

# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>1. Teil: Gestaltung im privaten Bereich .....</b>	1
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze .....	1
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall .....	9
3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall .....	66
<b>2. Teil: Unternehmensnachfolge .....</b>	83
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze .....	83
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall .....	91
3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall .....	111
<b>3. Teil: Gefahrenquellen .....</b>	115
1. Abschnitt: Latente Ertragsteuern .....	115
2. Abschnitt: Latente Umsatzsteuer .....	128
3. Abschnitt: Latente Grunderwerbsteuer .....	129
4. Abschnitt: Verlorene Verlustvorträge .....	131
5. Abschnitt: Internationale Aspekte .....	132
Stichwortverzeichnis.....	135

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX

<b>1. Teil: Gestaltung im privaten Bereich .....</b>	<b>1</b>
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze .....	1
A. Günstige Steuerklasse .....	1
B. Nutzung von Freibeträgen .....	3
I. Persönliche Freibeträge .....	3
II. Sachliche Freibeträge .....	5
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	5
2. Verschonung des Betriebsvermögens .....	5
C. Optimierte Bewertung .....	6
I. Bewertung von Unternehmensvermögen .....	6
II. Grundvermögen .....	7
1. Unbebaute Grundstücke .....	7
2. Bebaute Grundstücke .....	7
III. Übernahme von Verbindlichkeiten .....	8
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall .....	9
A. Familienrecht .....	9
I. Heirat .....	9
II. Adoption .....	9
III. Wechsel des Güterstandes .....	10
1. Zugewinngemeinschaft .....	10
2. Gütertrennung .....	13
3. Die Gütergemeinschaft .....	14
4. Wahl-Zugewinngemeinschaft .....	15
5. Gestaltung durch Wechsel des Güterstandes, Güterstandsschaukel .....	16
B. Vorweggenommene Erbfolge .....	17
I. Vorteile – Nachteile .....	17
II. Schenkung .....	17
1. Grundfall .....	17
a) Begriff der Schenkung .....	18
b) Zehn-Jahres-Frist .....	18

c) Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren .....	20
d) Steuerbefreiung für das Familienheim, Familienheimschaukel .....	23
e) Steuerfreier Vermögensrückfall, § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG .....	24
f) Widerrufsrechte / Rückfallklauseln .....	25
2. Abwandlungen .....	26
a) Die Kettenschenkung .....	26
b) Die Übernahme der Steuer durch den Schenker .....	27
c) Gemischte Schenkung .....	28
d) Schenkung unter Auflagen .....	30
aa) Schenkung unter Leistungsaufgabe .....	30
bb) Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsaufgabe .....	31
e) Mittelbare Schenkung .....	31
f) Generationssprung .....	32
III. Nießbrauch .....	32
1. Zuwendungsnießbrauch .....	33
2. Vorbehaltsnießbrauch .....	37
IV. Übertragung gegen laufende Zahlungen .....	39
1. Veräußerungsrente .....	39
2. Versorgungsrente .....	40
3. Dauernde Last .....	42
4. Vorsicht: Unterhaltsrente .....	42
V. Der Familienpool .....	42
VI. Stiftungen .....	45
C. Steueroptimiertes Testieren .....	48
I. Berliner-Testament .....	48
1. Grundkonzept .....	48
2. Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen des Berliner-Testamentes .....	50
a) Geldvermächtnis .....	50
b) Sachvermächtnis .....	54
c) Auflage .....	55
d) Pflichtteilsrecht .....	56
II. Alleinerben-Vermächtnis-Modell .....	57
III. Frankfurter-Testament .....	58
D. Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten .....	60
I. Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung .....	60
II. Nießbrauchsvermächtnis .....	61
III. Pflichtteilsverzicht .....	62
IV. Lebensversicherung .....	63

