



DEUTSCHE
NATIONAL
BIBLIOTHEK

| | | |
|----------|---|------------|
| 2 | Steuerfolgen einer Erbschaft bzw. Schenkung (»ungeplante Nachfolge«) | 69 |
| 2.1 | Erbschaft- bzw. schenkungsteuerliche Folgen des Erwerbs von Todes wegen / der Schenkung | 71 |
| 2.1.1 | Persönliche Steuerpflicht | 72 |
| 2.1.2 | Sachliche Steuerpflicht | 73 |
| 2.1.2.1 | Erwerb von Todes wegen | 73 |
| 2.1.2.2 | Schenkungen | 75 |
| 2.1.2.3 | Erbersatzbesteuerung | 78 |
| 2.1.3 | Bewertung des übertragenen Vermögens | 79 |
| 2.1.4 | Sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG | 89 |
| 2.1.5 | Sachliche Steuerbefreiungen nach §§ 13a, 13b, 13c, 28a ErbStG | 91 |
| 2.1.6 | Persönliche Steuerbefreiungen nach §§ 16, 17 ErbStG | 121 |
| 2.1.7 | Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs | 121 |
| 2.1.8 | Ermittlung der Erbschaftsteuer | 129 |
| 2.1.9 | Stundung der Steuer (§ 28 ErbStG) | 132 |
| 2.1.10 | Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29a ErbStG) | 132 |
| 2.1.11 | Abgabe der Steuererklärung (§ 31 ErbStG) und Anzeigepflichten (§ 30 ErbStG) ... | 133 |
| 2.2 | Ertragsteuerliche Folgen der Vermögensübertragung von Todes wegen | 135 |
| 2.2.1 | Ende der Steuerpflicht des Erblassers | 136 |
| 2.2.2 | Steuerliche Behandlung des Erbanfalls | 137 |
| 2.2.3 | Mittelbare ertragsteuerliche Folgen des Erbanfalls | 142 |
| 2.2.4 | Unmittelbare Steuerfolgen der Erbaueinandersetzung | 143 |
| 2.2.5 | Steuerfolgen in Abhängigkeit der bisherigen Rechtsform des Unternehmens | 145 |
| 2.3 | Grunderwerbsteuerliche Folgen der Vermögensübertragung | 148 |
| 2.3.1 | Übertragung von Grundstücken | 148 |
| 2.3.2 | Übertragung von Anteilen an grundbesitzenden Unternehmen | 151 |
| 3 | Besonderheiten der Steuerfolgen der Unternehmensnachfolge | 157 |
| 3.1 | Fallstricke der Übertragung von Betriebsvermögen | 157 |
| 3.2 | Steuerliche Behandlung von Zahlungen im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge .. | 159 |
| 3.3 | Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG | 161 |
| 3.4 | Übertragung von Anteilen an gewerblichen Personengesellschaften | 169 |
| 3.4.1 | Entgeltliche Übertragung (§§ 16, 34 EStG) | 170 |
| 3.4.2 | Unentgeltliche Übertragung (§ 6 Abs. 3 EStG, §§ 13a, 13b ErbStG, Sonderbetriebsvermögen) | 172 |
| 3.4.3 | Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen (ggf. Versorgungsleistung) | 178 |
| 3.5 | Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen | 179 |
| 3.6 | Übertragung von Anteilen an vermögensverwaltenden Gesellschaften | 180 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4 | Schenkungen/Erbschaften mit internationalem Bezug | 183 |
| 4.1 | Anknüpfungspunkte der Erbschaft-/Schenkungssteuerpflicht | 183 |
| 4.2 | Besteuerungsrechte mehrerer Staaten bei grenzüberschreitenden Erbschaften und Schenkungen | 189 |
| 4.3 | Vermeidung der Doppelbesteuerung bei grenzüberschreitenden Erbschaften und Schenkungen | 190 |
| 4.3.1 | Zeitgleiche unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 192 |
| 4.3.2 | Mehrfache unbeschränkte Steuerpflicht (Doppel- oder Mehrfachansässigkeit) | 193 |
| 4.3.3 | Mehrfache unbeschränkte Steuerpflicht (Doppel- oder Mehrfachansässigkeit) und beschränkte Steuerpflicht | 194 |
| 4.4 | Der Wegzug aus erbschaft- und schenkungssteuerlicher Sicht | 195 |
| 4.5 | Besonderheiten der beschränkten Steuerpflicht im Inland | 198 |
| 4.6 | Bewertung von Auslandsvermögen | 203 |
| 5 | Optimierungsmöglichkeiten bei »geplanter Nachfolge« | 205 |
| 5.1 | Optimierung der Struktur des betrieblichen Vermögens | 206 |
| 5.1.1 | Aspekte der Rechtsformwahl | 206 |
| 5.1.2 | Vermeidung der Beendigung/Begründung einer Betriebsaufspaltung | 209 |
| 5.1.3 | Familienpool als Instrument der Nachfolge | 210 |
| 5.1.4 | Stiftungsstrukturen | 212 |
| 5.2 | Übertragungen zwischen Eheleuten, Zugewinnausgleich i. S. d. § 5 ErbStG | 215 |
| 5.2.1 | »Güterstandsschaukel« zu Lebzeiten der Eheleute | 217 |
| 5.2.2 | Zugewinnausgleich bei Tod eines Ehegatten | 219 |
| 5.3 | Optimierung des Vermögens eines Unternehmens | 221 |
| 5.3.1 | Überblick | 221 |
| 5.3.2 | Begünstigte Erwerbe – Abgrenzungsfragen – offene Fragen | 226 |
| 5.3.3 | Verwaltungsvermögen – »Kein-Verwaltungsvermögen« – Hinweise | 229 |
| 5.3.3.1 | Grundstücke: Verwaltungsvermögen – »Kein-Verwaltungsvermögen« – Hinweise | 229 |
| 5.3.3.2 | Verwaltungsvermögen bei Mitunternehmerschaften | 233 |
| 5.3.3.3 | Verwaltungsvermögen im Konzern (Verbundvermögensaufstellung) | 235 |
| 5.3.3.4 | Anzahlungen als Verwaltungsvermögen | 237 |
| 5.4 | Optimierung von Immobilienvermögen | 238 |
| 5.4.1 | Überblick: Begünstigungsmöglichkeiten für Immobilien | 238 |
| 5.4.2 | »Immobilien-GmbH«/»Immobilien-KG« als Gestaltungsalternative? | 240 |
| 5.4.3 | Steuerfreie Übertragungen des Familienheims nach § 13 Abs. 1 Nr. 4a, 4b, 4c ErbStG | 241 |
| 5.4.4 | Wohnungsunternehmen | 245 |
| 5.4.5 | (Teil-)Entgeltliche Übertragungen von Immobilien des Privatvermögens | 250 |
| 5.4.6 | Gewerblicher Grundstückshandel | 252 |

