechnungspreise | 84 |
| I. Angemessene Organvergütung nach aktueller BFH-Rechtsprechung | 85 |
| II. Praktische Bedeutung für gemeinnützige Körperschaften | 86 |
| III. Konzerninterne Leistungsbeziehungen und Verrechnungspreise | 88 |
| 1. Kategorisierung der Leistungsbeziehungen und rechtlicher Kontext | 88 |
| 2. Ermittlung eines marktüblichen Entgelts | 89 |
| 3. Einzelfragen | 91 |
| IV. Dokumentation | 92 |
| I. Vermögensbindung | 93 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| J. Verfahren zur Feststellung der Gemeinnützigkeit | 94 |
| I. Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen | 94 |
| II. Deklaration und Freistellungsbescheid | 95 |
| III. Betriebsprüfung | 96 |
| K. Verlust und Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit | 97 |
| I. Voraussetzungen | 97 |
| II. Rechtsfolgen | 98 |

§ 3 Corporate Governance

| | |
|---|-----|
| A. Unternehmens- und Konzernleitung | 102 |
| I. Gemeinnützigkeitsrecht als Organisationsrecht | 103 |
| II. Leitungspflicht | 104 |
| B. Organisation aus Rechtssicht | 106 |
| I. Entscheidungskompetenzen | 106 |
| II. Grenzen der Autonomie | 107 |
| 1. Stifterwille und Stiftungsaufsicht | 108 |
| 2. Kirchenbehörde | 108 |
| 3. Übergeordneter Verband | 109 |
| III. Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung | 110 |
| IV. Entscheidungsfindung in den Organen | 112 |
| 1. Mitglieder- oder Gesellschafterversammlung | 112 |
| 2. Aufsichtsgremium | 115 |
| 3. Vorstand oder Geschäftsführung | 116 |
| V. Rechtstreue | 118 |
| VI. Business Judgment Rule | 118 |
| 1. Angemessene Information | 119 |
| 2. Vertretbare Entscheidung | 120 |
| 3. Culpa in Eligendo | 120 |
| 4. Compliant | 121 |
| 5. Interessenkonflikt | 123 |
| VII. Geschäftsordnung und andere interne Richtlinien | 124 |
| 1. Geschäftsführung – Ressort | 125 |
| 2. Aufsichtsgremium – Ausschüsse | 125 |
| 3. Interne Richtlinien | 125 |
| 4. Protokolle | 126 |
| VIII. Kompetenzen des Aufsichtsgremiums | 126 |
| C. Gemeinnütziger Konzern und Gruppe | 127 |
| I. Konzernhaftung | 129 |
| II. Konzernleitung | 132 |
| 1. Konzern | 132 |
| 2. Gesamtverein oder Vereinsverband | 133 |
| III. Konzernrechnungslegung | 134 |
| IV. Gemeinnützigkeitsrecht | 135 |

§ 4 Strategie

| | |
|--|-----|
| A. Begriff | 137 |
| I. Allgemeine Bedeutung | 137 |
| II. Entwicklung einer Strategie | 139 |
| III. Change-Management | 142 |
| 1. Theoretische Grundlagen | 142 |
| 2. Besonderheiten des Change-Managements in Non-Profit-Unternehmen | 146 |
| B. Besonderheiten bei NPOs/Sozialmarkt | 148 |
| I. Das sozialrechtliche Dreiecksverhältnis | 148 |
| II. Käufermarkt | 151 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| C. Zukünftige Entwicklungen | 152 |
| I. Verkäufermärkte | 152 |
| II. Finanzierung | 152 |

§ 5 Struktur des Unternehmens

| | |
|--|-----|
| A. Begriff | 155 |
| B. Status quo | 159 |
| I. Typische Aufbauorganisationen | 159 |
| II. Agile Organisation | 164 |
| C. Structure follows strategy | 167 |
| D. Zukünftige Anforderungen | 169 |
| I. Neue Aufbauorganisationen | 169 |
| II. Organigramme und Erläuterungen | 172 |
| III. Wahl der Rechtsform | 176 |

