

# Inhalt

A. Erbrechtliche Fragen der Unternehmensnachfolge .....	11
Vorbemerkung .....	11
Lernziel .....	12
B. Die Beratungssituation .....	14
I. Die Beratung des Unternehmers .....	14
1. Strukturierte Planung aus Sicht des Beraters .....	16
a) Beratungsphase .....	17
b) Verhandlungsphase .....	21
c) Gestaltungsphase .....	23
II. Die Beratung der Erben eines Unternehmers .....	25
III. Formen der Unternehmensnachfolge .....	28
2. Unentgeltliche oder teilentgeltliche Übertragung .....	29
a) Lebzeitige Übertragung .....	29
b) Übertragung durch Verfügungen von Todes wegen .....	30
3. Unternehmensverkauf .....	30
4. Übergabe auf Rentenbasis .....	32
5. Betriebsverpachtung .....	33
C. Unternehmensformen .....	35
I. Einzelfirma .....	35
1. Grundsätzliches .....	35
2. Vorüberlegungen des Unternehmers .....	37
3. Besonderheiten .....	38
II. Personengesellschaften .....	40
1. Grundsätzliches .....	40
2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	41
3. Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	46
4. Kommanditgesellschaft (KG) .....	48
5. GmbH & Co. KG .....	50

6.	Praktisches Vorgehen .....	52
III.	Kapitalgesellschaften.....	55
1.	Grundsätzliches .....	55
2.	GmbH.....	56
3.	Aktiengesellschaft .....	61
4.	Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) .....	63
5.	Limited (Ltd.) .....	66
6.	SE/Europäische Aktiengesellschaft.....	67
IV.	Anerbenrechte und Sonderrechtsnachfolge in	
	landwirtschaftlichen Betrieben .....	68
1.	Baden-Württemberg.....	70
2.	Bayern.....	71
3.	Berlin .....	71
4.	Brandenburg .....	71
5.	Bremen.....	71
6.	Hamburg .....	72
7.	Hessen .....	72
8.	Mecklenburg-Vorpommern .....	72
9.	Niedersachsen .....	72
10.	Nordrhein-Westfalen .....	72
11.	Rheinland-Pfalz .....	73
12.	Saarland.....	73
13.	Sachsen .....	73
14.	Sachsen-Anhalt.....	73
15.	Schleswig-Holstein .....	73
16.	Thüringen .....	74
D.	Haftung im Bereich der Unternehmensnachfolge.....	76
I.	Die Haftungssysteme .....	76
1.	Die Haftung bei einer lebzeitigen Übertragung .....	77
2.	Die Haftung bei einer Übertragung von Todes wegen .....	79
3.	Das Minderjährigenhaftungsbeschränkungsgesetz ...	81
II.	Der Erbe eines einzelkaufmännischen Unternehmens ...	86
1.	Haftung für Altverbindlichkeiten.....	86
a)	Sofortige Fortführung unter neuer Firma .....	87
b)	Nachträgliche Einstellung des Handelsgeschäfts .....	87

c) Haftungsbeschränkung analog § 25 Abs. 2 HGB.....	88
2. Nach dem Erbfall begründete Verbindlichkeiten.....	88
III. Erbe eines Gesellschafters einer Personengesellschaft.....	89
1. Gesellschaft bürgerlichen Rechts.....	89
a) Auflösung der Gesellschaft oder Fortsetzung unter den verbliebenen Gesellschaftern.....	89
b) Eintritt des Erbens infolge einer Nachfolgeklausel.....	90
2. Offene Handelsgesellschaft.....	91
a) Fortsetzung unter den verbleibenden Gesellschaftern.....	91
b) Eintritt des Erbens im Wege einer Nachfolgeklausel.....	91
c) § 139 HGB.....	92
3. Kommanditgesellschaft.....	94
a) Haftung des Erben eines persönlich haftenden Gesellschafters.....	94
b) Haftung des Erben des Kommanditisten.....	95
IV. Erbe eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft.....	95
E. Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich.....	97
I. Allgemeines.....	97
1. Beratungssituation.....	97
2. Die unterschiedlichen Formen der Testamentsvollstreckung.....	99
3. Die Person des Testamentsvollstreckers.....	100
4. Aufgaben und Befugnisse des Testamentsvollstreckers.....	106
II. Schranken der Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich.....	109
1. Die Problematik.....	109
2. Fortführung eines einzelkaufmännischen Unternehmens durch einen Testamentsvollstrecker.....	110
a) Die Ersatzlösungen.....	111

