

INHALTSVERZEICHNIS

	Rn.	Seite
Vorwort		5
Inhaltsübersicht		7
Literaturverzeichnis		35
Abkürzungsverzeichnis		37
ERSTER TEIL: ZIVILRECHT		43
A. Vorbemerkungen	1	45
I. Zielvorstellungen des Unternehmers oder Freiberuflers	1	45
1. Allgemeine Überlegungen	1	45
2. Entgeltliche Nachfolge	11	46
a) Allgemeines	11	46
b) Aufgabe des Betriebs oder der Praxis	13	47
c) Betriebsveräußerung, Praxisübertragung	14	47
d) Verpachtung des Unternehmens	17	48
e) Fortführung des Unternehmens	22	48
aa) Allgemeines	22	48
bb) Einzelunternehmer	28	49
cc) Venture-Capital	29	50
3. Unentgeltliche Nachfolge	36	51
II. Aufgaben des Beraters	46	52
1. Grundsätzliches	46	52
2. Vorarbeiten des Beraters	67	55
a) Tatsächliche Umstände	68	56
b) Rechtliche Umstände	69	56
c) Weitere klärungsbedürftige Umstände/Alternativen	70	57
3. Finanzierungsfragen	71	57
4. Gestaltungsmöglichkeiten	72	58
5. Arbeitsplan	73	58
B. Rechtsform	81	59
I. Grundlagen	81	59
II. Personengesellschaften	87	63
1. Allgemeines	87	63
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	88	63
3. Offene Handelsgesellschaft	97	64
4. Kommanditgesellschaft, GmbH & Co. KG	106	66
a) Haftungsmodell	106	66
b) Rückzahlung von Gesellschafterdarlehen	110	66

	Rn.	Seite
c) Haftung bei Gesellschafterwechsel	111	67
aa) Haftung des eintretenden Kommanditisten	112	67
bb) Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	118	68
cc) Bilanzielle Folgen	121	69
5. Partnerschaftsgesellschaft	122	69
6. Stille Gesellschaft	123	69
III. Kapitalgesellschaften	131	70
1. Grundlagen	131	70
2. GmbH	134	71
a) Grundlagen	134	71
b) Gründung	136	71
3. Betriebsaufspaltung	160	76
4. Wiesbadener Modell	164	77
5. Aktiengesellschaft	171	77
6. Familiengesellschaften	195	80
IV. Einige rechtliche Grundbegriffe	205	82
1. Ungeregelter Unternehmenskauf	205	82
2. Vertrag und Vertragsfreiheit	209	82
3. Nachhaftung von Gesellschaftern	213	82
4. Vorrang bürgerlichen Rechts	221	83
5. Unternehmensübertragungen im Wege des buy-out	222	84
V. Ausdrucksvielfalt beim „Unternehmens“-Begriff	229	85
1. Betrieb	230	85
2. Erwerbsgeschäft	234	86
3. Unternehmen	235	86
4. Handelsgeschäft	245	87
5. Gewerbebetrieb	264	89
C. Unternehmensveräußerung, Unternehmensübertragung	281	91
I. Zum Begriff „Veräußerung“	281	91
1. Allgemeines	281	91
2. Unternehmenskauf	286	92
3. Franchise-Vertrag	296	93
4. Veräußerung eines Geschäfts im Ganzen	306	94
5. Veräußerung eines Teilbetriebs	323	97
6. Veräußerung einer Zweigniederlassung	331	98
7. Veräußerung anderer Unternehmen	332	98
II. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte und Übertragungsakte	339	99
1. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte	339	100
a) Kauf	340	100
b) Tausch	356	101
c) Schenkung	357	102
d) Sonstige Verträge	358	102
2. Übertragungsakte	362	102

	Rn.	Seite
3. Die einzelnen Übertragungsformen	375	103
a) Unterschiedliche Übertragungsformen	375	103
b) Bewegliche Sachen	377	103
aa) Grundfälle	378	103
bb) Besonderheiten	384	104
cc) Gutgläubiger Erwerb	385	104
c) Grundstücke	397	106
d) Grundstückszubehör	413	107
e) Rechte	421	108
aa) Forderungen	421	108
bb) Sonstige Rechte	436	111
(1) Lizenzvertrag	437	111
(2) Urheberrechte	451	112
(3) Know-how	456	112
cc) Sonstige Vermögensgegenstände	461	113
f) Übernahme der Schulden	466	113
aa) Befreiende Schuldübernahme	467	114
bb) Kumulative Schuldübernahme	469	114
cc) Erfüllungübernahme	477	115
dd) Sonderregelung gemäß §§ 25 ff. HGB	485	115
g) Eintritt in Vertragsverhältnisse	486	116
aa) Mietverträge	492	117
bb) Versicherungsverträge	500	117
cc) Arbeitsverträge	504	117
dd) Sonstige Dauerschuldverhältnisse	505	117
ee) Sicherungsrechte	506	118
h) Arbeitsverhältnisse	516	119
aa) Allgemeines	516	119
bb) Voraussetzungen	521	120
(1) Betriebe	522	120
(2) Betriebsteil	531	121
(3) Betriebsinhaberwechsel	541	122
(4) Rechtsgeschäftlicher Übergang	553	123
(5) Bestehende Arbeitsverhältnisse	556	124
cc) Rechtsfolgen	557	125
(1) Übergang der Arbeitsverhältnisse	557	125
(2) Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers	559	125
(3) Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers	560	125
(4) Betriebsrat	562	126
(5) Wettbewerbsverbote	563	126
(6) Führungskräfte des Unternehmens	565	126
(7) Haftung des Erwerbers und des Übertragenden	566	126
(8) Ruhestandsverhältnisse	570	127
dd) Insolvenz	576	128
III. Das vorvertragliche Stadium	595	130
1. Allgemeines	595	130

	Rn.	Seite
2. Letter of Intend	605	132
3. Due-Diligence-Prüfung	606	132
a) Grundsatz	606	132
b) Auftragsinhalt	609	133
c) Zeitliche Vorgaben	615	135
d) Vertraulichkeitserklärung	616	135
e) Verfahren	617	135
4. Verschulden bei Vertragsverhandlungen	618	136
a) Pflichten	621	136
aa) Offenbarungspflichten, Aufklärungspflichten, Hinweispflichten	621	136
bb) Geheimhaltungspflichten (Verschwiegenheitspflichten)	622	137
cc) Sonstige Verhaltenspflichten	623	137
b) Schadensersatzanspruch bei Verstoß gegen vorvertragliche Pflichten	625	137
5. Option, Vorkaufsrecht, Vorvertrag, Rahmenvertrag	634	137
6. Rechte Dritter	636	138
a) Ehegattenzustimmung	636	138
b) Vormundschaftsgerichtliche Zustimmung	637	138
c) Öffentlich-rechtliche Beschränkungen	638	138
d) Sonstige Rechte Dritter	639	138
7. Interessengegensätze	644	139
8. Kaufpreis	645	139
9. Sonstige klärungsbedürftige Fragen	650	139
10. Vertragsinhalt	660	140
IV. Kaufvertrag	680	141
1. Verkauf des Unternehmens oder der freiberuflichen Praxis	680	142
a) Allgemeines (Aufbewahrungs- und Buchführungspflichten)	680	142
b) Unternehmensveräußerung durch eine Personengesellschaft	693	144
c) Gegenstand des Unternehmenskaufs	699	145
aa) Unternehmenskauf	700	146
bb) Anteilskauf	718	149
d) Zeitpunkt der Rechtsverschaffung	728	150
2. Form des Vertrages	736	150
a) Grundsatz	736	150
b) Vermögensübertragung	742	151
c) Grundstücksveräußerung	747	152
d) Rechtsfolgen von Formverstößen	748	153
3. Zustimmungs-/Genehmigungserfordernisse	751	153
a) Zivilrechtliche Zustimmungsregelungen	751	153
b) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	754	154
c) Kartellrechtliche Genehmigungen	758	154
d) Öffentlich-rechtliche Genehmigungen	759	154
4. Bedingungen	760	155
5. Mängel beim Vertragsabschluss	767	155
a) Einigungsmängel	767	155
b) Gesetzliche Verbote	779	157
c) Sittenwidrige Geschäfte	780	157