§ 6 Geschäftsprozesse und Controlling

| | |
|---|-----|
| A. Organisation der Geschäftsprozesse | 179 |
| I. Begriff | 179 |
| II. Supply Chain Management | 180 |
| III. Schaffung einer Ablauforganisation | 181 |
| 1. Operative Prozesse | 182 |
| 2. Serviceprozesse | 182 |
| 3. Prozessoptimierung | 183 |
| a) Optimierung eines operativen Prozesses | 183 |
| b) Optimierung eines Serviceprozesses | 189 |
| B. Controlling | 193 |
| I. Begriff | 193 |
| II. Entwicklung | 194 |
| III. Betriebswirtschaftliche Führung | 196 |
| 1. Kennzahlen | 196 |
| a) Du-Pont-Kennzahlensystem | 198 |
| b) Rentabilitäts-Liquiditäts-Kennzahlensystem | 199 |
| c) Balanced Scorecard | 200 |
| 2. Kostenrechnung | 204 |
| 3. Berichtswesen | 210 |

§ 7 Steuern

| | |
|--|-----|
| A. Ertragsteuern | 217 |
| I. Körperschaftsteuer | 218 |
| 1. Grundsystematik | 218 |
| 2. Ideeller Bereich | 219 |
| a) Zuschuss oder Leistungsentgelt | 219 |
| b) Spenden oder Sponsoring | 221 |
| 3. Vermögensverwaltung | 221 |
| 4. Zweckbetriebe | 222 |
| a) Wohlfahrt | 223 |
| b) Krankenhaus | 225 |
| c) Behindertenhilfe und Inklusionsbetriebe | 225 |
| d) Sport | 226 |
| e) Bildung | 227 |
| f) Kultur | 228 |
| g) Wissenschaft | 228 |
| 5. Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb | 229 |
| a) Gewerbliche Tätigkeit | 229 |
| b) Beteiligung an einer Personengesellschaft | 231 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| c) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 232 |
| d) Betriebseröffnung und -einstellung – Wechsel von Wirtschaftsgütern | 234 |
| 6. Bemessungsgrundlage | 235 |
| 7. Verlustverwertung und Organschaft | 237 |
| 8. Steuersatz | 238 |
| II. Gewerbesteuer | 238 |
| III. Kapitalertragsteuer | 239 |
| B. Lohnsteuer | 240 |
| I. Grundsystematik | 240 |
| II. Sondersachverhalte | 241 |
| C. Umsatzsteuer | 242 |
| I. Unternehmer | 247 |
| II. Organschaft | 248 |
| 1. Finanzielle Eingliederung | 249 |
| 2. Wirtschaftliche Eingliederung | 249 |
| 3. Organisatorische Eingliederung | 249 |
| 4. Umsatzsteuerzahllast | 250 |
| III. Lieferung und Leistung | 251 |
| 1. Mitgliedsbeitrag | 252 |
| 2. Echter oder unechter Zuschuss – Entgelt von dritter Seite | 252 |
| IV. Ort der Leistung | 253 |
| V. Steuerfreiheit | 254 |
| 1. Wohlfahrt | 255 |
| 2. Gesundheit und Pflege | 256 |
| 3. Sport | 256 |
| 4. Bildung | 257 |
| 5. Kultur | 257 |
| 6. Zusammenarbeit | 258 |
| VI. Bemessungsgrundlage | 259 |
| VII. Steuersatz | 260 |
| 1. Geschuldete Umsatzsteuer | 260 |
| 2. Ermäßigter Satz | 260 |
| VIII. Vorsteuerabzug | 262 |
| 1. Für das Unternehmen | 262 |
| 2. Bildung eines Vorsteuerschlüssels | 264 |
| 3. Ordnungsgemäße Rechnung | 265 |
| IX. Steuerverfahren in der Umsatzsteuer | 266 |
| X. Steuerschuldner für fremde Steuerschuld: § 13b UStG und Erstattung ausländischer Umsatzsteuer | 266 |
| D. Sonstige Steuern | 267 |
| I. Schenkungsteuer | 267 |
| II. Grunderwerbsteuer | 267 |
| III. Grundsteuer | 268 |
| IV. Quellensteuerabzug für bestimmte Steuerschuldner | 268 |
| E. Steuererhebung | 269 |
| § 8 Arbeitsrecht, Betriebsverfassungsrecht und Sozialversicherungsrecht | |
| A. Rechtsrahmen | 271 |
| B. Arbeitsrecht | 271 |
| I. Arbeitsrechtliche Stellung der Mitarbeiter | 271 |
| 1. Ehrenamtliche Mitarbeiter | 272 |
| 2. Organmitglieder | 272 |
| 3. Abgrenzung Selbstständige – Nichtselbstständige | 273 |
| II. Vergütung und Übernahme von Bußgeldern | 273 |
| III. Teilzeitanspruch | 275 |
| IV. Arbeitsrechtliche Schutzbestimmungen | 275 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| C. Betriebsverfassungsrecht | 276 |
| I. Bildung eines Betriebsrats | 276 |
| II. Anhörung und Entscheidungsrechte | 277 |
| III. Einschränkung der Mitwirkungsrechte bei Tendenzbetrieben | 277 |
| D. Sozialversicherungsrecht | 279 |
| I. Grundsätze | 279 |
| II. Vorstände und Geschäftsführer | 280 |
| III. Ehrenamtliche Mitarbeiter | 281 |

