

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
A. Einführung	1
B. Gesetzliches Regelungsmodell	5
I. Zivilrecht	5
1. Ebene der Gesellschaft	5
2. Ebene der Gesellschafter	5
II. Einkommensteuerrecht	100
1. Ebene der Gesellschaft	100
2. Ebene der Gesellschafter	101
III. Erbschaftsteuerrecht	118
1. Ebene der Gesellschaft	118
2. Ebene der Gesellschafter	118
C. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	179
I. Überblick	179
II. Nachfolgeberechtigte Personen	181
1. Festlegung der nachfolgeberechtigten Personen	181
2. Rechtliche Grenzen	183
3. Besonderheiten bei mehreren Nachfolgern	184
III. Einziehungsklauseln	187
1. Zivilrecht	187
2. Einkommensteuerrecht	243
3. Erbschaftsteuerrecht	257
IV. Abtretungsklauseln	305
1. Zivilrecht	305
2. Einkommensteuerrecht	316
3. Erbschaftsteuerrecht	319
D. Zusammenfassung und Thesen	341
Literaturverzeichnis	357

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
A. Einführung	1
B. Gesetzliches Regelungsmodell	5
I. Zivilrecht	5
1. Ebene der Gesellschaft	5
2. Ebene der Gesellschafter	5
a) Grundsatz der freien Vererblichkeit	5
b) Gegenstand der Erbfolge	10
aa) Geschäftsanteil	10
bb) Sonderrechte	12
cc) Sonderpflichten	13
dd) Inhaltsänderung von Geschäftsanteilen im Erbfall	13
ee) Besonderheiten bei einzelnen Erscheinungsformen der GmbH	14
(1) Vorgesellschaften	14
(2) Gesellschaften in Liquidation	16
(3) Gesellschaften von Freiberuflern	16
(4) Gemeinnützige Gesellschaften	18
c) Person des Erben	19
aa) Erbfähige Personen	19
bb) Minderjährige Erben	19
cc) GmbH als Erbin ihrer eigenen Anteile	20
(1) Verbot des Erwerbs eigener Anteile	20
(2) Erwerb sämtlicher Geschäftsanteile durch die GmbH	21
d) Alleinerbe	22
aa) Materielle Rechtslage	22
bb) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	23
(1) Rechtslage vor Inkrafttreten des MoMiG	23
(2) Rechtslage seit Inkrafttreten des MoMiG	24
(a) Überblick	24
(b) Gesellschafterliste als Legitimationsgrundlage	24
(aa) Anwendbarkeit auf den Erwerb von Todes wegen	24
(bb) Zuständigkeit für die neue Gesellschafterliste	26

	Seite
(cc) Mitteilung und Nachweis der Erbfolge	28
(dd) Zeitpunkt der Einreichung der Gesellschafterliste	33
(ee) Inhalt der Gesellschafterliste	34
(ff) Einreichen der Gesellschafterliste beim Handelsregister	38
(gg) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	39
(c) Sonderfall: Tod des alleinigen GmbH-Gesellschafter-Geschäftsführers	43
e) Mehrere Erben	47
aa) Materielle Rechtslage	47
(1) Erwerb durch die Erbengemeinschaft	47
(2) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	52
(a) Übertragung von ganzen Geschäftsanteilen	52
(aa) Geltung von Vinkulierungsklauseln	52
(bb) Exkurs: Übertragung eines Anteils am Nachlass	54
(b) Übertragung von Teilen von Geschäftsanteilen	55
(aa) Überblick	55
(bb) Teilbarkeit von Geschäftsanteilen	56
(cc) Teilung von Geschäftsanteilen	56
bb) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	60
(1) Erwerb durch die Erbengemeinschaft	60
(2) Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft	61
(a) Übertragung von ganzen Geschäftsanteilen	61
(b) Übertragung von Teilen von Geschäftsanteilen	62
f) Vor- und Nacherbfolge	65
aa) Materielle Rechtslage	65
(1) Einführung	65
(2) Verbot unentgeltlicher Verfügungen	66
(a) Überblick	66
(b) Begriff der Verfügung	66
(c) Unentgeltlichkeit der Verfügung	67
(3) Gewinne und andere Nutzungen	71
bb) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	74
g) Erwerb durch Vermächtnis	75
aa) Materielle Rechtslage	75
(1) Überblick	75
(2) Vermächtnisgegenstand	76

