

Sudhoff

# Unternehmensnachfolge

5., völlig überarbeitete Auflage  
des von Dr. Heinrich Sudhoff begründeten Werkes

bearbeitet von

Dr. Marius Berenbrok, Rechtsanwalt in Hamburg;  
Dr. Christoph Froning, LL. M., Rechtsanwalt in Hamburg;  
Rudolf-Matthias Hübner, Rechtsanwalt und Fachanwalt  
für Steuerrecht in Köln;  
Dr. Stephan Scherer, Rechtsanwalt in Mannheim;  
Ulf von Sothen, M.B.A., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht  
und Steuerberater in Hamburg;  
Dr. Carola Stenger, LL. M., Rechtsanwältin in Hamburg



Verlag C. H. Beck München 2005

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis . . . . .	IX
Literaturverzeichnis . . . . .	XLIX
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	LV
Einleitung . . . . .	LXIII

## A. Erbrecht

### 1. Abschnitt. Einführung

§ 1 Der Übergang des Vermögens . . . . .	1
--	---

### 2. Abschnitt. Der erbrechtliche Erwerb des Nachlasses

§ 2 Die gesetzliche Erbfolge und die Geltung deutschen Erbrechts . . . . .	16
§ 3 Die gewillkürte Erbfolge durch Testament . . . . .	26
§ 4 Die gewillkürte Erbfolge durch Erbvertrag . . . . .	45
§ 5 Auslegung, Anfechtung, Nichtigkeit und Unwirksamkeit letztwilliger Verfügungen . . . . .	52

### 3. Abschnitt. Die Anordnungen des Erblassers

§ 6 Die Erbeinsetzung . . . . .	62
§ 7 Vermächtnisse . . . . .	72
§ 8 Vor- und Nacherbfolge . . . . .	86
§ 9 Testamentsvollstreckung und Vollmacht auf den Todesfall . . . . .	100
§ 10 Auflagen . . . . .	132

### 4. Abschnitt. Die Nachlass-Abwicklung

§ 11 Ausschlagung und Annahme der Erbschaft . . . . .	135
§ 12 Die Haftung des Erben . . . . .	140
§ 13 Die staatlichen Aufgaben im Erbrecht und der Erbschein . . . . .	151
§ 14 Die Miterbengemeinschaft . . . . .	155
§ 15 Der Erbschaftsanspruch . . . . .	169
§ 16 Der Erbschafts- und der Erbteilskauf . . . . .	170

### 5. Abschnitt. Der Ausschluss von der Erbfolge

§ 17 Das Pflichtteilsrecht . . . . .	171
§ 18 Der Erb- und Pflichtteilsverzicht sowie die Erbwürdigkeit . . . . .	210

## B. Vorweggenommene Erbfolge

### 1. Abschnitt. Grundfragen

§ 19	Einleitung . . . . .	219
§ 20	Schuldrechtliche und steuerrechtliche Einordnung der vorweggenom- menen Erbfolge. . . . .	221
§ 21	Zivilrechtliche Formvorschriften . . . . .	238
§ 22	Gesellschaftsrechtliche Zustimmungserfordernisse und Stimm- quoten . . . . .	249
§ 23	Sonstige Zustimmungs- und Genehmigungserfordernisse . . . . .	257
§ 24	Typische Verpflichtungen des Beschenkten oder anderer Erbanwärter im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge. . . . .	261
§ 25	Rückgängigmachung des Aktes der vorweggenommenen Erbfolge . . . . .	273
§ 26	Sicherungsinstrumente für den Erblasser . . . . .	289

### 2. Abschnitt. Gestaltungsformen zur Durchführung der Generationennachfolge

§ 27	Entscheidungsgesichtspunkte. . . . .	313
§ 28	Übertragung des einzelkaufmännischen Unternehmens auf den Nachfolger. . . . .	324
§ 29	Beteiligung des Nachfolgers am einzelkaufmännischen Unterneh- men. . . . .	330
§ 30	Die Aufnahme des Nachfolgers in die Personengesellschaft . . . . .	337
§ 31	Übertragung einer Gesellschaftsbeteiligung an einer Personengesell- schaft auf den Nachfolger.....	344
§ 32	Die Beteiligung des Nachfolgers an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	351
§ 33	Die Übertragung der Mitgliedschaft an einer Kapitalgesellschaft . . . . .	358
§ 34	Gesellschaftsrechtliche Sonderfälle . . . . .	363

