

Inhalt

Vorwort	5
 A. Vorbemerkungen	
I. Bürgerliches Recht als Grundlage	21
II. Einfluß des Internationalen Privatrechts – Recht der neuen Bundesländer	22
1. Grundsätze des Internationalen Privatrechts	22
2. Besonderheiten im Verhältnis zu den neuen Bundesländern	24
III. Beachtung öffentlich-rechtlicher Vorschriften	25
IV. Verhältnis Erbrecht – Gesellschaftsrecht	26
 B. Erbrechtliche Grundlagen	
I. Gesamtrechtsnachfolge	29
II. Gesetzliche Erbfolge	30
1. Erbfolge nach Ordnungen	30
2. Erbfolge nach Stämmen	31
3. Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten	31
4. Gesetzliches Erbrecht des nichtehelichen Kindes	32
5. Gesetzliches Erbrecht bei Adoption	33
III. Gewillkürte Erbfolge	35
IV. Erbvertrag	38
V. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	39

VI. Erbgemeinschaft	40
VII. Erbenhaftung	42
VIII. Pflichtteil	44
1. Pflichtteilsberechtigte	44
2. Inhalt des Pflichtteilsanspruchs	44
3. Sachliche Voraussetzung (Enterbung)	44
4. Pflichtteilsrestanspruch (§ 2305 BGB)	45
5. Beschränkungen und Beschwerden des Pflichtteils- berechtigten	46
6. Pflichtteilsberechtigter als Vermächtnisnehmer	46
7. Erbausschlagung und Pflichtteilsanspruch	46
8. Pflichtteilsergänzungsanspruch	47
9. Berechnung des Pflichtteilsanspruchs	47
10. Pflichtteil bei Unternehmensbeteiligungen	49
11. Pflichtteil und Zugewinnngemeinschaft	50
12. Verjährung	51
13. Pflichtteilsverzicht	52
IX. Vor- und Nacherbschaft	54
1. Inhalt der Vor- und Nacherbschaft	54
2. Rechtsstellung des Vorerben	55
3. Beschränkte Verfügungsmacht des Vorerben	56
4. Ausschlagung der Nacherbschaft	57
5. Vorerbschaft bei Unternehmensbeteiligungen	57
6. Unentgeltliche Verfügung durch Ausübung von Gesell- schafterrechten	60
7. Abschließende Wertung	61
X. Vermächtnis	63
1. Inhalt	63
2. Arten von Vermächtnissen	64
3. Abgrenzung zwischen Vorausvermächtnis und Teilungs- anordnung	65
XI. Teilungsanordnung	65

XII. Auflage und Bedingung	68
1. Inhalt der Auflage	68
2. Vollziehung der Auflage	69
3. Auflage als Gestaltungsmittel	69
4. Bedingung	70
XIII. Erbauseinandersetzung	71
1. Recht auf Auseinandersetzung	71
2. Gesetzliche Regeln für die Auseinandersetzung	73
3. Auseinandersetzungsvertrag	73
4. Anordnungen des Erblassers	76
5. Auseinandersetzung im Falle der Nichteinigung	76
XIV. Testamentvollstreckung	77
1. Gründe für eine Testamentvollstreckung	77
2. Anordnung der Testamentvollstreckung	78
3. Aufgaben und Befugnisse des Testamentvollstreckers	79
a) Regelmäßige Aufgaben	79
b) Einschränkung und Erweiterung der Aufgaben	80
c) Auswirkungen auf die Rechte der Erben	81
d) Testamentvollstreckung an Gesellschaftsanteilen	81
e) Testamentvollstreckung im Steuerrecht	81
4. Verantwortlichkeit des Testamentvollstreckers	83

C. Ertragsteuerliche Grundlagen bei Erbfall und Erbauseinandersetzung

I. Der Erbfall	85
II. Die laufende Besteuerung während des Bestehens der Erbengemeinschaft	86
III. Die Erbauseinandersetzung	92
1. Rechtsentwicklung	92
a) Frühere Rechtsprechung	92
b) Neue Rechtsprechung	93
c) Das BMF-Schreiben vom 11. 1. 1993	94

2. Realteilung	95
a) Betriebsvermögen	95
aa) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	95
bb) Realteilung mit Abfindungszahlungen	99
b) Privatvermögen	101
c) Mischnachlaß	103
aa) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	103
bb) Realteilung mit Abfindungszahlungen	105
d) Die Behandlung liquider Mittel des Nachlasses	107
e) Die Behandlung von Verbindlichkeiten	107
3. Andere Formen der Erbauseinandersetzung	109
a) Übertragung eines Erbteils	109
b) Ausscheiden aus der Erbengemeinschaft	111
c) Veräußerung des Nachlasses	112
4. Teilerbauseinandersetzung	113
5. Vermächtnis, Vorausvermächtnis, Teilungsanordnung	121
a) Vermächtnis	121
b) Besonderheiten bei Vorausvermächtnissen	125
c) Teilungsanordnungen	127
6. Erblasserschulden und Erbfallschulden (insbesondere Pflichtteils- und Erbersatzansprüche) und Schulden, die der Finanzierung von Abfindungen im Rahmen der Erb- auseinandersetzung dienen	127
a) Erblasserschulden	127
b) Erbfallschulden	128
c) Schulden zur Finanzierung von Abfindungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	130