	Seite
(3) Gewinne	77
(4) Erfüllung des Vermächtnisanpruchs	79
(a) Geltung von Vinkulierungsklauseln	79
(b) Unmöglichkeit der Vermächtniserfüllung	80
(c) Besonderheiten bei Beteiligung	
Minderjähriger	81
(aa) Lediglich rechtlicher Vorteil	81
(bb) Vertretung des Minderjährigen	82
(cc) Genehmigung des Familiengerichts	83
bb) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	85
h) Testamentsvollstreckung	86
aa) Materielle Rechtslage	86
(1) Zulässigkeit	86
(2) Anordnung der Testamentsvollstreckung	88
(3) Grenzen der Testamentsvollstreckung	89
(a) Überblick	89
(b) Erbrechtliche Grenzen	89
(aa) Keine persönliche Haftung der Erben	89
(bb) Keine unentgeltlichen Verfügungen	91
(cc) Keine Insichgeschäfte	91
(c) Gesellschaftsrechtliche Grenzen	92
(aa) Stimmverbote	92
(bb) Kernbereich der Mitgliedschaft	92
bb) Legitimationswirkung der Gesellschafterliste	94
i) Pflichtteilsrecht	95
II. Einkommensteuerrecht	100
1. Ebene der Gesellschaft	100
2. Ebene der Gesellschafter	101
a) Alleinerbe	101
aa) Erwerb der Geschäftsanteile	101
(1) Überblick	101
(2) Anteile im Privatvermögen	101
(a) Allgemeines	101
(b) Besonderheiten bei sperrfristbehafteten Anteilen	102
(c) Besonderheiten bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Erwerbern	103
(aa) Einführung	103
(bb) Voraussetzungen der Besteuerung	104
(cc) Rechtsfolgen der Besteuerung	105
(dd) Doppelbesteuerung mit Erbschaftsteuer	106

	Seite
(ee) Vereinbarkeit der Besteuerung mit europäischem Recht	106
(ff) Zusammenfassung	107
(3) Anteile im Betriebsvermögen	107
(a) Allgemeines	107
(b) Besonderheiten bei Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechts	107
bb) Zurechnung der Gewinne	108
b) Mehrere Erben	109
aa) Erwerb der Geschäftsanteile	109
bb) Zurechnung der Gewinne	110
c) Vor- und Nacherbfolge	112
aa) Erwerb der Geschäftsanteile	112
bb) Zurechnung der Gewinne	112
d) Erwerb durch Vermächtnis	112
aa) Erwerb der Geschäftsanteile	112
bb) Zurechnung der Gewinne	113
cc) Verlustabzug bei Körperschaften	115
e) Testamentsvollstreckung	117
f) Pflichtteilsrecht	117
III. Erbschaftsteuerrecht	118
1. Ebene der Gesellschaft	118
2. Ebene der Gesellschafter	118
a) Alleinerbe	118
aa) Steuertatbestand	118
bb) Bewertung	119
(1) Überblick	119
(2) Ausgewählte Bewertungsfragen	121
(a) Berücksichtigung von Einziehungs- und Abtretungsklauseln	121
(b) Vinkulierungsklauseln	121
(c) Erbrechtliche Beschränkungen	123
(d) Sonderrechte einzelner Gesellschafter	124
(e) Einfluss auf die Geschäftsführung	125
(f) Ansprüche auf Gewinnausschüttungen	125
cc) Verschonungsregelungen	126
(1) Überblick	126
(2) Begriff der Kapitalgesellschaft	128
(3) Sitz oder Geschäftsleitung innerhalb von EU/EWR-Mitgliedstaaten	130
(4) Unmittelbare Beteiligung des Erblassers	135
(5) Treuhänderisch gehaltene Beteiligungen	138
(6) Nennkapital der Kapitalgesellschaft	140
(7) Nießbrauch an Anteilen einer Kapitalgesellschaft	141

