

# Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Literaturverzeichnis	19
Bearbeiterverzeichnis	22
§ 1	<b>Gründung einer Limited</b> 23
A.	<b>Neugründung oder Mantelkauf</b> 23
I.	<b>Neugründung</b> 23
II.	<b>Mantelkauf</b> 25
B.	<b>Gesellschaftsvertrag (Satzung)</b> 25
I.	<b>Satzungsregelungen mit Außenwirkung (memorandum of association)</b> 25
1.	Name der Gesellschaft 25
2.	Sitz der Gesellschaft 26
3.	Gesellschaftszweck 28
4.	Angaben zum Kapital 28
5.	Haftungsbeschränkung 29
II.	<b>Satzungsregelungen mit Innenwirkung (articles of association)</b> 30
1.	Ausgabe und Zuteilung von Gesellschaftsanteilen 30
2.	Übertragung von Gesellschaftsanteilen 31
3.	Gesellschafterversammlung 31
4.	Ernennung und Abberufung von Direktoren 32
5.	Verwaltungsmaßnahmen 33
6.	Schlussbestimmungen 34
§ 2	<b>Beteiligung an einer Limited</b> 35
A.	<b>Anteilsarten</b> 35
B.	<b>Anteilerwerb</b> 35
C.	<b>Anteilsübertragung</b> 36
I.	<b>Übertragbarkeit</b> 36
II.	<b>Steuer</b> 36
III.	<b>Vererbung von Gesellschaftsanteilen</b> 36
IV.	<b>Erwerb eigener Anteile</b> 37
§ 3	<b>Organisation der Limited</b> 38
A.	<b>Organe der Gesellschaft</b> 38
I.	<b>Director</b> 38
1.	Bestellung 38
a)	Verfahren 38
b)	Persönliche Qualifikation 38
2.	Geschäftsführung und Vertretungsmacht 39
3.	Pflichten 40

4.	Shadow director (faktischer Geschäftsführer)	42
5.	Ausschluss und Abberufung des directors	43
a)	Ausschluss	43
b)	Abberufung	45
II.	Secretary	46
III.	Gesellschafter	46
1.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter	46
2.	Gesellschafterversammlung	49
a)	Ordentliche (jährliche) Gesellschafterversammlung	49
b)	Außerordentliche Gesellschafterversammlung	50
c)	Beschlüsse der Gesellschafterversammlung (resolutions)	50
B.	Vertretung der Gesellschaft	52
I.	Gesetzliche Vertretung	52
1.	Directors	52
2.	Secretary	52
3.	Ständiger Vertreter	52
II.	Rechtsgeschäftliche Vertretung	53
§ 4	Steuern	54
A.	Steuerpflicht	54
I.	Abgrenzungskriterien: Sitz, Ort der Geschäftsleitung und Betriebsstätte	54
1.	Sitz	54
2.	Ort der Geschäftsleitung	54
3.	Betriebsstätte	54
II.	Steuerpflicht der nur in Großbritannien tätigen Limited	57
III.	Steuerpflicht der in Großbritannien und Deutschland tätigen Limited	58
1.	Beschränkte Steuerpflicht mit Betriebsstättengewinnen	58
2.	Beschränkte Steuerpflicht mit anderen Einkünften	59
3.	Besteuerungsrecht für das director-Gehalt	59
IV.	Steuerpflicht der nur in Deutschland tätigen Limited	60
1.	Körperschaftsteuerpflicht in Deutschland	60
2.	Körperschaftsteuerpflicht in Großbritannien	60
3.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	60
B.	Erklärungspflichten in Großbritannien bei unbeschränkter Steuerpflicht in Großbritannien	61
I.	Rechnungslegung und Gewinnermittlung	61
II.	Steuererklärung	61
III.	Steuerarten	62
1.	Körperschaftsteuer (Corporation Tax)	62
a)	Income profits	62
b)	Capital gains	64
c)	Steuersatz	64
2.	Quellensteuer (withholding tax)	66
3.	Wegzugsteuer (taxation of companies changing jurisdiction)	66
4.	Gemeindliche Immobiliensteuer (business rates)	67
5.	Umsatzsteuer (value added tax VAT)	67

