

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	LXXV
Literaturverzeichnis	LXXXVII

A.	Grundtypus und Varianten – Das Schenkungsrecht des BGB und typische Fallgruppen	1
B.	Sozialfürsorgerecht – ein Überblick.	260
C.	Sozialrechtliche Fragen der Grundstücksüberlassung	452
D.	Absicherung des Veräußerers	559
E.	Gesellschaftsrechtliche Lösungen	1003
F.	Stiftungen	1324
G.	Besonderheiten bei Zuwendungen unter Ehegatten	1429
H.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod	1529
I.	Erb- und pflichtteilsrechtliche Problematik.	1587
J.	Beteiligung Minderjähriger	1783
K.	Kaufverträge unter Angehörigen	1868
L.	Vollzug; Kosten	1883
M.	Verkehrssteuern	2012
N.	Einkommensteuerrecht	2582
O.	»Behinderten- bzw. Bedürftigentestament«	2861
P.	Vertragsmuster	2999

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	LXXV
Literaturverzeichnis	LXXXVII

A. Grundtypus und Varianten – Das Schenkungsrecht des BGB und typische Fallgruppen	1
Vorbemerkung	1
I. Begriff, Rechtsnatur	1
II. Rahmenbedingungen	2
1. Rechtstatsächliches	2
2. Weichenstellungen	3
3. Rolle des Notars	6
III. Der Schenkungsbegriff des BGB	8
1. Voraussetzungen einer Schenkung	8
a) Bereicherung des Empfängers	9
aa) Definition	9
bb) Zuwendung	10
cc) aus vorhandenem Vermögen, § 517 BGB	11
dd) Beispielsfälle	11
b) Unentgeltlichkeit der Zuwendung	12
c) Einigung, »subjektive Äquivalenz«	14
2. Einzelfälle möglicher Gegenleistungsverknüpfungen	15
a) Bereits erbrachte Leistungen	15
b) Zu erbringende Leistungen bzw. zu erdulden Vorbehalte.	17
aa) Arten	17
bb) Zivilrechtliche Minderung der Unentgeltlichkeit.	18
aaa) Grundsatz	18
bbb) Duldungsvorbehalte	18
ccc) (Bedingte) Leistungspflichten	20
ddd) Rückforderungsvorbehalte	23
cc) Steuerliche Minderung der Unentgeltlichkeit	24
aaa) Ertragsteuer	24
bbb) Schenkungsteuer	24
c) Verrechnung mit Pflichtteils-, Zugewinnausgleichs- bzw. Unterhaltsansprüchen	25
aa) Pflichtteilsanspruch/Pflichtteilsverzicht	25
aaa) Liegt in der Zuwendung als Abfindung für einen Erb- und/oder Pflichtteilsverzicht nach § 2346 BGB ebenfalls eine Schenkung?	25
bbb) Abgeltung des Pflichtteilsgeldanspruchs.	28
bb) Zugewinnausgleichsanspruch.	29
aaa) Schenkungsteuer	29
bbb) Zivilrecht.	31
(1) Ehevertrag	31
(2) Entgeltlichkeit	32
(3) Gläubigeranfechtung	33

Inhaltsverzeichnis

(4) »fliegender Ausgleich«?	34
(5) Pflichtteilsergänzung?	36
(6) Beurkundungsverfahren	37
ccc) Ertragsteuerrecht	38
cc) Unterhaltsanspruch	41
d) Schenkungscharakter/Verwertbarkeit erbrechtlicher Präventivmaßnahmen	42
aa) Pflichtteilsverzichtsvertrag	43
aaa) »normaler Gläubiger«	43
bbb) Regelinsolvenz	43
ccc) Wohlverhaltensphase	43
ddd) Sozialleistungsträger	44
bb) Ausschlagung	45
aaa) »normaler Gläubiger«	45
bbb) Regelinsolvenz	45
ccc) Wohlverhaltensphase	46
ddd) Sozialleistungsträger	47
cc) Entstandene Pflichtteilsansprüche	48
aaa) »normaler Gläubiger«	48
bbb) Regelinsolvenz	48
ccc) Wohlverhaltensphase	49
ddd) Sozialleistungsträger	50
3. Abgrenzung zur Schenkung: Familienrechtliche Verträge	53
a) Gütergemeinschaft	53
aa) Motive, Vor- und Nachteile	53
bb) Gesamt-, Vorbehalts- und Sondergut	54
cc) Aufhebung und Auseinandersetzung	55
dd) Gestaltungsmöglichkeiten	56
ee) Beendigung durch Tod	56
ff) Steuerrecht	57
b) Fortgesetzte Gütergemeinschaft	58
c) Gütertrennung und Vereinbarungen zum Zugewinnausgleich	60
d) Anrechnung gem. § 1380 BGB	61
e) Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinnngemeinschaft	61
f) Güterrechtliche Besonderheiten im Beitrittsgebiet	61
4. Weitere Abgrenzung: Gesellschaftsrechtliche Vereinbarungen	62
a) Verpflichtungen causa societatis	62
b) Nachfolgeregelungen bei Personengesellschaften	64
aa) Gestaltungsvarianten	64
bb) Unvererblichkeitsklausel mit Abfindungsausschluss	66
cc) Schenkung durch Aufnahme eines Gesellschafters?	72
IV. Schenkungsrecht des BGB	73
1. Form	73
a) Erfordernis	73
b) Heilung	74
2. Besonderheiten des Schenkungsrechts	76
a) Beginn und Ende des Rechtsverhältnisses	76
b) Sekundärpflichten, Sach- und Rechtsmängel	77
c) Rückforderung: Grober Undank	78
3. Schenkung unter Auflage (§§ 525 bis 527 BGB)	82
a) Grundsatz	82
b) Geldschenkung unter Auflagen	83

c)	Schenkung unter Auflagen zugunsten eines Dritten	87
d)	Insb: Schenkung unter der Auflage der Weiterschenkung an einen Dritten . .	88
4.	Privilegierung von Schenkungen: § 1374 Abs. 2 BGB	92
5.	Bestandsschwäche von Schenkungen	93
a)	Bestandsschwäche im Verhältnis zwischen Schenker und Beschenktem . . .	93
b)	Bestandsschwäche im Verhältnis zu Dritten	94
c)	Insb.: Gläubigeranfechtungsrecht	96
aa)	Allgemeine Voraussetzungen	96
bb)	Anfechtungstatbestände	101
cc)	Beurkundungsrecht	107
d)	Dingliche Schenkungsverbote	108
aa)	Testamentsvollstreckung	109
bb)	Betreuung	114
aaa)	Rechtslage bis 31.12.2022	114
bbb)	Rechtslage seit 01.01.2023	116
cc)	Vormund, Pfleger, Eltern	117
dd)	Nacherbfolge	117
6.	»Asset Protection«	119
7.	Exkurs: Anwendbares Recht; Gerichtsstand	122
a)	Übersicht	122
b)	Vertragsstatut	122
c)	Form- und Vollmachtsstatut	124
d)	Eingriffsnormen	125
e)	Sach- und Verfahrensstatut	125
f)	Gerichtsstand	125
V.	Weitere Typen lebzeitiger Zuwendungen	127
1.	Ausstattung (§ 1624 BGB)	127
a)	Voraussetzungen	127
b)	Folgen	128
c)	Risiken	129
2.	Gemischte Schenkung	130
3.	Weitere Typen der »vorweggenommenen Erbfolge«	132
4.	Gegenseitige Zuwendungsversprechen auf den Todesfall	133
a)	Zivilrecht	133
b)	Steuerrecht	135
c)	Gestaltung	136
5.	Erbaueinandersetzung	140
a)	Grundsatz	140
b)	Rechtsgeschäftliche Auseinandersetzung	143
aa)	Auseinandersetzungsvertrag	145
aaa)	Ausschluss	145
bbb)	Zeitpunkt	146
ccc)	Sachverhaltserfassung	147
ddd)	Sonderfälle	149
(1)	Erbteilspfändung	149
(2)	Vorerbschaft	150
(3)	Insolvenz	150
(4)	Minderjährige/Betreute	150
(5)	Vindikationslegate	151
(6)	Vermietung	152

bb)	Erbteilsübertragung	153
aaa)	Erwerbsgegenstand	153
bbb)	insb.: Nacherbenanwartschaft	154
ccc)	schuldrechtliches/dingliches Geschäft	155
ddd)	Form	155
eee)	Haftungsrisiken	155
fff)	Absicherung.	156
ggg)	Pfändung eines Erbteils	158
hhh)	Erbteilsschenkung	158
iii)	Gesamterbschaft	159
cc)	Abschichtung.	159
c)	Gesetzliche Verfahren	161
aa)	Vermittlungsverfahren	161
bb)	Auseinandersetzungsklage	162
cc)	Gerichtliche Zuweisung, §§ 13 ff. GrdStVG	163
dd)	Nachlassinsolvenz	165
d)	Veräußerung/Erwerb durch »die Erbengemeinschaft«	165
6.	Vermächtniserfüllung	167
a)	Schuldrechtliches Geschäft	167
b)	Erfüllungsgeschäft.	168
c)	Rechts- und Sachmängel, Besitz- und Lastenübergang	170
d)	Beteiligung Minderjähriger	171
e)	Vollzug	173
f)	Muster	174
VI.	Besonderheiten bei der Unternehmensnachfolge	175
1.	Allgemeines	175
2.	Interessenlage	176
a)	Betriebsnachfolge im Allgemeinen	176
b)	Familienunternehmen im Besonderen.	179
3.	Formen der Nachfolgeplanung.	180
a)	Unternehmensnachfolge von Todes wegen	180
aa)	Alleinerben-Vermächtnisnehmer-Modell	182
aaa)	unbedingte Erbinsetzung	182
bbb)	bedingte Erbinsetzung	184
bb)	»Frankfurter Testament«	186
cc)	Wahlvermächtnis-Modell.	187
dd)	Schlusserbenlösung mit Abänderungsvorbehalt	190
ee)	Mitunternehmenschaften	192
ff)	Dauertestamentsvollstreckung.	195
aaa)	Vor- und Nachteile	195
bbb)	Gestaltungsgrenzen	197
b)	Unternehmensnachfolge zu Lebzeiten.	202
aa)	Vorbereitung und Absicherung: [Vorsorge-]Vollmacht.	202
bb)	Vorbereitung und Absicherung: Ehevertrag des Erwerbers, »family charter«	210
cc)	Zwischenformen: Übertragung auf den Todeszeitpunkt.	212
dd)	Lebzeitige Übertragung	213
4.	Möglichkeiten lebzeitiger Unternehmensübertragung.	214
a)	Einzelunternehmen.	214
b)	Gesellschaftsbeteiligung	216

c)	Änderung der Rechtsform	217
d)	Einheits-GmbH & Co KG	219
5.	Besonderheiten bei freiberuflichen Unternehmen	221
6.	Besonderheiten bei landwirtschaftlichen Übergaben	225
a)	Interessenlage	225
b)	Rückbehalt	226
c)	Übertragungsumfang	228
d)	Milchreferenzmenge	229
e)	Zuckerrübenlieferungsrechte	230
f)	Agrarförderung	231
aa)	EU-Agrarreform 2005	231
bb)	EU-Agrarreform 2015	234
cc)	EU-Agrarreform 2023	234
g)	Höferechtliche Besonderheiten	236
VII.	Betreuung und Vorsorgevollmacht	243
1.	Bestand einer Betreuung	243
2.	Kontrollbetreuung	245
3.	Betreuungsbehörde	247
4.	Auslandsbezug	249
5.	Reform 2023: § 1358 BGB	250
6.	(Vorsorge-)vollmacht	251
a)	Verhältnis zur Betreuung	251
b)	Widerruf einer (Vorsorge)Vollmacht	252
c)	Grenzen der (Vorsorge)Vollmacht	254
d)	§ 172 BGB: Urschrift/Ausfertigung	255
B.	Sozialfürsorgerecht – ein Überblick.	260
I.	Einführung	260
1.	Drei Säulen der sozialen Sicherung	260
2.	Normengeschichte	260
3.	Nebengesetze der sozialen Förderung	261
a)	BAföG	262
b)	Kinder- und Jugendhilfe, SGB VIII	262
II.	Sozialhilfe	263
1.	Grundbegriffe, Arten der Hilfestellung	263
a)	Definitionen	263
aa)	Normgrundlagen	263
bb)	Zuständigkeit	264
cc)	Prinzipien	265
dd)	Leistungsarten	268
ee)	Statistik	268
b)	Hilfe zum Lebensunterhalt (§§ 27 bis 40 SGB XII)	269
aa)	Regelbedarf	269
aaa)	Regelsatz	269
bbb)	Lebensunterhaltsleistungen in Einrichtungen, »Taschengeld«	273
bb)	Mehrbedarf	274
cc)	Zusatzbedarf, Unterkunftskosten	274
dd)	Einsatz- und Bedarfsgemeinschaft	275

c)	»Hilfe in besonderen Lebenslagen«	276
2.	Berücksichtigung von Vermögen und Einkommen	278
a)	Vermögensschonung (§ 90 SGB XII)	278
aa)	Begriff des Vermögens	278
aaa)	Grundsatz	278
bbb)	Einordnung einer Erbschaft	280
(1)	Rechtslage bis 31.12.2022	280
(2)	Rechtslage seit 01.01.2023/01.01.2024	282
bb)	Unverwertbares Vermögen (§ 90 Abs. 1 SGB XII)	285
aaa)	Wirtschaftliche Unverwertbarkeit	285
bbb)	Rechtliche Unverwertbarkeit	285
ccc)	Unverwertbarkeit aufgrund Rückforderungsvorbehalts	286
cc)	Schonvermögen (§ 90 Abs. 2 SGB XII)	290
aaa)	Grundsatz	290
bbb)	§ 90 Abs. 2 Nr. 1 bis 7 SGB XII	291
ccc)	§ 90 Abs. 2 Nr. 8 SGB XII (eigengenutzte Immobilie)	292
ddd)	§ 90 Abs. 2 Nr. 9 SGB XII (Notgroschen)	295
eee)	§ 90 Abs. 2 Nr. 10 SGB XII (Kraftfahrzeug)	296
dd)	Unbillige Härte (§ 90 Abs. 3 SGB XII)	296
b)	Einkommen (§§ 82, 85 SGB XII)	298
aa)	Einkommensbegriff (§ 82 SGB XII)	298
aaa)	Positive Definition	298
bbb)	Negative Definition: Abgrenzung zum Vermögen	299
ccc)	Nichteinkommen kraft Fiktion	300
ddd)	SozialversicherungsentgeltVO	301
bb)	Absetzbare Beträge (§ 82 Abs. 2 ff. SGB XII)	302
cc)	Einkommensschongrenze bei Leistungen des 5.–9. Kapitels	303
aaa)	Allgemeine Einkommensgrenze (§ 85 SGB XII)	304
bbb)	Abweichende Einkommensberücksichtigung	306
(1)	Erhöhter Grundbetrag (§ 86 SGB XII)	306
(2)	Reduzierte Einkommensanrechnung gem. § 92 SGB XII (häusliche Ersparnis)	306
(3)	Einkommensunabhängige Leistungen	307
ccc)	Einsatz des Einkommens über der Einkommensgrenze (§ 87 SGB XII)	307
ddd)	Einsatz des Einkommens unter der Einkommensgrenze (§ 88 SGB XII)	308
dd)	Abweichende Bedarfsbestimmung aufgrund Zuwendungen Dritter, §§ 27a Abs. 4, 43 Nr. 1 SGB XII	310
3.	Regress, Erbenhaftung, Überleitung	311
a)	Überblick	311
b)	Rückforderungsrechte nach allgemeinem Sozialverwaltungsrecht (SGB X) ..	312
c)	Aufwendungs- bzw. Kostenersatz	313
d)	Erbenhaftung (§ 102 SGB XII)	314
aa)	Zu ersetzende Leistungen	314
bb)	Ersatzpflichtiger Personenkreis	315
cc)	Ersatzpflichtiger Nachlass	317
dd)	Geltendmachung des Erbenregresses	322
ee)	Nachlasshaftung nach dem Tod eines Betreuten, § 1836e Abs. 1 Satz 3 BGB a.F./§ 1881 BGB n.F.	323

e)	Überleitung von Ansprüchen gem. § 93 SGB XII (bzw. § 27g BVG, § 33 Abs. 1 SGB II, § 95 Abs. 3 SGB VIII, § 141 Abs. 1 Satz 1 SGB IX) . . .	324
aa)	Überleitungsgegenstand	324
bb)	Überleitungsbetroffener	325
cc)	Überleitungsvoraussetzungen	326
dd)	Überleitungsverfahren	327
ee)	Folgen der Überleitung	328
f)	Übergang von Unterhaltsansprüchen gem. § 94 SGB XII (§ 27h BVG, § 33 Abs. 2 SGB II)	328
aa)	Forderungsübergang	328
bb)	Gegenstand des Übergangs	330
aaa)	Kongruenz	330
bbb)	Unterhaltsrechtliche Differenzierung	331
ccc)	Sozialhilferechtliche Differenzierung	331
cc)	Strukturunterschiede zum Unterhaltsrecht	332
aaa)	Personenkreis	332
bbb)	Schonung des Berechtigten	332
ccc)	Zeitlicher Beginn	333
ddd)	Schonung des Verpflichteten	333
eee)	Schuldnermehrheit	335
dd)	Härtefall gem. § 94 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 SGB XII	335
ee)	Schonung beim Verwandtenunterhalt seit 2020 (§ 94 Abs. 1a SGB XII)	336
aaa)	Grundsatz	336
bbb)	Berechnung der Einkommensgrenze	337
ccc)	Praxis der Heranziehung	338
ddd)	Mehrheit von Schuldnern	339
eee)	Schonung von Eltern gegenüber Kindern	339
ff)	Weitere Schonung von Eltern behinderter Kinder (§ 94 Abs. 2 SGB XII)	339
g)	Inanspruchnahme bei Verarmung von Geschwistern	342
aa)	§ 419 BGB a.F.	342
bb)	§ 528 BGB	342
cc)	§§ 2325, 2316 BGB	343
III.	Grundsicherung	344
1.	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (4. Kap. SGB XII)	344
a)	Leistungsbezieher	344
b)	Leistungsansprüche	346
c)	»Regress«	346
aa)	Erbenhaftung	347
bb)	Anspruchsüberleitung	347
cc)	Unterhaltsregress	347
2.	Bürgergeld: Grundsicherung für Arbeitsuchende (SGB II)	348
a)	Geschichtliches: Arbeitslosenhilfe und Rechtspolitik	348
b)	Anspruchsberechtigung	351
aa)	Persönliche Anforderungen	351
bb)	Bedarfsgemeinschaft	352
cc)	Einsatzgemeinschaft	353
dd)	Haushaltsgemeinschaft	355

c)	Insb. Erwerbsfähigkeit/Hilfebedürftigkeit	356
aa)	Definitionen	356
bb)	Zumutbarkeit	357
cc)	Einkommen	357
dd)	Vermögen	362
aaa)	Rechtslage bis 31.12.2022	362
bbb)	Änderungen durch das Bürgergeldgesetz 2023.	371
ee)	»Erleichterter Zugang« während der COVID-19-Pandemie 2020/2021.	372
d)	Eingliederungsleistungen	373
e)	Finanzielle Leistungen.	374
aa)	Allgemeines	374
bb)	»Bürgergeld« (Arbeitslosengeld II)	375
cc)	»Sozialgeld«	380
dd)	Kinderzuschlag	381
ee)	Sanktionen	382
aaa)	Rechtslage bis 30.06.2022	382
bbb)	Rechtslage ab 01.07.2022 / 01.07.2023 / 28.03.2024.	383
f)	Regress	383
aa)	Tatbestände	383
aaa)	Verschuldensregress	384
bbb)	Erbenregress.	384
ccc)	Überleitungsregress	385
bb)	Insb. »Ahndung« von Vermögensverlusten.	388
g)	Würdigung und Ausblick	389
IV.	Wohngeldgesetz	392
1.	Gesetzesentwicklung.	392
2.	Anspruchsvoraussetzungen	392
V.	Soziales Entschädigungsrecht	393
VI.	Rehabilitation (Bundesteilhabegesetz, SGB IX)	394
1.	Normgrundlagen	394
2.	Abgrenzung	395
3.	Verfahren	398
4.	Einkommens- und Vermögenseinsatz	399
a)	Einkommen	399
aa)	Nettoprinzip: Aufwendungsbeitrag, § 137 SGB IX	399
bb)	Ausnahme: einkommensunabhängige Leistungen, § 138 SGB IX.	399
cc)	neuer Einkommensbegriff, § 135 SGB IX.	400
b)	Vermögen	401
5.	Regress	402
VII.	Elternunterhalt	404
1.	Grundlagen.	408
a)	Rechtspolitische Überlegungen	408
b)	Bürgerlich-rechtlicher Unterhaltsrang	409
c)	Auswirkungen des Angehörigen-Entlastungsgesetzes 2020	410
2.	Berechtigte: Bedarf, Bedürftigkeit, Schonung	413
a)	Bedarf.	413
b)	Bedürftigkeit.	414
aa)	Einkommenseinsatz.	414

bb)	Vermögenseinsatz	415
c)	Sozialhilferechtliche Besonderheiten	417
aa)	Einkommensschonung	417
bb)	Vermögensschonung	418
cc)	Einsatz- und Bedarfsgemeinschaft	418
3.	Bemessung der Leistungsfähigkeit von Kindern aus Einkommen	418
a)	Einkommensermittlung	419
b)	Einkommensbereinigung	421
c)	Minderung der Leistungsfähigkeit durch vorrangige Unterhaltspflichten	423
aa)	Kindesarunterhalt	424
bb)	Kindesnaturalunterhalt	424
cc)	Geschiedenenunterhalt	425
dd)	Ehegattenunterhalt	425
d)	Mindestselbstbehalt und Eigenbedarf	428
e)	Einkommenseinsatz ohne Rücksicht auf den Mindestselbstbehalt	429
aa)	Vermögensbildung	430
bb)	Überobligatorischer Erwerb außerhalb des eheprägenden Bedarfs	430
cc)	Auskömmliches Schwiegerkindeinkommen	431
f)	Berechnungsbeispiele	432
4.	Heranziehung aus Vermögen	434
a)	Grundsatz	434
b)	Freistellungstatbestände	436
5.	Ausschlussstatbestände	441
a)	Beschränkung oder Wegfall gem. § 1611 Abs. 1 BGB	441
aa)	Bedürftigkeit der Eltern durch »sittliches Verschulden«, also unterhaltsbezogene Leichtfertigkeit (§ 1611 Abs. 1 Satz 1, 1. Alt. BGB)	441
bb)	Frühere grobe Vernachlässigung der eigenen Unterhaltspflicht ggü. dem Kind (§ 1611 Abs. 1 Satz 1, 2. Alt. BGB)	442
cc)	Vorsätzliche schwere Verfehlungen gegen das Kind oder nahe Angehörige (§ 1611 Abs. 1 Satz 1, 3. Alt. BGB)	442
b)	Verwirkung nach § 242 BGB	442
6.	Verhältnis mehrerer Unterhaltspflichtiger zueinander	443
a)	Rangabstufungen	443
b)	Verteilung im Gleichrang	444
c)	Haftungsverhältnis mehrerer gleichzeitig Beschenkter	445
d)	Regelungsbedarf	446
7.	Sozialrechtliche »Reaktionen« auf den Elternunterhalt	447
8.	Strategien zur Vermeidung einer Heranziehung	447
VIII.	Übersicht »Regressstableau«	449
C.	Sozialrechtliche Fragen der Grundstücksüberlassung	452
I.	Vorüberlegung: Rolle des Notars	452
II.	Risiko der Nichtigkeit wegen Verstoßes gegen das sozialrechtliche Nachrangprinzip (§ 138 BGB)	453
1.	Sittenwidrigkeit der Übertragung	453
a)	Exkurs: Familienrecht	453
aa)	Sozialrechtlich bedingte Sittenwidrigkeit	453
bb)	Inhalts- und Ausübungskontrolle im Verhältnis der Ehegatten zueinander	455

