

	Seite
<b>Vorwort</b>	V
<b>Literaturverzeichnis</b>	XLV
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XLVII
<b>A. Vorbemerkungen</b>	3
I. Zielvorstellungen des Unternehmers oder Freiberuflers	3
II. Aufgaben des Beraters	11
<b>B. Rechtsform</b>	19
I. Grundlagen	19
II. Personengesellschaften	22
III. Kapitalgesellschaften	30
IV. Einige rechtliche Grundbegriffe	41
V. Ausdrucksvielfalt beim „Unternehmens“-Begriff	44
<b>C. Unternehmensveräußerung, Unternehmensübertragung</b>	51
I. Zum Begriff „Veräußerung“	51
II. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte und Übertragungsakte	60
III. Das vorvertragliche Stadium	90
IV. Kaufvertrag	101
V. Sonstige Fälle der Unternehmensübertragung	187
VI. Abfindungsklauseln	188
VII. Übertragung unter besonderen Umständen	197
<b>D. Verpachtung von Unternehmen</b>	201
I. Allgemeines	201
II. Gegenstände des Pachtvertrags	202
III. Einzelheiten	202
IV. Dauer des Pachtvertrags	205
V. Steuerliche Folgen der Unternehmensverpachtung	205
<b>E. Übertragung einer freiberuflichen Praxis</b>	211
I. Unterschiedlichkeit von Unternehmens- und Praxisübertragung	211
<b>F. Umwandlung der Rechtsform</b>	241
I. Allgemeines	241
II. Vorbereitung der Umwandlung	242
III. Verschiedene Sachverhalte der Umwandlung	242

	Seite
<b>G. Der Wert eines Unternehmens</b>	253
I. Grundüberlegungen zur Unternehmensbewertung	253
II. Bilanzanalyse im Branchenvergleich	274
III. Methoden der Unternehmensbewertung	279
IV. Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes	306
V. Besonderheiten bei der Ermittlung kleiner und mittelgroßer Unternehmen (sog. KMU)	313
VI. Ermittlung des Geschäftswerts	316
VII. Exkurs zum Substanzwert – Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	322
VIII. Zusammenfassung	339
<b>H. Aspekte der unentgeltlichen Nachfolge</b>	341
I. Familienrechtliche Gesichtspunkte	341
II. Schenkungsrechtliche Überlegungen	352
III. Erbrechtliche Gesichtspunkte	356
IV. Nießbrauch an Unternehmen und Unternehmensteilen	403
V. Nießbrauchsvorbehalt	408
<b>A. Einkommensteuer beim Übertragenden (Veräußerer des Unternehmens) und beim Erwerber</b>	413
I. Veräußerungsgewinn (Veräußerungsverlust)	413
II. Aufgabegewinn	532
III. Besonderheiten bei der Praxisübertragung	561
<b>B. Betriebsaufspaltung</b>	579
I. Begriff der Betriebsaufspaltung	579
II. Einzelheiten zur Vornahme einer Betriebsaufspaltung	585
III. Steuerliche Einzelheiten	587
<b>C. Körperschaftsteuer</b>	595
I. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	595
II. Verlustvorträge (§ 8c KStG, § 8d KStG)	597
<b>D. Umwandlungssteuerrecht</b>	607
I. Allgemeines	607
II. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person (§§ 3 bis 10 UmwStG)	608
III. Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 bis 13 UmwStG)	611
IV. Aufspaltung, Abspaltung (§§ 15 bis 16 UmwStG)	613
V. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, Anteilstausch (§§ 20 bis 23 UmwStG)	613
VI. Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)	617

	Seite
<b>E. Gewerbesteuer</b>	<b>619</b>
I. Allgemeines	619
II. Veräußerungsgewinn kein Gewerbeertrag	619
III. Teilbetriebsveräußerung	620
IV. Nachträgliche Einnahmen	621
V. Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag	621
VI. Freiberufler	624
VII. Schuldner der Gewerbesteuer	624
<b>F. Umsatzsteuer</b>	<b>625</b>
I. Allgemeines	625
II. Erbe, Erbengemeinschaft, vorweggenommene Erbfolge	626
III. Betriebsaufgabe	628
IV. Büro- oder Praxisgemeinschaft	628
V. Rechtsfolge	628
<b>G. Grunderwerbsteuer</b>	<b>629</b>
I. Allgemeines	629
II. Die Besteuerung nach dem Grunderwerbsteuergesetz	629
III. Einzelheiten	631
<b>H. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>635</b>
I. Allgemeines	636
II. Bewertung des Vermögens	638
III. Erbschaftssteuer	649
IV. Steuerklassen	658
V. Steuersätze	659
VI. Steuervergünstigungen	659
VII. Erbschaftsteuer bei der Übertragung von Betriebsvermögen	661
VIII. Sonstige Erbschaftsteuerliche Regelungen	696
IX. Veranlagung und Erhebung	697
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>699</b>

<b>Vorwort</b>	V
<b>Literaturverzeichnis</b>	XLV
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	XLVII

<b>A. VORBEMERKUNGEN</b>	Rz.	Seite
<b>I. Zielvorstellungen des Unternehmers oder Freiberuflers</b>	1	3
1. Allgemeine Überlegungen	1	3
2. Entgeltliche Nachfolge	11	4
a) Allgemeines	11	4
b) Aufgabe des Betriebs oder der Praxis	13	5
c) Betriebsveräußerung, Praxisübertragung	14	5
d) Verpachtung des Unternehmens	17	6
e) Fortführung des Unternehmens	22	6
aa) Gesellschaften	22	7
bb) Einzelunternehmer	28	8
cc) Venture-Capital	29	9
3. Unentgeltliche Nachfolge	36	10
<b>II. Aufgaben des Beraters</b>	46	11
1. Grundsätzliches	46	11
2. Vorarbeiten des Beraters	67	14
a) Tatsächliche Umstände	68	15
b) Gestaltungsvorgaben	69	15
c) Weitere klärungsbedürftige Umstände/Alternativen	70	16
3. Finanzierungsfragen	71	16
4. Gestaltungsmöglichkeiten	72	17
5. Arbeitsplan	73	17
<b>B. RECHTSFORM</b>		
<b>I. Grundlagen</b>	81	19
<b>II. Personengesellschaften</b>	87	22
1. Allgemeines	87	22
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	88	23
3. Offene Handelsgesellschaft	97	24
4. Kommanditgesellschaft, GmbH & Co. KG	106	26

	Rz.	Seite
a) Haftungsmodell	106	26
b) Rückzahlung von Gesellschafterdarlehen	110	26
c) Haftung bei Gesellschafterwechsel	111	27
aa) Haftung des eintretenden Kommanditisten	112	27
bb) Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	118	28
cc) Bilanzielle Folgen	121	28
5. Partnerschaftsgesellschaft	122	29
6. Stille Gesellschaft	123	29
<b>III. Kapitalgesellschaften</b>	131	30
1. Grundlagen	131	30
2. GmbH	134	31
a) Grundlagen	134	31
b) Gründung	136	31
3. Betriebsaufspaltung	160	36
4. Wiesbadener Modell	164	37
5. Aktiengesellschaft	171	37
a) Allgemeines	171	37
b) Börsennotierung	185	39
6. Familiengesellschaften	195	40
<b>IV. Einige rechtliche Grundbegriffe</b>	205	41
1. Ungeregelter Unternehmenskauf	205	41
2. Vertrag und Vertragsfreiheit	209	42
3. Nachhaftung von Gesellschaftern	213	42
4. Vorrang bürgerlichen Rechts	221	43
5. Unternehmensübertragungen im Wege des buy-out	222	43
<b>V. Ausdrucksvielfalt beim „Unternehmens“-Begriff</b>	229	44
1. Betrieb	230	45
2. Erwerbsgeschäft	234	45
3. Unternehmen	235	45
4. Handelsgeschäft	245	46
5. Gewerbebetrieb	264	48

## **C. UNTERNEHMENSVERÄUßERUNG, UNTERNEHMENSÜBERTRAGUNG**

---

<b>I. Zum Begriff „Veräußerung“</b>	281	51
1. Allgemeines	281	51
2. Unternehmenskauf	286	52
3. Franchise-Vertrag	296	53
4. Veräußerung eines Geschäfts im Ganzen	306	54

