

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXVI
A. Einführung	1
B. Die Praxisübertragung – von der Kontaktaufnahme bis zur Übertragung	5
I. Praxissuche, Kontaktaufnahme und -vermittlung	5
1. Statistische Grunddaten zum Berufsstand.....	5
2. Informationswege und Kontaktaufnahme	14
a) Eigeninitiative.....	15
b) Vermittlung über gewerbliche Vermittler	16
c) Vermittlung über die Berufsorganisationen	17
3. Hinweise für Schreiben von Interessierten auf Chiffre-Angebote.....	17
II. Einflussfaktoren auf den Veräußerungspreis	19
1. Gründe zur Praxisübergabe	19
a) Veräußerung zu Lebzeiten	19
b) Übergabe wegen Todesfall	20
c) Übergabe wegen Krankheit des Praxisinhabers.....	20
d) Übernahme von einem „Aussteiger“	21
2. Berufsqualifikation des bisherigen/künftigen Praxisträgers	22
3. Praxisstrukturdaten	23
a) Umfang und Rechtsform der zu veräußernden Praxis.....	23
b) Umsatzklasse	23
c) Kosten.....	24
d) Mitarbeiter	25
aa) Zur Berufsqualifikation	25
bb) Angestellte gem. § 58 StBerG	25
cc) Arbeitszeit	26
dd) Dauer der Praxiszugehörigkeit	27
ee) Arbeitsrechtliche Vorschriften.....	28
(1) Wettbewerbsverbote bei der Praxisveräußerung.....	30
(2) Wettbewerbsverbote während und nach Bestand des Arbeitsverhältnisses	36
(3) Berechnung der Karenzentschädigung	39
(4) Allgemeine Mandantenschutzklauseln – Mandanten- übernahmeklauseln	43
ff) Risikoprüfung contra Datenschutz bei Arbeitnehmer-Daten ..	44
gg) Zur Anzahl beschäftigter Mitarbeiter	45
hh) Mitarbeiter – Mandantenbeziehungen	45
ii) Besondere wirtschaftliche Vereinbarungen	45
jj) Qualitative Merkmale der Mitarbeiter	46
e) Standort der Praxis	46
4. Organisation der Steuerberatungspraxis.....	47
a) Inhalt der Auftragsbeziehungen	47
b) Möglichkeiten zur Qualitätssicherung	48
aa) Mindestinhalt eines Steuerberatungsvertrags.....	48
bb) Haftungsbegrenzung für Fahrlässigkeiten (§ 67a StBerG, § 54a WPO)	49
cc) Marketing	50
c) Vollmachten	50
d) EDV-Ausstattung/technische Hilfsmittel	51

5. Mandantendaten	52
a) Anzahl der Mandanten	52
b) Altersstruktur der Mandanten.....	57
c) Dauer der wirtschaftlichen Existenz der Mandanten	57
d) Branchenzugehörigkeit der Mandanten	58
e) Unternehmensstandort der Mandanten	58
f) Kontakte/Beziehungen der Mandanten untereinander	58
g) Zugehörigkeitsdauer zum Mandantenstamm.....	59
6. Verhandlungsleitfaden unter Berücksichtigung qualitativer Wertfaktoren.....	59
III. Ermittlung des Praxiswerts	60
1. Betriebswirtschaftliche Grundlagen.....	60
a) Bewertung als neutraler Gutachter.....	61
b) Bewertung als Berater.....	61
c) Bewertung als Schiedsgutachter.....	61
d) Bewerter freiberuflicher Steuerberater-Wirtschaftsprüfer-Praxen ..	61
2. Grundsätze zur Durchführung von Unternehmensbewertungen.....	65
a) Maßgeblichkeit des Bewertungszwecks	65
b) Stichtagsprinzip	65
c) Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens.....	65
d) Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens	67
e) Unbeachtlichkeit des Vorsichtsprinzips.....	67
f) Nachvollziehbarkeit der Bewertungsansätze	67
g) Informationsbeschaffung	67
3. Bewertungsverfahren	68
a) Substanzwertverfahren	69
b) Ertragswertverfahren	69
aa) Zukünftige Erträge.....	69
bb) Berücksichtigung persönlicher Ertragsteuern	70
cc) Kapitalisierungszinsfuss	72
(1) Basiszins	73
(2) Risikozuschlag	75
