

Inhaltsverzeichnis

A. Einführung

	Seite
I. Die Einsicht in die Notwendigkeit einer letztwilligen Regelung bei der Nachfolge in unternehmerisches Ver- mögen	1
1. Unternehmen und Unternehmensnachfolge in Deutschland	1
2. Das gesetzliche Erbrecht	2
3. Regelungsziele eines (Unternehmer-)Testaments	3
4. Formelle Anforderungen an die Testamentserrich- tung	4
5. Das Gesamtkonzept	5
6. Möglichkeiten zur Gestaltung der Nachfolge von Todes wegen in unternehmerisches Vermögen	6
II. Testament, gemeinschaftliches Testament oder Erbver- trag?	6
1. Das privatschriftliche Testament	6
2. Das Gemeinschaftliche Testament von Ehegatten und Lebenspartnern	7
3. Abgrenzung zum Erbvertrag	7
4. Das Berliner Testament	8
5. Der Erbvertrag als Instrument der Nachfolgepla- nung	14
6. Das notarielle (öffentliche) Testament	16
III. Die Verwahrung des Testamentes	16
IV. Das Vorliegen früherer Verfügungen von Todes wegen	17
1. Widerruf einseitiger Verfügungen von Todes wegen	17
2. Der Widerruf zweiseitiger Verfügungen von Todes wegen	18
V. Die Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	19
VI. Überwindung der psychologischen Hürde	20
VII. Die Erbschaftsteuer	21
1. Rechtsgrundlage	21
2. Erwerb von Todes wegen	22
3. Persönliche Steuerpflicht	22
4. Entstehung der Steuer	25

	Seite
5. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	26
6. Wertermittlung des Erwerbs von Todes wegen nach § 12 ErbStG	27
7. Nachlassverbindlichkeiten	28
8. Freibeträge	28
9. Sachliche Steuerbefreiungen	29
10. Steuerklassen	42
11. Steuersätze gem. § 19 ErbStG und Steuerermäßi- gung gem. § 27 ErbStG	43
12. Steuerermäßigung gem. § 35 b EStG bei Belastung mit Erbschaftsteuer	44
13. Stundung der Erbschaftsteuer gem. § 28 ErbStG	45
14. Erlöschen der Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer in besonderen Fällen gem. § 29 Abs. 1 ErbStG	45
VIII. Vorbemerkung zu den Testamentsmustern	46

B. Muster mit Erläuterungen

I. (Eigenhändiges) Testament eines verheirateten Jungun- ternehmers ohne Nachkommen	49
Erläuterungen	51
1. Widerruf früherer letztwilliger Verfügungen	51
2. Rechtswahl für deutsches Recht bei deutschem Erb- lasser	51
3. Gesetzliche Erbfolge bei kinderloser Ehe	52
4. Pflichtteilsanspruch der Eltern	53
5. Tod eines Gesellschafters einer OHG	54
6. Tod eines Gesellschafters einer Gesellschaft bürger- lichen Rechts	64
7. Tod eines Partners einer Partnerschaftsgesellschaft	66
8. Erbschaftsteuerliche Aspekte des Ausscheidens aus einer Personengesellschaft gem. § 139 Abs. 2 HGB	67
9. Steuerliche Aspekte bei Eintritt der gesetzlichen Re- gelungen für den Tod eines Gesellschafters und bei Vorliegen gesellschafts-rechtlicher Nachfolgeklaus- eln bei der Personengesellschaft	68
10. Die Vererbung von Aktien	72
11. Die Vererbung von im Ausland befindlichem Ver- mögen	73
12. Ersatzerbenbestimmung	75
13. Teilungsanordnung, Vermächtnis, Vorausvermach- nis	76

14. Steuerliche Aspekte in Bezug auf das Testament-Muster-I	79
II. Das Testament des Jungunternehmers mit minderjährigen Kindern	87
Variante A:	87
Erläuterungen zum Testament-Muster-II A	91
1. Zur Vorbemerkung	92
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	92
3. Zu § 2 Nr. I	92
4. Zu § 2 Nr. II	93
5. Zu § 2 Nr. I 3	93
6. Zu § 2 Nr. II – Vermächtnis zugunsten des Stiefsohnes Julius	94
7. Zu § 5 – Testamentsvollstreckung	95
8. Steuerliche Beurteilung	95
Variante B:	99
Erläuterungen zum Testament-Muster-II B	101
1. Zur Vorbemerkung	101
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	101
3. Zu § 2 – Einsetzung von Nacherben und Ersatznacherben	102
4. Zu § 3 – Vermächtnis	103
5. Zu § 4 – Pflichtteil	104
6. Steuerliche Beurteilung	104
Variante C:	107
Erläuterungen zum Testament-Muster-II C	110
1. Zur Vorbemerkung	111
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	111
3. Zu § 2 – Ausschluss der Auseinandersetzung	111
4. Zu § 3 – Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis	111
5. Zu § 4 – Testamentsvollstreckung	113
6. Zu § 5 – Bedingtes Vorausvermächtnis	114
7. Steuerliche Beurteilung	114
Allgemeine Erläuterungen zu den Testaments-Mustern II A bis C	119
1. Wirkungen bei Eintritt der gesetzlichen Erbfolge	119
2. Das gesetzliche Erbrecht nichtehelicher Kinder	120
3. Probleme der Testamentsgestaltung	121
4. Bestimmung des Unternehmensnachfolgers nach dem Erbfall durch Dritte, insbesondere durch Bestimmungsvermächtnis	122
5. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung	126
6. Einsetzung des Ehegatten als Alleinerben	127

