

Familienunternehmen in der Nachfolgeplanung

Viskorf

2. Auflage 2025
ISBN 978-3-406-81836-3
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Verwiesen wird auf Randnummern.

Abfindung 153 ff.

- Erbschaftsteuerliche Vorgaben 165 f.
- vertragliche Abfindungsklauseln 155 ff.
 - Abfindungshöhe 160
 - Abfindungszahlung 161
 - Gestaltungsgrenzen 156 ff.
 - Gleichbehandlungsgrundsatz 159
 - Sonderfälle 162 ff.

Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/ Schenkungssteuer

- Auslandsvermögen 1077
- Doppelbesteuerungsabkommen 1072
- Entsprechungsklausel 1075
- Fünf-Jahresfrist 1081
- Höchstgrenze 1079
- Nachweispflichten 1082
- Umfang 1079

Anteilsübertragungen

- unter Lebenden 69 ff.
- von Todes wegen 78 ff.

Anwachsung 1119

Anwendbares Erbrecht

- Bestimmung 1085
- Nachlassspaltung 1086
- Rechtswahlklausel 1085

Anzeigespflicht

- bei Auslandsbeteiligten 1065 ff.

Anzeigepflichten 771 ff.

Auflage 1594 ff.

- Beispiele 1595
- Gegenstand 1594
- Vollziehungsberechtigter 1594

Auflösung der Gesellschaft

- Kapitalgesellschaften 130 ff.
- Personengesellschaften 127 f.

Aufsichtsrat 381 ff.

Ausgleichung 1496 ff.

- Anordnung 1498
- Auskunftspflicht 1501
- Ausstattung 1498
- Pflichtteilsrechtliche Fernwirkung 1503
- Quotengleichheit 1502
- sonstige Zuwendung 1498
- Übermaßzuschuss 1498
- Wirkung 1499

Ausländische Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer

- Abzug als Nachlassverbindlichkeit 1076
- Anrechnung auf deutsche Steuer 1071 ff.
- Doppelbesteuerungsabkommen 1072

Ausländisches Betriebsvermögen

- Begünstigungsfähigkeit 1056 ff.
- Bewertung 1054 f.

Auslandsvermögen 1036 ff.

- Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/
Schenkungssteuer 1071 ff.
- Anzeigepflichten bei Auslandsbeteiligungen 1065 ff.
- Begriff 1077
- Begünstigungsfähigkeit
 - von Anteilen an Kapitalgesellschaften 1060 ff.
 - von ertragsteuerlichen Betriebsvermögen 1057 ff.
- Besteuerungsverfahren 1069 f.
- Bewertung
 - Betriebsvermögen 1054 f.
 - europarechtliche Vorgaben 1041 ff.
 - Grundbesitz 1050 ff.
- Doppelbesteuerung 1071

Ausschlagung

- Abkömmlinge des Ausschlagenden 1514
- Formulierungsbeispiel 1514
- zu Gunsten des Pflichtteils 1512

Ausschluss eines Gesellschafters 133 ff.

Begünstigungsfähiges Vermögen 783 ff.

- Anteile an Kapitalgesellschaften 819
- Mindestbeteiligungsquote 821 ff.
- Unmittelbarkeitserfordernis 823 ff.
- atypisch stille Beteiligungen 793
- Begünstigte Erwerbe 812 ff.
- Betriebsvermögen 789 ff.
- gewerblich geprägte Personengesellschaft 790
- KGaA 793
- Land- und Forstwirtschaft 785 ff.
- Mitunternehmerisiko und -initiative 799
 - Nießbrauchsvorbehalt 805
 - Vorbehalt des Widerrufs 807
- Treuhandgestaltungen 793

Begünstigungsfähigkeit

- von ausländischen Betriebsvermögen
 - Anteile an ausländischen Kapitalgesellschaften 1060 ff.
 - ertragsteuerliches Betriebsvermögen 1057 ff.

Beirat 381 ff.

- als Auswahlgremium 186
- als Kontrollgremium 191 ff.
- Amtszeit 200 f.
- Aufgaben und Kompetenzen 193 ff.
- Zusammensetzung 196 ff.

Besteuerung der Familienstiftung 1411 ff.

- Aufhebung 1454 ff.
- Erbschaft-/Schenkungsteuer 1411 ff.
 - Anwendbarkeit der Befreiungs- und Begünstigungsvorschriften 1412
 - Entstehung 1421 ff.
 - Satzungsänderung 1418 ff.
 - Steuerklassenprivileg 1413
- Ertragsteuer bei Errichtung 1424
- Grunderwerbsteuer 1428
- Laufende Besteuerung der Destinatäre 1446 ff.
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen 1446 ff.
 - Schenkungsteuer 1452
 - Sonstige Einkünfte 1450 f.
- Laufende Besteuerung der Stiftung 1432 ff.
 - Erbersatzsteuer 1437 ff.
 - Gewerbesteuer 1435
 - Körperschaftsteuer 1432
 - Umsatzsteuer 1436
- Laufende Besteuerung des Stifters 1442 ff.
 - ausländische Familienstiftung 1443

Besteuerungsverfahren

- bei Auslandsvermögen 1069 f.