	Rz.	Seite
5. Veräußerung eines Teilbetriebs	323	58
6. Veräußerung einer Zweigniederlassung	331	59
7. Veräußerung anderer Unternehmen	332	59
<b>II. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte und Übertragungsakte</b>	339	60
1. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte	339	60
a) Kauf	340	60
b) Tausch	356	62
c) Schenkung	357	62
d) Sonstige Verträge	358	62
2. Übertragungsakte	362	62
3. Die einzelnen Übertragungsformen	375	63
a) Unterschiedliche Übertragungsformen	375	63
b) Bewegliche Sachen	377	63
aa) Grundfälle	378	63
bb) Besonderheiten	384	64
cc) Gutgläubiger Erwerb	385	64
c) Grundstücke	397	66
d) Grundstückszubehör	413	67
e) Rechte	421	68
aa) Forderungen	421	68
bb) Sonstige Rechte	436	71
(1) Lizenzvertrag	437	71
(2) Urheberrechte	451	72
(3) Know-how	456	72
cc) Sonstige Vermögensgegenstände	461	73
f) Übernahme der Schulden	466	73
aa) Befreiende Schuldübernahme	467	74
bb) Kumulative Schuldübernahme	469	74
cc) Erfüllungsübernahme	477	75
dd) Sonderregelung gem. §§ 25 ff. HGB	485	75
g) Eintritt in Vertragsverhältnisse	486	76
aa) Mietverträge	492	77
bb) Versicherungsverträge	500	77
cc) Arbeitsverträge	504	77
dd) Sonstige Dauerschuldverhältnisse	505	77
ee) Sicherungsrechte	506	78
h) Arbeitsverhältnisse	516	79
aa) Allgemeines	516	79
bb) Voraussetzungen	521	80

	Rz.	Seite
(1) Betriebe	522	80
(2) Betriebsteil	531	81
(3) Betriebsinhaberwechsel	541	82
(4) Rechtsgeschäftlicher Übergang	553	83
(5) Bestehende Arbeitsverhältnisse	556	84
cc) Rechtsfolgen	557	84
(1) Übergang der Arbeitsverhältnisse	557	84
(2) Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers	559	85
(3) Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers	560	85
(4) Betriebsrat	562	86
(5) Wettbewerbsverbote	563	86
(6) Führungskräfte des Unternehmens	565	86
(7) Haftung des Erwerbers und des Übertragenden	566	86
(8) Ruhestandsverhältnisse	570	87
dd) Insolvenz	576	88
<b>III. Das vorvertragliche Stadium</b>	595	90
1. Allgemeines	595	90
2. Letter of Intent	605	92
3. Due-Diligence-Prüfung	606	92
a) Grundsatz	606	92
b) Auftragsinhalt	609	93
c) Zeitliche Vorgaben	615	94
d) Vertraulichkeitserklärung	616	95
e) Verfahren	617	95
4. Verschulden bei Vertragsverhandlungen	618	95
a) Pflichten	621	96
aa) Offenbarungspflichten, Aufklärungspflichten, Hinweis-		
pflichten	621	96
bb) Geheimhaltungspflichten (Verschwiegenheitspflichten)	622	97
cc) Sonstige Verhaltenspflichten	623	97
b) Schadensersatzanspruch bei Verstoß gegen vorvertragliche		
Pflichten	625	97
5. Option, Vorkaufsrecht, Vorvertrag, Rahmenvertrag	634	97
6. Rechte Dritter	636	98
a) Ehegattenzustimmung	636	98
b) Vormundschaftsgerichtliche Zustimmung	637	98
c) Öffentlich-rechtliche Beschränkungen	638	98
d) Sonstige Rechte Dritter	639	98
7. Interessengegensätze	644	98

	Rz.	Seite
8. Kaufpreis	645	99
9. Sonstige klärungsbedürftige Fragen	650	99
10. Vertragsinhalt	660	100
<b>IV. Kaufvertrag</b>	680	101
1. Verkauf des Unternehmens oder der freiberuflichen Praxis	680	101
a) Allgemeines (Aufbewahrungs- und Buchführungspflichten)	680	101
b) Unternehmensveräußerung durch eine Personengesellschaft	693	103
c) Gegenstand des Unternehmenskaufs	699	105
aa) Unternehmenskauf	700	105
bb) Anteilskauf	718	108
d) Zeitpunkt der Rechtsverschaffung	728	109
2. Form des Vertrags	736	109
a) Grundsatz	736	109
b) Vermögensübertragung	742	110
c) Grundstücksveräußerung	747	111
d) Rechtsfolgen von Formverstößen	748	112
3. Zustimmung-/Genehmigungserfordernisse	751	112
a) Zivilrechtliche Zustimmungsregelungen	751	112
b) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	754	113
c) Kartellrechtliche Genehmigungen	758	113
d) Öffentlich-rechtliche Genehmigungen	759	113
4. Bedingungen	760	114
5. Mängel beim Vertragsabschluss	767	114
a) Einigungsmängel	767	114
b) Gesetzliche Verbote	779	116
c) Sittenwidrige Geschäfte	780	116
6. Rechte des Veräußerers	787	117
a) Anspruch auf den Kaufpreis	788	117
b) Beteiligung des Veräußerers an schwebenden Geschäften	812	120
7. Pflichten des Käufers	816	121
a) Allgemeines	816	121
b) Zahlung des Kaufpreises	818	121
c) Raten und wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	836	124
aa) Raten	838	124
bb) Leibrente als Kaufpreis	839	124
cc) Sonstige wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	845	125
d) Abnahme	846	125
e) Nebenpflichten	851	126
8. Pflichten des Verkäufers	858	126



	Rz.	Seite
a) Allgemeines	858	126
b) Übergabe	859	127
c) Übereignung	862	127
d) Nebenpflichten	864	128
e) Wettbewerbsverbote	866	128
f) Weitere Pflichten	880	132
9. Rechte des Käufers	887	132
10. Gewährleistung	888	133
a) Gesetzliche Regelung	889	133
aa) Allgemeines	889	133
bb) Sachmängel, Rechtsmängel	899	134
cc) Rechtsfolgen	913	136
(1) Nacherfüllung	916	137
(2) Rücktritt	917	137
(3) Minderung	923	138
(4) Schadensersatz	932	139
(5) Verhältnis der Ansprüche	940	140
(6) Vertragliche Regelung des Gewährleistungsrechts	941	140
dd) Verjährung	944	140
ee) Geltendmachung der Gewährleistungsansprüche	947	141
(1) Allgemeines	947	141
(2) Wirksamer Kaufvertrag	956	141
(3) Beschaffenheitsmangel	957	142
(4) Verjährungsfristen	958	142
(5) Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	959	142
(6) Erhaltung des Anspruchs	960	142
(7) Rücktritt	961	142
ff) Wegfall der Geschäftsgrundlage	962	143
gg) Untersuchungs- und Rügepflichten	963	143
b) Vertragliche Gestaltung	972	144
aa) Allgemeines	972	144
bb) Abrechnungsbilanz	974	144
cc) Beschaffenheitsgarantie	987	147
dd) Später bekannt werdende Steueransprüche	1008	150
ee) Vereinbarungen über Verjährungsfristen	1020	151
ff) Ausschluss der Gewährleistungsansprüche	1024	152
gg) Grenzen der Vereinbarungen	1031	152
hh) Rücktritt	1034	153

	Rz.	Seite
ii) Schadensbegrenzung	1036	153
jj) Ansprüche, die durch das Verhalten von Mitarbeitern des Unternehmens verursacht werden	1038	153
11. Wirkung der Unternehmensübertragung	1045	154
a) Fortführung der Firma bei Handelsgeschäften	1045	154
aa) Allgemeines zu handelsrechtlichen Grundbegriffen sowie zur Firma und Geschäftsbezeichnung	1045	154
(1) Kaufmannseigenschaft	1045	154
(2) Handelsgeschäft	1048	154
(3) Firma	1049	154
(4) Handelsregister	1051	156
(5) Pflicht zur Führung des Firmennamens	1052	156
ab) Voraussetzungen der Fortführung einer Firma	1064	158
(1) Allgemeines	1064	158
(2) Keine Leerübertragung einer Firma	1069	158
(3) Unveränderte Firmenfortführung	1070	159
(4) Zulässige Änderungen der fortgeführten Firma	1071	159
(5) Firmenfortführung mit Nachfolgevermerk	1073	160
(6) Firmenfortführung, wenn der Erwerber bereits eine Firma führt	1074	160
(7) Bestehendes Handelsgeschäft	1076	161
(8) Erwerb unter Lebenden oder von Todes wegen	1078	161
(9) Einwilligung	1081	161
ac) Rechtsfolgen der Fortführung der Firma	1082	162
ad) Firmenfortführung bei Änderungen im Gesellschafter- bestand (§ 24 HGB)	1085	163
ae) Anmeldung und Eintragung der Firma	1087	163
b) Allgemeines zu den Rechtsfolgen der Firmen- und Unternehmensfortführung (§§ 25 bis 28 HGB)	1094	164
aa) Allgemeines	1094	164
ab) Beratungspflichten des Anwalts	1096	165
c) Die Haftung nach einem Erwerb unter Lebenden	1101	165
aa) Allgemeines	1101	165
ab) Voraussetzungen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1102	166
(1) Erwerb eines Handelsgeschäfts unter Lebenden	1103	166
(2) Fortführung der Firma	1105	167
(3) Fortführung des bisherigen Handelsgeschäfts	1110	168
(4) Haftungsausschluss nach § 25 Abs. 2 HGB	1112	168

