

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Literaturverzeichnis .....	17
Bearbeiterverzeichnis .....	25
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>27</b>
1.1 Privat- oder Betriebsvermögen .....	27
1.2 Wechsel ins Betriebsvermögen .....	28
<b>2 Beteiligte und Darstellung ihrer zivilrechtlichen Position .....</b>	<b>31</b>
2.1 Lebenspartnerschaften .....	31
2.1.1 Ehegatten .....	31
2.1.1.1 Zugewinnngemeinschaft .....	31
2.1.1.2 Gütertrennung .....	32
2.1.1.3 Gütergemeinschaft .....	32
2.1.2 Eingetragene Lebenspartnerschaften .....	32
2.1.3 Nichteheliche Lebensgemeinschaften .....	33
2.2 Kinder .....	34
2.2.1 Minderjährige Kinder .....	34
2.2.1.1 Lediglich rechtlich vorteilhafte Rechtsgeschäfte .....	34
2.2.1.2 Nicht lediglich rechtlich vorteilhafte Rechtsgeschäfte .....	36
Gesetzliche Vertretung .....	36
Zustimmung des gesetzlichen Vertreters .....	36
Vertretungsverbote .....	36
Verbot des In-Sich-Geschäfts .....	37
Vertretungsverbot bei Angehörigen .....	38
Vertretungsverbot bei gesicherten Forderungen .....	38
Vertretungsverbot bei einem Rechtsstreit .....	38
Entziehung der Vertretungsmacht .....	39
Ergänzungspfleger .....	39
Familiengerichtliche Genehmigung .....	39
2.2.2 Volljährige Kinder .....	40
2.2.3 Schwiegerkinder .....	40
2.3 Familiengesellschaften .....	41
2.3.1 Die Familien-KG .....	41
2.3.2 Die Familien-GmbH .....	42

<b>3</b>	<b>Zu übertragende Vermögensgegenstände.....</b>	<b>43</b>
3.1	Immobilien.....	43
3.1.1	Begriff.....	43
3.1.2	Form des Verpflichtungsgeschäftes.....	43
3.1.3	Erfüllungsgeschäft.....	45
3.1.4	Beteiligung Minderjähriger bei Übertragung von Immobilienvermögen.....	45
3.1.4.1	Lediglich rechtlich vorteilhaft.....	45
3.1.4.2	Familiengerichtliche Genehmigung.....	46
	Verfügung über ein Grundstück.....	46
	Verfügung über grundstücksbezogene Forderungen.....	47
	Entgeltlicher Erwerb eines Grundstücks.....	47
	Denkbare weitere Genehmigungserfordernisse.....	48
3.2	Gesellschaftsanteile.....	48
3.2.1	Anteile an Kapitalgesellschaften.....	48
3.2.1.1	Begriff.....	48
3.2.1.2	Verpflichtungsgeschäft.....	49
	AG.....	49
	GmbH.....	49
3.2.1.3	Erfüllungsgeschäft.....	49
	AG.....	49
	Unverbriefte Aktien.....	50
	Verbriefte Aktien in Eigenverwahrung.....	50
	Verbriefte Aktien in Girosammelverwahrung.....	51
	GmbH.....	51
3.2.1.4	Beteiligung Minderjähriger.....	54
	AG.....	54
	GmbH.....	54
	Familiengerichtliche Genehmigung.....	55
3.2.2	Anteile an Personengesellschaften.....	56
3.2.2.1	Begriff.....	56
3.2.2.2	Verpflichtungsgeschäft.....	56
3.2.2.3	Erfüllungsgeschäft.....	57
3.2.2.4	Beteiligung Minderjähriger bei Übertragungen von Gesellschaftsanteilen.....	58
	Lediglich rechtlich vorteilhaftes Geschäft.....	58
	Familiengerichtliche Genehmigung.....	58
3.3	Sonstige Vermögensgegenstände.....	59
3.3.1	Mobilien.....	59
3.3.2	Barvermögen.....	60
3.3.3	Forderungen.....	60
3.3.3.1	Allgemeines.....	60
3.3.3.2	Lebensversicherungen.....	61
3.4	Vermögen im Ganzen.....	62

