

# Steuerforum 2010

Generationennachfolge – Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen

Bearbeitet von  
Roland Franz, Prof. Dr. Michael Schmitt, Dietrich Weilbach

1. Auflage 2010. Broschüren im Ordner. 46 S.

ISBN 978 3 415 04519 4

Format (B x L): 21 x 29,7 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

## Generationennachfolge – Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen –

<b>1</b>	<b>Einleitung</b> .....	<b>347</b>
<b>2</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>347</b>
<b>3</b>	<b>Begünstigtes Vermögen</b> .....	<b>349</b>
	3.1 Betrieb oder Teilbetrieb .....	349
	3.2 Mitunternehmeranteil an einer Personengesellschaft.....	350
	3.3 „Qualifizierte“ GmbH-Anteile.....	352
	3.3.1 Begünstigte Anteile .....	352
	3.3.2 Mindestbeteiligung von 50 % .....	352
	3.3.3 Geschäftsführung.....	354
	3.3.4 Übertragung auf mehrere Erwerber .....	354
	3.3.5 Missbrauchsregelung .....	355
	3.4 Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	356
	3.5 Übertragung von anderem Vermögen .....	357
	3.5.1 Ersatzlösung „Nießbrauch“ .....	357
	3.5.2 Wirtschaftsüberlassungsverträge.....	358
<b>4</b>	<b>Ausreichend ertragbringendes Vermögen</b> .....	<b>359</b>
	4.1 Beweiserleichterung .....	359
	4.2 Ermittlung der Nettoerträge außerhalb der Beweiserleichterung.....	360
	4.3 Behandlung des Unternehmerlohns .....	360
	4.4 Berechnung der künftigen Erträge.....	361
<b>5</b>	<b>Nachträgliche Vermögensumschichtung</b> .....	<b>363</b>
	5.1 Umschichtungsverpflichtung im Übergabevertrag .....	363
	5.2 Spätere Umschichtung begünstigten Vermögens .....	363
	5.2.1 Betriebsaufgabe und Betriebsübertragung .....	363
	5.2.2 Einbringung und Anteilstausch .....	365
	5.2.3 Realteilung .....	365
<b>6</b>	<b>Allgemeine Rahmenbedingungen</b> .....	<b>366</b>
	6.1 Empfänger des Vermögens .....	366
	6.2 Empfänger der Versorgungsleistungen .....	366
	6.3 Umfang der Versorgungsleistungen .....	367
	6.4 Korrespondenzprinzip.....	368
	6.5 Wiederkehrende Leistungen auf Lebenszeit .....	369

**Generationennachfolge  
– Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen –**

6.6	Anforderungen an den Übergabevertrag .....	369
6.7	Nachträgliche Änderungen .....	370
<b>7</b>	<b>Vertrauensschutz in Altfällen .....</b>	<b>372</b>
7.1	Allgemeine Übergangsregelung .....	372
7.2	Ablösung eines Nießbrauchsrechts .....	373
7.3	Übergangsregelung für Umschichtungen .....	373
7.3.1	Umschichtungsverpflichtung im Übergabevertrag .....	373
7.3.2	Nachträgliche Umschichtung .....	373
7.4	Besteuerung nach § 22 Nr. 1b EStG .....	373
7.5	Umwandlung einer Versorgungsleistung .....	374
<b>8</b>	<b>Anhang.....</b>	<b>375</b>