

Frank Hannes | Thorsten Kuhn |  
Miriam Brückmann

# Familien- unternehmen

Recht, Steuern, Beratung



# Inhaltsübersicht

Vorwort	5	
Abkürzungsverzeichnis	21	
Literaturverzeichnis	25	
Bearbeiterverzeichnis	28	
§ 1	Gründungsphase	29
	A. Rechtsformwahl	29
	I. Beratungssituation	29
	II. Kurzdarstellung der Rechtsformen	29
	1. Einzelunternehmen und Gesellschaften	29
	2. Personengesellschaften vs. Kapitalgesellschaften	30
	3. Kurzdarstellung einzelner Rechtsformen	30
	a) Einzelunternehmen	30
	b) Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	30
	c) Offene Handelsgesellschaft	30
	d) Kommanditgesellschaft	31
	e) GmbH	31
	f) Aktiengesellschaft	31
	g) GmbH & Co. KG	32
	h) Kommanditgesellschaft auf Aktien	32
	i) Englische Limited	32
	III. In der Praxis ausschlaggebende Kriterien	32
	1. Haftungsbeschränkung	33
	a) Grundsatz der unbeschränkten Haftung	33
	b) Haftungsbeschränkung für Kommanditisten	33
	c) Haftungsbeschränkung bei GmbH und Aktiengesellschaft	33
	aa) Handelndenhaftung	34
	bb) Unterbilanzhaftung	34
	cc) Pflicht zur realen Kapitalaufbringung	34
	dd) Pflicht zur Kapitalerhaltung	35
	ee) Haftung wegen existenzvernichtenden Eingriffs	35
	ff) Haftung wegen Unterkapitalisierung	35
	gg) Haftung wegen Insolvenzverschleppung	35
	2. Steuerbelastung	36
	a) Steuerbelastungsvergleich	36
	aa) Steuerbelastungsvergleich	
	vor der Unternehmensteuerreform	36
	(1) Gewinn von € 100.000	36
	(2) Gewinn von € 1.000.000	38
	bb) Steuerbelastungsvergleich	
	nach der Unternehmensteuerreform	39
	(1) Gewinn von € 100.000	40
	(2) Gewinn von € 1.000.000	41

b)	Folgen von Geschäftsführergehältern	43
aa)	Laufendes Gehalt	43
bb)	Tantieme	45
cc)	Pensionsrückstellungen	45
c)	Nutzung eigener Immobilien	46
aa)	Nutzung von Immobilien durch Einzelunternehmer	46
bb)	Nutzung von Immobilien durch Personengesellschaften	47
cc)	Nutzung von Immobilien durch Kapitalgesellschaften	47
d)	Nutzung von Verlusten	48
aa)	Anlaufverluste	48
bb)	Nutzung bestehender Verlustvorträge	48
e)	Erbschaft- und Schenkungsteuer	48
aa)	Einzelunternehmen / Personengesellschaften	48
bb)	Kapitalgesellschaften	48
f)	Grunderwerbsteuer	49
aa)	Personengesellschaften	49
bb)	Kapitalgesellschaften	49
g)	Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	50
3.	Sicherstellung des Familieneinflusses	50
4.	Sozialversicherungspflicht	50
a)	Personengesellschaft	51
b)	GmbH	51
c)	Aktiengesellschaft	52
d)	Mitarbeitende Angehörige	52
5.	Unternehmensfinanzierung	53
a)	Erforderliches Gründungskapital	53
aa)	GmbH	53
bb)	GmbH & Co. KG	53
cc)	Aktiengesellschaft	53
dd)	Englische Limited	53
b)	Kreditwürdigkeit	53
6.	Entnahmemöglichkeiten	54
a)	Einzelunternehmen	54
b)	Personengesellschaft	54
c)	GmbH	54
d)	Aktiengesellschaft	55
7.	Rechnungslegung	55
8.	Publizität	55
a)	Existenz der Gesellschaft	56
b)	Identität der Geschäftsführer	56
c)	Identität der Gesellschafter	56
d)	Rechnungslegung	56
9.	Form des Gesellschaftsvertrages	57
IV.	Typische Entscheidungssituationen	57
1.	GmbH vs. GmbH & Co. KG	57
a)	Beratungssituation	57

