

Unternehmertestament

von
Dr. Wolfgang Burandt, Dr. Hannelore Zacher-Röder

2. Auflage

Unternehmertestament – Burandt / Zacher-Röder

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Testamente und Erbverträge



Verlag C.H. Beck München 2012

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 64225 8

D. Sachregister

- Abfindung 13
- Abfindungsanspruch 68
- Abfindungsregelung 159
- Abfindungszahlung
 - gänzlicher Ausschluss 160
- Abgrenzung zum Erbvertrag 7
- Abwicklungstestamentsvollstreckung 149
- Adoption 189
- Aktien
 - Vererbung 72
- Alleinerbenmodell 6
- Amtliche Verwahrung 16
- Änderung der Rechtsform
 - GmbH & Co. KG 196
- Atypische Stille Gesellschaft
 - Einkommensteuer 247
 - Erbschaftsteuer 247
- Atypische Unterbeteiligung
 - Einkommensteuer 247
 - Erbschaftsteuer 247
- Auflage 170, 184
- Auseinandersetzung
 - Ausschluss 111
- Ausgleichspflicht von Abkömmlingen 248
- Ausländisches Vermögen
 - Vererbung 73
- Ausschlagung 13
 - Erbschaft 251
- Auswahlerklärung 123
- Berliner Testament 8
- Beschränkte Steuerpflicht 23
- Bestimmungsvermächtnis 92, 124, 229
- Betriebsaufspaltung 197
- Betriebsverpachtung 164
- Bewertung
 - Aktienpaket 79
 - Anteil an einer OHG 79
 - Geschäftsanteil 159
 - Grundbesitz 80
- Bindungswirkung 14
- Dauervollstreckung 146
- Doppelbesteuerung 24
- Doppelstiftung 271
- Drittbestimmung 122
- Drittbestimmungsverbot
 - Umgehung 143
- Echter Nießbrauch
 - Bestellung 236
- Echter Unternehmensnießbrauch 234
- Ehegatte
 - Einsetzung als Alleinerben 127
 - Erbrecht 127
- Einfache Nachfolgeklausel 55, 69
- Einheitslösung 8
- Einkommensteuer 105, 117, 188, 208, 214
- Eintrittsklausel 59, 70
- Einzelkaufmännisches Unternehmen
 - Anordnung des Verkaufs 202
- Enterbung 177
- Erbauseinandersetzung 155
 - steuerliche Folgen 192
- Erbeinsetzung 92, 101, 111, 169, 177, 184, 205, 211, 218, 226
 - Ehegatte 129
 - einkommensteuerliche Beurteilung 97
 - erbschaftsteuerliche Beurteilung 95
 - Ersatznacherbe 102
 - Nacherbe 102
- Erbengemeinschaft
 - Fortführung des Einzelunternehmens 191
- Erbschaft
 - Ausschlagung 251
- Erbschaftsteuer 21, 104, 114, 172, 180, 187, 207, 214, 221, 226
 - Entstehung der Steuer 25
 - Erlöschen in besonderen Fällen 45
 - Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs 26
 - Erwerb von Todes wegen 22
 - Freibeträge 28
 - Nachlassverbindlichkeiten 28
 - persönliche Steuerpflicht 22
 - sachliche Steuerbefreiungen 29
 - Steuerermäßigung 44
 - Steuerklassen 42

