

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	XXIII

1. Teil

Die Schenkung	1
---------------------	---

2. Teil

Erbrecht	15
----------------	----

3. Teil

Die Schenkung im Steuerrecht	65
------------------------------------	----

4. Teil

Erbschaftsteuer	229
-----------------------	-----

Anhang	323
--------------	-----

Sachverzeichnis	327
-----------------------	-----

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Einleitung	XXIII

1. Teil

Die Schenkung	1
I. Begriff und Arten der Schenkung	2
1. Zum Schenkungsbegriff	2
2. Der zeitliche Ablauf von Versprechen und Vollzug	3
a) Das Schenkungsversprechen	3
b) Die sogenannte Handschenkung	4
II. Die Rechtsfolgen der Schenkung	5
1. Die Haftung des Schenkers	5
2. Widerruf der Schenkung	6
3. Notbedarf und Verarmung des Schenkers	9

2. Teil

Erbrecht	15
I. Darstellung des Erbsystems	15
1. Grundprinzipien der Verwandtenerbfolge	16
2. Ehegattenerbrecht	17
a) Exkurs: Darstellung der Güterstände	17
b) Exkurs: „Güterstand“ gleichgeschlechtlicher Lebens- partner	19
3. Pflichtteilsrecht	21
a) Exkurs: Wahlrecht des Ehegatten zwischen erbrecht- licher und güterrechtlicher Lösung	24
b) Exkurs: Nichteheliche Kinder	28
II. Nachfolgeregelung	29
1. Gestaltung der Nachfolgeregelung	29
2. Testament	30

3. Erbvertrag	38
4. Instrumente der Nachlassplanung	39
a) Vorerbschaft/Nacherbschaft	40
b) Vermächtnisanordnung	43
c) Auflage	46
d) Testamentsvollstrecker	46
5. Erbverzicht/Pflichtteilsverzicht	47
6. Erbschein	49
7. Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeregelungen	51
a) Rechtsnachfolge in Personengesellschaftsanteile	51
b) Nachfolge in Kapitalgesellschaften	58
8. Vorweggenommene Erbfolge	60
III. Reaktionen der potentiellen Erben	62
1. Ausschlagung der Erbschaft	63
2. Nachlassbeschränkungen	63
3. Aufgebotsverfahren	64
3. Teil	
Die Schenkung im Steuerrecht	65
A. Schenkung und Schenkungsteuer	65
I. Zum Aufbau der folgenden Darstellung	65
II. Grundzüge des Schenkungsteuerrechts	65
1. Rechtsgrundlagen	65
2. Schenkungsteuerliche Zuwendungen	67
3. Wertermittlung	68
a) Die Rechtslage bis zum 31. 12. 1995	69
b) Die Rechtslage ab dem 1. 1. 1996	69
c) Die Rechtslage ab dem 1. 1. 2009	76
4. Steuerbefreiungen	113
a) Hausrat	113
b) Kulturgüter	114
c) Dreißigster	114
d) Übliche Gelegenheitsgeschenke	115
e) Zuwendungen an Religionsgemeinschaften, politische Parteien	116
f) Betriebsvermögen	117

g) Pflegeleistungen	117
5. Steuerklassen	118
6. Freibeträge	123
7. Steuersätze	124
8. Zusammenrechnung von Erwerben	129
9. Prüfungsschema	130
III. Fallgruppen/Gestaltungsvorschläge	131
1. Grundstücksschenkungen	131
a) Grundfall (Berechnungsbeispiel)	131
b) Geldschenkungen zwecks Grundstückserwerb	144
c) Mittelbare Grundstücksschenkung und Eigenheim- zulage	153
d) Der Schenker übernimmt nur einen Teil des Kauf- preises für ein Grundstück	154
2. Schenkungen mit zeitlichem Abstand	158
a) Allgemeines	158
b) Die Zehn-Jahres-Frist	159
c) Berechnungsbeispiele und Gestaltungshinweise	160
d) Vorschenkungen und erhöhte Freibeträge	162
e) Der Zinseszins-Effekt	165
f) Existenzsicherung im Alter bleibt vorrangig	169
3. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker ...	170
a) Allgemeines	170
b) Die Übernahme der Schenkungsteuer als weitere Schenkung	171
c) Der „Spareffekt“ bei der Steuerübernahme	173
d) Praktische Hinweise	175
4. Der Abzug von Erwerbsnebenkosten	176
a) Allgemeines	176
b) Die bisherige Praxis	176
c) Die jetzige Rechtslage	177
5. Schenkung über Umwege	179
a) Allgemeines	179
b) Die Gefahr der sogenannten „Kettenschenkung“	180
6. Schenkungen an Kinder	183
a) Allgemeines	183

b) Kinder und Schwiegerkinder	183
c) Jeder Elternteil kann die Freibeträge nutzen	185
d) Schenkungen an noch nicht volljährige Kinder	186
e) Spezialfall: Das geschenkte Sparbuch	192
7. Schenkungen an Ehegatten	194
a) Allgemeines	194
b) Vereinbarung der Gütergemeinschaft	195
c) Die Übertragung eines „Familienheims“	196
d) Zugewinnausgleich und Schenkungsteuer	205
e) Seien Sie als Verlobte(r) nicht zu großzügig!	207
f) Nichteheliche Lebensgemeinschaften	208
g) Gleichgeschlechtliche Lebenspartnerschaften	209
8. Zur Abzugsfähigkeit von Schulden	212
a) Bisherige Rechtslage	212
b) Rechtslage ab 2009	213
B. Schenkung und sonstige Steuern	214
I. Schenkung und Einkommensteuer	214
1. Berührungspunkte	214
2. Schenkungen zur Senkung der „Familieneinkommensteuer“	216
a) Grundsatz	216
b) Die Zinsbesteuerung	217
c) Die Verlagerung von Mieteinkünften	219
II. Schenkung und Vermögensteuer	220
1. Allgemeines	220
2. Das Ende der Vermögensteuer	221
III. Schenkung und Grunderwerbsteuer	221
1. Allgemeines	221
2. Das Verhältnis von Schenkungsteuer und Grunderwerbsteuer	222
4. Teil	
Erbschaftsteuer	229
I. Persönliche Steuerpflicht	229
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	229
2. Beschränkte Steuerpflicht	235

II. Erwerb von Todes wegen	240
1. Klassische Erwerbe	241
2. Surrogaterwerbe	244
3. Gesellschaftsrechtliche Erwerbe	259
4. Einkommensteuerliche Besonderheiten der Erbaueinandersetzung	266
a) Allgemeines	266
b) Sonderfall: Personengesellschaft	290
c) Sonderfall: Sachwertabfindung	293
d) Sonderfall: Vorweggenommene Erbfolge	294
e) Nachsteuertatbestände	298
III. Der Steuersatz als Bruchteil der Bemessungsgrundlage	301
1. Nachlassverbindlichkeiten	302
2. Steuerbefreite Gegenstände	306
3. Persönliche Steuerfreibeträge	309
4. Veränderungen durch bestimmte Einzelmaßnahmen	314
IV. Erklärung und Überwachung	319
Anhang	323
Anlage zu § 14 Abs. 1 BewG: Sterbetafel 2008/2010	323
Sachverzeichnis	327