	Rz.	Seite
cc) Rechtsfolgen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1121	169
(1) Allgemeines	1122	169
(2) Haftung des Erwerbers für Geschäftsverbindlichkeiten	1123	170
dd) Besonderer Verpflichtungsgrund	1134	171
ee) Haftung des Veräußerers	1136	171
(1) Allgemeines	1136	171
(2) Begrenzung der Ansprüche gegen den Veräußerer gem. § 26 HGB	1141	172
d) Übergang der Forderungen bei Firmenfortführung (§ 25 Abs. 1 Satz 2 HGB)	1150	173
aa) Allgemeines	1150	173
bb) Voraussetzungen	1153	173
cc) Rechtsfolgen	1157	174
e) Haftung bei Erwerb von Todes wegen	1165	174
aa) Allgemeines	1165	174
bb) Voraussetzungen des § 27 Abs. 1 HGB	1166	174
cc) Haftungsausschluss	1176	176
dd) Rechtsfolgen des § 27 Abs. 1 HGB	1185	178
f) Haftung einer nach § 28 HGB entstandenen Gesellschaft für die Verbindlichkeiten des Einzelkaufmanns	1191	178
aa) Allgemeines	1191	178
bb) Voraussetzungen des § 28 HGB	1193	178
cc) Rechtsfolgen des § 28 HGB	1197	179
dd) Forderungen	1198	179
ee) Haftungsausschluss	1199	179
g) Haftung des in eine Personenhandelsgesellschaft neu eintretenden Gesellschafters	1200	180
h) Haftung des aus einer Personenhandelsgesellschaft ausscheidenden Gesellschafters	1201	180
i) Haftung bei der Übernahme von GmbH-Anteilen	1203	181
j) Haftung gem. § 75 AO	1210	181
aa) Rechtfertigender Grund für die Haftung	1211	181
bb) Erwerberhaftung	1212	181
cc) Beschränktheit der Haftung	1213	182
dd) Voraussetzungen der Haftung	1220	182
ee) Ausschluss der Haftung	1234	183
ff) Umfang der Haftung	1235	184
(1) Sachliche Beschränkung der Haftung	1235	184
(2) Zeitlicher Umfang der Haftung	1240	184

	Rz.	Seite
(3) Gegenständliche Beschränkung der Haftung	1245	185
(4) Kenntnis des Erwerbers vom Bestehen von Steuerschulden	1246	185
(5) Akzessorietät der Haftung	1247	185
gg) Haftungsbescheid, Duldungsbescheid	1255	185
hh) Festsetzungsfrist	1256	186
ii) Ermessen des Finanzamts	1258	186
jj) Rechtsbehelfe	1260	186
<b>V. Sonstige Fälle der Unternehmensübertragung</b>	1271	187
1. Schenkung	1272	187
2. Erbschaft	1273	187
3. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft	1274	187
<b>VI. Abfindungsklauseln</b>	1285	188
1. Allgemeines	1285	188
a) Überblick	1285	188
b) Gesetzliche Regelungen zur Abfindung	1286	189
c) Bestimmung der Abfindung	1289	190
2. Vertragliche Abfindungsklauseln	1295	190
a) Zweck und Zulässigkeit vertraglicher Abfindungsklauseln	1296	190
b) Grenzen der Gestaltungsfreiheit	1298	191
aa) Grobes Missverhältnis zwischen Abfindungsbetrag und Anteilswert	1300	191
bb) Missachtung des Gleichbehandlungsgrundsatzes	1301	191
cc) Ungleichmäßige Behandlung der Gläubiger	1302	191
dd) Unzumutbare zeitliche Streckung der Auszahlung	1304	192
c) Folgen inhaltlicher Verstöße	1305	192
aa) Bereits bei Gesellschaftsgründung grob unbillige Abfindungsklausel	1306	192
bb) Nachträglich in die GmbH-Satzung eingefügte Abfindungsklauseln	1307	193
cc) Anpassung der Abfindungsklausel	1308	193
3. Einzelne Abfindungsklauseln	1320	194
a) Abfindungsausschluss und Abfindung unter Buchwert	1321	194
b) Buchwertklauseln	1325	195
c) Nennwertklauseln	1328	195
d) Substanzwertklauseln	1330	195
e) Ertragswertklauseln	1332	195
f) Sog. Stuttgarter Verfahren	1336	196
g) Abfindungsklauseln bei Freiberufler-Sozietäten	1340	197

<b>VII. Übertragung unter besonderen Umständen</b>	<b>1409</b>	<b>197</b>
1. Allgemeines	1409	197
2. Kauf eines Unternehmens aus der Insolvenz	1412	198
a) Kauf vor Insolvenzeröffnung	1413	198
b) Erwerb nach der Eröffnung	1414	199
c) Erwerb im Insolvenzplanverfahren	1415	199

#### **D. VERPACHTUNG VON UNTERNEHMEN**

---

<b>I. Allgemeines</b>	<b>1421</b>	<b>201</b>
<b>II. Gegenstände des Pachtvertrags</b>	<b>1431</b>	<b>202</b>
<b>III. Einzelheiten</b>	<b>1432</b>	<b>202</b>
1. Warenlager	1432	202
2. Laufende Verträge	1438	202
3. Verkehrssicherungspflicht	1445	203
4. Rückgabeverpflichtung	1446	203
5. Instandhaltung	1447	203
6. Erneuerungsverpflichtung	1448	203
7. Kontrollrechte	1451	204
8. Unterverpachtung	1453	204
9. Fortführung der Firma	1454	204
10. Lastentragung	1455	204
11. Sonstiges	1458	205
<b>IV. Dauer des Pachtvertrags</b>	<b>1463</b>	<b>205</b>
<b>V. Steuerliche Folgen der Unternehmensverpachtung</b>	<b>1470</b>	<b>205</b>
1. Verpächter	1470	205
2. Pächter	1506	209
3. Beendigung des Pachtverhältnisses	1509	209
4. Haftung	1512	210

#### **E. ÜBERTRAGUNG EINER FREIBERUFLICHEN PRAXIS**

---

<b>I. Unterschiedlichkeit von Unternehmens- und Praxisübertragung</b>	<b>1525</b>	<b>211</b>
1. Allgemeines	1525	211
2. Begriff der Praxis (Kanzlei)	1527	211
3. Unterscheidung der Praxis vom Gewerbebetrieb	1532	212
a) Allgemeines	1532	212
b) Verpachtung einer Freiberufler-Kanzlei	1535	212

	Rz.	Seite
c) Übertragbarkeit von Praxen (Kanzleien)	1536	213
d) Fachliche Qualifikation des Erwerbers	1539	213
4. Praxisveräußerung	1540	214
a) Praxis als Kaufgegenstand	1540	214
b) Praxis als Erwerbsgeschäft	1555	216
c) Wesentliche Grundlagen der Praxis	1556	216
d) Veräußerung einer Teilpraxis	1560	217
e) Klienten, Mandanten, Patienten	1563	217
5. Gründung und Auflösung einer Sozietät; Partnerschafts- gesellschaft	1564	218
a) Allgemeines	1564	218
b) Gründung einer Sozietät in der Rechtsform der Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1572	219
c) Haftung	1581	220
d) Sozietätsbezeichnung	1582	220
e) Sozietätsvertrag	1583	221
f) Gesellschafterversammlung und Gesellschafterstimmrecht	1584	221
g) Einbringung von Wirtschaftsgütern in eine Sozietät (Praxis) oder Nutzungsüberlassung	1603	222
h) Gewinnverteilung	1616	223
i) Entnahmen	1629	226
j) Mandatsbearbeitung	1637	226
k) Honorarabrechnung	1642	227
l) Vertretungs- und Abwesenheitsregelungen	1643	227
m) Zuständigkeitsregelungen (Büro-Organisation usw.), Fremdgelder, Berufshaftpflicht	1646	228
n) Sozietätsfremde Geschäfte	1651	228
o) Alters- und Witwenversorgung	1656	229
p) Ausscheiden eines Partners aus der Sozietät	1657	229
q) Ausschließung eines Gesellschafters	1661	230
r) Auflösung der Sozietät	1672	231
s) Anteilsübertragung	1687	232
t) Tod eines Gesellschafters	1689	232
u) Abfindungsklauseln	1690	232
v) Schiedsgericht	1691	232
w) Partnerschaftsgesellschaft	1692	233

