

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Einleitung.....	XXIII
<b>1. Teil</b>	
Die Schenkung .....	1
<b>2. Teil</b>	
Erbrecht .....	15
<b>3. Teil</b>	
Die Schenkung im Steuerrecht .....	65
<b>4. Teil</b>	
Erbshaftsteuer .....	229
<b>Anhang</b> .....	323
Sachverzeichnis .....	327

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht.....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Einleitung.....	XXIII

## 1. Teil

<b>Die Schenkung .....</b>	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

<b>Erbrecht .....</b>	15
I. Darstellung des Erbsystems .....	15
1. Grundprinzipien der Verwandtenerbfolge .....	16
2. Ehegattenerbrecht .....	17
a) Exkurs: Darstellung der Güterstände .....	17
b) Exkurs: „Güterstand“ gleichgeschlechtlicher Lebenspartner .....	19
3. Pflichtteilsrecht .....	21
a) Exkurs: Wahlrecht des Ehegatten zwischen erbrechtlicher 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
<b>3. Teil</b>	
<b>Die Schenkung im Steuerrecht .....</b>	<b>65</b>
<b>A. Schenkung und Schenkungsteuer .....</b>	<b>65</b>
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) Haustrat .....	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 Eigenheimzulage .....	153
d) Der Schenker übernimmt nur einen Teil des Kaufpreises 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>B. Schenkung und sonstige Steuern</b> .....	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
<b>4. Teil</b>	
<b>Erbschaftsteuer</b> .....	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 Erbauseinandersetzung .....	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
<b>Anhang .....</b>	<b>323</b>
<b>Anlage zu § 14 Abs. 1 BewG: Sterbetafel 2008/2010 .....</b>	<b>323</b>
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>327</b>