

Unternehmensnachfolge

Spiegelberger

3. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-75373-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die fettgedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren Zahlen beziehen sich auf die Randziffern

- Abänderungsvereinbarungen**
 - mündliche **12 115**
- Abfindung 13 85**
 - des ausscheidenden Gesellschafters (GmbH) **18 146 ff.**
- Abfindungsklauseln 14 35**
 - Abfindungsausschluss **14 36**
- Abfindungszahlung 2 21**
- Abspaltung 22 33**
- Abspaltungstheorie**
 - Nießbrauch **12 13**
- Abspaltungsverbot 14 41**
- Aktien**
 - Beschränkung von stimmrechtslosen Vorzugsaktien **19 52**
 - Inhaberaktien **19 46**
 - Namensaktien **19 49**
 - stimmrechtslose Vorzugsaktien bei AG **19 51**
 - Übertragung von Aktien **19 48**
- Akzessorietätstheorie 13 56**
- Allzweckstiftung 24 32–35**
- Altenteilsleistung 12 28**
- Altenteilsvertrag**
 - Definition der Rechtsprechung **11 6**
 - Hofübergabe **11 1 ff.**
 - Rückabwicklung **11 9 ff.**
 - subjektive Äquivalenz **11 8**
- Anerbenrechte 11 22**
- Anfangsvermögen**
 - beim Zugewinnausgleich **3 69 ff.**
- Anlagevermögen 12 21**
- Anpassung an den standesgemäßen Unterhalt 12 95 f.**
- Anschaffungskosten 13 87**
- Anteilsabtretung 17 72**
- Anteilsübertragung 20 171–190**
 - Ertragsnießbrauch **20 177**
 - Nießbrauchsvorbehalt **20 173–179**
- Anwachsung 13 84; 22 51 ff.**
 - echte **22 65**
 - einfache **22 53**
 - erweiterte **22 53**
- Arbeitnehmereigenschaft**
 - des Geschäftsführers **18 79 ff.**
- Arbeitsverhältnisse 12 158**
- Asset Deal 12 76 f.; 13 5**
 - Umsatzsteuer **6 26**
- Atypisch Stille Gesellschaft 15 69 ff.**
 - Begriff **15 69–71**
 - Besteuerung **15 80 f.**
 - Muster **15 82**
- Atypische Unterbeteiligung 15 84 ff.**
 - Besteuerung **15 92 ff.**
- Aufgabeerklärung 12 7**
- Auflage 2 104**
- Aufnahme**
 - des Nachfolgers in das Unternehmen **12 37**
- Aufsichtsrat 19 22 ff.**
 - Abberufung von Mitgliedern bei der AG **19 27**
 - Abberufung von Mitgliedern bei der KGaA **19 116**
 - Amtszeit bei AG **19 28**
 - Ausschüsse **19 34**
 - Bestellung bei KGaA **19 114**
 - Entsendungsrecht bei AG **19 29**
 - Entsendungsrecht bei KGaA **19 114**
 - Erteilung Prüfungsauftrag an Abschlussprüfer **19 23**
 - Geschäfte mit nahestehenden Personen **19 24**
 - Geschäftsordnung bei AG **19 31**
 - Haftung der Aufsichtsratsmitglieder **19 36**
 - Höchstzahl Aufsichtsratsmandate **19 30**
 - Inkompatibilität bei der AG **19 30**
 - Inkompatibilität bei KGaA **19 115**
 - Kompetenzen bei der AG **19 22**
 - Kompetenzen bei der KGaA **19 22**
 - Mitbestimmung bei der AG **19 7**
 - Mitgliederzahl bei der AG **19 25**
 - Mitgliederzahl bei der KGaA **19 113**
 - Prüfungsausschuss **19 34**
 - qualifizierte Mehrheit bei Aufsichtsratsbeschlüssen **19 32**

Stichwortverzeichnis

- Stichtscheid **19** 33
- Unabhängigkeitserfordernisse nach dem deutschen Corporate Governance Kodex **19** 30
- Vergütung **19** 35
- Zustimmungsvorbehalte bei AG **19** 22
- Zustimmungsvorbehalte bei der KGaA **19** 112
- Aufsichtsverschulden**
 - des Geschäftsführers **18** 111
- Aufspaltung** **22** 32
- Ausgliederung** **22** 34
 - gem. § 6 Abs. 5 S. 3 EStG **1** 225
 - wesentlicher Betriebsgrundlagen **5** 13 ff.
- Ausschlagung** **2** 64 ff.
- Ausübungskontrolle**
 - beim Ehevertrag **3** 11 ff.
 - nahehehlicher Unterhalt **3** 19 ff.
- Automatikklausele** **12** 99

- Behaltensregeln**
 - Insolvenz **7** 19
- Beirat** **14** 69, 70
 - Aufgaben **14** 73
 - Haftung **14** 80
 - Organisationsstruktur **14** 75, 79
- Berechnung**
 - des Zugewinnausgleichs **3** 62 ff.
- Berufshaftpflicht**
 - PartG **13** 153 ff.
 - PartGmbH **13** 161
- Berufsständische Vorgaben** **13** 60
- Bestellung**
 - zum Geschäftsführer **18** 63
 - eines Nießbrauchs **12** 17 f.
- Bestimmbarkeitsgrundsatz** **12** 91 ff.
- Betrieb**
 - ohne positiven Substanz- oder Ertragswert **12** 169 ff.
- Betriebliche Versorgungsrente** **12** 126–131, 127 ff.
 - Buchwertfortführung **12** 127
- Betriebsaufgabe** **12** 7, 9 ff.
- Betriebsaufspaltung** **2** 102; **21**
 - Arbeitsverhältnisse **21** 19
 - Ausgliederung **21** 17
 - Beendigung **21** 47
 - Berechnungsbeispiel (ErbSt) **7** 64 ff.
 - Betriebsverpachtung **21** 7
 - Definition **21** 5
 - echte **21** 7
 - Einheitsbetriebsaufspaltung **21** 13
 - Einstimmigkeitsvereinbarung **21** 42
 - Formwechsel **21** 50
 - GmbH-Gründung **21** 27
 - historische Entwicklung **21** 21
 - mitunternehmerische **21** 21
 - Pachtvertrag **21** 30
 - Sozialplan **21** 20
 - Steuerberatermodell **21** 12
 - steuerliche Wirkung **21** 24
 - Treuhandvertrag **21** 46
 - unechte **21** 11
 - Verhinderungsgestaltung **21** 32
 - vorweggenommene Erbfolge **21** 25
 - Wiesbadener Modell **21** 32
- Betriebsprüfungsrisiko** **12** 156
- Betriebsübergang**
 - durch unentgeltliche Übertragung **14** 88, 89, 126, 174, 175
 - im Ganzen **12** 64
- Betriebsübertragung**
 - Ausgliederung **5** 16
 - funktionale Betrachtung **5** 11
 - gegen Versorgungsleistungen **5** 24
 - Gesamtplan **5** 18
 - auf Kapitalgesellschaft **5** 5
 - auf Stiftung **5** 7 f.
 - unentgeltlich **5** 5
 - wesentliche Betriebsgrundlagen **5** 11, 13 ff.
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **5** 7
 - zeitpunktbezogene Betrachtung **5** 13
- Betriebsunterbrechung** **12** 9
- Betriebsveräußerung** **12** 28
- Betriebsvermögen** **2** 95
 - Ausschluss aus dem Zugewinnausgleich **3** 98
 - land- und forstwirtschaftliches **11** 25 ff.
 - Wohnteil des land- und forstwirtschaftlichen Betriebes **11** 26
- Betriebsverpachtung** **12** 3–12
 - Berechnungsbeispiel (ErbSt) **7** 64 ff.
 - Betriebsaufgabe **12** 9–12
 - Betriebsaufgabeerklärung **12** 12
 - Buchwertfortführung **12** 8
 - im Ganzen **1** 223; **12** 3 ff.
 - Wahlrecht bei Betriebsverpachtung **12** 4–7
- Bewertung**
 - nicht steuerbefreites Betriebsvermögen **10** 39
- BGB-Landguterbrecht** **11** 18
- Bilanzbündeltheorie** **12** 32

Stichwortverzeichnis

- Bilanzierung**
 - bei Zuwendungsnißbrauch 12 21
- Bilanzstichtag** 12 154
- Bilaterale Abkommen**
 - im int. Erbrecht 25 3 ff.
- Buchwertfortführung** 1 185; 14 92, 93, 95, 96, 109, 110, 147
 - bei Verpachtung an Übergeber 12 8
 - EStG 5 2 ff.
 - Gesamtplanrechtsprechung 14 148
 - nach § 6 Abs. 3 EStG 12 23, 29 ff., 64, 110, 128, 168
 - Sonderbetriebsvermögen 14 95, 106
 - UmwStG 5 2
- Bürogemeinschaft** 13 33

- Checkliste Betriebsübergang**
12 177 ff.

