

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)

Inhaltsverzeichnis

- I. Das Wichtigste über die GmbH
- II. Vor- und Nachteile gegenüber Personengesellschaften
- III. Wie gründet man eine GmbH?
- IV. Eintragung der Gesellschaft in das Handelsregister
- V. Gewerbeanmeldung – Staatliche Genehmigung

I. Das Wichtigste über die GmbH

Die GmbH ist eine Kapitalgesellschaft mit eigener Rechtspersönlichkeit (juristische Person), bei der die Haftung auf das Gesellschaftskapital beschränkt ist.

1. Eigene Rechtspersönlichkeit

Eigene Rechtspersönlichkeit bedeutet, dass die Gesellschaft selbst Träger eigener Rechte ist und selbständig im Rechtsverkehr — durch ihre Geschäftsführer — handelt. Sie tritt als Kaufmann im Rechtsverkehr auf, schließt Verträge, besitzt Vermögen und muss Steuern bezahlen. Alle Handlungen, die das Unternehmen betreffen, werden der Gesellschaft und nicht den Gesellschaftern zugerechnet.

2. Beschränkte Haftung

Beschränkte Haftung bedeutet, dass sich Gläubiger der Gesellschaft grundsätzlich nur aus dem Gesellschaftsvermögen, nicht aber aus dem Privatvermögen der Gesellschafter befriedigen können. Im Falle einer Inanspruchnahme kann also nicht auf das Privatvermögen zurückgegriffen werden; das Vermögen der Gesellschaft steht den Gläubigern allerdings in seiner Gesamtheit zur Verfügung (also nicht nur bis zur Höhe des Betrags des Stammkapitals).

Erste Vermögensgrundlage der Gesellschaft ist das Stammkapital. Es kann in Geld oder in Sachwerten bestehen und muss mindestens 25.000 Euro betragen.

Mit diesen Mitteln kann die Gesellschaft nach erfolgter Eintragung arbeiten. Sie sind also kein totes Kapital.

Das Stammkapital setzt sich aus den Geschäftsanteilen zusammen. Sie sind der Beitrag jedes einzelnen Gesellschafters zum Stammkapital.

II. Vor- und Nachteile gegenüber Personengesellschaften

Die optimale Gesellschaftsform unabhängig von Art und Umfang des geschäftlichen Tätigkeitsbereichs gibt es nicht. Wie bei jeder anderen Gesellschaftsform muss auch bei der GmbH das Für und Wider gegeneinander abgewogen werden. Neben vielen Vorteilen der GmbH gibt es zahlreiche Besonderheiten, die sich im Einzelfall nachteilig auswirken können.

Die nachfolgende Übersicht zeigt beispielhaft Vor- und Nachteile der GmbH auf. Die Erfahrung lehrt, dass die Vorteile keineswegs zweitrangiger Natur sind. Dies gilt in besonderem Maße für steuerliche Vorteile, die Möglichkeiten zur Kapitalbeschaffung und zur Alterssicherung sowie bei Handwerksbetrieben für die Anstellung eines fachlichen Betriebsleiters.

Jedoch: Die Haftungsbeschränkung ist sicherlich ein wichtiges Argument für die GmbH. Sie macht aber gerade bei jungen Unternehmen die Geschäftspartner nicht selten misstrauisch. Dies merken GmbH-Gesellschafter häufig schon kurz nach der Gründung, wenn Lieferanten von ihnen persönliche Bürgschaften zur Absicherung ihrer Forderungen verlangen. Die Haftungsbegrenzung sollte deshalb niemals alleinentscheidend für die Rechtsformwahl sein.

1. Vorteile

Die Haftungsbeschränkung

Die Gesellschafter haften für Schulden der Gesellschaft nicht. Lediglich der Geschäftsanteil, d.h. der Betrag der jeweiligen Beteiligung, sind im Ernstfall verloren. Geschäfts- und Privatvermögen werden rechtlich getrennt voneinander behandelt, d.h. keine Haftung mit dem Privatvermögen für Schulden der Gesellschaft. Ausnahmen der Haftungsbeschränkung gibt es zum Beispiel, wenn ein Mehrheits- oder Alleingesellschafter, der zugleich Geschäftsführer ist, sich auch außerhalb der GmbH unternehmerisch betätigt (sog. Quasi-Konzernhaftung).

Geschäftsführung

Die Geschäftsführer-Stellung ist nicht an die Gesellschafter gebunden. Es besteht die Möglichkeit, gesellschaftsfremde Geschäftsführer zu bestellen.

Kapitalbeschaffung, neue Gesellschafter

Zusätzliches Kapital kann durch Beteiligung neuer Gesellschafter beschafft werden. Gesellschafterwechsel berühren den Bestand der Gesellschaft nicht. Geschäftsanteile sind, falls im Gesellschaftsvertrag nicht anders geregelt, frei übertragbar. Die Gesellschafternachsorge im Todesfall kann problemlos geregelt werden.

Möglichkeiten bei der Altersversorgung

Soweit ein Gesellschafter über die GmbH nicht weitgehend allein bestimmen kann, zum Beispiel weil er deutlich weniger als die Hälfte der Geschäftsanteile (meist 25 - 30 % gefordert) hält, kann er auch als Gesellschafter-Geschäftsführer eine echte Arbeitnehmerstellung im Sinne der gesetzlichen Kranken- und Rentenversicherung erlangen. Die Bildung von Pensions-Rückstellungen sowie der Abschluss von Lebensversicherungen für Gesellschafter-Geschäftsführer, die als Betriebsausgaben steuerlich abzugsfähig sind, ist möglich. Sie wird von den Finanzämtern allerdings nur dann als Betriebsausgabe anerkannt, wenn die Zusage rechtsverbindlich, im Voraus und ernsthaft erteilt wurde, erdienbar, angemessen und finanzierbar ist sowie Wartezeiten eingehalten wurden.

Für Handwerksbetriebe

Selbst wenn weder Gesellschafter noch Geschäftsführer Handwerksmeister sind, kann ein Handwerksbetrieb durch Anstellung eines Meisters oder Ingenieurs mit 3-jähriger Berufspraxis als fachlicher Betriebsleiter geführt werden.