<b>IV. Besteuerung der Gesellschafter</b>	68
1. In Großbritannien unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	68
a) Natürliche Person	68
aa) Einkommensteuersystem in Großbritannien	68
bb) Besteuerung	69
b) Kapitalgesellschaften als Gesellschafter	70
2. In Deutschland unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter	70
a) Natürliche Person als Gesellschafter	70
b) Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	71
<b>C. Erklärungspflichten in Deutschland bei unbeschränkter Steuerpflicht in Deutschland</b>	71
<b>I. Rechnungslegung und Gewinnermittlung</b>	71
1. Rechnungslegung nach Handelsrecht	71
a) Rechnungslegung nach englischem Handelsrecht	71
aa) Buchführungspflicht nach englischem Handelsrecht	71
bb) Jahresabschluss nach englischem Handelsrecht	72
cc) Prüfung	73
dd) Offenlegung	73
b) Rechnungslegung nach deutschem Handelsrecht	74
2. Buchführungspflicht nach deutschem Steuerrecht	75
3. Gewinnermittlung	75
a) Einnahmen-Überschuss-Rechnung	75
b) Betriebsvermögensvergleich	76
c) Einkunftsart	76
d) Vorteile der Limited gegenüber der GmbH?	77
<b>II. Steuerbelastung</b>	77
<b>III. Zuständigkeitsfragen der deutschen Finanzverwaltung</b>	78
<b>IV. Steuererklärung und Anzeigepflichten</b>	79
1. Gründung der Limited	79
2. Laufende Besteuerung der Limited	80
3. Beendigung der Limited	80
<b>V. Steuerarten</b>	80
1. Körperschaftsteuer	80
a) System der Körperschaftsteuer	80
b) verdeckte Gewinnausschüttungen	82
aa) Voraussetzungen einer vGA	82
bb) Folgen einer vGA	83
cc) vGA: Vergütung des directors	84
aaa) vGA: fehlender Beschluss nach Art. 82 Table A	85
bbb) vGA: Unangemessenheit der Gesamtausstattung	85
ccc) vGA: unübliche Vereinbarungen	87
ddd) vGA: nicht anzuerkennende Pensionszusage	87
eee) vGA: fehlende klare und eindeutige, im Voraus getroffene Vereinbarung	88
fff) vGA: Selbstkontrahierungsverbot	88
ggg) vGA: zivilrechtliche Unwirksamkeit der Vereinbarung	89

hhh) vGA: mangelnde Durchführung der Vereinbarung	89
iii) vGA: Gründungskosten	89
jjj) Weitere Anwendungsfälle der vGA	90
c) Einlagekonto	90
2. Gewerbesteuer	91
3. Kapitalertragsteuer	92
4. Lohnsteuer	93
5. Umsatzsteuer	94
6. Liquidationsbesteuerung	96
<b>VI. Besteuerung der Gesellschafter</b>	<b>97</b>
1. Besteuerungsrecht für Gewinnausschüttungen und Anteilsveräußerungen	97
2. Natürliche Person als Gesellschafter	97
a) Gewinnausschüttungen	97
b) Anteilsveräußerung	98
aa) Anteilsveräußerung nach § 23 EStG	98
bb) Anteilsveräußerung nach § 17 EStG	99
c) Wegzug des Gesellschafters	99
3. Kapitalgesellschaft als Gesellschafter	100
a) Unbeschränkte Steuerpflicht des Gesellschafters	100
b) Gewinnausschüttungen	100
c) Anteilsveräußerung	100
<b>VII. Steuerhaftung</b>	<b>100</b>
<b>VIII. Betriebsprüfung</b>	<b>102</b>
<b>IX. Steuererklärungspflichten in England</b>	<b>103</b>
<b>D. Betriebsstätte und beschränkte Steuerpflicht in Deutschland</b>	<b>103</b>
<b>I. Aufzeichnungs- und Mitwirkungspflichten</b>	<b>103</b>
<b>II. Aufteilung der Einkünfte</b>	<b>104</b>
<b>III. Auflösung der Betriebsstätte</b>	<b>106</b>
<b>E. Organschaft</b>	<b>106</b>
<b>I. Voraussetzungen der körperschaft- und gewerbsteuerlichen         Organschaft</b>	<b>107</b>
1. Organträger	107
2. Organgesellschaft	108
3. Finanzielle Eingliederung	108
4. Gewinnabführungsvertrag	108
<b>II. Einkommensermittlung im Organkreis</b>	<b>109</b>
<b>III. Umsatzsteuerliche Organschaft</b>	<b>111</b>
<b>F. Holding</b>	<b>111</b>
<b>I. Begriff der Holding</b>	<b>111</b>
<b>II. Vorteile der Holding</b>	<b>113</b>
1. Haftungstrennung	113
2. Internationale Steuerplanung	113
3. Steuervorteile beim Verkauf des Unternehmens	114
<b>III. Nachteile der Holding</b>	<b>115</b>
<b>IV. Steuerliche Besonderheiten der Holding</b>	<b>116</b>