- Dauernde Last** 12 86 ff.; 17 67, 75
- Dauerschuldverhältnis**
 - Übernahme 12 159
- Dauertestamentsvollstreckung**
17 19
- Dokumentation**
 - der gemeinsamen Staatsangehörigkeit 26 60
 - des gewöhnlichen Aufenthalts 26 49
- Doppelgesellschafter** 14 175
- Doppelstiftung** 24 96
 - Ertragsteuern 24 99
 - Grunderwerbsteuer 24 101
- DSGVO** 13 9
- Due Diligence**
 - beim Unternehmensverkauf 12 74
- Duldungstheorie** 12 14

- Ehe**
 - gesellschaftliche Bedeutung 3 1
 - zivilrechtliche Grundlagen 3 4 ff.
- Ehebedingte Nachteile**
 - Ausgleich 3 21
- Ehegatte**
 - als Unternehmensnachfolger 3 113
- Ehegatten-Innengesellschaft**
 - allgemein 14 27, 28
 - Ausgleich bei Gütertrennung 3 48
- Ehegattenschenkung**
 - Europäische Güterrechtsverordnung 26 19
- Ehevertrag**
 - Auslandsfälle 3 32 ff.
 - Ausübungskontrolle 3 11 ff.

- Erbverzicht 3 25 ff.
- Güterstandswahlrecht 3 17 ff.
- materielle Wirksamkeit 26 154
- Muster 3 124
- Nichtigkeit 3 9
- Notfallplanung 3 110
- salvatorische Klausel 3 27
- Wirksamkeitskontrolle 3 7 ff.
- Eigenkapitalersatzrecht**
 - Abschaffung 18 9
- Einbringung** 22 57 ff.
- Einbringung nach UmwStG**
12 112
- Einfache Nachfolgeklausel** 17 30
- Eingetragene Lebenspartnerschaft**
2 196
- Einheitsgesellschaft**
 - bei der KGaA 19 67
- Einheits-GmbH & Co. KG** 20 9–18
- Einheitstheorie** 14 101, 102, 135
- Einkommensteuer** 2 69
- Einmalzahlungen** 12 100
- Eintrittsklausel** 2 52; 13 90; 17 31
- Einzelunternehmen**
 - Grunderwerbsteuer 8 2
- Einzelunternehmer**
 - Umstrukturierung des Einzelunternehmens 2 187
 - verwitwet 2 182
- Einzelvertretungsbefugnis** 13 128
- Endvermögen**
 - beim Zugewinnausgleich 3 72 ff.
- Entgeltliche Betriebsveräußerung**
12 69 ff.
 - Asset Deal 12 76
 - Due Diligence 12 74
 - Fremdgeschäftsführer (MBI) 12 72
 - Haftungsbegrenzung 12 79–81
 - Letter of Intent 12 75
 - Mitarbeiter (MBO) 12 71
 - Non Disclosure Agreement (NDA) 12 75a
 - Share Deal 12 78
 - Übertragung an einen Abkömmling 12 69
 - Unternehmensverkauf an Dritte 12 70–81
- Entgeltlicher Erbvertrag** 12 61
- Entlastung**
 - des Geschäftsführers 18 129 ff.
- Entnahme** 12 48
 - landwirtschaftliches Betriebsvermögen 11 28 ff.

Stichwortverzeichnis

- Erbaueinandersetzung** 2 20; 5 46
 - über Betriebsvermögen 2 71
 - Doppelbelastung 2 73
 - Umsatzsteuer 6 49

Erbbaugrundstück

- Grundstücksbewertung 9 93 ff.

Erbaurecht

- Erbschaftsteuer 9 96 f.
- Grundstücksbewertung 9 89 ff.

Erbaurechtsbestellungsvertrag 12 98

Erbbauzins

- Grundstücksbewertung 9 92

Erbengemeinschaft 2 11, 26 ff.

Erbfall

- mit Auslandsberührung 25 1 ff.
- Geltung der EU ErbVO 25 1
- Umsatzsteuer 6 44

Erbrecht 2 1

- Abgrenzung zur Europäischen Güterrechtsverordnung 26 29
- des Ehegatten 2 5 ff.
- Gesamtrechtsnachfolge 2 4
- gesetzliches Erbrecht 2 2
- Zugewinnausgleich 3 67 ff.
- bei Zugewinnngemeinschaft 3 55 ff.

Erbschaftsteuer

- Berechnung 7 10
- Richtlinien 7 37 ff.
- Stundung 7 7
- Verschonungsregelungen 7 12 ff.
- Verwaltungsanweisungen 7 38

Erbschaftsteuerreform

- Unternehmensnachfolge 7 3

Erbstatut

- Ermittlung 25 24 ff.
- offensichtlich engere Verbindung 25 35 ff.

Erbvergleich 2 211

- steuerliche Beurteilung 2 213
- Verfahrensstrategie 2 213

Erbvertrag

- mehrseitiger 25 86 ff.

Erbverzicht

- im Ehevertrag 3 25 ff.

Ergänzungspfleger 17 11

Erklärung

- Verwaltungsvermögen 10 46 f.

Ertragsnießbrauch 12 35 ff.

- Umsatzsteuer 6 41

Ertragsteuern

- bei der GmbH 18 22

Europäische Erbrechtsverordnung

- Abgrenzung zum Sachenrecht 25 19 ff.
- Erbvertrag 25 78 ff.
- Ermittlung des Erbstatuts 25 24 ff.
- Mehrrechtsstaaten 25 57
- ordre public-Vorbehalt 25 63 ff.
- Testament 25 66 ff.
- Verzichtvertrag 25 94 ff.

Europäische Güterrechtsverordnung

- Abgrenzung Ehwirkungsstatut 26 12
- Abgrenzung zum Erbrecht 26 29
- Abgrenzung zum Sachenrecht 26 26
- Anwendung bei Mehrrechtsstaaten 26 75
- Anwendungsbereich (sachlich) 26 10
- Anwendungsbereich (zeitlich) 26 4
- Ehegattenschenkung 26 19
- Rechtswahlerklärung 26 123
- Unterhaltspflichten 26 15

Fachübergreifende Sozietäten 13 60

Familiäre Nachfolge

- allgemein 1 117
- Auswahlkriterien 1 118 ff.

Familiengesellschaft

- als Aktiengesellschaft 19 1 ff., 51 ff.
- als KGaA 19 126 ff.

Familiengesellschaften 1 144

Familien-GmbH

- Satzung 18 172 ff.

Familien-KG 17 32

Familien-KGaA 19 126 ff.

