

**ABHANDLUNGEN ZUM
HANDELS-, GESELLSCHAFTS-, WIRTSCHAFTS- UND ARBEITSRECHT**

Klaus-R. Wagner

**Die Massenkommmanditgesellschaft
als Mittel zur Vermögensbeteiligung
der Arbeitnehmer**

B 45 507

Juristische Gesamtbibliothek
der Technischen Hochschule
Darmstadt

Wi  Re

WiRe Verlagsgesellschaft mbH
für Wirtschafts- und Steuerrecht – Göttingen

Inhaltsübersicht

Erster Teil:

Einleitung und Problemstellung	1
§ 1 Einleitung	
§ 2 Stand der betrieblichen Vermögensbeteiligungen	3
§ 3 Gestaltungsformen der Kommanditgesellschaft	7
§ 4 Begriffliche Einordnung der Publikums- und Massen-KG	9
§ 5 Aufgabe	11

Zweiter Teil:

Die Beurteilung der Massen-KG aus gesellschaftsrechtlicher Sicht	12
A. Institution der Publikums- und Massen-KG und Umfang der Vertragsfreiheit	12
§ 6 Erkenntnisse zur Publikums-KG als Grundlage der Untersuchung der Vermögensbeteiligung der Arbeitnehmer in einer Massen-KG	12
§ 7 Bedeutung und Konzeption der Publikums-KG	13
1. Der wirtschaftliche Hintergrund	13
2. Übliche Vertragskonzeptionen	15

§ 8	Grenzen des Gesellschaftsrechts	19
	1. Grenzen der Privatautonomie	20
	2. Grenzen des Richterrechts	26
	3. Die Massen-KG als körperschaftlich strukturierter Verband?	28
B.	Grundlagen der Massen-KG	43
§ 9	Gesellschaftsrechtliche Grundüberlegungen	43
	1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	44
	a) Der „gemeinsame Zweck“	44
	b) „Gesamthand“ und „Gesamthandsvermögen“	45
	aa) <i>Die „Gesamthand“ als Folgerung des begriffsnotwendig ungeteilten gemeinsamen Zwecks</i> ..	45
	bb) <i>Die Zuordnung des Gesamthandsvermögens</i> ..	47
	cc) <i>Verzichtbarkeit des Gesamthandsvermögens</i> ..	50
	c) Geschäftsführung und Vertretungsmacht	52
	aa) <i>Selbstorganschaft/Drittorganschaft</i>	53
	bb) <i>Geschäftsführung aufgrund Mehrheitsentscheidung – Stimmrechtsentzug</i>	53
	cc) <i>Stimmrechtsausschluß bei Interessenkollision</i> ..	54
	dd) <i>Stimmrechtsbindung</i>	59
	ee) <i>Abspaltung des Stimmrechts</i>	61
	ff) <i>Vertreterklausel</i>	62
	d) Zusammenfassung	63
	2. Kommanditgesellschaft	64
	a) Der „gemeinsame Zweck“	66
	b) „Gesamthand“ und „Gesamthandsvermögen“	70
	aa) <i>§§ 718 Abs. 1, 719 Abs. 1, 738 Abs. 1 Satz 1 BGB</i>	75
	bb) <i>Der Erwerb von Rechten und das Eingehen von Verbindlichkeiten unter der Gesellschaftsfirma</i>	75
	cc) <i>Fähigkeit, unter der Firma als Prozeßpartei aufzutreten</i>	77
	dd) <i>Haftung des Gesellschaftsvermögens für Gesellschaftsschulden</i>	77

c) Geschäftsführung und Vertretungsmacht	78
aa) Geschäftsführungsbefugnis des Kommanditisten	79
bb) Kontrollrechte	80
cc) Vertretungsmacht	81
3. Zusammenfassung	82
§ 10 Der Gesellschaftsvertrag der Massen-KG	83
1. Vergleichende Gegenüberstellung: Die Publikums-KG	83
a) Art der gesellschaftsrechtlichen Beteiligung	87
b) Die vermögensmäßige Teilhabe	91
c) Behandlung im Außenverhältnis	94
2. Gesellschaftsrechtliche Grundüberlegungen der Arbeitnehmerbeteiligung als Kommanditisten in einer Massen-KG	95
a) Diskussionsstand der Arbeitnehmerbeteiligung als Kommanditist	97
aa) Allgemeines	100
bb) Organisationsrechtliche Probleme	102
cc) Registerrechtliche Probleme	104
dd) Haftungsrechtliche Probleme	105
ee) Wettbewerbliche Probleme	106
ff) Gesellschaftsvertragliche Verpflichtung zur Mitarbeit und Arbeitsverhältnis	107
gg) Gesellschaftsvertragliche Beschäftigungsverhältnisse und Unternehmensleitung	113
hh) Insolvenzrechtliche Probleme	114
ii) Unternehmensmitbestimmung und Vermögensbeteiligung	115
kk) Gesellschaftsvertragliche Arbeitnehmerbeteiligung und Betriebsverfassungsrecht	117
ll) Kollektivrechtliche Probleme	119
mm) Fazit	124
nn) Steuerrechtliche Probleme	124
b) Arbeitnehmerkommanditbeteiligung heute	132
c) Ausblick	133

