

Aktuelles Recht für die Praxis

Unternehmensnachfolge

Rechtliche und steuerliche Gestaltungen

von

Prof. Dr. Rainer Lorz, Prof. Rainer Kirhdörfer

2. Auflage

Unternehmensnachfolge – Lorz / Kirhdörfer

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

Thematische Gliederung:

Gesamtdarstellungen – Allgemeines



Verlag C.H. Beck München 2011

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 52510 0

Stichwortverzeichnis

Fette Ziffern bezeichnen die Kapitel, magere die Randnummern

- Abänderungsmöglichkeit (Erbvertrag/
Ehegattentestament) **5** 61
Abfindung für Pflichtteilsverzicht **4** 13,
17
Abfindung mit Sachwerten **7** 18 ff.
Abfindungsanspruch des ausgeschiede-
nen Gesellschafters **4** 10; **7** 11 ff., 30,
50, 68, 78
Abfindungsausschluss **7** 14, 68
Abfindungsklauseln **4** 10; **7** 13, 30
Abgeltungsteuer **3** 21 f.; **6** 2; **8** 21
Abstandszahlungen **5** 44
Abtretungsklausel **7** 76 f.
Abwicklungstestamentsvollstreckung **5**
90, 98 f.
Abzugsbetrag (Erbchaftsteuer) **4** 44
Abzugsverbot (§ 25 ErbStG a. F.) **5** 33
Akzessorietätstheorie **5** 104; **8** 45
Aleatorisches Geschäft **7** 14
Alleinerben-Modell **6** 8; **7** 43, 90
Alternativen zur familieninternen Nach-
folge **1** 3
Anfangsvermögen (Zugewinnngemein-
schaft) **4** 67
Anforderungsprofile **3** 3
Ankaufsrecht **7** 67
Anrechnung auf Pflichtteil **4** 15
Anrechnung ausländischer Erbschaftsteu-
er **9** 27 ff.
Anschaffungskosten **5** 10, 35
Anteilsveräußerung (Besteuerung) **3**
22 ff.
Anteilszersplitterung **3** 5; **7** 30; **8** 2
Aufgabegewinn **5** 6
Auflage **5** 71 ff.
Auflagenschenkung (s. Schenkung unter
Auflage)
Auflösung der Gesellschaft im Todesfall
7 10, 12, 49, 78
Aufsichtsrat **3** 3, 7, 34; **8** 12, 28
Auseinanderfallen von gesellschaftsver-
traglicher und erbrechtlicher Regelung
7 35
Auseinandersetzung (s. Erbauseinander-
setzung)
Ausgleichsansprüche weichender Erben
(qualifizierte Nachfolgeklausel) **7** 32 f.,
39, 53
Auslandsvermögen **9** 1 ff.; **10**
Auslegung **5** 65; **7** 35, 49, 51 f.
Ausschlagung der Erbschaft **4** 6, 68 ff.; **7**
35
Außenseite der Beteiligung (Testaments-
vollstreckung) **5** 105
Außensteuergesetz **8** 17
Basiszinssatz (Erbschaftsteuerbewertung)
3 30
Bebaute Grundstücke (Erbschaftsteuerbe-
wertung) **4** 31 ff.
Bedingte Erbeinsetzung **5** 72 f.
Bedingung **5** 72 f.
Begünstigter Steuersatz **3** 22; **5** 52; **7** 16
Begünstigtes Vermögen (Erbschaftsteuer)
4 38 ff.
Behaltensfristen (Erbschaftsteuer) **4** 46 ff.
Behaltensregelungen (Erbschaftsteuer) **4**
46 ff.
Beherrschungsidentität (Betriebsaufspal-
tung) **7** 83
Beirat **2** 7; **3** 3 ff.; **8** 12
Belastetes Vermögen (Erbschaftsteuerbe-
wertung) **4** 56; **8** 37
Berliner Testament **5** 80 ff.; **10**
Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht **9** 24 f.
Beschränkungen und Beschwerden **4**
6 ff.
Besitzgesellschaft (Betriebsaufspaltung)
7 82 ff.
Bestimmung des Testamentsvollstreckers
5 91
Bestimmung des Unternehmensnachfol-
gers **3** 8 ff.; **7** 49
Beteiligung an einer KGaA **3** 33 f.; **7**
78 ff.
Beteiligungsidentität (Betriebsaufspal-
tung) **7** 83, 87
Beteiligungsträgerstiftung **8** 4
Betriebsaufgabe **4** 47; **5** 6; **7** 86
Betriebsaufspaltung **7** 82 ff.
Betriebsgesellschaft (Betriebsaufspal-
tung) **7** 82 ff.
Betriebskapitalgesellschaft (Betriebsauf-
spaltung) **7** 85
Betriebsvermögen **4** 36 ff., 47; **6** 5
Betriebsverpachtung **7** 89

