

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|--------------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXIII |
| Abbildungsverzeichnis | XXIX |
| Tabellenverzeichnis | XXIX |
| Kapitel 1 – Einführung | 1 |
| 1. Problemstellung | 1 |
| 2. Untersuchungsziel..... | 4 |
| 3. Gang der Untersuchung..... | 6 |
| 4. Prämissen..... | 7 |
| Kapitel 2 – Untersuchungsgegenstand | 9 |
| 1. Beschränkung auf personenbezogene Gesellschaften mit beschränkter Haftung | 9 |
| 2. Ausgestaltung relevanter disquotaler Leistungen | 10 |
| 2.1 Einführung | 10 |
| 2.2 Disquotale Einlagen..... | 12 |
| 2.2.1 Abgrenzung von offener und verdeckter Einlage..... | 12 |
| 2.2.2 Offene disquotale Einlagen..... | 13 |
| 2.2.2.1 Kapitalerhöhung gegen zu hohes Aufgeld | 13 |
| 2.2.2.1.1 Ertragsteuerliche Einordnung | 13 |

| | |
|---|-----------|
| 2.2.2.1.2 <i>Schenkungsteuerliche Einordnung</i> | 15 |
| 2.2.2.1.2.1 <i>Bestimmung des Zuwendungsempfängers</i> | 15 |
| 2.2.2.1.2.2 <i>Bestimmung des Zuwendungsobjekts</i> | 15 |
| 2.2.2.1.2.3 <i>Freigebige Zuwendung i. S. d. § 7 I Nr. 1 ErbStG</i> | 16 |
| 2.2.2.1.2.4 <i>Leistung i. S. d. § 7 VIII Satz 1 ErbStG</i> | 19 |
| 2.2.2.2 Kapitalerhöhung gegen zu geringes Aufgeld | 21 |
| 2.2.2.2.1 <i>Ertragsteuerliche Einordnung</i> | 21 |
| 2.2.2.2.2 <i>Schenkungsteuerliche Einordnung</i> | 23 |
| 2.2.2.2.2.1 <i>SubstanzIELLER Vermögensübergang</i> | 23 |
| 2.2.2.2.2.2 <i>Bestimmung des Zuwendungsobjekts</i> | 25 |
| 2.2.2.3 Sonderfall: Disquotale offene Einlage bei Gründung | 28 |
| 2.2.3 Verdeckte disquotale Einlagen | 29 |
| 2.2.3.1 Ertragsteuerliche Einordnung..... | 29 |
| 2.2.3.2 Schenkungsteuerliche Einordnung..... | 32 |
| 2.3 Sonstige disquotale Leistungen | 33 |
| 2.3.1 Nutzungs- und Leistungseinlagen..... | 33 |
| 2.3.1.1 Ertragsteuerliche Einordnung..... | 33 |
| 2.3.1.2 Schenkungsteuerliche Einordnung..... | 34 |
| 2.3.2 Erfüllung einer Einlageverpflichtung eines Mitgesellschafters..... | 36 |
| 2.3.3 Sonstige kapitalquotenverändernde Leistungen an die Gesellschaft..... | 37 |
| 2.3.3.1 Kaduzierung | 37 |
| 2.3.3.2 Einziehung..... | 38 |
| 2.3.3.3 Eigene Anteile | 42 |
| 2.4 Ergebnis | 46 |
| 3. Disquotale Leistungen mit Bereicherungsabsicht..... | 47 |
| 3.1 Motive | 47 |
| 3.2 Eingrenzung der Übertragungsobjekte | 48 |

| | |
|--|-----------|
| 4. Disquotale Leistungen ohne Bereicherungsabsicht | 50 |
| 4.1 Motive | 50 |
| 4.2 Eingrenzung der Übertragungsobjekte | 52 |
| 5. Leistungen von Nichtgesellschaftern..... | 52 |
| Kapitel 3 – Steuerliches Zielsystem | 55 |
| 1. Relative Steuerbarwertminimierung | 55 |
| 1.1 Einführung | 55 |
| 1.2 Bemessungsgrundlageneffekt | 59 |
| 1.2.1 Vermeidung von Mehrfachbelastungen..... | 59 |
| 1.2.2 Ertragsteuerliche Bemessungsgrundlage | 63 |
| 1.2.2.1 Differenzierung der Einflussfaktoren..... | 63 |
| 1.2.2.2 Einflussfaktoren bezüglich der Ertragspositionen..... | 63 |
| 1.2.2.2.1 Berechnung der Bemessungsgrundlage..... | 63 |