- Steuersätze und Steuerermäßigung 43
- Stundung 45
- Verzicht der Ehefrau 115
- Wertermittlung des Erwerbs von Todes wegen 27
- Erbschaftsteuerliche Auswirkungen 12
- Erbschaftsteuerpflicht
 - Entstehung der Steuer 79
- Erbverzicht 255
- Ersatzerbe 169
- Ersatzerbenbestimmung 75
- Ersatznacherben 221
- Ersatzvermächtnisnehmer 78
- Ertragsnießbrauch 234
 - Bestellung 235
- EU-Erbrechtsverordnung 73 ff.
- Externe Führungskräfte 194
- Familienstiftung 270
- Formzwang 4
- Freie Widerrufsklausel 19
- Frühere Verfügungen von Todes wegen 17 ff.
- Gemeinnützige Stiftung 271
- Gemeinschaftliches Testament 7, 14
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts
 - Auflösung der Gesellschaft 65
 - Fortsetzung der Gesellschaft 65
 - Nachfolgeklausel 65
 - Tod eines Gesellschafters 64
- Gesellschaftliche Treuepflicht 63
- Gesellschaftsvertrag
 - Anordnung 186
- Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklausel 13, 55
- Gesetzliche Erbfolge
 - Kinderlose Ehe 52
 - Wirkung 119
- Gesetzliches Erbrecht 2
 - nichteheliche Kinder 120
- Günstigerprüfung 188
- Gütergemeinschaft 132
- Gütertrennung 131
- Haftung des Erben 163, 190
- Hinterlegungsschein 17
- Jastrowsche Klausel 10
- Kapitalgesellschaft
 - Anordnung der Gründung 198
 - Vorerbschaft bei Gesellschaftsanteilen 138
- Kommanditanteil
 - Haftung 261
- Vererbung 260
- Vertreterklausel 261
- Komplementäranteil
 - Haftung des Nachfolgers 262
 - Herbeiführung des Haftungsausschlusses 264
- Vererbung 262
- Lebenspartner
 - Erbrecht 127
- Leibrente 118
- Letztwillige Gesellschaftsgründungsklausel 195
- Letztwillige Verfügung 12
- Liquiditätsprobleme 53
- Mitunternehmeranteil 81
- Modifizierte Zugewinngemeinschaft 132
- Nacherbschaft 135
 - Nachteile 139
 - Vorteile 142
- Nachfolgeplanung 14, 20
- Nachfolger
 - aufschiebend bedingte Abtretung 163
- Nachhaftung 201
- Nachlass
 - Sicherstellung gegenüber dem geschiedenen Ehegatten 265
- Nachlassgegenstände
 - Bewertung 79
- Nachlassgericht 16
- Nachlassverbindlichkeiten 179
- Nachsteuer
 - Entstehung 84
- Nachvermächtnis 141
- Nichteheliche Lebensgemeinschaft
 - Erbrecht 135
- Nießbrauch
 - an Aktien 237
 - einzelkaufmännisches Unternehmen 234
 - Einzelunternehmen 142
 - Form der Bestellung 236
 - an einem GmbH-Anteil 237
- Nießbrauchrecht
 - zugunsten Ehefrau 213
- Nießbrauchsvermächtnis 238
 - Absicherung von Angehörigen 232
 - Einkommensteuer 240
 - Erbschaftsteuer 239
- Notarielles Testament 16
 - Rücknahme 17

- OHG
 - Tod eines Gesellschafters 54
- Partnerschaftsgesellschaft
 - Gestaltungsmöglichkeiten 66
 - Haftung des Nachfolgers 66
 - Tod eines Partners 66
- Personengesellschaft
 - erbschaftsteuerliche Aspekte des Ausscheidens 67
 - Vorerbschaft bei Beteiligung des Erblassers 138
- Pflichtteil 104, 179
- Pflichtteilsanspruch 248
 - Eltern 53
 - Erbschaftsteuer 259
 - Höhe und Fälligkeit 250
 - Rechtsnatur 250
 - Verkehrswert 251
 - Wertermittlung 251
- Pflichtteilsbeschränkung 258
- Pflichtteilsergänzung
 - vorweggenommene Erbfolge 252
- Pflichtteilsergänzungsanspruch 252
- Pflichtteilsrecht
 - Nutzung ausländischer Regelungen 257
- Pflichtteilsstrafklausel 9, 256
- Pflichtteilsverzicht 255
- Pflichtteilsverzichtsvertrag 258
- Pflichtteilsverzichtsverträge 11
- Privatschriftliches Testament 6
- Qualifizierte Nachfolge 163
- Qualifizierte Nachfolgeklausel 56, 70
- Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel 60
- Rechtsgeschäftliche Nachfolge-
regelung 71
- Rechtswahl
 - deutsches Recht bei deutschem Erblasser 51
- Regelungsziele 3
- Rentenvermächtnis 92
 - Absicherung von Angehörigen 240
- Sachliche Steuerbefreiung 81
- Schenkung
 - 10-Jahresfrist 254
 - an Ehegatten 253
- Sicherungsnießbrauch 233
- Staat
 - gesetzlicher Erbe 273
- Steuerbefreiung
 - Betriebsvermögen 30
 - Familienheim 40
 - zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke 38
- Steuerfreier Ausgleichsanspruch
 - Zugewinnngemeinschaft 38
- Stiftung
 - ausländische 272
 - Errichtung 268
 - Errichtung durch letztwillige Anordnung 267
 - rechtsfähige 268
 - unselbständige 268
- Stiftungssatzung 271
- Stille Gesellschaft 126, 242
 - Einkommensteuer 245
 - Erbschaftsteuer 245
- Substanzsicherung
 - Überschuldung des Vorerben 143
- Tarifbegrenzung 38
- Teilungsanordnung 76, 111, 211, 218, 231
- Testament
 - Einzelunternehmer 190
 - Jungunternehmer mit minderjährigen Kindern 87 ff.
 - ohne geeigneten Nachfolger aus der Familie 166
 - Seniorunternehmer 203 ff.
 - verheirateter Jungunternehmer ohne Nachkommen 49 f.
- Testamentserrichtung
 - formelle Anforderungen 4
- Testamentsgestaltung 121
 - Vermächtnis 228
- Testamentsvollstrecker
 - Vergütung 152
- Testamentsvollstreckung 95, 113, 170, 178, 185, 220, 226
 - Abwicklungsvollstreckung 147
 - Anteile einer Kapitalgesellschaft 151
 - Anteile einer Personengesellschaft 149
 - Beschränkung 152
 - einzelkaufmännisches Unternehmen 148
 - Kommanditbeteiligung 151
 - Rechtsbehelfe 145
 - Verwaltungsvollstreckung 147

