

Beck-Rechtsberater im dtv 5614

Richtig schenken und vererben

Steuertipps und Gestaltungshinweise

von

Dr. Rüdiger Fromm, Dr. Hans Vogt

7., neubearbeitete Auflage

Richtig schenken und vererben – Fromm / Vogt

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bewertung, Erbschaft-/Schenkungssteuer, Grundsteuer



Verlag C.H. Beck München 2012

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 62640 1

Sachverzeichnis

Fundstellen sind die Randnummern

A

- Abfindung 79, 363, 371
 - für Pflichtteilsverzicht 345
- Abfindungsanspruch
 - Ausschluss 83, 372
- Abfindungsausschlussklausel 83, 372
- Abgeltungssteuer 278
- Abtretungsklausel 94
- Abzugsbetrag 401, 402, 409 f., 447
 - vereinfachte Berechnungsformel 409
- Adoption 461
- Aleatorische Klausel 83
- Alterswertminderung 109
- Amtliche Verwahrung
 - Testament 56
- Anfangsvermögen
 - negatives 32
- Anfechtung des Testaments 61
- Anrechnung 328
 - auf die deutsche Erbschaftsteuer 328
 - Kontrollrechnung 328
- Anschaffung 180
- Anteilswerb
 - fremdfinanzierter 435
 - Grunderwerbsteuer 293
- Anwachsung 83
 - Steuerverschärfung 84
- Anwachsungserwerbe 373, 375, 381
 - Erbschaftsteuer 84
- Anwartschaftsrecht 356
- Anzeigepflichten 466
- Azendenten 23
- Asset Protection 39
- Aufbewahrung 56
- Aufgebot 99
- Auflage 69, 74
 - bei Ersatzerben 74
 - Leistungsauflage 352
 - Nutzungsauflage 95
 - und Wegfall des Begünstigten 74
 - zugunsten Erbunfähiger 74
- Auflagenschenkung 95
- Ausbildungsfinanzierungsanspruch 46
- Ausgleichsanspruch 32
- Ausgleichsgemeinschaft 32, 36
- Ausgleichszahlung 395
- Ausländisches Erbschaftsteuerrecht 325
- Ausschlagung der Erbschaft 97, 350
 - Abfindung 345, 347
 - Frist 97

- Haftungsprobleme 97
- Ausschlagung des Vermächtnisses 97
- Ausschöpfen der Freibeträge 69

B

- Banken 466
- Basiszins 135, 411
- Bebaute Grundstücke 115 ff.
 - Sonderfälle 109 ff.
- Bedarfsbewertung 106, 319
- Bedingung
 - auflösende 449
 - aufschiebende 449, 465
- Beeinträchtigende Schenkung 63
- Behaltensfrist 254, 430
- Belegenheitsstaat
 - Recht 327 f.
- Bemessungsgrundlage 441
- Bereicherung 441
- Bereicherungsabsicht 380
- Berliner Testament 57 f., 336, 341
 - Bindungswirkung 60
 - Erbschaftsteuererhöhung 59
 - Pflichtteilsgefährerhöhung 58, 79
- Betriebsgrundstücke 181
- Betriebsvermögen 110, 122, 181 ff., 322
 - begünstigtes 400
 - besonderer Freibetrag 430
 - Bewertungsabschlag 398
 - gewillkürtes 181

- von Personengesellschaften 110
- Präferenzen 398, 422, 430
- Betriebsvermögensprivilegien 372
 - Präferenzen 398
- Bewertung
 - GmbH 462
- Bodenwertrichtlinien 108, 114
- Börsenkurs 124
- Bruttovermögensanfall 441
- Buchwert 182
- Buchwertabfindungsklausel 372, 380

C

- Capital gains tax 328

D

- Dauernde Lasten 425
- Deszendenten 23
- Doppelbesteuerung 326
- „Dreißigster“ 148

E

- Ehebedingte Zuwendungen 248
- Ehegatten
 - Güterstände 32, 247
 - Schenkungen an E. 246 ff.
- Ehegattenerbrecht 30, 37, 46
- Ehescheidung 247
- Eigenheimzulage 194
- Eigeninteresse
 - lebzeitiges 63