(3) Wachstumsabschlag.....	79
(4) Fungibilitätszuschlag	81
c) Discounted-Cashflow-Verfahren	88
aa) Methodik.....	88
bb) Bruttoverfahren (Entity-Approach).....	89
(1) Konzept der gewogenen Kapitalkosten (Weighted-Average-Cost-of-Capital – WACC-Ansatz).....	89
(2) Konzept des angepassten Barwerts (Adjusted-Present-Value – APV-Ansatz)	90
cc) Netto-Verfahren (Konzept der direkten Ermittlung des Eigenkapitalwerts – Equity-Ansatz)	91
d) Multiplikatorverfahren.....	91
e) Meinungsstreit zu Bewertungsverfahren	92
f) Bewertungshinweise freiberuflicher Berufsorganisationen.....	93
aa) Steuerberater	93
bb) Wirtschaftsprüfer.....	94
cc) Rechtsanwalt	95
dd) Arzt.....	95
ee) Zahnarzt.....	99
4. Bewertung von Steuerberater-/Wirtschaftsprüfer-Praxen	99
a) Definition des Praxiswerts	100
b) Ertragswertverfahren	100
aa) Ertrags-Prognose.....	100
bb) Kalkulatorischer Beraterlohn.....	106

cc) Kalkulatorischer Beraterlohn bei Erbschaft- und Schenkungsfällen.....	107
dd) Kalkulatorischer Beraterlohn bei Veräußerungsfällen	108
(1) Ansatz des relevanten statistischen Durchschnittsgehalts	111
(2) Dauer der Berufserfahrung	112
(3) Zuschlag für Unternehmer-Arbeitszeiten.....	112
(4) Ansatz berufsspezifischer Gemeinkosten	113
(5) Zusätzliche Altersversorgung.....	113
(6) Risikozuschlag	114
(7) Arbeitszeit/-stunden – Berufsqualifikation.....	117
(8) Spezialisierung	118
ee) Kapitalisierungszeitraum.....	119
ff) Kapitalisierungszinsfuß.....	119
gg) Fallbeispiele.....	119
hh) Weitere Fallbeispiele.....	123
c) Discounted-Cashflow-Verfahren	128
d) Umsatzverfahren	129
aa) Methodik.....	129
bb) Umsatzverfahren im „Stufen-Modell“	131
(1) Stufe 1: Abgrenzung des Umsatzes als Bemessungs- grundlage.....	131
(2) Stufe 2: Berücksichtigung der Umsatzentwicklung	131
(3) Stufe 3: Berücksichtigung von Chancen und Risiken	133
(4) Stufe 4: Bemessung des Von-Hundert-Satzes.....	135
cc) Hinweise zu StB-Praxis-(Markt-)Multiplikatoren.....	137
dd) Umsatzverfahren (Fallbeispiele)	140
e) Substanzwert	142
aa) Einführung.....	142
bb) Streitfeld: Bewertung der Fachliteratur.....	143
cc) Problem: Außerordentliche Erträge durch den Übernahme- vertrag	144
5. Weitere Bewertungsanlässe und -objekte.....	144
a) Tod des Praxisinhabers	144
b) Einzelmandate	145
c) Teilpraxen	146
d) Wettbewerbsverbot bei Veräußerung einer Teilpraxis.....	147
e) Sonderfall „Restpraxis“ – Gesamtpraxis oder Teilpraxis?	147
f) Bewertung im Zugewinnausgleich.....	148
g) Tätigkeit des Erwerbers vor dem Erwerbszeitpunkt.....	150
IV. Steuerliche Fragen für die beteiligten Vertragsparteien	151
1. Einführung.....	151
2. Veräußerung von Einzelpraxen	152
a) Entgeltliche Übertragung	152
b) Wesentliche Betriebsgrundlagen	152
c) Örtlicher Wirkungskreis.....	156
d) Beendigung der Tätigkeit.....	160
aa) Überleitende Mitarbeit	163
bb) Als angestellter Mitarbeiter (§ 58 StBerG)	163
cc) Als freier Mitarbeiter.....	164
3. Veräußerungsgewinn i. S. d. § 16 Abs. 2 EStG	164
4. Freibetragsregelung gem. § 16 Abs. 4 EStG	166
5. Ermäßigter Steuersatz gem. § 34 Abs. 1 und 3 EStG	168
a) Tarifiermäßigung gem. § 34 Abs. 1 EStG.....	168
b) Tarifiermäßigung gem. § 34 Abs. 3 EStG.....	169
6. Veräußerung von Teilpraxen.....	170
7. Praxisübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge.....	175
8. Betriebsaufgabe	178