	Rz.	Seite
6. Freiberufler und Kapitalgesellschaften	1717	236
a) Allgemeines	1717	236
b) Einbringung einer Praxis (Kanzlei, Sozietät) in eine Kapitalgesellschaft	1718	237
7. Freiberufler GmbH & Co. KG	1732	238
8. Begründung einer Büro- oder Praxisgemeinschaft	1733	239
9. Praxisaufgabe	1740	240

## **F. UMWANDLUNG DER RECHTSFORM**

---

I. Allgemeines	1746	241
II. Vorbereitung der Umwandlung	1754	242
III. Verschiedene Sachverhalte der Umwandlung	1756	242
1. Handelsrecht	1756	242
a) Umwandlungsformen	1756	242
b) Beteiligte Rechtsträger	1759	243
aa) Verschmelzung	1759	243
bb) Spaltung	1761	244
cc) Formwechsel	1763	244
c) Umwandlungsarten	1767	245
aa) Verschmelzung	1767	245
(1) Allgemeines	1767	245
(2) Verschmelzungsvertrag	1768	245
(3) Wirkung der Eintragung	1778	248
(4) Verschmelzung über die Grenze	1779	249
bb) Spaltung	1780	249
(1) Allgemeines	1780	249
(2) Ablauf der Spaltung	1785	250
cc) Übertragende Umwandlung	1787	251
dd) Formwechsel	1788	251

## **G. DER WERT EINES UNTERNEHMENS**

---

I. Grundüberlegungen zur Unternehmensbewertung	1800	253
1. Der Wert eines Unternehmens	1800	253
2. Bewertungsanlässe	1816	255
a) Dominierte Bewertungsanlässe	1821	257
b) Nicht dominierte Bewertungsanlässe	1825	258
3. Funktionen der Unternehmensbewertung	1829	258
a) Beratungsfunktion	1830	259

	Rz.	Seite
b) Schiedsfunktion	1831	259
aa) Hältige Aufteilung des Transaktionsbereiches	1833	259
bb) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis zu den Entscheidungswerten	1834	259
cc) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis der zukünftigen Entscheidungswertzuwächse	1836	260
c) Argumentationsfunktion	1837	260
d) Funktion als neutraler Gutachter	1840	261
e) Prozessuale Einordnung der verschiedenen Funktionen	1844	261
4. Informationsaustausch und Vertragsbeziehungen zwischen Käufer und Verkäufer	1853	262
5. Überlegungen zu Handlungsalternativen	1860	263
6. Begriffsabgrenzungen zum Wert eines Unternehmens	1864	263
a) Ertragswert des Unternehmens	1865	264
b) Substanzwert des Unternehmens	1871	264
c) Wiederbeschaffungswert	1880	265
d) Liquidationswert	1881	265
e) Teilwert	1884	266
f) Geschäftswert	1894	267
g) Fortführungswert, Going-Concern-Wert	1900	268
h) Börsenkurs	1907	269
i) Wert des Unternehmens	1910	270
7. Bewertungsstichtag	1915	270
8. Allgemeine Überlegungen zu Methoden der Wert- und Preisbestimmung	1926	272
<b>II. Bilanzanalyse im Branchenvergleich</b>	1936	274
1. Kennzahlenanalyse	1937	274
2. Cash Flow	1945	276
a) Überschussrechnung	1945	276
b) Wertsteigerungsanalyse	1954	278
c) Strategisch-dynamische Wertelemente	1957	278
3. Kritische Überlegungen zur Kennzahlenanalyse	1958	278
<b>III. Methoden der Unternehmensbewertung</b>	1968	279
1. Substanzwertverfahren	1975	283
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1975	283
b) Berechnung des Vollreproduktionswerts am Beispielfall	1979	284
c) Kritische Würdigung	1980	284
2. Liquidationswert	1987	285
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1987	285



	Rz.	Seite
b) Berechnung des Liquidationswerts am Beispielfall	1989	286
c) Kritische Würdigung	1992	286
3. Ertragswertverfahren	1996	286
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1996	286
b) Berechnung des Ertragswerts am Beispielfall	2000	288
c) Kritische Würdigung	2002	288
4. Mittelwertverfahren	2010	289
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2010	289
b) Berechnung des Mittelwerts am Beispielfall	2013	290
c) Kritische Würdigung	2014	291
5. Discounted Cash Flow-Verfahren	2021	291
a) Entity-Verfahren (WACC-Verfahren)	2023	291
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2023	291
bb) Berechnung des Unternehmenswerts nach dem Entity-Verfahren am Beispielfall	2027	293
cc) Kritische Würdigung	2034	296
b) Equity-Verfahren	2035	297
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2035	297
bb) Berechnung des Unternehmenswerts nach dem Equity-Verfahren am Beispielfall	2038	297
cc) Kritische Würdigung	2042	299
c) Adjusted Present Value-Verfahren	2043	299
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2043	299
bb) Berechnung des Unternehmenswerts nach dem Adjusted Present Value-Verfahren am Beispielfall	2045	300
cc) Kritische Würdigung	2046	301
6. Multiplikatorverfahren	2050	301
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2050	301
b) Berechnung des Unternehmenswerts nach dem Multiplikatorverfahren am Beispielfall	2053	302
c) Kritische Würdigung	2054	302
7. Unternehmensbewertung nach IDW S 1	2055	303
<b>IV. Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes</b>	2077	306
1. Bedeutung des Kapitalisierungszinssatzes	2077	306
2. Eigenkapitalkosten	2080	307
3. Fremdkapitalkosten	2092	311
4. Gewichtete Kapitalkosten (WACC)	2098	311
5. Opportunitätszins	2103	312

	Rz.	Seite
<b>V. Besonderheiten bei der Ermittlung kleiner und mittelgroßer Unternehmen (sog. KMU)</b>	2105	313
1. Prognose der finanziellen Überschüsse	2106	313
a) Abgrenzung des Bewertungsobjekts, Eliminierung personenbezogener Besonderheiten	2106a	313
b) Prüfung der Datenbasis im Rahmen der Vergangenheitsanalyse	2106b	314
c) Qualität der Planungsrechnungen	2106c	314
d) Bestimmung der übertragbaren Ertragskraft des Unternehmens	2106d	314
e) Finanzierung, persönliche Haftung und Sicherheiten	2106e	315
f) Berücksichtigung von Ertragsteuern der Unternehmenseigner	2106f	315
2. Kapitalisierung der künftigen finanziellen Überschüsse	2107	315
<b>VI. Ermittlung des Geschäftswerts</b>	2111	316
1. Allgemeines zum Geschäftswert	2111	316
2. Methoden zur Ermittlung des Geschäftswerts	2128	318
a) Indirekte Methode	2131	318
b) Mittelwertmethode	2133	318
c) Direkte Methode	2135	319
3. Ermittlung des Geschäftswerts aufgrund von Erfahrungssätzen	2141	320
<b>VII. Exkurs zum Substanzwert – Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen</b>	2142	322
1. Allgemeines	2142	322
2. Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	2145	323
a) Grundstücke und Gebäude	2145	323
b) Abnutzbares bewegliches Anlagevermögen	2156	324
c) Maschinen	2158	324
d) Warenzeichen	2162	325
e) Software	2163	326
f) Bewertung von Beteiligungen	2177	327
g) Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	2178	327
h) Fertige und unfertige Leistungen/Erzeugnisse	2181	327
i) Kundenforderungen	2186	328
aa) Forderungserwerb	2186	328
bb) Forderungen gegen Gesellschafter	2192	328
cc) Factoring-Vertrag	2193	329
dd) Forfaitierung	2199	329
ee) Rücknahmeverpflichtungen	2202	330