Betreuer

- Ausnahme 690
- Grundsatz 688

Betreuungsverfügung 743

Betriebsaufspaltung 1145 ff.

Betriebsvermögensbegünstigung 780 ff.,

- 915 ff.
- Abschmelzmodell 997 ff.
- Abzugsbetrag 939 f.
- Behaltensregeln 944 ff.
 - Aufhebung der Poolvereinbarung 961 ff.
 - Betriebsaufgabe 954 ff.
 - Liquidation 954 ff.
 - Überentnahmen 957 ff.
 - Umwandlungs- und Einbringungsvorgänge 952 f.
 - Veräußerungen 947 ff.
- Grundkonzept 780
- Lohnsummenregelung 969 ff.
- Anzeige- und Mitwirkungspflichten 991 ff.
 - Ausgangslohnsummen 975 ff.
 - Lohnsummenblocker 981
 - Mindestlohnsumme 984 ff.
- Optionsverschonung 941 ff.
- Regelverschonung 938
- Verschonung von Großerwerben 996 ff.
- Verschonungsabschlag 935 ff.
- Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) 1006 ff.
 - Stundungsoptionen 1029 ff.
 - Verfügbares Vermögen 1013 ff.
 - Widerruf des Erlasses 1022 ff.
- Vorababschlag für Familienunternehmen 917 ff.
 - Abfindungsbeschränkung 931 f.

- Ausschüttungsbegrenzung 920 ff.
- Verfügungsbeschränkung 927 ff.
- Verlängerte Behaltensfrist 933 f.

Bewertung

- von Auslandsvermögen
 - ausländisches Sachvermögen 1038 f.
 - europarechtliche Vorgaben 1041 ff.

Bewertung (Unternehmen) 766 ff.

- Ertragswert 768
- Paketzuschlag 770
- Substanzwert 770
- Verfügungsbeschränkungen 766
- Wahlrecht 769
- Zu- und Abschläge 770

Börsennotierte Familienunternehmen 374

Bruchteilsnießbrauch 1280

Corporate Governance

- Deutscher Corporate Governance Kodex 393 f.
- Family Business Governance 366 ff.
- Governance Kodex für Familienunternehmen 395 f.
- Regelungsebenen der Governance in Familienunternehmen 392 ff.
- Zentrale Governance-Herausforderungen in Familienunternehmen 366 ff.

Doppelbesteuerungsabkommen

- betreffend Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer 1072

Dynamisierung der Gesellschafterstellung

- 113 ff.

ehebedingte Zuwendung 463

Ehegatteninnengesellschaft 460 ff., 475

Ehevertrag 426 ff.

- Ausübungskontrolle 454 ff.
- Notargebühren 598 ff., 666 ff.
- salvatorische Klausel 446, 473 f.
- schuldrechtliche Ausgleichsansprüche 459 ff.
- Wirksamkeitskontrolle 436 ff.
 - Gesamtnichtigkeit 446
 - Gesamtwürdigung 447 ff.
 - Kernbereichslehre 437 ff.
 - subjektives Umstandsmoment 443 ff., 465 ff.

Einkommensteuer 1091 ff.

entgeltliche Geschäfte 1098 f.

- offene/verdeckte Einlage 1133

Entnahme- und Ausschüttungsbeschränkungen 142 ff.

- Erbschaftsteuerliche Vorgaben 151 f.
- Modifizierte Ausschüttungsregelungen 150
- Modifizierte Entnahmeregelungen 145 f.

Erb- und Pflichtteilsverzicht 646 ff.

- Bedingung 656
- Formvorschriften 651 ff.
- Gegenleistung 654 ff.