Inhaltsverzeichnis

b)	Erbrecht	459
c)	Vermögensübertragungen	462
2.	Sittenwidrigkeit einzelner Rechtsakte beim Vermögenswechsel	466
a)	Sittenwidrigkeit des Rückforderungsverlangens	466
b)	Sittenwidrigkeit der Ausschlagung/Annahme einer Erbschaft	467
c)	Übersicht: Zulässigkeit erbrechtlicher Gestaltung mit nachteiliger Auswirkung für Dritte	468
III.	Risiko der Rückforderung bei späterer Verarmung des Veräußerers (§ 528 BGB)	468
1.	Tatbestandsvoraussetzungen	469
a)	Schenkung	469
aa)	Begriff	469
bb)	Schenker	470
cc)	Vollzogene Schenkung	470
b)	Verarmungstatbestand	472
aa)	Eigene Verarmung	472
bb)	Verarmung gegenüber Unterhaltsgläubigern	473
c)	Umgestaltung des zivilrechtlichen Anspruchs durch das Sozialrecht	474
aa)	Eingeschränkte Abtretbarkeit	475
bb)	Fortbestehen des Anspruchs trotz Wegfalls des Notbedarfs	476
cc)	Transmortales Fortbestehen	477
dd)	Immunität ggü. Konfusion	478
ee)	Pfändbarkeit?	479
ff)	Sozialrechtliche Besonderheiten bei der Überleitung	479
aaa)	Sozialhilferechtliche Erweiterungen der Möglichkeiten zur Deckung des Notbedarfs	480
bbb)	Sozialhilferechtliche Schranken gem. § 93 Abs. 1 Satz 3 SGB XII	481
2.	Inhalt des Rückforderungsanspruchs	483
a)	Bedarflücke überschreitet Aktivwert des Geschenks	483
b)	Ausübung der gesetzlichen Ersetzungsbefugnis (§ 528 Abs. 1 Satz 2 BGB) ..	483
c)	Regelfall: Aktivwert des Geschenks überschreitet Bedarflücke	484
d)	»Umgekehrte Ersetzungsbefugnis«	486
aa)	Zivilrechtliche Zulässigkeit	486
bb)	Sozialrechtliche Relevanz der »umgekehrten Ersetzungsbefugnis« (§ 93 Abs. 1 Satz 3 SGB XII, § 33 Abs. 1 SGB II)	487
cc)	Zivilrechtliche Relevanz der »umgekehrten Ersetzungsbefugnis« (§ 529 Abs. 2 BGB)	488
dd)	Erfüllung des Anspruchs nach Ausübung der umgekehrten Ersetzungsbefugnis	489
3.	Rückforderungsobjekt	491
4.	Konkurrenzverhältnis, § 528 Abs. 2 BGB	492
5.	Ausschlusstatbestände	493
a)	10-Jahres-Frist (§ 529 Abs. 1 a.E. BGB)	493
b)	Vorsätzliche oder grob fahrlässige Herbeiführung der Bedürftigkeit (§ 529 Abs. 1, 1. Alt. BGB)	494
c)	Gefährdung des eigenen Unterhalts (§ 529 Abs. 2 BGB: Einkommens- und Vermögensschonung des Erwerbers)	494
aa)	Grundsatz	494
bb)	Auswirkungen des Angehörigen-Entlastungsgesetzes 2020?	496
d)	Pflicht- und Anstandsschenkungen (§ 534 BGB)	497

e)	Verjährung	498
6.	Quintessenz	498
a)	Verarmungsrisiko auf Veräußererseite	499
b)	Verarmungsrisiko auf Erwerberseite	500
c)	Verarmungsrisiko auf Geschwisterseite	502
IV.	Auswirkungen der Übertragung bzw. vereinbarter Gegenleistungen auf sozialrechtliche Ansprüche	503
1.	Vermögens- und einkommensunabhängige Ansprüche.	503
2.	Vermögensabhängige Sozialleistungsansprüche.	504
a)	Betroffene Sozialleistungen	504
b)	Einfluss der Übertragung bzw. vereinbarter Gegenleistungen auf vermögensabhängige Ansprüche	504
aa)	Anknüpfung an den Vermögensverlust	504
bb)	Anknüpfung an die Gegenleistungen.	505
3.	Einkommensabhängige, nicht pflegefallspezifische Sozialleistungsansprüche ...	506
a)	Sanktionsmechanismen.	506
aa)	Anknüpfung an die veräußerungsbedingte Einkommensminderung ..	506
bb)	Anknüpfung an den Einkommenswert der Gegenleistungen.	506
b)	Enger Einkommensbegriff (ohne vertragliche Versorgungsansprüche) ...	507
c)	Kürzung aufgrund Einkommensanrechnung der Gegenleistungen	509
V.	Pflegefallspezifische Ansprüche nach SGB XII und SGB XI und ihre Wechselbeziehung zu Grundbesitzübertragungen	513
1.	Pflegestatistik	513
2.	Häusliche Pflege	514
a)	Erstattung von Aufwendungen	515
b)	Kostenübernahme für externe Pflegekräfte	515
aa)	Voraussetzungen	515
bb)	Kriterien für mögliche Kürzungen	516
c)	Pflegegeld	517
aa)	Voraussetzungen	517
bb)	Kriterien für mögliche Kürzungen	518
3.	Pflege bei Unterbringung in Heimen	518
a)	Reduzierter Schonbereich	518
b)	Wegfall vertraglicher Ansprüche (Wohnungsrecht)?	519
aa)	Gesetzeslage.	519
bb)	Löschung durch Betreuer.	520
cc)	Auflösende Bedingung.	522
c)	Überleitung vertraglicher Ansprüche?	525
d)	»Umwandlung« in Geldansprüche?	526
aa)	Leibgedingsrecht	526
bb)	Änderung der Geschäftsgrundlage (§ 313 BGB)?	528
cc)	»Interessengerechte« Vertragsauslegung?	529
4.	Rechtslage gemäß Pflegeversicherungsgesetz (SGB XI)	533
a)	Grundzüge des SGB XI.	533
aa)	Versicherte, Beiträge	533
bb)	Pflegebedürftigkeit (Pflegegrade)	537
cc)	Pflegegeldleistung	541
dd)	Pflegesachleistung	543
ee)	Teilstationäre Leistungen	545
ff)	Vollstationäre Leistungen.	547

aa)	Zivilrecht	646
aaa)	GmbH.	646
bbb)	Aktiengesellschaft	650
bb)	Steuerrecht.	652
8.	Nießbrauch an Erbteilen/an einer Erbschaft	654
II.	Wohnungsrecht	655
1.	Begriff, Rechtsinhalt	655
a)	Abgrenzung zu ähnlichen Rechtsinstituten	655
aa)	Schuldrechtliches Wohnungsrecht: Wohnungsleihe.	656
bb)	(Mit-) Benutzungsrecht gem. §§ 1090 ff. BGB (»Wohnrecht« bzw. »Wohnnutzungsrecht«)	658
cc)	Wohnungsgewährungsreallast (§ 1105 BGB)	663
dd)	Dauerwohnrecht (§§ 31 ff. WEG)	665
b)	Grundbuchlicher Belastungsgegenstand	667
c)	Dinglicher Ausübungsbereich	668
d)	Berechtigte	669
e)	Dinglicher Inhalt des Wohnungsrechts	671
aa)	Wohnnutzung	671
bb)	Überlassung zur Ausübung	671
cc)	Bedingtheit	673
dd)	Abwehrrechte.	674
f)	Gläubigerzugriff	674
aa)	Pfändung, Insolvenz	674
bb)	Sozialrechtliche Überleitung	675
cc)	Sozialrechtliche Anrechnung	676
g)	Beendigung des Wohnungsrechts	677
aa)	Tod des Begünstigten.	677
bb)	Ausübungshindernisse?	678
cc)	Aufgabeerklärung.	678
dd)	Ersatzleistungen?	680
2.	Lastentragung.	681
a)	Erhaltung	681
b)	Kosten des Wohnens.	683
c)	Gesamtformulierung.	684
d)	»Entgeltliches Wohnungsrecht«.	687
3.	Wohnungsrecht und Pflichtteilsergänzungsansprüche.	690
a)	Beginn der Frist	690
b)	Wertanrechnung	692
III.	Wart und Pflege	692
1.	Checkliste: Vertragliche Pflegeverpflichtung	695
2.	Verbotener »Vertrag zulasten Dritter« als Gestaltungsgrenze?	695
3.	Festlegung des Umfangs der geschuldeten Leistung	697
a)	Inhalt der Tätigkeit	698
b)	Auslösender Tatbestand.	698
c)	Leistungsort	698
d)	Zeitlicher Umfang und Zumutbarkeitsgrenzen	699
aa)	Deckung des Restbedarfs.	699
bb)	Deckung des Sockelbedarfs	701
cc)	Anpassung bisheriger Vereinbarungen	705
e)	Pflegeansprüche als Einkommensersatz?	707

4.	Vermeidung von Leistungserhöhungen bei Wegzug des Veräußerers.	707
5.	Wegfall von Leistungen in sozialleistungsverdächtigem Kontext?	708
a)	Nachbildung gesetzlicher Vermutungen	709
b)	Wegfall ortsbezogener Naturalleistungen.	709
c)	Wegfall auf Geld gerichteter Surrogatansprüche	709
d)	Wegfall nicht ortsbezogener Leistungspflichten?	714
6.	Regelungen im Verhältnis zu weichenden Geschwistern	715
a)	Schaffung eigener Forderungsrechte	715
b)	Freistellungsvereinbarungen	715
c)	Vereinbarungen zur Konkurrenz mehrerer Beschenkter	718
d)	Besicherung	719
7.	Regelungen zur Ausübung des Sozialleistungsbezugs	720
8.	Pflegedienstvertrag	721
a)	Zivilrechtliche Entgeltlichkeit	721
b)	Steuerliche Würdigung	725
9.	Naturalleistungen und hauswirtschaftliche Verrichtungen	728
10.	Vorsorge gegen Vereinsamung.	729
IV.	Leibgeding	729
1.	Gesetzliche Bedeutung	729
2.	Definition.	730
3.	Grundbuchrecht	731
a)	Eintragung	731
b)	Löschung und Freigabe	732
4.	Landesrecht	734
5.	Leibgeding im Zugewinnausgleich	736
V.	Wiederkehrende Geldleistungen/Reallasten	737
1.	Bedeutung im Schenkungsrecht	737
2.	Steuerrechtliche Differenzierung.	738
a)	Fallgruppenbildung.	738
b)	Insb.: dauernde Last/Leibrente	738
aa)	»Altfälle« vor 2008.	738
bb)	Neufälle seit 2008	740
3.	Zivilrechtliche Differenzierungen und Detailausgestaltung.	741
a)	Fälligkeit der Leistung.	741
b)	Beteiligtenmehrheit.	741
c)	Familienrecht	742
d)	Gesamtformulierung.	742
4.	Wertsicherungsvereinbarungen.	743
a)	Leistungsbestimmungsvorbehalte	743
b)	Spannungsklauseln	744
c)	Wertsicherungsklauseln.	744
aa)	Zulässigkeit	744
bb)	Regelungsbedarf.	746
5.	Ausgestaltung des Vorbehalts gem. § 323a ZPO/§ 239 FamFG analog	747
a)	Anpassungsmaßstab bzw. Anpassungsmaßstäbe	747
b)	Schutz gegen atypische Entwicklungen.	748
c)	Maßgeblichkeitsgrenze	748
d)	Anpassungsmechanismus	748
6.	Sicherung	751
a)	Vollstreckungsunterwerfung	751

b)	Dingliche Sicherung durch Reallast (§ 1105 BGB).....	752
aa)	Arten	752
bb)	dingliche Voraussetzungen	754
cc)	Verwertung, Überleitung	755
c)	Persönlicher Reallastanspruch gegen den jeweiligen Eigentümer (§ 1108 BGB).....	756
d)	Mögliche Modifikationen der Reallast	757
aa)	Kein Erlöschen des Stammrechts	757
bb)	Verfallvereinbarung	759
cc)	Vorsorge zum Verjährungsproblem	760
7.	Kombination von Mietvertrag und dauernder Last	761
a)	»Stuttgarter Modell«	761
b)	Steuerliche Bedenken	764
c)	Zivilrechtliche Erwägungen	766
d)	Sozialrechtliche Erwägungen	766
VI.	Regelungen im Verhältnis zu weichenden Geschwistern	767
1.	Rahmenbedingungen	767
a)	Ausgleichsmotive	767
b)	Ausgleichsvolumen	768
c)	Ausgleichswege	769
2.	Nicht anwesendes Geschwister	769
a)	Nachgenehmigung	769
b)	Vertrag zugunsten Dritter	771
3.	Lebzeitiger Ausgleich (insb. Gleichstellungsgeld)	772
a)	Zu Lasten des Veräußerers	772
b)	Zu Lasten des Erwerbers	773
aa)	Unbedingte Leistungspflicht	774
bb)	Bedingte Leistungspflicht	779
cc)	Vorbehalt späterer Leistungsanordnung	783
c)	Rückforderbarkeit	784
d)	Verjährung	785
e)	Korrektur des Verteilungsplans unter Geschwistern	786
aa)	Steuerfreie Rückabwicklung	786
bb)	(»abgekürzter«) Tausch, »Geheißerwerb«	787
cc)	Abfindung für einen Pflichtteilsverzicht	788
dd)	Erbschaftsvertrag gem. § 311b Abs. 4 u. 5 BGB	790
4.	Ausgleich von Todes wegen	791
a)	Ausgleichsordnung (§§ 2050 ff. BGB)	791
aa)	Wirkungsweise	791
bb)	Geborene Ausgleichungspflichten	792
aaa)	Übermaßzuschüsse, § 2050 Abs. 2 BGB	792
bbb)	Pflegeleistungen, § 2057a BGB	792
ccc)	Ausschlussbestimmung	795
ddd)	Reformüberlegungen	795
cc)	Gekorene Ausgleichungspflichten	797
dd)	Nachträgliche Änderungen	798
aaa)	nachträgliche letztwillige Anordnung	798
bbb)	nachträgliche letztwillige Aufhebung	800
ccc)	Reformüberlegungen	801
ee)	Wirkungsweise der Ausgleichung	802

ff)	Berechnung	803
gg)	Abweichende Wertansätze	805
hh)	Erbschaftsteuer	805
ii)	Ertragsteuer	805
b)	Ausgleichung beim Berliner Testament	806
aa)	Nachversterben des veräußernden Ehegatten	807
bb)	Erstversterben des veräußernden Ehegatten	808
aaa)	allseitige Ausgleichungsvereinbarung	808
bbb)	letztwillige Vorkehrungen	811
c)	Minderjährigkeit	812
d)	Internationale Anknüpfung	812
e)	Schicksal von Vermächtnisanordnungen bei lebzeitiger Übertragung	813
aa)	Übertragung an den Vermächtnisnehmer	813
bb)	Übertragung an den Erben oder einen Dritten	814
VII.	Übernahme von Verbindlichkeiten und/oder Grundpfand-rechten	815
1.	Schuldübernahme	816
a)	Zeitpunkt	816
aa)	Sofort	816
bb)	Aufschiebend bedingt auf das Erlöschen des Nießbrauchs	816
b)	Abwicklung	817
aa)	Vorfragen	818
bb)	Einholung der Gläubigergenehmigung	818
cc)	Vollzugssperre	819
dd)	Abstrakte Schuldanerkenntnisse/Vollstreckungsunterwerfung	819
ee)	Zweckbestimmung/Sicherungsvereinbarung	823
ff)	Verbraucherschutz?	826
aaa)	Verbraucherdarlehensrecht, §§ 491 ff. BGB	826
bbb)	Anwendbarkeit auf die Schuldübernahme?	829
c)	Erfüllungsübernahme	830
aa)	durch einen Dritten	830
bb)	durch einen Mitschuldner	831
cc)	Durchführung	832
dd)	Folgen bei Scheitern	833
ee)	Insolvenz des Freizustellenden	834
ff)	Kosten und Vollzug	835
2.	Grundpfandrechtsübernahme	836
a)	Bedeutung der Rückgewähransprüche	836
aa)	Inhalt	836
bb)	Rechtsnachfolge	837
cc)	Interessenlage	840
dd)	Eigentümerrechte	841
ee)	Pfändung, Insolvenz	843
b)	Abwicklung; Nichtvalutierungserklärung	845
aa)	Neuvalutierung durch den bisherigen Gläubiger	845
bb)	Neuvalutierung durch einen neuen Gläubiger	846
c)	Belehrungspflichten bei vorrangigen Grundpfandrechten	848
d)	Mögliche Abmilderungen der Risiken des Veräußerers bei vorrangig bestehen bleibenden Grundschulden	850
aa)	Bewusste Nichtregelung?	850
bb)	Verpflichtung zum Unterlassen einer Neuvalutierung?	851

cc)	Selektiver Rangrücktritt	851
dd)	Beschränkung der Rückgewähransprüche auf Löschung	851
ee)	Rückgewähransprüche in GbR	852
e)	Verwendung stehengebliebener Grundpfandrechte beim Nießbrauchsvorbehalt	855
aa)	Aufschiebend bedingte Schuld- oder Erfüllungsübernahme	856
bb)	Zuordnung der Eigentümerrechte und Rückgewähransprüche	859
3.	Zweckgebundene Vorwegbeleihung	859
VIII.	Vertragliche Rückforderungsrechte	860
1.	Anwendungsbereich	860
a)	Rückforderungsrechte zur Sicherung der Vertragserfüllung?	861
aa)	Auflagenschenkung	861
bb)	Gemischte Schenkung	862
cc)	Kautelarjuristische Vorsorge	864
b)	Funktion und Wirkung vertraglicher Rückforderungsrechte	865
aa)	Ziele	865
bb)	Wirkungen	866
aaa)	Anfangs-/Endvermögen beim Zugewinnausgleich	866
bbb)	Pflichtteilsergänzungsrecht	867
ccc)	Schenkungssteuer	868
cc)	Risiken	868
c)	Alternative Regelungsmöglichkeiten	869
d)	Gläubigerzugriff	871
aa)	Gläubigerzugriff auf das Rückforderungsrecht	871
bb)	Gläubigerzugriff auf den Rückforderungsanspruch	873
cc)	Weitere Zugriffsmöglichkeiten	876
2.	Das »freie« Rückforderungsrecht	876
a)	Zivilrechtliche Vor- und Nachteile	876
b)	Schenkungssteuerliche Folgen	878
c)	Ertragsteuerliche Erwägungen	879
aa)	Gewerbliche Einkünfte sowie land- und forstwirtschaftliche Einkünfte	879
bb)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	880
cc)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	880
dd)	Selbstgenutzte Immobilien	881
3.	Ausgestaltungsvarianten des Rückforderungsrechts	881
a)	Rückforderungsberechtigte	881
aa)	Mehrere gemeinsam Rückforderungsberechtigte	881
aaa)	Gestaltungsalternativen	881
bbb)	§ 428 BGB	883
bb)	Übergang auf den überlebenden Mitberechtigten	885
cc)	Übergang der Rückerwerbsberechtigung auf einen bisher nicht Beteiligten	886
aaa)	Originäres, aufschiebend bedingtes Recht	887
bbb)	Abtretungslösung	889
ccc)	§ 428 BGB	892
ddd)	Vermächtnislösung	893
dd)	Generelle Abtretbarkeit und Vererblichkeit des Rückforderungsrechts?	893
ee)	Höchstpersönlichkeit/Demenzrisiko	895
b)	Rückübertragungsverpflichteter	897
aa)	Gesamtrechtsnachfolge	897

