

Inhalt

1	Planung der Vermögens- und Unternehmensnachfolge	13
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
2	Erbrecht	29
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	Zugewinnngemeinschaft.....	47
2.5.2	Gütertrennung.....	50
2.5.3	Gütergemeinschaft	51
2.6	Vorweggenommene Erbfolge	51
3	Gesellschaftsrecht.....	53
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
4	Schenkung- und Erbschaftsteuer	61
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	Grunderwerbsteuer	114
6	Einkommensteuer	115
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	Gewerbsteuer	135
8	Ausgewählte Gestaltungsvarianten.....	136
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	Immobilienvergünstigungen	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	Pflichtteilsgestaltung	166
8.9	Einbeziehung Minderjähriger	169
9	Auslandsbezug	171
9.1	Überblick	171
9.1.1	Internationales Erbrecht, Erb- und Schenkungssteuerrecht.....	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