Steuerliche Vorteile

Bezüge der Gesellschafter-Geschäftsführer sind als Betriebsausgaben abzugsfähig. Dadurch wird die Gewerbesteuerbelastung geringer.

Achtung:

Die Bezüge müssen angemessen sein, sonst werden sie vom Finanzamt nicht in voller Höhe als Betriebsausgaben anerkannt, sondern mit dem nicht angemessenen Teil als verdeckte Gewinnausschüttung behandelt! Miet- und Pachtzinsen, Lizenz- und ähnliche Zahlungen sind als Betriebsausgaben abzugsfähig. Die Aufteilung von Betriebskapital und Betriebsführung auf eine Besitz-Personengesellschaft und eine Betriebs-GmbH ist möglich (sog. Betriebsaufspaltung).

2. Nachteile

Mehr Formalitäten

Formelle Erfordernisse für Gründung und Betreuung sind umfangreicher, die steuerliche Abwicklung ist komplizierter als bei Personengesellschaften.

Gründungs Aufwand/ Kapitalaufbringung

Die Kosten für die Gründungsformalitäten sind bei Personengesellschaften oder bei einer Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) – also einer „kleinen GmbH“ mit weniger als 25.000 Euro Stammkapital – geringer als bei der GmbH. Für Einzelheiten zur Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) verweisen wir auf unser gesondertes Merkblatt.

Bei der Anmeldung der GmbH zum Handelsregister muss auf das Stammkapital mindestens so viel eingezahlt sein, dass der Gesamtbetrag der eingezahlten Geldeinlagen zzgl. des Wertes der Sacheinlagen 12.500 Euro erreicht.

Steuerliche Nachteile

Der Freibetrag bei der Gewerbesteuer nach dem Gewerbeertrag gilt nicht für die GmbH. Verluste der GmbH können nicht auf die Gesellschafter übertragen und mit deren sonstigen positiven Einkünften verrechnet werden.

Bilanzierung und Offenlegung

Als Kapitalgesellschaft muss die GmbH über die kaufmännische Buchführungspflicht hinaus besonderen Anforderungen genügen. Grundsätzlich sind eine Bilanz, eine Gewinn- und Verlustrechnung sowie ein Anhang aufzustellen, die nach gesetzlichem Muster gegliedert werden müssen. Je nach Größe des Unternehmens ergeben sich Erleichterungen bei der Aufstellung (§ 267 HGB). Bis zu einer Bilanzsumme von 6.000.000 Euro, einem Jahresumsatz von 12.000.000 Euro und einer Beschäftigtenzahl von 50, handelt es sich um eine sog. kleine GmbH (bei Vorliegen dieser 2-3 Merkmale). Der Jahresabschluss wird zum elektronischen Bundesanzeiger (www.unternehmensregister.de) eingereicht und kann dort eingesehen werden (Publizität). Oberhalb der genannten Schwellenwerte (mittlere GmbH, 20.000.000 Euro Bilanzsumme und 40.000.000 Euro Jahresumsatz ab 250 Mitarbeiter oder große, soweit mindestens 2 dieser 3 Merkmale überschritten werden) gelten strengere Bilanzierungs- und Offenlegungspflichten.

Durch das am 28. Dezember 2012 in Kraft getretene Kleinkapitalgesellschaften- Bilanzrechtsänderungsgesetz wurden nun Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften übernommen.

Hierunter fallen solche Kleinstunternehmen, die an zwei aufeinander folgenden Abschlussstichtagen zwei der drei nachfolgenden Merkmale nicht überschreiten. Umsatzerlöse über 700.000,00 Euro, Bilanzsumme bis 350.000,00 Euro, durchschnittliche Zahl der Beschäftigten bis zu 10 Arbeitnehmer. Diese haben ein Wahlrecht, ob sie die Jahresabschlüsse beim Bundesanzeiger einreichen und offenlegen oder beim Unternehmensregister hinterlegen.

III. Wie gründet man eine GmbH

Eine GmbH kann durch einen oder mehrere Gesellschafter gegründet werden. Der Regelfall ist die Gründung durch mehrere Personen. Diese „Mehrpersonen-GmbH“ ist Grundlage der folgenden Hinweise. Auf die Besonderheiten der sogenannten „Einmann-Gründung“ wird danach in einem speziellen Abschnitt eingegangen (vgl. III. 3).

1. Der Gesellschaftsvertrag

Erster Schritt auf dem Weg zur GmbH ist der Abschluss eines Gesellschaftsvertrages zwischen den Gesellschaftern. Möglich ist auch ein einfaches notarielles Gründungsprotokoll (siehe Anhang) mit einer Mustersatzung. Dieses kostengünstige Gründungsprotokoll kann nur gewählt werden, wenn die Gesellschaft von nicht mehr als 3 Gesellschaftern gegründet wird, nicht mehr als ein alleinvertretungsberechtigter, von § 181 BGB befreiter Geschäftsführer bestellt wird, und eine Bargründung vorliegt. Sacheinlagen sind unzulässig. Sollen mehr als 3 Gesellschafter beteiligt werden oder soll mehr als ein Geschäftsführer bestellt werden, so muss eine individuelle, notariell beurkundete Satzung gestaltet werden. Hier können die Gesellschafter dann aber auch über die Mindestregelungen hinausgehende Regelungen treffen.

Achtung:

Ein Verkauf der Anteile an Fremde ist jederzeit möglich! Nach dem GmbH-Recht alter Fassung war für den Verkauf von Geschäftsanteilen die Zustimmung der GmbH durch die Geschäftsführung notwendig. Diese Voraussetzung ist weggefallen. Jeder Geschäftsanteil kann jetzt an unbekannte oder auch unerwünschte Personen verkauft werden. Nur durch Verwendung einer individuellen notariell beurkundeten Satzung kann dies anders geregelt werden.

Der individuelle Gesellschaftsvertrag wird auf die Bedürfnisse der GmbH und ihre Gesellschafter zugeschnitten und durch den Notar beurkundet. Anschließend wird die Eintragung in das Handelsregister mit notariell beglaubigter Unterschrift der Geschäftsführung angemeldet. Die elektronische Weiterleitung der Anmeldung mit der Satzung an das Amtsgericht (Handelsregister) muss über den Notar erfolgen.

