

INHALTSÜBERSICHT

Seite

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XXXIX
Abkürzungsverzeichnis	XLI
Erster Teil: ZIVILRECHT	1
A. Vorbemerkungen	3
B. Rechtsform	17
C. Unternehmensveräußerung, Unternehmensübertragung	49
D. Verpachtung von Unternehmen	205
E. Übertragung einer freiberuflichen Praxis	215
F. Umwandlung der Rechtsform	245
G. Der Wert eines Unternehmens	257
H. Aspekte der unentgeltlichen Nachfolge	355
Zweiter Teil: STEUERRECHT	425
A. Einkommensteuer beim Übertragenden (Veräußerer des Unternehmens) und beim Erwerber	427
B. Betriebsaufspaltung	591
C. Körperschaftsteuer	605
D. Umwandlungssteuerrecht	613
E. Gewerbesteuer	625
F. Umsatzsteuer	631
G. Grunderwerbsteuer	635
H. Erbschaft- und Schenkungsteuer	641
Stichwortverzeichnis	691

VII

INHALTSVERZEICHNIS

	Rn.	Seite
Vorwort		V
Inhaltsübersicht		VII
Literaturverzeichnis		XXXIX
Abkürzungsverzeichnis		XLI
<hr/> Erster Teil: ZIVILRECHT <hr/>		
A. VORBEMERKUNGEN	1	3
I. Zielvorstellungen des Unternehmers oder Freiberuflers	1	3
1. Allgemeine Überlegungen	1	3
2. Entgeltliche Nachfolge	11	4
a) Allgemeines	11	4
b) Aufgabe des Betriebs oder der Praxis	13	5
c) Betriebsveräußerung, Praxisübertragung	14	5
d) Verpachtung des Unternehmens	17	6
e) Fortführung des Unternehmens	22	6
aa) Gesellschaften	22	6
bb) Einzelunternehmer	28	8
cc) Venture-Capital	29	9
3. Unentgeltliche Nachfolge	36	9
II. Aufgaben des Beraters	46	11
1. Grundsätzliches	46	11
2. Vorarbeiten des Beraters	67	13
a) Tatsächliche Umstände	68	14
b) Gestaltungsvorgaben	69	14
c) Weitere klärungsbedürftige Umstände/Alternativen	70	15
3. Finanzierungsfragen	71	15
4. Gestaltungsmöglichkeiten	72	15
5. Arbeitsplan	73	16
B. RECHTSFORM	81	17
I. Grundlagen	81	17
II. Personengesellschaften	87	21
1. Allgemeines	87	21
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	88	22
3. Offene Handelsgesellschaft	97	23

	Rn.	Seite
4. Kommanditgesellschaft, GmbH & Co. KG	106	25
a) Haftungsmodell	106	25
b) Rückzahlung von Gesellschafterdarlehen	110	25
c) Haftung bei Gesellschafterwechsel	111	26
aa) Haftung des eintretenden Kommanditisten	112	26
bb) Haftung des ausscheidenden Kommanditisten	118	27
cc) Bilanzielle Folgen	121	27
5. Partnerschaftsgesellschaft	122	27
6. Stille Gesellschaft	123	28
III. Kapitalgesellschaften	131	29
1. Grundlagen	131	29
2. GmbH	134	30
a) Grundlagen	134	30
b) Gründung	136	30
3. Betriebsaufspaltung	160	34
4. Wiesbadener Modell	164	35
5. Aktiengesellschaft	171	36
a) Allgemeines	171	36
b) Börsennotierung	185	38
6. Familiengesellschaften	195	39
IV. Einige rechtliche Grundbegriffe	205	40
1. Ungeregelter Unternehmenskauf	205	40
2. Vertrag und Vertragsfreiheit	209	41
3. Nachhaftung von Gesellschaftern	213	41
4. Vorrang bürgerlichen Rechts	221	42
5. Unternehmensübertragungen im Wege des buy-out	222	42
V. Ausdrucksvielfalt beim „Unternehmens“-Begriff	229	43
1. Betrieb	230	43
2. Erwerbsgeschäft	234	44
3. Unternehmen	235	44
4. Handelsgeschäft	245	45
5. Gewerbebetrieb	264	47
 C. UNTERNEHMENSVERÄUßERUNG, UNTERNEHMENSÜBERTRAGUNG	281	49
I. Zum Begriff „Veräußerung“	281	49
1. Allgemeines	281	49
2. Unternehmenskauf	286	50
3. Franchise-Vertrag	296	51
4. Veräußerung eines Geschäfts im Ganzen	306	52
5. Veräußerung eines Teilbetriebs	323	55
6. Veräußerung einer Zweigniederlassung	331	56
7. Veräußerung anderer Unternehmen	332	56

	Rn.	Seite
II. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte und Übertragungsakte	339	57
1. Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte	339	57
a) Kauf	340	58
b) Tausch	356	59
c) Schenkung	357	59
d) Sonstige Verträge	358	59
2. Übertragungsakte	362	60
3. Die einzelnen Übertragungsformen	375	61
a) Unterschiedliche Übertragungsformen	375	61
b) Bewegliche Sachen	377	61
aa) Grundfälle	378	61
bb) Besonderheiten	384	62
cc) Gutgläubiger Erwerb	385	62
c) Grundstücke	397	63
d) Grundstückszubehör	413	65
e) Rechte	421	66
aa) Forderungen	421	66
bb) Sonstige Rechte	436	68
(1) Lizenzvertrag	437	69
(2) Urheberrechte	451	69
(3) Know-how	456	70
cc) Sonstige Vermögensgegenstände	461	70
f) Übernahme der Schulden	466	71
aa) Befreiende Schuldübernahme	467	71
bb) Kumulative Schuldübernahme	469	72
cc) Erfüllungsübernahme	477	72
dd) Sonderregelung gemäß §§ 25 ff. HGB	485	73
g) Eintritt in Vertragsverhältnisse	486	73
aa) Mietverträge	492	74
bb) Versicherungsverträge	500	75
cc) Arbeitsverträge	504	75
dd) Sonstige Dauerschuldverhältnisse	505	75
ee) Sicherungsrechte	506	75
h) Arbeitsverhältnisse	516	76
aa) Allgemeines	516	76
bb) Voraussetzungen	521	77
(1) Betriebe	522	77
(2) Betriebsteil	531	78
(3) Betriebsinhaberwechsel	541	79
(4) Rechtsgeschäftlicher Übergang	553	80
(5) Bestehende Arbeitsverhältnisse	556	81
cc) Rechtsfolgen	557	82
(1) Übergang der Arbeitsverhältnisse	557	82
(2) Unterrichtungspflicht des Arbeitgebers	559	82