a) Praxisabwicklung	181
b) Praxisverpachtung.....	181
aa) Berufsrecht Steuerberater.....	182
bb) Steuerrecht	183
9. Steuerfolgen für beteiligte Personen	186
10. Formen und Tilgungsweisen des Veräußerungspreises	186
a) Fester Kaufpreis (Einmalzahlung).....	187
b) Kaufpreis in Raten	187
c) Rentenvereinbarungen	189
aa) Veräußerungsrente	191
bb) Betriebliche Versorgungsrente.....	193
cc) Laufende Bezüge durch Umsatz- oder Gewinnbeteiligungen/ Earn-Out-Modelle.....	194
11. Steuerliche Fragen aus der Sicht des Erwerbers	197
a) Einführung	197
b) Bestandsvergleich gem. § 4 Abs. 1 EStG.....	197
aa) Einnahme-Überschussrechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG.....	197
c) Abschreibung des Praxiswerts	197
d) Zur steuerlichen Behandlung des Veräußerungspreises	199
aa) Fester Kaufpreis	199
(1) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG.....	199
(2) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	199
bb) Kaufpreistraten	200
(1) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG.....	200
(2) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	200
cc) Betriebliche Veräußerungs-Leibrenten	201
(1) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG.....	201
(2) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	201
dd) Betriebliche Veräußerungs-Zeitrenten	202
ee) Gewinn- und Umsatzbeteiligungen	202
e) Umsatzsteuer	204
V. Vertragsgestaltung	206
1. Verhandlungsunterlagen	206
a) Jahresabschlüsse und Steuererklärungen des Verkäufers	206
b) Mandantenlisten	207
c) Inventarverzeichnis	209
d) Übersicht der für die Praxis bestehenden Verträge.....	209
2. Mindestinhalt eines Übertragungsvertrags	210
3. Ergänzende Daten und Formeln zur Vertragsgestaltung	215
4. Beispiele für Streitfallen im Vertrag und bei der Abwicklung	216
a) Nicht quantifizierbare Bedingungen	216
aa) Bedingungen, die sich auf die Person des Erwerbers beziehen	216
bb) Bedingungen, die sich auf die Praxisentwicklung beziehen...	216
b) Springerklausel	216
c) Abwicklung halbfertiger Arbeiten.....	218
d) Herausgabe von Mandantenunterlagen	218
e) Praxisübertragung oder Übertragung der Mandanten	218
f) Empfehlung zur Vorgehensweise	220
VI. Rechtsfragen zur Praxisübertragung	220
1. Berufsrecht und Praxiswertermittlung	220
2. Zivilrechtliche Vertragsstörungen	221
3. Wettbewerbsverbote bei der Praxisveräußerung	227
4. Verschwiegenheitspflicht bei der Praxisübertragung	228
a) Festlegung des Kaufpreises.....	230
b) Festlegung des Übergabedatums	231

c)	Herausgabe der Mandantenunterlagen.....	233
d)	Praktische Konsequenzen einer nichtigen Praxisübertragung.....	233
e)	Lösungsansätze zur Verschwiegenheitspflicht bei der Einzel- Praxisübertragung.....	236
aa)	Vertragsgestaltung.....	236
bb)	Informationsschreiben an die Mandanten	237
cc)	Zustimmungserklärungen bei Neumandanten	237
dd)	Mandantenabende.....	237
ee)	Tätigkeit des Praxisnachfolgers als freier Mitarbeiter oder Angestellter	238
f)	Praxisnachfolgegestaltungen und Verschwiegenheitsverpflich- tung	239
aa)	Sozietät.....	239
	(1) Neugründung einer Sozietät	239
	(2) Bestehende Sozietät.....	239
	(3) „Außen“- oder „Scheinsozietät“	239
bb)	Steuerberatungs-GmbH.....	240
cc)	Praxis-Vertreter	241
5.	Anzeige- und Informationspflichten	241
a)	Veröffentlichungen zur Praxisübergabe.....	241
