

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 6. Auflage .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Literatur .....	XXIX
Herausgeber und Bearbeiter dieser Auflage .....	XXXV

## 1. Teil. Gestaltungsformen der Unternehmensnachfolge

1. Kapitel. Überblick über die Unternehmensnachfolge und ihre Gestaltungsmöglichkeiten .....	1
§ 1 Kompendium der Gestaltungsmöglichkeiten .....	2
2. Kapitel. Typische Gestaltungsmodelle der Unternehmensnachfolge .....	27
§ 2 Die lebzeitige Übertragung von Unternehmen .....	27
§ 3 Unternehmensverkauf .....	99
§ 4 Das Unternehmertestament als Vorsorgeinstrument oder Planungsmittel .....	193
§ 5 Die Bedeutung der Rechtsform für die Nachfolge .....	217
§ 6 Familienholding .....	274
§ 7 Betriebsverpachtung .....	334
§ 8 Betriebsaufspaltung .....	351
§ 9 Unternehmensübergang auf Stiftungen .....	360
3. Kapitel. Wesentliche Themen in der Unternehmensnachfolgeplanung .....	389
§ 10 Einbindung von Personen, die nicht Nachfolger werden .....	389
§ 11 Taktische Ausschlagung .....	398
§ 12 Unternehmensnachfolge mit Auslandsbezug .....	415
§ 13 Generierung und Vermeidung von Betriebsvermögen .....	485
§ 14 Wichtige Elemente eines Gesellschaftsvertrages im Zusammenhang mit der Unternehmensnachfolge .....	500
§ 15 Gestaltung des Güterstandes .....	545
§ 16 Pflichtteilsvermeidungsstrategien .....	611

## 2. Teil. Allgemeines zur Unternehmensnachfolge

4. Kapitel. Erbrecht .....	625
§ 17 Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses .....	625
§ 18 Die Anordnungen des Erblassers .....	669
§ 19 Die Nachlass-Abwicklung .....	734
§ 20 Der Ausschluss von der Erbfolge .....	768
5. Kapitel. Vorweggenommene Erbfolge .....	801
§ 21 Grundfragen .....	801
§ 22 Gestaltungsformen zur Durchführung der Generationennachfolge .....	821
6. Kapitel. Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	885
§ 23 Übersicht über die Gesellschaftsformen .....	885
§ 24 Die Gesellschaftsformen im Einzelnen .....	898

# Inhaltsübersicht

---

7. Kapitel. Steuerrecht .....	1107
§ 25 Unternehmensveräußerung .....	1107
§ 26 Unternehmensaufgabe .....	1242
§ 27 Erbfall .....	1283
§ 28 Vorweggenommene Erbfolge .....	1470
8. Kapitel. Gestaltung der Nachfolge durch Umwandlung des Unternehmens .....	1565
§ 29 Allgemeines .....	1565
§ 30 Möglichkeiten der Umwandlung .....	1571
§ 31 Der richtige Zeitpunkt .....	1577
§ 32 Wechsel in haftungsbegrenzte Rechtsform .....	1581
§ 33 Schrittweise Übertragung des Unternehmens auf die Nachfolger .....	1584
§ 34 Ausgleich zwischen dem Unternehmer-Nachfolger und anderen Erben oder zwischen mehreren Unternehmer-Nachfolgern .....	1589
§ 35 Fehlen eines Unternehmer-Nachfolgers .....	1597
§ 36 Steuerliche und bilanzielle Erwägungen .....	1603
§ 37 Vorgehen nach dem Umwandlungsgesetz .....	1606
§ 38 Andere Methoden der Umwandlung .....	1632
§ 39 Wahl der richtigen Umwandlungsmethode .....	1642
§ 40 Allgemeines zum Umwandlungssteuergesetz .....	1651
§ 41 Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung .....	1654
§ 42 Steuerliche Auswirkungen der Spaltung .....	1671
§ 43 Steuerliche Auswirkungen des Formwechsels .....	1684
Sachregister .....	1687

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Literatur .....	XXIX
Herausgeber und Bearbeiter dieser Auflage .....	XXXV

## 1. Teil. Gestaltungsformen der Unternehmensnachfolge

1. Kapitel. Überblick über die Unternehmensnachfolge und ihre Gestaltungsmöglichkeiten .....	1
§ 1 Kompendium der Gestaltungsmöglichkeiten .....	2
I. Übertragung eines Unternehmens durch Schenkung .....	2
1. Vorbereitende Überlegungen .....	2
2. Schenkungsvertrag .....	3
II. Übertragung eines Unternehmens durch Verkauf .....	11
III. Übertragung eines Unternehmens im Erbgang .....	12
1. Herausforderungen bei der Nachfolge von Todes wegen .....	12
2. Das Unternehmertestament .....	12
3. Zu den besonderen weiteren Elementen der Unternehmensnachfolgeplanung .....	18
2. Kapitel. Typische Gestaltungsmodelle der Unternehmensnachfolge .....	27
§ 2 Die lebzeitige Übertragung von Unternehmen .....	27
I. Der Schenkungsvertrag zur Regelung der vorweggenommenen Erbfolge .....	29
1. Einleitung/Begriffserklärung .....	29
2. Schenkung im Sinne der Legaldefinition des § 516 Abs. 1 BGB .....	31
3. Exkurs: Gesellschaft als Schenker oder Beschenkte, auch steuerliche Konsequenzen .....	35
4. Gemischte Schenkung .....	36
5. Formvorschriften der Schenkung .....	37
6. Besonderheiten bei Zuwendungen von Gesellschafts- oder Geschäftsbeteiligungen oder im Rahmen von Gesellschaftsverhältnissen ohne Gegenleistung .....	40
7. Bewirkung des versprochenen Leistung/Heilung von Formmängeln der Schenkung .....	46
8. Zweckschenkung, Schenkung unter Auflage .....	57
9. Schenkung von Todes wegen (§ 2301 Abs. 1 BGB) und Schenkung aufschiebend bedingt auf den Tod des Schenkers (§ 2301 Abs. 2 BGB) .....	58
10. Zuwendungen durch Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall .....	61
11. Gesetzliche Regelungen zur Rückgängigmachen der Schenkung durch den Schenker .....	65

12. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des künftigen Erblassers bei nicht als Schenkung zu qualifizierenden Zuwendungen .....	71
13. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten der weichenden Erben bei Erb- oder Pflichtteilsverzicht .....	75
14. Gesetzliche Korrekturmöglichkeiten des Zuwendungsempfängers .....	77
II. Besicherung von Ansprüchen im Grundbuch .....	78
1. Reallast .....	78
2. Grunddienstbarkeit .....	79
3. Beschränkte persönliche Dienstbarkeit .....	80
4. Rentenschuld .....	80
5. Rückauffassungsvormerkung .....	81
III. Beschränkung der Vermögenssorge der Eltern für Zuwendungen an Minderjährige .....	82
1. Überblick .....	82
2. Verpflichtung zur Weitergabe der Schenkung unter Beachtung der Verwaltungsanordnung .....	84
3. Anforderungen an Eltern und Pfleger .....	85
4. Nutzbarmachung des § 1638 BGB im Gesellschaftsrecht .....	85
IV. Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse und Stimmquoten .....	86
1. Einleitung .....	86
2. Zustimmungserfordernis in Personengesellschaften .....	86
3. Zustimmungserfordernisse in Kapitalgesellschaften .....	91
V. Sonstige Zustimmungs- und Genehmigungserfordernisse .....	93
1. Zustimmung des Ehepartners und Lebenspartners .....	94
2. Ergänzungspfleger-Bestellung bei Rechtsgeschäften mit minderjährigen Kindern .....	95
3. Familiengerichtliche Genehmigung .....	97
4. Genehmigung nach dem Grundstücksverkehrsgesetz .....	98
§ 3 Unternehmensverkauf .....	99
I. Vorüberlegungen und Formen des Verkaufs .....	102
1. Vollständige Übergabe des Unternehmens .....	102
2. Teilverkauf mit Optionsrechten .....	103
3. Veräußerung über Kapitalerhöhung .....	105
4. Verkauf in Notfällen .....	105
5. Earn-Out .....	106
6. Asset-Deal .....	107
II. Steuern .....	108
1. Besteuerung bei Veräußerung von Personengesellschaftsanteilen .....	108
2. Besteuerung bei Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	109
3. Steuervergleich zwischen Personen- und Kapitalgesellschaft .....	110
III. Planungsphase .....	110
1. „Die Braut hübsch machen“ .....	110
2. Optimierung von Aufwand und Ertrag .....	111
3. Normalisierung des EBIT(DA) .....	111
4. Optimierung des Bilanzbildes .....	112
5. Dokumentation für den Käufer .....	112
6. Analyse der Marktstellung, SWOT-Analyse .....	113

IV.	Vorgehen im Verkaufsprozess .....	114
	1. Bieterverfahren oder Einzelansprache der Käufer .....	114
	2. Team und Zeitaufwand .....	115
	3. M&A Berater .....	116
	4. Rechtsanwälte, Steuerberater als Berater .....	120
	5. Letter of Intent/Memorandum of Understanding .....	122
V.	Informationserteilung und Due Diligence .....	126
	1. Vorvertragliches Schuldverhältnis und Auskunftspflichten .....	126
	2. Wissenszurechnung .....	130
VI.	Inhalt des Datenraumes .....	132
	1. Umfang der Due Diligence .....	132
	2. Vertraulichkeitsvereinbarungen .....	133
	3. Besondere Datenrauminhalte .....	136
	4. Vendor-Due Diligence .....	136
	5. Frage und Antwort-Listen (Q&A Listen) .....	138
VII.	Kaufvertrag .....	139
	1. Strukturelle Vorfragen .....	139
	2. Share-Deal bei Kapitalgesellschaften .....	140
	3. Share-Deal bei Personengesellschaften .....	141
	4. Asset-Deal .....	146
	5. Ablösung von Finanzverbindlichkeiten und Gesellschafterdarlehen .....	151
	6. Beendigung von Unternehmensverträgen .....	153
VIII.	Kaufpreis .....	155
	1. Bewertungsmethoden .....	155
	2. Kaufpreisanpassungen .....	158
	3. Einfluss nicht betriebsnotwendigen Vermögens und nicht bilanzierter Haftungsrisiken .....	161
	4. Festkaufpreis (Locked Box) .....	162
	5. Berechnung und Sicherung eines Earn-Out .....	164
IX.	Aufschiebende Bedingungen .....	165
	1. Kartellrecht und Genehmigungsvorbehalt .....	166
	2. Neuabschluss von Geschäftsführerverträgen .....	167
	3. Neufassung von Satzung und Gesellschaftervereinbarung .....	167
	4. Beendigung und Neuabschluss anderer Vereinbarungen ... ..	169
	5. Strukturelle Maßnahmen bis zum Closing, insbesondere Carve-Out .....	169
	6. Übergangsvereinbarungen nach Vollzugstag .....	170
	7. Absicherung des Käufers gegen „Material Adverse Change“ .....	171
	8. Rücktrittsrechte/Long-Stop Date .....	173
X.	Garantien und Freistellungsversprechen des Verkäufers .....	173
	1. Unanwendbarkeit des Kaufrechts für die Haftung des Verkäufers .....	174
	2. Grundsatz der Naturalrestitution .....	174
	3. Haftungsbeschränkungsklauseln .....	175
	4. Gesamtschuldnerische Haftung und Haftungsquoten .....	178
	5. Abwehr von Drittansprüchen .....	179
	6. Gesamtpaket Haftung .....	180
XI.	Garantiekatalog .....	181
	1. Objektive und subjektive Garantien .....	182
	2. Rechtsgarantien (sog. „Good-Title“ Garantie) .....	183
	3. Bilanz- und Finanzgarantien .....	183

4.	Garantien zu wesentlichen Verträgen .....	185
5.	Mitarbeitergarantien und Arbeitsrecht .....	185
6.	IT- und IP-Rechte, gewerbliche Schutzrechte .....	186
7.	Compliance und Rechtsstreitigkeiten .....	186
8.	Steuergarantien .....	187
9.	Sonstige Freistellungsverpflichtungen .....	189
10.	Verjährung .....	189
XII.	Wettbewerbsverbot, Abwerbeverbot .....	190
1.	Zulässigkeit von Wettbewerbsverboten .....	190
2.	Vertragsstrafe, Unterlassungsansprüche und Schadensersatz .....	191
XIII.	Gerichtsstandsklausel und Schiedsverfahren .....	192
§ 4	Das Unternehmertestament als Vorsorgeinstrument oder Planungsmittel .....	193
I.	Einleitung .....	194
II.	Regelung der Unternehmensnachfolge .....	195
1.	Allgemeines .....	195
2.	Gesellschaftsrechtliche Vorgaben für Nachfolgestaltung .....	199
III.	Weitere Regelungen (ua Testamentsvollstreckung, Rechtswahl) .....	209
1.	Allgemeines .....	209
2.	Angaben betr. gewöhnlichen Aufenthalt, Staatsangehörig- keit, Familien-/Güterstand, Beschränkung der Testierfrei- heit, Aufhebung/Fortgeltung bereits errichteter letztwilli- ger Verfügungen .....	209
3.	Ausschluss der Anfechtung wegen Übergehung eines Pflichtteilsberechtigten .....	210
4.	Testamentsvollstreckung .....	210
5.	Rechtswahl (Art. 22 EuErbVO) .....	212
6.	Salvatorische Klausel .....	213
IV.	Begleitende Maßnahmen .....	213
1.	Vollmacht über den Tod hinaus .....	213
2.	Pflichtteilsverzichtsvertrag .....	214
3.	Verzicht auf den Zugewinnausgleich .....	214
4.	Schaffung der erbschaftsteuerbegünstigten Rahmenbedingungen. ....	215
V.	Zusammenfassung der wesentlichen Aspekte .....	216
§ 5	Die Bedeutung der Rechtsform für die Nachfolge .....	217
I.	Einleitung .....	219
1.	Unternehmen und Betrieb .....	219
2.	Unternehmensträger .....	220
3.	Rechtsträger (Rechtssubjekte) .....	221
II.	Rechtsformen und ihre Bedeutung in der Praxis .....	227
1.	Einzelunternehmen .....	228
2.	Personengesellschaften .....	229
3.	Kapitalgesellschaften .....	240
4.	Genossenschaften .....	250
5.	Mischformen .....	250
6.	Rechtsformen der Europäischen Union .....	252
7.	Rechtsformen anderer Staaten .....	253
III.	Die Bedeutung der Rechtsform für den Übertragungsvorgang .....	253
1.	Rechtsnachfolge im Allgemeinen .....	254
2.	Rechtsnachfolge bei Unternehmen .....	255