- Eigentümer
 - juristischer 188
 - wirtschaftlicher 188
- Einfache Nachfolgeklausel 86 f., 418
- Einheitstheorie 95, 425
- Einheitswert 105
- Einkommensteuer 276 ff.
 - und Schenkung 276 ff.
- Einkunftsquellen 276
- Einlage 314
 - disquotale 316
 - Steuerbarkeit 316
 - verdeckte Gewinnausschüttung 316
- Eintrittsklausel 92
 - und Ausgleichsansprüche 92
- Einzelrechtsnachfolge 70
- Einziehung 94, 377
- Einziehungsklausel 94
- Enterbung 24
- Entnahme 182, 420, 426
- Entnahmebeschränkung 402
- Entstehung der Steuer 346
- Erbaueinandersetzung
 - einkommensteuerliche Besonderheiten 386, 394
- Erbausschlagung 24
 - Selbstenterbung 39
- Erbengemeinschaft 387
 - Steuerrechtsfähigkeit 98
- Erbersatzanspruch 45
 - Nachlassverbindlichkeit 46
- Erbfallschulden 442
- Erblasserschulden 442
- Erbquoten 38, 65, 388 ff.
- Erbrechtliche Lösung 41
- Erbschaftsteuer
 - Kapitalabfluss nach Steuern 59
- Erbschaftsteuer-DBA 326
- Erbschaftsteuererklärung 466
 - Aussetzung der Vollziehung 466 f.
 - Verzinsung 466 f.
 - vorläufige Veranlagung 466
 - Zinspflicht 466
- Erbschaftsteuer-Hinweise 102 ff., 188
- Erbschaftsteuerrecht
 - ausländisches 325
- Erbschaftsteuerreformgesetz 102
- Erbschaftsteuer-Richtlinien 102 ff., 188
- Erbschaftsteuerversicherung 366
 - unechte 366
- Erbschaftsvertrag
 - notarielle Beurkundung 362
- Erbschein 80
 - Grundvermögen 80
 - öffentlicher Glaube 80
- Erbsystem 22 ff.
- Erbunwürdigkeit 24
- Erbvertrag 62, 64, 66
 - Aufhebung 64
 - Bindungswirkung 60, 62
 - Rücktrittsrecht 64
- Erbverzicht 24 f., 76
 - Vergrößerung der Pflichtteilsrechte 78
- Ergebnis
 - offensichtlich unzutreffendes 129 f.

Erlasse
 – gleich lautende 102
 Errungenschaftsgemeinschaft
 36
 – Gesamthaftung 35
 Ertragswert 405
 – vereinfachter 401
 Ertragswertverfahren 117
 – klassisches 126
 – vereinfachtes 129
 Erwerbe von Todes wegen
 – Ergänzungstatbestände 312
 – Ersatztatbestände 312
 Erwerbsnebenkosten 221
 Existenzsicherung im Alter 211

F

„Familieneinkommensteuer“
 277
 Familienheim 248 ff., 450
 – Austausch von Begünstigten
 450
 Familienpoolgesellschaft 352
 Familienwohnheim s. Familien-
 heim
 Fiktionswert 382
 Fiskus als Erbe 25
 Flexibilisierungsklausel 60
 Fliegender Güterstandswechsel
 456
 Finanzierungsneutralität 462
 Fonds 367
 Form des Testaments 52 ff.
 Fortbestandsklausel 84
 Fortsetzungsklausel 416, 421
 – einfache 83

– und Nachlassgläubiger 85
 – und Pflichtteilergänzungsan-
 sprüche 83
 – und Pflichtteilsrechte 84
 – und Testamentvollstrecker
 85
 Frankfurter Testament 397,
 418
 Freibeträge 160, 226
 – je Elternteil 234
 Freistellungsauftrag 278
 Fremdfinanzierter Anteils-
 erwerb 435

G

Gebäudeschenkung 316
 Geld 185 ff.
 Gelegenheitsgeschenke 149
 Gemeiner Wert 140
 Gemeinschaftliches Testament
 57
 Gemischte Schenkung 95
 Generationensprung 352
 Genussentbehrensrechtspre-
 chung 38, 39
 Gesamtrechtsnachfolge 21
 Gesellschaft
 – vermögensverwaltende 82
 Gesellschaft bürgerlichen
 Rechts 82
 Gesellschaftsrechtliche Erwerbe
 81
 Gesetzliche Erben 23
 – gesetzliche Quoten 390
 – Ordnungen 22
 Gestaltungsmissbrauch 227