Wichtig:

Sobald der Gesellschaftsvertrag notariell beurkundet ist, kann die Vor-Gesellschaft mit dem Firmenzusatz „in Gründung“ Geschäfte abschließen. Jeder für die Vor-Gesellschaft Handelnde haftet jedoch persönlich. Der Gesellschaftsvertrag muss enthalten:

Firma der GmbH

Die Firma ist der Name der GmbH, unter dem sie im Handelsregister eingetragen ist und im Geschäftsverkehr auftritt. Die Firma muss kennzeichnungs- und unterscheidungskräftig sein. In der Auswahl der Firmenbezeichnung sind die Gesellschafter relativ frei, jedoch muss in der Firma immer die Bezeichnung „mit beschränkter Haftung“ oder abgekürzt „GmbH“ geführt werden. Es gibt folgende Möglichkeiten der Firmenbildung:

a) Namensfirma

Die Firma der GmbH kann mit dem Namen eines oder mehrerer Gesellschafter gebildet werden (sog. Personenfirma). Beispiel: „Markus Müller GmbH“.

b) Sachfirma

Die Firma kann aus Sachbezeichnungen gebildet werden (sog. Sachfirma). In diesem Fall ist jedoch ein kennzeichnungs- und unterscheidungskräftiger Zusatz erforderlich, wie zum Beispiel eine Fantasiebezeichnung (Phoenix/TEPEX), aber auch eine Kombination von Buchstaben (ABC). Beispiel: TEPEX Baumaschinenhandel GmbH, ABC Textil GmbH. Unzulässig wäre zum Beispiel eine Firma „Handels- und Dienstleistungs GmbH“ oder farblose Firmierungen wie „infoshop GmbH“, „Trend GmbH“ o.ä.)

c) Phantasiefirma

Die Firma kann auch nur aus einem Phantasiewort gebildet werden.

Beispiel: Orkanon GmbH.

d) Keine Irreführenden Angaben

Zuletzt darf die Firma keine Angaben enthalten, die geeignet sind, über geschäftliche Verhältnisse, die für die angesprochenen Verkehrskreise wesentlich sind, irrezuführen. Die Eignung zur Irreführung besteht oft darin, dass die Firmierung beim Publikum eine bestimmte Vorstellung über den Umfang, die Leistungsfähigkeit oder die Größe des Unternehmens hervorruft, das Unternehmen diesen Vorstellungen jedoch nicht gerecht wird. Die Eignung zur Irreführung muss jedoch ersichtlich sein. Das bedeutet, dass die Täuschungseignung ohne größere Beweisaufnahme feststellbar beziehungsweise ohne weitere Quellen erkennbar sein muss. Zur Beurteilung wird auf die Verkehrsauffassung abgestellt. Diese wird von den Industrie- und Handelskammern im Rahmen ihrer Mitwirkung bei der Führung des Handelsregisters festgestellt.

Gerade bei der Alternative Phantasiefirma besteht die Gefahr der Existenz gleich- beziehungsweise ähnlich lautender Firmen. Für die gleiche politische Gemeinde wäre dies ein Eintragungshindernis für die angemeldete Firma. Ansonsten besteht die Gefahr, dass man Sie aus wettbewerbsrechtlichen Gründen zur Abgabe einer Unterlassungserklärung auffordert.

Beachten Sie aber, dass auch eine zulässig bereits im Handelsregister eingetragene Firma wettbewerbsrechtlich unzulässig sein kann, etwa weil sie die älteren Rechte eines im restlichen Bundesgebiet verwechselbar firmierenden Mitbewerbers verletzt. Eine bundesweite Recherche können Sie selbst unter www.handelsregister.de durchführen, um festzustellen, ob gleich oder ähnlich lautende Firmen schon existieren. Eine Markenrecherche bietet das Patent- und Markenamt kostenlos über www.dpma.de an.

Bei Umwandlung beziehungsweise Einbringung eines bestehenden Unternehmens in eine neue GmbH kann die bisherige Firma weitergeführt werden, wenn das Recht zur Firmenfortführung auf die GmbH übertragen worden ist.

Sitz der Gesellschaft

Der Sitz der Gesellschaft mit beschränkter Haftung ist der Ort, den der Gesellschaftsvertrag bestimmt. Die GmbH kann aber an einem anderen Ort – auch im Ausland – tätig sein (Verwaltungssitz). Wichtig ist, dass eine inländische Geschäftsanschrift beim Registergericht zu hinterlegen ist. Dort muss die GmbH erreichbar sein. Diese Anschrift kann auch die Anschrift eines Steuerberaters oder Rechtsanwalts o.ä. sein.

Gegenstand des Unternehmens

Als Gegenstand des Unternehmens ist die beabsichtigte Tätigkeit konkret zu bezeichnen.

Leerformeln wie „Betrieb eines Kaufmannsgeschäfts“, „Handelsgeschäfte aller Art“ u. ä. sind nichts sagend und mangels Individualisierung unzulässig. Ist der Gegenstand genehmigungspflichtig, muss die entsprechende staatliche Erlaubnis beantragt werden.

Stammkapital und Stammeinlagen

Im Gesellschaftsvertrag selbst müssen der Betrag des Stammkapitals von mindestens 25.000,00, Euro die Namen aller Gesellschafter, sowie der Betrag der von den Gesellschaftern zu leistenden Geschäftsanteilen angegeben werden. Die Geschäftsanteile der einzelnen Gesellschafter können verschieden hoch, müssen aber immer auf volle Euro lauten.

Die Einlagen können in verschiedener Form erbracht werden:

a) Bareinlagen

Einlagen, die in Geld erbracht werden, nennt man Bareinlagen. Bareinlagen brauchen bei der Gründung nicht in voller Höhe, sondern nur zu einem Viertel eingezahlt sein. Die eingezahlten Geldeinlagen (einschließlich ggf. zu leistender Sacheinlagen) müssen bei der Anmeldung zur Eintragung insgesamt mindestens 12.500,00 Euro betragen.

b) Sacheinlagen

Als Einlage können auch Sachen oder Rechte eingebracht werden (sog. Sachgründung), also zum Beispiel Wertgegenstände, Maschinen, Forderungen, Grundstücke, Unternehmen etc. Eine Sacheinlage ist allerdings bei Verwendung des Musterprotokolls nicht möglich (s. oben III.1).