b)	Vollmachtlösung (Handeln im fremden Namen und für fremde Rechnung) .....	111
c)	Treuhandlösung (Handeln im eigenen Namen aber für fremde Rechnung).....	112
aa)	Verwaltungs- oder Ermächtigungstreuhand.....	112
bb)	Vollrechtstreuhand .....	112
d)	Weisungsgeberlösung .....	113
e)	Alternativen .....	114
3.	Testamentsvollstreckung und Personengesellschaften .....	115
a)	Grundsätzliches .....	115
b)	Testamentsvollstreckung an Personengesellschaftsanteilen .....	116
4.	Kapitalgesellschaften; insbes. Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	119
5.	Schlussbetrachtung.....	121
6.	Alternativen .....	121
F.	Pflichtteilsrecht und Unternehmensnachfolge .....	130
I.	Allgemeines .....	130
1.	Unternehmenszerschlagung durch Pflichtteilsansprüche .....	130
2.	Problem: § 2306 BGB .....	136
II.	Pflichtteilsansprüche bei Unternehmensbeteiligungen..	137
1.	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	137
a)	Auflösung der Gesellschaft .....	137
b)	Fortsetzung der Gesellschaft unter den verbleibenden Gesellschaftern .....	138
c)	Eintritt in die Gesellschaft aufgrund eines schuldrechtlichen Eintrittsrechts .....	140
d)	Nachfolge eines neuen Gesellschafters .....	141
2.	Bewertung von Unternehmen und Unternehmensanteilen .....	142
a)	Grundsätzliches zur Wertermittlung .....	142
b)	Bewertungsmethoden .....	142
aa)	Vergleichswertmethode .....	147

bb)	Betriebswirtschaftliche Bewertungsmethoden .....	147
cc)	Liquidationswert- und Substanzwertmethode.....	148
c)	Latente Steuerlast .....	148
aa)	Berücksichtigung latenter Steuern bei der Ermittlung des Zugewinnausgleichs im Rahmen eines Scheidungsverfahrens .....	149
bb)	Berücksichtigung latenter Steuern im Pflichtteilsrecht .....	149
d)	Häufige Fehler .....	151
3.	Bewertung von einzelkaufmännischen Unternehmen .....	154
4.	Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften .....	155
5.	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften ....	156
III.	Strategien zur Vermeidung oder Verminderung der Pflichtteilslast .....	157
1.	Pflichtteilsverzicht .....	157
2.	Pflichtteilsanrechnung.....	160
3.	Pflichtteilsreduzierung durch lebzeitige Unternehmensübertragung .....	160
4.	Einbringung von Vermögenswerten in Personengesellschaften .....	161
5.	Wahl des richtigen Güterstandes.....	162
6.	Erbinsetzung vermeidet Pflichtteilsansprüche .....	163
7.	Begleitende Maßnahmen.....	164
G.	Vor- und Nacherbschaft in der Unternehmensnachfolge .....	165
I.	Vor- und Nacherbfolge .....	165
1.	Vor- und Nachteile der Vor- und Nacherbschaft .....	166
2.	Gesellschaftsvertrag und Satzung .....	168
a)	Personengesellschaft .....	169
b)	Kapitalgesellschaft .....	170
3.	Stimmrecht.....	171
4.	Gewinnverteilung .....	172
II.	Alternative Anordnungen.....	175
1.	Grundüberlegungen.....	175

2. Befristetes Herausgabevermächtnis .....	176
3. Nießbrauchvermächtnis .....	179
4. Unterbeteiligungsvermächtnis .....	183
5. Auslandsbezug .....	186
6. Familienstiftung .....	186
7. Familiengesellschaft .....	187
8. Änderung der Gesellschaftsform .....	187
9. Zusammenfassung .....	188
H. Rechtliche Bezüge der Unternehmensnachfolge und Schlussbetrachtung .....	191
I. Bezüge zu angrenzenden Rechtsgebieten .....	193
I. Familienrechtliche Bezüge .....	194
II. Bezüge zum Erbrecht .....	196
III. Steuerliche Bezüge zur Unternehmensnachfolge .....	196
IV. Bezüge zum Handels- und Gesellschaftsrecht in der Unternehmensnachfolge .....	198
1. Gesellschaftsrechtliche Bezüge .....	198
2. Handelsrechtliche Bezüge .....	199
Literaturverzeichnis .....	201