

Rechtsformen der Wirtschaft

Herausgegeben von Prof. Dr. Lutz Fischer
und Prof. Dr. Volker Breithecker

Band 17

Die Genossenschaft

– mit der Europäischen Genossenschaft

Recht, Steuer, Betriebswirtschaft

Von

Prof. Dr. iur. Volker Beuthien,

Prof. Dr. rer. pol. Stefan Dierkes

und

StB Prof. Dr. rer. pol. Michael Wehrheim

Unter Mitarbeit von

Dr. rer. pol. Stephanie Hanrath,

Prof. Dr. iur. Martin Schöpflin LL.M.,

RA Dr. iur. Heinz-Otto Weber und

RA Dr. iur. Reinmar Wolff

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

ESV.info/978-3-503-11096-4

ISBN 978-3-503-11096-4

ISSN 1439-7064

Alle Rechte vorbehalten

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Andreas Quednau, Haan

Druck und Bindung: Danuvia, Neuburg/Donau

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Bearbeiterverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil I

Genossenschaftsrecht	1
1. Eigentümlicher Förderzweck und Zweckbindung	1
1.1 Begriff und Eigenart der eingetragenen Genossenschaft	1
1.1.1 Entstehungsgeschichte	1
1.1.2 Rechtsnatur der eingetragenen Genossenschaft	1
1.2 Gesellschaftsrechtliche Eigenart	2
1.3 Begriffsmerkmale	3
1.3.1 Grundsätzlich naturale Selbsthilfe	3
1.3.2 Wirtschaftlicher Förderzweck	4
1.3.3 Gemeinschaftlicher Geschäftsbetrieb	4
1.3.4 Art und Weise der Förderung der nutzenden Mitglieder	5
1.3.5 Förderung der nichtnutzenden Mitglieder	7
1.3.6 Messung des Fördererfolges	7
1.3.7 Verhältnis von eG und bürgerlich-rechtlichem Verein	8
1.3.8 Abgrenzung vom nichtwirtschaftlichen Verein	9
1.3.9 Nebenzweckprivileg	9
1.3.10 Genossenschaftliche Grundsätze	9
1.4 Arten eingetragener Genossenschaften	12
1.4.1 Kreditgenossenschaften (§ 1 I Nr. 1 GenG a. F.)	12
1.4.2 Bezugsgenossenschaften (§ 1 Nr. 2 GenG a. F.)	12
1.4.3 Absatzgenossenschaften (§ 1 I Nr. 3 GenG a. F.)	13
1.4.4 Produktivgenossenschaften (§ 1 I Nr. 4 GenG a. F.)	13
1.4.5 Verbrauchergenossenschaften (§ 1 Nr. 5 GenG a. F.)	14
1.4.6 Werk- oder Nutzungsgenossenschaften (§ 1 I Nr. 6 GenG a. F.)	15
1.4.7 Wohnungsgenossenschaften (§ 1 I Nr. 7 GenG a. F.)	15
1.4.8 Andere Genossenschaftsarten	16
1.5 Zulässige Beteiligungen (§ 1 II GenG)	16
2. Gründung	17
2.1 Überblick	17
2.2 Vorgründungsgesellschaft	18
2.3 Satzung	19
2.3.1 Inhalt der Satzung	19
2.3.1.1 Notwendiger und freiwilliger Inhalt; Prinzip der Satzungsstrenge	19

