

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>7</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>15</b>
<b>A. Einführung und Überblick.....</b>	<b>19</b>
I. Rechtsformen der Berufsausübung und Wege zur Nachfolge .....	19
II. Gestaltungsmisbrauch und Gesamtplan-Rechtsprechung.....	20
1. Risiko § 42 AO .....	20
2. Risiko Gesamtplan .....	24
III. Wer wird Partner? Wer wird Nachfolger? .....	25
<b>B. Praxis(ver)kauf der Einzelpraxis und Sozietät: entgeltliche Praxisbeteiligung/Praxisübergabe .....</b>	<b>29</b>
I. Sozietätsgründung.....	30
1. GbR-Gründung.....	30
2. Partnerschaftsgesellschaft: immer noch Neuland.....	30
a. Gesellschaftsrecht der Partnerschaft .....	31
b. Steuerfolgen der Partnerschaft .....	34
c. Umwandlung: Aus der GbR in die Partnerschaft .....	35
d. Partnerschaftsvertrag .....	36
3. Steuerberatungs-GmbH & Co. KG .....	36
a. Berufsrechtliche Voraussetzungen.....	36
b. Gestaltungsvarianten der Steuerberatungs- GmbH & Co. KG .....	37
c. Freiberuflichkeit? .....	39
d. Gründungshaftung .....	43
e. Eintrittshaftung .....	44
f. Haftung beim Kommanditistenwechsel .....	45
4. Rechtsformvergleich Steuerberatungs-GmbH/ Steuerberatungs- GmbH & Co. KG/ Steuerberatungs-Partnerschaft.....	46

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
5. Überörtliche Sozietät/	
Doppelstöckige Freiberufler-Personengesellschaft .....	48
a. Überörtliche Sozietät .....	48
b. Doppelstöckige Freiberufler-Personengesellschaft .....	48
c. Umsatzsteuer in der überörtlichen Sozietät .....	51
d. Überörtliche Sozietät in der Praxisnachfolge .....	51
6. Sprachregelung .....	52
II. Sozietätsvertrag .....	52
1. Faustregeln zur Gestaltung des Sozietätsvertrages.....	53
a. Sozietätsvertrag .....	53
b. Geschäftsführung und Vertretung .....	56
c. Gesellschafterbeschlüsse/Stimmrecht.....	57
d. Gewinnermittlung.....	58
e. Gewinnverteilung .....	61
f. Sonderbetriebsvermögen/Leistungsverhältnisse zwischen Angehörigen von Partnern.....	62
g. Finanzierung .....	63
h. Krankheitsfall.....	63
i. Kündigung/Todesfall .....	64
j. Auseinandersetzung bei gescheiterter Nachfolge.....	66
k. Abfindung .....	66
l. Nachvertragliches Wettbewerbsverbot .....	71
m. Treuepflicht .....	71
2. Schiedsvereinbarung zum Gesellschaftsvertrag .....	72
a. Schiedsklausel .....	73
b. Schiedsvereinbarung .....	73
c. Schiedsfähige Streitgegenstände .....	76
d. Beschlussmängelstreitigkeiten .....	76
e. Schiedsspruch.....	79
f. Schiedsgutachter .....	80
g. Mediationsklausel .....	80
III. Aufnahme in die Einzelpraxis .....	81
1. Einmalzahlung ins Privatvermögen (Eintritt gegen Kaufpreis).....	81
2. Ausgleichszahlung ins Gesellschaftsvermögen (Eintritt gegen Einlage).....	83