<b>4</b>	<b>Unentgeltliche Übertragung.....</b>	<b>65</b>
4.1	Zivilrechtliche Beurteilung.....	65
4.1.1	Notarielle Beurkundung.....	66
4.1.2	Lebzeitige Schenkungen.....	66
4.1.2.1	Handschenkung.....	66
4.1.2.2	Mittelbare (Grundstücks-)Schenkung.....	66
4.1.2.3	Kettenschenkungen/ Weiterschenkungsverpflichtung.....	67
4.1.2.4	Übernahme von Verbindlichkeiten.....	67
4.1.3	Zuwendungen zwischen Ehegatten.....	67
4.1.4	Vertrag zugunsten Dritter :.....	69
4.1.5	Übertragung unter Abhängigkeiten.....	69
4.1.5.1	Schenkung unter Auflagen.....	69
4.1.5.2	Bedingte Schenkung.....	70
4.1.5.3	Widerrufsrecht.....	71
4.1.5.4	Treuhand.....	72
4.1.5.5	Vorkaufsrecht.....	73
4.1.5.6	Vorweggenommene Erbfolge.....	74
4.1.5.7	Vermögensverwaltende Personengesellschaften.....	77
4.1.6	Übertragungen unter Lebenden auf den Todesfall.....	79
4.1.6.1	Schenkung auf den Todesfall.....	79
4.1.6.2	Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall.....	81
4.2	Grenzen der „Schenkungsautonomie“.....	83
4.2.1	Pflichtteils(ergänzungs)ansprüche.....	83
4.2.1.1	Grundzüge des Pflichtteilsrechtes.....	83
4.2.1.2	Pflichtteilsergänzungsansprüche.....	85
4.2.1.3	Entzug von Pflichtteilsansprüchen.....	87
4.2.1.4	Pflichtteilsreduzierung durch güterrechtliche Vereinbarungen.....	87
	Beendigung der Zugewinnngemeinschaft.....	87
	Vereinbarung der Gütergemeinschaft.....	88
4.2.2	Den Vertragserben benachteiligende Schenkung.....	89
4.2.3	Schenkung des ganzen Vermögens.....	90
4.2.4	Weitere Einschränkungen.....	91
4.3	Steuerrechtliche Beurteilung.....	91
4.3.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	91
4.3.1.1	Freigebeige Zuwendung.....	92
4.3.1.2	Unterschiede der unentgeltlichen Zuwendung im Zivil- und Steuerrecht.....	93
	Zuwendungen zwischen Ehegatten.....	93
	Unterhaltsleistungen.....	94
	Zinslose Kapitalhingabe.....	94
4.3.1.3	Gegenstand der freigebigen Zuwendung.....	95
	Treuhänderische Zuwendung.....	95
	Lebensversicherung.....	95
	Nutzungsrechte.....	96