- Gesellschafterausschuss 19 134
- Kontrolle der Familie über die Geschäftsführung 19 132
- Mitziehrecht 19 135

Familienpersonengesellschaften/

Familienpool 14 1

- Regelungsmaterialien 14 21
- steuerliche Anerkennung 14 85, 86

Familienstiftung mit Privatvermögen 24 48–56

- Erbersatzsteuer 24 58
- Ertragsteuern 24 61–65
- Grunderwerbsteuer 24 60
- Mitbestimmungsrecht 24 76–78
- Publizität 24 51
- Schenkungsteuer 24 57

Familienstiftung zur Unternehmensnachfolge 24 72

- Beteiligungsträgerstiftungen 24 79–81
- Erbschaftsteuer 24 83–85
- Ertragsteuern 24 82

Stichwortverzeichnis

- Unternehmensstiftungen **24** 78
- Wohnungsunternehmen **24** 93
- Familienunternehmen**
- Abfindungsanspruch **18** 150
- Begriff **18** 1
- Familienverbrauchsstiftung** **24** 59
- Feststellung des Jahresabschlusses und Gewinnverteilung**
- AG **19** 38
- KGaA **19** 122 ff.
- Feststellungserklärung**
- Verwaltungsvermögen **10** 47 f.
- Firma**
- Fortführung **12** 19
- Force-Majeure-Klausel**
- Share-Deal **18** 248 ff.
- Forderungsverzicht**
- bei Überschuldung **18** 10
- Formwechsel** **22** 35
- Fortführung**
- des Betriebs durch Bevollmächtigte **4** 9
- der Firma **12** 19
- Fortsetzungsklausel** **2** 39 ff.; **13** 82 ff.
- Freiberufertestament** **2** 144
- Abfindungsausschluss **2** 148
- Einzelpraxis **2** 145
- Freiberufliche Praxis** **2** 27 ff.
- Freibetrag** **12** 10, 69

- Gebäude auf fremdem Grund und Boden**
- Grundstücksbewertung **9** 99 ff.
- Gebäuderegelerstellungswert**
- Sachwertverfahren **9** 78
- Gebäudesachwert** **9** 82
- Gebühren**
- Betreuungsgebühr **27** 17, 24
- Betreuungsverfügung **27** 130
- Beurkundungsverfahren **27** 16
- Dienstbarkeit **27** 168, 169
- Ehevertrag **27** 110
- Einbringung in Gesellschaft **27** 190 f., 198
- Entwurfsgebühr **27** 8, 18
- Erbvertrag **27** 97
- Erhebungspflicht **27** 22 f., 33, 42
- -ermäßigung **27** 23, 231
- Fremdsprachengebühr **27** 19
- Gesellschaftsgründung **27** 188 f.
- GmbH-Gründung **27** 188 f.
- Höchstgebühr **27** 14
- Hofübergabevertrag **27** 157
- Mindestgebühr **27** 14
- Patientenverfügung **27** 130
- Rahmengebühr **27** 18, 72 f.
- -satz **27** 54
- -tabelle **27** 9, 10
- Testament **27** 97
- Treuhandgebühr **27** 17
- Übergabevertrag **27** 157
- Übermittlungsgebühr **27** 62
- Übertragung von Gesellschaftsanteilen **27** 215
- Umwandlungen **27** 228
- Unzeitgebühr **27** 19
- -vereinbarung **27** 23, 24
- Verfahrensgebühr **27** 50
- -vergleich **27** 54, 55
- Vollmacht **27** 130
- Vollzugsgebühr **27** 17, 24
- Wertgebühr **27** 14
- Zusatzgebühr **27** 19
- Gemeinnützige Stiftung** **24** 10
- gewerblich geprägte GmbH & Co. KG **24** 20
- UG (haftungsbeschränkt) **24** 16
- umfangreiche wirtschaftliche Tätigkeit **24** 11
- Gemeinschaftliches Testament**
- Europäische Erbrechtsverordnung **25** 78 ff.
- Generalvollmacht** **4** 3, 14 ff.
- Generationennachfolgevertrag** **12** 87
- Generationensprung** **2** 200
- Gerichts- und Notarkostengesetz**
- Aufbau **27** 1
- Kostenverzeichnis **27** 1, 4
- Paragrafenteil **27** 1, 2
- Gerichtsgebühren**
- Festsetzung des Geschäftswerts **27** 29
- Gesellschaften **27** 194 f., 200
- Grundbuchamt Auflassung **27** 201
- Grundbuchamt Reallast **27** 201–203
- Handelsregister **27** 194 f., 200, 217, 230
- Jahresgebühr **27** 21
- Kostenerinnerung **27** 30
- Rahmengebühr **27** 18
- Rechtsbehelfe **27** 30
- Umwandlungen **27** 230
- Unterteilung **27** 7
- Verfahrensgebühr **27** 20
- Gesamthänderisches Rücklagenkonto** **17** 7
- Gesamtplan** **5** 18

Stichwortverzeichnis

- Gesamtplanrechtsprechung**
 - des BFH 12 65 f.
- Gesamtplantheorie** 22 86
- Gesamtrechtsnachfolge**
 - Umsatzsteuer 6 48
- Geschäftsführerbefugnis** 18 64 ff.
- Geschäftsanteilsübertragung**
 - unentgeltliche 18 183 ff.
- Geschäftsführer**
 - als Arbeitnehmer 18 94
 - Aufsichtsverschulden 18 111
 - Entlastung 18 129 ff.
 - einer GmbH 18 60 ff.
 - Haftung 18 97 ff.
 - Innenverhältnis 18 76 ff.
 - Insihgeschäft 18 69 ff.
 - als Organ 18 61 ff.
 - Verhandlungsverschulden 18 121
- Geschäftsführervertrag**
 - Formulierungsvorschlag 18 134
- Geschäftsführung**
 - Abberufungsdurchgriff 19 95
 - bei AG 19 12
 - bei KGaA 19 92
 - PartG 13 127
- Geschäftsveräußerung im Ganzen**
 - Allgemeines 6 7 ff.
 - Asset Deal; Share Deal 6 26
 - Grundbesitz 6 28 f.
 - Rechtsstellung des Erwerbers 6 15 f.
 - Voraussetzungen 6 11 ff.
- Geschäftswert**
 - Allgemeines 27 31
 - Auffangwert 27 35, 36
 - Ausgliederung 27 229
 - Beschlüsse 27 192, 215
 - Beteiligtenangaben 27 41
 - Beurkundungsgegenstand 27 50 f.
 - Bilanz zur Kostenbewertung 27 162, 207 f.
 - Bodenrichtwert 27 45
 - Brandversicherungswert 27 44
 - Dienstbarkeit 27 165 f.
 - Ehevertrag 27 99 f.
 - Einbringung in Gesellschaft 27 176, 182 f.
 - Erbvertrag 27 81 f.
 - Ertragswert 27 43
 - Festsetzung des Gerichts 27 29
 - Gegenstandsgleichheit/-verschiedenheit 27 50 f.
 - Gesellschaftsanteile Übertragung 27 204 f.
 - Gesellschaftsgründung und Schenkung 27 187, 198
 - Gesellschaftsvertrag 27 178 f.
 - GmbH-Gründung 27 175 f., 181 f.
 - GmbH-Gründung mit Schenkung 27 187
 - Hofübergabe 27 134 f.
 - Kapitalgesellschaften, Allgemeines 27 175 f.
 - Kapitalgesellschaften, Besonderheiten 27 182 f.
 - modifizierte Reinvermögen 27 34, 81 f.
 - Personengesellschaften 27 175 f.
 - Regelwert 27 36
 - Sachgründung 27 182
 - Spaltungsplan 27 229
 - Steuerwert 27 46
 - Stiftung 27 231
 - Stille Gesellschaft 27 170
 - Testament 27 81 f.
 - Übergabe 27 134 f.; s. auch *Übergabevertrag*
 - Übertragung von Gesellschaftsanteilen 27 204 f.
 - Umwandlungen 27 219 f.
 - Unternehmergesellschaft mit Musterprotokoll 27 185
 - verbundene Unternehmen 27 214
 - Verfahrenswert 27 50
 - Vergleichswert 27 39
 - Verkehrswert 27 37
 - Verzichtserklärung 27 223 f.
 - Vollmacht 27 111 f.
 - Vorrang einzelner Bewertungskriterien 27 49
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts**
 - Ausgangsgesellschaft 22 94
- Gesellschafterbeschlüsse**
 - Kostenbewertung 27 192 f.
- Gesellschafterkonten** 14 33
 - Kontenmodelle 14 34
- Gesellschafterversammlung**
 - Beratungsgebühr 27 76
 - GmbH 18 162 ff.
- Gesellschaftsanteile**
 - allgemein 14 32
 - Kostenbewertung der Übertragung 27 204 f., 216
- Gesellschaftsvertrag** 2 99
 - Auswirkung auf Ehevertrag 3 119 ff.
 - fehlende Koordination 2 100
- Gesicherte starke Ertragerwartung** 12 69

