

Inhaltsverzeichnis

Seite

I.	Bedeutung der rechtzeitigen Ordnung der Unternehmensnachfolge aus der Sicht des Unternehmens und der Erben - Beispiele für verfehlte oder unterlassene Nachfolgeregelung	1
II.	Bedeutung und Dimensionen der Nachfolgefrage in den nächsten zehn Jahren und zur Komplexität des Themas	5
III.	Gesetzliche Erbfolge im Unternehmen und ihre erbschaftsteuerrechtlichen Konsequenzen	9
1.	Die gesetzliche Erbfolge in Unternehmen und der eheliche Güterstand beim Einzelunternehmen, bei der Personengesellschaft und der Kapitalgesellschaft	9
2.	Erbschaftsteuer	27
2.1	Über das Verhältnis der Erbschaft- zur Einkommensteuer	35
2.2	Besteuerung bis zur Erbaueinandersetzung	36
2.3	Erbaueinandersetzung	38
2.3.1	Erbaueinandersetzung über Betriebsvermögen	38
2.3.1.1	Gesamtaueinandersetzung	38
2.3.1.2	Realteilung ohne Ausgleichszahlung	39
2.3.1.3	Realteilung mit Ausgleichszahlung	40
2.3.1.4	Sachwertabfindung	42
2.3.1.5	Erbaueinandersetzung über Mitunternehmeranteil	44
2.3.2	Gesamtaueinandersetzung	44
2.3.3	Realteilung ohne Ausgleichszahlungen	45
2.3.4	Realteilung mit Ausgleichszahlungen	46

	<u>Seite</u>
IV. Vorweggenommene Erbfolge	48
1. Zivilrecht	49
2. Schenkungsteuer	53
2.1 Gemischte Schenkungen und Schenkungen unter Auflage	54
2.2 Steuersparnis durch Übernahme der Schenkungsteuer	55
2.3 Schenkung auf Widerruf	56
2.4 Schenkung und Nießbrauch	57
2.4.1 Zivilrechtliche Voraussetzungen	58
2.4.2 Erbschaftsteuerliche Behandlung des Nießbrauchsvorbehaltes	59
2.4.3 Ertragsteuerliche Behandlung	60
2.4.4 Substanzsteuerliche Behandlung	60
3. Einkommensteuer	61
3.1 Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsgutes des Betriebsvermögens	62
3.2 Versorgungsleistungen	63
3.3 Abstandszahlungen	65
3.4 Ausgleichszahlungen an Dritte	66
3.5 Übernahme von Verbindlichkeiten	67
V. Die Bestimmung des Unternehmensnachfolgers durch Rechtsgeschäfte auf den Todesfall - Nachfolgeklausel, Testament	69
1. Zivilrecht	69
1.1 Einzelunternehmen	69
1.2 Personenhandelsgesellschaft	71
1.2.1 Einfache Nachfolgeklausel	71
1.2.2 Qualifizierte Nachfolgeklausel	72
1.2.3 Eintrittsklausel	74
2. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten beim Ehegattentestament	74

	<u>Seite</u>
3. Einkommensteuer	78
3.1 Einzelunternehmen	78
3.2 Personenhandelsgesellschaft	81
3.2.1 Einfache Nachfolgeklausel	81
3.2.2 Qualifizierte Nachfolgeklausel	83
3.2.3 Eintrittsklausel	85
VI. Unternehmensnachfolge und Management als zentrales Nachfolgeproblem	 86
1. Beirat/Aufsichtsrat	90
2. Testamentsvollstreckung	93
VII. Wie man Kapitalbedarf bei der Unternehmens- nachfolge abdeckt	 95
VIII. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten der Nach- folge im Unternehmen	 101
1. Unternehmensnachfolge durch Trennung von Management und Kapital und dessen Finan- zierung durch einen Management Buy Out	 101
2. Stille Gesellschaft	105
3. Die Stiftung im Unternehmensbereich	108
4. Vollmacht über den Tod hinaus	110
STICHWORTVERZEICHNIS	111