Dem Registergericht sind bei Sachgründung folgende Unterlagen einzureichen:

1. Ein von den Gesellschaftern unterzeichneter Sachgründungsbericht, in dem die für die Angemessenheit der Leistungen für Sacheinlagen wesentlichen Umstände darzulegen sind. Der Sachgründungsbericht dient u.a. dazu, dem Registergericht die von der Gesellschaft vorgenommene Bewertung der als Sacheinlage eingebrachten Gegenstände zu ermöglichen. Eine Bezugnahme auf eingereichte Gutachten, Rechnungen, Bilanzen etc. ist dabei möglich. Der Bericht gehört zu den Unterlagen der Registerakte, die später von Dritten eingesehen werden können.
2. Die Vorlage von Gutachten ist i.d.R. erst dann erforderlich, wenn der Sachgründungsbericht ggf. in Verbindung mit Rechnungen über die eingebrachten Gegenstände und ggf. die Stellungnahme der IHK die Werthaltigkeit nicht belegen. Bei der Suche nach Gutachtern hilft Ihnen die IHK gerne weiter.
3. Bei der Einbringung eines Unternehmens sind die Jahresergebnisse der letzten beiden Jahre anzugeben.
4. Die Verträge, die den Festsetzungen der Sacheinlagen zugrunde liegen oder zu ihrer Ausführung geschlossen worden sind (also zum Beispiel die Einbringungsverträge).

Bar- und Sacheinlagen müssen dem Geschäftsführer zum Zeitpunkt der Anmeldung zu seiner freien Verfügung stehen.

Für den Fall, dass den Gesellschaftern außer der Leistung von Kapitaleinlagen noch andere Verpflichtungen gegenüber der Gesellschaft auferlegt werden („Nebenleistungspflicht“), sind auch diese Bestimmungen in den Gesellschaftsvertrag aufzunehmen.

Sonstige fakultative Regelungen

- Berufung der Geschäftsführer;
- Umfang der Vertretungsbefugnis der Geschäftsführer;
- Beschlussfassung der Gesellschafter;
- Einberufung der Gesellschafterversammlung; Verteilung der Stimmen; Verfügungen über Geschäftsanteile;
- Vererbung von Geschäftsanteilen;
- Aufstellung des Jahresabschlusses;
- Gewinnverwendung;
- Einziehung von Geschäftsanteilen;
- Ausscheiden und Auseinandersetzung;
- Dauer der GmbH;
- Gründungskosten;
- Befreiung von den Beschränkungen des § 181 BGB (sog. Selbstkontrahierungsverbot), insbesondere wichtig bei Einpersonen-GmbH.

Wettbewerbsverbot

Vorsicht bei Vereinbarungen

In Gesellschaftsverträgen gibt es oft Vereinbarungen, nach denen sich die Gesellschafter gegenseitig verpflichten, der gemeinsamen Gesellschaft keinen Wettbewerb zu machen.

Solche Wettbewerbsverbote können aber wegen Verstoßes gegen das Kartellgesetz (GWB) rechtlich bedenklich sein. Wird von diesem Verbot eine Befreiung erteilt, ohne dass eine angemessene Entschädigungsregelung existiert, besteht die Gefahr einer verdeckten Gewinnausschüttung. Die Einholung von Rechtsrat empfiehlt sich deshalb.

2. Geschäftsführerbestellung

Um im Geschäftsverkehr tätig zu werden, braucht die GmbH ein Vertretungsorgan, das sie nach außen vertritt — den Geschäftsführer. Dieser muss schon bei der Errichtung der Gesellschaft bestellt werden, denn nur er kann für die weitere Gründungsphase notwendige Handlungen, insbesondere die Anmeldung der GmbH zum Handelsregister, vornehmen.

Die Bestellung des ersten Geschäftsführers kann im Gesellschaftsvertrag oder durch einen gesonderten Gesellschafterbeschluss erfolgen. Empfehlenswert ist es, die zweite Alternative zu wählen, weil sonst bei jedem Geschäftsführerwechsel auch eine Änderung des Gesellschaftervertrages vorgenommen werden muss (notarielle Beurkundung).

Nach dem GmbH-Gesetz ist diese „Legitimation der Geschäftsführer“ der Anmeldung zum Handelsregister beizufügen. Hierbei muss beachtet werden, dass für die Formulierung der Bestellung eine EG-Richtlinie einen ganz bestimmten Inhalt vorschreibt. Deshalb wird der folgende Wortlaut empfohlen:

„Die Gesellschaft wird vertreten, wenn nur ein Geschäftsführer bestellt ist, durch diesen allein, wenn mehrere Geschäftsführer bestellt sind, durch zwei Geschäftsführer gemeinsam oder durch einen Geschäftsführer zusammen mit einem Prokuristen. Durch Gesellschafterbeschluss kann Einzelvertretungsbefugnis erteilt werden.“

Geschäftsführer kann nur eine natürliche, unbeschränkt geschäftsfähige Einzelperson sein, die nicht als Betreuer bei der Besorgung seiner Vermögensangelegenheiten ganz oder teilweise einem Einwilligungsvorbehalt (§ 1903 BGB) unterliegt oder 1. die nicht aufgrund eines gerichtlichen Urteils oder einer vollziehbaren Entscheidung einer Verwaltungsbehörde einem Berufs- oder Gewerbeverbot unterliegt, sofern der Unternehmensgegenstand ganz oder teilweise mit dem Gegenstand des Verbots übereinstimmt oder

2. die nicht wegen einer oder mehrerer vorsätzlich begangener Straftaten der Insolvenzverschleppung anderer Insolvenzstraftaten oder wegen falscher Angaben nach § 82 GmbHG oder § 399 AktG oder

3. die nicht der unrichtigen Darstellung nach § 400 AktG, § 331 HGB, § 313 UmwG oder § 17 Publizitätsgesetz oder

4. die nicht nach §§ 263 bis 264a oder §§ 265b bis 266a StGB zu einer Freiheitsstrafe von mindestens einem Jahr in den letzten fünf Jahren verurteilt worden ist.