	Seite
(8) Mindestbeteiligung von mehr als 25%	142
(9) Zusammenrechnung aufgrund einer Poolvereinbarung	148
(a) Entstehungsgeschichte	148
(b) Normzweck	151
(c) Verfügungsbeschränkung	151
(aa) Allgemeines	151
(bb) Verpflichtung zur einheitlichen Verfügung	152
(cc) Verpflichtung zur Übertragung auf gebundene Anteilseigner	156
(d) Stimmrechtsbindung	156
(e) Aufhebung der Poolvereinbarung	158
dd) Entstehung der Erbschaftsteuer	161
ee) Stundung	161
ff) Anzeigepflichten	164
b) Mehrere Erben	165
c) Vor- und Nacherbfolge	167
aa) Überblick	167
bb) Bewertung	169
cc) Systematik des Erbschaftsteuerrechts	170
d) Erwerb durch Vermächtnis	171
aa) Überblick	171
bb) Bewertung	172
cc) Verschonungsregelungen	173
dd) Entstehung der Erbschaftsteuer	175
e) Testamentsvollstreckung	176
f) Pflichtteilsrecht	176
C. Vertragliche Gestaltungsmöglichkeiten	179
I. Überblick	179
II. Nachfolgeberechtigte Personen	181
1. Festlegung der nachfolgeberechtigten Personen	181
2. Rechtliche Grenzen	183
3. Besonderheiten bei mehreren Nachfolgern	184
III. Einziehungsklauseln	187
1. Zivilrecht	187
a) Voraussetzungen der Einziehung	187
aa) Ermächtigungsgrundlage in der Satzung	187
bb) Kapitalaufbringung	189
cc) Kapitalerhaltung	190
dd) Keine Notwendigkeit einer Kapitalherabsetzung	191
ee) Zustimmung des betroffenen Gesellschafters	191
(1) Freiwillige Einziehung	191

	Seite
(2) Zwangsweise Einziehung	192
b) Durchführung der Einziehung	194
aa) Gesellschafterbeschluss über die Einziehung der Geschäftsanteile	194
(1) Notwendigkeit eines Gesellschafterbeschlusses	194
(2) Zeitpunkt des Gesellschafterbeschlusses	195
(a) Zulässigkeit der Beschlussfassung vor Eintritt des Erbfalls	195
(b) Gesellschafterbeschluss nach Eintritt des Erbfalls	197
(aa) Mindestfrist	197
(bb) Höchstfrist	197
(3) Mehrheitserfordernisse	199
(4) Stimmrecht des betroffenen Gesellschafters	200
(5) Form des Gesellschafterbeschlusses	201
bb) Notwendigkeit eines weiteren Gesellschafterbeschlusses zur Sicherstellung des Gleichlaufs zwischen den Nennbeträgen der Geschäftsanteile und dem Stammkapital	202
(1) Notwendigkeit einer Anpassung	202
(2) Mögliche Anpassungsmaßnahmen	205
(a) Aufstockung der Nennbeträge der anderen Geschäftsanteile	205
(b) Neubildung von Geschäftsanteilen	206
(c) Kapitalherabsetzung	208
(d) Zwischenergebnis	208
(3) Sanktionen bei unterbliebener Anpassung	209
(a) Überblick	209
(b) Neufälle	210
(c) Altfälle	211
cc) Bekanntgabe der Einziehung an die betroffenen Erben	212
dd) Zeitpunkt der Wirksamkeit der Einziehung	213
c) Rechtsfolgen der Einziehung	219
aa) Einführung	219
bb) Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	220
cc) Rechtsfolgen bei den ausgeschiedenen Erben	220
(1) Gesetzlicher Abfindungsanspruch	220
(2) Beschränkung des Abfindungsanspruchs in der Satzung	223
dd) Rechtsfolgen bei den verbleibenden Gesellschaftern	228
(1) Allgemeines	228
(2) Abfindung in Höhe des vollen Verkehrswerts	229
(3) Beschränkung oder Ausschluss der Abfindung	229
(a) Einführung	229

