

Unternehmensrecht

Erbrecht, Gesellschaftsrecht, Steuerrecht

von
Prof. Dr. Georg Crezelius

2. Auflage

Unternehmensrecht – Crezelius

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bewertung, Erbschaft-/Schenkungsteuer, Grundsteuer



Verlag C.H. Beck München 2009

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 58568 5

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XIII
--	------

Erster Teil. Grundlagen

§ 1 Nachfolge in unternehmerisches Vermögen	1
I. Unternehmensnachfolge als tatsächliches Phänomen	1
II. Unternehmensnachfolge als rechtliche Gestaltungsaufgabe	2
§ 2 Erbrechtliche Grundlagen	6
I. Gesetzliche und gewillkürte Erbfolge	6
1. Erbrechtliche Systematik	6
2. Testierfreiheit	8
3. Gesetzliches Erbrecht	11
a) Verwandte	11
b) Ehegatten	12
4. Bedeutung gesetzlicher Erbfolge bei gewillkürter Erbfolge	15
II. Erbrechtliches Instrumentarium	19
1. Widerruf	19
2. Testament	22
3. Erbvertrag	24
4. Gemeinschaftliches Testament	28
5. Vor- und Nacherbschaft	33
6. Teilungsanordnung, Vermächtnis, Auflage	39
III. Erbenstellung und Erbauseinandersetzung	46
1. Anfallprinzip	46
2. Erbauseinandersetzung	48
3. Erbengemeinschaft als Gesellschafter	51
4. Testamentsvollstreckung	54
IV. Pflichtteilsrecht	61
1. Anspruch auf Pflichtteil	61
2. Pflichtteilsergänzung	68
3. Erbverzicht und Pflichtteilsverzicht	71
§ 3 Prinzipien des Gesellschaftsrechts	77
I. Vermögenszuordnung bei Einzelunternehmen, Personengesellschaften, Kapitalgesellschaften	77
II. Finanz- und Haftungsverfassung	81
III. Mitgliedschaftsrechte und Erbrecht	91
§ 4 Systematik des Unternehmenssteuerrechts	102
I. Ertragsteuern	102
1. EStG vs. KStG	102
2. Schuldrechtliche Beziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	109
3. Beendigung unternehmerischer Tätigkeit	115
4. Erbfall und Erbauseinandersetzung	120
II. Erbschaftsteuer	125
1. Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	125
2. Erbschaftsteuerpflichtige Tatbestände	128

3. Bewertung von unternehmerischem Vermögen	133
a) Bewertung	133
b) Rechtsformunabhängige Bewertung	133
c) §§ 199 ff. BewG	135
d) Gesonderte Feststellung	137
4. §§ 13a, 13b ErbStG	138
a) Grundlagen	138
b) Begünstigtes Vermögen	141
aa) Inlandsvermögen	141
bb) Auslandsvermögen	143
c) Verwaltungsvermögen	144
d) Unternehmensbewertung vs. Verwaltungsvermögen	147
e) Lohnsummenmodell	149
f) Vermögensbindungsmodell	151
g) Verhältnis der Schädlichkeitstatbestände zueinander	156
h) Begünstigungstransfer	157
i) Schulden	158
j) Verfahrensrechtliches	158
k) § 19a ErbStG	159
III. Umsatzsteuer	160
IV. Grunderwerbsteuer	161

**Zweiter Teil. Nachfolge in Einzelunternehmen,
Personenhandelsgesellschaften, Kapitalgesellschaften**

§ 5 Nachfolge in Einzelunternehmen	165
I. Zivilrecht	165
II. Einkommensteuer	170
1. Erbfall	170
2. Erbauseinandersetzung	173
III. Erbschaftsteuer	176
§ 6 Nachfolge in OHG	181
I. Erbrecht und Gesellschaftsrecht	181
1. Auflösung der Gesellschaft	181
2. Fortsetzungsklausel	183
3. Einfache Nachfolgeklausel	185
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	187
5. Eintrittsklausel	189
II. Einkommensteuer	190
1. Auflösung der Gesellschaft	190
2. Fortsetzungsklausel	192
3. Einfache Nachfolgeklausel	195
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	197
5. Eintrittsklausel	200
III. Erbschaftsteuer	201
1. Auflösung der Gesellschaft	201
2. Fortsetzungsklausel	203
3. Einfache Nachfolgeklausel	206
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	206
5. Eintrittsklausel	208
IV. Umsatzsteuer	210

§ 7	Nachfolge in KG	213
	I. Nachfolge des persönlich haftenden Gesellschafters	213
	II. Nachfolge des Kommanditisten	215
	1. Rechtsnachfolge und Kommanditistenhaftung	215
	2. Einkommensteuer	218
	3. Erbschaftsteuer	220
§ 8	Nachfolge in GmbH	222
	I. Erbrecht und Gesellschaftsrecht	222
	1. Rechtslage nach GmbHG	222
	2. Einziehungsklausel	224
	3. Abtretungsklausel	227
	4. Vinkulierungsklausel	229
	II. Einkommensteuer und Körperschaftsteuer	230
	1. Rechtslage nach dem Todesfall	230
	2. Einziehungsklausel	235
	3. Abtretungsklausel	237
	III. Erbschaftsteuer	239
	1. Rechtslage nach GmbHG	239
	2. Einziehungsklausel	241
	3. Abtretungsklausel	244
§ 9	Nachfolge in GmbH und Co. KG	247
	I. Gesellschaftsrecht	247
	1. Grundlagen	247
	2. Erbfall	249
	II. Ertragsteuern	252
	1. Grundlagen	252
	2. Erbfall	256
	3. Erbschaftsteuer	258
§ 10	Nachfolge in AG	261
	I. Gesellschaftsrecht	261
	II. Ertragsteuern	265
	III. Erbschaftsteuer	266
§ 11	Nachfolge in KGaA	269
	I. Nachfolge des persönlich haftenden Gesellschafters	269
	1. Gesellschaftsrecht	269
	2. Steuerrecht	271
	II. Nachfolge des Kommanditaktionärs	275
	III. GmbH und Co. KGaA	275
	1. Gesellschaftsrecht	275
	2. Steuerrecht	277
Dritter Teil. Sondersituationen		
§ 12	Betriebsaufspaltung	279
	I. Typologie der Betriebsaufspaltung	279
	II. Erbrecht und Gesellschaftsrecht	281
	III. Ertragsteuern	284
	1. Grundlagen	284
	2. Kontinuität der Betriebsaufspaltung	286
	IV. Erbschaftsteuer	289

§ 13 Sachverhalte mit Auslandsberührung	291
I. Internationales Erbrecht	291
II. Internationales Steuerrecht	296
1. Ertragsteuern	296
2. Erbschaftsteuer	300
a) Nationale Rechtslage	300
b) Doppelbesteuerungsabkommen	307
§ 14 Vermögensverwaltende Gesellschaften	310
I. Zivilrechtliche Qualifikation und steuerrechtliche Vermögensverwaltung	310
II. Einkommensteuer	312
III. Erbschaftsteuer	317
Stichwortverzeichnis	321