

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: Nichteheliche Kinder	25
aa) Erbrecht von nichtehelichen Kindern	25
bb) Pflichtteilsrecht von nichtehelichen 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 Erbauseinandersetzung	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