

# Inhalt

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Vorwort .....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>                                  | <b>11</b> |
| <b>I. Nachfolgeplanung als unternehmerische Aufgabe.....</b>        | <b>15</b> |
| 1. Fortführung des Unternehmens als Hauptziel .....                 | 15        |
| 2. Mögliche Zielkonflikte.....                                      | 16        |
| <b>II. Welche rechtlichen Aspekte müssen bei der Nachfolge-</b>     |           |
| <b>planung beachtet werden? .....</b>                               | <b>19</b> |
| 1. Einleitung.....  | 19        |
| 2. Welches Erbrecht gilt?.....                                      | 19        |
| 3. Welche Konsequenzen hat das gesetzliche Erb- und                 |           |
| Familienrecht für die Unternehmensnachfolge? .....                  | 20        |
| 4. Was muss ein Einzelunternehmer bei der Nachfolge-                |           |
| planung beachten? .....   | 27        |
| 5. Was muss der Gesellschafter einer Personengesellschaft           |           |
| (GbR, OHG, KG) bei der Nachfolgeplanung beachten?...                | 29        |
| 6. Was muss der Gesellschafter einer Kapitalgesellschaft            |           |
| bei der Nachfolgeplanung beachten?.....                             | 50        |
| 7. Zusammenfassung.....   | 58        |
| <b>III. Was muss im Unternehmertestament geregelt werden? .....</b> | <b>59</b> |
| 1. Überblick zu Regelungsmöglichkeiten .....                        | 59        |
| 2. Was muss der Einzelunternehmer testamentarisch                   |           |
| regeln?.....  | 75        |
| 3. Was muss der Gesellschafter einer Personengesellschaft           |           |
| testamentarisch regeln? .....                                       | 78        |
| 4. Was muss der Gesellschafter einer GmbH ergänzend                 |           |
| testamentarisch regeln? .....                                       | 80        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>IV. Was muss hinsichtlich möglicher Pflichtteilsansprüche beachtet und geregelt werden?.....</b> | <b>82</b>  |
| 1. Was ist der gesetzliche Pflichtteil?.....  | 82         |
| 2. Welche Möglichkeiten zur Vermeidung oder Reduktion des Pflichtteils gibt es? .....               | 84         |
| 3. Vertraglicher Pflichtteilsverzicht.....  | 90         |
| 4. Welche Beschränkungen des Pflichtteilsverzichtes gibt es? .....                                  | 95         |
| 5. Was ist der Unterschied zwischen Pflichtteilsverzicht und Erbverzicht? .....                     | 95         |
| <b>V. Benötige ich einen Testamentsvollstrecker?.....</b>   | <b>96</b>  |
| 1. Was sind Aufgaben und Rechte des Testamentsvollstreckers?.....                                   | 96         |
| 2. Welche Arten der Testamentsvollstreckung sind für die Unternehmensnachfolge relevant?.....       | 97         |
| 3. Wo sind die Grenzen der Testamentsvollstreckung? .....   | 98         |
| 4. Wann ist die Anordnung einer Testamentsvollstreckung sinnvoll?.....                              | 106        |
| 5. Wie bestelle ich einen Testamentsvollstrecker?.....  | 107        |
| 6. Wen bestelle ich zum Testamentsvollstrecker? .....   | 107        |
| <b>VI. Wie wird mein Unternehmen im Erbfall bewertet? .....</b>                                     | <b>109</b> |
| 1. Bewertungsgrundlagen .....   | 109        |
| 2. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....   | 114        |
| 3. Substanzwertverfahren.....   | 119        |
| <b>VII. Wie wird mein Unternehmen im Erbfall besteuert? .....</b>                                   | <b>123</b> |
| 1. Welche steuerlichen Stellschrauben gibt es?.....   | 123        |
| 2. Welchen Einfluss hat die Zusammensetzung meines Unternehmensvermögens auf die Besteuerung? ..... | 142        |
| <b>VIII. Was ist zu tun, worauf muss ich achten? .....</b>  | <b>148</b> |
| 1. Step-Plan zur Vorbereitung eines reibungslosen Erbgangs.....                                     | 148        |
| 2. Fünf Fußangeln in der Unternehmensnachfolge .....  | 150        |

|  |            |
|--|------------|
| 3. Wie finanzieren meine Erben die Erbschaftsteuer auf<br>das Unternehmen? ..... | 154        |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>  | <b>157</b> |
| <b>Autorenübersicht .....</b>  | <b>158</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis.....</b>   | <b>159</b> |