3. Arbeitnehmerkommanditbeteiligung als Angebot einer bestehenden KG	139
a) Begriff der „Vermögensbeteiligung“, Bewertung, Gewinnbeteiligung	139
<i>aa) Ergebnisbeteiligung</i>	<i>139</i>
<i>bb) Investitions- bzw. Kapitalbeteiligungen</i>	<i>140</i>
<i>cc) Bewertung, Gewinnbeteiligung</i>	<i>141</i>
b) Wirtschaftliche Zwecksetzung	150
c) Möglichkeiten der Arbeitnehmerkommanditbeteiligung	152
<i>aa) Vertragspartner des Beteiligungsvertrages</i>	<i>152</i>
(1) <i>Arbeitnehmerkommanditbeteiligung durch Kollektivvereinbarung?</i>	<i>153</i>
(a) <i>Betriebsvereinbarung</i>	<i>153</i>
(b) <i>Tarifvertrag</i>	<i>166</i>
(2) <i>Arbeitnehmerkommanditbeteiligung durch Individualvertrag?</i>	<i>170</i>
<i>bb) Gesellschaftsvertragliche Mitgliedschaft und Arbeitsvertrag</i>	<i>171</i>
<i>cc) Mitarbeit im Unternehmen als gesellschaftsvertraglich vereinbarter Beitrag (§§ 161 Abs. 2, 105 Abs. 2 HGB, 706 Abs. 3 BGB)</i>	<i>174</i>
<i>dd) „Regelungsmodell“</i>	<i>181</i>
d) Der Gesellschaftsvertrag	186
<i>aa) Investive Arbeitnehmerkommanditbeteiligung und Werksparkassenverbot</i>	<i>186</i>
<i>bb) Gemeinsamer Zweck</i>	<i>188</i>
<i>cc) Geschäftsleitung und Arbeitnehmerkommanditbeteiligung</i>	<i>193</i>
(1) <i>Organschaftliche Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht?</i>	<i>201</i>
(2) <i>Art und Maß organschaftlicher Geschäftsleitung i. w. S.</i>	<i>206</i>
(a) <i>Notwendigkeit und rechtliche Legitimation eines Beirats</i>	<i>207</i>
(b) <i>Mitglieder des Beirates</i>	<i>209</i>
(3) <i>Sonstige Kontrollrechte der Arbeitnehmerkommanditisten</i>	<i>215</i>
<i>dd) Gesamthand und Gesamthandsvermögen</i>	<i>216</i>

e) Akzessorietät von Arbeits- bzw. Anstellungsverhältnis und Arbeitnehmerkommanditbeteiligung? .	217
f) Kriterien einer Arbeitnehmerkommanditbeteiligung	224
g) Beteiligungstransparenz und Prospekt	226
aa) Kapitalanlegerschutz heute	228
bb) Verwendbarkeit von Aspekten des Kapitalanlegerschutzes für die Arbeitnehmerkommanditbeteiligung	230
cc) Prospektgestaltung, Prospektinhalt	235
dd) Prospekthaftung	238
(1) Das Beteiligungsangebot	239
(2) Kausalität, Verschulden	241
(3) Haftungspartner, Umfang der Haftung	243
h) Ausscheiden des Arbeitnehmerkommanditisten	246
aa) Arbeitsverhältnis und gesellschaftsvertraglich begründete Mitgliedschaft	247
bb) Kündigung der Mitgliedschaft durch Mitgesellschafter bei Fortbestehen des Arbeitsverhältnisses des Ausscheidenden	253
cc) Kündigung der Mitgliedschaft durch Arbeitnehmerkommanditisten bei Fortbestehen des Arbeitsverhältnisses des Ausscheidenden	256
dd) Kündigung des Arbeitsverhältnisses durch den Arbeitgeber	258
(1) Betriebsbedingte Kündigung	258
(2) Vom Arbeitnehmer zu vertretende Kündigung	261
ee) Kündigung des Arbeitsverhältnisses durch den Arbeitnehmer	262
(1) Ordentliche Kündigung des Arbeitsverhältnisses durch den Arbeitnehmer	262
(2) Außerordentliche Kündigung des Arbeitsverhältnisses durch den Arbeitnehmer aus vom Arbeitgeber zu vertretendem wichtigen Grund	265
ff) Fazit	266
i) Veräußerlichkeit des Kommanditanteils	267
k) Massen-KG und Insolvenz	269