b) Gestaltungsmöglichkeiten	58
c) Entscheidungsrelevante Kriterien	58
aa) Laufende Steuerbelastung	58
bb) Pensionsrückstellungen	58
cc) Betriebliche Nutzung eigener Immobilien	58
dd) Möglichkeit der Nutzung von Anlaufverlusten	58
ee) Erbschaftsteuer	58
ff) Grunderwerbsteuer	58
gg) Kosten	58
2. GmbH vs. Aktiengesellschaft	59
a) Beratungssituation	59
b) Entscheidungsrelevante Kriterien	59
aa) Gründungskapital	59
bb) Aufsichtsrat	59
cc) Geschäftsführer / Vorstand	60
dd) Gesellschafterversammlung / Hauptversammlung	60
ee) Auskunftsrecht	60
ff) Sicherstellung des Familieneinflusses	61
gg) Laufende Kosten	61
3. GmbH vs. Limited	61
a) Beratungssituation	61
b) Entscheidungsrelevante Kriterien	62
aa) Kapitalbedarf bei der Gründung	62
bb) Anteilsübertragung	62
cc) Laufende Kosten	62
dd) Öffentlichkeitswirkung	62
ee) Steuerbelastung	62
ff) Arbeitnehmermitbestimmung	62
<b>B. Formalien der Unternehmensgründung</b>	63
<b>I. Eintragung im Handelsregister</b>	63
1. Eintragungspflicht	63
a) Einzelunternehmen	64
aa) Definition des Gewerbebetriebs	64
bb) Einzelfälle / weitere Hinweise	64
cc) Vorliegen eines Handelsgewerbes	64
dd) Kannkaufleute (§ 2 HGB)	65
ee) Land- und Forstwirte (§ 3 HGB)	65
b) Offene Handelsgesellschaft	66
c) Kommanditgesellschaft	66
d) GmbH	67
e) Aktiengesellschaft	68
f) Kommanditgesellschaft auf Aktien	69
g) GmbH & Co. KG	69
2. Form der Handelsregisteranmeldung	69
3. Kosten	70
<b>II. Firmenbildung</b>	70

III.	Gewerbeanmeldung	72
IV.	Mitgliedschaft in der Industrie- und Handelskammer	72
	1. Wer ist Mitglied?	72
	2. Beiträge	73
	3. Mitgliedschaft in den Handwerkskammern	74
	a) Wer ist Mitglied?	74
	b) Beiträge	74
	4. Datenübermittlung	75
V.	Angaben auf Geschäftsbriefen	75
	1. Einzelunternehmen	75
	2. Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	76
	3. Offene Handelsgesellschaft / Kommanditgesellschaft	76
	4. GmbH	76
	5. Aktiengesellschaft	76
	6. GmbH & Co. KG	77
VI.	Steuerliche Pflichten	77
	1. Anzeige der Erwerbstätigkeit und der Gründung (§§ 138, 137 AO)	77
	2. Beantragung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	77
VII.	Erwerb einer Vorratsgesellschaft	78
	1. Hintergrund	78
	2. Vorgehensweise	78
VIII.	Sozialversicherungsrecht	79
IX.	Fördermöglichkeiten	79
	1. Förderung durch Finanzhilfen	79
	2. Beratungsförderung	80
C.	Kommentierung typischer Klauseln des Gesellschaftsvertrages	80
	I. Beratungssituation:	
	Gestalten und Verstehen von Gesellschaftsverträgen	80
	II. Typische Klauseln des Gesellschaftsvertrages	81
	1. Kontengliederung	81
	a) Das gesetzliche Modell	81
	b) Gesellschaftsvertragliche Regelungen	82
	aa) Zweikontenmodell	82
	bb) Dreikontenmodell	82
	cc) Vier- oder Fünfkontenmodell	82
	dd) Bedeutung der Kontengliederung	83
	2. Gewinnverteilung	84
	a) Das gesetzliche Modell	84
	b) Vertragliche Regelungen	84
	3. Entnahmerechte	85
	a) Entnahmebeschränkungen	85
	b) Sonderentnahmerechte	86
	4. Stimmrechte	86
	a) Sonderstimmrechte	86
	b) Stimmrechtsausschluss	86
	c) Stimmbindungsvereinbarungen	87

