

Lukas Hechl

Bilanzrechtliche Probleme des Jahresabschlusses einer GmbH & Co KG

Lukas Hechl

Bilanzrechtliche Probleme des Jahresabschlusses einer GmbH & Co KG

ISBN: 978-3-8428-3178-0

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2012

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2012

meiner Familie

Inhaltsverzeichnis

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	9
VERZEICHNIS DER ABGEKÜRZTEN LITERATUR	10
A EINFÜHRUNG IN DIE GMBH & CO KG	13
1 GRUNDLAGEN	13
2 BEDEUTUNG DER GMBH & Co KG	14
3 FORMEN DER GMBH & Co KG	15
4 DAS PROBLEM DER RECHNUNGSLEGUNG BEI DER GMBH & Co KG	16
B DER JAHRESABSCHLUSS DER KOMPLEMENTÄR-GMBH	19
1 ALLGEMEIN	19
1.1 <i>Pflicht zur Erstellung des JA</i>	19
1.2 <i>Die Größeneinteilung des § 221</i>	19
1.3 <i>Aufstellung vs Feststellung</i>	20
2 DIE ROLLE DER ANTEILE AN DER KG IM ABSCHLUSS DER GMBH	21
2.1 <i>Keine Kapitalbeteiligung an der KG</i>	21
a) Die Beitragspflicht der GmbH	21
b) Die Folgen für die Gewinnverteilung	22
c) Der Ansatz des Gewinns/Haftungsprämie	25
d) Zwischenergebnis	26
2.2 <i>Mit Kapitalbeteiligung an der KG</i>	26
a) Der Kapitalanteil	26
b) Die Beteiligung an der KG in der Bilanz der GmbH	27
c) Die Spiegelbildmethode	28
d) Die Zuflussmethode	30
e) Zwischenergebnis	32
f) Wertänderungen der Beteiligung mit der Zuflussmethode	32
3 DIE BERÜCKSICHTIGUNG DER VERBINDLICHKEITEN DER KG IM	
JAHRESABSCHLUSS DER GMBH	35
3.1 <i>Die Haftung des Komplementärs einer KG</i>	35
3.2 <i>Identität der Verbindlichkeiten?</i>	37
3.3 <i>Ausweis als Rückstellung</i>	38
3.4 <i>Ausweis als Haftungsverhältnis gemäß § 199?</i>	38
3.5 <i>Ausweis im Anhang des JA</i>	41
3.6 <i>Die Bildung von Rückstellungen für Verbindlichkeiten der KG</i>	42
a) Die allgemeine Prüfung nach Rückstellungsbedarf	42
b) Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung	43
c) Drohende Zahlungsunfähigkeit	44

d)	Reorganisationsbedarf nach dem URG	46
e)	Zwischenergebnis	47
f)	Höhe der zu bildenden Rückstellung	47
g)	Die Rolle von Regressforderungen nach § 110	52
h)	„Simultaninsolvenz“ der GmbH mit der KG	53
C	DIE PRÜFUNG DES ABSCHLUSSES DER GMBH & CO KG	55
1	UMFANG DER PRÜF- UND OFFENLEGUNGSPFLICHT	55
2	ALLGEMEIN ZUR PRÜFPFLICHT EINER GMBH & Co KG	56
3	DIE ZEITLICHEN VORAUSSETZUNGEN DER PRÜFPFLICHT	57
3.1	<i>Die Größenmerkmale des § 221</i>	<i>57</i>
3.2	<i>Die Rechtsformspezifische Rechnungslegung</i>	<i>58</i>
4	DIE BILDUNG EINES AUFSICHTSRATS	62
4.1	<i>Der Aufsichtsrat bei der Komplementär-GmbH</i>	<i>63</i>
a)	Gesetzliche Vorschriften	63
b)	Gesellschaftsvertragliche Regelung über den Aufsichtsrat	64
c)	Zwischenergebnis	65
4.2	<i>Der Aufsichtsrat bei der KG</i>	<i>65</i>
5	DIE PRÜFUNG DER JAHRESABSCHLÜSSE	65
5.1	<i>Die Vorlage des Prüfberichts</i>	<i>66</i>
5.2	<i>Prüfungsausschuss</i>	<i>67</i>
5.3	<i>Feststellung des JA</i>	<i>68</i>
6	ERGEBNIS	68
D	ZUSAMMENFASSUNG	69
	LITERATURVERZEICHNIS	71

Abkürzungsverzeichnis

aA	anderer Ansicht
ABGB	Allgemeines Bürgerliches Gesetzbuch (JGS Nr. 946/1811)
AG	Aktiengesellschaft
AK	Anschaffungskosten
BGH	Deutscher Bundesgerichtshof
bzw	beziehungsweise
dHGB	deutsches Handelsgesetzbuch
dInsO	deutsche Insolvenzordnung
E	Entscheidung
EB	Erläuternde Bemerkungen
EKEG	Eigenkapitalersatzgesetz (BGBI I Nr. 92/2003)
EstR	Ertragssteuerrichtlinien des Bundesministeriums für Finanzen
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	GmbH Gesetz (RGBI Nr 58/1906)
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HaRÄG	Handelsrechts-Änderungsgesetz (BGBI I Nr. 120/2005)
hL	herrschende(r) Lehre
hM	herrschende(r) Meinung
idgF	in der geltenden Fassung
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
ieS	im engeren Sinne
InvFG	Investmentfondsgesetz 2011 (BGBI I 77/2011)
IO	Insolvenzordnung (RGBI Nr 337/1914)
IRÄG	Insolvenzrechtsänderungsgesetz 2010 (BGBI I Nr 29/2010)
iSd	im Sinne des/r
iVm	in Verbindung mit
JA	Jahresabschluss
KEst	Kapitalertragssteuer
KG	Kommanditgesellschaft
KöSt	Körperschaftsteuer
maW	mit anderen Worten
mE	meines Erachtens
mwN	mit weiteren Nachweisen
OG	Offene Gesellschaft
UFS	Unabhängiger Finanzsenat
UGB	Unternehmensgesetzbuch (dRGBI S 219/1897)
URG	Unternehmensreorganisationsgesetz (BGBI I Nr 114/1997)
vgl	vergleiche
VwGH	Verwaltungsgerichtshof
zT	zum Teil

Gesetzeszitate ohne Benennung beziehen sich auf das UGB idgF.