| 1.2.2.2.2 Generierung nicht steuerbarer Einnahmen | 63 |
| 1.2.2.2.3 Ausnutzung von Freibeträgen und Steuerbefreiungen..... | 64 |
| 1.2.2.3 Einflussfaktoren bezüglich der Aufwandspositionen..... | 64 |
| 1.2.2.3.1 Abzugsfähigkeit von Aufwendungen | 64 |
| 1.2.2.3.2 Nutzung von Verlustabzugspotential | 65 |
| 1.2.3 Schenkungsteuerliche Bemessungsgrundlage | 65 |
| 1.2.3.1 Berechnung der Bemessungsgrundlage..... | 65 |
| 1.2.3.2 Ausnutzung von Freibeträgen | 66 |
| 1.2.3.3 Ausnutzung steuerlich begünstigter Vermögenswerte | 66 |
| 1.2.4 Grunderwerbsteuerliche Bemessungsgrundlage..... | 67 |
| 1.2.4.1 Ausnutzung von Steuerbefreiungen | 67 |
| 1.2.4.2 Bewertung der Grundstücksübertragung | 67 |
| 1.2.5 Umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage | 68 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 1.3 | Zeiteffekt..... | 69 |
| 1.3.1 | Ertragsteuerlicher Zeiteffekt..... | 69 |
| 1.3.1.1 | Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven | 69 |
| 1.3.1.2 | Abzugsfähigkeit von Abschreibungen | 70 |
| 1.3.1.3 | Gewährung von Steuervergünstigungen | 71 |
| 1.3.2 | Schenkungsteuerlicher, grunderwerbsteuerlicher und umsatzsteuerlicher Zeiteffekt..... | 72 |
| 1.4 | Tarifeffekt | 72 |
| 2. | Nebenziele | 73 |
| 2.1 | Flexibilität..... | 73 |
| 2.2 | Risiko | 74 |
| 3. | Zielbeziehungen | 77 |
| 3.1 | Relevante Zielbeziehungen..... | 77 |
| 3.2 | Komplementäre Ziele | 78 |
| 3.3 | Konfliktäre Ziele..... | 78 |
| 4. | Zusammenfassung | 80 |
| Kapitel 4 – Disquotale Leistungen mit Bereicherungsabsicht | | 83 |
| 1. | Disquotale Leistung durch offene Einlage (überquotal) | 83 |
| 1.1 | Offene Einlage eines Grundstücks (überquotal)..... | 83 |
| 1.1.1 | Ausgangsfall | 83 |
| 1.1.2 | Einlage aus dem Privatvermögen | 83 |
| 1.1.2.1 | Ertragsteuerliche Behandlung | 83 |
| 1.1.2.1.1 | <i>Ausscheiden des Grundstücks aus dem Privatvermögen.....</i> | 83 |
| 1.1.2.1.2 | <i>Entwicklung der Anschaffungskosten an der aufnehmenden GmbH</i> | 88 |
| 1.1.2.1.2.1 | <i>Einordnung als offene oder verdeckte Einlage.....</i> | 88 |

| | |
|---|-----|
| 1.1.2.1.2.2 <i>Folgen der Einordnung für die Entwicklung der Anschaffungskosten</i> | 90 |
| 1.1.2.1.2.3 <i>Behandlung der nicht besteuerten stillen Reserven</i> | 93 |
| 1.1.2.1.3 <i>Ertragsteuerliche Behandlung bei der Gesellschaft</i> | 95 |
| 1.1.2.1.4 <i>Nebenkosten der Einlage</i> | 97 |
| 1.1.2.2 <i>Schenkungsteuerliche Behandlung</i> | 99 |
| 1.1.2.2.1 <i>Grundlagen</i> | 99 |
| 1.1.2.2.2 <i>Bewertung der Werterhöhung</i> | 100 |
| 1.1.2.2.2.1 <i>Die Bewertungsmethoden nach dem BewG</i> | 100 |
| 1.1.2.2.2.2 <i>Bewertung aus zurückliegenden Verkäufen</i> | 102 |
| 1.1.2.2.2.3 <i>Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren</i> .. | 104 |
| 1.1.2.2.2.4 <i>Bewertung nach einem anderen, die Ertragsaussichten berücksichtigenden Verfahren</i> | 106 |
| 1.1.2.2.2.5 <i>Untergrenze: Substanzwert</i> | 112 |
| 1.1.2.2.2.6 <i>Zwischenergebnis</i> | 112 |
