

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Inhaltsübersicht .....	6
Inhaltsverzeichnis .....	9
Abkürzungsverzeichnis .....	29
Schrifttumsverzeichnis .....	33

## Erster Teil: Zivilrecht

<b>A. Vorbemerkungen (Rn 1–450) .....</b>	<b>43</b>
<b>I. Zielvorstellungen des Unternehmers oder Freiberuflers (Rn 1–266) .....</b>	<b>43</b>
1. Allgemeine Überlegungen (Rn 1–5) .....	43
2. Eine Auswahl von Gesichtspunkten (Rn 6–266) .....	44
a) Allgemeines (Rn 6) .....	44
b) Aufgabe der unternehmerischen Betätigung (Rn 7–11) .....	44
aa) Aufgabe des Betriebs oder der Praxis (Rn 8) .....	45
bb) Betriebsveräußerung, Praxisübertragung (Rn 9) .....	45
cc) Verpachtung des Unternehmens (Rn 10–11) .....	45
c) Fortführung des Unternehmens (Rn 12–49) .....	46
aa) Allgemeines (Rn 13–16) .....	46
bb) Kurzcharakteristik einzelner Unternehmensformen (Rn 17) .....	47
cc) Möglichkeiten der Behandlung des Betriebsvermögens für den Einzelunternehmer (Rn 18) .....	48
dd) Stille Gesellschaft (Rn 19–25) .....	48
ee) Betriebsaufspaltung (Rn 26–29) .....	48
ff) Wiesbadener Modell (Rn 30) .....	49
gg) Umwandlung (Rn 31) .....	50
hh) Weitere Überlegungen zur Gesellschaftsform (Rn 32–37) ..	50
ii) Fortführung des Unternehmens in der Rechtsform einer Stiftung (Rn 38–49) .....	51
d) Aufgabe der freiberuflichen Betätigung (Rn 50) .....	52
e) Familienrechtliche Gesichtspunkte (Rn 51–83) .....	52
aa) Ehe- und Unterhaltsverträge (Rn 53–54) .....	53
bb) Eigentumsvermutung (Rn 55–58) .....	54
cc) Zugewinnausgleich (Rn 59–72) .....	54
dd) Beteiligung von Kindern an Unternehmen (Rn 76) .....	56
ee) Unterhaltsberechtigte (Rn 81) .....	56
ff) Eheähnliche Gemeinschaften (Rn 82–83) .....	56
f) Schenkungsrechtliche Überlegungen (Rn 86–98) .....	57
g) Erbrechtliche Gesichtspunkte (Rn 101–243) .....	59
aa) Regelungen für den Todesfall (Rn 102–112) .....	59
bb) Vollmacht auf den Tod (Rn 116–118) .....	62
cc) Erbrechtliche Ansprüche (Rn 121–125) .....	62
dd) Erbschaftsteuer (Rn 131–141) .....	62
ee) Rechtsfolgen beim Tod (Rn 146–156) .....	64
ff) Rechtsfolgen beim Tod des Unternehmers (Rn 161–194) ..	65
(1) Einzelunternehmen (Rn 161–165) .....	65
(2) Erblasser als Gesellschafter einer Personengesellschaft (Rn 167–168) .....	65
(3) Erblasser als Gesellschafter einer OHG (Rn 169–177) ..	66

	(4) Erblasser als Gesellschafter einer KG (Rn 181 – 184) ..	67
	(5) Erblasser als Gesellschafter einer GbR (Rn 186 – 188) ..	67
	(6) Erblasser als stiller Gesellschafter (Rn 191) .....	68
	(7) Erblasser als Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft (Rn 193) .....	68
	(8) Fortführung eines Unternehmens durch eine Erbenge- meinschaft, an der Minderjährige beteiligt sind (Rn 194) .....	68
	gg) Pflichtteil, Erbverzicht (Rn 201 – 219) .....	68
	hh) Fragestellungen, den Tod des Unternehmers betreffend (Rn 221 – 226) .....	70
	ii) Nichteheliche Kinder (Rn 231 – 243) .....	71
	h) Weitere Gesichtspunkte des Zieles der Unternehmensübertra- gung (Rn 251 – 266) .....	72
II.	Einige rechtliche Grundbegriffe (Rn 280 – 314) .....	75
	1. Ungeregelter Unternehmenskauf (Rn 280 – 281) .....	75
	2. Vertrag und Vertragsfreiheit (Rn 282) .....	75
	3. Vertragsgestaltung (Rn 283) .....	75
	4. Gesellschaftsrechtliche Bindungen (Rn 284) .....	76
	5. Arbeitsverhältnisse (Rn 285 – 299) .....	76
	6. Auslandsberührung (Rn 301 – 306) .....	78
	7. Vorrang bürgerlichen Rechts (Rn 308) .....	79
	8. Unternehmensübertragungen im Wege des buy-out (Rn 310) .....	79
	9. Mißbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten (Rn 311 – 314) .....	80
III.	Ausdrucksvielfalt beim „Unternehmens“-Begriff (Rn 316 – 425) .....	81
	1. Betrieb (Rn 317 – 319) .....	81
	2. Erwerbsgeschäft (Rn 320) .....	81
	3. Unternehmen (Rn 321 – 329) .....	81
	4. Handelsgeschäft (Rn 331 – 345) .....	83
	5. Gewerbebetrieb (Rn 351 – 360) .....	85
	6. Zweigniederlassung (Rn 365 – 376) .....	86
	7. Betriebsstätte (Rn 381 – 386) .....	87
	8. Teilbetrieb (Rn 387 – 391) .....	88
	9. Andere Unternehmen (Rn 396) .....	88
	10. Begriffsverwendung (Rn 397) .....	89
	11. Entstehen eines veräußerbaren „Geschäfts“ (Rn 401 – 413) .....	89
	a) Allgemeines (Rn 401 – 407) .....	89
	b) Bestehen eines Geschäfts (Rn 408 – 413) .....	90
	12. Ende eines veräußerbaren „Geschäfts“ (Rn 414 – 425) .....	90
IV.	Aufgabe des Beraters (Rn 431 – 435) .....	92
	1. Umstände des Einzelfalls (Rn 431) .....	92
	2. Überlegungen des Beraters (Rn 432) .....	92
	3. Vorarbeiten des Beraters (Rn 433) .....	92
	4. Beratung (Rn 434 – 435) .....	93
<b>B.</b>	<b>Unternehmensveräußerung, Unternehmensübertragung (Rn 451 – 1473)</b>	<b>95</b>
	I. Zum Begriff „Veräußerung“ (Rn 451 – 484) .....	95
	1. Allgemeines (Rn 451 – 458) .....	95
	2. Veräußerung eines Geschäfts im ganzen (Rn 459 – 472) .....	96
	3. Veräußerung eines Teilbetriebs (Rn 473 – 478) .....	99
	4. Veräußerung einer Zweigniederlassung (Rn 479) .....	99
	5. Veräußerung anderer Unternehmen (Rn 480 – 484) .....	100