	Rn.	Seite
6. Rechte des Veräußerers	787	158
a) Anspruch auf den Kaufpreis	788	158
b) Beteiligung des Veräußerers an schwebenden Geschäften	812	162
c) Abnahme des Unternehmens durch den Erwerber	816	162
7. Pflichten des Käufers	817	162
a) Allgemeines	817	162
b) Zahlung des Kaufpreises	818	162
c) Raten und wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	836	165
aa) Raten	838	165
bb) Leibrente als Kaufpreis	839	165
cc) Sonstige wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	845	166
d) Abnahme	846	167
e) Nebenpflichten	851	167
8. Pflichten des Verkäufers	858	168
a) Allgemeines	858	168
b) Übergabe	859	168
c) Übereignung	862	169
d) Nebenpflichten	864	169
e) Wettbewerbsverbote	866	169
f) Weitere Pflichten	880	174
9. Rechte des Käufers	887	174
10. Gewährleistung	888	174
a) Gesetzliche Regelung	889	175
aa) Allgemeines	889	175
bb) Sachmängel, Rechtsmängel	899	176
cc) Rechtsfolgen	913	178
(1) Nacherfüllung	916	178
(2) Rücktritt	917	179
(3) Minderung	923	180
(4) Schadensersatz	932	181
(5) Verhältnis der Ansprüche	940	182
(6) Vertragliche Regelung des Gewährleistungsrechts	941	182
dd) Verjährung	944	182
ee) Geltendmachung der Gewährleistungsansprüche	947	183
(1) Allgemeines	947	183
(2) Wirksamer Kaufvertrag	956	184
(3) Beschaffheitsmangel	957	184
(4) Verjährungsfristen	958	184
(5) Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	959	184
(6) Erhaltung des Anspruchs	960	184
(7) Rücktritt	961	185
ff) Wegfall der Geschäftsgrundlage	962	185
gg) Untersuchungs- und Rügepflichten	963	185
b) Vertragliche Gestaltung	972	186
aa) Allgemeines	972	186
bb) Abrechnungsbilanz	974	186
cc) Beschaffheitsgarantie	987	189

		Rn.	Seite
dd)	Später bekannt werdende Steueransprüche	1008	192
ee)	Vereinbarungen über Verjährungsfristen	1020	193
ff)	Ausschluss der Gewährleistungsansprüche	1024	194
gg)	Grenzen der Vereinbarungen	1031	195
hh)	Rücktritt	1034	195
ii)	Schadensbegrenzung	1036	195
jj)	Ansprüche, die durch das Verhalten von Mitarbeitern des Unternehmens verursacht werden	1038	196
11.	Wirkung der Unternehmensübertragung	1045	196
a)	Fortführung der Firma bei Handelsgeschäften	1045	196
aa)	Allgemeines zu handelsrechtlichen Grundbegriffen sowie zur Firma und Geschäftsbezeichnung	1045	196
(1)	Kaufmannseigenschaft	1045	196
(2)	Handelsgeschäft	1048	197
(3)	Firma	1049	197
(4)	Handelsregister	1051	199
(5)	Pflicht zur Führung des Firmennamens	1052	199
bb)	Voraussetzungen der Fortführung einer Firma	1064	200
(1)	Allgemeines	1064	200
(2)	Keine Leerübertragung einer Firma	1069	201
(3)	Unveränderte Firmenfortführung	1070	202
(4)	Zulässige Änderungen der fortgeführten Firma	1071	202
(5)	Firmenfortführung mit Nachfolgevermerk	1073	203
(6)	Firmenfortführung, wenn der Erwerber bereits eine Firma führt	1074	203
(7)	Bestehendes Handelsgeschäft	1076	203
(8)	Erwerb unter Lebenden oder von Todes wegen	1078	204
(9)	Einwilligung	1081	204
cc)	Rechtsfolgen der Fortführung der Firma	1082	205
dd)	Firmenfortführung bei Änderungen im Gesellschafterbestand (§ 24 HGB)	1085	205
ee)	Anmeldung und Eintragung der Firma	1087	206
b)	Allgemeines zu den Rechtsfolgen der Firmen- und Unternehmensfortführung (§§ 25 bis 28 HGB)	1094	206
aa)	Allgemeines	1094	207
bb)	Beratungspflichten des Anwalts	1096	208
c)	Die Haftung nach einem Erwerb unter Lebenden	1101	208
aa)	Allgemeines	1101	208
bb)	Voraussetzungen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1102	209
(1)	Erwerb eines Handelsgeschäfts unter Lebenden	1103	209
(2)	Fortführung der Firma	1105	210
(3)	Fortführung des bisherigen Handelsgeschäfts	1110	211
(4)	Haftungsausschluss nach § 25 Abs. 2 HGB	1112	211
cc)	Rechtsfolgen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1121	212
(1)	Allgemeines	1122	213
(2)	Haftung des Erwerbers für Geschäftsverbindlichkeiten	1123	213
dd)	Besonderer Verpflichtungsgrund	1134	214

	Rn.	Seite
ee) Haftung des Veräußerers	1136	214
(1) Allgemeines	1136	214
(2) Begrenzung der Ansprüche gegen den Veräußerer gem. § 26 HGB	1141	215
d) Übergang der Forderungen bei Firmenfortführung	1150	216
aa) Allgemeines	1150	216
bb) Voraussetzungen	1153	216
cc) Rechtsfolgen	1157	217
e) Haftung bei Erwerb von Todes wegen	1165	217
aa) Allgemeines	1165	217
bb) Voraussetzungen des § 27 Abs. 1 HGB	1166	218
cc) Haftungsausschluss	1176	219
dd) Rechtsfolgen des § 27 Abs. 1 HGB	1185	221
f) Haftung einer nach § 28 HGB entstandenen Gesellschaft für die Verbindlichkeiten des Einzelkaufmanns	1191	221
aa) Allgemeines	1191	221
bb) Voraussetzungen des § 28 HGB	1193	221
cc) Rechtsfolgen des § 28 HGB	1197	222
dd) Forderungen	1198	222
ee) Haftungsausschluss	1199	223
g) Haftung des in eine Personenhandelsgesellschaft neu eintretenden Gesellschafters	1200	223
h) Haftung des aus einer Personenhandelsgesellschaft ausscheidenden Gesellschafters	1201	223
i) Haftung bei der Übernahme von GmbH-Anteilen	1203	224
j) Haftung gem. § 75 AO	1210	224
aa) Rechtfertigender Grund für die Haftung	1211	224
bb) Erwerberhaftung	1212	224
cc) Beschränktheit der Haftung	1213	225
dd) Voraussetzungen der Haftung	1220	225
ee) Ausschluss der Haftung	1234	227
ff) Umfang der Haftung	1235	227
(1) Sachliche Beschränkung der Haftung	1235	227
(2) Zeitlicher Umfang der Haftung	1240	227
(3) Gegenständliche Beschränkung der Haftung	1245	228
(4) Kenntnis des Erwerbers vom Bestehen von Steuerschulden	1246	228
(5) Akzessorietät der Haftung	1247	228
gg) Haftungsbescheid, Duldungsbescheid	1255	228
hh) Festsetzungfrist	1256	229
ii) Ermessen des Finanzamts	1258	229
jj) Rechtsbehelfe	1260	229
V. Sonstige Fälle der Unternehmensübertragung	1271	230
1. Schenkung	1272	230
2. Erbschaft	1273	230
3. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft	1274	230