Inhaltsverzeichnis

2.3.1.2	Firma, Sitz, Unternehmensgegenstand und Befristung der Genossenschaft	20
2.3.1.3	Finanzverfassung der Genossenschaft	21
2.3.1.4	Regelungen zur Generalversammlung	23
2.3.1.5	Regelungen zum Geschäftsbetrieb	23
2.3.1.6	Weitere Regelungen	24
2.3.2	Form der Satzung	24
2.3.3	Errichtung der Satzung	25
2.3.4	Exkurs: Änderung der Satzung	25
2.4	Vorgenossenschaft	26
2.4.1	Rechtsnatur der Vorgenossenschaft	26
2.4.2	Vertretungsmacht des Vorstands	27
2.4.3	Haftung in der Vorgenossenschaft	27
2.4.3.1	Haftung der Mitglieder der Vorgenossenschaft	27
2.4.3.2	Handelndenhaftung	29
2.4.3.3	Vorbelastungshaftung der Mitglieder	30
2.4.3.4	Haftung in der unechten Vorgenossenschaft	30
2.5	Bestellung von Vorstand und Aufsichtsrat	30
2.6	Erklärungen des Prüfungsverbands	31
2.6.1	Zulassung zum Beitritt	31
2.6.2	Gründungsgutachten	31
2.7	Genossenschaftsregister	32
2.7.1	Aufgabe, Führung und Inhalt des Genossenschaftsregisters	32
2.7.2	Anmeldung zum Genossenschaftsregister	33
2.7.3	Prüfung, Eintragung und Bekanntmachung	33
2.7.3.1	Prüfung durch das Registergericht	33
2.7.3.2	Eintragung und Bekanntmachung	34
2.7.4	Publizität des Genossenschaftsregisters	35
2.7.4.1	Kein Vertrauensschutz gegen das Genossenschaftsregister	35
2.7.4.2	Negative Publizität	35
2.7.4.3	Positive Publizität	36
2.7.4.4	Gewohnheitsrechtssätze für unrichtige Registereintragungen	37
3.	Organe (Verfassung) der Genossenschaft	37
3.1	Anzahl, Arten und Besonderheiten	37
3.1.1	Getrennte Organe	37
3.1.2	Organbesetzung	38
3.1.2.1	Amtsfähigkeit	39
3.1.2.2	Besondere Einschränkungen	39
3.2	Vertretung, Geschäftsführung und Kontrolle	40
3.2.1	Vorstand	40
3.2.1.1	Geschäftsführung und Leitung	40
3.2.1.2	Vertretung	41
3.2.1.3	Willensbildung	42

Inhaltsverzeichnis

3.2.1.4	Rechtsverhältnis zur eG	42
3.2.1.5	Haupt-, Neben- oder Ehrenamt	43
3.2.1.6	Beendigungsgründe	43
3.2.2	Aufsichtsrat	43
3.2.2.1	Kontroll- und Kollegialorgan	43
3.2.2.2	Bestellung, Amtsdauer und AR-Ausschüsse	44
3.2.2.3	Aufsichts- und Kontrollaufgaben	45
3.2.2.4	Zusätzliche Aufgaben	45
3.2.3	General-/Vertreterversammlung	46
3.2.3.1	Mitglieder- oder Vertreterversammlung	46
3.2.3.2	Oberstes Willensbildungs- und Entscheidungsorgan	47
3.2.3.3	Willensbildung und Beschlussmängel	47
3.2.3.4	Teilnahme- und Stimmrecht	48
3.2.3.5	Minderheitenschutz	49
3.2.3.6	Besonderheiten bei Vertreterversammlung	49
3.2.3.7	Organisatorisches	50
3.2.3.8	Besondere Beschlussfassungen	50
3.3	Organhaftung von Vorstand und Aufsichtsrat	51
3.3.1	Sorgfalt des Geschäftsführers (Vorstands) einer eG	51
3.3.2	Pflichtenkatalog	52
3.3.2.1	Eigene Pflichten	52
3.3.2.2	Individueller und abgestufter Pflichtenkreis	52
3.3.3	Sorgfaltsmaß	54
3.3.3.1	... einer Genossenschaft	54
3.3.3.2	Sorgfaltspflichtverletzung, insbesondere Förderzweck- verstöße	55
3.3.3.3	Maßstäbe und Anforderungen	56
3.3.4	Abgestuftes Anforderungs- und Haftungssystem	57
3.3.4.1	Haupt- versus Nebenamt und Selbstorganschaftsprinzip	57
3.3.4.2	Sorgfaltsgrenzen infolge Selbstorganschaft	57
3.3.4.3	Haupt- und ehrenamtliche Sorgfaltsanforderungen	58
3.3.4.4	Sonstige Haftungsmilderungen	59
3.3.5	Einzel- versus Gesamtverantwortung	59
3.3.6	Persönliches Verschulden	59
3.3.7	Organhaftung des Aufsichtsrats	60
4.	Mitgliedschaft	60
4.1	Begriff, Rechtsnatur, Inhalt	60
4.2	Mitgliedsfähigkeit	60
4.3	Erwerb der Mitgliedschaft	61
4.3.1	Erwerbstatbestand	61
4.3.2	Mitgliedschaftsvoraussetzungen; Aufnahmeanspruch	62
4.4	Der Geschäftsanteil als Verkörperung der Mitgliedschaft	63
4.4.1	Grundbegriffe des Geschäftsanteils	63

