

beck-shop.de

Beck'sche Musterverträge, Band 33

Weigl: Stille Gesellschaft, Treuhand und Unterbeteiligung

beck-shop.de

Stille Gesellschaft, Treuhand und Unterbeteiligung

von

Dr. Gerald Weigl

Notar in Schwabmünchen/Königsbrunn

3., überarbeitete und ergänzte Auflage



Verlag C.H. Beck München 2012

beck-shop.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64168 8

© 2012 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck: Nomos Verlagsgesellschaft
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: jürgen ullrich typesatz, 86720 Nördlingen

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

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XI
A. Einführung	1
I. Einleitung	1
1. Stille Unternehmensbeteiligungen	1
2. Kurzbeschreibung der stillen Gesellschaft	1
3. Abgrenzung zu weiteren Beteiligungsformen	2
4. Allgemeine Hinweise zur Vertragserstellung und zur Verwendung der Vertragsmuster	4
5. Überblick	5
II. Allgemeine Erläuterungen zur stillen Gesellschaft	6
1. Rechtliche Grundlagen und Einordnung der stillen Gesellschaft	6
2. Besteuerung der stillen Gesellschaft	7
3. Abschluss des Gesellschaftsvertrags	10
a) Formfragen	10
b) Vollmacht	11
c) Beteiligung Minderjähriger	11
d) Beteiligung von juristischen Personen und Perso- nengesellschaften	12
e) Handelsregister	13
f) Kartellrecht	13
g) Sonstige Vertragsabschlussbeschränkungen	14
h) Abschlussmängel	14
4. Allgemeines zum Vertragsinhalt	14
5. Gründungskosten	15
6. Haftung des stillen Gesellschafters	16
7. Zielgruppen der stillen Gesellschaft	16
III. Allgemeine Erläuterungen zur Unterbeteiligung	17
1. Einordnung und Abgrenzung der Unterbeteiligung ..	17
2. Besteuerung der Gesellschafter	20
3. Allgemeines zum Vertragsschluss und -inhalt	21
4. Zielgruppen für eine Unterbeteiligung	23
IV. Allgemeine Erläuterungen zur Treuhand	23
1. Einordnung, Erscheinungsformen und Abgrenzung der Treuhand	23
2. Besteuerung der Treuhand	25
3. Abschluss des Treuhandvertrags	26
4. Zielgruppen der Treuhand	29

B. Vertragsmuster mit Erläuterungen	31
Muster 1: Typische stille Gesellschaft	31
I. Vertragstext	31
II. Erläuterungen zu den einzelnen Paragraphen	44
§ 1 Grundlagen der Gesellschaft, Einlage	44
1. Allgemeine Hinweise zum Muster 1	46
2. Gesellschafter (§ 1 Abs. 1)	47
a) Stiller Gesellschafter	47
b) Geschäftsinhaber	47
c) Mehrheit stiller Gesellschafter	48
3. Einlage	49
a) Allgemeines zur Einlage; Einlagebetrag (§ 1 Abs. 1)	49
b) Einlagegegenstand (§ 1 Abs. 2)	50
c) Leistung des Einlagegegenstandes	51
d) Änderung der Einlage (§ 1 Abs. 2 Variante D)	
e) Steuern im Zusammenhang mit der Errichtung	52
4. Beginn der Gesellschaft (§ 1 Abs. 1)	52
5. Unternehmensgegenstand und Zweckbestimmung der Einlage (§ 1 Abs. 1 Satz 2)	53
6. Anwendbare Vorschriften (§ 1 Abs. 3)	54
§ 2 Beteiligungsquote, Änderung der Kapitalverhältnisse	54
1. Allgemeines zur Ergebnisbeteiligung (§ 2 Abs. 1)	55
2. Festsetzung der Beteiligungsquote (§ 2 Abs. 1 Satz 1)	56
3. Änderung der Kapitalverhältnisse und der Beteiligungsquote (§ 2 Abs. 2)	59
§ 3 Ermittlung des Gewinn- bzw. Verlustanteils	60
1. Allgemeines zur Ergebnisermittlung	62
2. Maßgebliche Bilanz (§ 3 Abs. 1)	63
3. Korrekturen des Steuerbilanzergebnisses (§ 3 Abs. 1 a und b)	64
4. Feststellung des Ergebnisses (§ 3 Abs. 2)	69
5. Begrenzung des Gewinn- bzw. Verlustanteils (§ 3 Abs. 3)	70
6. Ergebnisbeteiligung bei Errichtung der Gesellschaft während eines laufenden Geschäftsjahres (§ 3 Abs. 4)	70
§ 4 Konten und Entnahmerechte des stillen Gesellschafters	70
1. Konten des stillen Gesellschafters	72

