

# Familienunternehmen in der Nachfolgeplanung

Viskorf

2020

ISBN 978-3-406-70915-9

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://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 Auslandsbeteiligungen 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.

## Stichwortverzeichnis

- Mitunternehmerrisiko 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.
    - Amtszeit 200 f.
    - Aufgaben und Kompetenzen 193 ff.
      - als Auswahlgremium 186
      - als Kontrollgremium 191 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 des Stifters 1442 ff.
      - ausländische Familienstiftung 1443
    - Laufende Besteuerung der Stiftung 1432 ff.
      - Erbersatzsteuer 1437 ff.
      - Gewerbesteuer 1435
      - Körperschaftsteuer 1432
      - Umsatzsteuer 1436
  - 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.
      - Umwandlungs- und Einbringungsverfahren 952 f.
      - Überentnahmen 957 ff.
      - 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
  - Verschonungsabschlag 935 ff.
  - Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) 1006 ff.
    - Stundungsoptionen 1029 ff.
    - Verfügbares Vermögen 1013 ff.
    - Widerruf des Erlasses 1022 ff.
  - Verschonung von Großerwerbenden 996 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
- 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/Schenkungsteuer 1072

**Dynamisierung der Gesellschafterstellung** 113 ff.

**ehebedingte Zuwendung** 463

**Ehegattinnenengesellschaft** 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.

**Erbaueinandersetzung**

- 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
- Besteuerung siehe Besteuerung der Familienstiftung
- Entstehung 1396
- Laufende Aufsicht 1408
- Rechtsgrundlagen 1395
- Stiftungsvermögen 1402 f.
  - Gebot der Vermögenserhaltung 1403
  - Mindestvermögen 1402
- Stiftungszweck 1399 ff.
  - Änderung 1401
  - Zulässige Zwecke 1400
- Stiftungsorgane 1404 ff.

**Familienverfassung**

- Erarbeitungsprozess 414 ff.
- Inhalte 402
- Mittelbare Rechtswirkungen 410 ff.
- Motive 401
- Rechtsverbindlichkeit 401 ff.

**Familienverfassung**

- Verhältnis zum rechtlichen Ordnungsrahmen 407 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

**Gründerwerbsteuer** 1158 ff.

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

**Gütermgemeinschaft** 557 ff.

- Einkommensteuer 562
- Erbschaft - und Schenkungsteuer 563
- Pflichtteil 568
- Scheidung 564
- Tod 565

- vertragliche Modifikation 566
- Vermögensmassen 561

**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 Zugewinnausgleichs 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 Schenkungsvertrages 1266
- Minderjährige**
- Anteilerwerb 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 Auslandssachverhalten
  - gesteigerte Mitwirkungspflicht 1063
  - spezielle Mitwirkungspflicht 1064
- Modifizierte Zugewinnsgemeinschaft** 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
- Nießbrauch** 1276 ff.
- Buchwertfortführung 1293 ff., 1296
- Grunderwerbsteuer 1310
- Jahreswert 1301
- Kapitalgesellschaften 1292, 1297, 1309, 1318, 1327
- Kapitalwert 1278, 1300 ff.
- Merkmale 1281 ff.
- Pflichtteilsergänzung 1287
- Stundung der Schenkungssteuer 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.
- Anrechnung von Vorempfängen 1547
- Bewertung der Schenkung 1533 ff.
  - Kaufkraftschwund 1533
  - Maßgeblicher Zeitpunkt 1533
  - Niederstwertprinzip 1533
- ergänzungspflichtige Verfügungen 1526 ff.
  - ehebezogene Zuwendungen 1529
  - gemischte Schenkung 1527
  - Schenkungsbegriff 1526
  - Schenkung unter Auflage 1528
  - 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
- 10-Jahresfrist
  - Abschmelzung 1536
  - Ausschlussfrist 1536
  - Fristbeginn 1537 ff.
  - Fristbeginn bei Nutzungsrechten 1540
  - Fristbeginn bei Rückforderungsrechten 1542
  - Lebensversicherungen 1545
  - Zuwendungen an den Ehegatten 1543
- 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 Beschwerde 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
  - Vergessene Enterbung des Verzichtenden 1557
  - vertragliche Gestaltung 1202
  - Vorteile 1548
  - Zugewinnausgleichsanspruch 1558
- Poolvereinbarung (andere Rechtsgebiete)** 346 f.
- Poolvereinbarungen (Erbchaftsteuerrecht)** 259 ff.
  - Anwendungsbereich 276 ff.
  - Aufhebung 329 ff.
    - Beendigung kraft Gesetzes 336 f.
    - Kündigung 331 ff.
  - Kapitalgesellschaft 259 ff.
    - Drittstaaten 262
    - Sitz 261
  - Mindestbeteiligungsquote 264 ff.
  - Nachsteuer 329 ff.
  - Praxishinweise 338 ff.
  - Rechtsfolge 325 ff.
  - Regelungsort 320 ff.
  - Stimmrechtsbindung 311 ff.
  - Verfügungsbeschränkung 282 ff.
    - Einheitlichkeit 298 ff.
    - Übertragung auf gebundene Anteilseigner 308 ff.

- Verfügung (Begriffsbestimmung) 284 ff.
- Voraussetzungen 280 ff.
- Zeitpunkt 323 f.
- Poolvereinbarungen (Gesellschaftsrecht)** 212 ff.
- Aktiengesellschaft 248 ff.
  - Gewinnverteilung 252 f.
  - Satzungsstrenge 250 f.
  - Stimmverbote 254 ff.
  - Verbot des Stimmenkaufs 258
- Begriff 216 ff.
- Beschlussmehrheit 243 f.
- Form 245 f.
- Gesellschaft bürgerlichen Rechts 239
- Inhalt 230 ff.
- Motive 226 ff.
- Rechtsform 239 ff.
- Rechtsprechungsüberblick 247
- Ziele 226 ff.
- Zulässigkeit 220 ff.
- Qualifizierte Nachfolgeklause**
  - Testamentsvollstreckung 1673
- Quotennießbrauch** 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.
- Schenkungssteuer**
  - Sicherungsmechanismen im Schenkungs- und Übertragungsvertrag 1234 f.
  - bei Rückabwicklung 1261 ff.
- 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.
- Sondererbfolge**
  - 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.

## Stichwortverzeichnis

- 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
    - Treuhandlösung 1668
    - Personengesellschaft 1671
    - Vollmachtslösung 1666
  - Gründe 1618
  - Haftung 1648
  - Neue Rheinische Tabelle 1655
  - Notarielles Nachlassverzeichnis 1631
  - Ordnungsgemäße Verwaltung 1632
    - Anlageentscheidungen 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, 1293 ff.
  - 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.
- 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

## Stichwortverzeichnis

- Beteiligungen an Personengesellschaften 1584
- Formulierungsbeispiel 1584
- Kapitalgesellschaftsanteile 1585
- „Netto-Frucht-Herausgabeklausel“ 1585
- 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**
  - 1291, 1298, 1327
- Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung** 1283, 1323, 1333 ff.
- 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 f.
  - Austausch von Aktivvermögen 894
  - Zwei-Jahres-Zeitraum 894
- Kunstgegenstände 884 ff.
- Maßgeblicher Zeitpunkt 832
- Nettowert des Verwaltungsvermögens 895 ff.
  - Investitionsklausel/Erblasserplan 905 ff.
  - 90 %-Test 904
  - 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
- Vor-/Nacherbschaft**
  - Vor-/Nachteile 1582
  - Wirkungsweise 1580
- Vorbehalt Nießbrauch**
  - 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
- 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
  - Insihgeschäft 721
  - Kontrollbetreuer 739
  - Kontrollbevollmächtigter 736
  - Notar 702
  - Personen 715
  - Persönliche Angelegenheiten 693
  - Unternehmen 694

## Stichwortverzeichnis

- Intervollmacht 718
- Vermögensrechtliche Angelegenheiten 694
- Vorsorgeregister 706
- Widerruf 729
- Vorweggenommene Erbfolge** 1180 ff.
- Begriff 1181
- Vorteile 1182 ff.
- Wahl-Zugewinnsgemeinschaft** 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 Testamentsvollstreckung 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.
- 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
- Zugewinnsgemeinschaft** 476 ff.
- Verfügungsbeschränkung 480 f., 530
- Zustimmungspflichtige Geschäfte** 188 ff.
- Zuwendungsnießbrauch, siehe auch**
- 1280, 1308 f.