Gewerblich geprägte Gesellschaft 398, 445
Gewerbesteuer
– Vermietung eigener Grundbesitz 415
Gewinn 182
Gewinnausschüttungen 314
Gewinnrealisierung 392, 395
Gewöhnlicher Aufenthalt 313, 317
Gleich lautende Ländererlasse 102
Gleichberechtigungsgesetz 455
Gleichstellungsgelder 425
GmbH & Co. KG 82
Grundbesitzwert 106 ff.
– bebaute Grundstücke 106
– Bedarfsbewertung 106
– Bodenrichtwert 106
– Ertragswertverfahren 117 f.
– Feststellung 108 ff.
– Kaufpreissammlung 108
– unbebaute Grundstücke 108
Grunderwerbsteuer
– und Schenkung 291 ff.
Grundstücke 104 ff., 171 ff.
– bebaute 115 ff.
– unbebaute 114
Grundstückserwerb
– Geldschenkungen zum G. 185 ff.
Grundstücksschenkung 172 ff.
Gütergemeinschaft 34, 247
Güterrechtliche Lösung 43
Güterstand 31 ff., 247

Güterstandsschaukel 456
Güterstandswechsel
– fliegender 456
Gütertrennung 33, 37, 453

H

Haftungsfolgen der Zugewinn-
gemeinschaft 32
Handelsgesellschaften 82
Handschenkung 4
Härteausgleich 411
Hausrat 146
Hinterbliebenenversorgung
365
Hochpreisgrundstück 316
Hochpreislage 316

I

Immobilien
– ausländische 80
Inländer 312
Inlandsvermögen 316 f., 323 f.
Internationales Privatrecht
53

J

Junges Wirtschaftsgut 414

K

Kalkulatorische Miete 406
Kapitalgesellschaften 110
Kapitalisierungsfaktor 134
Kapitalisierungszinssatz 135

Kapitalrückzahlung 314
 Kaufpreissammlungen 108
 Kettenschenkung 227 ff., 234
 Kinder
 – minderjährige 236 ff.
 – nichteheliche 45
 – Schenkungen an K. 231 ff.
 Kleiner Pflichtteil 41
 Kommanditgesellschaft 82
 Kontrollmitteilung 468
 Kulturgüter 147
 Kunstgegenstände 448

L

Land- und forstwirtschaftliches
 Vermögen 139
 Ländererlasse
 – gleich lautende 102
 Latenz 400, 431
 – Verletzung 401 f.
 Lebenserwartung 142
 Lebensgemeinschaften
 – nichteheliche 265
 Lebenspartner 33, 36 ff., 158,
 266
 Lebensversicherung 111, 140,
 366, 367
 – Bewertung 38
 Lebzeitiges Eigeninteresse 63
 Lex domicilii 327
 Lex rei sitae 327
 Liechtensteinische Stiftung
 39
 Linien 24
 Lohnsummenregelung 400 f.
 – Steuerfalle 409

– Verfehlung 402
 – Vermeidung durch Klein-
 unternehmen 409

M

Marktgängige Bewertungsver-
 fahren 127
 Mehrfachbelastung 327
 Miete
 – kalkulatorische 406
 Mieteinkünfte
 – Verlagerung 280
 Minderjährige 236
 Mischgesellschaft 94
 Modifizierte Zugewinnngemein-
 schaft 454
 – Rückwirkung 454
 Modifizierter Pflichtteilsverzicht
 79

N

Nacherbschaft 67
 – Auflage statt N. 69
 – Steuerfolgen 69
 Nachfolge in Kapitalgesellschaf-
 ten 94, 378
 Nachfolgeklausel 86, 94, 374,
 417, 421
 – und Abfindungsansprüche
 83 ff.
 – einfache 418
 – zur Erbschaftsteuerminde-
 rung 373
 – und Pflichtteilsrechte 88
 – qualifizierte 88, 374, 419

Nachfolgeregelungen
– gesellschaftsrechtliche 81 ff.
Nachlassbeschränkung
– Überschuldung des Nachlasses 98
Nachlasshaftung
– beschränkte 98
Nachlassinsolvenz 98
Nachlassverbindlichkeiten 442
Nachlassverwaltung 98
– für Personengesellschaftsanteile 87
Nachsteuer 431
– Überentnahme 432
– Umwandlung von Beteiligungen 434 f.
– verdeckte Gewinnausschüttung 433
Nachvermächtnis 69
Negatives Vermögen 444
Netto-Prinzip 442
Nichteheliche Kinder 45 ff.
Nichteheliche Lebensgemeinschaften 265
Nießbrauch
– Ablösung 69, 361
– Jahreswert 358
– Nachversteuerung 360
– Nießbrauchsablösung 69
– Nießbrauchsvorbehalt 69, 95, 358
Nießbrauchsgestaltung 39
– Pflichtteilsrecht und N. 39
Nießbrauchsrecht 358
Notbedarf 13
Nulloption 400
Nutzungsaufgabe 95

O

Offene Handelsgesellschaft 82
„Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis“ 129 f.
Öffnungsklausel 108 f., 116
Option zur Nullbesteuerung 402