	Rn.	Seite
(3) Widerspruchsrecht des Arbeitnehmers	560	83
(4) Betriebsrat	562	83
(5) Wettbewerbsverbote	563	83
(6) Führungskräfte des Unternehmens	565	84
(7) Haftung des Erwerbers und des Übertragenden	566	84
(8) Ruhestandsverhältnisse	570	84
dd) Insolvenz	576	85
III. Das vorvertragliche Stadium	595	87
1. Allgemeines	595	87
2. Letter of Intend	605	89
3. Due-Diligence-Prüfung	606	89
a) Grundsatz	606	89
b) Auftragsinhalt	609	90
c) Zeitliche Vorgaben	615	92
d) Vertraulichkeitserklärung	616	92
e) Verfahren	617	92
4. Verschulden bei Vertragsverhandlungen	618	93
a) Pflichten	621	93
aa) Offenbarungspflichten, Aufklärungspflichten, Hinweispflichten	621	93
bb) Geheimhaltungspflichten (Verschwiegenheitspflichten)	622	94
cc) Sonstige Verhaltenspflichten	623	94
b) Schadensersatzanspruch bei Verstoß gegen vorvertragliche Pflichten	625	94
5. Option, Vorkaufsrecht, Vorvertrag, Rahmenvertrag	634	94
6. Rechte Dritter	636	95
a) Ehegattenzustimmung	636	95
b) Vormundschaftsgerichtliche Zustimmung	637	95
c) Öffentlich-rechtliche Beschränkungen	638	95
d) Sonstige Rechte Dritter	639	95
7. Interessengegensätze	644	95
8. Kaufpreis	645	96
9. Sonstige klärungsbedürftige Fragen	650	96
10. Vertragsinhalt	660	97
IV. Kaufvertrag	680	98
1. Verkauf des Unternehmens oder der freiberuflichen Praxis	680	98
a) Allgemeines (Aufbewahrungs- und Buchführungspflichten)	680	98
b) Unternehmensveräußerung durch eine Personengesellschaft	693	101
c) Gegenstand des Unternehmenskaufs	699	102
aa) Unternehmenskauf	700	102
bb) Anteilskauf	718	105
d) Zeitpunkt der Rechtsverschaffung	728	106
2. Form des Vertrages	736	107
a) Grundsatz	736	107

	Rn.	Seite
b) Vermögensübertragung	742	108
c) Grundstücksveräußerung	747	109
d) Rechtsfolgen von Formverstößen	748	109
3. Zustimmungs-/Genehmigungserfordernisse	751	109
a) Zivilrechtliche Zustimmungsregelungen	751	109
b) Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse	754	110
c) Kartellrechtliche Genehmigungen	758	111
d) Öffentlich-rechtliche Genehmigungen	759	111
4. Bedingungen	760	111
5. Mängel beim Vertragsabschluss	767	111
a) Einigungsmängel	767	112
b) Gesetzliche Verbote	779	113
c) Sittenwidrige Geschäfte	780	114
6. Rechte des Veräußerers	787	114
a) Anspruch auf den Kaufpreis	788	115
b) Beteiligung des Veräußerers an schwebenden Geschäften	812	118
7. Pflichten des Käufers	816	118
a) Allgemeines	816	118
b) Zahlung des Kaufpreises	818	119
c) Raten und wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	836	121
aa) Raten	838	121
bb) Leibrente als Kaufpreis	839	121
cc) Sonstige wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis	845	123
d) Abnahme	846	123
e) Nebenpflichten	851	124
8. Pflichten des Verkäufers	858	124
a) Allgemeines	858	124
b) Übergabe	859	124
c) Übereignung	862	125
d) Nebenpflichten	864	125
e) Wettbewerbsverbote	866	126
f) Weitere Pflichten	880	130
9. Rechte des Käufers	887	130
10. Gewährleistung	888	130
a) Gesetzliche Regelung	889	131
aa) Allgemeines	889	131
bb) Sachmängel, Rechtsmängel	899	132
cc) Rechtsfolgen	913	134
(1) Nacherfüllung	916	135
(2) Rücktritt	917	135
(3) Minderung	923	136
(4) Schadensersatz	932	137
(5) Verhältnis der Ansprüche	940	138
(6) Vertragliche Regelung des Gewährleistungsrechts	941	138

	Rn.	Seite
dd) Verjährung	944	138
ee) Geltendmachung der Gewährleistungsansprüche	947	139
(1) Allgemeines	947	139
(2) Wirksamer Kaufvertrag	956	140
(3) Beschaffheitsmangel	957	140
(4) Verjährungsfristen	958	140
(5) Unterbrechung und Hemmung der Verjährung	959	140
(6) Erhaltung des Anspruchs	960	141
(7) Rücktritt	961	141
ff) Wegfall der Geschäftsgrundlage	962	141
gg) Untersuchungs- und Rügepflichten	963	141
b) Vertragliche Gestaltung	972	142
aa) Allgemeines	972	142
bb) Abrechnungsbilanz	974	143
cc) Beschaffheitsgarantie	987	145
dd) Später bekannt werdende Steueransprüche	1008	149
ee) Vereinbarungen über Verjährungsfristen	1020	150
ff) Ausschluss der Gewährleistungsansprüche	1024	150
gg) Grenzen der Vereinbarungen	1031	151
hh) Rücktritt	1034	151
ii) Schadensbegrenzung	1036	152
jj) Ansprüche, die durch das Verhalten von Mitarbeitern des Unternehmens verursacht werden	1038	152
11. Wirkung der Unternehmensübertragung	1045	152
a) Fortführung der Firma bei Handelsgeschäften	1045	152
aa) Allgemeines zu handelsrechtlichen Grundbegriffen sowie zur Firma und Geschäftsbezeichnung	1045	152
(1) Kaufmannseigenschaft	1045	152
(2) Handelsgeschäft	1048	153
(3) Firma	1049	153
(4) Handelsregister	1051	155
(5) Pflicht zur Führung des Firmennamens	1052	155
bb) Voraussetzungen der Fortführung einer Firma	1064	156
(1) Allgemeines	1064	156
(2) Keine Leerübertragung einer Firma	1069	157
(3) Unveränderte Firmenfortführung	1070	158
(4) Zulässige Änderungen der fortgeführten Firma	1071	158
(5) Firmenfortführung mit Nachfolgevermerk	1073	159
(6) Firmenfortführung, wenn der Erwerber bereits eine Firma führt	1074	159
(7) Bestehendes Handelsgeschäft	1076	159
(8) Erwerb unter Lebenden oder von Todes wegen	1078	160
(9) Einwilligung	1081	160
cc) Rechtsfolgen der Fortführung der Firma	1082	161

	Rn.	Seite
dd) Firmenfortführung bei Änderungen im Gesellschafterbestand (§ 24 HGB)	1085	161
ee) Anmeldung und Eintragung der Firma	1087	162
b) Allgemeines zu den Rechtsfolgen der Firmen- und Unternehmensfortführung (§§ 25 bis 28 HGB)	1094	162
aa) Allgemeines	1094	163
bb) Beratungspflichten des Anwalts	1096	164
c) Die Haftung nach einem Erwerb unter Lebenden	1101	164
aa) Allgemeines	1101	164
bb) Voraussetzungen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1102	165
(1) Erwerb eines Handelsgeschäfts unter Lebenden	1103	165
(2) Fortführung der Firma	1105	166
(3) Fortführung des bisherigen Handelsgeschäfts	1110	167
(4) Haftungsausschluss nach § 25 Abs. 2 HGB	1112	167
cc) Rechtsfolgen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB	1121	168
(1) Allgemeines	1122	169
(2) Haftung des Erwerbers für Geschäftsverbindlichkeiten	1123	169
dd) Besonderer Verpflichtungsgrund	1134	170
ee) Haftung des Veräußerer	1136	170
(1) Allgemeines	1136	170
(2) Begrenzung der Ansprüche gegen den Veräußerer gem. § 26 HGB	1141	171
d) Übergang der Forderungen bei Firmenfortführung (§ 25 Abs. 1 Satz 2 HGB)	1150	172
aa) Allgemeines	1150	172
bb) Voraussetzungen	1153	172
cc) Rechtsfolgen	1157	173
e) Haftung bei Erwerb von Todes wegen	1165	173
aa) Allgemeines	1165	173
bb) Voraussetzungen des § 27 Abs. 1 HGB	1166	174
cc) Haftungsausschluss	1176	175
dd) Rechtsfolgen des § 27 Abs. 1 HGB	1185	177
f) Haftung einer nach § 28 HGB entstandenen Gesellschaft für die Verbindlichkeiten des Einzelkaufmanns	1191	177
aa) Allgemeines	1191	177
bb) Voraussetzungen des § 28 HGB	1193	177
cc) Rechtsfolgen des § 28 HGB	1197	178
dd) Forderungen	1198	178
ee) Haftungsausschluss	1199	179
g) Haftung des in eine Personenhandelsgesellschaft neu eintretenden Gesellschafters	1200	179
h) Haftung des aus einer Personenhandelsgesellschaft ausscheidenden Gesellschafters	1201	179
i) Haftung bei der Übernahme von GmbH-Anteilen	1203	180