- gegenständliche Beschränkung 648
- internationale Sachverhalte 663 ff.
- Notargebühren 670 ff.
- Pflichtteilergänzung 657 ff.
- Sittenwidrigkeit 656 ff.
- Erbauseinandersetzung**
- Ertragsteuer 1689 ff.
 - Einkünftezurechnung 1689 ff.
 - steuerliche Folgen Nachlassaufteilung 1692 ff.
- Personengesellschaft 1697 ff.
- Realteilung 1693
- Erbeinsetzung** 1574 ff.
- Auswahl des Erben 1579
 - Auswahlkriterien 1579
- Erbengemeinschaft** 1495 ff.
- Beratungsbedarf 1578
- Eignung für die Unternehmensnachfolge 1576, 1578
- ordnungsgemäße Verwaltung 1576
- Erbfolge, gesetzliche** 1488 ff.
- Ehegattenerbrecht 1491
 - Güterstand 1492 ff.
- Verwandtenerbrecht 1489 f.
 - Ordnungen 1489
 - Stammesprinzip 1490
- Erbschein** 1570
- eidesstattliche Versicherung 1571
- Erforderlichkeit 1570
- Kosten 1571, 1573
- Ergänzungspfleger**
- Erforderlichkeit 1361
- Mehrfachvertretung 1362
- Verfahren 1372
- Ersatzerbschaftsteuer** 761 f.
- Ertragsnießbrauch** 1280, 1295, 1304, 1313, 1322 ff.
- Ertragsteuer** 1091 ff.
- EuErbVO** 1085, 1606 ff.
- Erste Rechtsprechung des EuGH 1611
 - Kubicka 1613
 - Mahnkopf 1613
- Familiengerichtliche Genehmigung**
- Anhörung des Kindes 1375
- Erwerbsgeschäft 1367
- Kindeswohl 1352
- Notwendigkeit 1388
- Steuern 1376
- Verfahren 1374
- Wirkung 1353
- Zeitpunkt 1353
- Familienmitglieder in der Unternehmensleitung** 376 ff.
- Familienrechtliche Anordnungen** 1596
- Familienstiftung** 1392 ff.
- Anzeigepflichten nach GWG 1457 ff.
- Aufhebung 1409 f.
- Begriff 1394
- Entstehung 1396
- Laufende Aufsicht 1408
- Rechtsgrundlagen 1395
- Stiftungsorgane 1404 ff.
- Stiftungsvermögen 1402 f.
 - Gebot der Vermögenserhaltung 1403
 - Mindestvermögen 1402
- Stiftungszweck 1399 ff.
 - Änderung 1401
 - Zulässige Zwecke 1400
- Familienverfassung**
- Erarbeitungsprozess 414 ff.
- Inhalte 402
- Mittelbare Rechtswirkungen 410 ff.
- Motive 401
- Rechtsverbindlichkeit 401 ff.
- Verhältnis zum rechtlichen Ordnungsrahmen 408 ff.
- Family Business Governance** 366 ff.
- Family Governance**
- Familienrat 386
- Familienverfassung 400 ff.
- Zusammenhalt der Familie 391
- Formerfordernis**
- Schenkungsversprechen 1191
- Übertragung von Anteilen
 - AG 1193
 - GmbH 1192
 - GmbH&Co. KG 1193
 - KG 1193
 - OHG 1193
- Übertragung von Grundstücken 1194
- Fortsetzungsklausel** 96 f.
- Generalvollmacht** 692
- Geschäftsleitung** 181 ff.
- Kontrolle 187 ff.
- Geschäftsunfähigkeit** 688
- Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1240
- Gesellschafterbeschlüsse** 174 ff.
- Kapitalgesellschaften 175
- Personengesellschaften 176 ff.
- Gesellschafterkonten** 147 ff.
- Gesellschafterstreitigkeiten** 136 ff.
- Schiedsklausel 137 ff.
- Streitschlichtungs- und Mediationsklausel 140
- Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeklauseln**
- Pflichtteilsrechtliche Auswirkungen 1515 ff.
 - Besonderheiten 1517
 - einfache Nachfolgeklauseln 1515
 - Pflichtteilsvermeidung 1518
 - qualifizierte Nachfolgeklauseln 1515 f.
- Gesellschaftsvertrag**
- Kündigung
 - Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1239

Grunderwerbsteuer 1158 ff.

- Anteilsvereinigung 1167
- Gesellschafterwechsel – Personengesellschaft 1159 ff.
- Steuerbefreiung 1160 ff.
 - Übergang von Gesamthand 1162
 - Vor- und Nachhaltefrist 1164 ff.
 - Vorgänge nach ErbStG 1161

Gütergemeinschaft 557 ff.

- Einkommensteuer 562
- Erbschaft – und Schenkungsteuer 563
- Pflichtteil 568
- Scheidung 564
- Tod 565
- Vermögensmassen 561
- vertragliche Modifikation 566

Güterstände 476 ff.

- Vereinbarungen 532 ff.

Güterstandsklauseln 167 ff., 589 ff.

- in Gesellschaftsverträgen 589 ff.
- in Übergabeverträgen 595 ff.

Güterstandsschaukel 575 ff.

- asset protection 580
- Erbschaft- und Schenkungsteuer 575 ff.
- Pflichtteil 579

Gütertrennung 532 ff.

- Erbschaft- und Schenkungsteuer 535
- Pflichtteil 534
- Unterschiede zur Zugewinnngemeinschaft 532 ff.

Internationale Ehe 581 ff.

- anwendbares Sachrecht 584 ff.
- Europäische Güterrechtsverordnung 587

Internationales Erbrecht 1606 ff.