d) Mehrheitserfordernisse	87
5. Kündigung	88
a) Gesetzliche Regelung	88
b) Vertragliche Regelungen	88
c) Sonderkündigungsrecht Minderjähriger	88
d) Hinauskündigungsrechte	89
6. Anteilsverfügungen	90
a) Gesetzliche Regelung	90
b) Vertragliche Regelungen	90
7. Nachfolge	91
a) Gesetzliche Regelungen	91
b) Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen	92
aa) Fortsetzungsklausel	92
bb) Einfache Nachfolgeklausel	93
cc) Qualifizierte Nachfolgeklausel	93
dd) Eintrittsklausel	94
8. Abfindung	94
a) Gesetzliche Regelung	94
b) Abfindungsklauseln	95
aa) Grenzen der Abfindungsklauseln	95
bb) Darstellung typischer Abfindungsklauseln	96
(1) Buchwertklauseln	96
(2) Weitere Steuerklauseln	96
(3) Stuttgarter Verfahren	96
(4) Substanzwert oder Liquidationswert	97
(5) Ertragswertverfahren	97
(6) Auszahlungsmodalitäten	97
(7) Sachwertabfindung	97
9. Güterstand	98
10. Schiedsklausel	98
<b>D. Verpflichtungen nach der Gründung</b>	99
<b>I. Handelsrechtliche Pflichten</b>	99
1. Buchführungspflichten	99
2. Anzeigepflichten	99
a) Einzelkaufleute	100
b) Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	100
c) Offene Handelsgesellschaft	100
d) Kommanditgesellschaft	100
e) Gesellschaft mit beschränkter Haftung	101
f) Aktiengesellschaft	101
g) GmbH & Co. KG	102
<b>II. Steuerrechtliche Pflichten</b>	103
1. Buchführungspflichten	103
2. Steuererklärungspflichten	103
a) Abgabe von Umsatzsteuervoranmeldungen	103
b) Jährliche Abgabe von Steuererklärungen	104

	3. Steuervorauszahlungen	104
	<b>III. Sonstige Pflichten</b>	104
	1. Gewerbeummeldungen nach § 14 GewO	104
	2. Jahresmeldungen an die Krankenkassen	105
	3. Jahresmeldungen an die Berufsgenossenschaften	105
<b>§ 2</b>	<b>Verträge mit Familienangehörigen und ihre steuerliche Anerkennung</b>	106
	<b>A. Beratungssituation:</b>	
	<b>Richtige Abfassung von Verträgen mit Familienangehörigen</b>	106
	<b>B. Voraussetzungen steuerlicher Anerkennung</b>	106
	<b>I. Allgemeines</b>	106
	<b>II. Angehörige</b>	107
	<b>III. Die Oder-Konten-Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts</b>	108
	<b>IV. Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten</b>	109
	<b>C. Arbeitsverträge</b>	111
	<b>I. Beratungssituation: Mitarbeit von Familienangehörigen</b>	111
	<b>II. Schriftform</b>	113
	<b>III. Inhalt des Arbeitsvertrages</b>	113
	1. Tätigkeit	113
	2. Arbeitszeit	115
	3. Vergütung	115
	4. Altersversorgung	117
	a) Pensionszusage	117
	aa) Anerkennung von Pensionszusagen dem Grunde nach	118
	bb) Prüfung der Angemessenheit der Höhe nach	120
	b) Direktversicherung	121
	<b>D. Darlehensverträge</b>	122
	<b>I. Beratungssituation:</b>	
	<b>Steuerlicher Abzug der Zinszahlungen an die eigenen Kinder</b>	122
	1. Grundvoraussetzungen der steuerlichen Anerkennung	122
	2. Erleichterung des Fremdvergleichs	123
	3. Maßstab des Fremdvergleichs	123
	4. Steuerliche Vor- und Nachteile	123
	5. Familiengesellschaften als Vertragspartner	125
	<b>II. Darlehensgewährung eines geschenkten Geldbetrages</b>	126
	<b>III. Formalien</b>	128
	<b>IV. Inhaltliches</b>	130
	1. Verzinsung	130
	2. Laufzeit, Kündigung, Rückzahlung	131
	3. Sicherheiten	132
	<b>E. Gesellschaftsverträge</b>	134
	<b>I. Allgemeines</b>	134
	<b>II. Außersteuerliche und steuerliche Motive</b>	134
	<b>III. Voraussetzungen der steuerlichen Anerkennung</b>	136
	<b>IV. Folgen der Nichtanerkennung</b>	137
	<b>V. Wirksamkeitsvoraussetzungen</b>	138