G. Betriebsaufspaltung	116
I. Formen der Betriebsaufspaltung	116
II. Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	117
1. Sachliche Verflechtung	118
a) Wesentliche Betriebsgrundlage	118
b) Nutzungsüberlassung	119
2. Personelle Verflechtung	119
III. Steuerliche Folgen der Betriebsaufspaltung	120
1. Gewinnermittlung der Betriebs-Limited	120
2. Gewinnermittlung der Besitzgesellschaft	120
IV. Beendigung der Betriebsaufspaltung	121
§ 5 Haftung	122
A. Haftungsbeschränkung	122
B. Haftung der Organe	122
I. Director	122
1. Innenhaftung gegenüber der Gesellschaft	122
a) Haftung nach englischem Recht	123
b) Haftung nach deutschem Recht	123
2. Außenhaftung gegenüber Dritten	124
a) Haftung nach englischem Recht	124
b) Haftung nach deutschem Recht	125
II. Secretary	125
III. Gesellschafter	126
§ 6 Zweigniederlassung einer Limited in Deutschland	128
A. Einleitung	128
B. Anmeldung der Zweigniederlassung	128
I. Begriff der Zweigniederlassung	129
II. Anmeldeverpflichtung	129
III. Existenz der Limited	130
IV. Bestandteile der Handelsregisteranmeldung	131
1. Rechtsform und Registerangaben	131
2. Der director	131
a) Qualifikation des directors	132
b) Vertretungsbefugnis	133
3. Namenszeichnung des directors	134
4. Der ständige Vertreter	134
5. Sacheinlagen	135
6. Firma und Sitz der Gesellschaft	136
a) Anwendbares Recht	136
b) Zulässigkeit der Firma der Zweigniederlassung	136
c) Kennzeichnung als Zweigniederlassung	137
d) Rechtsformzusatz	137
e) Sitz der Gesellschaft	138

	7. Gegenstand des Unternehmens	138
	a) Anzumeldender und einzutragender Gegenstand	138
	b) Inhaltliche Beschreibung des Gegenstands	139
	8. Höhe des Stammkapitals	140
	9. Tag des Abschlusses des Gesellschaftsvertrages/Bestimmung über die Zeitdauer der Gesellschaft	140
	<b>V. Öffentlich-rechtliche Genehmigungen</b>	140
	<b>VI. Formalien der Anmeldung</b>	141
	1. Der Anmelder	141
	2. Form der Anmeldung	142
	<b>VII. Anmeldung von Änderungen zum Handelsregister</b>	142
	1. Satzungsänderungen	142
	2. Änderungen bezüglich der directors	143
	3. Liquidation	143
	<b>VIII. Geschäftsbriefe</b>	143
§ 7	<b>Umwandlung</b>	145
	<b>A. Umwandlung nach englischem Recht</b>	145
	I. Formwahrende Umwandlung	145
	II. Formändernde Umwandlung	145
	<b>B. Grenzüberschreitende Verschmelzung</b>	145
	I. Deutsches Umwandlungsrecht	146
	II. Die Sevic-Entscheidung des EuGH	147
	III. Die europäische Verschmelzungsrichtlinie (VRL)	148
§ 8	<b>Gesellschaftsformen unter Beteiligung einer Limited</b>	151
	<b>A. Limited &amp; Co. KG</b>	151
	I. Vor- und Nachteile der Ltd. & Co. KG	151
	II. Zulässigkeit der Ltd. & Co. KG	153
	III. Gründung	153
	1. Gesellschafter	153
	a) Limited als Komplementär	153
	b) Kommanditist	154
	c) Einpersonen-Ltd. & Co. KG	154
	d) Ltd. & Co. KG als Einheitsgesellschaft	155
	2. Vertragsgestaltung	155
	3. Handelsregisteranmeldung	159
	4. Einlagen	161
	5. Firma	162
	6. Angaben auf Geschäftsbriefen	162
	IV. Geschäftsführung und Vertretung	163
	1. Geschäftsführung	163
	2. Aufwendungsersatz für den Geschäftsführer	163
	3. Haftungsvergütung	164
	4. Gesellschafterversammlung der Ltd. & Co. KG	164
	5. Vertretung	164

