

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>Teil A: Nachfolgeberatung – 5 + 1 Schritte .....</b>	<b>17</b>
1     »Auszeit für die eigene Nachfolge« (Schritt 0) .....	19
2     Aufnahme der Ist-Situation (Schritt 1) .....	23
2.1    Erstellung eines Notfallordners .....	25
2.2    Familiäre (erb- und gesellschaftsrechtliche) Aspekte der »Ist-Situation« .....	27
2.2.1    Erbrechtliche Grundsätze .....	28
2.2.2    Gesetzliche Erbfolge (Grundzüge) .....	30
2.2.3    Gewillkürte Erbfolge (Grundzüge) .....	33
2.2.4    Eheliches Güterrecht und Erbrecht des Ehegatten (Grundzüge) .....	36
2.2.5    Erbgemeinschaft und ihre Abwicklung .....	40
2.2.6    Schenkungen (zivilrechtliche und steuerliche Grundlagen) .....	41
2.2.7    Weitere (insbesondere emotionale) Faktoren .....	42
2.2.8    Nachfolge bei Personengesellschaften .....	42
2.2.9    Nachfolge bei Kapitalgesellschaften (GmbH) .....	46
2.2.10    Nachfolge bei Einzelunternehmen/Freiberuflern .....	48
2.3    Geschäftsführung bei Ausfall des Unternehmers .....	48
2.4    Steuerliche Aspekte der »Ist-Situation« .....	49
3     Identifikation der Soll-Situation (Schritt 2) .....	51
3.1    Überblick .....	51
3.2    Rechtliche und steuerliche Aspekte .....	52
3.3    Gedanken zur Unternehmensnachfolge .....	53
3.3.1    Möglichkeiten der Nachfolgeregelung für Unternehmen .....	53
3.3.2    Konkretisierung des Zeitpunkts der Unternehmensnachfolge .....	55
3.3.3    Prüfung der gesellschafts- und erbrechtlichen Regelungen .....	56
3.3.4    Finanzielle Folgen der Nachfolge prüfen (Steuerzahlungen, Übertragung der Einkunftsquelle) .....	57
3.3.5    Vorbehalt von Kontrolle und Einflussmöglichkeiten .....	58

3.3.6	Vorbehalt von Erträgen .....	59
3.3.6.1	Vereinbarung einer disquotalen Gewinnverteilung .....	59
3.3.6.2	Vereinbarung von Nießbrauchrechten .....	62
3.3.6.3	Vereinbarung von wiederkehrenden Leistungen (Versorgungsleistungen) .....	64
4	<b>Identifikation des Handlungsbedarfs (Schritt 3)</b> .....	65
5	<b>Umsetzung der Maßnahmen (Schritt 4)</b> .....	69
6	<b>Überprüfung der Maßnahmen (Schritt 5)</b> .....	71
7	<b>Zusammenfassende Übersicht (Schritte 1 – 5)</b> .....	73
<b>Teil B: Steuerliche Aspekte der Nachfolgeberatung und -planung</b> .....		77
1	<b>Steuerfolgen im »Fall X« (ungeplante Nachfolge)</b> .....	81
1.1	Erbschaftsteuerliche Folgen des Erwerbs von Todes wegen .....	81
1.1.1	Sachliche und persönliche Steuerpflicht des Erwerbs von Todes wegen .....	82
1.1.2	Bewertung des übertragenen Vermögens .....	85
1.1.3	Sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	92
1.1.4	Sachliche Steuerbefreiungen nach §§ 13a, 13b, 13c, 28a ErbStG .....	94
1.1.5	Persönliche Steuerbefreiungen nach §§ 16, 17 ErbStG .....	115
1.1.6	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	116
1.1.7	Ermittlung der Erbschaftsteuer .....	121
1.2	Ertragsteuerliche Folgen der Vermögensübertragung von Todes wegen .....	123
1.2.1	Ende der Steuerpflicht des Erblassers .....	124
1.2.2	Steuerliche Behandlung des Erbanfalls .....	125
1.2.3	Mittelbare ertragsteuerliche Folgen des Erbanfalls .....	129
1.2.4	Unmittelbare Steuerfolgen der Erbauseinandersetzung .....	131
1.2.5	Steuerfolgen in Abhängigkeit der bisherigen Rechtsform des Unternehmens .....	133
1.3	Grunderwerbsteuerliche Folgen der Vermögensübertragung .....	136
1.3.1	Übertragung von Grundstücken .....	136
1.3.2	Übertragung von Anteilen an grundbesitzenden Unternehmen .....	139
2	<b>Steuerfolgen des »Notfallplans«</b> .....	143