	Rn.	Seite
j) Haftung gem. § 75 AO	1210	180
aa) Rechtfertigender Grund für die Haftung	1211	180
bb) Erwerberhaftung	1212	180
cc) Beschränktheit der Haftung	1213	181
dd) Voraussetzungen der Haftung	1220	181
ee) Ausschluss der Haftung	1234	183
ff) Umfang der Haftung	1235	183
(1) Sachliche Beschränkung der Haftung	1235	183
(2) Zeitlicher Umfang der Haftung	1240	183
(3) Gegenständliche Beschränkung der Haftung	1245	184
(4) Kenntnis des Erwerbers vom Bestehen von Steuerschulden	1246	184
(5) Akzessorietät der Haftung	1247	184
gg) Haftungsbescheid, Duldungsbescheid	1255	184
hh) Festsetzungsfrist	1256	185
ii) Ermessen des Finanzamts	1258	185
jj) Rechtsbehelfe	1260	185
V. Sonstige Fälle der Unternehmensübertragung	1271	186
1. Schenkung	1272	186
2. Erbschaft	1273	186
3. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft	1274	186
VI. Abfindungsklauseln	1285	187
1. Allgemeines	1285	188
a) Gesetzliche Abfindungsregelung	1285	188
b) Abfindungsklauseln	1301	191
c) Grenzen vertraglicher Abfindungsklauseln	1310	192
2. Abfindungsausschluss	1343	196
3. Abfindungsklauseln im Einzelnen	1353	196
a) Klauseln betreffend die Auszahlung des Abfindungsanspruchs	1353	196
b) Schwebende Geschäfte	1364	197
c) Kündigungsfristen	1366	197
d) Buchwertklauseln	1368	197
aa) Allgemeines	1368	197
bb) Einzelheiten bei zulässigen Buchwertklauseln	1377	199
cc) Ersatz für Buchwertklauseln	1380	199
e) Klauseln zum Bewertungsverfahren	1386	199
4. Weitere Einzelheiten	1397	201
VII. Übertragung unter besonderen Umständen	1409	202
1. Allgemeines	1409	202
2. Kauf eines Unternehmens aus der Insolvenz	1412	203
a) Kauf vor Insolvenzeröffnung	1413	203
b) Erwerb nach der Eröffnung	1414	204
c) Erwerb im Insolvenzplanverfahren	1415	204

	Rn.	Seite
D. VERPACHTUNG VON UNTERNEHMEN	1421	205
I. Allgemeines	1421	205
II. Gegenstände des Pachtvertrags	1431	206
III. Einzelheiten	1432	206
1. Warenlager	1432	206
2. Laufende Verträge	1438	207
3. Verkehrssicherungspflicht	1445	207
4. Rückgabeverpflichtung	1446	207
5. Instandhaltung	1447	207
6. Erneuerungsverpflichtung	1448	208
7. Kontrollrechte	1451	208
8. Unterverpachtung	1453	208
9. Fortführung der Firma	1454	208
10. Lastentragung	1455	208
11. Sonstiges	1458	209
IV. Dauer des Pachtvertrages	1463	209
V. Steuerliche Folgen der Unternehmensverpachtung	1470	209
1. Verpächter	1470	209
2. Pächter	1506	213
3. Beendigung des Pachtverhältnisses	1509	214
4. Haftung	1512	214
E. ÜBERTRAGUNG EINER FREIBERUFLICHEN PRAXIS	1525	215
I. Unterschiedlichkeit von Unternehmens- und Praxisübertragung	1525	215
1. Allgemeines	1525	215
2. Begriff der Praxis (Kanzlei)	1527	215
3. Unterscheidung der Praxis vom Gewerbebetrieb	1532	216
a) Allgemeines	1532	216
b) Verpachtung einer Freiberufler-Kanzlei	1535	216
c) Übertragbarkeit von Praxen (Kanzleien)	1536	217
d) Fachliche Qualifikation des Erwerbers	1539	217
4. Praxisveräußerung	1540	218
a) Praxis als Kaufgegenstand	1540	218
b) Praxis als Erwerbsgeschäft	1555	220
c) Wesentliche Grundlagen der Praxis	1556	220
d) Veräußerung einer Teilpraxis	1560	221
e) Klienten, Mandanten, Patienten	1563	221

	Rn.	Seite
5. Gründung und Auflösung einer Sozietät; Partnerschaftsgesellschaft	1564	222
a) Allgemeines	1564	222
b) Gründung einer Sozietät in der Rechtsform der Gesellschaft bürgerlichen Rechts	1572	223
c) Haftung	1581	224
d) Sozietsbezeichnung	1582	224
e) Sozietsvertrag	1583	224
f) Gesellschafterversammlung und Gesellschafterstimmrecht	1584	225
g) Einbringung von Wirtschaftsgütern in eine Sozietät (Praxis) oder Nutzungsüberlassung	1603	226
h) Gewinnverteilung	1616	227
i) Entnahmen	1629	230
j) Mandatsbearbeitung	1637	230
k) Honorarabrechnung	1642	231
l) Vertretungs- und Abwesenheitsregelungen	1643	231
m) Zuständigkeitsregelungen (Büro-Organisation usw.), Fremdgelder, Berufshaftpflicht	1646	231
n) Sozietsfremde Geschäfte	1651	232
o) Alters- und Witwenversorgung	1656	233
p) Ausscheiden eines Partners aus der Sozietät	1657	233
q) Ausschließung eines Gesellschafters	1661	233
r) Auflösung der Sozietät	1672	235
s) Anteilsübertragung	1687	235
t) Tod eines Gesellschafters	1689	236
u) Abfindungsklauseln	1690	236
v) Schiedsgericht	1691	236
w) Partnerschaftsgesellschaft	1692	236
6. Freiberufler und Kapitalgesellschaften	1717	240
a) Allgemeines	1717	240
b) Einbringung einer Praxis (Kanzlei, Sozietät) in eine Kapitalgesellschaft	1718	241
7. Freiberufler GmbH & Co. KG	1732	243
8. Begründung einer Büro- oder Praxisgemeinschaft	1733	243
9. Praxisaufgabe	1740	244

F. UMWANDLUNG DER RECHTSFORM	1746	245
I. Allgemeines	1746	245
II. Vorbereitung der Umwandlung	1754	246
III. Verschiedene Sachverhalte der Umwandlung	1756	246
1. Handelsrecht	1756	246
a) Umwandlungsformen	1756	246

	Rn.	Seite
b) Beteiligte Rechtsträger	1759	247
aa) Verschmelzung	1759	247
bb) Spaltung	1761	248
cc) Formwechsel	1763	248
c) Umwandlungsarten	1767	248
aa) Verschmelzung	1767	248
(1) Allgemeines	1767	249
(2) Verschmelzungsvertrag	1768	249
(3) Wirkung der Eintragung	1778	252
(4) Verschmelzung über die Grenze	1779	252
bb) Spaltung	1780	253
(1) Allgemeines	1780	253
(2) Ablauf der Spaltung	1785	254
cc) Übertragende Umwandlung	1787	254
dd) Formwechsel	1788	255