<b>V. Haftung</b>	165
1. Haftung der Komplementär-Limited	165
2. Haftung der Kommanditisten	165
3. Kapitalerhaltung	165
a) Wiederaufleben der Kommanditistenhaftung	166
b) Regeln des Eigenkapitalersatzrechts	166
aa) Eigenkapitalersatzregelungen nach §§ 172a HGB, 32a, 32b GmbHG	166
bb) Eigenkapitalersatzregelungen nach §§ 30, 31 GmbHG analog	167
c) Indirekter Kapitalschutz nach englischem Kapitalschutzrecht	167
d) Kapitalerhaltung bei der Komplementär-Limited	167
4. Haftung des directors	167
<b>VI. Rechnungslegung der Ltd. &amp; Co. KG</b>	168
1. Rechnungslegung der Komplementär-Limited	168
2. Rechnungslegung der KG	168
<b>VII. Besteuerung der Ltd. &amp; Co. KG</b>	169
1. Einkunftsart	169
2. Einkünftezurechnung und Gewinnermittlung	169
a) Steuerbilanz der Ltd. & Co. KG	170
b) Ergänzungsbilanzen	170
c) Sonderbilanzen	170
3. Steuerliche Besonderheiten bei der Ltd. & Co. KG	172
a) Tätigkeitsvergütung	172
b) Haftungsvergütung der Komplementär-Limited	174
c) verdeckte Gewinnausschüttung	174
d) Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung	175
e) Verlustausgleichsbeschränkungen nach § 15a EStG	175
4. Gewerbesteuer	176
a) Berechnung der Gewerbesteuer	176
b) Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG	177
5. Umsatzsteuer	177
a) Leistungen der Ltd. & Co. KG an ihre Gesellschafter	177
b) Leistungen der Gesellschafter an die Ltd. & Co. KG	178
aa) Geschäftsführervergütung an die Komplementär-Limited	178
bb) Haftungsvergütung an die Komplementär-Limited	178
<b>VIII. Auflösung und Beendigung der Ltd. &amp; Co. KG</b>	178
1. Auflösung der Ltd. & Co. KG	179
2. Liquidation der Ltd. & Co. KGs	179
3. Insolvenz der Ltd. & Co. KG	180
4. Einkommensteuerliche Folgen der Auflösung einer Ltd. & Co. KG	180
a) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	180
b) Abwicklung über einen längeren Zeitraum	181
c) Realteilung	181
<b>B. Limited &amp; Still</b>	181
<b>I. Begriff der stillen Gesellschaft</b>	181
<b>II. Steuerliche Behandlung der Ltd. &amp; Still</b>	182

	1. Typische stille Beteiligung	182
	2. Atypische stille Beteiligung	182
§ 9	<b>Auflösung und Insolvenz</b>	183
	<b>A. Auflösung und Insolvenz einer Limited mit Verwaltungssitz in Großbritannien</b>	183
	<b>I. Winding up (Liquidation)</b>	184
	1. Voluntary winding up (freiwillige Liquidation)	184
	2. Compulsory winding up (zwangswise Liquidation)	184
	<b>II. Administration (Zwangsverwaltung)</b>	185
	<b>III. Arrangement (Gläubigervereinbarung)</b>	185
	1. Company voluntary arrangement	185
	2. Scheme of arrangement nach sec. 425 CA 1985	186
	<b>IV. Administrative receivership (beschränkte Zwangsverwaltung)</b>	186
	<b>V. Striking off the Register</b>	186
	<b>B. Insolvenz einer Limited mit Verwaltungssitz in Deutschland</b>	187
	<b>I. Internationale Zuständigkeit</b>	188
	<b>II. Nationale Zuständigkeit</b>	190
	<b>III. Anwendbares Recht</b>	190
	1. Insolvenzfähigkeit	191
	2. Insolvenzgründe	192
	a) Zahlungsunfähigkeit	192
	b) Drohende Zahlungsunfähigkeit	192
	c) Überschuldung	193
	3. Insolvenzantragsrecht	193
	4. Insolvenzantragspflicht	193
	5. Insolvenzverschleppungshaftung	194
	6. Eigenkapitalersetzende Gesellschafterdarlehen	195
	7. Haftung aus existenzvernichtendem Eingriff	196
	<b>IV. Verfahren</b>	196
§ 10	<b>Limited versus GmbH</b>	198
	<b>A. Vorteile der Limited</b>	198
	<b>I. Kapitalaufbringung und Kapitalerhaltung</b>	198
	<b>II. Arbeitnehmer-Mitbestimmung</b>	198
	<b>III. Vorbelastete Geschäftsführer</b>	199
	<b>IV. Verminderung der Strafbarkeitsrisiken</b>	199
	<b>V. Einfache Anteilsübertragung</b>	199
	<b>B. Nachteile der Limited</b>	199
	<b>I. Englischsches Recht</b>	199
	<b>II. Gründungs- und Verwaltungskosten</b>	200
	<b>III. Vorbehalte von Geschäftspartnern</b>	200
	<b>IV. Steuern</b>	200
	<b>V. Insolvenz</b>	201
§ 11	<b>Mustertexte und Gesetze</b>	202
	Stichwortverzeichnis	245