- Bewertung von Grundstücken (Erb-schaftsteuer) **4** 29 ff.
Bewertung von Unternehmen/Anteilen (Erb-schaftsteuer) **3** 24 ff.
BGB-Gesellschaft **4** 55; **5** 104; **7** 9 f., 24, 66, 84; **8** 44 ff.
Bindungswirkung (Erbvertrag/Ehegatten-testament) **5** 60 ff.
Börsenwert (Erb-schaftsteuer) **3** 24, 27, 32
Bruchteil eines Mitunternehmeranteils **5** 8, 13; **7** 41
Buchwert Kapitalkonto; **7** 15 ff.
Buchwertfortführung **5** 6 ff., 13; **7** 36
Buchwertklausel **7** 13
- Checkliste (Krisenplanung) **2** 7
- Dauernde Lasten **5** 34 ff.
Dauertestamentsvollstreckung **5** 90, 95, 104, 111
Destinatäre (Besteuerung) **8** 21
Deutsches Internationales Erbrecht **9** 4 ff.
Deutsches Internationales Erbschaftsteuerrecht **9** 19 ff.
Discounted Cash Flow-Methode **3** 27; **4** 9; **7** 13
Disquotale Familienvermögengesellschaft **8** 74 ff.
Doppelbesteuerung **9** 26 ff.
Doppelbesteuerungsabkommen **9** 26
Doppelstaatsangehörigkeit **9** 4
Doppelstiftung **8** 9 ff., 15
Doppelversteuerung des Nießbrauchswertes **5** 32
Drittbestimmung des Erben **3** 9 f.
Drittbestimmung des Vermächtnisnehmers **3** 11
Duldungsaufgabe **5** 32
Durchgangserwerber **5** 77
Durchgangsunternehmer **6** 4
- Echte Nießbrauchslösung **5** 28
Ehegattentestament **5** 60 ff.
Eigenhändiges Testament **5** 59
Eigenkapitalersatz **7** 85
Eigenkapitalersetzende Nutzungsüberlassung **7** 85
Einbringung von Sonderbetriebsvermögen in eine gewerblich geprägte Personengesellschaft **5** 14; **7** 44
Einbringung von Vermögen in Familienvermögengesellschaften (steuerliche Behandlung) **8** 64 ff.
Einfache Nachfolgeklausel **7** 23 ff., 36, 44 f.
Einheitlicher geschäftlicher Betätigungswille (Betriebsaufspaltung) **7** 83
Einheits-Betriebsaufspaltung **7** 90
Einheits-GmbH & Co. KG **8** 31, 52