II.	Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte und Übertragungsakte (Rn 486 – 619)	101
1.	Schuldrechtliche Rechtsgeschäfte (Rn 487 – 512)	101
a)	Kauf (Rn 488 – 509)	101
b)	Tausch (Rn 510)	104
c)	Schenkung (Rn 511)	104
d)	Sonstige Verträge (Rn 512)	104
2.	Übertragungsakte (Rn 516 – 521)	105
3.	Die einzelnen Übertragungsformen (Rn 522 – 619)	105
a)	Unterschiedliche Übertragungsformen (Rn 522 – 523)	105
b)	Bewegliche Sachen (Rn 524 – 540)	105
aa)	Grundfälle (Rn 525 – 531)	106
bb)	Besonderheiten (Rn 532)	106
cc)	Gutgläubiger Erwerb (Rn 533 – 540)	106
c)	Grundstücke (Rn 543 – 552)	108
d)	Grundstückszubehör (Rn 555 – 560)	109
e)	Rechte (Rn 561 – 592)	110
aa)	Forderungen (Rn 561 – 572)	110
bb)	Sonstige Rechte (Rn 573 – 589)	112
(1)	Lizenzvertrag (Rn 574 – 581)	112
(2)	Rack-Jobber-Vertrag (Rn 582)	113
(3)	Franchise-Vertrag (Rn 583 – 584)	113
(4)	Know-how (Rn 586 – 589)	114
cc)	Sonstige Vermögensgegenstände (Rn 591 – 592)	114
f)	Übernahme der Schulden (Rn 594 – 606)	115
aa)	Befreiende Schuldübernahme (Rn 595 – 598)	115
bb)	Kumulative Schuldübernahme (Rn 600 – 603)	116
cc)	Erfüllungübernahme (Rn 604 – 605)	116
dd)	Sonderregelung gemäß §§ 25 ff. HGB (Rn 606)	116
g)	Eintritt in Vertragsverhältnisse (Rn 607 – 619)	117
aa)	Mietverträge (Rn 613 – 614)	117
bb)	Versicherungsverträge (Rn 616)	118
cc)	Arbeitsverträge (Rn 618)	118
dd)	Sonstige Dauerschuldverhältnisse (Rn 619)	118
III.	Das vorvertragliche Stadium (Rn 621 – 655)	119
1.	Problemfolge (Rn 622 – 626)	119
2.	Offenbarungspflichten, Aufklärungspflichten, Hinweispflichten (Rn 627)	119
3.	Geheimhaltungspflichten (Rn 628)	120
4.	Sonstige Verhaltenspflichten (Rn 629 – 630)	120
5.	Schadensersatzanspruch bei Verstoß gegen vorvertragliche Pflichten (Rn 631)	120
6.	Option, Vorkaufrecht, Vorvertrag, Rahmenvertrag (Rn 632)	120
7.	Ehegattenzustimmung (Rn 633)	120
8.	Interessengegensätze (Rn 634)	121
9.	Kaufpreis (Rn 635 – 639)	121
10.	Sonstige klärungsbedürftige Fragen (Rn 640 – 644)	121
11.	Vertragsinhalt (Rn 645 – 655)	122
IV.	Kaufvertrag (Rn 701 – 1326)	123
1.	Verkauf des Unternehmens oder der freiberuflichen Praxis (Rn 702 – 742)	123
a)	Allgemeines (Rn 702 – 716)	123
b)	Unternehmensveräußerung durch eine Personengesellschaft (Rn 717 – 725)	125
c)	Gegenstand des Unternehmenskaufs (Rn 726 – 742)	126

aa)	Unternehmenskauf (Rn 727 – 735)	126
bb)	Anteilskauf (Rn 736 – 742)	128
2.	Form des Vertrages (Rn 746 – 764)	129
a)	Grundsatz (Rn 746 – 754)	129
b)	Vermögensübertragung (Rn 756 – 760)	130
c)	Grundstücksveräußerung (Rn 761)	130
d)	Rechtsfolgen von Formverstößen (Rn 762 – 764)	131
3.	Mängel beim Vertragsabschluß (Rn 766 – 778)	131
a)	Mögliche Mängel (Rn 766 – 775)	131
b)	Gesetzliche Verbote (Rn 776)	133
c)	Sittenwidrige Geschäfte (Rn 777 – 778)	133
4.	Rechte des Veräußerers (Rn 781 – 804)	134
a)	Anspruch auf den Kaufpreis (Rn 782 – 803)	134
b)	Abnahme des Unternehmers durch den Erwerber (Rn 804)	136
5.	Wertsicherungsklauseln (Rn 811 – 874)	137
a)	Allgemeines (Rn 812 – 816)	137
b)	Genehmigungsfreie Wertsicherungsklauseln (Rn 821 – 843)	138
aa)	Leistungsvorbehalte (Rn 822)	138
bb)	Spannungsklauseln (Rn 823 – 831)	139
cc)	Umsatzabhängige Leistungen (Rn 832 – 835)	140
dd)	Wertsicherung von Abfindungs- und Auseinandersetzungs- forderungen für die Zeit vor ihrer Entstehung (Rn 836 – 838)	141
ee)	Mindestbetragsklauseln (Rn 839)	141
ff)	Höchstbetragsklauseln (Rn 840)	141
gg)	Negativattest (Rn 841 – 843)	141
c)	Genehmigungspflichtige Versicherungsklauseln (Rn 861 – 874)	142
aa)	Allgemeines (Rn 861 – 863)	142
bb)	Indexbezogene Klauseln bei Renten, die dem Unterhalt und der Versorgung dienen (insbesondere bei Leibrenten) (Rn 864)	142
cc)	Kaufpreisernten (Rn 865 – 866)	143
dd)	Miet- und Pachtverträge (Rn 867)	143
ee)	Wertsicherung von Abfindungs- und Auseinandersetzungs- forderungen für die Zeit nach ihrer Entstehung (Rn 868 – 873)	143
ff)	Alternative Beantragung von Negativattest und Genehmi- gung in Zweifelsfällen (Rn 874)	144
6.	Pflichten des Verkäufers (Rn 901 – 924)	144
a)	Allgemeines (Rn 901 – 902)	144
b)	Übergabe (Rn 903)	145
c)	Übereignung (Rn 904 – 905)	145
d)	Nebenpflichten (Rn 906 – 907)	146
e)	Wettbewerbsverbote (Rn 908 – 922)	146
f)	Weitere Pflichten (Rn 923 – 924)	148
7.	Gewährleistung (Rn 931 – 1031)	148
a)	Sach- oder Rechtsmängel (Rn 932 – 938)	148
b)	Fehler (Rn 939 – 950)	150
c)	Zugesicherte Eigenschaft (Rn 951 – 973)	152
d)	culpa in contrahendo (Rn 974 – 975)	155
e)	Positive Vertragsverletzung (Rn 976)	156
f)	Weitere Einzelheiten (Rn 981 – 1031)	156
aa)	Allgemeines (Rn 981 – 983)	156
bb)	Abrechnungsbilanz (Rn 985 – 988)	157

cc)	Zusagen (Rn 989 – 992)	157
dd)	Vereinbarungen über Verjährungsfristen (Rn 993 – 999)	158
ee)	Ausschluß der Gewährleistungsansprüche (Rn 1000 – 1004)	158
ff)	Grenzen der Vereinbarungen (Rn 1005 – 1007)	159
gg)	Untersuchungs- und Rügepflichten (Rn 1016 – 1020)	159
hh)	Ausschluß der Wandlung (Rn 1023 – 1024)	160
ii)	Schadensbegrenzung (Rn 1026 – 1027)	160
jj)	Ausschluß der Rechtsfolgen aus § 464 BGB, § 377 HGB (Rn 1028)	161
kk)	Ansprüche, die durch das Verhalten von Mitarbeitern des Unternehmens verursacht werden (Rn 1029)	161
ll)	Produzentenhaftung (Rn 1030 – 1031)	161
8.	Rechte des Käufers (Rn 1036 – 1075)	161
a)	Allgemeines (Rn 1036)	161
b)	Ansprüche bei Mängeln (Rn 1037 – 1059)	162
aa)	Wandlung (Rn 1038 – 1046)	162
bb)	Minderung (Rn 1047 – 1050)	163
cc)	Schadensersatz (Rn 1052 – 1056)	164
dd)	Wahrecht (Rn 1057)	165
ee)	Vertragliche Regelung des Gewährleistungsrechts (Rn 1059)	165
c)	Geltendmachung der Gewährleistungsansprüche (Rn 1061 – 1075)	165
aa)	Allgemeines (Rn 1061 – 1069)	165
bb)	Wirksamer Kaufvertrag (Rn 1070)	166
cc)	Fehler (Rn 1071)	166
dd)	Verjährungsfristen (Rn 1072 – 1073)	166
ee)	Unterbrechung und Hemmung der Verjährung (Rn 1074)	167
ff)	Erhaltung des Anspruchs (Rn 1075)	167
9.	Pflichten des Käufers (Rn 1081 – 1121)	167
a)	Allgemeines (Rn 1081)	167
b)	Zahlung des Kaufpreises (Rn 1082 – 1099)	168
c)	Raten und wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis (Rn 1100 – 1110)	170
aa)	Raten (Rn 1101)	170
bb)	Leibrente als Kaufpreis (Rn 1102 – 1109)	170
cc)	Sonstige wiederkehrende Leistungen als Kaufpreis (Rn 1110)	171
d)	Abnahme (Rn 1116 – 1120)	171
e)	Nebenpflichten (Rn 1121)	172
10.	Wirkung der Unternehmensübertragung (Rn 1131 – 1326)	172
a)	Fortführung der Firma bei Handelsgeschäften (Rn 1131 – 1179)	172
aa)	Allgemeines zur Firma und Geschäftsbezeichnung (Rn 1132 – 1142)	173
bb)	Voraussetzungen der Fortführung einer Firma (Rn 1146 – 1167)	175
(1)	Allgemeines (Rn 1146 – 1150)	175
(2)	Keine Leerübertragung einer Firma (Rn 1151)	175
(3)	Unveränderte Firmenfortführung (Rn 1152)	176
(4)	Zulässige Änderungen der fortgeführten Firma (Rn 1153 – 1157)	176
(5)	Firmenfortführung mit Nachfolgevermerk (Rn 1158)	177
(6)	Firmenfortführung, wenn der Erwerber bereits eine Firma führt (Rn 1159 – 1161)	177

