

## Unternehmertestament

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

2. Auflage

Unternehmertestament – Burandt / Zacher-Röder

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://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](http://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
- Vorbehaltsnießbrauch 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
- Wiederverheiratsklausel 12
- Winkulierungsklausel 154
- Zugewinnausgleich
  - ausschließlich im Todesfall 132
  - unter Ausschluss des Betriebsvermögens 133
- Zugewinngemeinschaft 128
- Zusatzpflichtteil 252
- Zuwendung
  - Ersatzerbfall 83
- Zweipersonengesellschaft 62