Einheitstheorie (Erb-schaftsteuer) **4** 56; **8** 37
Ein-Mann-GmbH & Co. KG (s. GmbH & Co. KG)
Eintrittsklausel **5** 104; **7** 39, 47 ff., 54 f., 56 ff.
Einzelkaufmännisches Unternehmen **3** 13, 16, 24; **5** 9, 98 ff.; **7** 1 ff.
Einziehung von Kapitalgesellschaftsanteilen **7** 66 ff.
Einziehungsklausel **7** 66 ff.
Ehegattenfreibeträge **4** 55
Entflechtung (Betriebsaufspaltung) **7** 87 ff.
Entgeltliches Veräußerungs- und Anschaffungsgeschäft **5** 43, 47 ff.
Entlastungsbetrag (Erb-schaftsteuer) **4** 45
Entnahme von Sonderbetriebsvermögen **5** 11 ff.; **7** 40 ff.
Entnahme von Wirtschaftsgütern **6** 9
Entnahmegewinn **6** 9; **7** 40
Erbauseinandersetzung **6** 2 ff.
Erbeinsetzung entsprechend der Pflichtteilsquote **4** 14
Erbeinsetzung **4** 14; **5** 63 ff., 73
Erbengemeinschaft **1** 5; **6** 6; **7** 6
Erbenhaftung **5** 97; **7** 2 ff.
Erbersatzsteuer **8** 20
Erbfälle mit Auslandsberührung **9** 1 ff.
Erbfallschulden **7** 39
Erbfolge in KGaA **7** 78 ff.
Erbfolge in OHG- und KG-Anteile **7** 10 ff.
Erbrechtliche Variante (Eintrittsklausel) **7** 52
Erb-schaft- und Schenkungsteuer **3** 24 ff.; **4** 19 ff.
Erb-schaftsausschlagung (s. Ausschlagung der Erb-schaft)
Erb-schaftsteuerfreibetrag (s. Freibeträge)
Erb-schaftsteuerliche Behandlung der KGaA **3** 33; **8** 29 ff.
Erb-schaftsteuerliche Behandlung von Eintrittsklauseln **7** 56 ff.
Erb-schaftsteuerliche Behandlung von Nachfolgeklauseln **7** 45 ff.
Erb-schaftsteuerliche Behandlung von Vor- und Nacherbschaft **5** 77 f.
Erb-schaftsteuerliche Behandlung von Zwangseinziehung und Zwangsabtretung **7** 75 ff.
Erb-schaftsteuerliche Bewertung von Einzelunternehmen und Personengesellschaften **3** 24 ff.
Erb-schaftsteuerliche Bewertung von Kapitalgesellschaften **3** 24 ff.; **7** 75 ff.