bb)	Einzelrechtsnachfolge	897
cc)	Tatbestandsverwirklichung durch den »jeweiligen Eigentümer«	898
dd)	Mehrheit von Erwerbern (samt GbR)	899
aaa)	Rückübertragung des Gesamtojektes	899
bbb)	Übertragung eines quotenentsprechenden Miteigentumsanteils	900
ccc)	Wahlrecht	901
c)	Rückforderungsobjekt	903
aa)	Surrogation	903
bb)	teilweise Rückforderung beim Einzelobjekt	904
cc)	teilweise Rückforderung bei Mehrheit von Objekten	904
dd)	Gesamtrückforderung bei Teilstörung	905
ee)	Rückgewähransprüche bei Grundpfandrechten	906
d)	Rückforderungstatbestands-Entstehenszeitraum	907
e)	Häufige Rückforderungstatbestände	909
aa)	Schuldrechtliche Verfügungsbeschränkung	910
aaa)	Interessenlage	910
bbb)	vergleichbare Sachverhalte	910
ccc)	Zustimmung	911
ddd)	Folgen fehlender »Verfügungssperre« für andere Rückforde- rungstatbestände	913
eee)	Verfügungsunterlassung als Testamentsinhalt	914
bb)	Vermögensverfall des Eigentümers	914
aaa)	auslösende Tatbestände	914
bbb)	§ 138 BGB?	915
ccc)	§ 119 InsO?	916
ddd)	Gläubigeranfechtung?	918
eee)	Sozialwidrigkeit?	920
cc)	Scheidung des Eigentümers/eherechtliche Umstände	921
dd)	Ableben des Eigentümers	923
ee)	Fehlverhalten des Eigentümers	925
ff)	Nichterfüllung von Gegenleistungen oder Auflagen	927
gg)	Steuerliche Tatbestände	930
aaa)	Erhebung von Schenkungsteuer	930
bbb)	Künftige Steuererleichterungen	932
ccc)	Künftig niedrigerer Wertansatz	934
ddd)	Zweitschuldnerhaftung	934
eee)	Nachbesteuerungstatbestände	935
fff)	Familienheim	936
ggg)	Vermeidung einkommensteuerschädlicher Vorgänge	937
hh)	Bedarf des Veräußerers	938
f)	Durchführung der Rückabwicklung	939
aa)	Betroffene Gegenstände	939
bb)	Ausübungsfrist	941
cc)	Vollzugsfrist?	942
dd)	Form und Adressat	943
ee)	Auflassungsempfänger	943
ff)	Auflassungsvollmacht	943
gg)	Schicksal der »Gegenleistungen«, Bereicherungsherausgabe	945
aaa)	Nutzungen	946

bbb)	Investitionen und eingegangene Verpflichtungen.	947
(1)	Aufrechterhaltung der Naturalherausgabe.	947
(2)	Erstattung von Investitionen.	948
(3)	Verbindlichkeiten.	950
(4)	Direktzahlungen an den Veräußerer.	951
(5)	Abwicklung.	951
ccc)	pflichtteilsbezogene Erklärungen und Leistungen.	952
ddd)	Wiederaufleben erloschener Beschränkungen?	954
hh)	Ersetzungsbefugnis.	955
ii)	Kosten der Rückabwicklung.	956
jj)	Muster einer Rückauflassung.	957
g)	Verzicht auf vorbehaltene Rückforderungsrechte.	959
4.	Sicherung durch Vormerkung.	960
a)	Grundbucheintragung.	960
aa)	Voraussetzungen.	960
bb)	Rang.	962
cc)	Sicherungswirkungen.	963
aaa)	gegen rechtsgeschäftliche Verfügungen des Erwerbers.	963
bbb)	gegen Zugriffsmaßnahmen Dritter.	964
ccc)	gegen spätere Verfügungsbeschränkungen.	966
ddd)	bei Insolvenz des Erwerbers.	967
dd)	Änderungen des vorgemerkten Inhalts.	968
b)	»Löschungserleichterung«.	972
aa)	Sachverhaltsalternativen.	972
bb)	Lösungsmöglichkeiten.	975
cc)	Umdeutung.	977
dd)	Löschung nach erlaubter Veräußerung an einen Dritten.	977
c)	»Antizipierte Freigabe« und ihre Besicherung.	978
d)	Vormerkung bei Weitergabeverpflichtung.	979
e)	Vormerkung bei Schuldübernahme.	980
f)	Belehrungen.	982
5.	Vorschlag einer Gesamtformulierung.	983
6.	Rückforderungsrechte in Bezug auf Gesellschaftsanteile.	985
a)	Rückforderungstatbestände.	985
aa)	Kriterium »sachlicher Grund«.	985
bb)	»Insolvenz«.	986
cc)	»Kündigung«.	987
b)	Abfindung und Schicksal von Gegenleistungen.	987
c)	Durchführung und Sicherung.	988
aa)	Taktische Überlegungen.	988
bb)	Vorkehrung gegen verfrühte Anwachsung.	989
cc)	Sicherung: § 161 BGB.	990
d)	Formulierungsvorschläge.	991
aa)	Kapitalgesellschaftsanteile.	991
bb)	Personengesellschaftsanteile.	992
7.	Rückforderungsrechte in Bezug auf bewegliche Sachen.	994
8.	Rückgaberechte.	994
IX.	Verhältnis mehrerer Berechtigter bei Vorbehalt und Gegenleistungen.	995
1.	Überblick.	995
2.	Vorteile und Risiken.	996

a)	Bruchteilsberechtigung	996
b)	Gesamtgläubigerschaft (§ 428 BGB).....	996
aa)	Vorteile	997
bb)	Nachteile	997
cc)	Steuerliche und sozialrechtliche Folgen	999
c)	Mitgläubigerschaft (§ 432 BGB).....	999
X.	Objektbezogene Vollmachten	1000
E.	Gesellschaftsrechtliche Lösungen	1003
I.	Abwägung zum Bruchteilserwerb	1003
1.	Vor- und Nachteile	1003
2.	Regelungen unter Miteigentümern, § 1010 BGB.....	1004
a)	Ausschluss der Aufhebung der Gemeinschaft	1004
b)	Nutzungen und Lasten	1006
c)	Grundbuchrecht	1008
d)	Ersatz für die WEG-Aufteilung?	1009
3.	Ankaufsrechte	1010
4.	Mitverkaufsrechte und -vollmachten	1011
II.	Erwerb in GbR	1013
1.	»Grundbuchfähigkeit« der GbR – ein Rückblick	1013
a)	Entscheidung des BGH 2008	1013
b)	Wege aus der Kalamität.	1013
c)	Mögliche weitere Konsequenzen	1018
2.	Reaktion des Gesetzgebers bis 31.12.2023: § 899a BGB a.F., § 47 GBO a.F....	1019
3.	Nachweise zur Berichtigung des Grundbuches (bis 31.12.2023)	1022
4.	Rechtssichere Übertragung von GbR-Anteilen	1025
a)	Rechtslage bis 31.12.2023.	1025
b)	Rechtslage ab 01.01.2024	1027
5.	Änderungen durch die Reform des Personengesellschaftsrechts (MoPeG) 2024 .	1029
a)	Grundsatz	1029
b)	Abschaffung der Gesamthand, § 713 BGB	1030
c)	Arten der GbR	1031
d)	Gesellschaftsregister.	1032
e)	Erstanmeldung	1033
f)	Wirkungen der Eintragung	1033
g)	Die (e) GbR im Immobilienverkehr	1036
aa)	GbR auf »Veräußerer«seite	1036
aaa)	Regelzustand: »Voreintragung« der eGbR im Grundbuch	1036
bbb)	Ausnahme: Beurkundung/Beglaubigung vor Richtigstellung auf die eGbR?	1039
(1)	aus Sicht des GBA	1039
(a)	Entbehrlichkeit der vorherigen Richtigstellung i.S.d. Art. 229 § 21 EGBGB?	1039
(aa)	nicht betroffene Vorgänge	1039
(bb)	Vollstreckungsmaßnahmen	1039
(cc)	Verfügungsbeeinträchtigungen	1041
(dd)	Änderungen im Gesellschafterbestand, Art. 229 § 21 Abs. 2 EGBGB	1041
(b)	Erzwingung der Richtigstellung mittels § 82 GBO? / durch das Registergericht	1042

(c)	Umgang mit Beurkundungen/Beglaubigungen vor erfolgter Richtigstellung.	1044
(2)	aus Sicht des Notars	1046
ccc)	Formulierungsvorschläge	1049
bb)	GbR auf »Erwerber«seite	1051
aaa)	Regelzustand: eGbR im Gesellschaftsregister	1051
bbb)	Ausnahme: Beurkundung/Beglaubigung bereits vor der Ein- tragung der erwerbenden GbR im Gesellschaftsregister?	1051
(1)	aus Sicht des GBA	1051
(2)	aus Sicht des Notars	1054
ccc)	Formulierungsvorschläge	1056
cc)	Durchführung der Ersteintragung im Gesellschaftsregister und Grundbuch	1059
dd)	Durchführung der Ersteintragung im Gesellschaftsregister und Grundbuch	1059
aaa)	Gesellschaftsregister	1059
bbb)	Grundbuch	1061
ccc)	Doppelantrag für Gesellschaftsregister und Grundbuch.	1063
ee)	Registerkosten	1065
h)	Beschlüsse, § 714 BGB	1065
i)	actio pro socio, § 715b BGB	1067
j)	Haftungsregime (§§ 721 bis 721b BGB)	1067
aa)	Bestandsgesellschafter	1067
bb)	ausscheidender Gesellschafter	1068
cc)	eintretender Gesellschafter	1068
dd)	Anteilsübertragung	1069
k)	Kündigungsrecht (§ 725, 731 BGB)	1070
l)	Abfindungsanspruch, § 728 BGB	1070
m)	Ausscheiden, §§ 723 ff. BGB	1071
n)	Vererbung	1072
aa)	Gesetzliche Regelung bei der GbR ab 2024: § 712 Abs. 1, 723 Abs. 1 Nr. 1 BGB	1072
bb)	Abfindung: § 728 BGB	1073
cc)	Gesellschaftsregister: § 707 Abs. 4 BGB	1073
dd)	Vorletzter Gesellschafter, § 712a BGB	1074
ee)	Sondererbfolge, § 711 Abs. 2 Satz 2 BGB	1075
ff)	Haftung des Erben, § 721a BGB und § 724 Abs. 1 BGB	1075
gg)	Personenhandelsgesellschaften	1076
o)	nicht rechtsfähige (Innen-) GbR, §§ 740 ff. BGB	1077
p)	Übersicht: Anpassungsbedarf bei bestehenden GbR	1077
III.	Gesellschaftslösungen unter Beteiligung der Veräußerer, »Familienpool«	1078
1.	Vor- und Nachteile des Familienpools	1078
2.	GbR, KG, gewerblich geprägte KG, Kapitalgesellschaft?	1081
a)	Übersicht zur Rechtsformwahl	1081
aa)	Zivilrecht	1081
bb)	Grunderwerbsteuer	1084
cc)	Schenkungssteuer	1085
dd)	Ertragsteuer	1085
aaa)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	1085
bbb)	Gewerbliche und gewerblich geprägte Personengesellschaft ...	1087

ccc)	Kapitalgesellschaft	1088
ee)	Gewerbsteuer	1090
ff)	Stichwort-Übersicht	1090
b)	GbR	1094
aa)	Vor- und Nachteile	1094
bb)	typische Einsatzgebiete der Außen-GbR	1099
cc)	typische Einsatzgebiete der Innen-GbR	1103
c)	Vermögensverwaltende (GmbH & Co) KG	1105
d)	Gewerblich geprägte GmbH & Co. KG	1110
aa)	Merkmale	1110
bb)	Gestaltungsinstrument zur Schaffung von Betriebsvermögen.	1112
cc)	Gestaltungsmittel: tauschähnlich-entgeltliche Einbringung oder unentgeltliche verdeckte Einlage?	1113
aaa)	Gestaltungsvarianten	1113
bbb)	Privatvermögen, entgeltliche Einbringung	1114
ccc)	Privatvermögen, unentgeltliche Einlage	1117
ddd)	Exkurs: Privatvermögenseinbringung in eine Kapitalgesellschaft	1119
eee)	Betriebsvermögenseinbringung in Personengesellschaft: § 6 Abs. 5 EStG	1119
fff)	Exkurs: Betriebsvermögenseinbringung in Kapitalgesellschaft ..	1120
3.	Vorwegüberlegungen zur Gestaltung	1123
a)	Immobilien- oder gesellschaftsrechtliche Schenkungslösung	1123
aa)	Gesellschaftsgründung – sodann Einbringung – sodann Anteilsschen- kung	1123
aaa)	Gesellschaftsgründung	1123
bbb)	Einbringung (Auflassung)	1124
ccc)	Schenkung von Gesellschaftsanteilen	1126
bb)	Gesellschaftsgründung – sodann Einbringung und Schenkung uno actu	1126
cc)	Gesellschaftsgründung – sodann Drittankauf und Schenkung uno actu	1128
dd)	Schenkung – sodann Gesellschaftsgründung – sodann Einbringung ..	1129
b)	Vorwegüberlegung bei Betriebsvermögen: Erhalt der steuerlichen Mitunternehmerschaft	1130
4.	Detailausgestaltung des Personengesellschaftsvertrages	1132
a)	Einlageverpflichtung	1132
b)	Gesellschafterkonten	1133
c)	Verwaltung, Geschäftsführung, Vertretung	1135
d)	Stimmrecht	1137
e)	Vertragsänderungen und Grundlagenentscheide durch Mehrheitsbeschluss ..	1139
f)	Tod von Gesellschaftern	1140
g)	Scheidungsrisiko (Güterstandsklauseln)	1141
h)	Hinauskündigungsmöglichkeit	1144
i)	Rückforderungsvorbehalt	1146
j)	Kündigung	1146
aa)	Kündigung der Mitgliedschaft	1146
bb)	Kündigung der Gesellschaft	1148
k)	Abfindungsanspruch bei Kündigung oder Ausschluss	1148
aa)	Berechnung	1148

bb)	Reduzierung	1149
cc)	Änderung seit 2024 durch das MoPeG?	1152
l)	Steuerung der Gesellschafterstellung	1153
aa)	Vinkulierung, Vorerwerbsrechte	1153
bb)	Russian Roulette, Shoot-Out, Türkischer Basar	1157
cc)	»tag-along/drag-along«-Klauseln	1160
m)	Gewinn- und Verlustverteilung, Entnahmen	1162
aa)	Gewinnermittlung	1162
aaa)	Hauptbilanz	1162
bbb)	Ergänzungsbilanzen	1162
ccc)	»Sonderbilanzen«	1163
bb)	Gewinnverteilungsabrede	1163
cc)	Nießbrauch	1167
dd)	Sonderbetriebseinnahmen	1168
ee)	Entnahmeberechtigung	1169
ff)	Gewinnanspruch bei unterjährigem Gesellschafterwechsel	1169
n)	Haftungsrisiken	1169
o)	Beteiligung Minderjähriger	1172
p)	Eintrittsrecht und »Öffnungsklausel für Nachgeborene«	1172
q)	Vorkehrungen gegen »vorzeitige« Gesellschaftsbeendigung	1173
5.	Misch- und Sonderformen von Personengesellschaften	1173
a)	Stille Gesellschaften	1173
aa)	Arten	1173
bb)	Einsatzgebiete	1173
cc)	Entstehung	1175
dd)	Rechte und Pflichten	1176
ee)	Steuerliche Anerkennung	1178
ff)	Steuerliche Konsequenzen	1179
gg)	GmbH & Still	1182
b)	Unterbeteiligungen	1186
aa)	Definition	1186
bb)	Einsatzgebiete	1186
cc)	schenkweise Einräumung	1188
dd)	Beteiligung Minderjähriger	1189
ee)	inhaltliche Ausgestaltung	1190
ff)	ertragsteuerliche Differenzierung	1192
gg)	ErbStG	1193
c)	GmbH & Co. KG	1193
aa)	Varianten	1193
aaa)	GmbH oder UG?	1193
bbb)	Personengleich oder -verschieden?	1194
ccc)	Einheits – GmbH & Co KG	1194
bb)	Haftung	1197
cc)	Steuer	1200
6.	Abtretung von Personengesellschaftsanteilen	1201
a)	Beteiligungsgröße	1201
b)	Beteiligungsumfang	1201
c)	Gewinnanteile	1202
d)	Sonderbetriebsvermögen	1202
e)	Haftung	1203
f)	Wirksamwerden	1204

g)	Mängelrechte	1205
h)	Handelsregistereintragung	1205
i)	Verpfändung	1207
j)	Treuhandenschaft	1208
7.	Familien-Kapitalgesellschaften	1210
a)	Gesellschaftsrecht	1210
aa)	Körperschaftliche Struktur	1210
bb)	Haftung	1217
aaa)	Haftung der Geschäftsführer	1217
bbb)	Haftung der Gesellschafter	1222
ccc)	Gesellschafterdarlehen	1226
ddd)	»Durchgriffshaftung«	1229
cc)	Übertragung von Anteilen	1231
aaa)	Durchführung; Gesellschafterliste, Transparenzregister	1231
(1)	Form	1231
(2)	Wirksamkeit	1232
(3)	Gesellschafterliste	1233
(a)	Zuständigkeit	1233
(b)	Verfahren beim Registergericht	1236
(c)	Beschwerden	1237
(d)	Wirkungen der Eintragung	1237
(e)	Besonderheiten bei einer (e)GbR	1239
(4)	Transparenzregister	1241
bbb)	Verpfändung von Anteilen	1244
ccc)	Treuhandenschaft an Anteilen	1245
ddd)	Teilung von Anteilen	1250
eee)	Vinkulierung	1251
fff)	Besonderheiten bei Aktien	1252
dd)	Vererbung von Anteilen	1254
aaa)	Grundsatz	1254
bbb)	« gemeinsamer Vertreter »-Klauseln	1255
ccc)	Einziehungs- und Abtretungsklauseln	1256
ee)	Gesellschafterrechte	1260
aaa)	Mindestbestand	1260
bbb)	Stimmrechte	1261
ccc)	Gewinnbezugsrechte	1262
(1)	gesetzliche Ansprüche	1262
(2)	Satzungsregelungen	1263
(3)	Ad-hoc-Maßnahmen	1265
(4)	Bei Anteilsveräußerungen	1266
ff)	Rechnungslegung, Offenlegung	1267
b)	Die »Limited« als bessere Alternative?	1269
c)	Ertragsteuerrechtliche Grundzüge	1270
aa)	Körperschaftsteuer	1270
aaa)	Grundsatz	1270
bbb)	Verlustvorträge, § 8c KStG	1270
(1)	Grundsatz	1270
(2)	Einzelheiten	1271
(3)	Ausnahmen	1273
(4)	Rücktrittsvorbehalt	1274

ccc)	Verdeckte Gewinnausschüttungen	1275
ddd)	Varianten des Gewinntransfers auf die Gesellschafterebene . . .	1277
bb)	Gewerbsteuer	1278
cc)	Organschaft	1279
dd)	Einkommensteuer	1285
8.	Familiengenossenschaften	1286
a)	Tauglicher Zweck?	1286
b)	Zivilrechtliche Vorteile	1286
c)	Steuerrecht	1287
aa)	Ertragsteuer	1287
bb)	ErbStG	1287
9.	Besteuervergleich Personen-/Kapitalgesellschaft seit der Unternehmensteuerreform 2008/2009	1288
a)	Grundzüge der Unternehmensteuerreform 2008	1288
aa)	Thesaurierungsbegünstigung	1288
bb)	Kapitalgesellschaften	1288
cc)	Abgeltungssteuer	1290
aaa)	Erfasste Sachverhalte	1290
bbb)	Ausgenommene Tatbestände, Investmentfonds, Private Equity	1291
ccc)	Ausnahme für Veräußerungen gem. § 17 EStG	1296
ddd)	Werbungskosten- und Verlustabzug	1298
eee)	Optionsmöglichkeiten	1300
fff)	Erhebungsverfahren	1301
ggg)	Auswirkungen	1301
hhh)	Übersicht zur Besteuerung von Ausschüttungen/ Veräußerungsgewinnen bezüglich Kapitalgesellschaftsanteilen und Anleihen	1303
dd)	Gewerbsteuer	1304
ee)	Gegenfinanzierung: Zinsschranke, Verlustvorträge	1306
b)	Besteuervergleich	1308
aa)	Regelbesteuerung von Personenunternehmen	1308
aaa)	Ohne Thesaurierungsbegünstigung	1308
bbb)	Mit Thesaurierungsbegünstigung	1308
bb)	Besteuerung von Kapitalgesellschaftsausschüttungen	1310
aaa)	An Kapitalgesellschaften	1310
bbb)	In das Betriebsvermögen von Personenunternehmen	1311
ccc)	In Privatvermögen	1312
ddd)	Berechnungsbeispiel	1313
eee)	Vergleich zu Personengesellschaftsausschüttungen	1313
fff)	Besonderheiten bei Gewinnen aus der Veräußerung von Kapitalgesellschaftsbeteiligungen	1314
cc)	Fazit	1314
dd)	Fortbestehende Strukturunterschiede	1315
ee)	KöMoG: Option zur Körperschaftsteuer (§ 1a KStG)	1317
aaa)	Grundsatz	1317
bbb)	UmwStG	1317
ccc)	Ertragsteuer	1318
ddd)	ErbStG	1321
eee)	GrEStG	1323

F.	Stiftungen	1324
I.	Übersicht	1324
1.	Verbreitung	1324
2.	Anwendbares Recht	1325
a)	BGB und Landesstiftungsgesetze, Reform 2023	1325
aa)	Rechtslage bis 30.06.2023	1325
bb)	Reform 2023	1326
b)	Stiftungsverzeichnisse	1330
c)	Transparenzregister	1331
3.	Merkmale	1332
a)	Stiftungszweck	1332
b)	Stiftungsvermögen	1333
c)	Stiftungsorganisation	1335
aa)	Organe	1335
aaa)	Grundsatz	1335
bbb)	Vergütung	1336
ccc)	Haftung	1337
ddd)	Pflichtmaßstab	1337
eee)	Bestellung und Abberufung	1338
fff)	Beschlussfassung	1339
ggg)	Kontroll(organe)	1340
bb)	Rechnungslegung	1341
d)	»Destinatäre«	1342
4.	Erscheinungsformen	1342
a)	Öffentlich-rechtliche/kirchliche/kommunale Stiftungen	1342
b)	Öffentliche/private Stiftungen	1343
c)	Tätigkeitsformen	1343
aa)	Operative Stiftungen/Förderstiftung	1343
bb)	Verbrauchsstiftung	1343
cc)	Unternehmensverbundene Stiftung	1345
aaa)	Arten	1345
bbb)	Zulässigkeit	1346
ccc)	Praxis	1346
ddd)	Ertragsteuer	1348
eee)	ErbStG	1348
fff)	KStG	1348
dd)	Stiftungsverbund	1348
ee)	Familienstiftung	1349
aaa)	Arten	1349
bbb)	Praxis	1349
ccc)	Zulässigkeitsgrenzen	1350
ddd)	Stiftungszweck	1351
eee)	Stiftungsaufsicht	1351
fff)	»Hybridstiftung«	1352
ff)	Bürger- oder Gemeinschaftsstiftung	1352
d)	Kombinationsmodelle	1353
aa)	Doppelstiftung	1353
bb)	Stiftung & Co. KG	1354
cc)	Gemeinnützige Stiftung mit Familienbegünstigung (§ 58 Nr. 6 AO)	1356
dd)	Hybridstiftung: Ewigkeitsstiftung mit Verbrauchsvermögen	1358