D. Unternehmensnachfolge bei Einzelunternehmen

I. Fortführung durch eine Erbengemeinschaft	133
1. Zivilrechtliche Grundlagen	133
a) Abgrenzung des Einzelunternehmens	133
b) Übergang des Einzelunternehmens	135
c) Haftung für Geschäftsschulden des Erblassers	136
d) Zivilrechtliche Besonderheiten bei der Fort- führung eines Einzelunternehmens durch eine Erbengemeinschaft	137
aa) Grundsätzliches	137

bb) Beteiligung Minderjähriger	138
cc) Auswirkungen der gesamthänderischen Gebundenheit	138
dd) Rechtliche Umgestaltung	141
e) Fortführung des Einzelunternehmens durch einen Testamentsvollstrecker	142
aa) Treuhandschaft	142
bb) Vollmachtlösung	143
cc) Betriebsverpachtung	144
dd) Fortführung durch die Erben	144
2. Steuerliche Wirkungen	144
a) Vorbemerkung	144
b) Erbschaftsteuerliche Wirkungen	145
aa) Im Falle gesetzlicher Erbfolge	145
bb) Bei Vorliegen einer letztwilligen Verfügung	154
(1) Auf seiten der Erben	154
(2) Auf seiten des Pflichtteilsberechtigten	155
c) Einkommensteuerliche Wirkungen	158
d) Sonstige Steuern	158
aa) Gewerbesteuer	158
bb) Umsatzsteuer	159
cc) Vermögensteuer	161
dd) Grunderwerbsteuer	162

II. Fortführung durch einen Erben und Abfindung der anderen	162
1. Zivilrechtliche Grundlagen	162
a) Zuweisung des Einzelunternehmens	162
b) Haftung für Geschäftsschulden	164
c) Bestimmung der fortführenden Erben durch Dritten	165
2. Steuerliche Wirkungen	166
a) Erbschaftsteuerliche Wirkungen	166
b) Einkommensteuerliche Wirkungen	168
c) Sonstige Steuern	169
aa) Gewerbesteuer	169
bb) Umsatzsteuer	172
cc) Vermögensteuer	173
dd) Grunderwerbsteuer	174

E. Unternehmensnachfolge bei Personengesellschaften

I. Vorbemerkung	177
II. Fehlen einer gesellschaftsvertraglichen Regelung	178
1. Zivilrechtliche Grundlagen	178
2. Steuerliche Auswirkungen	180
a) Erbschaftsteuer	180
b) Einkommensteuer	185
aa) Auflösung der Gesellschaft	185
bb) Fortführung der Gesellschaft	185
(1) Mit allen Erben und Gesellschaftern	185
(2) Mit einem Erben und den übrigen Gesellschaftern	186
(3) Ohne die Erben	186
cc) Folgerungen	188
III. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	188
1. Fortsetzungsklausel – Fortsetzung der Gesellschaft ohne die Erben	188
a) Zivilrechtliche Grundlagen	188
aa) Die gesetzliche Regelung	188
bb) Abfindungsklauseln und ergänzende Regelungen	193
(1) Überblick	193
(2) Die Ermittlung des Abfindungsguthabens	194
(3) Rechtliche Grenzen gesellschaftsvertraglicher Abfindungsbeschränkungen	199
(4) Regelungen zur Auszahlung des Abfindungsguthabens	203
(5) Sonstige Regelungen	206
(a) Rückgabe von Gegenständen/Darlehensforderungen	206
(b) Schwebende Geschäfte	208
b) Steuerliche Auswirkungen	209
aa) Erbschaftsteuer	209
bb) Einkommensteuer	212
2. Einfache Nachfolgeklausel – Fortsetzung der Gesellschaft mit sämtlichen Erben	215

