

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
I. Einführung	9
1. Aspekte der Unternehmensnachfolge	10
2. „Generationen- und Erbfallmanagement“ der Banken	12
II. Erbrechtliche Grundlagen	13
1. Gesamtrechtsnachfolge	13
2. Erbschaft/Nachlass	13
3. Erbe/Erbgemeinschaft/Vermächtnisnehmer	14
a) Erbe	14
b) Erbgemeinschaft	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/Testamentsvollstreckerzeugnis	46
7. Pflichtteil	48
8. Ausschlagung	52
9. Auslandsberührung	54
10. Nichteheliche Lebensgemeinschaften	56
11. Patchwork-Familien und Geschiedenentestament	57
12. Vorweggenommene Erbfolge	58
III. Unternehmensnachfolge (Zivilrecht)	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

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
IV. Erbschaftsteuer, insbesondere Besteuerung der Unternehm-	
 mensnachfolge	87
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
V. Wichtige Gesetzestexte	105
1. Erbrechtliche Vorschriften des Bürgerlichen Gesetzbuches (BGB)	105
2. Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) (Auszug)	128
Stichwortverzeichnis	163