

Inhaltsübersicht

<i>Vorwort</i>	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i>	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIX
<i>Literaturverzeichnis</i>	XXXIII

1. Teil

Erwerb von Todes wegen

1. Kapitel Einzelunternehmen	1
2. Kapitel Personengesellschaften	231
3. Kapitel Kapitalgesellschaften	323

2. Teil

Vorweggenommene Erbfolge

Einleitung	375
4. Kapitel Einzelunternehmen	379
5. Kapitel Personengesellschaften	491
6. Kapitel Kapitalgesellschaften	571
<i>Stichwortverzeichnis</i>	617

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort</i>	V
<i>Inhaltsübersicht</i>	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>	XXIX
<i>Literaturverzeichnis</i>	XXXIII

1. Teil

Erwerb von Todes wegen

1. Kapitel

Einzelunternehmen

I. Zivilrecht	1
1. Vererblichkeit des Einzelunternehmens	1
a) Einzelunternehmen als Nachlassgegenstand	1
b) Fortführung der Firma	3
c) Haftung für Verbindlichkeiten	3
d) Nachlassverwaltung	5
e) Erbengemeinschaft als Inhaber des Einzelunternehmens	7
f) Alternativen zur Unternehmensfortführung	11
aa) Betriebsunterbrechung	11
bb) Betriebsverpachtung	11
g) Erbeinsetzung	12
aa) Form letztwilliger Verfügungen	12
bb) Gegenständliche Erbeinsetzung	13
cc) Bestimmungsrecht Dritter	14
h) Ersatzerbe	14
2. Bedingung, Auflage	16
a) Bedingung	16
b) Auflage	17
3. Vermächtnis	20
a) Vermächtnisweise Zuwendung eines einzelkaufmännischen Unternehmens	20
b) Herausgabevermächtnis/Nachvermächtnis am einzelkaufmännischen Unternehmen	22
c) Vermächtnisweise Zuwendung von Privatvermögen	24
d) Das Nießbrauchsvermächtnis	26
aa) Unternehmensnießbrauch mit Unternehmerstellung	26
bb) Ertragsnießbrauch am Unternehmen	30
cc) Nutzungsvermächtnis	31
e) Bestimmung des Vermächtnisnehmers durch Dritte	32
f) Rentenvermächtnis	33
g) Vermächtnisweise Zuwendung einer stillen Beteiligung	38
h) Vermächtnisweise Zuwendung eines Erwerbsrechts	40

4. Vor- und Nacherbfolge	41
a) Bedeutung für die Unternehmensnachfolge	41
b) Auf das Unternehmen beschränkte Vor- und Nacherbschaft	42
c) Bestimmung des Unternehmensnachfolgers durch den Vorerben	42
d) Ordnungsgemäße Verwaltung des Unternehmens durch den Vorerben	43
e) (Nicht) befreiter Vorerbe im Unternehmensbereich	44
f) Herausgabe des Unternehmens bei Ende der Vorerbschaft	45
g) Haftung des Nacherben	46
h) Nutzungen und Verluste des Unternehmens	46
i) Erhaltungskosten und Aufwendungen des Unternehmens	47
j) Alternativen zur Vor- und Nacherbschaft im Unternehmensbereich	48
k) Beseitigung der Vor- und Nacherbfolge	50
5. Teilungsanordnung	51
a) Bedeutung der Teilungsanordnung für die Unternehmensnachfolge	51
b) Teilung durch einen Dritten	51
c) Frankfurter Testament	52
d) Zuteilung eines Erwerbsrechts	53
6. Testamentsvollstreckung	54
a) Bedeutung der Testamentsvollstreckung für das Einzelunternehmen	54
b) Abwicklungsvollstreckung	54
c) Verwaltungsvollstreckung	55
d) Vollmachtslösung	56
e) Treuhandlösung	57
f) Weisungsgeberlösung	59
g) Beaufsichtigende Testamentsvollstreckung	61
h) Umwandlungsanordnung	61
i) Testamentsvollstreckervergütung	62
7. Pflichtteilsrecht	63
a) Unternehmensbewertung	63
b) Stundung	66
c) Auskunftsanspruch	68
d) Strategien zur Pflichtteilsvermeidung/-reduzierung	69
aa) Pflichtteilsverzichtsvertrag	69
bb) Lebzeitige Zuwendungen an den Pflichtteilsberechtigten	71
cc) Lebzeitige Verringerung des Nachlasses	72
dd) Verlagerung von Vermögen ins Ausland	73
ee) Güterrechtliche Vereinbarungen	73
ff) Lebensversicherungen	74
gg) Gesellschaftsrecht	76
8. Außergerichtliche Streitvermeidung	77
a) Schiedsgerichtsverfahren	77
b) Auslegungsvertrag	79
9. Nachlassvollmacht	79
II. Erbschaftsteuer	81
1. Grundstruktur des Deutschen Erbschaftsteuerrechts	82
2. Persönliche Steuerpflicht	83