- Anknüpfung 1607
 - Aufenthaltswechsel 1613
 - gewöhnlicher Aufenthalt 1608
- Beratungsbedarf 1614
- Drittstaaten 1615
 - Beratungsbedarf 1616
 - Nachlassspaltung 1616
- Gesellschaftsbeteiligungen 1612
- Immobilien 1611
- Qualifikation des pauschalen Zugewinn-
ausgleichs 1613
- Rechtswahl 1609
- Statement of Residence 1610

Kapitalgesellschaftsanteil

- Erbengemeinschaft 1603
- Vererblichkeit 1603
 - satzungsmäßige Vorgaben 1603 f.

Krankheit

- Betreuungsverfügung 743
- Patientenverfügung 740
- Vorsorgevollmacht 693

Kündigung der Gesellschaft

- Kapitalgesellschaften 129
- Personengesellschaften
 - Außerordentliches Kündigungsrecht 125 ff.
 - Ordentliches Kündigungsrecht 121 ff.

Letztwillige Schiedsklauseln 1597

- Anordnung 1598
- Formulierungsbeispiel 1600
- Grenzen 1598
- Pflichtteilsrechtliche Streitigkeiten 1598
- Vorteile des schiedsgerichtlichen Verfahrens 1597
- Zulässigkeit 1599

Letztwillige Verfügung

- ohne Testamentsvollstreckung
 - Sicherungsmechanismen im Schenkungs-
und Übertragungsvertrag 1245

Mehrstimmrecht

- Sicherungsmechanismen außerhalb des Schen-
kungsvertrages 1266

Minderjährige

- Anteilserwerb 1354
 - derivativ 1355, 1369
 - originär 1354, 1366
- Beteiligung 1342
 - Geschäftsfähigkeit 1345
 - Gründe 1343
 - lediglich rechtlicher Vorteil 1346, 1382
 - Probleme 1344
- Gesellschafterrechte 1379
 - gewöhnliche Beschlüsse 1384
 - Grundlagenbeschlüsse 1384, 1385
- Gesetzliche Vertretung
 - Ausschluss 1348
 - Grundsätze 1348
 - lediglich rechtlicher Vorteil 1349, 1357
 - Notwendigkeit 1357

Mitveräußerungsrechte und -pflichten 118 f.

Mitwirkungspflicht

- bei Auslands Sachverhalten
 - gesteigerte Mitwirkungspflicht 1063
 - spezielle Mitwirkungspflicht 1064

Modifizierte Zugewinnngemeinschaft 540 ff.

- Ausschluss des Zugewinns 541 ff.
- Begrenzung der Höhe 552 ff.
- Herausnahme von Vermögensgegenständen 545
- Kompensationsleistung 555 f.

Nachehelicher Unterhalt 615 ff.

- Altersunterhalt 621
- Auskunftspflicht 630
- Betreuungsunterhalt 618 ff.
- Einkommensermittlung 632 ff.
- Krankheitsunterhalt 622
- Maß des Unterhalts 625 ff.

