

## GmbH und UG (haftungsbeschränkt)

Kapitalgesellschaften haben für Unternehmer häufig den Reiz, dass das finanzielle Risiko durch die Haftungsbeschränkung begrenzt ist. Regelmäßig wird auf die Rechtsform der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) zurückgegriffen. Seit 2008 gibt es mit der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt), auch UG (haftungsbeschränkt), eine „kleine Ausgabe“ der GmbH.

### I. Gründungsablauf

Die Gründung einer GmbH, die durch eine oder mehrere Personen erfolgen kann, läuft in der Regel immer nach dem gleichen Schema. Da auch die Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) dem Gesetz nach eine GmbH ist, gilt das folgende für beide Gesellschaftsformen. Ausländer können ebenfalls als Gesellschafter fungieren, ohne dass sie dazu einer besonderen Genehmigung bedürfen. Ausländer aus Staaten, die nicht Mitglied der Europäischen Union sind, sollten sich allerdings über die aktuellen ausländerrechtlichen Bestimmungen in Deutschland informieren, wenn sie sich als Gesellschafter oder als Mitarbeiter einer GmbH, vor allem in leitender Funktion (Geschäftsführer), in der Bundesrepublik Deutschland betätigen wollen.

#### 1. Abschluss des Gesellschaftsvertrages

Der Gesellschaftsvertrag (auch Satzung genannt) regelt alle wichtigen Fragen rund um die Gesellschaft und muss daher bestimmte **Mindestangaben** enthalten:

- Firma (das ist der Name) der Gesellschaft (die firmenrechtliche Vorabprüfung der Zulässigkeit nimmt auf Anfrage die IHK zu Leipzig vor; prüfen Sie aber auch, ob der Name bereits für andere geschützt ist)
- Sitz der Gesellschaft – dieser ist innerhalb Deutschlands frei wählbar; ihr Verwaltungssitz kann sich hiervon unterscheiden
- Gegenstand des Unternehmens
- Betrag des Stammkapitals (mindestens 25.000 EUR, bei der UG (haftungsbeschränkt) mindestens 1 EUR) und wie es auf die Gründer aufgeteilt ist.

Neben diesen Mindestangaben können und sollten auch noch **weitere Regelungen** getroffen werden. Hierzu können unter anderem gehören:

- Übernahme der Gründungskosten durch die Gesellschaft
- Regelungen zur Geschäftsführung
- Vorkaufsrechte der Gesellschafter und Vinkulierung von Geschäftsanteilen

- Einziehung von Geschäftsanteilen
- Vorzugsstimmrechte oder Stimmrechtsbegrenzungen
- Errichtung eines Aufsichtsrates oder Beirates
- Regelungen zur Auflösung der Gesellschaft

Die Gründer werden durch den Gesellschaftsvertrag zu den ersten Gesellschaftern des neuen Unternehmens. Gemeinsam bilden sie die Gesellschafterversammlung als wichtigstes Organ der Gesellschaft. Soweit keine Vorzugsstimmrechte vereinbart sind, bemessen sich die **Stimmrechte** der Gesellschafter nach der Höhe ihrer **Geschäftsanteile**. Die Geschäftsanteile selbst können beliebig gestückelt werden. Einzige Bedingung ist, dass sie auf volle Euro lauten. Der kleinste mögliche Geschäftsanteil liegt daher bei 1 EUR. Jeder Gesellschafter kann beliebig viele Geschäftsanteile übernehmen.

Die Übernahme der Anteile stellt zugleich die Verpflichtung dar, die daraus resultierende Leistung zu erbringen. Grundfall ist die **Einlageleistung** durch Bargeld. Abweichend hiervon kann im Gesellschaftsvertrag aber auch vereinbart werden, dass die Einlage durch eine **Sacheinlage** mit entsprechendem Wert erfolgt, z. B. durch Maschinen oder Grundstücke (nicht bei einer UG (haftungsbeschränkt)). Auch eine Verknüpfung aus Bar- und Sacheinlage ist möglich (nicht bei der UG (haftungsbeschränkt)).

Da der Gesellschaftsvertrag von besonderer Bedeutung für die Gesellschaft ist, muss er durch einen **Notar** beurkundet werden.