3. Der Erwerb von Todes wegen	87
a) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	87
aa) Bestimmung von Erbe und Erbanfall	87
bb) Teilungsanordnungen	90
cc) Erwerb durch Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 ErbStG)	92
b) Erwerb aufgrund geltend gemachten Pflichtteils (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG)	96
c) Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	98
d) Fiktiver Erwerb des Anteilserwerbers	98
e) Vermächtnisgleicher Erwerb (§ 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	98
f) Erwerb durch Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) ...	98
g) Weitere Ersatztatbestände von Todes wegen	100
h) Abfindung für den Verzicht auf den entstandenen Pflichtteil	100
4. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	110
a) Überblick	110
b) Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG	110
c) Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG	112
5. Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)	116
6. Zeitpunkt des Entstehens der Steuer, § 9 ErbStG	117
7. Wertermittlung	117
a) Überblick	117
b) Ermittlung des Vermögensanfalls bei Erwerben von Todes wegen ...	118
c) Abzug von Nachlassverbindlichkeiten	118
d) Schuldenabzug nach § 10 Abs. 6 ErbStG	119
e) Abzugsverbote gem. § 10 Abs. 7–9 ErbStG	120
f) Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit oder von Recht und Belastung gem. § 10 Abs. 3 ErbStG	120
g) Anwartschaftsrecht des Nacherben gem. § 10 Abs. 4 ErbStG	120
h) Zuwendung der Erbschaftsteuer, § 10 Abs. 2 ErbStG	120
8. Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	122
9. Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	122
a) Überblick	122
b) Grundvermögen	124
aa) Überblick	124
bb) Unbebaute Grundstücke, § 145 BewG	125
cc) Bebaute Grundstücke	126
dd) Erbbaurechte	131
ee) Betriebsgrundstücke	131
ff) Begünstigung des Grundvermögens	132
c) Betriebsvermögen	142
aa) Rechtsgrundlagen	142
bb) Umfang des Betriebsvermögens	142
cc) Ermittlung des Substanzwerts	143
dd) Bewertungsmethoden	144
ee) Wertermittlung in vereinfachten Ertragswertverfahren	149
ff) Begünstigung des Betriebsvermögens	155

10. Berechnung der Steuer	195
a) Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG	195
b) Steuerklassen	198
c) § 15 Abs. 2 ErbStG	198
d) Freibeträge	199
aa) Freibeträge gemäß § 16 ErbStG	199
bb) Versorgungsfreibeträge gemäß § 17 ErbStG	200
e) Steuersatz	200
f) Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG	201
11. Steuerschuldner, § 20 ErbStG	204
12. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG	204
13. Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	206
14. Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	209
15. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG	210
16. Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	210
a) Anzeigepflichten	210
b) Erklärungspflichten	211
c) Übersicht	212
17. Zuständigkeiten	214
18. Verjährung	215
III. Einkommensteuer	218
1. Erblasser	218
2. Ehegatte	218
3. Erbe	218
4. Erbengemeinschaft	225
IV. Gewerbesteuer	226
V. Umsatzsteuer	226
VI. Grunderwerbsteuer	228

2. Kapitel Personengesellschaften

I. Zivilrecht	231
1. Vererblichkeit eines Personengesellschaftsanteils	231
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	231
aa) Liquidation	231
bb) Fortsetzung	231
cc) Abfindung	233
dd) Begründung einer stillen Gesellschaft im Erbfall	235
ee) Haftung	236
b) Offene Handelsgesellschaft	236
aa) Ausscheiden aus der Gesellschaft	236
bb) Haftung	238
c) Kommanditgesellschaft	238
aa) Tod eines Komplementärs	238
bb) Tod eines Kommanditisten, Haftung	239

