

# Inhaltsverzeichnis

	Rdn.	Seite
Vorwort .....		5
Inhaltsverzeichnis .....		7
Literaturverzeichnis .....		10
Abkürzungsverzeichnis .....		13
<b>A. Einführung</b> .....	1	19
<b>B. Grundlagen und Instrumentarien des Erbrechts</b> .....	9	24
I. Gesetzliche Erbfolge .....	9	24
1. Ordnungen der Erben .....	11	25
2. Ehegattenerbrecht .....	17	30
3. Das gesetzliche Erbrecht des Fiskus .....	23	32
4. Erbengemeinschaft .....	24	32
II. Zentrale Regelungen eines Testaments .....	28	34
1. Erbeinsetzung .....	30	35
2. Ersatzerbenbestimmung .....	32	37
3. Vor- und Nacherbeinsetzung .....	33	38
4. Vermächtnis .....	45	42
5. Testamentsvollstreckung .....	54	46
III. Gemeinschaftliches Testament .....	65	50
X IV. Erbvertrag .....	75	54
1. Wesen und Arten des Erbvertrags .....	75	54
2. Inhalt und Wirkung des Erbvertrags .....	77	54
3. Unwirksamkeit des Erbvertrags .....	84	57
X V. Pflichtteil .....	89	59
1. Pflichtteilsberechtigte Personen .....	90	59
2. Höhe und Berechnung des Pflichtteils .....	96	62
3. Entziehung und Beschränkung des Pflichtteils .....	106	67
VI. Rechtsgeschäfte unter Lebenden für den Todesfall .....	111	69
1. Schenkung von Todeswegen .....	111	69
2. Erbverzichtsvertrag .....	115	70
<b>C. Betriebsvermögen im Erbfall</b> <i>(905. Richterlicher Vertrag!)</i> .....	119	72
I. Nachfolge in ein Einzelunternehmen .....	120	72
1. Haftung der Vermögensnachfolger .....	120	72
2. Minderjährighaftung .....	123	74
3. Erbengemeinschaft .....	124	74

	Rdn.	Seite
<b>II. Nachfolge in Gesellschaftsanteile an einer GbR/OHG</b> . . . . .	127	76
1. Fortsetzungsklauseln . . . . .	128	76
2. Nachfolgeklauseln . . . . .	130	78
3. Eintrittsklauseln . . . . .	139	82
4. Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklauseln . . . . .	141	83
5. Übersichtsgrafik . . . . .	145	85
<b>III. Nachfolge in Kommanditanteile</b> . . . . .	146	85
<b>IV. Nachfolge in Geschäftsanteile an einer GmbH</b> . . . . .	150	87
1. Einziehungsklauseln . . . . .	153	88
2. Abtretungsklauseln . . . . .	157	90
3. Einziehungs- und Abtretungsentgelt . . . . .	159	92
<b>D. Erbschaftsteuer</b> . . . . .	161	93
I. Bestand des Betriebsvermögens . . . . .	164	94
II. Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .	171	97
III. Entlastung des Betriebsvermögens durch § 13 a ErbStG . . . . .	180	105
1. Begünstigtes Betriebsvermögen . . . . .	181	106
2. Begünstigte Erwerbe von Todes wegen . . . . .	185	108
3. Begünstigte Erwerbe im Wege der Schenkung unter Lebenden . . . . .	194	112
4. Sperrfrist . . . . .	200	115
5. Behaltensregelungen . . . . .	202	116
6. Entnahmebegrenzung . . . . .	210	120
7. Nachversteuerung . . . . .	215	121
8. Verzicht auf die Steuerbefreiungen . . . . .	219	124
IV. Begünstigung durch § 19 a ErbStG . . . . .	221	126
<b>E. Steuerliche Risiken und Gestaltungsempfehlungen</b> . . . . .	223	127
I. Ungewollte Entnahme von Sonderbetriebsvermögen . . . . .	223	127
II. Betriebsaufspaltung . . . . .	230	130
III. Wiesbadener Modell . . . . .	234	132
IV. Zwischenerwerb wesentlicher Anteile . . . . .	237	133
V. Verlust gewerbesteuerlicher Verlustvorträge . . . . .	238	134
VI. Schenkung von Personengesellschaftsanteilen unter Nießbrauchsvorbehalt . . . . .	240	135
VII. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker . . . . .	246	140

	Rdn.	Seite
VIII. Besteuerungsfallen bei Immobilienschenkungen . . . . .	248	141
1. Das Umfeld des Problems . . . . .	248	141
2. Veräußerungsgewinnbesteuerung bei vorweggenommener Erbfolge und Erbauseinandersetzungen . . . . .	249	142
IX. Rückrufklauseln und ihre Folgen . . . . .	259	146
1. Zivilrechtliche Zulässigkeit . . . . .	259	146
2. Schenkungsteuerliche Folgen . . . . .	261	147
3. Gestaltungsüberlegungen . . . . .	277	151
<b>F. Alternativgestaltungen der Unternehmensnachfolge . . . . .</b>	<b>279</b>	<b>154</b>
I. Stiftung . . . . .	280	155
1. Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	285	156
2. Entstehung einer Stiftung . . . . .	287	158
3. Stiftungsaufsicht . . . . .	291	159
4. Überblick über die Besteuerung der Stiftung . . . . .	292	160
5. Besonderheiten der Familienstiftung . . . . .	307	165
6. Besonderheiten der gemeinnützigen Stiftung . . . . .	319	171
II. Trust . . . . .	334	178
1. Zivilrechtliche Grundlagen . . . . .	334	178
2. Steuerliche Konsequenzen . . . . .	340	180
III. Management Buy-Out (MBO) und Management Buy-In (MBI) . . . . .	344	181
1. Begriffsbestimmungen und Grundstrukturen . . . . .	346	182
2. Ausprägungen und verwandte Formen . . . . .	349	184
3. Due Diligence und Gewährleistung . . . . .	353	186
4. Unternehmensbewertung und Kaufpreis . . . . .	360	190
5. Steuerliche Behandlung und Gestaltung . . . . .	373	196
IV. Familien-Pool-Gesellschaft . . . . .	382	200
1. Begriffsbestimmung und zivilrechtliche Einordnung . . . . .	382	200
2. Steuerrechtliche Besonderheiten . . . . .	383	201
3. Empfehlungen für die Gestaltung des Gesellschaftsvertrags . . . . .	389	203
<b>G. Anhang . . . . .</b>		<b>205</b>
I. Zehn Regeln zum Unternehmertestament . . . . .		205
II. Praxistipps für den Senior . . . . .		207
III. Praxistipps für den Junior . . . . .		207
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		<b>209</b>