Weitere Informationen unter www.otto-schmidt.de

Leseprobe zu

Ebeling / Geck

Handbuch der Erbengemeinschaft, Grundwerk zur Fortsetzung

Loseblattwerk in 1 Ordner,
ISBN 978-3-504-45027-4

Verlag Dr. Otto Schmidt, Köln
www.otto-schmidt.de

Inhaltsübersicht

I. Teil

Die Erbengemeinschaft im Zivilrecht

Erster Abschnitt

Rechtsnatur der Erbengemeinschaft und ihre Stellung im Erbrecht

		Rz. I
§ 1	Rechtsnatur der Erbengemeinschaft	1
§ 2	Erbengemeinschaft als Gesamtrechtsnachfolgerin	43
§ 3	Interessenlagen und Streitkomplexe	63

Zweiter Abschnitt

Verfügung über den Erbanteil und Vorkaufsrecht der Miterben

§ 4	Verfügung über den Erbanteil	74
§ 5	Übertragung des Erbanteils	97
§ 6	Vorkaufsrecht	156
§ 7	Belastung des Erbanteils	221
§ 8	Zwangsvollstreckung in einen Erbanteil	247

Dritter Abschnitt

Die Verwaltung des Nachlasses

§ 9	Gemeinschaftliche Nachlassverwaltung durch Miterben	273
§ 10	Geltendmachung von Nachlassansprüchen	343
§ 11	Verfügungen über einzelne Nachlassgegenstände	363
§ 12	Surrogationserwerb zur gesamten Hand	386

Vierter Abschnitt

Nachlassauseinandersetzung und Nachlassteilung

Rz. I

§ 13 Recht auf Erbauseinandersetzung 402
§ 14 Gesetzliche Regeln der Erbauseinandersetzung 449
§ 15 Vertragliche Vereinbarung zur Erbauseinandersetzung 552
§ 16 Erbauseinandersetzung unter Beteiligung Dritter 589

Fünfter Abschnitt

Haftung für gemeinschaftliche Nachlassverbindlichkeiten

§ 17 Haftungsgrundsätze 626
§ 18 Haftung der Miterben einer Erbengemeinschaft 689

Sechster Abschnitt

Unternehmen und Erbengemeinschaft

§ 19 Übergang von Unternehmen und Beteiligungen 737
§ 20 Unternehmen und Beteiligungen in der Erbengemeinschaft 783
§ 21 Unternehmen und Testamentsvollstreckung 828

II. Teil

Die Erbengemeinschaft im Erbschaftsteuerrecht

Erster Abschnitt

Die Steuerpflicht

Erster Unterabschnitt

Grundsätzliches

Rz. II

§ 1 Erbschaftsteuer als Erbanfallsteuer, verfassungsrechtliche Fragen 1
§ 2 Besonderheiten der Erbschaftbesteuerung bei der Erbengemeinschaft 4
§ 3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern 7

Rz. II

§ 4 Maßgeblichkeit des Zivilrechts 43
§ 5 Maßgeblichkeit des Erblasserwillens 45

Zweiter Unterabschnitt

Persönliche Steuerpflicht

§ 6 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht 60

Dritter Unterabschnitt

Der Erwerb von Todes wegen

§ 7 Erbanfall und Erwerb 95
§ 8 Grundsätze bei testamentarischer Erbfolge 106
§ 9 Erwerb durch Vermächtnis und Teilungsanordnung 115
§ 10 Erwerb aufgrund geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs 140
§ 11 Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall 155
§ 12 Sonstige Erwerbe als Erwerbe von Todes wegen 160
§ 13 Verträge zugunsten Dritter 168
§ 14 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung oder ausländische Vermögensmasse 185
§ 15 Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung 195
§ 16 Erbersatzanspruch und Erbausgleichsanspruch des nicht ehelichen Kindes 205
§ 17 Erwerb durch Dritte bei Genehmigung einer Zuwendung 215
§ 18 Abfindung für Verzicht auf Pflichtteil und Ausschlagung der Erbschaft 220
§ 19 Abfindung für die Ausschlagung eines aufschiebend bedingten, betagten oder befristeten Vermächtnisses 225
§ 20 Entgelt für die Übertragung der Anwartschaft eines Nacherben 230