§ 9 Rechnungslegung

| | |
|---|-----|
| A. Arten der Rechnungslegung | 284 |
| B. Gesetzliche und außergesetzliche Vorgaben | 285 |
| I. Vereinsrecht | 286 |
| II. Landesstiftungsgesetze | 286 |
| 1. Buchführungspflicht | 287 |
| 2. Rechnungslegung | 287 |
| 3. Vermögensübersicht | 287 |
| 4. Tätigkeitsbericht | 288 |
| 5. Abschlussprüfung | 288 |
| III. Handelsrecht | 288 |
| 1. Pflicht zur Buchführung und Rechnungslegung | 288 |
| 2. Bestandteile der Rechnungslegung und inhaltliche Ausgestaltung | 289 |
| 3. Besonderheiten bei gemeinnützigen Körperschaften | 291 |
| IV. Stellungnahmen des IDW | 291 |
| 1. Stiftungen | 291 |
| 2. Vereine | 292 |
| 3. Spenden sammelnde Organisationen | 293 |
| V. Allgemeine steuerrechtliche Rechnungslegungspflichten | 294 |
| VI. Gemeinnützigkeitsrecht | 294 |
| 1. Tätigkeitsbericht | 295 |
| 2. Aufstellung der Einnahmen und Ausgaben | 295 |
| 3. Vermögensübersicht | 296 |
| 4. Mittelverwendungsrechnung | 296 |
| 5. Deklaration: KSt 1 mit Anlage Gem | 297 |
| VII. Sonstige gesetzliche und freiwillige Vorgaben | 297 |
| C. Konzernrechnungslegung | 299 |
| I. Einzelrechnungslegung innerhalb des Konzerns | 299 |
| II. Gesonderter Konzernabschluss | 299 |
| 1. Handelsrechtliche Aufstellungspflicht | 300 |
| 2. Pflicht zur Aufstellung nach PubLG | 300 |
| III. Gruppenabschluss | 301 |
| D. Rechnungslegungspublizität | 302 |
| I. Abschlussprüfung | 302 |
| II. Offenlegung | 303 |

§ 10 Umstrukturierung

| | |
|--|-----|
| A. Rechtsgrundlagen | 306 |
| I. Gesamtrechtsnachfolge | 306 |
| II. Einzelrechtsnachfolge | 307 |
| B. Umwandlung nach dem UmwG | 308 |
| I. Verschmelzung | 308 |
| II. Spaltung | 310 |
| III. Formwechsel | 310 |
| C. Steuerliche Hürden | 311 |
| I. Gemeinnützigkeitsrecht | 311 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| II. Ertragsteuern | 312 |
| III. Sonstige Steuern | 314 |
| § 11 Krise, Insolvenz und Sanierung | |
| A. Gesellschaftsrechtliche Pflichten | 318 |
| B. Insolvenzantragspflicht | 318 |
| I. Überschuldung | 319 |
| II. Zahlungsunfähigkeit | 319 |
| III. Vorbereitung und Stellung des Insolvenzantrags | 320 |
| C. Sanierungsmaßnahmen | 320 |
| I. Qualifizierter Rangrücktritt | 321 |
| II. Eigenkapitalzuschuss | 321 |
| III. Außergerichtliche Sanierung | 321 |
| IV. Restrukturierungsrahmen | 322 |
| D. Insolvenzverfahren | 322 |
| E. Vermeidung strafrechtlicher Haftung | 323 |
| | |
| § 12 Zusammenfassung und Ausblick | 325 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 329 |

