

Die LLP in der Praxis

Mit Formularteil

von

Dr. Helder Schnittker, Dr. Stephan Bank

1. Auflage

Die LLP in der Praxis – Schnittker / Bank

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

Thematische Gliederung:

Europäisches und Internationales Gesellschaftsrecht



Verlag C.H. Beck München 2008

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 56664 6



Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XIII

Einleitung 1

- 1. LLP als hybride Gesellschaftsform des englischen Rechts 1
- 2. LLP steht auch deutschen Unternehmern zur Verfügung 2
- 3. Steuerliche Einordnung der LLP als Personengesellschaft möglich 2
- 4. Steuerliche Einkünfteermittlung 3
- 5. LLP besonders attraktiv für Angehörige Freier Berufe in Deutschland 3

Erster Teil. Gesellschaftsrecht

I. Allgemeine Grundlagen 5

- 1. Traditionelle Gesellschaftsformen nach englischem Recht 5
 - a) *Partnerships* 5
 - b) *Companies* 7
- 2. Rechtsnatur der LLP 8
- 3. Hintergrund der Einführung der LLP 9
- 4. Wirtschaftliche Bedeutung der LLP 10
- 5. Rechtsquellen der LLP 11
- 6. Einfluss der *Company Law Reform* 11
- 7. Anerkennung von EU-Gesellschaften in allen Mitgliedsstaaten 12

II. Gründung 13

- 1. Gründungsvoraussetzungen nach englischem Recht 13
 - a) Anforderungen im Einzelnen 13
 - b) Zusammenfassender Überblick 16
- 2. Registerrechtliche Anforderungen in Deutschland 16
 - a) Registerzwang 17
 - b) Art des Registers 17
 - aa) Einordnung der LLP 18
 - bb) Besonderheiten bei freiberuflicher Tätigkeit der LLP 19
 - c) Anforderungen im Einzelnen 19
 - aa) Gewerbliche Tätigkeit der LLP 19
 - bb) Freiberufliche Tätigkeit der LLP 21
 - d) Konsequenzen bei unterbliebener Registeranmeldung 22
 - e) Zusammenfassender Überblick 22
- 3. Unmittelbare Pflichten und praktische Handlungen nach Gründung 23

III. Der Gesellschaftsvertrag (*LLP agreement*) 25

- 1. Die Form des Gesellschaftsvertrags 25
- 2. Die gesetzlichen Auffangregeln (*default provisions*) 26
- 3. Einzelne Punkte für den Gesellschaftsvertrag 27

IV. Mitgliedschaft in der LLP 29

- 1. Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern 29
- 2. Geschäftsanteil 30
- 3. Gesellschafter als Angestellte der LLP (*salaried/employee members*) 31
- 4. Designierte Gesellschafter (*designated members*) 32
- 5. Geschäftsführung und Gesellschafterbeschlüsse 34

Inhaltsverzeichnis

V. Rechte und Pflichten der Gesellschafter	37
1. Pflichten gegenüber der LLP	37
a) Nicht gesetzlich geregelte Pflichten	37
b) Gesetzlich geregelte Pflichten	39
2. Pflichten gegenüber den Gesellschaftern	39
3. Rechte der Gesellschafter	40
VI. Die LLP im Außenverhältnis	43
1. Eigene Rechtspersönlichkeit der LLP	43
2. Zurechnung bei der LLP (Stellvertretung/Haftung für Dritte)	43
VII. Die LLP-Gesellschafter im Außenverhältnis	45
1. Haftung der Gesellschafter nach englischem Recht	45
a) Vertragsrecht (<i>contract</i>)	45
b) Deliktsrecht (<i>tort</i>)	46
aa) Allgemeines	46
bb) Freiberufliche Tätigkeit der LLP	48
c) Gesellschaftsrechtlicher Durchgriff	50
d) Vorgehen gegen die Gesellschafter im Insolvenzfall	50
aa) Verantwortliche Personen	50
bb) Haftung wegen betrügerischer Geschäftsfortführung (<i>fraudulent trading</i>)	52
cc) Haftung wegen pflichtwidriger Geschäftsfortführung (<i>wrongful trading</i>)	53
dd) Haftung wegen pflichtwidriger Vermögensentnahmen (<i>adjustment of withdrawals</i>)	56
ee) Haftung wegen Treuepflichtverletzung (<i>misfeasance</i>)	58
ff) Betätigungsverbot aufgrund fehlender Eignung (<i>disqualification of unfit members</i>)	60
e) Zusammenfassender Überblick	63
2. Die Haftung der Gesellschafter nach deutschem Recht	64
a) Allgemeines	64
b) Gesellschaftsrechtliche Haftungstatbestände	64
c) Vertrags- und deliktsrechtliche Haftung	65
d) Besonderheiten freiberuflicher Tätigkeit	66
e) Zusammenfassender Überblick	68
VIII. Schuldverschreibungen und Sicherungsmittel	69
1. Allgemeines	69
2. Schuldverschreibungen (<i>debentures</i>)	69
3. Sicherheiten	69
a) Bestellung und Löschung	69
b) Arten der Sicherheiten (<i>fixed/floating charge</i>)	70
IX. Liquidation	73
1. Verfahren nach englischem Recht	73
a) Plan- und Vergleichsverfahren (<i>voluntary arrangement</i>)	73
b) Reorganisationsverfahren (<i>administration</i>)	75
c) Gläubigergesteuertes Verwaltungsverfahren (<i>receivership</i>)	77
d) Liquidationsverfahren (<i>winding up</i>)	79
aa) Freiwilliges Liquidationsverfahren (<i>voluntary winding up</i>)	79
bb) Zwangsweises Liquidationsverfahren (<i>compulsory winding up/winding up by the court</i>)	81
cc) Lösungsverfahren (<i>striking off the register</i>)	84
e) Zusammenfassender Überblick	85
2. Tätigkeitsschwerpunkt in Deutschland	86
a) Anwendbares Recht	86
b) Eröffnungsgründe	87