(7) Bestehendes Handelsgeschäft (Rn 1162 – 1163) .....	178
(8) Erwerb unter Lebenden oder von Todes wegen (Rn 1164 – 1166) .....	178
(9) Einwilligung (Rn 1167) .....	179
cc) Rechtsfolgen der Fortführung der Firma (Rn 1168 – 1170) .	179
dd) Firmenfortführung bei Änderung im Gesellschafterbestand (§ 24 HGB) (Rn 1176 – 1177) .....	180
ee) Anbringung von Namen und Firma am Geschäftslokal (Rn 1178) .....	180
ff) Anmeldung und Eintragung der Firma (Rn 1179) .....	180
b) Allgemeines zu den Rechtsfolgen der Firmen- und Unterneh- mensfortführung (§§ 25 – 28 HGB) (Rn 1190 – 1194) .....	181
aa) Allgemeines (Rn 1191 – 1192) .....	181
bb) Beratungspflichten des Anwalts (Rn 1193 – 1194) .....	182
c) Die Haftung nach einem Erwerb unter Lebenden (Rn 1196 – 1269) .....	182
aa) Allgemeines (Rn 1196 – 1197) .....	182
bb) Voraussetzungen des § 25 Abs 1 Satz 1 HGB (Rn 1198 – 1223) .....	183
(1) Erwerb eines Handelsgeschäfts unter Lebenden (Rn 1199 – 1200) .....	183
(2) Fortführung der Firma (Rn 1201 – 1209) .....	184
(3) Fortführung des bisherigen Handelsgeschäfts (Rn 1210 – 1212) .....	185
(4) Kein Haftungsausschluß nach § 25 Abs 2 HGB (Rn 1213 – 1223) .....	186
cc) Rechtsfolgen des § 25 Abs. 1 Satz 1 HGB (Rn 1224 – 1231) .	188
(1) Allgemeines (Rn 1225) .....	188
(2) Haftung für Geschäftsverbindlichkeiten (Rn 1226 – 1231) .....	188
dd) Besonderer Verpflichtungsgrund (Rn 1236 – 1253) .....	189
(1) Allgemeines zu § 25 Abs 3 HGB (Rn 1236 – 1238) . . . . .	189
(2) Haftung für Verbindlichkeiten wegen Vermögensüber- nahme gemäß § 419 BGB (Rn 1240 – 1253) .....	190
ee) Haftung des Veräußerers (Rn 1256 – 1269) .....	192
(1) Allgemeines (Rn 1256 – 1261) .....	192
(2) Verjährung der Ansprüche gegen den Veräußerer nach § 26 HGB (Rn 1262 – 1269) .....	193
d) Übergang der Forderungen bei Firmenfortführung (Rn 1276 – 1288) .....	195
aa) Allgemeines (Rn 1276 – 1279) .....	195
bb) Voraussetzungen (Rn 1280 – 1283) .....	195
cc) Rechtsfolgen (Rn 1284 – 1288) .....	196
e) Haftung bei Erwerb von Todes wegen (Rn 1291 – 1313) .....	197
aa) Allgemeines (Rn 1292) .....	197
bb) Voraussetzungen des § 27 Abs 1 HGB (Rn 1293 – 1303) . . .	197
cc) Haftungsausschluß (Rn 1304 – 1312) .....	199
dd) Rechtsfolgen des § 27 Abs 1 HGB (Rn 1313) .....	200
f) Haftung einer nach § 28 HGB entstandenen Gesellschaft für die Verbindlichkeiten des Einzelkaufmanns (Rn 1316 – 1326) .....	201
aa) Allgemeines (Rn 1316 – 1317) .....	201
bb) Voraussetzungen des § 28 HGB (Rn 1318 – 1322) .....	201
cc) Rechtsfolgen des § 28 HGB (Rn 1323) .....	202
dd) Verjährung (Rn 1324) .....	202

ee) Forderungen (Rn 1325) .....	202
ff) Haftungsausschluß (Rn 1326) .....	202
V. Sonstige Fälle der Unternehmensübertragung (Rn 1331 – 1337) .....	203
1. Schenkung (Rn 1332) .....	203
2. Erbschaft (Rn 1333) .....	203
3. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Gesellschaft (Rn 1334 – 1337) .....	203
VI. Abfindungsklauseln (Rn 1341 – 1473) .....	205
1. Allgemeines (Rn 1342 – 1405) .....	205
a) Gesetzliche Abfindungsregelung (Rn 1342 – 1347) .....	205
b) Abfindungsklauseln (Rn 1351 – 1361) .....	206
c) Grenzen vertraglicher Abfindungsklauseln (Rn 1371 – 1405) ...	208
2. Abfindungsausschluß (Rn 1411 – 1416) .....	210
3. Abfindungsklauseln im einzelnen (Rn 1421 – 1466) .....	211
a) Klauseln betreffend die Auszahlung des Abfindungsanspruchs (Rn 1421 – 1427) .....	211
b) Schwebende Geschäfte (Rn 1431 – 1432) .....	211
c) Kündigungsfristen (Rn 1433 – 1434) .....	212
d) Buchwertklauseln (Rn 1436 – 1457) .....	212
aa) Allgemeines (Rn 1436 – 1450) .....	212
bb) Einzelheiten bei zulässigen Buchwertklauseln (Rn 1451 – 1453) .....	215
cc) Ersatz für Buchwertklauseln (Rn 1456 – 1457) .....	216
e) Klauseln zum Bewertungsverfahren (Rn 1461 – 1466) .....	216
aa) Einzelheiten des Bewertungsverfahrens (Rn 1461) .....	216
bb) Kapitalisierungszinsfuß (Rn 1462) .....	216
cc) Vereinbarung maßgeblicher Bilanz (Rn 1463) .....	216
dd) Abrechnungsvereinbarungen (Rn 1464) .....	216
ee) Verfahren entsprechend den Vermögensteuerrichtlinien (Rn 1465) .....	216
ff) Regelung bezüglich Tragung der Zahlungspflicht (Rn 1466)	217
4. Weitere Einzelheiten (Rn 1471 – 1473) .....	217
<b>C. Umwandlung der Rechtsform (Rn 1476 – 1486) .....</b>	<b>219</b>
I. Allgemeines (Rn 1477) .....	219
II. Verschiedene Sachverhalte des Rechtsformwandels (Rn 1478 – 1482) ...	219
1. Umwandlung (Rn 1478 – 1480) .....	219
a) Formwechselnde Umwandlung (Rn 1479) .....	219
b) Übertragende Umwandlung (Rn 1480) .....	220
2. Verschmelzung (Rn 1481) .....	220
3. Zahlreiche mögliche Sachverhaltsgestaltungen (Rn 1482) .....	220
III. Wahl der Rechtsform (Rn 1483) .....	220
IV. Weitere Einzelheiten (Rn 1484 – 1486) .....	220
1. Gründung der Einmann-GmbH (Rn 1484) .....	220
2. Umwandlung eines Einzelunternehmens auf eine GmbH (Rn 1485)	221
3. Generationswechsel und Umwandlung (Rn 1486) .....	221
<b>D. Der Wert eines Unternehmens (Rn 1501 – 2059) .....</b>	<b>223</b>
I. Allgemeines (Rn 1502 – 1554) .....	226
II. Begriffe (Rn 1556 – 1577) .....	231
1. Ertragswert des Unternehmens (Rn 1557 – 1561) .....	231
2. Substanzwert des Unternehmens (Rn 1563 – 1566) .....	231
3. Wiederbeschaffungswert (Rn 1568) .....	232