	Rn.	Seite
VI. Abfindungsklauseln	1285	231
1. Allgemeines	1285	232
a) Gesetzliche Abfindungsregelung	1285	232
b) Abfindungsklauseln	1301	235
c) Grenzen vertraglicher Abfindungsklauseln	1310	236
2. Abfindungsausschluss	1343	240
3. Abfindungsklauseln im Einzelnen	1353	240
a) Klauseln betreffend die Auszahlung des Abfindungsanspruchs	1353	240
b) Schwebende Geschäfte	1364	241
c) Kündigungsfristen	1366	241
d) Buchwertklauseln	1368	241
aa) Allgemeines	1368	241
bb) Einzelheiten bei zulässigen Buchwertklauseln	1377	243
cc) Ersatz für Buchwertklauseln	1380	243
e) Klauseln zum Bewertungsverfahren	1386	244
4. Weitere Einzelheiten	1397	245
VII. Übertragung unter besonderen Umständen	1409	246
1. Allgemeines	1409	246
2. Kauf eines Unternehmens aus der Insolvenz	1412	247
a) Kauf vor Insolvenzeröffnung	1413	248
b) Erwerb nach der Eröffnung	1414	248
c) Erwerb im Insolvenzplanverfahren	1415	248
D. Verpachtung von Unternehmen	1421	249
I. Allgemeines	1421	249
II. Gegenstände des Pachtvertrags	1431	250
III. Einzelheiten	1432	250
1. Warenlager	1432	250
2. Laufende Verträge	1438	251
3. Verkehrssicherungspflicht	1445	251
4. Rückgabeverpflichtung	1446	251
5. Instandhaltung	1447	252
6. Erneuerungsverpflichtung	1448	252
7. Kontrollrechte	1451	252
8. Unterverpachtung	1453	252
9. Fortführung der Firma	1454	252
10. Lastentragung	1455	253
11. Sonstiges	1458	253
IV. Dauer des Pachtvertrages	1463	253
V. Steuerliche Folgen der Unternehmensverpachtung	1470	254
1. Verpächter	1470	254
2. Pächter	1506	257
3. Beendigung des Pachtverhältnisses	1509	258
4. Haftung	1512	258

	Rn.	Seite
E. Übertragung einer freiberuflichen Praxis	1525	259
I. Unterschiedlichkeit von Unternehmens- und Praxisübertragung	1525	259
1. Allgemeines	1525	259
2. Begriff der Praxis (Kanzlei)	1527	259
3. Unterscheidung der Praxis vom Gewerbebetrieb	1532	260
a) Allgemeines	1532	260
b) Verpachtung einer Freiberufler-Kanzlei	1535	260
c) Übertragbarkeit von Praxen (Kanzleien)	1536	261
d) Fachliche Qualifikation des Erwerbers	1539	261
4. Praxisveräußerung	1540	262
a) Praxis als Kaufgegenstand	1540	262
b) Praxis als Erwerbsgeschäft	1555	264
c) Wesentliche Grundlagen der Praxis	1556	264
d) Veräußerung einer Teilpraxis	1560	265
e) Klienten, Mandanten, Patienten	1563	265
5. Gründung und Auflösung einer Sozietät; Partnerschaftsgesellschaft	1564	266
a) Allgemeines	1564	266
b) Gründung einer Sozietät in der Rechtsform der Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1572	267
c) Haftung	1581	268
d) Sozietsbezeichnung	1582	268
e) Sozietsvertrag	1583	268
f) Gesellschafterversammlung und Gesellschafterstimmrecht	1584	269
g) Einbringung von Wirtschaftsgütern in eine Sozietät (Praxis) oder Nutzungsüberlassung	1603	270
h) Gewinnverteilung	1616	271
i) Entnahmen	1629	274
j) Mandatsbearbeitung	1637	274
k) Honorarabrechnung	1642	275
l) Vertretungs- und Abwesenheitsregelungen	1643	275
m) Zuständigkeitsregelungen (Büro-Organisation usw.), Fremdgelder, Berufshaftpflicht	1646	275
n) Sozietsfremde Geschäfte	1651	276
o) Alters- und Witwenversorgung	1656	277
p) Ausscheiden eines Partners aus der Sozietät	1657	277
q) Ausschließung eines Gesellschafters	1661	277
r) Auflösung der Sozietät	1672	279
s) Anteilsübertragung	1687	279
t) Tod eines Gesellschafters	1689	280
u) Abfindungsklauseln	1690	280
v) Schiedsgericht	1691	280
w) Partnerschaftsgesellschaft	1692	280
6. Freiberufler und Kapitalgesellschaften	1717	284
a) Allgemeines	1717	284
b) Einbringung einer Praxis (Kanzlei, Sozietät) in eine Kapitalgesellschaft	1718	285
7. Freiberufler GmbH & Co. KG	1723	287

	Rn.	Seite
8. Begründung einer Büro- oder Praxisgemeinschaft	1733	287
9. Praxisaufgabe	1740	289
F. Umwandlung der Rechtsform	1746	290
I. Allgemeines	1746	290
II. Vorbereitung der Umwandlung	1754	291
III. Verschiedene Sachverhalte der Umwandlung	1756	292
1. Handelsrecht	1756	292
a) Umwandlungsformen	1756	292
b) Beteiligte Rechtsträger	1759	292
aa) Verschmelzung	1759	292
bb) Spaltung	1761	293
cc) Formwechsel	1763	293
c) Umwandlungsarten	1767	294
aa) Verschmelzung	1767	294
(1) Allgemeines	1767	294
(2) Verschmelzungsvertrag	1768	294
(3) Wirkung der Eintragung	1778	297
(4) Verschmelzung über die Grenze	1779	298
bb) Spaltung	1780	298
(1) Allgemeines	1780	298
(2) Ablauf der Spaltung	1785	299
cc) Übertragende Umwandlung	1787	300
dd) Formwechsel	1788	300
G. Der Wert eines Unternehmens	1800	302
I. Grundüberlegungen zur Unternehmensbewertung	1800	306
1. Der Wert eines Unternehmens	1800	306
2. Bewertungsanlässe	1816	308
a) Dominierte Bewertungsanlässe	1821	310
b) Nicht dominierte Bewertungsanlässe	1825	311
3. Funktionen der Unternehmensbewertung	1829	311
a) Beratungsfunktion	1830	311
b) Schiedsfunktion	1831	312
aa) Hälftige Aufteilung des Transaktionsbereiches	1833	312
bb) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis zu den Entscheidungswerten	1834	312
cc) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis der zukünftigen Entscheidungswertzuwächse	1836	313
c) Argumentationsfunktion	1837	313
d) Funktion als neutraler Gutachter	1840	314
e) Prozessuale Einordnung der verschiedenen Funktionen	1844	314
4. Informationsaustausch und Vertragsbeziehungen zwischen Käufer und Verkäufer	1853	315

