

GmbH & Co. KG

von

Dr. Heinrich Sudhoff, Prof. Dr. Jochem Reichert, Florian Bortfeldt, Dr. Anja Breitfeld, Dr. Alexander Düll, Dr. Marcus Heinrich, Dr. Hans-Christoph Ihrig, Dr. Thomas Liebscher, Dr. Jan Markus Mai, Dr. Julia Maier-Reinhardt, Dr. Carsten Salger, Prof. Dr. Michael Schlitt, Dr. Kristin Ullrich

7. Auflage



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 65155 7

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de

Reichert
GmbH & Co. KG

beck-shop.de

beck-shop.de

Reichert

GmbH & Co. KG

Herausgegeben von Prof. Dr. Jochem Reichert

Bearbeitet von

Florian Bortfeldt, Dr. Anja Breitfeld, Dr. Alexander Düll,
Dr. Marcus Heinrich, Dr. Hans-Christoph Ihrig, Dr. Thomas Liebscher,
Dr. Jan Markus Mai, Dr. Julia Maier-Reinhardt,
Prof. Dr. Jochem Reichert, Dr. Carsten A. Salger, Prof. Dr. Michael Schlitt,
Dr. Kristin Ullrich

7., überarbeitete Auflage 2015



www.beck.de

ISBN 978 3 406 65155 7

© 2015 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: ottomedien, Darmstadt

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

Vorwort

Die GmbH & Co. KG, deren Entwicklung ausgehend von steuerrechtlichen Erwägungen ihren Anfang nahm, ist eine gesellschaftsrechtliche Mischform zweier Gesellschaftstypen, die es ermöglicht, die strukturellen Vorteile von Personengesellschaft und Kapitalgesellschaft zu kombinieren. Indem eine GmbH als Komplementärin der unternehmenstragenden KG eingesetzt wird, kann sich der Unternehmer einerseits der kapitalgesellschaftsrechtlichen Haftungsbeschränkung und der Möglichkeit zur Fremdorganschaft bedienen, ohne aber andererseits auf die Flexibilität der Personengesellschaft und die ihr immanenten weitreichenden Gestaltungsspielräume verzichten zu müssen. Hauptsächlich aus diesem Grund sind die Verbreitung und die Beliebtheit der GmbH & Co. KG namentlich bei mittelständischen Unternehmen und bei Familiengesellschaften nach wie vor ungebrochen. Die GmbH & Co. KG ist und bleibt ein ebenso wichtiger wie integraler Bestandteil der Gestaltungs- und Beratungspraxis. Das gilt auch, nachdem der Anwendungsbereich verschiedener gesellschafts-, bilanz- und steuerrechtlicher Regelungen, die ursprünglich nur für die GmbH galten, durch Gesetzgeber oder Rechtsprechung auf die GmbH & Co. KG ausgedehnt wurde.

Aus Sicht der Beratungspraxis bringt die Rechtsform der GmbH & Co. KG verschiedene Herausforderungen mit sich, die sich aus der Notwendigkeit ergibt, zwei unterschiedliche Gesellschaftstypen zu verbinden und personen- und kapitalgesellschaftsrechtliche Strukturen im Rahmen einer einheitlichen Vertragsgestaltung in einer Weise zu verzahnen, die den Unternehmens- und Unternehmerinteressen Rechnung trägt. Zur Bewältigung der sich in diesem Zusammenhang stellenden gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Fragen ist das von Dr. Heinrich Sudhoff begründete Handbuch ein Arbeits- und Hilfsmittel für Notare, Rechtsanwälte, Justitiare, Steuerberater, Richter, aber auch für Unternehmer und Manager.

Auch die vorliegende 7. Auflage legt Wert darauf, eine integrierte Darstellung von Gesellschaftsrecht und Steuerrecht sowie deren Ergänzung durch ausführliche Vertragsmuster, die dem einschlägig befassten Berater gangbare und unmittelbar umsetzbare vertragliche Gestaltungserwägungen, zur Verfügung zu stellen.

Seit Erscheinen der Vorauflage sind nunmehr beinahe 10 Jahre vergangen, in denen der Gesetzgeber nicht untätig war. Aus der gesetzgeberischen Tätigkeit, die Auswirkungen auf die GmbH & Co. KG entfaltet, sei etwa an das Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen (MoMiG), das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) oder das Gesetz über steuerliche Begleitmaßnahmen zur Einführung der Europäischen Gesellschaft und zur Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (SEStEG) erinnert. Ferner war eine Vielzahl höchst- und obergerichtlicher Gerichtsentscheidungen sowie Beiträge aus der Literatur zu

Vorwort

berücksichtigen und in ihren Auswirkungen auf das gesellschafts- und steuerrechtliche Gefüge der GmbH & Co. KG zu würdigen.