	Rz.	Seite
j) Joint Ventures/Arbeitsgemeinschaften	2208	330
k) Leasing	2209	330
l) Pensionsrückstellungen	2214	331
m) Sonstige Rückstellungen	2221	332
aa) Allgemeines	2221	332
bb) Rückstellung für Gewährleistungsverpflichtungen	2229	333
cc) Rückstellung wegen Haftpflichtansprüchen	2237	334
dd) Rückstellung bei Unausgeglichenheit von Mietverträgen	2239	335
ee) Rückstellung wegen Patentverletzung	2242	335
ff) Rückstellung wegen Schadensersatzverpflichtungen	2243	335
gg) Rückstellung für Sozialplan	2244	335
hh) Rückstellung für Ansprüche aus Umweltschäden	2251	335
ii) Rückstellung für Urlaubsverpflichtungen	2253	336
jj) Schwebende Geschäfte	2254	336
n) Verbindlichkeiten	2259	337
o) Passive und antizipative Rechnungsabgrenzungsposten	2263	337
p) Zurechnung von Vermögensgegenständen	2271	338
q) Latente Steuern	2272	338
<b>VIII. Zusammenfassung</b>	2282	339

## **H. ASPEKTE DER UNENTGELTLICHEN NACHFOLGE**

---

<b>I. Familienrechtliche Gesichtspunkte</b>	2298	341
1. Ehe- und Unterhaltsverträge	2303	342
2. Eigentumsvermutung	2320	344
3. Zugewinnausgleich	2324	345
4. Gütergemeinschaft	2346	348
5. Gütertrennung	2349	349
6. Beteiligung von Kindern an Unternehmen	2354	349
7. Unterhaltsberechtigte	2358	350
8. Eheähnliche Gemeinschaften	2359	351
9. Adoption	2362	352
<b>II. Schenkungsrechtliche Überlegungen</b>	2367	352
<b>III. Erbrechtliche Gesichtspunkte</b>	2394	356
1. Regelungen für den Todesfall	2394	356
2. Vollmachten	2436	366
a) Vorsorge	2436	366
b) Vollmacht auf den Tod	2437	366

	Rz.	Seite
c) Vollmachten zu Lebzeiten	2442	367
aa) Allgemeine Vollmacht	2443	367
bb) Patientenverfügung	2444	367
cc) Betreuungsverfügung	2445	368
dd) Besondere Vollmacht – Generalvollmacht	2446	368
3. Erbrechtliche Ansprüche	2447	369
4. Erbschaftsteuer	2484	375
5. Rechtsfolgen beim Tod	2499	377
6. Erbauseinandersetzung	2514	378
7. Testamentsvollstreckung	2518	378
8. Rechtsfolgen beim Tod des Unternehmers	2520	379
a) Einzelunternehmen	2520	379
b) Erblasser als Gesellschafter einer Personengesellschaft	2525	380
c) Erblasser als Gesellschafter einer OHG	2529	381
d) Erblasser als Gesellschafter einer KG	2547	384
e) Erblasser als Gesellschafter einer GbR	2552	385
f) Erblasser als stiller Gesellschafter	2555	385
g) Erblasser als Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft	2556	385
h) Fortführung eines Unternehmens durch eine Erben- gemeinschaft, an der Minderjährige beteiligt sind	2562	386
9. Pflichtteil, Erbverzicht	2567	386
a) Pflichtteil	2567	386
b) Erbverzicht	2583	388
c) Verschiedene Einzelheiten	2611	391
10. Fragestellungen, den Tod des Unternehmers betreffend	2634	394
11. Nicht eheliche Kinder	2645	395
a) Güterrechtliche Vereinbarungen	2652	396
b) Schenkungen	2663	397
c) Ausstattungen	2670	398
d) Gesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	2671	398
e) GbR unter Eheleuten	2672	398
12. Teilungsanordnung, Vorausvermächtnis und Vermächtnis	2677	398
13. Sicherung der im Unternehmen mitarbeitenden Ehefrau	2691	400
14. Wiederverheiratklausel	2696	400
15. Gleichbehandlung von Erben und wertbeeinflussende Faktoren	2698	401
16. EU-Erbrechtsverordnung	2699	401
<b>IV. Nießbrauch an Unternehmen und Unternehmensteilen</b>	2707	403
1. Allgemeines	2707	403
2. Unternehmensnießbrauch	2719	404

	Rz.	Seite
3. Die Nutzung des Nießbrauchers	2731	405
4. Nießbrauch und Einkünfteerzielung	2748	406
a) Allgemeines	2748	406
b) Versteuerung	2751	407
<b>V. Nießbrauchsvorbehalt</b>	<b>2779</b>	<b>408</b>

#### **A. EINKOMMENSTEUER BEIM ÜBERTRAGENDEN (VERÄUßERER DES UNTERNEHMENS) UND BEIM ERWERBER**

---

<b>I. Veräußerungsgewinn (Veräußerungsverlust)</b>	<b>2801</b>	<b>413</b>
1. Allgemeines	2801	413
2. Veräußerung	2820	416
a) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Schenker	2832	418
b) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Beschenkten	2842	419
3. Veräußerung des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs)	2845	420
a) Merkmale im Überblick	2845	420
b) Allgemeines	2847	421
c) Wesentliche Betriebsgrundlagen	2852	422
aa) Allgemeines	2852	422
bb) Verschiedene Einzelheiten	2860	424
(1) Konzertdirektion	2860	424
(2) Betriebsverlegung	2861	424
(3) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	2862	425
(4) Übertragung einer Handelsvertretung	2863	425
(5) Veräußerung einer Buchhandlung	2864	425
(6) Beginn und Ende eines Unternehmens		425
(6a) Partenreederei	2865	425
(6b) Schiffsveräußerungen	2866	426
(6c) Veräußerung des einzigen Fahrzeugs eines Schifffahrtsunternehmens	2867	426
(6d) Weiterer Fall einer Partenreederei	2868	426
(7) Mängelbehafteter Betrieb	2869	426
d) Übertragung des Unternehmens unter Aufrechterhaltung des geschäftlichen Organismus	2874	426
e) Übertragung des Unternehmens in einem einheitlichen Vorgang	2877	427
f) Übertragung des Unternehmens auf einen Erwerber	2878	427

	Rz.	Seite
g) Aufgabe oder Einstellung einer bestimmten bisherigen gewerblichen Tätigkeit	2884	428
h) Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter	2896	430
i) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	2897	430
4. Veräußerung eines Teilbetriebs	2916	432
a) Merkmale im Überblick	2917	432
b) Allgemeines	2918	432
c) Begriff des Teilbetriebs	2926	433
d) Zu den weiteren Merkmalen	2934	435
e) Übertragung des Teilbetriebs auf einen Erwerber	2938	435
f) Aufdeckung der stillen Reserven des Teilbetriebs	2940	435
g) Aufgabe einer bestimmten gewerblichen oder freiberuflichen Tätigkeit	2941	436
h) Beispiele für Teilbetriebe	2942	436
aa) Einzelhandelsfilialen	2943	436
bb) Andere Filialbetriebe, Niederlassungen usw.	2949	437
5. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	2980	442
6. Abgrenzung der Veräußerung von anderen Sachverhalten, Einbringung von Unternehmen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	3000	445
a) Einbringung von Unternehmen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	3000	445
aa) Gründung einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3001	445
bb) Bestehen einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3002	445
cc) Einbringung eines Unternehmens in eine Personengesellschaft	3004	446
b) Unentgeltliche Überführung von Wirtschaftsgütern aus dem Gesellschaftsvermögen in das Betriebsvermögen eines Gesellschafters	3008	446
c) Umwandlung	3009	446
d) Ausscheiden von Mitunternehmern aus einer Mitunternehmerschaft	3015	447
e) Realteilung einer Mitunternehmerschaft	3020	448
f) Abgrenzung vom unentgeltlichen Erwerb in besonderen Fällen	3021	448
g) Einräumung einer Unterbeteiligung	3023	449

