

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	13
 <b>Teil A: Nachfolgeberatung – 5 + 1 Schritte</b> .....	 17
 <b>1      »Auszeit für die eigene Nachfolge« (Schritt 0)</b> .....	 19
 <b>2      Aufnahme der Ist-Situation (Schritt 1)</b> .....	 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    Erbengemeinschaft 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
 <b>3      Identifikation der Soll-Situation (Schritt 2)</b> .....	 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	Identifikation des Handlungsbedarfs (Schritt 3) .....	65
5	Umsetzung der Maßnahmen (Schritt 4) .....	69
6	Überprüfung der Maßnahmen (Schritt 5) .....	71
7	Zusammenfassende Übersicht (Schritte 1 – 5) .....	73
Teil B: Steuerliche Aspekte der Nachfolgeberatung und -planung .....		77
1	Steuerfolgen im »Fall X« (ungeplante Nachfolge) .....	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	Steuerfolgen des »Notfallplans« .....	143

<b>3</b>	<b>Steuerfolgen der Unternehmensnachfolge</b>	<b>145</b>
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>	<b>169</b>
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 Ehegatten	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 Pflichtteilsverzicht gegen wiederkehrende Leistungen .....	211
4.4.3	Ausnutzung der persönlichen Freibeträge i. S. d. § 16 ErbStG (u. a. durch Kettenschenkung, 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