Auch der Kreis der Autoren hat sich seit der Vorauflage verändert. Ausgeschieden sind Dr. Martin Eberhard sowie Prof. Dr. Axel Jäger, denen auch an dieser Stelle für ihre bisherige Mitarbeit gedankt sei. Dem Autorenteam neu hinzugeetreten sind Florian Bortfeld, Dr. Marcus Heinrich, Dr. Jan Markus Mai, Dr. Julia Maier-Reinhardt und Dr. Kristin Ullrich. Das Autorenteam setzt sich damit weiterhin aus Rechtsanwälten und Steuerberatern zusammen, die über langjährige Erfahrung mit der Rechtsform der GmbH & Co. KG verfügen. Das Handbuch wurde „von Praktikern für Praktiker“ geschrieben und bearbeitet.

Für Anregungen und Kritik, die zur Verbesserung des Werkes beitragen, bin ich dankbar.

Mannheim, im September 2014

Prof. Dr. Jochen Reichert

Herausgeber und Bearbeiter dieser Auflage

Prof. Dr. Jochen Reichert, Rechtsanwalt

SZA Schilling, Zutt & Anschütz Rechtsanwalts AG, Mannheim
Honorarprofessor an der Friedrich-Schiller-Universität, Jena

Florian Bortfeldt, Rechtsanwalt, Wirtschaftsmediator (CVM)

Hogan Lovells International LLP, München

Dr. Anja Breitfeld, Rechtsanwältin, Fachanwältin für Arbeitsrecht

SALGER Rechtsanwälte Partnerschaftsgesellschaft, Frankfurt a.M.

Dr. Alexander Düll, Dipl.-Kfm., Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

FALK & Co Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungs-
gesellschaft, Heidelberg

Dr. Marcus Heinrich, Rechtsanwalt

Allen & Overy LLP, Frankfurt a.M.

Dr. Hans-Christoph Ihrig, Rechtsanwalt

Allen & Overy LLP, Mannheim

Dr. Thomas Liebscher, Rechtsanwalt

SZA Schilling, Zutt & Anschütz Rechtsanwalts AG, Mannheim

Dr. Jan Markus Mai, Dipl.-Kfm., Steuerberater

FALK & Co Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungs-
gesellschaft, Heidelberg

Dr. Julia Maier-Reinhardt, Rechtsanwältin, Dipl.-Betriebswirtin (BA)

Morrison & Foerster LLP, Berlin

Dr. Carsten A. Salger, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Bank- und
Kapitalmarktrecht

SALGER Rechtsanwälte Partnerschaftsgesellschaft, Frankfurt a.M.

Prof. Dr. Michael Schlitt, Rechtsanwalt

Hogan Lovells International LLP, Frankfurt a.M.

Honorarprofessor an der an der Universität zu Köln

Dr. Kristin Ullrich, Rechtsanwältin, Wirtschaftsmediatorin (MuCDR)

SZA Schilling, Zutt & Anschütz Rechtsanwalts AG, Mannheim

Das Sachverzeichnis wurde erstellt von Rechtsanwalt *Günther Hagen*, München.

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII

1. Kapitel. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen

§ 1 Wesen und Zweck der GmbH & Co. KG	1
§ 2 Bedeutung der GmbH & Co. KG	6
§ 3 Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG	44

2. Kapitel. Besteuerungskonzeption der GmbH & Co. KG

§ 4 Grundlagen	65
§ 5 Gewinnermittlung bei der GmbH & Co. KG	79
§ 6 Besteuerung des steuerlichen Ergebnisses der GmbH & Co. KG	119
§ 7 Verlustausgleichsbeschränkung gem. § 15a EStG	135
§ 8 Die GmbH & Co. KG im Umsatzsteuerrecht	163
§ 9 Die GmbH & Co. KG im Grunderwerbsteuerrecht	177

3. Kapitel. Entstehung der Gesellschaft

§ 10 Neugründungstatbestände	201
§ 11 Entstehung der GmbH & Co. KG durch Rechtsformwechsel außerhalb des Umwandlungsgesetzes	222
§ 12 Haftung im Gründungsstadium der GmbH & Co. KG	227
§ 13 Steuerliche Konsequenzen bei der Gründung einer GmbH & Co. KG	244