<b>3</b>	<b>Steuerfolgen der Unternehmensnachfolge</b> .....	145
3.1	Die Schenkung im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....	145
3.2	Steuerliche Behandlung von Zahlungen im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge .....	149
3.3	Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. d. § 17 EStG .....	150
3.4	Übertragung von Anteilen an gewerblichen Personengesellschaften .....	157
3.4.1	Entgeltliche Übertragung (§§ 16, 34 EStG) .....	159
3.4.2	Unentgeltliche Übertragung (§ 6 Abs. 3 EStG, §§ 13a, 13b ErbStG, Sonderbetriebsvermögen) .....	160
3.4.3	Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen (ggf. Versorgungsleistung) .....	164
3.5	Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen .....	166
3.6	Übertragung von Anteilen an vermögensverwaltenden Gesellschaften .....	166
<b>4</b>	<b>Optimierungsmöglichkeiten bei »geplanter Nachfolge«</b> .....	169
4.1	Optimierung der Struktur des betrieblichen Vermögens .....	170
4.1.1	Aspekte der Rechtsformwahl .....	170
4.1.2	Vermeidung der Beendigung/Begründung einer Betriebsaufspaltung ..	173
4.1.3	Familienpool als Instrument der Nachfolge .....	174
4.1.4	Stiftungsstrukturen .....	176
4.1.5	Übertragungen zwischen Eheleuten, Zugewinnausgleich i. S. d. § 5 ErbStG .....	178
4.1.5.1	»Güterstandsschaukel« zu Lebzeiten der Eheleute .....	180
4.1.5.2	Zugewinnausgleich bei Tod eines Ehegattens .....	181
4.2	Optimierung des Vermögens eines Unternehmens .....	183
4.2.1	Überblick .....	183
4.2.2	Begünstigte Erwerbe – Abgrenzungsfragen – offene Fragen .....	187
4.2.3	Verwaltungsvermögen – »Kein-Verwaltungsvermögen« – Hinweise .....	189
4.2.3.1	Grundstücke: Verwaltungsvermögen – »Kein-Verwaltungsvermögen« – Hinweise .....	189
4.2.3.2	Verwaltungsvermögen bei Mitunternehmerschaften .....	190
4.2.4	Verwaltungsvermögen im Konzern (Verbundvermögensaufstellung) ..	193
4.3	Optimierung von Immobilienvermögen .....	194
4.3.1	Überblick: Begünstigungsmöglichkeiten für Immobilien .....	194
4.3.2	»Immobilien-GmbH«/»Immobilien-KG« als Gestaltungsalternative? ..	196
4.3.3	Steuerfreie Übertragungen des Familienheims nach § 13 Abs. 1 Nr. 4a, 4b, 4c ErbStG .....	197
4.3.4	Wohnungsunternehmen .....	201

4.4	Optimierungsmöglichkeiten bei Übertragung von Vermögen .....	205
4.4.1	Übertragungszeitpunkt prüfen und entsprechend festlegen .....	205
4.4.2	Übertragung gegen Nießbrauch/Versorgungsleistungen/Renten .....	205
4.4.2.1	Übertragung von Vermögen gegen Nießbrauch .....	206
4.4.2.2	Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen .....	210
4.4.2.3	Vereinbarung von Erb- und/oder Pflichtteilsverzichten gegen wiederkehrende Leistungen .....	211
4.4.3	Ausnutzung der persönlichen Freibeträge i. S. d. § 16 ErbStG (u. a. durch Kettenstiftung, Generationssprung) .....	212
4.4.4	Erwachsenenadoption .....	216
4.4.5	Reduzierung der Steuersätze (Steuerdegression) .....	216
4.4.6	Übernahme der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer .....	217
4.5	Optimierungsmöglichkeiten nach dem Tod des Unternehmers .....	217
4.6	Überblick zu den Optimierungsmöglichkeiten .....	218
	Literaturverzeichnis .....	221
	Glossar .....	225
	Stichwortverzeichnis .....	233