	Rn.	Seite
5. Überlegungen zu Handlungsalternativen	1860	316
6. Begriffsabgrenzungen zum Wert eines Unternehmens	1864	316
a) Ertragswert des Unternehmens	1865	317
b) Substanzwert des Unternehmens	1871	318
c) Wiederbeschaffungswert	1880	318
d) Liquidationswert	1881	318
e) Teilwert	1884	319
f) Geschäftswert	1894	320
g) Fortführungswert, Going-Concern-Wert	1900	321
h) Börsenkurs	1907	323
i) Wert des Unternehmens	1910	323
7. Bewertungsstichtag	1915	324
8. Allgemeine Überlegungen zu Methoden der Wert- und Preisbestimmung	1926	325
II. Bilanzanalyse im Branchenvergleich	1936	327
1. Kennzahlenanalyse	1937	328
2. Unternehmerlohn	1943	329
3. Cash Flow	1945	330
a) Überschussrechnung	1945	330
b) Wertsteigerungsanalyse	1954	332
c) Strategisch-dynamische Wertelemente	1957	332
4. Kritische Überlegungen zur Kennzahlenanalyse	1958	333
III. Methoden der Unternehmensbewertung	1968	333
1. Substanzwertverfahren	1975	338
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1975	338
b) Berechnung des Vollreproduktionswerts am Beispielfall	1979	339
c) Kritische Würdigung	1980	339
2. Liquidationswert	1987	340
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1987	340
b) Berechnung des Liquidationswertes am Beispielfall	1989	340
c) Kritische Würdigung	1992	341
3. Ertragswertverfahren	1996	341
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1996	341
b) Berechnung des Ertragswertes am Beispielfall	2000	342
c) Kritische Würdigung	2002	343
4. Mittelwertverfahren	2010	344
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2010	344
b) Berechnung des Mittelwerts am Beispielfall	2013	345
c) Kritische Würdigung	2014	345
5. Discounted Cash Flow-Verfahren	2021	346
a) Entity-Verfahren (WACC-Verfahren)	2023	346
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2023	346
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Entity-Verfahren am Beispielfall	2027	347
cc) Kritische Würdigung	2034	351
b) Equity-Verfahren	2035	351
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2035	351

	Rn.	Seite
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Equity-Verfahren am Beispielfall	2038	352
cc) Kritische Würdigung	2042	353
c) Adjusted Present Value-Verfahren	2043	353
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2043	353
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Adjusted Present Value-Verfahren am Beispielfall	2045	354
cc) Kritische Würdigung	2046	355
6. Multiplikatorverfahren	2050	356
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2050	356
b) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Multiplikatorverfahren am Beispielfall	2053	356
c) Kritische Würdigung	2054	357
7. Unternehmensbewertung nach IDW S 1	2055	358
IV. Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes	2077	361
1. Bedeutung des Kapitalisierungszinssatzes	2077	361
2. Eigenkapitalkosten	2080	362
3. Fremdkapitalkosten	2092	365
4. Gewichtete Kapitalkosten (WACC)	2098	366
5. Opportunitätszins	2103	367
V. Ermittlung des Geschäftswertes	2111	367
1. Allgemeines zum Geschäftswert	2111	367
2. Methoden zur Ermittlung des Geschäftswertes	2128	369
a) Indirekte Methode	2131	370
b) Mittelwertmethode	2133	370
c) Direkte Methode	2135	370
3. Ermittlung des Geschäftswertes auf Grund von Erfahrungssätzen	2141	371
VI. Exkurs zum Substanzwert – Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	2142	373
1. Allgemeines	2142	373
2. Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	2145	374
a) Grundstücke und Gebäude	2145	374
b) Abnutzbares bewegliches Anlagevermögen	2156	375
c) Maschinen	2158	376
d) Warenzeichen	2162	377
e) Software	2163	377
f) Bewertung von Beteiligungen	2177	378
g) Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	2178	378
h) Fertige und unfertige Leistungen/Erzeugnisse	2181	379
i) Kundenforderungen	2186	379
aa) Forderungserwerb	2186	379
bb) Forderungen gegen Gesellschafter	2192	380
cc) Factoring-Vertrag	2193	380
dd) Forfaitierung	2199	381
ee) Rücknahmeverpflichtungen	2202	381
j) Joint Ventures/Arbeitsgemeinschaften	2208	382

	Rn.	Seite
k) Leasing	2209	382
l) Pensionsrückstellungen	2214	383
m) Sonstige Rückstellungen	2221	384
aa) Allgemeines	2221	384
bb) Rückstellung für Gewährleistungsverpflichtungen	2229	385
cc) Rückstellung wegen Haftpflichtansprüchen	2237	386
dd) Rückstellung bei Unausgeglichenheit von Mietverträgen	2239	387
ee) Rückstellung wegen Patentverletzung	2242	387
ff) Rückstellung wegen Schadensersatzverpflichtungen	2243	387
gg) Rückstellung für Sozialplan	2244	387
hh) Rückstellung für Ansprüche aus Umweltschäden	2251	388
ii) Rückstellung für Urlaubsverpflichtungen	2253	389
jj) Schwebende Geschäfte	2254	389
n) Verbindlichkeiten	2259	390
o) Passive und antizipative Rechnungsabgrenzungsposten	2263	391
p) Zurechnung von Vermögensgegenständen	2271	391
q) Latente Steuern	2272	391
VII. Zusammenfassung	2282	392
H. Aspekte der unentgeltlichen Nachfolge	2298	395
I. Familienrechtliche Gesichtspunkte	2298	395
1. Ehe- und Unterhaltsverträge	2303	396
2. Eigentumsvermutung	2320	398
3. Zugewinnausgleich	2324	398
4. Gütergemeinschaft	2346	402
5. Gütertrennung	2349	403
6. Beteiligung von Kindern an Unternehmen	2354	403
7. Unterhaltsberechtigte	2358	404
8. Eheähnliche Gemeinschaften	2359	405
9. Adoption	2362	405
II. Schenkungsrechtliche Überlegungen	2367	406
III. Erbrechtliche Gesichtspunkte	2394	410
1. Regelungen für den Todesfall	2394	411
2. Vollmachten	2436	419
a) Vorsorge	2436	419
b) Vollmacht auf den Tod	2437	420
c) Vollmachten zu Lebzeiten	2442	420
aa) Allgemeine Vollmacht	2443	421
bb) Patientenverfügung	2444	421
cc) Betreuungsverfügung	2445	422
dd) Besondere Vollmacht	2446	422
3. Erbrechtliche Ansprüche	2447	423
4. Erbschaftsteuer	2484	428
5. Rechtsfolgen beim Tod	2499	430
6. Erbauseinandersetzung	2514	431