| | | |
|----------------------------|--|-----|
| 5.5 | Optimierungsmöglichkeiten bei Übertragung von Vermögen | 259 |
| 5.5.1 | Übertragungszeitpunkt prüfen und entsprechend festlegen | 259 |
| 5.5.2 | Übertragung gegen Nießbrauch/Versorgungsleistungen/Renten | 260 |
| 5.5.2.1 | Übertragung von Vermögen gegen Nießbrauch | 261 |
| 5.5.2.2 | Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen | 272 |
| 5.5.2.3 | Vereinbarung von Erb- und/oder Pflichtteilsverzichten gegen wiederkehrende Leistungen | 277 |
| 5.5.3 | Ausnutzung der persönlichen Freibeträge i. S. d. § 16 ErbStG (u. a. durch Kettenschenkung, Generationssprung) | 277 |
| 5.5.4 | Erwachsenenadoption | 280 |
| 5.5.5 | Reduzierung der Steuersätze (Steuerdegression) | 281 |
| 5.5.6 | Übernahme der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer | 281 |
| 5.6 | Optimierungsmöglichkeiten nach dem Tod des Unternehmers | 282 |
| 5.7 | Überblick zu den Optimierungsmöglichkeiten | 284 |
| Literaturverzeichnis | | 287 |
| Stichwortverzeichnis | | 291 |
| Die Autorin | | 293 |