4. Liquidationswert (Rn 1569 – 1570) .....	232
5. Funktionswert (Rn 1571) .....	232
6. Teilwert (Rn 1572) .....	232
7. Geschäftswert (Rn 1573 – 1575) .....	232
8. Wert des Unternehmens (Rn 1577) .....	233
III. Verfahren zur Ermittlung des Ertragswertes (Rn 1581 – 1664) .....	234
1. Allgemeines (Rn 1582 – 1593) .....	234
2. Der künftig erwartete Ertrag (Rn 1596 – 1625) .....	235
a) Jahresertrag (Rn 1598 – 1604) .....	235
b) Normalisierter Gewinn (Rn 1606 – 1617) .....	236
c) Durchschnittlicher Gewinn (Rn 1621 – 1625) .....	238
3. Kapitalisierungszinsfuß (Rn 1631 – 1636) .....	240
4. Formeln für die Ertragswertberechnung (Rn 1641 – 1647) .....	240
5. Weitere Ertragswertmethoden (Rn 1651 – 1658) .....	242
a) Investitionsformeln (Rn 1652) .....	242
b) Ertragsüberschubrechnung (Rn 1653) .....	242
c) Ertragswertermittlung bei Abfindungsansprüchen (Rn 1654 – 1658) .....	242
6. Abhängigkeiten der Ertragswert-Ermittlungsmethoden (Rn 1661 – 1664) .....	243
a) Abhängigkeit vom geschätzten künftigen Ertrag (Rn 1661) .....	243
b) Zinsfußabhängigkeit der Ertragswert-Ermittlungsmethoden (Rn 1662 – 1664) .....	244
IV. Methoden der Ermittlung des Substanzwertes (Rn 1666 – 1968) .....	245
1. Allgemeines (Rn 1667 – 1686) .....	245
2. Zu verschiedenen Verfahren der Ermittlung des Substanzwertes (Rn 1691 – 1717) .....	247
a) Grundfall (Rn 1691) .....	247
b) Mittelwert-Methode (auch „Berliner Verfahren“ genannt) (Rn 1692 – 1696) .....	247
c) Verfahren der unbefristeten Übergewinnkapitalisierung (Rn 1698) .....	248
d) Methode der Übergewinnabgeltung (Übergewinnverrentung) (Rn 1699 – 1702) .....	249
e) Stuttgarter Verfahren (Rn 1704 – 1709) .....	249
f) Verfahren der Geschäftswertabschreibung (Rn 1711 – 1713) .....	250
g) Verfahren der Minderabschreibung (Verfahren Schnettler) (Rn 1715) .....	250
h) Verfahren, Leistungswerte zu vergleichen (Rn 1716) .....	251
i) Umsatzverfahren (Rn 1717) .....	251
3. Methodische Bemerkungen und einzelne Bilanzposten (Rn 1721 – 1968) .....	251
a) Allgemeines (Rn 1721 – 1728) .....	251
b) Abnutzbares bewegliches Anlagevermögen (Substanzwert) (Rn 1731 – 1733) .....	252
c) Auf- und Abzinsungen (Rn 1736 – 1737) .....	253
d) Fertigwaren und teillfertige Waren (Rn 1741) .....	253
e) Firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter (Rn 1744) .....	253
f) Forderungen (Rn 1746 – 1772) .....	253
g) Gesamtpreis (Rn 1776 – 1782) .....	255
h) Grundstücke und Gebäude (Rn 1786 – 1792) .....	256
i) Joint Ventures (filiale commune) (Rn 1797) .....	257
j) Leasing (Rn 1798 – 1808) .....	257
k) Maschinen (Rn 1811 – 1814) .....	258



l) Pensionsrückstellungen (Rn 1816 – 1819) .....	260
m) Preissteigerungsrücklage (§ 74 EStDV) (Rn 1826 – 1827) .....	260
n) Rücklagen (Rn 1830 – 1833) .....	261
aa) Offene Rücklagen (Rn 1831) .....	261
bb) Sonderposten mit Rücklageanteil (Rn 1832) .....	261
cc) Andere Rücklagen (Rn 1833) .....	261
o) Rücknahmeverpflichtung (Rn 1836) .....	261
p) Rückstellungen (Rn 1841 – 1919) .....	262
aa) Allgemeines (Rn 1842 – 1845) .....	262
bb) Rückstellung für Ausgleichsansprüche der Handelsvertreter (Rn 1851 – 1852) .....	262
cc) Rückstellung wegen Erneuerungsverpflichtung (Rn 1856) ..	263
dd) Rückstellung wegen Gewährleistungsverpflichtung (Rn 1857 – 1859) .....	263
ee) Rückstellung wegen Haftpflichtansprüchen (Rn 1866 – 1867) .....	263
ff) Rückstellung wegen Jubiläumsverpflichtungen (Rn 1871 – 1874) .....	264
gg) Rückstellung wegen Unausgeglichenheit von Mietverträ- gen (Rn 1876 – 1878) .....	264
hh) Rückstellung wegen Patentverletzung (Rn 1881) .....	264
ii) Rückstellung wegen Produzentenhaftung (Rn 1883 – 1887) ..	264
jj) Rückstellung wegen Schadensersatzverpflichtungen (Rn 1891) .....	265
kk) Rückstellung für Sozialplan (Rn 1892) .....	265
ll) Rückstellung für latente Steuern (Rn 1894 – 1904) .....	266
mm) Rückstellung für Ansprüche aus Umweltschäden (Rn 1911 – 1912) .....	267
nn) Rückstellung für Vorruhestandsgeld (Rn 1916 – 1919) ....	268
q) Schwebende Geschäfte (Rn 1921 – 1925) .....	268
r) Software (Rn 1931 – 1943) .....	269
s) Verbindlichkeiten (Rn 1946 – 1953) .....	271
t) Verpflichtungen (Rn 1956) .....	272
u) Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe (Rn 1957 – 1961) .....	272
v) Wertberichtigungen (Rn 1966 – 1968) .....	272
V. Ermittlung des Geschäftswertes (Rn 1976 – 2018) .....	274
1. Allgemeines zum Geschäftswert (Rn 1977 – 1998) .....	274
2. Methoden der Ermittlung des Geschäftswertes (Rn 2001 – 2013) ...	277
a) Indirekte Methode (Rn 2001 – 2003) .....	277
b) Mittelwertmethode (Rn 2005 – 2007) .....	278
c) Direkte Methode (Rn 2011 – 2013) .....	279
3. Bemessung des Entwertungsfaktors für den Geschäftswert (Rn 2016 – 2018) .....	279
VI. Der Wert des Unternehmens (Rn 2021 – 2051) .....	281
1. Bierle (Rn 2022) .....	281
2. Piltz (Rn 2023) .....	283
3. Zusammenfassung (Rn 2024 – 2051) .....	283
VII. Berechnungsbeispiel (Rn 2052 – 2059) .....	289
1. Berechnung des Substanzwertes (Rn 2052) .....	289
2. Berechnung des Ertragswertes (Rn 2053 – 2055) .....	289
3. Berechnung des Gesamtwertes (Rn 2057) .....	290
4. Berechnung des Geschäftswertes (Rn 2058) .....	290
5. Aufstellung der Eröffnungsbilanz (Rn 2059) .....	290

