

# Inhalt

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| A. Erbrechtliche Fragen der Unternehmensnachfolge .....   | 11 |
| Vorbemerkung .....                                        | 11 |
| Lernziel.....                                             | 12 |
| B. Die Beratungssituation .....                           | 14 |
| I. Die Beratung des Unternehmers.....                     | 14 |
| 1. Strukturierte Planung aus Sicht des Beraters .....     | 16 |
| a) Beratungsphase .....                                   | 17 |
| b) Verhandlungsphase.....                                 | 21 |
| c) Gestaltungsphase .....                                 | 23 |
| II. Die Beratung der Erben eines Unternehmers .....       | 25 |
| III. Formen der Unternehmensnachfolge .....               | 28 |
| 2. Unentgeltliche oder teilentgeltliche Übertragung ..... | 29 |
| a) Lebzeitige Übertragung .....                           | 29 |
| b) Übertragung durch Verfügungen von Todes<br>wegen ..... | 30 |
| 3. Unternehmensverkauf .....                              | 30 |
| 4. Übergabe auf Rentenbasis .....                         | 32 |
| 5. Betriebsverpachtung.....                               | 33 |
| C. Unternehmensformen .....                               | 35 |
| I. Einzelfirma .....                                      | 35 |
| 1. Grundsätzliches .....                                  | 35 |
| 2. Vorüberlegungen des Unternehmers .....                 | 37 |
| 3. Besonderheiten.....                                    | 38 |
| II. Personengesellschaften.....                           | 40 |
| 1. Grundsätzliches .....                                  | 40 |
| 2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....           | 41 |
| 3. Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....                 | 46 |
| 4. Kommanditgesellschaft (KG) .....                       | 48 |
| 5. GmbH & Co. KG .....                                    | 50 |

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6. Praktisches Vorgehen .....                                                         | 52 |
| III. Kapitalgesellschaften.....                                                       | 55 |
| 1. Grundsätzliches .....                                                              | 55 |
| 2. GmbH.....                                                                          | 56 |
| 3. Aktiengesellschaft .....                                                           | 61 |
| 4. Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....                                      | 63 |
| 5. Limited (Ltd.) .....                                                               | 66 |
| 6. SE/Europäische Aktiengesellschaft.....                                             | 67 |
| IV. Anerbenrechte und Sonderrechtsnachfolge in<br>landwirtschaftlichen Betrieben..... | 68 |
| 1. Baden-Württemberg .....                                                            | 70 |
| 2. Bayern .....                                                                       | 71 |
| 3. Berlin .....                                                                       | 71 |
| 4. Brandenburg .....                                                                  | 71 |
| 5. Bremen.....                                                                        | 71 |
| 6. Hamburg .....                                                                      | 72 |
| 7. Hessen .....                                                                       | 72 |
| 8. Mecklenburg-Vorpommern.....                                                        | 72 |
| 9. Niedersachsen .....                                                                | 72 |
| 10. Nordrhein-Westfalen .....                                                         | 72 |
| 11. Rheinland-Pfalz .....                                                             | 73 |
| 12. Saarland .....                                                                    | 73 |
| 13. Sachsen .....                                                                     | 73 |
| 14. Sachsen-Anhalt.....                                                               | 73 |
| 15. Schleswig-Holstein .....                                                          | 73 |
| 16. Thüringen .....                                                                   | 74 |
| D. Haftung im Bereich der Unternehmensnachfolge.....                                  | 76 |
| I. Die Haftungssysteme .....                                                          | 76 |
| 1. Die Haftung bei einer lebzeitigen Übertragung .....                                | 77 |
| 2. Die Haftung bei einer Übertragung von<br>Todes wegen .....                         | 79 |
| 3. Das Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz ...                                  | 81 |
| II. Der Erbe eines einzelkaufmännischen Unternehmens ...                              | 86 |
| 1. Haftung für Altverbindlichkeiten.....                                              | 86 |
| a) Sofortige Fortführung unter neuer Firma .....                                      | 87 |
| b) Nachträgliche Einstellung des<br>Handelsgeschäfts .....                            | 87 |

