

Inhaltsübersicht

| | |
|-----------------------------|----|
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |

| | |
|------------------|---|
| Einleitung | 1 |
|------------------|---|

Teil 1: Die Schenkung

| | |
|------------------------------------------|---|
| I. Begriff und Arten der Schenkung | 5 |
| II. Die Rechtsfolgen der Schenkung | 8 |

Teil 2: Erbrecht

| | |
|----------------------------------------------|----|
| I. Darstellung des Erbsystems | 15 |
| II. Nachfolgeregelung | 27 |
| III. Reaktionen der potentiellen Erben | 57 |

Teil 3: Die Schenkung im Steuerrecht

A. Schenkung und Schenkungsteuer

| | |
|-----------------------------------------------|----|
| I. Zum Aufbau der folgenden Darstellung | 61 |
| II. Grundzüge des Schenkungsteuerrechts | 61 |
| III. Fallgruppen/Gestaltungsvorschläge | 99 |

B. Schenkung und sonstige Steuern

| | |
|--------------------------------------------|-----|
| I. Schenkung und Einkommensteuer | 187 |
| II. Schenkung und Vermögensteuer | 195 |
| III. Schenkung und Grunderwerbsteuer | 197 |

Teil 4: Erbschaftsteuer

| | |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| I. Persönliche Steuerpflicht | 203 |
| II. Erwerb von Todes wegen | 211 |
| III. Der Steuersatz als Bruchteil der Bemessungsgrundlage | 255 |
| IV. Erklärung und Überwachung | 271 |

| | |
|---------------------------|-----|
| Anhang: Sterbetafel | 273 |
|---------------------------|-----|

| | |
|----------------------------|-----|
| Stichwortverzeichnis | 275 |
|----------------------------|-----|

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|----|
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| Einleitung | 1 |

Teil 1: Die Schenkung

| | |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| I. Begriff und Arten der Schenkung | 5 |
| 1. Zum Schenkungsbegriff | 5 |
| 2. Der zeitliche Ablauf von Versprechen und Vollzug | 6 |
| a) Das Schenkungsversprechen | 7 |
| b) Die sogenannte Handschenkung | 8 |
| II. Die Rechtsfolgen der Schenkung | 8 |
| 1. Die Haftung des Schenkers | 8 |
| 2. Widerruf der Schenkung | 9 |
| 3. Notbedarf und Verarmung des Schenkers | 10 |

Teil 2: Erbrecht

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I. Darstellung des Erbsystems | 15 |
| 1. Grundprinzipien der Verwandtenerbfolge | 15 |
| 2. Ehegattenerbrecht | 17 |
| a) Exkurs: Darstellung der Güterstände | 17 |
| b) Exkurs: „Güterstand“ gleichgeschlechtlicher Lebenspartner | 18 |
| 3. Pflichtteilsrecht | 20 |
| a) Exkurs: Wahlrecht des Ehegatten zwischen erbrechtlicher und güterrechtlicher Lösung | 22 |
| b) Exkurs: Nichteheleiche Kinder | 25 |
| aa) Erbrecht von nichteheleichen Kindern | 25 |
| bb) Pflichtteilsrecht von nichteheleichen Kindern | 26 |
| II. Nachfolgeregelung | 27 |
| 1. Gestaltung der Nachfolgeregelung | 27 |
| 2. Testament | 27 |
| 3. Erbvertrag | 35 |
| 4. Instrumente der Nachlassplanung | 36 |
| a) Vorerbschaft/Nacherbschaft | 37 |
| b) Vermächtnisanordnung | 39 |

| | |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| c) Auflage | 41 |
| d) Testamentsvollstrecker | 43 |
| 5. Erbverzicht/Pflichtteilsverzicht | 44 |
| 6. Erbschein | 46 |
| 7. Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeregelungen | 47 |
| a) Rechtsnachfolge in Personengesellschaftsanteile | 48 |
| aa) Fortsetzungsklausel | 48 |
| bb) Nachfolgeklausel | 50 |
| cc) Eintrittsklausel | 52 |
| b) Nachfolge in Kapitalgesellschaften | 54 |
| 8. Vorweggenommene Erbfolge | 55 |
| III. Reaktionen der potentiellen Erben | 57 |
| 1. Ausschlagung der Erbschaft | 57 |
| 2. Nachlassbeschränkungen | 58 |
| 3. Aufgebotsverfahren | 58 |

