

# Inhaltsübersicht

|                                                                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Vorwort</b> .....                                                                                                                                      | 5   |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b> .....                                                                                                                           | 9   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....                                                                                                                        | 21  |
| <b>Einführung</b> .....                                                                                                                                   | 25  |
| <b>Kapitel 1 Die Steuerfolgen im Erbfall</b> .....                                                                                                        | 27  |
| <b>Kapitel 2 Die gesellschaftsrechtliche Erbfolge</b> .....                                                                                               | 331 |
| <b>Kapitel 3 Die vorweggenommene Erbfolge</b> .....                                                                                                       | 375 |
| <b>Kapitel 4 Gründung und Umwandlung von Unternehmen unter<br/>          besonderer Berücksichtigung von Familiengesell-<br/>          schaften</b> ..... | 489 |
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....                                                                                                                         | 643 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....                                                                                                                         | 649 |

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Vorwort</b> .....                                                                            | 5  |
| <b>Inhaltsübersicht</b> .....                                                                   | 7  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....                                                              | 21 |
| <b>Einführung</b> .....                                                                         | 25 |
| <b>Kapitel 1 Die Steuerfolgen im Erbfall</b> .....                                              | 27 |
| Abschnitt 1 Erbschaftsteuer .....                                                               | 29 |
| I. Allgemeiner Überblick .....                                                                  | 29 |
| 1. Gegenstand der Erbschaftsteuer und ihre Einordnung in das<br>Gesamtsteuersystem .....        | 29 |
| 2. Grundsatz der Maßgeblichkeit des bürgerlichen Rechts .....                                   | 30 |
| 3. Die Gesamtrechtsnachfolge .....                                                              | 32 |
| II. Güterrechtliche Vereinbarungen .....                                                        | 33 |
| 1. Die Vereinbarung einer allgemeinen Gütergemeinschaft .....                                   | 33 |
| 2. Schenkungen zwischen Ehepartnern und Lebenspartnern<br>innerhalb einer bestehenden Ehe ..... | 34 |
| 3. Die güterrechtliche Auseinandersetzung bei Auflösung der Ehe<br>durch Scheidung .....        | 37 |
| 4. Die güterrechtliche Auseinandersetzung beim Tode eines<br>Ehegatten .....                    | 37 |
| 5. Vereinbarungen über die Berechnung des Zugewinn-<br>ausgleichs .....                         | 39 |
| 6. Unzulässige rückwirkende Vereinbarung .....                                                  | 40 |
| 7. Der Verzicht auf Zugewinnausgleich .....                                                     | 41 |
| 8. Die fortgesetzte Gütergemeinschaft .....                                                     | 41 |
| III. Erwerb von Todes wegen .....                                                               | 41 |
| 1. Der Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....                                                | 42 |
| 2. Das Vermächtnis .....                                                                        | 46 |
| 3. Der Pflichtteilsanspruch (§§ 2303 ff. BGB) .....                                             | 49 |
| 4. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) .....                                  | 50 |
| 5. Erwerbe gem. § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG .....                                                   | 51 |
| 6. Erwerb von Todes wegen .....                                                                 | 51 |
| 7. Anordnung einer Stiftung .....                                                               | 53 |
| 8. Zuwendung aufgrund einer Auflage .....                                                       | 53 |
| 9. Erwerbe, die von einer staatlichen Genehmigung abhängig<br>sind .....                        | 54 |
| 10. Abfindung für Erbverzicht .....                                                             | 54 |
| 11. Entgelte für die Übertragung von Anwartschaften (§ 3<br>Abs. 2 Nr. 6 ErbStG) .....          | 54 |

|                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12. Abfindung für ein aufschiebend bedingtes, betagtes oder befristetes Vermächtnis (§ 3 Abs. 2 Nr. 5 ErbStG) ..... | 55  |
| 13. Erwerb eines Vertragserben (§ 3 Abs. 2 Nr. 7 ErbStG) .....                                                      | 55  |
| IV. Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG) .....                                                                       | 55  |
| 1. Die Vorerbschaft .....                                                                                           | 55  |
| 2. Die Nacherbschaft .....                                                                                          | 56  |
| 3. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft .....                                                              | 57  |
| 4. Berliner Testament .....                                                                                         | 59  |
| V. Stiftung und Zweckzuwendung .....                                                                                | 60  |
| 1. Stiftung .....                                                                                                   | 60  |
| 2. Die Zweckzuwendung .....                                                                                         | 63  |
| 3. Die Erbersatzsteuer der Stiftung .....                                                                           | 64  |
| 4. Erhebung der Erbersatzsteuer .....                                                                               | 67  |
| VI. Das Nießbrauchsvermächtnis .....                                                                                | 67  |
| 1. Allgemeines .....                                                                                                | 67  |
| 2. Die Zuwendung des Nießbrauchs .....                                                                              | 68  |