	Übernahme der Schenkungsteuer .....	96
4.3.1.4	Sonderformen der Schenkung .....	97
	Schenkungen unter Auflage .....	97
	Schenkungen unter Weitergabeanordnung und Kettenschenkungen .....	98
	Mittelbare Grundstückschenkungen .....	99
4.3.1.5	Entstehung der Steuer .....	100
4.3.1.6	Bewertung und Bemessungsgrundlage .....	102
4.3.1.7	Vorschenkungen .....	103
	Anrechnung bereits gezahlter Schenkungsteuer .....	104
4.3.1.8	Freibeträge und Steuerklassen .....	104
4.3.1.9	Steuersätze .....	106
4.3.1.10	Besonderheit: Lebensversicherung .....	107
4.3.1.11	Begünstigungen des ErbStG bei der Weitergabe von Grundvermögen .....	108
	Erbschaft- und schenkungsteuerliche Begünstigung des Familienheims .....	108
	Begünstigung von vermieteten Grundstücken .....	109
	Begünstigungen für Immobilienunternehmen .....	109
4.3.1.12	Exkurs: Begünstigungen für Betriebsvermögen .....	110
4.3.2	Ertragsteuern .....	112
4.3.2.1	Zuwendungen zur Ausnutzung der einkommensteuerlichen Freibeträge .....	112
4.3.2.2	Übertragung von Grundstücken .....	113
	Exkurs: Einlage vom Privatvermögen in fremdes Betriebsvermögen .....	113
	Gestaltungsmissbrauch .....	113
	Abwendung des gewerblichen Grundstückshandels .....	114
4.3.2.3	Unterhaltsaufwendungen .....	114
4.3.2.4	Erbrechtliche Ausgleichszahlungen .....	114
4.3.3	Grunderwerbsteuer .....	115
5	Entgeltliche Übertragung .....	117
5.1	Zivilrechtliche Beurteilung .....	117
5.1.1	Kauf und Tausch .....	117
5.1.1.1	Kaufvertrag .....	117
5.1.1.2	Tauschvertrag .....	118
5.1.2	Darlehen .....	119
5.2	Steuerrechtliche Beurteilung .....	121
5.2.1	Ertragsteuern .....	121
5.2.1.1	Allgemeine Ausführungen .....	121
5.2.1.2	Grundstücke .....	123
5.2.1.3	Andere Wirtschaftsgüter .....	124
5.2.1.4	Anschaffungs- und Veräußerungsvorgänge .....	124
5.2.1.5	Veräußerungsfristen .....	126
5.2.1.6	Veräußerungsgewinn und Verrechnungsmöglichkeiten .....	126
5.2.1.7	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	127
	Beteiligungsquote 1% oder mehr .....	128

	Beteiligungsquote unter 1% .....	131
5.2.1.8	Grunderwerbsteuer .....	133
<b>6</b>	<b>Teilentgeltliche Übertragung .....</b>	<b>137</b>
6.1	Zivilrechtliche Beurteilung .....	137
6.1.1	Begriff der Teilentgeltlichkeit .....	137
6.1.1.1	Teilentgeltliche Übertragung von Vermögensgegenständen allgemein .....	138
6.1.1.2	Teilentgeltliche Übertragung von Immobilien .....	139
6.1.2	Zivilrechtliche Behandlung .....	140
6.1.2.1	Einheitstheorie .....	140
6.1.2.2	Trennungstheorie .....	140
6.1.2.3	Zweckwürdigungstheorie .....	140
6.1.3	Auswirkungen .....	141
6.1.3.1	Formerfordernisse .....	141
6.1.3.2	Rückforderungsrechte .....	141
6.1.3.3	Gewährleistung .....	142
6.2	Steuerrechtliche Beurteilung .....	142
6.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	143
6.2.1.1	Begriff der Teilentgeltlichkeit und Rechtsgrundlage der Besteuerung .....	143
6.2.1.2	Auffassung der Finanzverwaltung .....	145
6.2.1.3	Finanzgerichtrechtsprechung .....	147
6.2.2	Ertragsteuern .....	148
6.2.2.1	Rechtsgrundlagen .....	148
6.2.2.2	Rechtsfolgen .....	149
	§ 17 EStG – Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	149
	§ 20 Abs. 2 EStG – Kapitalvermögen .....	150
	§§ 22 Nr. 2, 23 EStG – Sonstige Einkünfte: Private Veräußerungsgeschäfte .....	151
6.2.3	Grunderwerbsteuer .....	152
<b>7</b>	<b>Übertragung zwischen Ehegatten .....</b>	<b>153</b>
7.1	Schenkungen innerhalb der ehelichen Lebensgemeinschaft .....	153
7.1.1	Keine „ehebedingten Zuwendungen“ .....	154
7.1.2	Schenkungssteuerverpflicht der Vermögenstransfers .....	154
7.1.3	Keine freie Verfügbarkeit – keine Schenkungssteuerverpflicht .....	155
7.1.3.1	Beweislastverteilung .....	155
7.1.3.2	Treuhandverhältnisse .....	156
7.1.4	Ehegatteninnengesellschaft .....	159
7.2	Zugewinnausgleich .....	160
7.2.1	Grundzüge des Zugewinnausgleichs .....	160
7.2.2	Lebzeitige Vermögensübertragung – die „Güterstandsschaukel“ .....	161
7.2.3	Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinnsgemeinschaft .....	163
7.2.4	Übertragung von Vermögensgegenständen – Ertragssteuerliche Risiken .....	164
7.2.4.1	Steuerverhaftung/Spekulationsfristen .....	165
7.2.4.2	Verlustnutzung und Schaffung neuen Abschreibungspotentials .....	165