Vierter Unterabschnitt

Die gesellschaftsvertraglichen Tatbestände

§ 21 Systematischer Überblick 240
§ 22 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters, § 3 Abs.°1 Nr.°2 Satz°2 ErbStG ... 260
§ 23 Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten, § 7 Abs.°7 ErbStG 275
§ 24 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft gem. § 7 Abs. 5 ErbStG 280
§ 25 Besteuerung der überhöhten Gewinnbeteiligung gem. § 7 Abs.°6 ErbStG 285

Fünfter Unterabschnitt

Die ehelichen Güterstände

Rz. II

§ 26 Die Gütergemeinschaft 290
§ 27 Die fortgesetzte Gütergemeinschaft 300
§ 28 Die Zugewinngemeinschaft 315

Sechster Unterabschnitt

Sonstige Erwerbe von Todes wegen

§ 29 Vorerbschaft und Nacherbschaft 330
§ 30 Zweckzuwendungen 355

Siebter Unterabschnitt

Zur Entstehung der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer

§ 31 Entstehung der Steuer bei Erwerben von Todes wegen 365
§ 32 Schenkungen im Zusammenhang mit Erbauseinandersetzungen 395

Zweiter Abschnitt

Die Wertermittlung

§ 33 Der steuerpflichtige Erwerb iS des § 10 ErbStG 431
§ 34 Der Bewertungsstichtag 549
§ 35 Die Bewertung 565
§ 36 Bewertung von Grundbesitz und Bewertung des Betriebsvermögens 756
§ 37 Steuerbefreiungen 814

Dritter Abschnitt

Berechnung der Steuer

§ 38 Berücksichtigung früherer Erwerbe 964
§ 39 Die maßgebenden vier Steuerklassen 1034
§ 40 Die Freibeträge 1100
§ 41 Die Steuersätze 1146

Vierter Abschnitt

Steuerfestsetzung und Steuererhebung

Rz. II

§ 42 Steuerschuldnerschaft und Steuerhaftung 1201
§ 43 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer 1245
§ 44 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen 1275
§ 45 Verrentung der Steuerschuld 1300
§ 46 Besteuerung bei Nutzungs- oder Rentenlast im Überblick 1310
§ 47 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins 1315
§ 48 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens 1320
§ 49 Stundung 1331
§ 50 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen 1355
§ 51 Anzeige des Erwerbs 1385
§ 52 Die Steuererklärung 1400
§ 53 Bekanntgabe des Steuerbescheides an Vertreter 1430
§ 54 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen 1435
§ 55 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare 1445
§ 56 Steuerüberwachung und örtliche Zuständigkeit 1455

III. Teil

Die Erbengemeinschaft im Einkommensteuerrecht

Erster Abschnitt

Persönliche Steuerpflicht

Rz. III

§ 1 Allgemeine Steuerpflicht natürlicher Personen 1
§ 2 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht 17

Zweiter Abschnitt

Allgemeine Grundsätze unter Berücksichtigung aller Einkunftsarten

Rz. III

§ 3 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 70
§ 4 Werbungskosten und Betriebsausgaben 72
§ 5 Berücksichtigung von Sonderausgaben 100
§ 6 Verlustausgleich und Verlustabzug 109
§ 7 Zur Einkommensteuerveranlagung 123
§ 8 Außergewöhnliche Belastung 137
§ 9 Ermäßigung und Erlaß der Einkommensteuer in Erbfällen 147

Dritter Abschnitt

Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft

§ 10 Allgemeines zum Inhaberwechsel durch Erbfolge und Erbauseinandersetzung 190
§ 11 Zusammenfassung von Betriebsergebnissen zweier aufeinanderfolgender Rumpfwirtschaftsjahre 198
§ 12 Hofübergabe durch vorweggenommene Erbfolge 217
§ 13 Einkommensteuerrechtliche Folgen bei Hoferbfolge 229

Vierter Abschnitt

Gewerbebetrieb als Nachlaßvermögen

§ 14 Gewinnverteilung zwischen Erblasser und Erben 260
§ 15 Übergang eines Gewerbebetriebes auf Alleinerben 265
§ 16 Übergang eines Gewerbebetriebes auf eine Erbengemeinschaft 270
§ 17 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe 275
§ 18 Handelsvertretung als Nachlaßvermögen 277
§ 19 Gewerbebetrieb als Vermächtnis 281
§ 20 Erbfallschulden sind keine Anschaffungskosten 286
§ 21 Gewerbebetrieb in der Erbauseinandersetzung 290