| 3. Die Behandlung der Nießbrauchslast .....                                                                         | 69  |
| VII. Die persönliche Steuerpflicht .....                                                                            | 69  |
| 1. Die unbeschränkte Steuerpflicht .....                                                                            | 69  |
| 2. Bedeutung der Doppelbesteuerungsabkommen .....                                                                   | 70  |
| 3. Die beschränkte Steuerpflicht .....                                                                              | 70  |
| 4. Das Erbschaftsteuerabkommen mit der Schweiz .....                                                                | 70  |
| 5. Einfluss des Außensteuergesetzes auf die Besteuerung des Erbfallles .....                                        | 73  |
| 6. Anrechnung ausländischer Steuern .....                                                                           | 74  |
| VIII. Die Entstehung der Steuerschuld .....                                                                         | 75  |
| 1. Die Entstehung der Steuerschuld bei Erwerben von Todes wegen .....                                               | 75  |
| 2. Die Schenkung unter Lebenden .....                                                                               | 77  |
| 3. Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....                               | 78  |
| 4. Zweckzuwendungen .....                                                                                           | 82  |
| IX. Die Wertermittlung .....                                                                                        | 82  |
| 1. Die Grundsätze für die Wertermittlung .....                                                                      | 84  |
| 2. Einzelfälle .....                                                                                                | 86  |
| 3. Nachlassverbindlichkeiten .....                                                                                  | 117 |
| 4. Steuerbefreiung .....                                                                                            | 124 |
| 5. Die Verschonung des begünstigten Betriebsvermögens .....                                                         | 129 |
| 6. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens .....                                                                      | 157 |
| 7. Mehrstöckige Personengesellschaften .....                                                                        | 158 |
| 8. Betriebsverpachtung .....                                                                                        | 159 |
| 9. Realteilung .....                                                                                                | 159 |
| 10. Großerwerbe über 26 Mio. € .....                                                                                | 164 |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 11. Bewertungsabschlag für Familiengesellschaften .....                        | 168 |
| 12. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete<br>Grundstücke .....         | 171 |
| X. Berechnung der Steuer .....                                                 | 172 |
| 1. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....                       | 172 |
| 2. Steuerklassen .....                                                         | 174 |
| 3. Persönlicher Freibetrag .....                                               | 176 |
| 4. Der besondere Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....                     | 176 |
| 5. Tarif (§ 19 ErbStG) .....                                                   | 177 |
| 6. Tarifbegrenzung bei Erwerb von Betriebsvermögen .....                       | 178 |
| XI. Steuerfestsetzung und Erhebung .....                                       | 179 |
| 1. Der Steuerschuldner .....                                                   | 180 |
| 2. Die Haftungsschuld .....                                                    | 181 |
| 3. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....                   | 181 |
| 4. Anmeldung des Erwerbs (§ 30 ErbStG) .....                                   | 182 |
| 5. Die Steuerfestsetzung .....                                                 | 184 |
| 6. Die Rentenbesteuerung (§ 23 ErbStG) .....                                   | 184 |
| 7. Die Fälligkeit der Erbschaftsteuer .....                                    | 184 |
| 8. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....                             | 185 |
| Abschnitt 2 Einkommensteuer .....                                              | 187 |
| I. Die Einkommensteuer des Erblassers .....                                    | 187 |
| 1. Ermittlungsgrundsätze .....                                                 | 187 |
| 2. Veranlagung des Erblassers .....                                            | 187 |
| II. Die Einkommensteuer des Erben .....                                        | 188 |
| 1. Allgemeine Grundsätze .....                                                 | 188 |
| 2. Die Einkünfte des Erben .....                                               | 190 |
| 3. Sonderausgaben .....                                                        | 202 |
| 4. Außergewöhnliche Belastungen .....                                          | 202 |
| 5. Der Tarif .....                                                             | 203 |
| 6. Der nachversteuerungspflichtige Betrag i. S. des § 34a Abs. 3<br>EStG ..... | 203 |
| III. Behandlung von Vermächtnissen und Auflagen .....                          | 206 |
| 1. Grundsätze .....                                                            | 206 |
| 2. Geldvermächtnis .....                                                       | 207 |
| 3. Sachvermächtnis .....                                                       | 208 |
| 4. Nießbrauchsvermächtnis .....                                                | 210 |
| 5. Rentenvermächtnis .....                                                     | 223 |
| 6. Die stille Gesellschaft als Vermächtnis .....                               | 231 |
| 7. Die Unterbeteiligung .....                                                  | 234 |
| IV. Die Erbengemeinschaft .....                                                | 237 |
| 1. Die Erbengemeinschaft im Steuerrecht .....                                  | 237 |
| 2. Die Einkünfte der Erbengemeinschaft .....                                   | 238 |
| 3. Die Erbengemeinschaft als Mitunternehmerschaft .....                        | 239 |
| 4. Die Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft .....                          | 247 |
| 5. Die Erbauseinandersetzung im Bereich des Privatvermögens .....              | 250 |

|                                                                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6. Die Auseinandersetzung eines nur aus Betriebsvermögen bestehenden Nachlasses .....                           | 260 |
