

Michael Ammenwerth

**Die Kommanditgesellschaft
auf Aktien (KGaA) -
Eine Rechtsformalternative
für personenbezogene
Unternehmen?**



PETER LANG

Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-------|
| Verzeichnis der Abkürzungen | XXI |
| Verzeichnis der Übersichten | XXVII |
| I. Kapitel: Einleitung | 1 |
| 1 Problemstellung | 1 |
| 2 Gang der Untersuchung | 7 |
| II. Kapitel: Das nichtsteuerliche Eignungsprofil der KGaA | 12 |
| 1 Das gesetzliche Leitbild der KGaA | 12 |
| 11 Typologie der Rechtsformen zum gemeinschaftlichen Betrieb gewinnorientierter Unternehmen | 12 |
| 111 Personengesellschaften | 12 |
| 112 Kapitalgesellschaften | 15 |
| 12 Die Positionierung der KGaA im System der Rechtsformen | 17 |
| 121 Die Rechtsnatur der KGaA | 18 |
| 122 Grundlegende personalistische Modifikationen der Kapitalgesellschaft KGaA | 20 |
| 122.1 Die persönlich haftenden Gesellschafter | 20 |
| 122.2 Die Gesamtheit der Kommanditaktionäre - der „Kommanditist“ der KGaA | 22 |
| 123 Die KGaA - Ein gesellschaftsrechtliches Hybrid | 23 |
| 2 Die KGaA im Lichte der nichtsteuerlichen Rechtsformkriterien personenzogener Unternehmen | 25 |
| 21 Die Regelung der „Unternehmensführung“ | 25 |
| | XI |

| | | |
|---------|---|----|
| 211 | Die „KG-Komponente“: Die persönlich haftenden Gesellschafter | 26 |
| 211.1 | Gestaltungsmöglichkeiten der Geschäftsführungsbefugnis | 26 |
| 211.11 | Die personale Zuordnung der Geschäftsführungsbefugnis | 26 |
| 211.12 | Die inhaltliche Abgrenzung der Geschäftsführungsbefugnis | 28 |
| 211.121 | Kompetenzen der geschäftsführenden persönlich haftenden Gesellschafter nach dem HGB | 28 |
| 211.122 | Ergänzende aktienrechtliche Bestimmungen | 30 |
| 211.2 | Gestaltungsmöglichkeiten der Vertretungsmacht | 31 |
| 211.21 | Handelsrechtliche Grundlagen | 31 |
| 211.22 | Aktienrechtliche Modifikationen | 32 |
| 212 | Die „AG-Komponente“: Möglichkeiten der Hauptversammlung zur Einflußnahme auf die Unternehmensführung | 33 |
| 212.1 | Möglichkeiten der Einflußnahme aufgrund handelsrechtlicher Regelungen | 33 |
| 212.2 | Möglichkeiten der Einflußnahme aufgrund aktienrechtlicher Regelungen | 37 |
| 213 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 38 |
| 22 | Rechtsformbedingte Möglichkeiten der „Unternehmensfinanzierung“ | 41 |
| 221 | Außenfinanzierung | 41 |
| 221.1 | Die „KG-Komponente“: Möglichkeiten der Eigenkapitalaufbringung durch persönlich haftende Gesellschafter | 41 |
| 221.2 | Die „AG-Komponente“: Beteiligungsmöglichkeiten der Kommanditaktionäre | 44 |
| 221.3 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 47 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 222 | Innenfinanzierung | 50 |
| 222.1 | Die Selbstfinanzierung bei der KGaA | 50 |
| 222.11 | Die Ermittlung des Gewinns der KGaA | 51 |
| 222.111 | Dualistische versus monistische Gewinnermittlung | 51 |
| 222.112 | Kritische Würdigung | 55 |
| 222.12 | Die Aufteilung des Gewinns zwischen den persönlich haftenden Gesellschaftern und den Kommanditaktionären | 58 |
| 222.13 | Die Gewinnverwendung bei der KGaA | 62 |
| 222.131 | Die „KG-Komponente“: Die Gewinnverwendung durch persönlich haftende Gesellschafter | 63 |
| 222.132 | Die „AG-Komponente“: Die Verwendung des „Kommanditaktionär-Gewinns“ | 65 |
| 222.132.1 | Die Dotierung der gesetzlichen Rücklage | 66 |
| 222.132.2 | Die Dotierung anderer Gewinnrücklagen | 67 |
| 222.2 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 73 |
| 23 | Die „Überwachung“ der Unternehmensführung | 76 |
| 231 | Unternehmensinterne Überwachung durch Gesellschafter | 77 |
| 231.1 | Die „KG-Komponente“: Überwachungsmöglichkeiten persönlich haftender Gesellschafter ohne Geschäftsführungsbezug | 77 |
| 231.2 | Die „AG-Komponente“: Überwachungsmöglichkeiten der Kommanditaktionäre und des Aufsichtsrates | 78 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 231.21 | Überwachungsmöglichkeiten der Kommanditaktio- näre | 78 |
| 231.22 | Überwachungsmöglichkeiten des Aufsichtsrates | 81 |
| 231.3 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 83 |
| 232 | Unternehmensexterne Überwachung durch „Offenlegungspflichten“ | 86 |
| 232.1 | Zum Einzelabschluß der KGaA | 87 |
| 232.2 | Konzernrechnungslegung einer GmbH & Co. KGaA ? | 91 |
| 232.21 | Zur Konzernrechnungslegungspflicht einer GmbH & Co. KGaA nach § 290 Abs. 1 HGB | 92 |
| 232.22 | Zur Konzernrechnungslegungspflicht einer GmbH & Co. KGaA nach § 290 Abs. 2 HGB | 94 |
| 232.23 | Fazit | 95 |
| 232.3 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 96 |
| 24 | Die Regelung der „Arbeitnehmer-Mitbestimmung“ | 98 |
| 241 | Anwendungsbereich des BetrVG 1952 und des MitbestG | 98 |
| 242 | Die Regelung der Arbeitnehmer-Mitbestimmung durch das BetrVG 1952 | 100 |
| 243 | Die Regelung der Arbeitnehmer-Mitbestimmung durch das MitbestG | 102 |
| 243.1 | Bei der gesetzestypischen KGaA | 102 |
| 243.2 | Arbeitnehmer-Mitbestimmung bei der GmbH & Co. KGaA | 105 |
| 244 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 108 |
| 25 | Möglichkeiten der „Unternehmensnachfolge“ | 110 |
| 251 | Sicherung der familiären Führungskontinuität | 111 |
| 252 | Möglichkeiten zur Sicherung des Unternehmensbestandes | 112 |
| 252.1 | Bestandsrisiken von Seiten der „KG-Komponente“ | 112 |
| 252.2 | Bestandsrisiken von Seiten der „AG-Komponente“ | 117 |