Auch ein Ausländer darf als Geschäftsführer einer GmbH bestellt werden. Er darf sich jedoch nur in Deutschland aufhalten, wenn er die entsprechende Aufenthaltserlaubnis besitzt. Unter Umständen empfiehlt sich die Bestellung eines zusätzlichen Geschäftsführers in Deutschland.

Zu beachten ist, dass ein Geschäftsführer gemäß § 181 BGB bei einem mit ihm selbst abzuschließenden Geschäft die GmbH nicht vertreten kann (Verbot des Selbstkontrahierens). Allerdings kann in der Satzung eine Regelung aufgenommen werden, die das so genannte Insiggeschäft gestattet.

Dem Geschäftsführer obliegt schon per Gesetz grundsätzlich die Geschäftsführung und Vertretung der GmbH (Organstellung des Geschäftsführers). Rechtsbeziehungen zwischen Geschäftsführer und GmbH erschöpfen sich jedoch nicht im bloßen Organverhältnis, da sie hierdurch nur unvollständig geregelt werden.

Insbesondere sagt die Organstellung nichts aus über den Umfang der Leistungspflichten des Geschäftsführers und über Gegenleistungen der Gesellschaft. Das Verhältnis zwischen Geschäftsführer und Gesellschaft wird daher häufig durch die Satzung näher geregelt. Vielfach wird jedoch auch zwischen der GmbH und ihrem Geschäftsführer ein schuldrechtliches Verhältnis (zum Beispiel Anstellungsvertrag) geschlossen. Der Abschluss des Anstellungsvertrages erfolgt für die GmbH durch ihre Gesellschafterversammlung. Inhalt des Dienstvertrages sind Regelungen, die sich nicht aus dem Organverhältnis ergeben. Dies sind zum Beispiel die Vergütung oder die Altersversorgung (zur Angemessenheit der Vergütung vgl. bereits oben).

Bei Geschäftsführern, die in ähnlicher Art auch außerhalb der GmbH tätig werden, ist zudem auf eine entsprechende schriftliche und entgeltliche Befreiung vom Wettbewerbsverbot durch die GmbH zu achten.

3. Besonderheiten für die Gründung einer GmbH durch eine Person

Eine GmbH kann auch durch eine Person allein gegründet werden. Der Errichtungsvorgang weist keine Unterschiede zur Mehrpersonen-GmbH auf. Auch hier gilt ein Mindeststammkapital von 25.000,00 Euro, das eingebrachte Bar- oder Sachvermögen muss mindestens 12.500,00 Euro, betragen. Für das Verfahren der Kapitalaufbringung gelten keine strengeren Vorschriften mehr. Der Alleingründer muss nicht mehr – wie bis 31. Oktober 2008 – in Höhe des nicht sofort geleisteten Teils einer Einlage eine Sicherheit zugunsten der GmbH bestellen.

Achtung:

Für die Einmann-Gesellschaft gilt jedoch eine besondere Form der Gesellschafterbeschlüsse! Aus Gründen der Rechtssicherheit ist gesetzlich vorgeschrieben, dass der Alleingesellschafter seine Beschlüsse schriftlich niederzulegen sowie unter Angabe von Tag und Ort zu unterzeichnen hat.

IV. Eintragung der Gesellschaft in das Handelsregister

1. Rechtsnatur der Gründungsgesellschaft

Die GmbH entsteht als Rechtsperson erst mit der Eintragung in das Handelsregister. Davon zu unterscheiden ist die Errichtung der Gesellschaft. Diese erfolgt bereits durch den Abschluss des notariellen Gesellschaftsvertrages. Damit schließen sich die Gründer zur Gesellschaft zusammen, rufen deren Organisation ins Leben und verpflichten sich zur Leistung der Geschäftsanteile. Die künftige GmbH besteht daher zwischen ihrer Errichtung und ihrer Eintragung in das Handelsregister als sog. Vorgesellschaft (Vor-GmbH). Vor der Errichtung, also vor Abschluss des Gesellschaftsvertrages beim Notar, existiert nur eine Vorgründungsgesellschaft, die von der Vor-GmbH strikt zu unterscheiden ist. Die Vor-GmbH ist eine Personenvereinigung eigener Art, die bis auf die noch fehlende Rechtsfähigkeit bereits der künftigen GmbH als deren Vorstufe entspricht. Neben dem Gesellschaftsvertrag sind auf die Vor-GmbH bereits weitgehend die Normen des GmbHG anwendbar.

2. Praktische Hinweise

Aufgrund der o.g. Rechtsnatur der Vor-GmbH gilt, dass Verbindlichkeiten, die im Namen der „GmbH i.G.“ (also nach der notariellen Beurkundung der Errichtung) begründet werden, auf die „endgültige“ GmbH übergehen. Bei der Vorgründungsgesellschaft (also vor dem Notartermin) ist dies nicht der Fall!

Die nötigen Verträge (zum Beispiel Mietvertrag für die Geschäftsräume) sollten daher erst im Namen der GmbH i.G. abgeschlossen werden. Damit die Gesellschafter von der Leistung ihrer Einlageverpflichtung befreit werden, empfiehlt es sich, auch das Bankkonto erst im Namen der Vor-GmbH einzurichten.

Im Gründungsstadium können Sie schon die Zulassung eines Fahrzeuges auf den Namen der GmbH veranlassen. Die Kfz-Zulassungsstelle lässt sich hier regelmäßig die Errichtung der GmbH durch die IHK nachweisen. Eine entsprechende Bestätigung erhalten Sie in unserem Service-Center.

Zur Anmeldung der GmbH ist ausschließlich der Geschäftsführer berechtigt. Bei mehreren Geschäftsführern muss die Anmeldung durch alle erfolgen, auch wenn jeder von ihnen allein zur Vertretung der Gesellschaft berechtigt ist. Die Unterschriften müssen von einem Notar beglaubigt sein. Der Notar besorgt in der Regel auch die sonstigen Anmeldeformalitäten gegenüber dem Registergericht. Die Anmeldung erfolgt elektronisch bei dem für den Sitz der Gesellschaft zuständigen Amtsgericht (Registergericht).