| 7. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) .....                                        | 283 |
| 8. Auseinandersetzung einer freiberuflichen Praxis .....                                                        | 296 |
| 9. Kreditaufnahme und Begründung anderer Verbindlichkeiten .....                                                | 297 |
| 10. Sonderfragen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft .....                                                 | 300 |
| V. Die Testamentsvollstreckung .....                                                                            | 303 |
| VI. Interessengemeinschaftsverträge .....                                                                       | 306 |
| Abschnitt 3 Gewerbesteuer .....                                                                                 | 307 |
| Abschnitt 4 Grunderwerbsteuer .....                                                                             | 309 |
| I. Der Anwendungsbereich der Grunderwerbsteuer .....                                                            | 309 |
| II. Der Erbanfall im Grunderwerbsteuerrecht .....                                                               | 309 |
| 1. Die Behandlung des Erbanfalls .....                                                                          | 309 |
| 2. Die Erbauseinandersetzung (§ 3 Nr. 3 GrEStG) .....                                                           | 310 |
| 3. Die Auseinandersetzung im Rahmen einer bereits bestehenden Personengesellschaft .....                        | 313 |
| Abschnitt 5 Umsatzsteuer .....                                                                                  | 317 |
| I. Allgemeiner Überblick .....                                                                                  | 317 |
| II. Die Haftung des Erben für die Umsatzsteuer des Erblassers .....                                             | 317 |
| III. Die umsatzsteuerliche Behandlung von Veräußerungsgeschäften aus dem Nachlass .....                         | 318 |
| 1. Die Veräußerung aus im Privatvermögen befindlichen Gegenständen .....                                        | 318 |
| 2. Der Erwerb eines Unternehmens im Wege der Erbfolge .....                                                     | 318 |
| 3. Die Erbengemeinschaft als Unternehmer .....                                                                  | 319 |
| IV. Die umsatzsteuerliche Behandlung eines im Nachlass befindlichen Anteils an einer Personengesellschaft ..... | 320 |
| 1. Die Auflösung der Gesellschaft mit dem Tode eines Gesellschafters .....                                      | 321 |
| 2. Der verstorbene Gesellschafter scheidet mit dem Tode aus .....                                               | 321 |
| 3. Die Fortführung der Gesellschaft mit den Erben .....                                                         | 321 |
| V. Die Erbauseinandersetzung .....                                                                              | 321 |
| 1. Ausscheiden von Miterben aus der Erbengemeinschaft .....                                                     | 322 |
| 2. Realteilung .....                                                                                            | 322 |
| 3. Unentgeltliche Wertabgaben .....                                                                             | 322 |
| 4. Die Übertragung des Unternehmens auf eine mit den Erben gebildete OHG oder KG .....                          | 322 |
| VI. Die Überführung des Unternehmens des Erblassers in eine andere Unternehmensform .....                       | 323 |
| 1. Aufnahme eines Gesellschafters .....                                                                         | 323 |
| 2. Die Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG .....                                          | 323 |

|                                                                                                        |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Die Umwandlung einer Erbengemeinschaft in eine GmbH & Co. KG .....                                  | 323        |
| 4. Die Umwandlung in eine Kapitalgesellschaft .....                                                    | 323        |
| VII. Der Vorsteuerabzug .....                                                                          | 324        |
| Abschnitt 6 Abgabenordnung .....                                                                       | 325        |
| I. Haftung des Erben .....                                                                             | 325        |
| II. Bekanntgabe von Bescheiden .....                                                                   | 325        |
| III. Rechtsbehelfsbefugnis .....                                                                       | 326        |
| IV. Haftung des Testamentsvollstreckers .....                                                          | 326        |
| V. Haftung nach § 75 AO .....                                                                          | 327        |
| VI. Das Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....                                                                | 327        |
| VII. Das Bankgeheimnis .....                                                                           | 327        |
| VIII. Auskünfte und Zusagen des Finanzamtes .....                                                      | 328        |
| IX. Berichtigung der Steuerbescheide nach §§ 172 ff. AO .....                                          | 329        |
| <b>Kapitel 2 Die gesellschaftsrechtliche Erbfolge .....</b>                                            | <b>331</b> |
| Abschnitt 1 Erbschaftsteuer .....                                                                      | 333        |
| I. Grundsätze .....                                                                                    | 333        |
| II. Fortsetzung der Gesellschaft beim Tode eines Gesellschafters .....                                 | 333        |
| 1. Grundsätze .....                                                                                    | 333        |
| 2. Der Erwerb durch die verbleibenden Gesellschafter .....                                             | 333        |
| 3. Der Erwerb durch die Erben .....                                                                    | 334        |
| 4. Sonderbetriebsvermögen .....                                                                        | 335        |
| III. Einfache Nachfolgeklausel .....                                                                   | 335        |
| 1. Grundsätze .....                                                                                    | 335        |
| 2. Wertermittlung des Anteils an der Personengesellschaft .....                                        | 336        |
| 3. Die Auseinandersetzung hinsichtlich des Anteils .....                                               | 337        |
| 4. Sonderbetriebsvermögen .....                                                                        | 339        |