3. Der Übertragungsvorgang in Abhängigkeit von der Rechtsform des Unternehmensträgers .....	258
§ 6 Familienholding .....	274
I. Einführung .....	276
1. Gründe für Familienholding .....	276
II. Optimierung der Steuerlast .....	277
1. Die wichtigsten Steuervorteile .....	277
III. Formen der Familienholding .....	287
1. Kapitalgesellschaft .....	287
2. Personengesellschaft .....	288
3. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG .....	290
4. Doppel-Holding mit Personengesellschaft und Kapitalgesellschaft .....	291
5. Arbeitsvergütungen bei Personengesellschaft und Kapitalgesellschaft .....	291
6. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	292
7. Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	292
8. Familienstiftung .....	293
IV. Gründung der Familien-Holding .....	296
1. Einbringung von Vermögen .....	296
2. Abspaltung, Aufspaltung und Ausgliederung nach dem Umwandlungsgesetz .....	298
3. Einbringung von Wirtschaftsgütern im Wege der Einzelrechtsnachfolge .....	298
4. Grunderwerbsteuer .....	299
5. Vermeidung der Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	300
6. Einbringung von Rechten .....	300
7. Einbringung von Vermögensgegenständen aus dem Privatvermögen .....	301
8. Einbringung von Schulden .....	303
9. Immobiliengesellschaften .....	303
10. Formelle Fragen bei der Einbringung .....	304
V. Innere Struktur der Familienholding .....	305
1. Sonderrechte am Einkommen und Vermögen .....	306
2. Typische Fehler bei der Schenkung von Anteilen .....	309
3. Sonderstimmrechte des Gründers .....	310
4. Entnahmeregelungen und Gewinnausschüttung .....	311
5. Geschäftsführung .....	312
6. Nachfolgegeschäftsführer .....	313
7. Beirat .....	314
8. Vinkulierung von Gesellschafts- und Geschäftsanteilen ...	316
9. Veräußerung an Dritte und Vorerwerbsrechte der Mitgeschafter .....	317
10. Veräußerung an gesellschaftsfremde Dritte .....	319
11. Mitverkaufsrechte bei Veräußerung von Gesellschafts- und Geschäftsanteilen .....	320
12. Belastung von Gesellschafts- und Geschäftsanteilen .....	320
13. Kündigungs- und Einziehungsklauseln .....	320
14. Anwachsung und Abfindung .....	322
15. Wirksamwerden des Ausscheidens, Gesellschafterrechte ...	324
16. Erbfolgeklauseln .....	325
17. Testamentsvollstreckung an Gesellschafts- und Geschäftsanteilen .....	327

18. Vertreter bei Erbengemeinschaften .....	329
VI. Absicherung des Schenkers gegen Zweckverfehlung .....	330
1. Gesetzliche und vorbehaltene Widerrufsgünde .....	330
2. Aufschiebende und Auflösende Bedingungen .....	330
3. Automatischer Rückfall (auflösende Bedingung) oder Rücktrittsrecht .....	331
4. Verfahrensrechtlich nicht ausformulierte Rückforderungsrechte .....	332
5. Steuerliche Folgen bei Rückabwicklung .....	333
6. Abschließende Würdigung der Rücktrittsklauseln .....	333
§ 7 Betriebsverpachtung .....	334
I. Zivilrechtliche Grundlagen .....	334
II. Steuerliche Aspekte .....	335
1. Einkommensteuer .....	335
2. Gewerbesteuer .....	346
3. Erbschaftsteuer .....	347
4. Steuerliche Konsequenzen im Übrigen .....	348
§ 8 Betriebsaufspaltung .....	351
I. Einleitung .....	351
II. Begriffsgrenzung und Erscheinungsformen .....	352
1. Sachliche Verflechtung .....	353
2. Personelle Verflechtung .....	354
III. Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	356
IV. Betriebsaufspaltung im Erbschaftsteuerrecht .....	358
§ 9 Unternehmensübergang auf Stiftungen .....	360
I. Einleitung .....	361
II. Allgemeine Grundlagen des Stiftungsrechts .....	362
1. Begriff der Stiftung .....	362
2. Entstehung einer rechtsfähigen Stiftung .....	364
3. Relevante Stiftungsformen für die Unternehmensnachfolge .....	365
4. Pflicht zur Eintragung einer Stiftung in das Transparenzregister .....	371
III. Übertragung des Unternehmens auf die Stiftung .....	372
1. Zivilrechtliche Anforderungen und Gestaltungsmöglichkeiten .....	372
2. Besteuerung der Übertragung des Unternehmens auf eine inländische Stiftung und Gestaltungsmöglichkeiten .....	376
3. Übertragung des Unternehmens auf eine ausländische Stiftung .....	382
IV. Rechtslage nach Übertragung des Unternehmens auf die Stiftung .....	383
1. Fälle des rückwirkenden Wegfalls der Begünstigung .....	383
2. Besteuerung der inländischen Stiftung .....	384
3. Besteuerung von Leistungen der inländischen Stiftung an ihre Destinatäre .....	385
4. Besteuerung bei ausländischen Stiftungen .....	386
3. Kapitel. Wesentliche Themen in der Unternehmensnachfolgeplanung .....	389
§ 10 Einbindung von Personen, die nicht Nachfolger werden .....	389
I. Einleitung .....	389
II. Verpflichtungen des Empfängers gegenüber Dritten .....	390
1. Kompensationszahlungen an andere Erbanwärter .....	391