	Rz.	Seite
h) Vorbehaltsnießbrauch an einem Personengesellschaftsanteil	3025	449
aa) Zivilrechtliche Grundlagen	3025	449
bb) Steuerliche Besonderheiten	3026	450
7. Zeitpunkt der Veräußerung	3030	451
a) Allgemeines	3030	451
b) Rückwirkung von Vereinbarungen	3035	452
c) Übergang zum Jahreswechsel	3040	453
d) Weitergehende Einzelheiten	3043	454
8. Veräußerungspreis	3057	456
a) Begriff des Veräußerungspreises	3057	456
b) Zeitpunkt der Bemessung des Veräußerungspreises	3069	458
c) Bemessung des Veräußerungspreises	3070	458
d) Wiederkehrende Bezüge	3079	459
aa) Allgemeines	3079	459
bb) Erscheinungsformen der Renten	3082	460
(1) Leibrenten	3082	460
(a) Typische Leibrente	3082	460
(b) Abgekürzte Leibrente	3083	460
(c) Verlängerte Leibrente	3084	460
(2) Zeitrenten	3085	460
cc) Steuerliche Behandlung der betrieblichen Renten	3086	460
(1) Betriebliche Veräußerungsrente	3087	461
(a) Leibrente	3088	461
(b) Zeitrente	3091	463
(2) Betriebliche Versorgungsrente	3092	463
dd) Versorgungsleistungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Vermögensübertragung	3093	464
(1) Vermögensübertragungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3094	464
(a) Begriff der Vermögensübertragung	3095	464
(b) Empfänger des Vermögens	3096	464
(c) Unentgeltlichkeit	3097	464
(d) Gegenstand der Vermögensübertragung	3098	465
(e) Übertragung von Vermögen unter Nießbrauchsvorbehalt	3101	466
(f) Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	3102	466
(2) Versorgungsleistungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3103	466
(a) Umfang der Versorgungsleistungen	3103	466
(b) Empfänger der Versorgungsleistungen	3104	466

	Rz.	Seite
(c) Korrespondenzprinzip	3105	467
(d) Wiederkehrende Leistungen auf die Lebenszeit des Empfängers der Versorgungsleistungen	3106	467
e) Weitere Einzelheiten zum Veräußerungspreis	3114	467
aa) Übernahme von Schulden	3114	467
bb) Entnahme von Wirtschaftsgütern	3115	467
cc) Leistungen Dritter als Veräußerungspreis	3119	468
dd) Weiterbestehende Beteiligung an schwebenden Geschäften	3123	469
ee) Unbestimmbarer Wert	3124	469
ff) Spätere Eingänge auf den Veräußerungspreis	3125	469
gg) Unangemessener Preis	3127	469
hh) Unterschlagung des Kaufpreises	3129	470
ii) Gewinnvorabmodell	3130	470
9. Buchwert des Betriebsvermögens im Zeitpunkt der Veräußerung	3136	471
a) Allgemeines	3136	471
aa) Betriebsvermögensvergleich	3136	471
bb) Überschussrechnung	3137	471
cc) Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	3138	471
dd) Buchwert des veräußerten Mitunternehmeranteils	3139	472
b) Abgrenzung des Veräußerungsgewinns (Veräußerungsverlusts) vom laufenden Gewinn	3140	472
c) Verschiedene Einzelheiten	3149	474
aa) Abfindungsbilanz/Abschichtungsbilanz	3149	474
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer OHG oder KG	3152	474
cc) Schwebende Geschäfte	3153	475
d) Abschlussvermögen in anderen Fällen und Buchwert	3154	476
aa) Einkommensteuerliche Behandlung beim Verkäufer	3154	476
bb) Einkommensteuerliche Behandlung beim Käufer	3158	476
(1) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	3158	476
(2) Gewinnermittlung durch Einnahme- Überschussrechnung	3164	477
e) Umfang des Betriebsvermögens	3171	477
aa) Betriebsvermögen bei der Betriebsveräußerung i. S. von § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG	3171	477
bb) Betriebsvermögen bei Anteilsveräußerung i. S. von § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG	3178	478
cc) Teilanteilsübertragung	3186	480



	Rz.	Seite
dd) Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	3187	480
f) Negatives Kapitalkonto	3188	480
g) Veräußerungsgewinn bei Betrieben, deren Gewinn geschätzt worden ist	3197	482
10. Veräußerungsgewinn	3203	482
a) Allgemeines	3203	482
b) Veräußerungskosten	3207	483
c) Wahlrechte	3210	483
d) Gemischte Schenkung	3211	483
aa) Veräußerer	3212	484
bb) Erwerber	3213	484
e) Weitere Sonderfälle	3214	484
f) Lästiger Gesellschafter	3217	485
g) Negatives Kapitalkonto	3227	485
aa) Allgemeines	3227	485
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	3228	486
h) Realteilung einer Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	3240	487
i) Tausch	3270	490
j) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft nach dem Umwandlungssteuergesetz	3271	490
k) Erzielung des Veräußerungsgewinns/Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3286	491
l) Erzielung des Veräußerungsgewinns bei Verpachtung	3288	492
m) Gewinn bei Unternehmensveräußerung mit Rückwirkung	3297	493
11. Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbauseinandersetzung, sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3305	494
a) Allgemeines	3305	494
b) Erbfall und Einkünfte	3306	495
aa) Steuerliche Folgen beim Erblasser	3306	495
(1) Zurechnung des laufenden Gewinns	3306	495
(2) Ermittlung des laufenden Gewinns auf den Todestag	3307	495
(3) Schätzung des Gewinns	3308	495
bb) Steuerliche Folgen beim Erben	3309	495
(1) Folgen des Erbfalls allgemein	3309	495
(2) Buchwertfortführung und allgemeine Grundsätze	3315	496

	Rz.	Seite
(3) Fortführung des Unternehmens durch den oder die Erben	3327	497
(4) Fortführung des Unternehmens durch nur einen Erben	3332	498
(5) Veräußerungsgewinn bei Veräußerung des Unternehmens durch die Erben an Dritte	3336	498
cc) Aufgabegewinn	3337	499
dd) Fortführung des vom Erblasser verpachteten Unternehmens durch die Erben	3338	499
ee) Ruhender Betrieb	3339	499
ff) Mitunternehmeranteil und Erbfall	3340	499
gg) Erfüllung von Nachlassverbindlichkeiten	3353	502
hh) Exkurs	3358	503
(1) Zum Privatvermögen gehörender Nachlass	3358	503
(2) Zum Privatvermögen des Erblassers gehörendes Grundstück	3359	503
c) Erbauseinandersetzung	3367	504
aa) Allgemeines	3367	504
bb) Auseinandersetzung über aus Betriebsvermögen bestehendem Nachlass	3368	504
(1) Teilung ohne Abfindungszahlungen	3369	504
(2) Teilung mit Spitzen- oder Wertausgleich	3373	504
cc) Auflösung des Betriebs durch die Erbengemeinschaft	3381	505
dd) Auseinandersetzung über aus Privatvermögen bestehendem Nachlass	3386	506
ee) Auseinandersetzung über Mischnachlass	3388	506
ff) Beispiele	3402	507
gg) Erbteilsübertragung	3403	509
hh) Weitere Einzelheiten	3404	509
d) Unternehmensübertragung bei vorweggenommener Erbfolge	3407	510
aa) Allgemeines	3407	510
(1) Unternehmensübertragung von Eltern auf Kinder	3407	510
(2) Entgeltliche oder unentgeltliche Übertragung	3410	510
(3) Übertragung von Privatvermögen	3420	512
(4) Anforderungen an die Anerkennung von Verträgen	3423	512
(5) Übertragung auf alle Kinder	3424	513
(6) Übertragung auf ein Kind	3425	513
(7) Abfindung für oder bei Erbverzicht	3426	513

	Rz.	Seite
bb) Behandlung beim Übertragenden	3434	514
(1) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3435	514
(2) Gemischte Schenkung	3437	515
cc) Behandlung (Folgen) beim Erwerber	3438	515
(1) Allgemeines	3438	515
(2) Vorwegnahme der Erbfolge ohne oder mit Spitzenausgleich	3439	515
e) Sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3448	516
aa) Schenkung	3448	516
bb) Erbverzicht	3450	516
cc) Teilentgeltliche Rechtsgeschäfte	3452	516
12. Vergünstigungen	3465	517
a) Allgemeine Bedeutung von § 16 EStG	3465	517
b) Veräußerungssachverhalte	3478	519
aa) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs oder eines Teilbetriebs (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	3478	519
bb) Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	3483	520
cc) Sonderbetriebsvermögen	3491	520
dd) Einbringen von Unternehmen und Praxen	3497	521
ee) Übergang zur oder von der Liebhaberei	3502	522
c) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3510	522
aa) Allgemeines zur alters- oder gesundheitsbedingten Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe	3510	522
bb) Weiteres zum Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3513	522
d) Begünstigung gem. § 34 EStG	3524	523
aa) Allgemeines	3524	523
bb) Einzelne Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung gem. § 34 EStG	3531	524
e) Ermäßigung der Einkommensteuer um die Gewerbesteuer	3554	527
13. Rückgängigmachung der Veräußerung	3562	527
14. Nachträgliche Gewinne oder Verluste	3564	528
15. Anschaffungskosten des Erwerbers	3576	530
16. Eröffnungsbilanz des Erwerbers	3577	531
17. Erklärungspflicht bei Unternehmensveräußerung	3581	532
<b>II. Aufgabegewinn</b>	3587	532
1. Allgemeines	3587	532
2. Unternehmensaufgabe/Betriebsaufgabe	3589	533
a) Merkmale im Überblick	3589	533