G. DER WERT EINES UNTERNEHMENS	1800	257
---------------------------------------	-------------	------------

I. Grundüberlegungen zur Unternehmensbewertung	1800	261
1. Der Wert eines Unternehmens	1800	261
2. Bewertungsanlässe	1816	263
a) Dominierte Bewertungsanlässe	1821	266
b) Nicht dominierte Bewertungsanlässe	1825	267
3. Funktionen der Unternehmensbewertung	1829	268
a) Beratungsfunktion	1830	268
b) Schiedsfunktion	1831	268
aa) Hälfte Aufteilung des Transaktionsbereiches	1833	269
bb) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis zu den Entscheidungswerten	1834	269
cc) Aufteilung des Transaktionsbereiches im Verhältnis der zukünftigen Entscheidungswertzuwächse	1836	269
c) Argumentationsfunktion	1837	269
d) Funktion als neutraler Gutachter	1840	270
e) Prozessuale Einordnung der verschiedenen Funktionen	1844	270
4. Informationsaustausch und Vertragsbeziehungen zwischen Käufer und Verkäufer	1853	271
5. Überlegungen zu Handlungsalternativen	1860	272
6. Begriffsabgrenzungen zum Wert eines Unternehmens	1864	273
a) Ertragswert des Unternehmens	1865	273
b) Substanzwert des Unternehmens	1871	274
c) Wiederbeschaffungswert	1880	274
d) Liquidationswert	1881	275
e) Teilwert	1884	275

	Rn.	Seite
f) Geschäftswert	1894	276
g) Fortführungswert, Going-Concern-Wert	1900	278
h) Börsenkurs	1907	279
i) Wert des Unternehmens	1910	280
7. Bewertungstichtag	1915	280
8. Allgemeine Überlegungen zu Methoden der Wert- und Preisbestimmung	1926	281
II. Bilanzanalyse im Branchenvergleich	1936	284
1. Kennzahlenanalyse	1937	284
2. Cash Flow	1945	286
a) Überschussrechnung	1945	286
b) Wertsteigerungsanalyse	1954	288
c) Strategisch-dynamische Wertelemente	1957	288
3. Kritische Überlegungen zur Kennzahlenanalyse	1958	288
III. Methoden der Unternehmensbewertung	1968	289
1. Substanzwertverfahren	1975	294
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1975	294
b) Berechnung des Vollreproduktionswerts am Beispielfall	1979	294
c) Kritische Würdigung	1980	295
2. Liquidationswert	1887	295
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1887	295
b) Berechnung des Liquidationswertes am Beispielfall	1989	296
c) Kritische Würdigung	1992	296
3. Ertragswertverfahren	1996	296
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	1996	296
b) Berechnung des Ertragswertes am Beispielfall	2000	298
c) Kritische Würdigung	2002	298
4. Mittelwertverfahren	2010	299
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2010	299
b) Berechnung des Mittelwerts am Beispielfall	2013	300
c) Kritische Würdigung	2014	300
5. Discounted Cash Flow-Verfahren	2021	301
a) Entity-Verfahren (WACC-Verfahren)	2023	301
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2023	301
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Entity-Verfahren am Beispielfall	2027	303
cc) Kritische Würdigung	2034	306
b) Equity-Verfahren	2035	307
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2035	307
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Equity-Verfahren am Beispielfall	2038	307
cc) Kritische Würdigung	2042	309
c) Adjusted Present Value-Verfahren	2043	309
aa) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2043	309

	Rn.	Seite
bb) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Adjusted Present Value-Verfahren am Beispieldfall	2045	310
cc) Kritische Würdigung	2046	311
6. Multiplikatorverfahren	2050	311
a) Theoretische Grundlagen und Ermittlung	2050	311
b) Berechnung des Unternehmenswertes nach dem Multiplikatorverfahren am Beispieldfall	2053	312
c) Kritische Würdigung	2054	312
7. Unternehmensbewertung nach IDW S 1	2055	313
IV. Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes	2077	316
1. Bedeutung des Kapitalisierungszinssatzes	2077	316
2. Eigenkapitalkosten	2080	317
3. Fremdkapitalkosten	2092	321
4. Gewichtete Kapitalkosten (WACC)	2098	321
5. Opportunitätszins	2103	322
V. Besonderheiten bei der Ermittlung kleiner und mittelgroßer Unternehmen (sog. KMU)	2105	322
a) Prognose der finanziellen Überschüsse	2106	323
aa) Abgrenzung des Bewertungsobjekts, Eliminierung personenbezogener Besonderheiten	2106a	323
bb) Prüfung der Datenbasis im Rahmen der Vergangenheitsanalyse	2106b	324
cc) Qualität der Planungsrechnungen	2106c	324
dd) Bestimmung der übertragbaren Ertragskraft des Unternehmens	2106d	324
ee) Finanzierung, persönliche Haftung und Sicherheiten	2106e	324
ff) Berücksichtigung von Ertragsteuern der Unternehmenseigner	2106f	325
b) Kapitalisierung der künftigen finanziellen Überschüsse	2107	325
VI. Ermittlung des Geschäftswerts	2111	325
1. Allgemeines zum Geschäftswert	2111	326
2. Methoden zur Ermittlung des Geschäftswertes	2128	327
a) Indirekte Methode	2131	328
b) Mittelwertmethode	2133	328
c) Direkte Methode	2135	329
3. Ermittlung des Geschäftswertes auf Grund von Erfahrungssätzen	2141	329
VII. Exkurs zum Substanzwert – Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	2142	332
1. Allgemeines	2142	332
2. Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsthemen	2145	333
a) Grundstücke und Gebäude	2145	333
b) Abnutzbares bewegliches Anlagevermögen	2156	334
c) Maschinen	2158	334

	Rn.	Seite
d) Warenzeichen	2162	335
e) Software	2163	336
f) Bewertung von Beteiligungen	2177	337
g) Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe	2178	337
h) Fertige und unfertige Leistungen/Erzeugnisse	2181	338
i) Kundenforderungen	2186	338
aa) Forderungserwerb	2186	338
bb) Forderungen gegen Gesellschafter	2192	339
cc) Factoring-Vertrag	2193	339
dd) Forfaitierung	2199	340
ee) Rücknahmeverpflichtungen	2202	340
j) Joint Ventures/Arbeitsgemeinschaften	2208	340
k) Leasing	2209	341
l) Pensionsrückstellungen	2214	342
m) Sonstige Rückstellungen	2221	343
aa) Allgemeines	2221	343
bb) Rückstellung für Gewährleistungsverpflichtungen	2229	344
cc) Rückstellung wegen Haftpflichtansprüchen	2237	345
dd) Rückstellung bei Unausgeglichenheit von Mietverträgen	2239	345
ee) Rückstellung wegen Patentverletzung	2242	346
ff) Rückstellung wegen Schadensersatzverpflichtungen	2243	346
gg) Rückstellung für Sozialplan	2244	346
hh) Rückstellung für Ansprüche aus Umweltschäden	2251	346
ii) Rückstellung für Urlaubsverpflichtungen	2253	347
jj) Schwebende Geschäfte	2254	348
n) Verbindlichkeiten	2259	348
o) Passive und antizipative Rechnungsabgrenzungsposten	2263	349
p) Zurechnung von Vermögensgegenständen	2271	350
q) Latente Steuern	2272	350
VIII. Zusammenfassung	2282	351

H. ASPEKTE DER UNENTGEHLICHEN NACHFOLGE 2298 355

I. Familienrechtliche Gesichtspunkte	2298	355
1. Ehe- und Unterhaltsverträge	2303	356
2. Eigentumsvermutung	2320	358
3. Zugewinnausgleich	2324	358
4. Gütergemeinschaft	2346	362
5. Gütertrennung	2349	363
6. Beteiligung von Kindern an Unternehmen	2354	363
7. Unterhaltsberechtigte	2358	364
8. Eheähnliche Gemeinschaften	2359	364
9. Adoption	2362	365