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| c) Haftungsbeschränkung analog<br>§ 25 Abs. 2 HGB.....                                                | 88  |
| 2. Nach dem Erbfall begründete Verbindlichkeiten.....                                                 | 88  |
| III. Erbe eines Gesellschafters einer<br>Personengesellschaft.....                                    | 89  |
| 1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....                                                             | 89  |
| a) Auflösung der Gesellschaft oder Fortsetzung<br>unter den verbliebenen Gesellschaftern.....         | 89  |
| b) Eintritt des Erbans in Folge einer<br>Nachfolgeklausel .....                                       | 90  |
| 2. Offene Handelsgesellschaft .....                                                                   | 91  |
| a) Fortsetzung unter den verbleibenden<br>Gesellschaftern .....                                       | 91  |
| b) Eintritt des Erbans im Wege einer<br>Nachfolgeklausel .....                                        | 91  |
| c) § 139 HGB.....                                                                                     | 92  |
| 3. Kommanditgesellschaft.....                                                                         | 94  |
| a) Haftung des Erbans eines persönlich haftenden<br>Gesellschafters.....                              | 94  |
| b) Haftung des Erbans des Kommanditisten .....                                                        | 95  |
| IV. Erbe eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft .....                                        | 95  |
| E. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich.....                                                | 97  |
| I. Allgemeines.....                                                                                   | 97  |
| 1. Beratungssituation .....                                                                           | 97  |
| 2. Die unterschiedlichen Formen der<br>Testamentsvollstreckung .....                                  | 99  |
| 3. Die Person des Testamentsvollstreckers .....                                                       | 100 |
| 4. Aufgaben und Befugnisse des<br>Testamentsvollstreckers .....                                       | 106 |
| II. Schranken der Testamentsvollstreckung im<br>Unternehmensbereich.....                              | 109 |
| 1. Die Problematik .....                                                                              | 109 |
| 2. Fortführung eines einzelkaufmännischen<br>Unternehmens durch einen<br>Testamentsvollstrecker ..... | 110 |
| a) Die Ersatzlösungen .....                                                                           | 111 |

|                                                                                           |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| b) Vollmachtslösung (Handeln im fremden<br>Namen und für fremde Rechnung) .....           | 111        |
| c) Treuhandlösung (Handeln im eigenen Namen<br>aber für fremde Rechnung).....             | 112        |
| aa) Verwaltungs- oder<br>Ermächtigungstreuhand.....                                       | 112        |
| bb) Vollrechtstreuhand .....                                                              | 112        |
| d) Weisungsgeberlösung .....                                                              | 113        |
| e) Alternativen.....                                                                      | 114        |
| 3. Testamentsvollstreckung und<br>Personengesellschaften .....                            | 115        |
| a) Grundsätzliches .....                                                                  | 115        |
| b) Testamentsvollstreckung an<br>Personengesellschaftsanteilen .....                      | 116        |
| 4. Kapitalgesellschaften; insbes. Gesellschaft mit<br>beschränkter Haftung .....          | 119        |
| 5. Schlussbetrachtung.....                                                                | 121        |
| 6. Alternativen .....                                                                     | 121        |
| <b>F. Pflichtteilsrecht und Unternehmensnachfolge .....</b>                               | <b>130</b> |
| I. Allgemeines .....                                                                      | 130        |
| 1. Unternehmenszerschlagung durch<br>Pflichtteilsansprüche .....                          | 130        |
| 2. Problem: § 2306 BGB .....                                                              | 136        |
| II. Pflichtteilsansprüche bei Unternehmensbeteiligungen..                                 | 137        |
| 1. Besonderheiten bei Personengesellschaften.....                                         | 137        |
| a) Auflösung der Gesellschaft .....                                                       | 137        |
| b) Fortsetzung der Gesellschaft unter den<br>verbleibenden Gesellschaftern .....          | 138        |
| c) Eintritt in die Gesellschaft aufgrund eines<br>schuldrechtlichen Eintrittsrechts ..... | 140        |
| d) Nachfolge eines neuen Gesellschafters .....                                            | 141        |
| 2. Bewertung von Unternehmen und<br>Unternehmensanteilen .....                            | 142        |
| a) Grundsätzliches zur Wertermittlung.....                                                | 142        |
| b) Bewertungsmethoden.....                                                                | 142        |
| aa) Vergleichswertmethode .....                                                           | 147        |