- Erbschaftsteuerliche Folgen des Ausscheidens eines Personengesellschafters **7** 21 ff.
- Erbschaftsteuerliche Privilegierung für unternehmerisches Vermögen **4** 36 ff.
- Erbschaftsteuerreformgesetz **3** 25 ff.; **4** 19 ff., 53
- Erbschaftsteuerstundung **4** 21
- Erbschaftsteuerversicherung **4** 61 f.
- Erbschein **5** 59
- Erbstatut **9** 2, 4 ff.
- Erbvertrag **5** 60 ff.
- Erbverzicht **4** 12 f., 17
- Ertragsnießbrauch **5** 29
- Ertragsteuerliche Behandlung der Abfindung ausgeschiedener Gesellschafter **7** 15 ff.
- Ertragsteuerliche Beurteilung von Eintrittsklauseln **7** 54 f.
- Ertragsteuerliche Behandlung von Kapitalgesellschaften **3** 20 ff.; **7** 69 ff.
- Ertragsteuerliche Behandlung der KGaA **8** 29
- Ertragsteuerliche Beurteilung von Nachfolgeklauseln **7** 36 ff.
- Ertragsteuerliche Beurteilung von Zwangseinziehung und Zwangsabtretung **7** 70 ff.
- Ertragsteuerliche Folgen der Erbaueinandersetzung **6** 1 ff.
- Ertragswertverfahren **3** 27; **4** 9, 33; **7** 13
- Erweiterte beschränkte Erbschaftsteuerpflicht **9** 25
- Erweiterte unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht **9** 22
- Existenzsichernde Wirtschaftseinheit **5** 37 ff.
- Faktische Nachlasspaltung **9** 3
- Familienaktiengesellschaft **7** 66
- Familien-GbR **4** 55; **8** 32 ff., 44 ff.
- Familiengerichtliche Genehmigung **4** 15, 55; **7** 24, 48; **8** 45
- Familiengesellschaften **4** 55; **8** 32 ff.
- Familienheim **4** 18
- Familienkontinuität **3** 1
- Familienpersonengesellschaft **4** 55; **5** 19; **8** 42 ff.
- Familienstiftung **8** 4, 16 ff., 19
- Familienstiftung Besteuerung **8** 24 f.
- Familienstrategie **8** 32
- Familienvermögensgesellschaften **8** 32 ff.
- Fiktive Zugewinnausgleichsforderung (Erbschaftsteuer) **4** 67 ff.
- Fluchtsteuer **9** 25
- Formen der Eintrittsklausel **7** 59
- Formstatut (IPR) **9** 14 ff.
- Fortsetzungsklausel **7** 10 ff.
- Freibeträge (Erbschaftsteuer) **4** 22 f., 38 ff., 55, 66; **8** 20
- Freies Widerrufsrecht **5** 17 ff.
- Führungsfragen **2** 4
- Funktionale Betrachtungsweise (Betriebsaufspaltung) **7** 84
- GbR (s. BGB-Gesellschaft, GmbH & Co. GbR)
- Gemeiner Wert **3** 25 ff.
- Gemeinnützige Stiftung **8** 4, 9 ff.
- Gemeinnützige Stiftung Besteuerung **8** 24 f.
- Gemeinsamer Vertreter **7** 63
- Gemischte Schenkung **4** 56; **5** 46
- Gerechtigkeitsfragen **2** 4
- Gesamthandsvermögen **7** 6
- Gesamtrechtsnachfolge (s. Universalsukzession)
- Gesamtverweisung (IPR) **9** 5, 9
- Gesetzliche Erbfolge **1** 5
- Geschäftsführung **3** 34; **8** 27
- Gesellschaftsgründungsklausel **5** 103
- Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts **4** 3
- Gewerbsteueranrechnung **3** 20; **8** 38, 55
- Gewerblich geprägte GmbH & Co. KG (Familienvermögensgesellschaft) **8** 51 ff.
- Gewerblich geprägte Personengesellschaft **3** 23; **7** 44; **8** 51 ff.
- Gewöhnliche bürgerlich-rechtliche Stiftung **8** 4
- Gleichstellungsgelder **5** 44 f.
- Gleichwertigkeit von Leistung und Gegenleistung **5** 35
- GmbH (Familienvermögensgesellschaften) **8** 57 ff.
- GmbH & Co. GbR **8** 53
- GmbH & Co. KG (Familienvermögensgesellschaften) **8** 51 ff.
- GmbH & Co. KGaA (s. auch KGaA) **3** 33 f.; **8** 26 ff.
- Grunderwerbsteuer **8** 70 ff.
- Grundstücksbewertung (Erbschaftsteuer) **4** 29 f.
- Güterrechtliche Ausgleichsansprüche **4** 1, 66 ff.
- Güterstand **4** 66 ff.; **10**
- Güterstandsschaukel **4** 69
- Gütertrennung **4** 66
- Haager Testamentsformübereinkommen **9** 14 ff.
- Haftungsbeschränkung (minderjährige Erben) **7** 7 ff., 24