1.	Formerfordernisse	138
2.	Ergänzungspfleger	139
3.	Vormundschaftsgerichtliche Genehmigung	139
VI.	Gewinnverteilung	141
VII.	Mitunternehmerstellung des Angehörigen	143
1.	Allgemeines	143
2.	Schenkungsvertrag	144
a)	Schenkung unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts	144
aa)	Mitunternehmerrisiko	144
bb)	Mitunternehmerinitiative	145
b)	Rückfallklauseln	146
3.	Gesellschaftsvertrag	147
§ 3	Finanzierung	150
A.	Beratungssituation: Zweckmäßige Auswahl der Finanzierungsmittel	150
B.	Darstellung der einzelnen Finanzierungsmöglichkeiten	150
I.	Eigenkapital	150
II.	Fremdkapital	150
1.	Eigenkapitalersetzende Darlehen	151
a)	Voraussetzungen	151
b)	Rechtsfolgen	151
aa)	Rechtsfolgen außerhalb eines Insolvenzverfahrens	151
bb)	Rechtsfolgen im Insolvenzverfahren	152
2.	Steuerliche Besonderheiten	153
a)	Einschränkungen des Betriebsausgabenabzugs (§ 8a KStG)	153
b)	Keine Abgeltungsteuer	153
III.	Mezzanine	153
1.	Charakter von Mezzanine	153
2.	Vorteile von Mezzanine	154
3.	Voraussetzungen für die bilanzielle Behandlung als Fremdkapital	154
4.	Abgrenzung der einzelnen Formen	155
a)	Stille Gesellschaft	155
b)	Genussrechte / -scheine	155
c)	Partiarische Darlehen	155
d)	Nachrangdarlehen	155
e)	Wandelschuldverschreibungen	155
5.	Stille Gesellschaft	156
a)	Zivilrecht	156
b)	Steuerrecht	156
aa)	Steuerliche Behandlung typisch stiller Gesellschaften	156
bb)	Steuerliche Behandlung atypisch stiller Gesellschaften	156
§ 4	Änderung der Unternehmensverfassung	158
A.	Beschränkung der Haftung:	
	Umwandlung in eine GmbH / GmbH & Co. KG	158
I.	Beratungssituation:	
	Vermeidung einer unbeschränkten persönlichen Haftung	158



II.	Gestaltungsmöglichkeiten	158
III.	Entscheidungsrelevante Kriterien	158
	1. Nutzung eigener Immobilien	158
	a) Umwandlung eines Einzelunternehmens	159
	b) Umwandlung einer Personengesellschaft mit Immobilien im Eigentum der Gesellschafter	160
	c) Umwandlung einer Personengesellschaft mit Immobilien im Gesellschaftsvermögen	160
	2. Kapitalbedarf	160
	3. Nutzung von Verlustvorträgen	160
	4. Steuerliche Behandlung der Anteile an der neuen Gesellschaft	161
IV.	Ablauf der Umwandlung	161
	1. Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH	161
	a) Gestaltungsalternativen	161
	b) Entscheidungsrelevante Kriterien	161
	c) Einzelne Schritte der Umwandlung	162
	aa) Sachgründung	162
	bb) Ausgliederung zur Neugründung	162
	2. Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG	163
	a) Gestaltungsalternativen	163
	b) Entscheidungsrelevante Kriterien	164
	c) Einzelne Schritte der Umwandlung	164
	aa) Übertragung auf eine GmbH & Co. KG im Wege der Einzelrechtsnachfolge	164
	bb) Ausgliederung zur Aufnahme auf eine GmbH & Co. KG	164
	3. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH	166
	a) Formwechsel	166
	b) Einzelne Schritte der Umwandlung	166
	4. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine GmbH & Co. KG	168
	a) Aufnahme einer GmbH als Komplementär	168
	b) Einzelne Schritte der Umwandlung einer Gesellschaft des bürgerlichen Rechts oder einer offenen Handelsgesellschaft	168
	c) Einzelne Schritte der Umwandlung einer Kommanditgesellschaft	168
B.	Vermeidung der Mitbestimmung der Arbeitnehmer	169
	I. Beratungssituation: Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat	169
	II. Grundlagen der Mitbestimmung	169
	1. Sog. kleine Mitbestimmung	169
	2. Sog. große Mitbestimmung	170
	III. Vermeidung der Mitbestimmung	170
C.	Umwandlung in eine Aktiengesellschaft	170
	I. Beratungssituation: Aktiengesellschaft als Königin der Kapitalgesellschaften	170
	II. Voraussetzungen und Folgen der Umwandlung	170
	1. Umwandlung einer Personengesellschaft	171
	2. Umwandlung einer GmbH	171
	III. Ablauf der Umwandlung	172

