

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
1 (Strategische) Nachfolgeplanung	15
1.1 »Auszeit für die eigene Nachfolge« (Schritt 0)	16
1.2 Aufnahme der Ist-Situation (Schritt 1)	18
1.2.1 Erstellung eines Notfallordners	20
1.2.2 Familiäre (erb- und gesellschaftsrechtliche) Aspekte der »Ist-Situation«	22
1.2.2.1 Erbrechtliche Grundsätze	23
1.2.2.2 Gesetzliche Erbfolge (Grundzüge)	25
1.2.2.3 Gewillkürte Erbfolge (Grundzüge)	27
1.2.2.4 Eheliches Güterrecht und Erbrecht des Ehegatten (Grundzüge)	30
1.2.2.5 Erbengemeinschaft und ihre Abwicklung	34
1.2.2.6 Schenkungen (zivilrechtliche und steuerliche Grundlagen)	35
1.2.2.7 Weitere (insbesondere emotionale) Faktoren	35
1.2.2.8 Nachfolge bei Personengesellschaften	36
1.2.2.9 Nachfolge bei Kapitalgesellschaften (GmbH)	39
1.2.2.10 Nachfolge bei Einzelunternehmen/Freiberuflern	42
1.2.3 Geschäftsführung bei Ausfall des Unternehmers	42
1.2.4 Steuerliche Aspekte der »Ist-Situation«	42
1.3 Identifikation der Soll-Situation (Schritt 2)	43
1.3.1 Überblick	44
1.3.2 Rechtliche und steuerliche Aspekte	45
1.3.3 Gedanken zur Unternehmensnachfolge	45
1.3.3.1 Möglichkeiten der Nachfolgeregelung für Unternehmen	45
1.3.3.2 Konkretisierung des Zeitpunkts der Unternehmensnachfolge	48
1.3.3.3 Prüfung der gesellschafts- und erbrechtlichen Regelungen	48
1.3.3.4 Finanzielle Folgen der Nachfolge prüfen (Steuerzahlungen, Übertragung der Einkunftsquelle)	49
1.3.3.5 Vorbehalt von Kontrolle und Einflussmöglichkeiten	50
1.3.3.6 Vorbehalt von Erträgen	51
1.4 Identifikation des Handlungsbedarfs (Schritt 3)	59
1.5 Umsetzung der Maßnahmen (Schritt 4)	62
1.6 Überprüfung der Maßnahmen (Schritt 5)	63
1.7 Zusammenfassende Übersicht (Schritte 1 – 5)	63
1.8 Mandantengespräche zur Nachfolgeplanung	65

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 Erbauseinandersetzung	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-/Schenkungsteuerpflicht	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 schenkungsteuerlicher 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