b)	Weiterführen der Berufsbezeichnung.....	242
c)	Versicherungspflicht ja oder nein?	242
d)	Weitere Tätigkeit noch erlaubt?	243
e)	Unerlaubte Rechtsberatung nach Übernahme einer Praxis.....	243
f)	Aufbewahrung der Handakten (§ 66 StBerG, § 51b WPO).....	243
g)	Übergabemitteilungen.....	244
VII.	Finanzierung des Kaufpreises	246
1.	Umsatz-/Kosten-/Gewinn daten von Steuerberatungspraxen	246
2.	Finanzierungsmittel	246
a)	Eigenkapital.....	246
b)	Fremdkapital.....	246
aa)	Bankdarlehen	246
bb)	Hypothekendarlehen.....	247
cc)	Öffentliche Finanzierungshilfen	248
dd)	Besicherung und Tilgung von Fremdkapital	248
3.	Zahlungsabwicklung	249
4.	Finanzierungskosten	250
5.	Kaufpreishöhe und Finanzierungskosten	251
VIII.	Haftungsfragen	252
1.	Haftung des Erwerbers gem. § 67 StBerG, § 54 WPO	252
2.	Haftung der Erben für Vermögensschäden	253
3.	Zivilrechtliche Haftungsaspekte	253
4.	Steuerliche Haftung gem. § 75 AO	254
C.	Gestaltungsmöglichkeiten der Praxisnachfolge	256
I.	Sonderregelungen	256
1.	Praxisvertretung	256
a)	Berufsrechtliche und praktische Gründe der Vertretung.....	256
b)	Hinweise zur Vertragsgestaltung.....	257
aa)	Mitarbeiterführung	257
bb)	Honorarvereinbarung	257
cc)	Haftung	258
dd)	Wettbewerbsklausel.....	258

2. Praxistreuhänder	260
II. Veräußerung und weitere Mitarbeit	261
1. Tätigkeit gem. § 58 StBerG	261
2. Tätigkeit als freier Mitarbeiter	262
a) Rechtliche Voraussetzungen	262
b) Versicherungsrechtliche Fragen	264
c) Lohnsteuerrechtliche Fragen	265
d) Umsatzsteuerliche Fragen	265
e) Vergütung freier Mitarbeiter	266
f) Berufsqualifikation des freien Mitarbeiters	267
g) Praxisnachfolge: freie Mitarbeit und Umsatzklasse	268
3. Psychologische Aspekte zur überleitenden Tätigkeit des ehemaligen Praxisveräußerers als Angestellter oder freier Mitarbeiter	269
III. Stille Beteiligung	270
IV. Kooperationsformen zur Vorbereitung der Praxisnachfolge	271
1. Bürogemeinschaft (BG)	271
a) Gründe für die Errichtung einer Bürogemeinschaft	271
aa) Wirtschaftliche Zweckgemeinschaft	271
bb) Interprofessionelle Zusammenarbeit	272
b) Zum Auftreten der Bürogemeinschaft	273
c) Vertragsgestaltung	274
d) Bürogemeinschaft als Testphase zur Praxisnachfolge	275
2. Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	275
a) Einführung	275
b) Gründung der Partnerschaftsgesellschaft	277
aa) Name	277
bb) Partnerschaftsvertrag	278
cc) Anmeldung und Eintragung	279
c) Rechtsverhältnis der Partner	279
aa) Beitragspflicht	279
bb) Geschäftsführung	279
cc) Vertretung	280
dd) Haftung	280
ee) Wettbewerbsverbote	281
ff) Ausscheiden statt Auflösung	281
gg) Vererbung eines Partnerschaftsanteils	282
d) Anteilsübertragung	282
e) Bewertung von Partnerschaftsanteilen	282
D. Kooperationen	284
I. Berufsrechtliche Voraussetzungen	284
II. Gründe für eine Kooperation	284
1. Chancen	285
2. Potenzielle Risiken	286
III. Eignung zur Vorbereitung der Nachfolge	291
E. Berufsausübung in Gesellschaften	296
I. Sozietät	296
1. Sozietätsgründung	296

2. Pro und Contra zur Sozietät aus rechtlicher und betriebswirtschaftlicher Sicht.....	296
3. Berufs- und gesellschaftsrechtliche Fragen	297
a) Wer kann mit wem sozieren?.....	297
b) Haftung	299
aa) Haftung bei Sozietätsgründung.....	301
bb) Haftung neu hinzutretender Sozietätsmitglieder	301
cc) Haftung bei interprofessionellen Sozietäten.....	302