<b>8</b>	<b>Absicherung des Übergebers .....</b>	<b>167</b>
8.1	Nießbrauch .....	167
8.1.1	Allgemeines .....	167
8.1.2	Varianten.....	167
8.1.2.1	Vorbehaltsnießbrauch .....	167
8.1.2.2	Zuwendungsnießbrauch .....	168
8.1.2.3	Beschränkter Nießbrauch .....	168
	Netto- und Bruttonießbrauch .....	168
	Bruchteils- und Quotennießbrauch.....	169
8.1.2.4	Nießbrauchsausschließende Varianten.....	169
8.1.3	Begründung und Beendigung des Nießbrauchs.....	170
8.1.4	Belastungsgegenstand.....	171
8.1.4.1	Nießbrauch an Immobilien .....	171
	Nutzungssicherung .....	172
8.1.5	Nießbrauchbeteiligte .....	173
8.1.5.1	Zivilrechtliche Behandlung des Eigentümers .....	173
	Belastung des Gesamtvermögens durch den Ehegatten .....	173
	Minderjährige Eigentümer .....	173
8.1.5.2	Zivilrechtliche Behandlung des Nießbrauchberechtigten .....	174
	Auftritt gegenüber Dritten .....	174
	Minderjährige Nießbrauchberechtigte.....	174
	Mehrere Nießbrauchberechtigte .....	175
	Bruchteilsberechtigung.....	175
	Gesamthandsberechtigung.....	175
	Mitberechtigung .....	175
	Gesamtgläubiger .....	175
8.1.6	Behandlung von Pflichtteilsberechtigten .....	176
8.1.6.1	Kürzung des Pflichtteilsergänzungsanspruchs.....	176
8.1.6.2	Beginn der Zehnjahresfrist .....	176
8.1.7	Lastentragung .....	177
8.1.8	Steuerliche Würdigung des Nießbrauchs .....	178
8.1.8.1	Schenkungssteuer.....	178
	Vorbehaltsnießbrauch .....	178
	Ermittlung .....	179
	Begünstigung .....	180
	Ehegattennießbrauch .....	180
	Zuwendungsnießbrauch .....	181
	Verzicht .....	181
	Schuldübernahme.....	182
8.1.8.2	Ertragsteuer .....	182
	Persönliche Zurechnung des Nießbrauchs .....	182
	Sachliche Zurechnung des Nießbrauchs.....	182