<b>E. Übertragung einer freiberuflichen Praxis (Rn 2061 – 2398)</b> .....	291
I. Unterschiedlichkeit von Unternehmens- und Praxisübertragung (Rn 2062 – 2248) .....	292
1. Allgemeines (Rn 2062 – 2063) .....	292
2. Begriff der Praxis (Rn 2064 – 2068) .....	292
3. Unterscheidung der Praxis vom Gewerbebetrieb (Rn 2069 – 2078) ..	292
a) Standesrichtlinien (Rn 2069 – 2073) .....	292
b) Übertragbarkeit von Praxen (Rn 2074 – 2077) .....	293
c) Fachliche Qualifikation des Erwerbers (Rn 2078) .....	294
4. Praxisveräußerung (Rn 2079 – 2093) .....	294
a) Praxis als Kaufgegenstand (Rn 2079 – 2085) .....	294
b) Praxis als Erwerbsgeschäft (Rn 2086) .....	295
c) Wesentliche Grundlagen der Praxis (Rn 2087 – 2089) .....	295
d) Veräußerung einer Teilpraxis (Rn 2091 – 2093) .....	296
5. Gründung und Auflösung einer Sozietät (Rn 2096 – 2220) .....	296
a) Allgemeines (Rn 2097 – 2102) .....	297
b) Gründung der Sozietät in der Rechtsform der Gesellschaft bür- gerlichen Rechts (Rn 2106 – 2109) .....	297
c) Sozietätsbezeichnung (Rn 2111) .....	298
d) Sozietätsvertrag (Rn 2112) .....	298
e) Gesellschafterversammlung und Gesellschafterstimmrecht (Rn 2113 – 2127) .....	298
f) Einbringung von Wirtschaftsgütern in eine Sozietät (Praxis) oder Nutzungsüberlassung (Rn 2131 – 2143) .....	300
g) Feststellung des Jahresabschlusses (Rn 2146) .....	301
h) Gewinnverteilung (Rn 2147 – 2153) .....	301
i) Entnahmen (Rn 2156 – 2161) .....	302
j) Mandatsbearbeitung (Rn 2166 – 2169) .....	302
k) Honorarabrechnung (Rn 2171) .....	303
l) Vertretungsregelungen (Rn 2172 – 2174) .....	303
m) Zuständigkeitsregelungen (Büro-Organisation usw) Fremdgel- der, Berufshaftpflicht (Rn 2176 – 2180) .....	303
n) Sozietätsfremde Geschäfte (Rn 2181 – 2184) .....	304
o) Alters- und Witwenversorgung (Rn 2186) .....	304
p) Ausscheiden eines Partners aus der Sozietät (Rn 2187 – 2190) ..	304
q) Ausschließung eines Gesellschafters (Rn 2191 – 2197) .....	305
r) Auflösung der Sozietät (Rn 2201 – 2210) .....	305
s) Anteilsübertragung (Rn 2216 – 2217) .....	306
t) Tod des Gesellschafters (Rn 2218) .....	306
u) Abfindungsklauseln (Rn 2219) .....	306
v) Schiedsgericht (Rn 2220) .....	306
6. Einbringung einer Praxis in eine Kapitalgesellschaft (Rn 2221 – 2237) .....	307
a) Allgemeines (Rn 2222 – 2224) .....	307
b) Einbringung der Wirtschaftsgüter der Freiberufler-Praxis bei Neugründung einer GmbH (Rn 2225 – 2227) .....	307
c) Verschleierte Sachgründung (Rn 2228) .....	307
d) Steuerrechtliche Gesichtspunkte (Rn 2229 – 2232) .....	308
e) Freiberufler-GmbH oder Freiberufler-AG (Rn 2233 – 2237) ....	308
7. Begründung einer Büro- oder Praxisgemeinschaft (Rn 2241 – 2246)	309
8. Praxisaufgabe (Rn 2248) .....	310
II. Veräußerungspreis (Rn 2251 – 2342) .....	311
1. Kaufpreis für die Praxiseinrichtung (Rn 2251 – 2256) .....	311
a) Allgemeines (Rn 2251 – 2254) .....	311

b) Art des Veräußerungsentgelts (Rn 2256) .....	311
2. Praxiswert (Rn 2261 – 2307) .....	311
a) Allgemeines (Rn 2266 – 2274) .....	313
b) Einzelne Berufe (Rn 2276 – 2307) .....	314
(1) Arzt (Rn 2276 – 2283) .....	314
(2) Ingenieur (Rn 2286 – 2292) .....	315
(3) Rechtsanwalt (Rn 2293 – 2294) .....	316
(4) Steuerberater (Rn 2296 – 2298) .....	319
(5) Wirtschaftsprüfer (Rn 2301 – 2307) .....	320
3. Verschiedene weitere Einzelheiten (Rn 2311 – 2342) .....	321
a) Arbeitsrückstände, Mangel einer Belegarztpraxis (Rn 2311) .....	321
b) Praxisgebäude (Rn 2312 – 2313) .....	321
c) Zahlungsart und Zahlungsweise (Rn 2314 – 2328) .....	322
d) Regelungen für bestehende Vertragsverhältnisse (Rn 2331 – 2333) .....	323
e) Abschreibung des Praxiswertes (Rn 2334 – 2335) .....	323
f) Umsatzsteuer (Rn 2336 – 2337) .....	324
g) Vermittlung von Praxen (Rn 2341 – 2342) .....	324
III. Verpflichtungen des Übertragenden aus der Praxisveräußerung (Rn 2346 – 2377) .....	325
1. Allgemeines (Rn 2346 – 2347) .....	325
2. Übergabe der Handakten durch Angehörige der beratenden Berufe (Rn 2351 – 2353) .....	325
3. Übergabe der Patientenkartei (Rn 2356 – 2357) .....	325
4. Übergabe der Handakten durch Angehörige der Ingenieurberufe (Rn 2361 – 2362) .....	326
5. Mandatsschutz (Rn 2366 – 2370) .....	326
6. Wettbewerbsbeschränkungen (Rn 2372 – 2377) .....	327
IV. Verpflichtungen des Erwerbers (Rn 2381) .....	328
V. Ausscheiden eines Sozius aus einer fortbestehenden Sozietät (Rn 2382 – 2392) .....	328
1. Auseinandersetzung und Abfindung (Rn 2382 – 2389) .....	328
2. Wettbewerbsbeschränkungen und Mandatsschutz (Rn 2391 – 2392) .....	329
VI. Tod des Freiberuflers (Rn 2396 – 2400) .....	330
VII. Verschiedene Einzelheiten (Rn 2401 – 2408) .....	331
1. Geheimhaltung bei Praxisveräußerung (Rn 2401 – 2403) .....	331
2. Organisation der Steuerberatungspraxis (Rn 2407 – 2408) .....	331

## Zweiter Teil: Steuerrecht

<b>F. Einkommensteuer beim Übertragenden (Veräußerer des Unternehmens) und beim Erwerber (Rn 2501 – 3786) .....</b>	<b>335</b>
I. Veräußerungsgewinn (Veräußerungsverlust) (Rn 2502 – 3516) .....	336
1. Allgemeines (Rn 2502 – 2519) .....	336
2. Veräußerung (Rn 2521 – 2543) .....	338
3. Veräußerung des ganzen Unternehmens (Gewerbebetriebs) (Rn 2544 – 2598) .....	341
a) Merkmale im Überblick (Rn 2544) .....	341
b) Allgemeines (Rn 2545 – 2550) .....	341
c) Wesentliche Betriebsgrundlagen (Rn 2551 – 2565) .....	342
aa) Allgemeines (Rn 2551 – 2558) .....	342
bb) Verschiedene Einzelheiten (Rn 2559 – 2565) .....	343
(1) Konzertdirektion (Rn 2559) .....	343

	(2) Betriebsverlegung (Rn 2560) .....	343
	(3) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs einer Personengesellschaft (Rn 2561) .....	344
	(4) Übertragung einer Handelsvertretung (Rn 2562) .....	344
	(5) Veräußerung einer Buchhandlung (Rn 2563) .....	344
	(6) Beginn und Ende eines Unternehmens (Rn 2564) .....	344
	(7) Schiffsveräußerungen (Rn 2565) .....	344
d)	Übertragung des Unternehmens unter Aufrechterhaltung des geschäftlichen Organismus (Rn 2571 – 2573) .....	345
e)	Übertragung des Unternehmens in einem einheitlichen Vorgang (Rn 2574) .....	345
f)	Übertragung des Unternehmens auf einen Erwerber (Rn 2575 – 2580) .....	345
g)	Aufgabe oder Einstellung einer bestimmten bisherigen gewerblichen Tätigkeit (Rn 2581 – 2588) .....	346
h)	Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter (Rn 2589) .....	347
i)	Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern (Rn 2590 – 2598) .....	347
	aa) Nur betrieblich nutzbare Wirtschaftsgüter (Rn 2593) .....	347
	bb) Auch privat nutzbare Wirtschaftsgüter (Rn 2594) .....	347
	cc) Forderungen (Rn 2595) .....	347
	dd) Verbindlichkeiten (Rn 2596) .....	348
	ee) Sonstiges (Rn 2597 – 2598) .....	348
4.	Veräußerung eines Teilbetriebs (Rn 2601 – 2660) .....	348
a)	Merkmale im Überblick (Rn 2602) .....	348
b)	Allgemeines (Rn 2603 – 2610) .....	349
c)	Begriff des Teilbetriebs (Rn 2616 – 2623) .....	350
d)	Zu den weiteren Merkmalen (Rn 2624 – 2627) .....	351
e)	Übertragung des Teilbetriebs auf einen Erwerber (Rn 2628 – 2629) .....	351
f)	Aufdeckung der stillen Reserven des Teilbetriebs (Rn 2630 – 2631) .....	351
g)	Aufgabe einer bestimmten gewerblichen oder freiberuflichen Tätigkeit (Rn 2632) .....	352
h)	Beispiele für Teilbetriebe (Rn 2633 – 2660) .....	352
	aa) Druckerei und Zeitungsverlag (Rn 2633) .....	352
	bb) Einzelhandelsfilialen (Rn 2634 – 2638) .....	352
	cc) Fertigungsbetrieb (Rn 2639 – 2642) .....	353
	dd) Gaststätte (Rn 2643) .....	353
	ee) Heizkraftwerk (Rn 2644) .....	353
	ff) Kino (Rn 2645) .....	353
	gg) Schiff (Rn 2646) .....	353
	hh) Substanzgewinnungsunternehmen (Rn 2647) .....	353
	ii) Tankstelle (Rn 2648 – 2652) .....	354
	jj) Taxi (Rn 2653) .....	354
	kk) Transportunternehmen (Rn 2654) .....	354
	ll) Verlag (Rn 2655) .....	355
	mm) Vermögensverwaltungsunternehmen (Rn 2656 – 2660) .....	355
5.	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils (Rn 2671 – 2682) .....	356
6.	Abgrenzung der Veräußerung von anderen Sachverhalten (Rn 2691 – 2752) .....	358
a)	Einbringung von Unternehmen, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (Rn 2691 – 2705) .....	358
b)	Umwandlung (Rn 2711 – 2722) .....	359
c)	Eintritt eines Gesellschafters in eine bereits bestehende Personengesellschaft ohne Ausscheiden eines der bisherigen Gesellschafter (Rn 2723 – 2725) .....	360