2.	Ausgleichung/Anrechnung im Erb- und Pflichtteilsrecht	391
3.	Ausgleichszahlungen an andere Erbanwärter	393
4.	Versorgungsrente an den Ehepartner des Schenkers	393
III.	Verpflichtungen der Erben gegenüber dem Schenker oder Geschwistern	394
1.	Überblick zum Erb- und Pflichtteilsverzicht	394
2.	Abstraktes Rechtsgeschäft des Erbverzichts	395
3.	Schuldrechtliche Vereinbarung mit gesetzlichen Erben	395
4.	Sonderproblem nachehelicher Unterhaltsansprüche bei Pflichtteilsverzicht	396
§ 11	Taktische Ausschlagung	398
II.	Ausschlagung gegen Abfindung	401
III.	Ausschlagung nach Maß	404
III.	Typische Gestaltungssituationen	405
1.	Widerspruch zum gesellschaftsvertraglichen Erbgang	405
2.	Vermächtnisweise Zuwendung von Betriebsvermögen	406
3.	Betriebsaufspaltungen	407
4.	Ausgleichszahlungen im Rahmen der Erbauseinandersetzung	407
5.	Berliner Testamente	408
6.	Vorversterben	411
7.	Ausgeschöpfte Freibeträge zur Erbengeneration	411
8.	Vermächtnisweise Zuwendung von erbschaftsteuerlich begünstigtem Vermögen	412
9.	Vermeidung des Gläubigerzugriffs	412
10.	Erhöhung des Zugewinnausgleichsfreibetrags nach § 5 Abs. 2 ErbStG	413
§ 12	Unternehmensnachfolge mit Auslandsbezug	415
I.	Unternehmensnachfolge von Todes wegen	416
1.	Abgrenzung zwischen Erbrechts- und Gesellschaftsstatut	417
2.	Bestimmung des anwendbaren Erbrechts	418
3.	Bestimmung des anwendbaren Gesellschaftsrechts	421
4.	Nachfolge in die einzelnen Unternehmensformen	423
5.	Verfügungen von Todes wegen – Das „Unternehmertestament“	425
6.	Gestaltungsmöglichkeiten außerhalb des Testaments	430
7.	Verfahrensrecht	432
II.	Nachfolge zu Lebzeiten/vorweggenommene Erbfolge	433
1.	Verkauf	433
2.	Schenkung	434
3.	Form	434
III.	Steuerliche Aspekte der internationalen Unternehmensnachfolge	434
1.	Erbschaftsteuerrecht	435
2.	Ertragsteuerliche Problemfelder	466
3.	Die ausländische Familienstiftung	480
4.	Grunderwerbsteuer	483
5.	Anzeige- und Mitwirkungspflichten bei Auslandssachverhalten	483
§ 13	Generierung und Vermeidung von Betriebsvermögen	485
I.	Erbschaftsteuerliche Privilegierung von Betriebsvermögen	485
1.	Entscheidungsparameter	486
2.	Problem: Verwaltungsvermögen	488

3.	Umwandlung in Betriebsvermögen .....	493
4.	Konsequenzen im Übrigen .....	496
II.	Ertragsteuerliche Privilegierung von Betriebsvermögen .....	497
1.	Privilegierungen von Einzelunternehmen und Mitunternehmeranteilen .....	497
2.	Privilegierungen bei relevanten Kapitalgesellschaftsbeteiligungen .....	499
§ 14	Wichtige Elemente eines Gesellschaftsvertrages im Zusammenhang mit der Unternehmensnachfolge .....	500
I.	Nachfolgeklauseln in Personengesellschaften .....	501
1.	Fortsetzungsklausel .....	502
2.	Einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel .....	504
3.	Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel .....	505
4.	Rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel .....	507
5.	Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel .....	509
6.	Kombinierte Nachfolge- und Umwandlungsklausel .....	510
II.	Nachfolgeklauseln in Kapitalgesellschaften .....	513
1.	Einziehungsklausel in der GmbH .....	513
2.	Abtretungsklausel in der GmbH .....	515
3.	Zwangseinziehungsklausel in der AG .....	517
III.	Klausel zur Zulassung von Testamentsvollstreckung .....	519
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	519
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	520
3.	Formulierungsvorschlag .....	520
IV.	Güterstandsklausel .....	521
1.	Zweck und Inhalt .....	521
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	522
3.	Formulierungsvorschlag .....	522
V.	Klausel zur Verpflichtung eine Vorsorgevollmacht zu erteilen .....	522
1.	Zweck und Inhalt .....	523
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	523
3.	Formulierungsvorschlag .....	524
VI.	Klausel zur Verpflichtung einen Pflichtteilsverzichtsvertrag abzuschließen .....	524
1.	Zweck und Inhalt .....	524
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	525
3.	Formulierungsvorschlag .....	525
VII.	Klauseln zur Zulassung der Nießbrauchsbestellung .....	525
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	525
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	526
3.	Formulierungsvorschlag .....	526
VIII.	Vinkulierungsklausel .....	527
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	527
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	529
3.	Formulierungsvorschlag .....	529
IX.	Andienungs- und Vorerwerbsrecht .....	529
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	530
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	530
3.	Formulierungsvorschlag .....	531
X.	Abfindungsbeschränkungen .....	531
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	531
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	533
3.	Formulierungsvorschlag .....	534

