

# Inhaltsverzeichnis

	Rdn.	Seite
Vorwort .....		5
Inhaltsverzeichnis .....		7
Literaturverzeichnis .....		10
Abkürzungsverzeichnis .....		13
<b>A. Einführung .....</b>	<b>1</b>	<b>19</b>
<b>B. Grundlagen und Instrumentarien des Erbrechts .....</b>	<b>9</b>	<b>24</b>
I. Gesetzliche Erbfolge .....	9	24
1. Ordnungen der Erben .....	11	25
2. Ehegattenerbrecht .....	17	30
3. Das gesetzliche Erbrecht des Fiskus .....	23	32
4. Erbengemeinschaft .....	24	32
II. Zentrale Regelungen eines Testaments .....	28	34
1. Erbeinsetzung .....	30	35
2. Ersatzerbenbestimmung .....	32	37
3. Vor- und Nacherbeinsetzung .....	33	38
4. Vermächtnis .....	45	42
5. Testamentsvollstreckung .....	54	46
III. Gemeinschaftliches Testament .....	65	50
X IV. Erbvertrag .....	75	54
1. Wesen und Arten des Erbvertrags .....	75	54
2. Inhalt und Wirkung des Erbvertrags .....	77	54
3. Unwirksamkeit des Erbvertrags .....	84	57
X V. Pflichtteil .....	89	59
1. Pflichtteilsberechtigte Personen .....	90	59
2. Höhe und Berechnung des Pflichtteils .....	96	62
3. Entziehung und Beschränkung des Pflichtteils .....	106	67
VI. Rechtsgeschäfte unter Lebenden für den Todesfall .....	111	69
1. Schenkung von Todeswegen .....	111	69
2. Erbverzichtsvertrag .....	115	70
<b>C. Betriebsvermögen im Erbfall</b> <i>(905 Rückübertragungs!)</i> .....	<b>119</b>	<b>72</b>
I. Nachfolge in ein Einzelunternehmen .....	120	72
1. Haftung der Vermögensnachfolger .....	120	72
2. Minderjährigenschaft .....	123	74
3. Erbengemeinschaft .....	124	74

	Rdn.	Seite
<b>II. Nachfolge in Gesellschaftsanteile an einer GbR/OHG</b>	127	76
1. Fortsetzungsklauseln	128	76
2. Nachfolgeklauseln	130	78
3. Eintrittsklauseln	139	82
4. Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklauseln	141	83
5. Übersichtsgrafik	145	85
<b>III. Nachfolge in Kommanditanteile</b>	146	85
<b>IV. Nachfolge in Geschäftsanteile an einer GmbH</b>	150	87
1. Einziehungsklauseln	153	88
2. Abtretungsklauseln	157	90
3. Einziehungs- und Abtretungsentgelt	159	92
<b>D. Erbschaftsteuer</b>	161	93
I. Bestand des Betriebsvermögens	164	94
II. Bewertung des Betriebsvermögens	171	97
III. Entlastung des Betriebsvermögens durch § 13 a ErbStG	180	105
1. Begünstigtes Betriebsvermögen	181	106
2. Begünstigte Erwerbe von Todes wegen	185	108
3. Begünstigte Erwerbe im Wege der Schenkung unter Lebenden	194	112
4. Sperrfrist	200	115
5. Behaltensregelungen	202	116
6. Entnahmebegrenzung	210	120
7. Nachversteuerung	215	121
8. Verzicht auf die Steuerbefreiungen	219	124
IV. Begünstigung durch § 19 a ErbStG	221	126
<b>E. Steuerliche Risiken und Gestaltungsempfehlungen</b>	223	127
I. Ungewollte Entnahme von Sonderbetriebsvermögen	223	127
II. Betriebsaufspaltung	230	130
III. Wiesbadener Modell	234	132
IV. Zwischenerwerb wesentlicher Anteile	237	133
V. Verlust gewerbesteuerlicher Verlustvorträge	238	134
VI. Schenkung von Personengesellschaftsanteilen unter Nießbrauchsvorbehalt	240	135
VII. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker	246	140

	Rdn.	Seite
VIII. Besteuerungsfallen bei Immobilienschenkungen .....	248	141
1. Das Umfeld des Problems .....	248	141
2. Veräußerungsgewinnbesteuerung bei vorweggenommener Erbfolge und Erbauseinandersetzungen .....	249	142
IX. Rückrußklauseln und ihre Folgen .....	259	146
1. Zivilrechtliche Zulässigkeit .....	259	146
2. Schenkungsteuerliche Folgen .....	261	147
3. Gestaltungsüberlegungen .....	277	151
<b>F. Alternativgestaltungen der Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>279</b>	<b>154</b>
I. Stiftung .....	280	155
1. Zivilrechtliche Grundlagen .....	285	156
2. Entstehung einer Stiftung .....	287	158
3. Stiftungsaufsicht .....	291	159
4. Überblick über die Besteuerung der Stiftung .....	292	160
5. Besonderheiten der Familienstiftung .....	307	165
6. Besonderheiten der gemeinnützigen Stiftung .....	319	171
II. Trust .....	334	178
1. Zivilrechtliche Grundlagen .....	334	178
2. Steuerliche Konsequenzen .....	340	180
III. Management Buy-Out (MBO) und Management Buy-In (MBI) .....	344	181
1. Begriffsbestimmungen und Grundstrukturen .....	346	182
2. Ausprägungen und verwandte Formen .....	349	184
3. Due Diligence und Gewährleistung .....	353	186
4. Unternehmensbewertung und Kaufpreis .....	360	190
5. Steuerliche Behandlung und Gestaltung .....	373	196
IV. Familien-Pool-Gesellschaft .....	382	200
1. Begriffsbestimmung und zivilrechtliche Einordnung .....	382	200
2. Steuerrechtliche Besonderheiten .....	383	201
3. Empfehlungen für die Gestaltung des Gesellschaftsvertrags .....	389	203
<b>G. Anhang .....</b>		<b>205</b>
I. Zehn Regeln zum Unternehmertestament .....		205
II. Praxistipps für den Senior .....		207
III. Praxistipps für den Junior .....		207
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>209</b>