Teil 3: Die Schenkung im Steuerrecht

A. Schenkung und Schenkungsteuer

| | |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| I. Zum Aufbau der folgenden Darstellung | 61 |
| II. Grundzüge des Schenkungsteuerrechts | 61 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 61 |
| 2. Schenkungsteuerliche Zuwendungen | 62 |
| 3. Wertermittlung | 63 |
| a) Die „alten“ Einheitswerte | 64 |
| b) Der Grundbesitzwert als Bemessungsgrundlage | 64 |
| c) Zur Feststellung von Grundbesitzwerten | 66 |
| aa) Unbebaute Grundstücke | 67 |
| bb) Bebaute Grundstücke | 69 |
| cc) Spezielle Fälle | 76 |
| dd) Die tatsächlichen Auswirkungen | 78 |
| d) Steuerprivilegien und Verfassungsrecht | 80 |
| 4. Steuerbefreiungen | 83 |
| a) Hausrat | 83 |
| b) Kulturgüter | 83 |
| c) „Dreißigster“ | 84 |
| d) „Übliche Gelegenheitsgeschenke“ | 84 |
| e) Zuwendungen an Religionsgemeinschaften, politische Parteien | 86 |
| f) Betriebsvermögen | 86 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5. Steuerklassen | 91 |
| 6. Freibeträge | 95 |
| 7. Steuersätze | 96 |
| 8. Zusammenrechnung von Erwerben | 98 |
| 9. Prüfungsschema | 98 |
| III. Fallgruppen/Gestaltungsvorschläge | 99 |
| 1. Grundstücksschenkungen | 100 |
| a) Grundfall (Berechnungsbeispiel) | 100 |
| b) Geldschenkungen zwecks Grundstückserwerb | 111 |
| c) Mittelbare Grundstücksschenkung und Einkommensteuer | 118 |
| d) Der Schenker übernimmt nur einen Teil des Kaufpreises für ein Grundstück | 124 |
| e) Mittelbare Geldschenkungen | 130 |
| f) Grundstücke in den neuen Bundesländern | 132 |
| g) Ausländische Grundstücke | 133 |
| 2. Schenkungen mit zeitlichem Abstand | 135 |
| a) Allgemeines | 135 |
| b) Die Zehn-Jahres-Frist | 136 |
| c) Berechnungsbeispiele und Gestaltungshinweise | 136 |
| d) Vorschenkungen und erhöhte Freibeträge | 138 |
| e) Der Zinseszins-Effekt | 143 |
| f) Existenzsicherung im Alter bleibt vorrangig | 146 |
| 3. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker | 147 |
| a) Allgemeines | 147 |
| b) Die Übernahme der Schenkungsteuer als weitere Schen- kung | 147 |
| c) Der „Spareffekt“ bei der Steuerübernahme | 150 |
| d) Praktische Hinweise | 151 |
| 4. Der Abzug von Erwerbsnebenkosten | 152 |
| a) Allgemeines | 152 |
| b) Die bisherige Praxis | 153 |
| c) Die jetzige Rechtslage | 153 |
| 5. Schenkung über Umwege | 155 |
| a) Allgemeines | 155 |
| b) Die Gefahr der sogenannten „Kettenschenkung“ | 156 |
| 6. Schenkungen an Kinder | 159 |
| a) Allgemeines | 159 |
| b) Kinder und Schwiegerkinder | 159 |
| c) Jeder Elternteil kann die Freibeträge nutzen | 161 |

| | |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| d) Schenkungen an noch nicht volljährige Kinder | 162 |
| e) Spezialfall: Das geschenkte Sparbuch | 168 |
| 7. Schenkungen an Ehegatten | 170 |
| a) Allgemeines | 170 |
| b) Vereinbarung der Gütergemeinschaft | 171 |
| c) Die Übertragung eines „Familienwohnheims“ | 172 |
| d) Zugewinnausgleich und Schenkungsteuer | 177 |
| e) Seien Sie als Verlobte(r) nicht zu großzügig! | 178 |
| f) Nichteheliche Lebensgemeinschaften | 180 |
| g) Gleichgeschlechtliche Lebenspartnerschaften | 181 |
| 8. Zur Abzugsfähigkeit von Schulden | 181 |
| a) Allgemeines | 181 |
| b) Grundstücksschenkung mit Schuldenübernahme | 181 |
| c) Die Übernahme von Betriebsvermögen mit Schuldposten | 183 |
| d) Konsequenzen für die Praxis | 184 |

B. Schenkung und sonstige Steuern

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Schenkung und Einkommensteuer | 187 |
| 1. Berührungspunkte | 187 |
| 2. Schenkungen zur Senkung der „Familieneinkommensteuer“ | 188 |
| a) Grundsatz | 188 |
| b) Der Zinsabschlag | 188 |
| c) Die Verlagerung von Mieteinkünften | 191 |
| d) Ausnutzung sowohl des Sparer-Freibetrags als auch der Tarifprogression | 193 |
| II. Schenkung und Vermögensteuer | 195 |
| 1. Allgemeines | 195 |
| 2. Das Ende der Vermögensteuer | 196 |
| III. Schenkung und Grunderwerbsteuer | 197 |
| 1. Allgemeines | 197 |
| 2. Das Verhältnis von Schenkungsteuer und Grunderwerbsteuer | 197 |

Teil 4: Erbschaftsteuer

| | |
|-------------------------------------------|-----|
| I. Persönliche Steuerpflicht | 203 |
| 1. Unbeschränkte Steuerpflicht | 203 |
| 2. Beschränkte Steuerpflicht | 207 |
| II. Erwerb von Todes wegen | 211 |
| 1. Klassische Erwerbe | 211 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2. Surrogaterwerbe | 214 |
| 3. Gesellschaftsrechtliche Erwerbe | 229 |
| 4. Einkommensteuerliche Besonderheiten der Erbauseinander- setzung | 234 |
| a) Allgemeines | 234 |
| b) Sonderfall: Personengesellschaft | 245 |
| c) Sonderfall: Sachwertabfindung | 248 |
| d) Sonderfall: Vorweggenommene Erbfolge | 249 |
| III. Der Steuersatz als Bruchteil der Bemessungsgrundlage ... | 255 |
| 1. Nachlassverbindlichkeiten | 256 |
| 2. Steuerbefreite Gegenstände | 259 |
| 3. Persönliche Steuerfreibeträge | 260 |
| 4. Veränderungen durch bestimmte Einzelmaßnahmen | 266 |
| IV. Erklärung und Überwachung | 271 |
| Anhang: Sterbetafel | 273 |
| Stichwortverzeichnis | 275 |