Stichwortverzeichnis

- Gesonderte Feststellung**
 - Bewertung **10** 43 ff.
 - Grundbesitzwert **9** 123 f.
 - Rechtsbehelfsmöglichkeiten **9** 126
 - Verwaltungsvermögen **10** 46 f.
 - Gestaltungsempfehlungen** **12** 34, 57 f.
 - Gestaltungsfreiheit**
 - AG **19** 8
 - KGaA **19** 65
 - Gestaltungsvarianten GmbH & Co. KG**
 - Einheitsgesellschaft **20** 5, 6
 - gewerblich geprägt **20** 121–139
 - mehrstufig **20** 8
 - nicht personengleich **20** 3, 4
 - personengleich **20** 2
 - sternförmig **20** 7
 - Gewerbeverlust** **5** 52 ff.
 - Gewinnverteilung**
 - steuerliche Anerkennung **17** 36
 - Gewinnverteilungsabrede** **17** 36
 - Gewöhnlicher Aufenthalt**
 - bei Auslandsberührung **25** 26 ff.
 - Dokumentation **26** 49
 - nach Eheschließung **26** 33 ff.
 - Formulierungsbeispiele für Erklärung **25** 30 ff.
 - GmbH**
 - Ausscheiden eines Gesellschafters **18** 146 ff.
 - Besteuerung **18** 21 ff.
 - Erhaltung des Stammkapitals **18** 109 f.
 - als Familien-Holding **18** 29
 - Geschäftsführer **18** 60 ff.
 - Gesellschafterversammlung **18** 162 ff.
 - Größenmerkmale **18** 44
 - Gründung **18** 104 ff.
 - Insolvenz **18** 116 ff.
 - Poolvertrag **7** 204 ff.
 - Publizität **18** 34 ff.
 - Umwandlungsziel **22** 91
 - Vermögensverwaltung **18** 180 ff.
 - GmbH & Co. KG**
 - Besteuerung **20** 101–114
 - einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung **20** 102–104
 - Einkommensteuer **20** 101–109
 - Erbschaftsteuer **20** 114
 - Gewerbesteuer **20** 111
 - gewerbliche Prägung **20** 141 ff.
 - Grunderwerbsteuer **20** 112, 182
 - Haftung **20** 81–98
 - KöMoG (Besteuerung) **20** 110
 - Privatvermögen **20** 150
 - Rechnungslegungs-, Prüfungs- und Offenlegungspflichten **20** 100
 - Schenkung von Anteilen **7** 157 ff.
 - Schenkungsteuer **20** 181
 - Umsatzsteuer **20** 113
 - Verlustbegrenzung **20** 107, 108
 - Versorgungsleistungen **20** 180
 - Vorbehaltsnießbrauch **7** 83 ff.
- GmbH-Geschäftsanteil**
 - Nießbrauch **18** 195 ff.
 - Übertragung gegen Versorgungsleistungen **18** 212 ff.
 - GmbH-Gesellschafter**
 - Informationsrechte **18** 161
 - GmbH-Gründung**
 - Kostenbewertung **27** 175 f.
 - Musterprotokoll Kostenbewertung **27** 185
 - Grenzpendler**
 - Erbstatut **25** 29
 - Größenmerkmale**
 - für Kapitalgesellschaften **18** 44
 - Grundbesitz**
 - Geschäftsveräußerung im Ganzen **6** 28 f.
 - Grundbesitzwert**
 - gesonderte Feststellung **9** 123 ff.
 - Grundbuch**
 - Vollmacht über den Tod hinaus **4** 34 f.
 - Grunderwerbsteuer**
 - Anteilsübertragung **8** 8
 - Anteilsübertragung Kapitalgesellschaft **8** 18
 - Anteilsvereinigung **8** 8
 - Befreiungsvorschriften **8** 3
 - Bemessungsgrundlage **8** 4
 - Einzelunternehmen **8** 2
 - Erwerb von Todes wegen **8** 1
 - Kapitalgesellschaft **8** 6
 - Personengesellschaft **8** 6
 - Grundstockvermögen** **23** 12
 - Grundstück im Zustand der Bebauung**
 - Grundstücksbewertung **9** 103 ff.
 - Grundstücksbewertung**
 - Grundstück im Betriebsvermögen **9** 112 ff.
 - Grundstücke in Gesellschaften **9** 117 ff.
 - Grundstücksentnahme**
 - unter Nießbrauchsvorbehalt **12** 50 ff.

Stichwortverzeichnis

Grundstückserwerb von Todes wegen

- Grunderwerbsteuer **8** 1

Grundstücksübertragung

- unter Nießbrauchsvorbehalt **12** 54 ff.

Gründung

- AG **19** 4
- Gesellschaft **12** 2
- GmbH (allgemein) **18** 104 ff.
- GmbH (Kosten) **18** 171
- GmbH (minderjähriger Gründer) **18** 170
- KGaA **19** 68

Gütergemeinschaft 14 26, 26a

- Güterstand **3** 107 ff.
- in der Landwirtschaft **3** 107
- Pflichtteilsrecht **3** 108

Güterrechtsstatut

- Unwandelbarkeit **26** 64

Güterstand

- Europäische Güterrechtsverordnung **25** 1 ff.
- Wechsel aufgrund Rechtswahl **26** 126 f.

Güterstandsklauseln 14 64, 66

Güterstandsschaukel

- Rechtmäßigkeit **3** 87 ff.

Gütertrennung

- allgemein **3** 43 ff.
- unbenannte Zuwendungen **3** 48

Haftung

- des Geschäftsführers **18** 97 ff.
- des Geschäftsführers für Steuern **18** 122
- PartG **13** 134 ff.
- PartGmbH **13** 156 ff.
- Sozietäterweiterung **13** 54 ff.

Haftungsbegrenzung

- beim Unternehmensverkauf **12** 79 ff.

Handelsregister

- Eintragung einer GmbH **18** 45
- Vollmacht über den Tod hinaus **4** 36

Hauptversammlung

- Anfechtung **19** 45
- Anfechtungsrecht **19** 44
- Dreiviertelmehrheit **19** 43
- Einberufung **19** 41
- Einschränkung der Anfechtungsgründe **19** 45
- Kompetenzen bei der KGaA **19** 104 ff.
- Kompetenzen der Hauptversammlung bei AG **19** 38
- Mehrfachstimmrechte **19** 42

- Mehrheitserfordernisse **19** 42 ff.
- Mitwirkungsrecht bei Geschäftsführungsmaßnahmen **19** 87
- qualifizierte Kapitalmehrheit **19** 43
- Say on Pay **19** 39
- Stimmrecht **19** 44
- ungeschriebene Kompetenzen bei AG **19** 40

Heilung

- nichtiger Übertragung **13** 13

Hinauskündigungsklauseln 14 49, 50

Hindernisse

- beim Abschluss eines Ehevertrags **3** 17 ff.

Höchstgebühren 27 14

Höchstwert

- Personen- und Kapitalgesellschaften **27** 176 f.

Höfeordnung 11 19 ff.

Hofübergabe 11 1 ff.