Inhaltsverzeichnis

4.4.2	Pflichteinzahlung	64
4.4.3	Geschäftsguthaben	64
4.4.3.1	Allgemeines	64
4.4.3.2	Das Geschäftsguthaben als Teil des Eigenkapitals	64
4.4.3.3	Auszahlung des Geschäftsguthabens nach Ausscheiden	65
4.5	Fördergeschäftsbeziehung und Nichtmitgliedergeschäft	65
4.5.1	Die Fördergeschäftsbeziehung	65
4.5.2	Exkurs: Das Nichtmitgliedergeschäft	66
4.6	Mitgliederrechte	66
4.6.1	Recht auf Förderung	66
4.6.2	Sonstige Vermögensrechte	67
4.6.3	Mitverwaltungsrechte	67
4.7	Mitgliederpflichten	68
4.7.1	Allgemeine Mitgliederpflichten	68
4.7.2	Geldzahlungspflichten	68
4.7.3	Sonderlasten und Sonderpflichten	68
4.7.4	Die Nachschusspflicht im Insolvenzfall	68
4.8	Die genossenschaftliche Treuepflicht	69
4.8.1	Die Treuepflicht des Mitglieds gegenüber der Genossenschaft	69
4.8.2	Die Treuepflicht der Genossenschaft gegenüber dem Mitglied	70
4.8.3	Die Treuepflicht der Mitglieder untereinander	71
4.8.4	Rechtsfolgen der Treuepflichtverletzung	71
4.9	Die genossenschaftliche Duldungspflicht	72
4.9.1	Grundsatz	72
4.9.2	Grenzen	72
4.10	Der Gleichbehandlungsgrundsatz	73
4.10.1	Grundlagen	73
4.10.2	Rechtsfolgen eines Verstoßes	73
4.10.3	Einzelfragen	74
4.11	Beendigung der Mitgliedschaft	75
4.11.1	Überblick über die Beendigungstatbestände	75
4.11.2	Die ordentliche Kündigung	75
4.11.3	Die außerordentliche Kündigung	75
4.11.4	Kündigung einzelner Geschäftsanteile	77
4.11.5	Der Ausschluss eines Mitglieds durch die eG	77
4.11.5.1	Ausschließungsgründe	77
4.11.5.2	Verfahren	78
4.11.5.3	Rechtsfolgen des Ausschlusses	79
4.11.6	Rechtsfolgen der Beendigung der Mitgliedschaft	79
4.11.6.1	Allgemeines	79
4.11.6.2	Auseinandersetzungsanspruch	79
4.11.6.3	Nachschusspflicht	81