Der Anmeldung sind beizufügen:

- der Gesellschaftsvertrag nebst den Vertretungsvollmachten, beziehungsweise das notarielle Gründungsprotokoll
- die Legitimation des Geschäftsführers,
- eine Liste der Gesellschafter,
- die Versicherung, dass die Leistungen auf die Stammeinlagen bewirkt sind und endgültig zur freien Verfügung der Geschäftsführer stehen,
- die Versicherung des Geschäftsführers, dass der Bestellung nicht die Verurteilung wegen o.g. Straftaten oder ein Berufs- oder Gewerbeverbot entgegensteht.

Zum Zeitpunkt der Gründung muss das Anfangskapital unbelastet sein, d.h. aus dem Kapital dürfen nur die Gründungskosten bestritten werden.

Die Befreiung von Geschäftsführern, Geschäfte mit sich selbst abzuschließen (§ 181 BGB), ist eine nach dem GmbH-Gesetz eintragungsfähige und eintragungspflichtige Tatsache. Falls in der Anmeldung die Alleinvertretungsmacht auch bei Bestellung weiterer Geschäftsführer enthalten ist, so muss diese auch im Gesellschafterbeschluss über die Gründung enthalten sein.

Zur Beschleunigung der Eintragung sowie zur Vermeidung von Beanstandungen sollten Sie vor Beurkundung beim Notar folgende Punkte mit Ihrer IHK abklären:

- geplante Firmenbezeichnung
- Formulierung des Unternehmensgegenstandes
- Bewertung der Sacheinlagen

3. Wenn die Unterlagen beim Registergericht eingereicht sind

Vor der Eintragung überprüft das Registergericht zunächst, ob die formellen Voraussetzungen der Anmeldung erfüllt sind. Falls etwas fehlt, werden die Gesellschafter über ihren Notar unterrichtet.

In Zweifelsfällen übersendet das Registergericht die Akten den Industrie- und Handelskammern, Handwerkskammern oder zuständigen Berufsvertretungen auf elektronischem Weg zur gutachtlichen Stellungnahme. Die Stellungnahme der IHK gegenüber dem Registergericht (ebenfalls voll elektronisch) kann die Firma, den Gegenstand der GmbH, die Bewertung der Sacheinlagen oder sonstige Rechtsfragen umfassen. Ist allen Anforderungen Genüge getan, so erfolgt die Eintragung in das Handelsregister.

Achtung:

Die GmbH entsteht rechtlich erst mit der Eintragung in das Handelsregister. Mit der Eintragung tritt deshalb auch erst die beschränkte Haftung ein. Bis zu diesem Zeitpunkt können deshalb Gründungsgesellschafter beziehungsweise für die Gesellschaft Handelnde persönlich in Anspruch genommen werden.

Der Inhalt der Eintragung wird von Amts wegen vom Registergericht elektronisch im Bundesanzeiger bekannt gemacht.

Vorsicht!

Die Veröffentlichungen bieten diversen Adressbuchverlagen und anderen Unternehmen Veranlassung, ihre Leistungen anzubieten. Teilweise sind solche Eintragungen wünschenswert. Aus Erfahrung ist jedoch festzustellen, dass oft fälschlicherweise davon ausgegangen wird, es bestehe eine Verpflichtung zur Annahme solcher Angebote. Die IHK empfiehlt [daher](#), sehr vorsichtig zu sein, die Angebote genau zu prüfen und in Zweifelsfällen den Rat der IHK einzuholen.

V. Gewerbeanmeldung — Staatliche Genehmigung

Die Aufnahme einer gewerblichen Tätigkeit ist der für den Betriebssitz zuständigen Gemeinde (Ordnungsamt, Gewerbeamt, usw.) anzuzeigen.

Grundsätzlich ist die Aufnahme eines Gewerbes nur anzeigepflichtig und nicht von einer staatlichen Erlaubnis abhängig. Es gibt aber Ausnahmen. Dies gilt beispielsweise für Transportunternehmen, Grundstücksmakler, Finanzdienstleister, Taxiunternehmer usw.

Wenn das Unternehmen nach seinem Gegenstand einer staatlichen Genehmigung bedarf, so ist diese nach der Eintragung der GmbH auf den Namen der GmbH zu beantragen. Soweit es auf die persönliche Zuverlässigkeit des künftigen Geschäftsführers ankommt, kann sie erst erteilt werden, wenn dieser ein Führungszeugnis und einen Auszug aus dem Gewerbezentralregister vorlegt. Bei Handwerksbetrieben ist die Bestätigung in der Regel indirekt in der Stellungnahme der Handwerkskammer gegenüber dem Registergericht enthalten.

VI. Was kostet die Gründung einer GmbH?

Bei einer GmbH mit einem Stammkapital von 25.000,00 Euro ist im Einzelnen mit folgenden Belastungen zu rechnen:

Für den Notar

Beurkundung des individuellen Gesellschaftsvertrages (Mehr-Personen-GmbH)
Entwurfsanfertigung und Beglaubigung der Anmeldung zum Handelsregister
zuzüglich Schreib- und Postgebühren
sowie Mehrwertsteuer
ca. 500,00 Euro
Beurkundung des Gründungsprotokolls
ca. 300,00 Euro

Für das Registergericht

Eintragung in das Handelsregister
ca. 100,00 Euro

Für die Bekanntmachung

Bekanntmachung in den elektronischen Informationsmedien (www.ebundesanzeiger.de).
Die Kosten betragen pauschal
1,00 Euro

Bei Sachgründungen oder höherem Stammkapital entstehen entsprechende Mehrkosten. Wird vor Abfassung des Gesellschaftsvertrages anwaltliche Beratung in Anspruch genommen, fallen zusätzlich Anwaltsgebühren an.

VII. Mit welchen Steuern muss gerechnet werden?

Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform beider GmbH

Eine GmbH ist eine juristische Person. Neben der Gewerbesteuer (die GmbH ist nach § 2 Abs. 2 GewStG immer gewerbesteuerpflichtig) unterliegt eine GmbH der Körperschaftsteuer, ähnlich wie eine natürliche Person der Einkommensteuer. Sie gibt durch den Geschäftsführer eigene Steuererklärungen ab und versteuert ihr Einkommen selbst. Dabei sind die steuerliche Ebene der Gesellschaft selbst und die Ebene der einzelnen Gesellschafter strikt zu trennen.