	Seite
a. Bewertungswahlrecht .....	85
b. Einbringungs- und Eröffnungsbilanz .....	88
c. Einbringung mit Buchwertansatz .....	92
d. Einbringung mit Zwischenwertansatz.....	94
e. Einbringung mit Teilwertansatz.....	94
f. Zurückbehaltene Wirtschaftsgüter beim Buchwert- und Teilwertansatz .....	94
3. Gewinnvorab-Modell .....	96
4. Modifiziertes Stufenmodell .....	98
5. Nullsozizus .....	100
6. Praxiswertabschreibung .....	103
IV. Aufnahme in die Sozietät .....	104
V. Änderung der Beteiligungsquote .....	107
VI. Gründungsrisiken der Sozietät (Prophylaxe und Gestaltungen).....	108
1. Risiko 1: Haftung bei Gründung der Sozietät .....	108
2. Risiko 2: Haftung für Altverbindlichkeiten/ Schadenersatzansprüche in der Sozietät (Eintrittshaftung)..	109
3. Risiko 3: Haftung nach dem Ausscheiden aus der Sozietät (Nachhaftung) .....	116
VII. Praxisveräußerung/Praxisaufgabe/Praxiserwerb .....	117
1. Vollentgeltliche Veräußerung der Einzelpraxis.....	118
a. Veräußerung.....	118
b. Einheitlicher Veräußerungsvorgang.....	121
c. Veräußerung an einen Erwerber.....	122
d. Beendigung/schädliche Fortsetzung der Berufstätigkeit.	122
2. Vollentgeltliche Veräußerung einer Teilpraxis .....	127
3. Veräußerung des Mitunternehmeranteils .....	128
a. Grundsätze.....	129
b. Veräußerung an neu eintretenden Gesellschafter .....	130

	Seite
c. Anwachsung des Gesellschaftsanteils bei verbleibenden Gesellschaftern .....	130
d. Ausscheiden mit negativem Kapitalkonto .....	132
e. Beendigung der Sozietät .....	132
4. Teilentgeltliche Veräußerung .....	133
5. Veräußerung gegen wiederkehrende Bezüge (Veräußerungsrente) .....	134
6. Optimierung des Veräußerungsgewinnes .....	139
7. Sukzessiv-Modell .....	143
<b>VIII. Faustregeln zur Gestaltung des Praxiskaufvertrages .....</b>	<b>146</b>
<b>C. Praxis(ver)kauf der Steuerberatungs-GmbH:</b> <b>Entgeltliche Praxisbeteiligung/Praxisübergabe</b> <b>in der Steuerberatungs-GmbH .....</b>	<b>153</b>
I. Gründung der Steuerberatungs-GmbH .....	153
1. Grundlagen .....	153
a. Risiko GmbH-Mantel/Vorrats-GmbH .....	154
b. Risiko Verlustdeckungshaftung/Vorbelastungshaftung .....	154
c. Risiko verdeckte Sacheinlage .....	155
2. Umwandlung Einzelpraxis in Steuerberatungs-GmbH .....	157
a. Einbringung .....	160
b. Wertansatz (§ 20 Abs. 3 UmwStG) .....	161
c. Steuerliche Rückwirkung der Einbringung .....	163
d. Einbringungsbilanz .....	164
e. Schädliche Anteilsveräußerung .....	164
f. Umsatzsteuer .....	167
II. Aufnahme in die Steuerberatungs-GmbH .....	168
III. Ausscheiden aus der Steuerberatungs-GmbH .....	172
<b>D. Schenkung und Erbfolge:</b> <b>Unentgeltliche Praxisbeteiligung/Praxisübergabe .....</b>	<b>175</b>
I. Nachfolgerelevante Änderungen durch die Erbschaftsteuer 2009	175
1. Bewertung und Verschonung von Betriebsvermögen .....	177