Inhaltsverzeichnis

4.12 Übertragung des Geschäftsguthabens und Vererblichkeit der Mitgliedschaft	81
4.12.1 Übertragung des Geschäftsguthabens	81
4.12.2 Vererblichkeit der Mitgliedschaft	82
4.13 Investierende Mitglieder	82
5. Prüfung und Prüfungsverbände	83
5.1 Arteigenheit und Entstehung	83
5.2 Sinn	83
5.3 Prüfungsziel und -gegenstände	84
5.3.1 Rechtsformspezifischer Prüfungsinhalt	84
5.3.2 Pflichtregel- und Sonderprüfungen	85
5.4 Prüfungsverbandsmitgliedschaft	85
5.5 Prüfungsverbände/Verbandszuordnung der eG	86
5.6 Prüfungsdurchführung	86
5.7 Prüfungsverbandswesen in der Praxis	86
5.8 Sonstige Aufgaben der Prüfungsverbände	88
6. Auflösung und Beendigung, Nichtigkeit und Insolvenz	88
6.1 Überblick	88
6.2 Auflösung und Beendigung der Genossenschaft	88
6.2.1 Auflösungsgründe	88
6.2.2 Wirkungen und Folgen der Auflösung	89
6.2.3 Beendigung der Genossenschaft	90
6.3 Nichtigkeit der Genossenschaft	90
6.4 Insolvenz der Genossenschaft	91
7. Umwandlung	92
7.1 Überblick	92
7.2 Verschmelzung	93
7.2.1 Allgemeines	93
7.2.2 Verschmelzung durch Aufnahme oder durch Neugründung	93
7.2.3 Verschmelzungsverfahren	93
7.3 Spaltung	95
7.3.1 Formen	95
7.3.2 Verfahren	95
7.4 Formwechsel	96
7.4.1 Begriff und Formwechsellmöglichkeiten bei der eG	96
7.4.2 Verfahren	96
8. SCE (Societas Cooperativa Europaea) – Die Europäische Genossenschaft ...	98
8.1 Grundlagen und Überblick	98
8.2 Gründung	99
8.2.1 Gründungsarten und Gründungsbeteiligte	99
8.2.2 Satzung	99

Inhaltsverzeichnis

8.2.3 Kapital und Geschäftsanteile	100
8.2.4 Gründungsverfahren	100
8.2.4.1 Neugründung	100
8.2.4.2 Verschmelzung und Umwandlung	101
8.3 Mitgliedschaft	102
8.3.1 Erwerb und Verlust der Mitgliedschaft	102
8.3.2 Mitgliederrechte	103
8.3.2.1 Mitverwaltungsrechte	103
8.3.2.2 Vermögensrechte	103
8.3.3 Mitgliederpflichten	104
8.4 Verfassung	104
8.4.1 Generalversammlung	104
8.4.2 Aufsichts- und Leitungsorgan (dualistisches System) oder Verwaltungsorgan (monistisches System)	105
8.4.2.1 Leitungsorgan und Aufsichtsorgan (dualistisches System)	106
8.4.2.2 Verwaltungsorgan (monistisches System)	107
8.4.2.3 Gemeinsame Vorschriften für das monistische und dualistische System	107
8.5 Jahresabschluss, Lagebericht	108
8.6 Arbeitnehmerbeteiligung	109
8.7 Die Beendigung der SCE	109
Literaturverzeichnis	110
Teil II	
Die Genossenschaft im Steuerrecht	113
1. Körperschaftsteuer	113
1.1 Einleitung	113
1.2 Persönliche Steuerpflicht	113
1.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	114
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht	115
1.3 Steuerbefreiungen	116
1.3.1 Steuerbefreiung für Vermietungs- bzw. Wohnungsgenossenschaften ..	116
1.3.2 Steuerbefreiung für land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften ..	118
1.3.3 Realgemeinden	121
1.4 Sachliche Steuerpflicht	121
1.4.1 Das körperschaftsteuerliche Einkommen	122
1.4.2 Gewinnverwendung	122
1.4.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen	122
1.4.2.2 Verdeckte Einlagen	124
1.4.3 Abziehbare und nichtabziehbare Betriebsausgaben	125
1.4.3.1 Rückvergütungen	125
1.4.3.1.1 Begriff und Abgrenzung	125