Die Bestellung der Geschäftsführer erfolgt durch den Gesellschaftsvertrag oder einen Beschluss der Gesellschafter.

Werden nach der Beurkundung, aber noch vor der Eintragung ins Handelsregister, für die künftige Gesellschaft Verbindlichkeiten eingegangen, haften die Handelnden für diese persönlich. Mit Eintragung der GmbH gehen diese Verbindlichkeiten automatisch auf die GmbH über.

#### 2. Anmeldung und Eintragung ins Handelsregister

Nach der Errichtung der Gesellschaft durch den Gesellschaftsvertrag besteht die GmbH als Vor-GmbH, an die die Einlagen einzuzahlen sind. Dabei muss auf jeden Geschäftsanteil mindestens ein Viertel des Nennbetrages und insgesamt durch die Gesellschafter 12.500 EUR eingezahlt werden. Bei der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) muss die Einlageleistung sofort in voller Höhe erfolgen.

Gegebenenfalls vereinbarte Sacheinlagen sind zu erbringen, d. h. der Gegenstand ist in der gesetzlich vorgesehenen Form an die Vor-GmbH zu übertragen. In diesem Fall muss zusätzlich ein Sachgründungsbericht erstellt werden, aus dem sich die Werthaltigkeit der eingebrachten Sacheinlage ergibt, sowie Unterlagen welche den Wert bestätigen (z. B. Prüfbericht eines Wirtschaftsprüfers). Bei erheblichen Zweifeln, die auf eine nicht unwesentliche Überbewertung der Sacheinlage hindeuten, kann das Amtsgericht zum Nachweis der Werthaltigkeit ein Sachverständigengutachten verlangen, wodurch entsprechende Kosten entstehen.

Beachten Sie, dass die Rückzahlung der Geldeinlage als Kaufpreis für einzubringende Gegenstände der Gesellschafter (sog. verdeckte Sacheinlage) unzulässig ist. Die Geldeinlageverpflichtung des Gesellschafters besteht dann unter Anrechnung des Wertes des Gegenstandes, den der Gesellschafter beweisen muss, fort. Darüber hinaus wäre in einem solchen Fall die nachfolgend erwähnte Versicherung des Geschäftsführers über die Zahlung der Einlage unrichtig, der Geschäftsführer würde sich damit strafbar machen.

Die Gesellschaft ist dann durch den oder die neu bestellten Geschäftsführer zum Handelsregister anzumelden. Da das Handelsregister elektronisch geführt wird, erfolgt auch die **Anmeldung** elektronisch durch einen **Notar**.

Mit der Anmeldung sind folgende **Unterlagen** einzureichen:

- Gesellschaftsvertrag
- Bestellung der Geschäftsführer (soweit nicht bereits im Gesellschaftsvertrag)
- Gesellschafterliste
- Sachgründungsbericht und Prüfbericht (nur bei Sachgründung)

Weiterhin sind folgende **Angaben und Versicherungen** abzugeben:

- Zahlung der Einlagen zur freien Verfügung der Geschäftsführer
- Belehrung der Geschäftsführer und Versicherung, dass keine Hinderungsgründe bestehen
- inländische Geschäftsanschrift
- Vertretungsbefugnis der Geschäftsführer

Nach Prüfung der Unterlagen durch das Registergericht und – sofern keine Zweifel hinsichtlich der abgegebenen Versicherungen bestehen – trägt das Registergericht die Gesellschaft in das Handelsregister ein, was gleichbedeutend mit der wirksamen Errichtung der Gesellschaft als juristische Person ist.

## ■ II. Gründungserleichterungen

Zur Erleichterung der Gründung gibt es ein gesetzliches Musterprotokoll (§ 2 Abs.1a GmbHG). Dieses Musterprotokoll ersetzt den Gesellschaftsvertrag, die Gesellschafterliste und die Geschäftsführerbestellungen.