	Rn.	Seite
7. Testamentsvollstreckung	2518	432
8. Rechtsfolgen beim Tod des Unternehmers	2520	432
a) Einzelunternehmen	2520	432
b) Erblasser als Gesellschafter einer Personengesellschaft	2525	433
c) Erblasser als Gesellschafter einer OHG	2529	435
d) Erblasser als Gesellschafter einer KG	2547	438
e) Erblasser als Gesellschafter einer GbR	2552	439
f) Erblasser als stiller Gesellschafter	2555	439
g) Erblasser als Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft	2556	439
h) Fortführung eines Unternehmens durch eine Erbgemeinschaft, an der Minderjährige beteiligt sind	2562	440
9. Pflichtteil, Erbverzicht	2567	440
a) Pflichtteil	2567	441
b) Erbverzicht	2583	443
c) Verschiedene Einzelheiten	2611	446
10. Fragestellungen, den Tod des Unternehmers betreffend	2634	448
11. Nicht eheliche Kinder	2645	449
a) Güterrechtliche Vereinbarungen	2652	450
b) Schenkungen	2663	451
c) Ausstattungen	2670	452
d) Gesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	2671	452
e) GbR unter Eheleuten	2672	453
12. Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis	2677	453
13. Sicherung der im Unternehmen mitarbeitenden Ehefrau	2691	454
14. Wiederverheiratungsklausel	2696	455
15. Gleichbehandlung von Erben und wertbeeinflussende Faktoren	2698	455
16. EU-Erbrechtsverordnung	2699	455
IV. Nießbrauch an Unternehmen und Unternehmensteilen	2707	456
1. Allgemeines	2707	457
2. Unternehmensnießbrauch	2719	458
3. Die Nutzung des Nießbrauchers	2731	459
4. Nießbrauch und Einkünftezielung	2748	460
a) Allgemeines	2748	460
b) Versteuerung	2751	461
V. Nießbrauchsvorbehalt	2779	463

ZWEITER TEIL: STEUERRECHT 467

A. Einkommensteuer beim Übertragenden (Veräußerer des Unternehmens) und beim Erwerber	2801	469
I. Veräußerungsgewinn (Veräußerungsverlust)	2801	469
1. Allgemeines	2801	469
2. Veräußerung	2820	472

	Rn.	Seite
a) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Schenker	2832	474
b) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Beschenkten	2842	475
3. Veräußerung des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs)	2845	476
a) Merkmale im Überblick	2845	476
b) Allgemeines	2847	477
c) Wesentliche Betriebsgrundlagen	2852	478
aa) Allgemeines	2852	478
bb) Verschiedene Einzelheiten	2860	480
(1) Konzertdirektion	2860	480
(2) Betriebsverlegung	2861	480
(3) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	2862	481
(4) Übertragung einer Handelsvertretung	2863	481
(5) Veräußerung einer Buchhandlung	2864	481
(6) Beginn und Ende eines Unternehmens	2865	481
(6a) Partenreederei	2865	481
(6b) Schiffsveräußerungen	2866	482
(6c) Veräußerung des einzigen Fahrzeugs eines Schifffahrtsunternehmens	2867	482
(6d) Weiterer Fall einer Partenreederei	2868	482
(7) Mängelbehafteter Betrieb	2869	482
d) Übertragung des Unternehmens unter Aufrechterhaltung des geschäftlichen Organismus	2874	482
e) Übertragung des Unternehmens in einem einheitlichen Vorgang	2877	483
f) Übertragung des Unternehmens auf einen Erwerber	2878	483
g) Aufgabe oder Einstellung einer bestimmten bisherigen gewerblichen Tätigkeit	2884	484
h) Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter	2896	485
i) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	2897	486
4. Veräußerung eines Teilbetriebs	2916	488
a) Merkmale im Überblick	2917	488
b) Allgemeines	2918	488
c) Begriff des Teilbetriebs	2926	489
d) Zu den weiteren Merkmalen	2934	491
e) Übertragung des Teilbetriebs auf einen Erwerber	2938	491
f) Aufdeckung der stillen Reserven des Teilbetriebs	2940	491
g) Aufgabe einer bestimmten gewerblichen oder freiberuflichen Tätigkeit	2941	492
h) Beispiele für Teilbetriebe	2942	492
aa) Einzelhandelsfilialen	2943	492
bb) Andere Filialbetriebe, Niederlassungen usw.	2949	493
5. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	2980	498
6. Abgrenzung der Veräußerung von anderen Sachverhalten	3000	501
a) Einbringung von Unternehmen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	3000	501

	Rn.	Seite
aa) Gründung einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3001	501
bb) Bestehen einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3002	502
cc) Einbringung eines Unternehmens in eine Personengesellschaft	3004	502
b) Unentgeltliche Überführung von Wirtschaftsgütern aus dem Gesellschaftsvermögen in das Betriebsvermögen eines Gesellschafters	3008	502
c) Umwandlung	3009	502
d) Ausscheiden von Mitunternehmern aus einer Mitunternehmerschaft	3015	503
e) Realteilung einer Mitunternehmerschaft	3020	504
f) Abgrenzung vom unentgeltlichen Erwerb in besonderen Fällen	3021	504
g) Einräumung einer Unterbeteiligung	3023	505
7. Zeitpunkt der Veräußerung	3030	505
a) Allgemeines	3030	505
b) Rückwirkung von Vereinbarungen	3035	506
c) Übergang zum Jahreswechsel	3040	507
d) Weitere Einzelheiten	3043	508
8. Veräußerungspreis	3057	510
a) Begriff des Veräußerungspreises	3057	510
b) Zeitpunkt der Bemessung des Veräußerungspreises	3069	512
c) Bemessung des Veräußerungspreises	3070	512
d) Wiederkehrende Bezüge	3079	513
aa) Allgemeines	3079	513
bb) Erscheinungsformen der Renten	3082	514
(1) Leibrenten	3082	514
(1a) Typische Leibrente	3082	514
(1b) Abgekürzte Leibrente	3083	514
(1c) Verlängerte Leibrente	3084	514
(2) Zeitrenten	3085	514
cc) Steuerliche Behandlung der betrieblichen Renten	3086	514
(1) Betriebliche Veräußerungsrente	3087	515
(1a) Leibrente	3088	515
(1b) Zeitrente	3091	517
(2) Betriebliche Versorgungsrente	3092	517
dd) Versorgungsleistungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Vermögensübertragung	3093	518
(1) Vermögensübertragungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3094	518
(1a) Begriff der Vermögensübertragung	3095	518
(1b) Empfänger des Vermögens	3096	518
(1c) Unentgeltlichkeit	3097	518
(1d) Gegenstand der Vermögensübertragung	3098	519
(1e) Übertragung von Vermögen unter Nießbrauchsvorbehalt	3101	520
(1f) Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	3102	520
(2) Versorgungsleistungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3103	520
(2a) Umfang der Versorgungsleistungen	3103	520
(2b) Empfänger der Versorgungsleistungen	3104	520