- Erwerbstätigenbonus 628
- Halbteilungsgrundsatz 628
- Surrogatsrechtsprechung 627
- Pflichtteil 658
- Realsplitting 631
- Vereinbarungen 636 ff.
 - Abfindung 644
 - Befristung 643
 - Erwerbsobliegenheit 640 f.
 - Höhenbegrenzung 642
 - Modifikationen 639 ff.
 - Notargebühren 638 f.
 - Novation 645
 - Verzicht 638 f.
- weitere Unterhaltstatbestände 623 f.
- Nachfolgeklausel**
- Einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel 98 f.
- Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel 100 ff.
- Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel 106
- Nachlassspaltungen** 1086
- Nachweispflichten**
- Auslandsvermögen 1082
- Nettonießbrauch** 1280
- Nießbrauch** 1276 ff.
 - Buchwertfortführung 1293 ff., 1296
 - Grunderwerbsteuer 1310
 - Jahreswert 1301
 - Kapitalgesellschaften 1292, 1297, 1309, 1318, 1327
 - Kapitalwert 1278, 1300 ff.
 - Merkmale 1281 ff.
 - Pflichtteilergänzung 1287
 - Stundung der Schenkungsteuer 1300, 1340
 - Terminologie 1280
 - Tod des Berechtigten 1337, 1338
 - Verzicht des Berechtigten 1329, 1331 ff., 1339 ff.
- Nießbraucher**
- Mitunternehmerstellung 1302 ff., 1321 ff.
- Mitverwaltungsrechte 1315, 1324
- Stimmrecht 1315
- Vermögensrechte 1312 ff.
- Notargebühren**
- Ehevertrag 598 ff., 667 ff.
- Patientenverfügung** 740
- Personengesellschaftsanteil**
- Erbengemeinschaft 1602
- Vererblichkeit 1602
 - Aufdeckung stiller Reserven im Erbfall 1602
 - Qualifizierte Nachfolgeklausel 1602
 - Sonderrechtsnachfolge 1602
- Vermächtnis 1584
- Pflichtteilsanspruch**
- Anrechnung von Vorempfängen
 - Anrechnungsbestimmung 1519
 - Ausstattung 1503
 - Bewertung der Zuwendung 1520
 - nachträgliche Anrechnung 1521
- Auskunftsanspruch 1507 ff.
 - amtliches Verzeichnis 1508
 - Bestandsverzeichnis 1508
 - eidesstattliche Versicherung 1508
- gegen den Beschenkten
 - Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1243
- gegen den Schenker 1244
- Wertermittlungsanspruch 1507, 1510
 - Geheimhaltungsinteresse 1511
 - Sachverständigengutachten 1510
 - Unternehmensbeteiligungen 1511
 - Vorlage von Geschäftsunterlagen 1511
 - vorzulegende Unterlagen 1510
- Pflichtteilergänzung** 1525 ff.
 - 10-Jahresfrist
 - Abschmelzung 1536
 - Ausschlussfrist 1536
 - Fristbeginn 1537 ff.
 - Fristbeginn bei Nutzungsrechten 1540
 - Fristbeginn bei Rückforderungsrechten 1542
 - Lebensversicherungen 1545
 - Zuwendungen an den Ehegatten 1543
 - Anrechnung von Vorempfängen 1547
 - Bewertung der Schenkung 1533 ff.
 - Kaufkraftschwund 1533
 - Maßgeblicher Zeitpunkt 1533
 - Niederwertprinzip 1533
 - ergänzungspflichtige Verfügungen 1526 ff.
 - ehebezogene Zuwendungen 1529
 - gemischte Schenkung 1527
 - Schenkung unter Auflage 1528
 - Schenkungsbegriff 1526
 - Wertangaben zur Gebührenbewertung 1527
 - gesellschaftsvertragliche Regelungen 1530 ff.
 - Abfindungsausschluss 1532
 - Aufnahme eines persönlich haftenden Gesellschafters 1530
 - Gesamtbetrachtung 1530
 - vermögensverwaltende Familiengesellschaft 1531
 - Vorbehaltenes Nutzungsrecht 1534 ff.
 - Abziehbarkeit im Rahmen der Bewertung 1534
 - Beginn der 10-Jahresfrist 1538
 - Bewertung des Nutzungsrechts 1535
 - Zuwendungen an Stiftung 1532a
- Pflichtteilsrecht** 1504 ff.
 - Berechtigte 1506
 - Ehegatte 1522 ff.
 - erbrechtliche Lösung 1522
 - güterrechtliche Lösung 1523
 - Schuldner des Zugewinnausgleichsanspruchs 1522
 - taktische Ausschlagung 1523

- Ordentlicher Pflichtteil 1505
- Verfassungsrechtlicher Schutz 1505
- Wahlrecht bei Beschränkung und Beschränkung 1512
 - Risikofaktor 1512

Pflichtteilsstrafklausel 1513

Pflichtteilsverzicht 1548 ff.

- Abgrenzung Erbverzicht 1548
- beschränkter Pflichtteilsverzicht 1554 ff.
 - Mögliche Beschränkungsgegenstände 1554
 - Pflichtteil nach Maß 1554
- Erstreckung auf Abkömmlinge 1555 f.
- Formerfordernisse 1549
- Gegenleistung
 - entgeltlicher Verzicht 1552
 - Kausalgeschäft 1550, 1553
 - Schenkungsteuer 1552
 - unentgeltlicher Verzicht 1551
- Inhaltskontrolle 1559
- Stellvertretung 1549
 - entgeltlicher Verzicht 1552
 - Kausalgeschäft 1550, 1553
 - Schenkungsteuer 1552
 - unentgeltlicher Verzicht 1551
- Vergessene Enterbung des Verzichtenden 1557
- vertragliche Gestaltung 1202
- Vorteile 1548
- Zugewinnausgleichsanspruch 1558

Poolvereinbarung (andere Rechtsgebiete)

360 f.

Poolvereinbarungen (Erb-schaftsteuerrecht)

- Anwendungsbereich 276 ff.
- Aufhebung 338 ff.
 - Beendigung kraft Gesetzes 347 f.
 - Kündigung 342 ff.
- Kapitalgesellschaft 260 ff.
 - Drittstaaten 262
 - Sitz 261
- Mindestbeteiligungsquote 264 ff.
- Nachsteuer 338 ff.
- Praxishinweise 351 ff.
- Rechtsfolge 334 ff.
- Regelungsort 329 ff.
- Stimmrechtsbindung 315 ff.
- Verfügungsbeschränkung 282 ff.
 - Einheitlichkeit 299 ff.
 - Übertragung auf gebundene Anteilseigner 312 ff.
 - Verfügung (Begriffsbestimmung) 284 ff.
- Voraussetzungen 280 ff.
- Zeitpunkt 332 f.