Inhaltsverzeichnis	VII
2. (Vorweg-) Entnahmen (§ 4 Abs. 5)	74
3. Zufluss des Ergebnisanteils beim stillen Gesellschafter (§ 4 Abs. 3)	75
§ 5 Geschäftsjahr	75
§ 6 Geschäftsführung, Zustimmungsvorbehalt	76
1. Allgemeines zur Geschäftsführung	78
2. Zustimmungspflichtige Maßnahmen	78
§ 7 Sonstige Kontroll- und Informationsrechte des stillen Gesellschafters	83
§ 8 Übertragung von Gesellschafterrechten	85
§ 9 Ableben des stillen Gesellschafters	86
1. Gesetzliche Regelungen	87
2. Regelungsmöglichkeiten	88
3. Erbschaftsteuer	89
§ 10 Dauer der Gesellschaft, Kündigung	90
1. Allgemeines zur Auflösung der stillen Gesellschaft	91
2. Die ordentliche Kündigung	93
3. Die außerordentliche Kündigung	93
4. Kündigungsverfahren	96
§ 11 Auseinandersetzung	96
1. Allgemeines zur Auseinandersetzung	97
2. Vertragliche Regelungen	98
§ 12 Fälligkeit des Auseinandersetzungsguthabens	99
§ 13 Sicherung des Auszahlungsanspruchs	101
§ 14 Geheimhaltungspflicht, Wettbewerbsverbot	102
1. Allgemeines zur Geheimhaltungspflicht und zum Wettbewerbsverbot	103
2. Verschwiegenheitspflichten (§ 14 Abs. 1)	104
3. Wettbewerbsverbot (§ 14 Abs. 2)	105
4. Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Verschwiegenheitspflicht bzw. das Wettbewerbsverbot (§ 14 Abs. 3)	106
§ 15 Änderung der Gesellschaftsverhältnisse (Umwandlung der stillen Beteiligung)	106
1. Allgemeines zu Änderungen der Gesellschaftsverhältnisse	107
2. Umwandlung der stillen Beteiligung in eine Kommanditbeteiligung	108
§ 16 Verzug	109
§ 17 Haftung	109
§ 18 Schiedsgutachter, Schiedsvertrag	110
1. Allgemeines zur (gerichtlichen) Klärung von Streitfällen	111

2. Schiedsgutachterabrede	111
3. Schiedsvertrag	112
§ 19 Zugang von Willenserklärungen	113
§ 20 Schlussbestimmungen (Erfüllungsort, Verjährung, Vertragsänderungen etc.)	113
1. Erfüllungsort	114
2. Verjährung	115
3. Schriftform	115
4. Salvatorische Klausel, Vertragsanpassung	116
Muster 2: Atypische stille Gesellschaft	117
I. Vertragstext	117
II. Zusammenfassende Erläuterungen	130
1. Allgemeine Hinweise zu Muster 2 und zur atypi- schen stillen Gesellschaft	130
2. Besteuerung der atypischen stillen Gesellschaft	132
3. Haftung des stillen Gesellschafters gegenüber Gläu- bern des Inhabers	134
4. Zielgruppen der atypischen stillen Gesellschaft	136
5. Erläuterungen zu einzelnen Vertragsbestimmungen	137
Muster 3: Stille Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft; GmbH & Still	149
I. Vertragstext	149
II. Zusammenfassende Erläuterungen	158
1. Allgemeine Hinweise zu Muster 3 und zur stillen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	158
2. Besteuerung der GmbH & Still	160
3. Motive für die stille Beteiligung an einer Kapitalge- sellschaft	161
4. Erläuterungen zu einzelnen Vertragsbestimmungen	165
a) Grundlagen der Gesellschaft, Einlagen (§ 1)	165
b) Beteiligungsquote, Änderung der Kapitalver- hältnisse (§ 2)	165
c) Ermittlung des Gewinn- bzw. Verlustanteils (§ 3)	166
d) Geschäftsführung, Zustimmungsvorbehalt (§ 6); sonstige Kontroll- und Informationsrechte des stillen Gesellschafters (§ 7)	167
e) Übertragung von Gesellschafterrechten (§ 8)	168
f) Dauer der Gesellschaft, Kündigung (§ 10)	169
Muster 4: Schenkweise Einräumung und Übertragung ei- ner stillen Beteiligung (Familiengesellschaft)	170
I. Vertragstext	170
II. Zusammenfassende Erläuterungen	175
1. Allgemeine Hinweise zu Muster 4	175
2. Besteuerung stiller Familiengesellschaften	177

Inhaltsverzeichnis	IX
3. Erläuterungen zu den einzelnen Vertragsbestimmungen	180
Muster 5: Unterbeteiligung	187
I. Vertragstext	187
II. Allgemeine Hinweise zu Muster 5	202
III. Erläuterungen zu einzelnen Paragraphen	203
1. Begründung der Unterbeteiligung, Einlage (§ 1 Abs. 1 und 2)	204
2. Anwendbare Regelungen (§ 1 Abs. 3)	205
3. Abstimmung der Haupt- und Unterbeteiligung (§ 1 Abs. 4)	206
4. Beteiligungsquote (§ 2)	206
5. Bemessungsgrundlage (§ 3)	208
6. Konten, Entnahmerechte (§ 4)	209
7. Geschäftsführung, Zustimmungsvorbehalt (§ 6)	210
8. Sonstige Kontroll- und Informationsrechte des Unterbeteiligten (§ 7)	214
9. Übertragung von Gesellschafterrechten (§ 8)	214
10. Ableben eines Gesellschafters (§ 9)	215
11. Dauer der Gesellschaft, Kündigung (§ 10)	215
12. Auseinandersetzung (§ 11)	216
13. Fälligkeit (§ 12)	217
14. Geheimhaltungspflicht, Wettbewerbsverbot (§ 14)	217
15. Änderungen der Hauptbeteiligung (§ 15)	217
Muster 6: Treuhand	219
I. Vertragstext	219
II. Allgemeine Hinweise zu Muster 6	223
III. Erläuterungen zu einzelnen Paragraphen	224
1. Begründung der Treuhand, Grundlagen (§ 1)	224
2. Pflichten des Treuhänders (§ 2)	226
3. Pflichten des Treugebers, Haftung (§ 3)	226
4. Vollmachten (§ 4)	227
5. Dauer und Beendigung der Treuhand (§ 5)	228
6. Vertraulichkeit (§ 6)	232
7. Änderungen der Treuhandbeteiligung (§ 7)	232
C. Weiterführende Hinweise zu Literatur und Rechtsprechung	233
D. Stichwortverzeichnis	303

beck-shop.de