dd) Haftungsbegrenzung.....	303
ee) Nachhaftung.....	303
c) Namensrecht.....	304
d) Sozietätsauflösung und Mandantenbetreuung.....	306
e) Konflikte in der Sozietät.....	307
f) Vertragsgestaltungen.....	310
aa) Altersregelung.....	310
bb) Kündigungs-/Auflösungsregelungen.....	310
cc) Abfindungsansprüche ausscheidender Gesellschafter.....	312
(1) Abfindungsklauseln.....	315
(2) Abfindung ohne Beteiligung am Praxiswert	316
(3) Abfindung durch Mitnahme von Mandanten	317
(4) „Unvorhergesehenes“ zu Ausgleichsansprüchen	318
dd) Mandantenschutzklauseln und Wettbewerbsverbote	321
ee) Mitarbeiterregelungen	322
4. Bewertung von Sozietäten und Sozietätsanteilen	324
Bewertungsanlässe.....	324
aa) Umsatzverfahren	326
bb) Ertragswertverfahren	329
5. Steuerliche Einzelfragen.....	333
a) Abschreibung des Sozietätspraxiswerts	333
b) Umsatzsteuerprobleme der Sozietät	334
 F. Steuerberatungs-GmbH & Co KG	 337
I. Berufsrechtliche Grundlagen	337
II. Gründe zum Rechtsformwechsel	338
III. Steuerrechtliche Aspekte	339
1. Allgemeines.....	339
2. Mitunternehmerstellung der Gesellschafter und laufende Besteuerung.....	340
3. Ertragsteuerliche Behandlung der Komplementär-GmbH	341
4. Umsatzsteuerrechtliche Fragen.....	344
5. Steuerlicher Vergleich einer GmbH & Co KG mit einer GmbH.....	344
IV. Bewertung einer StB-GmbH & Co KG	345
V. Steuerberatungs-GmbH.....	348
1. Rechtliche Grundlagen	348
a) Einführung	348
b) Steuerliche Fragen	348
c) Haftungsrechtliche Aspekte.....	353
2. Bewertung der GmbH	354
VI. Stuttgarter Verfahren.....	354
1. Ertragswertverfahren	355
2. GmbH im Blickwinkel einer Praxisnachfolge	358
3. These 1: Die GmbH-Rechtsform erleichtert die Nachfolgeregelung	358

4. These 2: Die GmbH-Rechtsform hat eine größere Werbewirkung.....	359
5. GmbH-Nachfolge im Erbfall	360
a) Gründung einer StB-GmbH nach Handels- und Berufsrecht.....	361
b) Berufsrechtliche Fragen.....	364
aa) Geschäftsführung bei der Ein-Person-GmbH.....	364
bb) Nachweis der Eigenverantwortlichkeit.....	365
cc) Haftung des Geschäftsführers.....	366
dd) Kapitalbindung (§ 50a StBerG)	367
c) Wettbewerbsverbot und verdeckte Gewinnausschüttung (vGA) ..	368
aa) Zivilrechtliches Wettbewerbsverbot	368
bb) vGA-Problem durch Einzelpraxis und „eigene“ StB-GmbH...	369
cc) Befreiung vom Wettbewerbsverbot	370
dd) Ausnahmen vom Wettbewerbsverbot	372
ee) Formulierungsmuster zur Wettbewerbsbefreiung (Geschäftsführer-Dienstvertrag)	372
ff) Angemessenheit von Gesellschafter-Geschäftsführer- Gehältern	373
6. Umwandlungen	377
I. Allgemeines.....	377
II. Umstrukturierung einer Einzelpraxis in eine Personengesellschaft.....	379
1. Allgemeines.....	379
2. Einbringung der Einzelpraxis in eine Personengesellschaft	379
a) Zivilrechtliche Betrachtung	379
b) Steuerliche Betrachtung	379
3. Aufnahme eines neuen Gesellschafters in eine Einzelpraxis.....	381
a) Zivilrechtliche Betrachtung	381
b) Steuerliche Betrachtung	381
aa) Unentgeltliche Aufnahme des neuen Gesellschafters	381
bb) Aufnahme des neuen Gesellschafters gegen private Aus- gleichszahlung	382
cc) Aufnahme des neuen Gesellschafters gegen Leistung an die Gesellschaft	383
III. Umstrukturierung einer Einzelpraxis in eine GmbH.....	383
1. Allgemeines.....	383
2. Einbringung einer Einzelpraxis in eine GmbH.....	384
a) Zivilrechtliche Betrachtung	384
