

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Tabellenverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Literaturverzeichnis .....	XXIII
Rechtsprechungsverzeichnis .....	XLI
Verzeichnis sonstiger Quellen .....	XLV
<b>A. Einführung .....</b>	<b>1</b>
I. Problemstellung, Stand der Literatur und Untersuchungsrelevanz .....	1
II. Untersuchungsziele, -gegenstand und -begrenzungen .....	5
III. Untersuchungsgang .....	7
<b>B. Zivilrechtliches Instrumentarium .....</b>	<b>9</b>
I. Erbrechtliche Grundlagen .....	9
II. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	17
III. Zwischenfazit .....	29
<b>C. Grunderwerbsteuerliches Instrumentarium .....</b>	<b>33</b>
I. System der Grunderwerbsteuer .....	33
II. Überblick über das Grunderwerbsteuergesetz .....	38
III. Ökonomische Bedeutung .....	43
IV. Zwischenfazit .....	45
<b>D. Grunderwerbsteuerliche Spezialaspekte .....</b>	<b>47</b>
I. Reichweite des Ausdruckes „Erwerb [...] von Todes wegen“ bei einer Änderung des Gesellschafterbestandes (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	47
II. Wechselwirkung zwischen einem Erwerb von Todes wegen und der Stellung als Alt- bzw. Neugesellschafter (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	51
III. Verhältnis der Ergänzungstatbestände bei einem Erwerb von Todes wegen (§ 1 Abs. 2a bzw. 2b und 3 GrEStG) .....	55
IV. Anwendbarkeit der Steuervergünstigung für Erwerbe zur Teilung eines Nachlasses bei den Ergänzungstatbeständen (§ 3 Nr. 3 S. 1 GrEStG) .....	59
V. Zwischenfazit .....	68
<b>E. Grunderwerbsteuerwirkungen .....</b>	<b>71</b>
I. Systematisierung ausgewählter Konstellationen .....	71
II. Personengesellschaften .....	72
III. Kapitalgesellschaften .....	106
IV. Vergleich und Bewertung .....	121
V. Zwischenfazit .....	127
<b>F. Grunderwerbsteuerplanung .....</b>	<b>131</b>
I. Systematisierung der Grunderwerbsteuerplanung .....	131
II. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit bis zum Erbfall .....	131
III. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach dem Erbfall bis zur Erbauseinandersetzung .....	147
IV. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach der Erbauseinandersetzung .....	159
V. Zwischenfazit .....	161

## VIII

### *Inhaltsübersicht*

<b>G. Fazit .....</b>	167
I. Grunderwerbsteuerliche Spezialaspekte .....	167
II. Grunderwerbsteuerwirkungen .....	167
III. Grunderwerbsteuerplanung .....	168
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	173

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Literaturverzeichnis .....	XXIII
Rechtsprechungsverzeichnis .....	XLI
Verzeichnis sonstiger Quellen.....	XLV
<b>A. Einführung .....</b>	<b>1</b>
I. Problemstellung, Stand der Literatur und Untersuchungsrelevanz .....	1
1. Problemstellung .....	1
2. Stand der Literatur .....	2
3. Untersuchungsrelevanz .....	3
II. Untersuchungsziele, -gegenstand und -begrenzungen .....	5
1. Untersuchungsziele.....	5
2. Untersuchungsgegenstand .....	5
3. Untersuchungsbegrenzungen .....	6
III. Untersuchungsgang .....	7
<b>B. Zivilrechtliches Instrumentarium.....</b>	<b>9</b>
I. Erbrechtliche Grundlagen.....	9
1. Erbfolge und Ausschlagung einer Erbschaft.....	9
2. Mehrheit von Erben .....	10
3. Vermächtnis .....	14
4. Ökonomische Bedeutung .....	16
II. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen .....	17
1. Personengesellschaften.....	17
a) Gesetzliches Regelstatut.....	17
aa) Gesellschaft bürgerlichen Rechts .....	17
bb) Offene Handelsgesellschaft .....	18
cc) Kommanditgesellschaft .....	19
b) Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln .....	19
aa) Vorbemerkungen .....	19
bb) Auflösungsklausel .....	20
cc) Fortsetzungsklausel .....	21
dd) Einfache Nachfolgeklausel .....	21
ee) Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	22
2. Kapitalgesellschaften .....	23
a) Gesetzliches Regelstatut.....	23
aa) Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	23
bb) Aktiengesellschaft .....	24
b) Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln .....	24
aa) Vorbemerkungen .....	24
bb) Einziehungsklausel .....	25
cc) Abtretungsklausel .....	26
3. Ökonomische Bedeutung .....	27