- Halbeinkünfteverfahren **3 21; 5 51 f.**
Halber (durchschnittlicher) Steuersatz **5 51; 7 16**
Handelsrechtliche Erbenhaftung **7 2 ff.**
Höchstbetrag der Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer **9 29**
Höchstpersönlichkeit letztwilliger Verfügungen **3 9**
- Inkongruente Gewinnausschüttungen **8 83 f.**
Internationale Nachfolgeplanung **9 2 f.**
Internationales Erbrecht **9 4 ff.**
Internationales Erbschaftsteuerrecht **9 19 ff.**
- Jastrow'sche Klausel **5 86**
Junges Verwaltungsvermögen **4 42**
- Kalkulierbarkeit der Erbschaftsteuerbelastung **3 32**
Kapitalerhöhung **5 109, 113**
Kapitalgesellschaftsanteile **5 10, 111 ff.; 7 63 ff.**
Kapitalisierungsfaktor (Bewertung Erbschaftsteuer) **3 30**
Kapitalisierungszinssatz (Bewertung Erbschaftsteuer) **3 30**
Kapitalwert des Nießbrauchs **5 32**
Katalogfall (Erbschaftsteuer) **9 24**
Kaufpreisraten **5 53**
Kernbereich der Mitgliedschaft **5 107**
Kettenschenkung **4 60**
KG (s. auch GmbH & Co. KG, Stiftung & Co. KG) **3 16 f.; 5 108 ff.; 7 6, 9, 10 ff., 84**
KGaA (s. auch GmbH & Co. KGaA) **3 33 f.; 7 78; 8 26 ff.**
Kinderfreibetrag **4 55; 8 20**
Kleinbetriebe **4 44**
Kleiner Pflichtteil **4 6**
Kollisionsnormen **9 9**
Kommanditienkapital **7 81**
Kommanditaktionär **3 33 f.; 7 78 ff.; 8 27 ff.**
Kommanditist **3 13, 18; 7 10, 17, 30**
Komplementär **3 13, 18, 34.; 5 104, 110; 7 10 ff., 81 ff.; 8 22 ff., 27**
Komplementäranteil (s. Komplementär)
Komplementär-Stiftung **8 4**
Korrespondenzprinzip **5 41**
Krisenplanung **2 5 ff.**
- Landesstiftungsbehörden **8 7**
Latente Steuerlast **4 10; 7 33**
Lebzeitige Vermögensübertragungen **4 16; 5 1 ff.**
- Leibrenten **5 34 ff.**
Letztwillige Verfügung **5 56 ff.**
lex rei sitae **9 7, 17**
Liquidationswert **3 31**
Liquidität **4 1**
Liquiditätsfragen **2 4**
Liquiditätskonzept **4 1**
Liquiditätsplanung **2 7; 4 1 ff.; 10**
Lohnsummenregelung (Erbschaftsteuer) **4 51 f.**
- Management Buy In **1 2 ff.**
Management Buy Out **1 2 ff.**
Management **3 2 f.**
Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz **7 7 ff., 24, 48**
Mindestlohnsumme (Erbschaftsteuer) **4 51 f.**
Miterbengemeinschaft (s. Erbengemeinschaft)
Mittelbare Grundstücksschenkung **4 57**
Mitunternehmer **5 19 ff., 30; 7 36 ff.**
Mitunternehmeranteil **5 7 f.; 11 ff.; 7 38 ff.**
Mitunternehmerinitiative **5 19, 30**
Mitunternehmerrisiko **5 19, 30**
Mitunternehmerstellung des qualifizierten Erben **7 39 f.**
Modifizierte Zugewinnsgemeinschaft **4 67**
Multiplikatorverfahren (Bewertung) **3 27**
- Nacherbe **3 14; 5 62, 73, 74 ff.; 7 34**
Nacherbschaft (s. Vor- und Nacherbschaft)
Nachfolge im Management **3 1 ff.**
Nachfolgeklausel **5 98; 7 23 ff.**
Nachfolgeoptionen **1 3**
Nachfolgeplanung **1 3; 2 1 ff.**
Nachfolgeproblematik **1 1 ff.**
Nachfolge **3 1**
Nachfolgevermerk (Handelsregister) **7 2 ff.**
Nachlassseinheit **9 7**
Nachlassspaltung **9 3, 7 ff.**
Nachträgliche Versteuerung **5 54**
Nachversteuerung (Erbschaftsteuer) **4 46 ff.**
Negatives Kapitalkonto **5 45; 7 17**
Neue Rheinische Tabelle (Testamentvollstreckung) **5 95**
Nießbrauch am Gewinnstammrecht **5 30**
Nießbrauch an Kapitalgesellschaftsanteilen **5 29 ff.**
Nießbrauch an Personengesellschaftsanteilen **5 27 ff.**