| 1.1.2.2.3 <i>Anwendung der Begünstigungsregeln nach §§ 13a-13c ErbStG</i> | 113 |
| 1.1.2.2.4 <i>Nebenkosten der Schenkung</i> | 118 |
| 1.1.2.2.5 <i>Freibeträge und Tarif</i> | 119 |
| 1.1.2.3 <i>Grunderwerbsteuerliche Behandlung</i> | 119 |
| 1.1.2.3.1 <i>Befreiung nach § 3 Nr. 2 GrEStG</i> | 119 |
| 1.1.2.3.2 <i>Befreiung nach § 3 Nrn. 4 und 6 GrEStG</i> | 122 |
| 1.1.2.3.3 <i>Steuerschuldner und ertragsteuerliche Behandlung der Grunderwerbsteuer</i> | 122 |
| 1.1.2.4 <i>Umsatzsteuerliche Behandlung</i> | 123 |
| 1.1.3 <i>Einlage aus dem Betriebsvermögen</i> | 125 |
| 1.1.3.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung</i> | 125 |
| 1.1.3.1.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 125 |
| 1.1.3.1.2 <i>Ertragsteuerliche Besonderheiten bei Beendigung einer Betriebsaufspaltung</i> | 127 |

| | |
|--|-----|
| 1.1.3.1.2.1 <i>Einbringung zum gemeinen Wert</i> | 127 |
| 1.1.3.1.2.2 <i>Einbringung zum Buch- bzw. einem Zwischenwert</i> | 132 |
| 1.1.3.2 Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 139 |
| 1.1.3.2.1 <i>Schenkungsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 139 |
| 1.1.3.2.2 <i>Besonderheiten bei der Beendigung einer Betriebsaufspaltung</i> | 139 |
| 1.1.3.2.2.1 <i>Besonderheiten in der Bewertung</i> | 139 |
| 1.1.3.2.2.2 <i>Begünstigungsfähigkeit nach §§ 13a; 13b ErbStG</i> | 140 |
| 1.1.3.2.2.3 <i>Umsetzung der Begünstigung</i> | 144 |
| 1.1.3.2.2.4 <i>Behaltefristen und Lohnsumme</i> | 146 |
| 1.1.3.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 149 |
| 1.1.3.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 149 |
| 1.2 Offene Einlage einer wesentlichen Beteiligung (überquotal)..... | 155 |
| 1.2.1 Ausgangsfall | 155 |
| 1.2.2 Einlage aus dem Privatvermögen | 156 |
| 1.2.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung | 156 |
| 1.2.2.1.1 <i>Einbringung zum gemeinen Wert</i> | 156 |
| 1.2.2.1.2 <i>Einbringung zum Buch- bzw. einem Zwischenwert</i> | 159 |
| 1.2.2.1.3 <i>Ertragsteuerliche Folgen auf Ebene der Gesellschaften</i> | 160 |
| 1.2.2.2 Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 161 |
| 1.2.2.2.1 <i>Schenkungsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 161 |
| 1.2.2.2.2 <i>Begünstigungsfähigkeit nach §§ 13a; 13b ErbStG</i> | 162 |
| 1.2.2.2.3 <i>Umsetzung der Begünstigung</i> | 164 |
| 1.2.2.2.4 <i>Behaltefristen und Lohnsumme</i> | 165 |
| 1.2.2.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 166 |
| 1.2.2.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 167 |
| 1.2.3 Einlage aus dem Betriebsvermögen..... | 169 |
| 1.2.3.1 Ertragsteuerliche Behandlung | 169 |
| 1.2.3.1.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 169 |

| | |
|---|------------|
| 1.2.3.1.2 <i>Besonderheiten im Zusammenhang mit einer Betriebsaufspaltung</i> | 170 |
| 1.2.3.2 Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 171 |
| 1.2.3.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 171 |
| 1.2.3.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 172 |