a)	Zivilrechtliche Grundlagen	215
b)	Steuerliche Auswirkungen	224
aa)	Erbschaftsteuer	224
bb)	Einkommensteuer	225
3.	Qualifizierte Nachfolgeklausel – Fortsetzung der Gesellschaft mit einem von mehreren Erben	225
a)	Zivilrechtliche Grundlagen	225
b)	Steuerliche Auswirkungen	230
aa)	Erbschaftsteuer	230
bb)	Einkommensteuer	231
4.	Eintrittsklausel – Begründung eines Eintrittsrechts zugunsten des Nachfolgers	232
a)	Zivilrechtliche Grundlagen	232
b)	Steuerliche Auswirkungen	235
aa)	Erbschaftsteuer	235
bb)	Einkommensteuer	237
5.	Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel – Nachfolge aufgrund Vereinbarung mit dem Nachfolger	239
a)	Zivilrechtliche Grundlagen	239
b)	Steuerliche Auswirkungen	240
aa)	Erbschaftsteuer	240
bb)	Einkommensteuer	241
IV.	Unternehmensnachfolge bei Personengesellschaften in Sonderfällen	242
1.	Übertragung von Sonderbetriebsvermögen	242
2.	Unternehmensnachfolge bei Bestehen einer Betriebsaufspaltung	246
3.	Unternehmensnachfolge bei der GmbH & Co. KG	249
V.	Sonstige steuerliche Auswirkungen	251
1.	Vererbung von Verlusten	251
2.	Gewerbsteuer	252
3.	Umsatzsteuer	254
4.	Grunderwerbsteuer	258

F. Unternehmensnachfolge bei Gesellschaften mit beschränkter Haftung

I. Vorbemerkung	261
II. Fehlen einer gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelung	262
1. Zivilrechtliche Grundlagen	262
2. Steuerliche Auswirkungen	263
a) Erbschaftsteuer	263
b) Einkommensteuer	266
aa) Übergang des Geschäftsanteils durch Erbfall	266
bb) Besteuerung der laufenden Einkünfte	267
cc) Veräußerung von Geschäftsanteilen durch die Erbengemeinschaft	268
dd) Erbauseinandersetzung über Geschäftsanteile	270
ee) Sonderfall: Einbringungsgeborene Anteile	272
III. Gesellschaftsvertragliche Regelungen	273
1. Einziehungsklausel – Einziehung des Geschäftsanteils	273
a) Zivilrechtliche Grundlagen	273
aa) Gesetzliche Regelung und Wirkung der Einziehungsklausel	273
(1) Inhalt und Anwendungsfälle	273
(2) Voraussetzungen	273
(3) Abfindung	276
(4) Durchführung der Einziehung	279
(5) Wirkung der Einziehung	280
(6) Bildung eines neuen Geschäftsanteils	282
bb) Erbrechtliche Grenzen der Einziehungsklausel	283
b) Steuerliche Auswirkungen	285
aa) Erbschaftsteuer	285
bb) Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	287
(1) Die Einziehung als Veräußerungsvorgang	287
(2) Anteil im Betriebsvermögen	288
(3) Anteil im Privatvermögen	289
(4) Auswirkungen für die übrigen Gesellschafter	290
(5) Auswirkungen für die Gesellschaft	291
(6) Sonderfall: Einbringungsgeborene Anteile	292

2. Abtretungsklausel – Abtretung des Geschäftsanteils . . .	293
a) Zivilrechtliche Grundlagen	293
aa) Erscheinungsformen und Zulässigkeit in der Praxis gebräuchlicher Abtretungsklauseln	293
bb) Zulässigkeit von Regelungen über das Abtretungsentgelt	297
b) Steuerliche Auswirkungen	300
aa) Erbschaftsteuer	300
bb) Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	303
3. Zusammenfassung zu 1. und 2.: Wertende Gegenüberstellung von Einziehungs- und Abtretungsklausel	304
4. Ergänzende Regelungen im Gesellschaftsvertrag	305
a) Teilung von Geschäftsanteilen	305
b) Abtretungsbeschränkung	307
IV. Sonstige steuerliche Auswirkungen	309
1. Verkehrsteuern	309
a) Umsatzsteuer	309
b) Grunderwerbsteuer	309
2. Übergang von Verlusten	311
V. Regelungen außerhalb des Gesellschaftsvertrages – Bildung einer Schutzgemeinschaft	312
G. Unternehmensnachfolge bei Aktiengesellschaften	
I. Vorbemerkungen	315
II. Die gesetzliche Regelung für die Übertragung	316
1. Zivilrechtliche Grundlagen	316
2. Steuerliche Auswirkungen	317
a) Erbschaftsteuer	317
b) Einkommensteuer	318
III. Regelung der Nachfolge durch Satzungsbestimmung	318
1. Vinkulierte Namensaktien	318
2. Einziehungsklausel und Abtretungsklausel	320

a) Zivilrechtliche Grundlagen	320
b) Steuerliche Auswirkungen	324

**IV Regelungen außerhalb der Satzung –
Bildung einer Schutzgemeinschaft 325**

1. Zivilrechtliche Grundlagen	325
a) Gesellschaft bürgerlichen Rechts mit Gesamthandsvermögen	325
b) Gesellschaft bürgerlichen Rechts ohne Gesamthandsvermögen	328
2. Steuerliche Auswirkungen	329
a) Erbschaftsteuer	329
b) Einkommensteuer	330
c) Verkehrssteuern	331

Abkürzungsverzeichnis 333

Literaturverzeichnis 337

Stichwortverzeichnis 359