Poolvereinbarungen (Gesellschaftsrecht)

212 ff.

- Aktiengesellschaft 248 ff.
 - Gewinnverteilung 252 f.
 - Satzungsstrenge 250 f.
 - Stimmverbote 254 ff.
- Begriff 216 ff.
- Beschlussmehrheit 243 f.
- Form 245 f.
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts 239
- Inhalt 232 ff.

- Motive 226 ff.
- Rechtsform 239 ff.
- Rechtsprechungsüberblick 247
- Ziele 226 ff.
- Zulässigkeit 220 ff.

Qualifizierte Nachfolgeklausel

- Testamentsvollstreckung 1673

Quotenniëbrauch 1280, 1306, 1314

Rechtsgeschäftliche Eintrittsklausel 103 ff.

Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1189 f.

- Formerfordernis
 - Übertragung von Gesellschaftsanteilen 1191 ff.
 - Übertragung von Grundstücken 1194
- inhaltliche Gestaltung
 - Anrechnungsbestimmung 1201
 - Ausgleichspflicht 1203
 - Beschränkung der Vermögenssorge 1209
 - Gewinnabgrenzung 1200
 - Kosten 1217
 - Pflichtteilsverzicht 1202
 - Rückforderungsrechte 1211
 - Schenkungs- und Abtretungsgeschäft 1195 f.
 - Schenkungsteuer 1217
 - Schiedsklauseln 1213
 - Steuerklauseln 1212
 - Stimmrechtsvollmacht 1205 ff.
 - Versorgung des Schenkers oder eines Dritten 1204
 - Verwaltungsanordnung 1210
 - Vollzugszeitpunkt 1197 ff.
 - Zustimmung Dritter 1214 ff.
- Sicherungsmechanismen 1218 ff.
 - Vertragliche Rückabwicklungsrechte 1221 ff.
 - Widerrufsvorbehalt 1227 ff.

Schenkungsteuer

- bei Rückabwicklung 1261 ff.
- Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1234 f.

Schiedsklausel

- vertragliche Gestaltung 1213

Shoot-out-Klauseln 114 ff.

Sicherungsmechanismen

- außerhalb des Schenkungsvertrages 1264
 - Sonderrechte des Schenkers 1265 ff.
 - Unterbeteiligung 1271 ff.
 - Zurückbehalt der Komplementär-GmbH 1270
- im Schenkungsvertrag 1218 ff.
 - Vertragliche Rückabwicklungsrechte 1221 ff.
 - Widerrufsvorbehalt 1227 ff.

Sicherungsniëbrauch 1280 ff.

Sondererfolge

- Dauer 1673
- Testamentsvollstreckung 1673

Sonderrechte 179 f.

Stammesstrukturen 387 ff.

Steuerklausel

- vertragliche Gestaltung 1212

Steuersätze (Erbchaftsteuer) 758 ff.

Steuerschuldner 777 ff.

Stichtagsprinzip 764 f.

Stiftung 1135 ff.

Stimmrechtsvollmacht

- vertragliche Gestaltung 1205 ff.

Straftat

- Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1249

teilentgeltliche Geschäfte 1101 ff.

- Einheitstheorie 1103
- Trennungstheorie 1101

Teilungsanordnung 1592

- Abgrenzung Vorausvermächtnis 1592
- überquotale Teilungsanordnung 1593

Testament 1560 ff.

- Abstimmung mit dem Gesellschaftsvertrag 1601 ff.
 - Grundregeln 1601
 - Kapitalgesellschaften 1603
 - Personengesellschaften 1602
- Checkliste 1560
- Ehegattentestament 1567
 - Anwendungsbereich 1567
 - Berliner Testament 1569
 - Wechselbezügliche Verfügungen 1568 ff.
- Form 1564
 - Handschriftliches Testament 1565
 - Notarielles Testament 1566
- Kosten 1570 ff.
 - Gebührenüberblick 1573
 - notarielles Testament oder Erbschein 1570 f.

Testamentsvollstreckung

- Arten
 - Abwicklungsvollstreckung 1620
 - Dauervollstreckung 1623
- Beendigung 1657
- Beginn 1624
- Dauer 1657
 - Höchstfrist 1662
 - Kündigung 1658
- Gesellschaft
 - Aktiengesellschaft 1688
 - Außenseite 1675
 - GmbH 1684
 - Innenseite 1676
 - Kernbereichslehre 1678
 - Personengesellschaft 1671
 - Treuhandlösung 1668
 - Vollmachtslösung 1666

- Gründe 1618
- Haftung 1648
- Neue Rheinische Tabelle 1655
- Notarielles Nachlassverzeichnis 1631
- Ordnungsgemäße Verwaltung 1632
 - Anlagenscheidungen 1634
 - Erfüllung von Pflichtteilsansprüchen 1644
 - Unentgeltliche Verfügungen 1635
- Rechte und Pflichten 1626
- Steuerpflichten 1645
- Vergütung 1650
- Vergütungstabelle 1655

Trusts 1460 ff.