b) Steuerliche Betrachtung	385
IV. Umstrukturierung einer Personengesellschaft in eine Einzelpraxis.....	386
1. Allgemeines.....	386
2. Ausscheiden des vorletzten Gesellschafters	387
a) Zivilrechtliche Betrachtung	387
b) Steuerliche Betrachtung	387
3. Realteilung einer Personengesellschaft	387
V. Umstrukturierung einer Personengesellschaft in eine GmbH.....	388
1. Allgemeines.....	388
2. Verschmelzung einer Personengesellschaft auf eine GmbH	389
a) Zivilrechtliche Betrachtung	389
aa) Verschmelzungsvertrag	389
bb) Verschmelzungsbericht	391
cc) Verschmelzungsprüfung	391
dd) Verschmelzungsbeschluss.....	392

ee) Anmeldung und Eintragung beim Handelsregister	392
b) Steuerliche Betrachtung	393
3. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine GmbH.....	394
a) Zivilrechtliche Betrachtung	394
aa) Umwandlungsbericht	394
bb) Umwandlungsbeschluss.....	394
cc) Anmeldung und Eintragung beim Handelsregister.....	395
b) Steuerliche Betrachtung	396
4. Spaltung einer Personengesellschaft auf eine GmbH	396
a) Zivilrechtliche Betrachtung	396
aa) Spaltungs- und Übernahmevertrag.....	397
bb) Spaltungsbericht	399
cc) Spaltungsprüfung	399
dd) Zustimmungsbeschluss	400
ee) Anmeldung und Eintragung im Handelsregister	401
b) Steuerliche Betrachtung	401
5. Einbringung einer Personengesellschaft in eine GmbH.....	402
a) Zivilrechtliche Betrachtung	402
b) Steuerliche Betrachtung	402
VI. Umstrukturierung einer Personengesellschaft in eine StB-GmbH & Co KG	403
1. Allgemeines.....	403
2. Verschmelzung einer Partnerschaftsgesellschaft auf eine StB-GmbH & Co KG	403
a) Zivilrechtliche Betrachtung	403
b) Steuerliche Betrachtung	404
3. Spaltung einer Partnerschaftsgesellschaft auf eine StB-GmbH & Co KG.....	404
a) Zivilrechtliche Betrachtung	404
b) Steuerliche Betrachtung	405
4. Formwechsel einer Personengesellschaft in eine StB-GmbH & Co KG.....	405
5. Einbringung einer Personengesellschaft in eine StB-GmbH & Co KG	406
a) Zivilrechtliche Betrachtung	406
b) Steuerliche Betrachtung	406
VII. Umstrukturierung einer GmbH in eine Personengesellschaft.....	407
1. Allgemeines.....	407
2. Verschmelzung einer GmbH auf eine Personengesellschaft	407
a) Zivilrechtliche Betrachtung	407
b) Steuerliche Betrachtung	408
3. Formwechsel einer GmbH in eine Personengesellschaft.....	410
a) Zivilrechtliche Betrachtung	410
b) Steuerliche Betrachtung	411
4. Spaltung einer GmbH auf eine Personengesellschaft	411
a) Zivilrechtliche Betrachtung	411
b) Steuerliche Betrachtung	412
VIII. Umstrukturierung einer GmbH in eine Einzelpraxis.....	412
1. Allgemeines.....	412
2. Verschmelzung einer GmbH auf den Alleingesellschafter	412
a) Zivilrechtliche Betrachtung	412
b) Steuerliche Betrachtung	413
IX. Umstrukturierung einer GmbH unter Beibehaltung der Rechtsform	413
1. Allgemeines.....	413

2. Verschmelzung einer GmbH auf eine andere GmbH	413
a) Zivilrechtliche Betrachtung	413
b) Steuerliche Betrachtung	413
3. Spaltung einer GmbH auf eine andere GmbH	415
a) Zivilrechtliche Betrachtung	415
b) Steuerliche Betrachtung	415
4. Veräußerung von Geschäftsanteilen	416
a) Zivilrechtliche Betrachtung	416
b) Steuerliche Betrachtung	416
H. Anhang	417
I. Tabellenverzeichnis	418
II. Muster/Musterverträge	419
III. Anschriftenverzeichnis	491
IV. Arbeitshilfen	498
Stichwortverzeichnis	507