III.	Zwischenfazit .....	29
1.	Vorbemerkungen .....	29
2.	Wesentliche Ergebnisse zu den erbrechtlichen Grundlagen .....	29
3.	Wesentliche Ergebnisse zu den gesellschaftsrechtlichen Grundlagen .....	30
<b>C.</b>	<b>Grunderwerbsteuerliches Instrumentarium .....</b>	<b>33</b>
I.	System der Grunderwerbsteuer .....	33
1.	Historische Entwicklung .....	33
2.	Rechtsnatur und Rechtfertigung .....	35
3.	Verhältnis zum Zivilrecht und wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	37
II.	Überblick über das Grunderwerbsteuergesetz .....	38
1.	Gegenstand der Steuer .....	38
2.	Steuervergünstigungen .....	40
3.	Bemessungsgrundlage, Steuerberechnung und Steuerschuld .....	41
4.	Nichtfestsetzung der Steuer und Aufhebung der Steuerfestsetzung .....	41
5.	Anzeigepflichten .....	43
III.	Ökonomische Bedeutung .....	43
IV.	Zwischenfazit .....	45
1.	Vorbemerkungen .....	45
2.	Wesentliche Ergebnisse zum System der Grunderwerbsteuer .....	45
3.	Wesentliche Ergebnisse zum Überblick über das Grunderwerbsteuergesetz ...	46
4.	Wesentliche Ergebnisse zur ökonomischen Bedeutung .....	46
<b>D.</b>	<b>Grunderwerbsteuerliche Spezialaspekte .....</b>	<b>47</b>
I.	Reichweite des Ausdruckes „Erwerb [...] von Todes wegen“ bei einer Änderung des Gesellschafterbestandes (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	47
1.	Vorbemerkungen .....	47
2.	Wortlaut .....	47
3.	Systematik .....	48
4.	Sinn und Zweck .....	50
5.	Historie .....	51
6.	Ergebnis .....	51
II.	Wechselwirkung zwischen einem Erwerb von Todes wegen und der Stellung als Alt- bzw. Neugesellschafter (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	51
1.	Vorbemerkungen .....	51
2.	Wortlaut .....	53
3.	Systematik .....	54
4.	Sinn und Zweck sowie Historie .....	55
5.	Ergebnis .....	55
III.	Verhältnis der Ergänzungstatbestände bei einem Erwerb von Todes wegen (§ 1 Abs. 2a bzw. 2b und 3 GrEStG) .....	55
1.	Vorbemerkungen .....	55
2.	Wortlaut .....	56
3.	Systematik .....	57
4.	Sinn und Zweck .....	58
5.	Historie .....	58
6.	Ergebnis .....	59
IV.	Anwendbarkeit der Steuervergünstigung für Erwerbe zur Teilung eines Nachlasses bei den Ergänzungstatbeständen (§ 3 Nr. 3 S. 1 GrEStG) .....	59
1.	Vorbemerkungen .....	59
2.	Wortlaut .....	60
3.	Systematik .....	62
4.	Sinn und Zweck .....	64
5.	Historie .....	65
6.	Gewichtung .....	66
7.	Ergebnis .....	67