Inhaltsverzeichnis

c)	Antragsrecht	87
d)	Antragspflicht und Insolvenzverschleppungshaftung	87
e)	Weiteres Verfahren	90
f)	Zusammenfassender Überblick	91
X.	Rechnungslegung, Abschlussprüfung und Publizität	92
1.	Pflichten nach englischem Recht	92
a)	Rechnungslegung	92
aa)	Anzuwendende Buchführungs- und Rechnungslegungsgrundsätze	92
bb)	Form und Inhalt des Jahresabschlusses	93
b)	Abschlussprüfung	93
c)	Offenlegungs- und Publizitätspflicht	93
2.	Pflichten nach deutschem Recht	94
a)	Rechnungslegung	94
aa)	LLP mit Hauptniederlassung in Deutschland	95
bb)	LLP mit Zweigniederlassung in Deutschland	96
cc)	Zusammenfassender Überblick zur Anwendung der deutschen Rechnungslegungsvorschriften auf die LLP	98
b)	Abschlussprüfung	98
c)	Offenlegungs- und Publizitätspflichten	99

Zweiter Teil. Steuerrecht

I.	Großbritannien	101
1.	Steuerstatus der LLP	101
2.	Umfang der Besteuerung	102
a)	Rechtsfolgen bei unbeschränkter Steuerpflicht	103
b)	Rechtsfolgen bei beschränkter Steuerpflicht	103
3.	Gewinnermittlung	103
4.	Behandlung von Verlusten – Verlustvortrag und Verlustrücktrag	104
a)	Freiberuflich tätige LLP	104
b)	Gewerblich tätige LLP	104
5.	Besondere Anrechnungsmöglichkeiten zur Vermeidung von Doppelbesteuerung	105
6.	Formwechsel einer General Partnership in die LLP	105
II.	Deutschland	107
1.	Einordnung der LLP für Zwecke des deutschen Steuerrechts	107
a)	Prüfungsmaßstab	108
b)	Maßgebliche Vergleichskriterien	108
c)	Prüfung der maßgeblichen Kriterien	108
aa)	Geschäftsführung und Vertretung	108
bb)	Beschränkte Haftung	111
cc)	Freie Übertragbarkeit der Anteile	112
dd)	Gewinnzuteilung	113
ee)	Kapitalaufbringung	114
ff)	Unbegrenzte Lebensdauer der Gesellschaft	115
gg)	Gewinnverteilung	117
hh)	Formale Gründungsvoraussetzungen	118
d)	Einordnungsverfahren	119
aa)	Erster Schritt: Gesamtbild-Test	119
bb)	Zweiter Schritt: Merkmalsmehrheit-Test	120
cc)	Konsequenzen für die LLP	121
2.	Umfang der Besteuerung	123
a)	Besteuerungsumfang bei Vergleichbarkeit der LLP mit einer Körperschaft	123

Inhaltsverzeichnis

b) Besteuerungsumfang bei Vergleichbarkeit der LLP mit einer Personengesellschaft	123
3. Gewerbliche Prägung	123
4. Behandlung von Verlusten	125
a) Verluste einer als Körperschaft einzuordnenden LLP	125
b) Verluste einer als Personengesellschaft einzuordnenden LLP	126
aa) LLP-Gesellschafter als Mitunternehmer	127
bb) Haftung des LLP-Gesellschafters entspricht der eines Kommanditisten oder stillen Gesellschafters	127
5. Einkünfteermittlung	129
a) Gewinneinkünfte	129
aa) Buchführungspflicht aufgrund gesetzlicher Vorschriften	129
bb) Betriebsvermögensvergleich	132
cc) Wahlrecht zur Einnahmen-Überschussrechnung	132
dd) Folgen bei Nichtausübung des Wahlrechts	133
b) Überschusseinkünfte	133
c) Zusammenfassender Überblick	133
Schlussbemerkung	134
Anhang: Materialteil	135
Stichwortverzeichnis	165