P

Parentelsystem 23
Personengesellschaft 82
Personengesellschaftsanteile 82
Pflegeleistungen 153
Pfleger 241
Pflichtteil
– Beschwerde 38
– Erbfallschuld 442
– von Kindern 337 f.
– kleiner/großer 41
– einvernehmliche Geltendmachung 339
Pflichtteilsabwehrklausel 58, 79 f.
– Grundbucheintrag der Erben 81
Pflichtteilsanspruch
– Abfindung 345
– Bewertung 337
– Kapitalwert 48
– Vorerbschaft/Nacherbschaft 68
Pflichtteilsberechtigte
– Übergehung von P. 48
Pflichtteilsergänzungsanspruch 38, 345

- Steuerbarkeit 345
- Surrogat 345
- Pflichtteilsrecht 38, 58, 345
- von nichtehelichen Kindern 47
- Pflichtteilsresistente Maßnahmen 39, 84
- Pflichtteilsrestanspruch 38
- Pflichtteilsverzicht 77
- Abfindung 79
- Mitwirkung des Vormundschaftsgerichts 79
- modifizierter 79
- Poolgesellschaft 352
- GbR, Gesellschafterwechsel 446
- Innengesellschaft 446
- Pooling von Anteilen 446
- Gesellschaft 446
- Kündigungsrecht 447
- Verletzung der Poolverpflichtung 446
- Postmortale Vollmacht 53
- Praxiswert 427
- Privatvermögen 176 f.
- Produktivvermögen 400
- Progressionsvorbehalt 331

Q

- Qualifizierte Nachfolgeklausel 88 f.
- Form 88
- im Gesellschaftsvertrag 88
- Koordination 89
- und Nachlassverwaltung 88

- und Pflichtteilsentstehung 88, 93
- Steuerfalle 373
- und testamentarische Verfügung 89
- und Testamentsvollstreckung 88

R

- Recht des Belegenheitsstaates 327
- Rechtsformneutralität 462
- Rechtsformvergleich 462
- Rechtswahl 53
- Regelherstellungskosten 316
- Regelverschonung 400
- Renditeobjekte 117
- Renten 425
- Rentenoption 350
- Repräsentationsgrundsatz 25
- Reziproke Beteiligung 352, 360
- Reziproker Familienpool 352
- Risikozuschlag 34, 411
- Rückwirkung 454

S

- Sachvermögen 111
- Sachverständigengutachten 109
- Sachwertabfindung 423
- Sachwertverfahren 119
- Schenkung
- Begriff 2
- Beurkundung 3 f.
- Formmangel 3
- gemischte 2, 195

- gespreizte 201 ff.
- Haftung 11
- und Schenkungsteuer 101 ff.
- auf den Todesfall 372
- Versprechen 3, 5
- Vollzug 3 ff.
- Widerruf 12
- Schenkungssteuer
 - Prüfungsschema 166
 - Rechtsgrundlagen 102
 - Übernahme durch den Schenker 215 ff.
 - zivilrechtliche Vorfragen 1
- Schenkungsversprechen 4
- Schwiegerkinder 232
- Selbstkontrahieren 240
- Sonderbetriebsvermögen 181, 409, 420, 422
- Sondererbfolge 87
- Sonderfreibetrag 453
 - Formel 457
- Sonderrechtsnachfolge 87
- Sozialhilferegress 17
- Sparbuch 243
- Sparer-Freibetrag 278
- Spekulationsfristen 176 ff.
- Spekulationsgeschäft 177
- Sperrfrist
 - der Veräußerung 422
- Stammeserbfolge 24 f.
- Standort
 - alter/vermieteter 404
- Standortsicherungsgesetz 429
- Sterbetafel 140, 350, Anl.
- Steuerausgleichsklausel 73
- Steuerbefreite Gegenstände 448
- Steuerbefreiungen 145 ff., 448 f.
- Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 177
- Steuerentstehungszeitpunkt 465
- Steuererklärung 468
- Steuerfreibetrag
 - pauschaler 322
- Steuerklassen 155 ff.
- Steuerpflicht
 - beschränkte 321
 - persönliche 312
 - unbeschränkte 313
- Steuerplanung 311
- Steuersatz 161, 441
- Steuerschuldner 215
- Steuersubjekt 313
- Steuerwert 104
- Stundung der Erbschaftsteuer 367
 - zinslose 431
- Stuttgarter Verfahren 110
- Substanzwert 128
- Surrogat-Erwerb 342, 361
- Surrogat-Tatbestand 345, 361, 371