XI.	Vertretungsklausel für die Gesellschafterversammlungen .....	534
1.	Zweck und Inhalt .....	535
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	535
3.	Formulierungsvorschlag .....	535
XII.	Ausschließungs- und Hinauskündigungsklausel .....	536
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	536
2.	Vor- und Nachteile der Klausel .....	536
3.	Formulierungsvorschlag .....	536
XIII.	Erbschaftsteuerlich motivierte Poolvereinbarung .....	537
1.	Inhalt, Inhalt und Funktionsweise .....	537
2.	Vor- und Nachteile der Vereinbarung .....	539
3.	Formulierungsvorschläge .....	540
XIV.	Konsortialvertrag .....	543
1.	Zweck, Inhalt und Funktionsweise .....	543
2.	Vor- und Nachteile der Vereinbarung .....	544
3.	Formulierungsvorschlag .....	544
§ 15	Gestaltung des Güterstandes .....	545
I.	Zugewinnsgemeinschaft .....	548
1.	Familienrechtliche Seite .....	548
2.	Pflichtteilsergänzung .....	550
3.	Steuerliche Effekte .....	551
II.	Gütertrennung .....	552
III.	Gütergemeinschaft .....	553
IV.	Deutsch-französische Wahl-Zugewinnsgemeinschaft (§ 1519 BGB) .....	554
V.	Vermögensstand der Ausgleichsgemeinschaft nichtehelicher Lebenspartner .....	554
VI.	Wenn der Gesellschaftsvertrag zum Ehevertrag zwingt .....	555
VII.	Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten und des eingetragenen Lebenspartners .....	556
1.	Prinzip .....	556
2.	Rein erbrechtliche Betrachtung .....	557
3.	Einbeziehung der güterrechtlichen Betrachtung .....	558
4.	Voraus des Ehegatten beziehungsweise eingetragenen Lebenspartners .....	563
5.	Der Dreißigste .....	564
6.	Der Eintritt des überlebenden Ehegatten beziehungsweise des eingetragenen Lebenspartners in den Mietvertrag .....	564
7.	Das Erbrecht bei gleichzeitigem Versterben beider Ehegatten beziehungsweise beider eingetragenen Lebenspartner .....	564
8.	Internationales Erbrecht und internationales Güterrecht ..	565
9.	Erbrecht der DDR .....	566
10.	Die gewillkürte Erbfolge .....	566
11.	Ausschluss des Ehegattenerbrechts beziehungsweise des Erbrechts des eingetragenen Lebenspartners .....	599
12.	Die Stellung der Pflichtteilsberechtigten im Erbrecht des Ehegatten beziehungsweise eingetragenen Lebenspartners .....	605
13.	Verhalten des Überlebenden nach dem Erbfall .....	606
14.	Die Ansprüche des geschiedenen Ehegatten beziehungsweise des ehemaligen eingetragenen Lebenspartners nach dem Erbfall .....	608

§ 16 Pflichtteilsvermeidungsstrategien .....	611
I. Güterstand .....	611
II. Der Voraus .....	614
III. Der Erb- und Pflichtteilsverzicht .....	614
IV. Vorweggenommene Erbfolge, Zuwendung unter Lebenden .....	615
V. Vor- und Nacherbschaft, Vor- und Nachvermächtnis, aufschiebend bedingtes Universalherausgabevermächtnis .....	617
VI. Gesellschaftsgründung .....	619
VII. Verlagerung des Wohnsitzes ins Ausland .....	620
VIII. Volljährigenadoption .....	621
IX. Höfeordnung .....	622
X. Pflichtteilsunwürdigkeit, -entziehung und -beschränkung .....	623
XI. Pflichtteilsrecht und Verfassungsrecht .....	624

## 2. Teil. Allgemeines zur Unternehmensnachfolge

4. Kapitel. Erbrecht .....	625
§ 17 Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses .....	625
I. Die gesetzliche Erbfolge und die Geltung deutschen Erbrechts .....	627
1. Die gesetzliche Erbfolge .....	627
2. Geltungsbereich des deutschen Erbrechts .....	632
II. Die gewillkürte Erbfolge durch Testament .....	634
1. Grundfragen der gewillkürten Erbfolge .....	634
2. Das Testament und die Testierfähigkeit .....	635
3. Das (ordentliche) einfache Testament .....	636
4. Das (ordentliche) gemeinschaftliche Testament .....	640
5. Das außerordentliche Testament .....	651
6. Der Widerruf des Testaments .....	652
III. Die gewillkürte Erbfolge durch Erbvertrag .....	653
1. Einführung .....	653
2. Die Errichtung und Verwahrung des Erbvertrages .....	654
3. Arten des Erbvertrages .....	654
4. Schutz des Bedachten und des Vertragspartners .....	656
5. Die Lösung von Bindungswirkung und Erbvertrag .....	658
IV. Auslegung, Anfechtbarkeit, Nichtigkeit und Unwirksamkeit letztwilliger Verfügungen .....	660
1. Auslegung und Auslegungsvertrag .....	660
2. Die Anfechtung der Verfügungen von Todes wegen .....	663
3. Nichtigkeit und Unwirksamkeit des Testamentes .....	667
§ 18 Die Anordnungen des Erblassers .....	669
I. Die Erbeinsetzung .....	670
1. Erbeinsetzung und Enterbung .....	670
2. Die Anwachsung .....	672
3. Ersatzerben und Ersatzerbeinsetzung .....	673
4. Erbenbestimmung durch Dritte .....	674
5. Bedingte Erbeinsetzung; Verwirkungs- und Strafklauseln .....	674
II. Vermächtnisse .....	678
1. Überblick .....	678
2. Der Erwerb des Vermächtnisanspruches .....	679
3. Die Haftung des Beschwerten .....	680
4. Arten der Vermächtnisse .....	682

III.	Vor- und Nacherbfolge .....	690
1.	Allgemeines .....	690
2.	Stellung des Nacherben .....	693
3.	Stellung des Vorerben .....	694
4.	Der Vorerbe als Unternehmensnachfolger .....	699
IV.	Testamentsvollstreckung und Vollmacht auf den Todesfall .....	702
1.	Begriff, Bedeutung und Anordnung der Testamentsvollstreckung .....	702
2.	Die Rechtsstellung des Testamentsvollstreckers .....	707
3.	Testamentsvollstreckung an Unternehmen .....	722
4.	Vollmacht auf den Todesfall .....	729
V.	Auflagen .....	731
1.	Allgemeines .....	731
2.	Auflagen zur Unternehmensfortführung .....	733
§ 19	Die Nachlass-Abwicklung .....	734
I.	Ausschlagung und Annahme der Erbschaft .....	735
1.	Ausschlagung und Annahme .....	735
2.	Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Ausschlagung und Annahme .....	737
II.	Die Haftung des Erben .....	739
1.	Das Haftungssystem .....	739
2.	Besondere Haftungslagen im Zusammenhang mit der Unternehmensnachfolge .....	744
III.	Die staatlichen Aufgaben im Erbrecht und der Erbschein .....	748
1.	Das Nachlassgericht und seine Aufgaben .....	748
2.	Der Erbschein und das Erbscheinsverfahren .....	749
IV.	Die Miterbengemeinschaft .....	751
1.	Das Gesamthandsprinzip .....	751
2.	Die Auseinandersetzung .....	756
V.	Der Erbschaftsanspruch .....	764
VI.	Der Erbschafts- und der Erbteilskauf .....	766
§ 20	Der Ausschluss von der Erbfolge .....	768
I.	Das Pflichtteilsrecht .....	769
1.	Einführung .....	769
2.	Der Schutz des Pflichtteilsberechtigten .....	778
3.	Pflichtteils- und Gesellschaftsrecht .....	785
II.	Der Erb- und der Pflichtteilsverzicht sowie die Erbunwürdigkeit .....	793
1.	Allgemeines .....	793
2.	Die Folgen des Verzichts für Abkömmlinge des Verzichtenden .....	797
3.	Die Erbunwürdigkeit .....	798
5. Kapitel.	Vorweggenommene Erbfolge .....	801
§ 21	Grundfragen .....	801
I.	Welche Gesellschaftsform passt? .....	803
1.	Personengesellschaften .....	803
2.	Kapitalgesellschaften .....	806
II.	Checkliste zu Planung der Unternehmensnachfolge .....	808
III.	Der Blick auf einige erbschaftsteuerliche Regelungen zum Verständnis des Zivilrechts .....	810
1.	Einleitung .....	810
2.	Einkommensverlagerung .....	811