	Seite
a. Bewertung des Unternehmensvermögens (Betriebsvermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften) .....	177
b. Begünstigtes Unternehmensvermögen .....	182
c. Verschonung: Regelverschonung und Vollverschonung .....	186
d. Tarifbegrenzung .....	191
e. Belastungsfolgen und Nachsteuerrisiko: Gestaltungs- und Insolvenzvorsorge für den Übergeber .....	192
f. Steuerklassen und Freibeträge .....	195
2. Abfindung von Gesellschaftsbeteiligungen .....	198
3. Steuerermäßigung nach § 35b EStG .....	200
4. Verfassungswidrigkeit der reformierten Erbschaftsteuer? Gestaltungsüberlegungen/Veranlagung/Streitführung .....	201
<b>II. Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>203</b>
1. Einzelpraxis/Sozietät: unentgeltliche Aufnahme als Sozus .....	203
a. Buchwertfortführung (§ 6 Abs. 3 EStG) .....	203
b. Unentgeltliche Aufnahme im Zwei-Stufen-Modell: unentgeltliche Übertragung eines Teil-Mitunternehmeranteils .....	206
c. Teilentgeltlicher Erwerb .....	210
2. Steuerberatungs-GmbH .....	212
3. Übergabe gegen Versorgungsleistungen .....	213
4. Steuerberatungs-GmbH & Co. KG .....	219
5. Praxis-Übergabevertrag .....	220
a. Absicherung des Übergebers durch Rückerwerbsrechte etc. .....	220
b. Gegenleistungen .....	224
c. Vermeidung/Reduzierung von Pflichtteilsansprüchen ..	224
d. Anrechnung/Ausgleichung von Vorempfängen .....	226
e. Vorempfänge (frühere Erwerbe bei der Erbschaft-/ Schenkungsteuer) .....	228
<b>III. Erbfolge: Testamentsgestaltung und Erbfall .....</b>	<b>228</b>
1. Vorab .....	228
a. Die vier Szenarien für Steuerberaterpraxen im Erbfall ..	228

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
b. Die vier Parameter für die Nachlassabwicklung mit Steuerberatungspraxen .....	229
2. Einzelpraxis im Nachlass .....	230
a. Alleinerbe/Vermächtnisnehmer .....	230
b. Erbengemeinschaft/Erbauseinandersetzung .....	232
3. Soziétätsanteil im Nachlass .....	237
a. Nachfolgeklauseln .....	238
b. Fortsetzungsklausel .....	239
c. Übernahmeklausel .....	247
d. Einfache Nachfolgeklausel .....	248
e. Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	252
f. Eintrittsklausel .....	260
g. Auflösung der Soziétät .....	264
4. Steuerberatungs-GmbH-Anteil im Nachlass .....	265
a. Einziehungsklausel .....	265
b. Abtretungsklausel .....	269
c. Erbschaftsteuerfolgen beim Erwerb von GmbH-Anteilen .....	269
d. Steuerberatungs-GmbH-Anteil in der Erbauseinandersetzung .....	270
e. Fortsetzung mit Berufsfremden (§ 55 StBerG) .....	270
5. Steuerberatungs-GmbH & Co. KG-Anteil im Nachlass .....	271
IV. Steuerberater-Testament .....	272
1. Testament statt gesetzlicher Erbfolge .....	272
2. Erbeinsetzung .....	273
3. Vermächtnis .....	273
4. Pflichtteilsansprüche/Anrechnung/Ausgleichung .....	276
5. Bewertung .....	277
6. Sonderbetriebsvermögen .....	278
7. Betriebsvermögen/Privatvermögen .....	278
8. Überlebender Ehegatte und weichende Erben .....	279
9. Bindungswirkung und Änderungsvorbehalt .....	280
10. Grenzen der Testierfreiheit .....	281
11. Letztwillige Schiedsklausel .....	282

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
12. Faustregeln für die Testamentsgestaltung .....	283
V. Steuerberater-Vorsorgevollmacht .....	289
1. Ausgangslage .....	289
a. Familienrechtliche Ausgangslage (Betreuung) .....	289
b. Berufsrechtliche Ausgangslage: Allgemeiner Vertreter/Praxisabwickler/Praxistreuhänder	291
c. Außen- und Innenverhältnis der Vorsorgevollmacht....	294
2. Innenverhältnis .....	295
3. Außenverhältnis .....	300
4. Form .....	301
5. Geltungsdauer .....	302
6. Anzahl der Bevollmächtigten.....	303
7. Kontrollbetreuung .....	304
8. Flankierende Vorsorgeregelungen .....	305
Literaturverzeichnis .....	307
Stichwortverzeichnis.....	327