Inhaltsverzeichnis

1.4.3.1.2	Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug	127
1.4.3.1.2	Berechnung der Rückvergütungsobergrenze	128
1.4.3.2	Spenden	129
1.4.3.3	Steuern vom Einkommen	130
1.4.3.4	Aufsichtsratsvergütung	131
1.4.4	Steuerfreie Betriebseinnahmen	132
1.4.4.1	Mitgliedsbeiträge	132
1.4.4.2	Beteiligungserträge	132
1.4.5	Verlustabzug	133
1.4.6	Freibetrag für land- und forstwirtschaftliche Genossenschaften	134
1.5	Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld	136
1.5.1	Steuertarif	136
1.5.1.1	Tarifliche Körperschaftsteuer	136
1.5.1.2	Festzusetzende Körperschaftsteuer	136
1.5.2	Steuerveranlagung und Erhebung	137
1.5.3	Solidaritätszuschlag	137
2.	Gewerbsteuer	138
2.1	Einleitung	138
2.2	Steuerpflicht	138
2.2.1	Sachliche Steuerpflicht	138
2.2.2	Persönliche Steuerpflicht	138
2.2.3	Persönliche Steuerbefreiungen	139
2.2.4	Gewerbeertrag	139
2.2.5	Hinzurechnungen und Kürzungen	140
2.2.5.1	Entgelte für Dauerschulden	140
2.2.5.2	Gewinnausschüttungen und Veräußerungsgewinne	141
2.2.5.3	Miet- und Pachtaufwendungen	142
2.2.5.4	Anteile an Mitunternehmerschaften	143
2.2.5.5	Kürzungen für Grundbesitz	143
2.2.5.6	Erträge aus ausländischen Betriebsstätten	145
2.2.6	Verlustabzug	145
2.3	Ermittlung der Gewerbesteuerschuld	146
2.3.1	Freibeträge	146
2.3.2	Steermessbetrag	146
2.3.3	Hebesatz der Gemeinde	146
2.3.4	Steuerveranlagung und Erhebung	147
2.3.5	Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer	148
3.	Besteuerung der Mitglieder	148
4.	Weitere steuerliche Einzelaspekte	151
4.1	Überlassung von Vermögensbeteiligungen an Arbeitnehmer	151
4.2	Umsatzsteuerbefreiung für Kreditgenossenschaften	151
4.3	Umwandlungssteuerrecht	152

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis	153
Rechtsprechungsverzeichnis	154
Verwaltungsanweisungen	154
Teil III	
Die Genossenschaft aus betriebswirtschaftlicher Sicht	155
1. Vorbemerkungen	155
2. Genossenschaftliche Grundlagen aus betriebswirtschaftlicher Sicht	155
2.1 Ursprung und Grundprinzipien von Genossenschaften	155
2.2 Zur praktischen Relevanz von Genossenschaften: Vorkommen und Verbreitung	160
3. Strukturen und Zielsysteme in unterschiedlichen Genossenschaftstypen	165
3.1 Fördergenossenschaften als Regelfall	165
3.1.1 Grundstruktur und allgemeines Zielsystem einer Fördergenossenschaft	165
3.1.2 Traditionelle Genossenschaften	168
3.1.3 Marktgenossenschaften	171
3.1.4 Integrierte Genossenschaften	173
3.2 Produktivgenossenschaften als Sonderfall	173
4. Wertorientierte Unternehmensführung von Genossenschaften	174
4.1 Grundelemente einer wertorientierten Unternehmensführung	174
4.2 Anforderungen an eine wertorientierte Unternehmensführung von Genossenschaften	177
4.3 Ermittlung der Wertsteigerungspotenziale von Strategien	180
5. Strategieumsetzung mit Hilfe einer genossenschaftsspezifischen Balanced Scorecard	185
5.1 Grundidee und Standardaufbau einer shareholderorientierten Balanced Scorecard	185
5.2 Genossenschaftsspezifische Modifikationen der Balanced Scorecard am Beispiel der Kreditgenossenschaften	188
5.3 Gestaltungsempfehlungen für eine Balanced Scorecard im Rahmen einer wertorientierten Steuerung von (Kredit-) Genossenschaften	191
6. Zusammenfassung und Ausblick	196
Literaturverzeichnis	197
Stichwortverzeichnis	201