	Rz.	Seite
b) Abgrenzung der Betriebsaufgabe von anderen Vorgängen	3590	533
c) Folgen der Aufgabe des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs), Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	3594	534
d) Verschiedene Einzelheiten	3601	534
aa) Betriebsunterbrechung	3601	534
bb) Keine Betriebsaufgabe bei teilweiser Verpachtung und teilweiser Stilllegung	3602	534
3. Aufgabe des ganzen Unternehmens	3610	535
a) Entschluss zur Aufgabe	3610	535
b) Einstellung werbender Tätigkeit	3611	535
c) Ausscheiden der wesentlichen Grundlagen aus dem Betriebsvermögen	3617	536
d) Einheitlicher Vorgang	3622	536
e) Aufdeckung aller stillen Reserven	3643	540
f) Arten des Ausscheidens der Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen	3644	540
g) Ende des Unternehmens	3649	540
h) Verschiedene Einzelheiten	3651	541
aa) Betriebsverlegung/Betriebsunterbrechung/Betriebsver- pachtung	3651	541
bb) Grundstücke	3653	542
cc) Übertragung des Betriebs unter Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3654	543
dd) Aufgabe des ganzen Gewerbebetriebs einer Personen- gesellschaft	3657	544
ee) Betriebsaufgabe bei Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung	3662	545
ff) Mischfälle	3663	546
gg) Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	3664	546
hh) Fortführung einer Rückstellung nach Betriebseinstellung	3665	546
ii) Betriebseinstellung ohne Betriebsaufgabeerklärung	3666	546
jj) Auflösung steuerfreier Rücklagen, Importwarenabschlag	3667	547
kk) Ruhender Betrieb und spätere Betriebsübertragung	3668	547
ll) Verpachtung einer Freiberuflerpraxis durch den Vermächtnisnehmer	3669	547
4. Aufgabe eines Teilbetriebs	3677	548
a) Allgemeines	3677	548
b) Einstellung und Wiederaufnahme der Tätigkeit	3680	548
c) Wesentliche Grundlagen des Teilbetriebs	3681	549

	Rz.	Seite
d) Entscheidungsgrundsätze bei den weiteren Merkmalen	3685	549
e) Verschiedene Einzelheiten	3687	549
5. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3691	550
6. Betriebsaufgabeerklärung	3700	550
7. Aufgabewert	3709	552
8. Buchwert bei Aufgabe	3713	552
9. Aufgabegewinn	3714	552
a) Begriff des Aufgabegewinns	3714	552
b) Zeitpunkt, Zeiträume	3715	553
c) Aufgabekosten	3716	553
d) Ermittlungsschema	3717	553
e) Abgrenzung des Aufgabegewinns vom laufenden Gewinn	3718	553
f) Wahlrechte	3722	554
g) Verschiedene Einzelheiten	3723	554
10. Steuerliche Begünstigungen	3736	557
11. Sonderfälle	3743	557
a) Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3743	557
b) Verpachtung eines Unternehmens	3744	557
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsaufgabe	3750	558
d) Erzielung des Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3752	559
e) Aufgabegewinn bei Betriebsaufgabe durch Erben	3753	559
12. Verfahrensrecht	3754	559
13. Gesetzliche Änderungen	3755	559
a) Aufgabe der finalen Betriebsaufgabe, § 16 Abs. 3a EStG	3755	559
b) Gesetzliche Betriebsfortführungsfiktion, § 16 Abs. 3b EStG	3758	560
<b>III. Besonderheiten bei der Praxisübertragung</b>	3760	561
1. Veräußerung, Einbringung in eine Sozietät	3760	561
a) Allgemeines	3760	561
b) Veräußerungspreis	3784	565
c) Buchwert, Veräußerungskosten und Veräußerungsgewinn	3785	565
d) Freibeträge	3787	565
e) Einzelheiten	3788	566
2. Einkommensteuerliche Folgen der Veräußerung beim Erwerber	3806	568
a) Fester Kaufpreis	3806	568
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3806	568
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3807	568
cc) Sozietätsgründung und Partneraufnahme	3811	568

	Rz.	Seite
b) Kaufpreisraten	3820	571
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3820	571
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3822	571
c) Weitere Einzelheiten	3824	571
(1) Wiederkehrende Leistungen über mehr als zehn Jahre	3824	571
(2) Verzinsung/Zinslosigkeit	3825	571
c) „Betriebliche“ Veräußerungsleibrenten	3826	572
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3826	572
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3830	572
d) Betriebliche Veräußerungszeitrenten	3832	572
e) Andere laufende Bezüge	3834	573
f) Mischformen	3836	573
g) Abschreibung des Praxiswerts	3837	573
3. Unentgeltliche Übertragung einer Einzelpraxis	3845	574
a) Allgemeines	3845	574
b) Betriebliche Versorgungsrenten	3848	574
c) Private Versorgungsrenten	3851	574
d) Unterhaltsrenten	3854	574
e) Andere laufende Bezüge	3855	574
4. Schenkung notwendigen Betriebsvermögens	3856	575
5. Übertragung einer Teilkanzlei oder einer Teilpraxis	3857	575
a) Allgemeines	3857	575
b) Übertragung der Teilkanzlei eines Rechtsanwalts	3858	575
6. Übertragung eines Praxis- oder Sozietätsanteils	3859	576
7. Praxisaufgabe, Kanzleiaufgabe, Aufgabe des Praxis- oder des Sozietätsanteils	3862	577
a) Praxisaufgabe	3862	577
b) Aufgabe des Praxis- oder Sozietätsanteils	3864	577

## **B. BETRIEBSAUFSPALTUNG**

---

<b>I. Begriff der Betriebsaufspaltung</b>	3871	579
<b>II. Einzelheiten zur Vornahme einer Betriebsaufspaltung</b>	3896	585
1. Die Begründung einer Betriebsaufspaltung mit Angehörigen	3910	586
2. Wegfall der Betriebsaufspaltung	3912	586

	Rz.	Seite
<b>III. Steuerliche Einzelheiten</b>	3920	587
1. Allgemeines	3920	587
2. Sachliche Verflechtung	3922	587
3. Personelle Verflechtung	3942	590
a) Beteiligungsidentität	3943	590
b) Beherrschungsidentität	3944	590
aa) Personengruppentheorie	3945	590
bb) Einstimmigkeitsabrede	3946	590
cc) Stimmrechtsausschluss	3947	591
dd) Mittelbare Beteiligung	3948	591
c) Ehegattenanteile	3949	591
d) Anteile von Eltern und minderjährigen Kindern	3950	591
e) Faktische Beherrschung	3951	592
4. Weitere Einzelheiten	3960	592

## C. KÖRPERSCHAFTSTEUER

---

<b>I. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen</b>	3977	595
1. Anteile	3978	595
2. Begünstigte Gewinne	3979	595
3. Veräußerungsgewinn	3980	596
4. Weitere Fälle	3981	596
5. Veräußerer	3982	596
6. Rechtsfolge	3983	596
7. Pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsverbot	3984	596
<b>II. Verlustvorträge (§ 8c KStG, § 8d KStG)</b>	3991	597
1. Allgemeines	3991	597
2. Schädlicher Beteiligungserwerb nach § 8c Abs. 1 KStG	3992	598
a) Anteilsübertragung und vergleichbare Sachverhalte	3993	598
b) Mittelbar und unmittelbar	3994	598
c) Konzernklausel	3995	598
d) Stille-Reserven-Klausel	3996	599
e) Erwerber	3997	600
f) Fünfjahreszeitraum	3998	600
3. Rechtsfolge	3999	601
4. Sanierungsklausel	4002	601

	Rz.	Seite
5. Fortführungsgebundener Verlustvortrag	4006	603
a) Allgemeines	4006	603
b) Tatbestand	4007	603
c) Rechtsfolgen	4009	604