	1. Umwandlung einer Personengesellschaft	172
	2. Umwandlung einer GmbH	173
§ 5	<b>Beteiligung von Fremdgeschäftsführern / Arbeitnehmern am Unternehmen</b>	175
	A. Beratungssituation: Motivation eines Externen	175
	B. Gestaltungsmöglichkeiten	175
	C. Darstellung der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten	176
	I. Sofortige Einräumung von Unternehmensbeteiligungen	176
	1. Typische Regelungen	176
	a) Vergünstigte Überlassung der Gesellschaftsbeteiligung	176
	b) Verfügungsbeschränkungen	176
	c) Vorkaufsrecht	177
	d) Regelungen für die Beendigung des Arbeitsverhältnisses während der Sperrzeit	177
	e) Drag Along Right / Tag Along Right	178
	2. Steuerliche Folgen	178
	a) Vergünstigte Überlassung der Unternehmensbeteiligung	178
	b) Veräußerung der Unternehmensbeteiligung	178
	II. Optionen	179
	1. Handelbare Optionen	180
	2. Nicht handelbare Optionen	180
	III. Stille Gesellschaft	180
§ 6	<b>Nachfolge</b>	181
	A. Die Gestaltungsziele einer Unternehmensnachfolge	181
	B. Schutz vor unnötigen Liquiditätsbelastungen	182
	I. Reduzierung von Pflichtteilsgefahren	182
	1. Beratungssituation: Die allgegenwärtige Pflichtteilsgefahr	182
	2. Der gesetzliche Pflichtteilsanspruch	182
	a) Liquiditätsbelastung für den Mittelständler	183
	b) Streitherd für die Angehörigen	183
	c) Reformbestrebungen	184
	d) Ausschlagung und Pflichtteilsgeltendmachung	184
	e) Pflichtteilsergänzung	185
	3. Gestaltungsmaßnahmen zur Reduzierung von Pflichtteilsgefahren	185
	a) Pflichtteilsverzichtsvertrag	185
	b) Testamentarische Regelungen	186
	c) Maßnahmen vorweggenommener Erbfolge	187
	d) Entgeltliche Geschäfte	188
	aa) Verkauf unter Wert	188
	bb) Wechsel des Güterstandes	188
	cc) Gesellschaftsrechtliche Gestaltungen	189
	e) Internationale Gestaltungen	189
	II. Der richtige Güterstand	190
	1. Beratungssituation: Schutz vor Liquiditätsbelastung durch Ehevertrag	190
	2. Grundsätzliches	190