| 1.3 Offene Einlage einer Sachgesamtheit (überquotal) | 172 |
| 1.3.1 Ertragsteuerliche Behandlung..... | 172 |
| 1.3.2 Schenkungsteuerliche Behandlung | 174 |
| 1.3.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 175 |
| 1.3.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 176 |
| 2. Disquotale Leistung durch offene Einlage (unterquotal)..... | 176 |
| 2.1 Offene Einlage eines Grundstücks (unterquotal)..... | 176 |
| 2.1.1 Ausgangsfall | 176 |
| 2.1.2 Einlage aus dem Privatvermögen | 177 |
| 2.1.2.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung</i> | 177 |
| 2.1.2.1.1 <i>Substanzabspaltung</i> | 177 |
| 2.1.2.1.2 <i>Ausscheiden des Grundstücks aus dem Privatvermögen</i> | 178 |
| 2.1.2.1.3 <i>Entwicklung der Anschaffungskosten der Anteile an der GmbH</i> | 180 |
| 2.1.2.1.4 <i>Ertragsteuerliche Behandlung bei der Gesellschaft</i> | 182 |
| 2.1.2.1.5 <i>Nebenkosten der Einlage</i> | 182 |
| 2.1.2.2 <i>Schenkungsteuerliche Behandlung</i> | 182 |
| 2.1.2.3 <i>Grunderwerbsteuerliche Behandlung</i> | 184 |
| 2.1.2.4 <i>Umsatzsteuerliche Behandlung</i> | 185 |
| 2.1.3 Einlage aus dem Betriebsvermögen..... | 186 |
| 2.1.3.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung</i> | 186 |
| 2.1.3.1.1 <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 186 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 2.1.3.1.2 | <i>Ertragsteuerliche Besonderheiten bei Beendigung einer Betriebsaufspaltung</i> | 187 |
| 2.1.3.2 | Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 188 |
| 2.2 | Offene Einlage einer wesentlichen Beteiligung (unterquotal)..... | 188 |
| 2.2.1 | Ausgangsfall | 188 |
| 2.2.2 | Einlage aus dem Privatvermögen | 189 |
| 2.2.2.1 | Ertragsteuerliche Behandlung | 189 |
| 2.2.2.2 | Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 189 |
| 2.2.3 | Einlage aus dem Betriebsvermögen..... | 190 |
| 2.2.3.1 | Ertragsteuerliche Behandlung | 190 |
| 2.2.3.2 | Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 190 |
| 2.3 | Offene Einlage einer Sachgesamtheit (unterquotal)..... | 190 |
| 2.3.1 | Ertragsteuerliche Behandlung..... | 190 |
| 2.3.2 | Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 191 |
| 3. | Disquotale Leistung durch verdeckte Einlage..... | 191 |
| 3.1 | Verdeckte Einlage eines Grundstücks | 191 |
| 3.1.1 | Ausgangsfall | 191 |
| 3.1.2 | Einlage aus dem Privatvermögen | 191 |
| 3.1.2.1 | Ertragsteuerliche Behandlung | 191 |
| 3.1.2.2 | Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 195 |
| 3.1.2.3 | Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 196 |
| 3.1.2.4 | Umsatzsteuerliche Behandlung | 196 |
| 3.1.3 | Einlage aus dem Betriebsvermögen..... | 198 |
| 3.1.3.1 | Ertragsteuerliche Behandlung | 198 |
| 3.1.3.1.1 | <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Regelfall</i> | 198 |
| 3.1.3.1.2 | <i>Ertragsteuerliche Behandlung bei Beendigung einer Betriebsaufspaltung</i> | 200 |

| | |
|--|------------|
| 3.1.3.2 Schenkungsteuerliche Behandlung..... | 200 |