- Buchwertfortführung **11** 28 ff., 72
- Einkommensteuer **11** 70 ff.
- Entnahme **11** 28 ff.
- Erbbaurecht **11** 36a
- Formulierungsvorschlag **11** 39a
- Grundbuchkosten **11** 106
- Hofübergabeklausel **11** 2
- Kostenbewertung **27** 134 f.; s. *auch* *Übergabevertrag*
- Leibgeding **11** 14, 42 f.
- Notarkosten **11** 103 ff.
- Schenkungsteuer **11** 88 ff.
- Umsatzsteuer **11** 102
- Verschonungsabschlag (Schenkungssteuer) **11** 98
- Versorgungszahlungen **11** 56 f.
- vertragliches Rücktrittsrecht **11** 67 ff.
- Wart und Pflege **11** 52 ff.
- Wegzugsklausel **11** 58 ff.
- Wohnungsrecht **11** 44 ff.

Identifikationsnummer 12 125

Inhaltskontrolle

- nahehehlicher Unterhalt **3** 19 ff.

Insichgeschäft

- des Geschäftsführers (GmbH) **18** 69 ff.

Insolvenz

- Behaltensregeln **7** 19
- GmbH **18** 116 ff.

Internationales Erbrecht

- bilaterale Abkommen **25** 3 ff.

Investitionsklausel

- Vollmacht über den Tod hinaus **4** 42

Stichwortverzeichnis

Jahresgebühren 27 21

Kapital der KGaA

- Erhöhung der Komplementäreinlage 19 135
- Gesamtkapital 19 68
- Gewinnverteilung 19 121
- Grundkapital 19 68
- Komplementärkapital 19 68
- Umwandlung von Komplementärkapital in Aktien 19 136

Kapitalerhöhung

- Kostenbewertung 27 184

Kapitalgesellschaft

- Besteuerung 18 21 ff.
- Grunderwerbsteuer 8 6
- Kostenbewertung Gründung 27 175 f.
- Kostenbewertung, Sachgründung 27 182
- Kostenbewertung, Schenkung und Gründung 27 187
- Kostenbewertung, UG mit Musterprotokoll 27 185

Kapitalgesellschaften

- Größenmerkmale 18 44
- Prüfungs- und Offenlegungspflicht 18 45

Kapitalgesellschaftsanteil 2 33

Kapitalkonto 17 5 ff., 39

Kapitalverlustkonto 17 6

Kaufpreisraten 12 84

Kaufpreisrente 12 43

Kommanditaktionäre

- Auskunftsrecht 19 86
- Mitwirkungsrecht bei Geschäftsführungsmaßnahmen 19 87
- Rechte 19 86
- Stimmverbot 19 109

Kommanditgesellschaft

- Kostenbewertung 27 34, 84

KöMoG

- Nachfolgeplanung 22 15

Komplementär bei KGaA

- Aufnahme von Komplementären 19 70 ff.
- Ausscheiden des letzten Komplementärs 19 83
- Ausscheiden eines Komplementärs 19 78 ff.
- Entzug der Geschäftsführungsbefugnis 19 93 ff.
- Geschäftsführungsbefugnis 19 89 ff.

- Gesellschaft als Komplementär 19 75
- Haftung des Komplementärs 19 76
- Tätigkeitsvereinbarungen 19 102
- Übertragung Komplementäranteil 19 82
- Vermögenseinlage 19 74
- Zustimmungsrecht bei HV-Beschlüssen 19 107 f.

Konkurrenzunternehmen 12 73

Kosten

- -beschwerde 27 30
- -erinnerung 27 30
- -verzeichnis 27 1 f., 11
- -voranschlag 27 23

Kosten Grundbuchamt 12 176

Kosten Notar 12 175

Kostenelementeklausel 12 98

Kündigungsausschluss 14 45, 46

Land- und Forstwirtschaft

- Einkommensteuer 11 70 ff.
- Schenkungsteuer 11 88 ff.
- Verkleinerung 11 33

Landwirte

- Erbvermächtnis 2 143
- Hoffortführung 2 140
- Übergabeverpflichtung 2 142

Landwirtschaftlicher Betrieb

- Geschäftwertberechnung 27 134 f.

Leibgeding 12 152

Leibrente 12 85

- Übersteigen des Unternehmensertrags 12 144 f.

- für Übertragung eines GmbH-Geschäftsanteils 18 221

s. *Rente*

Leistungsvorbehaltsklausel 12 98

Letter of Intent 12 75

Limited

- Allgemeines 18 17 ff.
- Brexit-Folgen 18 19 f.

LLP 13 150

Mallorca-Rentner

- Erbstatut 25 29

Management-Buy-In 1 231; 12 72

Management-Buy-Out 1 220; 12 71

Managermodell

- Beendigung 18 151

Mandantenschutzklausel 13 76

Materielle Wirksamkeit

- des Ehevertrags 26 154

Mediation 14 81

Stichwortverzeichnis

Mediator

- Abrechnung 27 24

Mehrrechtsstaaten

- Anwendung der Europäischen Güterrechtsverordnung 26 75
- Europäische Erbrechtsverordnung 25 57

Mehrstaater

- Ermittlung der Staatsangehörigkeit 26 54

Minderjährige

- als Gesellschafter 17 11
- GmbH-Gründung 18 170

Mindestgebühren 27 14

Mindestwert

- Personen- und Kapitalgesellschaften 27 176 f.

Mitbestimmung

- bei der KGaA 19 117 ff.

Mittelstand 1 103

- Bedeutung (allg.) 1 103 ff.
- Bedeutung (volkswirt.) 1 106
- Familienfrieden 1 164
- große Familienunternehmen 1 107 ff.

Mitunternehmer

- doppelte Mitunternehmerstellung 17 63
- Mitunternehmerinitiative 17 33
- Mitunternehmerrisiko 17 33

Mitunternehmeranteil

- Begriff 5 12
- Teil eines Mitunternehmeranteils 5 21

Mitunternehmerschaft 13 34; 14 17,

- 19, 20, 55, 108, 160; 16 161; 18 6 ff.
- ertragsteuerliche Zurechnung 14 137
- gefährdende Klauseln 14 87
- teilweise Übertragung 14 104, 105, 118
- bei Vorbehaltsnießbrauch 14 122, 123

Modifizierte Reinvermögen 27 34,

- 81 f.

MoPeG 16 251 ff.

Nachfolgeberatung 1 95

- Beratungsbedarf 1 113
- frühzeitige Beratung 1 239
- Notarkosten 27 72 ff.
- Unternehmensnachfolge 1 95 ff.

Nachfolgeklausel 2 50

- einfache 2 45
- erbrechtliche 2 45 ff.; 13 90
- qualifizierte 2 50; 13 90
- rechtsgeschäftliche 2 36; 13 90

Nachlassgestaltung 1 1 ff.

- vorsorgliche 2 113, 202

Nachlasspflegschaft

- Vollmacht über den Tod hinaus 4 33

Nachlassspaltung 5 48

Nachträgliche Änderung von Versorgungsleistungen 12 113 f.

Nettoverwaltungsvermögen 10 43, 46

Nichteheliche Lebensgemeinschaft 2 188

Nichtigkeit

- Ehevertrag 3 9
- Unterhaltsverzicht 3 10

Nichtnotierte Kapitalgesellschaften

- Verwaltungsvermögen 10 43 ff.

Niedrigerer Verkehrswert

- Grundstücksbewertung 9 107 ff.

Nießbrauch 12 13–58; 14 130, 131, 166, 167

- Abspaltungstheorie 12 13
- Bewertung 14 132
- Duldungstheorie 12 14
- am Gesellschaftsanteil 17 50 ff.
- an Gewerbebetrieb 12 13 ff.
- bei GmbH-Geschäftsanteilen 18 195 ff.
- Grundstücksentnahme 12 47–53
- bei land- und forstwirtschaftlichem Betrieb 14 125, 126
- Mitunternehmerschaft s. *Mitunternehmerschaft*
- ohne Grundstücksentnahme 12 47 ff.
- Quotennießbrauch 12 44–46
- Sonderbetriebsvermögen s. *Sonderbetriebsvermögen*
- Umsatzsteuer 6 35 ff.
- Vorbehaltsnießbrauch 12 24–38
- Vorbehaltsnießbrauch am Gesellschaftsanteil 14 120, 121, 122
- Vorbehaltsnießbrauch mit Überlassung der Ausübung 12 39–43
- Zurückbehaltung des wirtschaftlichen Eigentums 12 54–58
- Zuwendungsnießbrauch 12 15–23; 14 129

Of counsel 13 160

Offene Handelsgesellschaft 16 169 ff.