3.	Ausschöpfung der Zehn-Jahres-Frist bei Schenkung .....	811
4.	Schenkungen von Immobilienbesitz und Familienwohnheim .....	811
5.	Nutzbarmachung der Güterstandschaukel .....	812
6.	Rechtsnachfolge in betriebliches Vermögen .....	813
7.	Poolvertrag .....	816
§ 22	Gestaltungsformen zur Durchführung der Generationennachfolge .....	821
I.	Typische Bestandteile zur Regelung der vorweggenommenen Erbfolge .....	822
II.	Gestaltungsinstrumentarien im Vertrag der vorweggenommenen Erbfolge .....	822
1.	Unterlassungsverpflichtungen als schuldrechtliche Verfügungsverbote nach § 137 S. 2 BGB .....	823
2.	Schenkungen und Nießbrauch .....	825
3.	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung .....	840
4.	Wohnrechte .....	845
5.	Vertragliche Ausstiegsszenarien .....	847
6.	Verpflichtungen des Zuwendungsempfängers gegenüber dem Schenker .....	855
III.	Gestaltungsinstrumentarien im Gesellschaftsvertrag .....	860
1.	Einleitung .....	860
2.	Vinkulierung .....	862
3.	Lösung des Gesellschafters aus der Gesellschaft .....	866
4.	Ungleiche Stimmgewichtsverteilung .....	869
5.	Körperschaftliche Stimmbindungsabsprachen/außerhalb der Satzung begründete Abstimmungsverpflichtungen und Stimmrechtsvollmachten .....	871
6.	Vorkaufs- und Ankaufsrecht .....	874
7.	Kontrolle der Unternehmensleitung .....	875
8.	Disparitätische Ausschüttungen/Gewinnbeteiligungen ....	876
9.	Abfindungsbeschränkungen/Abfindungsausschluss im Gesellschaftsvertrag .....	877
10.	Freie Hinauskündigungsklauseln in Gesellschaftsverträgen	881
11.	Pensionsleistungen .....	882
6. Kapitel.	Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	885
§ 23	Übersicht über die Gesellschaftsformen .....	885
I.	Personen- und Kapitalgesellschaften, Einzelunternehmen ....	885
II.	Grundsätzliche Eigenschaften der Personengesellschaften ....	887
1.	Außengesellschaften .....	887
2.	Innengesellschaften .....	888
III.	Grundsätzliche Eigenschaften der Kapitalgesellschaften .....	889
1.	Die GmbH .....	889
2.	Die Aktiengesellschaft .....	890
3.	Die Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	890
IV.	Mischformen .....	890
1.	Die GmbH & Co. KG .....	891
2.	Die GmbH & Co. KGaA .....	891
V.	Stiftung .....	891
VI.	Vor- und Nachteile der Personen- und der Kapitalgesellschaften .....	892
1.	Vorteile von Personengesellschaften .....	892
2.	Vorteile von Kapitalgesellschaften .....	892

3.	Nachteile der Personengesellschaften .....	893
4.	Nachteile der Kapitalgesellschaften .....	893
VII.	Verhältnis zwischen Erb- und Gesellschaftsrecht .....	894
VIII.	Gesellschaftsrechtliche Formvorschriften .....	895
1.	Personengesellschaften .....	895
2.	Kapitalgesellschaften .....	895
3.	Übertragung von Anteilen .....	896
IX.	Überlegungen mit Blick auf die Unternehmensnachfolge .....	896
1.	Nachfolge in der Unternehmensleitung .....	896
2.	Altersversorgung .....	896
3.	Verhinderung der Zersplitterung der Beteiligung .....	896
4.	Haftung der Nachfolger .....	897
5.	Verhinderung eines erbfallbedingten Kapitalabflusses .....	897
6.	Erbschaftsteuerplanung .....	897
§ 24 Die	Gesellschaftsformen im Einzelnen .....	898
I.	Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	909
1.	Rechtliche Grundlagen .....	910
2.	Entstehung der GbR .....	913
3.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	918
4.	Haftung der Gesellschafter .....	931
5.	Aufsichtsrat, Beirat .....	935
6.	Änderungen im Gesellschafterbestand .....	935
7.	Beendigung der Gesellschaft .....	937
II.	Personenhandelsgesellschaften (OHG und KG) .....	938
1.	Rechtliche Grundlagen .....	938
2.	Entstehung der Gesellschaft .....	940
3.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	944
4.	Haftung der Gesellschafter .....	958
5.	Aufsichtsrat, Beirat .....	969
6.	Änderungen im Gesellschafterbestand .....	969
7.	Beendigung der Gesellschaft .....	1005
III.	Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH und UG) .....	1008
1.	Rechtliche Grundlagen .....	1009
2.	Entstehung der Gesellschaft .....	1010
3.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter und der Organe .....	1021
4.	Haftung der Gesellschaft, der Gesellschafter und der Organe .....	1033
5.	Änderungen im Gesellschafterbestand .....	1040
6.	Beendigung der Gesellschaft .....	1052
IV.	Die Aktiengesellschaft .....	1055
1.	Rechtliche Grundlagen .....	1056
2.	Entstehung der Gesellschaft .....	1057
3.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter .....	1064
4.	Organe der Gesellschaft .....	1066
5.	Übertragung der Mitgliedschaftsrechte .....	1077
6.	Beendigung der Gesellschaft .....	1078
V.	Die Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	1078
1.	Rechtliche Grundlagen .....	1078
2.	Entstehung der Gesellschaft .....	1079
3.	Rechte und Pflichten der Gesellschafter und der Organe .....	1081
4.	Haftung der Gesellschaft, der Gesellschafter und der Organe .....	1084
5.	Änderungen des Gesellschafterbestandes .....	1084