| IV. Erwerb aufgrund einer qualifizierten Nachfolgeklausel .....                                        | 341        |
| 1. Gesellschaftsanteil .....                                                                           | 341        |
| 2. Sonderbetriebsvermögen .....                                                                        | 344        |
| V. Sonderfall einer Eintrittsklausel .....                                                             | 346        |
| VI. Schlussbetrachtung .....                                                                           | 346        |
| Abschnitt 2 Ertragsteuer .....                                                                         | 347        |
| I. Grundsätze .....                                                                                    | 347        |
| II. Auflösung der Gesellschaft beim Tode eines Gesellschafters .....                                   | 347        |
| 1. Die Liquidationsgesellschaft als Mitunternehmerschaft .....                                         | 348        |
| 2. Beendigung der Liquidation durch Fortführung der Gesellschaft mit den übrigen Gesellschaftern ..... | 349        |
| 3. Beendigung der Liquidation durch Fortführung der Gesellschaft mit den Erben .....                   | 350        |
| III. Die Fortsetzung der Gesellschaft ohne die Erben mit den überlebenden Gesellschaftern .....        | 350        |
| 1. Grundsätze .....                                                                                    | 350        |
| 2. Formen der Abfindung .....                                                                          | 351        |

|      |                                                                                         |     |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV.  | Fortsetzung der Gesellschaft mit den Erben (Nachfolgeklausel)                           | 353 |
| 1.   | Grundsätze                                                                              | 353 |
| 2.   | Nachträgliche Auseinandersetzung                                                        | 353 |
| 3.   | Antrag der Erben auf Einräumung der Kommanditistenstellung                              | 356 |
| 4.   | Steuerliche Wirkung der Kündigung                                                       | 356 |
| 5.   | Erbeneintritt bei qualifizierter Nachfolgeklausel                                       | 356 |
| 6.   | Teilnachfolgeklausel                                                                    | 358 |
| 7.   | Erbeneintritt bei Eintrittsklausel                                                      | 359 |
| 8.   | Das Übernahmerecht eines Gesellschafters                                                | 360 |
| 9.   | Sonderformen der Abfindung                                                              | 361 |
| 10.  | Behandlung des Sonderbetriebsvermögens                                                  | 364 |
| 11.  | Besonderheiten bei der Vererbung von Anteilen an Personengesellschaften nach § 34a EStG | 367 |
| 12.  | Zusammenfassung                                                                         | 370 |
|      | Abschnitt 3 Umsatzsteuer                                                                | 371 |
|      | Abschnitt 4 Grunderwerbsteuer                                                           | 373 |
|      | <b>Kapitel 3 Die vorweggenommene Erbfolge</b>                                           | 375 |
|      | Abschnitt 1 Schenkungsteuer                                                             | 377 |
| I.   | Die Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)                                               | 377 |
| 1.   | Begriff der Schenkung                                                                   | 377 |
| 2.   | Disquotale Einlage in eine KG als Zuwendung an die übrigen Gesellschafter               | 379 |
| 3.   | Sonstige freiwillige Zuwendungen                                                        | 380 |
| 4.   | Die übrigen Tatbestände, die als Schenkung unter Lebenden gelten                        | 383 |
| 5.   | Die steuerliche Anerkennung von Schenkungen                                             | 392 |
| II.  | Übertragung von Gegenständen des Privatvermögens                                        | 395 |
| 1.   | Grundsätze                                                                              | 395 |
| 2.   | Übertragung eines Grundstücks                                                           | 396 |
| 3.   | Schenkungen von Kapitalanteilen                                                         | 403 |
| 4.   | Übertragung von Übertragung von Betriebsvermögen                                        | 403 |
| 5.   | Teilentgeltliche Übertragungen                                                          | 410 |
| III. | Übertragung eines Gesellschaftsanteils                                                  | 411 |
| 1.   | Begriff                                                                                 | 411 |
| 2.   | Anteilsschenkung ohne Buchwertklausel                                                   | 413 |
| 3.   | Schenkungen mit Buchwertklausel                                                         | 414 |
| 4.   | Behandlung der Anteilsschenkung bei Ausschluss wesentlicher Gesellschaftsrechte         | 415 |
| 5.   | Einräumung einer atypisch stillen Beteiligung                                           | 416 |
| 6.   | Einräumung einer Unterbeteiligung                                                       | 416 |
| 7.   | Übertragung von Anteilen gegen Nießbrauchsvorbehalt                                     | 417 |
| 8.   | Teilentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils                                 | 418 |
| 9.   | Die überhöhte Gewinnbeteiligung                                                         | 421 |

|                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| IV. Übergang eines Anteils von Todes wegen .....                                               | 424 |
| V. Adoption .....                                                                              | 424 |
| Abschnitt 2 Einkommensteuer .....                                                              | 427 |
| I. Verfügungen zur Regelung der vorweggenommenen Erbfolge im Bereich des Privatvermögens ..... | 427 |
| 1. Grundsätze .....                                                                            | 427 |
| 2. Verfügungen zur Regelung der vorweggenommenen Erbfolge im Bereich des Privatvermögens ..... | 428 |
| II. Übertragung von Betriebsvermögen .....                                                     | 438 |
| 1. Gegenstand der unentgeltlichen Übertragung .....                                            | 438 |
| 2. Übertragung des Betriebes eines Einzelunternehmers .....                                    | 439 |
| 3. Übertragung eines Teilbetriebes .....                                                       | 440 |
| III. Übertragung von Anteilen an Personengesellschaften .....                                  | 441 |