- Nießbrauchserlass **5 31**
Nießbrauchsvorbehalt **5 23 ff.; 8 11**
Notarielles Testament **5 59**
- Objektgesellschaft **3 23**
OHG **3 16; 5 104; 7 6, 9, 10 ff.; 8 23**
OHG-Gesellschafter **3 18; 7 10 f.**
Owners' Buy Out **5 55**
- Parität zwischen mehreren Gesellschafterstämmen **3 2**
Personelle Entflechtung (Betriebsaufspaltung) **7 86 ff.**
Personelle Verflechtung (Betriebsaufspaltung) **7 83, 86 ff.**
Persönliche Steuerpflicht (Erbchaftsteuer) **9 19**
Pflichtteil **4 1 ff.; 5 84 ff.; 6 7**
Pflichtteilsanrechnung **4 15**
Pflichtteilsansprüche **4 1 ff., 66; 5 4, 86; 7 30; 8 6**
Pflichtteilsberechnung **4 9 f.**
Pflichtteilsberechtigung **4 4**
Pflichtteilsergänzung **4 15 ff.; 5 4; 7 66; 8 5**
Pflichtteilshöhe **4 5**
Pflichtteilsminimierung **4 11 ff.**
Pflichtteilsrecht **4 1 ff.; 5 22**
Pflichtteilsrestanspruch **4 7**
Pflichtteilsstrafklausel **5 86**
Pflichtteilsstundung **4 11**
Pflichtteilsverzicht **4 12 f.; 5 4; 8 5**
Planung der Unternehmensnachfolge (s. Nachfolgeplanung)
Planungsunterlagen **2 8**
Planungsvarianten **2 5 ff.**
Poolverträge **4 39; 7 66**
Potestativbedingung **5 73**
Privilegierung für unternehmerisches Vermögen (Erbchaftsteuer) **4 36 ff.**
Progressionsmilderung **3 22; 7 15**
Pro-rata-temporis-Regelung **4 49**
- Qualifizierte Nachfolgeklausel **7 31 ff., 87**
Quotenentsprechende Übertragung (Sonderbetriebsvermögen) **5 11 ff.; 7 41 ff.**
Quotennießbrauch **5 26**
Quotenvermächtnis **7 43**
- Realteilung des Nachlasses **6 5 f.**
Rechtsberatungsgesetz **5 91**
Rechtsdienstleistungsgesetz **5 91**
Rechtsformabhängige Besteuerungsunterschiede **3 19 ff.; 8 42**
Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel **5 104; 7 59 ff.**
- Rechtsmacht des Testamentsvollstreckers **5 108**
Rechtsnachfolge in Beteiligungen an einer KGaA **7 81 ff.**
Rechtsnachfolge in Einzelunternehmen **7 1 ff.**
Rechtsnachfolge in Kapitalgesellschaftsanteile **3 18; 7 63 ff.**
Rechtsnachfolge in Personengesellschaftsanteile **3 18; 7 10 ff.**
Rechtsquellen des Internationalen Erbschaftsteuerrechts **9 21**
Rechtswahl/Rechtswahlverbot (IPR) **9 10 ff.**
Regelverschonung (Erbchaftsteuer) **4 43**
Reinvestitionsklausel (Erbchaftsteuer) **4 50**
Rentenvermächtnis **5 46**
Risikozuschlag (Bewertung Erbschaftsteuer) **3 30**
Rückforderungsrechte **5 15 ff.**
Rückwirkende Auseinandersetzungsvereinbarung **6 4**
Rückwirkender Güterstandswechsel **4 68**
- Sachliche Steuerbefreiung (Erbchaftsteuer) **4 18; 5 16**
Sachliche Steuerpflicht **9 19**
Sachwertabfindung **7 18, 22**
Sachwertverfahren **4 34**
Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB) **7 14, 51, 60, 68**
Schenkung gegen Versorgungsleistungen **5 34 ff.**
Schenkung mit Widerrufsrecht **5 18**
Schenkung unter Auflage **5 25**
Schenkung unter Lebenden (s. vorweggenommene Erbfolge)
Schiedsgutachten **7 13**
Schlusserbe **5 80, 85**
Schutzgemeinschaftsverträge (s. Poolverträge)
Schwester-GmbH & Co. KG **7 44**
Selbstorganschaft **3 16**
Singularsukzession **5 99, 104; 7 23**
Sofortversteuerung **5 53**
Sonderanknüpfung (IPR) **9 9**
Sonderausgaben **5 41**
Sonderbetriebsvermögen **5 8, 11 ff.; 7 36, 40 ff.**
Sonderentnahmerecht **5 19**
Sondererfolge (s. Singularsukzession)
Sonderkündigungsrecht **7 24; 8 46, 50**
Sonderrechtsnachfolge (s. Singularsukzession)
Spreizung zwischen Substanz und Ertrag (Nießbrauch) **5 26**