Offenlegungspflicht

- Kapitalgesellschaften 18 45

Öffentlich-rechtlicher Kostenspruch 27 22 f.

Stichwortverzeichnis

- Öffentlich-rechtlicher Vertrag** 27 24
OHG *s. Offene Handelsgesellschaft*
Optionsrechte
– Kostenbewertung 27 71
- Partnergesellschaft** 13 114
Partnerschaftsgesellschaft 2 31
Patientenverfügung
– Kostenbewertung 27 35, 129 f.
Personengesellschaft
– Allgemeines 18 6 ff.
– Grunderwerbsteuer 8 6
– Umwandlungsziel 22 113 ff.
Personengesellschaften
– Kostenbewertung Gründung 27 175 f., 198
Personengesellschaftsanteil 2 35
Pflichtteil 2 67, 166
– latente Einkommensteuer 2 69
– Pflichtteilergänzung 2 74
Pflichtteilergänzungsanspruch 13 12b; 16 90 ff., 202
Pflichtteilsrecht
– Ehe in Gütergemeinschaft 3 108
Pflichtteilsverzicht 14 64, 66
– im Ehevertrag 3 25 ff.
– Kostenbewertung 27 145, 154 f.
Photovoltaikanlage
– Allgemeines 1 244 ff.
– Kostenbewertung 27 165 f.
Poolvertrag/Poolvereinbarung 14 3, 4, 5
– GmbH 7 204 ff.
Praxisabwickler 13 29
Praxistreuhand 13 29
Preisklauselgesetz 12 97
Private Unterhaltsleistungen 12 43
Private Versorgungsrente 12 102–125
– Anerkennungsrisiken 12 115–118
– Jahressteuergesetz 2008 12 119–125
– Versorgungszahlungen 12 102–103
Privatnützige Stiftung 24 36
Prokura
– als Teil der Vorsorgevollmacht 4 16
Prüfungspflicht
– Kapitalgesellschaften 18 45
- Qualifizierte Nachfolgeklausel** 17 23 ff.
Quotenneißbrauch 12 44 ff.; 17 67, 76
- Rahmengebühren** 27 18, 72 f.
Ratenzahlung 16 233
- Reallast** 12 88 f.
Realteilung 2 20; 22 65 ff.
– Abfindung in Geld 5 42
– echte 5 39; 13 99
– Einnahmeüberschussrechnung 13 112
– Mischnachlass 22 85
– Realteilungserlass 22 74
– Sperrfrist 13 109
– Übernahme von Verbindlichkeiten 5 44, 45
– unechte 5 41; 13 100; 22 66
Rechtsbehelf
– gesonderte Feststellung 9 126
Rechtsformwechsel
– Techniken 22 26 ff.
Rechtswahl
– nach Art. 22 EuErbVO (allgemein) 25 38 ff.
– nach Art. 22 EuErbVO (Formulierungsbeispiel) 25 44 ff.
– Aufhebung 26 136
– Wirkung 26 125
Rechtswahlerklärung
– Europäische Güterrechtsverordnung 26 123
Regelwert 27 36
Reinvestitionsvergünstigung 14 168, 169
Rente
– Kostenbewertung 27 142
Rheinische Hofübergabe
– Einkommensteuer 11 79
Rückfallklausel 1 160
Rückforderung
– einer Schenkung 18 187
Rücklagen 14 38
Rücktritts- und Widerrufsrechte 12 164 ff.
Rückübertragungsrecht
– Kostenbewertung 27 147 f.
- Sachenrecht**
– Abgrenzung zur Europäischen Güterrechtsverordnung 26 26
Sachwertverfahren
– Bodenwert 9 77
– Gebäuderegelerstellungswert 9 78
– Wertzahl 9 83 f.
Salvatorische Klausel
– Ehevertrag 3 27
Satzung
– einer Familien-GmbH 18 172 ff.

Stichwortverzeichnis

- Schenkung** 14 47, 48, 54
– von Anteilen an einer GmbH & Co. KG 7 157 ff.
– durch Bevollmächtigte 4 20
– Rückforderung 18 187
– unentgeltliche Übertragung s. *Unentgeltliche Übertragung*
– Widerruf 14 49, 51–53, 56–63
Schenkungsteuer 16 145; 17 66, 82
Schenkungsversprechen auf den Todesfall 12 59 ff.
Schlichtung 27 24
Schuldenabzug
– Ausnahmen vom Verbot 27 34
– Verbot 27 33
Schuldübernahme 14 164, 165
– Kostenbewertung 27 141
Selbstorganschaft 13 128; 16 42
Share Deal
– allgemein 12 78; 13 5; 18 228 ff.
– Force-Majeure-Klausel 18 248 ff.
– Kaufpreis 18 237 ff.
– Kaufvertrag 18 236 ff.
– Umsatzsteuer 6 26
Sitztheorie 13 152
Sofortbesteuerung 12 137
Sonderbetriebsvermögen 5 12; 16 243
– Buchwertfortführung s. *Buchwertfortführung*
– Entnahme 14 109, 110, 111
– funktional wesentliches 14 105, 106, 108, 111
– Nießbrauch 14 131
– Übertragung auf gemeinnützige Stiftung 14 119
– Übertragungen 14 144, 147, 154–156, 159–161, 173
– Vererbung 17 20 ff.
Sonderbetriebsvermögen I 17 34
Sonderbetriebsvermögen II 17 34
Sondererbfolge 2 57
Sozialversicherungspflicht
– des Geschäftsführers 18 84 ff.
Spaltung
– Abspaltung s. *Abspaltung*
– Aufspaltung s. *Aufspaltung*
– Ausgliederung s. *Ausgliederung*
Spaltungsplan
– Kostenbewertung 27 229
Spannungsklausel 12 98
Sperrfrist 14 97, 152
Splitting
– bei Kommanditgesellschaften 2 45
Staatsangehörigkeit
– Ermittlung 26 54
Stammkapital
– bei der GmbH 18 109 f.
Statuswechsel 16 260
Steuerhaftung 16 71
Steuerwert
– Geschäftswertberechnung 27 46
Stiftung 23 5
– Ewigkeitsstiftung 23 7, 9
– Hybridstiftung 23 11
– Kostenbewertung 27 231
– Organe 23 14, 15
– Satzungsänderungen 23 16
– Stifterwille 23 6
– Stiftung auf Zeit 23 10
– Stiftungsregister 23 23, 24
– Verbrauchsstiftung 23 8, 9
– Vermögen 23 12
– Verwaltung 23 13
Stiftungs-GmbH 24 14, 26
Stiftungsvarianten 24 3–7
Stiftungsverein 24 14
Stille Gesellschaft 15 1 ff.
– Kostenbewertung 27 170 f.
Stimmrecht 14 39, 40
– einheitliche Stimmrechtsausübung 14 4
– Mehrheitsklauseln 14 42
– des Nießbrauchers 17 54
– Pattsituationen 14 67
Stimmrechtsvollmacht 4 16; 17 66
Stundung
– Erbschaftsteuer 7 7
Stuttgarter Verfahren 14 13; 16 214
Substanzwert 16 229
Substanzwertklausel 16 230
Substanzwertverfahren 16 228
Surrogat 14 128a
Tabelle der Gebühren s. auch *Gebührentabelle*
Tarifvergünstigung 12 8, 10, 69
Teilbetrieb 5 11; 22 138 ff.
Teilentgeltliche Übertragung 12 132 ff.
– an einen Abkömmling 12 69
Teilentgeltliche Veräußerung 13 12
Teilungsanordnung 2 90
Testament 2 8
– Beratungsgebühr 27 79 f.
– Bindungswirkung (gemeinschaftliches T.) 2 154