3. Modifizierung des Zugewinnausgleichs	191
4. Die Differenzierungen des § 5 ErbStG	191
a) Zugewinnausgleich auf erbrechtlichem Wege	192
b) Zugewinnausgleich auf güterrechtlichem Wege	192
5. Gestaltungsbeispiele	193
a) Güterstandsschaukeln	193
b) Ertragsteuerrisiken des lebzeitigen Zugewinnausgleichs und Vermeidungsstrategien	194
6. Folgerungen für die güterstandsrechtlichen Regelungen im Ehevertrag	195
<b>III. Vermeidung unnötiger steuerlicher Belastungen</b>	195
1. Beratungssituation	195
2. Reduzierung der Erbschaftsteuer	195
a) Überblick: Geltendes Recht	195
b) Ausblick: Erbschaftsteuerreform	196
3. Vermeidung ertragsteuerlicher Belastungen	199
a) Allgemeines	199
b) Besonderheiten bei vorhandenem Sonderbetriebsvermögen	199
aa) Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	199
bb) Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	200
(1) Unterquotale Übertragung von funktional wesentlichem Sonderbetriebsvermögen	201
(2) Überquotale Übertragung von funktional wesentlichem Sonderbetriebsvermögen	202
<b>C. Gestaltung von Maßnahmen vorweggenommener Erbfolge</b>	202
<b>I. Beratungssituation: Schenken unter Vorbehalten</b>	202
<b>II. Gestaltungsmöglichkeiten</b>	202
<b>III. Darstellung der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten</b>	203
1. Schenkung mit Rückfallklauseln	203
a) Allgemeines	203
b) Auflösende Bedingung	204
c) Vertragliches Rücktrittsrecht	204
d) Widerrufsvorbehalt	204
e) Steuerfreiheit der Rückübertragung	205
2. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt	205
a) Allgemeines	206
b) Der Nießbrauch am Einzelunternehmen	206
aa) Zivilrechtliche Besonderheiten	206
bb) Ertragsteuerliche Besonderheiten	207
c) Der Nießbrauch am Gesellschaftsanteil einer Personengesellschaft	207
aa) Zivilrechtliche Besonderheiten	207
bb) Ertragsteuerrechtliche Besonderheiten	209
d) Nießbrauch an Kapitalgesellschaftsbeteiligungen	210
aa) Zivilrechtliche Besonderheiten	210
bb) Ertragsteuerrechtliche Besonderheiten	211

e) Schenkungsteuerliche Behandlung	211
f) Verzicht auf vorbehaltenen Nießbrauch	213
3. Unternehmensübertragung gegen Versorgungsleistungen	213
a) Allgemeines	213
b) Unternehmensübertragungen gegen Versorgungsleistungen im Einkommensteuerrecht	214
aa) Versorgungsleistungen	214
bb) Abgrenzung zu entgeltlichen Geschäften	215
cc) Abgrenzung zu Unterhaltsleistungen	215
c) Unternehmensübertragungen gegen Versorgungsleistungen im Schenkungssteuerrecht	217
d) Reformpläne	218
<b>D. Übergang des Unternehmens im Rahmen der Erbfolge</b>	218
I. Beratungssituation: Das Gesetz, die schlechtere Alternative	218
II. Die gesetzliche Erbfolge	219
1. Bestimmung der Erben und ihrer Erbteile	219
2. Nachteile einer Erbengemeinschaft	219
III. Gestaltungsmöglichkeiten: Die gewillkürte Erbfolge	220
1. Formen letztwilliger Verfügung	220
a) Testament	220
b) Gemeinschaftliches Testament	221
c) Erbvertrag	222
2. Das erbrechtliche Instrumentarium	222
a) Erbeinsetzung	223
aa) Erbe	223
bb) Ersatzerbe	223
cc) Erbschaft- und Ertragsteuer	224
b) Vor- und Nacherbschaft	225
aa) Allgemeines	225
bb) Beschränkungen des Vorerben und Schutz des Nacherben	225
cc) Befreite Vorerbschaft	226
dd) Zeitliche Grenzen	226
ee) Die Vor- und Nacherbschaft als Gestaltungsmittel	227
ff) Erbschaftsteuerliche Besonderheiten	227
c) Vermächtnis	228
aa) Allgemeines	228
bb) Vermächtnisse als erbschaftsteuerliche Gestaltungsmittel	229
cc) Gestaltungen mit verschiedenen Vermächtnisarten	230
(1) Bestimmungsvermächtnis	230
(2) Verteilungsvermächtnis	230
(3) Vorausvermächtnis	230
(4) Nachvermächtnis	231
(5) Untervermächtnis	231
dd) Erbschaftsteuerliche Bewertung von Sachvermächtnissen	232
ee) Ertragsteuerliche Risiken	233
d) Auflage	233

