

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>1. Teil: Gestaltung im privaten Bereich .....</b>	<b>1</b>
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze .....	1
A. Günstige Steuerklasse .....	1
B. Nutzung von Freibeträgen .....	3
I. Persönliche Freibeträge .....	3
II. Sachliche Freibeträge .....	5
1. Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	5
2. Verschonung des Betriebsvermögens .....	5
C. Optimierte Bewertung .....	6
I. Bewertung von Unternehmensvermögen .....	6
II. Grundvermögen .....	7
1. Unbebaute Grundstücke .....	7
2. Bebaute Grundstücke .....	7
III. Übernahme von Verbindlichkeiten .....	8
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall .....	9
A. Familienrecht .....	9
I. Heirat .....	9
II. Adoption .....	9
III. Wechsel des Güterstandes .....	10
1. Zugewinnngemeinschaft .....	10
2. Gütertrennung .....	13
3. Die Gütergemeinschaft .....	14
4. Wahl-Zugewinnngemeinschaft .....	15
5. Gestaltung durch Wechsel des Güterstandes, Güterstandsschaukel .....	16
B. Vorweggenommene Erbfolge .....	17
I. Vorteile – Nachteile .....	17
II. Schenkung .....	17
1. Grundfall .....	17
a) Begriff der Schenkung .....	18
b) Zehn-Jahres-Frist .....	18

c)	Berücksichtigung früherer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren . . . . .	20
d)	Steuerbefreiung für das Familienheim, Familienheimschaukel . . . . .	23
e)	Steuerfreier Vermögensrückfall, § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG . . . . .	24
f)	Widerrufsrechte/ Rückfallklauseln . . . . .	25
2.	Abwandlungen . . . . .	26
a)	Die Kettenschenkung . . . . .	26
b)	Die Übernahme der Steuer durch den Schenker . . . . .	27
c)	Gemischte Schenkung . . . . .	28
d)	Schenkungen unter Auflagen . . . . .	30
aa)	Schenkungen unter Leistungsauflage . . . . .	30
bb)	Schenkungen unter Nutzungs- oder Duldungsauflage . . . . .	31
e)	Mittelbare Schenkung . . . . .	31
f)	Generationsprung . . . . .	32
III.	Nießbrauch . . . . .	32
1.	Zuwendungsnießbrauch . . . . .	33
2.	Vorbehaltsnießbrauch . . . . .	37
IV.	Übertragung gegen laufende Zahlungen . . . . .	39
1.	Veräußerungsrente . . . . .	39
2.	Versorgungsrente . . . . .	40
3.	Dauernde Last . . . . .	42
4.	Vorsicht: Unterhaltsrente . . . . .	42
V.	Der Familienpool . . . . .	42
VI.	Stiftungen . . . . .	45
C.	Steueroptimiertes Testieren . . . . .	48
I.	Berliner-Testament . . . . .	48
1.	Grundkonzept . . . . .	48
2.	Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen des Berliner-Testamentes . . . . .	50
a)	Geldvermächtnis . . . . .	50
b)	Sachvermächtnis . . . . .	54
c)	Auflage . . . . .	55
d)	Pflichtteilsrecht . . . . .	56
II.	Alleinerben-Vermächtnis-Modell . . . . .	57
III.	Frankfurter-Testament . . . . .	58
D.	Sonstige Gestaltungsmöglichkeiten . . . . .	60
I.	Vorausvermächtnis/Teilungsanordnung . . . . .	60
II.	Nießbrauchsvermächtnis . . . . .	61
III.	Pflichtteilsverzicht . . . . .	62
IV.	Lebensversicherung . . . . .	63

3. Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall	66
A. Nutzung der ESt-Pflicht	66
B. Ausschlagung	66
I. Ausschlagung ohne Abfindung	67
II. Ausschlagung gegen Abfindung	69
1. Barabfindung	69
2. Sachwertabfindung	72
3. Nießbrauchsabfindung	73
III. Pflichtteilsverzicht	74
IV. Verzicht auf Lebensversicherung gegen Abfindung	75
C. Kunst im Nachlass	75
D. Stundung der Erbschaftsteuer	77
E. Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	77
F. § 2287 BGB	80
G. Zuweisung Bankguthaben (oder -konten)	80
<b>2. Teil: Unternehmensnachfolge</b>	<b>83</b>
1. Abschnitt: Gestaltungsansätze	83
A. Steuerbefreiung nach §§ 13a ff. ErbStG	83
I. Regelverschonung nach § 13a Abs. 1 ErbStG	85
II. Optionsverschonung nach § 13a Abs. 10 ErbStG	86
III. Abschmelzung des Verschonungsabschlags nach § 13c ErbStG und Verschonungs- bedarfsprüfung nach § 28a ErbStG	87
B. Stundung nach § 28 ErbStG	88
C. Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG	88
D. Keine Bewertungsvorteile mehr durch Rechtsformwechsel	89
2. Abschnitt: Gestaltung vor dem Erbfall	91
A. Vorweggenommene Erbfolge	91
I. Unentgeltliche Übertragung eines Unternehmens	91
1. Personengesellschaft	91
a) Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils	91
aa) Kein Sonderbetriebsvermögen vorhanden	91
bb) Sonderbetriebsvermögen	91
b) Übertragung eines Teils des Mitunternehmeranteils	93
2. Einzelunternehmen	94

a)	Übertragung des ganzen Gewerbebetriebes bzw. Teilbetriebes .....	94
b)	Aufnahme in ein Einzelunternehmen .....	94
c)	Nießbrauch .....	95
3.	Kapitalgesellschaften .....	95
4.	Unentgeltliche Übertragung unter Widerrufsvorbehalt .....	95
II.	Teilentgeltliche Übertragung eines Unternehmens ..	96
1.	Personengesellschaft .....	97
2.	Einzelunternehmen .....	98
3.	Kapitalgesellschaft .....	98
III.	Nießbrauch .....	98
IV.	Betriebsverpachtung .....	98
V.	Die unternehmensverbundene Stiftung .....	99
B.	Unternehmertestament .....	99
I.	Alleinerben-Vermächtnis-Lösung .....	100
II.	Frankfurter-Testament .....	100
III.	Unterschiedliche Erbquoten mit Teilungsanordnung .....	101
IV.	Gleiche Erbquoten mit Vorausvermächtnis .....	102
V.	Vermächtnislösung .....	102
C.	Auswirkungen von gesellschaftsvertraglichen Nachfolgeregelungen .....	102
I.	Personengesellschaft .....	102
1.	Fortsetzungsklausel .....	103
2.	Einfache Nachfolgeklausel .....	104
3.	Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	105
a)	Alleinerbenmodell .....	106
b)	Miterbenmodell .....	106
c)	Schenkungsmodell .....	106
d)	Ausgliederungsmodell .....	107
e)	Ausschlagung .....	107
4.	Eintrittsklausel .....	108
II.	Kapitalgesellschaft .....	108
1.	Einziehungsklausel .....	108
2.	Abtretungsklausel .....	109
3.	Abschnitt: Gestaltung nach dem Erbfall .....	111
A.	Realteilung .....	111
I.	Realteilung ohne Ausgleichszahlungen .....	111
II.	Realteilung mit Ausgleichszahlungen .....	112
B.	Ausscheiden gegen Abfindung .....	113
C.	Verfügung über Nachlass oder den Erbteil .....	114

<b>3. Teil: Gefahrenquellen</b> .....	115
1. Abschnitt: Latente Ertragsteuern .....	115
A. Betriebsaufspaltung .....	115
I. Vorweggenommene Erbfolge .....	116
II. Erbfall .....	117
B. Sonderbetriebsvermögen .....	118
C. Relevante Beteiligungen nach § 17 EStG .....	118
D. Spekulationsfristen, § 23 EStG .....	119
E. Gewerblicher Grundstückshandel, § 15 Abs. 2 EStG ...	125
2. Abschnitt: Latente Umsatzsteuer .....	127
A. Übertragungen vor dem Erbfall .....	127
B. Nach dem Erbfall .....	127
3. Abschnitt: Latente Grunderwerbsteuer .....	129
4. Abschnitt: Verlorene Verlustvorträge .....	131
A. Einkommensteuer .....	131
B. Gewerbesteuer .....	131
5. Abschnitt: Internationale Aspekte .....	132
 Stichwortverzeichnis .....	 135