| | | |
|--|--|------------|
| 253 | Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 119 |
| 26 | Zusammenfassende Beurteilung des nichtsteuerlichen Eignungsprofils der KGaA im Vergleich zu alternativen Rechtsformen | 120 |
| III. Kapitel: Das steuerliche Eignungsprofil der KGaA | | 125 |
| 1 | Die Besteuerung der KGaA und ihrer Gesellschafter | 124 |
| 11 | Folgen der zivilrechtlichen Hybridität der KGaA für die Besteuerung - Das Soll-Objekt | 124 |
| 12 | Darstellung und Kritik der Besteuerung de lege lata - Die Analyse des Ist-Objektes | 131 |
| 121 | Die Besteuerung auf der Ebene der KGaA (Gesellschaftsebene) | 132 |
| 121.1 | Die ertragsteuerliche Behandlung der KGaA | 132 |
| 121.11 | Die Körperschaftsteuer der KGaA | 133 |
| 121.111 | Zur Anwendbarkeit grundlegender Gewinnermittlungsvorschriften des EStG | 133 |
| 121.112 | Ausgliederung der gewerblichen Einkünfte der persönlich haftenden Gesellschafter aus der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage der KGaA | 134 |
| 121.112.1 | Der Betriebsausgabencharakter der gewerblichen Einkünfte der persönlich haftenden Gesellschafter auf der Ebene der KGaA | 135 |
| 121.112.2 | Die Ausgliederungsvorschrift des § 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG | 140 |
| 121.112.21 | Die Auslegung der Vorschrift durch den BFH | 140 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 121.112.22 | Beurteilung der Zweckadäquanz von § 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG | 141 |
| 121.113 | Die Besteuerung der KGaA nach dem Trennungsprinzip | 144 |
| 121.12 | Die Gewerbeertragsteuer der KGaA | 146 |
| 121.121 | Die Ermittlung der gewerbeertragsteuerlichen Bemessungsgrundlage der KGaA | 146 |
| 121.121.1 | Die Reintegration der gewerblichen Einkünfte der persönlich haftenden Gesellschafter nach geltendem Recht | 146 |
| 121.121.2 | Beurteilung der Zweckadäquanz von § 8 Nr. 4 GewStG | 148 |
| 121.122 | Zur Ermittlung der Höhe der Gewerbeertragsteuer | 152 |
| 121.2 | Die substanzsteuerliche Behandlung der KGaA | 153 |
| 121.21 | Der Einheitswert des Gewerbebetriebs der KGaA | 154 |
| 121.211 | Der Umfang des Einheitswerts des Gewerbebetriebs der KGaA | 154 |
| 121.212 | Die Zurechnung des Einheitswerts des Gewerbebetriebs | 157 |
| 121.22 | Konsequenzen der Zurechnung des Einheitswerts des Gewerbebetriebs der KGaA für die Vermögenssteuer | 160 |
| 121.23 | Konsequenzen der erweiterten Auslegung von § 95 Abs. 1 BewG für die Gewerkekapitalsteuer der KGaA | 161 |