- Steueraufkommen (Erbschaftsteuer) **4** 20
Steuerbelastungsvergleich **3** 19 ff.; **8** 42, 63
Steuerinländer **9** 25
Steuerklassen (Erbschaftsteuer) **4** 22
Steuerklassenprivileg (Erbschaftsteuer) **4** 36
Steuerneutrale Aufteilung des Nachlasses (s. Realteilung)
Steuerneutrale Erbauseinandersetzung (s. Realteilung)
Steuersätze (Erbschaftsteuer) **4** 26 ff.
Stichtagsprinzip (Erbschaftsteuer/Pflichtteil) **3** 32; **4** 9
Stiftung & Co. KG **8** 22 f.
Stiftungen im Nachfolgeprozess **8** 1 ff.
Stiftungsanerkennung **8** 6 f.
Stiftungsarten **8** 4
Stiftungsaufsicht **8** 8, 18
Stiftungsaufsichtsbehörde **8** 5 f.
Stiftungsgeschäft **8** 5
Stiftungsgeschäft von Todes wegen **8** 5, 20
Stimmrecht des Testamentsvollstreckers **5** 113
Strategie zur Sicherung des Gesamtvermögens des Unternehmers **2** 3
Streitvermeidung **7** 33
Streitvermeidungsmechanismen **3** 7
Strukturfragen **2** 4
Strukturierung des Nachlasses (Erbschaftsteuer) **4** 56
Stufentheorie **7** 20
Stundung der Erbschaftsteuer **4** 21
Stundung des Pflichtteilsanspruchs **4** 11
Stuttgarter Verfahren **3** 24
Substanzwert **3** 31
„Supervermächtnis“ **5** 87
Tarifbegrenzung (Erbschaftsteuer) **4** 45; **8** 9, 14
Tarifliche Begünstigung **4** 45
Teileinkünfteverfahren **3** 21 ff.; **5** 51 f.
Teilentgeltliches Rechtsgeschäft **5** 44
Teil-Mitunternehmeranteil **5** 8; **7** 41
Teilungsanordnung **5** 66 ff.; **6** 7; **7** 25, 43
Teilungsgerechtigkeit **5** 48
Testamentsformen **5** 59
Testamentsvollstrecker (Person) **5** 91
Testamentsvollstreckergermium **5** 92
Testamentsvollstreckerhonorar **5** 95 f.
Testamentsvollstreckervermerk (Handelsregister) **5** 100
Testamentsvollstreckung **3** 12; **5** 88 ff.; **9** 2
Testamentsvollstreckung an der „Außen-
seite“ **5** 105
Testamentsvollstreckung an einzelkauf-
männischen Unternehmen **5** 100 ff.
Testamentsvollstreckung an Kapitalge-
sellschaftsanteilen **3** 17; **5** 111 ff.
Testamentsvollstreckung an Personenge-
sellschaftsanteilen **3** 17; **5** 104 ff.
Testamentsvollstreckung und Betriebs-
aufspaltung **7** 87
Testamentsvollstreckung und Unterneh-
mensrecht **3** 17; **5** 97 ff.
Thesaurierungsbegünstigung **3** 20; **8** 42
Thesen (zur Nachfolgeplanung) **10**
Trennung von Herrschaft und Kapital
(Stiftung & Co. KG) **8** 23
Trennung von Kapital und Management
3 1, 17
Trennung von Nachlass und Erbenver-
mögen **5** 89
Treuhandlösung (Testamentsvollstre-
ckung) **5** 100 f., 104
Treuhandvariante (Eintrittsklausel) **7** 51
Überentnahmen **4** 47, 50
Übergabevertrag (steuerliche Anerken-
nung) **5** 37
Übernahme von Betriebsschulden **5** 45
Übertragung des Unternehmens durch
letztwillige Verfügung **5** 56 ff.
Übertragung gegen Versorgungsleistun-
gen **5** 34 ff.
Umgründung **5** 103
Umsatzsteuer (Grundstücksschenkung) **4**
57
Umwandlung **4** 48
Umwandlungsklausel **5** 109 f.
Umwandlungsmodell **5** 51
Unbebaute Grundstücke (Erbschaftsteu-
erbewertung) **4** 30
Unbenannte Zuwendungen **4** 18
Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht **9**
22 ff., 28
Unechte Erbschaftsteuerversicherung **4**
62
Unentgeltlicher Erwerb von Kapitalge-
sellschaftsanteilen **5** 10
Unerwarteter Todesfall **2** 7
Universalsukzession **5** 63; **7** 1
Universalvermächtnis **3** 11
Unterbeteiligung **5** 22; **7** 33, 37
Unterhaltsleistungen **5** 35
Unterhaltsrente **5** 36
Unternehmenskontinuität **3** 1
Unternehmensnachfolger **3** 1 ff.
Unternehmensteuerreform **3** 19; **8** 21
Unternehmensteuerreformgesetz **3** 19
Unternehmensstruktur **3** 30
Unternehmensträgerstiftung **8** 4

