

# Inhalt

<b>1</b>	<b>Planung der Vermögens- und Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>13</b>
1.1	Einleitung.....	13
1.1.1	Notwendigkeit .....	14
1.1.2	Vorgehensweise.....	17
1.1.3	Zeithorizont .....	18
1.2	Emotionale Faktoren .....	19
1.2.1	Versorgungssituation und Rolle des Seniors .....	20
1.2.2	Familiensysteme .....	21
1.2.3	Überwindung emotionaler bzw. psychologischer Barrieren.....	21
1.3	Betriebswirtschaftliche und strategische Ausrichtung des Unternehmens .....	22
1.4	Konfliktlösung durch Mediation .....	23
1.4.1	Definition .....	24
1.4.2	Schritte eines Mediationsverfahrens.....	24
1.4.3	Prinzipien der Mediation.....	25
1.4.4	Ebenen des Konfliktes .....	26
1.4.5	Anforderungen an den Mediator.....	27
1.4.6	Familiensatzung.....	27
<b>2</b>	<b>Erbrecht .....</b>	<b>29</b>
2.1	Erbrechtliche Grundlagen.....	29
2.2	Gesetzliche Erbfolge.....	31
2.2.1	Das gesetzliche Erbrecht der Verwandten.....	31

2.2.2	Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten .....	34
2.3	Gewillkürte Erbfolge.....	36
2.4	Erbrechtliches Instrumentarium .....	37
2.4.1	Testament .....	38
2.4.2	Erbvertrag.....	40
2.4.3	Vermächtnis.....	40
2.4.4	Teilungsanordnung.....	41
2.4.5	Auflage.....	42
2.4.6	Testamentsvollstreckung .....	43
2.4.7	Vor- und Nacherbfolge .....	45
2.4.8	Das Pflichtteilsrecht.....	46
2.5	Gesetzliche Güterstände.....	47
2.5.1	Zugewinngemeinschaft.....	47
2.5.2	Gütertrennung .....	50
2.5.3	Gütergemeinschaft .....	51
2.6	Vorweggenommene Erbfolge .....	51
<b>3</b>	<b>Gesellschaftsrecht.....</b>	<b>53</b>
3.1	Grundsätzliches .....	53
3.2	Formen der Nachfolge .....	53
3.2.1	Nachfolge im Einzelunternehmen .....	53
3.2.2	Nachfolge bei Personengesellschaften .....	54
3.2.2.1	Fortsetzungsklausel.....	54
3.2.2.2	Einfache Nachfolgeklausel.....	55
3.2.2.3	Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	56
3.2.2.4	Eintrittsklausel.....	57
3.2.3	Nachfolge bei Kapitalgesellschaften.....	58
3.2.3.1	Grundsätzliches .....	58

3.2.3.2	Einziehungsklausel .....	59
3.2.3.3	Abtretungsklausel .....	59
<b>4</b>	<b>Schenkung- und Erbschaftsteuer .....</b>	<b>61</b>
4.1	Steuerpflicht .....	62
4.2	Erwerb von Todes wegen .....	64
4.3	Schenkung .....	65
4.4	Bemessungsgrundlagen .....	66
4.4.1	Steuerpflichtiger Erwerb .....	66
4.4.2	Gemischte Schenkung .....	70
4.5	Bewertungsvorschriften .....	72
4.5.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	72
4.5.1.1	Gemeiner Wert und Teilwert .....	72
4.5.1.2	Kapitalforderungen und Schulden .....	72
4.5.1.3	Kapitalwert von wiederkehrenden und lebenslänglichen Nutzungen und Leistungen .....	73
4.5.1.4	Bewertung von betrieblichem Vermögen / Anteilen Kapitalgesellschaften .....	74
4.5.2	Das vereinfachte Ertragswertverfahren .....	75
4.5.3	Grundbesitz .....	80
4.5.3.1	Überblick .....	80
4.5.3.2	Vergleichswertverfahren .....	82
4.5.3.3	Ertragswertverfahren .....	82
4.5.3.4	Sachwertverfahren .....	85
4.5.4	Bewertung von Grundbesitz in Sonderfällen .....	87
4.5.4.1	Erbbaurecht .....	87
4.5.4.2	Gebäude auf fremden Grund und Boden .....	88
4.5.5	Grundstück im Zustand der Bebauung .....	89

