

## 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

# beck-shop.de

Beck'sche Musterverträge, Band 45

Wolfgang Burandt/Hannelore Zacher-Röder

**beck-shop.de**

## Unternehmertestament

von

Prof. Dr. Wolfgang Burandt, LL.M., M.A.,  
MBA (Wales)

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und Familienrecht,  
Mediator (BAFM) in Hamburg

Dr. Hannelore Zacher-Röder

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Erbrecht und Steuerrecht,  
Mediatorin in Würzburg

2., völlig neu bearbeitete Auflage

(In der 1. Auflage mitbearbeitet von  
RAin Susanne Franke, LL.M., Oldenburg.)



Verlag C.H.Beck München 2012

# beck-shop.de

Obwohl alles getan wurde, um die in dieser Veröffentlichung enthaltenen Informationen zum Zeitpunkt des Erscheinens aktuell und korrekt zu halten, kann keine Garantie für die Richtigkeit übernommen werden. Die Gestaltungsvorschläge und Erläuterungen verstehen sich als Anregungen ohne Anspruch auf Vollständigkeit. Sie können und wollen nicht die Erarbeitung auf den Einzelfall bezogener Gestaltungen und Verträge ersetzen und verstehen sich als Orientierungshilfe. Das Werk kann die Individualberatung durch versierte Juristen nicht ersetzen.

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 64225 8

© 2012 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Nomos Verlagsgesellschaft  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim

Satz: jürgen ullrich typosatz, 86720 Nördlingen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Inhaltsverzeichnis

### A. Einführung

	Seite
I. Die Einsicht in die Notwendigkeit einer letztwilligen Regelung bei der Nachfolge in unternehmerisches Ver- mögen .....	1
1. Unternehmen und Unternehmensnachfolge in Deutschland .....	1
2. Das gesetzliche Erbrecht .....	2
3. Regelungsziele eines (Unternehmer-)Testaments .....	3
4. Formelle Anforderungen an die Testamenterrich- tung .....	4
5. Das Gesamtkonzept .....	5
6. Möglichkeiten zur Gestaltung der Nachfolge von Todes wegen in unternehmerisches Vermögen .....	6
II. Testament, gemeinschaftliches Testament oder Erbver- trag? .....	6
1. Das privatschriftliche Testament .....	6
2. Das Gemeinschaftliche Testament von Ehegatten und Lebenspartnern .....	7
3. Abgrenzung zum Erbvertrag .....	7
4. Das Berliner Testament .....	8
5. Der Erbvertrag als Instrument der Nachfolgepla- nung .....	14
6. Das notarielle (öffentliche) Testament .....	16
III. Die Verwahrung des Testamentes .....	16
IV. Das Vorliegen früherer Verfügungen von Todes wegen	17
1. Widerruf einseitiger Verfügungen von Todes wegen	17
2. Der Widerruf zweiseitiger Verfügungen von Todes wegen .....	18
V. Die Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge .....	19
VI. Überwindung der psychologischen Hürde .....	20
VII. Die Erbschaftsteuer .....	21
1. Rechtsgrundlage .....	21
2. Erwerb von Todes wegen .....	22
3. Persönliche Steuerpflicht .....	22
4. Entstehung der Steuer .....	25

	Seite
5. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	26
6. Wertermittlung des Erwerbs von Todes wegen nach § 12 ErbStG .....	27
7. Nachlassverbindlichkeiten .....	28
8. Freibeträge .....	28
9. Sachliche Steuerbefreiungen .....	29
10. Steuerklassen .....	42
11. Steuersätze gem. § 19 ErbStG und Steuerermäßigung gem. § 27 ErbStG .....	43
12. Steuerermäßigung gem. § 35 b EStG bei Belastung mit Erbschaftsteuer .....	44
13. Stundung der Erbschaftsteuer gem. § 28 ErbStG .....	45
14. Erlöschen der Erbschafts- bzw. Schenkungssteuer in besonderen Fällen gem. § 29 Abs. 1 ErbStG .....	45
VIII. Vorbemerkung zu den Testamentsmustern .....	46