4. Kapitel. Firma, Unternehmensgegenstand und Sitz

§ 14 Firma	273
§ 15 Unternehmensgegenstand und Sitz	292

5. Kapitel. Organisationsverfassung

§ 16 Geschäftsführung und Vertretung	301
§ 17 Gesellschafterversammlung und Beschlussfassung in der GmbH & Co. KG sowie der Komplementär-GmbH	363
§ 18 Beschlussmängelrecht der GmbH & Co. KG und ihrer Komplementär-GmbH	426
§ 19 Aufsichtsrat, Beirat	463

6. Kapitel. Kapital, Gewinn, Rechnungslegung

§ 20 Kapital und Kapitalaufbringung	531
§ 21 Gesellschafterkonten, Kapitalanteile	551
§ 22 Kapitalveränderungen	573
§ 23 Rechnungslegung und Publizität	577
§ 24 Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmen	600

7. Kapitel. Nicht vermögensbezogene Rechte

§ 25 Die Informationsrechte der Gesellschafter	615
§ 26 Die Treuepflicht	652
§ 27 Wettbewerbsverbot	675

8. Kapitel. Wechsel im Gesellschafterbestand unter Lebenden

§ 28 Eintritt	713
§ 29 Anteilstübertragung/Umwandlung der Gesellschafterstellung ..	730
§ 30 Ausscheiden eines Gesellschafters	768
§ 31 Austritt, Ausschluss	796
§ 32 Abfindung und Abfindungsbeschränkung	838
§ 33 Steuerliche Behandlung des entgeltlichen Gesellschafterwechsels	858

9. Kapitel. Tod des Gesellschafters

§ 34 Tod des Gesellschafters: Gesetzliche Grundlage	891
§ 35 Regelungen im Gesellschaftsvertrag und in letztdwilligen Verfüchtigungen	896
§ 36 Abfindungsbeschränkungen	921
§ 37 Steuerfolgen beim Übergang des Gesellschaftsanteils von Todes wegen	926

10. Kapitel. Belastung von Gesellschaftsanteilen

§ 38 Verpfändung von Gesellschaftsanteilen	965
§ 39 Nießbrauch an Gesellschaftsanteilen	980
§ 40 Unterbeteiligung, Treuhand und stille Beteiligung	1004
§ 41 Steuerliche Konsequenzen der Belastung des Kommanditanteils	1046

11. Kapitel. Haftung der Gesellschafter

§ 42 Haftung des Komplementärs	1079
§ 43 Haftung der Kommanditisten	1092

12. Kapitel. Prozesse und Zwangsvollstreckung

§ 44 Die GmbH & Co. KG im Prozess	1103
§ 45 Die GmbH & Co. KG in der Zwangsvollstreckung	1129

13. Kapitel. Auflösung und Liquidation der Gesellschaft

§ 46 Auflösung der GmbH & Co. KG	1145
§ 47 Liquidation der GmbH & Co. KG	1168
§ 48 Steuerliche Aspekte der Beendigung der Tätigkeit der GmbH & Co. KG	1200

14. Kapitel. Insolvenz der Gesellschaft

§ 49 Gesellschaftsrecht in der Insolvenz der GmbH & Co. KG	1213
§ 50 Steuern in der Insolvenz der GmbH & Co. KG	1272

15. Kapitel. Die Gesellschaft im Konzern

§ 51 Die GmbH & Co. KG als Konzernbaustein	1287
--	------

16. Kapitel. Umwandlungssituationen: Verschmelzung, Spaltung und Formwechsel

§ 52 Umwandlungsrechtliche Grundlagen der Verschmelzung	1357
§ 53 Steuerliche Konsequenzen der Verschmelzung	1373
§ 54 Umwandlungsrechtliche Grundlagen der Spaltung	1436
§ 55 Steuerliche Konsequenzen der Spaltung einer Personen- gesellschaft	1449
§ 56 Umwandlungsrechtliche Grundlagen des Formwechsels	1469
§ 57 Steuerrechtliche Konsequenzen der formwechselnden Umwandlung	1504

17. Kapitel. Formulare

§ 58 Einfacher Gesellschaftervertrag einer GmbH & Co. KG und der zugehörigen Komplementär-GmbH	1539
§ 59 Ausführlicher Gesellschaftsvertrag der GmbH & Co. KG und der zugehörigen Komplementär-GmbH	1554
§ 60 Ausführlicher Gesellschaftsvertrag einer Familien-GmbH & Co. KG und Satzung der zugehörigen Komplementär-GmbH .	1584
§ 61 Gesellschaftsvertrag einer GmbH & Co. KG als Einheits- gesellschaft	1629
§ 62 Übertragung von Gesellschaftsanteilen; Beitritt eines Gesellschafters	1641
§ 63 Geschäftsführung	1664
Sachverzeichnis	1673