1. Gesellschaftsebene:

1.1 Gewerbesteuer

Der Gewinn einer GmbH wird zunächst mit der Gewerbesteuer belastet. Ausgangspunkt hierfür ist der Gewerbeertrag, § 7 S.1 GewStG. Gewerbeertrag ist der nach den Vorschriften des EStG und KStG zu ermittelnde Gewinn aus dem Gewerbebetrieb, vermehrt und vermindert um die in den §§ 8, 9 GewStG bezeichneten Beträge. Beachte: Der Freibetrag des § 11 Abs. 1 S.3 Nr.1 GewStG von 24.500 Euro gilt nur für Einzelkaufleute und Personengesellschaften, nicht für eine GmbH. Auf den ermittelten Gewerbeertrag ist anschließend die sog. Steuermesszahl (3,5 %) anzuwenden, § 11 Abs. 2 GewStG. Ergebnis ist schließlich die gewerbesteuerliche Bemessungsgrundlage für die GmbH.

Hier finden Sie Hinweise zum [Hebesatz](#) ihrer Kommune bzw. zur Berechnung der [Gewerbesteuer](#).

1.2 Körperschaftssteuer

Der verbleibende Gewinn der GmbH unterliegt der Körperschaftssteuer. Die GmbH wird nach aktueller Gesetzeslage mit einer definitiven Körperschaftssteuer von 15 % belastet, § 23 Abs. 1 KStG unabhängig davon, ob die Gewinne der Gesellschaft ausgeschüttet werden, oder nicht. Überdies werden Ausschüttungen zwischen Körperschaften gar nicht mit einer Körperschaftssteuer belastet (allg. Dividendenfreistellung, § 8 b Abs. 1 KStG).

Im Falle einer Ausschüttung hat die GmbH Abgeltungssteuer i.H.v. 25 % zzgl. Solidaritätszuschlag (5,5 % der Abgeltungssteuer) und ggf. Kirchensteuer einzubehalten und an das zuständige Finanzamt abzuführen. Diese Steuer ist - ähnlich wie die Lohnsteuer - eine Quellensteuer. Mit der einbehaltenen Abgeltungssteuer gilt für den Privatanleger seine Steuerpflicht als abgegolten, das heißt, dass die bereits versteuerten Kapitalerträge nicht mehr in seiner jährlichen Einkommensteuererklärung aufgeführt werden müssen.

1.3 Umsatzsteuer

Eine GmbH unterliegt wie jedes andere Unternehmen auch der Umsatzsteuer. Auf Leistungen der GmbH an die Abnehmer ist der Regelsteuersatz von 19 % beziehungsweise der ermäßigte Steuersatz von 7 % (zum Beispiel bei Büchern, Lebensmitteln, etc.) aufzuschlagen. Der Unternehmer kann auf empfangene Leistungen (zum Beispiel Wareneinkauf, Investitionen) die in Rechnungen an ihn ausgewiesene Umsatzsteuer als sozusagen bereits geleistete sog. Vorsteuer von seiner eigenen Umsatzsteuerschuld abziehen.

1.4 Sonstige Abgaben

Als sonstige Steuern gilt es beispielhaft noch folgende zu erwähnen: Grunderwerbsteuer i.H.v. 3,5 % des Kaufpreises beim Erwerb von Grundstücken, sowie Kfz-Steuer als Halter von Kraftfahrzeugen hat die GmbH wie jeder andere Steuerbürger zu zahlen.

Darüber hinaus ist die GmbH, wenn sie Arbeitnehmer beschäftigt, für die ordnungsgemäße Einbehaltung und Abführung der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlages, ggf. der Kirchensteuer, sowie der Sozialversicherungsbeiträge verantwortlich. Auch die Gehälter des/der Geschäftsführer(s) können diesen Abgaben unterliegen.

Wichtig

Bei Nichtabführung von Sozialversicherungsbeiträgen kann der Geschäftsführer persönlich haftbar gemacht werden (strafrechtliche Verantwortung und Schadenersatzpflicht gegenüber den Krankenkassen).

2. Gesellschafterebene

Beim jeweiligen Gesellschafter führt eine Gewinnausschüttung der GmbH zwar grundsätzlich zu Einkünften aus Kapitalvermögen gem. § 20 Abs. 1 Nr.1 EStG, jedoch wird der ausgeschüttete Betrag bereits bei der GmbH über die Abgeltungssteuer i.H.v. 25 % versteuert (siehe oben).

Erfolgt bei der Gesellschaft keine Gewinnausschüttung, sondern werden die Gewinne im Unternehmen stehen gelassen, so erwachsen beim Gesellschafter keine Einkünfte aus Kapitalvermögen, so dass das Einkommen des Gesellschafters nicht betroffen ist. Andererseits wird aber bei Gewinneinbehaltung der Wert der Anteile erhöht, was letztlich bei der eventuellen Veräußerung der Anteile zum Tragen kommt.

Hinweis: Dieses Merkblatt soll – als Service Ihrer IHK – nur erste Hinweise in übersichtlicher Form geben und erhebt daher keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Obwohl es mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurde, kann eine Haftung für die inhaltliche Richtigkeit nicht übernommen werden.

Quelle: IHK Nürnberg für Mittelfranken

Stand: Februar 2017

Ansprechpartner:

Simion Berg
Stettenstraße 1 + 3 | 86150 Augsburg
Tel 0821 3162-181 | Fax 0821 3162-174
simion.berg@schwaben.ihk.de

Musterprotokoll für die Gründung einer Mehrpersonengesellschaft mit bis zu 3 Gesellschaftern

UR. Nr. _____

Heute, den _____ erschien vor mir, _____

Notar/in mit dem Amtssitz in _____

Herr/Frau¹

_____ ²

Herr/Frau¹

_____ ²

Herr/Frau¹

_____ ²

1. Der Erschienene errichtet hiermit nach § 2 Abs. 1a GmbHG eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung unter der Firma _____ mit dem Sitz in _____.

2. Gegenstand des Unternehmens ist _____.

3. Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt _____ Euro (i.W. _____ Euro) und wird wie folgt übernommen:

Herrn/Frau¹ _____ übernimmt einen Geschäftsanteil von _____ Euro (i.W. _____ Euro) (Geschäftsanteil Nr. 1).

Herrn/Frau¹ _____ übernimmt einen Geschäftsanteil von _____ Euro (i.W. _____ Euro) (Geschäftsanteil Nr. 2).

Herrn/Frau¹ _____ übernimmt einen Geschäftsanteil von _____ Euro (i.W. _____ Euro) (Geschäftsanteil Nr. 3).

Die Einlagen sind in Geld zu erbringen, und zwar sofort in voller Höhe/ zu 50 % sofort, im Übrigen sobald die Gesellschafterversammlung ihre Forderung beschließt³.

4. Zum Geschäftsführer der Gesellschaft wird Herr/Frau⁴ _____ geboren am _____, wohnhaft in _____, bestellt. Der Geschäftsführer ist von den Beschränkungen des § 181 des Bürgerlichen Gesetzbuchs befreit.

5. Die Gesellschaft trägt die mit der Gründung verbundenen Kosten bis zu einem Gesamtbetrag von 300,00 Euro, höchstens jedoch bis zum Betrag ihres Stammkapitals. Darüber hinausgehende Kosten trägt der Gesellschafter.

6. Von dieser Urkunde erhält eine Ausfertigung der Gesellschafter, beglaubigte Ablichtungen die Gesellschaft und das Registergericht (in elektronischer Form) sowie eine einfache Abschrift das Finanzamt – Körperschaftsteuerstelle–

7. Der Erschienene wurde vom Notar/von der Notarin insbesondere auf folgendes hingewiesen:

Hinweise:

¹ Nicht Zutreffendes streichen. Bei juristischen Personen ist die Anrede Herr/Frau wegzulassen.

² Hier sind neben der Bezeichnung des Gesellschafters und den Angaben zur notariellen Identitätsfeststellung ggf. der Güterstand und die Zustimmung des Ehegatten sowie die Angaben zu einer etwaigen Vertretung zu vermerken.

³ Nicht Zutreffendes streichen. Bei der Unternehmersgesellschaft muss die zweite Alternative gestrichen werden.

⁴ Nicht Zutreffendes streichen.

Musterprotokoll für die Gründung einer Einpersonengesellschaft

UR. Nr. _____

Heute, den _____ erschien vor mir, _____

Notar/in mit dem Amtssitz in _____

Herr/Frau¹

_____ ²

1. Der Erschienene errichtet hiermit nach § 2 Abs. 1a GmbHG eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung unter der Firma _____ mit dem Sitz in _____.

2. Gegenstand des Unternehmens ist _____.

3. Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt _____ Euro (i. W. _____ Euro) und wird vollständig von Herrn/Frau¹ _____ (Geschäftsanteil Nr. 1) übernommen. Die Einlage ist in Geld zu erbringen, und zwar sofort in voller Höhe/ zu 50 % sofort, im Übrigen sobald die Gesellschafterversammlung ihre Einforderung beschließt³.

4. Zum Geschäftsführer der Gesellschaft wird Herr/Frau⁴ _____ geboren am _____, wohnhaft in _____, bestellt.

Der Geschäftsführer ist von den Beschränkungen des § 181 des Bürgerlichen Gesetzbuchs befreit.

5. Die Gesellschaft trägt die mit der Gründung verbundenen Kosten bis zu einem Gesamtbetrag von 300 Euro, höchstens jedoch bis zum Betrag ihres Stammkapitals. Darüber hinausgehende Kosten trägt der Gesellschafter.

6. Von dieser Urkunde erhält eine Ausfertigung der Gesellschafter, beglaubigte Ablichtungen die Gesellschaft und das Registergericht (in elektronischer Form) sowie eine einfache Abschrift das Finanzamt – Körperschaftsteuerstelle–

7. Der Erschienene wurde vom Notar/von der Notarin insbesondere auf folgendes hingewiesen:

Hinweise:

¹ Nicht Zutreffendes streichen. Bei juristischen Personen ist die Anrede Herr/Frau wegzulassen.

² Hier sind neben der Bezeichnung des Gesellschafters und den Angaben zur notariellen Identitätsfeststellung ggf. der Güterstand und die Zustimmung des Ehegatten sowie die Angaben zu einer etwaigen Vertretung zu vermerken.

³ Nicht Zutreffendes streichen. Bei der Unternehmergesellschaft muss die zweite Alternative gestrichen werden.

⁴ Nicht Zutreffendes streichen.

Vorsicht vor Geschäftemacherei mit Handelsregistereintragungen!

Mit Handelsregistereintragungen werden zunehmend Geschäfte gemacht. Hierüber beschwerten sich immer wieder Unternehmen bei den Industrie- und Handelskammern.

Jede Eintragung im Handelsregister wird im Unternehmensregister und einer überregionalen oder regionalen Zeitung veröffentlicht. Diese gesetzlich vorgeschriebenen Veröffentlichungen nahmen Herausgeber von Firmenverzeichnissen zum Anlass, Leistungen, wie etwa die Aufnahme der Firma in eine Datenbank oder ein Adresswerk oder die Anfertigung von Urkunden über die Handelsregistereintragung anzubieten. Meist sind die Angebote so ausgestaltet, dass sie in der Eingangspost gar nicht als Bestellformulare, sondern als Rechnungen oder Korrekturabzüge erscheinen, die dann in der Annahme einer Zahlungsverpflichtung entweder ungeprüft beglichen oder zumindest unterschrieben werden.

Selbstverständlich steht es jedem im Handelsregister eingetragenen Unternehmen frei, derartige Angebote anzunehmen oder abzulehnen. Teilweise kommt die Eintragung in bestimmte Adressbücher sogar den Unternehmen selbst zugute. Die IHK empfiehlt jedoch dringend, sehr vorsichtig zu sein und derartige Angebote genau zu prüfen und zu klären, ob eine Verpflichtung zu einer weiteren Veröffentlichung von Folgehandelsregistereintragungen oder zum Abschluss irgendwelcher Rechtsgeschäfte eingetragen wird. In Zweifelsfällen hilft der Geschäftsbereich Recht / Steuern Ihrer IHK.