| 3.1.3.3 Grunderwerbsteuerliche und umsatzsteuerliche Behandlung | 201 |
| 3.2 Verdeckte Einlage einer wesentlichen Beteiligung | 201 |
| 3.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung..... | 201 |
| 3.2.1.1 Einlage aus dem Privatvermögen..... | 201 |
| 3.2.1.2 Einlage aus dem Betriebsvermögen | 202 |
| 3.2.2 Schenkungsteuerliche, grunderwerbsteuerliche und umsatzsteuerliche Behandlung | 203 |
| 3.3 Verdeckte Einlage einer Sachgesamtheit..... | 203 |
| 3.4 Leistung durch einen Nichtgesellschafter..... | 204 |
| 3.4.1 Ertragsteuerliche Behandlung..... | 204 |
| 3.4.2 Schenkungsteuerliche Behandlung | 207 |
| 3.4.2.1 Leistung im Sinne des § 7 ErbStG | 207 |
| 3.4.2.2 Berücksichtigung des subjektiven Elements | 208 |
| 3.4.2.3 Abgrenzung von § 7 I Nr. 1 ErbStG und § 7 VIII ErbStG | 208 |
| 3.4.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 211 |
| 3.4.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 211 |
| 3.4.5 Ergebnis | 212 |
| 4. Disquotale Leistung durch Nutzungs-/Leistungseinlage..... | 212 |
| 4.1 Ertragsteuerliche Behandlung..... | 212 |
| 4.2 Schenkungsteuerliche Behandlung | 213 |
| 4.2.1 Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren..... | 213 |
| 4.2.2 Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis | 216 |
| 4.2.3 Besonderheiten bei Leistungseinlagen | 220 |
| 4.3 Grunderwerbsteuerliche Behandlung | 221 |
| 4.4 Umsatzsteuerliche Behandlung | 221 |

| | |
|---|------------|
| 5. Bewertung anhand des steuerlichen Zielsystems..... | 222 |
| 5.1 Gegenstand der Bewertung..... | 222 |
| 5.2 Bewertung der Übertragungswege nach Steuerarten..... | 224 |
| 5.2.1 Bewertung der ertragsteuerlichen Auswirkungen im Privatvermögen..... | 224 |
| 5.2.1.1 Übertragung eines Grundstücks | 224 |
| 5.2.1.2 Übertragung einer wesentlichen Beteiligung | 226 |
| 5.2.2 Bewertung der ertragsteuerlichen Auswirkungen im Betriebsvermögen.. | 228 |
| 5.2.2.1 Übertragung eines Grundstücks | 228 |
| 5.2.2.1.1 <i>Ertragsteuerliche Auswirkungen im Regelfall.....</i> | 228 |
| 5.2.2.1.2 <i>Ertragsteuerliche Auswirkungen bei Beendigung einer Betriebsaufspaltung.....</i> | 229 |
| 5.2.2.2 Übertragung einer wesentlichen Beteiligung | 230 |
| 5.2.2.3 Übertragung einer Sachgesamtheit..... | 231 |
| 5.2.3 Bewertung der schenkungsteuerlichen Auswirkungen..... | 232 |
| 5.2.4 Bewertung der grunderwerbsteuerlichen Auswirkungen | 234 |
| 5.2.5 Bewertung der umsatzsteuerlichen Auswirkungen | 236 |
| 5.3 Besonderheiten bei Nutzungs- und Leistungseinlagen..... | 237 |
| 5.4 Vermeidung von Mehrfachbelastungen..... | 238 |
| 5.4.1 Schenkungsteuer, Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer | 238 |
| 5.4.2 Ertragsteuern und Schenkungsteuer | 238 |
| 5.4.3 Ertragsteuern und Grunderwerbsteuer | 242 |
| 5.5 Zusammenfassung nach Subzielen | 242 |
| 5.6 Ergebnis | 245 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 1.6.1 Vorbemerkung | 273 |
| 1.6.2 Ertragsteuerliche Auswirkungen | 273 |