	Rn.	Seite
II. Schenkungsrechtliche Überlegungen	2367	365
III. Erbrechtliche Gesichtspunkte	2394	370
1. Regelungen für den Todesfall	2394	370
2. Vollmachten	2436	379
a) Vorsorge	2436	379
b) Vollmacht auf den Tod	2437	379
c) Vollmachten zu Lebzeiten	2442	380
aa) Allgemeine Vollmacht	2443	380
bb) Patientenverfügung	2444	381
cc) Betreuungsverfügung	2445	381
dd) Besondere Vollmacht – Generalvollmacht	2446	381
3. Erbrechtliche Ansprüche	2447	382
4. Erbschaftsteuer	2484	388
5. Rechtsfolgen beim Tod	2499	390
6. Erbauseinandersetzung	2514	391
7. Testamentsvollstreckung	2518	391
8. Rechtsfolgen beim Tod des Unternehmers	2520	392
a) Einzelunternehmen	2520	392
b) Erblasser als Gesellschafter einer Personengesellschaft	2525	392
c) Erblasser als Gesellschafter einer OHG	2529	394
d) Erblasser als Gesellschafter einer KG	2547	397
e) Erblasser als Gesellschafter einer GbR	2552	398
f) Erblasser als stiller Gesellschafter	2555	398
g) Erblasser als Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft	2556	398
h) Fortführung eines Unternehmens durch eine Erbengemeinschaft, an der Minderjährige beteiligt sind	2562	399
9. Pflichtteil, Erbverzicht	2567	399
a) Pflichtteil	2567	399
b) Erbverzicht	2583	402
c) Verschiedene Einzelheiten	2611	405
10. Fragestellungen, den Tod des Unternehmers betreffend	2634	407
11. Nicht eheliche Kinder	2645	408
a) Güterrechtliche Vereinbarungen	2652	409
b) Schenkungen	2663	410
c) Ausstattungen	2670	411
d) Gesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	2671	411
e) GbR unter Eheleuten	2672	412
12. Teilungsanordnung, Vorausvermächtnis und Vermächtnis	2677	412
13. Sicherung der im Unternehmen mitarbeitenden Ehefrau	2691	413
14. Wiederverheiratungsklausel	2696	414
15. Gleichbehandlung von Erben und wertbeeinflussende Faktoren	2698	414
16. EU-Erbrechtsverordnung	2699	414

	Rn.	Seite
IV. Nießbrauch an Unternehmen und Unternehmensteilen	2707	416
1. Allgemeines	2707	416
2. Unternehmensnießbrauch	2719	417
3. Die Nutzung des Nießbrauchers	2731	419
4. Nießbrauch und Einkünfteerzielung	2748	420
a) Allgemeines	2748	420
b) Versteuerung	2751	420
V. Nießbrauchsvorbehalt	2779	423

Zweiter Teil: STEUERRECHT 425

**A. EINKOMMENSTEUER BEIM ÜBERTRAGENDEN (VERÄUßERER DES UNTERNEHMENS)
UND BEIM ERWERBER** 2801 427

I. Veräußerungsgewinn (Veräußerungsverlust)	2801	427
1. Allgemeines	2801	427
2. Veräußerung	2820	430
a) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Schenker	2832	431
b) Einkommensteuerliche Folgen bei gemischter Schenkung beim Beschenkten	2842	433
3. Veräußerung des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs)	2845	434
a) Merkmale im Überblick	2845	434
b) Allgemeines	2847	435
c) Wesentliche Betriebsgrundlagen	2852	436
aa) Allgemeines	2852	436
bb) Verschiedene Einzelheiten	2860	438
(1) Konzertdirektion	2860	438
(2) Betriebsverlegung	2861	438
(3) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	2862	438
(4) Übertragung einer Handelsvertretung	2863	439
(5) Veräußerung einer Buchhandlung	2864	439
(6) Beginn und Ende eines Unternehmens	2865	439
(6a) Partenreederei	2865	439
(6b) Schiffsveräußerungen	2866	440
(6c) Veräußerung des einzigen Fahrzeugs eines Schiffahrtsunternehmens	2867	440
(6d) Weiterer Fall einer Partenreederei	2868	440
(7) Mängelbehafteter Betrieb	2869	440
d) Übertragung des Unternehmens unter Aufrechterhaltung des geschäftlichen Organismus	2874	440

	Rn.	Seite
e) Übertragung des Unternehmens in einem einheitlichen Vorgang	2877	441
f) Übertragung des Unternehmens auf einen Erwerber	2878	442
g) Aufgabe oder Einstellung einer bestimmten bisherigen gewerblichen Tätigkeit	2884	442
h) Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter	2896	444
i) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	2897	444
4. Veräußerung eines Teilbetriebs	2916	446
a) Merkmale im Überblick	2917	446
b) Allgemeines	2918	446
c) Begriff des Teilbetriebs	2926	448
d) Zu den weiteren Merkmalen	2934	449
e) Übertragung des Teilbetriebs auf einen Erwerber	2938	449
f) Aufdeckung der stillen Reserven des Teilbetriebs	2940	449
g) Aufgabe einer bestimmten gewerblichen oder freiberuflichen Tätigkeit	2941	450
h) Beispiele für Teilbetriebe	2942	450
aa) Einzelhandelsfilialen	2943	450
bb) Andere Filialbetriebe, Niederlassungen usw.	2949	451
5. Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	2980	456
6. Abgrenzung der Veräußerung von anderen Sachverhalten	3000	459
a) Einbringung von Unternehmen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	3000	459
aa) Gründung einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3001	459
bb) Bestehen einer Personengesellschaft und Einbringung einer wesentlichen Beteiligung	3002	460
cc) Einbringung eines Unternehmens in eine Personengesellschaft	3004	460
b) Unentgeltliche Überführung von Wirtschaftsgütern aus dem Gesellschaftsvermögen in das Betriebsvermögen eines Gesellschafters	3008	460
c) Umwandlung	3009	461
d) Ausscheiden von Mitunternehmern aus einer Mitunternehmerschaft	3015	461
e) Realteilung einer Mitunternehmerschaft	3020	462
f) Abgrenzung vom unentgeltlichen Erwerb in besonderen Fällen	3021	462
g) Einräumung einer Unterbeteiligung	3023	463
7. Zeitpunkt der Veräußerung	3030	464
a) Allgemeines	3030	464
b) Rückwirkung von Vereinbarungen	3035	464
c) Übergang zum Jahreswechsel	3040	465
d) Weitere Einzelheiten	3043	466

	Rn.	Seite
8. Veräußerungspreis	3057	468
a) Begriff des Veräußerungspreises	3057	468
b) Zeitpunkt der Bemessung des Veräußerungspreises	3069	470
c) Bemessung des Veräußerungspreises	3070	470
d) Wiederkehrende Bezüge	3079	471
aa) Allgemeines	3079	471
bb) Erscheinungsformen der Renten	3082	472
(1) Leibrenten	3082	472
(1a) Typische Leibrente	3082	472
(1b) Abgekürzte Leibrente	3083	472
(1c) Verlängerte Leibrente	3084	472
(2) Zeitrenten	3085	472
cc) Steuerliche Behandlung der betrieblichen Renten	3086	472
(1) Betriebliche Veräußerungsrente	3087	473
(1a) Leibrente	3088	473
(1b) Zeitrente	3091	475
(2) Betriebliche Versorgungsrente	3092	475
dd) Versorgungsleistungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Vermögensübertragung	3093	475
(1) Vermögensübertragungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3094	475
(1a) Begriff der Vermögensübertragung	3095	476
(1b) Empfänger des Vermögens	3096	476
(1c) Unentgeltlichkeit	3097	476
(1d) Gegenstand der Vermögensübertragung	3098	476
(1e) Übertragung von Vermögen unter Nießbrauchsvorbehalt	3101	477
(1f) Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	3102	477
(2) Versorgungsleistungen gem. § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	3103	478
(2a) Umfang der Versorgungsleistungen	3103	478
(2b) Empfänger der Versorgungsleistungen	3104	478
(2c) Korrespondenzprinzip	3105	478
(2d) Wiederkehrende Leistungen auf die Lebenszeit des Empfängers der Versorgungsleistungen	3106	479
e) Weitere Einzelheiten zum Veräußerungspreis	3114	479
aa) Übernahme von Schulden	3114	479
bb) Entnahme von Wirtschaftsgütern	3115	479
cc) Leistungen Dritter als Veräußerungspreis	3119	480
dd) Weiterbestehende Beteiligung an schwedenden Geschäften	3123	481
ee) Unbestimmbarer Wert	3124	481
ff) Spätere Eingänge auf den Veräußerungspreis	3125	481
gg) Unangemessener Preis	3127	481
hh) Unterschlagung des Kaufpreises	3129	482