Inhaltsverzeichnis

e)	Ersatzformen der rechtsfähigen Stiftung	1359
aa)	Unselbstständige Stiftung	1359
aaa)	unter Lebenden	1359
bbb)	von Todes wegen	1365
ccc)	»Umwandlung« in eine rechtsfähige Stiftung	1366
bb)	Stiftungsverein und Stiftungskapitalgesellschaft	1368
f)	Ausländische Stiftungen und Trusts	1370
aa)	Anstalten liechtensteinischen Rechts	1371
bb)	Stiftungen des liechtensteinischen Rechts	1373
cc)	Österreichische Privatstiftung	1376
dd)	Trusts	1379
II.	Errichtung, Ausstattung und Verwaltung einer selbstständigen Stiftung	1381
1.	Stiftungsgeschäft	1381
a)	Stiftungsgeschäft unter Lebenden	1381
b)	Stiftung von Todes wegen	1384
2.	Anerkennung	1387
3.	Zustiftung	1388
a)	Vertragstypus	1388
b)	Annahme der Zustiftung	1388
c)	Satzungsregelungen	1389
4.	Stiftungsaufsicht	1390
a)	Aufgaben	1390
b)	Satzungsänderung	1390
aa)	Rechtslage bis 30.06.2023	1390
bb)	Rechtslage seit 01.07.2023	1391
5.	Zulegung, Auflösung und Aufhebung	1392
a)	Rechtslage bis 30.06.2023	1392
b)	Rechtslage seit 01.07.2023	1392
III.	Steuerrecht	1394
1.	Gemeinnützigkeit	1394
a)	Voraussetzungen	1394
aa)	Zulässige Zwecke	1394
bb)	Anerkennungsverfahren	1395
cc)	Formelle Satzungsmaßigkeit	1396
dd)	Selbstlosigkeit	1397
ee)	Ausschließlichkeit	1399
ff)	Unmittelbarkeit	1399
gg)	Satzungskonforme Durchführung	1401
hh)	Auslandsbezug	1401
b)	Beteiligung gemeinnütziger Stiftungen an anderen Gesellschaften	1402
aa)	Personengesellschaften	1402
bb)	Kapitalgesellschaften	1402
2.	Steuerrechtliche Begünstigung bei Gemeinnützigkeit	1403
a)	Begünstigung der Stiftung	1403
aa)	Erbchaftsteuer	1403
bb)	Einkommensteuer	1404
cc)	Grunderwerbsteuer	1405
dd)	Körperschaft- und Gewerbesteuer: ideeller Bereich/Vermögensverwaltung/Zweckbetrieb/Betrieb gewerblicher Art	1405
ee)	Umsatzsteuer	1407
ff)	Grundsteuer	1407

b)	Steuerliche Förderung des Stifters/Spenders	1407
aa)	Einkommensteuer	1407
aaa)	allgemeiner Spendenabzug	1408
bbb)	Dotation von Stiftungen: Deckungsstockspenden	1410
ccc)	Besonderheiten bei Wertpapieren und Sachspenden	1412
ddd)	Nachweisverfahren, Spendenbescheinigung	1413
eee)	Buchwertprivileg für Einbringung von Betriebsvermögen	1413
bb)	Schenkungs-/Erbstiftungssteuer:	1414
aaa)	Schenkungssteuer: § 13 Abs. 1 Nr. 16 b, c ErbStG	1414
bbb)	Erbstiftungssteuer: § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	1415
c)	Steuerliche Behandlung der Destinatäre	1415
3.	Besteuerung der nicht gemeinnützigen Stiftung	1416
a)	Besteuerung der Vermögensausstattung	1416
aa)	Einkommensteuer	1416
bb)	ErbStG	1417
cc)	Gewerbesteuer	1420
dd)	Umsatz- und Grunderwerbsteuer	1420
b)	Besteuerung der Stiftung	1420
aa)	Körperschaftsteuer	1420
bb)	Gewerbesteuer	1421
cc)	Erbschaftsteuer	1422
c)	Besteuerung der Destinatäre	1423
aa)	Einkommensteuer	1423
bb)	Schenkungssteuer	1424
d)	Beendigung der Stiftung	1425
aa)	Schenkungssteuer	1425
bb)	Körperschaft- und Einkommensteuer	1426
IV.	Eignung privatrechtlicher Stiftungen als Instrument der asset protection?	1426
1.	Anfechtbarkeit der Stiftungserrichtung und -ausstattung	1426
2.	Risiko der Rückforderung (§ 528 BGB)	1427
3.	Zugriff auf die Destinatärsrechte	1427
G.	Besonderheiten bei Zuwendungen unter Ehegatten	1429
I.	Definition und Fallgruppen der ehebedingten Zuwendung	1429
1.	Negative Abgrenzung: Fehlen einer Schenkung	1429
a)	Darlehensverhältnisse	1429
b)	Gesetzliches Unterhaltsrecht	1429
aa)	Anspruchsinhalt	1429
bb)	Anschaffung eines Eigenheims	1431
cc)	Tragung der Immobilienlasten	1432
dd)	Sonderausgabenabzug	1435
c)	(Innen-) Gesellschaftsvertrag	1435
d)	Treuhandabreden	1436
2.	Positive Abgrenzung: Varianten der ehebedingten Zuwendung	1437
3.	Motivationslagen	1439
4.	Rechtliche Besonderheiten der ehebedingten Zuwendung	1439
5.	Die »reine Ehegattenschenkung«	1440
a)	Abgrenzung	1440
b)	Rückabwicklung	1441
c)	Behandlung im Zugewinnausgleich	1441
II.	Schicksal ehebedingter Zuwendungen bei Scheitern der Ehe	1442

1.	Rückforderungsrechte bei Fehlen einer vertraglichen Vereinbarung?	1442
a)	Kondiktionsrecht	1442
b)	Gesellschaftsrecht	1443
aa)	Innengesellschaft bürgerlichen Rechts	1443
bb)	Gemeinschaft des bürgerlichen Rechtes, Gemeinschaftskonto	1446
c)	Besonderer familienrechtlicher Vertrag	1448
d)	Rückabwicklung gem. §§ 528 ff. BGB	1448
aa)	Spätere Verarmung.	1448
bb)	Grober Undank	1448
e)	Rückforderung gem. § 313 BGB (Wegfall der Geschäftsgrundlage)	1449
aa)	Fortbestand der Ehe als Geschäftsgrundlage	1449
bb)	Einzelfälle	1450
cc)	Verjährung.	1451
f)	Abwehr des »Nebengüterrechts«	1452
g)	Auseinandersetzung von Miteigentümergeinschaften	1453
h)	Besonderheiten bei Schwiegerelternzuwendungen.	1454
aa)	Zuwendungen durch Schwiegereltern	1454
bb)	Zuwendungen an Schwiegereltern	1458
2.	Vertragliche Rückforderungsvorbehalte.	1458
a)	Übertragung des Familienheims	1460
b)	Ausübungsfrist?	1461
c)	Abstimmung mit Zugewinnausgleichsregelungen	1461
aa)	Bei Nichtausübung des Rückforderungsrechtes	1461
bb)	Bei Ausübung des Rückforderungsrechtes	1462
3.	Berücksichtigung von Ehegattenzuwendungen im Zugewinnausgleich.	1466
a)	Teleologische Reduktion des § 1374 Abs. 2 BGB	1466
b)	Zuwendungen durch Schwiegereltern	1467
c)	Anrechnung gem. § 1380 BGB	1468
aa)	Anwendbarkeit des § 1380 BGB	1469
bb)	Tatbestandsvoraussetzungen	1470
cc)	Durchführung der Anrechnung.	1470
dd)	Relevanz des § 1380 BGB	1471
ee)	Relevanz der Zuwendung?	1472
ff)	Vertragliche Modifizierung des § 1380 BGB?	1474
gg)	Schenkungssteuerliche Auswirkungen.	1474
4.	Berücksichtigung im Unterhaltsrecht?	1475
a)	Wohnvorteil	1475
b)	Übertragung zur Unterhaltsabgeltung.	1476
III.	Privilegierte Wirkungen im Verhältnis zu Dritten?	1477
1.	Grundsatz.	1477
2.	Pflichtteilsergänzung.	1478
3.	Ausnahmen.	1479
4.	Formulierung einer ehebedingten Zuwendung.	1480
IV.	Steuerliche Überlegungen zur ehebedingten Zuwendung.	1481
1.	Schenkungssteuer.	1481
a)	Familienheimzuwendung (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG).	1481
aa)	Rechtslage bis Ende 2008	1481
bb)	Rechtslage ab 2009	1483
aaa)	Fortbestehende Grundsätze	1483
bbb)	Erweiterungen	1484
ccc)	»Grundbuchgrundstück«	1485

	ddd) Zeitpunkt der Wohnnutzung	1485
	eee) Schuldenabzugsverbot, § 10 Abs. 6 Satz 1 ErbStG	1486
	fff) Eigenheim-GbR	1486
	ggg) Verfassungsrechtliche Bedenken.	1487
	hhh) Inventar	1487
	b) Weitere Zuwendungsfälle	1488
	2. Eigenheimzulage.	1490
	3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, »Drittaufwand«	1491
	4. Betriebsvermögen	1494
V.	Kettenschenkungen	1494
	1. Weiterübertragung des Erworbenen an den Ehegatten	1494
	a) Schenkungsteuer.	1494
	b) Zivilrecht	1497
	c) Vorsorge für den Scheidungsfall	1498
	d) Nebeneinander mehrerer Rückforderungsverhältnisse.	1501
	2. Vorabübertragung des zu Übertragenden an den Ehegatten	1501
VI.	Zuwendungen in nichtehelicher Lebensgemeinschaft.	1503
	1. Zivilrichterliche Rückabwicklung.	1504
	a) Innengesellschaft.	1505
	b) Bereicherungsrecht	1506
	c) Wegfall der Geschäftsgrundlage	1507
	2. Schenkungsteuer.	1508
	3. Gestaltungsalternativen.	1509
	a) Ausdrücklicher Schenkungscharakter	1509
	aa) Unter Lebenden.	1509
	bb) Auf den Todesfall.	1510
	b) Ehefiktion	1510
	c) Darlehen	1510
	d) Wohnungsleihe	1516
	e) Miteigentümergeinschaften	1516
	f) Erwerbsrechte	1518
	g) Innengesellschaft.	1519
	h) Außengesellschaft bürgerlichen Rechtes	1521
	4. Ansprüche Dritter aufgrund lebensgemeinschaftsbedingter Zuwendungen.	1527
	a) §§ 812, 138 BGB?	1527
	b) §§ 2325 ff. BGB.	1527
	c) §§ 2287 f. BGB	1528
H.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod	1529
I.	Schenkungen auf den Todesfall.	1529
	1. Handschenkungen auf den Todesfall (§ 516 BGB).	1530
	2. Auf den Tod befristete Versprechensschenkung ohne Überlebensbedingung des Beschenkten (§ 518 BGB)	1530
	3. Vollzogene Schenkungsversprechen auf den Tod mit echter Überlebensbedingung (§ 2301 Abs. 2 BGB)	1532
	4. Vergleich mit erbrechtlichen Lösungen.	1535
	5. Abgrenzung: Schenkungen aufgrund trans-/postmortaler Vollmacht	1536
	6. Exkurs: Testamentsvollstreckung für die vorweggenommene Erbfolge?	1549
II.	Der Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall (§§ 328, 331 BGB).	1550
	1. Grundbesitz: die »lebzeitige Vor- und Nacherbfolge«	1550
	2. Sparbuch, Konten, Depots	1555

III.	Insbesondere: der Lebensversicherungsvertrag	1558
1.	Rechtliche Konstruktion	1558
2.	Bezugsberechtigung	1560
a)	Fehlen einer Benennung	1560
b)	Art und Inhalt der Benennung	1560
c)	Widerrufliche Benennung	1562
d)	Unwiderrufliche Benennung	1562
e)	Valutaverhältnis: Rechtsgrund zum Behaltendürfen	1563
3.	Versicherungsanspruch als Nachlassbestandteil?	1565
a)	Regelfall: Übertragung außerhalb des Erbrechts	1565
b)	Ausnahme: Versicherungsanspruch im Nachlass	1565
aa)	Fehlen eines Bezugsberechtigten	1565
bb)	Lebensversicherung zur Kreditsicherung	1566
cc)	Abweichende versicherte Person	1566
dd)	Fehlerhaftes Valutaverhältnis	1567
4.	Lebensversicherung und Pflichtteilsrecht	1567
a)	Beeinträchtigende Schenkungen (§ 2287 Abs. 1 BGB)	1567
b)	Pflichtteilergänzungsanspruch bei Schenkungen (§ 2325 BGB)	1567
c)	Anrechnung von Zuwendungen auf den Pflichtteil (§ 2315 BGB)	1570
5.	Schenkung- und Erbschaftsteuer	1570
a)	Bewertungsfragen	1570
b)	Besteuerungstatbestände	1571
c)	Gestaltungsempfehlungen	1573
d)	Ertragsteuerlicher Ausblick	1575
6.	Lebensversicherungen als Mittel der »Asset Protection«?	1576
a)	Liechtensteinische Lebensversicherungen	1576
b)	Pfändungsschutz zur Altersvorsorge (§§ 851c, 851d ZPO)	1577
IV.	Rechtsgeschäfte unter Lebenden auf den Tod eines Dritten (§ 311b Abs. 4 und 5 BGB)	1579
1.	Gem. § 311b Abs. 4 BGB verbotene Gestaltungen	1580
2.	Gem. § 311b Abs. 4 BGB erlaubte Rechtsgeschäfte	1581
3.	Gem. § 311b Abs. 5 BGB erlaubte Rechtsgeschäfte	1583
I.	Erb- und pflichtteilsrechtliche Problematik.	1587
I.	Allgemeine Fragen zum Pflichtteilsrecht	1587
1.	Verfassungs- und Reformfragen	1587
2.	Internationale Anknüpfung	1589
a)	EU-ErbVO: gewöhnlicher Aufenthalt	1589
b)	Rechtswahlen	1592
c)	Überblick zu Deutschlands Nachbarstaaten	1599
3.	Grundwertungen	1601
4.	§§ 2303, 2305, 2306 BGB: pflichtteilsrechtliche Anknüpfung an letztwillige Verfügungen	1602
a)	§ 2303 BGB	1602
b)	§ 2305 BGB	1603
c)	§ 2306 BGB	1604
aa)	§ 2306 BGB a.F. (Sterbefälle bis zum 31.12.2009)	1604
bb)	Neuregelung durch die Erbrechtsreform (Sterbefälle ab dem 01.01.2010)	1604
aaa)	Anwendungsbereich	1604

	bbb) Abwägungskriterien	1605
	ccc) ca.utela socini	1607
	ddd) Ersatzerbfolge	1608
	d) § 2307 BGB	1609
	e) Gleichzeitige Anwendung der §§ 2305 bis 2307 BGB	1610
5.	Auskunftsanspruch	1611
	a) Auskunftspflicht der Erben (§ 2314 BGB, Nachlassverzeichnis)	1611
	aa) Gläubiger und Schuldner des Auskunftsanspruchs	1611
	bb) Anspruchsinhalt	1613
	cc) Form der Auskunftserteilung	1614
	dd) Insb.: notarielles Nachlassverzeichnis	1615
	ee) Kostentragung	1622
	ff) Verjährungsfolgen	1623
	b) Weitere Auskunftsansprüche	1623
	c) Wertermittlungsanspruch	1626
6.	Wert des Nachlasses, § 2311 BGB	1627
	a) Grundsatz	1627
	b) Aktiva	1628
	aa) Grundbesitz	1628
	bb) Finanzvermögen	1629
	cc) Einzelunternehmen	1630
	dd) Gesellschaftsbeteiligungen	1630
	c) Passiva	1631
	aa) Grundsatz	1631
	bb) güterrechtliche Ausgleichsforderung	1633
	aaa) Zugewinnngemeinschaft	1633
	bbb) Wahlzugewinnngemeinschaft	1634
	cc) Andere Herausgabe- und Ausgleichsansprüche	1635
7.	Verjährung	1636
	a) Fristlauf	1636
	aa) Fristdauer	1636
	bb) Fristbeginn: doppelte Kenntnis	1636
	cc) Hemmung/Neubeginn	1638
	dd) Minderjährige	1639
	ee) Übergangsrecht	1639
	ff) Ansprüche gegen Beschenkte	1639
	b) Abweichende Vereinbarungen	1640
8.	Fälligkeit, Verzug	1641
9.	Verteilung der Pflichtteilslast	1643
	a) Vertragliche Abreden	1643
	b) Gesetzliche Verteilung	1643
	aa) Beteiligung des Vermächtnisnehmers	1643
	aaa) Grundsatz	1643
	bbb) Kürzungsgrenze, § 2318 Abs. 2 BGB	1644
	bb) Lastenverschiebung unter Miterben, § 2320 BGB	1645
	cc) Pflichtteilslast bei Vermächtnisausschlagung, § 2321 BGB	1646
	dd) Differenzierung: Pflichtteil trotz Vermächtnis	1646
II.	Pflichtteilsergänzung	1646
	1. Pflichtteilsergänzungsanspruch bei Schenkungen (§ 2325 BGB)	1646
	a) Grundlagen	1646

b)	Voraussetzungen	1647
aa)	Schenkung	1647
aaa)	Schenkungs begriff	1647
bbb)	Ehebedingte Zuwendung	1648
ccc)	Vorwegnahme der Nacherbfolge	1649
ddd)	Stiftungssachverhalte	1649
eee)	Risikoparitätsfälle	1651
bb)	Zeitpunkt der Leistung	1651
aaa)	Rechtlicher Leistungserfolg	1651
bbb)	Wirtschaftliche Ausgliederung	1653
cc)	Fristanlauf unter Ehegatten und Verpartnerten	1656
c)	Gläubigerstellung	1656
aa)	Personenkreis	1656
bb)	Zeitliches Kriterium	1658
d)	Ermittlungsschritte	1659
e)	Abzug von Eigengeschenken	1661
aa)	Anrechnung nur gem. § 2327 BGB	1661
bb)	Anrechnung nach § 2327 und § 2315 BGB	1662
cc)	Anrechnung nach §§ 2327 und 2316 BGB	1663
f)	Ausschluss des Pflichtteilergänzungsanspruchs	1663
g)	Bewertung der Schenkung	1664
h)	Schuldner	1666
i)	Einrede des Gesamtpflichtteils, § 2328 BGB	1667
j)	Haftung des Beschenkten gem. § 2329 BGB	1668
2.	»Schleichwege« am Pflichtteilergänzungsanspruch vorbei?	1672
a)	Konsum	1672
b)	Minderung des anzusetzenden Werts; Landgutprivileg und Höfeordnung ..	1673
c)	Flucht in ausländische Sachwerte oder Rechtsordnungen	1676
d)	Ausstattung; Pflicht- und Anstandsschenkungen	1679
e)	Anderweitige Entleerung des Nachlasses	1680
f)	Reduzierung der Pflichtteilsquote; Beendigung der Pflichtteilsberechtigung ..	1680
3.	Möglichkeiten nachträglicher »Heilung«?	1681
4.	Konkurrenz zu § 2316 BGB	1684
III.	Pflichtteilsanrechnung gem. § 2315 BGB	1685
1.	Allgemeine Grundsätze/Abgrenzung	1685
2.	Voraussetzungen der Anrechnung auf den Pflichtteil	1687
a)	Lebzeitige, freigiebige Zuwendung des Erblassers	1687
b)	Anrechnungsbestimmung	1687
c)	Keine Änderung durch die Pflichtteilsreform	1688
3.	Berechnung des Pflichtteils unter Anrechnung	1688
a)	Grundsätze	1688
b)	Berechnungsbeispiele	1689
c)	Kombination von § 2315 und § 2325 BGB	1690
d)	Kombination von § 2315 BGB und § 2327 BGB	1690
e)	Kombination von § 2315 BGB und § 1380 BGB	1691
4.	Problemfälle	1691
a)	Streit beim Tod des nicht veräußernden Ehegatten	1691
b)	Fehlgeschlagene »Gleichstellungszahlung«	1692
IV.	Der Ausgleichungspflichtteil (§ 2316 BGB)	1692
1.	Pflichtteilsfernwirkung der Ausgleichung (§ 2316 BGB)	1692

	a)	Allgemeine Grundsätze	1692
	b)	Voraussetzungen der Ausgleichung	1693
	c)	Bewertung und Berechnung	1693
	2.	Kombination von Ausgleichung und Anrechnung	1695
V.	Erb- und Pflichtteilsverzicht	1697	
	1.	Erbverzicht	1697
	a)	Wirkung	1697
	b)	Varianten	1698
	aa)	Auflösende Bedingung	1698
	bb)	Beschränkungen	1699
	cc)	Wirkung für den Stamm	1699
	dd)	Zuwendungsverzicht, § 2352 BGB	1700
	c)	Form	1704
	d)	Zustandekommen, Genehmigung	1706
	aa)	Vertretung	1706
	bb)	Angebot und Annahme	1707
	cc)	zeitliche Grenze	1708
	e)	Grundgeschäft	1708
	f)	Verzicht gegen Abfindung	1709
	g)	Sittenwidrigkeit?	1710
	h)	Störung der Geschäftsgrundlage (§ 313 BGB)	1712
	i)	Internationales Privatrecht	1715
	aa)	Ausländische Rechtsordnungen	1715
	bb)	Anknüpfung bis zum 17.08.2015	1716
	cc)	Anknüpfung seit dem 17.08.2015	1716
	j)	Muster: Erbverzicht	1718
	2.	Pflichtteilsverzicht	1720
	a)	Wirkungen	1720
	aa)	Ziele	1720
	bb)	Abgrenzung: Erlass des entstandenen Pflichtteilsanspruchs	1721
	aaa)	Verfügungsgeschäft: § 397 BGB	1721
	bbb)	Kausalgeschäft	1723
	cc)	Umfang	1724
	dd)	Muster	1725
	b)	Pflichtteilsverzicht gegen Abfindung	1729
	aa)	Gestaltungsalternativen	1729
	bb)	Bedingter Verzicht, zeitliche Grenzen	1729
	cc)	Leistungserbringung durch den Erblasser	1732
	dd)	Leistungserbringung durch den Erwerber	1733
	c)	Gegenständlicher Pflichtteilsverzicht und Zustimmung des Ehegatten des Veräußerers	1734
	d)	Aufhebung bzw. Aufhebungssperre	1735
	e)	Inhaltskontrolle?	1737
	f)	»Publizität«	1740
	3.	Beschränkter Pflichtteilsverzicht	1740
	a)	Beschränkung auf rechtliche Teile des Gesamtpflichtteils	1740
	b)	Beschränkung auf pflichtteilerhöhende Wirkung einer Zuwendung	1742
	c)	Neutralisierung von Einzelgegenständen	1744
	aa)	Pflichtteilsrecht	1744
	bb)	Exkurs: Zugewinnausgleich	1745