6. Beendigung der Gesellschaft .....	1085
7. Vorzüge der KGaA für Familiengesellschaften .....	1085
VI. Personengesellschaften als Mischgesellschaft (insbes. GmbH & Co. KG) .....	1086
1. Gründe für die Rechtsformwahl .....	1086
2. Entstehung der GmbH & Co. KG .....	1087
3. Gestaltungsmöglichkeiten .....	1089
4. Rechte und Pflichten der Gesellschafter und der Organe .....	1091
5. Haftung der Gesellschafter und der Organe .....	1093
6. Änderungen des Gesellschafterbestandes .....	1096
7. Beendigung der Gesellschaft .....	1097
VII. Der Beirat als rechtsformunabhängiges fakultatives Organ .....	1097
1. Allgemeines .....	1098
2. Die Beiratsmitglieder .....	1098
3. Aufgaben und Kompetenzen des Beirats .....	1101
4. Innere Ordnung .....	1103
5. Rechte und Pflichten des Beirats und seiner Mitglieder .....	1105
6. Haftung des Beirats und der Beiratsmitglieder .....	1105
7. Kapitel. Steuerrecht .....	1107
§ 25 Unternehmensveräußerung .....	1107
I. Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	1111
1. Veräußerung von Einzelunternehmen und Personengesellschaftsanteilen .....	1111
2. Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen .....	1176
II. Gewerbesteuer .....	1212
1. Veräußerung von im Privatvermögen gehaltenen Kapitalgesellschaftsanteilen .....	1212
2. Veräußerungsgewinne bei Betriebsvermögen .....	1212
3. Die Behandlung von gewerbesteuerlichen Verlustvorträgen .....	1216
III. Schenkungsteuer .....	1222
IV. Grunderwerbsteuer .....	1222
V. Umsatzsteuer .....	1229
1. Geschäftsveräußerung .....	1229
2. Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft .....	1233
3. Veräußerung von Anteilen an einer Personengesellschaft .....	1234
4. Die Veräußerung begleitende Nebengeschäfte .....	1234
VI. Abgabenordnung .....	1234
1. Anzeigepflichten .....	1235
2. Haftung des Eigentümers von Gegenständen nach § 74 AO .....	1235
3. Die Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO .....	1238
4. Sonstige haftungsrechtliche Vorschriften außerhalb der Abgabenordnung .....	1240
§ 26 Unternehmensaufgabe .....	1242
I. Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	1242
1. Aufgabe von Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	1243
2. Auflösung und Liquidation von Kapitalgesellschaften .....	1269
II. Gewerbesteuer .....	1279
III. Schenkungsteuer .....	1281
IV. Grunderwerbsteuer .....	1281

V.	Umsatzsteuer .....	1281
VI.	Abgabenordnung .....	1282
§ 27	Erbfall .....	1283
I.	Erbschaftsteuer .....	1285
1.	Erwerb von Todes wegen .....	1287
2.	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	1296
3.	Steuerklassen .....	1411
4.	Freibeträge .....	1412
5.	Steuertarife .....	1417
6.	Stundung und Erlöschen der Erbschaftsteuer .....	1419
II.	Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	1421
1.	Besteuerung des Erblassers .....	1421
2.	Besteuerung des Alleinerben bei Übergang eines Einzelunternehmens .....	1421
3.	Besteuerung einer Erbengemeinschaft bei Übergang eines Einzelunternehmens .....	1424
4.	Personengesellschaftsanteil als Nachlassgegenstand .....	1434
5.	Kapitalgesellschaftsanteil als Nachlassgegenstand .....	1439
6.	Übergang auf eine Familienstiftung .....	1441
7.	Erbfallschulden .....	1442
8.	Testamentsvollstreckung .....	1453
III.	Gewerbsteuer .....	1455
IV.	Grunderwerbsteuer .....	1458
V.	Umsatzsteuer .....	1460
VI.	Verfahrensrecht .....	1462
VII.	Reparatur einer verunglückten Erbfolge .....	1465
1.	Erfüllung unwirksamer Verfügungen von Todes wegen ...	1465
2.	Auslegung nach dem Erblasserwillen .....	1466
3.	Ausschlagung und Anfechtung der Annahme .....	1467
4.	Erbvergleich .....	1467
5.	Sachspende .....	1468
§ 28	Vorweggenommene Erbfolge .....	1470
I.	Erbschaft-/Schenkungssteuer .....	1471
1.	Schenkung unter Lebenden .....	1472
2.	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	1473
3.	Steuerberechnung .....	1486
4.	Stundung und Erlöschen der Schenkungssteuer .....	1486
II.	Einkommen-/Körperschaftsteuer .....	1488
1.	Abgrenzung von entgeltlichen und unentgeltlichen Übertragungen .....	1490
2.	Sonderproblematik im Bereich der wiederkehrenden Leistungen .....	1495
3.	Unentgeltliche Übertragungen .....	1530
4.	Entgeltliche (teilentgeltliche) Übertragungen .....	1538
5.	Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	1540
6.	Ertragsteuerliche Kernprobleme bei Familiengesellschaften .....	1555
III.	Gewerbsteuer .....	1560
IV.	Grunderwerbsteuer .....	1562
V.	Umsatzsteuer .....	1563
VI.	Verfahrensrecht .....	1564

8. Kapitel. Gestaltung der Nachfolge durch Umwandlung des Unternehmens .....	1565
§ 29 Allgemeines .....	1565
I. Bedeutung von Umwandlungen im Rahmen der Unternehmensnachfolge .....	1565
II. Die Interessen der Beteiligten .....	1566
1. Interessen bei der Bestimmung des Ziels der Nachfolgeregelung .....	1567
2. Interessen bei der Entscheidung über die Durchführung der Umwandlung .....	1569
III. Größe des umzuwandelnden Unternehmens .....	1570
§ 30 Möglichkeiten der Umwandlung .....	1571
I. Umwandlungsmethoden .....	1571
1. Vorgehen nach dem UmwG .....	1571
2. Andere Umwandlungsmethoden .....	1572
II. Umwandlungsarten .....	1572
1. Verschmelzung .....	1573
2. Spaltung .....	1573
3. Formwechsel .....	1574
III. Beteiligte Rechtsträger .....	1574
1. Begriff des Rechtsträgers .....	1574
2. Verschmelzungen .....	1574
3. Spaltung .....	1575
4. Formwechsel .....	1575
5. Anwachsung .....	1575
6. Einzelrechtsübertragung .....	1576
§ 31 Der richtige Zeitpunkt .....	1577
I. Vorweggenommene Erbfolge und Erbauseinandersetzung .....	1577
II. Zweck der Umwandlung .....	1577
III. Betriebliche Notwendigkeiten .....	1578
IV. Steuerliche Überlegungen .....	1578
V. Überlegungen zum Umwandlungsvorgang .....	1579
§ 32 Wechsel in haftungsbegrenzte Rechtsform .....	1581
I. Interessenlage .....	1581
II. Erleichterungen durch das Nachhaftungsbegrenzungsgesetz ..	1581
III. Durchführung der Umwandlung .....	1582
§ 33 Schrittweise Übertragung des Unternehmens auf die Nachfolger ...	1584
I. Gründung einer Familiengesellschaft .....	1584
II. Restrukturierung einer bereits vorhandenen Gesellschaft als Familiengesellschaft .....	1585
1. Formwechsel einer GmbH & Co. KG in eine GmbH ....	1585
2. Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG ....	1587
§ 34 Ausgleich zwischen dem Unternehmer-Nachfolger und anderen Erben oder zwischen mehreren Unternehmer-Nachfolgern .....	1589
I. Aufteilung des Unternehmens zur Überleitung auf verschiedene Unternehmer-Nachfolger .....	1589
1. Spaltung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge	1590
2. Spaltung zur Erbauseinandersetzung .....	1591
II. Abspaltung von Unternehmensteilen zur Vorbereitung einer Teilveräußerung .....	1593
1. Fallbeispiel .....	1594
2. Lösungsmodell .....	1594
3. Durchführung der Umwandlung .....	1595