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| bb) Betriebswirtschaftliche<br>Bewertungsmethoden .....                                                                          | 147 |
| cc) Liquidationswert- und<br>Substanzwertmethode.....                                                                            | 148 |
| c) Latente Steuerlast .....                                                                                                      | 148 |
| aa) Berücksichtigung latenter Steuern bei der<br>Ermittlung des Zugewinnausgleichs im<br>Rahmen eines Scheidungsverfahrens ..... | 149 |
| bb) Berücksichtigung latenter Steuern im<br>Pflichtteilsrecht .....                                                              | 149 |
| d) Häufige Fehler.....                                                                                                           | 151 |
| 3. Bewertung von einzelkaufmännischen<br>Unternehmen .....                                                                       | 154 |
| 4. Bewertung von Anteilen an<br>Personengesellschaften .....                                                                     | 155 |
| 5. Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften ....                                                                          | 156 |
| III. Strategien zur Vermeidung oder Verminderung der<br>Pflichtteilslast .....                                                   | 157 |
| 1. Pflichtteilsverzicht .....                                                                                                    | 157 |
| 2. Pflichtteilsanrechnung.....                                                                                                   | 160 |
| 3. Pflichtteilsreduzierung durch lebzeitige<br>Unternehmensübertragung .....                                                     | 160 |
| 4. Einbringung von Vermögenswerten in<br>Personengesellschaften .....                                                            | 161 |
| 5. Wahl des richtigen Güterstandes.....                                                                                          | 162 |
| 6. Erbeinsetzung vermeidet Pflichtteilsansprüche .....                                                                           | 163 |
| 7. Begleitende Maßnahmen.....                                                                                                    | 164 |
| G. Vor- und Nacherbschaft in der Unternehmensnachfolge .....                                                                     | 165 |
| I. Vor- und Nacherbfolge .....                                                                                                   | 165 |
| 1. Vor- und Nachteile der Vor- und Nacherbschaft .....                                                                           | 166 |
| 2. Gesellschaftsvertrag und Satzung.....                                                                                         | 168 |
| a) Personengesellschaft .....                                                                                                    | 169 |
| b) Kapitalgesellschaft .....                                                                                                     | 170 |
| 3. Stimmrecht.....                                                                                                               | 171 |
| 4. Gewinnverteilung .....                                                                                                        | 172 |
| II. Alternative Anordnungen.....                                                                                                 | 175 |
| 1. Grundüberlegungen.....                                                                                                        | 175 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2. Befristetes Herausgabevermächtnis .....                                           | 176 |
| 3. Nießbrauchvermächtnis .....                                                       | 179 |
| 4. Unterbeteiligungsvermächtnis.....                                                 | 183 |
| 5. Auslandsbezug.....                                                                | 186 |
| 6. Familienstiftung .....                                                            | 186 |
| 7. Familiengesellschaft.....                                                         | 187 |
| 8. Änderung der Gesellschaftsform.....                                               | 187 |
| 9. Zusammenfassung.....                                                              | 188 |
| <br>                                                                                 |     |
| H. Rechtliche Bezüge der Unternehmensnachfolge und<br>Schlussbetrachtung .....       | 191 |
| <br>                                                                                 |     |
| I. Bezüge zu angrenzenden Rechtsgebieten.....                                        | 193 |
| <br>                                                                                 |     |
| I. Familienrechtliche Bezüge .....                                                   | 194 |
| II. Bezüge zum Erbrecht .....                                                        | 196 |
| III. Steuerliche Bezüge zur Unternehmensnachfolge .....                              | 196 |
| IV. Bezüge zum Handels- und Gesellschaftsrecht in der<br>Unternehmensnachfolge ..... | 198 |
| 1. Gesellschaftsrechtliche Bezüge .....                                              | 198 |
| 2. Handelsrechtliche Bezüge .....                                                    | 199 |
| <br>                                                                                 |     |
| Literaturverzeichnis.....                                                            | 201 |