	Rn.	Seite
9. Buchwert des Betriebsvermögens im Zeitpunkt der Veräußerung	3136	482
a) Allgemeines	3136	482
aa) Betriebsvermögensvergleich	3136	482
bb) Überschussrechnung	3137	482
cc) Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	3138	483
dd) Buchwert des veräußerten Mitunternehmeranteils	3139	483
b) Abgrenzung des Veräußerungsgewinns (Veräußerungsverlustes) vom laufenden Gewinn	3140	483
c) Verschiedene Einzelheiten	3149	485
aa) Abfindungsbilanz/Abschichtungsbilanz	3149	485
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer OHG oder KG	3152	486
cc) Schwebende Geschäfte	3153	486
d) Abschlussvermögen in anderen Fällen und Buchwert	3154	487
aa) Einkommensteuerliche Behandlung beim Verkäufer	3154	487
bb) Einkommensteuerliche Behandlung beim Käufer	3158	487
(1) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	3158	487
(2) Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung	3164	488
e) Umfang des Betriebsvermögens	3171	488
aa) Betriebsvermögen bei der Betriebsveräußerung i. S. v. § 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG	3171	488
bb) Betriebsvermögen bei Anteilsveräußerung i. S. v. § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG	3178	489
cc) Teilanteilsübertragung	3186	491
dd) Einbringung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	3187	491
f) Negatives Kapitalkonto	3188	492
g) Veräußerungsgewinn bei Betrieben, deren Gewinn geschätzt worden ist	3197	493
10. Veräußerungsgewinn	3203	493
a) Allgemeines	3203	493
b) Veräußerungskosten	3207	494
c) Wahlrechte	3210	495
d) Gemischte Schenkung	3211	495
aa) Veräußerer	3212	495
bb) Erwerber	3213	495
e) Weitere Sonderfälle	3214	495
f) Lästiger Gesellschafter	3217	496
g) Negatives Kapitalkonto	3227	497
aa) Allgemeines	3227	497
bb) Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	3228	497
h) Realteilung einer Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	3240	499
i) Tausch	3270	501

	Rn.	Seite
j) Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft nach dem Umwandlungssteuergesetz	3271	502
k) Erzielung des Veräußerungsgewinns/Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3286	503
l) Erzielung des Veräußerungsgewinns bei Verpachtung	3288	503
m) Gewinn bei Unternehmensveräußerung mit Rückwirkung	3297	505
11. Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbauseinandersetzung, sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3305	505
a) Allgemeines	3305	505
b) Erbfall und Einkünfte	3306	506
aa) Steuerliche Folgen beim Erblasser	3306	506
(1) Zurechnung des laufenden Gewinns	3306	506
(2) Ermittlung des laufenden Gewinns auf den Todestag	3307	507
(3) Schätzung des Gewinns	3308	507
bb) Steuerliche Folgen beim Erben	3309	507
(1) Folgen des Erfalls allgemein	3309	507
(2) Buchwertfortführung und allgemeine Grundsätze	3315	508
(3) Fortführung des Unternehmens durch den oder die Erben	3327	509
(4) Fortführung des Unternehmens durch nur einen Erben	3332	509
(5) Veräußerungsgewinn bei Veräußerung des Unternehmens durch die Erben an Dritte	3336	510
cc) Aufgabegewinn	3337	510
dd) Fortführung des vom Erblasser verpachteten Unternehmens durch die Erben	3338	511
ee) Ruhender Betrieb	3339	511
ff) Mitunternehmeranteil und Erbfall	3340	511
gg) Erfüllung von Nachlassverbindlichkeiten	3353	514
hh) Exkurs	3358	515
(1) Zum Privatvermögen gehörender Nachlass	3358	515
(2) Zum Privatvermögen des Erblassers gehörendes Grundstück	3359	515
c) Erbauseinandersetzung	3367	515
aa) Allgemeines	3367	516
bb) Auseinandersetzung über aus Betriebsvermögen bestehendem Nachlass	3368	516
(1) Teilung ohne Abfindungszahlungen	3369	516
(2) Teilung mit Spitzen- oder Wertausgleich	3372	516
cc) Auflösung des Betriebs durch die Erbgemeinschaft	3381	517
dd) Auseinandersetzung über aus Privatvermögen bestehendem Nachlass	3386	517
ee) Auseinandersetzung über Mischnachlass	3388	518

	Rn.	Seite
ff) Beispiele	3402	518
gg) Erbteilsübertragung	3403	520
hh) Weitere Einzelheiten	3404	521
d) Unternehmensübertragung bei vorweggenommener Erbfolge	3407	522
aa) Allgemeines	3407	522
(1) Unternehmensübertragung von Eltern auf Kinder	3407	522
(2) Entgeltliche oder unentgeltliche Übertragung	3410	522
(3) Übertragung von Privatvermögen	3420	524
(4) Anforderungen an die Anerkennung von Verträgen	3423	524
(5) Übertragung auf alle Kinder	3424	524
(6) Übertragung auf ein Kind	3425	525
(7) Abfindung für oder bei Erbverzicht	3426	525
bb) Behandlung beim Übertragenden	3434	526
(1) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3435	526
(2) Gemischte Schenkung	3437	527
cc) Behandlung (Folgen) beim Erwerber	3438	527
(1) Allgemeines	3438	527
(2) Vorwegnahme der Erbfolge ohne oder mit Spitzenausgleich	3439	527
e) Sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens	3448	528
aa) Schenkung	3448	528
bb) Erbverzicht	3450	528
cc) Teilentgeltliche Rechtsgeschäfte	3452	528
12. Vergünstigungen	3465	529
a) Allgemeine Bedeutung von § 16 EStG	3465	530
b) Veräußerungssachverhalte	3478	531
aa) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes oder eines Teilbetriebes (§ 16 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	3478	531
bb) Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	3483	532
cc) Sonderbetriebsvermögen	3491	533
dd) Einbringen von Unternehmen und Praxen	3497	533
ee) Übergang zur oder von der Liebhaberei	3502	534
c) Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3510	534
aa) Allgemeines zur alters- oder gesundheitsbedingten Betriebsveräußerung oder Betriebsaufgabe	3510	534
bb) Weiteres zum Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	3513	535
d) Begünstigung gemäß § 34 EStG	3524	536
aa) Allgemeines	3524	536
bb) Einzelne Voraussetzungen für die Steuerbegünstigung gemäß § 34 EStG	3531	536
e) Ermäßigung der Einkommensteuer um die Gewerbesteuer	3554	539

