

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>I. Einführung</b> .....	9
1. Aspekte der Unternehmensnachfolge .....	10
2. „Generationen- und Erbfallmanagement“ der Banken .....	12
<b>II. Erbrechtliche Grundlagen</b> .....	13
1. Gesamtrechtsnachfolge .....	13
2. Erbschaft/Nachlass .....	13
3. Erbe/Erbengemeinschaft/Vermächtnisnehmer .....	14
a) Erbe .....	14
b) Erbengemeinschaft .....	14
c) Vermächtnisnehmer .....	15
4. Gesetzliche Erbfolge .....	16
a) Verwandtenerbrecht .....	16
b) Ehegattenerbrecht .....	20
5. Gewillkürte Erbfolge .....	24
a) Testierfähigkeit .....	24
b) Arten letztwilliger Verfügungen .....	25
c) Gestaltung der Erbeinsetzung .....	37
6. Erbschein/Testamentsvollstreckezeugnis .....	46
7. Pflichtteil .....	48
8. Ausschlagung .....	52
9. Auslandsberührungen .....	54
10. Nichteheliche Lebensgemeinschaften .....	56
11. Patchwork-Familien und Geschiedenentestament .....	57
12. Vorweggenommene Erbfolge .....	58
<b>III. Unternehmensnachfolge (Zivilrecht)</b> .....	61
1. Ziele der Unternehmensnachfolge .....	61
a) Unternehmenskontinuität (Erhalt des Unternehmens) .....	62
b) Wirtschaftliche Absicherung .....	65
c) Wahrung des Familienfriedens .....	65
d) Steuergünstige Gestaltung und Vermeidung von Steuerfallen .....	66
2. Welche Rechtsfolgen ergeben sich – je nach Rechtsform – im Todesfall .....	67
a) Einzelunternehmen .....	67
b) Personengesellschaft .....	69
c) Kapitalgesellschaft .....	74
d) GmbH & Co. KG .....	76
e) Betriebsaufspaltung .....	77

## Inhaltsverzeichnis

---

3. Güterstand des Unternehmers .....	78
4. Nießbrauch an Unternehmen .....	78
5. Versorgungsleistungen .....	80
6. Stiftung .....	80
a) Entstehung der Stiftung .....	81
b) Stiftungsformen .....	82
c) Bei Stiftungslösungen zu beachten .....	85
<b>IV. Erbschaftsteuer, insbesondere Besteuerung der Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>87</b>
1. Grundlagen der Nachfolgebesteuerung in Unternehmen .....	87
a) Steuerbare Tatbestände .....	87
b) Die persönliche Steuerpflicht .....	90
c) Entstehung der Steuerschuld .....	91
d) Wertermittlung .....	91
2. Steuerbefreiungen bzw. -ermäßigungen nach dem ErbStG .....	95
a) Regelverschonung nach § 13a Abs. 1 bis 7 in Verbindung mit § 13b ErbStG .....	95
b) Verschonungsoption nach § 13a Abs. 10 i. V. m. § 13b ErbStG .....	96
3. Berechnung der Steuer .....	100
a) Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....	100
b) Steuerklassen .....	101
c) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) .....	101
d) Der besondere Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	102
e) Steuersätze (§ 19 ErbStG) .....	102
f) Anmeldung des Erwerbs (§ 30 ErbStG) .....	103
g) Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	103
<b>V. Wichtige Gesetzestexte .....</b>	<b>105</b>
1. Erbrechtliche Vorschriften des Bürgerlichen Gesetzbuches (BGB) .....	105
2. Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) (Auszug) .....	128
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>163</b>