d)	Ausscheiden von Mitunternehmern aus einer Mitunternehmerschaft (Rn 2731 – 2733) .....	361
e)	Realteilung einer Mitunternehmerschaft (Rn 2741) .....	361
f)	Abgrenzung vom unentgeltlichen Erwerb in besonderen Fällen (Rn 2742 – 2743) .....	361
g)	Einräumung einer Unterbeteiligung (Rn 2751 – 2752) .....	362
7.	Zeitpunkt der Veräußerung (Rn 2761 – 2785) .....	362
a)	Allgemeines (Rn 2761 – 2765) .....	362
b)	Rückwirkung (Rn 2766 – 2770) .....	363
c)	Übergang zum Jahreswechsel (Rn 2771 – 2774) .....	364
d)	Weitere Einzelheiten (Rn 2776 – 2785) .....	364
8.	Veräußerungspreis (Rn 2791 – 2943) .....	366
a)	Begriff des Veräußerungspreises (Rn 2791 – 2806) .....	366
b)	Zeitpunkt der Bemessung des Veräußerungspreises (Rn 2811) ..	368
c)	Bemessung des Veräußerungspreises (Rn 2816 – 2822) .....	368
d)	Wiederkehrende Bezüge (Rn 2826 – 2904) .....	369
aa)	Allgemeines (Rn 2827 – 2833) .....	369
bb)	Kaufpreisrente (Rn 2836) .....	370
cc)	Abgrenzung der Kaufpreistraten von den Kaufpreisrenten (Rn 2837 – 2845) .....	370
dd)	Leibrente (Rn 2851 – 2864) .....	372
ee)	Zeitrenten (Rn 2866) .....	374
ff)	Wiederkehrende Bezüge als Gewinnbeteiligung, Umsatzbeteiligung und andere wiederkehrende Leistungen (Rn 2867 – 2871) .....	374
(1)	Wiederkehrende Bezüge als Gewinnbeteiligung (Rn 2867) .....	374
(2)	Wiederkehrende Bezüge als Umsatzbeteiligung (Rn 2868 – 2869) .....	374
(3)	Wiederkehrende Bezüge als andere wiederkehrende Leistungen (Rn 2870 – 2871) .....	374
gg)	Versorgungsrente/Unterhaltsrente (Rn 2876 – 2885) .....	375
hh)	Wertsicherungsklauseln bei wiederkehrenden Bezügen (Rn 2886 – 2889) .....	376
ii)	Wiederkehrende Bezüge und Besteuerungswahlrecht (Rn 2891 – 2895) .....	377
jj)	Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebes gegen festes Entgelt und wiederkehrende Bezüge (Rn 2897 – 2901) .....	378
kk)	Leibrente und Umlaufvermögen (Rn 2903) .....	379
e)	Weitere Einzelheiten zum Veräußerungspreis (Rn 2906 – 2943) ..	379
aa)	Übernahme von Schulden (Rn 2906) .....	379
bb)	Entnahme von Wirtschaftsgütern (Rn 2907 – 2909) .....	379
cc)	Leistungen Dritter als Veräußerungspreis (Rn 2911 – 2914) ..	380
dd)	Weiterbestehende Beteiligung an schwebenden Geschäften (Rn 2916) .....	380
ee)	Unbestimmbarer Wert (Rn 2917) .....	380
ff)	Beteiligung an nach der Veräußerung aufgedeckten stillen Reserven (Rn 2919 – 2923) .....	381
gg)	Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises (Rn 2926 – 2930) .....	382
hh)	Spätere Eingänge auf den Veräußerungspreis (Rn 2936 – 2937) .....	383
ii)	Unangemessener Preis (Rn 2941 – 2943) .....	383
9.	Buchwert des Betriebsvermögens im Zeitpunkt der Veräußerung (Rn 2946 – 3011) .....	383
a)	Allgemeines (Rn 2946 – 2949) .....	383

aa)	Betriebsvermögensvergleich (Rn 2946)	383
bb)	Überschubrechnung (Rn 2947)	384
cc)	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen (Rn 2948)	384
dd)	Buchwert des veräußerten Mitunternehmeranteils (Rn 2949)	384
b)	Abgrenzung des Veräußerungsgewinns (Veräußerungsverlustes) vom laufenden Gewinn (Rn 2950 – 2957)	384
c)	Verschiedene Einzelheiten (Rn 2958 – 2962)	386
aa)	Abfindungsbilanz/Abschichtungsbilanz (Rn 2958 – 2960)	386
bb)	Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer OHG oder KG (Rn 2961)	386
cc)	Schwebende Geschäfte (Rn 2962)	387
d)	Gewinnermittlungsarten und Buchwert (Rn 2963 – 2975)	388
aa)	Einkommensteuerliche Behandlung beim Verkäufer (Rn 2963 – 2966)	388
bb)	Einkommensteuerliche Behandlung beim Käufer (Rn 2967 – 2975)	388
(1)	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (Rn 2967 – 2972)	388
(2)	Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung (Rn 2973 – 2975)	389
e)	Umfang des Betriebsvermögens (Rn 2981 – 2995)	389
aa)	Betriebsvermögen bei der Betriebsveräußerung iS von § 16 Abs 1 Nr. 1 EStG (Rn 2981 – 2987)	389
bb)	Betriebsvermögen bei Anteilsveräußerung iS von § 16 Abs 1 Nr. 2 EStG (Rn 2991 – 2995)	390
f)	Negatives Kapitalkonto (Rn 3001 – 3003)	390
g)	Veräußerungsgewinn bei Betrieben, deren Gewinn geschätzt worden ist (Rn 3011)	391
10.	Veräußerungsgewinn (Rn 3021 – 3044)	391
a)	Allgemeines (Rn 3022 – 3026)	391
b)	Veräußerungskosten (Rn 3031 – 3033)	392
c)	Wahlrechte (Rn 3036 – 3044)	392
11.	Sonderfälle (Rn 3051 – 3191)	393
a)	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils (Rn 3051 – 3102)	393
aa)	Wirkungen auf Seiten der Gesellschaft (Mitunternehmerschaft) (Rn 3052 – 3075)	393
bb)	Wirkungen auf Seiten des ausscheidenden Mitunternehmers (Gesellschafters) (Rn 3081 – 3097)	396
cc)	Beispiele (Rn 3101 – 3102)	398
b)	Gemischte Schenkung (Rn 3103 – 3104)	400
c)	Weitere Sonderfälle (Rn 3105 – 3106)	400
d)	Lästiger Gesellschafter (Rn 3111 – 3116)	401
e)	Negatives Kapitalkonto (Rn 3119 – 3128)	401
f)	Realteilung einer Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) (Rn 3131 – 3150)	403
g)	Tausch (Rn 3156)	406
h)	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft nach dem Umwandlungssteuergesetz (Rn 3157 – 3165)	406
i)	Verkauf eines Einzelunternehmens oder einer wesentlichen Betriebsgrundlage eines solchen Unternehmens an eine GmbH zu Buchwerten (Rn 3171 – 3174)	407