| 1.6.2.1 Überquotale Einlage | 273 |
| 1.6.2.2 Unterquotale Einlage | 275 |
| 1.6.2.3 Verdeckte Einlage | 275 |
| 1.6.2.4 Nutzungs-/Leistungseinlage | 275 |
| 1.6.3 Schenkungsteuerliche Auswirkungen | 276 |
| 1.6.4 Grunderwerbsteuerliche sowie umsatzsteuerliche Auswirkungen | 276 |
| 1.6.5 Zusammenfassung nach Subzielen | 276 |
| 1.6.6 Ergebnis | 277 |
| 2. Sonderfall: Disquotale Leistung in der Krise..... | 278 |
| 2.1 Eingrenzung der Untersuchungsobjekte | 278 |
| 2.2 Kapitalerhöhung (offene überquotale Einlage) | 280 |
| 2.2.1 Ausgangsfall | 280 |
| 2.2.2 Ertragsteuerliche Behandlung | 281 |
| 2.2.3 Schenkungsteuerliche Behandlung | 282 |
| 2.2.3.1 Grundlagen | 282 |
| 2.2.3.2 Werterhöhung durch überquotale Einlage | 283 |
| 2.2.3.3 Zwischenergebnis | 285 |
| 2.3 Forderungsverzicht | 286 |
| 2.3.1 Forderungsverzicht (gesellschaftsrechtlich veranlasst) | 286 |
| 2.3.1.1 Ausgangsfall | 286 |
| 2.3.1.2 Ertragsteuerliche Folgen | 286 |
| 2.3.1.2.1 <i>Abgrenzung zwischen betrieblich und gesellschaftsrechtlich veranlasstem Forderungsverzicht</i> | <i>286</i> |
| 2.3.1.2.2 <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Privatvermögen</i> | <i>287</i> |
| 2.3.1.2.3 <i>Ertragsteuerliche Behandlung im Betriebsvermögen</i> | <i>291</i> |

| | | |
|--|---|-----|
| 2.3.1.2.4 | <i>Verteilung der Anschaffungskosten</i> | 292 |
| 2.3.1.2.5 | <i>Ertragsteuerliche Behandlung bei der Gesellschaft</i> | 292 |
| 2.3.1.3 | Schenkungsteuerliche Folgen..... | 294 |
| 2.3.2 | Forderungsverzicht (betrieblich veranlasst) | 296 |
| 2.3.2.1 | Ertragsteuerliche Folgen..... | 296 |
| 2.3.2.2 | Schenkungsteuerliche Folgen..... | 298 |
| 2.4 | Darlehen (Nutzungseinlage)..... | 298 |
| 2.4.1 | Ausgangsfall | 298 |
| 2.4.2 | Ertragsteuerliche Behandlung..... | 299 |
| 2.4.3 | Schenkungsteuerliche Behandlung | 302 |
| 2.5 | Bewertung anhand des steuerlichen Zielsystems | 303 |
| 2.5.1 | Vorbemerkung | 303 |
| 2.5.2 | Ertragsteuerliche Auswirkungen | 303 |
| 2.5.3 | Schenkungsteuerliche Auswirkungen..... | 304 |
| 2.6 | Alternative Sanierungsmöglichkeiten zur Vermeidung der Schenkungsteuer | 305 |
| Kapitel 6 – Zusammenfassung und Fazit | 309 | |
| Literaturverzeichnis | 313 | |
| Rechtsquellenverzeichnis | 347 | |
| 1. Europäisches Recht | 347 | |
| 2. Nationales Recht | 347 | |
| 2.1 | Gesetze..... | 347 |
| 2.2 | Gesetzesmaterialien, sonstige Dokumente | 349 |

| | |
|--|------------|
| Rechtsprechungsverzeichnis..... | 351 |
| 1. Europäische Union..... | 351 |
| 2. Deutschland | 351 |
| 2.1 Bundesverfassungsgericht (BVerfG)..... | 351 |
| 2.2 Bundesgerichtshof (BGH) | 351 |
| 2.3 Reichsfinanzhof (RFH)..... | 351 |
| 2.4 Bundesfinanzhof (BFH)..... | 352 |
| 2.5 Finanzgerichte..... | 359 |
| Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen | 361 |
| 1. Bundesfinanzministerium | 361 |
| 1.1 Richtlinien..... | 361 |
| 1.2 Verwaltungsanweisungen | 361 |
| 2. Finanzbehörden der Länder | 363 |
| 3. Oberfinanzdirektionen und vergleichbare Behörden | 364 |