| 1. Grundsätze .....                                                                            | 441 |
| 2. Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils .....                                        | 442 |
| 3. Zeitgleiche Veräußerungen oder Privatentnahmen .....                                        | 445 |
| 4. Zeitgleichheit unentgeltlicher Übertragungen .....                                          | 445 |
| 5. Übertragung eines Bruchteils eines Anteils bei Sonderbetriebsvermögen .....                 | 446 |
| IV. Übertragung eines Betriebes bei einer Gegenleistung des Empfängers .....                   | 451 |
| 1. Abgrenzung zwischen Betriebsaufgabe und unentgeltlicher Übertragung .....                   | 452 |
| 2. Behandlung von Gegenleistungen und Auflagen .....                                           | 453 |
| V. Übertragung eines Betriebs gegen Gewinnbeteiligung .....                                    | 457 |
| 1. Keine Mitunternehmerschaft zwischen Überträger und Erwerber .....                           | 457 |
| 2. Gewinnbeteiligung als Entgelt .....                                                         | 457 |
| 3. Kein Besteuerungswahlrecht des Berechtigten .....                                           | 458 |
| 4. Behandlung beim Verpflichteten .....                                                        | 459 |
| VI. Übertragung eines Betriebs gegen Versorgungszusage .....                                   | 459 |
| 1. Grundsätze .....                                                                            | 459 |
| 2. Gegenstand der Vermögensübertragung .....                                                   | 460 |
| 3. Behandlung beim Übergeber .....                                                             | 464 |
| VII. Übertragung eines Betriebes unter Nießbrauchsvorbehalt .....                              | 467 |
| 1. Unternehmensnießbrauch .....                                                                | 468 |
| 2. Ertragsnießbrauch .....                                                                     | 469 |
| VIII. Unentgeltliche Aufnahme in ein bisheriges Einzelunternehmen .....                        | 470 |
| IX. Behaltensregelung .....                                                                    | 470 |
| X. Übertragung einer freiberuflichen Praxis .....                                              | 472 |
| 1. Übertragung einer Einzelpraxis .....                                                        | 472 |
| 2. Aufnahme in eine freiberufliche Einzelpraxis .....                                          | 472 |
| 3. Übertragung eines Anteils an einer freiberuflichen Sozietät .....                           | 473 |
| 4. Übertragung einer Quote des Anteils auf einen künftigen Erben .....                         | 474 |

|                                                                                                                             |                                                                                    |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| XI.                                                                                                                         | Rente als Leistungsaustausch .....                                                 | 476        |
| 1.                                                                                                                          | Einheitliche Behandlung aller Versorgungsleistungen .....                          | 477        |
| 2.                                                                                                                          | Zusammenhang mit Einkünften, die der Veranlagung unterliegen .....                 | 477        |
| XII.                                                                                                                        | Schenkung mit der Auflage von Leistungen an Dritte .....                           | 477        |
| Abschnitt 3 Grunderwerbsteuer .....                                                                                         |                                                                                    | 479        |
| I.                                                                                                                          | Unentgeltliche Grundstücksübertragungen .....                                      | 479        |
| II.                                                                                                                         | Grundstücksübertragungen an Angehörige und Ehegatten .....                         | 479        |
| 1.                                                                                                                          | Grundstückserwerb durch den Ehegatten des Veräußerers (§ 3 Nr. 4 GrEStG) .....     | 479        |
| 2.                                                                                                                          | Erwerb durch Personen, die mit dem Veräußerer in gerader Linie verwandt sind ..... | 479        |
| 3.                                                                                                                          | Grundstücksveräußerungen an Eltern .....                                           | 480        |
| 4.                                                                                                                          | Grundstücksübertragungen auf Geschwister .....                                     | 480        |
| III.                                                                                                                        | Entgeltliche Grundstücksübertragungen .....                                        | 480        |
| 1.                                                                                                                          | Schenkung unter Auflage im Allgemeinen .....                                       | 480        |
| 2.                                                                                                                          | Schenkung unter Übernahme von Hypotheken und sonstigen Lasten .....                | 481        |
| 3.                                                                                                                          | Grundstücksübertragungen gegen Rente .....                                         | 481        |
| 4.                                                                                                                          | Übertragung von Grundstücken unter Nießbrauchsvorbehalt .....                      | 481        |
| 5.                                                                                                                          | Sonstige gemischte Schenkungen .....                                               | 482        |
| IV.                                                                                                                         | Beteiligung von Angehörigen an einer Personengesellschaft .....                    | 482        |