	Seite
7. Das Erbrecht des Ehegatten und Lebenspartners	127
8. Kein gesetzliches Erbrecht in einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft	135
9. Die Bestimmungen der Vor- und Nacherbschaft	135
10. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung am Unternehmen	144
11. Die Vererbung der Geschäftsanteile einer GmbH	153
12. Betriebsverpachtung	164
III. Das Testament ohne geeigneten Nachfolger aus der Fa- milie	166
Variante A:	166
Erläuterungen zum Testament-Muster-III A	169
1. Zur Vorbemerkung	169
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung, Ersatzerben	169
3. Zu § 2 – Auflage	170
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung	170
5. Zu § 4 – Vorausvermachnisse	171
6. Erbschaftsteuerliche Beurteilung	172
Variante B:	174
Erläuterungen zum Testament-Muster-III B	176
1. Zur Vorbemerkung	176
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	177
3. Zu § 2 – Enterbung	177
4. Zu § 3 – Vermächtnis	177
5. Zu § 4 – Testamentsvollstreckung	178
6. Zu § 5 – Pflichtteil des Sohnes Holger	179
7. Zu § 6 – Nachlassverbindlichkeiten	179
8. Erbschaftsteuerliche Beurteilung	180
Variante C:	181
Erläuterungen zum Testament-Muster-III C	184
1. Zur Vorbemerkung	184
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	184
3. Zu § 2 – Auflage	184
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung	185
5. Zu § 4 – Anordnungen für den Gesellschaftsvertrag	186
6. Zu § 5 – Vorausvermachnis	187
7. Steuerliche Beurteilung	187
Allgemeine Erläuterungen zu den Testaments-Mustern III A bis C	188
1. Einleitung	189
2. Adoption	189
3. Das Testament des Einzelunternehmers	190
4. Einsatz von externen Führungskräften	194

	Seite
5. Letztwillige Gesellschaftsgründungsklauseln	195
6. Anordnung der Gründung einer Kapitalgesellschaft	198
7. Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz	200
8. Umwandlung eines einzelkaufmännischen Unter- nehmens in eine GmbH	200
9. Umwandlung einer KG in eine GmbH & Co. KG ...	201
10. Nachhaftung	201
11. Anordnung des Verkaufs eines einzelkaufmänni- schen Unternehmens	202
IV. Das Testament des Seniorunternehmers	203
Variante A:	203
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV A	205
1. Zur Vorbemerkung	205
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	205
3. Zu § 2 – Vermächtnisse	205
4. Steuerliche Beurteilung	207
Variante B:	209
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV B	211
1. Zur Vorbemerkung	211
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	211
3. Zu § 2 – Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis	211
4. Zu § 3 – Nießbrauchsrecht zugunsten der Ehefrau	213
5. Zu § 4 – Vermächtnis zugunsten der Ehefrau	213
6. Steuerliche Beurteilung	214
Variante C:	215
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV C	218
1. Zur Vorbemerkung	218
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	218
3. Zu § 2 – Teilungsanordnung	218
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung	220
5. Zu § 4 und 5 – Bedingte Vor- und Nacherbenein- setzung, Ersatznacherben	221
6. Erbschaftsteuerliche Beurteilung	221
Variante D:	224
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV D	225
1. Zur Vorbemerkung	226
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung	226
3. Zu § 2 – Vermächtnisse zugunsten der Tochter	226
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung	226
5. Steuerliche Beurteilung	226
Allgemeine Erläuterungen zu den Testament-Mustern IV A bis D	228
1. Einleitung	228

	Seite
2. Testamentsgestaltung mit Vermächtnissen	228
3. Absicherung von Angehörigen mittels eines Nieß- brauchsvermächtnisses	232
4. Absicherung Angehöriger mittels eines Rentenver- mächtnisses	240
5. Vermächtnis auf Begründung einer Unterbeteili- gung oder stillen Beteiligung	242
6. Probleme durch Pflichtteilsansprüche	248
7. Die Vererbung eines Kommanditanteils	260
8. Die Vererbung eines Komplementäranteils	262
9. Sicherstellung des Nachlasses gegenüber dem ge- schiedenen Ehegatten	265
10. Errichtung einer Stiftung durch letztwillige Anord- nung	267
11. Der Staat als gesetzlicher Erbe	273
C. Weiterführende Hinweise zu Literatur und Rechtsprechung	275
D. Sachregister	295