	Rn.	Seite
(2c) Korrespondenzprinzip	3105	521
(2d) Wiederkehrende Leistungen auf die Lebenszeit des Empfängers der Versorgungsleistungen	3106	521
e) Weitere Einzelheiten zum Veräußerungspreis	3114	521
aa) Übernahme von Schulden	3114	521
bb) Entnahme von Wirtschaftsgütern	3115	521
cc) Leistungen Dritter als Veräußerungspreis	3119	522
dd) Weiterbestehende Beteiligung an schwebenden Geschäften	3123	523
ee) Unbestimmbarer Wert	3124	523
ff) Spätere Eingänge auf den Veräußerungspreis	3125	523
gg) Unangemessener Preis	3127	523
hh) Unterschlagung des Kaufpreises	3129	524
9. Buchwert des Betriebsvermögens im Zeitpunkt der Veräußerung	3136	524
a) Allgemeines	3136	524
aa) Betriebsvermögensvergleich	3136	524
bb) Überschussrechnung	3137	525
cc) Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	3138	525
dd) Buchwert des veräußerten Mitunternehmeranteils	3139	525
b) Abgrenzung des Veräußerungsgewinns (Veräußerungsverlustes) vom laufenden Gewinn	3140	525
c) Verschiedene Einzelheiten	3149	527
aa) Abfindungsbilanz/Abschichtungsbilanz	3149	527
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer OHG oder KG	3152	528
cc) Schwebende Geschäfte	3153	528
d) Abschlussvermögen in anderen Fällen und Buchwert	3154	529
aa) Einkommensteuerliche Behandlung beim Verkäufer	3154	529
bb) Einkommensteuerliche Behandlung beim Käufer	3158	529
(1) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	3158	529
(2) Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung	3164	530
e) Umfang des Betriebsvermögens	3171	530
aa) Betriebsvermögen bei der Betriebsveräußerung	3171	530
i. S. v. § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG	3171	530
bb) Betriebsvermögen bei Anteilsveräußerung	3178	531
i. S. v. § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG	3178	531
cc) Teilanteilsübertragung	3186	533
dd) Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	3187	534
f) Negatives Kapitalkonto	3188	534
g) Veräußerungsgewinn bei Betrieben, deren Gewinn geschätzt worden ist	3197	535
10. Veräußerungsgewinn	3203	535
a) Allgemeines	3203	536
b) Veräußerungskosten	3207	537
c) Wahlrechte	3210	537
d) Gemischte Schenkung	3211	537
aa) Veräußerer	3212	537
bb) Erwerber	3213	538

	Rn.	Seite
e) Weitere Sonderfälle	3214	538
f) Lästiger Gesellschafter	3217	538
g) Negatives Kapitalkonto	3227	539
aa) Allgemeines	3227	539
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	3228	539
h) Realteilung einer Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	3240	541
aa) Allgemeines	3240	541
bb) Verschiedene Einzelheiten und Beispiele	3251	544
cc) Realteilung bei Teilbetrieben und Einzelwirtschaftsgütern	3263	546
i) Tausch	3270	546
j) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft nach dem Umwandlungssteuergesetz	3271	546
k) Erzielung des Veräußerungsgewinns/Aufgabegegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3286	547
l) Erzielung des Veräußerungsgewinns bei Verpachtung	3288	548
m) Gewinn bei Unternehmensveräußerung mit Rückwirkung	3297	549
11. Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbauseinandersetzung, sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3305	550
a) Allgemeines	3305	550
b) Erbfall und Einkünfte	3306	551
aa) Steuerliche Folgen beim Erblasser	3306	551
(1) Zurechnung des laufenden Gewinns	3306	551
(2) Ermittlung des laufenden Gewinns auf den Todestag	3307	551
(3) Schätzung des Gewinns	3308	551
bb) Steuerliche Folgen beim Erben	3309	551
(1) Folgen des Erbfalls allgemein	3309	552
(2) Buchwertfortführung und allgemeine Grundsätze	3315	553
(3) Fortführung des Unternehmens durch den oder die Erben	3327	554
(4) Fortführung des Unternehmens durch nur einen Erben	3332	554
(5) Veräußerungsgewinn bei Veräußerung des Unternehmens durch die Erben an Dritte	3336	555
cc) Aufgabegegewinn	3337	555
dd) Fortführung des vom Erblasser verpachteten Unternehmens durch die Erben	3338	555
ee) Ruhender Betrieb	3339	556
ff) Mitunternehmeranteil und Erbfall	3340	556
gg) Erwerb auf Grund von Auflagen, Vermächtnissen, Pflichtteilen, Erbteilungsanordnungen	3353	559
hh) Exkurs	3358	560
(1) Zum Privatvermögen gehörender Nachlass	3358	560
(2) Zum Privatvermögen des Erblassers gehörendes Grundstück	3359	560
c) Erbauseinandersetzung	3367	560
aa) Allgemeines	3367	561
bb) Auseinandersetzung über aus Betriebsvermögen bestehendem Nachlass	3368	561

	Rn.	Seite
cc) Auflösung des Betriebs durch die Erbengemeinschaft	3381	563
dd) Auseinandersetzung über aus Privatvermögen bestehendem Nachlass	3386	563
ee) Auseinandersetzung über Mischnachlass	3388	564
ff) Beispiele	3401	564
gg) Erbteilsübertragung	3403	568
hh) Weitere Einzelheiten	3404	568
d) Unternehmensübertragung bei vorweggenommener Erbfolge	3407	569
aa) Allgemeines	3407	569
(1) Unternehmensübertragung von Eltern auf Kinder	3407	570
(2) Entgeltliche oder unentgeltliche Übertragung	3410	570
(3) Übertragung von Privatvermögen	3420	571
(4) Anforderungen an die Anerkennung von Verträgen	3423	572
(5) Übertragung auf alle Kinder	3424	572
(6) Übertragung auf ein Kind	3425	572
(7) Abfindung für oder bei Erbverzicht	3426	572
bb) Behandlung beim Übertragenden	3434	573
(1) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3435	573
(2) Gemischte Schenkung	3437	574
cc) Behandlung (Folgen) beim Erwerber	3438	574
(1) Allgemeines	3438	574
(2) Vorwegnahme der Erbfolge ohne oder mit Spitzenausgleich	3439	574
e) Sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3448	575
aa) Schenkung	3448	575
bb) Erbverzicht	3450	575
cc) Teilentgeltliche Rechtsgeschäfte	3452	575
12. Vergünstigungen	3465	576
a) Allgemeine Bedeutung von § 16 EStG	3465	577
b) Veräußerungssachverhalte	3478	578
aa) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes oder eines Teilbetriebes (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	3478	578
bb) Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	3483	579
cc) Sonderbetriebsvermögen	3491	580
dd) Einbringen von Unternehmen und Praxen	3497	580
ee) Übergang zur oder von der Liebhaberei	3502	581
c) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3510	581
aa) Allgemeines zur alters- oder gesundheitsbedingten Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe	3510	581
bb) Weiteres zum Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3513	582
d) Begünstigung gemäß § 34 EStG	3524	582
aa) Allgemeines	3524	583
bb) Einzelne Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung gemäß § 34 EStG	3531	583
e) Ermäßigung der Einkommensteuer um die Gewerbesteuer	3554	587
13. Rückgängigmachung der Veräußerung	3562	587
14. Nachträgliche Gewinne oder Verluste	3564	588