	Rn.	Seite
13. Rückgängigmachung der Veräußerung	3562	539
14. Nachträgliche Gewinne oder Verluste	3564	540
15. Anschaffungskosten des Erwerbers	3576	542
16. Eröffnungsbilanz des Erwerbers	3577	543
17. Erklärungspflicht bei Unternehmensveräußerung	3581	544
II. Aufgabegewinn	3587	544
1. Allgemeines	3587	544
2. Unternehmensaufgabe/Betriebsaufgabe	3589	545
a) Merkmale im Überblick	3589	545
b) Abgrenzung der Betriebsaufgabe von anderen Vorgängen	3590	545
c) Folgen der Aufgabe des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs), Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	3594	546
d) Verschiedene Einzelheiten	3601	546
aa) Betriebsunterbrechung	3601	546
bb) Keine Betriebsaufgabe bei teilweiser Verpachtung und teilweiser Stilllegung	3602	547
3. Aufgabe des ganzen Unternehmens	3610	547
a) Entschluss zur Aufgabe	3610	547
b) Einstellung werbender Tätigkeit	3611	547
c) Ausscheiden der wesentlichen Grundlagen aus dem Betriebsvermögen	3617	548
d) Einheitlicher Vorgang	3622	549
e) Aufdeckung aller stillen Reserven	3643	552
f) Arten des Ausscheidens der Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen	3644	552
g) Ende des Unternehmens	3649	553
h) Verschiedene Einzelheiten	3651	554
aa) Betriebsverlegung/Betriebsunterbrechung/ Betriebsverpachtung	3651	554
bb) Grundstücke	3653	554
cc) Übertragung des Betriebs unter Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern	3654	556
dd) Aufgabe des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft	3657	557
ee) Betriebsaufgabe bei Wegfall der Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung	3662	557
ff) Mischfälle	3663	558
gg) Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	3664	558
hh) Fortführung einer Rückstellung nach Betriebseinstellung	3665	558
ii) Betriebseinstellung ohne Betriebsaufgabeerklärung	3666	559
jj) Auflösung steuerfreier Rücklagen, Importwarenabschlag	3667	559
kk) Ruhender Betrieb und spätere Betriebsübertragung	3668	559
ll) Verpachtung einer Freiberuflerpraxis durch den Vermächtnisnehmer	3669	559

	Rn.	Seite
4. Aufgabe eines Teilbetriebs	3677	560
a) Allgemeines	3677	560
b) Einstellung und Wiederaufnahme der Tätigkeit	3680	560
c) Wesentliche Grundlagen des Teilbetriebs	3681	561
d) Entscheidungsgrundsätze bei den weiteren Merkmalen	3685	561
e) Verschiedene Einzelheiten	3687	562
5. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3691	562
6. Betriebsaufgabeklärung	3700	562
7. Aufgabewert	3709	564
8. Buchwert bei Aufgabe	3713	564
9. Aufgabegewinn	3714	564
a) Begriff des Aufgabegewinns	3714	564
b) Zeitpunkt, Zeiträume	3715	565
c) Aufgabekosten	3716	565
d) Ermittlungsschema	3717	565
e) Abgrenzung des Aufgabegewinns vom laufenden Gewinn	3718	565
f) Wahlrechte	3722	566
g) Verschiedene Einzelheiten	3723	566
10. Steuerliche Begünstigungen	3736	569
11. Sonderfälle	3743	569
a) Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	3743	569
b) Verpachtung eines Unternehmens	3744	570
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsaufgabe	3750	571
d) Erzielung des Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen	3752	571
e) Aufgabegewinn bei Betriebsaufgabe durch Erben	3753	571
12. Verfahrensrecht	3754	571
13. Gesetzliche Änderungen	3755	571
a) Aufgabe der finalen Betriebsaufgabe, § 16 Abs. 3a EStG	3755	571
b) Gesetzliche Betriebsfortführungsifiktion, § 16 Abs. 3b EStG	3758	572
III. Besonderheiten bei der Praxisübertragung	3760	573
1. Veräußerung, Einbringung in eine Sozietät	3760	573
a) Allgemeines	3760	573
b) Veräußerungspreis	3784	577
c) Buchwert, Veräußerungskosten und Veräußerungsgewinn	3785	577
d) Freibeträge	3787	578
e) Einzelheiten	3788	578
2. Einkommensteuerliche Folgen der Veräußerung beim Erwerber	3806	580
a) Fester Kaufpreis	3806	580
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3806	580
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3807	580
cc) Soziätsgründung und Partneraufnahme	3811	581

	Rn.	Seite
b) Kaufpreisraten	3820	583
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3820	583
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3822	583
cc) Weitere Einzelheiten	3824	583
(1) Wiederkehrende Leistungen über mehr als zehn Jahre	3824	583
(2) Verzinsung/Zinslosigkeit	3825	583
c) „Betriebliche“ Veräußerungsleibrenten	3826	584
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	3826	584
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	3830	584
d) Betriebliche Veräußerungszeitrenten	3832	584
e) Andere laufende Bezüge	3834	585
f) Mischformen	3836	585
g) Abschreibung des Praxiswerts	3837	585
3. Unentgeltliche Übertragung einer Einzelpraxis	3845	586
a) Allgemeines	3845	586
b) Betriebliche Versorgungsrenten	3848	586
c) Private Versorgungsrenten	3851	586
d) Unterhaltsrenten	3854	586
e) Andere laufende Bezüge	3855	587
4. Schenkung notwendigen Betriebsvermögens	3856	587
5. Übertragung einer Teilkanzlei oder einer Teilpraxis	3857	587
a) Allgemeines	3857	587
b) Übertragung der Teilkanzlei eines Rechtsanwalts	3858	587
6. Übertragung eines Praxis- oder Sozietätsanteils	3859	588
7. Praxisaufgabe, Kanzleiaufgabe, Aufgabe des Praxis- oder des Sozietätsanteils	3862	589

B. BETRIEBSAUFSPALTUNG

I. Begriff der Betriebsaufspaltung	3871	591
II. Einzelheiten zur Vornahme einer Betriebsaufspaltung	3896	596
1. Die Begründung einer Betriebsaufspaltung mit Angehörigen	3910	597
2. Wegfall der Betriebsaufspaltung	3912	598
III. Steuerliche Einzelheiten	3920	598
1. Allgemeines	3920	598
2. Sachliche Verflechtung	3922	598
3. Personelle Verflechtung	3942	600
a) Beteiligungsidentität	3943	601
b) Beherrschungsidentität	3944	601
aa) Personengruppentheorie	3945	601
bb) Einstimmigkeitsabrede	3946	601
cc) Stimmrechtsausschluss	3947	601
dd) Mittelbare Beteiligung	3948	602

	Rn.	Seite
c) Ehegattenanteile	3949	602
d) Anteile von Eltern und minderjährigen Kindern	3950	602
e) Faktische Beherrschung	3951	602
4. Weitere Einzelheiten	3960	603
C. KÖRPERSCHAFTSTEUER	3976	605
I. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	3977	605
1. Anteile	3978	605
2. Begünstigte Gewinne	3979	605
3. Veräußerungsgewinn	3980	606
4. Weitere Fälle	3981	606
5. Veräußerer	3982	606
6. Rechtsfolge	3983	606
7. Pauschalierter Betriebsausgabenabzugsverbot	3984	606
II. Verlustvorträge (§ 8c KStG)	3991	607
1. Allgemeines	3991	607
2. Schädlicher Beteiligungserwerb nach § 8c Abs. 1 KStG	3992	607
a) Übertragung	3993	607
b) Mittelbar und unmittelbar	3994	608
c) Konzernklausel	3995	608
d) Vergleichbare Sachverhalte	3996	609
e) Erwerber	3997	609
f) Fünfjahreszeitraum	3998	609
3. Rechtsfolge	3999	610
4. Berücksichtigung stiller Reserven	4001	610
5. Sanierungsklausel	4002	611
D. UMWANDLUNGSSTEUERRECHT	4011	613
I. Allgemeines	4011	613
II. Vermögensübergang auf eine Personengesellschaft oder eine natürliche Person (§§ 3 bis 10 UmwStG)	4015	614
1. Auswirkungen auf den übertragenden Rechtsträger (§ 3 UmwStG)	4016	615
2. Auswirkungen auf den übernehmenden Rechtsträger (§ 4 UmwStG)	4018	615
3. Auswirkungen auf den Anteilseigner (§§ 4, 5 UmwStG)	4020	616
4. Konfusion (§ 6 UmwStG)	4025	617
5. Formwechsel (§ 9 UmwStG)	4026	617
III. Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 bis 13 UmwStG)	4027	617
1. Auswirkungen auf die übertragende Körperschaft (§ 11 UmwStG)	4028	617