T

- Tarif s. *Steuersatz*
- Teilungsanordnung 39, 73, 393 f.
- Teilungsversteigerung 43
- Testament 51 ff.
 - amtliche Verwahrung 56
 - Aufbewahrung 56
 - Belegenheitsstaat 54
 - „Berliner“ 57
 - Form 54

- „Frankfurter“ 418
- gemeinschaftliches 57
- internationales Privatrecht 53
- internationales Vermögen 53
- Rechtswahl 53
- Wirksamkeit 53, 463
- Testamentsvollstreckung 75
- Entlassung 75
- an einem Kommanditanteil 88
- Treuhandlösung 88
- Vollmachtlösung 88
- Tod
- des Kommanditisten 82
- des Komplementärs 82
- Trennungstheorie 95, 425
- Trust 368
- inländische Stiftung 368
- Typisierte Ertragsteuer 462

U

- Überentnahmen 432
- verdeckte Gewinnausschüttung 433
- Übergehung von Pflichtteilsberechtigten 61
- Übertragung von Freiberuflerpraxen 427
- Unbebaute Grundstücke 114
- Undank, grober 12
- Unechte Erbschaftsteuerversicherung 366
- Unentgeltlichkeit 425 ff.
- Ungeteilte Erbengemeinschaft 388
- Unternehmensnachfolge 462

- Unternehmensnachfolger 389 ff.
- Unternehmerlohn 406

V

- Verarmung 13
- Verbindlichkeiten 268 f.
- Übernahme bei Schenkung 268 f.
- Verdeckte Gewinnausschüttung
- Steuerbarkeit 316
- Vereinfachtes Ertragswertverfahren 129, 401, 410, 412
- Verfassungsbeschwerde 106
- Verfügung
- beeinträchtigende 74
- Vergleichsmiete 116
- Vergleichswertverfahren 116
- Verkäufe
- zeitnahe 125
- Verkehrswert 182
- Verlobte 263
- Vermächtnis 70, 397
- Ausschlagung 97
- Vermögens-GmbH 445
- Sperrminorität 445
- Verwaltungsvermögen 445
- Vermögens-GmbH & Co. KG 445
- Vermögensmehrung 315
- Vermögenssteuer
- und Schenkung 286 f.
- Vermögenstransfer zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 314
- Vermögensverwahrer 468

Verschaffungsvermächtnis 71, 353 f.
Verschonung 430
Verschonungstatbestand 399, 431
Versicherungsunternehmen 468
Versorgungsfreibetrag 160, 365, 452
Versorgungsleistung 95, 425
Versorgungsrente 425
Verwaltungsvermögen 400, 404, 409 f., 413
– fremdfinanziertes Wertpapierdepot 412
– Geldzuführung 414
– junges Wirtschaftsgut 414
Verwandtschaftsverhältnis 355, 376
Verzeihung 12
Vinkulierung 94
Vollmacht
– postmortale 53
Vollmachtsrecht 53
Vorausvermächtnis 72
Vorbesitzzeit 176
Vormundschaftsgericht 241
Vorschenkungen 201 ff., 465
– erhöhte Freibeträge 204
Vorteil
– rechtlicher 238
Vor- und Nacherbschaft 67, 355 f.
– Anwartschaftsrecht 356
– Steuerfolgen 356
– Veräußerbarkeit 356
Vorvermächtnis 69

Vorweggenommene Erbfolge 95 ff., 424, 427
– bei betrieblichen Verbindlichkeiten 95
– und Schuldübernahme 95
– als unentgeltlicher Vorgang 95
– und Versorgungsleistungen 95

W

Wachstumsbeschleunigungsgesetz 71
Wahlrecht
– erbrechtliche oder güterrechtliche Lösung 41
Wahlvermächtnis 450
Weichende Erben 393
Wertermittlung 104
Wesentliche Beteiligung 394, 435
Wohnsitz 313, 317
Wohnsitzrecht 327
Wohnungsunternehmen 415

Z

Zehn-Jahres-Frist 165, 202
Zeitnahe Verkäufe 125
Zinseinkünfte 278
Zinseszins-Effekt 205
Zugewinnausgleich 247, 261, 453 f., 457
Zugewinnausgleichsanspruch 32, 40 f.
– Index 457

- Zugewinnungsgemeinschaft 32, 37, 46, 247
 - modifizierte 453
 - rückwirkende Vereinbarung 453
- Zusammenrechnung von Erwerben 165, 202 ff.
 - Frist 465
- Zusatzpflichtteil 39
- Zuwendungen
 - ehebedingte 248
- Zuwendungsverzicht 60
- Zwangabtretung 378, 381
- Zwangseinziehung 377, 381