III.	Sicherung der Überleitung von GmbH-Anteilen auf den Unternehmer-Nachfolger .....	1595
1.	Interessenlage .....	1595
2.	Lösungsmodell .....	1596
3.	Durchführung der Umwandlung .....	1596
§ 35	Fehlen eines Unternehmer-Nachfolgers .....	1597
I.	Ermöglichung von Dritt-Management .....	1597
1.	Interessenlage .....	1597
2.	Lösungsmodell, Durchführung der Umwandlung .....	1597
II.	Stärkung des Management, Zugang zum Kapitalmarkt .....	1598
1.	Formwechsel einer GmbH in eine AG zur Unternehmenssicherung .....	1598
2.	Die „kleine AG“ .....	1599
§ 36	Steuerliche und bilanzielle Erwägungen .....	1603
I.	Vermeidung eines steuerpflichtigen Umwandlungsgewinns ...	1603
II.	Vermeidung eines handelsrechtlichen Übernahmeverlustes ....	1604
III.	Übertragung vorhandener steuerlicher Verlustvorträge .....	1604
IV.	Grunderwerbsteuer .....	1604
§ 37	Vorgehen nach dem Umwandlungsgesetz .....	1606
I.	Allgemeines .....	1606
1.	Typenzwang .....	1607
2.	Beschränkung auf das Inland .....	1607
3.	Gesamtrechtsnachfolge .....	1609
II.	Möglichkeiten der Umwandlung .....	1610
1.	Verschmelzung .....	1610
2.	Spaltung .....	1611
3.	Formwechsel .....	1612
III.	Voraussetzungen übertragender Umwandlungen .....	1612
1.	Umwandlungsvertrag .....	1613
2.	Umwandlungsbericht (§§ 8, 127 UmwG) .....	1618
3.	Umwandlungsprüfung (§§ 9 ff., 125 UmwG) .....	1618
4.	Umwandlungsbeschlüsse (§§ 13, 125 UmwG) .....	1619
5.	Anmeldung und Eintragung (§§ 16 ff., 129 ff. UmwG) ....	1619
6.	Allgemeine Gründungsvoraussetzungen .....	1621
7.	Check-Liste/Zeitplan .....	1621
IV.	Einzelfragen .....	1624
1.	Formwechsel einer GmbH in eine GmbH & Co. KG ....	1624
2.	Minderheitenschutz .....	1626
3.	Auswirkungen auf Verbindlichkeiten und Verträge .....	1629
§ 38	Andere Methoden der Umwandlung .....	1632
I.	Überblick .....	1632
II.	Anwachungsmodelle .....	1633
1.	Allgemeines .....	1633
2.	Einfaches Anwachungsmodell .....	1633
3.	Erweitertes Anwachungsmodell .....	1634
III.	Einzelrechtsübertragung .....	1635
1.	Allgemeines .....	1635
2.	Ausgliederung .....	1636
3.	Wirtschaftliche Verschmelzung .....	1637
4.	Wirtschaftliche Spaltung .....	1637
5.	Realteilung .....	1639
§ 39	Wahl der richtigen Umwandlungsmethode .....	1642
I.	Überblick .....	1642

II.	Steuerliche Erwägungen .....	1643
III.	Zeit- und Kostenaufwand der Restrukturierung .....	1644
IV.	Beteiligung von Gläubigern und Vertragspartnern .....	1645
V.	Vertraulichkeit .....	1645
VI.	Arbeitsrechtliche Erwägungen .....	1646
VII.	Im UmwG nicht geregelte Fälle .....	1649
VIII.	Sonstige Überlegungen .....	1650
§ 40	Allgemeines zum Umwandlungssteuergesetz .....	1651
I.	Reichweite des UmwStG .....	1651
II.	Systematik des UmwStG .....	1652
§ 41	Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung .....	1654
I.	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften .....	1654
1.	Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	1655
2.	Auswirkungen bei der übernehmenden Personengesellschaft .....	1657
3.	Auswirkungen bei den Gesellschaftern der übernehmenden Personengesellschaft .....	1658
II.	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1662
1.	Allgemeines .....	1662
2.	Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft .....	1662
3.	Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	1664
4.	Auswirkungen bei den Gesellschaftern der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	1665
III.	Verschmelzung von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1666
1.	Allgemeines .....	1666
2.	Auswirkungen bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft .....	1666
3.	Auswirkungen bei der übertragenden Personengesellschaft .....	1668
4.	Auswirkungen bei den Gesellschaftern der übertragenden Personengesellschaft .....	1668
IV.	Verschmelzung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften .....	1669
§ 42	Steuerliche Auswirkungen der Spaltung .....	1671
I.	Allgemeines .....	1671
II.	Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1672
1.	Überblick .....	1672
2.	Voraussetzungen für die entsprechende Anwendung der Verschmelzungsvorschriften .....	1672
3.	Rechtsfolgen .....	1677
III.	Auf- und Abspaltung von Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften .....	1678
IV.	Auf- und Abspaltungen von Personengesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1679
V.	Auf- und Abspaltung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften und Realteilung .....	1680
1.	Auf- und Abspaltung von Personengesellschaften auf Personengesellschaften .....	1680
2.	Exkurs: Realteilung .....	1681

VI. Ausgliederung .....	1682
1. Überblick .....	1682
2. Ausgliederung aus Kapitalgesellschaften auf Personengesellschaften .....	1682
3. Ausgliederung aus Kapitalgesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1683
4. Ausgliederung aus Personenhandelsgesellschaften auf Kapitalgesellschaften .....	1683
5. Ausgliederung aus Personengesellschaften auf Personengesellschaften .....	1683
§ 43 Steuerliche Auswirkungen des Formwechsels .....	1684
I. Allgemeines .....	1684
II. Formwechsel von Kapitalgesellschaften in Personengesellschaften .....	1684
III. Formwechsel von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften .....	1685
IV. Grunderwerbsteuer .....	1686
Sachregister .....	1687