- Besteuerung 1467 ff.
 - steuerlich intransparenter Trust 1471 ff.
 - steuerlich transparenter Trust 1468 ff.
- Eigentum am Trustvermögen 1464 ff.
- Erscheinungsformen 1463
- Grundstruktur 1460 ff.

Übertragung auf besondere Erwerber

- Übertragung auf (Familien-)Stiftung 1135 ff.
- Übertragung auf gemeinnützige Körperschaft 1138 ff.
- Übertragung auf Kapitalgesellschaft durch Gesellschafter 1133 ff.
 - Übertragung auf nicht unbeschränkt steuerpflichtige Personen 1140 ff.
 - Übertragung auf Personengesellschaft durch Gesellschafter 1132

Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (§ 6 Abs. 3 EStG) 1105 ff.

- Aufnahme natürliche Person 1117
- Nießbrauch 1110
- persönlicher Anwendungsbereich 1106
- sachliche Voraussetzungen 1107
- Übertragung Betrieb/Teilbetrieb 1114 ff.
- Übertragung Mitunternehmeranteil 1118 ff.
 - diquotale Übertragung 1124 ff.
 - gesamter Mitunternehmeranteil 1119 ff.
 - Teile eines Mitunternehmeranteils 1122 ff.

Übertragung von Kapitalgesellschaftsanteilen 1104

Umsatzsteuer 1156 f.

unentgeltliche Übertragung 1094 ff.

- Abgrenzung 1098 ff., 1132
 - entgeltliche Geschäfte 1098 f.
 - offene/verdeckte Einlage 1133
 - teilentgeltliche Geschäfte 1101 ff.
 - unentgeltliche Übertragung 1100
 - Versorgungsleistungen 1149
- Fußstapfentheorie 1095, 1136, 1149
- Versorgungsleistungen 1149 ff.

Unterbeteiligung

- Sicherungsmechanismen außerhalb des Schenkungsvertrages 1271 ff.

usufruct 1299

Verbundvermögensaufstellung

– Nettowert des Verwaltungsvermögens 833 ff.

verdeckte Gewinnausschüttung 1284, 1327

Vermächtnis 1583 ff.

– Anordnung 1583

– Rechtsnatur des Vermächtnisanspruchs 1583

Vermächtnisgegenstand 1583

– Bestimmung durch Dritte 1586

– Bestimmungsvermächtnis 1586

– Formulierungsbeispiel 1586

– Person oder Dritten 1586

– Verteilungsvermächtnis 1587

– Gegenstand des Betriebsvermögens 1583

– Gesellschaftsbeteiligungen 1584

– Aufteilung von Gewinnansprüchen zwischen Erbfall und Vermächtniserfüllung 1585

– Beratungsbedarf 1585

– Beteiligungen an Personengesellschaften 1584

– Formulierungsbeispiel 1584

– Kapitalgesellschaftsanteile 1585

– „Netto-Frucht-Herausgabeklausel“ 1585

– Herausgabevermächtnis 1588a

– Supervermächtnis 1588

– Nutzung erbschaftsteuerlicher Freibeträge 1588

– Verschonungsbedarfsprüfung 1588

– Versorgungsvermächtnis 1589

– dauernde Last 1589

– Formulierungsbeispiel 1589

– Leibrente 1589

– Nießbrauchsrecht 1589

– Rentenbetrag 1589

– Vorausvermächtnis 1591

– Abgrenzung Teilungsanordnung 1592

– überquotale Teilungsanordnung 1593

– Wohnungs- und Hausratsvermächtnis

– Absicherungsbedürfnis 1590

– Formulierungsbeispiel 1590

Vermächtnisnießbrauch 1280, 1291, 1298, 1327

Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung 1283, 1323, 1333 ff.

Verschonungsregeln für Unternehmensvermögen

– Erbschaft- und Schenkungsteuer 1302, 1341

Versorgung des Schenkers oder eines Dritten

– vertragliche Gestaltung 1204

Versorgungsausgleich 603 ff.

– Einkommensteuer 614

– Notargebühren 667

– Vereinbarungen 608 ff.

Versorgungsleistungen 1149 ff.

– Korrespondenzprinzip 1149

Verwaltungsvermögen 831 ff.

– Altversorgungsverpflichtungen 856 ff.

– Anteile an Kapitalgesellschaften 880 ff.

– Sonderbetriebsvermögen 882

– Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke 859 ff.

– Beherbergungsbetriebe 861

– Betriebsaufspaltung 862

– Betriebsverpachtung 863

– Konzernklausel 864

– Sonderbetriebsvermögenskonstellationen 862

– Wohnungsunternehmen 865 ff.

– Ermittlung 831

– Finanzmittel 838 ff.