| | |
|---|-----|
| 122 Die Besteuerung der Gesellschafter | 162 |
| 122.1 Der Normalfall: Eine natürliche Person als Komplementär der KGaA | 163 |
| 122.11 Die einkommensteuerliche Behandlung | 163 |
| 122.111 Die Vergleichbarkeit der von § 15 Abs. 1 Nr. 2 und Nr. 3 EStG erfaßten persönlich haftenden Gesellschafter | 164 |
| 122.112 Die Vergleichbarkeit der Einkünftequalifikation durch § 15 Abs. 1 Nr. 2 und Nr. 3 EStG | 168 |
| 122.112.1 Die erste Stufe: Die Ermittlung des „Komplementär-Gewinns“ | 169 |
| 122.112.2 Die zweite Gewinnermittlungsstufe: Die Sondervergütungen persönlich haftender Gesellschafter | 173 |
| 122.112.21 Die Ermittlung der Sondervergütungen im Sinne von § 15 Abs. 1 Nr. 3 EStG | 173 |
| 122.112.22 Zur Frage der Zuordnung von Kommanditaktien persönlich haftender Gesellschafter zum Sonderbetriebsvermögen | 176 |
| 122.113 Die Anwendbarkeit der Tarifbegrenzung gemäß § 32c EStG auf die Einkünfte von persönlich haftenden Gesellschaftern | 180 |
| 122.12 Die vermögensteuerliche Behandlung persönlich haftender Gesellschafter | 181 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 122.2 | Der Ausnahmefall: Die GmbH & Co. KGaA | 183 |
| 122.21 | Die Besteuerung der Komplementär-GmbH | 183 |
| 122.211 | Die ertragsteuerliche Behandlung | 183 |
| 122.211.1 | Besonderheiten bei der Körperschaftsteuer | 183 |
| 122.211.2 | Besonderheiten bei der Gewerbeertragsteuer | 186 |
| 122.212 | Die substanzsteuerliche Behandlung | 190 |
| 122.212.1 | Der Einheitswert des Gewerbebetriebs der Komplementär-GmbH | 190 |
| 122.212.2 | Besonderheiten bei der Vermögensteuer | 191 |
| 122.212.3 | Besonderheiten bei der Gewerbesteuer | 192 |
| 122.22 | Die Besteuerung auf der Ebene der Gesellschafter der Komplementär-GmbH | 193 |
| 122.221 | Zur Frage der Anwendbarkeit des steuerlichen Durchgriffs bei der GmbH & Co. KG auf die GmbH & Co. KGaA | 193 |
| 122.222 | Steuerliche Konsequenzen | 195 |
| 13 | Zusammenfassende Würdigung der Besteuerung der KGaA | 197 |
| 2 | Das steuerliche Belastungsprofil der KGaA im Vergleich zu den konkurrierenden Rechtsformalternativen | 199 |
| 21 | Das steuerliche Belastungsprofil der KGaA im Vergleich zur KG | 201 |
| 211 | Ermittlung der Besteuerungsunterschiede | 201 |
| 212 | Die entscheidenden Belastungsunterschiede zwischen KGaA und KG | 210 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----|
| 22 | Das steuerliche Belastungsprofil der KGaA im Vergleich zur GmbH | 212 |
| 221 | Ermittlung der Besteuerungsunterschiede | 212 |
| 222 | Die entscheidenden Belastungsunterschiede zwischen KGaA und GmbH | 218 |
| 23 | Die Belastungswirkungen der Vorschläge zur Besteuerung der KGaA de lege ferenda | 220 |
| IV. Kapitel: Schlußbetrachtung | | 227 |
| | Literaturverzeichnis | 229 |
| | Verzeichnis der Rechtsquellen | 262 |
| | Rechtsprechungsverzeichnis | 266 |