	Rechtswirksamkeit.....	183
	Vorbehaltsnießbrauch.....	183
	Abschreibungen auf Anschaffungskosten.....	184
	Stellung des neuen Eigentümers.....	184
	Ablösung.....	185
	Zuwendungsnießbrauch.....	185
	Bruttonießbrauch.....	186
8.1.8.3	Umsatzsteuer.....	186
	Bestellung des Nießbrauchs.....	187
	Ausübung des Nießbrauchs.....	187
8.1.9	Besonderheiten: Nießbrauch an Unternehmensbeteiligungen.....	187
8.1.9.1	Nießbrauch an Personengesellschaftsanteilen.....	187
8.1.9.2	Nießbrauch an Kapitalgesellschaftsanteilen.....	188
8.2	Wohnrecht, Altenteil, Reallast.....	189
8.2.1	Wohnrecht.....	189
8.2.2	Altenteilsrecht (Leibgedinge).....	191
8.2.3	Reallast.....	192
8.2.4	Schenkungsteuerliche Bedeutung.....	193
8.3	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung aus ertragsteuerlicher Sicht.....	196
8.3.1	Abgrenzung zu anderen wiederkehrenden Bezügen.....	197
8.3.2	Abgrenzung zu (teil-)entgeltlichen Veräußerungsgeschäften.....	198
8.3.3	Persönliche Voraussetzungen.....	200
8.3.3.1	Empfänger des Vermögens.....	200
8.3.3.2	Empfänger der Versorgungsleistungen.....	200
8.3.3.3	Korrespondenzprinzip.....	201
8.3.4	Umfang der begünstigten Versorgungsleistungen.....	202
8.3.5	Gegenstand der Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistung.....	203
8.3.5.1	Übertragung eines Mitunternehmeranteils, § 10 Abs. 1 Nr. 1a S. 2a EStG.....	204
	Gewerbliche Mitunternehmerschaften.....	204
	Nicht gewerbliche Mitunternehmerschaften.....	206
	Übertragung des ganzen Mitunternehmeranteils.....	206
8.3.5.2	Übertragung eines Betriebs oder Teilbetriebs, § 10 Abs. 1 Nr. 1a S. 2b EStG.....	208
8.3.5.3	Übertragung eines Anteils an einer GmbH, § 10 Abs. 1 Nr. 1a S. 2c EStG.....	209
	Geschäftsführertätigkeit des Übergebers und Übernehmers.....	211
8.3.5.4	Ausreichend ertragbringendes Vermögen.....	212
8.3.6	Anforderungen an den Übergabevertrag.....	214
8.3.7	Nachträgliche Vermögensumschichtungen und Vermögensumstrukturierungen.....	216
9	Ansprüche auf Rückabwicklung.....	219
9.1	Zivilrechtliche Beurteilung.....	219
9.1.1	Gesetzliche Rückforderungsrechte.....	219

9.1.1.1	Schenkungsrechtlicher Widerruf.....	219
	Nichtvollziehung der Auflagen entspr. § 527 BGB.....	219
	Verarmung entspr. § 528 BGB.....	220
	Grober Undank entspr. § 530 BGB.....	221
	Rechtsfolgen .....	221
9.1.1.2	Störung der Geschäftsgrundlage entspr. § 313 BGB.....	222
	Irrtum über die Schenkungsteuerfolge .....	223
9.1.2	Vertragliches Rückforderungsrecht.....	223
9.1.2.1	Bedingte Schenkung.....	223
9.1.2.2	Freies Widerrufsrecht.....	224
9.1.2.3	Begründetes Rücktrittsrecht.....	224
	Beendigung des Güterstandes des beschenkten Kindes.....	225
	Befristung des Rücktrittsrechtes.....	226
	Vollmacht zur Rückabwicklung.....	226
	Rechtsfolgen des vertraglichen Rücktrittsrechtes.....	226
9.1.3	Rückauflassungsvormerkung bei Immobilien .....	227
9.1.3.1	Insolvenz .....	227
9.1.3.2	Gemeinschaftliche Ausübung.....	228
9.1.3.3	Löschung der Vormerkung .....	228
9.1.4	Rückforderung des entgeltlichen Teils.....	229
9.1.4.1	Ermittlung der Gegenleistung .....	229
9.1.5	Mehrere Rückforderungsberechtigte.....	230
9.1.6	Rückabwicklung zwischen Eheleuten.....	231
9.1.6.1	Gesetzlicher Güterstand .....	231
	Ehegatteninnengesellschaft.....	232
	Schenkungswiderruf .....	232
	Störung der Geschäftsgrundlage.....	233
	Zweckverfehlung.....	233
9.1.6.2	Gütertrennung .....	234
9.1.6.3	Gütergemeinschaft .....	234
9.1.7	Rückabwicklung bei der nichtehelichen Lebensgemeinschaft .....	234
9.1.8	Rückabwicklung im Zusammenhang mit den Schwiegereltern .....	236
9.1.8.1	Vermögensübertragung von den Schwiegereltern.....	236
	Grober Undank, § 530 BGB .....	237
	Zweckverfehlung.....	237
	Wegfall der Geschäftsgrundlage .....	238
	Verjährung und Vergleich .....	240
9.1.8.2	Vermögensübertragung an die Schwiegereltern .....	241
9.2	Steuerrechtliche Beurteilung.....	241
9.2.1	Schenkungssteuer.....	241
9.2.1.1	Erlöschen der Schenkungssteuer, § 29 ErbStG.....	241
	Gesetzliche Rückforderungsrechte .....	242
	Störung der Geschäftsgrundlage .....	243