Es kann verwendet werden für Gesellschaften:

- mit **höchstens drei Gesellschaftern**
- nur **einem Geschäftsführer** und
- ausschließlich bei Einlageleistung durch Bargeld (mindestens 50 % sofort)

Besonderheiten bei einer Musterprotokoll-Gründung sind:

- der erste Geschäftsführer (und nur der Erste) ist automatisch vom Verbot des § 181 BGB befreit
- es gelten folgende **unveränderliche Satzungsbestimmungen**:
  - Vererblichkeit und Veräußerlichkeit der Geschäftsanteile ist nicht beschränkt (Vinkulierungsverbot),
  - als Abfindung ist der volle Wert geschuldet,
  - Geschäftsanteile können nicht gegen den Willen des betroffenen Gesellschafters eingezogen werden.

Obwohl auch das Musterprotokoll **notariell beurkundet** werden muss, kann die Verwendung desselben kostengeringer im Vergleich zur normalen Gründung sein. Für juristische Laien kann das Musterprotokoll zudem eine Möglichkeit sein, schnell und rechtssicher eine GmbH oder UG (haftungsbeschränkt) zu gründen. Nachteile liegen in der geringen Gestaltungsmöglichkeit, weshalb die Verwendung bei mehreren Gesellschaftern nicht zu empfehlen ist.

## ■ III. Besonderheiten der Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt)

Die Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) unterscheidet sich von der „normalen“ GmbH nur in wenigen Punkten.

### 1. Mindeststammkapital

Wichtigster Unterschied ist, dass bei der UG (haftungsbeschränkt) das **Mindeststammkapital** der GmbH von 25.000 EUR unterschritten werden darf. Da es dennoch mindestens einen Geschäftsanteil geben muss und dieser auf volle Euro lauten muss, liegt das faktische Mindestkapital bei 1 EUR. Trotzdem wird empfohlen, ein Mindestkapital zu wählen, das zumindest die Gründungskosten abdeckt, da diese sonst nicht der Gesellschaft auferlegt werden können und bereits zu diesem Zeitpunkt eine Überschuldung im Raum steht.

## 2. Einlageerbringung

Das Mindestkapital ist bei der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) stets als **Bareinlage** zu erbringen. Sacheinlagen sind verboten. Auch darf die Eintragung ins Handelsregister erst erfolgen, wenn das gesamte Stammkapital eingezahlt wurde, während es bei der GmbH reicht, wenn die Hälfte eingezahlt ist (vor diesem Hintergrund liegt das faktische Mindestkapital für die GmbH zur Gründung bei nur 12.500 EUR). Im Krisenfall ist aber auch sofort eine Gesellschafterversammlung einzuberufen, wenn eine Überschuldung droht. Eine Schonfrist wie in § 49 Abs. 3 GmbHG gilt für die UG (haftungsbeschränkt) nicht.

## 3. Rechtsformzusatz

Die Firma, also der Name unter welchem die Gesellschaft am Rechtsverkehr teilnimmt, muss wie auch bei der GmbH mit einem entsprechenden Zusatz versehen sein. Dieser muss „Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)“ oder „UG (haftungsbeschränkt)“ sein. Andere Varianten wie etwa „UG (mbH)“ sind unzulässig.

## 4. Thesaurierungspflicht und „Umwandlung“ in „volle“ GmbH

Zumindest auf lange Sicht erreicht (eine erfolgreiche) Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) auch ein Stammkapital von 25.000 EUR. Dies wird durch eine sogenannte **Thesaurierungspflicht** gesetzlich erzwungen. **25 %** eines jeden Jahresüberschusses müssen nach Verrechnung mit einem möglichen Verlustvortrag als gesetzliche Rücklage im Unternehmen verbleiben. Summiert sich die Rücklage mit dem anfänglichen Stammkapital auf 25.000 EUR, so kann die Rücklage zur Erhöhung des Stammkapitals verwendet werden. Dadurch erwächst die kleine UG (haftungsbeschränkt) zu einer vollwertigen GmbH und die Beschränkungen entfallen. Der Rechtsformzusatz kann dann hin zur GmbH geändert werden, eine Pflicht zur Umwandlung der Rücklage besteht jedoch nicht. An diesem Vorgang ist wiederum der Notar beteiligt.