<b>3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall .....</b>	<b>66</b>
A. Nutzung der ESt-Pflicht .....	66
B. Ausschlagung .....	66
I. Ausschlagung ohne Abfindung .....	67
II. Ausschlagung gegen Abfindung .....	69
1. Barabfindung .....	69
2. Sachwertabfindung .....	72
3. Nießbrauchsabfindung .....	73
III. Pflichtteilsverzicht .....	74
IV. Verzicht auf Lebensversicherung gegen Abfindung .....	75
C. Kunst im Nachlass .....	75
D. Stundung der Erbschaftsteuer .....	77
E. Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs .....	77
F. § 2287 BGB .....	80
G. Zuweisung Bankguthaben (oder -konten) .....	80
 <b>2. Teil: Unternehmensnachfolge .....</b>	 <b>83</b>
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze .....	83
A. Steuerbefreiung nach §§ 13a ff. ErbStG .....	83
I. Regelverschonung nach § 13a Abs. 1 ErbStG .....	85
II. Optionsverschonung nach § 13a Abs. 10 ErbStG .....	86
III. Abschmelzung des Verschonungsabschlags nach § 13c ErbStG und Verschonungs- bedarfsprüfung nach § 28a ErbStG .....	87
B. Stundung nach § 28 ErbStG .....	88
C. Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG .....	88
D. Keine Bewertungsvorteile mehr durch Rechtsformwechsel .....	89
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall .....	91
A. Vorweggenommene Erbfolge .....	91
I. Unentgeltliche Übertragung eines Unternehmens .....	91
1. Personengesellschaft .....	91
a) Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils .....	91
aa) Kein Sonderbetriebsvermögen vorhanden .....	91
bb) Sonderbetriebsvermögen .....	91
b) Übertragung eines Teils des Mitunternehmeranteils .....	93
2. Einzelunternehmen .....	94

a)	Übertragung des ganzen Gewerbebetriebes bzw. Teilbetriebes . . . . .	94
b)	Aufnahme in ein Einzelunternehmen . . . . .	94
c)	Nießbrauch . . . . .	95
3.	Kapitalgesellschaften . . . . .	95
4.	Unentgeltliche Übertragung unter Widerrufsvorbehalt . . . . .	95
II.	Teilentgeltliche Übertragung eines Unternehmens . . . . .	96
1.	Personengesellschaft . . . . .	97
2.	Einzelunternehmen . . . . .	98
3.	Kapitalgesellschaft . . . . .	98
III.	Nießbrauch . . . . .	98
IV.	Betriebsverpachtung . . . . .	98
V.	Die unternehmensverbundene Stiftung . . . . .	99
B.	Unternehmertestament . . . . .	99
I.	Alleinerben-Vermächtnis-Lösung . . . . .	100
II.	Frankfurter-Testament . . . . .	100
III.	Unterschiedliche Erbquoten mit Teilungsanordnung . . . . .	101
IV.	Gleiche Erbquoten mit Vorausvermächtnis . . . . .	102
V.	Vermächtnislösung . . . . .	102
C.	Auswirkungen von gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelungen . . . . .	102
I.	Personengesellschaft . . . . .	102
1.	Fortsetzungsklausel . . . . .	103
2.	Einfache Nachfolgeklausel . . . . .	104
3.	Qualifizierte Nachfolgeklausel . . . . .	105
a)	Alleinerbenmodell . . . . .	106
b)	Miterbenmodell . . . . .	106
c)	Schenkungsmodell . . . . .	106
d)	Ausgliederungsmodell . . . . .	107
e)	Ausschlagung . . . . .	107
4.	Eintrittsklausel . . . . .	108
II.	Kapitalgesellschaft . . . . .	108
1.	Einziehungsklausel . . . . .	108
2.	Abtretungsklausel . . . . .	109
3.	Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall . . . . .	111
A.	Realteilung . . . . .	111
I.	Realteilung ohne Ausgleichszahlungen . . . . .	111
II.	Realteilung mit Ausgleichszahlungen . . . . .	112
B.	Ausscheiden gegen Abfindung . . . . .	113
C.	Verfügung über Nachlass oder den Erbteil . . . . .	114

<b>3. Teil: Gefahrenquellen .....</b>	<b>115</b>
1. Abschnitt: Latente Ertragsteuern .....	115
A. Betriebsaufspaltung .....	115
I. Vorweggenommene Erbfolge .....	116
II. Erbfall .....	117
B. Sonderbetriebsvermögen .....	118
C. Relevante Beteiligungen nach § 17 EStG .....	118
D. Spekulationsfristen, § 23 EStG .....	119
E. Gewerblicher Grundstückshandel, § 15 Abs. 2 EStG ...	125
2. Abschnitt: Latente Umsatzsteuer .....	127
A. Übertragungen vor dem Erbfall .....	127
B. Nach dem Erbfall .....	127
3. Abschnitt: Latente Grunderwerbsteuer .....	129
4. Abschnitt: Verlorene Verlustvorträge .....	131
A. Einkommensteuer .....	131
B. Gewerbesteuer .....	131
5. Abschnitt: Internationale Aspekte .....	132
Stichwortverzeichnis .....	135