## Inhaltsverzeichnis

XI

V. Zwischenfazit .....	68
1. Vorbemerkungen .....	68
2. Wesentliche Ergebnisse zur Reichweite des Ausdruckes „Erwerb [...] von Todes wegen“ bei einer Änderung des Gesellschafterbestandes (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	69
3. Wesentliche Ergebnisse zur Wechselwirkung zwischen einem Erwerb von Todes wegen und der Stellung als Alt- bzw. Neugesellschafter (§ 1 Abs. 2a S. 6 und Abs. 2b S. 6 GrEStG) .....	69
4. Wesentliche Ergebnisse zum Verhältnis der Ergänzungstatbestände bei einem Erwerb von Todes wegen (§ 1 Abs. 2a bzw. 2b und 3 GrEStG) .....	69
5. Wesentliche Ergebnisse zur Anwendbarkeit der Steuervergünstigung für Erwerbe zur Teilung eines Nachlasses bei den Ergänzungstatbeständen (§ 3 Nr. 3 S. 1 GrEStG) .....	69
 E. Grunderwerbsteuerwirkungen .....	 71
I. Systematisierung ausgewählter Konstellationen .....	71
II. Personengesellschaften .....	72
1. Auflösungsklausel .....	72
a) Erblasser mit $\geq 90\%$ -Anteil und Dritter mit Restanteil .....	72
aa) Konstellation .....	72
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	73
(1) Erbfall .....	73
(2) Erbauseinandersetzung .....	76
(3) Liquidation .....	79
b) Erblasser mit $< 90\%$ -Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	80
aa) Konstellation .....	80
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	81
(1) Erbfall .....	81
(2) Liquidation .....	83
(3) Erbauseinandersetzung .....	84
c) Erblasser mit $< 90\%$ -Anteil und Dritter mit Restanteil .....	84
aa) Konstellation .....	84
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	85
(1) Erbfall .....	85
(2) Liquidation .....	85
(3) Erbauseinandersetzung .....	86
d) Generalisierung .....	87
2. Fortsetzungsklausel .....	87
a) Erblasser mit $\geq 90\%$ -Anteil und Dritte mit Restanteilen .....	87
aa) Konstellation .....	87
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	88
b) Erblasser mit $< 90\%$ -Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	89
aa) Konstellation .....	89
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	90
c) Erblasser mit $< 90\%$ -Anteil und Dritte mit Restanteilen .....	92
aa) Konstellation .....	92
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	92
d) Generalisierung .....	94
3. Einfache Nachfolgeklausel .....	94
a) Erblasser mit $\geq 90\%$ -Anteil und Dritter mit Restanteil .....	94
aa) Konstellation .....	94
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	95
(1) Erbfall .....	95
(2) Erbauseinandersetzung .....	95

b) Erblasser mit < 90 %-Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	96
aa) Konstellation .....	96
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	97
c) Erblasser mit < 90 %-Anteil sowie Miterbe und Dritter mit Restanteilen .....	98
aa) Konstellation .....	98
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	99
d) Generalisierung .....	100
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	101
a) Erblasser mit ≥ 90 %-Anteil und Dritter mit Restanteil .....	101
aa) Konstellation .....	101
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	101
b) Erblasser mit < 90 %-Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	102
aa) Konstellation .....	102
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	103
c) Erblasser mit < 90 %-Anteil sowie Miterbe und Dritter mit Restanteilen .....	104
aa) Konstellation .....	104
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	104
d) Generalisierung .....	105
III. Kapitalgesellschaften .....	106
1. Gesetzliches Regelstatut .....	106
a) Erblasser mit ≥ 90 %-Anteil und Dritter mit Restanteil .....	106
aa) Konstellation .....	106
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	106
(1) Erbfall .....	106
(2) Erbauseinandersetzung .....	107
b) Erblasser mit < 90 %-Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	108
aa) Konstellation .....	108
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	109
c) Erblasser mit < 90 %-Anteil sowie Miterbe und Dritter mit Restanteilen .....	110
aa) Konstellation .....	110
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	111
(1) Erbfall .....	111
(2) Erbauseinandersetzung .....	111
d) Generalisierung .....	112
2. Einziehungsklausel .....	113
a) Erblasser mit ≥ 90 %-Anteil und Dritter mit Restanteil .....	113
aa) Konstellation .....	113
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	113
b) Erblasser mit < 90 %-Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	115
aa) Konstellation .....	115
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	115
c) Generalisierung .....	116
3. Abtretungsklausel .....	116
a) Erblasser mit ≥ 90 %-Anteil und Dritter mit Restanteil .....	116
aa) Konstellation .....	116
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	117
b) Erblasser mit < 90 %-Anteil und Miterbe mit Restanteil .....	118
aa) Konstellation .....	118
bb) Analyse der Grunderwerbsteuerwirkungen .....	119
c) Generalisierung .....	120
IV. Vergleich und Bewertung .....	121
1. Gemeinsamkeiten und Unterschiede .....	121
a) Je nach Rechtsform .....	121
b) Je nach Nachfolgeklausel .....	122
aa) Bedeutung der Nachfolgeklauseln .....	122
bb) Kategorie „Zerschlagung der Gesellschaft“ .....	122