– Junge Finanzmittel 845 ff.

– Junges Verwaltungsvermögen 893 ff.

– Austausch von Aktivvermögen 894

– Zwei-Jahres-Zeitraum 894

– Kunstgegenstände 884 ff.

– Maßgeblicher Zeitpunkt 832

– Nettowert des Verwaltungsvermögens 895 ff.

– 90%-Test 904

– Investitionsklausel/Erblasserplan 905 ff.

– Reinvestitionsklausel 912 ff.

– Unschädliches Verwaltungsvermögen 903

– Sonderbetriebsvermögen 831

– Wertpapiere 888 ff.

Vetorecht

– Sicherungsmechanismen außerhalb des Schenkungsvertrages 1267

Vinkulierungsklausel

– Erbschaftsteuerliche Vorgaben 74 ff.

– Kapitalgesellschaften 69 ff.

– Personengesellschaften 73

Vollrechtsnießbrauch 1280

Vorbehaltsnießbrauch 1280, 1293 ff.

– Ausführung der Schenkung 1299

– Mitunternehmerinitiative 1306 ff.

Vorerbe 1580

– Vorausvermächtnis für den Vorerben 1582

Vorerbschaft

– befreite Vorerbschaft 1581

– Genehmigungsvermächtnis 1581

– Grenzen 1581

– Beschränkungen 1580

Vor-/Nacherbschaft

– Vor-/Nachteile 1582

– Wirkungsweise 1580

Vorsorgevollmacht

– Ausland 703

– Betreuer 688

– Betreuungsgericht 689

– digitales Vermögen 696

– Erlöschen 727

– Erteilung 724

– Form 699

– Gesellschafterrechte 695

– Gestaltung 697

- Immobilien 703
- Inhalt 708
- Innenverhältnis 732
- Insichgeschäft 721
- Kontrollbetreuer 739
- Kontrollbevollmächtigter 736
- Notar 702
- Personen 715
- Persönliche Angelegenheiten 693
- Unternehmen 694
- Untervollmacht 718
- Vermögensrechtliche Angelegenheiten 694
- Vorsorgeregister 706
- Widerruf 729
- Vorweggenommene Erbfolge** 1180 ff.
- Begriff 1181
- Vorteile 1182 ff.
- Wahl-Zugewinngemeinschaft** 569
- Wegzug**
- des Beschenkten
 - Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1250
- Widerrufsvorbehalt**
- Ausübung 1253 ff.
- Freies Widerrufsrecht 1228 ff.
- Katalog definierter Widerrufsgründe
 - Anfallen von Schenkungsteuer 1234 f.
 - Ehe ohne vorhergehenden Ehe- und Erbvertrag 1241 f.
 - Geschäftsunfähigkeit 1240
 - Kündigung des Gesellschaftsvertrages 1239
 - Letztwillige Verfügung ohne Testamentvollstreckung 1245
 - Pflichtteilsansprüche gegen den Schenker 1244
 - Rechtsverletzung 1237
 - Sonstige steuerliche Ereignisse 1236
 - Sonstige Widerrufsgründe 1252
 - Straftat 1249
 - Veräußerung oder Belastung der übertragenen Gesellschaftsbeteiligung 1246
- Vorversterben 1238
- Wegzug des Beschenkten 1250
- Wettbewerbswidriges oder unternehmensschädigendes Verhalten 1251
- Wirtschaftliche Krise 1247 f.
- Zugewinn- oder Pflichtteilsanspruch gegen den Beschenkten 1243
- Rechtsfolgen 1258 ff.
 - Steuerliche Folgen 1261 ff.
- Wirtschaftliche Krise**
- Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1247 f.
- wirtschaftlicher Eigentümer**
- Kapitalgesellschaftsanteile 1327, 1331
- Zugewinnanspruch**
- gegen den Beschenkten
 - Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1243
- Zugewinnausgleich** 477, 482 ff.
- Berechnung 477, 485 ff.
- Bewertung von Unternehmen 494 ff.
 - Auskunftsansprüche 507 ff.
 - Freiberuflerpraxen 504
 - Land- und Forstwirtschaft 494 f.
 - sonstige Unternehmen 496 ff.
 - Unternehmensbeteiligungen 505 f.
- ehebedingte Zuwendung 489 ff.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer 517 ff.
 - erbrechtliche Lösung 518 ff.
 - güterrechtliche Lösung 523
- im Todesfall 479, 511 ff.
 - Ausschlagung 515
 - erbrechtliche Lösung 512 f.
 - güterrechtliche Lösung 514
- Stichtag 483, 488
- Wertentwicklung 484
- Zugewinngemeinschaft** 476 ff.
- Verfügungsbeschränkung 480 f., 530
- Zustimmungspflichtige Geschäfte** 188 ff.
- Zuwendungsnießbrauch, siehe auch** 1280, 1308



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG