

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	11
1. Einleitung	13
2. Nachfolgeregelungen ein Dauerthema	15
2.1. Weichenstellungen zu Beginn der unternehmerischen Tätigkeit	15
2.1.1. Wahl der richtigen Rechtsform	15
2.1.2. Notwendigkeit von Vollmachten	31
2.1.3. Güterstände und vertragliche Ausgestaltungen	37
2.1.4. Notwendigkeit von Erbfolgeregelungen des Unternehmers	53
2.1.5. Versorgungszusagen an den Unternehmer	89
2.2. Weichenstellung im Verlaufe der unternehmerischen Tätigkeit	93
2.2.1. Modifizierungen von Vollmachten	93
2.2.2. Der Ehevertrag	97
2.2.3. Testament/Erbvertrag	108
2.2.4. Erb-/Pflichtteilsverzichtsvertrag	112
2.2.5. Steuerliche Aspekte bei Vermögensumschichtungen im Familienkreis – Ausnutzung von Freibeträgen	118
2.2.6. Überprüfung der Rechtsform des Unternehmens	120
2.3. Weichenstellungen zum Generationenwechsel	127
2.3.1. Verkauf des Unternehmens	127
2.3.2. Gestaltung der Nachfolgesituation im Gesellschafter-/ Familienkreis	141
2.3.3. Vollmachten	149
2.3.4. Ehevertragliche Regelungen	151
2.3.5. Erbfolgeregelungen – Finalisierung	152
3. Familiencharta als Instrument der Nachfolgeplanung und Genera- tionenvertrag	179
3.1. Sinn und Zweck sowie rechtlicher Charakter einer Familiencharta	179
3.2. Die Familiencharta im Vergleich zu gesellschaftsver- traglichen Regelungen	188
4. Gesamtbetrachtung/Resümee	189

Inhaltsverzeichnis

5. Anhang – DATEV-Berechnungen	191
5.1. Tabelle 12 – Vereinfachtes Ertragswertverfahren nach dem Bewertungsgesetz	191
5.2. Tabelle 13 – Ermittlung des steuerpflichtigen Verwaltungsver- mögens und des begünstigten Vermögens nach dem ErbStG	193
Literaturverzeichnis	197
Stichwortverzeichnis	201