Inhaltsverzeichnis

d)	Betragsbegrenzung; Bewertungsabschläge	1751
e)	Erweiterungen der Wirkungen des § 2315 BGB.	1753
f)	Stundung	1754
aa)	steuerliche Erwägungen	1754
bb)	tatsächliche Erwägungen	1755
cc)	Gestaltungsalternativen	1755
dd)	Stundung entstandener Ansprüche	1756
g)	Verzicht auf den ersten Sterbefall; Verzicht nur zugunsten bestimmter Personen	1758
h)	Verzicht »auf Wunsch des Beschwerden« (Naturalobligation)	1759
4.	Verzicht auf Ansprüche nach der Höfeordnung	1761
5.	Die Pflichtteilsentziehung	1763
6.	Die Pflichtteilsunwürdigkeit	1763
VI.	Den Vertragserben beeinträchtigende Schenkungen (§§ 2287 f. BGB)	1766
1.	Schutz des Vertrags-/Schlusserben, § 2287 BGB.	1766
a)	Vorüberlegungen	1766
aa)	§ 2286 BGB: keine lebzeitige Vorwirkung	1766
bb)	Verfügungsunterlassungsverträge	1767
b)	Schenkung	1769
c)	Eingriff in letztwillige Bindung	1769
d)	Beeinträchtigungsabsicht	1772
e)	Anspruchsgläubiger	1775
f)	Anspruchsschuldner	1775
g)	Anspruchsinhalt	1775
h)	Zustimmung des Vertragserben	1778
i)	Verjährung	1779
2.	Schutz des Vermächtnisnehmers (§ 2288 BGB)	1779
a)	Grundsatz	1779
b)	Tatsächliche Beeinträchtigungen (§ 2288 Abs. 1 BGB)	1780
c)	Rechtsgeschäftliche Beeinträchtigungen (§ 2288 Abs. 2 BGB)	1780
d)	Anwendung auf Geld- oder Gattungsvermächnisse	1781
e)	Beeinträchtigungsabsicht, Zustimmung, Ausschluss	1781
3.	Erbschaftsteuer	1781
J.	Beteiligung Minderjähriger	1783
	Vorbemerkung	1783
I.	Vertretung Minderjähriger	1783
1.	Vertretung durch die Eltern	1783
a)	Eheliches Kind	1783
b)	Nichteheliches Kind	1784
c)	Auslandsbezug	1785
2.	Handeln des Kindes mit Genehmigung der Eltern	1786
3.	Vormundschaft	1787
4.	Lediglich rechtlich vorteilhaftes Geschäft	1788
a)	Grundstücksrecht	1788
aa)	lediglich rechtlich vorteilhafte Gestaltungen	1788
bb)	nicht rechtlich vorteilhafte Gestaltungen	1791
cc)	Erbbaurecht	1793
dd)	Nießbrauch	1793
ee)	Grunddienstbarkeit	1794
ff)	Gesamtbetrachtung	1794

b)	Gesellschaftsrecht	1796
aa)	Abschluss des Gesellschaftsvertrags	1796
bb)	Erwerb von Gesellschaftsanteilen	1796
cc)	Gesellschafterbeschlüsse	1799
dd)	Handelsregisteranmeldungen	1800
5.	Gesetzlicher Ausschluss der elterlichen Vertretungsmacht	1800
6.	Ergänzungspflegschaft	1804
a)	Grundsatz	1804
b)	Bestellung	1804
c)	Zuständigkeit	1806
d)	Kosten	1806
e)	Durchführung	1806
7.	Angeordneter Ausschluss der elterlichen Vertretung oder Verwaltung, § 1638 BGB	1807
a)	Grundsatz	1807
b)	Ausgestaltung der Zuwendungspflegschaft	1808
c)	Pflegschaft zur Geltendmachung des Pflichtteils	1809
d)	Muster	1810
e)	Anordnung zur Vermögensverwaltung der Eltern (§ 1639, 1640 BGB) ...	1810
f)	Letztwillige Verwaltungsausschlüsse	1811
g)	Verwaltungsausschlüsse bei Zuwendungen auf den Todesfall	1813
II.	(Familien-) Gerichtliche Genehmigungen	1813
1.	Vorbemerkungen	1813
a)	Entbehrlichkeit bei direktem Handeln	1813
b)	Reform 2023: Änderungen im Überblick	1814
aa)	Erfasste gesetzliche Vertreter	1814
bb)	Grundstücksgeschäfte, § 1850 BGB	1814
cc)	Erbrechtliche Rechtsgeschäfte, § 1851 BGB	1816
dd)	Handels- und Gesellschaftsrecht, § 1852 BGB	1816
ee)	Sonstige Rechtsgeschäfte, § 1854 BGB	1818
ff)	Rechtsgeschäfte der Eltern	1819
gg)	Rechtsgeschäfte des Vormunds.	1819
hh)	Genehmigungsverfahren	1819
ii)	Genehmigungsmaßstab	1820
2.	Genehmigungsbedürftige Sachverhalte	1820
a)	Allgemeines, Negativattest	1820
b)	Immobilientransaktionen	1822
aa)	§ 1850 Nr. 1, 1. Alt. BGB: Verfügungen über ein Grundstück	1822
bb)	§ 1850 Nr. 1, 2. Alt. BGB: Verfügungen über ein Recht an einem Grundstück	1824
cc)	§ 1850 Nr. 2 BGB: Verfügungen über grundstücksbezogene Forderungen	1825
dd)	§ 1850 Nr. 4 BGB: unentgeltlicher Erwerb von Sondereigentum	1825
ee)	§ 1850 Nr. 5 BGB: Verpflichtungen zu Verfügungen	1826
ff)	§ 1850 Nr. 6 BGB: Entgeltlicher Immobilienerwerb	1826
gg)	§ 1853 BGB/§ 1643 Abs. 4 BGB: wiederkehrende Leistungen	1827
hh)	§ 1854 Nr. 2 BGB: Kreditaufnahme	1827
ii)	§ 1854 Nr. 4 BGB: Übernahme fremder Verbindlichkeit	1828
jj)	§ 1854 Nr. 8 BGB, Schenkungen	1829
c)	Grundpfandrechtsbestellungen	1830
d)	Gesellschaftsrechtliche Vorgänge	1834

aa)	Rechtslage bis 31.12.2022	1834
aaa)	Abschluss eines Gesellschaftsvertrages	1834
bbb)	Erwerb von Gesellschaftsanteilen	1834
ccc)	Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	1835
ddd)	Satzungsändernde Beschlüsse	1836
bb)	Rechtslage seit 01.01.2023	1837
aaa)	§ 1852 BGB	1837
bbb)	»Erwerbsgeschäft«	1839
cc)	Veräußerung und Erwerb von Gesellschaftsimmobilien	1841
e)	Erbrechtliche Vorgänge, § 1851 BGB	1842
aa)	Übersicht	1842
bb)	§ 1851 Nr. 1, 1. u. 2. Alt. BGB: »Ausschlagung einer Erbschaft/eines Vermächtnisses«	1843
cc)	§ 1851 Nr. 1, 3. Alt. BGB: »Verzicht auf die Geltendmachung eines Vermächtnisses«	1843
dd)	§ 1851 Nr. 1, 4. Alt. BGB: »Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs«	1844
ee)	§ 1851 Nr. 1, 5. Alt. BGB: »Auseinandersetzungsvertrag«	1844
ff)	§ 1851 Nr. 2 BGB: »Verpflichtungsgeschäfte hinsichtlich einer angefallenen Erbschaft, bzw. des künftigen gesetzlichen Erbteils oder Pflichtteils«	1844
gg)	§ 1851 Nr. 3 BGB: »Verfügung über einen Erbteil, Abschichtung«	1845
hh)	§ 1851 Nr. 4 BGB: »Anfechtung eines Erbvertrags für einen geschäftsunfähigen Betreuten als Erblasser, § 2282 Abs. 2 BGB«	1845
ii)	§ 1851 Nr. 5 BGB: »Mitwirkung an der Aufhebung einer erbvertraglichen Verfügung gem. § 2290 BGB als Vertragspartner«	1846
jj)	§ 1851 Nr. 6 BGB: »Zustimmung zur Aufhebung eines verlagsmäßigen Vermächtnisses/einer Auflage/einer Rechtswahl gem. § 2291 BGB«	1846
kk)	§ 1851 Nr. 7 BGB: »Aufhebung eines Erbvertrags durch ein gemeinschaftliches Testament gem. § 2292 BGB«	1846
ll)	§ 1851 Nr. 8 BGB: »Rücknahme eines Erbvertrags aus der Verwahrung«	1846
mm)	§ 1851 Nr. 9, 1. und 2. Alt. BGB: »Abschluss oder Aufhebung eines Erb- oder Pflichtteilsverzichtsvertrags, §§ 2346, 2351 BGB«	1846
nn)	§ 1851 Nr. 9, 3. Alt. BGB: »Abschluss eines Zuwendungsverzichtsvertrags gem. § 2352 BGB«	1847
3.	Verfahren	1847
a)	Zuständigkeiten	1847
b)	Entscheidungskriterien	1848
c)	Rechtskraft des Genehmigungsbeschlusses	1849
aa)	Beginn der Beschwerdefrist: Bekanntgabe bzw. Erlass	1849
bb)	Beschwerdeverzicht	1853
cc)	Rechtskraftzeugnis	1853
d)	Weitergehende Mitwirkung des Notars?	1854
e)	»Doppelvollmacht«	1856
III.	Exkurs: Prüfung der Geschäfts-/Testierfähigkeit	1859
1.	Geschäftsfähigkeit	1859
2.	Testierfähigkeit, § 2229 BGB	1861
3.	Medizinischer Befund, Ermittlung	1862

K.	Kaufverträge unter Angehörigen	1868
I.	Vor- und Nachteile ertragsteuerlicher Entgeltlichkeit	1868
II.	Varianten der Immobilienübertragung im steuerlichen Belastungsvergleich	1870
	1. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt	1870
	2. Schenkung unter Rentenvorbehalt	1870
	3. Familienverkauf (asset deal)	1871
	a) Direktzahlung	1872
	aa) Fremdüblichkeit	1872
	bb) Barzahlungsverbot, § 16a GwG	1873
	cc) Abzinsung	1875
	dd) Vor- und Nachteile	1876
	b) bedingte Aufzahlung zur Schenkungsvermeidung	1876
	c) Darlehensgewährung	1879
	d) spätere Rückschenkung des Kaufpreises/Erlass des Darlehens	1880
	4. Verkauf an die Familiengesellschaft	1882
L.	Vollzug; Kosten	1883
I.	Vollzug	1883
	1. Auftrag und Vollmacht an den Notar	1883
	a) Vollzugsvollmacht	1883
	b) Grundbuchvollmacht, § 15 GBO	1884
	c) »Heilungsvollmacht«	1885
	d) »Angestelltenvollmacht«	1886
	e) Verbundener Antrag, § 16 Abs. 2 GBO	1888
	2. Vollzugstätigkeit	1888
	a) Einholung von Genehmigungen	1888
	aa) Rechtsgeschäftliche Genehmigungen	1888
	bb) Behördliche Genehmigungen	1891
	b) Eigenurkunden	1892
	c) Vollzugsnachricht	1894
	3. Wichtige Genehmigungserfordernisse	1894
	a) Grundstücksverkehrsgesetz	1895
	aa) Genehmigungssachverhalt	1895
	bb) Genehmigungsfreistellung	1896
	cc) Genehmigungsvoraussetzungen	1898
	dd) Verfahren	1900
	b) Grundstücksverkehrsordnung	1902
	c) Genehmigungen nach BauGB	1904
	aa) Teilungsgenehmigung	1904
	bb) Weitere Genehmigungen nach BauGB	1906
	aaa) Sanierungsverfahren	1907
	bbb) Umlegungsverfahren	1908
	(1) Vertragsgestaltung	1908
	(2) Steuerrecht	1909
	(3) vereinfachte Umlegung	1910
	(4) freiwillige Umlegung	1910
	ccc) Erhaltungssatzungsgebiete	1911
	ddd) Baulandmobilisierungsgesetz, § 250 BauGB	1913
	(1) Genehmigungspflicht für WEG-Teilungen im Bestand	1914
	(a) Grundsatz	1914

	(b) Erfasste Tatbestände	1915
	(c) Genehmigungskriterien	1916
	(d) Verfahren	1917
	(e) Übergangsrecht	1917
	(2) Genehmigungspflicht für die Veräußerung gebildeten Wohnungseigentums	1918
	eee) Flurbereinigungsverfahren	1918
d)	Verwalterzustimmung gem. § 12 WEG	1920
	aa) Anordnung und Abschaffung	1920
	bb) Verfahren	1924
	aaa) Wirksamwerden	1924
	bbb) Verwalterwechsel	1925
	ccc) Verwalternachweis, § 26 Abs. 4 WEG	1927
	ddd) »Zustimmung des Verwaltungsbeirats«	1931
	eee) »In-sich-Geschäft«	1932
	cc) Versagung	1932
	aaa) Versagungsgründe	1932
	bbb) Einsichtsrechte, Kostenerstattung	1933
e)	Nacherbfolge	1936
	aa) Zustimmungserfordernisse	1936
	aaa) Erforderlichkeit der Zustimmung	1937
	bbb) Kreis der abstrakt Zustimmungsberufenen	1939
	ccc) Konkrete Bezeichnung der Zustimmungsberufenen	1940
	ddd) Verfahren	1941
	eee) beschränkt dingliche Rechte	1942
	fff) Ausnahme: Akzeptierter Fortbestand der Nacherbenbeschrän- kungen	1942
	bb) Löschung des Nacherbenvermerks	1943
	aaa) Verzicht auf die Eintragung	1943
	bbb) Veräußerung des Gegenstandes	1944
	ccc) umfassende »Entstrickung«	1947
	ddd) »Entstrickung« eines Einzelgegenstandes	1950
	eee) Surrogation	1951
	fff) Eintritt der Nacherbfolge	1952
	cc) Vorwegnahme der Nacherbfolge	1953
	aaa) in Einzelgegenstände, mit endgültiger Wirkung	1953
	bbb) in Einzelgegenstände, unter »Aufrechterhaltung« der Bindungen	1954
	ccc) hinsichtlich des gesamten Nachlasses	1955
	dd) Vereinbarungen zwischen Vor- und Nachvermächtnisnehmern	1955
f)	Testamentsvollstreckervermerk	1956
g)	Zustimmung des Ehegatten	1957
	aa) § 1365 BGB	1957
	aaa) Grundsatz	1957
	bbb) Voraussetzungen	1958
	ccc) Wertverhältnisse	1959
	ddd) Grundpfandrechte	1959
	eee) subjektive Theorie	1960
	fff) Erteilung bzw. Ersetzung der Zustimmung	1961
	bb) Ausländischer Güterstand	1962

cc)	Art. 5 Abs. 1 des Abkommens zum deutsch-französischen Wahlgüterstand (WZGA)	1962
h)	Zustimmung zur Veräußerung eines Erbbaurechtes (§ 5 Abs. 1 ErbbauRG) ..	1964
aa)	Anwendungsfälle	1964
bb)	Zustimmungsbefugnis	1965
cc)	Entscheidungskriterien, Ersetzung	1966
dd)	Regelungen im Erbbaurechtsübertragungsvertrag	1969
ee)	Besonderheiten bei der vorweggenommenen Erbfolge in Erbbaurechte ..	1972
4.	Öffentlichrechtliche Folgen der Vermögensübertragung	1973
a)	Zustandsstörerhaftung, insb. BBodSchG	1973
b)	Bezirksschornsteinfeger	1975
c)	§§ 47, 73 Gebäudeenergiegesetz (insb. »Heizungsgesetz«)	1976
aa)	Nachrüstungspflichten bei Eigentumswechsel	1976
bb)	»Heizungsgesetz 2024«	1978
5.	Schieds- und Schlichtungsverfahren	1980
a)	Schiedsverfahren	1980
b)	Mediation	1985
c)	Erledigungsklauseln	1989
II.	Notarkosten	1989
1.	Beurkundungsgebühr	1989
2.	Geschäftswert	1991
a)	Grundsatz: Verkehrswert	1992
b)	Vierfacher Einheitswert bei land- oder forstwirtschaftlichen Betrieben ...	1993
c)	Bewertung der Erwerberleistungen	1995
3.	Steuerliche Abzugsfähigkeit der Erwerbsnebenkosten	1999
4.	Vollzugs- und Betreuungsgebühren.	2001
a)	Gebührenausschüttende Tatbestände	2001
b)	Geschäftswert, Gebührensatz	2002
c)	Gestaltungsüberlegungen	2003
d)	Betreuungs- und Treuhandgebühren	2004
aa)	Betreuungsgebühr	2004
bb)	Treuhandgebühr	2005
III.	Grundbuchkosten	2006
1.	Eigentumsumschreibung	2006
2.	Beschränkt dingliche Rechte	2007
3.	Sondereigentum	2008
4.	Vormerkungen	2009
5.	Antragszurückweisung	2010
6.	Wert	2010
7.	Erhebung	2011
8.	Katastergebühren	2011
M.	Verkehrssteuern	2012
I.	Schenkungsteuerrecht	2012
1.	Einleitung	2012
a)	Bedeutung der Steuer	2012
b)	Rechtsgrundlagen	2013
c)	Rechtsprechung des BVerfG 1995 und 2006	2013
d)	Reform 2009	2015
aa)	Entwicklung	2015

Inhaltsverzeichnis

bb)	In-Kraft-Treten, Wahlrechte.	2015
cc)	ErbStR 2011	2017
e)	Reform 2016.	2019
aa)	Entscheidung des BVerfG	2019
bb)	Gesetzgebungsprozess; Grundzüge der Neuregelung	2023
cc)	In-Kraft-Treten; Übergangsrecht	2027
de)	ErbStR 2019	2029
f)	Ausblick	2030
g)	Position des Notars	2031
2.	Exkurs: Erbschaftsteuerrecht.	2032
a)	Bürgerlich-rechtliche Prägung.	2032
aa)	Erbvergleich.	2032
bb)	unwirksame Vermächtnisse / Anordnungen.	2036
b)	Grundzüge (§ 3 ErbStG)	2037
c)	Vor- und Nacherbfolge (§ 6 ErbStG)	2039
aa)	Grundsatz	2039
bb)	»Umwandlung« zur Vollerbenstellung	2040
cc)	Nacherbenanwartschaft	2041
dd)	Eintritt des Nacherbfalls, Wahlrecht	2041
ee)	Nacherbfolge zu Lebzeiten des Vorerben	2043
ff)	Vermächtnisanordnung durch den Vorerben?	2043
gg)	Vor- und Nachvermächtnis, auf den Tod des Beschwerten betagtes Vermächtnis.	2044
hh)	Empfehlung.	2045
d)	Nachlassverbindlichkeiten.	2045
aa)	Abzugsfähigkeit, § 10 Abs. 5 ErbStG.	2045
bb)	Abzugsbegrenzung, § 10 Abs. 6 ErbStG	2049
3.	Steuerbare Vorgänge gem. § 7 ErbStG	2050
a)	Freigebiges Zuwendungen (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	2050
aa)	Tatbestandsvoraussetzungen	2050
aaa)	dauerhafte Bereicherung	2050
bbb)	Unentgeltlichkeit der Zuwendung.	2051
(1)	Grundsatz.	2051
(2)	bereits erbrachte Gegenleistungen.	2051
(3)	bedingte und künftige Gegenleistungen	2052
(4)	Regressfälle	2053
ccc)	Subjektiver Tatbestand.	2054
bb)	Beispielsfälle.	2055
aaa)	ungenügende Gegenleistung	2055
bbb)	späterer Verzicht auf Gegenleistung	2055
ccc)	ehebedingte Zuwendungen, Scheidungsvereinbarungen	2055
ddd)	Nutzungsüberlassungen	2056
eee)	unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Darlehen	2056
(1)	Schenkungsbesteuerung des »Zinsverzichtes«	2056
(2)	Bewertungsabschlag (§ 12 Abs. 3 BewG) im ErbStG	2058
fff)	Weitere Beispielsfälle	2058
cc)	Gesellschaftsrechtliche Vorgänge	2059
aaa)	Personengesellschaften	2059
(1)	Rechtslage bis 31.12.2023	2059
(2)	Änderung durch das MoPeG?.	2062