j)	Erzielung des Veräußerungsgewinns/Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeiträumen (Rn 3176) .....	408
k)	Erzielung des Veräußerungsgewinns bei Verpachtung (Rn 3181 – 3190) .....	409
l)	Gewinn bei Unternehmensveräußerung mit Rückwirkung (Rn 3191) .....	410
12.	Erbfall, Erbauseinandersetzung, vorweggenommene Erbauseinandersetzung, sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unternehmens (Rn 3201 – 3384) .....	410
a)	Erbfall (Rn 3202 – 3267) .....	411
aa)	Steuerliche Folgen beim Erblasser (Rn 3202 – 3204) .....	411
	(1) Zurechnung des laufenden Gewinns (Rn 3202) .....	411
	(2) Ermittlung des laufenden Gewinns auf den Todestag (Rn 3203) .....	411
	(3) Schätzung (Rn 3204) .....	411
bb)	Steuerliche Folgen beim Erben (Rn 3205 – 3236) .....	411
	(1) Folgen des Erbfalls allgemein (Rn 3205) .....	411
	(2) Buchwertfortführung und allgemeine Grundsätze (Rn 3206 – 3214) .....	412
	(3) Fortführung des Unternehmens durch den oder die Erben (Rn 3221 – 3224) .....	413
	(4) Fortführung des Unternehmens durch nur einen Erben (Rn 3226 – 3230) .....	413
	(5) Veräußerungsgewinn bei Veräußerung des Unternehmens durch die Erben an Dritte (Rn 3236) .....	414
cc)	Aufgabegewinn (Rn 3241) .....	415
dd)	Fortführung des vom Erblasser verpachteten Unternehmens durch die Erben (Rn 3242) .....	415
ee)	Ruhender Betrieb (Rn 3243) .....	415
ff)	Mitunternehmeranteil und Erbfall (Rn 3246 – 3253) .....	415
gg)	Erwerb aufgrund von Auflagen, Vermächtnissen, Pflichtteilen, Erbteilungsanordnungen, Erbersatzansprüche (Rn 3256 – 3258) .....	417
hh)	Exkurs (Rn 3261 – 3267) .....	417
	(1) Zum Privatvermögen gehörender Nachlaß (Rn 3261) ..	417
	(2) Zum Privatvermögen des Erblassers gehörendes Grundstück (Rn 3262 – 3264) .....	417
	(3) Zum Privatvermögen des Erblassers gehörende andere Vermögensgegenstände (Rn 3265) .....	418
	(4) Weitere Einzelheiten (Rn 3266 – 3267) .....	419
b)	Erbauseinandersetzung (Rn 3271 – 3327) .....	419
aa)	Allgemeines (Rn 3272 – 3290) .....	419
bb)	Auseinandersetzung innerhalb angemessener Frist (Rn 3291 – 3296) .....	421
cc)	Veräußerung des geerbten Unternehmens und Teilung des Erlöses (Rn 3301 – 3327) .....	422
	(1) Erbauseinandersetzung durch Realteilung ohne Spitzenausgleich (Rn 3311 – 3316) .....	422
	(2) Erbauseinandersetzung durch Realteilung mit Spitzenausgleich (Rn 3321) .....	423
	(3) Weitere Einzelheiten (Rn 3326 – 3327) .....	423
c)	Unternehmensübertragung bei vorweggenommener Erbfolge (Rn 3331 – 3355) .....	424
aa)	Allgemeines (Rn 3331 – 3339) .....	424

(1) Unternehmensübertragung von Eltern auf Kinder (Rn 3331 – 3333) .....	424
(2) Entgeltliche oder unentgeltliche Übertragung (Rn 3334)	424
(3) Anforderungen an die Anerkennung von Verträgen (Rn 3335) .....	424
(4) Übertragung auf alle Kinder (Rn 3336) .....	425
(5) Übertragung auf ein Kind (Rn 3337) .....	425
(6) Abfindung für oder bei Erbverzicht (Rn 3338 – 3339) ..	425
bb) Behandlung beim Übertragenden (Rn 3341 – 3344) .....	425
(1) Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern (Rn 3342 – 3343) .....	425
(2) Gemischte Schenkung (Rn 3344) .....	426
cc) Behandlung (Folgen) beim Erwerber (Rn 3351 – 3355) .....	426
(1) Allgemeines (Rn 3351) .....	426
(2) Erwerb ohne oder mit Spitzenausgleich (Rn 3352 – 3355) .....	426
d) Sonstige Fälle der unentgeltlichen Übertragung des Unterneh- mens (Rn 3361 – 3377) .....	427
aa) Schenkung (Rn 3361 – 3362) .....	427
bb) Erbverzicht (Rn 3364 – 3366) .....	427
cc) Teilentgeltliche Rechtsgeschäfte (Rn 3371 – 3377) .....	427
e) Weitere Einzelheiten (Rn 3381 – 3384) .....	428
13. Vergünstigungen (Rn 3391 – 3495) .....	429
a) Allgemeine Bedeutung von § 16 EStG (Rn 3391 – 3400) .....	429
b) Veräußerungssachverhalte (Rn 3401 – 3444) .....	430
aa) Veräußerung des ganzen Gewerbebetriebs oder eines Teil- betriebs (§ 16 Abs 1 Nr. 1 EStG) (Rn 3401 – 3405) .....	430
bb) Veräußerung und Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (§ 16 Abs 1 Nr. 2 EStG) (Rn 3411 – 3417) .....	431
cc) Sonderbetriebsvermögen (Rn 3421 – 3424) .....	431
dd) Einbringung von Unternehmen und Praxen (Rn 3431 – 3434) .....	432
ee) Wahlrechte und Besteuerung (Rn 3436 – 3444) .....	432
c) Erhöhter Freibetrag nach § 16 Abs 4 EStG (Rn 3451 – 3461) .....	433
d) Erhöhter Freibetrag wegen Alters- oder Berufsunfähigkeit (§ 16 Abs 4 Satz 3 EStG) (Rn 3471 – 3478) .....	435
e) Begünstigung gemäß § 34 EStG (Rn 3481 – 3484) .....	436
f) Gewinn aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG) (Rn 3491 – 3492) .....	437
g) Begünstigung gemäß § 6c EStG (Rn 3495) .....	438
14. Rückgängigmachung der Veräußerung (Rn 3501 – 3502) .....	438
15. Nachträgliche Gewinne oder Verluste (Rn 3506 – 3516) .....	438
16. Anschaffungskosten des Erwerbers (Rn 3518) .....	440
II. Aufgabegewinn (Rn 3521 – 3706) .....	442
1. Allgemeines (Rn 3522 – 3523) .....	442
2. Unternehmensaufgabe/Betriebsaufgabe (Rn 3524 – 3546) .....	442
a) Merkmale im Überblick (Rn 3524) .....	442
b) Abgrenzung der Betriebsaufgabe von anderen Vorgängen (Rn 3525 – 3528) .....	442
c) Folgen der Aufgabe des ganzen Unternehmens (Gewerbebe- triebs), Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils (Rn 3529 – 3535) .....	443
d) Verschiedene Einzelheiten (Rn 3536 – 3546) .....	443
aa) Betriebsunterbrechung (Rn 3536) .....	443



