

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
1. Teil: Gestaltung im privaten Bereich	1
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze	1
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall	9
3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall	66
2. Teil: Unternehmensnachfolge	83
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze	83
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall	91
3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall	111
3. Teil: Gefahrenquellen	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

1. Teil: Gestaltung im privaten Bereich	1
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. Zugewinnngemeinschaft	10
2. Gütertrennung	13
3. Die Gütergemeinschaft	14
4. Wahl-Zugewinnngemeinschaft	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)	Schenkungen 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.	Zuwendungsnißbrauch	33
2.	Vorbehaltsnißbrauch	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)	Aufgabe	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

3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall	66
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
2. Teil: Unternehmensnachfolge	83
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

3. Teil: Gefahrenquellen	115
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