d) Partnerschaftsgesellschaft	241
e) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	241
f) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	242
2. Erbrechtliche Nachfolge in Personengesellschaftsanteile	243
a) Erbeinsetzung	243
b) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	243
aa) Einfache Nachfolgeklausel	243
bb) Qualifizierte Nachfolgeklausel	246
cc) Haftung	249
c) Offene Handelsgesellschaft	250
aa) Nachfolgeklauseln	250
bb) Haftung	251
cc) Wahlrecht des Erben	251
d) Kommanditgesellschaft	255
e) Partnerschaftsgesellschaft	255
f) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	256
g) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	257
3. Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel bei Personengesellschaften	257
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	257
b) Offene Handelsgesellschaft	259
c) Kommanditgesellschaft	259
d) Partnerschaftsgesellschaft	260
e) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	260
f) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	260
4. Rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel bei Personengesellschaften	260
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	260
b) Offene Handelsgesellschaft	264
c) Kommanditgesellschaft	265
d) Partnerschaftsgesellschaft	265
e) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	265
f) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	266
5. Bedingung, Auflage	266
6. Vermächtnis	266
a) Vermächtnisweise Zuwendung eines Personengesellschaftsanteils	266
b) Herausgabevermächtnis/Nachvermächtnis an einem Personengesellschaftsanteil	268
c) Vermächtnisweise Zuwendung von Privatvermögen	268
d) Nießbrauchsvermächtnis	268
aa) Vollnießbrauch	268
bb) Echter Nießbrauch	269
cc) Ertragsnießbrauch	271
dd) Nutzungsvermächtnis	272
e) Bestimmung des Vermächtnisnehmer durch Dritte	272
f) Rentenvermächtnis	272
g) Vermächtnisweise Zuwendung einer stillen Beteiligung	272
h) Vermächtnisweise Zuwendung einer Unterbeteiligung	273
i) Vermächtnisweise Zuwendung eines Erwerbsrechts	273

7. Vor- und Nacherbfolge	273
a) Nachfolge- und Eintrittsklauseln	273
b) Unentgeltliche Verfügungen	275
c) Regelung des § 2113 Abs. 1 BGB	276
d) Nutzungen, Erhaltungskosten	277
e) Surrogation, § 2111 BGB	277
8. Teilungsanordnung	278
9. Testamentsvollstreckung	279
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	279
aa) Abwicklungsvollstreckung	279
bb) Verwaltungsvollstreckung	279
cc) Vollmachtslösung, Treuhandlösung, Weisungsgeberlösung	282
b) Offene Handelsgesellschaft	283
c) Kommanditgesellschaft	283
aa) Abwicklungsvollstreckung	283
bb) Verwaltungsvollstreckung	283
d) Partnerschaftsgesellschaft	284
e) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	284
f) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	285
10. Pflichtteilsrecht	285
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	285
b) Offene Handelsgesellschaft	287
c) Kommanditgesellschaft	287
d) Partnerschaftsgesellschaft	287
e) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	288
f) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung	288
g) Stundungsanspruch	288
h) Auskunftsanspruch	288
i) Strategien zur Pflichtteilsreduzierung	289
11. Außergerichtliche Streitvermeidung	289
12. Nachlassvollmacht	289
II. Erbschaftsteuer	289
1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	290
a) Persönliche Steuerpflicht	290
b) Teilungsanordnungen	290
c) Fiktiver Erwerb des Anteilserwerbers	291
d) Erwerb durch Vertrag zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	300
e) Wertermittlung	302
f) Bewertung von Betriebsvermögen	304
aa) Rechtsgrundlagen	304
bb) Umfang des Betriebsvermögens	304
cc) Ermittlung des Substanzwerts	307
dd) Bewertungsmethoden	308
ee) Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	308
ff) Begünstigung von Betriebsvermögen	309
(1) Begünstigung von Unternehmen	309
(2) Begünstigtes Betriebsvermögen	309

(3) Einschränkungen der Begünstigung durch Verwaltungsvermögenstest	310
gg) Lohnsummenregelung	311
hh) Behaltensregelung	311
ii) Entnahmebegrenzung	312
jj) Reinvestitionsklausel	313
kk) Lohnsumme und Behaltensregelung bei der Option	313
ll) Durchführung und Nachversteuerung	313
g) Wertermittlung	313
h) Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	313
i) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	313
j) Berechnung der Steuer	313
k) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	313
l) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG	313
m) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	313
n) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	313
o) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG	313
p) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	314
q) Zuständigkeiten	314
r) Verjährung	314
2. Offene Handelsgesellschaft	314
3. Kommanditgesellschaft	314
4. Partnerschaftsgesellschaft	314
5. Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	314
III. Einkommensteuer	315
1. Erblasser	315
2. Ehegatte	315
3. Erbe	316
4. Erbengemeinschaft	320
IV. Gewerbesteuer	321
V. Umsatzsteuer	321
VI. Grunderwerbsteuer	321

3. Kapitel Kapitalgesellschaften

I. Zivilrecht	323
1. Vererblichkeit eines Kapitalgesellschaftsanteils	323
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	323
b) Aktiengesellschaft	326
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	327
2. Erbeinsetzung	327
3. Einschränkung der Vererblichkeit in der Satzung	328
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	328
aa) Einziehungsklausel	328

bb) Abtretungsklausel	329
cc) Kaduzierungsklausel	330
b) Aktiengesellschaft	331
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	333
4. Haftung des Erben	333
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	333
b) Aktiengesellschaft	334
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	334
5. Bedingung, Auflage	334
6. Vermächtnisse	334
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	334
aa) Vermächtnisweise Zuwendung eines GmbH-Anteils	334
bb) Nießbrauchsvermächtnis	336
b) Aktiengesellschaft	338
aa) Vermächtnisweise Zuwendung von Aktien	338
bb) Nießbrauchsvermächtnis	338
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	338
d) Herausgabevermächtnis/Nachvermächtnis an einem Kapitalgesellschaftsanteil	338
e) Vermächtnisweise Zuwendung von Privatvermögen	338
f) Bestimmung des Vermächtnisnehmers durch Dritte	338
g) Rentenvermächtnis	339
h) Vermächtnisweise Zuwendung einer stillen Beteiligung / Unterbeteiligung	339
i) Vermächtnisweise Zuwendung eines Erwerbsrechts	339
7. Vor- und Nacherbschaft	339
8. Teilungsanordnung	340
9. Testamentsvollstreckung	340
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	340
b) Aktiengesellschaft	342
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	343
10. Pflichtteilsrecht	343
a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	343
b) Aktiengesellschaft	343
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	344
d) Stundungsanspruch	345
e) Auskunftsanspruch	345
f) Strategien zur Pflichtteilsreduzierung	345
11. Außergerichtliche Streitvermeidung	345
12. Nachlassvollmacht	345
II. Erbschaftsteuer	345
1. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	346
a) Persönliche Steuerpflicht	346
b) Fiktiver Erwerb des Anteilserwerbers	346
c) Erwerb durch Vertrag zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	348
d) Wertermittlung	349

e)	Bewertung des Vermögens	351
aa)	Rechtsgrundlagen	351
bb)	Umfang des Vermögens	351
cc)	Ermittlung des Substanzwerts	351
dd)	Bewertungsmethoden	352
ee)	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	355
ff)	Begünstigung von Vermögen	356
	(1) Begünstigung von Unternehmen	356
	(2) Begünstigtes Vermögen	356
	(3) Einschränkungen der Begünstigung durch Verwaltungsvermögenstest	364
gg)	Lohnsummenregelung	365
hh)	Behaltensregelung	366
ii)	Entnahmebegrenzung	367
	(1) Reinvestitionsklausel	368
	(2) Lohnsumme und Behaltensregelung bei der Option	368
	(3) Durchführung und Nachversteuerung	368
jj)	Wertermittlung	368
kk)	Bewertungstichtag, § 11 ErbStG	368
ll)	Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	368
mm)	Berechnung der Steuer	368
nn)	Steuerschuldner, § 20 ErbStG	368
oo)	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG	368
pp)	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	368
qq)	Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	368
rr)	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG	368
ss)	Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	369
tt)	Zuständigkeiten	369
uu)	Verjährung	369
2.	AG	369
III.	Einkommensteuer	370
1.	Erblasser	370
2.	Ehegatte	370
3.	Erbe	370
4.	Erbengemeinschaft	372
IV.	Gewerbsteuer	373
V.	Umsatzsteuer	373
VI.	Grunderwerbsteuer	373

2. Teil

Vorweggenommene Erbfolge

Einleitung	375
------------------	-----

4. Kapitel

Einzelunternehmen

I. Übertragung eines Einzelunternehmens	379
1. Gegenstand der Übertragung	379
2. Inhalt der Übertragung	379
3. Gegenleistungen	381
a) Zahlung einer bestimmten Summe an den Übertragenden	382
b) Übernahme von Verbindlichkeiten	383
c) Ausgleichszahlungen, insbesondere Zahlung sogenannter Gleichstellungsgelder an Angehörige	384
d) Zahlung von wiederkehrenden Bezügen an den Übertragenen beziehungsweise an dritte Personen (Leibrente, dauernde Last)	385
e) Einräumung von Nutzungsrechten zugunsten des Veräußerers beziehungsweise dritter Personen	386
aa) Nießbrauch	386
bb) Dienstbarkeit	388
cc) Altenteil	389
f) Erb- und Pflichtteilverzicht, Anrechnungs- und Ausgleichsbestimmung	391
g) Sachleistungen aus dem übernommenen Vermögen	393
h) Tatsächliche Versorgungsleistungen	393
i) Kreditierung des Kaufpreises/nachträglicher Erlass	394
j) Gegenleistung an mehrere Berechtigte	395
4. Formbedürftigkeit der Übertragung	395
a) Formbedürftigkeit aufgrund des schuldrechtlichen Vertragstypus	395
b) Formbedürftigkeit aufgrund der Zuwendung besonderer Vertragsgegenstände	397
c) Formbedürftigkeit der Zuwendung von Grundvermögen	397
d) Formbedürftigkeit der Zuwendung von GmbH-Anteilen	397
e) Formbedürftigkeit der Zuwendung des gegenwärtigen Vermögens oder des Nachlasses	397
f) Formbedürftigkeit der Zuwendung eines Nießbrauchs oder des Vorbehalts eines Nießbrauchs	398
g) Formbedürftigkeit des Erb- und Pflichtteilsverzichts	399
h) Formbedürftigkeit eines Leibrentenversprechens	399
i) Vertraglich vereinbarte Formerfordernisse	400
j) Registerrechtliche Formerfordernisse	400
k) Steuerliche Formerfordernisse	400
5. Zustimmungserfordernisse	401
a) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	401
b) Familienrechtliche Zustimmungserfordernisse	402
c) Ergänzungspflegerbestellung/Vormundschaftsgerichtliche Genehmigungen	403

aa) Erfordernis eines Ergänzungspflegers	403
bb) Erfordernis einer vormundschaftsgerichtlichen Genehmigung ...	404
cc) Genehmigung nach dem Grundstücksverkehrsgesetz	406
6. Rechtsfolgen	407
a) Haftung	408
aa) § 25 HGB	408
bb) § 75 AO	410
cc) § 613a BGB	411
b) Gewährleistung	413
aa) Gewährleistung bei Kaufrecht	414
(1) Die Regeln des Gewährleistungsrechts im engeren Sinne. ...	416
(2) Die Regeln des Verschuldens bei Vertragsanbahnung (c.i.c) ..	418
bb) Gewährleistung im Schenkungsrecht	419
c) Berücksichtigung der Zuwendung bei der Ermittlung von Pflichtteilsergänzungsansprüchen	420
7. Rückabwicklung	422
a) Vertragliches Rücktrittsrecht	422
b) Rückforderung wegen Verarmung des Schenkers (§ 528 BGB)	426
c) Widerruf der Schenkung wegen groben Undanks (§ 530 BGB)	427
d) Rückforderung wegen Nichtvollziehung einer Auflage (§ 527 BGB) ..	428
e) Rücktrittsrecht wegen Pflichtverletzungen des Erwerbers (§§ 323, 326 Abs.5 BGB)	428
f) Zweckstörungen	430
g) Wegfall der Geschäftsgrundlage	431
h) Sozialrechtliche Aspekte	432
i) Familienrechtliche Aspekte	432
j) Erbrechtliche Aspekte	433
k) Insolvenz- und anfechtungsrechtliche Gesichtspunkte	435
8. Steuerrecht	437
a) Erbschaft- und Schenkungsteuer	437
aa) Grundstruktur des deutschen Erbschaftsteuerrechts	437
bb) Persönliche Steuerpflicht	437
cc) Freigebige Schenkungen unter Lebenden	437
(1) Grundtatbestand des § 7 ErbStG	437
(2) Ausführung der freigebigen Zuwendung	445
(3) Gegenstand der freigebigen Zuwendung	449
(4) Mittelbare Schenkungen	450
(5) Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage	453
(6) Gemischte Schenkungen und aufschiebend bedingte Gegenleistungen	455
(7) Behandlung von Leistungsaufgaben	456
(8) Behandlung von Nutzungs- oder Duldungsaufgaben	456
(9) Aufschiebend bedingte Lasten	457
(10) Auflagenschenkungen, § 7 Abs. 1 Nr.2 ErbStG	457
(11) Erwerb nach behördlicher Anordnung, § 7 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	457
(12) Vereinbarung der Gütergemeinschaft, § 7 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	458

(13) Abfindung für einen Erbverzicht, § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG ..	458
(14) Vorzeitiger Erwerb vom Vorerben, § 7 Abs. 1 Nr. 7 ErbStG	460
(15) Vorzeitiger Erwerb vom Vorerben, § 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG	460
(16) Abfindung für aufschiebend bedingte Ansprüche, § 7 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG	460
dd) Schenkungsteuerlich Behandlung der Zugewinnngemeinschaft, § 5 ErbStG	460
(1) Vereinbarung eines vorzeitigen Zugewinnausgleichs	461
(2) Güterstandsschaukel und Insolvenzrecht	466
(3) Güterstandsschaukel und Kettenschenkung	467
(4) Güterstandsschaukel und Pflichtteil	467
(5) Vereinbarung eines vorzeitigen Zugewinnausgleichs	467
ee) Wertermittlung	468
ff) Bewertungstichtag, § 11 ErbStG	468
gg) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	468
hh) Berechnung der Steuer	468
(1) Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG	468
(2) Steuerklassen	469
(3) Freibeträge	469
(4) Steuersatz	469
(5) Tariffbegrenzung nach § 19a ErbStG	469
ii) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	469
jj) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG	469
kk) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	470
ll) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	470
mm) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG	470
nn) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	470
oo) Zuständigkeiten	470
pp) Verjährung	470
b) Einkommensteuer	470
aa) Unentgeltliche Übertragung	470
bb) Entgeltliche (insbesondere auch teilentgeltliche) Übertragung mit einmaliger Gegenleistung	471
cc) Unentgeltliche Übertragung trotz wiederkehrender Leistungen	472
(1) Empfänger des Vermögens	473
(2) Unentgeltlichkeit	473
(3) Übertragenes Vermögen	473
(4) Art und Umfang der wiederkehrenden Leistungen	474
(5) Besteuerung der Versorgungsleistungen beim Veräußerer ...	475
(6) Vertragliche Regelungen	475
dd) Entgeltliche Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen	476
ee) Einräumung eines Nießbrauchrechtes	476
(1) Vorbehaltsnießbrauch	476
(2) Zuwendungsnießbrauch	476
(3) Ertragsnießbrauch	477

c) Gewerbesteuer	477
d) Umsatzsteuer	477
e) Grunderwerbsteuer	479
II. Sonderfall Hofübergabe	480
1. Übergabevertrag gemäß § 17 HöfeO	480
2. Hofübergabe nach den Regeln des BGB	484
3. Wirtschaftsüberlassungsvertrag	485
4. Steuerrecht	485
III. Aufnahme eines Gesellschafters in ein Einzelunternehmen	487
1. Zivilrecht	487
a) Tatbestandsvoraussetzungen	487
b) Rechtsfolgen	488
2. Steuerrecht	489

5. Kapitel Personengesellschaften

I. Errichtung einer Personengesellschaft unter gleichzeitiger Aufnahme des Nachfolgers als Mitgesellschafter	491
1. Mögliche Rechtsformen	492
a) GbR	492
b) OHG	492
c) Kommanditgesellschaft	493
d) Partnerschaftsgesellschaft	493
e) Stille Gesellschaft	494
f) Unterbeteiligung	494
g) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	495
2. Schuldrechtliche Grundlage	496
3. Vollzug der Beteiligung (dinglicher Vertrag)	496
a) GbR	496
b) OHG	497
c) Kommanditgesellschaft	497
d) Partnerschaftsgesellschaft	497
e) Stille Gesellschaft	497
f) Unterbeteiligung	497
g) EWIV	497
4. Formbedürftigkeit	497
a) GbR	498
b) OHG	499
c) Kommanditgesellschaft	499
d) Partnerschaftsgesellschaft	499
e) Stille Gesellschaft	499
f) Unterbeteiligung	500
g) EWIV	500

5. Zustimmungserfordernisse	500
a) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	500
b) Familienrechtliche Zustimmungserfordernisse	500
c) Ergänzungspflegerbestellung/Vormundschaftsgerichtliche Bestellung	501
aa) GbR	502
bb) OHG	502
cc) Kommanditgesellschaft	502
dd) Partnerschaftsgesellschaft	503
ee) Stille Gesellschaft	503
ff) Unterbeteiligung	503
gg) EWIV	503
6. Rechtsfolgen	503
7. Inhalt des Gesellschaftsvertrages	504
a) GbR	505
b) OHG	507
c) Kommanditgesellschaft	508
d) Partnerschaftsgesellschaft	508
e) Stille Gesellschaft	509
f) Unterbeteiligung	510
g) EWIV	511
8. Rückabwicklung/Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft	512
9. Steuerrecht	513
a) Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	513
(aa) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	514
(1) Grundstruktur des deutschen Erbschaftsteuerrechts	514
(2) Persönliche Steuerpflicht	514
(3) Freigebige Schenkungen unter Lebenden	514
(6) Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	515
(7) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	515
(8) Berechnung der Steuer	515
(9) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	515
(10) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG ..	515
(11) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	515
(12) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	515
(13) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG ..	515
(14) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	515
(15) Zuständigkeiten	515
(16) Verjährung	515
(bb) Offene Handelsgesellschaft	515
(cc) Kommanditgesellschaft	515
(dd) Partnerschaftsgesellschaft	515
(ee) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	515
b) Einkommensteuer	516
c) Gewerbesteuer	517
d) Umsatzsteuer	517
e) Grunderwerbsteuer	517

II. Übertragung eines Gesellschaftsanteils (bei bereits bestehender Gesellschaft)	518
1. Gegenstand der Übertragung – Gesellschaftsanteil, Übertragbarkeit	518
a) GbR	518
b) OHG	520
c) Kommanditgesellschaft	520
d) Partnerschaftsgesellschaft	521
e) Stille Gesellschaft	521
f) Unterbeteiligung	522
g) Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	522
2. Inhalt der Übertragung (Vollrechte/Nießbrauch)	522
a) Allgemeine Aspekte	522
aa) Vollrechtsübertragung	522
bb) Nießbrauch	523
(1) Vollrechtsnießbrauch	523
(2) Ertragsnießbrauch	524
(3) Bestellung	525
cc) Bestellung eines Treuhandverhältnisses	527
b) Rechtsformspezifische Aspekte	530
aa) GbR	530
bb) OHG	530
cc) Kommanditgesellschaft	530
dd) Partnerschaftsgesellschaft	531
ee) Stille Gesellschaft	531
ff) Unterbeteiligung	532
gg) EWIV	533
3. Formbedürftigkeit der Übertragung	533
a) GbR	533
b) OHG	534
c) Kommanditgesellschaft	534
d) Partnerschaftsgesellschaft	534
e) Stille Gesellschaft	534
f) Unterbeteiligung	535
g) EWIV	535
4. Zustimmungserfordernisse	535
a) GbR	535
b) OHG	536
c) Kommanditgesellschaft	537
d) Partnerschaftsgesellschaft	537
e) Stille Gesellschaft	537
f) Unterbeteiligung	537
g) EWIV	538
5. Gegenleistungen	538
6. Rechtsfolgen	540
a) GbR	540
aa) Rechtsnachfolge	540
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	542
cc) Haftung	543

dd) Gewährleistung	544
ee) Auseinandersetzung	546
b) OHG	548
aa) Rechtsnachfolge	548
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	548
cc) Haftung	548
dd) Gewährleistung	550
ee) Auseinandersetzung	550
c) Kommanditgesellschaft	550
aa) Rechtsnachfolge	550
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	550
cc) Haftung	551
dd) Gewährleistung	553
ee) Auseinandersetzung	553
d) Partnerschaftsgesellschaft	554
aa) Rechtsnachfolge	554
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	554
cc) Haftung	554
dd) Gewährleistung	555
ee) Auseinandersetzung	555
e) Stille Gesellschaft	555
aa) Rechtsnachfolge	555
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	555
cc) Haftung	556
dd) Gewährleistung	556
ee) Auseinandersetzung	556
f) Unterbeteiligung	557
aa) Rechtsnachfolge	557
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	557
cc) Haftung	558
dd) Gewährleistung	558
ee) Auseinandersetzung	558
g) EWIV	558
aa) Rechtsnachfolge	558
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	558
cc) Haftung	559
dd) Gewährleistung	559
ee) Auseinandersetzung	559
7. Steuerrecht	560
a) Erbschaft- und Schenkungsteuer	560
aa) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	560
(1) Grundstruktur des deutschen Erbschaftsteuerrechts	560
(2) Persönliche Steuerpflicht	560
(3) Freigebige Schenkungen unter Lebenden	560
(4) Wertermittlung	563
(5) Wertermittlung	565
(6) Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	565

(7) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	565
(8) Berechnung der Steuer	565
(9) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	565
(10) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG	566
(11) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	566
(12) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	566
(13) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG ...	566
(14) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	566
(15) Zuständigkeiten	566
(16) Verjährung	566
bb) Offene Handelsgesellschaft	566
cc) Kommanditgesellschaft	566
dd) Partnerschaftsgesellschaft	566
ee) Stille Gesellschaft, Unterbeteiligung	566
b) Einkommensteuer	567
c) Gewerbesteuer	568
d) Umsatzsteuer	568
e) Grunderwerbsteuer	569

6. Kapitel

Kapitalgesellschaften

I. Aufnahme in die Gesellschaft im Wege der Kapitalerhöhung	571
1. Mögliche Rechtsformen	571
a) Aktiengesellschaft	571
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	572
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	572
2. Schuldrechtliche Grundlage	573
3. Vollzug der Beteiligung durch Gründung der Gesellschaft	573
a) Aktiengesellschaft	573
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	575
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	576
4. Formbedürftigkeit	577
a) Aktiengesellschaft	577
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	577
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	577
5. Zustimmungserfordernisse	577
a) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	577
b) Familienrechtliche Zustimmungserfordernisse	578
c) Ergänzungspflegerbestellung/Vormundschaftsgerichtliche Genehmigungen	578
6. Rechtsfolgen	578
7. Inhalt des Gesellschaftsvertrages	578
a) Aktiengesellschaft	579
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	581
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	582

8. Rückabwicklung/Lehre von der fehlerhaften Gesellschaft	584
9. Steuerrecht	585
a) Erbschaft- und Schenkungsteuer	585
aa) GmbH	585
(1) Grundstruktur des deutschen Erbschaftsteuerrechts	585
(2) Persönliche Steuerpflicht	585
(3) Freigebige Schenkungen unter Lebenden	585
(4) Wertermittlung	586
(5) Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	586
(6) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	586
(7) Berechnung der Steuer	586
(8) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	586
(9) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG ...	587
(10) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	587
(11) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	587
(12) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG ...	587
(13) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	587
(14) Zuständigkeiten	587
(15) Verjährung	587
bb) AG	587
b) Einkommensteuer	587
aa) Einbringungsvorgang	588
bb) Übertragungsvorgang	590
c) Körperschaftsteuer	591
d) Gewerbesteuer	591
e) Umsatzsteuer	591
f) Grunderwerbsteuer	592
II. Übertragung eines Gesellschaftsanteils	592
1. Gegenstand der Übertragung – Gesellschaftsanteil	592
a) Aktiengesellschaft	592
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	592
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	593
2. Inhalt der Übertragung (Vollrechte/Nießbrauch)	594
a) Aktiengesellschaft	594
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	595
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	596
3. Formbedürftigkeit der Übertragung	597
a) Aktiengesellschaft	597
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	598
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	599
4. Zustimmungserfordernisse	599
a) Aktiengesellschaft	599
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	601
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	603
5. Gegenleistungen	603

6. Rechtsfolgen	604
a) Aktiengesellschaft	604
aa) Rechtsnachfolge	604
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	604
cc) Haftung	605
dd) Gewährleistung	605
ee) Auseinandersetzung	605
b) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	606
aa) Rechtsnachfolge	606
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	607
cc) Haftung	608
dd) Gewährleistung	608
ee) Auseinandersetzung	608
c) Kommanditgesellschaft auf Aktien	610
aa) Rechtsnachfolge	610
bb) Gewinnanteile/Gewinnbezugsrechte	610
cc) Haftung	611
dd) Gewährleistung	611
ee) Auseinandersetzung	611
7. Steuerrecht	611
a) Erbschaft- und Schenkungsteuer	611
aa) GmbH	612
(1) Grundstruktur des deutschen Erbschaftsteuerrechts	612
(2) Persönliche Steuerpflicht	612
(3) Freigebige Schenkungen unter Lebenden	612
(4) Wertermittlung	612
(5) Bewertungsstichtag, § 11 ErbStG	612
(6) Bewertung des Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	612
(7) Berechnung der Steuer	612
(8) Steuerschuldner, § 20 ErbStG	612
(9) Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG ...	612
(10) Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	613
(11) Stundung der Steuer, § 28 ErbStG	613
(12) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG ...	613
(13) Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG	613
(14) Zuständigkeiten	613
(15) Verjährung	613
bb) AG	613
b) Einkommensteuer	613
c) Körperschaftsteuer	615
d) Gewerbesteuer	616
e) Umsatzsteuer	616
f) Grunderwerbsteuer	616
Stichwortverzeichnis	617