Verzeichnis der abgekürzten Literatur

<i>ADS</i>	<i>Adler, Hans/Düring, Walter/Schmaltz, Kurt</i> , Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen ⁶ (1996), Schäffer-Poeschel, Stuttgart
<i>Allg UntR</i>	<i>Kalss, Susanne/Schauer, Martin/Winner, Martin</i> Allgemeines Unternehmensrecht ¹ (2011), Facultas.WUV, Wien
<i>Aufstellung</i>	<i>Weilinger, Arthur</i> , Die Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses im Handels- und Gesellschaftsrecht (1997), Manz, Wien.
<i>BeBilKo</i>	<i>Ellrott, Helmut/Budde, Wolfgang Dieter</i> (Hrsg), Beck'scher Bilanz-Kommentar ⁷ (2010), Beck, München
<i>Bilanzrecht</i>	<i>Hirschler, Klaus</i> (Hrsg), Bilanzrecht (2010), Linde, Wien
<i>BuB</i>	<i>Bertl, Romuald/Deutsch-Goldoni, Eva/Hirschler, Klaus</i> , Buchhaltungs- und Bilanzierungshandbuch. [mit zahlr. Beispielen] ⁶ (2009), LexisNexis ARD ORAC, Wien
<i>Erleichterungen</i>	<i>Huemer, Daniela</i> , Größenabhängige Erleichterungen bei der Rechnungslegung, Fachbuch Rechnungswesen, Linde, Wien
<i>FS Vodrazka</i>	<i>Kofler, Herbert/ Jacobs Otto</i> (Hrsg), Rechnungswesen und Besteuerung der Personengesellschaften. FS Karl Vordrazka (1991), Linde, Wien
<i>GesR</i>	<i>Duursma, Dieter/Duursma-Kepplinger, Henriette-Christine/Roth, Marianne</i> , Handbuch zum Gesellschaftsrecht (2007), LexisNexis ARD ORAC, Wien
<i>GmbH & Co in Krise</i>	<i>Uhlenbruck, Wilhelm</i> , Die GmbH & Co KG in Krise, Konkurs und Vergleich ² (1988), Schmidt, Köln
<i>GmbHG</i>	<i>Koppensteiner, Hans G./Rüffler, Friedrich</i> (Hrsg), GmbH-Gesetz ³ (2007), LexisNexis ARD ORAC, Wien
<i>Handbuch GesR</i>	<i>Gummert, Hans/Weipert, Lutz</i> (Hrsg), Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts - Band 2. Kommanditgesellschaft · GmbH & Co. KG Publikums-KG · Stille Gesellschaft (2009), C. H. Beck, München
<i>Hesselmann/Tillmann</i>	<i>Hesselmann, Malte/Tillmann, Bert/Mueller-Thuns, Thomas</i> (Hrsg), Handbuch GmbH & Co. KG. Gesellschaftsrecht, Steuerrecht ²⁰ (2009), O. Schmidt, Köln
<i>Insolvenzgesetze</i>	<i>Konecny, Andreas/Schubert, Günter</i> (Hrsg), Insolvenzgesetze (2010), Manz, Wien
<i>Jabornegg UGB</i>	<i>Jabornegg, Peter/Artmann, Eveline</i> (Hrsg), UGB ² (2010), Springer, Wien
<i>Jahresabschluss UGB</i>	<i>Egger, Anton/Samer, Helmut/Bertl, Romuald</i> , Der Jahresabschluss nach dem Unternehmensgesetzbuch ¹² (2008), Linde, Wien
<i>Kastner/Stoll</i>	<i>Kastner, Walter/Stoll, Gerold</i> (Hrsg), Die GmbH & Co. KG im Handels-, Gewerbe- und Steuerrecht ² (1977), Orac, Wien
<i>MüKo</i>	<i>Schmidt, Karsten</i> (Hrsg), Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch ³ (2011), C. H. Beck, München
<i>öGesR</i>	<i>Kalss, Susanne/Nowotny, Christian/Schauer, Martin</i> (Hrsg), Österreichisches Gesellschaftsrecht, Handbuch (2008), Manz, Wien
<i>RK UGB</i>	<i>Krejci, Heinz/Bydlinski, Sonja/Dehn, Wilma/Schauer, Martin</i> (Hrsg), Reformkommentar UGB (2007), Manz, Wien
<i>Straube GmbHG</i>	<i>Straube, Manfred</i> (Hrsg), Wiener Kommentar zum GmbH-

	Gesetz ³ (2010), Manz, Wien
<i>Straube UGB I</i>	<i>Straube, Manfred</i> (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch - UGB ⁴ (2009), Manz, Wien
<i>Straube UGB II</i>	<i>Straube, Manfred</i> (Hrsg), Wiener Kommentar zum Unternehmensgesetzbuch - UGB ³ (2011), Manz, Wien
<i>Sudhoff</i>	<i>Sudhoff, Heinrich</i> (Hrsg), GmbH & Co. KG ⁶ (2005), Beck, München