

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

<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....</b>	<b>9</b>
<b>VERZEICHNIS DER ABGEKÜRZTEN LITERATUR .....</b>	<b>10</b>
<b>A EINFÜHRUNG IN DIE GMBH &amp; CO KG .....</b>	<b>13</b>
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>B DER JAHRESABSCHLUSS DER KOMPLEMENTÄR-GMBH .....</b>	<b>19</b>
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
<b>C</b>	<b>DIE PRÜFUNG DES ABSCHLUSSES DER GMBH &amp; CO KG .....</b>	<b>55</b>
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>	57
3.2	<i>Die Rechtsformspezifische Rechnungslegung .....</i>	58
4	DIE BILDUNG EINES AUFSICHTSRATS .....	62
4.1	<i>Der Aufsichtsrat bei der Komplementär-GmbH.....</i>	63
a)	Gesetzliche Vorschriften.....	63
b)	Gesellschaftsvertragliche Regelung über den Aufsichtsrat .....	64
c)	Zwischenergebnis .....	65
4.2	<i>Der Aufsichtsrat bei der KG.....</i>	65
5	DIE PRÜFUNG DER JAHRESABSCHLÜSSE .....	65
5.1	<i>Die Vorlage des Prüfberichts .....</i>	66
5.2	<i>Prüfungsausschuss .....</i>	67
5.3	<i>Feststellung des JA.....</i>	68
6	ERGEBNIS .....	68
<b>D</b>	<b>ZUSAMMENFASSUNG .....</b>	<b>69</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS .....</b>	<b>71</b>

## 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 (BGBl I Nr. 92/2003)
EStR	Ertragssteuerrichtlinien des Bundesministeriums für Finanzen
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	GmbH Gesetz (RGBl Nr 58/1906)
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HaRÄG	Handelsrechts-Änderungsgesetz (BGBl 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 (BGBl I 77/2011)
IO	Insolvenzordnung (RGBl Nr 337/1914)
IRÄG	Insolvenzrechtsänderungsgesetz 2010 (BGBl I Nr 29/2010)
iSd	im Sinne des/r
iVm	in Verbindung mit
JA	Jahresabschluss
KESSt	Kapitalertragssteuer
KG	Kommanditgesellschaft
KöSt	Körperschaftssteuer
maW	mit anderen Worten
mE	meines Erachtens
mwN	mit weiteren Nachweisen
OG	Offene Gesellschaft
UFS	Unabhängiger Finanzsenat
UGB	Unternehmensgesetzbuch (dRGBl S 219/1897)
URG	Unternehmensreorganisationsgesetz (BGBl I Nr 114/1997)
vgl	vergleiche
VwGH	Verwaltungsgerichtshof
zT	zum Teil

***Gesetzeszitate ohne Benennung beziehen sich auf das UGB idgF.***

## Verzeichnis der abgekürzten Literatur

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

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