Fünfter Abschnitt

Anteil an Personengesellschaft als Nachlaßvermögen

Rz. III

§ 22 Keine Fortsetzung der Gesellschaft mit den Gesellschafter-Erben 331
§ 23 Ausscheiden der Gesellschafter-Erben aufgrund Übernahmeklausel 341
§ 24 Eingeschränkte Übernahmeklausel 345
§ 25 Fortsetzung der Gesellschaft mit den Erben des Gesellschafters kraft Gesetzes oder Gesellschaftsvertrages 350
§ 26 Die qualifizierte Gesellschafternachfolgeklausel 366
§ 27 Gesellschafternachfolge eines Miterben in Höhe seiner Erbquote (= Teilnachfolgeklausel) 376
§ 28 Gesellschafternachfolge aufgrund einer Eintrittsklausel 379
§ 29 Auflösung der Gesellschaft 389

Sechster Abschnitt

Erbschaftskauf und Erbteilsübertragung

§ 30 Übertragung des gesamten Nachlaßvermögens durch den Alleinerben 420
§ 31 Veräußerung eines Erbteils 427

Siebter Abschnitt

Sonstige Erwerbe von Todes wegen

§ 32 Vermächtnis, Auflagen, Teilungsanordnungen 455
§ 33 Pflichtteile, Erbersatzansprüche, Zugewinnausgleichsforderungen 463

Achter Abschnitt

Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung

§ 34 Anschaffung und Veräußerung 481

Neunter Abschnitt

Einkünfte aus selbständiger Arbeit

§ 35 Einzelpraxis in der Erbfolge 520
§ 36 Gesellschaftsanteile in der Erbfolge 539

Zehnter Abschnitt

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

Rz. III

§ 37 Einstweilen frei

§ 38 Hinterbliebenen-Bezüge eines verstorbenen Gesellschafters 600

Elfter Abschnitt

Einkünfte aus Kapitalvermögen

§ 39 Übergang von Kapitalvermögen durch Erbfolge 615

§ 40 Feststellung und Zurechnung der Einkünfte 617

§ 41 Erbauseinandersetzung 623

Zwölfter Abschnitt

Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

§ 42 Übergang der Einkünfte durch Erbfolge 640

§ 43 Verteilung des Nachlaßvermögens 662

§ 44 Das Wohneigentumsförderungsgesetz 671

Dreizehnter Abschnitt

Spekulationsgeschäfte im Zusammenhang mit dem Erbfall und der Erbauseinandersetzung

§ 45 Spekulationsgeschäfte im Zusammenhang mit dem Erbfall 700

§ 46 Spekulationsgeschäfte im Zusammenhang mit der Erbauseinandersetzung 708

IV. Teil

Wiederkehrende Leistungen aus Anlaß der vorweggenommenen Erbfolge oder des Erbfalls

Erster Abschnitt

Veräußerungsrenten oder private Versorgungsleistungen bei der Einkommensteuer

Rz. IV

§ 1 Abgrenzung der betrieblichen Renten von den privaten Renten 1

Zweiter Abschnitt

Private Versorgungsleistungen bei Vermögensübergängen aus Anlaß der vorweggenommenen Erbfolge oder des Erbfalls

§ 2 Gesetzliche Regelung..... 21

§ 3 Private Versorgungsleistungen in Abgrenzung zu privaten Veräußerungsrenten 24

§ 4 Dauernde Lasten als private Versorgungsleistungen oder als Kaufpreisrenten..... 29

§ 5 Übergang eines Einzelunternehmens im Wege der vorweggenommenen Erbfolge mit Nutzungsrechtsvorbehalt..... 56

§ 6 Nicht abzugsfähige Unterhaltsrenten (§ 12 Nr. 2 EStG)..... 59

§ 7 Behandlung von im Gesellschaftsvertrag festgelegten Versorgungsleistungen bei Familien-Personengesellschaften..... 62

§ 8 Vermögensübertragungen iVm. Leibrenten, Vorbehalts- und Zuwendungsnutzungsrechten..... 64

§ 9 Renten oder dauernde Lasten aufgrund erbrechtlicher Regelungen 93

§ 10 Sonstige einkommensteuerrechtlich relevante wiederkehrende Leistungen aus dem Erbfall 96