#### **D. UMWANDLUNGSSTEUERRECHT**

---

<b>I. Allgemeines</b>	4011	607
<b>II. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person (§§ 3 bis 10 UmwStG)</b>	4015	608
1. Auswirkungen auf den übertragenden Rechtsträger (§ 3 UmwStG)	4016	609
2. Auswirkungen auf den übernehmenden Rechtsträger (§ 4 UmwStG)	4018	610
3. Auswirkungen auf den Anteilseigner (§§ 4, 5 UmwStG)	4020	610
4. Konfusion (§ 6 UmwStG)	4025	611
5. Formwechsel (§ 9 UmwStG)	4026	611
<b>III. Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 bis 13 UmwStG)</b>	4027	611
1. Auswirkungen auf die übertragende Körperschaft (§ 11 UmwStG)	4028	612
2. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft (§ 12 UmwStG)	4031	612
3. Auswirkungen auf die Anteilseigner (§ 13 UmwStG)	4034	612
<b>IV. Aufspaltung, Abspaltung (§§ 15 bis 16 UmwStG)</b>	4041	613
<b>V. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, Anteilstausch (§§ 20 bis 23 UmwStG)</b>	4042	613
1. Einbringung	4042	613
2. Anteilstausch	4043	614
3. Besteuerung des Anteilseigners	4044	615
4. Besteuerung der übernehmenden Gesellschaft	4049	616
<b>VI. Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)</b>	4050	617

#### **E. GEWERBESTEUER**

---

<b>I. Allgemeines</b>	4061	619
<b>II. Veräußerungsgewinn kein Gewerbeertrag</b>	4062	619
<b>III. Teilbetriebsveräußerung</b>	4066	620
<b>IV. Nachträgliche Einnahmen</b>	4067	621



	Rz.	Seite
<b>V. Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag</b>	4068	621
1. Unternehmensidentität	4069	621
2. Unternehmeridentität	4070	621
<b>VI. Freiberufler</b>	4087	624
<b>VII. Schuldner der Gewerbesteuer</b>	4092	624
<b>F. UMSATZSTEUER</b>		
<hr/>		
<b>I. Allgemeines</b>	4097	625
<b>II. Erbe, Erbengemeinschaft, vorweggenommene Erbfolge</b>	4110	626
1. Erbe	4110	626
2. Erbengemeinschaft	4119	628
<b>III. Betriebsaufgabe</b>	4122	628
<b>IV. Büro- oder Praxisgemeinschaft</b>	4123	628
<b>V. Rechtsfolge</b>	4124	628
<b>G. GRUNDERWERBSTEUER</b>		
<hr/>		
<b>I. Allgemeines</b>	4131	629
<b>II. Die Besteuerung nach dem Grunderwerbsteuergesetz</b>	4133	629
1. Besteuerungstatbestände	4133	629
2. Ausnahmen von der Besteuerung	4134	629
3. Bemessungsgrundlage	4143	630
4. Steuersatz	4153	631
5. Steuerschuldner	4154	631
a) Steuerschuldner	4154	631
b) Entstehung der Steuer	4155	631
c) Fälligkeit	4157	631
<b>III. Einzelheiten</b>	4164	631
1. Gesamthand	4164	631
2. Erbengemeinschaft, Erbteil	4165	632
3. Personengesellschaften	4166	632
4. Kapitalgesellschaft	4171	633
<b>H. ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER</b>		
<hr/>		
<b>I. Allgemeines</b>	4182	636
<b>II. Bewertung des Vermögens</b>	4186	638
1. Bewertungsregeln	4186	638

	Rz.	Seite
2. Bewertung noch nicht fälliger Ansprüche aus Lebensversicherungen	4187	638
3. Bewertung wiederkehrender oder lebenslänglicher Renten, Nutzungen und Leistungen	4188	638
4. Bewertung von Grundvermögen	4189	638
a) Unbebaute Grundstücke	4190	639
b) Bebaute Grundstücke	4191	639
c) Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts durch Verkehrswertgutachten	4194	640
d) Betriebsgrundstücke	4195	640
5. Bewertung von Betriebsvermögen	4196	641
a) Bewertungsgrundsätze	4196	641
b) Betriebsvermögen	4199	641
c) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	4202	642
aa) Anwendungsbereich des vereinfachten Ertragswertverfahrens	4202	642
bb) Grundgedanke des Ertragswertverfahrens	4204	643
cc) Wertermittlung	4205	643
(1) Ermittlung des zukünftig erzielbaren Jahresertrags	4206	643
(2) Betriebsergebnis	4208	644
(3) Kapitalisierungsfaktor	4212	645
dd) Eigenständige Wertansätze	4213	646
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	4214	646
(2) Gesonderter Ansatz von Beteiligungen	4215	646
(3) Junges Betriebsvermögen	4216	647
ee) Bewertung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft	4217	647
ff) Substanzwert als Wertuntergrenze	4218	648
gg) Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	4219	648
d) Feststellungsverfahren § 151 BewG	4221	649
<b>III. Erbschaftssteuer</b>	4231	649
1. Steuerpflichtige Vorgänge	4231	649
2. Der Nachlass	4233	650
3. Die Erbschaft	4235	650
4. Steuerentstehung/Steuerschuldner/Haftung	4248	653
5. Pflichtteil	4255	654
6. Vorerbschaft, Nacherbschaft	4263	656
7. Berücksichtigung früherer Erwerbe	4265	656
8. Vermächtnis und Auflagen	4269	657

	Rz.	Seite
<b>IV. Steuerklassen</b>	4281	658
<b>V. Steuersätze</b>	4300	659
<b>VI. Steuervergünstigungen</b>	4302	659
1. Freibeträge	4302	659
2. Versorgungsfreibeträge	4309	660
3. Steuerbefreiung für besondere Gegenstände und Erwerbsarten (§ 13 ErbStG)	4311	660
<b>VII. Erbschaftsteuer bei der Übertragung von Betriebsvermögen</b>	4325	661
1. Allgemeines	4325	661
2. Aufbau und Systematik	4326	662
3. Begünstigtes Vermögen	4327	664
a) Begünstigtes Vermögen i. S. des § 13b Abs. 1 ErbStG	4327	664
b) Umfang des begünstigten Vermögens	4329	664
c) Poolvereinbarung	4330	665
d) Vorababschlag für Familienunternehmen nach § 13a Abs. 9 ErbStG	4330a	666
e) Verwaltungsvermögen	4331	668
aa) Grundgedanke	4331	668
bb) Verwaltungsvermögen	4331b	669
cc) Junges Verwaltungsvermögen	4338	677
dd) Investitionsklausel	4338a	678
ee) Verwendung von Finanzmitteln in Saisonbetrieben	4338b	679
ff) Verbundvermögensaufstellung	4338c	679
gg) Prüfungsschema für die Ermittlung des begünstigten Vermögens	4339	680
4. Gleitender Abzugsbetrag § 13a Abs. 2 ErbStG	4340	683
5. Weitergabeverpflichtung – Begünstigungstransfer	4341	683
6. Regelverschonung	4342	684
a) Lohnsummenregelung	4343	684
aa) Überblick	4343	684
bb) Bestimmung der Betriebsgröße	4344	684
cc) Lohnsumme	4345	685
dd) Ausgangslohnsumme	4347	686
ee) Mindestlohnsumme	4348	686
ff) Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung der Mindestlohnsummenregelung § 13a Abs. 4 Satz 5 ErbStG	4349	686

	Rz.	Seite
b) Behaltensregelungen – Nachsteuertatbestände	4351	687
aa) Überblick	4351	687
bb) Veräußerung des begünstigt erworbenen Vermögens und veräußerungsähnliche Vorgänge, § 13b Abs. 6 Nr. 1, 2 und 4 ErbStG	4353	688
cc) Entnahmebegrenzung, § 13b Abs. 6 Nr. 3 ErbStG	4356	689
dd) Beendigung einer Poolvereinbarung i. S. des § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	4358	690
ee) Reinvestitionsklausel	4359	690
c) Nachversteuerung	4362	691
7. Optionsverschonung, § 13a Abs. 10 ErbStG	4364	692
8. Erwerbe über 26 Mio. € (Großerwerbe)	4365a	693
a) Verschonungsabschlag bei Großerwerben, § 13c ErbStG	4365b	693
b) Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG	4365d	693
9. Entlastungsbetrag, § 19a ErbStG	4366	694
10. Verfassungsmäßigkeit des ErbStG in der Fassung des ErbStAnpG 2016	4367	695
11. Fazit	4375	695
<b>VIII. Sonstige Erbschaftsteuerliche Regelungen</b>	4376	696
1. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	4376	696
2. Stundung der Erbschaftsteuer	4377	696
3. Verzicht auf künftigen Erb- und Pflichtteil	4378	697
<b>IX. Veranlagung und Erhebung</b>	4379	697
1. Anmelde- und Erklärungspflicht	4379	697
2. Steuerfestsetzung	4381	697
3. Erstattung	4384	698
<b>Stichwortverzeichnis</b>		699