Stichwortverzeichnis

- Erklärungen unter Lebenden **27** 95 f.
- Freiberufler **2** 144
- Gebühren **27** 97
- gemeinschaftliches **2** 84
- Geschäftswertberechnung **27** 34, 81 f.
- künftiges Vermögen **27** 89
- landwirtschaftlicher Betrieb **27** 93
- Stiftung **27** 94
- Wert von Gesellschaftsbeteiligungen **27** 84 f.
- Testamentstypen** **2** 105
- geschiedener Unternehmer bei Wiederverheiratung **2** 172
- kinderloser verheirateter Unternehmer **2** 112
- Landwirte **2** 138
- Unternehmer mit unehelichem Kind **2** 110
- Unternehmer und mitarbeitende Ehefrau **2** 126
- Unternehmerehepaare mit gemeinsamen Kindern **2** 152
- verwitweter Einzelunternehmer **2** 182
- Vor- und Nacherbfolge **2** 172
- Testamentsvollstrecker**
- Umwandlung **22** 143 ff.
- Testamentsvollstreckung** **2** 230; **16** 117
- Abwicklungsvollstreckung **2** 233
- beaufsichtigende **2** 235
- Dauervollstreckung **2** 234
- Einzelunternehmen **2** 237
- Kapitalgesellschaften **2** 242
- Personengesellschaften **2** 240
- Vergütung des Testamentsvollstreckers **2** 244
- Verhältnis zur postmortalen Vollmacht **4** 31, 41
- Transparenzregister** **17** 14
- Bedeutung **18** 56 ff.
- Trennungstheorie** **14** 48, 134, 163
- Treuepflichten**
- allgemein **14** 22–25; **16** 180
- Geschäftschancenlehre, Wettbewerbsverbot **14** 24
- Treuhandgebühren** **27** 17
- Typisch Stille Gesellschaft** **15** 1 ff.
- Beendigung **15** 11 ff.
- Besteuerung **15** 63 ff.
- Muster **15** 68
- Typische Unterbeteiligung** **15** 83 ff.
- Besteuerung **15** 86 ff.
- Rechtsnatur **15** 84
- Typus-Begriff** **1** 130 f.
- Überführung** **14** 139, 140, 144
- Übergabe eines Gewerbebetriebs gg. Versorgungszahlungen als dauernde Last**
- Betriebsprüfungsrisiko **12** 157
- Gewährleistungsübernahme **12** 156
- Haftung **12** 155
- Unternehmenskontinuität **12** 153
- Übergabevertrag**
- Auszahlungsverpflichtung **27** 144
- Betriebsübergabevertrag **27** 161 f.
- Gebühr **27** 157
- Geschäftswertberechnung **27** 57, 134 f.
- Hofübergabevertrag **27** 134 f.
- Pflichtteilsverzicht **27** 145, 154 f.
- Rente **27** 142
- Rückübertragungsrecht **27** 147 f.
- Überlassungsvertrag** *s. Übergabevertrag*
- Übernahme**
- von Dauerschuldverhältnissen **12** 159
- Überschuldung**
- Forderungsverzicht **18** 10
- Übertragung von Gesellschaftsanteilen**
- Kostenbewertung **27** 204 f.
- Übertragung von Teilbetrieben** **12** 67 ff.
- Umformung**
- identitätswahrend **22** 60 ff.
- Umsatzsteuer** **16** 137
- Allgemeines **6** 2 ff.
- Erbfall **6** 44
- Geschäftsveräußerung **6** 7 ff.
- Notarrechnung **27** 26
- Steuerschuld des Erben **6** 48
- Vorweggenommene Erbfolge **6** 8 ff., 17 ff.
- Umstrukturierung**
- Kriterien **22** 11 ff.
- Umwandlung**
- Einzelunternehmen in GmbH & Co. KG **20** 51–54
- GbR in GmbH & Co. KG **20** 61, 62
- GmbH in GmbH & Co. KG **20** 66, 67
- Interessenlage **22** 3 ff.
- KG in GmbH & Co. KG **20** 63
- Kostenbewertung **27** 219 f.
- MoPeG **22** 96
- und unentgeltliche Übertragung **5** 34
- Zeitpunkt **22** 41 ff.
- Umwandlungsanordnung** **22** 146

Stichwortverzeichnis

Unbenannte Zuwendungen

- bei Gütertrennung **3** 48

Unentgeltliche Bestellung eines Unternehmensnießbrauchs **12** 22

Unentgeltliche Betriebsüberlassung **12** 63 ff.

- Betriebsaufgabe **12** 65
- Betriebsübertragung im Ganzen **12** 64–66
- Buchwertfortführung **12** 64
- Übertragung von Teilbetrieben **12** 67–68

Unentgeltliche Betriebsübertragung **12** 26

Unentgeltliche Übertragung **14** 100, 101, 103

- Bewertung **14** 88, 89
- auf gemeinnützige Stiftung **14** 112–117

Unregelmäßige Zahlungen **12** 116

Unrichtige Sachbehandlung **27** 25

Unselbstständige Stiftungen **24** 13

Unterhalt

- Anpassung **12** 95 f.
- nahehelicher **3** 19 ff.

Unterhaltspflichten

- Europäische Güterrechtsverordnung **26** 15

Unterhaltsverzicht

- genereller **3** 19
- Nichtigkeit **3** 10

Unterhaltszahlung **12** 149 ff., 149–151

Unternehmensfortführung **12** 105

Unternehmenskaufvertrag

- Formulierungsvorschlag **18** 259
- Share-Deal **18** 228 ff.
- Umsatzsteuer **18** 250

Unternehmenskontinuität **1** 136; **12** 153

Unternehmenskrise

- Früherkennung **18** 133

Unternehmensnachfolge

- durch Ehegatten **3** 113
- Erbschaftsteuerreform **7** 3
- Fallgruppen **22** 90 ff.

Unternehmensnießbrauch

- echter **12** 17

Unternehmensregister

- Eintragung einer GmbH **18** 49

Unternehmensverkauf an Dritte **12** 70 ff.

Unternehmerehe

- Versorgungsausgleich **3** 24

Unternehmerehepaar

- Berliner Testament (gemeinsame Kinder) **2** 154
- Erbvertrag statt gemeinschaftlichem Testament **2** 156

Unternehmergesellschaft mit Musterprotokoll

- Kostenbewertung **27** 185

Unzeitgebühr **27** 19

Veräußerung

- nach § 16 EStG **12** 138
- nach § 17 EStG **12** 139

Veräußerungsgewinn **16** 239

Veräußerungsrente **12** 146 ff.

Verbindliche Auskunft

- bei Übertragung von Wohnungsunternehmen **7** 56

Verbundene Unternehmen

- Kostenbewertung **27** 214

Verbundvermögensaufstellung

- mehrstufige Unternehmensstrukturen **10** 44

Verfahrensgebühren **27** 54

Verfahrenswert **27** 50

Verfallklausel **12** 90

Verfügungunterlassungsverpflichtung **12** 60

Vergleichswert **27** 39

Verhandlungsschulden

- des Geschäftsführers **18** 121

Verkehrswert **27** 37

- anstelle Sachwertverfahren **9** 86
- Nachweis eines niedrigeren – **9** 107 ff.

Verlustabzug **5** 49 ff.