4. Betriebsaufspaltungsmodell	271
a) Arbeitnehmerkommanditbeteiligung in der Betriebs-KG	272
b) Arbeitnehmerkommanditbeteiligung in der Besitz-KG	273
c) Arbeitnehmerkommanditbeteiligung an abgespaltenem Betriebsteil	276
C. Vergleichbarkeit der Massen-KG und Publikums-KG?	278
§ 11 Wirtschaftliche Überlegungen	278
§ 12 Abgrenzung der Organisation von Publikums-KG und Massen-KG als personenbezogenes Unternehmen	280
1. Gründung und Organisation von Publikums-KG und Massen-KG	282
a) Vertragsabschluß	282
b) Gesellschaftszweck und Prospekt	283
c) Inhaltskontrolle	285
d) Beirat	287
e) Organisationsformen	288
2. Kommanditbeteiligung, Innenverhältnis	290
a) Beitrag der Gesellschafter	290
b) Ausübung der Gesellschafterrechte	291
aa) <i>Mehrheitsbeschlüsse</i>	291
bb) <i>Kontrollrechte</i>	296
§ 13 Die Massen-KG als körperschaftlich strukturierter Verband?	299

Dritter Teil:	
Arbeitnehmerkommanditbeteiligung und Arbeitsrecht	304
§ 14 Ist der Arbeitnehmerkommanditist der Arbeit- nehmer- oder Arbeitgeberseite zuzuordnen?	304
1. Analyse der Literaturmeinungen	305
2. Begriffsbestimmung der Arbeitnehmer-/Arbeit- gebereigenschaft	309
a) Arbeitsrechtlicher Arbeitnehmer-/Arbeitgeberbe- griff	310
b) Betriebsverfassungsrechtlicher Arbeitnehmer-/Ar- beitgeberbegriff	311
3. Übertragbarkeit der herkömmlichen Begriffsbe- stimmung auf den Arbeitnehmerkommanditi- sten?	312
a) Arbeitnehmerkommanditist ohne gesellschaftsver- tragliche Mitarbeitspflicht und ohne Geschäftsfüh- rungsbefugnis	312
b) Arbeitnehmerkommanditisten mit gesellschaftsver- traglicher Mitarbeitspflicht und Geschäftsfüh- rungsbefugnis	314
c) Der Arbeitnehmerkommanditist im Regelungs- modell	320
§ 15 Gesellschaftsvertragliche Pflichten und Arbeit- nehmerschutzrechte	322
1. Versorgungsansprüche	322
2. Treue- und Fürsorgepflichten	323
3. Kündigungsschutz	326
4. Sonstige Schutzrechte	330
§ 16 Vereinbarkeit der gesellschaftlicherlichen Arbeit- nehmerbeteiligung mit Koalitions- und Arbeits- kampfrecht?	331

§ 17 Gesellschaftsrechtliche und arbeitsrechtliche Mitwirkung und Mitbestimmung	338
1. Einfache Arbeitnehmerkommanditbeteiligung	339
2. An der Geschäftsführung beteiligte Arbeitnehmerkommanditisten	347
3. Arbeitnehmerkommanditisten im Regelungsmodell	349

Vierter Teil:

Steuerrechtliche Würdigung	351
---	-----

§ 18 Stand der Arbeitnehmerkommanditbeteiligung aus steuerrechtlicher Sicht	351
--	-----

1. Tatsächliche Entwicklung	351
2. Gesetzesinitiativen	353
3. Meinung der Finanzverwaltung	355
4. Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes	356
5. Literaturmeinungen	358

§ 19 Auslegung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	360
--	-----

1. Verfassungsrechtliche Grundlagen des § 15 Abs 1 Nr. 2 EStG	361
a) Verfassungsmäßigkeit des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	365
b) Auslegung und Richterrecht	375
2. Auswirkungen einer restriktiven Auslegung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG auf das Gewerbesteuerrecht	376
3. Der Arbeitnehmerkommanditist als Mitunternehmer	382
4. Faktische Mitunternehmerschaft aufgrund Arbeitsvertrag?	385

§ 20 Gestaltungsfreiheit im Steuerrecht	387
--	-----

Fünfter Teil:	
Zusammenfassung	390
Literatur	395