bbb)	Kapitalgesellschaften, § 7 Abs. 8 ErbStG	2063
(1)	Leistungen des Gesellschafters an »seine« Gesellschaft: Schenkungssteuer im Verhältnis zu mittelbar begünstigten (Mit-)gesellschaftern	2064
(2)	Leistungen des Gesellschafters an »seine« Gesell- schaft: Schenkungssteuer im Verhältnis zur Gesellschaft selbst?	2068
(3)	Leistungen der Gesellschaft an ihren Gesellschafter	2069
(4)	Leistungsverkehr zwischen Gesellschaft und »Angehöri- gen« des Gesellschafters	2070
(5)	Leistungsverkehr zwischen Gesellschaftern und »Angehörigen« des Gesellschafters	2071
(6)	Leistungsverkehr zwischen Gesellschaft und Nichtgesellschaftern	2071
ccc)	Umwandlungsvorgänge	2072
b)	Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Bedingung (§ 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG), Weiterleitungsklauseln	2074
c)	§ 7 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG: Bereicherung durch Gütergemeinschaft	2076
d)	Abfindungserwerb und vorzeitiger Nacherbenerwerb (§ 7 Abs. 1 Nr. 5, 7 und 10 ErbStG)	2076
e)	Stiftungserwerb (§ 7 Abs. 1 Nr. 8 und 9 ErbStG)	2077
f)	Gesellschaftsrechtliche Vorgänge (§ 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG)	2077
aa)	Nachträgliche Steuerherabsetzung bei Buchwertabfindung (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	2077
bb)	Zuerwerb beim Ausscheiden eines Gesellschafters (§ 7 Abs. 7 ErbStG) . .	2078
cc)	Übermäßige Gewinnbeteiligung (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	2079
g)	Pflichtteilsrecht, Ausschlagung und Erbschaftsteuer	2079
aa)	Pflichtteilsrecht	2079
aaa)	Verzicht auf den Pflichtteil vor dem Erbfall	2080
bbb)	Unterlassen der Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	2082
ccc)	Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	2082
ddd)	Verzicht auf entstandenen, jedoch nicht geltend gemachten Pflichtteilsanspruch	2086
eee)	Verzicht auf bereits geltend gemachten Pflichtteilsanspruch	2089
fff)	Optimierung des Berliner Testamentes, Super-Vermächtnisse	2089
(1)	Pflichtteilsrecht	2089
(2)	Unwirksame Vermächtnisse/Erbeinsetzungen	2089
(3)	Ausschlagung gegen Abfindung	2091
(4)	»Super-Vermächtnisse«	2091
(a)	Gestaltungsidee	2091
(b)	Nachträgliche Anordnung durch den Überlebenden für seinen Sterbefall?	2093
(c)	Erbschaftsteuer: bei wem, wann und in welcher Höhe zu berücksichtigen?	2093
(d)	Zivilrecht: Gestaltungsgrenzen und Vorteile	2096
(e)	Ausübung des Bestimmungsrechts	2097
(f)	Einkommensteuer	2098
(g)	Pflicht zur Gleichstellung auf den zweiten Sterbefall?	2099
(h)	Muster	2099
(5)	Auflagen	2102

bb)	Ausschlagung	2102
aaa)	Zivilrechtliche Aspekte	2102
(1)	Frist und Form	2102
(2)	Ersatzerbfolge	2105
(3)	Anfechtung	2105
(4)	Genehmigungserfordernisse	2108
(5)	Prüfungsverfahren	2110
bbb)	Einsatzmöglichkeiten	2110
ccc)	Exkurs: Korrektur letztwilliger Verfügungen (Widerruf, Rücktritt, Anfechtung)	2113
ddd)	Erbschaftsteuerliche Aspekte	2118
eee)	Ertragsteuerrecht	2119
h)	Vermächtnis und Erbschaftsteuer	2120
aa)	Zivilrechtlicher Erwerb	2120
bb)	Abgrenzung: Einkommensteuer	2121
cc)	Abgrenzung: Grunderwerbsteuer	2122
dd)	Erbschaftsteuer	2123
aaa)	Ausschlagung des Vermächtnisses	2123
bbb)	Annahme des Vermächtnisses	2124
(1)	Normalfall	2124
(2)	befristetes Vermächtnis	2125
(3)	bestimmt-betagtes Vermächtnis: Abzinsung	2125
(4)	aufschiebend bedingtes Vermächtnis	2126
(5)	vermächtnisbedingte Überschwerung	2127
ccc)	Wertansatz	2127
(1)	Differenzierung nach Vermächtnistypen	2127
(2)	Abzug objektbezogener Verbindlichkeiten	2129
(3)	Abzug nicht objektbezogener Verbindlichkeiten	2130
4.	Entstehung der Schenkungsteuer (§ 9 ErbStG)	2130
a)	Bedeutung	2130
b)	Grundsatz	2130
c)	Ausführung der (lebzeitigen) Zuwendung (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	2131
aa)	Grundsatz	2131
bb)	Anspruch auf bedingte oder künftige Leistung	2132
cc)	Anteilsübertragung	2132
dd)	Grundstücksschenkung	2132
aaa)	Grundsatz	2132
bbb)	Teilflächenschenkung	2133
ccc)	Genehmigungsvorbehalte	2134
ddd)	Mittelbare Grundstücksschenkung	2135
eee)	Abweichende Ausführungsregelungen	2136
d)	Aufschiebend bedingter Erwerb	2137
5.	Wertermittlung (§ 10 ErbStG)	2138
a)	Stichtag	2138
b)	Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker	2138
6.	Bewertung nach altem Recht (Rechtslage bis Ende 2008)	2140
7.	Bewertung nach neuem Recht (Rechtslage ab 2009)	2140
a)	Grundvermögen	2141
aa)	Begriff des Grundvermögens (§ 176 BewG)	2141
bb)	Bewertungsgrundsatz	2142

cc)	Unbebaute Grundstücke	2143
aaa)	Grundsatz	2143
bbb)	Ermittlung der Bodenrichtwerte	2143
ccc)	Anpassung der Bodenrichtwerte	2144
	(1) Abweichende Geschossflächenzahl	2144
	(2) Übergröße/Grundstückstiefe	2145
	(3) Abweichender Erschließungszustand	2145
dd)	Grundstücke im Zustand der Bebauung	2145
ee)	Bebaute Grundstücke (§§ 182 ff. BewG)	2146
aaa)	Vergleichswertverfahren	2146
	(1) Vergleichspreisverfahren	2146
	(2) Vergleichsfaktorverfahren	2147
bbb)	Ertragswertverfahren	2148
	(1) Rohertrag	2149
	(a) Vertragliche Jahresmiete	2150
	(b) Übliche Miete	2150
	(2) Bewirtschaftungskosten	2151
	(3) Bodenverzinsung	2151
	(4) Vervielfältiger	2153
	(5) Mindestwert: Bodenwert	2155
	(6) Berechnungsbeispiel Ertragswertverfahren	2155
	(7) Änderungen ab 2023	2156
ccc)	Sachwertverfahren	2157
	(1) Grundsatz	2157
	(2) Bodenwert	2158
	(3) Gebäudesachwert	2159
	(a) Gebäuderegelherstellungswert	2159
	(b) Alterswertminderung	2160
	(4) Marktanpassung durch Wertzahl	2161
	(5) Berechnungsbeispiel	2161
	(6) Änderungen ab 2023	2162
ff)	Bewertung des Erbbaurechts (§ 193 BewG)	2163
aaa)	Vergleichswertverfahren	2163
bbb)	Finanzmathematisches Verfahren	2164
	(1) Bodenwertanteil	2164
	(2) Gebäudewertanteil	2164
ccc)	Berechnungsbeispiel (ohne Berücksichtigung des JStG 2022) ..	2165
ddd)	Änderungen seit 2023	2166
eee)	Schema zu den aktuellen Entwicklungsschritten	2167
gg)	Bewertung des Erbbaugrundstücks (§ 194 BewG)	2167
aaa)	Bodenwertanteil	2168
bbb)	Gebäudewertanteil	2168
ccc)	Berechnungsbeispiel (ohne Berücksichtigung des JStG 2022) ..	2168
ddd)	Änderungen ab 2023	2169
eee)	Schema zu den aktuellen Entwicklungsschritten	2169
hh)	Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG)	2170
ii)	»Escape-Klausel« (Verkehrswertnachweis, § 198 BewG)	2171
aaa)	Verfahren	2171
	(1) Rechtslage bis 22.07.2021	2171
	(2) Rechtslage seit 23.07.2021	2173

(3) Gemeinsame Regelungen	2174
bbb) Anwendungsfälle	2176
b) Bewertung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe (§§ 158 ff. BewG)....	2178
aa) Begriff des »LuF-Vermögens«	2178
bb) Umfang des Betriebsvermögens der LuF	2179
cc) Bewertung des Wohnteils und der Betriebswohnungen	2179
dd) Bewertung des Wirtschaftsteils	2180
aaa) Fortführungswert	2180
bbb) Mindestwirtschaftswert	2181
ccc) Obergrenze Verkehrswert	2182
ddd) Ersatzweise: Liquidationswert	2182
eee) Wertung	2183
c) Bewertung des Betriebsvermögens	2184
aa) Grundsatz	2184
bb) Ableitung aus Verkäufen	2186
cc) Vereinfachtes Ertragswertverfahren (§§ 199 ff. BewG)	2187
aaa) Nachhaltig erzielbarer Jahresertrag	2188
bbb) Kapitalisierungsfaktor	2189
(1) Rechtslage von 2009 bis 2015	2189
(2) Rechtslage seit 2016	2190
ccc) Hinzurechnungen gemeiner Werte	2191
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	2191
(2) Gesellschaftsbeteiligungen	2191
(3) »Junge Wirtschaftsgüter«	2191
(4) Sonderbetriebsvermögen	2191
ddd) Mindestwert: Substanzwert	2193
eee) Ausnahme: Untergrenze Liquidationswert	2194
dd) Andere Bewertungsverfahren	2194
aaa) Einzelbewertungsverfahren	2195
bbb) Mischbewertungsverfahren	2195
ccc) Gesamtbewertungsverfahren	2196
(1) »Discounted-cash-flow«-Verfahren (DCF-Verfahren) ...	2196
(2) Multiplikatorenverfahren	2196
(3) AWH-Standard und andere branchenspezifische Methoden	2196
(4) Leitfaden der OFD Rheinland und Münster	2197
(5) IDW S 1 (2008)	2198
ee) Feststellungsverfahren	2198
ff) Wertung	2198
d) Nutzungs- und Duldungsrechte, wiederkehrende Leistungen	2200
aa) Bewertung des Rechtes selbst	2200
aaa) Jahreswert: Grundsatz	2200
bbb) Jahreswert: Abzüge	2201
ccc) Kappung: § 16 BewG	2202
ddd) Multiplikator	2203
bb) Berücksichtigung des Rechtes als »Gegenleistung«	2206
e) Bewertung sonstigen Inlandsvermögens	2207
f) Auslandsvermögen	2207
8. Berücksichtigung von Gegenleistungen und Auflagen	2208
a) Gemischte Schenkungen (Alte Rechtslage bis Ende 2008)	2208

aa)	Privatvermögen (alte Rechtslage bis Ende 2008)	2208
bb)	Betriebsvermögen (alte Rechtslage bis Ende 2008)	2210
b)	Gemischte Schenkung (neue Rechtslage ab 2009)	2210
aa)	Grundsatz	2210
bb)	Abzugsbeschränkungen: § 10 Abs. 6 Satz 4 ErbStG.	2211
c)	Schenkungen unter Duldungsauflage (alte Rechtslage bis 2008).	2214
aa)	Duldungsauflage zugunsten anderer Personen als des Veräußerers und dessen Ehegatten	2214
bb)	Duldungsauflage zugunsten des Veräußerers und/oder dessen Ehegatten (§ 25 ErbStG a.F.).	2215
aaa)	Anwendbarkeit des § 25 ErbStG a.F.	2215
bbb)	Ermittlung des Stundungsbetrages.	2216
ccc)	Beendigung der Stundung	2217
ddd)	Weitere Schenkung an den Mitberechtigten (§ 428 BGB).	2218
eee)	Unentgeltlicher Verzicht auf das vorbehaltene Nutzungsrecht	2219
fff)	Entgeltlicher Verzicht	2220
cc)	Zusammenfassendes Berechnungsbeispiel zur Rechtslage gem. § 25 ErbStG a.F.	2221
d)	Schenkungen unter Duldungsauflage (neue Rechtslage ab 2009)	2225
aa)	Grundsatz: Abschaffung des § 25 ErbStG	2225
aaa)	Vervielfältiger gem. § 14 Abs. 1 BewGB	2225
bbb)	Korrektur gem. § 14 Abs. 2 BewGB	2226
bb)	Mitberechtigung/Konsekutivberechtigung.	2226
aaa)	mehrere gleichstufig Berechtigte	2226
(1)	Abzug gegenüber dem Erwerber	2226
(2)	Zuwendung an den Mitberechtigten	2227
bbb)	Neubestellung für mehrere nacheinander Berechtigte	2229
(1)	Abzug gegenüber dem Erwerber	2229
(2)	Zuwendung an den Nachberechtigten	2230
ccc)	Neubestellung nachrangig zu einem Bestandsnießbrauch	2231
(1)	Abzug gegenüber dem Erwerber	2231
(2)	Zuwendung an den Nachberechtigten	2232
cc)	nachträglicher Verzicht auf den Nießbrauch	2232
aaa)	unentgeltlich	2232
bbb)	entgeltlich	2235
ccc)	Surrogation	2236
dd)	Abzugsbeschränkungen	2237
ee)	Berechnungsbeispiele.	2238
ff)	Berücksichtigung auf der Bewertungsebene, § 198 BewG.	2238
gg)	Nießbrauchsvermächtnis	2240
hh)	Grunderwerbsteuer	2241
e)	Leistungsaufgaben	2241
aa)	unbedingte Leistungsaufgaben	2241
bb)	aufschiebend/auflösend bedingte Leistungsaufgaben, § 6 BewG.	2243
cc)	Leistungsaufgaben zugunsten Dritter, Weiterleitungsklauseln.	2244
f)	Gemischte Schenkung/Leistungsaufgaben neben Duldungsaufgaben	2246
g)	Rückforderungsvorbehalte	2247
9.	Steuerbefreiungen und -begünstigungen.	2247
a)	Zugewinnausgleich (§ 5 ErbStG)	2247
aa)	Erbrechtlicher Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG).	2247

aaa)	Anwendbarkeit	2247
bbb)	Berechnung	2248
ccc)	Rückwirkungsverbot, § 5 Abs. 1 Satz 4 ErbStG.	2249
ddd)	Kürzung auf der Bewertungsebene, § 5 Abs. 1 Satz 5 ErbStG .	2250
eee)	Kürzung auf der Verschonungsebene, § 5 Abs. 1 Satz 6 ErbStG	2250
fff)	Inflationsausgleich	2251
ggg)	Gestaltungsempfehlungen	2252
bb)	Güterrechtlicher Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 2 ErbStG)	2254
aaa)	unter Lebenden	2254
	(1) Anspruchsentstehung/Anspruchsverwendung.	2254
	(2) Zivilrechtlicher Tatbestand	2257
	(3) Ertragsteuer/Grunderwerbsteuer.	2258
	(4) Stundung	2258
	(5) »Güterstandsschaukel«	2260
	(6) »Umgekehrte Güterstandsschaukel«	2261
	(7) Grenzen der Steuerfreiheit	2261
bbb)	von Todes wegen	2263
cc)	Ausgleich bei »deutsch-französischer« Wahl-Zugewinnngemeinschaft (§ 5 Abs. 3 ErbStG)	2265
dd)	Zugewinnausgleich zur Reparatur erfolgter Schenkungen, § 29 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG, § 1380 BGB.	2266
ee)	BFH: Schenkungsteuerfreiheit sog. ehevertraglicher »Bedarfsabfindungen«	2269
b)	Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 bis 18 ErbStG)	2273
aa)	Hausrat, Kunstgegenstände etc. (§ 13 Abs. 1 Nr. 1 u. Nr. 2 ErbStG) ...	2273
bb)	Ehebedingte Zuwendung des selbst genutzten Familienheims (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG)	2275
cc)	Vererbung des Familienheims an den Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG) (ab 2009).	2275
aaa)	Umfang des begünstigten Erwerbs.	2276
bbb)	Begünstigte Immobilie.	2278
ccc)	Selbstnutzung durch den Erblasser	2279
ddd)	Selbstnutzung durch den Erwerber	2280
eee)	Nachversteuerung	2282
dd)	Vererbung des Familienheims an Abkömmlinge (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG) (ab 2009).	2285
aaa)	Erwerbstatbestand	2285
bbb)	Angemessenheit	2289
ccc)	Begünstigungstransfer	2291
ee)	Erwerb durch erwerbsunfähige oder erwerbsgehinderte Personen (§ 13 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG)	2292
ff)	Leistungen für Pflege (§ 13 Abs. 1 Nr. 9, 9a ErbStG)	2293
gg)	Rückvererbung geschenkten Vermögens (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG).	2294
hh)	Sonstige Steuerbefreiungen (§ 13 Abs. 1 Nr. 12, 14 bis 17, Abs. 2 ErbStG)	2294
c)	Verschonung bei Grundvermögen ab 2009 (§ 13d ErbStG)	2296
d)	Persönliche Steuerbefreiungen (Freibeträge) (§ 16 ErbStG).	2297
aa)	Rechtslage bis 31.12.2008	2297
bb)	Rechtslage ab 2009	2298

e)	»Steuerstorno« (§ 29 ErbStG)	2299
aa)	Gesetzliche Rückforderungsrechte	2299
aaa)	Grundsatz	2299
bbb)	Anwendungsfälle	2300
ccc)	insb.: § 313 BGB	2300
ddd)	tatsächliche Durchführung	2302
eee)	Verfahrensrecht	2302
fff)	Grunderwerb-/Ertragsteuerrecht	2302
bb)	Vertragliche Rückforderungsrechte oder Weiterleitungspflichten	2302
cc)	Besteuerung gezogener Nutzungen (§ 29 Abs. 2 ErbStG)	2304
dd)	Weitere Tatbestände	2305
f)	Jahressteuer bei Nutzungen und wiederkehrenden Leistungen (§ 23 ErbStG)	2306
10.	Begünstigung von Betriebsvermögen	2308
a)	Grundkonzept	2308
aa)	Rechtslage von 2009 bis 30.06.2016:	2308
bb)	Rechtslage seit 01.07.2016:	2309
b)	Begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	2310
aa)	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	2310
bb)	Betriebsvermögen i.S.d. § 13b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG (Betrieb, Teilbetrieb, Mitunternehmeranteil) als gleichzeitige Sachgesamtheit	2311
aaa)	Grundsatz	2311
bbb)	Nießbrauch	2312
ccc)	verdeckte Einlage?	2313
ddd)	Vermögen in EU- oder Drittstaaten	2314
eee)	»ganzer Betrieb«	2315
fff)	strenge Gleichzeitigkeit	2316
cc)	Kapitalgesellschaftsanteil (§ 13b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	2318
aaa)	Grundsatz	2318
bbb)	Insb.: Poolvereinbarung	2320
(1)	Verfügungsbeschränkung	2321
(2)	Einheitliche Stimmrechtsausübung	2324
(3)	Mindestbeteiligung	2326
(4)	Muster einer Gesamtvereinbarung	2327
c)	Ausschluss der Betriebsvermögensbegünstigung bei Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	2333
aa)	Verfahren; vom begünstigungsfähigen zum begünstigten Vermögen	2333
aaa)	Rechtslage für Erwerbe zwischen 2009 und 30.06.2016	2333
bbb)	Rechtslage für Erwerbe seit 01.07.2016	2335
(1)	Grundsatz	2335
(2)	Berechnungsschritte des Verwaltungsvermögenstests	2335
(3)	Berechnungsbeispiele	2337
bb)	Verwaltungsvermögen im Einzelnen (§ 13b Abs. 4 ErbStG)	2343
aaa)	Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke (§ 13b Abs. 4 Nr. 1 ErbStG)	2344
(1)	Ausnahme Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspal- tung (lit. a)	2345
(a)	Gleichzeitigkeit	2345
(b)	Betriebsaufspaltung	2345