| 1.                                                                                                                          | Gründung einer Grundstücks-GbR .....                                               | 482        |
| 2.                                                                                                                          | Eintritt in eine bereits bestehende Personengesellschaft .....                     | 483        |
| 3.                                                                                                                          | Eintritt eines Gesellschafters in ein bisheriges Einzelunternehmen .....           | 483        |
| 4.                                                                                                                          | Gesellschafterwechsel innerhalb einer Personengesellschaft .....                   | 483        |
| V.                                                                                                                          | Grunderwerbsteuer bei Einbringung eines Grundstücks in eine GmbH & Co. KG .....    | 484        |
| VI.                                                                                                                         | Beteiligung von Angehörigen an einer GmbH .....                                    | 484        |
| Abschnitt 4 Umsatzsteuer .....                                                                                              |                                                                                    | 487        |
| I.                                                                                                                          | Grundsätze .....                                                                   | 487        |
| II.                                                                                                                         | Unentgeltliche Übertragung eines Betriebes .....                                   | 487        |
| III.                                                                                                                        | Schenkung unter Übernahme von Verbindlichkeiten .....                              | 487        |
| IV.                                                                                                                         | Schenkung unter Auflage .....                                                      | 488        |
| V.                                                                                                                          | Gemischte Schenkung .....                                                          | 488        |
| <b>Kapitel 4 Gründung und Umwandlung von Unternehmen unter besonderer Berücksichtigung von Familiengesellschaften .....</b> |                                                                                    | <b>489</b> |
| Abschnitt 1 Familienpersonengesellschaft .....                                                                              |                                                                                    | 491        |
| I.                                                                                                                          | Ertragsteuer der Personengesellschaften .....                                      | 491        |
| 1.                                                                                                                          | Grundsätze .....                                                                   | 491        |
| 2.                                                                                                                          | Vollständige Nichtanerkennung der vertraglichen Beziehungen .....                  | 493        |

|             |                                                                                                          |     |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.          | Die steuerliche Anerkennung der Mitunternehmerschaft .....                                               | 499 |
| 4.          | Angemessenheit der Gewinnbeteiligung und die Mitunternehmerschaft .....                                  | 503 |
| 5.          | Sonstige Entgelte .....                                                                                  | 507 |
| 6.          | Schlussbetrachtung .....                                                                                 | 508 |
| II.         | Ertragsteuerlich neutrale Übertragungen aufgrund des Umwandlungssteuergesetzes .....                     | 508 |
| 1.          | Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....                                  | 509 |
| 2.          | Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft .....                                  | 514 |
| 3.          | Die Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter von einem Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft ..... | 517 |
| III.        | Die Option einer Personenhandelsgesellschaft zur Körperschaftsteuer .....                                | 518 |
| 1.          | Optionsvoraussetzungen .....                                                                             | 518 |
| 2.          | Die Behandlung der Personengesellschaft als Körperschaftsteuerpflichtige .....                           | 520 |
| 3.          | Die Behandlung der Gesellschafter .....                                                                  | 524 |
| 4.          | Der Übergang zur Körperschaftsteuer .....                                                                | 527 |
| 5.          | Die Rückoption zur Versteuerung als Mitunternehmerschaft .....                                           | 532 |
| 6.          | Die übrigen durch die Option betroffenen Steuerarten .....                                               | 533 |
| IV.         | Die GmbH & Co. KG als Gegenstand der Option .....                                                        | 535 |
| V.          | Gewerbsteuer bei Umwandlung .....                                                                        | 536 |
| VI.         | Erbschaftsteuer .....                                                                                    | 537 |
| 1.          | Einbringung des Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft .....                                    | 537 |
| 2.          | Schenkung einer überhöhten Gewinnbeteiligung .....                                                       | 537 |
| 3.          | Schenkung mit Buchwertklausel .....                                                                      | 538 |
| 4.          | Gemischte Schenkungen .....                                                                              | 538 |
| VII.        | Grunderwerbsteuer .....                                                                                  | 539 |
| VIII.       | Umsatzsteuer .....                                                                                       | 539 |
| Abschnitt 2 | GmbH & Co. KG .....                                                                                      | 541 |