	Seite
(b) Schenkung	230
(c) Schenkungsversprechen von Todes wegen	233
(d) Pflichtteilsrecht	235
(aa) Überblick	235
(bb) Pflichtteilsergänzungsansprüche	236
(cc) Pflichtteilsansprüche	236
d) Neue Gesellschafterliste nach erfolgter Einziehung	239
e) Formulierungsvorschlag für eine Einziehungsklausel	241
f) Bewertung von Einziehungsklauseln aus Sicht des Zivilrechts	242
2. Einkommensteuerrecht	243
a) Ausgangssituation	243
b) Ertragsteuerlichen Folgen der Einziehung	244
aa) Überblick	244
bb) Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	244
cc) Rechtsfolgen bei den ausgeschiedenen Erben	244
(1) Überblick	244
(2) Anteile im Privatvermögen	245
(a) Überblick	245
(b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (im Sinne von § 17 EStG)	245
(aa) Veräußerung (im Sinne von § 17 Abs. 1 Satz 1 EStG)	245
(bb) Verdeckte Einlage (im Sinne von § 17 Abs. 1 Satz 2 EStG)	250
(cc) Gleichgestellte Vorgänge (im Sinne von § 17 Abs. 4 Satz 1 EStG)	250
(c) Einkünfte aus Kapitalvermögen (im Sinne von § 20 EStG)	254
(aa) Veräußerung (im Sinne von § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG)	254
(bb) Gleichgestellte Vorgänge (im Sinne von § 20 Abs. 2 Nr. 2 EStG)	254
(cc) Sonstige Entgelte oder Vorteile (im Sinne von § 20 Abs. 3 EStG)	255
(3) Anteile im Betriebsvermögen	256
dd) Rechtsfolgen bei den verbleibenden Gesellschaftern	256
c) Bewertung von Einziehungsklauseln aus Sicht des Einkommensteuerrechts	256
3. Erbschaftsteuerrecht	257
a) Ausgangssituation	257
b) Erbschaftsteuerliche Folgen der Einziehung	257
aa) Überblick	257
bb) Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	261

	Seite
cc) Rechtsfolgen bei den ausgeschiedenen Erben	261
(1) Steuertatbestand	261
(a) Ausgangssituation	261
(b) Stellungnahme	262
(aa) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	262
(bb) Erwerb aufgrund eines Vertrages zugunsten Dritter auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	263
(cc) Erwerb infolge einer vom Erblasser gesetzten Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG)	264
(dd) Erwerb einer Abfindung (§ 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG)	265
(ee) Andere Erwerbstatbestände von Todes wegen (im Sinne von § 3 ErbStG)	268
(ff) Weitere Steuertatbestände (§ 10 Abs. 10 ErbStG)	268
(gg) Zuwendung unter Lebenden (im Sinne von § 7 Abs. 7 ErbStG)	271
(hh) Zwischenergebnis	272
(2) Bewertung	272
(3) Verschonungsregelungen	272
(4) Entstehung der Erbschaftsteuer	273
(5) Zwischenergebnis	273
dd) Rechtsfolgen bei den verbleibenden Gesellschaftern	273
(1) Steuertatbestand	273
(a) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	273
(b) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall im Sinne des Zivilrechts (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG)	274
(c) Erwerb durch fingierte Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 ErbStG)	275
(d) Erwerb durch weitere fingierte Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 ErbStG)	277
(aa) Entstehungsgeschichte	277
(bb) Systematik des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes	278
(cc) Voraussetzungen des Steuertatbestands	281
(dd) Rechtsfolgen des Steuertatbestands	291

	Seite
(ee) Steuerschuldner	294
(e) Steuerpflichtige Schenkung unter Lebenden (im Sinne von § 7 Abs. 7 Satz 2 ErbStG)	295
(f) Steuerpflichtige Übertragung (im Sinne von § 7 Abs. 7 Satz 3 i.V.m. § 10 Abs. 10 ErbStG)	296
(2) Bewertung	297
(3) Verschonungsregelungen	297
(a) Anwendbarkeit der Verschonungsregelungen	297
(b) Folgeprobleme im Fall der Verschonung	301
(4) Entstehung der Erbschaftsteuer	302
(5) Zwischenergebnis	302
c) Bewertung von Einziehungsklauseln aus Sicht des Erbschaftsteuerrechts	303
IV. Abtretungsklauseln	305
1. Zivilrecht	305
a) Voraussetzungen der Zwangsabtretung	305
aa) Ermächtigungsgrundlage in der Satzung	305
bb) Form der Abtretungsverpflichtung	307
cc) Erwerber der Geschäftsanteile	307
b) Durchführung der Zwangsabtretung	309
aa) Gesellschafterbeschluss über die Abtretung der Geschäftsanteile	309
bb) Form der Abtretung	311
cc) Geltung von Vinkulierungsklauseln	312
dd) Vollzug der Abtretung	312
ee) Wirksamkeit der Abtretung	313
c) Rechtsfolgen der Zwangsabtretung	314
d) Neue Gesellschafterliste nach erfolgter Zwangsabtretung	314
e) Formulierungsvorschlag für eine Zwangsabtretungsklausel	315
f) Bewertung von Zwangsabtretungsklauseln aus Sicht des Zivilrechts	316
2. Einkommensteuerrecht	316
a) Ausgangssituation	316
b) Ertragsteuerlichen Folgen der Zwangsabtretung	317
aa) Überblick	317
bb) Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	317
cc) Rechtsfolgen bei den ausgeschiedenen Erben	318
dd) Rechtsfolgen bei dem Abtretungsempfänger	318
c) Bewertung von Zwangsabtretungsklauseln aus Sicht des Einkommensteuerrechts	319