(c)	Sonderbetriebsvermögen	2347
(2)	Ausnahme Betriebsverpachtung (lit. b)	2348
(3)	Ausnahme Konzernfälle (lit. c)	2349
(4)	Wohnungsunternehmen (lit. d)	2349
(a)	Wohnungsbegriff	2349
(b)	Hauptzweck der Wohnungsvermietung	2350
(c)	wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	2351
(d)	Behaltensverstoß	2353
(5)	Verpachtung zur Produktabsatzförderung (lit. e)	2353
(6)	Überlassung zur landwirtschaftlichen Nutzung (lit. f) ..	2354
bbb)	Minderheitsanteile an Kapitalgesellschaften (§ 13b Abs. 4 Nr. 2 ErbStG)	2354
ccc)	Kunstgegenstände etc. (§ 13b Abs. 4 Nr. 3 ErbStG 2016, § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 5 ErbStG 2009)	2354
ddd)	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (§ 13b Abs. 4 Nr. 4 ErbStG)	2355
eee)	Finanzmittel	2357
(1)	Frühere Rechtslage: § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 4a ErbStG 2009	2357
(2)	Neue Rechtslage: § 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG 2016	2361
fff)	Rechtslage bis 30.06.2016: Anteile an Gesellschaften mit über- wiegendem Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 3 ErbStG 2009)	2363
cc)	Verbundvermögensaufstellung (§ 13b Abs. 9 ErbStG)	2364
aaa)	Grundsatz	2364
bbb)	Einzubeziehende Gesellschaften	2365
ccc)	Vermögens»töpfe«	2366
ddd)	Verfahren	2367
eee)	Berechnungsschritte	2368
fff)	Berechnungsbeispiele	2371
dd)	Umqualifizierung altersvorsorgegewidmeten Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 3 ErbStG)	2373
ee)	Rückwirkende Umqualifizierung von Verwaltungsvermögen bei letzt- willigem Erwerb, § 13b Abs. 5 ErbStG	2374
ff)	Umqualifizierung in unschädliches Verwaltungsvermögen, »Kulanzpuffer« gem. § 13b Abs. 7 ErbStG	2376
gg)	Schuldenabzug, § 13b Abs. 6 ErbStG	2377
hh)	Junges Verwaltungsvermögen	2378
aaa)	Rechtslage bis 30.06.2016 (§ 13b Abs. 2 Satz 3 ErbStG 2009) ..	2378
bbb)	Rechtslage seit 01.07.2016 (§ 13b Abs. 7 ErbStG 2016)	2380
ii)	Junges Finanzmittelvermögen (§ 13b Abs. 4 Nr. 5 Satz 2 ErbStG) ...	2383
jj)	Ausschluss jeglicher Begünstigung bei übermäßigem Verwaltungs- vermögen (90 %-Grenze, Einstiegstest des § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG)	2384
d)	Vorwegabschlag für Familienunternehmen seit 01.07.2016, § 13a Abs. 9 ErbStG	2387
aa)	Entnahmebeschränkung	2388
aaa)	Gewinnbegriff	2388
bbb)	mehrstufige Unternehmen	2389
ccc)	Durchführung	2389

ddd)	Formulierungsvorschläge	2390
bb)	Verfügungsbeschränkung	2391
cc)	Abfindungsbeschränkung	2393
dd)	Höhe des Vorwegabschlags	2394
ee)	Folgen eines Verstoßes	2395
ff)	Verfahren	2396
e)	Mögliche Vergünstigungen für Erwerbe bis 26 Mio. €	2396
aa)	Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 1 und 2 ErbStG)	2396
bb)	Tariffbegrenzung (§ 19a ErbStG)	2397
cc)	Optionsverschonung: volle Steuerbefreiung (§ 13a Abs. 10 ErbStG) ..	2398
f)	Mögliche Vergünstigungen für Erwerbe über 26 Mio. €	2401
aa)	Einhaltung der Freigrenze	2401
bb)	Verschonungsabschlag (§ 13c ErbStG)	2403
cc)	Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)	2404
aaa)	Regelungsprinzip	2404
bbb)	Modalitäten der Vermögensprüfung	2405
ccc)	Einzusetzendes Vermögen, § 28a Abs. 2 ErbStG	2406
ddd)	Ausspruch und Widerruf des Erlasses	2407
eee)	Verfahren; Antrag	2408
fff)	Gestaltungsüberlegungen	2409
g)	Lohnsummenkriterium (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	2411
aa)	Ausnahmen	2411
bb)	Zeiträume	2412
cc)	Ermittlung	2412
dd)	Tochtergesellschaften	2413
ee)	Folgen des Unterschreitens	2415
ff)	Änderungen seit 01.07.2016	2417
h)	Behaltensregelungen (§ 13a Abs. 6 ErbStG)	2418
aa)	Grundsatz	2418
bb)	Schädliche Vorgänge im Einzelnen	2419
aaa)	§ 13a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1 und 2 ErbStG (Veräußerung)	2419
bbb)	§ 13a Abs. 6 Satz 1 Nr. 4 ErbStG (Kapitalgesellschaftsvorgänge)	2422
ccc)	§ 13a Abs. 6 Satz 1 Nr. 3 ErbStG (Überentnahmen)	2423
ddd)	§ 13a Abs. 6 Satz 1 Nr. 5 ErbStG (Aufhebung einer Pool- Vereinbarung)	2424
cc)	Folge: Nachversteuerung	2426
dd)	Verfahrensrecht: Zuständigkeiten und Anzeigepflichten	2428
i)	Gestaltungsmöglichkeiten bei Betriebsvermögen seit 2009	2429
aa)	Gestaltung im Rahmen der Bewertung	2429
bb)	Gestaltung zur Sicherung der Verschonung	2430
aaa)	Vorbemerkung: Auswirkungen von Umstrukturierungsmaßnah- men auf die Begünstigungsfähigkeit betrieblichen Vermögens ..	2430
bbb)	Schaffung begünstigten Vermögens	2432
ccc)	Reduzierung des Verwaltungsvermögens	2432
ddd)	Aufstockung des Verwaltungsvermögens (bis 30.06.2016)	2434
eee)	Maßnahmen in Bezug auf das Verwaltungsvermögen seit 01.07.2016	2434
fff)	Steuerung des Zeitpunkts der Steuerentstehung	2437

	(1) bei lebzeitigen Zuwendungen	2437
	(2) bei letztwilligen Zuwendungen	2437
	(3) Vorteile bei hinausgeschobener Steuerentstehung	2437
ggg)	Maßnahmen in Bezug auf den Familienunternehmensabschlag. .	2439
hhh)	Optimierung der Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG. .	2440
	(1) Vermeidung der »Großerwerbsmerkmale«	2440
	(2) Verwendung »optimierter Erwerber«	2441
	(3) Rechtzeitige und ausreichend lange Verarmung des Erwerbers	2443
	(4) Umgruppierung des Übertragungsobjektes	2444
	(5) Steuerung letztwilliger Unternehmenserwerbe, Erbauseinandersetzung	2444
	(6) Notanker: Rückforderungsrechte	2445
	(7) Fazit: Variantenvergleich zu § 13c ErbStG	2446
iii)	Bestehen der Lohnsummenkontrolle	2446
	(1) Maßnahmen vor dem Stichtag	2446
	(2) Maßnahmen nach dem Stichtag	2447
jjj)	Einhaltung der Behaltensfristen	2447
cc)	Gestaltungsvergleich Sondergewinnbezugsrechte/ Vorbehaltsnießbrauch	2448
j)	Übersicht: Vor- und Nachsorgezeiträume	2449
k)	Erbauseinandersetzung	2450
aa)	Erbrechtliche Vorbemerkung: Teilungsanordnung mit/ohne Ausgleichspflicht	2450
bb)	Rechtslage bis Ende 2008	2450
cc)	Grundzüge der Neuregelung seit 2009	2451
dd)	§ 13a Abs. 5 Satz 3 ErbStG: positive Allokation	2452
ee)	§ 13a Abs. 5 Satz 1 und 2 ErbStG: negative Allokation	2454
ff)	Anwendungsbereich im Einzelnen	2454
aaa)	Zeitraum	2454
bbb)	»aus Nachlassmitteln«	2454
ccc)	Auseinandersetzung nach Ablauf der Haltefrist?	2455
ddd)	Entsprechende Anwendung	2456
eee)	Verwaltungsvermögen	2456
fff)	Großerwerb	2456
gg)	Verfahren	2456
hh)	Wertung	2456
l)	Milderung der Doppelbelastung aus Einkommen- und Schenkungsteuer. .	2457
aa)	§ 35b EStG	2457
bb)	Weitere »Überschneidungsfälle«	2458
11.	Mittelbare (Grundstücks-) Schenkung	2460
a)	Begriff; Tatbestandsvoraussetzungen	2460
b)	Zivilrechtliche Aspekte	2462
c)	Schenkungssteuer	2468
d)	Grunderwerbsteuer	2469
e)	Ertragsteuern; Eigenheimzulage	2470
f)	Mittelbare Schenkungen bei Betriebsvermögen	2471
g)	Exkurs: Die »indirekte« (Erlös-) Schenkung	2472
12.	Steuertarif	2472
a)	Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	2472

aa)	Einteilung	2472
bb)	Gestaltung durch Adoption	2474
b)	Freibeträge (§ 16 Abs. 1 ErbStG)	2481
c)	Steuersätze (§ 19 ErbStG)	2482
d)	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	2484
aa)	Regelungsziele	2484
bb)	Einbezogene Erwerbe	2484
cc)	Rechenschritte	2485
dd)	Mindestbesteuerung, § 14 Abs. 1 Satz 3 ErbStG	2486
ee)	überlappende Zusammenrechnungszeiträume	2487
ff)	§ 14 Abs. 2 ErbStG: Berücksichtigung rückwirkender Ereignisse	2488
gg)	§ 27 ErbStG: Tarifiermäßigung bei mehrfacher Vererbung desselben Vermögens	2488
13.	Persönliche Steuerpflicht; Besteuerungsverfahren	2489
a)	Auslandssachverhalte	2489
aa)	(un)beschränkte Steuerpflicht	2489
bb)	Doppelbesteuerungsabkommen	2492
cc)	Anrechnung, § 21 ErbStG	2492
dd)	Gestaltungsmöglichkeiten	2493
ee)	Freibeträge, § 16 Abs. 2 ErbStG	2494
b)	Besteuerungsverfahren	2496
aa)	Anzeigepflichten	2496
aaa)	Verpflichtete, Adressaten	2496
bbb)	Inhalt	2498
ccc)	Sanktionen	2498
ddd)	Steuerhinterziehung	2499
bb)	Festsetzungsverjährung	2500
cc)	Kontrollmitteilungen, »Schwarzgeld«	2501
dd)	Erhebungsverfahren	2505
aaa)	Steuererklärung	2505
bbb)	Pflichten des Testamentsvollstreckers	2506
ccc)	Wertermittlung	2507
ddd)	verbindliche Auskunft	2509
ee)	Stundung, § 28 ErbStG	2509
ff)	Steuerschuldnerschaft, § 20 ErbStG	2510
gg)	Erlass, § 163 AO	2512
14.	Übersicht: Gestaltungshinweise zur Steuerreduzierung	2512
a)	Gestaltungsoptionen seit 2009	2512
aa)	Übersicht	2512
bb)	Insb.: postmortale Freibetragsnutzung	2514
aaa)	Klug gesteuerte Pflichtteilsgeltendmachung	2514
bbb)	»Freiwillig« hinausgeschobene Vollziehungshandlung	2515
ccc)	bestimmt-betagt geschuldete Vollziehungshandlung	2516
ddd)	bestimmt-betagt und zusätzlich bedingt geschuldete Vollziehungshandlung	2516
eee)	Letztwillige Gestaltungsmöglichkeiten	2516
(1)	Aufschiebend bedingtes Vermächtnis	2516
(2)	»Super-Vermächtnis«	2517
(3)	gestundete Vermächtnisse	2517
(4)	Auflagen	2517

Inhaltsverzeichnis

	b) Gestaltungsoptionen bis Ende 2008	2517
II.	Grunderwerbsteuer.	2518
	1. Vorrang der Schenkungsteuer, § 3 Nr. 2 GrEStG	2518
	2. Grundtatbestände: »Grundstück«, Übereignung.	2523
	a) Grundstück.	2523
	b) Grundstücksübereignung	2524
	3. Gesellschafterwechsel	2526
	a) Reform 2021.	2527
	b) § 1 Abs. 2a GrEStG	2528
	aa) Grundsatz	2528
	bb) Ausnahme: Altgesellschafter.	2529
	cc) mittelbare Änderungen	2530
	dd) Erwerb durch Tod oder Schenkung	2532
	ee) Aufhebung.	2532
	ff) Übergangsrecht	2532
	c) § 1 Abs. 2b GrEStG	2533
	d) § 1 Abs. 3 GrEStG	2536
	aa) Grundsatz	2536
	bb) mittelbare Vereinigung.	2537
	cc) »Alles-oder-Nichts-Prinzip«	2539
	dd) Organverhältnisse	2539
	ee) Freistellungen	2539
	ff) Personengesellschaften: »zählen statt wiegen«?	2540
	gg) Aufhebung.	2542
	hh) Ertragsteuer	2542
	e) § 1 Abs. 3a GrEStG	2542
	f) Gesamthandsfälle: §§ 5, 6 GrEStG	2545
	aa) Überblick und Vorbemerkung.	2545
	bb) Übergang von einer Gesamthand, § 6 GrEStG	2546
	cc) Übergang auf eine Gesamthand, § 5 GrEStG	2548
	dd) Überblick zu Anteilsübertragungen an Personengesellschaften.	2550
	ee) Ausblick: Fortgeltung ab 2027?	2551
	4. Umwandlungsvorgänge	2553
	5. Ausnahmen von der Besteuerung	2555
	a) Interpolation (Zusammenschau mehrerer Tatbestände).	2555
	b) Näheverhältnisse (§ 3 Nr. 3 bis 7 GrEStG)	2556
	c) Umwandlungsvorgänge im Konzern (§ 6a GrEStG)	2558
	d) Realteilungen (§ 7 GrEStG)	2562
	e) Rückabwicklung (§ 16 GrEStG)	2564
	6. Bemessung	2569
	7. Anzeigepflichten	2572
	a) Grundsatz	2572
	b) Steuer-Identifikationsnummer	2573
	c) Notariell anzuzeigende Vorgänge.	2573
	d) Anzeigepflicht der Beteiligten	2574
	e) Zuständigkeit	2574
	f) Frist	2575
	g) Folgen eines Verstoßes.	2576
III.	Umsatzsteuer	2576
	1. Erbfolge	2576

2.	Lebzeitige Geschäftsveräußerung im Ganzen	2577
3.	Steuerpflicht durch Entnahmevorgänge?	2577
4.	Nießbrauchsfälle	2578
5.	Übertragung von (Miteigentums-) Anteilen	2579
6.	Leistungen eines Gesellschafters an »seine« Gesellschaft	2580
N.	Einkommensteuerrecht	2582
I.	Einführung	2582
II.	Voraussetzung der steuerlichen Anerkennung von Geschäften unter Verwandten. ...	2583
1.	Zivilrechtliche Wirksamkeit	2583
2.	Ernsthaftigkeit der Vereinbarung und ihrer Durchführung	2584
3.	Fremdvergleich	2585
a)	Grundsatz	2585
b)	Darlehen	2586
c)	Mietverträge	2588
d)	Arbeitsverträge	2591
4.	Exkurs: Gestaltungsmissbrauch/Gesamtplan	2592
III.	Unterscheidung Privat-/Betriebsvermögen	2594
1.	Selbstständige Wirtschaftsgüter	2594
a)	Nutzungsbereiche	2595
aa)	Überblick	2595
bb)	gewillkürtes Betriebsvermögen	2596
cc)	Aufteilungsmaßstab	2596
dd)	Arbeitszimmer des Freiberuflers/Gewerbetreibenden	2597
b)	»Verdecktes Betriebsvermögen«	2598
aa)	Betriebsaufspaltung	2598
aaa)	Anforderungen	2598
bbb)	Erscheinungsformen	2601
ccc)	Folgen	2602
(1)	Grundsatz: Haftungsvermeidung	2602
(2)	Gefährdung bei eigenkapitalersetzender Nutzungsüberlassung	2602
(3)	Arbeits-/Sozialversicherungsrecht	2603
(4)	Ertragsteuer	2603
(5)	Gewerbesteuer	2604
(6)	Schenkungssteuer/Bewertungsrecht	2605
ddd)	Konkurrenzen	2605
eee)	Beendigung	2606
bb)	Sonderbetriebsvermögen	2607
aaa)	Erscheinungsformen	2607
bbb)	Steuernachteile bei unterbliebener Einbeziehung	2609
(1)	Einkommensteuer	2609
(2)	Umwandlungssteuergesetz	2610
(3)	ErbStG	2611
(4)	Vermeidungsstrategien	2611
cc)	Verpächterwahlrecht	2611
dd)	Gewerblicher Grundstückshandel	2613
c)	»Geborenes Betriebsvermögen« bei Gesellschaften	2613
aa)	Kapitalgesellschaften	2613
bb)	Gewerbliche Personengesellschaft	2614

aaa)	Gewerblich tätige Personengesellschaft	2614
bbb)	Gewerblich infizierte Personengesellschaft	2615
ccc)	Gewerblich geprägte Personengesellschaft	2617
cc)	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	2618
2.	Gewerbsteuer	2619
a)	Steuerobjekt und -subjekt	2619
b)	Bemessungsgrundlage	2619
c)	Berechnung der Gewerbesteuer	2623
d)	Unternehmensteuerreform 2008	2623
IV.	Steuerliche Folgen der Übertragung des Wirtschaftsguts selbst	2624
	Vorbemerkung	2624
1.	Gefahr der Entnahme	2624
a)	Entnahmetatbestand	2625
aa)	Grundfall	2625
bb)	»Verdecktes Betriebsvermögen« (SBV; Betriebsaufspaltung)	2625
cc)	Nießbrauchsvorbehalt	2628
dd)	Vermeidungsstrategien	2630
ee)	Betriebsaufgabe	2631
aaa)	Tatbestand	2631
bbb)	Privilegierungen	2632
ccc)	Abgrenzung zur Betriebsabwicklung und Betriebsunterbrechung	2633
b)	Nießbrauchsbedingte Mehrheit von Betrieben	2634
2.	Zurechnung des Wirtschaftsguts, AfA-Berechtigung	2636
a)	Zurechnung beim Erwerber	2636
aa)	Übergang der AfA-Befugnis	2636
aaa)	Zeitpunkt der Anschaffung	2636
bbb)	Durchführung (Besitzübergabe)	2637
(1)	mittelbarer Besitz	2637
(2)	unmittelbarer Besitz	2637
(3)	Zeitliche Abgrenzung	2638
(4)	Jagdrecht	2638
(5)	Besitzübergang bei Betriebsvermögen	2639
ccc)	Auswirkungen	2639
bb)	Anerkennung von Fremdwerbungskosten	2640
cc)	Anerkennung eigener Werbungskosten; anschaffungsnaher Aufwand	2641
b)	Besonderheiten beim Nießbrauch (»Nießbrauchserlass«)	2643
aa)	Unentgeltlich bestellter Vorbehalts- bzw. Zuwendungsnießbrauch	2644
aaa)	Arten	2644
bbb)	Surrogation	2644
ccc)	Zuordnung der Einkünfte	2646
ddd)	Geltendmachung von Werbungskosten	2647
eee)	AfA-Befugnis	2648
fff)	Vorbehaltswohnungsrecht	2649
bb)	Entgeltlich bestellter Nießbrauch	2650
cc)	Vermächtnisnießbrauch	2651
dd)	Ablösung eines Nießbrauchs	2653
3.	Eigenheimzulage/Eigenheimriesterförderung	2654
a)	Eigenheimzulage	2654
b)	»Wohnriester«	2655

4. Ertragsteuerliche Folgen des Erbfalls und der Erbauseinandersetzung/ Vermächtniserfüllung	2659
a) Ertragsteuerliche Folgen des Erbfalls selbst: Grundsatz	2659
b) Besonderheiten bei der »Vererbung« von Anteilen an einer Personengesellschaft	2659
aa) Auflösung (§ 727 BGB a.F.)	2661
bb) Anwachungsklausel	2661
aaa) Zivilrecht	2661
bbb) Ertragsteuerrecht	2663
ccc) Erbschaftsteuerrecht	2664
cc) Einfache Nachfolgeklausel	2666
aaa) Zivilrecht	2666
bbb) Ertragsteuerrecht	2667
ccc) Erbschaftsteuerrecht	2669
dd) Qualifizierte Nachfolgeklausel	2670
aaa) Zivilrecht	2670
bbb) Ertragsteuerrecht	2673
ccc) Erbschaftsteuerrecht	2676
ee) Eintritts-, Übernahme- und rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel	2677
aaa) Zivilrecht	2677
bbb) Ertragsteuerrecht	2679
ccc) Erbschaftsteuerrecht	2680
ff) Einlage anlässlich des Erbfalls, Beendigung des »Wiesbadener Modells«	2680
gg) Exkurs: Erbeinsetzung einer Personengesellschaft	2681
aaa) Erbfähigkeit der GbR	2681
bbb) Einsetzung als Testamentsvollstrecker	2682
ccc) Pflichtteilsrecht	2682
ddd) Erbunwürdigkeit?	2683
eee) Außen-GbR als Miterbin.	2683
fff) Erbenhaftung.	2683
ggg) Zivilrechtliche Vorteile.	2684
hhh) Verbot »eigener Anteile«	2685
c) Veräußerung von Nachlassgegenständen	2685
d) Auseinandersetzung durch gegenständliche Zuordnung (»Realteilung«)	2686
aa) Anschaffungsvorgang?	2686
bb) Zurechnung laufender Einkünfte und Schuldzinsen	2689
cc) Buchwertfortführung/Entnahme bei Betriebsvermögen (Realteilungsgrundsätze)	2692
e) Erbteilsveräußerung	2696
f) Ausscheiden durch Abschichtung	2696
5. Ertragsteuerliche Fragen der Betriebsübertragung.	2696
a) Haftung für Betriebssteuern (§ 75 AO)	2696
b) Buchwertfortführung	2697
aa) Vorüberlegung: Für und Wider der Alternativen	2697
bb) »Einheitstheorie« zur Feststellung der Unentgeltlichkeit	2698
cc) Voraussetzungen des § 6 Abs. 3 EStG	2698
aaa) Betrieb, Teilbetrieb.	2699
bbb) Unentgeltlichkeit.	2702

ccc)	Keine Aufrechterhaltung unternehmerischer Tätigkeit beim Veräußerer	2703
ddd)	Fortbestand deutschen Besteuerungsrechtes auf die stillen Reserven	2704
eee)	Ausnahme: Aufstockung der Buchwerte	2705
c)	Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen	2705
aa)	Aufnahme gem. § 6 Abs. 3 EStG	2705
bb)	Einbringung gem. § 24 UmwStG	2706
d)	Entgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen ..	2709
aa)	Bargründung einer Personengesellschaft	2709
bb)	Einbringungsvorgang gem. § 24 UmwStG	2709
cc)	Einbringung außerhalb des § 24 UmwStG	2711
e)	Unentgeltliche Übertragung eines Mitunternehmeranteils	2712
f)	Unentgeltliche Übertragung eines Teils eines Mitunternehmeranteils	2716
g)	Entgeltliche Veräußerung eines Einzelunternehmens oder Mitunternehmeranteils	2718
aa)	Einkommensteuerbelastung des Veräußerers	2719
aaa)	Veräußerungsgewinn	2719
(1)	Kapitalgesellschaft als Verkäufer	2720
(2)	Natürliche Person/Personengesellschaft als Verkäufer ..	2721
(3)	Konsequenz aus Verkäufersicht: Formwechsel von der Personen- in die Kapitalgesellschaft	2722
bbb)	Verschonungen (§§ 16, 34 EStG)	2724
bb)	Einkommensbesteuerung des Erwerbers	2726
aaa)	Nutzung der Anschaffungskosten	2726
bbb)	Abzugsfähigkeit der Finanzierungsaufwendungen	2726
cc)	Gewerbesteuer	2727
dd)	Umsatz- und Grunderwerbsteuer	2729
h)	Übertragung eines einzelnen Wirtschaftsguts des Betriebsvermögens	2729
aa)	»Überführung« ohne Rechtsträgerwechsel	2729
bb)	Mit Rechtsträgerwechsel	2730
aaa)	Unentgeltlich	2730
bbb)	Teilentgeltlich: Trennungstheorie	2730
ccc)	Vollentgeltlich	2731
cc)	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	2731
dd)	Besonderheiten bei Personengesellschaften	2732
aaa)	»Mitunternehmererlass«	2732
(1)	Rechtslage bis 31.12.1998	2732
(2)	Rechtslage in den Jahren 1999 und 2000	2733
(3)	Rechtslage seit 2001: § 6 Abs. 5 EStG	2733
bbb)	Ausscheiden gegen Sachabfindung	2736
ccc)	Realteilung im engeren Sinne	2737
(1)	Begriffsunterscheidungen	2737
(2)	Übergang eines (Teil-)betriebs/Mitunternehmeranteils in das Betriebsvermögen des Erwerbers	2738
(3)	Übergang eines einzelnen Wirtschaftsguts in das Privatvermögen des Erwerbers	2739