	e) Testamentsvollstreckung	234
	aa) Gestaltungsinstrument im Rahmen der Unternehmensnachfolge	234
	bb) Regelungsbereiche	234
	cc) Besonderheiten bei unternehmerischem Vermögen	235
	<b>E. Stiftungsmodelle</b>	236
	I. Beratungssituation: Unternehmensnachfolge mittels Stiftungen	236
	II. Sicherung der Gemeinnützigkeit und Steuerfreiheit	237
	III. (Unzureichende) Versorgung der Familienmitglieder durch die gemeinnützige Stiftung	239
	IV. Doppelstiftungsmodelle	240
§ 7	<b>Ausscheiden von Gesellschaftern</b>	241
	<b>A. Fortführung des Unternehmens durch einen oder mehrere Gesellschafter</b>	241
	I. Beratungssituation: Austritt eines Gesellschafters	241
	II. Gestaltungsmöglichkeiten	241
	1. Personengesellschaft	241
	a) Nach dem Ausscheiden sind noch mehrere Gesellschafter vorhanden	241
	b) Nach dem Ausscheiden ist nur noch ein Gesellschafter vorhanden	243
	2. Kapitalgesellschaft	243
	a) Ausscheiden gegen Abfindung	243
	b) Übernahme des Anteils durch einen Gesellschafter	244
	<b>B. Aufteilung von Geschäftsfeldern unter den Gesellschaftern</b>	244
	I. Beratungssituation	244
	II. Gestaltungsmöglichkeiten	244
	1. Personengesellschaften	244
	a) Übertragung der Wirtschaftsgüter im Wege der Einzelrechtsnachfolge	245
	b) Spaltung der Personengesellschaft	245
	2. Kapitalgesellschaften	246
	III. Umsetzung der einzelnen Gestaltungsmöglichkeiten	247
	1. Realteilung einer Personengesellschaft	247
	2. Ablauf der Spaltung einer Personenhandelsgesellschaft	247
	3. Ablauf der Spaltung einer Kapitalgesellschaft	249
§ 8	<b>Beendigung</b>	251
	<b>A. Verkauf</b>	251
	I. Beratungssituation: Verkauf an einen Externen	251
	II. Gestaltungsmöglichkeiten	251
	1. Share Deal vs. Asset Deal	251
	2. Steuerliche Unterschiede	251
	a) Personengesellschaft	251
	aa) Steuerliche Behandlung des Verkäufers	251
	bb) Steuerliche Behandlung des Käufers	252
	b) Kapitalgesellschaft	252

aa) Share Deal	252
bb) Asset Deal	252
3. Übertragung der Vermögensgegenstände	252
a) Share Deal	252
b) Asset Deal	253
4. Übertragung von Vertragsverhältnissen	253
a) Share Deal	253
b) Asset Deal	253
aa) Arbeitsverhältnisse	253
bb) Mietverhältnisse	254
5. Übertragung von Verbindlichkeiten	254
a) Share Deal	254
b) Asset Deal	254
6. Haftung	254
a) Share Deal	255
b) Asset Deal	255
aa) Firmenfortführung (§ 25 HGB)	255
bb) Steuerrecht (§ 75 AO)	256
7. Kosten	256
aa) Share Deal	257
bb) Asset Deal	257
III. Regelungsbedarf im Kaufvertrag eines Share Deal	257
IV. Regelungsbedarf im Kaufvertrag eines Asset Deal	258
<b>B. Liquidation</b>	259
I. Beratungssituation	259
II. Ablauf einer Liquidation	259
1. Gesellschaft des bürgerlichen Rechts	260
2. Offene Handelsgesellschaft und Kommanditgesellschaft	262
3. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	263
4. Aktiengesellschaft	265
5. GmbH & Co. KG	265
<b>C. Insolvenz</b>	265
I. Beratungssituation	265
II. Notwendigkeit eines Insolvenzantrages	265
1. Rechtsform	265
2. Insolvenzgründe	266
a) Zahlungsunfähigkeit	266
b) Überschuldung	266
3. Verfahren des Insolvenzantrags	267
4. Folgen der Verletzung der Insolvenzantragspflicht	267
III. Handlungsmöglichkeiten zur Vermeidung einer Insolvenz	268
1. Zuzahlungen der Gesellschafter	269
2. Rangrücktritt	269
IV. Grundzüge des Insolvenzverfahrens	270
1. Das reguläre Insolvenzverfahren	270
2. Sonderformen des Insolvenzverfahrens	271

	a) Das Insolvenzplanverfahren	271
	b) Die Eigenverwaltung	272
Stichwortverzeichnis		273