4.6	Verschonungsregelungen .....	89
4.6.1	Überblick über die Verschonungsregelungen.....	90
4.6.2	Erläuterungen der Verschonungs- und Begünstigungsmöglichkeiten.....	93
4.6.2.1	Begünstigungsfähiges Vermögen .....	93
4.6.2.2	Verwaltungsvermögen.....	95
4.6.2.3	Investitionsklausel .....	96
4.6.2.4	Begünstigungssatz (Bewertungsabschlag).....	97
4.6.2.5	Lohnsummenregelung .....	97
4.6.2.6	Vermögensmäßiger Erhalt des fortzuführenden Unternehmens .....	100
4.6.2.7	Entlastungsregelung für Kleinbetriebe .....	102
4.6.2.8	Optionsrecht zur vollständigen Steuerbefreiung (Optionsverschonung) .....	103
4.6.3	Verschonung von Großerwerben von begünstigtem Vermögen.....	104
4.6.4	Begünstigung von Grundvermögen.....	106
4.6.5	Begünstigung für Familienunternehmen.....	106
4.7	Ermittlung der Schenkung- und Erbschaftsteuer....	108
4.7.1	Steuerklassen.....	108
4.7.2	Persönliche Freibeträge .....	109
4.7.3	Steuersätze .....	111
5	<b>Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>114</b>
6	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>115</b>
6.1	Die Besteuerung des Erblassers .....	115
6.1.1	Allgemein.....	115
6.1.2	Abtrennung von Sonderbetriebsvermögen.....	116

6.1.3	Beendigung Betriebsaufspaltung.....	117
6.1.4	Beschränkende Nachfolgeklauseln .....	119
6.2	Besteuerung der Erbengemeinschaft .....	120
6.2.1	Allgemein.....	120
6.2.2	Beschränkende Nachfolgeklauseln .....	121
6.3	Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft.....	122
6.3.1	Allgemein.....	122
6.3.2	Realteilung ohne Spitzenausgleich .....	124
6.3.3	Realteilung mit Spitzenausgleich.....	125
6.4	Vorweggenommene Erbfolge .....	127
6.4.1	Anschaffungs- und Veräußerungstatbestände.....	127
6.4.2	Übertragungen gegen wiederkehrende Leistungen .....	130
6.4.3	Nießbrauchsvorbehalt .....	133
6.4.4	Doppelbelastung mit Erbschaft- und Einkommensteuer.....	134
7	<b>Gewerbesteuer .....</b>	<b>135</b>
8	<b>Ausgewählte Gestaltungsvarianten.....</b>	<b>136</b>
8.1	Persönliche Freibeträge und Fristen.....	136
8.2	Güterstand .....	139
8.3	Nießbrauch und Renten .....	143
8.3.1	Lastenverteilung bei Grundstücken .....	145
8.3.2	Aufschiebend bedingter Erwerb für den Ehepartner .....	146
8.3.3	Versorgung des Ehegatten durch Unterbeteiligung.....	148
8.4	Stiftungslösung.....	148

8.4.1	Selbstständige Stiftung/Unselbstständige Stiftung ..	149
8.4.2	Gemeinnützige Stiftung/Familienstiftung .....	150
8.4.3	Ausländische Familienstiftung .....	152
8.5	Immobilienbegünstigungen .....	154
8.5.1	Verschonungsregelung für vermietete Wohnimmobilien .....	154
8.5.2	Eigengenutzte Wohnimmobilien.....	154
8.6	Betriebsvermögensbegünstigung .....	156
8.6.1	Umschichtung von Privatvermögen in bestehendes Betriebsvermögen.....	158
8.6.2	Verteilung des Verwaltungsvermögens in einer Unternehmensgruppe .....	160
8.6.3	Weitere Gestaltungsmöglichkeiten zur Herbeiführung der Betriebsvermögensbegünstigung .....	160
8.7	Unbenannte Zuwendungen an Ehegatten – Oder-Konten .....	165
8.8	Pflichtteilstsgestaltung .....	166
8.9	Einbeziehung Minderjähriger .....	169
<b>9</b>	<b>Auslandsbezug .....</b>	<b>171</b>
9.1	Überblick .....	171
9.1.1	Internationales Erbrecht, Erb- und Schenkungsteuerrecht.....	171
9.1.2	Inländer mit Auslandsvermögen .....	172
9.1.3	Ausländer mit Inlandsvermögen .....	173
9.1.4	Immobilienvermögen im Ausland .....	174
9.1.5	Wegzug ins Ausland.....	176