

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	<u>5</u>
Abbildungsverzeichnis	<u>9</u>
Tabellenverzeichnis	<u>11</u>
1. Einleitung	<u>13</u>
2. Nachfolgeregelungen ein Dauerthema	<u>15</u>
2.1. Weichenstellungen zu Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	<u>15</u>
2.1.1. Wahl der richtigen Rechtsform	<u>15</u>
2.1.2. Notwendigkeit von Vollmachten	<u>31</u>
2.1.3. Güterstände und vertragliche Ausgestaltungen	<u>37</u>
2.1.4. Notwendigkeit von Erbfolgeregelungen des Unternehmers	<u>53</u>
2.1.5. Versorgungszusagen an den Unternehmer	<u>89</u>
2.2. Weichenstellung im Verlaufe der unternehmerischen Tätigkeit	<u>93</u>
2.2.1. Modifizierungen von Vollmachten	<u>93</u>
2.2.2. Der Ehevertrag	<u>97</u>
2.2.3. Testament/Erbvertrag	<u>108</u>
2.2.4. Erb-/Pflichtteilsverzichtsvertrag	<u>112</u>
2.2.5. Steuerliche Aspekte bei Vermögensumschichtungen im Familienkreis – Ausnutzung von Freibeträgen	<u>118</u>
2.2.6. Überprüfung der Rechtsform des Unternehmens	<u>120</u>
2.3. Weichenstellungen zum Generationenwechsel	<u>127</u>
2.3.1. Verkauf des Unternehmens	<u>127</u>
2.3.2. Gestaltung der Nachfolgesituation im Gesellschafter-/ Familienkreis	<u>141</u>
2.3.3. Vollmachten	<u>149</u>
2.3.4. Ehevertragliche Regelungen	<u>151</u>
2.3.5. Erbfolgeregelungen – Finalisierung	<u>152</u>
3. Familiencharta als Instrument der Nachfolgeplanung und Genera- tionvertrag	<u>179</u>
3.1. Sinn und Zweck sowie rechtlicher Charakter einer Familiencharta	<u>179</u>
3.2. Die Familiencharta im Vergleich zu gesellschaftsver- traglichen Regelungen	<u>188</u>
4. Gesamtbetrachtung/Resümee	<u>189</u>

5. Anhang – DATEV-Berechnungen	<u>191</u>
5.1. Tabelle 12 – Vereinfachtes Ertragswertverfahren nach dem Bewertungsgesetz	<u>191</u>
5.2. Tabelle 13 – Ermittlung des steuerpflichtigen Verwaltungsver- mögens und des begünstigten Vermögens nach dem ErbStG	<u>193</u>
Literaturverzeichnis	<u>197</u>
Stichwortverzeichnis	<u>201</u>