(4) Übergang eines einzelnen Wirtschaftsguts in das Betriebsvermögen des Erwerbers	2739
(5) Gefahr der Vergünstigungsschädlichkeit	2741
ee) Neutralisierung des Veräußerungsgewinns durch Rücklagen gem. § 6b EStG	2741
i) Übertragung eines Einzelunternehmens unter Nießbrauchsvorbehalt	2745
j) Übertragung eines Mitunternehmeranteils unter Nießbrauchsvorbehalt	2746
aa) Verdoppelung der Mitunternehmerstellung?	2746
bb) Vorsorgende Gestaltung	2747
cc) AfA-Befugnis	2748
dd) Sonderbetriebsvermögen	2748
ee) Tod des Nießbrauchers	2748
ff) Ablösung des Nießbrauchs	2749
k) Betriebsverpachtung	2749
l) Übertragung von Kapitalgesellschaftsanteilen unter Lebenden und von Todes wegen	2751
aa) Einkommensteuer	2751
aaa) Unentgeltliche Übertragung	2751
bbb) Trennungstheorie bei Teilentgeltlichkeit	2752
ccc) Entgeltliche Übertragung: Überblick	2753
ddd) Einzelheiten: Besteuerung beim Verkäufer	2754
(1) Kapitalgesellschaft als Verkäufer	2754
(2) Natürliche Person/Personengesellschaft als Verkäufer	2755
eee) Einzelheiten: Besteuerung beim Käufer	2758
(1) Nutzung der Anschaffungskosten/nachträglichen Anschaffungskosten (Ausfall von Gesellschafterdarlehen)	2758
(a) Keine laufende Abschreibung der Anschaffungskosten	2758
(b) Nachträgliche Anschaffungskosten aus Gesellschafterdarlehen: zivilrechtliche Eigenkapitalersatzregeln, §§ 32a, 32b GmbHG a.F., bis 2008	2759
(c) Rechtslage nach MoMiG 2008	2759
(d) BFH 2017: Anschaffungskosten i.S.d. § 255 HGB	2761
(e) Gesetzgeber 2019: Zurück zum alten Rechtsverständnis (§ 17 Abs. 2a EStG)	2762
(f) BFH 2019/Gesetzgeber 2020 und 2021: Berücksichtigung i.R.d. § 20 EStG?	2763
(g) Körperschaftsteuerrecht: Abzugsverbot gem. § 8b Abs. 3 KStG.	2764
(2) Abzugsfähigkeit der Finanzierungsaufwendungen	2764
(a) Privatvermögen	2764
(b) Betriebsvermögen einer natürlichen Person/Personengesellschaft	2765
(c) Betriebsvermögen einer erwerbenden Kapitalgesellschaft	2766
(3) Konsequenz aus Käufersicht: Formwechsel von der Kapital- in die Personengesellschaft	2767
fff) Verrentung	2770

	bb) Körperschaftsteuer (Verlustabzug)	2771
	cc) Erbschaftsteuer	2772
6.	Exkurs: Außensteuerrecht	2774
	a) Grundsatz	2774
	b) § 1 AStG: Grenzüberschreitender Fremdvergleich	2774
	c) §§ 2 bis 5 AStG: Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete	2774
	d) § 6 AStG: Wegzugsbesteuerung bei Kapitalgesellschaftsanteilen	2775
	e) § 50i EStG: Entstrickungsbesteuerung	2776
	f) Entstrickungsbesteuerung bei Personengesellschaften	2777
	g) §§ 7 bis 14 AStG: Hinzurechnungsbesteuerung	2777
	h) § 15 AStG: Ausländische Familienstiftungen	2778
	i) Übertragung inländischer Wirtschaftsgüter an ausländische Tochtergesellschaft	2779
V.	Überlassungsvereinbarungen mit Entgeltcharakter	2780
1.	Steuerliche Vorfragen	2780
	a) Teilentgeltlichkeit (Einheits- versus Trennungsmethode)	2780
	b) Steuerliche Bedeutung der Entgeltlichkeitsfrage	2781
	c) Entgeltverteilung bei Mehrheit von Wirtschaftsgütern	2782
2.	Gegenleistungen mit ertragsteuerlichem Entgeltcharakter im Einzelnen	2783
	a) Abstandsgelder an den Veräußerer	2784
	aa) Erscheinungsformen	2784
	bb) Abzinsung, § 12 Abs. 3 BewG: Wertabschlag und »Zeitbesteuerung« im EStG	2785
	aaa) Anwendungsfälle	2785
	bbb) Unverzinslichkeit	2787
	ccc) Niedrige Verzinslichkeit	2788
	ddd) Hohe Verzinslichkeit	2789
	b) Verrechnung mit Geldansprüchen (z.B. Verwendungsersatz) gegenüber dem Veräußerer	2789
	aa) Bestehen eines Verwendungsersatzanspruchs	2789
	bb) Minderung der zivilrechtlichen Entgeltlichkeit	2791
	cc) Ertragsteuer	2791
	dd) Schenkungsteuer	2792
	ee) Verweisung: Zugewinn- und Pflichtteilsansprüche	2793
	c) Gleichstellungsgelder an Geschwister	2793
	aa) Sachverhaltsalternativen	2793
	bb) Betriebsvermögen, Entnahmerisiko	2794
	cc) Höferecht	2794
	dd) Pflichtteilsanrechnung	2795
	ee) Schenkungsteuer	2795
	ff) Bedingte/betagte Zahlungspflichten	2795
	d) Schuldübernahme	2796
	e) »Austauschrenten« (wiederkehrende Leistungen mit ertragsteuerlichem Gegenleistungscharakter)	2797
	aa) Vollentgeltliche Übertragung bei kaufmännisch abgewogener Rente ..	2798
	bb) Teilentgeltliche Übertragung	2799
	cc) »Überentgeltliche« Rente	2801
	dd) Zeitrenten	2801
	ee) »Ungewollte Austauschrenten«	2802
	ff) Kaufpreisrenten bei Betriebsvermögen	2803

f)	Positionen ohne ertragsteuerlichen Entgeltcharakter: Nutzungs- und Rückforderungsrechte, Dienstleistungspflichten	2805
3.	»Spekulationsbesteuerung« i.R.d. vorweggenommenen Erbfolge	2806
a)	Betroffene Objekte	2806
b)	Steuerfreiheit bei fehlender Identität	2809
c)	Anschaffungs- und Veräußerungsvorgänge	2811
aa)	Betroffene Vorgänge	2811
bb)	Entgeltlichkeit	2813
cc)	Die »Spekulationsfalle«: Immobilien zum Ausgleich des Zugewinns ..	2816
d)	Ermittlung des Veräußerungsgewinns	2818
e)	Entstehung und Entfallen der Steuer	2818
VI.	Versorgungsrenten	2820
1.	Sonderinstitut der Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	2820
a)	Entwicklung	2820
aa)	Wesen der Versorgungsleistung	2820
bb)	Reform 2008	2821
aaa)	Ziele	2821
bbb)	Übergangsregelung	2822
b)	Ertragsteuerliche Differenzierung (Rententypen)	2823
aa)	Austauschrenten	2824
bb)	Unterhaltsrenten	2824
cc)	Betriebliche Renten	2824
dd)	Letztwillige Renten	2825
ee)	Beitragserkaufte Renten	2826
2.	»Unentgeltlichkeit«	2827
3.	»Vermögen«	2827
a)	Rechtslage für Altfälle bis 31.12.2007	2827
aa)	Existenzsicherndes Vermögen	2827
aaa)	Geeignete Wirtschaftsgüter	2827
bbb)	Nachträgliche Umschichtung in geeignete Objekte	2829
ccc)	Sonderbehandlung von Betriebsvermögen?	2831
bb)	»Ausreichend ertragbringend«	2831
aaa)	Ertragsprognose	2831
bbb)	Teilentgeltliche Übertragungen	2832
ccc)	Unternehmensübertragung	2833
ddd)	Unzureichende Erträge: der frühere »Typus 2«	2834
b)	Rechtslage für Neufälle ab 2008	2835
aa)	Beschränkung auf »Betriebsvermögen«	2835
aaa)	Betriebe oder Teilbetriebe	2836
bbb)	Mitunternehmeranteile	2836
ccc)	GmbH-Anteile	2837
ddd)	»Versorgungsrenten« bei »ungeeignetem« Vermögen	2839
eee)	Umschichtung in »geeignetes Vermögen«	2842
fff)	Gestaltungsalternativen für »nunmehr ungeeignetes« Vermögen	2842
bb)	Ausreichende Ertragsprognose	2843
4.	»Behaltensdauer«; Umschichtungen innerhalb geeigneten Vermögens	2844
a)	Erster Rentenerlass	2844
b)	Zweiter Rentenerlass	2844
c)	Dritter Rentenerlass	2846

Inhaltsverzeichnis

d)	Vierter Rentenerlass	2846
aa)	Umschichtungsfälle	2846
bb)	Gleitende Vermögensübergabe	2847
5.	»Lebenszeit«	2849
6.	Destinatäre	2849
a)	Vermögensempfänger	2849
b)	Versorgungsleistungsempfänger	2850
7.	Korrespondenzprinzip	2851
8.	Formale Anforderungen	2852
9.	Umfang der absetzbaren Sonderausgaben/der zu besteuern den wiederkehrenden Bezüge	2853
a)	Nichtgeldleistungen	2854
b)	Insb. Nutzungsüberlassung	2855
c)	Geldleistungen	2856
d)	Sonderausgabenabzug bei vorbehaltenem Wohnungsrecht des Veräußerers nach altem Recht?	2858
e)	Sonderausgabenabzug bei Selbstnutzung durch Erwerber nach altem Recht?	2858
O.	»Behinderten- bzw. Bedürftigentestament«	2861
I.	Ziel, Anwendungsbereich, künftige Entwicklungen	2861
1.	Motive	2861
2.	»Enterbungslösung«	2863
3.	Kautelare Folgen des Rehabilitationsgesetzes 2020	2864
a)	Entbehrlichkeit von »Behindertentestamenten«?	2865
b)	Wahl der Vermächtnislösung?	2865
c)	Verwaltungsanordnung zur Vermeidung eines Aufwendungsbeitrags?	2866
d)	Mögliche Typenbildung	2867
II.	»Auflagenlösung« als mittelbare Zuwendung	2868
1.	Auflage	2868
2.	Insb.: Stiftungen	2869
3.	Risiko: Überleitung des Pflichtteilsanspruchs	2870
III.	Unmittelbare Zuwendung an den Destinatär: Vermächtnislösungen	2873
1.	Reiz des Vermächtnisses	2873
2.	Vermächtnistyp	2874
3.	Insb.: Vor- und Nachvermächtnis (§ 2191 BGB)	2875
a)	Ausgestaltung	2875
b)	Bedenken	2876
aa)	Nachvermächtnisvollstreckung?	2876
bb)	Verhältnis zur sozialrechtlichen Nachlasshaftung	2877
cc)	Ausschlagung (§ 2307 BGB)	2879
dd)	Analogie zu § 102 SGB XII?	2879
ee)	Analogie zu § 2385 Abs. 1 BGB?	2880
4.	Vermächtnisgegenstand	2881
a)	Übersicht	2881
b)	Leibrentenvermächtnis	2881
c)	Quotengeldvermächtnis mit Ersetzungsbefugnis	2882
d)	Nutzungsrechtsvermächtnis	2884
5.	Der seidene Faden aller Gestaltung: Überleitungsfähigkeit des Ausschlagungsrechtes	2885

a)	Überleitung	2885
b)	Aufforderung zur Selbsthilfe	2886
IV.	Erbschaftslösungen	2887
1.	Das »klassische Behindertentestament«: Destinatär als Mitvorerbe, Testamentsvollstreckung	2887
a)	Regelungsziel	2887
b)	Konstruktionselemente	2888
aa)	Vorerbschaft	2888
bb)	Testamentsvollstreckung	2891
aaa)	Erfasste Erbenstellungen	2891
bbb)	Befugnisse, Verwaltungsanordnungen	2893
c)	Gefährdungen	2895
aa)	§ 2338 BGB als Vorkehrung?	2895
bb)	§ 2306 Abs. 1 Satz 1 BGB a.F. (Sterbefälle bis Ende 2009)	2896
cc)	§ 2305 BGB	2898
aaa)	Gefahren aufgrund früherer Zuwendungen	2898
(1)	Anwendung der Werttheorie?	2898
(2)	Gestalterische Vorkehrungen	2900
bbb)	Gefahren aufgrund Ausschlagung durch den überlebenden Ehegatten	2902
dd)	§ 2306 Abs. 1 BGB	2903
aaa)	Ausschlagung	2903
bbb)	Zusätzliche Gefahren aus Pflichtteilsstrafklauseln	2905
ee)	Vorkehrungen in Patchwork-Situationen (Stieffamilien)	2908
aaa)	soziologischer Befund	2908
bbb)	erbrechtliche Ausgangssituation	2909
ccc)	Gestaltungsziele	2911
ddd)	Gestaltungsalternativen	2911
eee)	Pflichtteilsproblem	2917
ff)	§§ 2325, 2326 BGB	2918
gg)	§ 2216 Abs. 2 Satz 2 BGB	2920
aaa)	Befugnisse des Nachlassgerichts	2920
bbb)	gesetzliche Unwirksamkeit der Verwaltungsanweisungen?	2921
ccc)	gestalterische Vorkehrungen	2922
hh)	Niedrigzinsphase und Substanzverwertung	2923
ii)	Abzug der Erbschaftsteuer	2925
jj)	Ausgestaltung der Testamentsvollstreckung	2925
aaa)	Kontrolle des Testamentsvollstreckerhandelns	2925
bbb)	Vergütungsfragen	2928
ccc)	Vormundschaft	2929
ddd)	Empfehlung zur Auswahl	2931
eee)	Mitvollstreckung?	2932
fff)	Rolle des verbleibenden Elternteils	2933
ggg)	Gesamtmuster zur Testamentsvollstreckung	2933
kk)	Ungeplante Entwicklungen	2935
ll)	Todesfallbezogener Erwerb außerhalb der Testamentsvollstreckung	2936
mm)	Änderungen der Rechtslage	2937
nn)	fehlerhafte Ausübung der Testamentsvollstreckung	2939
d)	Erleichterung der Rechtsposition anderer Beteiligter	2940
aa)	Teilungsanordnung	2940

Inhaltsverzeichnis

bb)	Trennungslösung?	2942
cc)	Herausgabevermächtnis auf den Überrest?	2944
e)	Sozialfürsorgerechtliche Wertung	2948
aa)	Einkommens- und Vermögensschonung	2948
aaa)	Grundsatz	2948
bbb)	Einkommensschonvorschriften	2950
ccc)	Vermögensschonvorschriften	2951
bb)	Leistungskürzung gem. § 26 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SGB XII?	2953
cc)	Sozialwidrigkeit gem. § 103 SGB XII?	2954
f)	§ 138 BGB?	2954
aa)	Subsidiaritätsverstoß?	2954
bb)	Sättigungsgrenze?	2956
cc)	Sittenwidrigkeit ggü. dem Behinderten?	2957
dd)	Sittenwidrigkeit der Erbschaftsannahme?	2958
ee)	Überblick: Aktueller Status	2958
g)	§ 134 BGB i.V.m. § 14 HeimG?	2959
2.	Destinatär als alleiniger Vorerbe	2963
3.	Destinatär als Mitnacherbe	2966
V.	Bedürftigentestament	2968
1.	Unterschiede und Gemeinsamkeiten zum »Behindertentestament«	2968
a)	»Standardkonstruktion«	2968
aa)	Erleichternde Faktoren	2968
bb)	Erschwerende Faktoren, Sittenwidrigkeit?	2969
b)	»Vermächtniskonstruktion«	2971
aa)	Vor- und Nachvermächtnis	2971
bb)	»schwebendes« Vermächtnis	2972
2.	Die Wirkungsweise der Konstruktionselemente	2975
a)	Vor- und Nacherbfolge	2975
aa)	Vollstreckungsschutz, § 2115 BGB	2975
bb)	Insolvenzschutz, § 83 Abs. 2 InsO.	2976
cc)	Herausgabe der Nutzungen	2976
dd)	Mitvorerbe	2977
ee)	Mitnacherbe	2978
b)	Testamentsvollstreckung	2978
aa)	Vollstreckungsschutz, § 2214 BGB	2978
bb)	Insolvenzschutz	2979
cc)	Sittenwidrigkeit?	2980
dd)	Pflicht zur Freigabe, § 2217 BGB?	2980
ee)	Umfang und Grenzen des Zugriffsschutzes	2981
ff)	Gestaltungsempfehlung	2983
gg)	Besonderheiten bei Miterbschaft, Auseinandersetzungsverbot	2984
hh)	Erbauseinandersetzung, Teilungsanordnung	2986
ii)	Restschuldbefreiung	2987
3.	Aufhebung der Beschränkungen	2987
a)	Durch den Erblasser selbst	2987
b)	Durch die Erben	2987
aa)	Aufhebung der Nacherbfolge	2987
bb)	Aufhebung der Testamentsvollstreckung	2989
c)	Durch Vorkehrung in der letztwilligen Verfügung selbst	2990

	aa) Ermöglichung der Anfechtung?	2990
	bb) Auflösend bedingte bzw. befristete Vorerbenstellung?	2991
	cc) Aufschiebend bedingte Befreiung des Vorerben?	2995
	dd) Befristete Testamentsvollstreckung?	2995
	ee) Gestufte Ausschlagung?	2996
	ff) Auflage?	2997
P.	Vertragsmuster.	2999
I.	Lebzeitige Übertragung von Grundbesitz (»Überlassung«)/Merkblatt für Veräußerer, Erwerber und Geschwister	2999
II.	Merkblatt: Erben und Vererben	3009
III.	Merkblatt: Schenkung- und Erbschaftsteuer.	3028
IV.	Merkblatt: Stiftungen	3050
V.	Merkblatt: »Familienpool« als Vermögensnachfolgeinstrument.	3056
VI.	Fragebogen und Datenerfassung zu einer Hausübergabe	3064
VII.	Kurzdatenblatt Immobilienübertragung	3069
VIII.	Fragebogen zur Übergabe eines landwirtschaftlichen Anwesens	3071
IX.	Übertragung eines Hauses an einen Abkömmling unter Nießbrauchs- und Rückforderungsvorbehalt.	3079
X.	Übertragung eines Hauses unter Nießbrauchs- und Rückforderungsvorbehalt, optional auch für den Ehegatten des Veräußerers	3085
XI.	Übertragung einer Eigentumswohnung auf einen Minderjährigen (unter Nießbrauchs- und Rückforderungsvorbehalt)	3092
XII.	Muster einer Bauplatzübertragung als Ausstattung mit Ausgleichspflichtteils- verzicht eines weichenden Geschwisters	3099
XIII.	»Stuttgarter Modell« (Überlassung mit Mietvertrag; Vereinbarung einer dauernden Last)	3103
XIV.	Teilungserklärung im Eigenbesitz und Übertragung des Sondereigentums zum Eigenausbau	3108
XV.	Landwirtschaftlicher Übergabevertrag (mit weiteren Erläuterungen)	3115
XVI.	Ehebedingte Zuwendung eines Halbanteils an einer Immobilie	3132
XVII.	Ehebedingte Übertragung von Grundbesitz in das künftige Alleineigentum eines Ehegatten.	3136
XVIII.	»Güterstandsschaukeln«	3141
XIX.	»Familienpool« in Form einer vermögensverwaltenden KG (Gründung und Einbringung des Grundbesitzes mit Schuldübernahme und Rückforderungs- vorbehalten in Bezug auf Immobilie und Gesellschaftsanteile)	3159
XX.	»Familienpool« in Form einer vermögensverwaltenden KG (Gründung und Einbringung des Grundbesitzes mit Nießbrauch und »Verfügungssperre« sowohl auf Grundbesitz als auch auf Gesellschaftsanteile im Rahmen der anschließenden Anteilsübertragung)	3170
XXI.	»Familienpool« in Form einer eG&R (Gründung und Einbringung des Grundbesitzes mit Nießbrauchsvorbehalt und Rückforderungsrechten in Bezug auf den Grundbesitz und die Gesellschaftsanteile)	3190
XXII.	»Familienpool« in Form einer vermögensverwaltenden entprägten GmbH & Co. KG (Einbringung von Grundbesitz, Übertragung von Gesellschaftsanteilen, Neufassung des Gesellschaftsvertrages)	3202
XXIII.	»Familienpool« in Form einer gewerblich geprägten GmbH & Co. KG (Einbringung von Grundbesitz, Übertragung von Gesellschaftsanteilen, Neufassung des Gesellschaftsvertrages)	3224

Inhaltsverzeichnis

XXIV.	Schenkung eines Kommanditanteils im Wege vorweggenommener Erbfolge mit Handelsregisteranmeldung	3241
XXV.	Schenkung einer typischen / <i>Variante</i> : atypischen Unterbeteiligung an einem Kommanditanteil.	3247
XXVI.	Abtretung eines GmbH-Geschäftsanteils im Wege vorweggenommener Erbfolge unter Nießbrauchs- und Rückforderungsvorbehalt (mit Gesellschafterliste)	3253
XXVII.	Übertragung eines einzelkaufmännischen Gewerbebetriebes mit Grundbesitz (mit Handelsregisteranmeldung)	3258
XXVIII.	Satzung einer Familienstiftung.	3269
XXIX.	Satzung einer gemeinnützigen Stiftung	3275
XXX.	»Satzung« einer unselbständigen privatnützigen (Familien-) Stiftung.	3281
XXXI.	»Satzung« einer unselbständigen gemeinnützigen Stiftung.	3285
XXXII.	Erbschaftsvertrag nach § 311b Abs. 5 BGB	3289
XXXIII.	Schenkung eines Erbteils	3292
XXXIV.	Schenkung einer Erbschaft.	3298
XXXV.	Abschichtung gegen Abfindung	3301
XXXVI.	»Klassischer« SGB XII – Erbvertrag (»traditionelles Behindertentestament«) . . .	3303
XXXVII.	SGB IX-Erbvertrag (»Vermächtnislösung«)	3311
XXXVIII.	SGB II-Testament (»Bedürftigentestament«)	3316
	Stichwortverzeichnis	3321
	Verzeichnis der Muster.	3371