## B. Muster mit Erläuterungen

I. (Eigenhändiges) Testament eines verheirateten Jungunternehmers ohne Nachkommen .....	49
Erläuterungen .....	51
1. Widerruf früherer letztwilliger Verfügungen .....	51
2. Rechtswahl für deutsches Recht bei deutschem Erblasser .....	51
3. Gesetzliche Erbfolge bei kinderloser Ehe .....	52
4. Pflichtteilsanspruch der Eltern .....	53
5. Tod eines Gesellschafters einer OHG .....	54
6. Tod eines Gesellschafters einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	64
7. Tod eines Partners einer Partnerschaftsgesellschaft .....	66
8. Erbschaftsteuerliche Aspekte des Ausscheidens aus einer Personengesellschaft gem. § 139 Abs. 2 HGB .....	67
9. Steuerliche Aspekte bei Eintritt der gesetzlichen Regelungen für den Tod eines Gesellschafters und bei Vorliegen gesellschaftsrechtlicher Nachfolgeklauseln bei der Personengesellschaft .....	68
10. Die Vererbung von Aktien .....	72
11. Die Vererbung von im Ausland befindlichem Vermögen .....	73
12. Ersatzerbenbestimmung .....	75
13. Teilungsanordnung, Vermächtnis, Vorausvermächtnis .....	76

Inhaltsverzeichnis	VII
	Seite
14. Steuerliche Aspekte in Bezug auf das Testament-Muster-I .....	79
II. Das Testament des Jungunternehmers mit minderjährigen Kindern .....	87
Variante A: .....	87
Erläuterungen zum Testament-Muster-II A .....	91
1. Zur Vorbemerkung .....	92
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung .....	92
3. Zu § 2 Nr. I .....	92
4. Zu § 2 Nr. II .....	93
5. Zu § 2 Nr. I 3 .....	93
6. Zu § 2 Nr. II – Vermächtnis zugunsten des Stiefsohnes Julius .....	94
7. Zu § 5 – Testamentsvollstreckung .....	95
8. Steuerliche Beurteilung .....	95
Variante B: .....	99
Erläuterungen zum Testament-Muster-II B .....	101
1. Zur Vorbemerkung .....	101
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung .....	101
3. Zu § 2 – Einsetzung von Nacherben und Ersatznacherben .....	102
4. Zu § 3 – Vermächtnis .....	103
5. Zu § 4 – Pflichtteil .....	104
6. Steuerliche Beurteilung .....	104
Variante C: .....	107
Erläuterungen zum Testament-Muster-II C .....	110
1. Zur Vorbemerkung .....	111
2. Zu § 1 – Erbeinsetzung .....	111
3. Zu § 2 – Ausschluss der Auseinandersetzung .....	111
4. Zu § 3 – Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	111
5. Zu § 4 – Testamentsvollstreckung .....	113
6. Zu § 5 – Bedingtes Vorausvermächtnis .....	114
7. Steuerliche Beurteilung .....	114
Allgemeine Erläuterungen zu den Testaments-Mustern II A bis C .....	119
1. Wirkungen bei Eintritt der gesetzlichen Erbfolge ....	119
2. Das gesetzliche Erbrecht nichtehelicher Kinder .....	120
3. Probleme der Testamentsgestaltung .....	121
4. Bestimmung des Unternehmensnachfolgers nach dem Erbfall durch Dritte, insbesondere durch Bestimmungsvermächtnis .....	122
5. Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung .....	126
6. Einsetzung des Ehegatten als Alleinerben .....	127