## ■ IV. Die Geschäftsführer

Jede GmbH muss über einen oder mehrere Geschäftsführer als Organ(e) verfügen, um handlungsfähig zu sein. Die Geschäftsführer werden durch die Gesellschafterversammlung bestimmt. Ihnen obliegt die Geschäftsführung der Gesellschaft im Innenverhältnis und ihre Vertretung nach außen. Gesellschafter können die GmbH nur dann vertreten, wenn sie zugleich Geschäftsführer sind. Halten sich Geschäftsführer nicht an die Weisungen der Gesellschafter, können sie zwar intern zur Rechenschaft gezogen werden. Dritten gegenüber sind Beschränkungen jedoch unwirksam. Wer wegen einer Insolvenzstraftat bzw. Insolvenzverschleppung verurteilt wurde, wegen Betruges, Untreue oder Vorenthalten und Veruntreuen von Arbeitsentgelt eine mindestens einjährige Freiheitsstrafe erhalten hat oder wem durch ein Gericht oder eine Verwaltungsbehörde die Ausübung

eines Berufs, Berufszweigs, Gewerbes oder Gewerbebezugs untersagt wurde, kann zumindest für einige Jahre nicht zum Geschäftsführer einer GmbH bestellt werden. Die Geschäftsführer haben jedem Gesellschafter auf Verlangen unverzüglich Auskunft über die Angelegenheiten der Gesellschaft zu geben und Einsicht in Bücher und Schriften zu gestatten. Ausnahmen hiervon kann nicht der Gesellschaftsvertrag, sondern nur ein Gesetz vorsehen, z.B. wenn zu befürchten ist, dass der Anfragende die erteilten Auskünfte zu gesellschaftsfremden Zwecken verwenden und dadurch der Gesellschaft oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zufügen wird. Wird die Gesellschaft zahlungsunfähig oder ergibt eine Bilanz, dass ihr tatsächliches Vermögen die Schulden nicht mehr deckt („Überschuldung“), haben die Geschäftsführer unverzüglich die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens zu beantragen, wollen sie sich nicht dem gravierenden Vorwurf der Insolvenzverschleppung aussetzen. Ist eine GmbH geschäftsführungslos, können Willenserklärungen wirksam gegenüber jedem Gesellschafter abgegeben werden. Die Pflicht zur Stellung eines Insolvenzantrags geht dann ebenfalls auf die Gesellschafter über.

Zur Haftung des Geschäftsführers vergleichen Sie bitte unser Merkblatt „Haftung des GmbH-Geschäftsführers“.

## ■ V. Erhaltung des Stammkapitals

Das zur Erhaltung des Stammkapitals erforderliche Vermögen der Gesellschaft darf grundsätzlich nicht an die Gesellschafter ausgezahlt werden. Ausnahmen von diesem Verbot bestehen, wenn es sich bei der Auszahlung um eine Leistung im Rahmen eines Beherrschungs- oder Gewinnabführungsvertrages, die Rückgewähr eines Darlehens oder eine Leistung handelt, die durch einen vollwertigen Gegenleistungs- oder Rückgewähranspruch gegen den Gesellschafter gedeckt ist. Nur unter ähnlich strengen Voraussetzungen ist auch das sog. Hin-und-her-Zahlen zulässig. Davon ist die Rede, wenn die Einlageleistung eines Gesellschafters absprachegemäß an diesen zurückfließt. In einem solchen Fall gilt die Einlageleistung nur dann als wirksam erbracht, wenn die Gesellschaft über einen vollwertigen und jederzeit fälligen Rückgewähranspruch verfügt und zudem dem Registergericht bei der Anmeldung Mitteilung hinsichtlich der Absprache des Hin-und-her-Zahlens gemacht wurde. Gesellschafterdarlehen werden im Insolvenzfall grundsätzlich erst nach den übrigen Forderungen der Insolvenzgläubiger befriedigt. Ausnahmen von diesem Grundsatz stellen nur das sog. Sanierungsprivileg und das Kleinbeteiligtenprivileg (für nicht geschäftsführende Gesellschafter mit nicht mehr als 10% Kapitalbeteiligung) dar. Verluste aus der Tätigkeit der Gesellschaft können das ursprünglich vorhandene Kapital der GmbH vermindern oder aufzehren. Ergibt eine Bilanz, dass die Hälfte des Stammkapitals verloren ist, muss unverzüglich eine Gesellschafterversammlung einberufen werden.

## ■ VI. Haftung der Gesellschafter

Das zur Erhaltung des Stammkapitals erforderliche Vermögen der Gesellschaft darf grundsätzlich nicht an die Gesellschafter ausgezahlt werden. Ausnahmen von diesem Verbot bestehen, wenn es sich bei der Auszahlung um eine Leistung im Rahmen eines Beherrschungs- oder Gewinnabführungsvertrages, die Rückgewähr eines Darlehens oder eine Leistung handelt, die durch einen vollwertigen Gegenleistungs- oder Rückgewähranspruch gegen den Gesellschafter gedeckt ist. Nur unter ähnlich strengen Voraussetzungen ist auch das sog. Hin-und-her-Zahlen zulässig. Davon ist die Rede, wenn die Einlageleistung eines Gesellschafters absprachegemäß an diesen zurückfließt. In einem solchen Fall gilt die Einlageleistung nur dann als wirksam erbracht, wenn die Gesellschaft über einen vollwertigen und jederzeit fälligen Rückgewähranspruch verfügt und zudem dem Registergericht bei der Anmeldung Mitteilung hinsichtlich der Absprache des Hin-und-her-Zahlens gemacht wurde. Gesellschafterdarlehen werden im Insolvenzfall grundsätzlich erst nach den übrigen Forderungen der Insolvenzgläubiger befriedigt. Ausnahmen von diesem Grundsatz stellen nur das sog. Sanierungsprivileg und das Kleinbeteiligtenprivileg (für nicht geschäftsführende Gesellschafter mit nicht mehr als 10% Kapitalbeteiligung) dar. Verluste aus der Tätigkeit der Gesellschaft können das ursprünglich vorhandene Kapital der GmbH vermindern oder aufzehren. Ergibt eine Bilanz, dass die Hälfte des Stammkapitals verloren ist, muss unverzüglich eine Gesellschafterversammlung einberufen werden.

## ■ VII. Geschäftsbriefe

Auf Geschäftsbriefen sind die vollständige Firma (exakt so wie im Handelsregister eingetragen), Rechtsform und Sitz der GmbH, das Registergericht, die Handelsregisternummer sowie die Vor- und Zunamen aller Geschäftsführer und ggf. der Vor- und Zuname des Aufsichtsratsvorsitzenden anzugeben. Es empfiehlt sich, Geschäftsbriefe erst nach Eintragung der GmbH in das Handelsregister erstellen zu lassen. Erst dann ist die HR-Nummer bekannt und besteht Gewissheit über die Zulässigkeit der gewählten Firma. Die Geschäftsführer können vom Amtsgericht mit einem Zwangsgeld (maximal 5.000 Euro) zur Beachtung dieser Vorschriften angehalten werden.

## ■ VIII. Vergleich – GmbH und UG (haftungsbeschränkt) im Überblick

	GmbH	UG (haftungsbeschränkt)
Mindeststammkapital (davon sofort fällig)	25.000 EUR (50 %)	1 EUR (100 %)
Ist eine Sachgründung möglich?	Ja	Nein
Ist der Gesellschafterkreis begrenzt?	Nein	Nein
Ist die Zahl der Geschäftsführer begrenzt?	Nein	Nein
Kann das Musterprotokoll verwendet werden?	Ja	Ja
Besteht eine Thesaurierungspflicht?	Nein	Ja, 25 %
Können Zweigniederlassungen errichtet werden?	Ja	Ja
Rechtsformzusatz	GmbH	UG (haftungsbeschränkt) oder Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)

*Dieses Merkblatt soll – als Service Ihrer IHK – nur erste Hinweise 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.*

### Ansprechpartner

Industrie und Handelskammer zu Leipzig  
Goedelerring 5 | 04109 Leipzig  
Geschäftsbereich Dienstleistungen  
Abteilung Finanzwesen  
**Nadja Engel**  
Telefon 0341 1267-1415  
Telefax 0341 1267-1424  
E-Mail engel@leipzig.ihk.de