	Rn.	Seite
15. Anschaffungskosten des Erwerbers	3576	590
16. Eröffnungsbilanz des Erwerbers .	3577	591
17. Erklärungspflicht bei Unternehmensveräußerung	3581	592
II. Aufgabegewinn	3587	592
1. Allgemeines	3587	592
2. Unternehmensaufgabe/Betriebsaufgabe	3589	593
a) Merkmale im Überblick	3589	593
b) Abgrenzung der Betriebsaufgabe von anderen Vorgängen	3590	593
c) Folgen der Aufgabe des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs), Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	3594	594
d) Verschiedene Einzelheiten	3601	594
aa) Betriebsunterbrechung	3601	594
bb) Keine Betriebsaufgabe bei teilweiser Verpachtung und teilweiser Stilllegung	3602	595
3. Aufgabe des ganzen Unternehmens	3610	595
a) Entschluss zur Aufgabe	3610	595
b) Einstellung werbender Tätigkeit	3611	595
c) Ausscheiden der wesentlichen Grundlagen aus dem Betriebsvermögen	3617	596
d) Einheitlicher Vorgang	3622	597
e) Aufdeckung aller stillen Reserven	3643	600
f) Arten des Ausscheidens der Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen	3644	600
g) Ende des Unternehmens	3649	601
h) Verschiedene Einzelheiten	3651	602
aa) Betriebsverlegung/Betriebsunterbrechung/Betriebsverpachtung	3651	602
bb) Grundstücke	3653	602
cc) Übertragung des Betriebs unter Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3654	604
dd) Aufgabe des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	3657	605
ee) Betriebsaufgabe bei Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung	3662	605
ff) Mischfälle	3663	606
gg) Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	3664	606
hh) Fortführung einer Rückstellung nach Betriebseinstellung	3665	606
ii) Betriebseinstellung ohne Betriebsaufgabeerklärung	3666	606
jj) Auflösung steuerfreier Rücklagen, Importwarenabschlag	3667	607
kk) Ruhender Betrieb und spätere Betriebsübertragung	3668	607
ll) Verpachtung einer Freiberuflerpraxis durch den Vermächtnisnehmer	3669	607
4. Aufgabe eines Teilbetriebs	3677	607
a) Allgemeines	3677	607
b) Einstellung und Wiederaufnahme der Tätigkeit	3680	608
c) Wesentliche Grundlagen des Teilbetriebs	3681	608
d) Entscheidungsgrundsätze bei den weiteren Merkmalen	3685	609

	Rn.	Seite
e) Verschiedene Einzelheiten	3687	609
5. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3691	610
6. Betriebsaufgabeerklärung	3700	610
7. Aufgabewert	3709	611
8. Buchwert bei Aufgabe	3713	612
9. Aufgabegewinn	3714	612
a) Begriff des Aufgabegewinns	3714	612
b) Zeitpunkt, Zeiträume	3715	612
c) Aufgabekosten	3716	613
d) Ermittlungsschema	3717	613
e) Abgrenzung des Aufgabegewinns vom laufenden Gewinn	3718	613
f) Wahlrechte	3722	613
g) Verschiedene Einzelheiten	3723	614
10. Steuerliche Begünstigungen	3736	616
11. Sonderfälle	3743	617
a) Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3743	617
b) Verpachtung eines Unternehmens	3744	617
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsaufgabe	3750	618
d) Erzielung des Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3752	618
e) Aufgabegewinn bei Betriebsaufgabe durch Erben	3753	618
12. Verfahrensrecht	3754	619
13. Gesetzliche Änderungen	3755	619
a) Aufgabe der finalen Betriebsaufgabe, § 16 Abs. 3a EStG	3755	619
b) Gesetzliche Betriebsfortführungsifiktion, § 16 Abs. 3b EStG	3758	620
III. Besonderheiten bei der Praxisübertragung	3760	620
1. Veräußerung, Einbringung in eine Sozietät	3760	621
a) Allgemeines	3760	621
b) Veräußerungspreis	3784	625
c) Buchwert, Veräußerungskosten und Veräußerungsgewinn	3785	625
d) Freibeträge	3787	625
e) Einzelheiten	3788	625
2. Einkommensteuerliche Folgen der Veräußerung beim Erwerber	3806	628
a) Fester Kaufpreis	3806	628
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3806	628
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3807	628
cc) Sozietsgründung und Partneraufnahme	3810	628
b) Kaufpreisraten	3820	631
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3820	631
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3822	631
cc) Weitere Einzelheiten	3824	631
(1) Wiederkehrende Leistungen über mehr als zehn Jahre	3824	631
(2) Verzinsung/Zinslosigkeit	3825	632
c) „Betriebliche“ Veräußerungsleibrenten	3826	632
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3826	632
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3830	632
d) Betriebliche Veräußerungszeitrenten	3832	633

	Rn.	Seite
e) Andere laufende Bezüge	3834	633
f) Mischformen	3836	633
g) Abschreibung des Praxiswerts	3837	633
3. Unentgeltliche Übertragung einer Einzelpraxis	3845	634
a) Allgemeines	3845	634
b) Betriebliche Versorgungsrenten	3848	634
c) Private Versorgungsrenten	3851	634
d) Unterhaltsrenten	3854	634
e) Andere laufende Bezüge	3855	635
4. Schenkung notwendigen Betriebsvermögens	3856	635
5. Übertragung einer Teilkanzlei oder einer Teilpraxis	3857	635
a) Allgemeines	3857	635
b) Übertragung der Teilkanzlei eines Rechtsanwalts	3858	635
6. Übertragung eines Praxis- oder Soziätsanteils	3859	636
7. Praxisaufgabe, Kanzleiaufgabe, Aufgabe des Praxis- oder des Soziätsanteils	3862	637
B. Betriebsaufspaltung	3871	638
I. Begriff der Betriebsaufspaltung	3871	638
II. Einzelheiten zur Vornahme einer Betriebsaufspaltung	3896	644
1. Die Begründung einer Betriebsaufspaltung mit Angehörigen	3910	645
2. Wegfall der Betriebsaufspaltung	3912	645
III. Steuerliche Einzelheiten	3920	646
1. Allgemeines	3920	646
2. Sachliche Verflechtung	3922	646
3. Personelle Verflechtung	3942	648
4. Weitere Einzelheiten	3960	650
C. Körperschaftsteuer	3976	652
I. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	3977	652
1. Anteile	3978	652
2. Begünstigte Gewinne	3979	652
3. Veräußerungsgewinn	3980	653
4. Weitere Fälle	3981	653
5. Veräußerer	3982	653
6. Rechtsfolge	3983	653
7. Pauschaliertes Betriebsausgabenabzugsverbot	3984	653
II. Verlustvorträge (§ 8c KStG)	3991	654
1. Allgemeines	3991	654
2. Schädlicher Beteiligungserwerb nach § 8c Abs. 1 KStG	3992	654
a) Übertragung	3993	655
b) Mittelbar und unmittelbar	3994	655
c) Konzernklausel	3995	655
d) Vergleichbare Sachverhalte	3996	656