### 3. Abschnitt. Sonderfall Hofübergabe

§ 35	Überblick über das landwirtschaftliche Sondernachfolgerecht . . . . .	376
§ 36	<i>In dieser Auflage nicht belegt</i> .....	400
§ 37	<i>In dieser Auflage nicht belegt</i> .....	400

## C. Gesellschaftsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten

### 1. Abschnitt. Übersicht über die Gesellschaftsformen

§ 38	Einleitung . . . . .	401
§ 39	Die Gesellschaft bürgerlichen Rechts. . . . .	417
§ 40	Die offene Handelsgesellschaft . . . . .	439
§ 41	Die Kommanditgesellschaft . . . . .	451
§ 42	Die GmbH & Co. KG . . . . .	459
§ 43	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung . . . . .	468
§ 44	Nachfolge und Haftung bei Personengesellschaften . . . . .	581
§ 45	Gesellschaft mit beschränkter Haftung . . . . .	520

§ 46 Die Aktiengesellschaft . . . . .	559
§ 47 Die Kommanditgesellschaft auf Aktien . . . . .	581
§ 48 Nachfolgeregelungen bei Kapitalgesellschaften . . . . .	586
§ 49 Der Beirat als Kontrollinstrument . . . . .	598
§ 50 Die Stiftung . . . . .	607

## **D. Steuerrecht**

§ 51 Unternehmensveräußerung . . . . .	619
§ 52 Unternehmensaufgabe . . . . .	758
§ 53 Unternehmensverpachtung . . . . .	796
§ 54 Erbfall . . . . .	810
§ 55 Vorweggenommene Erbfolge . . . . .	927

## **E. Gestaltung der Nachfolge durch Umwandlung des Unternehmens**

### **1. Abschnitt. Überblick**

§ 56 Allgemeines. . . . .	997
§ 57 Möglichkeiten der Umwandlung. . . . .	1004
§ 58 Der richtige Zeitpunkt. . . . .	1010

### **2. Abschnitt. Die Umwandlung des Unternehmens als Gestaltungsmittel**

§ 59 Wechsel in haftungsbegrenzte Rechtsform . . . . .	1015
§ 60 Schrittweise Übertragung des Unternehmens auf die Nachfolger . . . . .	1018
§ 61 Ausgleich zwischen dem Unternehmer-Nachfolger und anderen Erben oder zwischen mehreren Unternehmer-Nachfolgern . . . . .	1024
§ 62 Fehlen eines Unternehmer-Nachfolgers . . . . .	1032
§ 63 Steuerliche und bilanzielle Erwägungen. . . . .	1040

### **3. Abschnitt. Durchführung der Umwandlung**

§ 64 Vorgehen nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .	1047
§ 65 Andere Methoden der Umwandlung . . . . .	1082
§ 66 Wahl der richtigen Umwandlungsmethode . . . . .	1094

### **4. Abschnitt. Grundlagen des Umwandlungssteuerrechts**

§ 67 Allgemeines zum Umwandlungssteuerrecht . . . . .	1106
§ 68 Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung. ....	1109
§ 69 Steuerliche Auswirkungen der Spaltung . . . . .	1128
§ 70 Steuerliche Auswirkungen des Formwechsels. . . . .	1142

**F. Gestaltungsmodelle der Unternehmensnachfolge**

§ 71 Familiengesellschaften . . . . .	.1147
§ 72 Gründung einer Familien-Grundbesitzgesellschaft . . . . .	.1164
§ 73 Wiesbadener Modell . . . . .	.1189
§ 74 Nachfolge beim Einzelunternehmen . . . . .	.1193
§ 75 Familien-Holding . . . . .	.1204
§ 76 Betriebsverpachtung . . . . .	.1215
§ 77 Unternehmensübertragung durch Schenkung . . . . .	.1220
§ 78 Betriebsübergang mit laufender Gegenleistung . . . . .	.1236
§ 79 Betriebsübergang gegen einmalige Ausgleichsleistungen . . . . .	.1245
§ 80 Vermächtnis und Teilungsanordnung . . . . .	.1254
§ 81 Gestaltung des Güterstandes . . . . .	.1271
§ 82 Pflichtteilsgestaltung . . . . .	.1275
Sachverzeichnis . . . . .	.1281