	Vertragliche Rückforderungsrechte .....	244
	Freier Widerrufsvorbehalt .....	244
	Besonderheit: Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften .....	245
	Steuerklausel .....	246
	Weiterleitungsklauseln .....	246
9.2.1.2	Wechsel des Güterstandes .....	247
9.2.1.3	Vermögensrückfall wegen Vorversterbens .....	247
9.2.1.4	Folgen der Rückabwicklung .....	248
	Nutzungsvorteil aus dem Schenkungsgegenstand .....	248
9.2.1.5	Verfahrensrechtliche Abwicklung .....	249
9.2.1.6	Begrenzung einer möglichen Nutzungsbesteuerung .....	249
9.2.2	Ertragsteuern .....	250
9.2.3	Grunderwerbsteuer .....	250
9.2.3.1	Rückgängigmachung des Erwerbs vor der Eigentumsübertragung .....	251
9.2.3.2	Rückgängigmachung des Erwerbs nach der Eigentumsübertragung .....	251
<b>10</b>	<b>Störung der Vertragsdurchführung .....</b>	<b>253</b>
10.1	Anfechtung nach dem Anfechtungsgesetz und der Insolvenzordnung .....	253
10.1.1	Vorsatzanfechtung .....	253
10.1.1.1	Anfechtung im Insolvenzverfahren .....	254
	Vertrag mit nahestehenden Personen .....	254
10.1.1.2	Gläubigerbenachteiligung und Beweislast .....	254
10.1.2	Schenkungsanfechtung .....	255
10.1.3	Besonderheiten der Anfechtung bei Übertragungen zwischen Ehegatten .....	255
10.1.3.1	Anfechtbarkeit wegen Unentgeltlichkeit .....	256
10.1.3.2	Anfechtbarkeit wegen Gläubigerbenachteiligung .....	256
10.1.3.3	Höhe des anfechtungsfreien Zugewinns .....	257
10.2	Überleitung von Ansprüchen auf den Sozialversicherungsträger .....	258
10.2.1	Überleitung des Anspruchs auf Rückforderung einer Schenkung .....	258
10.2.2	Zugriff auf Versorgungsrechte .....	259
10.2.2.1	Anspruch auf Zahlung von Geld .....	259
10.2.2.2	Anspruch auf Naturalleistungen .....	259
	Echter Leibgedingsvertrag .....	260
	Einfacher Versorgungsvertrag .....	260
	Wohnrechte .....	260
	Leistungsausschluss bei Heimunterbringung .....	261
	Sach- und Pflegebezüge .....	261
10.2.3	Zugriff auf Erbrechte und Pflichtteilsansprüche .....	261
10.2.4	Gestaltungsmöglichkeit: Behindertentestament .....	262
<b>11</b>	<b>Grundzüge der Familienstiftung .....</b>	<b>265</b>
11.1	Wesen der Familienstiftung .....	265
11.2	Stiftungsmotive .....	266

11.3	Voraussetzungen .....	267
11.3.1	Gründung .....	267
11.3.2	Unterhaltung .....	267
11.3.3	Aufhebung.....	268
11.4	Besteuerung .....	268
11.4.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	268
11.4.1.1	Ebene der Stiftung .....	268
11.4.1.2	Ebene der Destinatäre .....	269
11.4.2	Ertragsteuer .....	269
11.4.2.1	Ebene der Stiftung .....	269
11.4.2.2	Ebene des Stifters.....	270
11.4.2.3	Ebene des Destinatärs .....	270

Stichwortverzeichnis.....	271
---------------------------	-----