	Seite
7. Das Erbrecht des Ehegatten und Lebenspartners .....	127
8. Kein gesetzliches Erbrecht in einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	135
9. Die Bestimmungen der Vor- und Nacherbschaft .....	135
10. Die Anordnung der Testamentsvollstreckung am Unternehmen .....	144
11. Die Vererbung der Geschäftsanteile einer GmbH ....	153
12. Betriebsverpachtung .....	164
III. Das Testament ohne geeigneten Nachfolger aus der Fa- milie .....	166
Variante A: .....	166
Erläuterungen zum Testament-Muster-III A .....	169
1. Zur Vorbemerkung .....	169
2. Zu § 1 – Erbinsetzung, Ersatzerben .....	169
3. Zu § 2 – Auflage .....	170
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung .....	170
5. Zu § 4 – Vorausvermächtnisse .....	171
6. Erbschaftsteuerliche Beurteilung .....	172
Variante B: .....	174
Erläuterungen zum Testament-Muster-III B .....	176
1. Zur Vorbemerkung .....	176
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	177
3. Zu § 2 – Enterbung .....	177
4. Zu § 3 – Vermächtnis .....	177
5. Zu § 4 – Testamentsvollstreckung .....	178
6. Zu § 5 – Pflichtteil des Sohnes Holger .....	179
7. Zu § 6 – Nachlassverbindlichkeiten .....	179
8. Erbschaftsteuerliche Beurteilung .....	180
Variante C: .....	181
Erläuterungen zum Testament-Muster-III C .....	184
1. Zur Vorbemerkung .....	184
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	184
3. Zu § 2 – Auflage .....	184
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung .....	185
5. Zu § 4 – Anordnungen für den Gesellschaftsvertrag .....	186
6. Zu § 5 – Vorausvermächtnis .....	187
7. Steuerliche Beurteilung .....	187
Allgemeine Erläuterungen zu den Testaments-Mustern III A bis C .....	188
1. Einleitung .....	189
2. Adoption .....	189
3. Das Testament des Einzelunternehmers .....	190
4. Einsatz von externen Führungskräften .....	194

	Seite
5. Letztwillige Gesellschaftsgründungsklauseln .....	195
6. Anordnung der Gründung einer Kapitalgesellschaft	198
7. Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz .....	200
8. Umwandlung eines einzelkaufmännischen Unternehmens in eine GmbH .....	200
9. Umwandlung einer KG in eine GmbH & Co. KG ...	201
10. Nachhaftung .....	201
11. Anordnung des Verkaufs eines einzelkaufmännischen Unternehmens .....	202
IV. Das Testament des Seniorunternehmers .....	203
Variante A: .....	203
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV A .....	205
1. Zur Vorbemerkung .....	205
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	205
3. Zu § 2 – Vermächtnisse .....	205
4. Steuerliche Beurteilung .....	207
Variante B: .....	209
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV B .....	211
1. Zur Vorbemerkung .....	211
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	211
3. Zu § 2 – Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis	211
4. Zu § 3 – Nießbrauchsrecht zugunsten der Ehefrau	213
5. Zu § 4 – Vermächtnis zugunsten der Ehefrau .....	213
6. Steuerliche Beurteilung .....	214
Variante C: .....	215
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV C .....	218
1. Zur Vorbemerkung .....	218
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	218
3. Zu § 2 – Teilungsanordnung .....	218
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung .....	220
5. Zu § 4 und 5 – Bedingte Vor- und Nacherbinsetzung, Ersatznacherben .....	221
6. Erbschaftsteuerliche Beurteilung .....	221
Variante D: .....	224
Erläuterungen zum Testament-Muster-IV D .....	225
1. Zur Vorbemerkung .....	226
2. Zu § 1 – Erbinsetzung .....	226
3. Zu § 2 – Vermächtnisse zugunsten der Tochter .....	226
4. Zu § 3 – Testamentsvollstreckung .....	226
5. Steuerliche Beurteilung .....	226
Allgemeine Erläuterungen zu den Testament-Mustern IV A bis D .....	228
1. Einleitung .....	228

	Seite
2. Testamentsgestaltung mit Vermächtnissen .....	228
3. Absicherung von Angehörigen mittels eines Nieß- brauchsvermächtnisses .....	232
4. Absicherung Angehöriger mittels eines Rentenver- mächtnisses .....	240
5. Vermächtnis auf Begründung einer Unterbeteili- gung oder stillen Beteiligung .....	242
6. Probleme durch Pflichtteilsansprüche .....	248
7. Die Vererbung eines Kommanditanteils .....	260
8. Die Vererbung eines Komplementäranteils .....	262
9. Sicherstellung des Nachlasses gegenüber dem ge- schiedenen Ehegatten .....	265
10. Errichtung einer Stiftung durch letztwillige Anord- nung .....	267
11. Der Staat als gesetzlicher Erbe .....	273
C. Weiterführende Hinweise zu Literatur und Rechtsprechung	275
D. Sachregister .....	295