	Rn.	Seite
e) Erwerber	3997	656
f) Fünfjahreszeitraum	3998	657
3. Rechtsfolge	3999	657
4. Berücksichtigung stiller Reserven	4001	657
5. Sanierungsklausel	4002	658
D. Umwandlungssteuerrecht	4011	660
I. Allgemeines	4011	660
II. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person (§§ 3 bis 10 UmwStG)	4015	661
1. Auswirkungen auf den übertragenden Rechtsträger (§ 3 UmwStG)	4016	662
2. Auswirkungen auf den übernehmenden Rechtsträger (§ 4 UmwStG)	4018	662
3. Auswirkungen auf den Anteilseigner (§§ 4, 5 UmwStG)	4020	663
4. Konfusion (§ 6 UmwStG)	4025	664
5. Formwechsel (§ 9 UmwStG)	4026	664
III. Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 bis 13 UmwStG)	4027	664
1. Auswirkungen auf die übertragende Körperschaft (§ 11 UmwStG)	4028	664
2. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft (§ 12 UmwStG)	4031	665
3. Auswirkungen auf die Anteilseigner (§ 13 UmwStG)	4034	665
IV. Aufspaltung, Abspaltung (§§ 15 bis 16 UmwStG)	4041	666
V. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, Anteiltausch (§§ 20 bis 23 UmwStG)	4042	666
1. Einbringung	4042	666
2. Anteiltausch	4043	667
3. Besteuerung des Anteilseigners	4044	667
4. Besteuerung der übernehmenden Gesellschaft	4049	669
VI. Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)	4050	669
E. Gewerbesteuer	4061	671
I. Allgemeines	4061	671
II. Veräußerungsgewinn kein Gewerbeertrag	4062	671
III. Teilbetriebsveräußerung	4066	672
IV. Nachträgliche Einnahmen	4067	673
V. Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag	4068	673
1. Unternehmensidentität	4069	673
2. Unternehmeridentität	4070	673

	Rn.	Seite
VI. Freiberufler	4087	676
VII. Schuldner der Gewerbesteuer	4092	676
<hr/>		
F. Umsatzsteuer	4097	677
I. Allgemeines	4097	677
II. Erbe, Erbengemeinschaft, vorweggenommene Erbfolge	4110	678
1. Erbe	4110	678
2. Erbengemeinschaft	4119	679
III. Betriebsaufgabe	4122	680
IV. Büro- oder Praxisgemeinschaft	4123	680
V. Rechtsfolge	4124	680
<hr/>		
G. Grunderwerbsteuer	4131	681
I. Allgemeines	4131	681
II. Die Besteuerung nach dem Grunderwerbsteuergesetz	4133	681
1. Besteuerungstatbestände	4133	681
2. Ausnahmen von der Besteuerung	4134	681
3. Bemessungsgrundlage	4143	682
4. Steuersatz	4153	683
5. Steuerschuldner	4154	683
a) Steuerschuldner	4154	683
b) Entstehung der Steuer	4155	683
c) Fälligkeit	4157	683
III. Einzelheiten	4164	684
1. Gesamthand	4164	684
2. Erbengemeinschaft, Erbteil	4165	684
3. Personengesellschaften	4166	684
4. Kapitalgesellschaft	4171	685
<hr/>		
H. Erbschaft- und Schenkungsteuer	4182	687
I. Allgemeines	4182	688
II. Bewertung des Vermögens	4186	689
1. Bewertungsregeln	4186	689
2. Bewertung noch nicht fälliger Ansprüche aus Lebensversicherungen	4187	689
3. Bewertung wiederkehrender oder lebenslänglicher Renten, Nutzungen und Leistungen	4188	689
4. Bewertung von Grundvermögen	4189	690
a) Unbebaute Grundstücke	4190	690
b) Bebaute Grundstücke	4191	690
c) Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts durch Verkehrswertgutachten	4194	691

	Rn.	Seite
d) Betriebsgrundstücke	4195	692
5. Bewertung von Betriebsvermögen	4196	692
a) Bewertungsgrundsätze	4196	692
b) Betriebsvermögen	4199	693
c) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	4202	694
aa) Anwendungsbereich des vereinfachten Ertragswertverfahrens	4202	694
bb) Grundgedanke des Ertragswertverfahrens	4204	694
cc) Wertermittlung	4205	694
(1) Ermittlung des zukünftig erzielbaren Jahresertrags	4206	695
(2) Betriebsergebnis	4208	695
(3) Kapitalisierungsfaktor	4212	697
dd) Eigenständige Wertansätze	4213	697
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	4214	698
(2) Sonderter Ansatz von Beteiligungen	4215	698
(3) Junges Betriebsvermögen	4216	698
ee) Bewertung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft	4217	699
ff) Substanzwert als Wertuntergrenze	4218	699
gg) Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	4219	700
d) Feststellungsverfahren § 151 BewG	4221	701
III. Erbschaftssteuer	4231	701
1. Steuerpflichtige Vorgänge	4231	701
2. Der Nachlass	4233	702
3. Die Erbschaft	4235	702
4. Steuerentstehung/Steuerschuldner/Haftung	4248	705
5. Pflichtteil	4255	707
6. Vorerbschaft, Nacherbschaft	4263	708
7. Berücksichtigung früherer Erwerbe	4265	708
8. Vermächtnis und Auflagen	4269	709
IV. Steuerklassen	4281	710
V. Steuersätze	4300	711
VI. Steuervergünstigungen	4302	711
1. Freibeträge	4302	711
2. Versorgungsfreibeträge	4309	712
3. Steuerbefreiung für besondere Gegenstände und Erwerbsarten (§ 13 ErbStG)	4311	712
VII. Erbschaftsteuer bei der Übertragung von Betriebsvermögen	4325	714
1. Allgemeines	4325	714
2. Aufbau und Systematik	4326	714
3. Begünstigtes Vermögen	4327	715
a) Begünstigtes Vermögen i. S. d. § 13b Abs. 1 ErbStG	4327	715
b) Umfang des begünstigten Vermögens	4329	716
c) Poolvereinbarung	4330	716
d) Verwaltungsvermögen	4331	717
aa) Grundgedanke	4331	717
bb) Verwaltungsvermögen	4332	718

	Rn.	Seite
cc) Junges Verwaltungsvermögen	4338	721
dd) Anteil des Verwaltungsvermögens	4339	722
4. Gleitender Abzugsbetrag § 13a Abs. 2 ErbStG	4340	722
5. Weitergabeverpflichtung – Begünstigungstransfer	4341	723
6. Regelverschonung	4342	723
a) Lohnsummenregelung	4343	724
aa) Überblick	4343	724
bb) Bestimmung der Betriebsgröße	4344	724
cc) Lohnsumme	4345	724
dd) Ausgangslohnsumme	4347	725
ee) Mindestlohnsumme	4348	726
ff) Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung der Mindestlohnsummenregelung § 13a Abs. 1 Satz 5 ErbStG	4349	726
b) Behaltensregelungen – Nachsteuertatbestände	4351	727
aa) Überblick	4351	727
bb) Veräußerung des begünstigt erworbenen Vermögens und veräußerungssähnliche Vorgänge, § 13b Abs. 5 Nr. 1, 2 und 4 ErbStG	4353	728
cc) Entnahmebegrenzung, § 13b Abs. 5 Nr. 3 ErbStG	4356	729
dd) Beendigung einer Poolvereinbarung i. S. des § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	4358	729
ee) Reinvestitionsklausel	4359	730
c) Nachversteuerung	4362	730
7. Optionsverschonung, § 13a Abs. 8 ErbStG	4364	731
8. Entlastungsbetrag, § 19a ErbStG	4366	732
9. Verfassungsmäßigkeit des ErbStG 2009	4367	732
VIII. Sonstige Erbschaftsteuerliche Regelungen	4376	733
1. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	4376	733
2. Stundung der Erbschaftsteuer	4377	733
3. Verzicht auf künftigen Erb- und Pflichtteil	4378	733
IX. Veranlagung und Erhebung	4379	734
1. Anmelde- und Erklärungspflicht	4379	734
2. Steuerfestsetzung	4381	734
3. Erstattung	4384	734
Stichwortverzeichnis		737