	Seite
3. Erbschaftsteuerrecht	319
a) Ausgangssituation	319
b) Erbschaftsteuerlichen Folgen der Zwangsabtretung	319
aa) Überblick	319
bb) Rechtsfolgen bei der Gesellschaft	321
cc) Rechtsfolgen bei den ausgeschiedenen Erben	321
(1) Steuertatbestand	321
(2) Bewertung	322
(3) Verschonungsregelungen	322
(4) Entstehung der Erbschaftsteuer	323
(5) Zwischenergebnis	323
dd) Rechtsfolgen bei dem Abtretungsempfänger	324
(1) Zwangsabtretung an die Gesellschaft	324
(a) Steuertatbestand	324
(aa) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	324
(bb) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG)	324
(cc) Erwerb aufgrund des Übergangs von Anteilen (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 ErbStG)	324
(dd) Erwerb aufgrund der Einziehung von Anteilen (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 ErbStG)	326
(ee) Erwerb infolge einer vom Erblasser gesetzten Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG)	326
(ff) Schenkung unter Lebenden (§ 7 Abs. 7 Sätze 1 und 3 ErbStG)	327
(gg) Weitere Steuertatbestände (§ 10 Abs. 10 ErbStG)	327
(hh) Zwischenergebnis	328
(b) Bewertung	328
(c) Verschonungsregelungen	328
(d) Entstehung der Erbschaftsteuer	329
(2) Zwangsabtretung an einen anderen Gesellschafter	329
(a) Steuertatbestand	329
(aa) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	329
(bb) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG)	329

	Seite
(cc) Erwerb aufgrund des Übergangs von Anteilen (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 ErbStG)	329
(dd) Schenkung unter Lebenden (§ 7 Abs. 7 Satz 1 ErbStG)	330
(ee) Sinngemäße Anwendung des Steuertatbestands (§ 7 Abs. 7 Sätze 1 und 3 i.V.m. § 10 Abs. 10 Satz 2, 1. Alt. ErbStG)	330
(ff) Zwischenergebnis	333
(b) Person des Erwerbers	334
(c) Bewertung	335
(d) Verschonungsregelungen	335
(e) Entstehung der Schenkungsteuer	336
(3) Zwangsabtretung an einen Dritten	336
(a) Steuertatbestand	336
(aa) Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	336
(bb) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG)	336
(cc) Erwerb aufgrund des Übergangs von Anteilen (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 ErbStG)	336
(dd) Erwerb aufgrund eines Vertrages zugunsten Dritter auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	337
(ee) Schenkung unter Lebenden (§ 7 Abs. 7 Sätze 1 und 3 ErbStG)	338
(ff) Weitere Steuertatbestände (§ 10 Abs. 10 ErbStG)	338
(gg) Freigebige Zuwendung unter Lebenden (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	338
(hh) Zwischenergebnis	339
(b) Person des Erwerbers	339
(c) Bewertung	339
(d) Verschonungsregelungen	339
(e) Entstehung der Erbschaftsteuer	339
c) Bewertung von Abtretungsklauseln aus Sicht des Erbschaftsteuerrechts	339
D. Zusammenfassung und Thesen	341
I. Gesetzliches Regelungsmodell	341
1. Zivilrecht	341

	Seite
2. Einkommensteuerrecht	343
3. Erbschaftsteuerrecht	344
II. Einziehungsklauseln	346
1. Zivilrecht	346
2. Einkommensteuerrecht	348
3. Erbschaftsteuerrecht	348
III. Abtretungsklauseln	349
1. Zivilrecht	349
2. Einkommensteuerrecht	350
3. Erbschaftsteuerrecht	350
IV. Formulierungsvorschläge	351
Literaturverzeichnis	357