Verlustverrechnung/Verlустаusgleich **14** 14

Vermächtnis **2** 87

- Umsatzsteuer **6** 51

Vermutung von Versorgungszahlungen **12** 102

Verpächterwahlrecht **12** 5

Verpachtung **13** 7

Verschmelzung **13** 144; **22** 30

Verschonungsregelungen

- Überblick **7** 12 ff.
- Verfassungsmäßigkeit **7** 32

Verschwiegenheit

- berufliche **13** 16

Versorgungsausgleich

- allgemein **3** 22
- Ausschluss **3** 23
- bei Unternehmerehe **3** 24

Stichwortverzeichnis

- Versorgungsleistungen** 12 43; 13 44; 16 237
- Versorgungsrente** 16 159
- betriebliche 13 78 ff.
- Versorgungszahlungen**
- Hofübergabe 11 56 f.
- Vertretung**
- der GmbH 18 64 ff.
 - PartG 13 127
- Verwaltungsanweisungen**
- zur Erbschaftsteuer 7 38
- Verwaltungsvermögen**
- Berechnung des steuerbefreiten – 10 40 ff.
 - Bewertung des nichtbefreiten – 10 43 f.
 - Feststellungserklärung 10 47 f.
 - mehrstufige Unternehmensstrukturen 10 44
- Verzichtserklärung**
- Kostenbewertung 27 223 f.
- Verzichtsvertrag**
- Europäische Erbrechtsverordnung 25 94 ff.
- Vollentgeltliche Rechtsgeschäfte** 12 141 ff.
- Vollmacht** 16 44
- Betreuungsverfügung 27 129
 - Generalvollmacht 27 115
 - Geschäftswertberechnung 27 35, 111 f.
 - landwirtschaftlicher Betrieb 27 114, 120
 - Patientenverfügung 27 129
 - Spezialvollmacht 27 112
 - Vorsorgevollmacht 27 125 f.
 - Zentrales Vorsorgeregister 27 133
- Vollmacht über den Tod hinaus**
- Erteilung 4 25 ff.
 - Form 4 26 f.
 - Funktion 4 23 f.
 - Grenzen 4 29
 - Grundbuch 4 34 f.
 - Handelsregister 4 36
 - Handlungsempfehlungen 4 44
 - Investitionsklausel 4 42
 - Musterformulierung 4 45 ff.
 - Nachlasspflegschaft und Vollmacht 4 33
 - steuerliche Wirksamkeit 4 42 ff.
 - Testamentsvollstreckung und Vollmacht 4 31, 41
 - Voreintragung im Grundbuch 4 34 f.
- Vollzugsgebühren** 27 17
- Vor- und Nacherbfolge** 2 78 ff.
- Vor- und Nachvermächtnis** 2 175, 177
- Voraussetzungen**
- der Geschäftsveräußerung im Ganzen 6 11 ff.
- Vorausvermächtnis** 2 87
- Vorbehaltsnießbrauch** 12 24 ff.
- Bestellung 12 25
 - mit Überlassung der Ausübung 12 39 ff.
 - Übertragung von KG-Anteilen 7 83 ff.
 - Umsatzsteuer 6 38 ff.
- Vorerbe**
- Vollmacht für Vorerben 4 30
- Vorkaufsrecht** 27 69
- Vorratsvermögen** 12 21
- Vorsorgevollmacht**
- Formulierungsvorschläge 4 11 ff.
 - Fortführung des Betriebs 4 9
 - Generalvollmacht 4 3, 14 ff.
 - Handlungsanweisungen 4 4, 7 ff.
 - Missbrauchsgefahr 4 19 ff.
 - Musterformulierung 4 45 ff.
 - persönliche Angelegenheiten 4 50
 - Prokura 4 16
 - Rechenschaftspflicht 4 21
 - Schenkung 4 20
 - Stimmrechtsvollmacht 4 16
 - Untervollmacht 4 22
 - Vorerbe 4 30
 - Widerruf 4 37 ff.
 - Widerruflichkeit 4 37 ff.
- Vorstand** 19 13 ff.
- Abberufung 19 13
 - Anstellungsvertrag 19 14
 - Anzahl der Vorstandsmitglieder 19 15
 - Aufsichtsrat 19 18
 - Bestellung durch Aufsichtsrat 19 13
 - Business Judgement Rule 19 18
 - D & O Versicherung 19 20
 - Gesamtgeschäftsführungsbefugnis 19 16
 - Geschäftsordnung 19 16
 - Haftung 19 18
 - Vergütung des Vorstands 19 21
 - Vertretungsberechtigung 19 16
- Vorweggenommene Erbfolge** 1 130; 13 46; 14 174
- Regelungsziele 1 132 ff.
 - Übertragung von KG-Anteilen 7 83 ff.
 - Umsatzsteuer 6 8 ff., 17 ff.

Stichwortverzeichnis

Vorzugsaktien

- Ausgestaltung des Vorzugs **19** 53 f.
- Begrenzung der Ausgabe **19** 52
- Gewinnvorzug **19** 53
- Nachzahlbarkeit des Vorzugs **19** 54
- Umwandlung in Stammaktien **19** 61
- Vorab- und Mehrdividende **19** 53

Wahlrecht

- bei Betriebsverpachtung **12** 3

Wanderarbeiter

- Erbstatut **25** 29

Wart und Pflege

- Hofübergabe **11** 52

Wertermittlung **27** 31 f.

Wertgebühren **27** 14

Wertsicherungsklausel **12** 97 ff.

Wertzahl

- Sachwertverfahren **9** 83 f.

Wettbewerbsverbot **16** 177

- des Geschäftsführers **18** 72 ff.
- Gesellschafter **18** 158
- nachvertragliches **18** 159
- zugunsten Erwerber **13** 75
- zugunsten Verkäufer **13** 21

Widerrufsklauseln **2** 115

Wiederkehrende Bezüge **12** 82–101

- Dauernde Last **12** 86 ff.
- Generationennachfolgevertrag **12** 87
- Kaufpreisraten **12** 84
- Leibrente **12** 85
- Wertsicherungsklauseln **12** 97–101

Windradanlage

- Kostenbewertung **27** 165 f.

Wirksamkeitskontrolle

- Ehevertrag **3** 7 ff.

Wirksamkeitsprüfung

- einer Wertsicherungsklausel **12** 101

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Änderung **12** 118

Wirtschaftliches Eigentum **12** 55

Wirtschaftsgut

- § 6b EStG **5** 31
- kurzfristige Abschreibung **12** 69
- modifizierte Trennungstheorie **5** 28

- Schwestergesellschaft **5** 31

- Trennungstheorie **5** 27

- Übertragung **5** 25

Wohnungsunternehmen

- Berechnungsbeispiel (ErbSt) **7** 40 ff.

- Gefahr bei Übertragung **7** 56

- Voraussetzungen **7** 49

Württembergisches Modell **2** 193

Zebra-Gesellschaften **16** 156

Zeitrente **12** 143

Zentrales Vorsorgeregister **27** 133

Zinsanteil **12** 135, 140

Zivilschutzanlagen

- Grundstücksbewertung **9** 105

Zu- & Abflussprinzip **13** 150

Zuflussbesteuerung **12** 137

Zuflussprinzip

- Kapitalgesellschaft **18** 21

Zugewinnausgleich

- Anfangsvermögen **3** 69 ff.
- Ausschluss von Betriebsvermögen **3** 98
- Berechnung **3** 62 ff.
- Endvermögen **3** 72 ff.
- im Erbrecht **3** 67 ff.
- fliegender **3** 89
- güterrechtlicher Ausgleich **3** 85

Zugewinngemeinschaft

- Erbfall **3** 55 ff.
- Güterstand **3** 52 ff.
- modifizierte **3** 93 ff.

Zulegung **23** 18, 20

Zurückbehaltung

- wesentlicher Betriebsgrundlagen **12** 65

Zusammenlegung **23** 19, 20

Zusatzgebühren **27** 19

Zustiftung **24** 14

Zustimmung

- Mandatsübernahme **13** 19

Zustimmungserklärung

- Kostenbewertung **27** 223 f.

Zuwendungsnißbrauch **12** 15 ff.; **17** 68

- Umsatzsteuer **6** 43

Zweistufige Aufnahme **13** 53