- Testamentsvollstreckung am
 - Unternehmen
 - Anordnung 144
- Tod eines Gesellschafters
 - gesetzliche Regelung 68
- Treugeber 118
- Treuhänder 113
- Treuhandlung 149
- Umwandlung
 - in eine GmbH 200
 - einer KG in eine GmbH & Co. KG 201
 - Personengesellschaft 192
- Umwandlungsgesetz 200
- Unbeschränkte Steuerpflicht 22
 - juristische Personen 23
 - Wohnsitz 22
- Unterbeteiligung 126, 243
- Unternehmensnachfolge 1
- Unternehmensnachfolger
 - Bestimmung nach dem Erbfall durch Dritte 122
- Unternehmensstiftung 269
- Unternehmensvermögen
 - Substanzsicherung 143
- Untervermächtnis 92
- Urkundenunterdrückung 16
- Vererblichkeit
 - Einschränkung durch Abtretungs- und Einziehungsklausel 156
 - Einschränkungsmöglichkeiten 153
- Vererbung
 - Geschäftsanteile einer GmbH 153
- Verfügung 8
- Verfügungsgewalt 12
- Verlustbeteiligung 244
- Vermächtnis 77, 103, 177, 205
 - Ausschluss oder Minderung des Pflichtteilsanspruchs 230
 - zugunsten Ehefrau 213
 - zugunsten Tochter 226
- Vermächtnisnehmer 229
- Vertragserbe 15
- Vertreterklausel 156
- Verwahrung des Testaments 16
- Vorausvermächtnis 77, 111, 171, 187, 211, 229, 230
 - aufschiebend bedingt 141
 - bedingtes 114
- Vorbehaltstnießbrauch 233
- Vorerbe
 - Pflichtteilsansprüche 136
 - Rechtsstellung 136
- Vorerbschaft 135
 - Nachteile 139
 - Vorteile 142
- Vorvermächtnis 141
- Vorweggenommene Erbfolge 19
- Wahlvermächtnis 103, 230
- Weitergabeverpflichtung 125
- Widerruf
 - frühere letztwillige Verfügung 51
- Widerruf der erbvertraglichen Verfügung 18
- Widerruf eines gemeinschaftlichen Testaments 18
- Widerruf einseitiger Verfügungen 17
- Widerruf zweiseitiger Verfügungen 18
- Widerrufstestament 17
- Widerrufwechsel bezüglich Verfügungen 18
- Wiederverheirathungsklausel 12
- Winkulierungsklausel 154
- Zugewinnausgleich
 - ausschließlich im Todesfall 132
 - unter Ausschluss des Betriebsvermögens 133
- Zugewinngemeinschaft 128
- Zusatzpflichtteil 252
- Zuwendung
 - Ersatzerbfall 83
- Zweipersonengesellschaft 62