| I.          | Ertragsteuerliche Behandlung der GmbH & Co. KG .....                                                     | 541 |
| 1.          | Allgemeines .....                                                                                        | 541 |
| 2.          | Arten der GmbH & Co. KG .....                                                                            | 541 |
| 3.          | Die Mitunternehmerschaft bei der GmbH & Co. KG .....                                                     | 542 |
| 4.          | Beitragspflichten der Gesellschafter .....                                                               | 544 |
| 5.          | Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG .....                                                                 | 544 |
| 6.          | Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG .....                                                             | 546 |
| 7.          | Besonderheiten bei Beteiligung von Familienangehörigen als Kommanditisten .....                          | 549 |
| 8.          | Gesonderte Gewinnfeststellung bei der GmbH & Co. KG .....                                                | 550 |
| 9.          | Einzelfragen bei der Gewinnverteilung bei der GmbH & Co. KG .....                                        | 553 |

|      |                                                                                                                               |     |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| II.  | Die Einbringung eines Betriebes in eine GmbH & Co. KG .....                                                                   | 553 |
| 1.   | Einführung .....                                                                                                              | 553 |
| 2.   | Einbringung eines Einzelunternehmens in eine GmbH & Co. KG .....                                                              | 554 |
| 3.   | Eintritt einer GmbH in eine bereits bestehende Personengesellschaft .....                                                     | 554 |
| III. | Gewerbsteuer der GmbH & Co. KG .....                                                                                          | 555 |
| 1.   | Die GmbH & Co. KG als Gewerbebetrieb .....                                                                                    | 555 |
| 2.   | Unternehmenseinheit, Organschaft .....                                                                                        | 555 |
| 3.   | Gewerbeertrag .....                                                                                                           | 555 |
| 4.   | Gewerbsteuerpflicht der Komplementär-GmbH .....                                                                               | 556 |
| 5.   | Vorteile der GmbH & Co. KG bei der Gewerbsteuer .....                                                                         | 556 |
| IV.  | Erbschaft- und Schenkungsteuer .....                                                                                          | 556 |
| V.   | Grunderwerbsteuer .....                                                                                                       | 556 |
|      | Abschnitt 3 Betriebsaufspaltung .....                                                                                         | 559 |
| I.   | Die Betriebsaufspaltung im Einkommensteuerrecht .....                                                                         | 559 |
| 1.   | Grundsätzliches .....                                                                                                         | 559 |
| 2.   | Begriff der Betriebsaufspaltung .....                                                                                         | 560 |
| 3.   | Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung .....                                                                               | 560 |
| 4.   | Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Übertragung von Betriebsvermögen auf die Betriebs-GmbH .....                         | 566 |
| 5.   | Steuerliche Behandlung der Betriebs-GmbH .....                                                                                | 567 |
| 6.   | Anteile der Gesellschafter an der Betriebs-GmbH als notwendiges Betriebsvermögen der Besitzgesellschaft .....                 | 568 |
| 7.   | Begründung einer Betriebsaufspaltung .....                                                                                    | 569 |
| II.  | Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....                                                                             | 571 |
| 1.   | Allgemeines .....                                                                                                             | 571 |
| 2.   | Einbringung von Sonderbetriebsvermögen in eine Personengesellschaft unter den Voraussetzungen einer Betriebsaufspaltung ..... | 572 |
| 3.   | Übertragung des Sonderbetriebsvermögens auf eine gewerblich geprägte Personengesellschaft .....                               | 572 |
| III. | Beendigung der der Betriebsaufspaltung .....                                                                                  | 572 |
| IV.  | Gewerbsteuer .....                                                                                                            | 575 |
| V.   | Grunderwerbsteuer .....                                                                                                       | 575 |
| 1.   | Begründung einer Betriebsaufspaltung .....                                                                                    | 575 |
| 2.   | Beendigung der Betriebsaufspaltung durch Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebskapitalgesellschaft .....          | 576 |
| VI.  | Schlussbetrachtung .....                                                                                                      | 578 |
|      | Abschnitt 4 GmbH .....                                                                                                        | 581 |
| I.   | Vorbemerkungen .....                                                                                                          | 581 |
| II.  | Körperschaftsteuer der GmbH .....                                                                                             | 581 |
| 1.   | Gegenstand der Körperschaftsteuer .....                                                                                       | 581 |
| 2.   | Das körperschaftsteuerliche Einkommen der GmbH .....                                                                          | 582 |
| 3.   | Besteuerung der Gesellschafter .....                                                                                          | 583 |

|                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. Anerkennung von Verträgen der Gesellschaft mit ihren Gesellschaftern .....                                           | 585 |
| 5. Behandlung von Entnahmen aus dem Betriebsvermögen .....                                                              | 585 |