Dritter Abschnitt

Ermittlung des Ertragsanteils der privaten Leibrenten

Rz. IV

§ 11 Grundgedanke der Besteuerung..... 101

§ 12 Leibrenten, die am 1.1.1955 oder später zu laufen beginnen und von der Lebenszeit des Rentenberechtigten abhängen..... 106

§ 13 Leibrenten, die vor dem 1.1.1955 zu laufen begonnen haben und von der Lebenszeit des Rentenberechtigten abhängen ... 107
§ 14 Leibrenten, deren Dauer von der Lebenszeit einer anderen Person als der des Rentenberechtigten abhängt ... 108
§ 15 Leibrenten, deren Dauer von der Lebenszeit mehrerer Personen abhängt ... 109
§ 16 Abgekürzte Leibrenten ... 114
§ 17 Verlängerte Leibrenten ... 118
§ 18 Erhöhung und Herabsetzung der Leibrente ... 119
§ 19 Kapitalabfindung einer privaten Leibrente ... 123

Vierter Abschnitt

Einkommensteuerrechtliche Folgen des Übergangs ererbten Betriebsvermögens

§ 20 Unentgeltliche Übertragung ererbten Betriebsvermögens ... 124
§ 21 Veräußerung ererbten Betriebsvermögens ... 126

Fünfter Abschnitt

Einkommensteuerrechtliche Behandlung von wiederkehrenden Leistungen aus Anlaß von entgeltlichen Betriebsvermögensübertragungen

§ 22 Leibrente als Kaufpreis bei Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG ... 133
§ 23 Veräußerungsleibrenten im land- und forstwirtschaftlichen Betrieb (Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG) ... 156
§ 24 Veräußerungsleibrenten bei nichtbuchführenden Land- und Forstwirten ... 160
§ 25 Veräußerungsleibrenten bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 162

§ 26 Veräußerung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften iS des § 17 EStG gegen Leibrente ... 166
§ 27 Betriebliche Veräußerungsrenten auf Zeit ... 172
§ 28 Zeitrenten oder Leibrenten als Gegenleistung für die Veräußerung einzelner betrieblicher Wirtschaftsgüter ... 183
§ 29 Betriebliche Versorgungsrenten ... 184
§ 30 Leibrenten an einen ausscheidenden „lästigen" Gesellschafter ... 188
§ 31 Leibrentenzahlungen für die Ausnutzung einer nur für den Erwerber des Betriebs günstigen geschäftlichen Situation ... 191

Rz. IV

§ 32 Betriebsveräußerung gegen umsatz- oder gewinnabhängige Bezüge 193
§ 33 Fortfall der Leibrentenverpflichtung 200

V. Teil

Grunderwerbsteuerliche Fragen im Zusammenhang mit der Erbfolge und der Erbauseinandersetzung

Erster Abschnitt

Wesen und Verhältnis zu anderen Steuerarten

Rz. V

§ 1 Bedeutung der Grunderwerbsteuer 1
§ 2 Verhältnis der Grunderwerbsteuer zu anderen Steuern 2

Zweiter Abschnitt

Befreiungsvorschriften

§ 3 Anteilsvereinigung und personenbezogene Befreiungen 13
§ 4 Grundstückserwerb von Todes wegen 14
§ 5 Grundstückserwerb im Rahmen einer Schenkung 40
§ 6 Erwerb eines Nachlaßgrundstücks zur Teilung des Nachlasses 60
§ 7 Grundstücksübertragungen unter Eheleuten 100
§ 8 Grunderwerbsteuerliche Fragen im Zusammenhang mit der Gütergemeinschaft 105
§ 9 Teilung des Gesamtguts der fortgesetzten Gütergemeinschaft 115
§ 10 Erwerb durch Verwandte 116

Dritter Abschnitt

Die Erbengemeinschaft als selbständiger Rechtsträger

Rz. V

§ 11 Erbengemeinschaft ohne eigene Rechtspersönlichkeit 140
§ 12 Der Grundstücksübergang auf eine Gesamthand 143
§ 13 Wechsel im Personenstand einer Gesamthandsgemeinschaft 155
§ 14 Übergang von einer Gesamthand 160
§ 15 Umwandlung von Miteigentum in Flächeneigentum 175
§ 16 Umwandlung von Gesamthandseigentum in Flächeneigentum 185
Stichwortverzeichnis St/1