cc) Kategorie „Fortsetzung der Gesellschaft und Auszahlung der Erben“ .....	122
dd) Kategorie „Fortsetzung der Gesellschaft mit (qualifizierten) Erben“ .....	123
2. Bewertung .....	125
V. Zwischenfazit .....	127
1. Vorbemerkungen .....	127
2. Wesentliche Ergebnisse zu Personengesellschaften .....	127
3. Wesentliche Ergebnisse zu Kapitalgesellschaften .....	128
4. Wesentliche Ergebnisse zum Vergleich und zur Bewertung .....	128
 F. Grunderwerbsteuerplanung .....	131
I. Systematisierung der Grunderwerbsteuerplanung .....	131
II. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit bis zum Erbfall .....	131
1. Grundstückseigentümermanagement .....	131
a) Natürliche Personen vs. Gesellschaften .....	131
b) Rechtsformwahl und Rechtsformwechsel .....	133
2. Beteiligungsmanagement .....	135
a) Übertragungszeitpunkt .....	135
b) Übertragungsumfang .....	136
c) Übertragungsart .....	137
3. Gesellschaftsvertragsgestaltung .....	138
a) Nachfolgeklauseln bei Personengesellschaften .....	138
b) Nachfolgeklauseln bei Kapitalgesellschaften .....	140
c) Weitere Gesellschaftsvertragsgestaltungen .....	140
aa) Disquotale Gesellschafterrechte .....	140
bb) Abfindungsbeschränkung und -anrechnung .....	141
cc) Grunderwerbsteuerklausel .....	142
4. Gestaltung der Verfügung von Todes wegen .....	143
a) Erbeinsetzung und Festlegung der Erbquoten .....	143
b) Zuordnung von Gesellschaftsanteilen .....	145
III. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach dem Erbfall bis zur Erbauseinandersetzung .....	147
1. Miterbenmanagement .....	147
a) Ausschlagung einer Erbschaft gegen Abfindung .....	147
aa) Systematisierung .....	147
bb) Vermeidung einer Erbauseinandersetzung .....	147
cc) Erhöhung von Erbquoten .....	148
dd) Anteil an einer Grundstücksgesellschaft als Abfindung .....	148
b) Ausschlagung eines Vorausvermächtnisses .....	151
2. Grundstücksmanagement .....	153
3. Beteiligungsmanagement .....	154
a) Aufschub einer Erbauseinandersetzung .....	154
b) Festlegung der Reihenfolge .....	156
c) Vereinigungs-Blocker .....	156
d) Signing-Closing-Mechanismus .....	157
4. Kein Grundstückseigentümermanagement .....	157
IV. Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach der Erbauseinandersetzung .....	159
V. Zwischenfazit .....	161
1. Vorbemerkungen .....	161
2. Wesentliche Ergebnisse zur Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit bis zum Erbfall .....	161
3. Wesentliche Ergebnisse zur Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach dem Erbfall bis zur Erbauseinandersetzung .....	164
4. Wesentliche Ergebnisse zur Grunderwerbsteuerplanung in der Zeit nach der Erbauseinandersetzung .....	166

## XIV

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>G. Fazit .....</b>	167
I. Grunderwerbsteuerliche Spezialaspekte .....	167
II. Grunderwerbsteuerwirkungen .....	167
III. Grunderwerbsteuerplanung .....	168
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	173