| 6. Gewinnverteilungsbeschlüsse .....                                                                                    | 586 |
| III. Stille Beteiligung an einer GmbH .....                                                                             | 587 |
| 1. Typische stille Beteiligung .....                                                                                    | 587 |
| 2. Atypisch stille Beteiligung .....                                                                                    | 588 |
| IV. Unterbeteiligung .....                                                                                              | 590 |
| V. Einbringung eines Betriebes eines Einzelkaufmanns, einer Personengesellschaft usw. in eine Kapitalgesellschaft ..... | 592 |
| 1. Voraussetzungen .....                                                                                                | 592 |
| 2. Umwandlungsbilanz und Umwandlungszeitpunkt .....                                                                     | 593 |
| 3. Bilanzierung bei der übernehmenden GmbH .....                                                                        | 593 |
| 4. Behandlung des Anteilstausches .....                                                                                 | 596 |
| 5. Besteuerung des Anteilseigners nach § 22 UmwStG .....                                                                | 597 |
| VI. Gewerbesteuer .....                                                                                                 | 599 |
| Abschnitt 5 Die KGaA als Familiengesellschaft .....                                                                     | 601 |
| I. Einleitung .....                                                                                                     | 601 |
| II. Die zivilrechtliche Regelung der KGaA .....                                                                         | 601 |
| 1. Grundsätze .....                                                                                                     | 601 |
| 2. Die persönlich haftenden Gesellschafter .....                                                                        | 602 |
| 3. Organe der KGaA .....                                                                                                | 604 |
| 4. Die Kommanditaktionäre .....                                                                                         | 605 |
| III. Die steuerliche Behandlung der KGaA und deren Komplementäre ....                                                   | 606 |
| 1. Die KGaA als Subjekt der Körperschaftsteuer .....                                                                    | 606 |
| 2. Steuerliche Behandlung des persönlich haftenden Gesellschafters .....                                                | 608 |
| IV. Begründung einer KGaA .....                                                                                         | 614 |
| 1. Der Eintritt eines Komplementärs in eine bereits bestehende KGaA .....                                               | 615 |
| 2. Die Rechtsformumwandlung .....                                                                                       | 616 |
| 3. Gründung einer KGaA im Wege einer Verschmelzung .....                                                                | 619 |
| 4. Gründung einer KGaA über eine Sacheinlage .....                                                                      | 620 |
| 5. Umwandlung einer Kommanditgesellschaft in eine KGaA ! .....                                                          | 621 |
| 6. Rückumwandlung einer KGaA in eine GmbH oder AG .....                                                                 | 624 |
| V. Vorteile der KGaA .....                                                                                              | 625 |
| VI. Gewerbesteuer .....                                                                                                 | 626 |
| 1. Gewerbebetrieb kraft Rechtsform .....                                                                                | 626 |
| 2. Steuerpflicht .....                                                                                                  | 626 |
| 3. Besteuerungsgrundlage .....                                                                                          | 627 |
| 4. Besonderheiten zur Ermittlung des Gewerbeertrags .....                                                               | 627 |
| Abschnitt 6 Stiftung .....                                                                                              | 631 |
| I. Grundsätze .....                                                                                                     | 631 |
| 1. Körperschaftsteuerpflicht der Stiftung .....                                                                         | 631 |
| 2. Betriebsausgaben .....                                                                                               | 631 |

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Gewinn der Stiftung .....                                                            | 632        |
| 4. Die gemeinnützige Stiftung .....                                                     | 634        |
| II. Einkommen der Destinatäre .....                                                     | 634        |
| Abschnitt 7 Stiftung & Co. KG .....                                                     | 635        |
| I. Erbschaftsteuer .....                                                                | 635        |
| 1. Errichtung der Komplementär-Stiftung .....                                           | 635        |
| 2. Schenkung der KG-Anteile .....                                                       | 635        |
| 3. Nachstiftungen .....                                                                 | 638        |
| 4. Erbersatzsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) .....                                      | 638        |
| II. Einkommensteuer .....                                                               | 638        |
| 1. Die Stiftung & Co. KG als Mitunternehmerschaft .....                                 | 638        |
| 2. Gewinnermittlung der Stiftung & Co. KG .....                                         | 638        |
| 3. Einkommen der Gesellschafter .....                                                   | 639        |
| 4. Übertragung von Betriebsvermögen auf eine Stiftung & Co.<br>KG .....                 | 639        |
| III. Gewerbesteuer .....                                                                | 641        |
| IV. Grunderwerbsteuer .....                                                             | 641        |
| V. Die steuerlichen Vorteile der Stiftung & Co. KG gegenüber der<br>GmbH & Co. KG ..... | 641        |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>                                                       | <b>643</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                                                       | <b>649</b> |