	Rn.	Seite
2. Auswirkungen auf den Gewinn der übernehmenden Körperschaft (§ 12 UmwStG)	4031	618
3. Auswirkungen auf die Anteilseigner (§ 13 UmwStG)	4034	618
IV. Aufspaltung, Abspaltung (§§ 15 bis 16 UmwStG)	4041	618
V. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, Anteiltausch (§§ 20 bis 23 UmwStG)	4042	619
1. Einbringung	4042	619
2. Anteiltausch	4043	620
3. Besteuerung des Anteilseigners	4044	620
4. Besteuerung der übernehmenden Gesellschaft	4049	622
VI. Einbringung in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG)	4050	622
 E. GEWERBESTEUER	 4061	 625
I. Allgemeines	4061	625
II. Veräußerungsgewinn kein Gewerbeertrag	4062	625
III. Teilbetriebsveräußerung	4066	626
IV. Nachträgliche Einnahmen	4067	627
V. Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag	4068	627
1. Unternehmensidentität	4069	627
2. Unternehmeridentität	4070	627
VI. Freiberufler	4087	629
VII. Schuldner der Gewerbesteuer	4092	630
 F. UMSATZSTEUER	 4097	 631
I. Allgemeines	4097	631
II. Erbe, Erbgemeinschaft, vorweggenommene Erbfolge	4110	632
1. Erbe	4110	632
2. Erbgemeinschaft	4119	633
III. Betriebsaufgabe	4122	634
IV. Büro- oder Praxisgemeinschaft	4123	634
V. Rechtsfolge	4124	634
 G. GRUNDERWERBSTEUER	 4131	 635
I. Allgemeines	4131	635
II. Die Besteuerung nach dem Grunderwerbsteuergesetz	4133	635
1. Besteuerungstatbestände	4133	635

	Rn.	Seite
2. Ausnahmen von der Besteuerung	4134	635
3. Bemessungsgrundlage	4143	636
4. Steuersatz	4153	637
5. Steuerschuldner	4154	637
a) Steuerschuldner	4154	637
b) Entstehung der Steuer	4155	637
c) Fälligkeit	4157	637
III. Einzelheiten	4164	637
1. Gesamthand	4164	637
2. Erbengemeinschaft, Erbteil	4165	638
3. Personengesellschaften	4166	638
4. Kapitalgesellschaft	4171	639
H. ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER	4182	641
I. Allgemeines	4182	642
II. Bewertung des Vermögens	4186	643
1. Bewertungsregeln	4186	643
2. Bewertung noch nicht fälliger Ansprüche aus Lebensversicherungen	4187	643
3. Bewertung wiederkehrender oder lebenslänglicher Renten, Nutzungen und Leistungen	4188	643
4. Bewertung von Grundvermögen	4189	643
a) Unbebaute Grundstücke	4190	644
b) Bebaute Grundstücke	4191	644
c) Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts durch Verkehrswertgutachten	4194	645
d) Betriebsgrundstücke	4195	645
5. Bewertung von Betriebsvermögen	4196	646
a) Bewertungsgrundsätze	4196	646
b) Betriebsvermögen	4199	646
c) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	4202	647
aa) Anwendungsbereich des vereinfachten Ertragswertverfahrens	4202	647
bb) Grundgedanke des Ertragswertverfahrens	4204	648
cc) Wertermittlung	4205	648
(1) Ermittlung des zukünftig erzielbaren Jahresertrags	4206	648
(2) Betriebsergebnis	4208	649
(3) Kapitalisierungsfaktor	4212	650
dd) Eigenständige Wertansätze	4213	651
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	4214	651
(2) Sonderter Ansatz von Beteiligungen	4215	651
(3) Junges Betriebsvermögen	4216	652

	Rn.	Seite
ee) Bewertung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft	4217	652
ff) Substanzwert als Wertuntergrenze	4218	652
gg) Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	4219	653
d) Feststellungsverfahren § 151 BewG	4221	654
III. Erbschaftssteuer	4231	654
1. Steuerpflichtige Vorgänge	4231	654
2. Der Nachlass	4233	654
3. Die Erbschaft	4235	654
4. Steuerentstehung/Steuerschuldner/Haftung	4248	658
5. Pflichtteil	4255	659
6. Vorerbschaft, Nacherbschaft	4263	660
7. Berücksichtigung früherer Erwerbe	4265	660
8. Vermächtnis und Auflagen	4269	661
IV. Steuerklassen	4281	662
V. Steuersätze	4300	663
VI. Steuervergünstigungen	4302	663
1. Freibeträge	4302	663
2. Versorgungsfreibeträge	4309	664
3. Steuerbefreiung für besondere Gegenstände und Erwerbsarten (§ 13 ErbStG)	4311	664
VII. Erbschaftsteuer bei der Übertragung von Betriebsvermögen	4325	665
1. Allgemeines	4325	665
2. Aufbau und Systematik	4326	666
3. Begünstigtes Vermögen	4327	666
a) Begünstigtes Vermögen i. S. d. § 13b Abs. 1 ErbStG	4327	666
b) Umfang des begünstigten Vermögens	4329	667
c) Poolvereinbarung	4330	667
d) Verwaltungsvermögen	4331	669
aa) Grundgedanke	4331	669
bb) Verwaltungsvermögen	4332	669
cc) Junges Verwaltungsvermögen	4338	675
dd) Anteil des Verwaltungsvermögens	4339	676
4. Gleitender Abzugsbetrag § 13a Abs. 2 ErbStG	4340	676
5. Weitergabeverpflichtung – Begünstigungstransfer	4341	677
6. Regelverschonung	4342	677
a) Lohnsummenregelung	4343	678
aa) Überblick	4343	678
bb) Bestimmung der Betriebsgröße	4344	678
cc) Lohnsumme	4345	678
dd) Ausgangslohnsumme	4347	679
ee) Mindestlohnsumme	4348	680
ff) Rechtsfolgen bei Nichtbeachtung der Mindestlohnsummenregelung § 13a Abs. 1 Satz 5 ErbStG	4349	680

	Rn.	Seite
b) Behaltensregelungen – Nachsteuertatbestände	4351	681
aa) Überblick	4351	681
bb) Veräußerung des begünstigt erworbenen Vermögens und veräußerungsgleichende Vorgänge, § 13b Abs. 5 Nr. 1, 2 und 4 ErbStG	4353	682
cc) Entnahmebegrenzung, § 13b Abs. 5 Nr. 3 ErbStG	4356	683
dd) Beendigung einer Poolvereinbarung i. S. des § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	4358	683
ee) Reinvestitionsklausel	4359	684
c) Nachversteuerung	4362	685
7. Optionsverschonung, § 13a Abs. 8 ErbStG	4364	686
8. Entlastungsbetrag, § 19a ErbStG	4366	686
9. Verfassungsmäßigkeit des ErbStG 2009 – Konsequenzen aus dem Vorlagebeschluss des BFH	4367	687
VIII. Sonstige Erbschaftsteuerliche Regelungen	4376	688
1. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	4376	688
2. Stundung der Erbschaftsteuer	4377	688
3. Verzicht auf künftigen Erb- und Pflichtteil	4378	688
IX. Veranlagung und Erhebung	4379	688
1. Anmelde- und Erklärungspflicht	4379	688
2. Steuerfestsetzung	4381	689
3. Erstattung	4384	689
Stichwortverzeichnis	691	