bb) Betriebsverlegung ins Ausland (Rn 3537 – 3540) .....	444
cc) Veräußerung eines einzelnen Wirtschaftsguts (Rn 3546) .....	444
3. Aufgabe des ganzen Unternehmens (Rn 3551 – 3623) .....	444
4. Aufgabe eines Teilbetriebs (Rn 3626 – 3644) .....	453
a) Allgemeines (Rn 3626 – 3632) .....	453
b) Einstellung und Wiederaufnahme der Tätigkeit (Rn 3633) .....	453
c) Wesentliche Grundlagen des Teilbetriebs (Rn 3634 – 3637) .....	454
d) Entscheidungsgrundsätze bei den weiteren Merkmalen (Rn 3638 – 3639) .....	454
e) Verschiedene Einzelheiten (Rn 3641 – 3644) .....	454
5. Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (Rn 3646 – 3649) .....	455
6. Betriebsaufgabeerklärung (Rn 3651 – 3659) .....	455
7. Aufgabewert (Rn 3661 – 3663) .....	456
8. Buchwert bei Aufgabe (Rn 3666) .....	457
9. Aufgabegewinn (Rn 3667 – 3688) .....	457
a) Begriff des Aufgabegewinns (Rn 3667) .....	457
b) Zeitpunkt, Zeitraum (Rn 3668) .....	457
c) Aufgabekosten (Rn 3669) .....	458
d) Ermittlungsschema (Rn 3670) .....	458
e) Abgrenzung des Aufgabegewinns vom laufenden Gewinn (Rn 3671 – 3674) .....	458
f) Wahlrechte (Rn 3675) .....	458
g) Verschiedene Einzelheiten (Rn 3676 – 3688) .....	458
10. Steuerliche Begünstigungen (Rn 3691 – 3693) .....	460
11. Sonderfälle (Rn 3696 – 3706) .....	461
a) Aufgabe eines Mitunternehmeranteils (Rn 3696) .....	461
b) Verpachtung des Unternehmens (Rn 3697 – 3702) .....	461
c) Einkünfte aus Gewerbebetrieb nach Betriebsaufgabe (Rn 3703 – 3704) .....	462
d) Erzielung des Aufgabegewinns in mehreren Veranlagungszeit- räumen (Rn 3705) .....	462
e) Aufgabegewinn bei Betriebsaufgabe durch Erben (Rn 3706) .....	462
III. Besonderheiten bei der Praxisübertragung (Rn 3711 – 3786) .....	463
1. Veräußerung (Rn 3712 – 3742) .....	463
a) Allgemeines (Rn 3712 – 3727) .....	463
b) Veräußerungspreis (Rn 3731) .....	465
c) Buchwert, Veräußerungskosten und Veräußerungsgewinn (Rn 3732 – 3733) .....	465
d) Freibeträge (Rn 3734) .....	466
e) Einzelheiten (Rn 3735 – 3742) .....	466
2. Einkommensteuerliche Folgen der Veräußerung beim Erwerber (Rn 3743 – 3770) .....	467
a) Fester Kaufpreis (Rn 3743 – 3747) .....	467
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rn 3743) .....	467
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rn 3744 – 3746) .....	467
cc) Sozietätsgründung und Partneraufnahme (Rn 3747) .....	467
b) Kaufpreistraten (Rn 3749 – 3754) .....	467
aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rn 3749 – 3750) .....	467
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rn 3751 – 3752) .....	468
cc) Weitere Einzelheiten (Rn 3753 – 3754) .....	468
(1) Wiederkehrende Leistungen über mehr als 10 Jahre (Rn 3753) .....	468
(2) Verzinsung/Zinslosigkeit (Rn 3754) .....	468
c) „Betriebliche“ Veräußerungsleibrenten (Rn 3756 – 3762) .....	468

aa) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rn 3756 – 3759)	468
bb) Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rn 3761 – 3762)	469
d) „Betriebliche“ Veräußerungszeitrenten (Rn 3764 – 3765)	469
e) Andere laufende Bezüge (Rn 3766 – 3767)	469
f) Mischformen (Rn 3768)	470
g) Abschreibung des Praxiswerts (Rn 3769 – 3770)	470
3. Unentgeltliche Übertragung einer Einzelpraxis (Rn 3771 – 3782)	471
a) Allgemeines (Rn 3771 – 3772)	471
b) Betriebliche Versorgungsrenten (Rn 3772 – 3775)	471
c) Private Versorgungsrenten (Rn 3776 – 3778)	471
d) Unterhaltsrenten (Rn 3781)	472
e) Andere laufende Bezüge (Rn 3782)	472
4. Schenkung notwendigen Betriebsvermögens (Rn 3786)	472
<b>G. Umsatzsteuer (Rn 3801 – 3895)</b>	<b>473</b>
I. Allgemeines (Rn 3802 – 3804)	473
II. Umsatzsteuerliche Behandlung der Unternehmensveräußerung beim Veräußerer (Rn 3806 – 3883)	473
1. Geschäftsveräußerung (Rn 3806 – 3807)	473
2. Steuerfreie Umsätze (Rn 3808 – 3810)	474
3. Bemessungsgrundlage (Rn 3811 – 3824)	474
a) Allgemeines (Rn 3811 – 3812)	474
b) Einzelheiten (Rn 3813 – 3822)	474
c) Mindestbemessungsgrundlage (Rn 3824)	475
4. Steuersatz (Rn 3826 – 3827)	476
5. Gesamtkaufpreis (Rn 3828)	476
6. Weitere Einzelheiten (Rn 3831 – 3854)	476
7. Beispiele (Rn 3856 – 3859)	479
8. Erbe, Erbengemeinschaft (Rn 3861 – 3872)	481
a) Erbe (Rn 3861 – 3869)	481
b) Erbengemeinschaft (Rn 3870 – 3872)	482
9. Vorweggenommene Erbfolge (Rn 3876 – 3879)	483
10. Sollversteuerung (Rn 3881 – 3883)	483
III. Umsatzsteuerliche Behandlung beim Erwerber (Rn 3886 – 3887)	483
1. Vorsteuerabzug (Rn 3886)	483
2. Kleinunternehmer (Rn 3887)	484
IV. Betriebsaufgabe (Rn 3891 – 3895)	484
<b>H. Grunderwerbsteuer (Rn 3901 – 3945)</b>	<b>485</b>
I. Allgemeines (Rn 3901 – 3902)	485
II. Die Besteuerung nach dem Grunderwerbsteuergesetz (Rn 3903 – 3935)	485
1. Besteuerungstatbestände (Rn 3903)	485
2. Ausnahmen von der Besteuerung (Rn 3904 – 3911)	485
3. Bemessungsgrundlage (Rn 3916 – 3925)	486
4. Steuersatz (Rn 3931)	487
5. Steuerschuld (Rn 3932 – 3935)	487
a) Steuerschuldner (Rn 3932)	487
b) Entstehung der Steuer (Rn 3933 – 3934)	487
c) Fälligkeit (Rn 3935)	487
III. Verschiedene Einzelheiten (Rn 3936 – 3945)	487
1. Gesamthand (Rn 3936)	487
2. Erbengemeinschaft, Erbteil (Rn 3937)	488
3. Personengesellschaften (Rn 3938 – 3945)	488

<b>I. Gewerbesteuer (Rn 3951 – 3973)</b> .....	491
1. Allgemeines (Rn 3951) .....	491
2. Veräußerungsgewinn kein Gewerbeertrag (Rn 3952) .....	491
3. Teilbetriebsveräußerung (Rn 3953) .....	491
4. Nachträgliche Einnahmen (Rn 3954) .....	491
5. Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft (Rn 3955) .....	491
6. Veräußerung von Baugrundstücken (Rn 3966 – 3968) .....	492
7. Partiarisches Darlehen (Rn 3969) .....	492
8. Freiberufler (Rn 3971 – 3973) .....	492
<b>J. Einheitsbewertung des Betriebsvermögens (Rn 3976 – 3997)</b> .....	495
1. Allgemeines (Rn 3976 – 3985) .....	495
2. Einheitswert des Betriebsvermögens (Rn 3986 – 3990) .....	496
3. Einheitsbewertung beim Veräußerer oder Aufgebenden (Rn 3991 – 3995) .....	497
4. Einheitsbewertung beim Erwerber (Rn 3996) .....	497
5. Gewerbesteuer und Einheitswert (Rn 3997) .....	497
<b>K. Haftung (Rn 4001 – 4076)</b> .....	499
I. Allgemeines (Rn 4002 – 4012) .....	499
II. Haftung gemäß § 75 AO (Rn 4016 – 4054) .....	500
1. Rechtfertigender Grund für die Haftung (Rn 4016) .....	500
2. Erwerberhaftung (Rn 4017) .....	500
3. Beschränktheit der Haftung (Rn 4018 – 4020) .....	501
4. Voraussetzungen der Haftung (Rn 4021 – 4032) .....	501
5. Ausschluß der Haftung (Rn 4033) .....	503
6. Umfang der Haftung (Rn 4034 – 4054) .....	503
a) Sachliche Beschränkung der Haftung (Rn 4034 – 4038) .....	503
b) Zeitlicher Umfang der Haftung (Rn 4041 – 4045) .....	503
c) Gegenständliche Beschränkung der Haftung (Rn 4051) .....	504
d) Kenntnis des Erwerbers vom Bestehen von Steuerschulden (Rn 4052) .....	504
e) Akzessorietät der Haftung (Rn 4053 – 4054) .....	504
III. Haftung gemäß § 25 HGB (Rn 4061 – 4062) .....	504
IV. Haftung gemäß § 27 HGB (Rn 4063) .....	505
V. Haftung des Erbschaftskäufers (Rn 4064) .....	505
VI. Haftung gemäß § 419 BGB (Rn 4065) .....	505
VII. Haftungsbescheid (Rn 4066 – 4076) .....	505
1. Haftungsbescheid, Duldungsbescheid (Rn 4066) .....	505
2. Festsetzungsfrist (Rn 4067 – 4068) .....	506
3. Ermessen des Finanzamts (Rn 4069 – 4070) .....	506
4. Rechtsbehelfe (Rn 4071 – 4076) .....	506
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	507