- Unternehmenswert **3** 24 ff.; **7** 13
Unternehmerisches Vermögen **4** 36
Unternehmertestament **2** 1; **5** 56 ff.; **6** 7
- Veräußerung gegen Raten- bzw. Rentenzahlung **5** 35
Veräußerung von Anteilen (s. Anteilsveräußerung)
Veräußerungsleistungen **5** 35
Veräußerungsrenten **5** 36, 53 f.
Vereinfachtes Ertragswertverfahren **3** 28 ff.
Verfassungsmäßigkeit des Erbschaftsteuergesetzes **3** 25 ff.; **4** 63 ff.
Verfassungsmäßigkeit des Pflichtteilsrechts **4** 3
Vergleichsverfahren **4** 32
Vergütung des Testamentsvollstreckers **5** 96
Verkauf des Unternehmens **3** 1; **5** 23, 47 ff.
Verkaufslösung **5** 47 ff.
Verlustvortrag **4** 39
Vermächtnis **5** 63 ff.; **6** 7 ff.; **7** 24
Vermächtnisnießbrauch **5** 25
Vermögensverwaltende Familiengesellschaften **8** 32 ff.
Vermögensverwaltende Kapitalgesellschaft **3** 23; **8** 57 ff.
Vermögensverwaltende Kommanditgesellschaft **8** 47 ff.
Vermögensverwaltende Personengesellschaft **7** 82, 84; **8** 32 ff.
Verschonungsabschlag (Erbschaftsteuer) **3** 26; **4** 37, 43; **5** 21; **7** 45 f.; **8** 20
Verschonungsoption (Erbschaftsteuer) **4** 43
Versorgung des Übergebers **5** 23 ff.
Versorgung des überlebenden Ehegatten **5** 74
Versorgungsfreibeträge **4** 22 ff.
Versorgungsleistungen **5** 34 ff.
Versorgungsrente **5** 36
Vertreterklausel **7** 63
Verwaltungstestamentsvollstreckung **3** 17; **5** 90, 104, 111
Verwaltungsvermögen **4** 40 ff., 58 f.
Verweisung (IPR) **9** 5
Vollerben **5** 80
Vollmachtlösung (Testamentsvollstreckung) **5** 100 ff.
- Vor- und Nacherbschaft **3** 14; **5** 62, 74 ff.; **7** 28, 34
Vorausvermächtnis **5** 66 ff., 68; **7** 43
Vorbehalts- und Vermächtnisnießbrauch an Kapitalgesellschaftsanteilen **5** 31
Vorerbe **3** 14; **5** 62, 73, 74 ff.; **7** 34
Vorsteuerkorrektur **4** 57
Vorversterben des Beschenkten **5** 16
Vorweggenommene Erbfolge **4** 16, 55 ff.; **5** 1 ff., 15 f.; **7** 44; **10**
- Wahlrecht nach § 139 HGB **7** 26 ff., 48
Wechsel des Güterstandes **4** 68
Wechselbezügliches gemeinschaftliches Testament **5** 59 f.
Wegfall der Begünstigungen für unternehmerisches Vermögen (Erbschaftsteuer) **4** 46 ff.
Weisungsgeberlösung (Testamentsvollstreckung) **5** 105
Weiterleitungsklausel **5** 16
Wertermittlungsmethode **5** 46
Wert unbebauter Grundstücke **4** 30
Wesentliche Betriebsgrundlagen **5** 6; **7** 84
Wesentlichkeitsgrenze (§ 17 EStG) **3** 23; **6** 2; **7** 69, 72 f.
Widerrufsrechte **5** 15 ff.
Wiederkehrende Leistungen **5** 34 ff., 43
Wiederverheirathungsklausel **5** 73
Wiesbadener Modell **7** 84
Willkürbedingung **5** 73
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **8** 12 ff.
- Zehnjahresfrist (Pflichtteilsrecht) **4** 24 f.
Zeitnahe Mittelverwendung (Stiftungsrecht) **8** 14
Zersplitterung der unternehmerischen Beteiligung (s. Anteilszersplitterung)
Zuflussbesteuerung **5** 54
Zugewinnausgleichsforderung **4** 2, 66, 69 f.
Zugewinnngemeinschaft **4** 66 ff.
Zurückbehalt von Sonderbetriebsvermögen **5** 11 ff.; **7** 41
Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe (Erbschaftsteuer) **4** 24 f.
Zwangabtretung **7** 67 ff.
Zwangseinziehung **7** 67 ff., 75 ff.
Zweckvermächtnis **5** 87
Zweiggliedrige Gesellschaft **7** 12, 49

beck-shop.de